



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
AREA JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“DISEÑO DE UN MODELO DE CONTABILIDAD PARA EL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2015”

TESIS PREVIA A OPTAR EL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CONTADOR PÚBLICO AUDITOR.

AUTORA:

María Belén Torres Abad

DIRECTOR:

Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera, Mg. Sc.

LOJA-ECUADOR

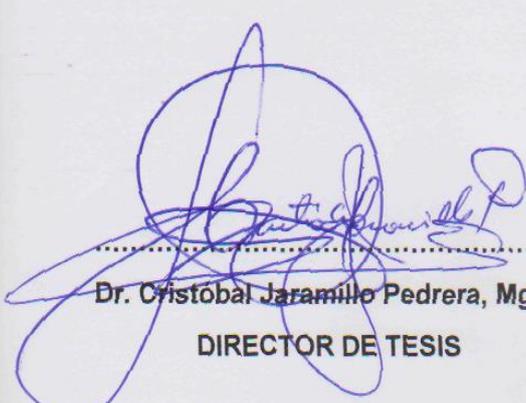
2016

DR. CRISTÓBAL JARAMILLO PEDRERA, DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA Y DIRECTOR DE TESIS.

CERTIFICA:

Que el presente trabajo denominado "DISEÑO DE UN MODELO DE CONTABILIDAD PARA EL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2015", realizado por la Señorita estudiante **MARÍA BELÉN TORRES ABAD** previo a optar el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, ha sido ejecutado bajo mi dirección y revisado en su forma y contenido de acuerdo a lo que determina el Reglamento de Régimen Académico para grados y títulos de la Universidad Nacional de Loja. Por lo que autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, Enero del 2016



.....
Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera, Mg. Sc.

DIRECTOR DE TESIS

AUTORÍA

Yo, **María Belén Torres Abad** 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: María Belén Torres Abad

FIRMA:.....


CÉDULA: 1105674269

FECHA: Loja, 15 de enero del 2016

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

Yo, **María Belén Torres Abad**, declaro ser autora de la tesis titulada: **“DISEÑO DE UN MODELO DE CONTABILIDAD PARA EL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2015”**, como requisito previo 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 pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenido la UNL.

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 15 días del mes de enero del dos mil dieciséis, firma la autora.

Firma:

Autor: María Belén Torres Abad

Cédula: 1105674269

Dirección: Loja, Kilometro 1 vía a Zamora

Correo electrónico: mabelin19t@hotmail.com

Teléfono: 072581342 **Celular:** 0990398418

DATOS COMPLEMENTARIOS

Director de Tesis: Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera, Mg. Sc.

TRIBUNAL DE GRADO

Presidenta: Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco, Mg. Sc.

Vocal: Ing. Mery Jackeline Cuenca Jiménez, Mg. Sc

Vocal: Dra. Tamara Alexandra Cajas Siguencia, Mg. Sc.

DEDICATORIA

Con profundo afecto, dedico este trabajo a Dios por ser mi fortaleza y mi guía a lo largo de toda mi vida.

A mis queridos padres, a mi hermana y a toda mi familia en general, por su apoyo incondicional, por ser la fuerza motivadora que me ha impulsado a salir adelante.

A mi Abuelita Dorinda, mi ángel que me cuida desde el cielo, para ti con todo mi corazón.

María Belén

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional de Loja, en especial a la Carrera de Contabilidad y Auditoría y a cada uno los docentes que durante mi vida universitaria, con su gran dedicación y sabiduría contribuyeron en mi formación profesional.

De igual manera al Doctor Cristóbal Jaramillo Pedrera por su asesoría y acertada dirección en el desarrollo del presente trabajo, quien ha sido el soporte para llegar a cristalizar los objetivos de mi investigación.

Mi más sincero agradecimiento a la Licenciada María Soledad Chamba Villavicencio, representante legal y Directora Administrativa del Centro de Desarrollo Infantil y Educación Inicial Particular “San Gabriel”, por su confianza y valiosa colaboración al proporcionarme la información requerida para la elaboración del presente trabajo.

María Belén

a. TÍTULO

“DISEÑO DE UN MODELO DE CONTABILIDAD PARA EL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2015”

b. RESUMEN

El presente trabajo de tesis denominado DISEÑO DE UN MODELO DE CONTABILIDAD PARA EL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2015, se construyó en base al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, como un requisito previo a la obtención del Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Dando cumplimiento al objetivo general de la investigación se diseñó un modelo de contabilidad específico para el Centro de Desarrollo Infantil y Educación Inicial Particular “San Gabriel” por un período de seis meses.

Para el cumplimiento del primer objetivo específico: “Desarrollar el proceso contable hasta la presentación de los Estados Financieros conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Contabilidad, Ley de Régimen Tributario Interno y demás normativa vigente que rija las operaciones financieras y administrativas de la institución”. Se inició con la recolección y organización de la información, se realizó el inventario inicial, estado de situación inicial, libro diario y libros auxiliares, libro mayor, balance de comprobación y hoja de trabajo hasta llegar a la elaboración de los estados financieros.

Para cumplir el segundo objetivo específico: “Diseñar un manual de cuentas específico, que sirva como herramienta de apoyo y de consulta en el ciclo contable”. Se tomó como base el Plan General de Cuentas y luego se planteó un manual que contiene detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y créditos y el saldo que poseen.

Para dar cumplimiento al tercer objetivo específico: “Aplicar indicadores financieros que sirvan como herramienta de análisis de las cifras, resultados o información de la institución y que ayuden a la toma de decisiones”. Se interpretó la información presentada en los Estados Financieros mediante la aplicación de indicadores de liquidez, endeudamiento, actividad y rentabilidad.

Finalmente se concluye que la contabilidad es un eje fundamental para mejorar la administración de una entidad, por ello se recomienda a su propietaria que considere el diseño contable que se plantea en el presente trabajo de tesis, lo cual le ayudará a obtener información eficaz de las operaciones realizadas y de esta manera conocer la situación financiera y económica real de la institución, que le permitirán optar por medidas correctivas a favor de la misma y así optimizar la gestión administrativa.

Abstract

This thesis called DESIGN OF AN ACCOUNTING MODEL FOR CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL” OF THE CITY OF LOJA, PERIOD FROM JANUARY 01 TO JUNE 30 2015, was built based on the Regulation Academic System of Universidad Nacional de Loja, as a prerequisite to obtain the degree in Accounting and Audit Engineer.

To reach the overall objective of the research a specific model of accounting for Centro de Desarrollo Infantil Inicial Particular "San Gabriel" was designed for a period of six months, applying the accounting process, watching the rules for public and private institutions about financial and administrative operations of the institution.

For the fulfillment of the first specific objective: “Developing the accounting process until the presentation of financial statements in accordance with Generally Accepted Accounting Principles, International Accounting Standards, Internal Tax System Act and other applicable regulations that rules financial and administrative operations of the institution.” It began with the collection and organization of information, the initial stocktaking, the initial financial statement, general journal and subledgers, general ledger, trial balance, worksheet and held up to the preparation of financial statements.

To accomplish the second objective: "Designing a specific manual of accounts, which serve as a support and consulting tool in the accounting cycle." It was derived from the General Plan of Accounts, then it was proposed a manual that contains detailed concept and meaning of each account, the reasons for their debits and credits and the balance have raised.

To comply with the third specific objective: "Applying financial indicators as a tool of analysis of the ciphers, results or information of the institution and help the decision-making". The information presented in the financial statements was interpreted applying indicators of liquidity, indebtedness, activity and profitability.

Finally it is concluded that accounting is fundamental to improve the management of an entity, therefore it is recommended to the owner to consider the accounting design that arises in this thesis, which will help to get effective information of the operations made and thus know the real financial and economic situation of the institution, allowing to opt for corrective measures in favor of it and optimize administrative management.

c. INTRODUCCIÓN

La contabilidad, es quizás el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa bajo un enfoque realista y técnico, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella. Es sin duda la mejor herramienta para tener un control absoluto de la entidad y así tomar decisiones efectivas que ayuden al crecimiento empresarial de la misma.

El diseño de un modelo de contabilidad específico para el Centro de Desarrollo Infantil “San Gabriel”, pretende convertirse en una herramienta de apoyo, en una guía que contribuya a su administración para controlar de manera eficaz sus operaciones económicas-financieras, tomar acciones correctivas de ser necesario y así optimizar sus recursos.

El presente trabajo de tesis se encuentra estructurado de la siguiente manera: **Título**, es el tema de la investigación; **Resumen en Castellano y traducido al Inglés**, es una presentación abreviada del contenido de la tesis; **Introducción**, la cual contiene la importancia del trabajo ejecutado, el aporte que se hace a la empresa y la estructura de la tesis; **Revisión de Literatura**, contiene la fundamentación teórica del trabajo de tesis; **Materiales y Métodos**, en donde se detalla los materiales y métodos empleados en el desarrollo de la tesis; **Discusión**, en cuanto a cómo se encontraba y como queda la institución luego de desarrollar el trabajo de

tesis; **Conclusiones**, a las que se llegó luego de la aplicación práctica y obtención de resultados; **Recomendaciones**, en beneficio de la institución, dando posibles soluciones a las dificultades encontradas; **Bibliografía**, son las fuentes de consulta que sirvieron de ayuda en el desarrollo de la presente tesis, y; **Anexos**, que son documentos que garantizan la ejecución de la tesis, tales como muestras de facturas, auxiliares y el proyecto de tesis aprobado.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

SISTEMA NACIONAL DE EDUCACIÓN

“El Sistema Nacional de Educación comprende los tipos, niveles y modalidades educativas, además de las instituciones, programas, políticas, recursos y actores del proceso educativo, así como acciones en los niveles de educación inicial, básica y bachillerato, y estará articulado con el Sistema de Educación Superior. Ofrece dos tipos de educación escolarizada y no escolarizada con pertinencia cultural y lingüística.

Educación No Escolarizada

La educación no escolarizada brinda la oportunidad de formación y desarrollo de los ciudadanos a lo largo de la vida y no está relacionada con los currículos determinados para los niveles educativos.

Educación Escolarizada

Es acumulativa, progresiva, conlleva a la obtención de un título o certificado, tiene un año lectivo cuya duración se definirá técnicamente en el respectivo reglamento; responde a estándares y currículos específicos definidos por la Autoridad Educativa en concordancia con el Plan Nacional de Educación; y, brinda la oportunidad de formación y desarrollo de las y los ciudadanos dentro de los niveles inicial, básico y bachillerato.

- **Nivel de Educación Inicial**

El nivel de educación inicial es el proceso de acompañamiento al desarrollo integral que considera los aspectos cognitivo, afectivo, psicomotriz, social, de identidad, autonomía y pertenencia a la comunidad y región de los niños y niñas desde los tres años hasta los cinco años de edad, garantiza y respeta sus derechos, diversidad cultural y lingüística, ritmo propio de crecimiento y aprendizaje, y potencia sus capacidades, habilidades y destrezas. La educación inicial se articula con la educación general básica para lograr una adecuada transición entre ambos niveles y etapas de desarrollo humano.

- **Nivel de Educación General Básica**

La educación general básica desarrolla las capacidades, habilidades, destrezas y competencias de las niñas, niños y adolescentes desde los cinco años de edad en adelante, para participar en forma crítica, responsable y solidaria en la vida ciudadana y continuar los estudios de bachillerato. La educación general básica está compuesta por diez años de atención obligatoria en los que se refuerzan, amplían y profundizan las capacidades y competencias adquiridas en la etapa anterior, y se introducen las disciplinas básicas garantizando su diversidad cultural y lingüística.

- **Nivel de Educación Bachillerato**

El bachillerato general unificado comprende tres años de educación obligatoria a continuación de la educación general básica. Tiene como propósito brindar a las personas una formación general y una preparación interdisciplinaria que las guíe para la elaboración de proyectos de vida y para integrarse a la sociedad como seres humanos responsables, críticos y solidarios.

AUTORIDAD EDUCATIVA NACIONAL

Corresponde a la Función Ejecutiva la calidad de Autoridad Educativa Nacional. La ejercerá el Ministro o Ministra del ramo. La Autoridad Educativa Nacional autorizará, regulará y controlará el funcionamiento de todas las instituciones públicas, municipales, particulares y fiscomisionales en el ámbito de su competencia, así como las políticas emitidas y los recursos asignados de conformidad con la Ley de Educación Intercultural y su Reglamento.

El control de las actividades del Sistema Nacional de Educación será de dos clases: interno y externo. La Autoridad Educativa Nacional realizará el control interno a través de los auditores educativos observando lo dispuesto en el artículo 226 de la Constitución de la República; el control externo lo ejercerá la ciudadanía de conformidad con las disposiciones del artículo 95

de la misma norma suprema, sin perjuicio de la acción de la Contraloría General del Estado.”¹

CENTROS DE DESARROLLO INFANTIL (CDI)

Los Centros de Desarrollo Infantil o CDI son instituciones que prestan “servicios de atención ejecutados por diversos tipos de organizaciones tanto privadas como públicas que cuentan con un financiamiento propio y no dependen económicamente del MIES, no obstante, para su ejecución requiere del permiso de funcionamiento otorgado por esta entidad rectora.

A su interior se desarrollan procesos educativos realizados por un/a Educador/a de Desarrollo Infantil y con la orientación y apoyo técnico de un/a Director/a.

Los CDI se podrán ejecutar a través de los siguientes tipos de administración de servicios:

- Creados y gestionados por el sector privado, con fondos nacionales o internacionales.
- Creados y gestionados por empresas públicas y privadas, que atienden a los hijos e hijas de funcionarios, servidores y empleados.

A la denominación genérica de “Centros de Desarrollo Infantil” se agregará el nombre particular que identifique al Centro.

¹ LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN INTERCULTURAL. Arts. 21, 37- 43, 129 y 130

Población Objetivo de CDI

Se atenderán a niñas y niños a partir de los 3 a 36 meses de edad.

Costos por la Prestación del Servicio del CDI

Los costos del servicio por niña y niño en los Centros de Desarrollo Infantil, se calcularán considerando los siguientes rubros:

- 1) Personal profesional;
- 2) Alimentación;
- 3) Servicios generales como electricidad, agua, teléfono e internet, limpieza y seguridad;
- 4) Material didáctico;
- 5) Capacitación, y;
- 6) Otros debidamente justificados y financiados.

ENTE RECTOR

El Ministerio de Inclusión Económica y Social (MIES) es el ente rector de todos los servicios públicos y privados vinculados al desarrollo infantil integral de niños y niñas de 0 a 36 meses de edad.

Todas las instituciones que brinden servicios de Desarrollo Infantil Integral, tienen que registrarse y obtener el correspondiente permiso de funcionamiento para la ejecución de sus servicios, en el marco del Acuerdo Ministerial No. MIES-000189 del 15 de marzo del 2013 y/o cualquier otra

norma interna que se dicte para el efecto. En caso de incumplimiento el MIES está facultado para notificar, realizar cierres temporales y/o clausuras definitivas de la unidad, según sea el caso.”²

EMPRESA

“La empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios, que al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al Estado y a la sociedad en general.”³

Es una unidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir un bien y/o comercializarlo o prestar un servicio que cubra una necesidad y, por el que se obtengan beneficios.

Importancia

Una empresa es importante porque favorece al progreso humano al permitir dentro de ella la autorrealización de sus integrantes, además favorece directamente al avance económico de un país y armoniza los numerosos y divergentes intereses de sus miembros: directivos, accionistas, empleados y consumidores.

Clasificación

“Las empresas se clasifican considerando varios criterios:

² **MIES**. Acuerdo Ministerial No. 000243. Norma Técnica para la implementación y funcionamiento de los servicios públicos y privados de Desarrollo Infantil Integral. Art. 8,9, 22,23 y 55

³ **ZAPATA**, Pedro. Contabilidad General. Pedro. Contabilidad General. Sexta Edición. McGraw-Hill Interamericana, Editores S.A. Colombia. 2008. Pág. 5

Por la actividad

Industriales: Su actividad básica de es la producción de bienes mediante la transformación de materias primas.

Comerciales: Son aquellas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos y obtener ganancias.

Servicios: La actividad económica de este tipo de empresas es vender servicios o capacidad profesional, es decir productos intangibles.”⁴ “En una economía de mercado existen varios tipos de empresas que se constituyen para ofrecer servicios. Entre las principales podemos mencionar las siguientes:

- Empresas eléctricas
- Cuerpo de bomberos
- Centros infantiles de cuidados diarios
- Estaciones de radio, televisión y empresas productoras
- Hospitales, clínicas, consultorios, laboratorios, etc.
- Empresas de servicios de transporte
- Otros tipos de empresas de servicios”⁵

Por el sector al que pertenecen

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

⁴ **ESPEJO**, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. 2009. Pág. 5

⁵ **VÁSCONEZ**, José Vicente. Contabilidad para el Siglo XXI. Edición 2004. Cámara Ecuatoriana del Libro-Núcleo de Pichincha. Quito, Ecuador. 2004. Págs. 68 -71

Privadas: El capital de este tipo de empresas pertenece a personas naturales o jurídicas de sector privado, la finalidad principal es obtener ganancias por la inversión realizada.

Mixtas: El capital de las empresas mixtas está constituido por aportes del sector privado y público.

Por la función económica

Primarias: Son las empresas de explotación (minera, forestal, productos del mar, etc.), las agropecuarias (agricultura y ganadería) y las de construcción.

Secundarias: Son aquellas empresas que se dedican a la transformación de materias primas.

Terciarias: Son las empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios como salud, educación, transporte, hospedaje, seguros, financieros, etc.

Por la constitución del capital

Negocios personales: Se constituyen con un solo propietario.

Sociedades o compañías: Se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas.”⁶

⁶ **ESPEJO**, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. 2009. Págs. 5 y 6

Por el tamaño

“Microempresa: Es aquella unidad productiva que tiene entre 1 a 9 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales iguales o menores de cien mil (US \$ 100.000,00) dólares de los Estados Unidos de América.

Pequeña empresa: Es aquella unidad de producción que tiene de 10 a 49 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre cien mil uno (US \$ 100.001,00) y un millón (US \$ 1'000.000,00).

Mediana empresa: Es aquella unidad de producción que tiene de 50 a 199 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre un millón uno (USD 1'000.001,00) y cinco millones (USD 5'000.000,00).⁷

Grande empresa: Las inversiones son de mayor cuantía, por lo tanto las utilidades también son significativas, el personal que posee es especializado por departamentos.

CONTABILIDAD

“Contabilidad es la ciencia, la técnica y el arte de recolectar, organizar, registrar y analizar en forma cronológica cada una de las operaciones económicas y financieras que realiza una empresa durante un período determinado, con el fin de conocer los resultados obtenidos y estructuras

⁷ REGLAMENTOS AL CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES. Art. 106.

los estados financieros que servirán de base para la toma de decisiones.

Importancia

La contabilidad es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, es así que toda actividad económica desde las microempresas hasta las más grandes requieren del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de su gestión”.⁸

Campos de Especialización de la Contabilidad

“La contabilidad es única en sus principios y múltiple en sus aplicaciones.

En la actualidad se determina campos especializados en ésta área, de acuerdo con el objetivo que cumplen en cada caso:

- Contabilidad Comercial o General
- Contabilidad de Servicios
- Contabilidad Bancaria
- Contabilidad Gubernamental
- Contabilidad de Costos”⁹

⁸ **ESPEJO**, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. 2009. Pág. 7

⁹ **ZAPATA**, Pedro. Contabilidad General. Sexta Edición. McGraw-Hill Interamericana, Editores S.A. Colombia. 2008. Pág.8

Contabilidad Comercial o General

Se aplica a las empresas comerciales que se encargan de comprar y vender cualquier tipo de bienes, sin ningún proceso adicional de transformación de los mismos.

Contabilidad de Servicios

“Contabilidad que se aplica en empresas dedicadas a prestar servicios a la comunidad; generación y ventas de productos intangibles.”¹⁰ “En cada una de las empresas que ofrecen servicios, es necesario calcular el costo de operación. Así: el costo del servicio de una habitación de un hotel, el costo del servicio médico, el costo del transporte, etc.

Contabilidad Bancaria

Es aplicada en el sistema bancario en función del plan de cuentas que proporciona la Superintendencia de Bancos, es decir el contador debe basarse estrictamente a ese plan de cuentas.”¹¹

Contabilidad Gubernamental

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

¹⁰ **GRANADOS**, Ismael. Contabilidad Gerencial. Fundamentos, Principios e Introducción a la Contabilidad: Enfoque Práctico. . Universidad Nacional de Colombia. 2006. Pág. 265

¹¹ **VÁSCONEZ**, José Vicente. Contabilidad para el Siglo XXI. Edición 2004. Cámara Ecuatoriana del Libro-Núcleo de Pichincha. Quito, Ecuador. 2004. Págs. 27-28

Contabilidad de Costos

Registra las operaciones de empresas dedicadas a la fabricación o elaboración de productos mediante la transformación de materias primas, permitiendo determinar los costos unitarios de producción o de explotación.”¹²

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

“Los principios contables son aquellas normas y reglas de carácter general o específico emitidos por entidades de la profesión contable y que son aplicables para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad. La aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, surge como una necesidad de informar con mayor claridad la situación financiera y los resultados de una entidad.

Objetivos de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

- Uniformar los criterios contables para el registro de las operaciones.
- Establecer tratamientos especiales para operaciones específicas.
- Orientar a los usuarios de los estados financieros.
- Sistematizar el conocimiento contable.

PRINCIPIO DE LA PARTIDA DOBLE

“La contabilidad se basa en el principio universal de partida doble y significa

¹² **DÍAZ**, Hernando. Contabilidad General. Tercera Edición. Pearson Education. Colombia. 2011. Pág. 5

que en cada transacción se registran dos efectos, uno que recibe y otro que entrega, por tanto afectará por lo menos a dos partidas o cuentas contables por igual valor para que exista equilibrio. La aplicación de partida doble, se fundamenta en los siguientes hechos:

- Cuando hay una persona que vende, hay otra que compra,
- Cuando hay una persona que entrega, hay otra que recibe; y,
- No existe deudor sin acreedor y viceversa

En toda transacción tiene que existir igualdad entre la parte que se recibe y la parte que se entrega, en caso contrario no se cumple con el principio de la partida doble.”¹³

NORMATIVA CONTABLE

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

“Las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), son un conjunto de normas o leyes internacionales que regulan la información que debe presentarse en los estados financieros. Son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee).

Desde el 1 de enero de 2005 los Estados miembros tienen la obligación de aplicar diferentes normas contables. En diciembre de 2004 se publicaron

¹³ **ESPEJO**, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. 2009. Págs. 23 y 24

las normas a poner en práctica, cuyas interpretaciones (SIC) tienen que ser, a su vez, observadas.

Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades financieras, educativas y profesionales del área contable a nivel mundial. Su objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa de una manera estándar para los países que se acojan a ellas.

La uniformidad en los informes financieros de las empresas que operan en diferentes países es totalmente necesaria, ya que las normas contables estándares permiten a inversores, analistas y otros usuarios comparar fácilmente sus informes financieros.”¹⁴

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD	
NIC	TÍTULO
1	Presentación de los Estados Financieros
2	Existencias
7	Estado de Flujos de Efectivo
8	Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
10	Hechos Posteriores a la Fecha del Balance
11	Contratos de Construcción

¹⁴ CÁMARA OFICIAL DE COMERCIO, INDUSTRIA, SERVICIOS Y NAVEGACIÓN DE ESPAÑA.
<http://www.plancameral.org/web/portal-internacional/preguntas-comercio-exterior/-/preguntas-comercio-exterior/f7282051-984b-4ca0-9b95-be33af4d817c>

12	Impuesto sobre las Ganancias
14	Información Financiera por Segmentos
16	Inmovilizado Material
17	Arrendamientos
18	Ingresos Ordinarios
19	Retribuciones a los Empleados
20	Contabilización de las Subvenciones Oficiales e Información a revelar sobre Ayudas Públicas
21	Efectos de las variaciones en los Tipos de Cambio de la Moneda Extranjera
23	Costes por Intereses
24	Información a revelar sobre Partes Vinculadas
26	Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Prestaciones por Retiro
27	Estados Financieros Consolidados y Separados
28	Inversiones en Entidades Asociadas
29	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD	
NIC	TÍTULO
31	Participaciones en negocios conjuntos
32	Instrumentos Financieros: Presentación
33	Ganancias por Acción
34	Información Financiera Intermedia
36	Deterioro del Valor de los Activos
37	Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes
38	Activos Intangibles
39	Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Valoración
40	Inversiones Inmobiliarias
41	Agricultura

Fuente: Cámara Oficial de Comercio, Industria, Servicios y Navegación de España. Normas Internacionales de Contabilidad.

Elaborado por: La Autora

ASPECTOS TRIBUTARIOS

TRIBUTOS

“Los tributos son prestaciones en dinero, bienes o servicios, determinados por la Ley, que el Estado recibe como ingresos en función de la capacidad económica y contributiva del pueblo, los cuáles están encaminados a financiar los servicios públicos y otros propósitos de interés general.

Clasificación

- **Impuestos:** Son contribuciones que se pagan por vivir en sociedad, no constituyen una obligación contraída como pago de un bien o un servicio recibido, aunque su recaudación puede financiar determinados bienes o servicios para la comunidad. Se apoyan en el principio de equidad o diferenciación de la capacidad contributiva.
- **Tasas:** Son tributos exigibles por la prestación directa de un servicio individualizado al contribuyente por parte del Estado. Se diferencian de los precios por ser de carácter obligatorio por mandato de la Ley.
- **Contribuciones Especiales:** Son pagos a realizar por el beneficio obtenido por una obra pública u otra prestación social estatal individualizada, cuyo destino es la financiación de ésta.”¹⁵

¹⁵ **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS.** Libro del Futuro Contribuyente. Sexta Edición. Quito. 2013. Págs. 31 y 32

TIPOS DE CONTRIBUYENTES

- **“Personas Naturales:** Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas. Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica.

- **Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad:** Todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas.

- **Sociedades:** Son personas jurídicas que realizan actividades económicas lícitas amparadas en una figura legal propia. Estas se dividen en privadas y públicas, de acuerdo al documento de creación.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

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).¹⁶

Hecho Generador

“El hecho generador del IVA se verificará en los siguientes momentos:

1. En las transferencias locales de dominio de bienes, sean éstas al contado o a crédito, en el momento de la entrega del bien, o en el momento del pago total o parcial del precio o acreditación en cuenta, lo que suceda primero, hecho por el cual, se debe emitir obligatoriamente

¹⁶ SITIO WEB DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. <http://www.sri.gob.ec/>

el respectivo comprobante de venta.

2. En las prestaciones de servicios, en el momento en que se preste efectivamente el servicio, o en el momento del pago total o parcial del precio o acreditación en cuenta, a elección del contribuyente, hecho por el cual, se debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta.
3. En el caso de prestaciones de servicios por avance de obra o etapas, el hecho generador del impuesto se verificará con la entrega de cada certificado de avance de obra o etapa, hecho por el cual se debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta.
4. En el caso de uso o consumo personal, por parte del sujeto pasivo del impuesto, de los bienes que sean objeto de su producción o venta, en la fecha en que se produzca el retiro de dichos bienes.
5. En el caso de introducción de mercaderías al territorio nacional, el impuesto se causa en el momento de su despacho por la aduana.
6. En el caso de transferencia de bienes o prestación de servicios que adopten la forma de tracto sucesivo, el impuesto al valor agregado -IVA- se causará al cumplirse las condiciones para cada período, momento en el cual debe emitirse el correspondiente comprobante de venta.

Transferencias e Importaciones con Tarifa 0%

Tendrán tarifa cero las transferencias e importaciones de los siguientes bienes:

- Productos alimenticios de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuáticos, forestales, carnes en estado natural y embutidos; y de la pesca que se mantengan en estado natural. La sola refrigeración, para conservarlos, pilado, desmote, trituración, extracción para la elaboración del aceite comestible, faenamiento, cortado y empaque no se considerarán procesamiento;
- Leches en estado natural, pasteurizada, homogeneizada o en polvo de producción nacional, quesos y yogures. Leches maternizadas, proteicos infantiles;
- Pan, azúcar, panela, sal, manteca, margarina, avena, maicena, fideos, harinas de consumo humano, enlatados nacionales de atún, macarela, sardina y trucha, aceites comestibles, excepto el de oliva;
- Semillas certificadas, bulbos, plantas, esquejes y raíces vivas. Harina de pescado y los alimentos balanceados y preparados que se utilizan como comida de animales que se críen para alimentación humana.
- Fertilizantes, insecticidas, pesticidas, fungicidas, herbicidas, aceite agrícola utilizado contra la sigatoka negra y productos veterinarios así como la materia prima e insumos para producirlas.
- Tractores de llantas de hasta 200 hp incluyendo los tipo canguro y los que se utiliza en el cultivo del arroz; arados, rastras, surcadores y

vertedores; cosechadoras, sembradoras, cortadoras de pasto, bombas de fumigación portables, y demás elementos de uso agrícola, partes y piezas que se establezca por Decreto;

- Medicamentos y drogas de uso humano, de acuerdo con las listas mediante Decreto Presidencial, así como la materia prima e insumos importados o adquiridos en el país para producirlas.
- Los envases y etiquetas que son utilizados exclusivamente en la fabricación de medicamentos de uso humano o veterinario.
- Papel bond, libros y material complementario que se comercializa conjuntamente con los libros;
- Los que se exporten; y,
- Los que introduzcan al país: Los diplomáticos extranjeros regionales y subregionales, liberados de derechos e impuestos; Los pasajeros que ingresen al país, hasta el valor de la franquicia reconocida por la Ley Orgánica de Aduanas; En los casos de donaciones provenientes del exterior que se efectúen en favor de las entidades y organismos del sector público; Los bienes que, con el carácter de admisión temporal o en tránsito, se introduzcan al país; Los administradores y operadores de (ZEDE), siempre que los bienes importados sean destinados exclusivamente a la zona autorizada.
- Energía Eléctrica;
- Lámparas fluorescentes;
- Aviones, avionetas y helicópteros destinados al transporte comercial de

pasajeros, carga y servicios; y,

- Vehículos híbridos, o eléctricos, cuya base imponible sea de hasta USD 35.000. En caso de que exceda este valor, gravarán IVA con tarifa doce por ciento (12%).
- Los artículos introducidos al país bajo el régimen de Tráfico Postal Internacional y Correos Rápidos, siempre que el Valor en Aduana del envío sea menor o igual al equivalente al 5% de la fracción básica desgravada del IR de personas naturales, que su peso no supere el máximo que se establezca mediante Decreto Presidencial, y que se trate de mercancías para uso del destinatario y sin fines comerciales.
- El oro adquirido por el Banco Central del Ecuador en forma directa o por intermedio de agentes económicos públicos y privados, debidamente autorizados por el propio Banco.
- Cocinas de uso doméstico eléctricas de inducción, incluyendo las que tengan horno eléctrico y, las duchas eléctricas.

Servicios Gravados con Tarifa 0%

Se encuentran gravados con tarifa cero los siguientes servicios:

- Los de transporte nacional terrestre y acuático de pasajeros y carga, así como los de transporte internacional de carga y el transporte de carga nacional aéreo desde, hacia y en la provincia de Galápagos. Incluye también el transporte de petróleo crudo y de gas natural por oleoductos y gasoductos;

- Los de salud, incluyendo los de medicina prepagada y los servicios de fabricación de medicamentos;
- Los de alquiler o arrendamiento de inmuebles destinados, exclusivamente, para vivienda, en las condiciones que se establezca en el reglamento;
- Los servicios públicos de energía eléctrica, agua potable, alcantarillado y los de recolección de basura;
- Los de educación en todos los niveles.
- Los de guarderías infantiles y de hogares de ancianos;
- Los religiosos y funerarios;
- Los de impresión de libros;
- Los administrativos prestados por el Estado y las entidades del sector público por lo que se deba pagar un precio o una tasa tales como los que presta el Registro Civil, otorgamiento de licencias, registros, permisos y otros;
- Los espectáculos públicos;
- Los bursátiles prestados por las entidades legalmente autorizadas para prestar los mismos;
- Los que se exporten.
- Los paquetes de turismo receptivo
- El peaje y pontazgo que se cobra por la utilización de las carreteras y puentes;

- Los sistemas de lotería de la Junta de Beneficencia de Guayaquil y Fe y Alegría;
- Los de aero fumigación;
- Los prestados personalmente por los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano, los servicios que presten sus talleres y operarios y bienes producidos y comercializados por ellos.
- Los de refrigeración, enfriamiento y congelamiento para conservar, los bienes alimenticios que se exporten, y demás procesos para elaborar aceites comestibles.
- Los seguros y reaseguros de salud y vida, asistencia médica y accidentes personales, así como los obligatorios por accidentes de tránsito terrestres; y,
- Los prestados por clubes sociales, gremios profesionales, cámaras de la producción, sindicatos y similares, que cobren a sus miembros cánones, alícuotas o cuotas que no excedan de 1.500 dólares en el año. Los servicios que se presten a cambio de cánones, alícuotas, cuotas o similares superiores a 1.500 dólares en el año estarán gravados con IVA tarifa 12%.¹⁷

¹⁷ LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. Arts. 55-56 y 65

“Plazos para la declaración del IVA

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

IMPUESTO A LA RENTA

Se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre. Para calcular el impuesto, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible.

Plazos para el pago del Impuesto a la Renta

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

Tabla para liquidar el Impuesto a la Renta¹⁸

Año 2015 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
-	10.800	0	0%
10.800	13.770	0	5%
13.770	17.210	149	10%
17.210	20.670	493	12%
20.670	41.330	908	15%
41.330	61.980	4.007	20%
61.980	82.660	8.137	25%
82.660	110.190	13.307	30%
110.190	En adelante	21.566	35%

SISTEMA CONTABLE

Un sistema de contabilidad son las normas, pautas, procedimientos etc. para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que se nos suministre.

Para que un sistema de contabilidad funcione eficientemente es preciso que su estructura-configuración cumpla con los objetivos trazados.

¹⁸ SITIO WEB DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. <http://www.sri.gob.ec/>

Esta red de procedimientos debe estar tan íntimamente ligada que integre de tal manera el esquema general de la empresa que pueda ser posible realizar cualquier actividad importante de la misma.

CUENTA CONTABLE

“Es el nombre genérico que agrupa valores de la misma naturaleza.”¹⁹

“También se conceptualiza a la cuenta contable como el registro de los valores homogéneos relativos a una persona o cosa, bajo un título apropiado, que facilita la interpretación de las operaciones en los libros.”²⁰

SISTEMA DE CONTABILIZACIÓN DE MERCANCÍAS

“SISTEMA DE CUENTA PERMANENTE O INVENTARIO PERPETUO

Este sistema tiene la ventaja de que en cualquier momento se puede determinar el valor del inventario de mercaderías, y conocer la utilidad de las ventas. Para su aplicación es necesario el uso de tarjetas kárdex para el control de cada uno de los artículos que dispone la empresa.”²¹

¹⁹ **BRAVO**, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Décima Edición. Editora Escobar. Quito, Ecuador. 2011. Pág. 17

²⁰ **ESPEJO**, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. 2009. Pág. 28

²¹ **ESPEJO**, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. 2009. Pág. 176

“SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE O INVENTARIO PERIÓDICO

Se entiende aquel que no utiliza una única cuenta para reflejar todos los movimientos relativos a las mercancías, sino más de una: compra de mercaderías, venta de mercaderías, descuentos en compras y en ventas, etc.”²² “Al final del ejercicio económico para la regulación de la cuenta mercaderías se utilizan las cuentas costo de ventas y utilidad bruta en ventas.”²³

Cuentas que intervienen en el Sistema de Cuenta Múltiple

- **“Mercaderías:** Esta cuenta se utiliza al inicio del ejercicio contable para registrar el valor del inventario inicial de mercaderías, y al final del período para ingresar el valor del inventario final de mercaderías.
- **Ventas:** La cuenta ventas constituye un ingreso operacional, sirve para registrar la salida de mercaderías de la empresa al precio de venta.
- **Devolución en Ventas:** Considerada como una cuenta de gasto, se la utiliza para el registro contable cuando los clientes devuelven la mercadería vendida a la empresa.
- **Descuento en Ventas:** Es utilizada para registrar los descuentos otorgados a los clientes en la venta de mercadería.

²² **PEDREÑO**, Eladio Pascual. Contabilidad: Iniciación Práctica. Cuarta Edición. Lex Nova S.A. España. 2010. Pág. 144

²³ **ZAPATA**, Pedro. Contabilidad General. Sexta Edición. McGraw-Hill Interamericana, Editores S.A. Colombia. 2008. Pág. 103

- **Compras:** Se la utiliza para el registro contable de las adquisiciones de mercaderías.
- **Devoluciones en Compras:** Considerada como una cuenta de ingreso, sirve para el registro contable cuando se retorna la mercadería comprada al proveedor.
- **Costo de Ventas:** Esta cuenta representa la salida de las mercaderías a precio de costo. Se la utiliza al final de ejercicio contable para efectuar la regulación de la cuenta mercaderías.
- **Utilidad o Pérdida Bruta en Ventas:** Cuando el valor de las ventas netas es mayor al costo de ventas, se obtiene una Utilidad Bruta en Ventas pero si el costo de ventas es superior a las ventas netas, entonces existirá una Pérdida Bruta en Ventas.

Regulación de la Cuenta Mercaderías

La aplicación del sistema de cuenta múltiple, exige que al final del ejercicio contable se regule esta cuenta con la finalidad de cerrar el saldo de las cuentas de apoyo (compras, ventas, devoluciones y descuentos en ventas y en compras) y registrar el valor del inventario final mercaderías y así determinar la utilidad o pérdida bruta en ventas. ”²⁴

²⁴ **ESPEJO**, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. 2009. Págs. 160-165

1. Compras Netas

$CN = \text{Compras Brutas} - \text{Dscto. en Compras} - \text{Dev. en Compras}$

----- xxx -----		
Descuento en Compras	xxxx	
Devolución en Compras	xxxx	
Compras		xxxx
p/r Compras Netas		

2. Ventas Netas

$VN = \text{Ventas Brutas} - \text{Dscto. en Ventas} - \text{Dev. en Ventas}$

----- xxx -----		
Ventas	xxxx	
Descuento en Ventas		xxxx
Devolución en Ventas		xxxx
p/r Ventas Netas		

3. Mercadería Disponible para la Venta

$MDV = \text{Mercadería(Inv. Inicial)} + \text{Compras Netas}$

----- xxx -----		
Costo de Ventas	xxxx	
Inv. de Uniformes (II)		xxxx
Inv. de Libros (II)		xxxx
Compras (netas)		xxxx
p/r Mercadería disponible para la venta		

4. Registro del Inventario Final

----- xxx -----		
Inv. de Uniformes (IF)	xxxx	
Costo de Ventas		xxxx
p/r Registro del Inventario Final		

5. Costo de Ventas

$$CV = \text{Mercad}(\text{Inv. Inicial}) + \text{Compras Netas} - \text{Mercad.}(\text{Inv. Final})$$

6. Utilidad o Pérdida Bruta en Ventas

$$UBV = \text{Ventas Netas} - \text{Costo de Ventas}$$

$$PBV = \text{Costo de Ventas} - \text{Ventas netas}$$

----- xxx -----		
Ventas (netas)	xxxx	
Costo de Ventas		xxxx
Utilidad Bruta en Ventas		xxxx
p/r Utilidad Bruta en Ventas		

----- xxx -----		
Ventas (netas)	xxxx	
Pérdida Bruta en Ventas	xxxx	
Costo de Ventas		xxxx
p/r Pérdida Bruta en Ventas		

PLAN GENERAL DE CUENTAS

“Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, creada e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistemas de procesamiento contable para el logro de sus fines.”²⁵

El plan de cuentas, brinda una estructura básica para la organización del sistema contable, debe cumplir con varios requisitos, como la

²⁵ ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Sexta Edición. McGraw-Hill Interamericana, Editores S.A. Colombia. 2008. Pág.25

homogeneidad, la integridad (tiene que presentar todas las cuentas necesarias), la sistematicidad (debe seguir un cierto orden) y la flexibilidad (tiene que permitir el agregado de nuevas cuentas). El plan de cuentas se complementa con un manual de cuentas.

“Para definir un plan de cuentas se debe considerar dos condiciones importantes:

- El conocimiento profundo del negocio, en sus aspectos técnicos, jurídicos, administrativos, económicos y financieros,
- Las necesidades del ente de brindar información patrimonial, económica, financiera y de gestión.

Características

- Flexibilidad
- Adecuada clasificación
- Jerarquización
- Claridad en las descripciones”²⁶

MANUAL DE CUENTAS

Es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y de sus créditos, qué

²⁶ **ESPEJO**, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. 2009. Págs. 57 y 58

representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente. Se convierte en el complemento del Plan de Cuentas.

PROCESO CONTABLE

“Denominado también Ciclo Contable, constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros.²⁷

Es un conjunto de fases de la contabilidad, que se repiten en cada ejercicio económico, durante la vida de una empresa, y que tienen como finalidad preparar la información acerca de los resultados obtenidos en dicho ejercicio y de la situación económico-financiera y patrimonial al término del mismo.

²⁷ **BRAVO**, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Décima Edición. Editora Escobar. Quito, Ecuador. 2011. Págs. 33 y 34

ESTRUCTURA DEL PROCESO CONTABLE



Elaborado por: La Autora

DOCUMENTACIÓN FUENTE

Es el justificante propio o ajeno que da origen a un asiento contable. Contiene la información necesaria para el registro contable de una operación, y tiene la función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación.

Factura: Es un documento de carácter administrativo que sirve de comprobante de la compraventa de un bien o servicio y, además, incluye toda la información de la operación. Emitir una factura tiene carácter obligatorio para dejar constancia y poder comprobar la realización de la transacción comercial.

**CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL
SAN GABRIEL**
Chamba Villavieja Aldea Saldaña
Dir.: Las Palmas Jr., Diego Vaca de Vega 03-36 y Juan de Alderete - Loja - Ecuador
Telfs.: 2560206 - 0997128853

FACTURA

RUC: 1103325260001 001-001- Nº 000005104
t. SRI: 1116350105

Fecha de Emisión: Loja 2015/04/02

Cliente: Ruiz Ordoñez Diego Viviano

Dirección: Colon Castro # 25-23 y Pablo Palacios

R.U.C./C.I.: 1103582571 Telf.: 2616127

CANT.	DETALLE	V.Unit.	V. TOTAL
1	Pensión Abril	95.	95.

NTA COSMOS • José Santiago Alejandro Ojeda
11094532200 • AUT N° 1148 • Det 005001 al 005800
FECHA AUT.: 03/FEBRERO/2015 - Válido hasta: 03/FEBRERO/2016
ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

SUBTOTAL	\$	95.
DESCUENTOS	\$	-
I.V.A. 0 %	\$	95.
I.V.A. 12 %	\$	-
TOTAL	\$	95.

Saldaña *Ruiz*
f) Autorizada f) Cliente

Comprobantes Electrónicos: Un comprobante electrónico es un documento que cumple con los requisitos legales y reglamentarios exigibles para todos comprobantes de venta, garantizando la autenticidad de su origen y la integridad de su contenido. Un comprobante electrónico tendrá validez legal siempre que contenga una firma electrónica.

Beneficios

- Tiene la misma validez que los documentos físicos.
- Reducción de tiempos de envío de comprobantes.
- Ahorro en el gasto de papelería física y su archivo.
- Contribuye al medio ambiente, debido al ahorro de papel y tintas de impresión.
- Mayor seguridad en el resguardo de los documentos.
- Menor probabilidad de falsificación.

Los documentos que pueden ser emitidos electrónicamente son:

- Facturas
- Notas de crédito
- Notas de débito
- Comprobantes de retención
- Guías de remisión²⁸

²⁸ SITIO WEB DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. <http://www.sri.gob.ec/>

		RUC: 1190006820001																																												
		FACTURA																																												
COOPERATIVA DE TRANSPORTES LOJA Dirección: LAURO GUERRERO S/N Y 10 DE AGOSTO Dir. Sucursal: Via Catamayo Km 1 Belen S/N Contribuyente especial Nro: 393 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI		No. 007-002-000021918																																												
		NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:																																												
		2804201508410211900068200014875310570																																												
		FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2015-04-28T08:41:02.913-05:00																																												
		AMBIENTE: PRODUCCIÓN																																												
		EMISIÓN: NORMAL																																												
		CLAVE DE ACCESO:																																												
		 280420150111900068200012007020000219181624782517																																												
Razón Social / Nombres y Apellidos: CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD		Identificación: 1103328280001																																												
Fecha Emisión: 28/04/2015		Guía Remisión:																																												
Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total																																									
E	Extra	13,514000	\$ 1.321429	\$ 0.00	\$ 17.88																																									
<table border="1"> <tr> <td colspan="4">Información adicional</td> <td colspan="2">SUBTOTAL 0%</td> <td>\$ 0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Dirección: Las palmas</td> <td colspan="2">SUBTOTAL 12%</td> <td>\$ 17.88</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Email: cdisingabriel@hotmail.com</td> <td colspan="2">SUBTOTAL</td> <td>\$ 17.88</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td colspan="2">DESCUENTO</td> <td>\$ 0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td colspan="2">Iva 12%</td> <td>\$ 2.14</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td colspan="2">TOTAL</td> <td>\$ 20.02</td> </tr> </table>					Información adicional				SUBTOTAL 0%		\$ 0.00	Dirección: Las palmas				SUBTOTAL 12%		\$ 17.88	Email: cdisingabriel@hotmail.com				SUBTOTAL		\$ 17.88					DESCUENTO		\$ 0.00					Iva 12%		\$ 2.14					TOTAL		\$ 20.02
Información adicional				SUBTOTAL 0%		\$ 0.00																																								
Dirección: Las palmas				SUBTOTAL 12%		\$ 17.88																																								
Email: cdisingabriel@hotmail.com				SUBTOTAL		\$ 17.88																																								
				DESCUENTO		\$ 0.00																																								
				Iva 12%		\$ 2.14																																								
				TOTAL		\$ 20.02																																								

INVENTARIO

El inventario es aquel registro documental de los bienes, derechos y obligaciones que posee una persona física, o una comunidad y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos.

También y como consecuencia de la situación recién mencionada, se llama inventario a la comprobación y recuento, tanto cualitativo como cuantitativo

de las existencias físicas con las teóricas que fueron oportunamente documentadas. Nos sirve para ver, de forma general, con lo que cuenta la empresa para desarrollar su actividad.

Fundamentalmente se divide en tres puntos, que son: activo, pasivo y capital. El activo es todo lo que tiene la empresa que le genera dinero; el pasivo es todo lo que tiene la empresa que le genera pérdida de dinero y el capital, por su parte, es la diferencia entre todo el activo que posee la empresa y todo el pasivo que tiene que soportar.

Tipos de Inventario

- **Inventario Inicial:** Es el que se realiza al dar comienzos a las operaciones.
- **Inventario Final:** Es aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un período.
- **Inventario Físico:** Es el inventario real; es contar, pesar, medir y registrar todas y cada una de las diferentes clases de bienes, que se hallen en existencia a la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas.
- **Inventario Mixto:** Inventario de una clase de mercancías cuyas partidas no se identifican o no pueden identificarse con un lote en particular.

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL” INVENTARIO INICIAL Al					
Código	Cant.	Detalle	Costo Unitario	Costo Total	Valor

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

“El Estado de Situación Inicial refleja la información financiera que dispone la empresa al comienzo del período económico, es decir muestra los activos, pasivos y patrimonio. En el caso de empresas que funcionan por varios períodos, la información financiera del 31 de diciembre da inicio al siguiente ejercicio contable.

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL” ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL Al..... (Expresado en Dólares)

1.	ACTIVO	
1.1	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.1	Caja	xxxxx
1.1.3	Bancos	xxxxx
1.1.4	Cuentas por Cobrar	xxxxx
1.1.11	Inventario de Uniformes	xxxxx
1.1.12	Inventario de Libros	xxxxx
1.1.13	Suministros de Oficina	xxxxx

**CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL
PARTICULAR “SAN GABRIEL”
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Al.....
(Expresado en Dólares)**

1.1.14	Materiales de Aseo	XXXXX	
1.1.15	Material Didáctico	XXXXX	
1.1.16	Biblioteca	XXXXX	
1.1.17	Bienes de Menor Cuantía	XXXXX	
	Total Activo Corriente		XXXXX
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	Edificios	XXXXX	
1.2.3	Muebles y Enseres	XXXXX	
1.2.5	Juegos Recreativos	XXXXX	
1.2.7	Equipo de Computación	XXXXX	
1.2.9	Equipo Audio Visual	XXXXX	
1.2.17	Vehículos	XXXXX	
1.2.19	Electrodomésticos	XXXXX	
	Total Activo No Corriente		XXXXX
	TOTAL ACTIVO		XXXXX
2.	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1	Sueldos por Pagar	XXXXX	
2.1.2	IESS por Pagar	XXXXX	
2.1.3	Provisiones sociales por Pag	XXXXX	
	Total Pasivo Corriente		XXXXX
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.3	Préstamos Bancario por pagar	XXXXX	
	Total Pasivo No Corriente		XXXXX
	TOTAL PASIVO		XXXXX
3.	PATRIMONIO		
3.1	Capital	XXXXX	
	TOTAL PATRIMONIO		XXXXX
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		XXXXX

Loja,

F. DIRECTORA ADM

F. CONTADORA

LIBRO DIARIO

Es el primer registro contable principal que sirve para anotar en orden cronológico de fecha las operaciones que ocurren en la empresa, en base a la documentación fuente. Para el registro de las transacciones se requiere el criterio por parte del profesional contable, de tal manera que la información que se refleja sea apropiada.

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" LIBRO DIARIO					
					FOLIO#
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

LIBROS AUXILIARES

Sirven para anotar los movimientos de las cuentas auxiliares o subcuentas.²⁹ "Para efectos de control es conveniente que el Libro Mayor se subdivida en mayores auxiliares necesarios para cada una de las cuentas.

²⁹ **ESPEJO**, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. 2009. Págs. 380-383

Auxiliar de Ingresos

Tiene como objetivo el registro cronológico diario de ingresos originados por concepto de matrículas, pensiones y la venta de libros o uniformes, en este documento se especifica detalladamente la fecha, concepto, forma de pago y el desglose de los impuestos. Se elabora un auxiliar de forma semanal.

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" AUXILIAR DE INGRESOS Semana del...al....								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
TOTAL								

Auxiliar de Gastos

Contiene el registro de los gastos ocasionados por la prestación del servicio. Se especifica la fecha, el detalle del gasto, número de comprobante, forma de pago y el desglose de los impuestos. Se elabora un auxiliar por proveedor agrupando los comprobantes de forma mensual, sintetizando de esta manera el registro de las transacciones el libro diario.

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" AUXILIAR DE GASTOS								
PROVEEDOR:					RUC:			
FECHA	DETALLE	NUM DE COMPROB	NÚMERO DE FACT	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
ENERO								
Total Enero								
FEBRERO								
Total Febrero								

Auxiliar de Adquisiciones

Se registra las compras realizadas a proveedores por concepto de materiales de aseo y de oficina, material didáctico, bienes de menor cuantía y adquisición de activos fijos. Contiene las mismas especificaciones que el Auxiliar de Gastos.

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" AUXILIAR DE ADQUISICIONES								
PROVEEDOR:					RUC:			
FECHA	DETALLE	NUM DE COMPROB	NÚMERO DE FACT	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
ENERO								
FEBRERO								
TOTAL								

Rol de Pagos

El rol de pagos o nómina, es el registro que realiza toda empresa para llevar el control de los pagos y descuentos que debe realizar a sus empleados cada mes, de manera general, en este documento se consideran dos secciones, una para registrar los ingresos como sueldos, horas extras, comisiones, bonos, etc. y otra para registrar los descuentos como aportes para el seguro social, cuotas por préstamos concedidos por la compañía, anticipos, etc.

- **Ingresos**

“Sueldo Básico Mensual: A partir del 1 de enero del 2015, el salario básico unificado para el trabajador en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila; trabajador o trabajadora remunerada del hogar; operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa, en 354,00/100 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica mensuales. Los salarios/tarifas mínimas sectoriales, a nivel nacional, que recibirán los trabajadores privados amparados por el Código del Trabajo serán acorde a las Comisiones Sectoriales y sus respectivas estructuras ocupacionales descritos en el mismo cuerpo legal.

Remuneración por Horas Suplementarias y Extraordinarias: Las horas suplementarias no podrán exceder de cuatro en un día, ni de doce en la semana. Si tuvieren lugar durante el día o hasta las 24H00, el empleador

pagará la remuneración correspondiente a cada una de las horas suplementarias con más un cincuenta por ciento de recargo. Si dichas horas estuvieren comprendidas entre las 24H00 y las 06H00, el trabajador tendrá derecho a un ciento por ciento de recargo. Para calcularlo se tomará como base la remuneración que corresponda a la hora de trabajo diurno. El trabajo que se ejecutare el sábado o el domingo deberá ser pagado con el ciento por ciento de recargo.

- **Egresos**

Aporte Personal: El aporte personal mínimo al IESS es de 9.45% para los trabajadores en relación de dependencia. Corre a cargo del trabajador y es descontado de su remuneración mensual. Podrá también asumirlo el empleador. El empleador debe cancelar los aportes (Aporte personal + aporte patronal) dentro de los 15 días posteriores al mes trabajado, caso contrario caerá en mora patronal.

Anticipo de Sueldos: El empleador podrá retener el salario o sueldo por cuenta de anticipos o por compra de artículos producidos por la empresa pero tan sólo hasta el diez por ciento del importe de la remuneración mensual; y, en ningún caso, por deudas contraídas por asociados, familiares o dependientes del trabajador, a menos que se hubiere constituido responsable en forma legal.³⁰

³⁰ CÓDIGO DE TRABAJO. Art. 55 y 90

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"													
ROL DE PAGOS													
Enero 2015													
No.	APELLIDOS Y NOMBRES	FUNCIÓN	SUELDO BÁSICO MENSUAL	BONO DE ALIMENT	FONDOS DE RESER	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,45%	ANTICIPO	CTAS POR COBRAR	TOTAL EGRESOS	TOTAL ING MENOS GASTOS	CTAS POR COBRAR 0,10%	LÍQUIDO A PAGAR
TOTAL													

Rol de Provisiones Sociales

Documento en el cual se hace constar una provisión para cada trabajador por concepto de beneficios sociales; esto para evitar que en los meses correspondientes de pago, el gasto se eleve demasiado.

- **Provisiones**

Aporte Patronal: La afiliación obliga al empleador a pagar mensualmente un valor equivalente al 11.15% del sueldo del trabajador. Adicionalmente se deberá realizar un aporte del 0.50% destinado para el IECE y 0.50% para el SETAC, de tal manera que el aporte total por parte del empleador es del 12.15%.

“Décima Tercera Remuneración o Bono Navideño: Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen mensualmente, la parte proporcional a la doceava parte de las remuneraciones que perciban

durante el año calendario. A pedido escrito de la trabajadora o el trabajador, este valor podrá recibirse de forma acumulada, hasta el veinte y cuatro de diciembre de cada año.

Décima Cuarta Remuneración: Los trabajadores percibirán, además, una bonificación mensual equivalente a la doceava parte de la remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general. A pedido escrito de la trabajadora o el trabajador, este valor podrá recibirse de forma acumulada, hasta el 15 de marzo en las regiones de la Costa e Insular, y hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y Amazónica. Para el pago de esta bonificación se observará el régimen escolar adoptado en cada una de las circunscripciones territoriales.

Fondos de Reserva: Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Estas sumas constituirán su fondo de reserva o trabajo capitalizado. El trabajador no perderá este derecho por ningún motivo.”³¹

³¹ CÓDIGO DE TRABAJO. Arts. 111, 113 y 196

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" ROL DE PROVISIONES SOCIALES Enero 2015							
No.	APELLIDOS Y NOMBRES	FUNCIÓN	SUELDO BÁSICO MENSUAL	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	LÍQUIDO A PAGAR
TOTAL							

LIBRO MAYOR

Es el segundo registro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas. La información que se requiere para el libro mayor consta en el libro diario, y consiste en trasladar los valores de cada cuenta respetando su ubicación en el debe o en haber.

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" LIBRO MAYOR

CUENTA:			CÓDIGO:			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	
	TOTAL					

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez permite comprobar la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el debe y el haber.

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
CÓD	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	TOTAL				

AJUSTES

Se elaboran al término de un período contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los Estados Financieros.”³²

³² **BRAVO**, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Décima Edición. Editora Escobar. Quito, Ecuador. 2011. Pág. 53 y 55

Depreciación de Activos Fijos

La depreciación es el desgaste que sufren los activos fijos por uso, obsolescencia o destrucción. Este desgaste se debe reportar periódicamente a fin de depurar resultados y actualizar el valor del activo fijo. El cálculo de la depreciación aproximada de un bien en un período, se efectúa por medio de métodos técnicos, entre los cuales se destacan: método lineal, método de unidades producidas y método acelerado. El más utilizado es el lineal o línea recta, para su aplicación se debe conocer los siguientes aspectos:

- **Costo de Adquisición o Valor Actual:** Es el valor efectivamente pagado o a pagar por un bien.
- **Vida útil:** Tiempo estimado de vida, expresado en años. Este dato se obtiene de los catálogos o de opiniones técnicas basadas en conocimiento pleno del producto.
- **Valor residual:** Valor estimado de última recuperación, es decir precio en el que se podría vender el bien cuando se encuentre obsoleto o fuera de uso.

La fórmula de cálculo para la depreciación es la siguiente:

$$\textit{Depreciación Anual} = \frac{\textit{Valor Actual} - \textit{Valor Residual}}{\textit{Vida Útil en años}}$$

----- XXX -----		
Dep. de Edificios	xxxx	
Dep. Acum. Edificios		xxxxx
p/r Ajuste por depreciaciones de activos fijos		

Consumo de Suministros de Oficina

La cuenta Suministros de Oficina es un activo que representa el stock adquirido por la empresa para utilizarlo de acuerdo a sus necesidades. El valor del consumo se establecerá por diferencia entre el valor inicial más compras efectuadas y las existencias al final del período.

----- XXX -----		
Consumo de Suministros de Oficina	xxxx	
Suministros de Oficina		xxxx
p/r Consumo de suministros de oficina		

Consumo de Materiales de Aseo

Este ajuste se realiza para establecer el valor real de los inventarios de materiales de aseo. Al finalizar el período se requiere del ajuste correspondiente para sacar del saldo de esta cuenta los materiales consumidos que son los únicos que pasaron como gastos. ³³

----- XXX -----		
Consumo de Materiales de Aseo	xxxx	
Materiales de Aseo		xxxx
p/r Consumo de materiales de aseo		

³³ ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Sexta Edición. McGraw-Hill Interamericana, Editores S.A. Colombia. 2008. Págs. 50-58

HOJA DE TRABAJO

La hoja de trabajo es un instrumento que facilita la preparación de los ajustes y ordena la información para la elaboración de los estados financieros, es una herramienta de carácter interno es solo de uso y manejo del contador para hacer un ordenamiento lógico de los datos.

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" HOJA DE TRABAJO Del Al.....											
CÓD	CUENTA	BALANCE DE COMPROB.		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULT.		BALANCE GENERAL	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo

CIERRE DE LIBROS

Proceso consistente en que al final de cada ejercicio económico, adeudar todas las cuentas con saldo acreedor y abonar todas aquellas con saldo deudor, de forma que queden todas ellas canceladas. Este asiento de cierre es el balance de situación de la empresa y, a su vez, el inicial del próximo ejercicio.

ESTADOS FINANCIEROS

“Los estados financieros son informes que se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.

Los estados financieros deben servir para:

- Tomar decisiones de inversión y crédito
- Formularse un juicio sobre los resultados financieros de la administración, en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial.
- Evaluar la gestión gerencial, la solvencia y la liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar fondos.

ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea ganancia o pérdida. Muestra también un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un período determinado. Es dinámico, ya que expresa en forma acumulativa las cifras de rentas, costos y gastos resultantes en un período determinado.

**CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL
PARTICULAR “SAN GABRIEL”
ESTADO DE RESULTADOS
Del al
(Expresado en Dólares)**

4.	INGRESOS			
4.1.	OPERACIONALES			
4.1.1	Ventas	xxxxx		
	(-) Costo de Ventas	<u>xxxxx</u>		
	= Utilidad Bruta en Ventas		xxxxx	
4.1.2	Servicios Prestados		<u>xxxxx</u>	
	Total Ingresos Operacionales			xxxxx
4.2	NO OPERACIONALES			
4.2.1	Intereses ganados		xxxxx	
	Total Ingresos No Operacional.			<u>xxxxx</u>
	TOTAL INGRESOS			<u>xxxxx</u>
5.	GASTOS			
5.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
5.1.1	Sueldos		xxxxx	
5.1.3	Aporte Patronal al IESS		xxxxx	
5.1.4	Seguro Salud Tiempo Parcial		xxxxx	
5.1.5	Beneficios Sociales		xxxxx	
5.1.6	Fondos de Reserva		xxxxx	
5.1.7	Bono de Alimentación		xxxxx	
5.1.8	Gastos Refrigerio		xxxxx	
5.1.9	Honorarios Profesionales		xxxxx	
5.1.11	Servicios Básicos		xxxxx	
5.1.12	Combustible		xxxxx	
5.1.13	Transporte y Movilización		xxxxx	
5.1.14	Servicios de Vigilancia y Guard		xxxxx	
5.1.15	Mant. Mejoras y Rep. de Activos		xxxxx	
5.1.16	Gasto IVA		xxxxx	
5.1.17	Consumo de Suministros de Ofic.		xxxxx	
5.1.18	Consumo de Materiales de Aseo		xxxxx	
5.1.19	Depreciación de Edificios		xxxxx	
5.1.20	Dep. de Muebles y Enseres		xxxxx	
5.1.21	Dep. de Juegos Recreativos		xxxxx	
5.1.22	Dep. de Equipo de Computación		xxxxx	
5.1.23	Dep. de Equipo de Audio Visual		xxxxx	
5.1.24	Dep. de Vehículos		xxxxx	
5.1.25	Dep. de Electrodomésticos		xxxxx	

**CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL
PARTICULAR “SAN GABRIEL”
ESTADO DE RESULTADOS
Del al
(Expresado en Dólares)**

5.1.26	Dep. de Equipo de Video Vigilan	xxxxx	
5.1.27	Gastos Varios	<u>xxxxx</u>	
	Total Gastos Administrativos		xxxxx
5.3	GASTOS FINANCIEROS		
5.3.1	Intereses Pagados	xxxxx	
5.3.2	Seguro de Desgravamen	xxxxx	
5.3.3	Comisiones Bancarias	<u>xxxxx</u>	
	Total Gastos Financieros		<u>xxxxx</u>
	TOTAL GASTOS		<u>xxxxx</u>
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><u>xxxxx</u></u>

Loja.....

F. DIRECTORA ADM

F. CONTADORA

BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado.”³⁴. Es un resumen que refleja el panorama actual de su compañía, un documento guía para la toma de decisiones financieras.

³⁴ **ZAPATA**, Pedro. Contabilidad General. Sexta Edición. McGraw-Hill Interamericana, Editores S.A. Colombia. 2008. Pág. 59-62

**CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL
PARTICULAR "SAN GABRIEL"
BALANCE GENERAL
Al**
(Expresado en Dólares)

1.	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	Caja		xxxxx
1.1.3	Bancos		xxxxx
1.1.4	Cuentas por Cobrar		xxxxx
1.1.8	Inventario de Uniformes	xxxxx	
1.1.10	Suministros de Oficina	xxxxx	
1.1.11	Materiales de Aseo	xxxxx	
1.1.12	Material Didáctico	xxxxx	
1.1.13	Biblioteca	xxxxx	
1.1.14	Bienes de Menor Cuantía	xxxxx	
	Total Activo Corriente		xxxxx
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	Edificios	xxxxx	
1.2.2	Dep. Acum. Edificios	- xxxxx	
1.2.3	Muebles y Enseres	xxxxx	
1.2.4	Dep. Acum. Muebles y Enseres	- xxxxx	
1.2.5	Juegos Recreativos	xxxxx	
1.2.6	Dep. Acum. Juegos Recreativos	- xxxxx	
1.2.7	Equipo de Computación	xxxxx	
1.2.8	Dep. Acum. Equipo de Computac.	- xxxxx	
1.2.9	Equipo Audio Visual	xxxxx	
1.2.10	Dep. Acum. Equipo Audio Visual	- xxxxx	
1.2.11	Vehículos	xxxxx	
1.2.12	Dep. Acum. Vehículos	- xxxxx	
1.2.13	Electrodomésticos	xxxxx	
1.2.14	Dep. Acum. Electrodomésticos	- xxxxx	
1.2.15	Equipo de Video Vigilancia	xxxxx	
1.2.16	Dep. Acum. Equipo de Video Vigil.	- xxxxx	
	Total Activo No Corriente		xxxxx
	TOTAL ACTIVO		<u>xxxxx</u>
2.	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1	Sueldos por Pagar	xxxxx	
2.1.2	IESS por pagar	xxxxx	
2.1.3	Provisiones Sociales por Pagar	xxxxx	
	Total Pasivo Corriente		xxxxx

**CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL
PARTICULAR “SAN GABRIEL”
BALANCE GENERAL
Al**
(Expresado en Dólares)

2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.1	Préstamo Bancario por Pagar	XXXXX	
	Total Pasivo No Corriente		XXXXX
	TOTAL PASIVO		XXXXX
3.	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		
3.1.1	Capital	XXXXX	
	Total Capital		
3.2	RESULTADOS		
3.2.1	Utilidad del Ejercicio	XXXXX	
	Total Resultados		XXXXX
	TOTAL PATRIMONIO		XXXXX
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>XXXXX</u>

Loja,

F. DIRECTORA ADM

F. CONTADORA

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Es un estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del balance general que inciden en el efectivo. El objetivo del flujo de efectivo es básicamente determinar la capacidad de la empresa para generar efectivo, con el cual pueda cumplir con sus obligaciones y con sus proyectos de inversión y expansión.

**CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL
PARTICULAR “SAN GABRIEL”
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
Del al
(Expresado en Dólares)**

A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIV. OPERAT.			
(+)	Venta de Inventarios	XXXXX	
(+)	Servicios Prestados	<u>XXXXX</u>	
	Total		XXXXX
(-)	Compra de libros	XXXXX	
(-)	Anticipo de sueldos y cuentas por cob emp	XXXXX	
(-)	Compra de suministros de oficina	XXXXX	
(-)	Compra de materiales de aseo	XXXXX	
(-)	Compra de material didáctico	XXXXX	
(-)	Compra de bienes de menor cuantía	XXXXX	
(-)	Pago de sueldos	XXXXX	
(-)	Pago obligaciones al IESS	XXXXX	
(-)	Gastos refrigerio	XXXXX	
(-)	Honorarios profesionales	XXXXX	
(-)	Servicios básicos	XXXXX	
(-)	Pago combustible	XXXXX	
(-)	Transporte y movilización	XXXXX	
(-)	Servicios de vigilancia y guardianía	XXXXX	
(-)	Mant. mejoras y reparación de activos fijos	XXXXX	
(-)	Pago del IVA mensual	XXXXX	
(-)	Gastos varios	<u>XXXXX</u>	
	Total		<u>XXXXX</u>
	FLUJO NETO POR ACTIV. OPERATIVAS		XXXXX
B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACT. DE INVERS.			
(+)	Intereses ganados	<u>XXXXX</u>	
	Total		<u>XXXXX</u>
(-)	Compra de muebles y enseres	XXXXX	
(-)	Compra de juegos recreativos	XXXXX	
(-)	Compra de equipo de video vigilancia	<u>XXXXX</u>	
	Total		<u>XXXXX</u>
	FLUJO NETO POR ACTIVID. DE INVERSIÓN		XXXXX
C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACT. DE FINAN.			
(+)	Préstamos recibidos	<u>XXXXX</u>	
	Total		XXXXX
(-)	Pago cuotas del préstamo	XXXXX	
(-)	Comisiones bancarias	<u>XXXXX</u>	
	Total		<u>XXXXX</u>
	FLUJO NETO POR ACTIVID. DE FINANCIAM.		XXXXX

**CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL
PARTICULAR “SAN GABRIEL”
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
Del al
(Expresado en Dólares)**

D. AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO NETO		
Aumento del efectivo neto		xxxxx
(+) Efectivo y sus equival. al inicio del período		xxxxx
Efectivo y sus equival. al final del período		xxxxx

Loja,

F. DIRECTORA ADM.

F. CONTADORA

INDICADORES FINANCIEROS

“Un indicador o razón financiera es la relación entre dos o más datos (expresados en unidades monetarias) de los estados financieros; pueden existir decenas de razones, el analista deberá decidir cuáles son las razones que va a calcular, dependiendo de los objetivos que desea alcanzar.”³⁵

INDICADORES DE LIQUIDEZ A CORTO PLAZO

“Miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones a corto plazo y para atender con normalidad sus operaciones. Sirven para

³⁵ **ZAPATA**, Pedro. Contabilidad General. Sexta Edición. McGraw-Hill Interamericana, Editores S.A. Colombia. 2008. Pág. 449

establecer la facilidad o dificultad que presente la empresa para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir en efectivo sus activos corrientes.

- **Índice de Solvencia o Razón Corriente.** Mide las disponibilidades de la empresa a corto plazo para pagar sus compromisos o deudas también a corto plazo. Estándar entre 1.5 y 2.5 (depende del tipo o naturaleza de la empresa).

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- **Índice de Liquidez o Prueba Ácida.** Mide la disponibilidad de la empresa, a corto plazo (menos los Inventarios) para cubrir sus deudas a corto plazo. Estándar entre 0.5 y 1.0

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- **Índice de Inventarios a Activo Corriente.** Indica la proporción que existe entre los rubros menos líquidos del activo corriente y el total del activo corriente. Mide la liquidez del grupo. Estándar entre 0.5

$$\text{Índice de Inventarios a Activo Corriente} = \frac{\text{Inventarios}}{\text{Activo Corriente}}$$

- **Capital de Trabajo.** Indica la cantidad de recursos que dispone la empresa para realizar sus operaciones, después de satisfacer sus obligaciones o deudas a corto plazo.

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

INDICADORES DE ESTRUCTURA FINANCIERA Y SOLVENCIA A LARGO PLAZO (ENDEUDAMIENTO)

- **Índice de Solidez.** Permite evaluar la estructura de financiamiento del Activo Total. Mientras menor sea la participación del Pasivo Total en el financiamiento del Activo Total, menor es el riesgo financiero de la empresa, mayor es el margen de garantía y seguridad para los acreedores y mayor es la capacidad endeudamiento adicional para atender expansiones. Estándar 0.50.

$$\textit{Índice de Solidez} = \frac{\textit{Pasivo Total}}{\textit{Activo Total}}$$

- **Índice de Patrimonio a Activo Total.** Indica el grado de financiamiento del Activo Total con recursos propios de la empresa mientras más alto es este índice, mejor será la situación financiera de la empresa, en consecuencia las principales fuentes de financiamiento han sido las

contribuciones de capital y de las utilidades obtenidas por la empresa; aspecto de gran interés para los posibles prestamistas a largo plazo.

$$\text{Índice de Patrimonio a Activo Total} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

- **Índice de Capital Neto a Pasivo Total o Apalancamiento Financiero.**

Permite conocer la proporción entre el Patrimonio y el Pasivo Total. Mientras mayor sea esta proporción, más segura será la posición de la empresa, si la proporción es menor la posición de la empresa será comprometida y los acreedores tendrán mayor riesgo y menor garantía.

$$\text{Índice de Apalancamiento Financiero} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$$

- **Índice de Endeudamiento.** Señala cuántas veces el Patrimonio está comprometido en el Pasivo Total, un índice alto compromete la situación financiera, la que podría mejorar con incrementos de Capital o con la capitalización de utilidades.

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

INDICADORES DE ACTIVIDAD O EFICIENCIA

- **Índice de Rotación de Inventarios.** Señala el número de veces que el

inventario de mercaderías se ha renovado como resultado de las ventas efectuadas en un período determinado. Es preferible una rotación elevada frente a una baja; no se puede establecer un valor estándar, porque la rotación depende del tipo de actividad de la empresa y de la naturaleza de los productos comercializados.

$$\text{Índice de Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio de Inventarios}}$$

- **Permanencia de Inventarios.** Se refiere al número de días que, en promedio, el inventario de mercaderías ha permanecido en las bodegas antes de venderse. Es preferible un plazo medio menor frente a otro mayor porque esto implica una reducción de gastos especialmente financieros y en consecuencia una menor inversión.

$$\text{Permanencia de Inventarios} = \frac{360 \text{ (días)}}{\text{Rotación de Inventarios}}$$

ÍNDICADORES DE RENTABILIDAD

- **Rentabilidad sobre Ventas.** Permite conocer la utilidad por cada dólar vendido. Este índice cuando es más alto representa una mayor rentabilidad, esto pende del tipo de negocio o actividad de la empresa.

La utilidad neta del ejercicio se determina antes de impuestos y distribuciones.”³⁶

$$\textit{Rentabilidad sobre Ventas} = \frac{\textit{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\textit{Ventas}}$$

- **Margen Bruto de Utilidad sobre las Ventas.** Esta razón indica el porcentaje de utilidades que la empresa genera en sus ventas, luego de haber deducido el costo de ventas de la mercadería facturada. Es uno de los indicadores clave para la toma de decisiones y/o definición de políticas comerciales, descuentos, promociones, etc.”³⁷

$$\textit{Margen Bruto de Utilidad} = \frac{\textit{Utilidad Bruta en Ventas}}{\textit{Ventas Netas}} \times 100$$

³⁶ BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Décima Edición. Editora Escobar. Quito, Ecuador. 2011 Págs. 293-297

³⁷ ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Sexta Edición. McGraw-Hill Interamericana, Editores S.A. Colombia. 2008. Pág. 452

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Para la elaboración del presente trabajo de investigación fue necesario utilizar los siguientes materiales y métodos los cuáles permitieron cumplir con los objetivos planteados y desarrollar el trabajo práctico.

MATERIALES

Materiales de Oficina

- Hojas de papel bond
- Esferos
- Empastado
- Impresiones
- Copias
- Calculadora

Equipo de Computación

- Computadora
- Flash Memory
- Escáner

Material Bibliográfico

- Internet
- Libros

MÉTODOS

Método Científico: Fue aplicado para realizar la estructura básica de toda la investigación a través de la recolección de la información proporcionada por la Directora Administrativa del Centro Educativo “San Gabriel”; información mediante la cual se pudo conocer las operaciones que se realizan en la institución.

Método Deductivo: El cual favoreció al estudio de la normativa de carácter general, con el fin de aplicarla a las transacciones diarias que realiza la institución, para finalmente dar a conocer los resultados de la investigación. Además ayudó a establecer las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Método Inductivo: Permitió que de la información recolectada y de los hechos observados se pueda emitir criterios generales tales como los Estados Financieros, los cuales brindaron un enfoque general de la situación financiera y económica de la institución.

Método Analítico: Se lo aplicó en el análisis de la documentación fuente y de las transacciones comerciales; así mismo permitió aplicar indicadores financieros para posteriormente interpretarlos de tal manera que se pudo medir la gestión financiera de la entidad.

Método Sintético: Contribuyó en la elaboración de documentos soporte tales como el balance de comprobación y hoja de trabajo, además ayudó en la redacción del resumen, la introducción, las conclusiones y las recomendaciones.

Método Cuantitativo: Se utilizó en la ejecución de los diferentes cálculos del proceso contable, hasta llegar a la elaboración de los estados financieros y la aplicación de indicadores, que nos permitieron medir económica y financieramente a la empresa.

f. RESULTADOS

CONTEXTO INSTITUCIONAL

El Centro de Desarrollo Infantil y Educación Inicial Particular “San Gabriel” inicia sus actividades educativas en el año 1999 a cargo del Dr. Mario Gonzalo Astudillo. El 28 de Marzo del 2005, la Lcda. María Soledad Chamba Villavicencio compra las acciones de la institución educativa y pasa a ser su representante legal y Directora Administrativa hasta la actualidad. A la fecha de compra de las acciones, el Centro Educativo iniciaba con veinte niños y cuatro parvularias; la institución ha ido creciendo, brindando una formación y cuidado integral a los niños y niñas de los niveles maternal, inicial y preescolar de la ciudad de Loja, a través de un servicio educativo profesional de calidad y humanista. Hoy en día, alrededor de ochenta niños y doce profesionales en diferentes áreas de enseñanza forman parte de esta institución educativa.

El Centro Educativo “San Gabriel” se encuentra ubicado en la ciudad de Loja, parroquia El Valle, calles Diego Vaca de Vega y Juan de Alderete 03-36; con RUC 1103325260001, sus actividades económicas son la enseñanza preescolar y cuidado a niños menores de tres años y la venta al por menor de libros y uniformes.

MISIÓN

Ofrecer una educación acorde a las expectativas de la sociedad actual, procurando la formación holística de los niños y niñas para que puedan

continuar con éxito en los demás niveles educativos y a la vez aporten al mejoramiento de la calidad de vida de sus hogares, mediante la vivencia de los valores humanos y la puesta en práctica de aptitudes, intereses, competencias y capacidades.

VISIÓN

Que los niños y las niñas entren en un proceso de personalización y socialización adecuado, aprendan los fundamentos básicos de la ciencia, desarrollen destrezas, capacidades y competencias, vivencia en los valores humanos en un ambiente de justicia, libertad y honestidad; forjando una personalidad autónoma y solidaria, que les permita optar creativamente por el mejoramiento de la calidad de vida de la sociedad en general, de su propia persona y de sus familiares.

BASE LEGAL

- Constitución Política de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Educación Intercultural
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Código de Trabajo
- Código Tributario
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

- Acuerdo Ministerial No. 000243. Norma Técnica para la Implementación y Funcionamiento de los Servicios Públicos y Privados de Desarrollo Infantil Integral.
- Estatutos

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL**PARTICULAR “SAN GABRIEL”****PLAN DE CUENTAS**

- 1. ACTIVO**
- 1.1. ACTIVO CORRIENTE**
- 1.1.1. Caja
- 1.1.2. Caja Chica
- 1.1.3. Bancos
- 1.1.3.01 Banco de Loja Cuenta Corriente
- 1.1.3.02 Coopmego Cuenta de Ahorros
- 1.1.4. Cuentas por Cobrar
- 1.1.4.01 Empleados
- 1.1.5. Anticipo de Sueldos
- 1.1.6. IVA en compras
- 1.1.7. Crédito Tributario
- 1.1.8. Inventario de Uniformes
- 1.1.9. Inventario de Libros
- 1.1.10. Suministros de Oficina
- 1.1.11. Materiales de Aseo
- 1.1.12. Material Didáctico
- 1.1.13. Biblioteca
- 1.1.14. Bienes de Menor Cuantía

- 1.2. ACTIVO NO CORRIENTE**
- 1.2.1. Edificios
- 1.2.2. Depreciación Acumulada Edificios
- 1.2.3. Muebles y Enseres
- 1.2.4. Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
- 1.2.5. Juegos Recreativos
- 1.2.6. Depreciación Acumulada Juegos Recreativos

- 1.2.7. Equipo de Computación
- 1.2.8. Depreciación Acumulada Equipo de Computación
- 1.2.9. Equipo Audio Visual
- 1.2.10. Depreciación Acumulada Equipo Audiovisual
- 1.2.11. Vehículos
- 1.2.12. Depreciación Acumulada Vehículos
- 1.2.13. Electrodomésticos
- 1.2.14. Depreciación Acumulada Electrodomésticos
- 1.2.15. Equipo de Video Vigilancia
- 1.2.16. Depreciación Acumulada Equipo de Video Vigilancia

2. PASIVO

2.1. PASIVO CORRIENTE

- 2.1.1. Sueldos por Pagar
- 2.1.2. IESS por Pagar
 - 2.1.2.01 Aporte Individual 9.45%
 - 2.1.2.02 Aporte Patronal 12.15%
 - 2.1.2.03 Seguro Salud Tiempo Parcial
 - 2.1.2.04 Retención Préstamo Quirografario Empleados
- 2.1.3. Provisiones Sociales por Pagar
 - 2.1.3.01 Décimo Tercer Sueldo
 - 2.1.3.02 Décimo Cuarto Sueldo
- 2.1.4. Fondos de Reserva por Pagar
- 2.1.5. IVA en Ventas
- 2.1.6. IVA por Pagar
- 2.1.7. Cuentas por Pagar
- 2.1.8. Documentos por Pagar

2.2. PASIVO NO CORRIENTE

- 2.2.1. Préstamos Bancarios por Pagar
 - 2.2.3.01 Préstamo Banco de Guayaquil (Vehículo)

- 2.3. OTROS PASIVOS**
- 2.3.1. Arriendos Precobrados

- 3. PATRIMONIO**
- 3.1. CAPITAL**
- 3.1.1. Capital
- 3.2. RESULTADOS**
- 3.2.1. Utilidad del Ejercicio
- 3.2.2. Pérdida del Ejercicio

- 4. INGRESOS**
- 4.1. OPERACIONALES**
- 4.1.1. Ventas
- 4.1.1.01 Uniformes
- 4.1.1.02 Libros
- 4.1.2. Servicios Prestados
- 4.1.3. Utilidad Bruta en Ventas
- 4.1.4. Descuento en Compras
- 4.1.5. Devolución en Compras
- 4.2. NO OPERACIONALES**
- 4.2.1. Intereses Ganados

- 5. GASTOS**
- 5.1. ADMINISTRATIVOS**
- 5.1.1. Sueldos
- 5.1.2. Horas Extras
- 5.1.3. Aporte Patronal al IEES
- 5.1.4. Seguro Salud Tiempo Parcial

- 5.1.5. Beneficios Sociales
- 5.1.5.01 Décimo Tercer Sueldo
- 5.1.5.02 Décimo Cuarto Sueldo
- 5.1.6. Fondos de Reserva
- 5.1.7. Bono de Alimentación
- 5.1.8. Gasto Refrigerio
- 5.1.9. Honorarios Profesionales
- 5.1.10. Gasto Arriendos
- 5.1.11. Servicios Básicos
- 5.1.11.01 Agua potable
- 5.1.11.02 Luz eléctrica
- 5.1.11.03 Telefonía
- 5.1.12. Combustible
- 5.1.13. Transporte y Movilización
- 5.1.14. Servicios de Vigilancia y Guardianía
- 5.1.15. Mantenimiento, Mejoras y Reparación de Activos Fijos
- 5.1.16. Gato IVA
- 5.1.17. Consumo Suministros de Oficina
- 5.1.18. Consumo de Materiales de Aseo
- 5.1.19. Depreciación de Edificios
- 5.1.20. Depreciación de Muebles y Enseres
- 5.1.21. Depreciación de Juegos Recreativos
- 5.1.22. Depreciación de Equipo de Computación
- 5.1.23. Depreciación de Equipo Audiovisual
- 5.1.24. Depreciación de Vehículos
- 5.1.25. Depreciación de Electrodomésticos
- 5.1.26. Depreciación de Equipo de Video Vigilancia
- 5.1.27. Gastos Varios

- 5.1 **DE VENTA**
- 5.2.1 Publicidad

- 5.3 FINANCIEROS**
- 5.3.1 Intereses Pagados
- 5.3.2 Seguro de Desgravamen
- 5.3.3 Comisiones Bancarias
- 5.3.4 Servicios Bancarios
- 5.4 COSTO DE ARTÍCULOS VENDIDOS**
- 5.4.1 Costo de Ventas
- 5.4.2 Compras
- 5.4.2.01 Uniformes
- 5.4.2.02 Libros
- 5.4.3 Descuento en Ventas
- 5.4.4 Devolución en Ventas
- 5.4.5 Pérdida Bruta en Ventas

- 6 CUENTAS TRANSITORIAS**
- 6.1 Resumen de Pérdidas y ganancias

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL” MANUAL DE CUENTAS	
CÓDIGO	DETALLE
1.	<p><u>ACTIVO</u></p> <p>Conjunto de los bienes materiales, valores, y derechos de propiedad de la institución que tengan valor monetario y están destinados al logro de los objetivos.</p>
1.1	<p>ACTIVO CORRIENTE</p> <p>Integra el efectivo, cuentas bancarias, otros recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo, consumirlos o venderlos en un período que no exceda a un año.</p>
1.1.1	<p>Caja</p> <p>Registra la existencia de dinero en efectivo (monedas, billetes) y/o cheques a la vista que dispone la institución.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto. (Ventas al contado, cobro de deudas, etc.) – Por sobrantes de caja, cuando se realiza arqueos <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Por depósitos realizados en las cuentas bancarias. – Por pagos en efectivo y por faltantes en caja al realizar arqueos. <p>SALDO DEUDOR</p>
1.1.2	<p>Caja Chica</p> <p>Registra el monto de dinero destinado para gastos urgentes y por montos pequeños.</p>

	<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor asignado a caja chica - Por el incremento del fondo <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por eliminación del fondo de caja chica - Por disminución del fondo <p>SALDO DEUDOR</p>
1.1.3	<p>Bancos</p> <p>Registra el dinero que dispone la institución depositado en cuentas corrientes o de ahorros en las diferentes instituciones financieras.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por depósitos y por las notas de crédito <p>Se acredita</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por pagos realizados con cheque y por las notas de débito. <p>SALDO DEUDOR</p>
1.1.4	<p>Cuentas por cobrar</p> <p>Registra los valores pendientes de cobro por diferentes conceptos, sin la suscripción de algún documento.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de un crédito concedido sin respaldo de un documento. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por los valores cancelados por los deudores. <p>SALDO DEUDOR</p>
1.1.5	<p>Anticipo de Sueldos</p> <p>Registra los valores que adeuda el personal de la institución por concepto de anticipos, así como valores que asume un empleado por faltantes de caja o inventarios.</p>

	<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el anticipo del sueldo concedido - Por el valor de faltante de caja o inventarios <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la recuperación del anticipo de sueldo o faltantes en el rol de pagos <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>1.1.6</p>	<p>IVA en Compras</p> <p>Registra los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios que se encuentran gravados con este impuesto</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la compra de bienes o servicios gravados con IVA. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por devoluciones de bienes o servicios - Por la declaración del IVA <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>1.1.7</p>	<p>Crédito Tributario</p> <p>Registra los valores pagados por concepto de IVA en las adquisiciones, representa un valor a favor de la institución.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo del IVA en compras es mayor al saldo del IVA en ventas. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA en ventas e IVA en compras. <p>SALDO DEUDOR</p>

<p>1.1.8</p>	<p>Inventario de Uniformes</p> <p>Son los uniformes para los niños y niñas que dispone la institución para su venta.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Al inicio del ejercicio por el valor de inventario inicial de uniformes. - Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta por el valor del inventario final de uniformes. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta por la eliminación del saldo del inventario inicial. <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>1.1.9</p>	<p>Inventario de Libros</p> <p>Son los libros que dispone la institución para la venta.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Al inicio del ejercicio por el valor de inventario inicial de los libros. - Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta por el valor del inventario final de libros. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta por la eliminación del saldo del inventario inicial. <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>1.1.10</p>	<p>Suministros de Oficina</p> <p>Registra la compra de suministros de oficina y materiales de oficina que son consumibles en un período menor a un año, para uso interno y que pasan a formar parte del inventario.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la compra de suministros y materiales

	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el consumo - Por devoluciones efectuadas <p>SALDO DEUDOR</p>
1.1.11	<p>Materiales de Aseo</p> <p>Registra la compra materiales de aseo que son consumibles en un período menor a un año, para uso interno y que pasan a formar parte del inventario.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la compra de materiales de aseo <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el consumo - Por devoluciones efectuadas <p>SALDO DEUDOR</p>
1.1.12	<p>Material Didáctico</p> <p>Registra los materiales didácticos (títeres, rompecabezas, sellos, etc.) propiedad de la institución, utilizados en la enseñanza de los niños/as.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la adquisición - Por el valor estimado en donaciones recibidas. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por venta - Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. - Por donaciones entregadas - Por devoluciones efectuadas <p>SALDO DEUDOR</p>

<p>1.1.13</p>	<p>Biblioteca</p> <p>Registra los libros, revistas, colecciones, cuentos infantiles, etc. propiedad de la institución, utilizados como apoyo para la enseñanza a los niños/as.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la adquisición - Por el valor estimado en donaciones recibidas. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por venta - Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. - Por donaciones entregadas <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>1.1.14</p>	<p>Bienes de Menor Cuantía</p> <p>Registra los bienes de menor cuantía propiedad de la institución, utilizados para el desarrollo de sus operaciones que por sus características, valor o vida útil menor a un año no se contabilizan como Activo no Corriente.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los bienes de menor cuantía - Por el valor estimado en donaciones recibidas. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por venta - Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. - Por donaciones entregadas <p>SALDO DEUDOR</p>

1.2	<p>ACTIVO NO CORRIENTE</p> <p>Agrupar los bienes de propiedad de la institución, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor de un año.</p>
1.2.1	<p>Edificios</p> <p>Registra los edificios adquiridos o construidos que se encuentran al servicio de la institución.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por los costos de adquisición, construcción o mejora - Por el valor estimado de las donaciones <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la venta - Por la pérdida de valor del edificio - Por donaciones entregadas <p>SALDO DEUDOR</p>
1.2.2	<p>Depreciación Acumulada Edificios</p> <p>Registra el valor de disminución de los edificios por efecto del uso u obsolescencia.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación o por ajustes realizados <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada calculada por cualquiera de los métodos conocidos. <p>SALDO ACREEDOR</p>
1.2.3	<p>Muebles y Enseres</p> <p>Registra los diferentes muebles y enseres propiedad de la institución utilizados para el desarrollo de sus operaciones.</p>

	<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la adquisición - Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles y enseres. - Por el valor estimado en donaciones recibidas. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por venta - Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. - Por donaciones entregadas <p>SALDO DEUDOR</p>
1.2.4	<p>Depreciación Acumulada Muebles y Enseres</p> <p>Registra el valor de disminución de los muebles y enseres por efecto del uso u obsolescencia.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación o pérdida y por ajustes realizados <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada calculada por cualquiera de los métodos conocidos. <p>SALDO ACREEDOR</p>
1.2.5	<p>Juegos Recreativos</p> <p>Registra los juegos propiedad de la institución, utilizados para la recreación de los niños y niñas de la institución.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la adquisición - Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los juegos recreativos.

	<ul style="list-style-type: none"> - Por el valor estimado en donaciones recibidas. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por venta - Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor o por donaciones entregadas. <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>1.2.6</p>	<p>Depreciación Acumulada Juegos Recreativos</p> <p>Registra el valor de disminución de los juegos recreativos por efecto del uso u obsolescencia.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación o pérdida. - Por ajustes realizados <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada <p>SALDO ACREEDOR</p>
<p>1.2.7</p>	<p>Equipo de Computación</p> <p>Registra los equipos informáticos propiedad de la institución y utilizado para el desarrollo de las operaciones.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la adquisición - Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación. - Por el valor estimado en donaciones recibidas. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por venta - Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.

	<ul style="list-style-type: none"> - Por donaciones entregadas <p>SALDO DEUDOR</p>
1.2.8	<p>Depreciación Acumulada Equipo de Computación</p> <p>Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación o pérdida. - Por ajustes realizados <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada calculada por cualquiera de los métodos conocidos. - SALDO ACREEDOR
1.2.9	<p>Equipo Audiovisual</p> <p>Registra los equipos audiovisuales propiedad de la institución y utilizado para el desarrollo de las operaciones.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la adquisición - Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos audiovisuales. - Por el valor estimado en donaciones recibidas. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por venta - Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. - Por donaciones entregadas <p>SALDO DEUDOR</p>

<p>1.2.10</p>	<p>Depreciación Acumulada Equipo Audiovisual</p> <p>Registra el valor de disminución de los equipos audiovisuales por efecto del uso u obsolescencia.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación o pérdida. - Por ajustes realizados <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada calculada por cualquiera de los métodos conocidos. <p>SALDO ACREEDOR</p>
<p>1.2.11</p>	<p>Vehículos</p> <p>Registra los vehículos de propiedad de la institución y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la adquisición - Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los vehículos. - Por el valor estimado en donaciones recibidas. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por venta - Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. - Por donaciones entregadas <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>1.2.12</p>	<p>Depreciación Acumulada de Vehículos</p> <p>Registra el valor de disminución de los vehículos por efecto del uso u obsolescencia.</p>

	<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación o pérdida o por ajustes realizados. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada calculada por cualquiera de los métodos conocidos. <p>SALDO ACREEDOR</p>
<p>1.2.13</p>	<p>Electrodomésticos</p> <p>Registra los electrodomésticos de propiedad de la institución y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la adquisición - Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los electrodomésticos. - Por el valor estimado en donaciones recibidas. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por venta - Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. - Por donaciones entregadas <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>1.2.14</p>	<p>Depreciación Acumulada Electrodomésticos</p> <p>Registra el valor de disminución de los electrodomésticos por efecto del uso u obsolescencia.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación o pérdida o por ajustes realizados.

	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada calculada por cualquiera de los métodos conocidos. <p>SALDO ACREEDOR</p>
1.2.15	<p>Equipo de Video Vigilancia</p> <p>Registra los equipos de video vigilancia propiedad de la institución y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la adquisición - Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de video vigilancia. - Por el valor estimado en donaciones recibidas. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por venta - Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor - Por donaciones entregadas <p>SALDO DEUDOR</p>
1.2.16	<p>Depreciación Acumulada Equipo de Video Vigilancia</p> <p>Registra el valor de disminución de los equipos de video vigilancia por efecto del uso u obsolescencia.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación o pérdida o por ajustes realizados. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada calculada por cualquiera de los métodos conocidos. <p>SALDO ACREEDOR</p>

2.	<p><u>PASIVO</u></p> <p>El pasivo representa las deudas y obligaciones que tiene la institución con terceras personas.</p>
2.1	<p>PASIVO CORRIENTE</p> <p>Representa las deudas contraídas por la institución, cuya cancelación se espera hacerla en el plazo de hasta un año.</p>
2.1.1	<p>Sueldos por Pagar</p> <p>Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la institución por concepto de los sueldos devengados mensualmente.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El momento que se realiza el pago de las obligaciones <p>Se acredita:</p> <p>Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago.</p> <p>SALDO ACREEDOR</p>
2.1.2	<p>IESS por Pagar</p> <p>Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la institución por concepto del aporte individual, seguro salud tiempo parcial y préstamo quirografario de los empleados, obligaciones que se deben de pagar al IESS, los mismos que deben ser depositados mensualmente. Así mismo, se registra las obligaciones de la institución a favor del IESS por concepto del aporte patronal.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el depósito mensual de los aportes al IESS. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.

	<ul style="list-style-type: none"> - Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS <p>SALDO ACREEDOR</p>
<p>2.1.3</p>	<p>Provisiones Sociales por Pagar</p> <p>Representa las provisiones sociales (décimos tercero y cuarto sueldo) que el empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores, las cuales se provisiona mensualmente, cumpliendo de esta manera con el método del devengado o causación.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de las provisiones pagadas a los empleados que han sido causadas en el mismo período. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico. <p>SALDO ACREEDOR</p>
<p>2.1.4</p>	<p>Fondos de Reserva por Pagar</p> <p>Representa los fondos de reserva que el empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores, los cuales se paga mensualmente, cumpliendo de esta manera con el método del devengado o causación.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de las provisiones pagadas a los empleados que han sido causadas en el mismo período. <p>Se acredita</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico. <p>SALDO ACREEDOR</p>

<p>2.1.5</p>	<p>IVA en Ventas</p> <p>Representa los valores del impuesto al valor agregado que se recauda el momento de la venta de bienes y/o servicios gravados con IVA.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por devoluciones realizadas por parte de los clientes - Cuando se realiza la declaración del IVA <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El momento que se realiza la venta de bienes y/o servicios gravados con IVA. <p>SALDO ACREEDOR</p>
<p>2.1.6</p>	<p>IVA por Pagar</p> <p>Representa los valores a pagar por concepto de IVA luego de hacer la liquidación de este impuesto.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cuando se realiza el pago del impuesto causado. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cuando se realiza la liquidación del IVA mensual, si el saldo del IVA en ventas es mayor al saldo del IVA en compras. <p>SALDO ACREEDOR</p>
<p>2.1.7</p>	<p>Cuentas por Pagar</p> <p>Representa obligaciones que contrae la institución con terceros y no cuentan con un documento de respaldo.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la cancelación parcial o total de las obligaciones <p>Se acredita</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por las obligaciones contraídas <p>SALDO ACREEDOR</p>

<p>2.1.8</p>	<p>Documentos por Pagar</p> <p>Representa obligaciones que contrae la institución con terceros y cuentan con un documento de respaldo (pagaré, letra de cambio, etc.)</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la cancelación parcial o total de las obligaciones <p>Se acredita</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por las obligaciones contraídas <p>SALDO ACREEDOR</p>
<p>2.2</p>	<p>PASIVO NO CORRIENTE</p> <p>Son las obligaciones que tiene la institución, cuya cancelación deberá realizarse en un plazo superior a un año.</p>
<p>2.2.1</p>	<p>Préstamos Bancarios por Pagar</p> <p>Representa las obligaciones contraídas por la institución con instituciones financieras, con plazos mayores a un año.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la cancelación parcial o total de las obligaciones que se mantiene con instituciones financieras. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de los préstamos recibidos de parte de instituciones financieras. <p>SALDO ACREEDOR</p>
<p>2.3</p>	<p>OTROS PASIVOS</p> <p>Son los valores cobrados por anticipado que serán devengados a través de la prestación de servicios en plazos mayores a un año.</p>

2.3.1	<p>Arriendos precobrados</p> <p>Registra el valor de los arriendos cobrados por anticipado, por un servicio que aún no presta la institución.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor devengado en forma periódica. - Por la devolución de los valores recibidos por anticipado al no prestarse el servicio. <p>Se acredita</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de los arriendos cobrados por anticipado. <p>SALDO ACREEDOR</p>
3.	<p><u>PATRIMONIO</u></p> <p>El patrimonio está constituido por el capital invertido, más reservas, superávits y los resultados del ejercicio económico.</p>
3.1	<p>CAPITAL</p> <p>Registra el total de derechos, reales o personales, bienes muebles o inmuebles, corporales o incorporales, apreciables en dinero y poseídos dentro o fuera del país que la persona natural ha destinado como capital para el ejercicio de las actividades económicas.</p>
3.1.1	<p>Capital</p> <p>Registra el total de derechos, reales o personales, bienes muebles o inmuebles, corporales o incorporales, apreciables en dinero y poseídos dentro o fuera del país que la persona natural ha destinado como capital para el ejercicio de las actividades económicas.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de las pérdidas del ejercicio.

	<ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de las disminuciones por retiro de los bienes que integran esta cuenta. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de los bienes destinados por la persona natural a sus actividades de comercio - Por la capitalización de la revalorización del patrimonio conforme a las normas legales. - Por el valor de las utilidades del ejercicio.
3.2	<p>RESULTADOS</p> <p>Refleja la utilidad o pérdida obtenida en los ejercicios económicos anteriores, así como en el período actual.</p>
3.2.1	<p>Utilidad del Ejercicio</p> <p>Refleja el resultado positivo que ha tenido la institución en el actual ejercicio económico.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la distribución de la utilidad a la administración. - Por la determinación de las reservas <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la utilidad obtenida en el ejercicio económico. <p>SALDO ACREEDOR</p>
3.2.2	<p>Pérdida del Ejercicio</p> <p>Es el resultado negativo que ha tenido la institución en el ejercicio económico actual.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.

	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la amortización de las pérdidas obtenidas. <p>SALDO ACREEDOR</p>
4.	<p><u>INGRESOS</u></p> <p>Los ingresos representan los beneficios que percibe la institución en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico.</p>
4.1	<p>INGRESOS OPERACIONALES</p> <p>Son los valores recibidos y/o causados como resultados de las operaciones propias de la actividad económica.</p>
4.1.1	<p>Ventas</p> <p>Registra los valores que recibe la institución por concepto de venta de uniformes o de libros.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la venta de libros o uniformes al contado o a crédito. <p>SALDO ACREEDOR</p>
4.1.2	<p>Servicios Prestados</p> <p>Registra los valores recibidos por el pago de pensiones o matrículas por la prestación del servicio de enseñanza y cuidado de niños/as.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.

	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de los ingresos recibidos por la prestación del servicio de enseñanza y/o cuidado de niños/as. <p>SALDO ACREEDOR</p>
4.1.3	<p>Utilidad Bruta en Ventas</p> <p>Representa la ganancia obtenida en la comercialización de los uniformes y libros. Se obtiene por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas. <p>SALDO ACREEDOR</p>
4.1.4	<p>Descuento en compras</p> <p>Registra los valores que los proveedores descuentan en la adquisición de libros o uniformes, ya sea por el monto de la compra, por pago al contado, etc.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Al final del ejercicio económico para cerrar los descuentos en compras y determinar las compras netas. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por los descuentos que realizan a la institución al momento de la compra. <p>SALDO ACREEDOR</p>
4.1.5	<p>Devolución en compras</p> <p>Registra el valor de las devoluciones realizadas a los proveedores de uniformes o libros.</p>

	<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Al final del ejercicio económico para cerrar las devoluciones en compras y determinar las compras netas. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el retorno de uniformes o libros adquiridos a los proveedores. <p>SALDO ACREEDOR</p>
4.2	<p>INGRESOS NO OPERACIONALES</p> <p>Son valores adicionales que la institución recibe, por actividades diferentes al giro normal de la institución.</p>
4.2.1	<p>Intereses ganados</p> <p>Registra los ingresos recibidos o causados por concepto de intereses ganados.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de los intereses recibidos o causados a favor de la institución. <p>SALDO ACREEDOR</p>
5.	<p><u>GASTOS</u></p> <p>Los gastos representan los desembolsos que realiza la institución en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico.</p>

<p>5.1.</p>	<p>GASTOS ADMINISTRATIVOS</p> <p>Son los gastos suscitados en el giro de las actividades vinculados directamente con la gestión administrativa.</p>
<p>5.1.1</p>	<p>Sueldos</p> <p>Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la institución de conformidad con las disposiciones legales.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la institución. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>5.1.2</p>	<p>Horas Extras</p> <p>Registra los gastos ocasionados por concepto de horas extras del personal de la institución, de conformidad con las leyes.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor pagado o causado por concepto de horas extras del personal de la institución. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>5.1.3</p>	<p>Aporte patronal al IESS</p> <p>Registra el valor de los gastos pagados por concepto del aporte patronal al IESS, de conformidad a las disposiciones legales.</p>

	<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor pagado o causado por concepto del aporte patronal al IESS del personal que labora en la institución. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>5.1.4</p>	<p>Seguro Salud Tiempo Parcial</p> <p>Registra el valor de los gastos pagados por concepto del seguro de salud tiempo parcial al IESS al personal que corresponda, de conformidad a las disposiciones legales.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor pagado o causado por concepto de seguro de salud tiempo parcial al IESS del personal que labora en la institución. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>5.1.5</p>	<p>Beneficios Sociales</p> <p>Registra los gastos ocasionados por concepto del décimo tercer y cuarto sueldo del personal que labora en la institución, de conformidad con las disposiciones legales.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor pagado o causado por concepto del décimo tercer y cuarto sueldo del personal que labora en la institución. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados

	<ul style="list-style-type: none"> - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>5.1.6</p>	<p>Fondos de Reserva</p> <p>Registra los gastos ocasionados por concepto de los fondos de reserva del personal que labora en la institución, de conformidad con las disposiciones legales, los mismos que son depositados anualmente al IESS.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor pagado o causado por concepto de los fondos de reserva del personal que labora en la institución. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>5.1.7</p>	<p>Bono de Alimentación</p> <p>Registra los gastos ocasionados por concepto de bonos de alimentación otorgados al personal docente de la institución.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor pagado o causado por concepto bono de alimentación del personal que labora en la institución. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>

<p>5.1.8</p>	<p>Gasto Refrigerio</p> <p>Registra los gastos ocasionados por concepto de refrigerio para los niños/as de la institución.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor pagado o causado por concepto de refrigerio. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>5.1.9</p>	<p>Honorarios Profesionales</p> <p>Registra los gastos ocasionados por concepto de honorarios profesionales por servicios recibidos.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor pagado o causado por concepto honorarios profesionales. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>5.1.10</p>	<p>Gasto Arriendos</p> <p>Registra el valor de los arriendos pagados o causados de bienes inmuebles, que sirven para el desarrollo de las actividades de la institución.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor pagado o causado por concepto de arriendos. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados

	<ul style="list-style-type: none"> - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>5.1.11</p>	<p>Servicios Básicos</p> <p>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 institución.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos (agua potable, luz eléctrica y teléfono). <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>5.1.12</p>	<p>Combustible</p> <p>Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de combustible para el desarrollo de las actividades de la institución.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor pagado o causado por concepto de combustible. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>

<p>5.1.13</p>	<p>Transporte y Movilización</p> <p>Registra los valores pagados o causados por concepto de transporte y movilización del personal para el desarrollo de las actividades propias de la institución.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor pagado o causado por concepto de transporte y movilización del personal. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>5.1.14</p>	<p>Servicios de Vigilancia y Guardianía</p> <p>Registra los valores pagados o causados por concepto de servicios de vigilancia y guardianía.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor pagado o causado por concepto de transporte y movilización del personal. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>5.1.15</p>	<p>Mantenimiento, Mejoras y Reparación de Activos Fijos</p> <p>Registra los valores pagados o causados por concepto de mantenimiento, mejoras, adecuaciones y reparación de activos fijos.</p>

	<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor pagado o causado por concepto mantenimiento y reparación de activos fijos. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>5.1.16</p>	<p>Gastos IVA</p> <p>Registra los valores ocasionados por el IVA en compras en adquisiciones y gastos y por los valores causados por el factor de proporcionalidad en la liquidación mensual de este impuesto.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - En la liquidación mensual del IVA. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>5.1.17</p>	<p>Consumo de Suministros de Oficina</p> <p>Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de suministros de oficina, utilizados en el desarrollo de las actividades de la institución.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de oficina.

	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
5.1.18	<p>Consumo de Materiales de Aseo</p> <p>Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de materiales de aseo, utilizados en el desarrollo de las actividades de la institución.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor pagado o causado por concepto de materiales de aseo. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
5.1.19	<p>Depreciación Edificios</p> <p>Registra los valores de la depreciación de los edificios, calculados por la institución de acuerdo al método de depreciación seleccionado.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>

<p>5.1.20</p>	<p>Depreciación de Muebles y Enseres</p> <p>Registra los valores de la depreciación de los muebles y enseres, calculados por la institución de acuerdo al método de depreciación seleccionado.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>5.1.21</p>	<p>Depreciación de Juegos Recreativos</p> <p>Registra los valores de la depreciación de los juegos recreativos, calculados por la institución de acuerdo al método de depreciación seleccionado.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>5.1.22</p>	<p>Depreciación de Equipo de Computación</p> <p>Registra los valores de la depreciación de los equipos de computación, calculados por la institución de acuerdo al método de depreciación seleccionado.</p>

	<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>5.1.23</p>	<p>Depreciación de Equipo Audiovisual</p> <p>Registra los valores de la depreciación de los equipos audiovisuales, calculados por la institución de acuerdo al método de depreciación seleccionado.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>5.1.24</p>	<p>Depreciación de Vehículos</p> <p>Registra los valores de la depreciación de los vehículos, calculados por la institución de acuerdo al método de depreciación seleccionado.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados

	<ul style="list-style-type: none"> - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
5.1.25	<p>Depreciación de Electrodomésticos</p> <p>Registra los valores de la depreciación de los electrodomésticos, calculados por la institución de acuerdo al método de depreciación seleccionado.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
5.1.26	<p>Depreciación de Equipo de Video Vigilancia</p> <p>Registra los valores de la depreciación de los equipo de video vigilancia, calculados por la institución de acuerdo al método de depreciación seleccionado.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
5.1.27	<p>Gastos varios</p> <p>Registra los valores ocasionados por pagos realizados por gastos</p>

	<p>varios que no se contemplen en categorías anteriores.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor pagado o causado por concepto de gastos varios. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
5.2	<p>GASTOS DE VENTA</p> <p>Comprenden los gastos ocasionados en el giro normal de la institución y que están relacionados directamente con la gestión de ventas de bienes y servicios, con el objeto de alcanzar mayor eficiencia en la venta de los mismos.</p>
5.2.1	<p>Publicidad</p> <p>Registra los valores pagados o causados por concepto de publicidad por los diferentes medios de comunicación.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor pagado o causado por concepto de publicidad. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
5.3	<p>GASTOS FINANCIEROS</p> <p>Son los gastos originados en la obtención y uso de capital de terceros, así como el pago por servicios bancarios.</p>

<p>5.3.1</p>	<p>Intereses pagados</p> <p>Registra los valores pagados o causados por concepto de intereses pagados por la institución por créditos solicitados y por sobregiros.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor pagado o causado por concepto de intereses. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>5.3.2</p>	<p>Seguro de Desgravamen</p> <p>Registra los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por concepto de seguro de desgravamen.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por las notas de débito bancarias emitidas por concepto de seguro de desgravamen. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
<p>5.3.3</p>	<p>Comisiones bancarias</p> <p>Registra los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por concepto de transferencias interbancarias, débitos por proceso automático, etc.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por las notas de débito bancarias emitidas por concepto de comisiones bancarias.

	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
5.3.4	<p>Servicios bancarios</p> <p>Registra los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por los servicios prestados, como entrega de estados de cuenta, chequera, etc.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por las notas de débito bancarios por concepto de emisión de estados de cuenta, chequeras y otros servicios que prestan las instituciones financieras. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
5.4	<p>COSTO DE ARTÍCULOS VENDIDOS</p> <p>Representa la salida de los artículos (uniformes y libros) vendidos al precio de adquisición o precio de costo.</p>
5.4.1	<p>Costo de Ventas</p> <p>Representa el costo de los artículos vendidos al precio de adq.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Al final del ejercicio económico por el cierre del inventario inicial de uniformes y libros; y las compras netas. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Al final de ejercicio económico por el ingreso del inventario inicial.

	<ul style="list-style-type: none"> - Al final de ejercicio económico por el cierre de las ventas netas y la determinación de la utilidad bruta en ventas. <p>SALDO DEUDOR</p>
5.4.2	<p>Compras</p> <p>Registra la adquisición de artículos (uniformes y libros)</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Al final del ejercicio económico por el cierre del inventario inicial de uniformes y libros; y las compras netas. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Al final de ejercicio económico por el ingreso del inventario inicial. - Al final de ejercicio económico por el cierre de las ventas netas y la determinación de la utilidad bruta en ventas. <p>SALDO DEUDOR</p>
5.4.3	<p>Descuento en Ventas</p> <p>Registra los descuentos que realiza la institución en compra de uniformes o libros, ya sea por el monto de la compra o por la forma de pago.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por los descuentos realizados al momento de la venta de libros o uniformes. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Al final del ejercicio económico para cerrar el saldo de los descuentos en ventas y determinar las ventas netas. <p>SALDO DEUDOR</p>
5.4.4	<p>Devolución en Ventas</p> <p>Registra el retorno de uniformes o libros a la institución por parte de</p>

	<p>los padres de familia, en caso de no haber sido despachados correctamente o no se encuentren en buenas condiciones.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el retorno de libros o uniformes a la institución por parte de los padres de familia. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Al final del ejercicio económico para cerrar las devoluciones en ventas y determinar las ventas netas. <p>SALDO DEUDOR</p>
5.4.5	<p>Pérdida Bruta en Ventas</p> <p>Registra los valores que representan una pérdida en la venta de uniformes o libros, cuando el costo de ventas es mayor a las ventas.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cuando el costo de ventas es mayor al valor de las ventas. <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. <p>SALDO DEUDOR</p>
6.	<p><u>CUENTAS TRANSITORIAS</u></p> <p>Las cuentas transitorias son de uso temporal, sirven únicamente al final del ejercicio para el cierre de las cuentas de ingreso, gastos y registrar la utilidad o pérdida del ejercicio económico.</p>
6.1	<p>RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</p> <p>Es una cuenta temporal que sirve para registrar al final del ejercicio económico el cierre de las cuentas de ingreso, gasto, utilidad o pérdida del ejercicio.</p> <p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el cierre de las cuentas de gasto.

	<ul style="list-style-type: none">- Por el registro de la utilidad del ejercicio económico (Los ingresos son mayores a los gastos). <p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none">- Por el cierre de las cuentas de ingreso.- Por el registro de la pérdida del ejercicio económico (Los gastos son mayores a los ingresos). <p>SALDO NULO</p>
--	--

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
INVENTARIO INICIAL					
Al 01 de Enero del 2015					
Código	Cant.	Detalle	Costo Unitario	Costo Total	Valor
1.		ACTIVO			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.1		CAJA			3.429,36
1.1.3		BANCOS			5.243,56
		Banco de Loja Cta. Cte.		5.125,26	
		Coopmego Cta. De Ahorros		118,30	
1.1.4		CUENTAS POR COBRAR			2,75
		Empleados		2,75	
1.1.8		INVENTARIO DE UNIFORMES			726,07
	7	Chompa azul t/30	10,27	71,88	
	1	Chompa amarilla t/26	10,27	10,27	
	2	Chompa amarilla t/28	10,27	20,54	
	2	Chompa amarilla t/32	10,27	20,54	
	4	Buso amarillo t/30	6,70	26,79	
	1	Buso amarillo t/32	6,70	6,70	
	1	Camiseta blanca t/26	5,80	5,80	
	7	Camiseta blanca t/30	5,80	40,60	
	2	Camiseta blanca t/32	5,80	11,60	
	1	Mandil amarillo t/26	7,59	7,59	
	5	Mandil amarillo t/30	7,59	37,95	
	2	Calentador t/28	7,59	15,18	
	2	Calentador t/30	7,59	15,18	
	1	Calentador t/32	7,59	7,59	
	8	Short t/30	4,38	35,04	
	1	Falda t/30	7,14	7,14	
	32	Gorra t/S	3,57	114,24	
	3	Gorra t/M	3,57	10,71	
	16	Media de lana t/1-2	2,68	42,86	
	12	Media de lana t/2-4	2,68	32,16	
	16	Media de lana t/4-6	2,68	42,86	
	53	Media polín t/2-4	1,79	94,64	
	27	Media polín t/4-6	1,79	48,21	
1.1.9		INVENTARIO DE LIBROS			56,00
	1	Set de libros Estimulación I	12,00	12,00	
	2	Sets de libros Inicial I	22,00	44,00	
1.1.10		SUMINISTROS DE OFICINA			234,25
	3	Registro de matrículas	30,00	90,00	
	1	Cinta de embalaje transp. 1000 mts	6,00	6,00	
		SUMAN Y PASAN			9.691,99

Código	Cant.	Detalle	Costo Unitario	Costo Total	Valor
		VIENEN			9.691,99
	1	Cinta de embalaje café	2,50	2,50	
	20	Cinta masqui	1,20	24,00	
	1	Tinta negra, roja, amarilla y azul	10,00	10,00	
	8	Archivador grande ancho	3,50	28,00	
	15	Archivador grande angosto	2,50	37,50	
	3	Archivador pequeño ancho	1,25	3,75	
	1	Grapadora	3,00	3,00	
	1	Perforadora	3,00	3,00	
	1	Registro de personal	3,50	3,50	
	1	Calculadora Casio pequeña	3,00	3,00	
	1	Guillotina	17,00	17,00	
	1	Registro de asistencia alumnos	3,00	3,00	
1.1.11		MATERIALES DE ASEO			71,00
	2	Balde trapeador	6,00	12,00	
	1	Basurero plástico grande blanco	9,00	9,00	
	9	Basureros de plástico	4,00	36,00	
	3	Escobas	2,00	6,00	
	2	Recogedores de basura	2,00	4,00	
	2	Trapeadores	2,00	4,00	
1.1.12		MATERIAL DIDÁCTICO			1.565,00
	1	Juego de 12 enebrados fosforescente	15,00	15,00	
	50	Sellos de madera	1,00	50,00	
	10	Juegos sellos plástico fosforescentes	75,00	750,00	
	1	Semáforo eléctrico	95,00	95,00	
	20	Títeres	6,00	120,00	
	20	Legos	8,00	160,00	
	25	Rompecabezas	4,00	100,00	
	5	Set de figuras de madera	55,00	275,00	
1.1.13		BIBLIOTECA			1.255,00
	10	Libros originales	20,00	200,00	
	6	Cuentos infantiles	65,00	390,00	
	5	Libros para las docentes	20,00	100,00	
	80	Revistas de fómix	3,00	240,00	
	1	Soluciones creativas para el aula	150,00	150,00	
	1	Colección Escuela para Padres videos	65,00	65,00	
	40	Revistas para las maestras	2,75	110,00	
1.1.14		BIENES DE MENOR CUANTÍA			2.088,75
	1	Bandera Loja, tela asta de madera	50,00	50,00	
	1	Bandera Ecuador, tela asta de madera	50,00	50,00	
	6	Borradores para pizarra	3,00	18,00	
	6	Brazos para las puertas de madera	16,00	96,00	
	3	Candados Globe	3,00	9,00	
		SUMAN Y PASAN			14.671,74

Código	Cant.	Detalle	Costo Unitario	Costo Total	Valor
		VIENEN			14.671,74
	6	Charoles de plástico de colores	3,00	18,00	
	85	Vasos de plástico de colores	1,00	85,00	
	75	Cucharillas	0,25	18,75	
	4	Cucharones de madera	2,00	8,00	
	85	Soperas de plástico	1,20	102,00	
	1	Cuadro Virgen María	15,00	15,00	
	1	Extinguidor	25,00	25,00	
	2	Guardador tres pisos	8,00	16,00	
	1	Pesa	15,00	15,00	
	2	Reloj de pared	8,00	16,00	
	2	Álbumes de fotos	3,00	6,00	
	4	Lámparas grandes largas	8,00	32,00	
	10	Lámparas redondas grandes	4,00	40,00	
	1	Timbre eléctrico blanco	15,00	15,00	
	1	Escalera	13,00	13,00	
	1	Teléfono x2 Panasonic	75,00	75,00	
	7	Colgaderos de madera cortos	20,00	140,00	
	4	Colgaderos de madera largos	35,00	140,00	
	5	Espejos grandes	35,00	175,00	
	2	Espejos baños	15,00	30,00	
	2	Estafetas de colores + vidrio	20,00	40,00	
	6	Mesas pequeñas de plástico	8,00	48,00	
	1	Repisa de madera pequeña	25,00	25,00	
	6	Repisas de madera angostas	15,00	90,00	
	2	Sillas de plástico coderas color verde	12,00	24,00	
	14	Sillas pequeñas de plástico de colores	8,00	112,00	
	1	Botiquín	20,00	20,00	
	1	Repisa aérea de vidrio	15,00	15,00	
	1	Letrero SG blanco cuadrado escuela	50,00	50,00	
	2	Arco de indor	30,00	60,00	
	2	Aros de básquet	25,00	50,00	
	13	Balones suaves de colores	3,00	39,00	
	2	Barras de equilibrio	15,00	30,00	
	2	Cocinas de madera	50,00	100,00	
	8	Colchonetas negras rectangulares	8,00	64,00	
	2	Bolas saltarinas pequeñas	3,00	6,00	
	2	Bolas saltarinas grandes	6,00	12,00	
	6	Bolas peluzas grandes	6,00	36,00	
	1	Módem de internet	60,00	60,00	
1.2		ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.1		EDIFICIOS			59.955,43
		Casa San Gabriel		59.955,43	
		SUMAN Y PASAN			74.627,17

Código	Cant.	Detalle	Costo Unitario	Costo Total	Valor
		VIENEN			74.627,17
1.2.3		MUEBLES Y ENSERES			5.038,00
	1	Aparador de libros de madera	350,00	350,00	
	1	Escritorio metal café	110,00	110,00	
	1	Silla giratoria negra	100,00	100,00	
	1	Banca de madera larga	270,00	270,00	
	1	Baúl Car's	190,00	190,00	
	11	Casilleros de madera	80,00	880,00	
	1	Juego de cunas pequeñas	225,00	225,00	
	2	Cunas grandes	100,00	200,00	
	1	Juego de 14 mesas de madera peq.	720,00	720,00	
	1	Juego de 6 pizarras de acetato	108,00	108,00	
	1	Juego de 6 repisas de madera anchas	240,00	240,00	
	1	Juego de 77 sillas de madera	15,00	1.155,00	
	1	Mueble aéreo blanco tres puertas	140,00	140,00	
	1	Puerta movable de madera	150,00	150,00	
	1	Letrero SG rectangular escuela	200,00	200,00	
1.2.5		JUEGOS RECREATIVOS			1.835,00
	1	Columpio Fisher Play + rodaderas	1.385,00	1.385,00	
	1	Rodadera Fisher Play x 2 con túnel	450,00	450,00	
1.2.7		EQUIPO DE COMPUTACIÓN			1.510,00
	1	Computadora notebook HP Corei3 2GB RAM 500GB + accesorios	1.010,00	1.010,00	
	1	Impresora Canon MP 190			
	1	Tablet Ipod	500,00	500,00	
1.2.9		EQUIPO AUDIOVISUAL			2.300,00
	6	Grabadoras SONY	135,00	810,00	
	1	TV Panasonic + accesorios	460,00	460,00	
	1	Parlante + juego de micrófonos	470,00	470,00	
	2	Parlante grandes con base	280,00	560,00	
1.2.11		VEHÍCULOS			21.120,00
	1	Vehículo Hyundai Santa Fé 2008		21.120,00	
1.2.13		ELECTRODOMÉSTICOS			850,00
	1	Cocina Indurama cuatro quemadores		350,00	
	1	Refrigeradora General Electric		500,00	
TOTAL ACTIVO					107.280,17
2.		PASIVO			
2.1		PASIVO CORRIENTE			
2.1.1		SUELDOS POR PAGAR			1.929,77
		Sueldos por pagar dic/2014		1929,77	
2.1.2		IESS POR PAGAR			634,52
		Aporte Individual 9,45%		256,98	
		Aporte Patronal 12,15%		330,33	
SUMAN Y PASAN					2.564,29

Código	Cant.	Detalle	Costo Unitario	Costo Total	Valor
		VIENEN			2.564,29
		Seguro Salud Tiempo Parcial		38,85	
		Ret. Préstamo Quirog. Empleados		8,36	
2.1.3		PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			1.047,15
		Décimo Tercero		178,20	
		Décimo Cuarto		868,95	
2.2		PASIVO NO CORRIENTE			
2.2.3		PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR			8.820,53
		Préstamo Bco. de Guayaquil (Vehículo)		8.820,53	
		TOTAL PASIVO			12.431,97
3.		PATRIMONIO			
3.1		CAPITAL			94.848,20
3.1.1		Capital		94.848,20	
		TOTAL PATRIMONIO			94.848,20
		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			107.280,17

**CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL
PARTICULAR “SAN GABRIEL”**

MEMORANDUM DE OPERACIONES

Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2015

Al 01 de Enero del 2015, el Centro de Desarrollo Infantil y Educación Inicial Particular “San Gabriel” según el Estado de Situación Inicial posee los siguientes bienes y valores:

Caja	3.429,36
Bancos	5.243,56
Cuentas por Cobrar	2,75
Inventario de Uniformes	726,07
Inventario de Libros	56,00
Suministros de Oficina	234,25
Materiales de Aseo	71,00
Material Didáctico	1.565,00
Biblioteca	1.255,00
Bienes de Menor Cuantía	2.088,75
Edificios	59.955,43
Muebles y Enseres	5.038,00
Juegos Recreativos	1.835,00
Equipo de Computación	1.510,00
Equipo Audio Visual	2.300,00
Vehículos	21.120,00
Electrodomésticos	850,00
Sueldos por Pagar	1.929,77
IESS por Pagar	634,52
Provisiones Sociales por Pagar	1.047,15
Préstamos Bancario por Pagar	8.820,53

Enero 02 – 2015

- Se compra alimentos para el refrigerio a la Sra. Laura Guamán según factura No. 001001-2586 por un valor de \$175,25. Se cancela en efectivo.

Enero 04 – 2015

- Se compra alimentos para el refrigerio a la Sra. María Torres por un valor de \$15,00 según Anexo No. 27

Enero 05 – 2015

- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente el valor de \$29,75 más IVA por el servicio de tv cable del mes de diciembre según Anexo No. 26. El banco cobra una comisión de \$0,30 por el servicio.
- Se cancela en efectivo \$17,86 más IVA por concepto de combustible a la Estación de Servicios San Cayetano según Anexo No. 28

Enero 06 – 2015

- Se compra alimentos para el refrigerio a la Sra. María Carchipulla según factura No. 001001 – 0352 por un valor de \$32,00. Se cancela en efectivo.
- Se cancela mediante transferencias bancarias \$1.929,77 por concepto de sueldos del personal correspondientes al mes de diciembre/2014. El banco cobra una comisión de \$2,50 por el servicio.
- Se cancela el impuesto predial de la casa por un valor de \$39,04 mediante débito bancario a la Cuenta Corriente. El banco cobra una comisión de \$0,35 por el servicio.

Enero 07 – 2015

- Se cancela en efectivo a Loizacolor el valor de \$104,02 más IVA

por el servicio de filmación de video, según factura No. 001001 – 0352.

Enero 08 – 2015

- Se cancela a la Cámara de Comercio de Loja \$16,00 por las cuotas correspondientes a los meses de diciembre y enero según Anexo No. 30
- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente el servicio telefónico del mes de diciembre por un valor de \$36,48 más IVA.

Enero 09 – 2015

- Se registra el valor de \$4.437,50 por concepto de servicios prestados según Anexo No. 01
- Se registran los depósitos de la semana a la Cuenta Corriente por un valor de \$2.290,00.

Enero 12 – 2015

- Se cancela al IESS mediante débito bancario a la cuenta corriente el valor de \$8,36 más \$0,30 de comisión bancaria, correspondiente a la retención del préstamo quirografario de la Profesora Lucía Robles.
- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente las obligaciones al IESS por un valor de \$626,16 más \$0,30 de comisión bancaria.
- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente el servicio de luz eléctrica del mes de diciembre por un valor de \$34,63.

Enero 13 – 2015

- Se cancela al Banco de Guayaquil mediante transferencia bancaria la cuota mensual del préstamo del vehículo por un valor de \$420,00 más 0,50 de comisión bancaria según Anexo No. 56.

Enero 16 – 2015

- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente el valor de \$32,66 más IVA por el plan del celular de diciembre según Anexo No. 31. El banco cobra una comisión de \$0,30 por el servicio.
- Se registra los ingresos de la semana por servicios prestados por un valor de \$855,00 según Anexo No. 02

Enero 18 – 2015

- Se registra las compras realizadas en el mes a la Corporación La Favorita por concepto de gastos del refrigerio, según Anexo No. 32

Enero 19 – 2015

- Se realiza un depósito a la Cuenta de Ahorros por un valor de \$125,00

Enero 20 – 2015

- Se registra los ingresos de la semana por servicios prestados por un valor de \$190,00 según Anexo No. 03

Enero 22 – 2015

- Se realiza un depósito a la Cuenta Corriente por un valor de \$1450,00.

Enero 23 – 2015

- Se realiza un depósito a la Cuenta Corriente por un valor de \$700,00,

Enero 25 – 2015

- Se registra las compras realizadas en el mes a Zerimar por concepto de gastos del refrigerio según Anexo No. 29
- Se compra alimentos para el refrigerio a la Sra. Martha Contreras según

factura No. 001001-3165 por un valor de \$57,50. Se cancela en efectivo.

Enero 26 – 2015

- Se compra un termómetro a Tecnoaustral según factura No. 001001 – 66080 por un valor de \$17,50 más IVA. Se cancela en efectivo.

Enero 27 – 2015

- Se compra suministros de oficina a La Reforma según Anexo No. 44

Enero 30 – 2015

- Se registran los ingresos de la semana por servicios prestados por un valor de \$755,00 según Anexo No. 04
- Se registra el interés mensual acreditado a la Cuenta de Ahorros por un valor de \$0,73.

Enero 31 – 2015

- Se compra material didáctico a Travesuras por un valor de \$46,18 más IVA según Anexo No. 43
- Se registra los anticipos de sueldo y cuentas por cobrar a los empleados correspondientes al mes de enero por un valor total de \$605,27.

Febrero 01 – 2015

- Se compra un armario a Pica según factura No. 003001 – 8959 por un valor de 80,36 más IVA. Se cancela en efectivo.

Febrero 02 – 2015

- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente el valor de \$29,75 más IVA por el servicio de tv cable del mes de enero según

Anexo No. 26. El banco cobra una comisión de \$0,30 por el servicio.

Febrero 04 – 2015

- Se compra suministros de oficina a Gráficas Santiago según facturas No. 002024 - 1815 y 002023 – 2281 por un valor total de \$17,32 más IVA. Se cancela en efectivo.

Febrero 05 – 2015

- Se compra libretines de facturas a Imprenta Cosmos según factura No. 001001 – 24906 por un valor de \$30,00. Se cancela en efectivo
- Se compra un sillón modular a Design Mobil según factura No. 001001 – 727 por un valor de \$178,57 más IVA. Se cancela en efectivo.
- Se cancela mediante transferencias bancarias \$2113,27 por concepto de sueldos del personal correspondientes al mes de enero. El banco cobra una comisión de \$2,50 por el servicio.

Febrero 06 – 2015

- Se realiza un depósito a la Cuenta Corriente por un valor de \$1370,00.
- Se registran los ingresos de la semana por servicios prestados y venta de uniformes por un valor de \$3.011,00 según Anexo No. 05

Febrero 08 – 2015

- Se efectúa una compra a Bazar Lucía según factura No. 002001-9040 por un valor de \$9,78 más IVA. Se cancela en efectivo.

Febrero 09 – 2015

- Se compra alimentos para el refrigerio a Mi Pan Favorito por un valor de \$23,70 según Anexo No. 34
- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente el servicio

telefónico del mes de enero por un valor de \$41,45 más IVA.

Febrero 10 – 2015

- Se cancela al IESS mediante débito bancario a la cuenta corriente el valor de \$8,36 más \$0,30 de comisión bancaria, correspondiente a la retención del préstamo quirografario de la Profesora Lucía Robles.
- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente las obligaciones al IESS por un valor de \$634,72 más \$0,30 de comisión bancaria.

Febrero 11 – 2015

- Se realiza un depósito a la Cuenta Corriente por un valor de \$1000,00

Febrero 12 – 2015

- Se registran los ingresos de la semana por servicios prestados por un valor de \$710,00 según Anexo No. 06
- Se cancela \$49,11 más IVA por honorarios profesionales de la contadora del mes de enero según Anexo No. 35

Febrero 13 – 2015

- Se compra artículos varios a Karlita Distribuciones según facturas No. 001001-17000 y 17095 por el valor de \$16,69 más IVA. Se cancela en efectivo.
- Se compra alimentos para el refrigerio a la Comercializadora Herrera Román según facturas No. 001003-6793 y 6902 por el valor de 63,83 más un IVA de 0,27. Se cancela en efectivo.

Febrero 14 – 2015

- Se cancela en efectivo el valor de \$26,79 más IVA por concepto de combustible a la Estación de Servicios San Cayetano según Anexo No. 28

Febrero 18 – 2015

- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente el valor de \$33,55 más IVA por el plan del celular del mes de enero según Anexo No. 31. El banco cobra una comisión de \$0,30 por el servicio.
- Se compra artículos varios a Travesuras por un valor de \$17,06 más IVA según Anexo No. 33
- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente el servicio de luz eléctrica del mes de enero por un valor de \$33,82.

Febrero 19 – 2015

- Se compra artículos varios a Party Toys Center según facturas No. 002-001-26192 y 26373 por un valor de \$20,09 más IVA. Se cancela en efectivo.

Febrero 20 – 2015

- Se compra a Almacenes Rosas Iñiguez un sofá cama y un juego de dormitorio por un valor de \$1.790,00 según Anexo No. 46
- Se compra alimentos para el refrigerio a Donald's Pan según factura No. 002001-13350 por un valor de \$27,00. Se cancela en efectivo.
- Se cancela al Banco de Guayaquil mediante transferencia bancaria la cuota mensual del préstamo del vehículo por un valor de \$420,00 más 0,50 de comisión bancaria según Anexo No. 56.

Febrero 21 – 2015

- Se compra alimentos para el refrigerio a Tercena Frigorífica del Sur según factura No. 001001-74015 por el valor de \$9,30. Se cancela en efectivo.

Febrero 23 – 2015

- Se registra las compras realizadas en el mes a Zerimar por concepto de gastos del refrigerio, según Anexo No. 29
- Se compra un kit de libros Jelly Beans a Books & Training según factura No. 001001 - 760 por un valor de \$25,50 con un descuento del 20%. Se cancela mediante transferencia bancaria desde la Cuenta Corriente.

Febrero 24 – 2015

- Se registra las compras realizadas en el mes a la Corporación La Favorita, según Anexo No. 32
- Se compra materiales de aseo a Zerimar por un valor de \$35,58 según Anexo No. 45

Febrero 25 – 2015

- Se cancela a L&L un valor de \$17,86 más IVA por servicios de guardianía según Anexo No. 36
- Se compra alimentos para el refrigerio a la Sra. Bertha Conde según factura No. 001001-2586 por un valor de \$74,85. Se cancela en efectivo.
- Se compra alimentos para el refrigerio a Su Panadería por un valor de \$5,20 según Anexo No. 37
- Se adquiere materiales de aseo a Comercial Paz según factura No. 001001 – 346 por un valor de \$12,32 más IVA. Se cancela en efectivo.

Febrero 26 – 2015

- Se compra alimentos para el refrigerio a la Sra. Bertha Conde según

factura No.001001-3199 por un valor de \$48,50. Se cancela en efectivo.

Febrero 27 – 2015

- Se realiza un depósito a la Cuenta Corriente por un valor de \$300,00
- Se registran los ingresos de la semana por servicios prestados y venta de uniformes por un valor de \$1844,00 según Anexo No. 07
- Se registra el interés mensual acreditado a la Cuenta de Ahorros por un valor de \$1,12.

Febrero 28 – 2015

- Se registra los anticipos de sueldo y cuentas por cobrar a los empleados correspondientes al mes de febrero por un valor de \$580,27.

Marzo 02 – 2015

- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente el valor de \$29,75 más IVA por el servicio de tv cable del mes de febrero según Anexo No. 26. El banco cobra una comisión de \$0,30 por el servicio.
- Se cancela en efectivo el valor de \$11,71 más IVA por concepto de combustible a la Estación de Servicios San Cayetano según Anexo No. 28
- Se cancela a la Cámara de Comercio de Loja \$16,00 por las cuotas correspondientes a los meses de febrero y marzo según Anexo No. 30
- Se cancela por honorarios profesionales a la Notaría Sexta del Cantón Loja según factura No. 003002-962 un valor de \$34,66 más IVA. Se cancela en efectivo.

Marzo 03 – 2015

- Se efectúa una compra a Fybeca según factura No. 085010 – 17959 por un valor de \$0,98 más IVA. Se cancela en efectivo.
- Se compra a Pica una mesa según factura No. 003001 – 9255 por un

valor de \$13,80 más IVA. Se cancela en efectivo.

Marzo 04 – 2015

- Se realiza un depósito a la Cuenta Corriente por un valor de \$340,00

Marzo 05 – 2015

- Se registran los ingresos de la semana por servicios prestados por un valor de \$2.90,00 según Auxiliar de Ingresos No. 08

Marzo 08 – 2015

- Se cancela en efectivo un valor de \$17,40 más IVA por concepto de combustible a la Estación de Servicios La Argelia, según factura No. 001011 – 60577
- Se compra alimentos para el refrigerio a Comercial Emily según factura No. 001001 – 62148 60577 por un valor de \$19,15. Se cancela en efectivo.
- Se cancela mediante transferencias bancarias \$2.138,27 por los sueldos del personal correspondientes al mes de febrero. El banco cobra una comisión de \$2,50 por el servicio.

Marzo 09 – 2015

- Se compra materiales de aseo a Zerimar según Anexo No. 45

Marzo 10 – 2015

- Se cancela al IESS mediante débito bancario a la cuenta corriente el valor de \$8,36 más \$0,30 de comisión bancaria, correspondiente a la retención del préstamo quirografario de la Profesora Lucía Robles.
- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente las obligaciones al IESS por un valor de \$641,05 más \$0,30 de comisión bancaria.

- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente el servicio telefónico del mes de febrero por un valor de \$43,23 más IVA.
- Se registra las compras realizadas en el mes a la Corporación La Favorita, según Anexo No. 32

Marzo 13 – 2015

- Se registran los ingresos de la semana por servicios prestados y venta de libros por un valor de \$1.285,00 según Anexo No. 09

Marzo 14 – 2015

- Se realiza un depósito a la Cuenta Corriente por un valor de \$620,00
- Se compra una bicicleta a Juguetón por un valor de \$139,44 más IVA según Anexo No. 47

Marzo 16 – 2015

- Se realiza un depósito a la Cuenta de Ahorros por un valor de \$955,00
- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente el valor de 31,99 más IVA por el plan del celular del mes de febrero según Anexo No. 31. El banco cobra una comisión de \$0,30 por el servicio.
- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente el servicio de luz eléctrica del mes de febrero por un valor de \$33,82

Marzo 17 – 2015

- Se realiza un depósito a la Cuenta Corriente por un valor de \$700,00
- Se compra un kit de libros Jelly Beans a Books & Training según factura No. 001001 - 764 por un valor de \$25,50 con un descuento del 20%. Se cancela en efectivo.

Marzo 18 – 2015

- Se cancela al Banco de Guayaquil mediante transferencia bancaria la

cuota mensual del préstamo del vehículo por un valor de \$420,00 más 0,50 de comisión bancaria según Anexo No. 56.

Marzo 19 – 2015

- Se compra a Almacenes Rosas Iñiguez una butaca reclinable por un valor de \$401,78 más IVA según Anexo No. 46
- Se compra a Provemovil un taburete según factura No. 001001 – 1563 por un valor de \$71,43 más IVA. Se cancela en efectivo.

Marzo 20 – 2015

- Se registra los ingresos de la semana por servicios prestados por un valor de \$1375,00 según Anexo No. 10
- Se compra alimentos para el refrigerio a Mi Pan Favorito según Anexo No. 34

Marzo 21 – 2015

- Se compra alimentos para el refrigerio a Economax según factura No. 003001 – 109895 por un valor de \$12,84 más IVA. Se cancela en efectivo.

Marzo 24 – 2015

- Se cancela \$46,25 más IVA por honorarios profesionales de la contadora del mes de febrero según Anexo No. 35

Marzo 26 – 2015

- Se compra alimentos para el refrigerio a Tercena Frigorífica del Sur según factura No. 001001-75421 por un valor de \$6,75. Se cancela en efectivo.
- Se registran los ingresos de la semana por servicios prestados y venta de libros y uniformes por un valor de \$1.480,00 según Anexo No. 11

Marzo 27 – 2015

- Se cancela al SRI un valor total de \$15,64 correspondiente al IVA por pagar de febrero, \$9,64 se abona mediante transferencia bancaria y la diferencia en efectivo. El banco cobra \$0,35 por el servicio.

Marzo 28 – 2015

- Se registra las compras realizadas en el mes a Tía S.A, según Anexo No. 38

Marzo 29 – 2015

- Se registra las compras realizadas en el mes a Zerimar por concepto de gastos del refrigerio, según Anexo No. 29
- Se compra alimentos para el refrigerio a Anispan según factura No. 006001 – 15203 por un valor de \$14,44 más \$0,20 de IVA. Se cancela en efectivo,

Marzo 30 – 2015

- Se cancela \$16,07 más IVA por concepto de combustible a la Estación de Servicios de la Cooperativa Loja según Anexo No. 39

Marzo 31 – 2015

- Se registra los ingresos de la semana por servicios prestados por un valor de \$570,00 según Anexo No. 12
- Se compra artículos varios a Travesuras por un valor de \$49,19 más IVA según Anexo No. 33
- Se cancela a L&L un valor de 8,93 más IVA por servicios de guardianía según Anexo No. 36
- Se registra el interés mensual acreditado a la Cuenta de Ahorros por un valor de \$1,78.
- Se registra los anticipos de sueldo y cuentas por cobrar a los empleados

correspondientes al mes de marzo por un valor total de \$633,20

Abril 01 – 2015

- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente un valor de \$29,75 más IVA por el servicio de tv cable del mes de marzo según Anexo No. 26. El banco cobra una comisión de \$0,30 por el servicio.

Abril 03 – 2015

- Se registra los ingresos de la semana por servicios prestados por un valor de \$2.875,00 según Anexo No. 13

Abril 04 – 2015

- Se compra materiales de aseo a Tía S.A según factura No. 014015 – 20984 por un valor de \$11,58 más IVA. Se cancela en efectivo.

Abril 05 – 2015

- Se cancela en efectivo el valor de \$17,86 más IVA por concepto de combustible a la Estación de Servicios San Cayetano según Anexo No. 28

Abril 06 – 2015

- Se compra alimentos para el refrigerio a la Panadería del Kcho según factura No. 001001 – 091 por un valor de \$12,00. Se cancela en efectivo.
- Se compra alimentos para el refrigerio a Donald's Pan según factura No. 002001-14418 por un valor de \$20,00. Se cancela en efectivo.

Abril 07 – 2015

- Se cancela mediante transferencias bancarias \$2.312,27 por los sueldos del personal correspondientes al mes de marzo. El banco cobra una comisión de \$2,50 por el servicio.
- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente el servicio telefónico del mes de marzo por un valor de \$36,37 más IVA.

Abril 10 – 2015

- Se cancela al IESS mediante débito bancario a la cuenta corriente el valor de \$8,36 más \$0,30 de comisión bancaria, correspondiente a la retención del préstamo quirografario de la Profesora Lucía Robles.
- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente las obligaciones al IESS por un valor de \$697,50 más \$0,30 de comisión bancaria.
- Se registra los ingresos de la semana por servicios prestados por un valor de \$1.235,00 según Anexo No. 14

Abril 14 – 2015

- Se efectúa un depósito a la Cuenta de Ahorros por un valor total de \$465,00
- Se cancela en efectivo por concepto de combustible a la Estación de Servicios Gasosilva según factura No. 001001 – 33591 un valor de \$16,96 más IVA.

Abril 15 – 2015

- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente un valor de \$31,99 más IVA por el plan del celular del mes de marzo según Anexo
- No. 31. El banco cobra una comisión de \$0,30 por el servicio.

Abril 16 – 2015

- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente el servicio de luz eléctrica del mes de marzo por un valor de \$39,75
- Se cancela al Banco de Guayaquil mediante transferencia bancaria la cuota mensual del préstamo del vehículo por un valor de \$420,00 más 0,50 de comisión bancaria según Anexo No. 56.
- Se registran los ingresos de la semana por servicios prestados por un valor de \$815,00 según Anexo No. 15
- Se compra artículos varios a Decorhogar según factura No. 001001 – 4226 por un valor \$26,79 más IVA. Se cancela en efectivo.

Abril 17 – 2015

- Se cancela \$46,25 más IVA por honorarios profesionales de la contadora del mes de marzo según Anexo No. 35
- Se realiza una compra a Master PC por un valor de \$158,93 más IVA según Anexo No. 48
- Se compra un kit de video vigilancia al Sr. Javier Bravo según factura No. 001001-213 por un valor de 1.116,07 más IVA. Se cancela en efectivo.

Abril 20 – 2015

- Se cancela al SRI mediante transferencia bancaria un valor de \$8,04 del IVA por pagar correspondiente al mes de marzo. El banco cobra \$0,35 por el servicio.
- Se compra un rompecabezas a Juguetón por un valor de \$20,09 más IVA según Anexo No. 47
- Se cancela en efectivo a Don Balón \$75,00 más IVA, por la elaboración de bandas para las madrinas de deportes según factura No. 001001 – 5356.

Abril 21 – 2015

- Se cancela en efectivo a la Imprenta Cosmos \$130,00 por la impresión de trípticos para los deportes, según factura No. 001001 – 25280

Abril 22 – 2015

- Se registra las compras realizadas en el mes a la Corporación La Favorita, según Anexo No. 32
- Se registran los ingresos de la semana por servicios prestados por un valor de \$380,00 según Anexo No. 16
- Se compra artículos varios a Fybeca según factura No. 079012 – 25095 por un valor de \$19,32 más IVA. Se cancela en efectivo.

Abril 24 – 2015

- Se cancela \$469,65 por servicio de serigrafía a Paco Publicidad según Anexo No. 42
- Se compra camisetas para las profesoras a Deportivo Pauleth's según factura No. 001001 – 2307 por un valor de 66,25. Se cancela en efectivo.
- Se cancela \$145,40 más IVA a Naysteve, Textiles y Confecciones según Anexo No. 41
- Se compra alimentos para el refrigerio a la Sra. Martha Contreras según factura No. 001001-3211 por un valor de \$73,50. Se cancela en efectivo.
- Se compra alimentos para el refrigerio a Su Panadería por un valor de \$18,20 según Anexo No. 37

Abril 25 – 2015

- Se compra alimentos para el refrigerio a la Sra. María Torres por un valor de 129,40 según Anexo No. 27

Abril 28 – 2015

- Se cancela mediante transferencia bancaria el servicio de agua potable correspondiente a los meses de diciembre a marzo un valor de \$281,41. El banco cobra una comisión \$0.35 por el servicio.
- Se cancela \$17,86 más IVA por concepto de combustible a la Estación de Servicios de la Cooperativa Loja según Anexo No. 39
- Se cancela \$40,65 más IVA por concepto de combustible a Exponova según Anexo No. 40

Abril 29 – 2015

- Se registra las compras realizadas en el mes a Zerimar por concepto de gastos del refrigerio, según Anexo No. 29
- Se compra pastillas para el vehículo a la Remachadora Rojas según factura No. 001001 – 6768 por un valor de \$26,79 más IVA. Se cancela en efectivo.
- Se cancela en efectivo a La Casa del Aceite \$61,61 más IVA por cambio de aceite y limpieza del vehículo según factura No. 00100-11331.

Abril 30 – 2015

- Se registra los ingresos de la semana por servicios prestados y venta de libros y uniformes por un valor de \$1.465,00 según Anexo No. 17
- Se compra alimentos para el refrigerio a la Sra. Laura Guamán según factura No. 001001-3082 por un valor de \$238,75. Se cancela en efectivo.
- Se efectúa un depósito a la Cuenta Corriente por un valor de \$3.099,00.
- Se registra el interés mensual acreditado a la Cuenta de Ahorros por un valor de \$3,47.
- Se registra los anticipos de sueldo y cuentas por cobrar a los empleados correspondientes al mes de abril por un valor total de \$726,26.

Mayo 02 – 2015

- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente un valor de \$29,75 más IVA por el servicio de tv cable del mes de abril según Anexo No. 26. El banco cobra una comisión de \$0,30 por el servicio.
- Se cancela \$18,76 más IVA por concepto de combustible a Exponova según Anexo No. 40

Mayo 05 – 2015

- Se cancela en efectivo por el servicio de impresión láser a JC Publicidad un valor de \$70,00 según factura No. 001001 – 2257.
- Se cancela en efectivo por el servicio de buseta al Sr. Oscar Rueda un valor de \$40,00 según factura No. 001001 – 263.
- Se cancela mediante transferencias bancarias \$2.227,57 por los sueldos del personal correspondientes al mes de abril. El banco cobra una comisión de \$2,50 por el servicio.

Mayo 07 – 2015

- Se compra alimentos para el refrigerio a Mi Pan Favorito por un valor de \$10,30 según Anexo No. 34

Mayo 08 – 2015

- Se registra los ingresos de la semana por servicios prestados por un valor de \$3.405,00 según Anexo No. 18
- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente el servicio telefónico del mes de abril por un valor de \$39,35 más IVA.
- Se cancela a la Cámara de Comercio de Loja \$16,00 por las cuotas correspondientes a los meses de abril y mayo según Anexo No. 30

Mayo 12 – 2015

- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente las obligaciones al IESS por un valor de \$697,50 más \$0,30 de comisión bancaria.
- Se compra suministros de oficina a La Reforma según Anexo No. 44

Mayo 13 – 2015

- Se compra alimentos para el refrigerio a la Sra. María Carchipulla según factura No. 001001 – 0398 por un valor de \$25,00. Se cancela en efectivo.
- Se compra artículos a Electros Ferrisariato según factura No. 002001 – 230248 por un valor de \$37,90 más IVA. Se cancela en efectivo.
- Se registra las compras realizadas en el mes a Tía S.A, según Anexo No. 38

Mayo 14 – 2015

- Se compra un audífono bluetooth a Audio Láser según factura No. 001001 – 15447 por un valor de 31,25 más IVA. Se cancela en efectivo.

Mayo 15 – 2015

- Se registra los ingresos de la semana por servicios prestados por un valor de \$805,00 según Anexo No. 19
- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente un valor de \$31,99 más IVA el plan del celular del mes de abril según Anexo No. 31. El banco cobra una comisión de \$0,30 por el servicio.

Mayo 18 – 2015

- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente el servicio de luz eléctrica del mes de abril por un valor de \$38,73

Mayo 19 – 2015

- Se cancela al Banco de Guayaquil mediante transferencia bancaria la cuota mensual del préstamo del vehículo por un valor de \$420,00 más 0,50 de comisión bancaria según Anexo No. 56.

Mayo 20 – 2015

- Se cancela a L&L un valor de 8,93 más IVA por servicios de guardianía según Anexo No. 36

Mayo 21 – 2015

- Se cancela al SRI mediante transferencia bancaria un valor de \$9,11 del IVA por pagar correspondiente al mes de marzo. El banco cobra \$0,35 por el servicio.
- Se registra las compras realizadas en el mes a la Corporación La Favorita, según Anexo No. 32
- Se registra los ingresos de la semana por servicios prestados un valor de \$1740,00 según Anexo No. 20
- Se compra artículos varios a Travesuras por un valor de \$44,29 más IVA según Anexo No. 33

Mayo 22 – 2015

- Se compra alimentos para el refrigerio a Su Panadería por un valor de

\$13,00 según Anexo No. 37

Mayo 25 – 2015

- Se compra una plancha a Repuestos Originales según factura No. 001002 – 25570 por un valor de \$22,32 más IVA. Se cancela en efectivo.

Mayo 27 – 2015

- Se registra las compras realizadas en el mes a Zerimar por concepto de gastos del refrigerio, según Anexo No. 29

Mayo 28 – 2015

- Se registra los ingresos de la semana por servicios prestados por un valor de \$575,00 según Anexo No. 21
- Se realiza un depósito a la Cuenta Corriente por un valor de \$4.720,00
- Se cancela \$84,69 más IVA por concepto de combustible a la Estación de Servicios de la Cooperativa Loja según Anexo No. 39

Mayo 30 – 2015

- Se registra el interés mensual acreditado a la Cuenta de Ahorros por un valor de \$6,22.
- Se registra los anticipos de sueldo y cuentas por cobrar a los empleados correspondientes al mes de mayo por un valor total de 914,56.

Junio 01 – 2015

- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente un valor de \$29,75 más IVA por el servicio de tv cable del mes de mayo según Anexo No. 26. El banco cobra una comisión de \$0,30 por el servicio.

Junio 05 – 2015

- Se compra alimentos para el refrigerio a Su Panadería por un valor de \$7,15 según Anexo No. 37
- Se cancela \$20,54 más IVA por concepto de combustible a la Estación de Servicios de la Cooperativa Loja según Anexo No. 39
- Se registra los ingresos de la semana por servicios prestados por un valor de \$3074,75 según Anexo No. 22

Junio 06 – 2015

- Se compra alimentos para el refrigerio a la Sra. María Carchipulla según factura No. 001001 – 0414 por un valor de \$20,00. Se cancela en efectivo.
- Se compra materiales de aseo a Comercial Paz según factura No. 001001 - 4821 por un valor de \$21,42 más IVA. Se cancela en efectivo.
- Se cancela mediante transferencia bancaria el servicio de agua potable correspondiente al mes de mayo un valor de \$74,16. El banco cobra una comisión \$0.35 por la transferencia.
- Se cancela los sueldos del personal correspondientes al mes de mayo, \$1810,00 mediante transferencias bancarias y \$210,00 en efectivo. El banco cobra una comisión de \$2,00 por el servicio.

Junio 09 – 2015

- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente el servicio telefónico del mes de mayo por un valor de \$40,90 más IVA.
- Se realiza una compra a Baby Shop según factura No. 003001 - 350 por un valor de \$7,77 más IVA. Se cancela en efectivo.

Junio 10 – 2015

- Se cancela al IESS mediante débito bancario a la cuenta corriente el

valor de \$18,77 más \$0,30 de comisión bancaria, correspondiente a la retención del préstamo quirografario de la Profesora Lucía Robles.

- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente las obligaciones al IESS por un valor de \$697,50 más \$0,30 de comisión bancaria.

Junio 12 – 2015

- Se registra los ingresos de la semana por servicios prestados por un valor de \$1.730,00 según Anexo No. 23

Junio 13 – 2015

- Se compra alimentos para el refrigerio a Tercena Frigorífica del Sur según factura No. 001001-77828 y 18573 por el valor de \$26,52 más 0,43 de IVA. Se cancela en efectivo.

Junio 14 – 2015

- Se cancela \$24,11 más IVA por concepto de combustible a Exponova según Anexo No. 40
- Se compra alimentos para el refrigerio al Sr. Manuel Abendaño según factura No. 002001 - 51 por un valor de \$35,00. Se cancela en efectivo.
- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente un valor de \$31,99 más IVA por el plan del celular del mes de mayo según Anexo No. 31. El banco cobra una comisión de \$0,30 por el servicio.

Junio 16 – 2015

- Se cancela mediante débito bancario a la cuenta corriente el servicio

de luz eléctrica del mes de mayo por un valor de \$38,60.

Junio 18 – 2015

- Se compra artículos a la Ferretería Espinosa según factura No. 003001 – 23260 por un valor de \$8,18 más IVA. Se cancela en efectivo.
- Se compra suministros de oficina a La Reforma por un valor de \$49,82 más IVA según Anexo No. 44.
- Se compra a Extreme Tech un wireless extender según factura No. 002001 – 16541 por un valor de \$29,46 más IVA. Se cancela en efectivo.
- Se registra los ingresos de la semana por servicios prestados por un valor de \$1.505,00 según Anexo No. 24

Junio 19 – 2015

- Se cancela al Banco de Guayaquil mediante transferencia bancaria la cuota mensual del préstamo del vehículo por un valor de \$400,00 más 0,50 de comisión bancaria según Anexo No. 56.
- Se compra cámaras de seguridad al Sr. Javier Bravo según factura No. 001001 - 213 por un valor de 321,43 más IVA. Se cancela en efectivo.

Junio 20 – 2015

- Se cancela a L&L un valor de 17,86 más IVA por servicios de guardianía según Anexo No. 36

Junio 23 – 2015

- Se cancela en efectivo el valor de \$18,76 más IVA por concepto de combustible a la Estación de Servicios San Cayetano según Anexo No. 28
- Se realiza un depósito a la Cuenta Corriente por un valor de \$4.630,00.

Junio 24 – 2015

- Se registra las compras realizadas en el mes a la Corporación La Favorita, según Anexo No. 32
- Se registra las compras realizadas en el mes a Tía S.A, según Anexo No. 38

Junio 25 – 2015

- Se registra las compras a Juguetón efectuadas en el mes según Anexo No. 47

Junio 26 – 2015

- Se compra de alimentos a Comercializadora Herrera Román según factura No. 001003 - 7052 por un valor de \$120,58. Se cancela mediante transferencia bancaria desde la cuenta corriente.
- Se compra alimentos para el refrigerio a Donald's Pan según factura No. 002001 – 16205 por un valor de \$9,00. Se cancela en efectivo.
- Se cancela a Direcsi por gastos del extintor según factura No. 001001 - 4717 un valor de \$42,42 más IVA. Se cancela mediante transferencia bancaria desde la cuenta corriente.

Junio 29 – 2015

- Se registra las compras realizadas en el mes a Zerimar por concepto de gastos del refrigerio, según Anexo No. 29
- Se registran los ingresos de la semana por servicios prestados por un valor de \$1.625,00 según Anexo No. 25

Junio 30 – 2015

- Se compra alimentos para el refrigerio a Produpan según factura No.

002001 – 5766 por un valor de \$12,25. Se cancela en efectivo.

- Se compra alimentos para el refrigerio a la Sra. Bertha Conde según factura No. 001002 – 298 por un valor de \$89,25. Se cancela en efectivo.
- Se compra artículos de ferretería al Comercial Macrisli según factura No. 001001 – 44735 por un valor de \$10,71 más IVA. Se cancela en efectivo.
- Se registra el interés mensual acreditado a la Cuenta de Ahorros por un valor de \$8,75.
- Se registra los anticipos de sueldo y cuentas por cobrar a los empleados correspondientes al mes de junio por un valor total de \$886,13.

AJUSTES

- Depreciaciones de activos Fijos. (Anexo No.57)
- Consumo de suministros de oficina y materiales de aseo. (Anexo No. 58)
- Regulación de inventarios disponibles para la venta. (Anexo No. 59)

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL
PARTICULAR “SAN GABRIEL”
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Al 01 de Enero del 2015
(Expresado en Dólares)

1.	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	Caja		3.429,36
1.1.3	Bancos		5.243,56
1.1.3.01	Banco de Loja Cta. Cte.	5.125,26	
1.1.3.02	Coopmego Cta. De Ahorros	118,30	
1.1.4	Cuentas por Cobrar		2,75
1.1.4.01	Empleados	2,75	
1.1.8	Inventario de Uniformes		726,07
1.1.9	Inventario de Libros		56,00
1.1.10	Suministros de Oficina		234,25
1.1.11	Materiales de Aseo		71,00
1.1.12	Material Didáctico		1.565,00
1.1.13	Biblioteca		1.255,00
1.1.14	Bienes de Menor Cuantía		2.088,75
	Total Activo Corriente		<u>14.671,74</u>
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	Edificios		59.955,43
1.2.3	Muebles y Enseres		5.038,00
1.2.5	Juegos Recreativos		1.835,00
1.2.7	Equipo de Computación		1.510,00
1.2.9	Equipo Audio Visual		2.300,00
1.2.11	Vehículos		21.120,00
1.2.13	Electrodomésticos		850,00
	Total Activo No Corriente		<u>92.608,43</u>
	TOTAL ACTIVO		<u><u>107.280,17</u></u>
2.	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1	Sueldos por Pagar		1.929,77
	Sueldos por Pagar dic/2014	1.929,77	
2.1.2	IESS por Pagar		634,52
2.1.2.01	Aporte Individual 9,45%	256,98	
2.1.2.02	Aporte Patronal 12,15%	330,33	
2.1.2.03	Seguro Salud Tiempo Parcial	38,85	
2.1.2.04	Ret. Prést. Quirog. Empleados	8,36	
2.1.3	Provisiones Sociales por Pag		1.047,15
2.1.3.01	Décimo Tercero	178,20	
2.1.3.02	Décimo Cuarto	868,95	
	Total Pasivo Corriente		<u>3.611,44</u>

**CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL
PARTICULAR “SAN GABRIEL”
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Al 01 de Enero del 2015
(Expresado en Dólares)**

2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.3	Préstamos Bancario por Pagar		<u>8.820,53</u>
2.2.3.01	Prést. Bco. de Guayaquil (Veh)	8.820,53	
	Total Pasivo No Corriente		<u>8.820,53</u>
	TOTAL PASIVO		<u>12.431,97</u>
3.	PATRIMONIO		
3.1.1	Capital		<u>94.848,20</u>
	TOTAL PATRIMONIO		<u>94.848,20</u>
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u><u>107.280,17</u></u>

Loja, 01 de Enero del 2015

F. DIRECTORA ADM

F. CONTADORA

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
FOLIO# 001					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2015		El Centro de Desarrollo Infantil y Educación Inicial Particular "San Gabriel" al 01 de Enero del 2015 posee los siguientes bienes y valores:			
	1.1.1	Caja		3.429,36	
	1.1.3	Bancos		5.243,56	
	1.1.3.01	Banco de Loja Cta. Cte.	5.125,26		
	1.1.3.02	Coopmego Cta. De Ahorros	118,30		
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		2,75	
	1.1.4,01	Empleados	2,75		
	1.1.8	Inventario de Uniformes		726,07	
	1.1.9	Inventario de Libros		56,00	
	1.1.10	Suministros de Oficina		234,25	
	1.1.11	Materiales de Aseo		71,00	
	1.1.12	Material Didáctico		1.565,00	
	1.1.13	Biblioteca		1.255,00	
	1.1.14	Bienes de Menor Cuantía		2.088,75	
	1.2.1	Edificios		59.955,43	
	1.2.3	Muebles y Enseres		5.038,00	
	1.2.5	Juegos Recreativos		1.835,00	
	1.2.7	Equipo de Computación		1.510,00	
	1.2.9	Equipo Audio Visual		2.300,00	
	1.2.11	Vehículos		21.120,00	
	1.2.13	Electrodomésticos		850,00	
	2.1.1	Sueldos por Pagar			1.929,77
	2.1.2	IESS por Pagar			
	2.1.2.01	Aporte Individual 9,45%	256,98		634,52
	2.1.2.02	Aporte Patronal 12,15%	330,33		
	2.1.2.03	Seg. Salud Tpo. Par.	38,85		
	2.1.2.04	Ret. Prést. Quir. Emp.	8,36		
	2.1.3	Prov. Sociales por Pag			
	2.1.3.01	Décimo Tercero	178,20		1.047,15
	2.1.3.02	Décimo Cuarto	868,95		
	2.2.1	Prést. Banc. por Pagar			8.820,53
	2.2.1.01	Prés. Bco. Guay. (Veh)	8.820,53		
	3.1.1	Capital			94.848,20
		p/r Estado de Situación Inicial			
		----- 2 -----			
02/01/2015	5.1.8	Gastos Refrigerio		175,25	
	1.1.1	Caja			175,25
		p/r Compra de alimentos s/f #001001-2586			
		PASAN		107.455,42	107.455,42

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 002
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		107.455,42	107.455,42
04/01/2015		----- 3 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		15,00	
	1.1.1	Caja			15,00
		p/r Compra de alimentos a María Torres s/g Anexo No. 27			
05/01/2015		----- 4 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		29,75	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,30	
	1.1.6	IVA en Compras		3,57	
	1.1.3	Bancos			33,62
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	33,62		
		p/r Pago por servicio de Tv cable s/g Anexo No. 26			
05/01/2015		----- 5 -----			
	5.1.12	Combustible		17,86	
	1.1.6	IVA en Compras		2,14	
	1.1.1	Caja			20,00
		p/r Pago combustible a Estación de Servicios San Cayetano s/g Anexo No. 28			
06/01/2015		----- 6 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		32,00	
	1.1.1	Caja			32,00
		María Carchipulla s/f # 001001-0352			
06/01/2015		----- 7 -----			
	2.1.1	Sueldos por Pagar		1.929,77	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		2,50	
	1.1.3	Bancos			1.932,27
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte	1.932,27		
		p/r Pago sueldos de dic/2014 mediante transferencias bancarias			
06/01/2015		----- 8 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		38,69	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,35	
	1.1.3	Bancos			39,04
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	39,04		
		p/r Pago impuesto predial mediante débito bancario			
		SUMAN Y PASAN		109.527,35	109.527,35

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 003
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		109.527,35	109.527,35
07/01/2015		----- 9 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		104,02	
	1.1.6	IVA en Compras		12,48	
	1.1.1	Caja			116,50
		p/r Pago a Loizacolor por filmación de video s/f # 001001-0352			
08/01/2015		----- 10 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		16,00	
	1.1.1	Caja			16,00
		p/r Pago cuotas a la Cámara de Comercio s/g Anexo No. 30			
08/01/2015		----- 11 -----			
	5.1.11	Servicios Básicos		36,48	
	5.1.11.3	Telefonía	36,48		
	1.1.6	IVA en Compras		4,38	
	1.1.3	Bancos			40,86
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	40,86		
		p/r Pago teléfono de dic/2014 mediante débito bancario			
09/01/2015		----- 12 -----			
	1.1.1	Caja		4.097,50	
	1.1.3	Bancos		340,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	340,00		
	4.1.2	Servicios Prestados			4.437,50
		p/r Ingresos por servicios prestados s/g Anexo No. 01			
09/01/2015		----- 13 -----			
	1.1.3	Bancos		2.290,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	2.290,00		
	1.1.1	Caja			2.290,00
		p/r Depósito a Cta. Corriente			
12/01/2015		----- 14 -----			
	2.1.2	IESS por Pagar		8,36	
	2.1.2.04	Ret. Prést. Quirog. Emp.	8,36		
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,30	
	1.1.3	Bancos			8,66
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	8,66		
		p/r Retención Préstamo Quirografario Profesora Lucía dic/2014			
		SUMAN Y PASAN		116.436,87	116.436,87

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 004
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		116.436,87	116.436,87
12/01/2015		----- 15 -----			
	2.1.2	IESS por Pagar		626,16	
	2.1.2.01	Aporte Individual 9,45%	256,98		
	2.1.2.02	Aporte Patronal 12,15%	330,33		
	2.1.2.03	Seguro Salud Tiempo Parc.	38,85		
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,30	
	1.1.3	Bancos			626,46
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	626,46		
		p/r Pago de obligaciones al IESS dic/2014 mediante débito bancario			
12/01/2015		----- 16 -----			
	5.1.11	Servicios Básicos		34,63	
	5.1.11.2	Luz Eléctrica	34,63		
	1.1.3	Bancos			34,63
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	34,63		
		p/r Pago servicio de luz dic/2014 mediante débito bancario			
13/01/2015		----- 17 -----			
	2.2.1	Prést. Banc. por Pagar		299,11	
	2.2.1.01	Prést. Bco. Guayaquil (Veh)	299,11		
	5.3.1	Intereses Pagados		108,37	
	5.3.2	Seguro de Desgravamen		12,52	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,50	
	1.1.3	Bancos			420,50
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	420,50		
		p/r Pago de la cuota de enero mediante transferencia bancaria			
16/01/2015		----- 18 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		32,66	
	1.1.6	IVA en Compras		3,92	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,30	
	1.1.3	Bancos			36,88
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	36,88		
		p/r Pago plan del celular s/g Anexo No. 31			
16/01/2015		----- 19 -----			
	1.1.1	Caja		855,00	
	4.1.2	Servicios Prestados			855,00
		p/r Ingresos por servicios prestados s/g Anexo No. 02			
		SUMAN Y PASAN		118.410,34	118.410,34

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 005
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		118.410,34	118.410,34
18/01/2015		----- 20 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		144,61	
	1.1.6	IVA en Compras		7,36	
	1.1.1	Caja			151,97
		p/r Compra a Corporación La Favorita s/g Anexo No.32			
		----- 21 -----			
19/01/2015	1.1.3	Bancos		125,00	
	1.1.3.02	Coopmego Cta. De Ahorros	125,00		
	1.1.1	Caja			125,00
		p/r Depósito a Cta de Ahorr.			
20/01/2015		----- 22 -----			
	1.1.1	Caja		95,00	
	1.1.3	Bancos		95,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	95,00		
	4.1.2	Servicios Prestados			190,00
		p/r Ingresos por servicios prestados s/g Anexo No. 03			
22/01/2015		----- 23 -----			
	1.1.3	Bancos		1.450,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	1.450,00		
	1.1.1	Caja			1.450,00
		p/r Depósito a Cta. Corriente			
23/01/2015		----- 24 -----			
	1.1.3	Bancos		700,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	700,00		
	1.1.1	Caja			700,00
		p/r Depósito a Cta. Corriente			
25/01/2015		----- 25 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		314,81	
	1.1.6	IVA en Compras		14,32	
	1.1.1	Caja			329,13
		p/r Compra de alimentos a Zerimar s/g Anexo No. 29			
25/01/2015		----- 26 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		57,50	
	1.1.1	Caja			57,50
		p/r Compra de alimentos a Martha Contreras s/f # 001001-3165			
		SUMAN Y PASAN		121.413,94	121.413,94

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
FOLIO# 006					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		121.413,94	121.413,94
26/01/2015		----- 27 -----			
	1.1.14	Bienes de Menor Cuantía		17,50	
	1.1.6	IVA en Compras		2,10	
	1.1.1	Caja			19,60
		p/r Compra de termómetro a Tecnoaustral s/f #001001 - 66080			
27/01/2015		----- 28 -----			
	1.1.10	Suministros de Oficina		24,26	
	1.1.6	IVA en Compras		2,54	
	1.1.1	Caja			26,80
		p/r Compra de suministros de oficina a La Reforma s/g Anexo No. 44			
30/01/2015		----- 29 -----			
	1.1.1	Caja		755,00	
	4.1.2	Servicios Prestados			755,00
		p/r Ingresos por servicios prestados s/g Anexo No. 04			
30/01/2015		----- 30 -----			
	1.1.3	Bancos		0,73	
	1.1.3.02	Coopmego Cta. De Ahorros	0,73		
	4.2.1	Intereses Ganados			0,73
		p/r Intereres a Cta. Ahorros			
31/01/2015		----- 31 -----			
	1.1.12	Material Didáctico		46,18	
	1.1.6	IVA en Compras		5,54	
	1.1.1	Caja			1,72
	1.1.3	Bancos			50,00
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.			
		p/r Compra de mat. didáct. s/g Anexo No. 43 mediante transferencia bancaria			
31/01/2015		----- 32 -----			
	1.1.5	Anticipo de Sueldos		580,89	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		32,74	
	1.1.4.01	Empleados	32,74		
	1.1.1	Caja			605,27
	2.1.2	IESS por Pagar			8,36
	2.1.2.04	Ret. Prést. Quirog. Emp.	8,36		
		p/r Anticipo de sueldos y ctas por cobrar a empleos ene/2015			
		SUMAN Y PASAN		122.881,42	122.881,42

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 007
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		122.881,42	122.881,42
31/01/2015		----- 33 -----			
	5.1.16	Gasto IVA		58,35	
	1.1.6	IVA en Compras			58,35
		p/r Liquidación del IVA enero			
01/02/2015		----- 34 -----			
	1.1.14	Bienes de Menor Cuantía		80,36	
	1.1.6	IVA en Compras		9,64	
	1.1.1	Caja			90,00
		p/r Compra de armario a Picas			
		s/f #003001 - 8959			
02/02/2015		----- 35 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		29,75	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,30	
	1.1.6	IVA en Compras		3,57	
	1.1.3	Bancos			33,62
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	33,62		
		p/r Pago por servicio de Tv			
		cable s/g Anexo No. 26			
04/02/2015		----- 36 -----			
	1.1.10	Suministros de Oficina		17,32	
	1.1.6	IVA en Compras		2,08	
	1.1.1	Caja			19,40
		p/r Compra de suministros de			
		oficina a Gráficas Santiago s/f			
		002024 - 1815 y 002023 -			
		2281			
05/02/2015		----- 37 -----			
	1.1.10	Suministros de Oficina		30,00	
	1.1.1	Caja			30,00
		p/r Compra de libretines de			
		facturas a Imprenta Cosmos			
		s/f # 001001 - 24906			
05/02/2015		----- 38 -----			
	1.2.3	Muebles y Enseres		178,57	
	1.1.6	IVA en Compras		21,43	
	1.1.1	Caja			200,00
		p/r Compra de sillón modular			
		a Design Mobil s/f #001001 -			
		727			
		SUMAN Y PASAN		123.312,79	123.312,79

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
FOLIO# 008					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		123.312,79	123.312,79
05/02/2015		----- 39 -----			
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		2,78	
	1.1.4.01	Empleados	2,78		
	5.1.1	Sueldos		2.780,32	
	5.1.3	Aporte Patronal al IESS		337,85	
	5.1.4	Seguro Salud Tiempo Parc.		34,14	
	5.1.5	Beneficios Sociales		399,36	
	5.1.5.01	Décimo Tercer Sueldo	200,74		
	5.1.5.02	Décimo Cuarto Sueldo	198,62		
	5.1.6	Fondos de Reserva		140,15	
	5.1.7	Bono de Alimentación		63,88	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		2,50	
	1.1.3	Bancos			2.113,27
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte			
	1.1.5	Anticipo de Sueldos			580,89
	1.1.4	Cuentas por Cobrar			32,74
	1.1.4.01	Empleados	32,74		
	2.1.2	IESS por Pagar			634,72
	2.1.2.01	Aporte Individual	262,73		
	2.1.2.02	Aporte Patronal	337,85		
	2.1.2.03	Seg. salud tpo. parc.	34,14		
	2.1.3	Prov. Soc. por Pagar			399,36
	2.1.3.01	Déc. Tercer Sueldo	200,74		
	2.1.3.02	Déc. Cuarto Sueldo	198,62		
		p/r Pago sueldos de enero mediante transferencias bancarias			
06/02/2015		----- 40 -----			
	1.1.3	Bancos		1.370,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	1.370,00		
	1.1.1	Caja			1.370,00
		p/r Depósito a Cta. Corriente			
06/02/2015		----- 41 -----			
	1.1.1	Caja		2.671,00	
	1.1.3	Bancos		340,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	340,00		
	4.1.2	Servicios Prestados			2.955,00
	4.1.1	Ventas			50,00
	4.1.1.01	Uniformes	50,00		
	2.1.5	IVA en Ventas			6,00
		p/r Ingresos por servicios prestados y venta de uniformes s/g Anexo No. 05			
		SUMAN Y PASAN		131.454,77	131.454,77

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 009
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		131.454,77	131.454,77
08/02/2015		----- 42 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		9,78	
	1.1.6	IVA en Compras		1,17	
	1.1.1	Caja			10,95
		p/r Compra de cintas a Bazar Lucía s/f #002001-9040			
09/02/2015		----- 43 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		23,70	
	1.1.1	Caja			23,70
		p/r Compra a Mi Pan Favorito s/g Anexo No. 34			
09/02/2015		----- 44 -----			
	5.1.11	Servicios Básicos		41,45	
	5.1.11.3	Telefonía	41,45		
	1.1.6	IVA en Compras		4,97	
	1.1.3	Bancos			46,42
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.			
		p/r Pago teléfono de enero mediante débito bancario			
10/02/2015		----- 45 -----			
	2.1.2	IESS por Pagar		8,36	
	2.1.2.04	Ret. Prést. Quirog. Emp.	8,36		
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,30	
	1.1.3	Bancos			8,66
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	8,66		
		p/r Retención Préstamo Quirografario Profesora Lucía enero/2015			
10/02/2015		----- 46 -----			
	2.1.2	IESS por Pagar		634,72	
	2.1.2.01	Aporte Individual 9,45%	262,73		
	2.1.2.02	Aporte Patronal 12,15%	337,85		
	2.1.2.03	Seguro Salud Tiempo Parc.	34,14		
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,30	
	1.1.3	Bancos			635,02
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.			
		p/r Pago de obligaciones al IESS enero/2015 mediante débito bancario			
11/02/2015		----- 47 -----			
	1.1.3	Bancos		1.000,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	1.000,00		
	1.1.1	Caja			1.000,00
		p/r Depósito a Cta. Corriente			
		SUMAN Y PASAN		133.179,52	133.179,52

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 010
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		133.179,52	133.179,52
12/02/2015		----- 48 -----			
	1.1.1	Caja		425,00	
	1.1.3	Bancos		285,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	285,00		
	4.1.2	Servicios Prestados p/r Ingresos por servicios prestados s/g Anexo No. 06			710,00
12/02/2015		----- 49 -----			
	5.1.9	Honorarios Profesionales		49,11	
	1.1.6	IVA en Compras		5,89	
	1.1.1	Caja p/r Honorarios de la contadora mes de enero s/g Anexo No. 35			55,00
13/02/2015		----- 50 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		16,69	
	1.1.6	IVA en Compras		2,00	
	1.1.1	Caja p/r Compra artículos varios a Karlita Distribuciones s/f #001001-17000 y 17095			18,69
13/02/2015		----- 51 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		63,83	
	1.1.6	IVA en Compras		0,27	
	1.1.1	Caja p/r Compra de alimentos a Comer. Herrera Román s/f # 001003-6793 y 6902			64,10
14/02/2015		----- 52 -----			
	5.1.12	Combustible		26,79	
	1.1.6	IVA en Compras		3,21	
	1.1.1	Caja p/r Pago combustible a Est. de Servicios San Cayetano s/g Anexo No.28			30,00
18/02/2015		----- 53 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		33,55	
	1.1.6	IVA en Compras		4,03	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,30	
	1.1.3	Bancos			37,88
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte. p/r Pago plan del celular s/g Anexo No. 31	37,88		
		SUMAN Y PASAN		134.095,19	134.095,19

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 011
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		134.095,19	134.095,19
18/02/2015		----- 54 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		17,06	
	1.1.6	IVA en Compras		2,05	
	1.1.1	Caja			19,11
		p/r Compra de artículos varios a Travesuras s/g Anexo No. 33			
18/02/2015		----- 55 -----			
	5.1.11	Servicios Básicos		33,82	
	5.1.11.2	Luz Eléctrica	33,82		
	1.1.3	Bancos			33,82
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	33,82		
		p/r Pago servicio de luz enero mediante débito bancario			
19/02/2015		----- 56 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		20,09	
	1.1.6	IVA en Compras		2,41	
	1.1.1	Caja			22,50
		p/r Compra de artículos varios a Party Toys Center s/f #002-001-26192 y 26373			
20/02/2015		----- 57 -----			
	1.2.3	Muebles y Enseres		1.598,22	
	1.1.6	IVA en Compras		191,78	
	1.1.1	Caja			1.790,00
		p/r Compra a Almacenes Rosas Iñiguez s/g Anexo No. 46			
20/02/2015		----- 58 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		27,00	
	1.1.1	Caja			27,00
		p/r Compra a Donald's Pan s/f #002001-13350			
20/02/2015		----- 59 -----			
	2.2.1	Prést. Banc. por Pagar		295,26	
	2.2.1.01	Prést. Bco. Guayaquil (Veh)	295,26		
	5.3.1	Intereses Pagados		112,02	
	5.3.2	Seguro de Desgravamen		12,72	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,50	
	1.1.3	Bancos			420,50
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	420,50		
		p/r Pago de la cuota de febrero mediante transferencia bancaria			
		SUMAN Y PASAN		136.408,12	136.408,12

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 012
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		136.408,12	136.408,12
21/02/2015		----- 60 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		9,30	
	1.1.1	Caja			9,30
		p/r Compra de alimentos a Tercena Frigorífica del Sur s/f #001001-74015			
23/02/2015		----- 61 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		346,36	
	1.1.6	IVA en Compras		20,10	
	1.1.1	Caja			366,46
		p/r Compra de alimentos a Zerimar s/g Anexo No. 29			
23/02/2015		----- 62 -----			
	5.4.2	Compras		25,50	
	5.4.2.02	Libros	25,50		
	1.1.3	Bancos			20,40
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	20,40		
	4.1.4	Descuento en Compras			5,10
		p/r Compra a Books & Training s/f #001001 - 760 mediante transferencia banc.			
24/02/2015		----- 63 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		142,97	
	1.1.6	IVA en Compras		5,59	
	1.1.1	Caja			148,56
		p/r Compra de alimentos a Corporación La Favorita s/g Anexo No.32			
24/02/2015		----- 64 -----			
	1.1.11	Materiales de Aseo		31,77	
	1.1.6	IVA en Compras		3,81	
	1.1.1	Caja			35,58
		p/r Compra de materiales de aseo a Zerimar s/g Anexo No. 45			
25/02/2015		----- 65 -----			
	5.1.14	Servicios de Vigil. y Guard.		17,86	
	1.1.6	IVA en Compras		2,14	
	1.1.1	Caja			20,00
		p/r Pago por servicios de guadianía enero y febrero s/g Anexo No. 36			
		SUMAN Y PASAN		137.013,52	137.013,52

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 013
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		137.013,52	137.013,52
25/02/2015		----- 66 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		74,85	
	1.1.1	Caja			74,85
		p/r Compra de alimentos s/f #001002-111			
25/02/2015		----- 67 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		5,20	
	1.1.1	Caja			5,20
		p/r Compra a Su Panadería s/g Anexo No. 37			
25/02/2015		----- 68 -----			
	1.1.11	Materiales de Aseo		12,32	
	1.1.6	IVA en Compras		1,48	
	1.1.1	Caja			13,80
		p/r Compra de materiales de aseo a Comercial Paz s/f #001001 - 346			
26/02/2015		----- 69 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		48,50	
	1.1.1	Caja			48,50
		p/r Compra de alimentos s/f # 001001-3199			
27/02/2015		----- 70 -----			
	1.1.3	Bancos		300,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	300,00		
	1.1.1	Caja			300,00
		p/r Depósito a Cta. Corriente			
27/02/2015		----- 71 -----			
	1.1.1	Caja		1.244,00	
	1.1.3	Bancos		600,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	600,00		
	4.1.2	Servicios Prestados			1.755,00
	4.1.1	Ventas			79,47
	4.1.1.01	Uniformes	79,47		
	2.1.5	IVA en Ventas			9,53
		p/r Ingresos por servicios prestados y venta de uniformes s/g Anexo No. 07			
27/02/2015		----- 72 -----			
	1.1.3	Bancos		1,12	
	1.1.3.02	Coopmego Cta. de Ahorros	1,12		
	4.2.1	Intereses Ganados			1,12
		p/r Interés mensual a Cuenta de Ahorros			
		SUMAN Y PASAN		139.300,99	139.300,99

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 014
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		139.300,99	139.300,99
28/02/2015		----- 73 -----			
	1.1.5	Anticipo de Sueldos		540,89	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		47,74	
	1.1.4.01	Empleados	47,74		
	1.1.1	Caja			580,27
	2.1.2	IESS por Pagar			8,36
	2.1.2.04	Ret. Prést. Quirog. Emp.	8,36		
		p/r Anticipo de sueldos y ctas por cobrar a empleados feb/2015			
28/02/2015		----- 74 -----			
	5.1.16	Gasto IVA		287,62	
	5.1.27	Gastos Varios		0,11	
	2.1.5	IVA en Ventas		15,53	
	1.1.6	IVA en Compras			287,62
	2.1.6	IVA por Pagar			15,64
		p/r Liquidación del IVA feb			
02/03/2015		----- 75 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		29,75	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,30	
	1.1.6	IVA en Compras		3,57	
	1.1.3	Bancos			33,62
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	33,62		
		p/r Pago por servicio de Tv cable s/g Anexo No. 26			
02/03/2015		----- 76 -----			
	5.1.12	Combustible		11,61	
	1.1.6	IVA en Compras		1,39	
	1.1.1	Caja			13,00
		p/r Pago combustible a Est. de Servicios San Cayetano s/g Anexo No.28			
02/03/2015		----- 77 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		16,00	
	1.1.1	Caja			16,00
		p/r Pago cuotas a la Cámara de Comercio s/g Anexo No. 30			
02/03/2015		----- 78 -----			
	5.1.9	Honorarios Profesionales		34,66	
	1.1.6	IVA en Compras		4,16	
	1.1.1	Caja			38,82
		p/r Honorarios del notario s/f #003002-962			
		SUMAN Y PASAN		140.294,32	140.294,32

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 015
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		140.294,32	140.294,32
03/03/2015		----- 79 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		0,98	
	1.1.6	IVA en Compras		0,12	
	1.1.1	Caja			1,10
		p/r Compra a Fybeca s/f #085010 - 17959			
03/03/2015		----- 80 -----			
	1.1.14	Bienes de Menor Cuantía		13,80	
	1.1.6	IVA en Compras		1,66	
	1.1.1	Caja			15,46
		p/r Compra a Pica s/f #003001 - 9255			
04/03/2015		----- 81 -----			
	1.1.3	Bancos		340,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte	340,00		
	1.1.1	Caja			340,00
		p/r Depósito a Cta. Corriente			
05/03/2015		----- 82 -----			
	1.1.1	Caja		1.900,00	
	1.1.3	Bancos		190,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	190,00		
	4.1.2	Servicios Prestados			2.090,00
		p/r Ingresos por servicios prestados s/g Anexo No. 08			
08/03/2015		----- 83 -----			
	5.1.12	Combustible		17,40	
	1.1.6	IVA en Compras		2,09	
	1.1.1	Caja			19,49
		p/r Pago combustible a Estación de Servicios La Argelia s/f #001011 - 60577			
08/03/2015		----- 84 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		19,15	
	1.1.1	Caja			19,15
		p/r Compra de alimentos a Comercial Emily s/f #001001 - 62148			
		SUMAN Y PASAN		142.779,52	142.779,52

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 016
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		142.779,52	142.779,52
08/03/2015		----- 85 -----			
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		2,78	
	1.1.4.01	Empleados	2,78		
	5.1.1	Sueldos		2.780,32	
	5.1.3	Aporte Patronal al IESS		337,85	
	5.1.4	Seguro Salud Tiempo Parc.		40,47	
	5.1.5	Beneficios Sociales		399,36	
	5.1.5.01	Décimo Tercer Sueldo	200,74		
	5.1.5.02	Décimo Cuarto Sueldo	198,62		
	5.1.6	Fondos de Reserva		140,15	
	5.1.7	Bono de Alimentación		63,88	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		2,50	
	1.1.3	Bancos			2.138,27
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte	2.138,27		
	1.1.5	Anticipo de Sueldos			540,89
	1.1.4	Cuentas por Cobrar			47,74
	1.1.4.01	Empleados	47,74		
	2.1.2	IESS por Pagar			641,05
	2.1.2.01	Aporte Individual	262,73		
	2.1.2.02	Aporte Patronal	337,85		
	2.1.2.03	Seg. salud tpo. parc.	40,47		
	2.1.3	Prov. Soc. por Pagar			399,36
	2.1.3.01	Déc. Tercer Sueldo	200,74		
	2.1.3.02	Déc. Cuarto Sueldo	198,62		
		p/r Pago sueldos de febrero mediante transferencias bancarias			
09/03/2015		----- 86 -----			
	1.1.11	Materiales de Aseo		27,66	
	1.1.6	IVA en Compras		2,40	
	1.1.1	Caja			30,06
		p/r Compra de materiales de aseo a Zerimar s/g Anexo No. 45			
10/03/2015		----- 87 -----			
	2.1.2	IESS por Pagar		8,36	
	2.1.2.04	Ret. Prést. Quirog. Emp.	8,36		
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,30	
	1.1.3	Bancos			8,66
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	8,66		
		p/r Retención Préstamo Quirografario Profesora Lucía febrero/2015			
		SUMAN Y PASAN		146.585,55	146.585,55

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 017
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		146.585,55	146.585,55
10/03/2015		----- 88 -----			
	2.1.2	IESS por Pagar		641,05	
	2.1.2.01	Aporte Individual 9,45%	262,73		
	2.1.2.02	Aporte Patronal 12,15%	337,85		
	2.1.2.03	Seguro Salud Tiempo Parc.	40,47		
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,30	
	1.1.3	Bancos			641,35
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	641,35		
		p/r Pago de obligaciones al IESS febrero/2015 mediante débito bancario			
10/03/2015		----- 89 -----			
	5.1.11	Servicios Básicos		43,23	
	5.1.11.3	Telefonía	43,23		
	1.1.6	IVA en Compras		5,19	
	1.1.3	Bancos			48,42
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.			
		p/r Pago teléfono de febrero mediante débito bancario			
10/03/2015		----- 90 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		26,80	
	1.1.6	IVA en Compras		1,39	
	1.1.1	Caja			28,19
		p/r Compra a Corporación La Favorita s/g Anexo No.32			
13/03/2015		----- 91 -----			
	1.1.1	Caja		1.285,00	
	4.1.2	Servicios Prestados			1.235,00
	4.1.1	Ventas			50,00
	4.1.1.02	Libros	50,00		
		p/r Ingresos por servicios prestados s/g Anexo No. 09			
14/03/2015		----- 92 -----			
	1.1.3	Bancos		620,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte	620,00		
	1.1.1	Caja			620,00
		p/r Depósito a Cta. Corriente			
14/03/2015		----- 93 -----			
	1.2.5	Juegos Recreativos		139,44	
	1.1.6	IVA en Compras		16,73	
	1.1.1	Caja			156,17
		p/r Compra de bicicleta a Juguetón s/g Anexo No. 47			
		SUMAN Y PASAN		149.364,68	149.364,68

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 018
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		149.364,68	149.364,68
16/03/2015		----- 94 -----			
	1.1.3	Bancos		955,00	
	1.1.3.02	Coopmego Cta. De Ahorros	955,00		
	1.1.1	Caja			955,00
		p/r Depósito a Cta de Ahorro			
16/03/2015		----- 95 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		31,99	
	1.1.6	IVA en Compras		3,84	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,30	
	1.1.3	Bancos			36,13
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	36,13		
		p/r Pago plan del celular s/g			
		Anexo No. 31			
16/03/2015		----- 96 -----			
	5.1.11	Servicios Básicos		33,82	
	5.1.11.2	Luz Eléctrica	33,82		
	1.1.3	Bancos			33,82
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	33,82		
		p/r Pago servicio de luz de			
		marzo mediante transferencia			
		bancaria			
17/03/2015		----- 97 -----			
	1.1.3	Bancos		700,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte	700,00		
	1.1.1	Caja			700,00
		p/r Depósito a la Cta. Cte			
17/03/2015		----- 98 -----			
	5.4.2	Compras		25,50	
	5.4.2.02	Libros	25,50		
	1.1.1	Caja			20,40
	4.1.4	Descuento en Compras			5,10
		p/r Compra a Books &			
		Training s/f #001 - 764			
18/03/2015		----- 99 -----			
	2.2.1	Prést. Banc. por Pagar		310,25	
	2.2.1.01	Prést. Bco. Guayaquil (Veh)	310,25		
	5.3.1	Intereses Pagados		97,78	
	5.3.2	Seguro de Desgravamen		11,97	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,50	
	1.1.3	Bancos			420,50
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	420,50		
		p/r Pago de la cuota de marzo			
		mediante transferencia			
		bancaria			
		SUMAN Y PASAN		151.535,63	151.535,63

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
FOLIO# 019					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		151.535,63	151.535,63
19/03/2015		----- 100 -----			
	1.2.3	Muebles y Enseres		401,78	
	1.1.6	IVA en Compras		48,22	
	1.1.1	Caja			450,00
		p/r Compra a Almacenes Rosas Iñiguez s/g Anexo No. 46			
19/03/2015		----- 101 -----			
	1.1.14	Bienes de Menor Cuantía		71,43	
	1.1.6	IVA en Compras		8,57	
	1.1.1	Caja			80,00
		p/r Compra a Provemovil s/f #001001 - 1563			
20/03/2015		----- 102 -----			
	1.1.1	Caja		1.280,00	
	1.1.3	Bancos		95,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	95,00		
	4.1.2	Servicios Prestados			1.375,00
		p/r Ingresos por servicios prestados s/g Anexo No. 10			
20/03/2015		----- 103 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		12,09	
	1.1.6	IVA en Compras		0,16	
	1.1.1	Caja			12,25
		p/r Compra a Mi Pan Favorito s/g Anexo No. 34			
21/03/2015		----- 104 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		12,84	
	1.1.6	IVA en Compras		1,16	
	1.1.1	Caja			14,00
		p/r Compra de alimentos a Economax s/f #003001 - 109895			
24/03/2015		----- 105 -----			
	5.1.9	Honorarios Profesionales		46,25	
	1.1.6	IVA en Compras		5,55	
	1.1.1	Caja			51,80
		p/r Honorarios de la contadora mes de febrero s/g Anexo No. 35			
		SUMAN Y PASAN		153.518,68	153.518,68

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
FOLIO# 020					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		153.518,68	153.518,68
26/03/2015		----- 106 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		6,75	
	1.1.1	Caja			6,75
		p/r Compra de alimentos a Tercena Frigorifica del Sur s/f #001001-75421			
26/03/2015		----- 107 -----			
	1.1.1	Caja		1.330,00	
	1.1.3	Bancos		150,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	150,00		
	4.1.2	Servicios Prestados			1.390,00
	4.1.1	Ventas			81,96
	4.1.1.01	Uniformes	66,96		
	4.1.1.02	Libros	15,00		
	2.1.5	IVA en Ventas			8,04
		p/r Ingresos por servicios prestados s/g Anexo No. 11			
27/03/2015		----- 108 -----			
	2.1.6	IVA por Pagar		15,64	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,35	
	1.1.1	Caja			6,00
	1.1.3	Bancos			9,99
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte	9,99		
		p/r Pago al SRI mediante transferencia bancaria			
28/03/2015		----- 109 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		80,09	
	1.1.6	IVA en Compras		3,20	
	1.1.1	Caja			83,29
		p/r Compra de alimentos a Tía S.A s/g Anexo No. 38			
29/03/2015		----- 110 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		263,85	
	1.1.6	IVA en Compras		14,38	
	1.1.1	Caja			278,23
		p/r Compra de alimentos a Zerimar s/g Anexo No. 29			
29/03/2015		----- 111 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		14,44	
	1.1.6	IVA en Compras		0,20	
	1.1.1	Caja			14,64
		p/r Compra de alimentos a Anispan s/f #006001-15203			
		SUMAN Y PASAN		155.397,58	155.397,58

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
FOLIO# 021					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		155.397,58	155.397,58
30/03/2015		----- 112 -----			
	5.1.12	Combustible		16,07	
	1.1.6	IVA en Compras		1,93	
	1.1.1	Caja			18,00
		p/r Pago a Estación de Servicios Cooperativa Loja s/g Anexo No. 39			
31/03/2015		----- 113 -----			
	1.1.1	Caja		570,00	
	4.1.2	Servicios Prestados			570,00
		p/r Ingresos por servicios prestados s/g Anexo No. 12			
31/03/2015		----- 114 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		49,19	
	1.1.6	IVA en Compras		5,90	
	1.1.1	Caja			55,09
		p/r Compra de artículos varios a Travesuras s/g Anexo No. 33			
31/03/2015		----- 115 -----			
	5.1.14	Servicios de Vigil. y Guard.		8,93	
	1.1.6	IVA en Compras		1,07	
	1.1.1	Caja			10,00
		p/r Pago por servicios de guardianía marzo s/g Anexo No. 36			
31/03/2015		----- 116 -----			
	1.1.3	Bancos		1,78	
	1.1.3.02	Coopmego Cta. de Ahorros	1,78		
	4.2.1	Intereses Ganados			1,78
		p/r Interés mensual a Cuenta de Ahorros			
31/03/2015		----- 117 -----			
	1.1.5	Anticipo de Sueldos		540,89	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		100,67	
	1.1.4.01	Empleados	100,67		
	1.1.1	Caja			633,20
	2.1.2	IESS por Pagar			8,36
	2.1.2.04	Ret. Prést. Quirog. Emp.	8,36		
		p/r Anticipo de sueldos y ctas por cobrar a empleados marzo/2015			
		SUMAN Y PASAN		156.694,01	156.694,01

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 022
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		156.694,01	156.694,01
31/03/2015		----- 118 -----			
	5.1.16	Gasto IVA		132,88	
	2.1.5	IVA en Ventas		8,04	
	1.1.6	IVA en Compras			132,88
	2.1.6	IVA por Pagar			8,04
		p/r Liquidación del IVA marzo			
01/04/2015		----- 119 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		29,75	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,30	
	1.1.6	IVA en Compras		3,57	
	1.1.3	Bancos			33,62
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	33,62		
		p/r Pago por servicio de Tv cable s/g Anexo No. 26			
03/04/2015		----- 120 -----			
	1.1.1	Caja		2.630,00	
	1.1.3	Bancos		245,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	245,00		
	4.1.2	Servicios Prestados			2.875,00
		p/r Ingresos por servicios prestados s/g Anexo No. 13			
04/04/2015		----- 121 -----			
	1.1.11	Materiales de Aseo		11,58	
	1.1.6	IVA en Compras		1,39	
	1.1.1	Caja			12,97
		p/r Compra de materiales de aseo a Tía S.A s/f #014015 - 20984			
05/04/2015		----- 122 -----			
	5.1.12	Combustible		17,86	
	1.1.6	IVA en Compras		2,14	
	1.1.1	Caja			20,00
		p/r Pago combustible a Est. de Servicios San Cayetano s/g Anexo No.28			
05/04/2015		----- 123 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		12,00	
	1.1.1	Caja			12,00
		p/r Compra a Panadería Del Kcho s/f #001001 - 091			
		SUMAN Y PASAN		159.788,52	159.788,52

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
FOLIO# 023					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		159.788,52	159.788,52
06/04/2015		----- 124 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		20,00	
	1.1.1	Caja			20,00
		p/r Compra a Donald's Pan s/f 002001-14418			
07/04/2015		----- 125 -----			
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		3,01	
	1.1.4.01	Empleados	3,01		
	5.1.1	Sueldos		3.017,43	
	5.1.3	Aporte Patronal al IESS		366,66	
	5.1.4	Seguro Salud Tiempo Parc.		45,70	
	5.1.5	Beneficios Sociales		438,79	
	5.1.5.01	Décimo Tercer Sueldo	220,50		
	5.1.5.02	Décimo Cuarto Sueldo	218,29		
	5.1.6	Fondos de Reserva		140,15	
	5.1.7	Bono de Alimentación		75,88	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		2,50	
	1.1.3	Bancos			2.312,27
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte	2.312,27		
	1.1.5	Anticipo de Sueldos			540,89
	1.1.4	Cuentas por Cobrar			100,67
	1.1.4.01	Empleados	100,67		
	2.1.2	IESS por Pagar			697,50
	2.1.2.01	Aporte Individual	285,14		
	2.1.2.02	Aporte Patronal	366,66		
	2.1.2.03	Seg. salud tpo. parc.	45,70		
	2.1.3	Prov. Soc. por Pagar			438,79
	2.1.3.01	Déc. Tercer Sueldo	220,50		
	2.1.3.02	Déc. Cuarto Sueldo	218,29		
		p/r Pago sueldos de marzo mediante transferencia bancaria			
07/04/2015		----- 126 -----			
	5.1.11	Servicios Básicos		36,37	
	5.1.11.3	Telefonía	36,37		
	1.1.6	IVA en Compras		4,36	
	1.1.3	Bancos			40,73
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	40,73		
		p/r Pago teléfono de marzo mediante débito bancario			
		SUMAN Y PASAN		163.939,37	163.939,37

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 024
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		163.939,37	163.939,37
10/04/2015		----- 127 -----			
	2.1.2	IESS por Pagar		8,36	
	2.1.2.04	Ret. Prést. Quirog. Emp.	8,36		
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,30	
	1.1.3	Bancos			8,66
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	8,66		
		p/r Retención Préstamo Quirografario Profesora Lucía marzo/2015			
10/04/2015		----- 128 -----			
	2.1.2	IESS por Pagar		697,50	
	2.1.2.01	Aporte Individual 9,45%	285,14		
	2.1.2.02	Aporte Patronal 12,15%	366,66		
	2.1.2.03	Seguro Salud Tiempo Parc.	45,70		
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,30	
	1.1.3	Bancos			697,80
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	697,80		
		p/r Pago de obligaciones al IESS marzo/2015 mediante débito bancario			
10/04/2015		----- 129 -----			
	1.1.1	Caja		1.140,00	
	1.1.3	Bancos		95,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	95,00		
	4.1.2	Servicios Prestados			1.235,00
		p/r Ingresos por servicios prestados s/g Anexo No. 14			
14/04/2015		----- 130 -----			
	1.1.3	Bancos		465,00	
	1.1.3.02	Coopmego Cta. De Ahorros	465,00		
	1.1.1	Caja			465,00
		p/r Depósito a Cuenta de Ahorros			
14/04/2015		----- 131 -----			
	5.1.12	Combustible		16,96	
	1.1.6	IVA en Compras		2,04	
	1.1.1	Caja			19,00
		p/r Pago combustible a Est. de Servicios Gasosilva s/f # 001001 - 33591			
		SUMAN Y PASAN		166.364,83	166.364,83

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
FOLIO# 025					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		166.364,83	166.364,83
15/04/2015		----- 132 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		31,99	
	1.1.6	IVA en Compras		3,84	
	1.1.3	Bancos			35,83
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	35,83		
		p/r Pago plan del celular s/g Anexo No. 31			
16/04/2015		----- 133 -----			
	5.1.11	Servicios Básicos		39,75	
	5.1.11.2	Luz Eléctrica	39,75		
	1.1.3	Bancos			39,75
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	39,75		
		p/r Pago serv de luz marzo mediante débito bancario			
16/04/2015		----- 134 -----			
	2.2.1	Prést. Banc. por Pagar		303,40	
	2.2.1.01	Prést. Bco. Guayaquil (Veh)	303,40		
	5.3.1	Intereses Pagados		104,29	
	5.3.2	Seguro de Desgravamen		12,31	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,50	
	1.1.3	Bancos			420,50
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.			
		p/r Pago de la cuota de abril mediante transferencia bancaria			
16/04/2015		----- 135 -----			
	1.1.1	Caja		665,00	
	1.1.3	Bancos		150,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	150,00		
	4.1.2	Servicios Prestados			815,00
		p/r Ingresos por servicios prestados s/g Anexo No. 15			
16/04/2015		----- 136 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		26,79	
	1.1.6	IVA en Compras		3,21	
	1.1.1	Caja			30,00
		p/r Compra a Decorhogar s/f #001001 - 4226			
		SUMAN Y PASAN		167.705,91	167.705,91

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
FOLIO# 026					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		167.705,91	167.705,91
17/04/2015		----- 137 -----			
	5.1.9	Honorarios Profesionales		46,25	
	1.1.6	IVA en Compras		5,55	
	1.1.1	Caja			51,80
		p/r Honorarios de la contadora mes de enero s/g Anexo No. 35			
17/04/2015		----- 138 -----			
	1.1.14	Bienes de Menor Cuantía		42,86	
	1.2.15	Equipo de Video Gigilancia		116,07	
	1.1.6	IVA en Compras		19,07	
	1.1.1	Caja			178,00
		p/r Compra a Master PC s/g Anexo No. 48			
17/04/2015		----- 139 -----			
	1.2.15	Equipo de Video Gigilancia		1.116,07	
	1.1.6	IVA en Compras		133,93	
	1.1.1	Caja			1.250,00
		p/r Compra kit de video vigilancia a Javier Bravo s/f #001001-213			
20/04/2015		----- 140 -----			
	2.1.6	IVA por Pagar		8,04	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,35	
	1.1.3	Bancos			8,39
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte	8,39		
		p/r Pago al SRI mediante transferencia bancaria			
20/04/2015		----- 141 -----			
	1.1.12	Material Didáctico		20,09	
	1.1.6	IVA en Compras		2,41	
	1.1.1	Caja			22,50
		p/r Compra a Juguetón s/g Anexo No. 47			
20/04/2015		----- 142 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		75,00	
	1.1.6	IVA en Compras		9,00	
	1.1.1	Caja			84,00
		p/r Pago a Don Balón por elaboración de bandas para madrinas s/f #001001 - 5356			
		SUMAN Y PASAN		169.300,60	169.300,60

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
FOLIO# 027					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		169.300,60	169.300,60
21/04/2015		----- 143 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		130,00	
	1.1.1	Caja			130,00
		p/r Pago a Imprenta Cosmos trípticos de deportes s/f # 001001 - 25280			
22/04/2015		----- 144 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		98,22	
	1.1.6	IVA en Compras		4,79	
	1.1.1	Caja			103,01
		p/r Compra de alimentos a Corporación La Favorita s/g Anexo No. 32			
22/04/2015		----- 145 -----			
	1.1.1	Caja		285,00	
	1.1.3	Bancos		95,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	95,00		
	4.1.2	Servicios Prestados			380,00
		p/r Ingresos por servicios prestados s/g Anexo No. 16			
22/04/2015		----- 146 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		19,32	
	1.1.6	IVA en Compras		2,32	
	1.1.1	Caja			21,64
		p/r Compra a Fybeca s/f #079012 - 25095			
24/04/2015		----- 147 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		459,65	
	1.1.1	Caja			98,91
	1.1.3	Bancos			360,74
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	360,74		
		p/r Pago serigrafía a Paco Publicidad s/g Anexo No. 42 mediante transferencia bancaria			
24/04/2015		----- 148 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		66,25	
	1.1.1	Caja			66,25
		p/r Compra camisetas de profesoras a Deportivo Pauleth's s/f #001001 - 2307			
		SUMAN Y PASAN		170.461,15	170.461,15

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 028
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		170.461,15	170.461,15
24/04/2015		----- 149 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		145,40	
	1.1.6	IVA en Compras		17,45	
	1.1.1	Caja			128,59
	1.1.3	Bancos			34,26
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	34,26		
		p/r Compra a Naysteve Textiles y Confecciones s/g Anexo No. 41			
24/04/2015		----- 150 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		73,50	
	1.1.1	Caja			73,50
		p/r Compra de alimentos a Martha Contreras s/f #001001- 3211			
24/04/2015		----- 151 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		18,20	
	1.1.1	Caja			18,20
		p/r Compra a Su Panadería s/g Anexo No. 37			
25/04/2015		----- 152 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		129,40	
	1.1.1	Caja			129,40
		p/r Compra de alimentos a María Torres s/g Anexo No. 27			
28/04/2015		----- 153 -----			
	5.1.11	Servicios Básicos		281,41	
	5.1.11.1	Agua Potable	281,41		
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,35	
	1.1.3	Bancos			281,76
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	281,76		
		p/r Pago servicio de agua potable dic - marzo mediante transferencia bancaria			
28/04/2015		----- 154 -----			
	5.1.12	Combustible		17,86	
	1.1.6	IVA en Compras		2,14	
	1.1.1	Caja			20,00
		p/r Pago a Estación de Servicios Cooperativa Loja s/g Anexo No. 39			
		SUMAN Y PASAN		171.146,86	171.146,86

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 029
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		171.146,86	171.146,86
28/04/2015		----- 155 -----			
	5.1.12	Combustible		40,65	
	1.1.6	IVA en Compras		4,88	
	1.1.1	Caja			45,53
		p/r Pago combustible a Exponova S.A s/g Anexo No. 40			
29/04/2015		----- 156 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		354,63	
	1.1.6	IVA en Compras		16,64	
	1.1.1	Caja			371,27
		p/r Compra de alimentos a Zerimar s/g Anexo No. 29			
29/04/2015		----- 157 -----			
	5.1.15	Mant. Mej y Rep de Act. Fijos		26,79	
	1.1.6	IVA en Compras		3,21	
	1.1.1	Caja			30,00
		p/r Compra pastillas para el vehículo a Remachadora Rojas s/f #001001 - 6768			
29/04/2015		----- 158 -----			
	5.1.15	Mant. Mej y Rep de Act. Fijos		61,61	
	1.1.6	IVA en Compras		7,39	
	1.1.1	Caja			69,00
		p/r Pago a La Casa del Aceite por cambio de aceite y limpieza del vehículo s/f 00100-11331			
30/04/2015		----- 159 -----			
	1.1.1	Caja		1.050,00	
	1.1.3	Bancos		415,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	415,00		
	4.1.2	Servicios Prestados			1.330,00
	4.1.1	Ventas			125,89
	4.1.1.01	Uniformes	75,89		
	4.1.1.02	Libros	50,00		
	2.1.5	IVA en Ventas			9,11
		p/r Ingresos por servicios prestados y venta de libros y uniformes s/g Anexo No. 17			
		SUMAN Y PASAN		173.127,66	173.127,66

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
FOLIO# 030					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		173.127,66	173.127,66
30/04/2015		----- 160 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		238,75	
	1.1.1	Caja			238,75
		p/r Compra de alimentos a Laura Guamán s/f # 001001- 3082			
30/04/2015		----- 161 -----			
	1.1.3	Bancos		3.099,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	3.099,00		
	1.1.1	Caja			3.099,00
		p/r Depósito a Cuenta Corriente			
30/04/2015		----- 162 -----			
	1.1.3	Bancos		3,47	
	1.1.3.02	Coopmego Cta. de Ahorros	3,47		
	4.2.1	Intereses Ganados			3,47
		p/r Interés mensual a Cuenta de Ahorros			
30/04/2015		----- 163 -----			
	1.1.5	Anticipo de Sueldos		594,39	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		131,87	
	1.1.4.01	Empleados	131,87		
	1.1.1	Caja			726,26
		p/r Anticipo de sueldos y ctas por cobrar a empleados abril/2015			
30/04/2015		----- 164 -----			
	5.1.16	Gasto IVA		249,33	
	2.1.5	IVA en Ventas		9,11	
	1.1.6	IVA en Compras			249,33
	2.1.6	IVA por Pagar			9,11
		p/r Liquidación del IVA abril			
01/05/2015		----- 165 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		29,75	
	1.1.6	IVA en Compras		3,57	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,30	
	1.1.3	Bancos			33,62
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	62,14		
		p/r Pago por servicio de Tv cable s/g Anexo No. 26			
		SUMAN Y PASAN		177.487,20	177.487,20

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 031
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		177.487,20	177.487,20
02/05/2015		----- 166 -----			
	5.1.12	Combustible		18,76	
	1.1.6	IVA en Compras		2,25	
	1.1.1	Caja			21,01
		p/r Pago combustible a Exponova S.A s/g Anexo No. 40			
05/05/2015		----- 167 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		70,00	
	1.1.1	Caja			70,00
		p/r Pago a JC Publicidad por impresión láser s/f #001001 - 2257			
05/05/2015		----- 168 -----			
	5.1.13	Transporte y Moviliz.		40,00	
	1.1.1	Caja			40,00
		p/r Pago servicio de buseta s/f #001001 - 263			
05/05/2015		----- 169 -----			
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		3,01	
	1.1.4.01	Empleados	3,01		
	5.1.1	Sueldos		3.017,43	
	5.1.3	Aporte Patronal al IESS		366,66	
	5.1.4	Seguro Salud Tiempo Parc.		45,70	
	5.1.5	Beneficios Sociales		438,79	
	5.1.5.01	Décimo Tercer Sueldo	220,50		
	5.1.5.02	Décimo Cuarto Sueldo	218,29		
	5.1.6	Fondos de Reserva		140,15	
	5.1.7	Bono de Alimentación		75,88	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		2,50	
	1.1.3	Bancos			2.227,57
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte	2.227,57		
	1.1.5	Anticipo de Sueldos			594,39
	1.1.4	Cuentas por Cobrar			131,87
	1.1.4.01	Empleados			
	2.1.2	IESS por Pagar			697,50
	2.1.2.01	Aporte Individual	285,14		
	2.1.2.02	Aporte Patronal	366,66		
	2.1.2.03	Seg. salud tpo. parc.	45,70		
	2.1.3	Prov. Soc. por Pagar			438,79
	2.1.3.01	Déc. Tercer Sueldo	220,50		
	2.1.3.02	Déc. Cuarto Sueldo	218,29		
		p/r Pago sueldos de abril mediante transf. bancarias			
		SUMAN Y PASAN		181.708,33	181.708,33

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 032
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		181.708,33	181.708,33
07/05/2015		----- 170 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		10,30	
	1.1.1	Caja			10,30
		p/r Compra a Mi Pan Favorito s/g Anexo No. 34			
08/05/2015		----- 171 -----			
	1.1.1	Caja		2.970,00	
	1.1.3	Bancos		435,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	435,00		
	4.1.2	Servicios Prestados			3.405,00
		p/r Ingresos por servicios prestados s/g Anexo No. 18			
08/05/2015		----- 172 -----			
	5.1.11	Servicios Básicos		39,35	
	5.1.11.3	Telefonía	39,35		
	1.1.6	IVA en Compras		4,72	
	1.1.3	Bancos			44,07
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	44,07		
		p/r Pago teléfono de abril mediante débito bancario			
08/05/2015		----- 173 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		16,00	
	1.1.1	Caja			16,00
		p/r Pago cuotas a la Cámara de Comercio s/g Anexo No. 30			
12/05/2015		----- 174 -----			
	2.1.2	IESS por Pagar		697,50	
	2.1.2.01	Aporte Individual 9,45%	285,14		
	2.1.2.02	Aporte Patronal 12,15%	366,66		
	2.1.2.03	Seguro Salud Tiempo Parc.	45,70		
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,30	
	1.1.3	Bancos			697,80
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	697,80		
		p/r Pago oblig. al IESS abril mediante débito bancario			
12/05/2015		----- 175 -----			
	1.1.10	Suministros de Oficina		65,60	
	1.1.6	IVA en Compras		7,51	
	1.1.1	Caja			73,11
		p/r Compra de suministros de oficina a La Reforma s/g Anexo No. 44			
		SUMAN Y PASAN		185.954,61	185.954,61

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 033
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		185.954,61	185.954,61
13/05/2015		----- 176 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		25,00	
	1.1.1	Caja			25,00
		p/r Compra de alimentos a María Carchipulla s/f #001001 - 0398			
13/05/2015		----- 177 -----			
	5.1.15	Mant. Mej y Rep de Act. Fijos		37,90	
	1.1.6	IVA en Compras		4,55	
	1.1.1	Caja			42,45
		p/r Compra artículos a Electros Ferrisariato s/f #002001 - 230248			
13/05/2015		----- 178 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		20,66	
	5.1.27	Gastos Varios		17,49	
	1.1.6	IVA en Compras		3,18	
	1.1.1	Caja			41,33
		p/r Compras a Tía S.A s/g Anexo No. 38			
14/05/2015		----- 179 -----			
	1.1.14	Bienes de Menor Cuantía		31,25	
	1.1.6	IVA en Compras		3,75	
	1.1.1	Caja			35,00
		p/r Compra audífono bluetooth a Audio Láser s/f #001001 - 15447			
15/05/2015		----- 180 -----			
	1.1.1	Caja		805,00	
	4.1.2	Servicios Prestados			805,00
		p/r Ingresos por servicios prestados s/g Anexo No. 19			
15/05/2015		----- 181 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		31,99	
	1.1.6	IVA en Compras		3,84	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,30	
	1.1.3	Bancos			36,13
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	36,13		
		p/r Pago plan del celular s/g Anexo No. 31			
		SUMAN Y PASAN		186.939,52	186.939,52

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 034
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		186.939,52	186.939,52
18/05/2015		----- 182 -----			
	5.1.11	Servicios Básicos		38,73	
	5.1.11.2	Luz Eléctrica	38,73		
	1.1.3	Bancos			38,73
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	38,73		
		p/r Pago servicio de luz abril mediante débito bancario			
19/05/2015		----- 183 -----			
	2.2.1	Prést. Banc. por Pagar		310,89	
	2.2.1.01	Prést. Bco. Guayaquil (Veh)	310,89		
	5.3.1	Intereses Pagados		97,18	
	5.3.2	Seguro de Desgravamen		11,93	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,50	
	1.1.3	Bancos			420,50
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	420,50		
		p/r Pago de la cuota de mayo mediante transferencia bancaria			
20/05/2015		----- 184 -----			
	5.1.14	Servicios de Vigil. y Guard.		8,93	
	1.1.6	IVA en Compras		1,07	
	1.1.1	Caja			10,00
		p/r Pago por servicios de guadianía abril s/g Anexo No. 36			
21/05/2015		----- 185 -----			
	2.1.6	IVA por Pagar		9,11	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,30	
	1.1.3	Bancos			9,41
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte	9,41		
		p/r Pago al SRI mediante transferencia bancaria			
21/05/2015		----- 186 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		155,88	
	5.1.27	Gastos Varios		15,25	
	1.1.6	IVA en Compras		10,83	
	1.1.1	Caja			181,96
		p/r Compras a Corporación La Favorita s/g Anexo No. 32			
		SUMAN Y PASAN		187.600,12	187.600,12

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 035
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		187.600,12	187.600,12
21/05/2015		----- 187 -----			
	1.1.1	Caja		1.470,00	
	1.1.3	Bancos		270,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	175,00		
	1.1.3.02	Coopmego Cta. De Ahorros	95,00		
	4.1.2	Servicios Prestados			1.740,00
		p/r Ingresos por servicios			
		prestados s/g Anexo No. 20			
21/05/2015		----- 188 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		44,29	
	1.1.6	IVA en Compras		5,31	
	1.1.1	Caja			49,60
		p/r Compra de artículos varios			
		a Travesuras s/g Anexo No.			
		33			
22/05/2015		----- 189 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		13,00	
	1.1.1	Caja			13,00
		p/r Compra a Su Panadería			
		s/g Anexo No. 37			
25/05/2015		----- 190 -----			
	1.1.14	Bienes de Menor Cuantía		22,32	
	1.1.6	IVA en Compras		2,68	
	1.1.1	Caja			25,00
		p/r Compra a Repuestos			
		Originales s/f #001002 -			
		25570			
27/05/2015		----- 191 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		304,90	
	1.1.6	IVA en Compras		16,96	
	1.1.1	Caja			321,86
		p/r Compra de alimentos a			
		Zerimar s/g Anexo No. 29			
28/05/2015		----- 192 -----			
	1.1.1	Caja		575,00	
	4.1.2	Servicios Prestados			575,00
		p/r Ingresos por servicios			
		prestados s/g Anexo No. 21			
		SUMAN Y PASAN		190.324,58	190.324,58

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 036
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		190.324,58	190.324,58
28/05/2015		----- 193 -----			
	1.1.3	Bancos		4.720,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	4.720,00		
	1.1.1	Caja			4.720,00
		p/r Depósito a Cuenta Corriente			
28/05/2015		----- 194 -----			
	5.1.12	Combustible		84,69	
	1.1.6	IVA en Compras		10,16	
	1.1.1	Caja			94,85
		p/r Pago a Estación de Servicios Cooperativa Loja s/g Anexo No. 39			
30/05/2015		----- 195 -----			
	1.1.3	Bancos		6,22	
	1.1.3.02	Coopmego Cta. de Ahorros	6,22		
	4.2.1	Intereses Ganados			6,22
		p/r Interés mensual a Cuenta de Ahorros			
31/05/2015		----- 196 -----			
	1.1.5	Anticipo de Sueldos		840,39	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		92,94	
	1.1.4.01	Empleados	92,94		
	1.1.1	Caja			914,56
	2.1.2	IESS por Pagar			18,77
	2.1.2.04	Ret. Prést. Quirog. Emp.	18,77		
		p/r Anticipo de sueldos y ctas por cobrar a empleados mayo/2015			
31/05/2015		----- 197 -----			
	5.1.16	Gasto IVA		80,38	
	1.1.6	IVA en Compras			80,38
		p/r Liquidación del IVA mayo			
01/06/2015		----- 198 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		29,75	
	1.1.6	IVA en Compras		3,57	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,30	
	1.1.3	Bancos			33,62
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	33,62		
		p/r Pago por servicio de Tv cable s/g Anexo No. 26			
		SUMAN Y PASAN		196.192,98	196.192,98

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 037
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		196.192,98	196.192,98
05/06/2015		----- 199 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		7,15	
	1.1.1	Caja			7,15
		p/r Compra a Su Panadería s/g Anexo No. 37			
05/06/2015		----- 200 -----			
	5.1.12	Combustible		20,54	
	1.1.6	IVA en Compras		2,46	
	1.1.1	Caja			23,00
		p/r Pago a Estación de Servicios Cooperativa Loja s/g Anexo No. 39			
05/06/2015		----- 201 -----			
	1.1.1	Caja		2.884,75	
	1.1.3	Bancos		190,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	190,00		
	4.1.2	Servicios Prestados			3.074,75
		p/r Ingresos por servicios prestados s/g Anexo No. 22			
06/06/2015		----- 202 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		20,00	
	1.1.1	Caja			20,00
		p/r Compra de alimentos a María Carchipulla s/f #001001 - 0414			
06/06/2015		----- 203 -----			
	1.1.11	Materiales de Aseo		21,42	
	1.1.6	IVA en Compras		2,57	
	1.1.1	Caja			23,99
		p/r Compra de materiales de aseo a Comercial Paz s/f #001001 - 4821			
06/06/2015		----- 204 -----			
	5.1.11	Servicios Básicos		74,16	
	5.1.11.1	Agua Potable	74,16		
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,35	
	1.1.3	Bancos			74,51
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	74,51		
		p/r Pago servicio de agua potable de mayo mediante débito bancario			
		SUMAN Y PASAN		199.416,38	199.416,38

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 038
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		199.416,38	199.416,38
06/06/2015		----- 205 -----			
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		3,01	
	1.1.4.01	Empleados			
	5.1.1	Sueldos		3.017,43	
	5.1.3	Aporte Patronal al IESS		366,66	
	5.1.4	Seguro Salud Tiempo Parc.		45,70	
	5.1.5	Beneficios Sociales		438,79	
	5.1.5.01	Décimo Tercer Sueldo	220,50		
	5.1.5.02	Décimo Cuarto Sueldo	218,29		
	5.1.6	Fondos de Reserva		140,15	
	5.1.7	Bono de Alimentación		75,88	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		2,00	
	1.1.1	Caja			210,00
	1.1.3	Bancos			1.810,00
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte	1.810,00		
	1.1.5	Anticipo de Sueldos			840,39
	1.1.4	Cuentas por Cobrar			92,94
	1.1.4.01	Empleados	92,94		
	2.1.2	IESS por Pagar			697,50
	2.1.2.01	Aporte Individual	285,14		
	2.1.2.02	Aporte Patronal	366,66		
	2.1.2.03	Seg. salud tpo. parc.	45,70		
	2.1.3	Prov. Soc. por Pagar			438,79
	2.1.3.01	Déc. Tercer Sueldo	220,50		
	2.1.3.02	Déc. Cuarto Sueldo	218,29		
		p/r Pago sueldos de mayo mediante transferencias bancarias			
09/06/2015		----- 206 -----			
	5.1.11	Servicios Básicos		40,90	
	5.1.11.3	Telefonía	40,90		
	1.1.6	IVA en Compras		4,91	
	1.1.3	Bancos			45,81
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.			
		p/r Pago teléfono de mayo mediante débito bancario			
09/06/2015		----- 207 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		7,77	
	1.1.6	IVA en Compras		0,93	
	1.1.1	Caja			8,70
		p/r Compra a Baby Shop s/f #003001 - 350			
		SUMAN Y PASAN		203.560,51	203.560,51

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 039
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		203.560,51	203.560,51
10/06/2015		----- 208 -----			
	2.1.2	IESS por Pagar		18,77	
	2.1.2.04	Ret. Prést. Quirog. Emp.	18,77		
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,30	
	1.1.3	Bancos			19,07
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	19,07		
		p/r Retención Préstamo Quirografario Profesora Lucía mayo/2015			
10/06/2015		----- 209 -----			
	2.1.2	IESS por Pagar		697,50	
	2.1.2.01	Aporte Individual 9,45%	285,14		
	2.1.2.02	Aporte Patronal 12,15%	366,66		
	2.1.2.03	Seguro Salud Tiempo Parc.	45,70		
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,30	
	1.1.3	Bancos			697,80
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	697,80		
		p/r Pago de obligaciones al IESS mayo/2015 mediante débito bancario			
12/06/2015		----- 210 -----			
	1.1.1	Caja		1.540,00	
	1.1.3	Bancos		190,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	190,00		
	4.1.2	Servicios Prestados			1.730,00
		p/r Ingresos por servicios prestados s/g Anexo No. 23			
13/06/2015		----- 211 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		26,52	
	1.1.6	IVA en Compras		0,43	
	1.1.1	Caja			26,95
		p/r Compra de alimentos a Tercena Frigorífica del Sur s/f #001001-77828 y 18573			
14/06/2015		----- 212 -----			
	5.1.12	Combustible		24,11	
	1.1.6	IVA en Compras		2,89	
	1.1.1	Caja			27,00
		p/r Pago combustible a Exponova S.A s/g Anexo No. 40			
		SUMAN Y PASAN		206.061,33	206.061,33

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
FOLIO# 040					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		206.061,33	206.061,33
14/06/2015		----- 213 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		35,00	
	1.1.1	Caja			35,00
		p/r Compra de alimentos a Manuel Abendaño s/f #002001 - 51			
15/06/2015		----- 214 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		31,99	
	1.1.6	IVA en Compras		3,84	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,30	
	1.1.3	Bancos			36,13
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	36,13		
		p/r Pago plan del celular s/g Anexo No. 31			
16/06/2015		----- 215 -----			
	5.1.11	Servicios Básicos		38,60	
	5.1.11.2	Luz Eléctrica	38,60		
	1.1.3	Bancos			38,60
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	38,60		
		p/r Pago servicio de luz mayo mediante débito bancario			
18/06/2015		----- 216 -----			
	5.1.15	Mant. Mej y Rep de Act. Fijos		8,18	
	1.1.6	IVA en Compras		0,98	
	1.1.1	Caja			9,16
		p/r Compra de artículos varios a Ferretería Espinosa s/f #003001 - 23260			
18/06/2015		----- 217 -----			
	1.1.10	Suministros de Oficina		49,82	
	1.1.6	IVA en Compras		5,98	
	1.1.3	Bancos			55,80
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	55,80		
		p/r Compra de suministros de oficina a La Reforma s/g Anexo No. 44			
18/06/2015		----- 218 -----			
	1.1.14	Bienes de Menor Cuantía		29,46	
	1.1.6	IVA en Compras		3,54	
	1.1.1	Caja			33,00
		p/r Compra de wireless extender a Extreme Tech de s/f #002001 - 16541			
		SUMAN Y PASAN		206.269,02	206.269,02

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 041
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		206.269,02	206.269,02
18/06/2015		----- 219 -----			
	1.1.1	Caja		1.505,00	
	4.1.2	Servicios Prestados p/r Ingresos por servicios prestados s/g Anexo No. 24			1.505,00
19/06/2015		----- 220 -----			
	2.2.1	Prést. Banc. por Pagar		285,11	
	2.2.1.01	Prést. Bco. Guayaquil (Veh)	285,11		
	5.3.1	Intereses Pagados		102,67	
	5.3.2	Seguro de Desgravamen		12,22	
	5.3.3	Comisiones Bancarias		0,50	
	1.1.3	Bancos			400,50
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte. p/r Pago de la cuota de mayo mediante transferencia bancaria	400,50		
19/06/2015		----- 221 -----			
	1.2.15	Equipo de Video Gigilancia		321,43	
	1.1.6	IVA en Compras		38,57	
	1.1.1	Caja p/r Compra de cámaras de seguridad a Javier Bravo s/f #001001 - 213			360,00
20/06/2015		----- 222 -----			
	5.1.14	Servicios de Vigil. y Guard.		17,86	
	1.1.6	IVA en Compras		2,14	
	1.1.1	Caja p/r Pago por servicios de guardianía mayo s/g Anexo No. 36			20,00
23/06/2015		----- 223 -----			
	5.1.12	Combustible		18,76	
	1.1.6	IVA en Compras		2,25	
	1.1.1	Caja p/r Pago combustible a Estación de Servicios San Cayetano s/g Anexo No.28			21,01
23/06/2015		----- 224 -----			
	1.1.3	Bancos		4.630,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	4.630,00		
	1.1.1	Caja p/r Depósito a Cta. Corriente			4.630,00
		SUMAN Y PASAN		213.205,53	213.205,53

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 042
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		213.205,53	213.205,53
24/06/2015		----- 225 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		87,58	
	1.1.6	IVA en Compras		4,38	
	1.1.1	Caja			91,96
		p/r Compra de alimentos a Corporación La Favorita s/g Anexo No. 32			
24/06/2015		----- 226 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		30,12	
	1.1.6	IVA en Compras		3,36	
	1.1.1	Caja			33,48
		p/r Compras a Tía S.A s/g Anexo No. 38			
25/06/2015		----- 227 -----			
	1.1.12	Material Didáctico		36,97	
	1.1.6	IVA en Compras		3,32	
	1.1.1	Caja			40,29
		p/r Compra a Juguetón s/g Anexo No. 47			
26/06/2015		----- 228 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		120,58	
	1.1.3	Bancos			120,58
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	120,58		
		p/r Compra de alimentos a Comercializadora Herrera Román s/f # 001003-7052 mediante transf. bancaria			
26/06/2015		----- 229 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		9,00	
	1.1.1	Caja			9,00
		p/r Compra a Donald's Pan s/f #002001 - 16205			
26/06/2015		----- 230 -----			
	5.1.27	Gastos Varios		42,42	
	1.1.6	IVA en Compras		5,09	
	1.1.3	Bancos			47,50
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	47,50		
	1.1.1	Caja			0,01
		p/r Pago a Direcsi por gastos del extintor s/f #001001 - 4717 mediante transferencia bancaria			
		SUMAN Y PASAN		213.548,35	213.548,35

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
FOLIO# 043					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		213.548,35	213.548,35
29/06/2015		----- 231 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		349,52	
	1.1.6	IVA en Compras		18,61	
	1.1.1	Caja			368,13
		p/r Compra de alimentos a Zerimar s/g Anexo No. 29			
29/06/2015		----- 232 -----			
	1.1.1	Caja		1.455,00	
	1.1.3	Bancos		150,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	150,00		
	4.1.2	Servicios Prestados			1.605,00
		p/r Ingresos por servicios prestados s/g Anexo No.25			
30/06/2015		----- 233 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		12,25	
	1.1.1	Caja			12,25
		p/r Compra a Produpan s/f #002001 - 5766			
30/06/2015		----- 234 -----			
	5.1.8	Gastos Refrigerio		89,25	
	1.1.1	Caja			89,25
		p/r Compra a de alimentos s/f #001002 - 298			
30/06/2015		----- 235 -----			
	5.1.15	Mant. Mej y Rep de Act. Fijos		10,71	
	1.1.6	IVA en Compras		1,29	
	1.1.1	Caja			12,00
		p/r Compra a Comercial Macrisli s/f #001001 - 44735			
30/06/2015		----- 236 -----			
	1.1.3	Bancos		8,75	
	1.1.3.02	Coopmego Cta. De Ahorros	8,75		
	4.2.1	Intereses Ganados			8,75
		p/r Interés mensual a Cuenta de Ahorros			
30/06/2015		----- 237 -----			
	1.1.5	Anticipo de Sueldos		795,89	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar		109,01	
	1.1.4.01	Empleados	109,01		
	1.1.1	Caja			886,13
	2.1.2	IESS por Pagar			18,77
	2.1.2.04	Ret. Prést. Quirog. Emp.	18,77		
		p/r Anticipo de sueldos y ctas por cobrar a empleados			
		SUMAN Y PASAN		216.548,63	216.548,63

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
FOLIO# 045					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		220.750,43	220.750,43
		AJUSTES			
30/06/2015		----- 240a -----			
	5.1.19	Dep. de Edificios		1.423,94	
	5.1.20	Dep. de Muebles y Enseres		289,05	
	5.1.21	Dep. de Juegos Recreativos		85,72	
	5.1.22	Dep. de Equipo de Comp		168,62	
	5.1.23	Dep. de Equipo Audiovisual		103,50	
	5.1.24	Dep. de Vehículos		1.689,60	
	5.1.25	Dep. de Electrodomésticos		38,25	
	5.1.26	Dep. de Eq. de Vídeo Vigil		18,48	
	1.2.2	Dep. Acum. Edificios			1.423,94
	1.2.4	Dep. Acum. Mueb y Ens			289,05
	1.2.6	Dep. Acum. Juegos Rec			85,72
	1.2.8	Dep. Acum. Eq. de Comp			168,62
	1.2.10	Dep. Acum. Eq Audiovis			103,50
	1.2.12	Dep. Acum. Vehículos			1.689,60
	1.2.14	Dep. Acum. Electrodom.			38,25
	1.2.16	Dep. Acum. Eq. Vídeo Vig			18,48
		p/r Ajuste por depreciaciones de activos fijos			
30/06/2015		----- 241a -----			
	5.1.17	Cons. de Sum. Oficina		117,11	
	1.1.10	Suministros de Ofic.			117,11
		p/r Consumo de suministros de oficina			
30/06/2015		----- 242a -----			
	5.1.18	Cons. de Mater. de Aseo		77,08	
	1.1.11	Materiales de Aseo			77,08
		p/r Consumo de materiales de aseo			
30/06/2015		----- 243a -----			
	4.1.4	Descuento en Compras		10,20	
	5.4.2	Compras			10,20
		p/r Compras Netas			
30/06/2015		----- 244a -----			
	5.4.1	Costo de Ventas		822,87	
	1.1.8	Inv. de Uniformes (II)			726,07
	1.1.9	Inv. de Libros (II)			56,00
	5.4.2	Compras (netas)			40,80
		p/r Mercadería disponible para la venta			
		SUMAN Y PASAN		225.594,85	225.594,85

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR					
“SAN GABRIEL”					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO# 046
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		225.594,85	225.594,85
		----- 245a -----			
30/06/2015	1.1.8	Inv. de Uniformes (IF)		477,77	
	5.4.1	Costo de Ventas p/r Registro del Inventario Final			477,77
30/06/2015		----- 246a -----			
	4.1.1	Ventas (netas)		387,32	
	5.4.1	Costo de Ventas			345,10
	4.1.3	Utilidad Bruta en Ventas p/r Utilidad Bruta en Ventas			42,22
		ASIENTOS DE CIERRE			
		----- 247 -----			
30/06/2015	4.1.2	Servicios Prestados		39.392,25	
	4.1.3	Utilidad Bruta en Ventas		42,22	
	4.2.1	Intereses ganados		22,07	
	6.1	Resumen de Pérd. y Gan p/r Cierre de las Ctas de Ing			39.456,54
30/06/2015		----- 248 -----			
	6.1	Resumen de Pérd. y Gananc		37.065,26	
	5.1.1	Sueldos			17.630,36
	5.1.3	Aporte Patronal al IESS			2.142,34
	5.1.4	Seg salud tiempo parcial			257,41
	5.1.5	Beneficios Sociales			2.553,88
	5.1.6	Fondos de Reserva			840,90
	5.1.7	Bono de Alimentación			434,35
	5.1.8	Gastos Refrigerio			4.178,30
	5.1.9	Honorarios Profesionales			176,27
	5.1.11	Servicios Básicos			812,70
	5.1.12	Combustible			349,92
	5.1.13	Transporte y Movilización			40,00
	5.1.14	Servicios de Vigil. y Guard.			53,58
	5.1.15	Mant. Mej y Rep. de Act			145,19
	5.1.16	Gasto IVA			919,67
	5.1.17	Cons. de Sum. Oficina			117,11
	5.1.18	Cons. de Mater. de Aseo			77,08
	5.1.19	Dep. de Edificios			1.423,94
	5.1.20	Dep. de Muebles y Ens			289,05
	5.1.21	Dep. de Juegos Recreat.			85,72
	5.1.22	Dep. de Equipo de Comp			168,62
	5.1.23	Dep. de Eq de Audio Vis			103,50
	5.1.24	Dep. de Vehículos			1.689,60
	5.1.25	Dep. de Electrodomést.			38,25
		SUMAN Y PASAN		302.981,74	300.444,22

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: CAJA

CÓDIGO: 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Estado de Situación Inicial	1/1	3.429,36		3.429,36
02/01/2015	Compra de alimentos	2/2		175,25	3.254,11
04/01/2015	Compra de alimentos	3/2		15,00	3.239,11
05/01/2015	Pago combustible	5/2		20,00	3.219,11
06/01/2015	Compra de alimentos	6/2		32,00	3.187,11
07/01/2015	Pago filmación de video	9/3		116,50	3.070,61
08/01/2015	Pago cuotas a la Cámara de Comercio	10/3		16,00	3.054,61
09/01/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	12/3	4.097,50		7.152,11
09/01/2015	Depósito a Cta. Corriente	13/3		2.290,00	4.862,11
16/01/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	19/4	855,00		5.717,11
18/01/2015	Compra de alimentos	20/5		151,97	5.565,14
19/01/2015	Depósito a Cta. de Ahorros	21/5		125,00	5.440,14
20/01/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	22/5	95,00		5.535,14
22/01/2015	Depósito a Cta. Corriente	23/5		1.450,00	4.085,14
23/01/2015	Depósito a Cta. Corriente	24/5		700,00	3.385,14
25/01/2015	Compra de alimentos	25/5		329,13	3.056,01
25/01/2015	Compra de alimentos	26/5		57,50	2.998,51
26/01/2015	Compra de termómetro	27/6		19,60	2.978,91
27/01/2015	Compra de suministros oficina	28/6		26,80	2.952,11
30/01/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	29/6	755,00		3.707,11
31/01/2015	Compra de mat. didáct.	31/6		1,72	3.705,39
31/01/2015	Anticipo y ctas por cobr empleados	32/6		605,27	3.100,12
01/02/2015	Compra de armario	34/7		90,00	3.010,12
04/02/2015	Compra de sum. de oficina	36/7		19,40	2.990,72
05/02/2015	Compra de libretines facturas	37/7		30,00	2.960,72
05/02/2015	Compra de sillón modular	38/7		200,00	2.760,72
06/02/2015	Deposito a Cta. Corriente	40/8		1.370,00	1.390,72
06/02/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	41/8	2.671,00		4.061,72
08/02/2015	Compra de cintas a Bazar	42/9		10,95	4.050,77
09/02/2015	Compra a Mi Pan Favorito	43/9		23,70	4.027,07
11/02/2015	Depósito a Cta. Corriente	47/9		1.000,00	3.027,07
12/02/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	48/10	425,00		3.452,07
12/02/2015	Honorarios contadora	49/10		55,00	3.397,07
13/02/2015	Compra artículos varios	50/10		18,69	3.378,38
13/02/2015	Compra de alimentos	51/10		64,10	3.314,28
14/02/2015	Pago combustible	52/10		30,00	3.284,28
18/02/2015	Compra artículos varios	54/11		19,11	3.265,17
19/02/2015	Compra artículos varios	56/11		22,50	3.242,67
20/02/2015	Compra a Alm. Rosas Iñiguez	57/11		1.790,00	1.452,67
20/02/2015	Compra a Donal's Pan	58/11		27,00	1.425,67
21/02/2015	Compra de alimentos	60/12		9,30	1.416,37
23/02/2015	Compra de alimentos	61/12		366,46	1.049,91
24/02/2015	Compra de alimentos a Supermaxi	63/12		148,56	901,35
24/02/2015	Compra de materiales de aseo	64/12		35,58	865,77
	SUMAN Y PASAN		12.327,86	11.462,09	865,77

CUENTA: CAJA

CÓDIGO: 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		12.327,86	11.462,09	865,77
25/02/2015	Pago servicios de guadianía	65/12		20,00	845,77
25/02/2015	Compra de alimentos	66/13		74,85	770,92
25/02/2015	Compra a Su Panadería	67/13		5,20	765,72
25/02/2015	Compra de materiales de aseo	68/13		13,80	751,92
26/02/2015	Compra de alimentos	69/13		48,50	703,42
27/02/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	70/13	1.244,00		1.947,42
27/02/2015	Depósito a Cta. Corriente	71/13		300,00	1.647,42
28/02/2015	Anticipo de sueld yctas por cobrar	73/14		580,27	1.067,15
02/03/2015	Pago combustible	76/14		13,00	1.054,15
02/03/2015	Pago cuotas a la Cámara de Com	77/14		16,00	1.038,15
02/03/2015	Honorarios profesionales notario	78/14		38,82	999,33
03/03/2015	Compra jeringa	79/15		1,10	998,23
03/03/2015	Compra a Pica	80/15		15,46	982,77
04/03/2015	Depósito a la Cta. Corriente	81/15		340,00	642,77
05/03/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	82/15	1.900,00		2.542,77
08/03/2015	Pago combustible	83/15		19,49	2.523,28
08/03/2015	Gastos refrigerio	84/15		19,15	2.504,13
09/03/2015	Compra de materiales de aseo	86/16		30,06	2.474,07
10/03/2015	Gasto refrigerio	90/17		28,19	2.445,88
13/03/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	91/17	1.285,00		3.730,88
14/03/2015	Depósito a la Cta. Corriente	92/17		620,00	3.110,88
14/03/2015	Compra de bicicleta	93/17		156,17	2.954,71
16/03/2015	Depósito a Cta de Ahorros	94/18		955,00	1.999,71
17/03/2015	Depósito a la Cta. Corriente	97/18		700,00	1.299,71
17/03/2015	Compra de libros	98/18		20,40	1.279,31
19/03/2015	Compra de muebles y enseres	100/19		450,00	829,31
19/03/2015	Compra bienes de menor cuantía	101/19		80,00	749,31
20/03/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	102/19	1.280,00		2.029,31
20/03/2015	Gasto refrigerio	103/19		12,25	2.017,06
21/03/2015	Gasto refrigerio	104/19		14,00	2.003,06
24/03/2015	Honorarios contadora	105/19		51,80	1.951,26
26/03/2015	Gasto refrigerio	106/20		6,75	1.944,51
26/03/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	107/20	1.330,00		3.274,51
27/03/2015	Pago al SRI	108/20		6,00	3.268,51
28/03/2015	Gasto refrigerio	109/20		83,29	3.185,22
29/03/2015	Gasto refrigerio	110/20		278,23	2.906,99
29/03/2015	Gasto refrigerio	111/20		14,64	2.892,35
30/03/2015	Pago combustible	112/21		18,00	2.874,35
31/03/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	113/21	570,00		3.444,35
31/03/2015	Compra artículos varios	114/21		55,09	3.389,26
31/03/2015	Pago servicios de guardiana	115/21		10,00	3.379,26
31/03/2015	Anticipo de sueld yctas por cobrar	116/21		633,20	2.746,06
03/04/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	120/22	2.630,00		5.376,06
04/04/2015	Compra de materiales de aseo	121/22		12,97	5.363,09
05/04/2015	Pago combustible	122/22		20,00	5.343,09
05/04/2015	Gastos refrigerio	123/22		12,00	5.331,09
06/04/2015	Gastos refrigerio	124/23		20,00	5.311,09
	SUMAN Y PASAN		22.566,86	17.255,77	5.311,09

CUENTA: CAJA

CÓDIGO: 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		22.566,86	17.255,77	5.311,09
10/04/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	129/24	1.140,00		6.451,09
14/04/2015	Depósitos a Cta. de Ahorros	130/24		465,00	5.986,09
14/04/2015	Pago combustible	131/24		19,00	5.967,09
16/04/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	135/25	665,00		6.632,09
16/04/2015	Compra a Decorhogar	136/25		30,00	6.602,09
17/04/2015	Honorarios contadora	137/26		51,80	6.550,29
17/04/2015	Compra a Master PC	138/26		178,00	6.372,29
17/04/2015	Compra kit de video vigilancia	139/26		1.250,00	5.122,29
20/04/2015	Compra rompecabezas	141/26		22,50	5.099,79
20/04/2015	Elaboración de bandas mandrinas	142/26		84,00	5.015,79
21/04/2015	Pago a Imprenta Cosmos	143/27		130,00	4.885,79
22/04/2015	Gastos refrigerio	144/27		103,01	4.782,78
22/04/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	145/27	285,00		5.067,78
22/04/2015	Compra a Fybeca	146/27		21,64	5.046,14
24/04/2015	Pago serigrafía	147/27		98,91	4.947,23
24/04/2015	Compra a Naysteve	148/27		128,59	4.818,64
24/04/2015	Compra camisetas profesoras	149/28		66,25	4.752,39
24/04/2015	Gastos refrigerio	150/28		73,50	4.678,89
24/04/2015	Gastos refrigerio	151/28		18,20	4.660,69
25/04/2015	Gastos refrigerio	152/28		129,40	4.531,29
28/04/2015	Pago combustible	154/28		20,00	4.511,29
28/04/2015	Pago combustible	155/29		45,53	4.465,76
29/04/2015	Compras a Zerimar abril	156/29		371,27	4.094,49
29/04/2015	Compra pastillas vehículo	157/29		30,00	4.064,49
29/04/2015	Camb. de aceite y limp vehículo	158/29		69,00	3.995,49
30/04/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	159/29	1.050,00		5.045,49
30/04/2015	Gastos refrigerio	160/30		238,75	4.806,74
30/04/2015	Depósito a Cta. Corriente.	161/30		3.099,00	1.707,74
30/04/2015	Anticipo de sueld y ctas por cob	163/30		726,26	981,48
02/05/2015	Pago combustibe	166/31		21,01	960,47
05/05/2015	Impresión láser	167/31		70,00	890,47
05/05/2015	Pago servicio de buseta	168/31		40,00	850,47
07/05/2015	Compra a Mi Pan Favorito	170/32		10,30	840,17
08/05/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	171/32	2.970,00		3.810,17
08/05/2015	Pago cuotas a la Cámara de Com	173/32		16,00	3.794,17
12/05/2015	Compra de sum de oficina	175/32		73,11	3.721,06
13/05/2015	Gastos refrigerio	176/33		25,00	3.696,06
13/05/2015	Compra a Electros Ferrisariato	177/33		42,45	3.653,61
13/05/2015	Compras a Tía S.A	178/33		41,33	3.612,28
14/05/2015	Compra audifono bluetooth	179/33		35,00	3.577,28
15/05/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	180/33	805,00		4.382,28
20/05/2015	Pago servicios de guadianía	184/34		10,00	4.372,28
21/05/2015	Compras a Supermaxi	186/34		181,96	4.190,32
21/05/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	187/35	1.470,00		5.660,32
21/05/2015	Compra art var a Travesuras	188/35		49,60	5.610,72
22/05/2015	Compra a Su Panadería	189/35		13,00	5.597,72
25/05/2015	Compra a Repuestos Originales	190/35		25,00	5.572,72
	SUMAN Y PASAN		30.951,86	25.379,14	5.572,72

CUENTA: CAJA

CÓDIGO: 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		30.951,86	25.379,14	5.572,72
27/05/2015	Compras a Zerimar	191/35		321,86	5.250,86
28/05/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	192/35	575,00		5.825,86
28/05/2015	Depósito a la Cta. Corriente	193/36		4.720,00	1.105,86
28/05/2015	Pago combustibe	194/36		94,85	1.011,01
31/05/2015	Anticipo de sueld y ctas por cob	196/36		914,56	96,45
05/06/2015	Compra a Su Panadería	199/37		7,15	89,30
05/06/2015	Pago combustibe	200/37		23,00	66,30
05/06/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	201/37	2.884,75		2.951,05
06/06/2015	Compra de alimentos	202/37		20,00	2.931,05
06/06/2015	Compra de mat de aseo	203/37		23,99	2.907,06
06/06/2015	Pago sueldos mayo	205/38		210,00	2.697,06
09/06/2015	Compra a Baby Shop	207/38		8,70	2.688,36
12/06/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	210/39	1.540,00		4.228,36
13/06/2015	Compra de alim. a Tercena Frigorífico	211/39		26,95	4.201,41
14/06/2015	Pago combustible	212/39		27,00	4.174,41
14/06/2015	Compra de alimentos	213/40		35,00	4.139,41
18/06/2015	Compra a Ferretería Espinosa	216/40		9,16	4.130,25
18/06/2015	Compra a Extreme Tech	218/40		33,00	4.097,25
18/06/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	219/41	1.505,00		5.602,25
19/06/2015	Compra cámaras de seguridad	221/41		360,00	5.242,25
20/06/2015	Pago servicios de guadianía	222/41		20,00	5.222,25
23/06/2015	Pago combustible	223/41		21,01	5.201,24
23/06/2015	Depósitos a la Cta. Corriente	224/41		4.630,00	571,24
24/06/2015	Compras a Supermaxi	225/42		91,96	479,28
24/06/2015	Compras a Tía S.A	226/42		33,48	445,80
25/06/2015	Compra a Juguetón	227/42		40,29	405,51
26/06/2015	Compra a Donald's Pan	229/42		9,00	396,51
26/06/2015	Pago a Direcsi	230/42		0,01	396,50
29/06/2015	Compras a Zerimar	231/43		368,13	28,37
29/06/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	232/43	1.455,00		1.483,37
30/06/2015	Compra a Produpan	233/43		12,25	1.471,12
30/06/2015	Compra a de alimentos	234/43		89,25	1.381,87
30/06/2015	Compra a Comercial Macrisli	235/43		12,00	1.369,87
30/06/2015	Anticipo de sueldos y ctas	237/43		886,13	483,74
	TOTAL		38.911,61	38.427,87	483,74

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: BANCOS

CÓDIGO: 1.1.3

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Estado de Situación Inicial	1/1	5.243,56		5.243,56
05/01/2015	Pago Tv cable n/d	4/2		33,62	5.209,94
06/01/2015	Pago sueldos	7/2		1.932,27	3.277,67
06/01/2015	Pago imp. predial	8/2		39,04	3.238,63
08/01/2015	Pago teléfono n/d	11/3		40,86	3.197,77
09/01/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	12/3	340,00		3.537,77
09/01/2015	Depósito a Cta. Corriente	13/3	2.290,00		5.827,77
12/01/2015	Préstamo Quirografario Profesora	14/3		8,66	5.819,11
12/01/2015	Pago al IESS	15/4		626,46	5.192,65
12/01/2015	Pago servicio de luz n/d	16/4		34,63	5.158,02
13/01/2015	Pago cuota préstamo vehículo	17/4		420,50	4.737,52
16/01/2015	Pago plan celular n/d	18/4		36,88	4.700,64
19/01/2015	Dep. a Cta. de Ahorros	21/5	125,00		4.825,64
20/01/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	22/5	95,00		4.920,64
22/01/2015	Depósito a Cta. Corriente	23/5	1.450,00		6.370,64
23/01/2015	Depósito a Cta. Corriente	24/5	700,00		7.070,64
30/01/2015	Interés mensual a Cta de Ahor.	30/6	0,73		7.071,37
31/01/2015	Compra mat. didáctico med transf.	31/6		50,00	7.021,37
02/02/2015	Pago Tv cable n/d	35/7		33,62	6.987,75
04/02/2015	Pago sueldos enero	39/8		2.113,27	4.874,48
06/02/2015	Depósito a Cta. Corriente	40/8	1.370,00		6.244,48
06/02/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	41/8	340,00		6.584,48
09/02/2015	Pago teléfono enero n/d	44/9		46,42	6.538,06
10/02/2015	Préstamo Quirografario Profesora	45/9		8,66	6.529,40
10/02/2015	Pago oblig al IESS enero	46/9		635,02	5.894,38
11/02/2015	Depósito a Cta. Corriente	47/9	1.000,00		6.894,38
12/02/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	48/10	285,00		7.179,38
18/02/2015	Pago plan celular n/d	53/10		37,88	7.141,50
18/02/2015	Pago servicio de luz enero n/d	55/11		33,82	7.107,68
20/02/2015	Pago cuota préstamo vehículo	59/11		420,50	6.687,18
23/02/2015	Compra de libros	62/12		20,40	6.666,78
27/02/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	70/13	600,00		7.266,78
27/02/2015	Depósito a Cta. Corriente	71/13	300,00		7.566,78
27/02/2015	Int. mensual Cta de Ahorros	72/13	1,12		7.567,90
02/03/2015	Pago Tv cable n/d	75/14		33,62	7.534,28
04/03/2015	Depósito a Cta. Corriente	81/15	340,00		7.874,28
05/03/2015	Pago sueldos febrero	82/15		2.138,27	5.736,01
05/03/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	85/16	190,00		5.926,01
10/03/2015	Retención Prést. Quirog. Profesora	87/16		8,66	5.917,35
10/03/2015	Pago oblig al IESS febrero	88/17		641,35	5.276,00
10/03/2015	Pago teléfono febrero n/d	89/17		48,42	5.227,58
12/03/2015	Depósito a Cta. Corriente	92/17	620,00		5.847,58
16/03/2015	Depósito a Cta de Ahorros	94/18	955,00		6.802,58
16/03/2015	Pago plan celular	95/18		36,13	6.766,45
16/03/2015	Pago servicio de luz febrero	96/18		33,82	6.732,63
	SUMAN Y PASAN		16.245,41	9.512,78	6.732,63

CUENTA: BANCOS

CÓDIGO: 1.1.3

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		16.245,41	9.512,78	6.732,63
17/03/2015	Depósito a Cta. Corriente	97/18	700,00		7.432,63
18/03/2015	Cuota marzo préstamo veh	99/18		420,50	7.012,13
20/03/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	102/19	95,00		7.107,13
26/03/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	107/20	150,00		7.257,13
27/03/2015	Pago SRI mediante transferencia	108/20		9,99	7.247,14
31/03/2015	Interés mensual Cta de Ahorros	116/21	1,78		7.248,92
01/04/2015	Pago Tv cable n/d	119/22		33,62	7.215,30
03/04/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	120/22	245,00		7.460,30
07/04/2015	Pago sueldos marzo	125/23		2.312,27	5.148,03
07/04/2015	Pago teléfono marzo	126/23		40,73	5.107,30
10/04/2015	Retención Prést. Quirog Prof.	127/24		8,66	5.098,64
10/04/2015	Pago oblig al IESS marzo	128/24		697,80	4.400,84
10/04/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	129/24	95,00		4.495,84
14/04/2015	Depósitos a Cta. de Ahorros	130/24	465,00		4.960,84
15/04/2015	Pago plan celular	132/25		35,83	4.925,01
16/04/2015	Pago servicio de luz marzo	133/25		39,75	4.885,26
16/04/2015	Cuota abril préstamo vehículo	134/25		420,50	4.464,76
16/04/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	135/25	150,00		4.614,76
20/04/2015	Pago SRI mediante transferencia	140/26		8,39	4.606,37
22/04/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	145/27	95,00		4.701,37
24/04/2015	Pago serigrafía	147/27		360,74	4.340,63
24/04/2015	Compra a Naysteve	149/28		34,26	4.306,37
28/04/2015	Pago agua potable	153/28		281,76	4.024,61
30/04/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	159/29	415,00		4.439,61
30/04/2015	Depósitos a la cuenta corriente	161/30	3.099,00		7.538,61
30/04/2015	Interés mensual Cta de Ahorros	162/30	3,47		7.542,08
01/05/2015	Pago Tv cable n/d	165/30		33,62	7.508,46
05/05/2015	Pago sueldos abril	169/31		2.227,57	5.280,89
08/05/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	171/32	435,00		5.715,89
08/05/2015	Pago teléfono abril	172/32		44,07	5.671,82
12/05/2015	Pago oblig al IESS abr/2015	174/32		697,80	4.974,02
15/05/2015	Pago plan celular	181/33		36,13	4.937,89
18/05/2015	Pago servicio de luz abril	182/34		38,73	4.899,16
19/05/2015	Cuota mayo préstamo	183/34		420,50	4.478,66
21/05/2015	Pago SRI mediante transferencia	185/34		9,41	4.469,25
21/05/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	187/35	270,00		4.739,25
28/05/2015	Depósitos a la Cta. Corriente mayo	193/36	4.720,00		9.459,25
30/05/2015	Interés mensual Cta de Ahorros	195/36	6,22		9.465,47
01/06/2015	Pago Tv cable n/d	198/36		33,62	9.431,85
05/06/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	201/37	190,00		9.621,85
06/06/2015	Pago sueldos mayo	204/37		1.810,00	7.811,85
09/06/2015	Pago agua potable mayo	205/38		74,51	7.737,34
09/06/2015	Pago teléfono mayo	206/38		45,81	7.691,53
10/06/2015	Retención Prést. Quirog Prof.	208/39		19,07	7.672,46
10/06/2015	Pago oblig al IESS mayo/2015	209/39		697,80	6.974,66
12/06/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	210/39	190,00		7.164,66
15/06/2015	Pago plan celular	214/40		36,13	7.128,53
	SUMAN Y PASAN		27.570,88	20.442,35	7.128,53

CUENTA: BANCOS

CÓDIGO: 1.1.3

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		27.570,88	20.442,35	7.128,53
16/06/2015	Pago servicio de luz mayo	215/40		38,60	7.089,93
18/06/2015	Compra a La Reforma	217/40		55,80	7.034,13
19/06/2015	Cuota junio préstamo	220/41		400,50	6.633,63
23/06/2015	Depósitos a Cta. Corriente	224/41	4.630,00		11.263,63
26/06/2015	Compra a Comer. Herrera Román	228/42		120,58	11.143,05
26/06/2015	Pago a Direcsi	230/42		47,50	11.095,55
29/06/2015	Ingresos por servicio de enseñanza	232/43	150,00		11.245,55
30/06/2015	Interés mensual Cta de Ahorros	236/43	8,75		11.254,30
	TOTAL		32.359,63	21.105,33	11.254,30

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

CÓDIGO: 1.1.4

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Estado de Situación Inicial	1/1	2,75		2,75
31/01/2015	Cuentas por cob empl ene/2015	32/6	32,74		35,49
04/02/2015	Pago sueldos enero	39/8	2,78		38,27
04/02/2015	Pago sueldos enero	39/8		32,74	5,53
28/02/2015	Cuentas por cob empl feb/2015	73/14	47,74		53,27
05/03/2015	Pago sueldos febrero	85/16	2,78		56,05
05/03/2015	Pago sueldos febrero	85/16		47,74	8,31
31/03/2015	Ctas por cobrar empl mar/2015	117/21	100,67		108,98
07/04/2015	Pago sueldos marzo	125/23	3,01		111,99
07/04/2015	Pago sueldos marzo	125/23		100,67	11,32
30/04/2015	Ctas por cobrar empl abr/2015	163/30	131,87		143,19
05/05/2015	Pago sueldos abril	169/31	3,01		146,20
05/05/2015	Pago sueldos abril	169/31		131,87	14,33
31/05/2015	Ctas por cobrar empl may/2015	196/36	92,94		107,27
06/06/2015	Pago sueldos mayo	205/38	3,01		110,28
06/06/2015	Pago sueldos mayo	205/38		92,94	17,34
30/06/2015	Ctas por cobrar empl junio/2015	237/43	109,01		126,35
30/06/2015	Sueldos por pagar junio	239/44	3,01		129,36
30/06/2015	Sueldos por pagar junio	239/44		109,01	20,35
	TOTAL		535,32	514,97	20,35

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: ANTIPO DE SUELDOS

CÓDIGO: 1.1.5

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2015	Anticipo sueldos en/2015	32/6	580,89		580,89
04/02/2015	Pago sueldos enero	39/8		580,89	-
28/02/2015	Anticipo sueldos feb/2015	73/14	540,89		540,89
08/03/2015	Pago sueldos feb/2015	85/16		540,89	-
31/03/2015	Anticipo sueldos marzo/2015	117/21	540,89		540,89
07/04/2015	Pago sueldos mar/2015	125/23		540,89	-
30/04/2015	Anticipo sueldos abril/2015	163/30	594,39		594,39
05/05/2015	Pago sueldos abr/2015	169/31		594,39	-
31/05/2015	Anticipo sueldos mayo/2015	196/36	840,39		840,39
06/06/2015	Pago sueldos may/2015	205/38		840,39	-
30/06/2015	Anticipo sueldos jun/2015	237/43	795,89		795,89
30/06/2015	Sueldos por pagar junio	239/44		795,89	-
	TOTAL		3.893,34	3.893,34	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA EN COMPRAS

CÓDIGO: 1.1.6

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2015	Pago Tv cable	2/2	3,57		3,57
05/01/2015	Pago combustible	5/2	2,14		5,71
07/01/2015	Pago filmación video	9/3	12,48		18,19
08/01/2015	Pago teléfono dic/2014	11/3	4,38		22,57
16/01/2015	Pago plan de celular	18/4	3,92		26,49
18/01/2015	Compra de alimentos	20/5	7,36		33,85
25/01/2015	Compra de alimentos	25/5	14,32		48,17
26/01/2015	Compra de termómetro	27/6	2,10		50,27
27/01/2015	Compra de suministros de oficina	28/6	2,54		52,81
31/01/2015	Compra de material didactico	31/6	5,54		58,35
31/01/2015	Liq. IVA enero 2015	33/7		58,35	-
01/02/2015	Compra de armario	34/7	9,64		9,64
02/02/2015	Pago Tv cable	35/7	3,57		13,21
04/02/2015	Compra de suministros de oficina	36/7	2,08		15,29
05/02/2015	Compra de sillón modular	38/7	21,43		36,72
08/02/2015	Compra de cintas	42/9	1,17		37,89
09/02/2015	Pago teléfono enero	44/9	4,97		42,86
12/02/2015	Honorarios prof. contadora	49/10	5,89		48,75
	SUMAN Y PASAN		107,10	58,35	48,75

CUENTA: IVA EN COMPRAS

CÓDIGO: 1.1.6

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		107,10	58,35	48,75
13/02/2015	Compra artículos varios	50/10	2,00		50,75
13/02/2015	Compra de alimentos	51/10	0,27		51,02
14/02/2015	Pago combustible	52/10	3,21		54,23
18/02/2015	Compra artículos varios	53/10	2,05		56,28
18/02/2015	Pago plan celular	54/11	4,03		60,31
19/02/2015	Compra artículos varios	56/11	2,41		62,72
20/02/2015	Compra a Alm. Rosas Iñiguez	57/11	191,78		254,50
23/02/2015	Compra de alimento	61/12	20,10		274,60
24/02/2015	Compra de alimentos a Supermaxi	63/12	5,59		280,19
25/02/2015	Compra de materiales de aseo	64/12	3,81		284,00
25/02/2015	Pago servicios de guadianía	65/12	2,14		286,14
25/02/2015	Compra de materiales de aseo	68/13	1,48		287,62
28/02/2015	Liquidación IVA febrero	74/14		287,62	-
02/03/2015	Pago Tv cable	75/14	3,57		3,57
02/03/2015	Pago combustible	76/14	1,39		4,96
02/03/2015	Honorarios profesionales notario	78/14	4,16		9,12
03/03/2015	Gastos varios	79/15	0,12		9,24
03/03/2015	Compra bienes de menor cuantía	80/15	1,66		10,90
08/03/2015	Pago combustible	83/15	2,09		12,99
09/03/2015	Compra de mat de aseo	86/16	2,40		15,39
10/03/2015	Pago teléfono febrero	89/17	5,19		20,58
10/03/2015	Gasto refrigerio	90/17	1,39		21,97
14/03/2015	Compra de bicicleta	93/17	16,73		38,70
16/03/2015	Pago plan celular	95/18	3,84		42,54
19/03/2015	Compra de muebles y enseres	100/19	48,22		90,76
19/03/2015	Compra bienes de menor cuantía	101/19	8,57		99,33
20/03/2015	Gasto refrigerio	103/19	0,16		99,49
21/03/2015	Gasto refrigerio	104/19	1,16		100,65
24/03/2015	Honorarios contadora	105/19	5,55		106,20
28/03/2015	Gasto refrigerio	109/20	3,20		109,40
29/03/2015	Gasto refrigerio	110/20	14,38		123,78
29/03/2015	Gasto refrigerio	111/20	0,20		123,98
30/03/2015	Pago combustible	112/21	1,93		125,91
31/03/2015	Compra artí varios a Travesuras	114/21	5,90		131,81
31/03/2015	Pago serv. de guadianía marzo	115/21	1,07		132,88
31/03/2015	Liquidación IVA marzo	118/22		132,88	-
01/04/2015	Pago Tv cable	119/22	3,57		3,57
04/04/2015	Compra de materiales de aseo	121/22	1,39		4,96
05/04/2015	Pago combustible	122/22	2,14		7,10
07/04/2015	Pago teléfono marzo	126/23	4,36		11,46
14/04/2015	Pago combustible	131/23	2,04		13,50
15/04/2015	Pago plan celular	132/25	3,84		17,34
16/04/2015	Compra a Decorhogar	136/25	3,21		20,55
17/04/2015	Honorarios prof. contadora	137/26	5,55		26,10
17/04/2015	Compra a Master PC	138/26	19,07		45,17
17/04/2015	Compra kit de video vigilancia	139/26	133,93		179,10
20/04/2015	Compra de rompecabezas	141/26	2,41		181,51
	SUMAN Y PASAN		660,36	478,85	181,51

CUENTA: IVA EN COMPRAS

CÓDIGO: 1.1.6

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		660,36	478,85	181,51
20/04/2015	Elaboración bandas mandrinas	142/26	9,00		190,51
22/04/2015	Compra de alimentos a Supermaxi	144/27	4,79		195,30
22/04/2015	Compra a Fybeca	146/27	2,32		197,62
24/04/2015	Compra a Naysteve	149/28	17,45		215,07
28/04/2015	Pago combustible	154/28	2,14		217,21
28/04/2015	Pago combustible a Exponova	155/29	4,88		222,09
29/04/2015	Compras a Zerimar	156/29	16,64		238,73
29/04/2015	Compra pastillas vehículo	157/29	3,21		241,94
29/04/2015	Cambio de aceite vehículo	158/29	7,39		249,33
30/04/2015	Liquidación IVA abril	164/30		249,33	-
01/05/2015	Pago Tv cable	165/30	3,57		3,57
02/05/2015	Pago combustible a Exponova	166/31	2,25		5,82
08/05/2015	Pago teléfono abril	172/32	4,72		10,54
12/05/2015	Compra de sum de oficina	175/32	7,51		18,05
13/05/2015	Compra a Electros Ferrisariato	177/33	4,55		22,60
13/05/2015	Compras a Tía S.A	178/33	3,18		25,78
14/05/2015	Compra audífono bluetooth	179/33	3,75		29,53
15/05/2015	Pago plan celular	181/33	3,84		33,37
20/05/2015	Pago servicios de guadianía	184/34	1,07		34,44
21/05/2015	Compras a Supermaxi	186/34	10,83		45,27
21/05/2015	Compra art varios a Travesuras	188/35	5,31		50,58
25/05/2015	Compra plancha	190/35	2,68		53,26
27/05/2015	Compras a Zerimar	191/35	16,96		70,22
28/05/2015	Pago combustible	194/36	10,16		80,38
31/05/2015	Liquidación IVA mayo	197/36		80,38	-
01/06/2015	Pago Tv cable	198/36	3,57		3,57
05/06/2015	Pago combustible	200/37	2,46		6,03
06/06/2015	Compra de materiales de aseo	203/37	2,57		8,60
09/06/2015	Pago teléfono mayo	206/38	4,91		13,51
09/06/2015	Compra a Baby Shop	207/38	0,93		14,44
13/06/2015	Compra a Tercena del Sur	211/39	0,43		14,87
14/06/2015	Pago combustible	212/39	2,89		17,76
15/06/2015	Pago plan celular	214/40	3,84		21,60
18/06/2015	Compra a Ferretería Espinosa	216/40	0,98		22,58
18/06/2015	Compra de sum. de oficina	217/40	5,98		28,56
18/06/2015	Compra a Extreme Tech	218/40	3,54		32,10
19/06/2015	Compra cámaras de seguridad	221/41	38,57		70,67
20/06/2015	Pago servicios de guadianía	222/41	2,14		72,81
23/06/2015	Pago combustible	223/41	2,25		75,06
24/06/2015	Compra de alim a Supermaxi	225/42	4,38		79,44
24/06/2015	Compra de alimentos a Tía S.A	226/42	3,36		82,80
25/06/2015	Compra a Juguetón	227/42	3,32		86,12
26/06/2015	Pago a Direcsi	230/42	5,09		91,21
29/06/2015	Compra de alimentos a Zerimar	231/43	18,61		109,82
30/06/2015	Compra a Comercial Macrisli	235/43	1,29		111,11
30/06/2015	Liquidación IVA junio	238/44		111,11	-
	TOTAL		919,67	919,67	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: INVENTARIO DE UNIFORMES

CÓDIGO: 1.1.8

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Estado de Situación Inicial	1/1	726,07		726,07
30/06/2015	Ajuste MDV	244/45		726,07	-
30/06/2015	Registro del Inventario Final	245/46	477,77		477,77
	TOTAL		1.203,84	726,07	477,77

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: INVENTARIO DE LIBROS

CÓDIGO: 1.1.9

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Estado de Situación Inicial	1/1	56,00		56,00
30/06/2015	Ajuste MDV	244/45		56,00	-
	TOTAL		56,00	56,00	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA

CÓDIGO: 1.1.10

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Estado de Situación Inicial	1/1	234,25		234,25
27/01/2015	Compra a La Reforma	28/6	24,26		258,51
04/02/2015	Compra a Gráficas Santiago	36/7	17,32		275,83
05/02/2015	Compra de libretines facturas	37/7	30,00		305,83
12/05/2015	Compra a La Reforma	175/32	65,60		371,43
18/06/2015	Compra a La Reforma	217/40	49,82		421,25
30/06/2015	Ajuste por consumo	241/45		117,11	304,14
	TOTAL		421,25	117,11	304,14

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: MATERIALES DE ASEO

CÓDIGO: 1.1.11

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Estado de Situación Inicial	1/1	71,00		71,00
24/02/2015	Compras a Zerimar	64/12	31,77		102,77
25/02/2015	Compra a Comercial Paz	68/13	12,32		115,09
09/03/2015	Compra a Zerimar	86/16	27,66		142,75
04/04/2015	Compra de materiales de aseo	121/22	11,58		154,33
06/06/2015	Compra a Comercial Paz	203/37	21,42		175,75
30/06/2015	Ajuste por consumo	242/45		77,08	98,67
	TOTAL		175,75	77,08	98,67

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: MATERIAL DIDÁCTICO

CÓDIGO: 1.1.12

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Estado de Situación Inicial	1/1	1.565,00		1.565,00
31/01/2015	Compra mat. didáctico	31/6	46,18		1.611,18
20/04/2015	Compra a Jueguetón	141/26	20,09		1.631,27
25/06/2015	Compra a Jueguetón	227/42	36,97		1.668,24
	TOTAL		1.668,24		1.668,24

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: BIBLIOTECA

CÓDIGO: 1.1.13

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Estado de Situación Inicial	1/1	1.255,00		1.255,00
	TOTAL		1.255,00		1.255,00

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: BIENES DE MENOR CUANTÍA

CÓDIGO: 1.1.14

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Estado de Situación Inicial	1/1	2.088,75		2.088,75
26/01/2015	Compra de termómetro	27/6	17,50		2.106,25
01/02/2015	Compra de armario	34/7	80,36		2.186,61
03/03/2015	Compra a Pica	80/15	13,80		2.200,41
19/03/2015	Compra a Provemovil	101/19	71,43		2.271,84
17/04/2015	Compra a Master PC	138/26	42,86		2.314,70
14/05/2015	Compra audifono bluetooth	179/33	31,25		2.345,95
25/05/2015	Compra a Repuestos Originales	190/35	22,32		2.368,27
18/06/2015	Compra a Extreme Tech	218/40	29,46		2.397,73
	TOTAL		2.397,73		2.397,73

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: EDIFICIOS

CÓDIGO: 1.2.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Estado de Situación Inicial	1/1	59.955,43		59.955,43
	TOTAL		59.955,43		59.955,43

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS

CÓDIGO: 1.2.2

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	Ajuste por depreciación			1.423,94	1.423,94
	TOTAL			1.423,94	1.423,94

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES

CÓDIGO: 1.2.3

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Estado de Situación Inicial	1/1	5.038,00		5.038,00
05/02/2015	Compra de sillón modular	38/7	178,57		5.216,57
20/02/2015	Compra a Alm. Rosas Iñiguez	51/11	1.598,22		6.814,79
19/03/2015	Compra a Alm. Rosas Iñiguez	100/19	401,78		7.216,57
	TOTAL		7.216,57	-	7.216,57

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES

CÓDIGO: 1.2.4

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	Ajuste por depreciación	200/45		289,05	289,05
	TOTAL			289,05	289,05

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: JUEGOS RECREATIVOS

CÓDIGO: 1.2.5

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Estado de Situación Inicial	1/1	1.835,00		1.835,00
14/03/2015	Compra de bicicleta	93/17	139,44		1.974,44
	TOTAL		1.974,44		1.974,44

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUM. JUEGOS RECREATIVOS

CÓDIGO: 1.2.6

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	Ajuste por depreciación	240/45		85,72	85,72
	TOTAL			85,72	85,72

**CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
"SAN GABRIEL"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN

CÓDIGO: 1.2.7

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Estado de Situación Inicial	1/1	1.510,00		1.510,00
	TOTAL		1.510,00		1.510,00

**CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
"SAN GABRIEL"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN

CÓDIGO: 1.2.8

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	Ajuste por depreciación	240/45		168,62	168,62
	TOTAL			168,62	168,62

**CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
"SAN GABRIEL"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: EQUIPO AUDIO VISUAL

CÓDIGO: 1.2.9

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Estado de Situación Inicial	1/1	2.300,00		2.300,00
	TOTAL		2.300,00		2.300,00

**CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
"SAN GABRIEL"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO AUDIO VISUAL

CÓDIGO: 1.2.10

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	Ajuste por depreciación	240/45		103,50	103,50
	TOTAL			103,50	103,50

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: VEHÍCULOS

CÓDIGO: 1.2.11

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Estado de Situación Inicial	1/1	21.120,00		21.120,00
	TOTAL		21.120,00		21.120,00

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUM. VEHÍCULOS

CÓDIGO: 1.2.12

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	Ajuste por depreciación	240/45		1.689,60	1.689,60
	TOTAL			1.689,60	1.689,60

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: ELECTRODOMÉSTICOS

CÓDIGO: 1.2.13

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Estado de Situación Inicial	1/1	850,00		850,00
	TOTAL		850,00		850,00

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUM. ELECTRODOMÉSTICOS

CÓDIGO: 1.2.14

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	Ajuste por depreciación	240/45		38,25	38,25
	TOTAL			38,25	38,25

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: EQUIPO DE VIDEO VIGILANCIA

CÓDIGO: 1.2.15

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
17/04/2015	Compra monitor a Master PC	138/26	116,07		116,07
17/04/2015	Compra kit de video vigilancia	139/26	1.116,07		1.232,14
19/06/2015	Compra cámaras de seguridad	221/41	321,43		1.553,57
	TOTAL		1.553,57		1.553,57

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE VIDEO VIGIL.

CÓDIGO: 1.2.16

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	Ajuste por depreciación	240/45		18,48	18,48
	TOTAL			18,48	18,48

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: SUELDOS POR PAGAR

CÓDIGO: 2.1.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Estado de Situación Inicial	1/1		1.929,77	1.929,77
06/01/2015	Pago sueldos dic/2014	7/2	1.929,77		-
30/06/2015	Sueldos por pagar junio	239/44		2.049,50	2.049,50
	TOTAL		1.929,77	3.979,27	2.049,50

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: IESS POR PAGAR

CÓDIGO: 2.1.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Estado de Situación Inicial	1/1		634,52	634,52
12/01/2015	Préstamo Quirog. Profesora	14/3	8,36		626,16
12/01/2015	Pago oblig. al IESS dic	15/4	626,16		-
31/01/2015	Anticipo de sueldos y ctas por cobrar	32/6		8,36	8,36
04/02/2015	Sueldos enero	39/8		634,72	643,08
10/02/2015	Préstamo Quirog. Profesora	45/9	8,36		634,72
10/02/2015	Pago oblig. al IESS enero	46/9	634,72		-
28/02/2015	Anticipo de sueldos y ctas por cobrar	73/14		8,36	8,36
08/03/2015	Pago sueldos febrero	85/16		641,05	649,41
10/03/2015	Préstamo Quirog. Profesora	87/16	8,36		641,05
10/03/2015	Pago oblig. al IESS febrero	88/17	641,05		-
31/03/2015	Anticipo de sueldos y ctas por cobrar	117/21		8,36	8,36
07/04/2015	Pago sueldos marzo	125/23		697,50	705,86
10/04/2015	Préstamo Quirog. Profesora	127/24	8,36		697,50
10/04/2015	Pago oblig al IESS marzo	128/24	697,50		-
05/05/2015	Pago sueldos abril	169/32		697,50	697,50
12/05/2015	Pago oblig al IESS abril	174/32	697,50		-
31/05/2015	Anticipo de sueldos y ctas por cobrar	196/36		18,77	18,77
06/06/2015	Pago sueldos mayo	205/38		697,50	716,27
10/06/2015	Préstamo Quirog. Profesora	208/39	18,77		697,50
10/06/2015	Pago oblig al IESS mayo	209/39	697,50		-
30/06/2015	Anticipo de sueldos y ctas por cobrar	237/43		18,77	18,77
30/06/2015	Sueldos por pagar junio	239/44		697,50	716,27
	TOTAL		4.046,64	4.762,91	716,27

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

CÓDIGO: 2.1.3

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Estado de Situación Inicial	1/1		1.047,15	1.047,15
05/02/2015	Sueldos enero	39/8		399,36	1.446,51
08/03/2015	Sueldos febrero	85/16		399,36	1.845,87
07/04/2015	Sueldos marzo	125/23		438,79	2.284,66
05/05/2015	Sueldos abril	169/32		438,79	2.723,45
06/06/2015	Sueldos mayo	205/38		438,79	3.162,24
30/06/2015	Sueldos por pagar junio	239/44		438,79	3.601,03
	TOTAL			3.601,03	3.601,03

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA EN VENTAS**CÓDIGO: 2.1.5**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
06/02/2015	Venta de uniformes	41/8		6,00	6,00
27/02/2015	Venta de uniformes	71/13		9,53	15,53
28/02/2015	Liquidación del IVA febrero	74/14	15,53		-
26/03/2015	Venta de uniformes	107/20		8,04	8,04
31/03/2015	Liquidación del IVA marzo	118/22	8,04		-
30/04/2015	Venta de uniformes	159/29		9,11	9,11
30/04/2015	Liquidación del IVA abril	164/30	9,11		-
	TOTAL		32,68	32,68	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA POR PAGAR**CÓDIGO: 2.1.6**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
28/02/2015	Liquidación IVA febrero	74/14		15,64	15,64
27/03/2015	Pago al SRI mediante transferencia	108/20	15,64		-
31/03/2015	Liquidación IVA marzo	118/22		8,04	8,04
20/04/2015	Pago al SRI mediante transferencia	140/26	8,04		-
30/04/2015	Liquidación IVA abril	164/30		9,11	9,11
21/05/2015	Pago al SRI mediante transferencia	185/34	9,11		-
	TOTAL		32,79	32,79	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR**CÓDIGO: 2.2.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Estado de Situación Inicial	1/1		8.820,53	8.820,53
13/01/2015	Pago cuota enero prést. vehículo	17/4	299,11		8.521,42
20/02/2015	Pago cuota feb prést. vehículo	59/11	295,26		8.226,16
18/03/2015	Pago cuota marzo prést. vehículo	99/18	310,25		7.915,91
16/04/2015	Pago cuota abril prést. vehículo	134/25	303,40		7.612,51
19/05/2015	Pago cuota mayo prést. vehículo	183/34	310,89		7.301,62
19/06/2015	Pago cuota junio prést. vehículo	220/41	285,11		7.016,51
	TOTAL		1.804,02	8.820,53	7.016,51

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: CAPITAL

CÓDIGO: 3.1.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2015	Estado de Situación Inicial	1/1		94.848,20	94.848,20
	TOTAL			94.848,20	94.848,20

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: VENTAS

CÓDIGO: 4.1.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
06/02/2015	Venta de uniformes	41/8		50,00	50,00
27/02/2015	Venta de uniformes	71/13		79,47	129,47
13/03/2015	Venta de libros	91/17		50,00	179,47
26/03/2015	Venta de libros y uniformes	107/20		81,96	261,43
30/04/2015	Venta de libros y uniformes	159/29		125,89	387,32
30/06/2015	Utilidad Bruta en Ventas	246/46	387,32		-
	TOTAL		387,32	387,32	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: SERVICIOS PRESTADOS

CÓDIGO: 4.1.2

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
09/01/2015	Ingresos por servicio prestados	12/3		4.437,50	4.437,50
16/01/2015	Ingresos por servicio prestados	19/4		855,00	5.292,50
20/01/2015	Ingresos por servicio prestados	22/5		190,00	5.482,50
30/01/2015	Ingresos por servicio prestados	29/6		755,00	6.237,50
06/02/2015	Ingresos por servicio prestados	41/8		2.955,00	9.192,50
12/02/2015	Ingresos por servicio prestados	48/10		710,00	9.902,50
27/02/2015	Ingresos por servicio prestados	71/13		1.755,00	11.657,50
05/03/2015	Ingresos por servicio prestados	82/15		2.090,00	13.747,50
13/03/2015	Ingresos por servicio prestados	91/17		1.235,00	14.982,50
20/03/2015	Ingresos por servicio prestados	102/19		1.375,00	16.357,50
26/03/2015	Ingresos por servicio prestados	107/20		1.390,00	17.747,50
31/03/2015	Ingresos por servicio prestados	113/21		570,00	18.317,50
03/04/2015	Ingresos por servicio prestados	120/22		2.875,00	21.192,50
	SUMAN Y PASAN			21.192,50	21.192,50

CUENTA: SERVICIOS PRESTADOS**CÓDIGO: 4.1.2**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			21.192,50	21.192,50
10/04/2015	Ingresos por servicio prestados	129/24		1.235,00	22.427,50
16/04/2015	Ingresos por servicio prestados	135/25		815,00	23.242,50
22/04/2015	Ingresos por servicio prestados	145/27		380,00	23.622,50
30/04/2015	Ingresos por servicio prestados	159/29		1.330,00	24.952,50
08/05/2015	Ingresos por servicio prestados	171/32		3.405,00	28.357,50
15/05/2015	Ingresos por servicio prestados	180/33		805,00	29.162,50
21/05/2015	Ingresos por servicio prestados	187/35		1.740,00	30.902,50
28/05/2015	Ingresos por servicio prestados	192/36		575,00	31.477,50
05/06/2015	Ingresos por servicio prestados	201/37		3.074,75	34.552,25
12/06/2015	Ingresos por servicio prestados	210/39		1.730,00	36.282,25
18/06/2015	Ingresos por servicio prestados	219/41		1.505,00	37.787,25
29/06/2015	Ingresos por servicio prestados	232/43		1.605,00	39.392,25
30/06/2015	Cierre de las cuentas de ingreso	247/46	39.392,25		-
	TOTAL		39.392,25	39.392,25	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS**CÓDIGO: 4.1.3**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	Ajuste Utilidad Bruta en Ventas	246/46		42,22	42,22
30/06/2015	Cierre de las cuentas de ingreso	247/46	42,22		-
	TOTAL		42,22	42,22	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: DESCUENTO EN COMPRAS**CÓDIGO: 4.1.4**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
23/02/2015	Compra de libros	62/12		5,10	5,10
17/03//2015	Compra de libros	98/18		5,10	10,20
30/06/2015	Ajuste compras netas	243/45	10,20		-
	TOTAL		10,20	10,20	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: INTERESES GANADOS

CÓDIGO: 4.2.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2015	Interés mensual Cta. Ahorros	30/6		0,73	0,73
27/02/2015	Interés mensual Cta. Ahorros	72/13		1,12	1,85
31/03/2015	Interés mensual Cta. Ahorros	116/21		1,78	3,63
30/04/2015	Interés mensual Cta. Ahorros	162/30		3,47	7,10
30/05/2015	Interés mensual Cta. Ahorros	195/36		6,22	13,32
30/06/2015	Interés mensual Cta. Ahorros	236/43		8,75	22,07
30/06/2015	Cierre de las cuentas de ingreso	247/46	22,07		-
	TOTAL		22,07	22,07	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: SUELDOS

CÓDIGO: 5.1.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
04/02/2015	Pago sueldos enero	39/8	2.780,32		2.780,32
08/03/2015	Pago sueldos febrero	85/16	2.780,32		5.560,64
07/04/2015	Pago sueldos marzo	125/23	3.017,43		8.578,07
05/05/2015	Pago sueldos abril	169/31	3.017,43		11.595,50
06/06/2015	Pago sueldos mayo	205/38	3.017,43		14.612,93
30/06/2015	Sueldos por pagar junio	239/44	3.017,43		17.630,36
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		17.630,36	-
	TOTAL		17.630,36	17.630,36	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: APOORTE PATRONAL AL IESS

CÓDIGO: 5.1.3

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
04/02/2015	Sueldos enero	39/8	337,85		337,85
08/03/2015	Sueldos febrero	85/16	337,85		675,70
07/04/2015	Sueldos marzo	125/23	366,66		1.042,36
05/05/2015	Sueldos abril	169/31	366,66		1.409,02
06/06/2015	Sueldos mayo	205/38	366,66		1.775,68
30/06/2015	Sueldos por pagar junio	239/44	366,66		2.142,34
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		2.142,34	-
	TOTAL		2.142,34	2.142,34	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: SEGURO SALUD TIEMPO PARCIAL

CÓDIGO: 5.1.4

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
04/02/2015	Sueldos enero	39/8	34,14		34,14
08/03/2015	Sueldos febrero	85/16	40,47		74,61
07/04/2015	Sueldos marzo	125/23	45,70		120,31
05/05/2015	Sueldos abril	169/31	45,70		166,01
06/06/2015	Sueldos mayo	205/38	45,70		211,71
30/06/2015	Sueldos por pagar junio	239/44	45,70		257,41
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		257,41	-
	TOTAL		257,41	257,41	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES

CÓDIGO: 5.1.5

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
04/02/2015	Sueldos enero	39/8	399,36		399,36
08/03/2015	Sueldos febrero	85/16	399,36		798,72
07/04/2015	Sueldos marzo	125/23	438,79		1.237,51
05/05/2015	Sueldos abril	169/31	438,79		1.676,30
06/06/2015	Sueldos mayo	205/38	438,79		2.115,09
30/06/2015	Sueldos por pagar junio	239/44	438,79		2.553,88
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		2.553,88	-
	TOTAL		2.553,88	2.553,88	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: FONDOS DE RESERVA

CÓDIGO: 5.1.6

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
04/02/2015	Sueldos enero	39/8	140,15		140,15
08/03/2015	Sueldos febrero	85/16	140,15		280,30
07/04/2015	Sueldos marzo	125/23	140,15		420,45
05/05/2015	Sueldos abril	169/31	140,15		560,60
06/06/2015	Sueldos mayo	205/38	140,15		700,75
30/06/2015	Sueldos por pagar junio	239/44	140,15		840,90
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		840,90	-
	TOTAL		840,90	840,90	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: BONO DE ALIMENTACIÓN

CÓDIGO: 5.1.7

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
04/02/2015	Sueldos enero	39/8	63,88		63,88
08/03/2015	Sueldos febrero	85/16	63,88		127,76
07/04/2015	Sueldos marzo	125/23	75,88		203,64
05/05/2015	Sueldos abril	169/31	75,88		279,52
06/06/2015	Sueldos mayo	205/38	75,88		355,40
30/06/2015	Sueldos por pagar junio	239/44	78,95		434,35
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		434,35	-
	TOTAL		434,35	434,35	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: GASTOS REFRIGERIO

CÓDIGO: 5.1.8

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	Compra de alimentos	2/1	175,25		175,25
04/01/2015	Compra de alimentos	3/2	15,00		190,25
06/01/2015	Compra de alimentos	6/2	32,00		222,25
18/01/2015	Compra de Supermaxi	20/5	144,61		366,86
25/01/2015	Compra de alimentos	25/5	57,50		424,36
25/01/2015	Compras a Zerimar enero	26/5	314,81		739,17
09/02/2015	Compra a mi Pan Favorito	43/9	23,70		762,87
13/02/2015	Compra a Comer. Herrera Romám	51/10	63,83		826,70
20/02/2015	Compra a Donal's Pan	58/11	27,00		853,70
21/02/2015	Compra a Tercena Frigorífica	60/12	9,30		863,00
23/02/2015	Compras a Zerimar febrero	61/12	346,36		1.209,36
24/02/2015	Compra de Supermaxi	63/12	142,97		1.352,33
25/02/2015	Compra a Su Panadería	66/13	5,20		1.357,53
25/02/2015	Compra de alimentos	67/13	74,85		1.432,38
26/02/2015	Compra de alimentos	69/13	48,50		1.480,88
08/03/2015	Compra a Comercial Emily	84/15	19,15		1.500,03
10/03/2015	Compra de Supermaxi	90/17	26,80		1.526,83
20/03/2015	Compra a Mi Pan Favorito	103/19	12,09		1.538,92
21/03/2015	Compra a Economax	104/19	12,84		1.551,76
26/03/2015	Compra a Tercena Frigorífica	106/20	6,75		1.558,51
28/03/2015	Compra de alimentos a Tía S.A	109/20	80,09		1.638,60
29/03/2015	Compras a Zerimar marzo	110/20	263,85		1.902,45
29/03/2015	Compra a Anispan	111/20	14,44		1.916,89
05/04/2015	Compra a Panadería del Kcho	123/22	12,00		1.928,89
	SUMAN Y PASAN		1.928,89	-	1.928,89

CUENTA: GASTOS REFRIGERIO**CÓDIGO: 5.1.8**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		1.928,89	-	1.928,89
06/04/2015	Compra a Donald's Pan	124/23	20,00		1.948,89
22/04/2015	Compra a Supermaxi	144/27	98,22		2.047,11
24/04/2015	Compra de alimentos	150/28	73,50		2.120,61
24/04/2015	Compra a Su Panadería	151/28	18,20		2.138,81
25/04/2015	Compra de alimentos	152/28	129,40		2.268,21
29/04/2015	Compras a Zerimar de abril	156/29	354,63		2.622,84
30/04/2015	Compra de alimentos	160/30	238,75		2.861,59
07/05/2015	Compra a Mi Pan Favorito	170/32	10,30		2.871,89
13/05/2015	Compra de alimentos	176/33	25,00		2.896,89
13/05/2015	Compras a Tía S.A	178/33	20,66		2.917,55
21/05/2015	Compras a Supermaxi	186/34	155,88		3.073,43
22/05/2015	Compra a Su Panadería	189/35	13,00		3.086,43
27/05/2015	Compras a Zerimar	191/35	304,90		3.391,33
05/06/2015	Compra a Su Panadería	199/37	7,15		3.398,48
06/06/2015	Compra de alimentos	202/37	20,00		3.418,48
13/06/2015	Compra a Tercena Frigorífica	211/39	26,52		3.445,00
14/06/2015	Compra de alimentos	213/40	35,00		3.480,00
24/06/2015	Compras a Supermaxi	225/42	87,58		3.567,58
24/06/2015	Compras a Tía S.A	226/42	30,12		3.597,70
26/06/2015	Compra a Comerc. Herrera R	228/42	120,58		3.718,28
26/06/2015	Compra a Donald's Pan	229/42	9,00		3.727,28
29/06/2015	Compras a Zerimar	231/42	349,52		4.076,80
30/06/2015	Compra a Produpan	233/43	12,25		4.089,05
30/06/2015	Compra a de alimentos	234/43	89,25		4.178,30
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		4.178,30	-
	TOTAL		4.178,30	4.178,30	-

**CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
"SAN GABRIEL"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: HONORARIOS PROFESIONALES**CÓDIGO: 5.1.9**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
12/02/2015	Honorarios contadora	49/10	49,11		49,11
02/03/2015	Honorarios prof. notario	78/14	34,66		83,77
24/03/2015	Honorarios contadora	105/19	46,25		130,02
17/04/2015	Honorarios contadora	137/26	46,25		176,27
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		176,27	-
	TOTAL		176,27	176,27	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS

CÓDIGO: 5.1.11

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
08/01/2015	Pago teléfono dic/2014	11/3	36,48		36,48
12/01/2015	Pago servicio de luz dic/2014	16/4	34,63		71,11
09/02/2015	Pago teléfono enero	44/9	41,45		112,56
18/02/2015	Pago servicio de luz enero	55/11	33,82		146,38
10/03/2015	Pago teléfono febrero	89/17	43,23		189,61
16/03/2015	Pago servicio de luz febrero	96/18	33,82		223,43
07/04/2015	Pago teléfono marzo	126/23	36,37		259,80
16/04/2015	Pago servicio de luz marzo	133/25	39,75		299,55
28/04/2015	Pago agua potable dic - marzo	153/28	281,41		580,96
08/05/2015	Pago teléfono abril	172/32	39,35		620,31
18/05/2015	Pago servicio de luz abril	182/34	38,73		659,04
09/06/2015	Pago agua potable mayo	204/38	74,16		733,20
09/06/2015	Pago teléfono mayo	206/38	40,90		774,10
16/06/2015	Pago servicio de luz mayo	215/40	38,60		812,70
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		812,70	-
	TOTAL		812,70	812,70	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: COMBUSTIBLE

CÓDIGO: 5.1.12

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2015	Pago a Estación de Ser. San Cayetano	5/2	17,86		17,86
14/02/2015	Pago a Estación de Ser. San Cayetano	52/10	26,79		44,65
02/03/2015	Pago a Estación de Ser. San Cayetano	76/14	11,61		56,26
08/03/2015	Pago a Estación de Ser. La Argelia	83/15	17,40		73,66
30/03/2015	Pago a Estación de Ser. Coop. Loja	112/21	16,07		89,73
05/04/2015	Pago a Estación de Ser. San Cayetano	122/22	17,86		107,59
14/04/2015	Pago a Estación de Ser. Gasosilva	131/25	16,96		124,55
28/04/2015	Pago a Estación de Ser. Coop. Loja	154/28	17,86		142,41
28/04/2015	Pago a Estación de Ser. Exponova	155/29	40,65		183,06
02/05/2015	Pago a Estación de Ser. Exponova	166/31	18,76		201,82
28/05/2015	Pago a Estación de Ser. Coop. Loja	194/36	84,69		286,51
05/06/2015	Pago a Estación de Ser. Coop. Loja	200/37	20,54		307,05
14/06/2015	Pago a Estación de Ser. Exponova	212/40	24,11		331,16
23/06/2015	Pago a Estación de Ser. San Cayetano	223/41	18,76		349,92
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		349,92	-
	TOTAL		349,92	349,92	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: TRANSPORTE Y MOVILIZACIÓN

CÓDIGO: 5.1.13

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
05/05/2015	Pago servicio de buseta	168/31	40,00		40,00
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		40,00	-
	TOTAL		40,00	40,00	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: SERVICIOS DE VIGILANCIA Y GUARDIANÍA

CÓDIGO: 5.1.14

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
25/02/2015	Pago serv. de guard. enero y feb	65/12	17,86		17,86
31/03/2015	Pago serv. de guard marzo	115/21	8,93		26,79
20/05/2015	Pago serv. de guard abril	184/34	8,93		35,72
20/06/2015	Pago serv. de guard mayo	222/41	17,86		53,58
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		53,58	-
	TOTAL		53,58	53,58	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: MANT. MEJORAS Y REP. DE ACTIVOS FIJOS

CÓDIGO: 5.1.15

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
29/04/2015	Compra pastillas vehículo	157/29	26,79		26,79
29/04/2015	Camb de aceite y limpieza vehículo	158/29	61,61		88,40
13/05/2015	Compra a Electros Ferrisariato	177/33	37,90		126,30
18/06/2015	Compra a Ferreteria Espinosa	216/40	8,18		134,48
30/06/2015	Compra a Comercial Macrisli	235/43	10,71		145,19
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		145,19	-
	TOTAL		145,19	145,19	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: GASTO IVA

CÓDIGO: 5.1.16

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2015	Liquidación IVA enero 2015	33/7	58,35		58,35
28/02/2015	Liquidación IVA febrero 2015	74/14	287,62		345,97
31/03/2015	Liquidación IVA marzo 2015	118/22	132,88		478,85
30/04/2015	Liquidación IVA abril 2015	164/30	249,33		728,18
31/05/2015	Liquidación IVA mayo 2015	197/36	80,38		808,56
30/06/2015	Liquidación IVA junio 2016	238/44	111,11		919,67
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		919,67	-
	TOTAL		919,67	919,67	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA

CÓDIGO: 5.1.17

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	Ajuste por consumo	241/45	117,11		117,11
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		117,11	-
	TOTAL		117,11	117,11	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: CONSUMO DE MATERIALES DE ASEO

CÓDIGO: 5.1.18

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	Ajuste por consumo	242/45	77,08		77,08
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		77,08	-
	TOTAL		77,08	77,08	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS

CÓDIGO: 5.1.19

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	Ajuste por depreciación	240/45	1.423,94		1.423,94
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		1.423,94	-
	TOTAL		1.423,94	1.423,94	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACIÓN DE MUBLES Y ENSERES

CÓDIGO: 5.1.20

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	Ajuste por depreciación	240/45	289,05		289,05
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		289,05	-
	TOTAL		289,05	289,05	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACIÓN DE JUEGOS RECREATIVOS

CÓDIGO: 5.1.21

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	Ajuste por depreciación	240/45	85,72		85,72
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		85,72	-
	TOTAL		85,72	85,72	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

CÓDIGO: 5.1.22

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	Ajuste por depreciación	240/45	168,62		168,62
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		168,62	-
	TOTAL		168,62	168,62	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACIÓN DE EQUIPO AUDIOVISUAL

CÓDIGO: 5.1.23

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	Ajuste por depreciación	240/45	103,50		103,50
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		103,50	-
	TOTAL		103,50	103,50	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS

CÓDIGO: 5.1.24

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	Ajuste por depreciación	240/45	1.689,60		1.689,60
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		1.689,60	-
	TOTAL		1.689,60	1.689,60	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACIÓN DE ELECTRODOMÉSTICOS

CÓDIGO: 5.1.25

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	Ajuste por depreciación	240/45	38,25		38,25
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		38,25	-
	TOTAL		38,25	38,25	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: DEP. DE EQUIPO DE VIDEO VIGILANCIA

CÓDIGO: 5.1.26

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	Ajuste por depreciación	240/45	18,48		18,48
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		18,48	-
	TOTAL		18,48	18,48	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: GASTOS VARIOS

CÓDIGO: 5.1.27

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2015	Pago Tv cable	4/2	29,75		29,75
06/01/2015	Pago impuesto predial	8/2	38,69		68,44
07/01/2015	Pago film. de video	9/3	104,02		172,46
08/01/2015	Pago cuotas a la Cámara de Com	10/3	16,00		188,46
16/01/2015	Pago plan celular	18/4	32,66		221,12
02/02/2015	Pago Tv cable	35/7	29,75		250,87
08/02/2015	Compra de cintas	42/9	9,78		260,65
13/02/2015	Compra artículos varios	50/10	16,69		277,34
18/02/2015	Pago plan celular	53/10	33,55		310,89
18/02/2015	Compra artículos varios	54/11	17,06		327,95
19/02/2015	Compra artículos varios	56/11	20,09		348,04
28/02/2015	Multa declaración tardía IVA	74/14	0,11		348,15
02/03/2015	Pago Tv cable	75/14	29,75		377,90
02/03/2015	Pago cuotas a la Cámara de Com	77/14	16,00		393,90
03/03/2015	Compra a Fybeca	79/15	0,98		394,88
16/03/2015	Pago plan celular	95/18	31,99		426,87
31/03/2015	Compra art varios a Travesuras	114/21	49,19		476,06
01/04/2015	Pago Tv cable	119/22	29,75		505,81
15/04/2015	Pago plan celular	132/25	31,99		537,80
16/04/2015	Compra a Decorhogar	136/25	26,79		564,59
20/04/2015	Elaboración bandas mandrinas	142/26	75,00		639,59
21/04/2015	Pago a Imprenta Cosmos	143/27	130,00		769,59
22/04/2015	Compra a Fybeca	146/27	19,32		788,91
24/04/2015	Pago serigrafía a Paco Public.	147/27	459,65		1.248,56
24/04/2015	Compra a Naysteve	148/27	145,40		1.393,96
24/04/2015	Compra camisetas profesoras	149/28	66,25		1.460,21
01/05/2015	Pago Tv cable	165/30	29,75		1.489,96
05/05/2015	Impresión láser	167/31	70,00		1.559,96
08/05/2015	Pago cuotas a la Cámara de Com	173/32	16,00		1.575,96
13/05/2015	Compras a Tía S.A	178/33	17,49		1.593,45
15/05/2015	Pago plan celular	181/33	31,99		1.625,44
21/05/2015	Compras a Supermaxi	186/34	15,25		1.640,69
21/05/2015	Compra art varios a Travesuras	188/35	44,29		1.684,98
01/06/2015	Pago Tv cable	198/36	29,75		1.714,73
09/06/2015	Compra a Baby Shop	207/38	7,77		1.722,50
15/06/2015	Pago plan celular	214/40	31,99		1.754,49
26/06/2015	Pago a Direcsi	230/42	42,42		1.796,91
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/47		1.796,91	-
	TOTAL		1.796,91	1.796,91	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: INTERESES PAGADOS**CÓDIGO: 5.3.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
13/01/2015	Pago cuota enero préstamo	17/4	108,37		108,37
20/02/2015	Pago cuota febrero préstamo	59/11	112,02		220,39
18/03/2015	Pago cuota marzo préstamo	99/18	97,78		318,17
16/04/2015	Pago cuota abril préstamo	134/25	104,29		422,46
19/05/2015	Pago cuota mayo préstamo	183/34	97,18		519,64
19/06/2015	Pago cuota junio préstamo	220/41	102,67		622,31
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		622,31	-
	TOTAL		622,31	622,31	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: SEGURO DE DESGRAVAMEN**CÓDIGO: 5.3.2**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
13/01/2015	Pago cuota enero préstamo	17/4	12,52		12,52
20/02/2015	Pago cuota febrero préstamo	59/11	12,72		25,24
18/03/2015	Pago cuota marzo préstamo	99/18	11,97		37,21
16/04/2015	Pago cuota abril préstamo	134/25	12,31		49,52
19/05/2015	Pago cuota mayo préstamo	183/34	11,93		61,45
19/06/2015	Pago cuota junio préstamo	220/41	12,22		73,67
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46		73,67	-
	TOTAL		73,67	73,67	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: COMISIONES BANCARIAS**CÓDIGO: 5.3.3**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2015	Pago Tv cable	4/2	0,30		0,30
06/01/2015	Pago sueldos dic/2014	7/2	2,50		2,80
06/01/2015	Pago impuesto predial Casa SG	8/2	0,35		3,15
12/01/2015	Pago IESS retención Prést. Quirog.	14/3	0,30		3,45
12/01/2015	Pago oblig al IESS dic/2014	15/4	0,30		3,75
13/01/2015	Cuota enero préstamo vehículo	17/4	0,50		4,25
	SUMAN Y PASAN		4,25	-	4,25

CUENTA: COMISIONES BANCARIAS

CÓDIGO: 5.3.3

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		4,25	-	4,25
16/01/2015	Pago plan celular	18/4	0,30		4,55
02/02/2015	Pago Tv cable	35/7	0,30		4,85
04/02/2015	Pago sueldos enero	39/8	2,50		7,35
10/02/2015	Pago IESS retención Prést. Quirog.	45/9	0,30		7,65
10/02/2015	Pago oblig al IESS ene/2015	46/9	0,30		7,95
18/02/2015	Pago plan celular	53/10	0,30		8,25
20/02/2015	Cuota febrero préstamo vehículo	59/11	0,50		8,75
02/03/2015	Pago Tv cable	75/14	0,30		9,05
08/03/2015	Pago sueldos febrero	85/16	2,50		11,55
10/03/2015	Pago IESS retención Prést. Quirog.	87/16	0,30		11,85
10/03/2015	Pago oblig al IESS feb/2015	88/17	0,30		12,15
16/03/2015	Pago plan celular	95/18	0,30		12,45
18/03/2015	Cuota marzo préstamo vehículo	99/18	0,50		12,95
27/03/2015	Pago SRI	108/20	0,35		13,30
01/04/2015	Pago Tv cable	119/22	0,30		13,60
07/04/2015	Pago sueldos marzo	125/23	2,50		16,10
10/04/2015	Pago IESS retención Prést. Quirog.	127/24	0,30		16,40
10/04/2015	Pago oblig al IESS mar/2015	128/24	0,30		16,70
16/04/2015	Cuota abril préstamo vehículo	134/25	0,50		17,20
20/04/2015	Pago al SRI	140/26	0,35		17,55
28/04/2015	Pago agua potable	153/28	0,35		17,90
01/05/2015	Pago Tv cable	165/30	0,30		18,20
05/05/2015	Pago sueldos abril	169/31	2,50		20,70
12/05/2015	Pago oblig al IESS abr/2015	174/32	0,30		21,00
15/05/2015	Pago plan celular	181/33	0,30		21,30
19/05/2015	Cuota mayo préstamo vehículo	183/34	0,50		21,80
21/05/2015	Pago SRI	185/34	0,30		22,10
01/06/2015	Pago Tv cable	198/36	0,30		22,40
06/06/2015	Pago sueldos mayo	204/37	2,00		24,40
09/06/2015	Pago agua potable	205/38	0,35		24,75
10/06/2015	Pago IESS retención Prést. Quirog.	208/39	0,30		25,05
10/06/2015	Pago oblig al IESS mayo/2015	209/39	0,30		25,35
15/06/2015	Pago plan celular	214/40	0,30		25,65
19/06/2015	Cuota abril préstamo vehículo	220/41	0,50		26,15
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/47		26,15	-
	TOTAL		26,15	26,15	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: COSTO DE VENTAS

CÓDIGO: 5.4.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	Ajuste MDV	244/45	822,87		822,87
30/06/2015	Registro del Inventario Final	245/46		477,77	345,10
30/06/2015	Utilidad Bruta en Ventas	246/46		345,10	-
	TOTAL		822,87	822,87	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: COMPRAS

CÓDIGO: 5.4.2

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
23/02/2015	Compra de libros	62/12	25,50		25,50
17/03/2015	Compra de libros	98/18	25,50		51,00
30/06/2015	Ajuste compras netas	243/45		10,20	40,80
30/06/2015	Ajuste MDV	244/45		40,80	-
	TOTAL		51,00	51,00	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

CÓDIGO: 6.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	Cierre de las ctas de ingreso	247/46		39.456,54	39.456,54
30/06/2015	Cierre de las cuentas de gasto	248/46	37.065,26		2.391,28
30/06/2015	Cierre	249/47	2.391,28		-
	TOTAL		39.456,54	39.456,54	-

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
LIBRO MAYOR

CUENTA: UTILIDAD DEL EJERCICIO

CÓDIGO: 3.4.3

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	Cierre de resumen de pérd y gan	249/47		2.391,28	2.391,28
	TOTAL			2.391,28	2.391,28

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL					
PARTICULAR "SAN GABRIEL"					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2015					
CÓD	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1.1.1	Caja	38.911,61	38.427,87	483,74	
1.1.3	Bancos	32.359,63	21.105,33	11.254,30	
1.1.4	Cuentas por Cobrar	535,32	514,97	20,35	
1.1.5	Anticipo de Sueldos	3.893,34	3.893,34	-	
1.1.6	IVA en Compras	919,67	919,67	-	
1.1.8	Inventario de Uniformes	726,07		726,07	
1.1.9	Inventario de Libros	56,00		56,00	
1.1.10	Suministros de Oficina	421,25		421,25	
1.1.11	Materiales de Aseo	175,75		175,75	
1.1.12	Material Didáctico	1.668,24		1.668,24	
1.1.13	Biblioteca	1.255,00		1.255,00	
1.1.14	Bienes de Menor Cuantía	2.397,73		2.397,73	
1.2.1	Edificios	59.955,43		59.955,43	
1.2.3	Muebles y Enseres	7.216,57		7.216,57	
1.2.5	Juegos Recreativos	1.974,44		1.974,44	
1.2.7	Equipo de Computación	1.510,00		1.510,00	
1.2.9	Equipo Audio Visual	2.300,00		2.300,00	
1.2.11	Vehículos	21.120,00		21.120,00	
1.2.13	Electrodomésticos	850,00		850,00	
1.2.15	Equipo de Vídeo Vigilancia	1.553,57		1.553,57	
2.1.1	Sueldos por Pagar	1.929,77	3.979,27		2.049,50
2.1.2	IESS por pagar	4.046,64	4.762,91		716,27
2.1.3	Provisiones Sociales por Pag		3.601,03		3.601,03
2.1.5	IVA en Ventas	32,68	32,68		-
2.1.6	IVA por Pagar	32,79	32,79		-
2.2.1	Préstamo Bancario por Pagar	1.804,02	8.820,53		7.016,51
3.1.1	Capital		94.848,20		94.848,20
4.1.1	Ventas		387,32		387,32
4.1.2	Servicios Prestados		39.392,25		39.392,25
4.1.4	Descuento en Compras		10,20		10,20
4.2.1	Intereses Ganados		22,07		22,07
5.1.1	Sueldos	17.630,36		17.630,36	
5.1.3	Aporte Patronal al IESS	2.142,34		2.142,34	
5.1.4	Seguro Salud Tiempo Parcial	257,41		257,41	
5.1.5	Beneficios Sociales	2.553,88		2.553,88	
5.1.6	Fondos de Reserva	840,90		840,90	
5.1.7	Bono de Alimentación	434,35		434,35	
5.1.8	Gastos Refrigerio	4.178,30		4.178,30	
5.1.9	Honorarios Profesionales	176,27		176,27	
	SUMAN Y PASAN	215.859,33	220.750,43	143.152,25	148.043,35

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" BALANCE DE COMPROBACIÓN Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2015					
CÓD	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	VIENEN	215.859,33	220.750,43	143.152,25	148.043,35
5.1.11	Servicios Básicos	812,70		812,70	
5.1.12	Combustible	349,92		349,92	
5.1.13	Transporte y Movilización	40,00		40,00	
5.1.14	Servicios de Vigilancia y Guard	53,58		53,58	
5.1.15	Mant. Mejoras y Rep. de Activos	145,19		145,19	
5.1.16	Gasto IVA	919,67		919,67	
5.1.27	Gastos Varios	1.796,91		1.796,91	
5.3.1	Intereses Pagados	622,31		622,31	
5.3.2	Seguro de Desgravamen	73,67		73,67	
5.3.3	Comisiones Bancarias	26,15		26,15	
5.4.2	Compras	51,00		51,00	
	TOTAL	220.750,43	220.750,43	148.043,35	148.043,35

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
HOJA DE TRABAJO
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2015

CÓD	CUENTA	BALANCE DE COMPROB.		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULT.		BALANCE GENERAL	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo
1.1.1	Caja	483,74				483,74				483,74	
1.1.3	Bancos	11.254,30				11.254,30				11.254,30	
1.1.4	Cuentas por Cobrar	20,35				20,35				20,35	
1.1.5	Anticipo de Sueldos	-				-				-	
1.1.6	IVA en Compras	-				-				-	
1.1.8	Inventario de Uniformes	726,07		477,77	726,07	477,77				477,77	
1.1.9	Inventario de Libros	56,00			56,00	-				-	
1.1.10	Suministros de Oficina	421,25			117,11	304,14				304,14	
1.1.11	Materiales de Aseo	175,75			77,08	98,67				98,67	
1.1.12	Material Didáctico	1.668,24				1.668,24				1.668,24	
1.1.13	Biblioteca	1.255,00				1.255,00				1.255,00	
1.1.14	Bienes de Menor Cuantía	2.397,73				2.397,73				2.397,73	
1.2.1	Edificios	59.955,43				59.955,43				59.955,43	
1.2.3	Muebles y Enseres	7.216,57				7.216,57				7.216,57	
1.2.5	Juegos Recreativos	1.974,44				1.974,44				1.974,44	
1.2.7	Equipo de Computación	1.510,00				1.510,00				1.510,00	
1.2.9	Equipo Audio Visual	2.300,00				2.300,00				2.300,00	
1.2.11	Vehículos	21.120,00				21.120,00				21.120,00	
1.2.13	Electrodomésticos	850,00				850,00				850,00	
1.2.15	Equipo de Video Vigilancia	1.553,57				1.553,57				1.553,57	
2.1.1	Sueldos por Pagar		2.049,50				2.049,50				2.049,50
2.1.2	IESS por pagar		716,27				716,27				716,27
2.1.3	Provisiones Sociales por Pag		3.601,03				3.601,03				3.601,03
	PASAN	114.938,44	6.366,80	477,77	976,26	114.439,95	6.366,80	-	-	114.439,95	6.366,80

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
HOJA DE TRABAJO
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2015

CÓD	CUENTA	BALANCE DE COMPROB.		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULT.		BALANCE GENERAL	
		Deudor	Acreeedor	Debe	Haber	Deudor	Acreeedor	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo
	VIENEN	114.938,44	6.366,80	477,77	976,26	114.439,95	6.366,80	-	-	114.439,95	6.366,80
2.1.5	IVA en Ventas		-				-				-
2.1.6	IVA por Pagar		-				-				-
2.2.1	Préstamo Bancario por Pagar		7.016,51				7.016,51				7.016,51
3.1.1	Capital		94.848,20				94.848,20				94.848,20
4.1.1	Ventas		387,32	387,32			-				
4.1.2	Servicios Prestados		39.392,25				39.392,25		39.392,25		
4.1.4	Descuento en Compras		10,20	10,20			-		-		
4.2.1	Intereses Ganados		22,07				22,07		22,07		
5.1.1	Sueldos	17.630,36				17.630,36		17.630,36			
5.1.3	Aporte Patronal al IESS	2.142,34				2.142,34		2.142,34			
5.1.4	Seguro Salud Tiempo Parcial	257,41				257,41		257,41			
5.1.5	Beneficios Sociales	2.553,88				2.553,88		2.553,88			
5.1.6	Fondos de Reserva	840,90				840,90		840,90			
5.1.7	Bono de Alimentación	434,35				434,35		434,35			
5.1.8	Gastos Refrigerio	4.178,30				4.178,30		4.178,30			
5.1.9	Honorarios Profesionales	176,27				176,27		176,27			
5.1.11	Servicios Básicos	812,70				812,70		812,70			
5.1.12	Combustible	349,92				349,92		349,92			
5.1.13	Transporte y Movilización	40,00				40,00		40,00			
5.1.14	Servicios de Vigilancia y Guard	53,58				53,58		53,58			
5.1.15	Mant. Mejoras y Rep. de Activos	145,19				145,19		145,19			
5.1.16	Gasto IVA	919,67				919,67		919,67			
	PASAN	145.473,31	148.043,35	875,29	976,26	144.974,82	147.645,83	30.534,87	39.414,32	114.439,95	108.231,51

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
HOJA DE TRABAJO
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2015

CÓD	CUENTA	BALANCE DE COMPROB.		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULT.		BALANCE GENERAL	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo
	VIENEN	145.473,31	148.043,35	875,29	976,26	144.974,82	147.645,83	30.534,87	39.414,32	114.439,95	108.231,51
5.1.27	Gastos Varios	1.796,91				1.796,91		1.796,91			
5.3.1	Intereses Pagados	622,31				622,31		622,31			
5.3.2	Seguro de Desgravamen	73,67				73,67		73,67			
5.3.3	Comisiones Bancarias	26,15				26,15		26,15			
5.4.2	Compras	51,00			51,00	-		-			
	TOTAL	148.043,35	148.043,35								
1.2.2	Dep. Acum. Edificios				1.423,94		1.423,94				1.423,94
1.2.4	Dep. Acum. Muebles y Enseres				289,05		289,05				289,05
1.2.6	Dep. Acum. Juegos Recreativos				85,72		85,72				85,72
1.2.8	Dep. Acum. Equipo de Comp.				168,62		168,62				168,62
1.2.10	Dep. Acum. Equipo Audio Visual				103,50		103,50				103,50
1.2.12	Dep. Acum. Vehículos				1.689,60		1.689,60				1.689,60
1.2.14	Dep. Acum. Electrodomésticos				38,25		38,25				38,25
1.2.16	Dep. Acum. Equipo de Video Vigil.				18,48		18,48				18,48
5.1.19	Dep. de Edificios			1.423,94		1.423,94		1.423,94			
5.1.20	Dep. de Muebles y Enseres			289,05		289,05		289,05			
5.1.21	Dep. de Juegos Recreativos			85,72		85,72		85,72			
5.1.22	Dep. de Equipo de Comp.			168,62		168,62		168,62			
5.1.23	Dep. de Equipo de Audio Vis.			103,50		103,50		103,50			
5.1.24	Dep. de Vehículos			1.689,60		1.689,60		1.689,60			
5.1.25	Dep. de Electrodomésticos			38,25		38,25		38,25			
	PASAN			4.673,97	4.844,42	151.292,54	151.462,99	36.852,59	39.414,32	114.439,95	112.048,67

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2015
(Expresado en Dólares)

4.	INGRESOS			
4.1.	OPERACIONALES			
4.1.1	Ventas	387,32		
	(-) Costo de Ventas	<u>- 345,10</u>		
	= Utilidad Bruta en Ventas		42,22	
4.1.2	Servicios Prestados		<u>39.392,25</u>	
	Total Ingresos Operacionales			39.434,47
4.2	NO OPERACIONALES			
4.2.1	Intereses ganados		22,07	
	Total Ingresos No Operacional.			<u>22,07</u>
	TOTAL INGRESOS			39.456,54
5.	GASTOS			
5.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
5.1.1	Sueldos		17.630,36	
5.1.3	Aporte Patronal al IESS		2.142,34	
5.1.4	Seguro Salud Tiempo Parcial		257,41	
5.1.5	Beneficios Sociales		2.553,88	
5.1.6	Fondos de Reserva		840,90	
5.1.7	Bono de Alimentación		434,35	
5.1.8	Gastos Refrigerio		4.178,30	
5.1.9	Honorarios Profesionales		176,27	
5.1.11	Servicios Básicos		812,70	
5.1.12	Combustible		349,92	
5.1.13	Transporte y Movilización		40,00	
5.1.14	Servicios de Vigilancia y Guard		53,58	
5.1.15	Mant. Mejoras y Rep. de Activos		145,19	
5.1.16	Gasto IVA		919,67	
5.1.17	Consumo de Suministros de Ofic.		117,11	
5.1.18	Consumo de Materiales de Aseo		77,08	
5.1.19	Depreciación de Edificios		1.423,94	
5.1.20	Dep. de Muebles y Enseres		289,05	
5.1.21	Dep. de Juegos Recreativos		85,72	
5.1.22	Dep. de Equipo de Computación		168,62	
5.1.23	Dep. de Equipo de Audio Visual		103,50	
5.1.24	Dep. de Vehículos		1.689,60	
5.1.25	Dep. de Electrodomésticos		38,25	
5.1.26	Dep. de Equipo de Video Vigilan		18,48	
5.1.27	Gastos Varios		<u>1.796,91</u>	
	Total Gastos Administrativos			36.343,13

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2015
(Expresado en Dólares)

5.3	GASTOS FINANCIEROS		
5.3.1	Intereses Pagados	622,31	
5.3.2	Seguro de Desgravamen	73,67	
5.3.3	Comisiones Bancarias	<u>26,15</u>	
	Total Gastos Financieros		<u>722,13</u>
	TOTAL GASTOS		<u>37.065,26</u>
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><u>2.391,28</u></u>

Loja, 30 de Junio del 2015

F. DIRECTORA ADM

F. CONTADORA

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
BALANCE GENERAL
Al 30 de Junio del 2015
(Expresado en Dólares)

1.	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	Caja		483,74
1.1.3	Bancos		11.254,30
1.1.3.01	Banco de Loja Cta. Cte.	9.473,93	
1.1.3.02	Coopmego Cta. De Ahorros	1.780,37	
1.1.4	Cuentas por Cobrar		20,35
1.1.4.01	Empleados	20,35	
1.1.8	Inventario de Uniformes		477,77
1.1.10	Suministros de Oficina		304,14
1.1.11	Materiales de Aseo		98,67
1.1.12	Material Didáctico		1.668,24
1.1.13	Biblioteca		1.255,00
1.1.14	Bienes de Menor Cuantía		<u>2.397,73</u>
	Total Activo Corriente		17.959,94
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	Edificios		59.955,43
1.2.2	Dep. Acum. Edificios	-	1.423,94
1.2.3	Muebles y Enseres		7.216,57
1.2.4	Dep. Acum. Muebles y Enseres	-	289,05
1.2.5	Juegos Recreativos		1.974,44
1.2.6	Dep. Acum. Juegos Recreativos	-	85,72
1.2.7	Equipo de Computación		1.510,00
1.2.8	Dep. Acum. Equipo de Computac.	-	168,62
1.2.9	Equipo Audio Visual		2.300,00
1.2.10	Dep. Acum. Equipo Audio Visual	-	103,50
1.2.11	Vehículos		21.120,00
1.2.12	Dep. Acum. Vehículos	-	1.689,60
1.2.13	Electrodomésticos		850,00
1.2.14	Dep. Acum. Electrodomésticos	-	38,25
1.2.15	Equipo de Video Vigilancia		1.553,57
1.2.16	Dep. Acum. Equipo de Video Vigil.	-	<u>18,48</u>
	Total Activo No Corriente		<u>92.662,85</u>
	TOTAL ACTIVO		<u><u>110.622,79</u></u>

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
BALANCE GENERAL
Al 30 de Junio del 2015
(Expresado en Dólares)

2.	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1	Sueldos por Pagar		2.049,50
	Sueldos por pagar junio/2015	2.049,50	
2.1.2	IESS por pagar		716,27
2.1.2.01	Aporte Individual 9,45%	285,14	
2.1.2.02	Aporte Patronal 12,15%	366,66	
2.1.2.03	Seguro Salud Tiempo Parcial	45,70	
2.1.2.04	Ret. Prést. Quirog. Empleados	18,77	
2.1.3	Provisiones Sociales por Pagar		3.601,03
2.1.3.01	Décimo Tercero	1.461,68	
2.1.3.02	Décimo Cuarto	2.139,35	
	Total Pasivo Corriente		6.366,80
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.1	Préstamo Bancario por Pagar		<u>7.016,51</u>
	Prést. Bco. de Guayaquil (Veh)	7.016,51	
	Total Pasivo No Corriente		<u>7.016,51</u>
	TOTAL PASIVO		13.383,31
3.	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		
3.1.1	Capital		94.848,20
	Total Capital		
3.2	RESULTADOS		
3.2.1	Utilidad del Ejercicio		<u>2.391,28</u>
	Total Resultados		
	TOTAL PATRIMONIO		<u>97.239,48</u>
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>110.622,79</u>

Loja, 30 de Junio del 2015

F. DIRECTORA ADM

F. CONTADORA

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2015
(Expresado en Dólares)

A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIV. OPERAT.		
(+)	Venta de Inventarios	420,00
(+)	Servicios Prestados	<u>39.392,25</u>
	Total	39.812,25
(-)	Compra de libros	40,80
(-)	Anticipo de sueldos y cuentas por cob emp	4.345,69
(-)	Compra de suministros de oficina	205,11
(-)	Compra de materiales de aseo	116,40
(-)	Compra de material didáctico	114,51
(-)	Compra de bienes de menor cuantía	346,06
(-)	Pago de sueldos	12.729,15
(-)	Pago obligaciones al IESS	4.046,64
(-)	Gastos refrigerio	4.322,11
(-)	Honorarios profesionales	197,42
(-)	Servicios básicos	841,23
(-)	Pago combustible	391,89
(-)	Transporte y movilización	40,00
(-)	Servicios de vigilancia y guardianía	60,00
(-)	Mant. mejoras y reparación de activos fijos	162,61
(-)	Pago del IVA mensual	32,79
(-)	Gastos varios	<u>1.914,47</u>
	Total	<u>- 29.906,88</u>
	FLUJO NETO POR ACTIV. OPERATIVAS	9.905,37
B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACT. DE INVERS.		
(+)	Intereses ganados	<u>22,07</u>
	Total	22,07
(-)	Compra de muebles y enseres	2.440,00
(-)	Compra de juegos recreativos	156,17
(-)	Compra de equipo de video vigilancia	<u>1.740,00</u>
	Total	<u>- 4.336,17</u>
	FLUJO NETO POR ACTIVIDAD. DE INVERSIÓN	- 4.314,10
C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACT. DE FINAN.		
(+)	Préstamos recibidos	<u>-</u>
	Total	-
(-)	Pago cuotas del préstamo	2.500,00
(-)	Comisiones bancarias	26,15
	Total	<u>- 2.526,15</u>
	FLUJO NETO POR ACTIVIDAD. DE FINANCIAM.	- 2.526,15

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2015
(Expresado en Dólares)

D. AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO NETO	
Aumento del efectivo neto	3.065,12
(+) Efectivo y sus equival. al inicio del período	<u>8.672,92</u>
Efectivo y sus equival. al final del período	<u><u>11.738,04</u></u>

Loja, 30 de Junio del 2015

F. DIRECTORA ADM

F. CONTADORA

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL”

INDICADORES FINANCIEROS

1. INDICADORES DE LIQUIDEZ A CORTO PLAZO

- **Índice de Solvencia o Razón Corriente**

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{17.959,94}{6.366,80} = \mathbf{2,82}$$

Estándar entre 1.5 y 2.5

Interpretación: Este índice nos indica que por cada dólar de obligación a corto plazo que posea el Centro Educativo “San Gabriel”, tiene \$2,82 de respaldo para su pago. Siendo ésta una condición favorable para hacer frente a las deudas corrientes.

- **Índice de Liquidez o Prueba Ácida**

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{17.959,94 - 6.201,55}{6.366,80} = \mathbf{1,85}$$

Estándar entre 0.5 y 1.0

Interpretación: El resultado muestra que el Centro Educativo “San Gabriel, por cada dólar de deuda exigible a corto plazo, posee \$1,85 para cubrirlo, sin necesidad de recurrir a la venta de sus inventarios o existencias, ya que los pagos son cubiertos con el dinero de caja y bancos.

- **Índice de Inventarios a Activo Corriente**

$$\text{Índice de Inventarios a Activo Corriente} = \frac{\text{Inventarios}}{\text{Activo Corriente}}$$

$$\text{Índice de Inventarios a Activo Corriente} = \frac{6.201,55}{17.959,94} = 0,3453$$

Estándar entre 0.5

Interpretación: El resultado de este indicador muestra que de los activos corrientes, el 34,53% corresponde a los rubros menos líquidos, es decir a los inventarios. Esto significa que más del 50% del activo corriente está conformado por rubros más disponibles como son caja y bancos. Esto se debe a que la actividad principal de la institución es la prestación de servicios, lo que hace que el valor de los inventarios no sea significativo.

- **Capital de Trabajo**

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

$$\text{Capital de Trabajo} = 17.959,94 - 6.366,80 = \mathbf{11.593,14}$$

Interpretación: El resultado positivo obtenido indica que el Centro Educativo “San Gabriel” después de satisfacer sus obligaciones o deudas a corto plazo, dispone de \$11.593,14 para continuar con el desarrollo de sus actividades institucionales. Este capital de trabajo está constituido principalmente por el efectivo en caja y bancos.

2. INDICADORES DE ESTRUCTURA FINANCIERA Y SOLVENCIA A LARGO PLAZO (ENDEUDAMIENTO)

- **Índice de Solidez**

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

$$\text{Índice de Solidez} = \frac{13.383,31}{110.622,79} = \mathbf{0,1209}$$

Estándar 0.50

Interpretación: Al aplicar este índice se pudo evidenciar que el Centro Educativo “San Gabriel” posee solidez financiera, ya que la participación del Pasivo Total en el financiamiento del Activo Total es del 12,09%; mientras menor sea esta participación, menor es el riesgo financiero de la institución, mayor es el margen de garantía y seguridad para los acreedores y mayor es su capacidad de endeudamiento adicional.

- **Índice de Patrimonio a Activo Total**

$$\text{Índice de Patrimonio a Activo Total} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Índice de Patrimonio a Activo Total} = \frac{97.239,48}{110.622,79} = 0,8790$$

Interpretación: El grado de financiamiento del Activo Total con recursos propios de la institución es del 87,90%. Lo que significa que el Centro Educativo “San Gabriel” posee una buena situación financiera, en consecuencia a que las principales fuentes de financiamiento han sido el capital invertido y de las utilidades obtenidas por la institución; aspecto de gran interés para los posibles prestamistas a largo plazo.

- **Índice de Apalancamiento Financiero**

$$\text{Índice de Apalancamiento Financiero} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$$

$$\text{Índice de Apalancamiento Financiero} = \frac{97.239,48}{13.383,31} = 7,27$$

Interpretación: El valor obtenido muestra que por cada dólar de recursos ajenos, el Centro Educativo “San Gabriel” posee \$7,27 de patrimonio neto, es decir de recursos propios. Esto significa que la institución tiene

estabilidad financiera ya que la financiación ajena tiene menor peso y por lo tanto los acreedores menor influencia sobre la misma.

- **Índice de Endeudamiento**

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{13.383,31}{97.239,48} = 0,1376$$

Interpretación: La institución no presenta un nivel de endeudamiento alto con sus acreedores, ya que sólo un 13,76% de su Patrimonio está comprometido en el Pasivo Total, es decir con obligaciones o deudas. Este resultado muestra de que la situación financiera del Centro Educativo “San Gabriel” no se encuentra comprometida.

3. INDICADORES DE ACTIVIDAD

- **Índice de Rotación de Inventarios**

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio de Inventarios}}$$

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{345,10}{(782.07 + 477.77)/2} = 0,55 \text{ veces}$$

Interpretación: El resultado muestra que el inventario de libros y uniformes se ha vendido en promedio 0,55 veces en un período de seis meses. Esto se debe a que en dicho período, las ventas son bajas ya que el inventario rota a inicios del año escolar es decir, en el mes de septiembre donde la demanda de uniformes y libros es alta.

- **Permanencia de Inventarios**

$$\textit{Permanencia de Inventarios} = \frac{360 \text{ (días)}}{\textit{Rotación de Inventarios}}$$

$$\textit{Permanencia de Inventarios} = \frac{180 \text{ (días)}}{0,55} = 327 \text{ días}$$

Interpretación: Este indicador señala que en promedio, los inventarios de libros y uniformes permanecen en bodega durante 327 días antes de venderse. Como se mencionó en el indicador anterior, esto se debe a que la mayoría de las ventas se realizan en el mes de septiembre, mes en el que se inicia el año lectivo.

4. ÍNDICADORES DE RENTABILIDAD

- **Rentabilidad sobre Ventas y Servicios Prestados**

$$\textit{Rentabilidad sobre Ventas} = \frac{\textit{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\textit{Ventas + Servicios Prestados}}$$

$$\textit{Rentabilidad sobre Ventas} = \frac{2.391,98}{387,32 + 39.392,25} = \mathbf{0,06}$$

Interpretación: Este indicador muestra que por cada dólar vendido o ganado por la prestación de servicios se obtiene una utilidad de 0,06 centavos, este resultado se debe a que los valores contables por depreciaciones disminuyen notablemente la utilidad del ejercicio.

- **Margen Bruto de Utilidad sobre las Ventas**

$$\textit{Margen Bruto de Utilidad} = \frac{\textit{Utilidad Bruta en Ventas}}{\textit{Ventas Netas}} \times 100$$

$$\textit{Margen Bruto de Utilidad} = \frac{42,22}{387,32} \times 100 = \mathbf{10,9\%}$$

Interpretación: Después de cubrir el costo de ventas se obtiene una utilidad en las ventas del 10,9%. Esto se debe a que la actividad principal de la institución es la prestación de servicios educativos y la venta de uniformes y libros es una actividad inherente y secundaria.

g. DISCUSIÓN

En el Centro de Desarrollo Infantil y Educación Inicial Particular “San Gabriel” al iniciar el trabajo de tesis se pudo evidenciar que no existía un modelo contable que oriente a la administración, desconociendo de esta manera su situación económica-financiera limitando la toma de decisiones oportunas y eficaces; el cálculo del aporte personal a los empleados se lo realizaba erróneamente, de tal manera que la propietaria asumía el pago al IESS de este valor.

Ante esto fue indispensable diseñar un modelo contable para el Centro Educativo “San Gabriel”, realizado en el período del 01 de Enero al 30 de Junio del 2015, el mismo que además de servir como guía, permitirá corregir errores y ayudará al registro oportuno de la información, donde se podrá reflejar los verdaderos resultados de sus operaciones, siendo un pilar fundamental para conocer su situación económica y financiera.

Al finalizar el trabajo de tesis, luego de desarrollar el proceso contable hasta la presentación de estados financieros, se obtuvo una utilidad de \$2.391,28 en un período de seis meses. Los resultados obtenidos al aplicar indicadores revelaron que si bien cierto el Centro Educativo “San Gabriel” posee liquidez y solvencia, pero no genera rentabilidad, esto se debe a que la administración no tomaba en cuenta los gastos ocasionados por concepto de depreciaciones, estos valores aunque son contables y no

representan salidas de efectivo, disminuyen notablemente la utilidad generada por la actividad económica presentada en los Estados Financieros.

h. CONCLUSIONES

Al finalizar el presente trabajo de tesis, se ha podido establecer las siguientes conclusiones:

- Luego de desarrollar el proceso contable los Estados Financieros al 31 de junio del 2015, arrojaron una utilidad baja en relación a los ingresos percibidos debido a los valores contables por depreciaciones, los cuales son bastante representativos.
- El Manual de Cuentas fue diseñado acorde a las necesidades del Centro Educativo, el mismo que sirvió como punto de partida para la Jurnalización de cada una de las transacciones dentro del proceso contable.
- Se aplicó indicadores financieros de liquidez, solvencia, actividad y rentabilidad, en donde se pudo evidenciar que la institución posee una muy buena liquidez y solvencia financiera, pero su rentabilidad se ve afectada por los gastos en depreciaciones de activos fijos, los mismos que no eran considerados por la propietaria.
- El Centro Educativo “San Gabriel” al no estar en obligación de llevar contabilidad, carece de los servicios permanentes de un contador lo que ha incidido en la organización financiera de la información.

- En los registros de pago de sueldos el cálculo del aporte personal se efectúa con el 9,35%, valor que a partir del 2014 ascendió al 9,45%, de tal manera que la diferencia está siendo asumida mensualmente por la propietaria de la institución.

i. RECOMENDACIONES

Tomando en consideración las conclusiones planteadas se recomienda:

- A la representante legal y directora administrativa del Centro Educativo “San Gabriel”, se recomienda considerar el diseño contable que se plantea en el presente trabajo de tesis, lo cual le permitirá obtener información oportuna de las transacciones realizadas y de esta manera conocer la situación financiera y económica de la institución, para así poder optar medidas correctivas en favor de la misma.
- Apoyarse en el manual de cuentas que queda como propuesta, ya que es una herramienta de mucha utilidad en el proceso contable.
- Aplicar indicadores financieros para medir la gestión administrativa-financiera de la institución y aportar a la toma de decisiones.
- Contratar los servicios profesionales permanentes de un contador para llevar la contabilidad y con ello mejorar la gestión administrativa del Centro Educativo “San Gabriel”.
- Tomar las acciones correctivas pertinentes en lo referente al cálculo del Aporte Personal a los empleados, y de esta forma recuperar los valores acumulados mensualmente por este concepto.

j. BIBLIOGRAFÍA

- **BRAVO**, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Décima Edición. Editora Escobar. Quito, Ecuador. 2011
- **DÍAZ**, Hernando. Contabilidad General. Tercera Edición. Pearson Education. Colombia. 2011.
- **ESPEJO**, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. 2009.
- **GRANADOS**, Ismael. Contabilidad Gerencial. Fundamentos, Principios e Introducción a la Contabilidad: Enfoque Práctico. Universidad Nacional de Colombia. 2006.
- **MÉNDEZ**, Carlos Eduardo. Metodología. Primera Edición. McGraw-Hill Interamericana, Editores S.A. Colombia. 1995.
- **MUÑOZ**, Razo Carlos. Cómo elaborar y asesorar una Investigación de Tesis. Segunda Edición. Pearson Education. México. 2011
- **PEDREÑO**, Eladio Pascual. Contabilidad: Iniciación Práctica. Cuarta Edición. Lex Nova S.A. España. 2010.
- **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**. Libro del Futuro Contribuyente. Sexta Edición. Quito. 2013.
- **VÁSCONEZ**, José Vicente. Contabilidad para el Siglo XXI. Edición 2004. Cámara Ecuatoriana del Libro-Núcleo de Pichincha. Quito, Ecuador. 2004.

- **ZAPATA, Pedro.** Contabilidad General. Sexta Edición. McGraw-Hill Interamericana, Editores S.A. Colombia. 2008.

WEBGRAFÍA

- **LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN INTERCULTURAL.** Disponible en: <http://educacion.gob.ec>
- **LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.** Disponible en: <http://www.sri.gob.ec>
- **MIES. ACUERDO MINISTERIAL NO. 000243.** Norma Técnica para la Implementación y Funcionamiento de los Servicios Públicos y Privados de Desarrollo Infantil Integral. Quito. Julio 2013. Disponible en: <file:///C:/Users/Mar%C3%ADA%20Bel%C3%A9n/Downloads/A.M%20000243%20%2022%20DE%20JULIO%20%20DEL%202013.pdf>
- **CÓDIGO DE TRABAJO.** Disponible en: <http://www.trabajo.gob.ec/>
- **REGLAMENTOS AL CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES.** Disponible en: <http://www.produccion.gob.ec>
- **REGLAMENTO DE RÉGIMEN ACADÉMICO DE LA UNL** Disponible en: <http://unl.edu.ec/sites/default/files/contenido/transparencia/reglamentoacademicounl.pdf>

- **SITIO WEB DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS.**
<http://www.sri.gob.ec>
- **CÁMARA OFICIAL DE COMERCIO, INDUSTRIA, SERVICIOS Y NAVEGACIÓN DE ESPAÑA.** Normas Internacionales de Contabilidad. Disponible en: <http://www.plancameral.org/web/portal-internacional/preguntas-comercio-exterior/-/preguntas-comercio-exterior/f7282051-984b-4ca0-9b95-be33af4d817c>

k. ANEXOS

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; border-radius: 10px;">ANEXON° 1</div> <div style="text-align: center;"> CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL” AUXILIAR DE INGRESOS Semana del 05 al 09 Enero del 2015 </div> </div>								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
05/01/2015	Valarezo Carla	Pensión dic/2014	001001 - 4927	Efectivo			145,00	145,00
05/01/2015	Ruíz Diego	Pensión ene/2015	001001 - 4928	Efectivo			95,00	95,00
05/01/2015	Pacheco Luis	Pensión ene/2015	001001 - 4929	Efectivo			95,00	95,00
05/01/2015	Villavicencio Jessica	Pensión ene/2015	001001 - 4930	Efectivo			95,00	95,00
05/01/2015	Saritama Deisy	Pensión ene/2015	001001 - 4931	Efectivo			95,00	95,00
05/01/2015	Valarezo Diana	Pensión ene/2015	001001 - 4932	Efectivo			95,00	95,00
05/01/2015	Paltín Germán	Pensión ene/2015	001001 - 4933	Efectivo			95,00	95,00
05/01/2015	Becerra Pablo	Pensión dic/2014	001001 - 4934	Efectivo			95,00	95,00
05/01/2015	Morocho Carlos	Pensiones ene-abril/2015	001001 - 4935	Efectivo			380,00	380,00
05/01/2015	Gualpa Verónica	Pensión ene/2015	001001 - 4936	Efectivo			95,00	95,00
05/01/2015	Briceño Edgar	Pensión ene/2015	001001 - 4937	Efectivo			95,00	95,00
05/01/2015	Marquez Moraima	Pensión ene/2015	001001 - 4938	Efectivo			95,00	95,00
05/01/2015	Pineda Luis	Pensiones ene-mar/2015	001001 - 4939	Efectivo			285,00	285,00
05/01/2015	Ochoa Ángel	Pensión dic/2014	001001 - 4940	Efectivo			95,00	95,00
05/01/2015	Villavicencio Jacson	Pensión ene/2015	001001 - 4941	Efectivo			95,00	95,00
06/01/2015	Sinche Juan	Pensión ene/2015	001001 - 4942	Efectivo			95,00	95,00
06/01/2015	Peralta Diana	Pensión ene/2015	001001 - 4943	Efectivo			95,00	95,00
06/01/2015	Montoya Luis	Pensión ene/2015	001001 - 4944	Efectivo			95,00	95,00
PASAN							2.235,00	2.235,00

FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
VIENEN							2.235,00	2.235,00
06/01/2015	Becerra Danny	Pensión ene/2015	001001 - 4945	Efectivo			95,00	95,00
06/01/2015	Loaiza Ángel	Pensión ene/2015	001001 - 4946	Efectivo			95,00	95,00
06/01/2015	Farez Manuel	Pensión ene/2015	001001 - 4947	Efectivo			95,00	95,00
06/01/2015	Ludeña Sandra	Pensión ene/2015	001001 - 4948	Trans. Banc			95,00	95,00
06/01/2015	Torres Juliana	Pensión ene/2015	001001 - 4949	Trans. Banc			95,00	95,00
06/01/2015	Chamba Karla	Pensión dic/2014	001001 - 4950	Trans. Banc			150,00	150,00
06/01/2015	Vicuña Francisco	Pensión ene/2015	001001 - 4951	Efectivo			280,00	280,00
07/01/2015	Lozano Ana	Pensión ene/2015	001001 - 4952	Efectivo			112,50	112,50
07/01/2015	Tapia Rodrigo	Pensión ene/2015	001001 - 4953	Trans. Bco.			95,00	95,00
07/01/2015	Aguilar Fernando	Pensión ene/2015	001001 - 4954	Efectivo			95,00	95,00
07/01/2015	Macanchi Cristina	Pensión ene/2015	001001 - 4955	Efectivo			95,00	95,00
07/01/2015	Sinche Leonardo	Pensión ene/2015	001001 - 4956	Efectivo			95,00	95,00
07/01/2015	Ramón Hernán	Pensión ene/2015	001001 - 4957	Efectivo			95,00	95,00
08/01/2015	Gualpa Richard	Pensión ene/2015	001001 - 4958	Efectivo			95,00	95,00
08/01/2015	Campoverde Henry	Pensión ene/2015	001001 - 4959	Efectivo			95,00	95,00
09/01/2015	Esparza Héctor	Pensión ene/2015	001001 - 4960	Efectivo			95,00	95,00
09/01/2015	Armijos Adriana	Pensión ene/2015	001001 - 4961	Efectivo			95,00	95,00
09/01/2015	González Edgar	Pensión ene/2015	001001 - 4962	Efectivo			95,00	95,00
09/01/2015	Orozco Mónica	Pensión ene/2015	001001 - 4963	Efectivo			95,00	95,00
09/01/2015	Astudillo Francisco	Pensión ene/2015	001001 - 4964	Efectivo			140,00	140,00
TOTAL							4.437,50	4.437,50

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; font-weight: bold;">ANEXO N° 2</div> <div style="text-align: center;"> CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL” AUXILIAR DE INGRESOS Semana del 12 al 16 de Enero del 2015 </div> </div>									
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL	
12/01/2015	Flores Elvia	Pensión ene/2015	001001 - 4965	Efectivo			95,00	95,00	
13/01/2015	Torres Aldrin	Pensión ene/2015	001001 - 4966	Efectivo			95,00	95,00	
13/01/2015	Correa Rosario	Pensión ene/2015	001001 - 4967	Efectivo			95,00	95,00	
13/01/2015	Ortega Pablo	Pensión ene/2015	001001 - 4968	Efectivo			95,00	95,00	
13/01/2015	González Alexandra	Pensión ene/2015	001001 - 4969	Efectivo			95,00	95,00	
14/01/2015	Lasso Jefferson	Pensión feb/2015	001001 - 4970	Efectivo			95,00	95,00	
14/01/2015	Torres Wilson	Pensión ene/2015	001001 - 4971	Efectivo			95,00	95,00	
14/01/2015	Vaca Karla	Pensión ene/2015	001001 - 4972	Efectivo			95,00	95,00	
15/01/2015	Arellano Santiago	Pensión ene/2015	001001 - 4973	Efectivo			95,00	95,00	
TOTAL								855,00	855,00

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; font-weight: bold;">ANEXO N° 3</div> <div style="text-align: center;"> CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL” AUXILIAR DE INGRESOS Semana del 19 al 23 de Enero del 2015 </div> </div>									
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL	
19/01/2015	Cabrera Jennifer	Pensión ene/2015	001001 - 4974	Efectivo			95,00	95,00	
20/01/2015	Rosario Yesenia	Pensión ene/2015	001001 - 4975	Trans. Banc			95,00	95,00	
TOTAL								190,00	190,00

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 2px 10px; font-weight: bold;">ANEXO N° 4</div> <div style="text-align: center;"> CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL” AUXILIAR DE INGRESOS Semana del 26 al 30 de Enero del 2015 </div> </div>								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
26/01/2015	Panata Milton	Pensión ene/2015	001001 - 4979	Efectivo			95,00	95,00
26/01/2015	Celi Sandra	Pensión ene/2015	001001 - 4980	Efectivo			130,00	130,00
26/01/2015	Tinoco Lenin	Pensión ene/2015	001001 - 4981	Efectivo			95,00	95,00
28/01/2015	Luna Rosana	Pensión ene/2015	001001 - 4977	Efectivo			95,00	95,00
28/01/2015	Armijos Manuel	Pensión ene/2015	001001 - 4978	Efectivo			95,00	95,00
30/01/2015	Aguilar Luis	Dos pensiones ene/2015	001001 - 4976	Efectivo			245,00	245,00
TOTAL							755,00	755,00

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 2px 10px; font-weight: bold;">ANEXO N° 5</div> <div style="text-align: center;"> CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL” AUXILIAR DE INGRESOS Semana del 02 al 06 de Febrero del 2015 </div> </div>								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
02/02/2015	Valarezo Diana	Pensión feb/2015	001001 - 4982	Efectivo			95,00	95,00
02/02/2015	Esparza Héctor	Pensión feb/2015	001001 - 4983	Efectivo			95,00	95,00
02/02/2015	Ludeña Sandra	Pensión feb/2015	001001 - 4987	Trans. Banc			95,00	95,00
ANULADA			001001 - 4988	-			-	-
02/02/2015	Correa Rosario	Pensión feb/2015	001001 - 4993	Efectivo			95,00	95,00
03/02/2015	Ruiz Diego	Pensión feb/2015	001001 - 4984	Efectivo			95,00	95,00
PASAN							475,00	475,00

FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
VIENEN							475,00	475,00
03/02/2015	Briceño Edgar	Pensión feb/2015	001001 - 4985	Efectivo			95,00	95,00
03/02/2015	Lozano Ana	Pensión feb/2015	001001 - 4986	Efectivo			95,00	95,00
03/02/2015	Campoverde Henry	Pensión feb/2015	001001 - 4989	Efectivo			95,00	95,00
04/02/2015	Villavicencio Jessica	Pensión feb/2015	001001 - 4990	Efectivo			95,00	95,00
04/02/2015	Sinche Juan	Pensión feb/2015	001001 - 4991	Efectivo			95,00	95,00
04/02/2015	Peralta Diana	Pensión feb/2015	001001 - 4992	Efectivo			95,00	95,00
04/02/2015	Paltín Germán	Pensión feb/2015	001001 - 4994	Efectivo			95,00	95,00
04/02/2015	Tapia Rodrigo	Pensión feb/2015	001001 - 4995	Efectivo			95,00	95,00
04/02/2015	Becerra Dany	Pensión feb/2015	001001 - 4996	Efectivo			95,00	95,00
04/02/2015	Marquez Moraima	Pensión feb/2015	001001 - 4997	Efectivo			95,00	95,00
05/02/2015	Villavicencio Jacson	Pensión feb/2015	001001 - 4998	Efectivo			95,00	95,00
ANULADA			001001 - 4999	-			-	-
05/02/2015	Pacheco Luis	Pensión feb/2015	001001 - 5000	Efectivo			95,00	95,00
05/02/2015	Macanchi Cristina	Pensión feb/2015	001001 - 5001	Efectivo			95,00	95,00
05/02/2015	Farez Manuel	Pensión feb/2015	001001 - 5002	Efectivo			95,00	95,00
05/02/2015	Ochoa Ángel	Pensión feb/2015	001001 - 5003	Efectivo			95,00	95,00
05/02/2015	Orozco Mónica	Pensión feb/2015	001001 - 5004	Efectivo			95,00	95,00
05/02/2015	Torres Juliana	Pensión feb/2015	001001 - 5005	Trans. Banc			95,00	95,00
05/02/2015	Chamba Karla	Pensión ene/2015	001001 - 5006	Trans. Banc			150,00	150,00
05/02/2015	Saritmaa Deisy	Pensión feb/2015	001001 - 5007	Efectivo			95,00	95,00
05/02/2015	Ortega Pablo	Pensión feb/2015	001001 - 5008	Efectivo			95,00	95,00
05/02/2015	Valarezo Carla	Pensión ene/2015	001001 - 5009	Efectivo			145,00	145,00
06/02/2015	Valarezo Diana	Venta uniforme completo	001001 - 5010	Efectivo	50,00	6,00		56,00
PASAN							2.575,00	2.631,00

FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
VIENEN					50,00	6,00	2.575,00	2.631,00
06/02/2015	Loaiza Ángel	Pensión feb/2015	001001 - 5011	Efectivo			95,00	95,00
06/02/2015	Torres Wilson	Pensión feb/2015	001001 - 5012	Efectivo			95,00	95,00
06/02/2015	Arellano Santiago	Pensión feb/2015	001001 - 5013	Efectivo			95,00	95,00
06/02/2015	Becerra Pablo	Pensión feb/2015	001001 - 5014	Efectivo			95,00	95,00
TOTAL					50,00	6,00	2.955,00	3.011,00

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" AUXILIAR DE INGRESOS Semana del 09 al 13 de Febrero del 2015								
ANEXO N° 6								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
09/02/2015	Sinche Leonardo	Pensión feb/2015	001001 - 5015	Efectivo			95,00	95,00
10/02/2015	Armijos Adriana	Pensión feb/2015	001001 - 5016	Depósito			95,00	95,00
10/02/2015	Riascos Alex	Pensión ene-feb/2015	001001 - 5017	Trans. Banc			190,00	190,00
11/02/2015	Astudillo Francisco	Pensión feb/2015	001001 - 5018	Efectivo			140,00	140,00
12/02/2015	Gualpa Verónica	Pensión feb/2015	001001 - 5019	Efectivo			95,00	95,00
12/02/2015	Gualpa Richard	Pensión feb/2015	001001 - 5020	Efectivo			95,00	95,00
TOTAL							710,00	710,00

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; border-radius: 5px;">ANEXO N° 7</div> <div style="text-align: center;"> CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL” AUXILIAR DE INGRESOS Semana del 18 al 27 de Febrero del 2015 </div> </div>								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
18/02/2015	Moreno Isdery	Mandil Pens feb/2015	001001 - 5021	Efectivo	8,04	0,96	75,00	84,00
23/02/2015	Sarmiento Daniel S.	Matrícula Pensión feb/2015 Uniforme completo	001001 - 5022	Efectivo	71,43	8,57	135,00	215,00
23/02/2015	Panata Milton	Pensión feb/2015	001001 - 5023	Efectivo			95,00	95,00
23/02/2015	Lasso Jefferson	Pensión mar/2015	001001 - 5024	Efectivo			95,00	95,00
23/02/2015	Vaca Karla	Pensión feb/2015	001001 - 5025	Efectivo			95,00	95,00
23/02/2015	Ramón Hernán	Pensión feb/2015	001001 - 5026	Efectivo			95,00	95,00
24/02/2015	González Alexandra	Pensión feb/2015	001001 - 5027	Efectivo			95,00	95,00
24/02/2015	Torres Aldrin	Pensión feb/2015	001001 - 5028	Efectivo			95,00	95,00
24/02/2015	Celi Sandra	Pensión feb/2015	001001 - 5029	Efectivo			130,00	130,00
26/02/2015	Montoya Luis	Pensión feb/2015	001001 - 5030	Efectivo			95,00	95,00
27/02/2015	Fernández Johanna	Pensión feb/2015	001001 - 5031	Efectivo			150,00	150,00
ANULADA			001001 - 5032	-			-	-
27/02/2015	Cisneros Piedad	Dos pensiones feb/2015	001001 - 5091	Trans. Banc			600,00	600,00
TOTAL					79,47	9,53	1.755,00	1.844,00

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; border-radius: 10px;">ANEXON° 8</div> <div style="text-align: center;"> CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL” AUXILIAR DE INGRESOS Semana del 02 al 06 de Marzo del 2015 </div> </div>								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
02/03/2015	Becerra Dany	Pensión mar/2015	001001 - 5034	Efectivo			95,00	95,00
02/03/2015	Ochoa Angel	Dos pensiones	001001 - 5038	Efectivo			190,00	190,00
02/03/2015	Macanchi Cristian	Pensión mar/2015	001001 - 5056	Efectivo			95,00	95,00
02/03/2015	Armijos Manuel	Pensión feb/2015	001001 - 5067	Trans. Banc			95,00	95,00
03/03/2015	Rosario Yecenia	Pensiones feb-mar/2015	001001 - 5040	Efectivo			190,00	190,00
03/03/2015	Villavicencio Jessica	Pensión mar/2015	001001 - 5046	Efectivo			95,00	95,00
03/03/2015	Valarezo Diana	Pensión mar/2015	001001 - 5066	Efectivo			95,00	95,00
04/03/2015	Aguilar Fernando	Pensión feb/2015	001001 - 5033	Efectivo			95,00	95,00
04/03/2015	Campoverde Henry	Pensión mar/2015	001001 - 5036	Efectivo			95,00	95,00
04/03/2015	Tapia Rodrigo	Pensión mar/2015	001001 - 5041	Efectivo			95,00	95,00
04/03/2015	Briceño Edgar	Pensión mar/2015	001001 - 5044	Efectivo			95,00	95,00
04/03/2015	Sinche Juan	Pensión mar/2015	001001 - 5052	Efectivo			95,00	95,00
04/03/2015	Ludeña Sandra	Pensión mar/2015	001001 - 5058	Trans. Banc			95,00	95,00
04/03/2015	Armijos Adriana	Pensión mar/2015	001001 - 5059	Efectivo			95,00	95,00
04/03/2015	Ortega Pablo	Pensión mar/2015	001001 - 5060	Efectivo			95,00	95,00
04/03/2015	Paltín Germán	Pensión mar/2015	001001 - 5062	Efectivo			95,00	95,00
05/03/2015	Becerra Pablo	Pensión feb/2015	001001 - 5035	Efectivo			95,00	95,00
05/03/2015	Cabrera Jenniffer	Pensión feb/2015	001001 - 5039	Efectivo			95,00	95,00
05/03/2015	Lozano Ana	Pensión mar/2015	001001 - 5043	Efectivo			95,00	95,00
05/03/2015	Orozco Mónica	Pensión mar/2015	001001 - 5047	Efectivo			95,00	95,00
TOTAL							2.090,00	2.090,00

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; border-radius: 5px;">ANEXONº 9</div> <div style="text-align: center;"> CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" AUXILIAR DE INGRESOS Semana del 09 al 13 de Marzo del 2015 </div> </div>								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
09/03/2015	Luna Rosana	Pensión feb/2015	001001 - 5055	Efectivo			95,00	95,00
09/03/2015	Saritama Deisy	Pensión mar/2015	001001 - 5069	Efectivo			95,00	95,00
09/03/2015	González Edgar	Pensión feb/2015	001001 - 5070	Efectivo			95,00	95,00
10/03/2015	Loaiza Ángel	Pensión mar/2015	001001 - 5050	Efectivo			95,00	95,00
10/03/2015	Tinoco Lenin	Pensión feb-mar/2015	001001 - 5053	Efectivo			190,00	190,00
11/03/2015	Montoya Luis	Pensión mar/2015	001001 - 5051	Efectivo			95,00	95,00
11/03/2015	Ramón Hernán	Pensión mar/2015	001001 - 5064	Efectivo			95,00	95,00
12/03/2015	Sarmiento Daniel	Pensión mar/2015 Set de libros	001001 - 5063	Efectivo			145,00	145,00
12/03/2015	Vaca Karla	Pensión mar/2015	001001 - 5071	Efectivo			95,00	95,00
ANULADA			001001 - 5072	-			-	-
13/03/2015	Pacheco Luis	Pensión mar/2015	001001 - 5061	Efectivo			95,00	95,00
13/03/2015	Gualpa Verónica	Pensión mar/2015	001001 - 5037	Efectivo			95,00	95,00
13/03/2015	Peralta Diana	Pensión mar/2015	001001 - 5042	Efectivo			95,00	95,00
TOTAL							1.285,00	1.285,00

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; font-weight: bold;">ANEXO N° 10</div> <div style="text-align: center;"> <p>CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL”</p> <p>AUXILIAR DE INGRESOS</p> <p>Semana del 16 al 20 de Marzo del 2015</p> </div> </div>								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
16/03/2015	González Alexandra	Pensión mar/2015	001001 - 5045	Efectivo			95,00	95,00
16/03/2015	Esparza Héctor	Pensión mar/2015	001001 - 5048	Efectivo			95,00	95,00
16/03/2015	Lasso Jefferson	Pensión abr/2015	001001 - 5057	Efectivo			95,00	95,00
16/03/2015	Torres Aldrin	Pensión mar/2015	001001 - 5065	Efectivo			95,00	95,00
17/03/2015	Correa Rosario	Pensión mar/2015	001001 - 5068	Efectivo			95,00	95,00
20/03/2015	González Manuel	Pensiones ene-mar/2015	001001 - 5049	Efectivo			285,00	285,00
20/03/2015	Marquez Moraima	Pensión mar/2015	001001 - 5073	Efectivo			95,00	95,00
20/03/2015	Villavicencio Jacson	Pensión mar/2015	001001 - 5074	Efectivo			95,00	95,00
20/03/2015	Astudillo Francisco	Pensión mar/2015	001001 - 5075	Efectivo			140,00	140,00
20/03/2015	Torres Juliana	Pensión mar/2015	001001 - 5076	Trans. Banc			95,00	95,00
20/03/2015	Farez Manuel	Pensión mar/2015	001001 - 5077	Efectivo			95,00	95,00
20/03/2015	Gualpa Richard	Pensión mar/2015	001001 - 5078	Efectivo			95,00	95,00
ANULADA			001001 - 5079	-			-	-
TOTAL							1.375,00	1.375,00

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; border-radius: 10px;">ANEXON° 11</div> <div style="text-align: center;"> CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" AUXILIAR DE INGRESOS Semana del 23 al 27 de Marzo del 2015 </div> </div>								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
23/03/2015	Ruíz Diego	Pensión mar/2015	001001 - 5080	Efectivo			95,00	95,00
23/03/2015	Sinche Leonardo	Pensión mar/2015	001001 - 5081	Efectivo			95,00	95,00
23/03/2015	Valarezo Carla	Pensión feb/2015	001001 - 5082	Efectivo			145,00	145,00
23/03/2015	Chamba Karla	Pensión feb/2015	001001 - 5083	Trans. Banc			150,00	150,00
ANULADA			001001 - 5084	-			-	-
ANULADA			001001 - 5085	-			-	-
25/03/2015	Celi Sandra	Pensión mar/2015	001001 - 5086	Efectivo			130,00	130,00
25/03/2015	Moreno Isdery	Pensión mar/2015	001001 - 5087	Efectivo			150,00	150,00
25/03/2015	Vicuña Francisco	Pensión feb-mar/2015	001001 - 5088	Efectivo			300,00	300,00
25/03/2015	Rodríguez Víctor	Matrícula Pensión Marzo Set de libros Uniforme completo	001001 - 5089	Efectivo	66,96	8,04	150,00	225,00
25/03/2015	Aguilar Fernando	Pensión mar/2015	001001 - 5090	Efectivo			95,00	95,00
26/03/2015	Riascos Alex	Pensión mar/2015	001001 - 5092	Efectivo			95,00	95,00
TOTAL					66,96	8,04	1.405,00	1.480,00

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" AUXILIAR DE INGRESOS Semana del 30 de Marzo al 31 de Marzo del 2015								
ANEXO N° 12								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
30/03/2015	Armijos Manuel	Pensión mar/2015	001001 - 5093	Efectivo			95,00	95,00
30/03/2015	González Edgar	Pensión mar/2015	001001 - 5094	Efectivo			95,00	95,00
30/03/2015	Vásquez Vanessa	Pensión mar/2015	001001 - 5095	Efectivo			95,00	95,00
30/03/2015	Pineda Luis	Pensión abr/2015	001001 - 5096	Efectivo			95,00	95,00
ANULADA			001001 - 5097				-	-
ANULADA			001001 - 5098				-	-
30/03/2015	Chamba Jaqueline	Pensión mar/2015	001001 - 5099				95,00	95,00
31/03/2015	Torres Wilson	Pensión mar/2015	001001 - 5054	Efectivo			95,00	95,00
TOTAL							570,00	570,00

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" AUXILIAR DE INGRESOS Semana del 01 al 03 de Abril del 2015								
ANEXO N° 13								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
01/04/2015	Valarezo Diana	Pensión abr/2015	001001 - 5100	Efectivo			95,00	95,00
01/04/2015	Morocho Carlos	Pensión may-jul/2015	001001 - 5101	Efectivo			285,00	285,00
ANULADA			001001 - 5102	-			-	-
01/04/2015	Briceño Edgar	Pensión abr/2015	001001 - 5103	Efectivo			95,00	95,00
PASAN							475,00	475,00

FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
VIENEN							475,00	475,00
02/04/2015	Ruíz Diego	Pensión abr/2015	001001 - 5104	Efectivo			95,00	95,00
02/04/2015	Sinche Juan	Pensión abr/2015	001001 - 5105	Efectivo			95,00	95,00
02/04/2015	Gualpa Verónica	Pensión abr/2015	001001 - 5106	Efectivo			95,00	95,00
02/04/2015	Armijos Adriana	Pensión abr/2015	001001 - 5107	Efectivo			95,00	95,00
02/04/2015	Rodríguez Victor	Pensión abr/2015	001001 - 5108	Efectivo			95,00	95,00
02/04/2015	Ludeña Sandra	Pensión abr/2015	001001 - 5109	Trans. Banc			95,00	95,00
02/04/2015	Macanchi Cristian	Pensión abr/2015	001001 - 5110	Efectivo			95,00	95,00
02/04/2015	Cabrera Jeniffer	Pensión mar-abr/2015	001001 - 5111	Efectivo			190,00	190,00
02/04/2015	Valarezo Carla	Pensión mar/2015	001001 - 5112	Efectivo			145,00	145,00
02/04/2015	Chamba Karla	Pensión mar/2015	001001 - 5113	Efectivo			150,00	150,00
03/04/2015	Moreno Isdery	Pensión abr/2015	001001 - 5114	Efectivo			150,00	150,00
03/04/2015	González Alexandra	Pensión abr/2015	001001 - 5115	Efectivo			95,00	95,00
03/04/2015	Sinche Leonardo	Pensión abr/2015	001001 - 5116	Efectivo			95,00	95,00
03/04/2015	Loaiza Ángel	Pensión abr/2015	001001 - 5117	Efectivo			95,00	95,00
03/04/2015	Fernández Johanna	Pensión mar/2015	001001 - 5118	Trans. Banc			150,00	150,00
03/04/2015	Aguilar Fernando	Pensión abr/2015	001001 - 5119	Efectivo			95,00	95,00
03/04/2015	Becerra Danny	Pensión abr/2015	001001 - 5120	Efectivo			95,00	95,00
ANULADA			001001 - 5121	-			-	-
03/04/2015	Campoverde Henry	Pensión abr/2015	001001 - 5122	Efectivo			95,00	95,00
03/04/2015	Ochoa Ángel	Pensión abr/2015	001001 - 5123	Efectivo			95,00	95,00
03/04/2015	Rosario Yecenia	Pensión abr/2015	001001 - 5124	Efectivo			95,00	95,00
03/04/2015	Tapia Rodrigo	Pensión abr/2015	001001 - 5125	Efectivo			95,00	95,00
03/04/2015	Peralta Diana	Pensión abr/2015	001001 - 5126	Efectivo			95,00	95,00
TOTAL							2.875,00	2.875,00

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; border-radius: 10px;">ANEXO N° 14</div> <div style="text-align: center;"> <p>CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"</p> <p>AUXILIAR DE INGRESOS</p> <p>Semana del 06 al 10 de Abril del 2015</p> </div> </div>								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
06/04/2015	Lozano Ana	Pensión abr/2015	001001 - 5127	Efectivo			95,00	95,00
07/04/2015	Villavicencio Jessica	Pensión abr/2015	001001 - 5128	Efectivo			95,00	95,00
07/04/2015	Orozco Mónica	Pensión abr/2015	001001 - 5129	Efectivo			95,00	95,00
07/04/2015	Esparza Héctor	Pensión abr/2015	001001 - 5130	Efectivo			95,00	95,00
07/04/2015	Montoya Luis	Pensión abr/2015	001001 - 5131	Efectivo			95,00	95,00
07/04/2015	Tinoco Lenin	Pensión abr/2015	001001 - 5132	Efectivo			95,00	95,00
07/04/2015	Torres Wilson	Pensión abr/2015	001001 - 5133	Efectivo			95,00	95,00
08/04/2015	Luna Rosana	Pensión mar/2015	001001 - 5134	Trans. Banc			95,00	95,00
08/04/2015	Lasso Jefferson	Pensión may/2015	001001 - 5135	Efectivo			95,00	95,00
08/04/2015	Ortega Pablo	Pensión abr/2015	001001 - 5136	Efectivo			95,00	95,00
08/04/2015	Pacheco Luis	Pensión abr/2015	001001 - 5137	Efectivo			95,00	95,00
08/04/2015	Paltin Germán	Pensión abr/2015	001001 - 5138	Efectivo			95,00	95,00
10/04/2015	Sarmiento Daniel	Pensión abr/2015	001001 - 5139	Efectivo			95,00	95,00
TOTAL							1.235,00	1.235,00

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" AUXILIAR DE INGRESOS Semana del 13 al 17 de Abril del 2015								
ANEXO N° 15								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
13/04/2015	Ramón Hernan	Pensión abr/2015	001001 - 5140	Efectivo			95,00	95,00
15/04/2015	Torres Aldrin	Pensión abr/2015	001001 - 5141	Efectivo			95,00	95,00
15/04/2015	Vicuña Francisco	Pensión abr/2015	001001 - 5142	Efectivo			150,00	150,00
15/04/2015	Villavicencio Jaxson	Pensión abr/2015	001001 - 5143	Efectivo			95,00	95,00
15/04/2015	Marquez Moraima	Pensión abr/2015	001001 - 5144	Efectivo			95,00	95,00
16/04/2015	Torres Manuel	Pensión abr/2015	001001 - 5145	Efectivo			95,00	95,00
16/04/2015	Gualpa Richard	Pensión abr/2015	001001 - 5146	Efectivo			95,00	95,00
16/04/2015	Astudillo Francisco	Pensión mar/2015	001001 - 5147	Efectivo			95,00	95,00
TOTAL							815,00	815,00

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" AUXILIAR DE INGRESOS Semana del 20 al 24 de Abril del 2015								
ANEXO N° 16								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
ANULADA			001001 - 5148	-			-	-
20/04/2015	Chamba Yaqueline	Pensión abr/2015	001001 - 5149	Efectivo			95,00	95,00
20/04/2015	Saritama Deisy	Pensión abr/2015	001001 - 5150	Efectivo			95,00	95,00
21/04/2015	Torres Juliana	Pensión abr/2015	001001 - 5151	Trans. Banc			95,00	95,00
22/04/2015	Riascos Alex	Pensión abr/2015	001001 - 5152	Efectivo			95,00	95,00
TOTAL							380,00	380,00

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; border-radius: 5px;">ANEXO N° 17</div> <div style="text-align: center;"> CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" AUXILIAR DE INGRESOS Semana del 27 al 30 de Abril del 2015 </div> </div>								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
27/04/2015	Panate Milton	Pensión abr/2015	001001 - 5153	Efectivo			95,00	95,00
27/04/2015	Vaca Karla	Pensión abr/2015	001001 - 5154	Efectivo			95,00	95,00
28/04/2015	Paute María Cristina	Pensión ene-abr/2015	001001 - 5155	Trasf y Efec			380,00	380,00
29/04/2015	Crespo Danni	Matrícula Set de Libros Uniforme completo Pensión mar/2015 Pensión abr/2015	001001 - 5156	Efectivo	75,89	9,11	225,00	310,00
30/04/2015	Correa Rosario	Pensión abr/2015	001001 - 5157	Efectivo			95,00	95,00
30/04/2015	Luna Rosana	Pensión abr/2015	001001 - 5158	Trans. Banc			95,00	95,00
30/04/2015	Ruíz Diego	Pensión may/2015	001001 - 5159	Efectivo			95,00	95,00
30/04/2015	Aguilar Luis	Dos pensiones abr/2015	001001 - 5166	Efectivo			300,00	300,00
TOTAL					75,89	9,11	1.380,00	1.465,00

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; border-radius: 10px;">ANEXONº 18</div> <div style="text-align: center;"> CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL” AUXILIAR DE INGRESOS Semana del 04 al 08 de Mayo del 2015 </div> </div>								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
04/05/2015	Villavicencio Jaxson	Pensión may/2015	001001 - 5160	Efectivo			95,00	95,00
04/05/2015	Becerra Danny	Pensión may/2015	001001 - 5161	Efectivo			95,00	95,00
04/05/2015	Campoverde Henry	Pensión may/2015	001001 - 5162	Efectivo			95,00	95,00
04/05/2015	Valarezo Diana	Pensión may/2015	001001 - 5163	Efectivo			95,00	95,00
04/05/2015	Torres Juliana	Pensión may/2015	001001 - 5164	Trans. Banc			95,00	95,00
ANULADA			001001 - 5165	-			-	-
05/05/2015	Aguilar Fernando	Pensión may/2015	001001 - 5167	Efectivo			95,00	95,00
ANULADA			001001 - 5168	-			-	-
05/05/2015	Gualpa Verónica	Pensión may/2015	001001 - 5169	Efectivo			95,00	95,00
05/05/2015	Ochoa Ángel	Pensión may/2015	001001 - 5170	Efectivo			95,00	95,00
05/05/2015	Cabrera Jeniffer	Pensión may/2015	001001 - 5171	Efectivo			95,00	95,00
05/05/2015	Rosario Yecenia	Pensión may/2015	001001 - 5172	Depósito			95,00	95,00
05/05/2015	Tapia Rodrigo	Pensión may/2015	001001 - 5173	Efectivo			95,00	95,00
05/05/2015	Peralta Diana	Pensión may/2015	001001 - 5174	Efectivo			95,00	95,00
05/05/2015	Lozano Ana	Pensión may/2015	001001 - 5175	Efectivo			95,00	95,00
05/05/2015	Briceno Edgar	Pensión may/2015	001001 - 5176	Efectivo			95,00	95,00
05/05/2015	Sinche Juan	Pensión may/2015	001001 - 5177	Efectivo			95,00	95,00
ANULADA			001001 - 5178	-			-	-
05/05/2015	Moreno Isdery	Pensión may/2015	001001 - 5179	Efectivo			150,00	150,00
05/05/2015	Chamba Karla	Pensión abr/2016	001001 - 5180	Trans. Banc			150,00	150,00
PASAN							1.725,00	1.725,00

FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
VIENEN							1.725,00	1.725,00
05/05/2015	Fernández Johanna	Pensión abr/2015	001001 - 5181	Efectivo			150,00	150,00
05/05/2015	Ludeña Sandra	Pensión may/2015	001001 - 5182	Trans. Banc			95,00	95,00
05/05/2015	Paltín Germán	Pensión may/2015	001001 - 5183	Efectivo			95,00	95,00
05/05/2015	Loaiza Ángel	Pensión may/2015	001001 - 5184	Efectivo			95,00	95,00
05/05/2015	Pacheco Luis	Pensión may/2015	001001 - 5185	Trans. Banc			95,00	95,00
05/05/2015	Villavicencio Jessica	Pensión may/2015	001001 - 5186	Efectivo			95,00	95,00
05/05/2015	Pineda Luis	Pensión may/2015	001001 - 5187	Efectivo			95,00	95,00
05/05/2015	Farez Manuel	Pensión may/2015	001001 - 5188	Efectivo			95,00	95,00
06/05/2015	Vicuña Francisco	Pensión may/2015	001001 - 5189	Efectivo			150,00	150,00
06/05/2015	González Edgar	Pensión abr-may/2015	001001 - 5190	Efectivo			190,00	190,00
06/05/2015	Montoya Luis	Pensión may/2015	001001 - 5191	Efectivo			95,00	95,00
06/05/2015	Valarezo Carla	Pensión abr/2015	001001 - 5192	Efectivo			145,00	145,00
07/05/2015	Ramón Hernán	Pensión may/2015	001001 - 5193	Efectivo			95,00	95,00
07/05/2015	Saritama Deisy	Pensión may/2015	001001 - 5194	Efectivo			95,00	95,00
07/05/2015	Sinche Leonardo	Pensión may/2015	001001 - 5195	Efectivo			95,00	95,00
08/05/2015	Riascos Alex	Pensión may/2015	001001 - 5196	Efectivo			95,00	95,00
08/05/2015	Marquez Moraima	Pensión may/2015	001001 - 5197	Efectivo			95,00	95,00
08/05/2015	Armijos Adriana	Pensión may/2015	001001 - 5198	Efectivo			95,00	95,00
08/05/2015	Ortega Pablo	Pensión may/2015	001001 - 5199	Efectivo			95,00	95,00
08/05/2015	Macanchi Cristian	Pensión may/2015	001001 - 5200	Efectivo			95,00	95,00
08/05/2015	Orozco Mónica	Pensión may/2015	001001 - 5201	Efectivo			95,00	95,00
08/05/2015	Armijos Manuel	Pensiones abr-may/2015	001001 - 5202	Efectivo			95,00	95,00
08/05/2015	Esparza Héctor	Pensión may/2015	001001 - 5203	Efectivo			190,00	190,00
TOTAL							3.405,00	3.405,00

ANEXON° 19								
CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" AUXILIAR DE INGRESOS Semana del 11 al 15 de Mayo del 2015								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
12/05/2015	Paute María Cristina	Pensión may/2015	001001 - 5204	Efectivo			95,00	95,00
12/05/2015	Lasso Jefferson	Pensión jun/2015	001001 - 5205	Efectivo			95,00	95,00
12/05/2015	Correa Rosario	Pensión may/2015	001001 - 5206	Efectivo			95,00	95,00
12/05/2015	Astudillo Francisco	Pensión may/2015	001001 - 5207	Efectivo			140,00	140,00
13/05/2015	González Alexandra	Pensión may/2015	001001 - 5208	Efectivo			95,00	95,00
14/05/2015	Vaca Karla	Pensión may/2015	001001 - 5209	Efectivo			95,00	95,00
14/05/2015	Chamba Jaqueline	Pensión may/2015	001001 - 5210	Efectivo			95,00	95,00
15/05/2015	Rodríguez Víctor	Pensión may/2015	001001 - 5211	Efectivo			95,00	95,00
TOTAL							805,00	805,00

ANEXON° 20								
CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" AUXILIAR DE INGRESOS Semana del 18 al 22 de Mayo del 2015								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
18/05/2015	Torres Aldrin	Pensión may/2015	001001 - 5212	Efectivo			95,00	95,00
18/05/2015	Gualpa Richard	Pensión may/2015	001001 - 5213	Efectivo			95,00	95,00
18/05/2015	González Jessica	Matrícula	001001 - 5214	Efectivo			80,00	80,00
18/05/2015	Sarmiento Daniel	Pensión may/2015	001001 - 5215	Efectivo			95,00	95,00
19/05/2015	Calderón Mair	Matrícula	001001 - 5216	Efectivo			80,00	80,00
PASAN							445,00	445,00

FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
VIENEN							445,00	445,00
19/05/2015	Pineda Luis	Matrícula	001001 - 5217	Efectivo			80,00	80,00
19/05/2015	Ramón Hernán	Matrícula	001001 - 5218	Efectivo			80,00	80,00
19/05/2015	Becerra Pablo	Pensión mar/2015	001001 - 5219	Efectivo			95,00	95,00
19/05/2015	Sarmiento Daniel	Matrícula	001001 - 5220	Efectivo			80,00	80,00
19/05/2015	Valarezo Diana	Matrícula	001001 - 5221	Efectivo			80,00	80,00
20/05/2015	Morocho Carlos	Matrícula	001001 - 5222	Efectivo			80,00	80,00
20/05/2015	Ruíz Diego	Matrícula	001001 - 5223	Efectivo			80,00	80,00
20/05/2015	Luna Rosana	Matrícula	001001 - 5224	Efectivo			80,00	80,00
20/05/2015	Farez Manuel	Matrícula	001001 - 5225	Efectivo			80,00	80,00
20/05/2015	Becerra Pablo	Pensión abr/2015	001001 - 5226	Trans. Banc			95,00	95,00
20/05/2015	Vásquez Vanessa	Pensión may/2015	001001 - 5227	Dep Ahorr			95,00	95,00
20/05/2015	Torres Juliana	Matrícula	001001 - 5228	Trans. Banc			80,00	80,00
21/05/2015	Sanmartin Carlos	Matrícula	001001 - 5229	Efectivo			80,00	80,00
21/05/2015	Vaca Karla	Matrícula	001001 - 5230	Efectivo			80,00	80,00
21/05/2015	Celi Sandra	Pensión may/2015	001001 - 5231	Efectivo			130,00	130,00
TOTAL							1.740,00	1.740,00

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" AUXILIAR DE INGRESOS Semana del 25 al 29 de Mayo del 2015								
ANEXO N° 21								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
25/05/2015	Gualpa Richard	Matrícula	001001 - 5232	Efectivo			80,00	80,00
25/05/2015	Cumbicus Rosa	Matrícula	001001 - 5233	Efectivo			80,00	80,00
25/05/2015	Cango Pablo	Matrícula	001001 - 5234	Efectivo			80,00	80,00
25/05/2015	Paltín Germán	Matrícula	001001 - 5235	Efectivo			80,00	80,00
28/05/2015	Loaiza Cristian	Matrícula	001001 - 5236	Efectivo			80,00	80,00
28/05/2015	Ochoa Carlos	Matrícula	001001 - 5237	Efectivo			80,00	80,00
28/05/2015	Luna Rosana	Pensión may/2015	001001 - 5238	Efectivo			95,00	95,00
TOTAL							575,00	575,00

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" AUXILIAR DE INGRESOS Semana del 01 al 05 de Junio del 2015								
ANEXO N° 22								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
01/06/2015	Pacheco Luis	Matrícula	001001 - 5239	Efectivo			80,00	80,00
01/06/2015	Macanchi Cristian	Matrícula Pensión jun/2015	001001 - 5240	Efectivo			175,00	175,00
01/06/2015	Briceño Edgar	Pensión jun/2015	001001 - 5241	Trans. Banc			95,00	95,00
01/06/2015	Marquez Moraima	Matrícula Pensión jun/2015	001001 - 5242	Efectivo			175,00	175,00
PASAN							525,00	525,00

FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
VIENEN							525,00	525,00
01/06/2015	Moreno Isdery	Pensión jun/2015	001001 - 5243	Efectivo			150,00	150,00
01/06/2015	Aguilar Fernando	Pensión jun/2015	001001 - 5244	Efectivo			95,00	95,00
01/06/2015	Ludeña Sandra	Pensión jun/2015	001001 - 5245	Trans. Banc			95,00	95,00
02/06/2015	Sinche Juan	Pensión jun/2015	001001 - 5246	Efectivo			95,00	95,00
02/06/2015	Becerra Danny	Pensión jun/2015	001001 - 5247	Efectivo			95,00	95,00
02/06/2015	Ruíz Diego	Pensión jun/2015	001001 - 5248	Efectivo			95,00	95,00
02/06/2015	Urdiales Edison	Matrícula	001001 - 5249	Efectivo			80,00	80,00
02/06/2015	Valarezo Diana	Pensión jun/2015	001001 - 5250	Efectivo			95,00	95,00
02/06/2015	Orozco Mónica	Pensión jun/2015	001001 - 5251	Efectivo			95,00	95,00
02/06/2015	Torres Juliana	Pensión jun/2015	001001 - 5252	Efectivo			95,00	95,00
03/06/2015	Villavicencio Jaxson	Pensión jun/2015	001001 - 5253	Efectivo			95,00	95,00
03/06/2015	Lozano Ana	Pensión jun/2015	001001 - 5254	Efectivo			95,00	95,00
03/06/2015	Astudillo Francisco	Pensión jun/2015	001001 - 5255	Efectivo			140,00	140,00
03/06/2015	Vicuña Francisco	Pensión jun/2015	001001 - 5256	Efectivo			150,00	150,00
03/06/2015	Torres Wilson	Pensión may-jun/2015	001001 - 5257	Efectivo			190,00	190,00
03/06/2015	Pacheco Luis	Pensión jun/2015	001001 - 5258	Efectivo			95,00	95,00
04/06/2015	Campoverde Henry	Pensión jun/2015	001001 - 5259	Efectivo			119,75	119,75
04/06/2015	Becerra Pablo	Pensión jun/2015	001001 - 5260	Efectivo			95,00	95,00
04/06/2015	Fernández Johanna	Pensión may/2015	001001 - 5261	Efectivo			150,00	150,00
05/06/2015	Valarezo Carlo	Pensión may/2015	001001 - 5262	Efectivo			145,00	145,00
05/06/2015	Montoya Luis	Pensión jun/2015	001001 - 5263	Efectivo			95,00	95,00
05/06/2015	Paltín Germán	Pensión jun/2015	001001 - 5264	Efectivo			95,00	95,00
05/06/2015	Chamba Jaqueline	Pensión jun/2015	001001 - 5265	Efectivo			95,00	95,00
TOTAL							3.074,75	3.074,75

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; border-radius: 10px;">ANEXON° 23</div> <div style="text-align: center;"> CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL” AUXILIAR DE INGRESOS Semana del 08 al 12 de Junio del 2015 </div> </div>								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
08/06/2015	Ochoa Ángel	Pensión jun/2015	001001 - 5266	Efectivo			95,00	95,00
08/06/2015	Pineda Luis	Pensión jun/2015	001001 - 5267	Efectivo			95,00	95,00
08/06/2015	Salinas Jhandry	Pensión may/2015	001001 - 5268	Efectivo			130,00	130,00
09/06/2015	Gualpa Verónica	Pensión jun/2015	001001 - 5269	Trans. Banc			95,00	95,00
ANULADA			001001 - 5270	-			-	-
09/06/2015	Rosario Yecenia	Pensión jun/2015	001001 - 5271	Efectivo			95,00	95,00
09/06/2015	Tapia Rodrigo	Pensión jun/2015	001001 - 5272	Efectivo			95,00	95,00
09/06/2015	Peralta Diana	Pensión jun/2015	001001 - 5273	Efectivo			95,00	95,00
09/06/2015	González Alexandra	Pensión jun/2015	001001 - 5274	Trans. Banc			95,00	95,00
09/06/2015	Villavicencio Jessica	Pensión jun/2015	001001 - 5275	Efectivo			95,00	95,00
10/06/2015	Esparza Héctor	Pensión jun/2015	001001 - 5276	Efectivo			95,00	95,00
10/06/2015	Loaiza Ángel	Pensión jun/2015	001001 - 5277	Efectivo			95,00	95,00
11/06/2015	Tinoco Lenín	Pensión may-jun/2015	001001 - 5278	Efectivo			190,00	190,00
11/06/2015	Paute María	Pensión jun/2015	001001 - 5279	Efectivo			95,00	95,00
12/06/2015	Luna Rosana	Pensión jun-jul/2015	001001 - 5280	Efectivo			190,00	190,00
ANULADA			001001 - 5281	-			-	-
12/06/2015	Armijos Adriana	Pensión jun/2015 Matrícula	001001 - 5282	Efectivo			175,00	175,00
PASAN							1.730,00	1.730,00

ANEXON° 24

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"
AUXILIAR DE INGRESOS
Semana del 15 al 19 de Junio del 2015

FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
15/06/2015	Ortega Pablo	Pensión jun/2015	001001 - 5283	Efectivo			95,00	95,00
15/06/2015	Sarmiento Daniel	Pensión jun/2015	001001 - 5284	Efectivo			95,00	95,00
15/06/2015	Ramón Hernán	Pensión jun-jul/2015	001001 - 5285	Efectivo			190,00	190,00
16/06/2015	Torres Aldrin	Pensión jun/2015	001001 - 5286	Efectivo			95,00	95,00
16/06/2015	Armijos Manuel	Pensión jun/2015	001001 - 5287	Efectivo			95,00	95,00
16/06/2015	Calderón Mair	Pensión jun/2015	001001 - 5288	Efectivo			95,00	95,00
16/06/2015	Crespo Danni	Pensión may-jul/2015 Matrícula	001001 - 5289	Efectivo			365,00	365,00
17/06/2015	Saritama Deisy	Pensión jun/2015	001001 - 5290	Efectivo			95,00	95,00
17/06/2015	González Edgar	Pensión jun/2015	001001 - 5291	Efectivo			95,00	95,00
17/06/2015	Vaca Karla	Pensión jun/2015	001001 - 5292	Efectivo			95,00	95,00
18/06/2015	Gualpa Richard	Pensión jun/2015	001001 - 5293	Efectivo			95,00	95,00
18/06/2015	Vasquez Vanessa	Pensión may-jun/2015	001001 - 5294	Efectivo			95,00	95,00
TOTAL							1.505,00	1.505,00

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; font-weight: bold;">ANEXO N° 25</div> <div style="text-align: center;"> <p>CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL”</p> <p>AUXILIAR DE INGRESOS</p> <p>Semana del 22 al 30 de Junio del 2015</p> </div> </div>								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
22/06/2015	Riascos Alex	Pensión jun/2015	001001 - 5295	Efectivo			95,00	95,00
22/06/2015	Rodríguez Víctor	Pensión jun/2015	001001 - 5296	Efectivo			95,00	95,00
22/06/2015	Sinche Leonardo	Pensión jun/2015 Matrícula	001001 - 5297	Efectivo			175,00	175,00
22/06/2015	Celi Sandra	Pensión jun/2015	001001 - 5298	Efectivo			130,00	130,00
22/06/2015	Chamba Karla	Pensión may/2015	001001 - 5299	Trans. Banc			150,00	150,00
23/06/2015	Mogrovejo Rodrigo	Matrícula	001001 - 5300	Efectivo			80,00	80,00
23/06/2015	Ordóñez Ángel	Matrícula	001001 - 5301	Efectivo			80,00	80,00
23/06/2015	Farez Manuel	Pensión jun/2015	001001 - 5302	Efectivo			95,00	95,00
24/06/2015	Aguilar Luis	Dos pensiones mayo/2015	001001 - 5303	Efectivo			245,00	245,00
25/06/2015	Lasso Jefferson	Pensión jul/2015	001001 - 5304	Efectivo			95,00	95,00
26/06/2015	Pineda Luis	Pensión jul/2015	001001 - 5305	Efectivo			95,00	95,00
27/06/2015	Cabrera Jeniffer	Pensión jun-jul/2015	001001 - 5306	Efectivo			190,00	190,00
29/06/2015	Saritama Deisy	Matrícula	001001 - 5307	Efectivo			80,00	80,00
TOTAL							1.605,00	1.605,00

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
ANEXO N° 26		AUXILIAR DE GASTOS					
PROVEEDOR: SATELCOLM S.A					RUC: 0990828237001		
FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
ENERO							
05/01/2015	Pago Tv Cable	001001 - 1466933	Débito Banc.	29,75	3,57	-	33,32
Total Enero				29,75	3,57	-	33,32
FEBRERO							
02/02/2015	Pago Tv Cable	001001 - 1466933	Débito Banc.	29,75	3,57	-	33,32
Total Febrero				29,75	3,57	-	33,32
MARZO							
02/03/2015	Pago Tv Cable	001001 - 1695488	Débito Banc.	29,75	3,57	-	33,32
Total Marzo				29,75	3,57	-	33,32
ABRIL							
01/04/2015	Pago Tv Cable	001001 - 1845064	Débito Banc.	29,75	3,57	-	33,32
Total Abril				29,75	3,57	-	33,32
MAYO							
01/05/2015	Pago Tv Cable	001001 - 1967910	Débito Banc.	29,75	3,57	-	33,32
Total Mayo				29,75	3,57	-	33,32
JUNIO							
01/06/2015	Pago Tv Cable	001001 - 2086205	Débito Banc.	29,75	3,57	-	33,32
Total Junio				29,75	3,57	-	33,32

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
ANEXO N° 27		AUXILIAR DE GASTOS					
PROVEEDOR: TORRES SÁNCHEZ MARÍA						RUC: 1102333976001	
FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
ENERO							
04/01/2015	Compra de alimentos	001001 - 541	Efectivo			15,00	15,00
Total Enero						15,00	15,00
ABRIL							
01/04/2015	Compra de alimentos	001001 - 616	Efectivo			28,25	28,25
08/04/2015	Compra de alimentos	001001 - 618	Efectivo			28,25	28,25
19/04/2015	Compra de alimentos	001001 - 619	Efectivo			59,25	59,25
25/04/2015	Compra de alimentos	001001 - 622	Efectivo			13,65	13,65
Total Abril						129,40	129,40

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
ANEXO N° 28		AUXILIAR DE GASTOS					
PROVEEDOR: VALDIVIESO VÁSQUEZ Y COMPAÑÍA. ESTACIÓN DE SERVICIO SAN CAYETANO						RUC: 1191741443001	
FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
ENERO							
05/01/2015	Pago de combustible	001001 - 217903	Efectivo	17,86	2,14	-	20,00
Total Enero				17,86	2,14	-	20,00
FEBRERO							
02/02/2015	Pago de combustible	001001 - 232393	Efectivo	8,93	1,07	-	10,00
14/02/2015	Pago de combustible	001003 - 105843	Efectivo	17,86	2,14	-	20,00
Total Febrero				26,79	3,21	-	30,00
MARZO							
02/03/2015	Pago de combustible	001002 - 274060	Efectivo	11,61	1,39	-	13,00
Total Marzo				11,61	1,39	-	13,00
ABRIL							
05/04/2015	Pago de combustible	001001 - 264109	Efectivo	17,86	2,14	-	20,00
Total Abril				17,86	2,14	-	20,00
JUNIO							
23/06/2015	Pago de combustible	001001 - 303358	Efectivo	18,76	2,25	-	21,01
Total Junio				18,76	2,25	-	21,01

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
ANEXO N° 29		AUXILIAR DE GASTOS					
PROVEEDOR: ZERIMAR. COMERCIALIZADORA RAMÍREZ GALVÁN						RUC: 1191729486001	
FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
ENERO							
06/01/2015	Compra de alimentos	001024 - 0587	Efectivo	8,27	0,99	15,33	24,59
08/01/2015	Compra de alimentos	001028 - 0663	Efectivo	11,76	1,41	14,04	27,21
08/01/2015	Compra de alimentos	001029 - 0750	Efectivo	-	-	2,64	2,64
11/01/2015	Compra de alimentos	001034 - 0718	Efectivo	4,71	0,57	7,93	13,21
13/01/2015	Compra de alimentos	001026 - 3526	Efectivo	3,39	0,41	2,14	5,94
16/01/2015	Compra de alimentos	001029 - 2465	Efectivo	2,57	0,31	13,95	16,83
17/01/2015	Compra de alimentos	001031 - 2048	Efectivo	9,85	1,18	1,45	12,48
18/01/2015	Compra de alimentos	001029 - 3009	Efectivo	-	-	4,81	4,81
20/01/2015	Compra de alimentos	001025 - 5250	Efectivo	13,04	1,56	5,48	20,08
22/01/2015	Compra de alimentos	001039 - 1402	Efectivo	25,97	3,11	17,43	46,51
22/01/2015	Compra de alimentos	001030 - 1403	Efectivo	33,05	3,97	102,37	139,39
25/01/2015	Compra de alimentos	001034 - 2860	Efectivo	6,79	0,81	7,84	15,44
Total Enero				119,40	14,32	195,41	329,13
FEBRERO							
01/02/2015	Compra de alimentos	001039 - 2262	Efectivo	29,35	3,51	35,92	68,78
03/02/2015	Compra de alimentos	001034 - 4411	Efectivo	28,67	3,44	50,63	82,74
05/02/2015	Compra de alimentos	001026 - 11016	Efectivo	1,92	0,23	2,36	4,51
10/02/2015	Compra de alimentos	001029 - 7963	Efectivo	2,32	0,28	16,61	19,21
12/02/2015	Compra de alimentos	004009 - 3672	Efectivo	6,43	0,77	-	7,20
13/02/2015	Compra de alimentos	001031 - 6322	Efectivo	23,99	2,88	6,00	32,87

FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
13/02/2015	Compra artículos varios	001031 - 6323	Efectivo	21,14	2,54	-	23,68
14/02/2015	Compra de alimentos	001039 - 4748	Efectivo	23,58	2,83	7,12	33,53
18/02/2015	Compra de alimentos	001039 - 5676	Efectivo	-	-	17,99	17,99
18/02/2015	Compra de alimentos	004016 - 2883	Efectivo	17,80	2,14	3,74	23,68
19/02/2015	Compra de alimentos	004013 - 5176	Efectivo	2,95	0,35	-	3,30
23/02/2015	Compra de alimentos	001030 - 9016	Efectivo	9,46	1,14	38,38	48,98
Total Febrero				167,61	20,10	178,75	366,46
MARZO							
02/03/2015	Compra de alimentos	001034 - 9317	Efectivo	18,43	2,21	30,28	50,92
12/03/2015	Compra de alimentos	001030 - 11245	Efectivo	21,17	2,54	21,56	45,27
17/03/2015	Compra de alimentos	001025 - 23594	Efectivo	4,64	0,56	21,78	26,98
22/03/2015	Compra de alimentos	001028 - 10426	Efectivo	5,62	0,67	5,55	11,84
25/03/2015	Compra de alimentos	001039 - 14376	Efectivo	45,20	5,42	40,22	90,84
29/03/2015	Compra de alimentos	001035 - 3466	Efectivo	24,74	2,97	24,66	52,37
Total Marzo				119,80	14,38	144,05	278,23
ABRIL							
01/04/2015	Compra de alimentos	004011 - 11354	Efectivo	-	-	29,82	29,82
05/04/2015	Compra de alimentos	001026 - 2956	Efectivo	33,40	4,01	25,72	63,13
05/04/2015	Compra de alimentos	001031 - 13824	Efectivo	2,60	0,31	-	2,91
09/04/2015	Compra de alimentos	004016 - 7716	Efectivo	2,18	0,26	7,37	9,81
15/04/2015	Compra de alimentos	004018 - 9939	Efectivo	22,27	2,67	45,13	70,07
20/04/2015	Compra de alimentos	004010 - 10519	Efectivo	0,96	0,12	11,53	12,61
22/04/2015	Compra de alimentos	001034 - 20123	Efectivo	38,93	4,67	26,91	70,51
24/04/2015	Compra de alimentos	001026 - 35517	Efectivo	13,61	1,63	30,58	45,82
26/04/2015	Compra de alimentos	001029 - 20137	Efectivo	10,43	1,25	16,60	28,28

FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
28/04/2015	Compra de alimentos	001039 - 23093	Efectivo	13,55	1,63	19,32	34,50
29/04/2015	Compra de alimentos	004011 - 14743	Efectivo	0,75	0,09	2,97	3,81
Total Abril				138,68	16,64	215,95	371,27
MAYO							
05/05/2015	Compra de alimentos	001029 - 21345	Efectivo	-	-	7,00	7,00
07/05/2015	Compra de alimentos	001029 - 21817	Efectivo	3,93	0,47	-	4,40
11/05/2015	Compra de alimentos	004010 - 13516	Efectivo	51,27	6,15	37,06	94,48
18/05/2015	Compra de alimentos	004014 - 11593	Efectivo	32,35	3,88	56,60	92,83
19/05/2015	Compra de alimentos	001026 - 43373	Efectivo	1,52	0,18	0,40	2,10
20/05/2015	Compra de alimentos	001029 - 23503	Efectivo	20,12	2,41	6,05	28,58
21/05/2015	Compra de alimentos	004010 - 14824	Efectivo	1,52	0,18	1,12	2,82
22/05/2015	Compra de alimentos	004015 - 1450	Efectivo	4,89	0,59	2,00	7,48
25/05/2015	Compra de alimentos	001029 - 24315	Efectivo	25,72	3,09	43,70	72,51
27/05/2015	Compra de alimentos	001034 - 28881	Efectivo	-	-	9,65	9,65
Total Mayo				141,32	16,96	163,58	321,86
JUNIO							
01/06/2015	Compra de alimentos	001039 - 33942	Efectivo	10,67	1,28	13,27	25,22
04/06/2015	Compra de alimentos	004026 - 48245	Efectivo	38,05	4,57	47,51	90,13
10/06/2015	Compra de alimentos	001029 - 26886	Efectivo	1,89	0,23	23,64	25,76
13/06/2015	Compra de alimentos	001039 - 37301	Efectivo	80,51	9,66	32,63	122,80
13/06/2015	Compra de alimentos	001039 - 37305	Efectivo	-	-	4,75	4,75
17/06/2015	Compra de alimentos	001029 - 27733	Efectivo	3,39	0,41	9,36	13,16
21/06/2015	Compra de alimentos	001029 - 28408	Efectivo	-	-	14,50	14,50
26/06/2015	Compra de alimentos	001025 - 57531	Efectivo	2,59	0,31	5,80	8,70
29/06/2015	Compra de alimentos	001031 - 29989	Efectivo	17,99	2,16	42,97	63,12
Total Junio				155,09	18,61	194,43	368,13

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
ANEXO N° 30		AUXILIAR DE GASTOS					
PROVEEDOR: CÁMARA DE COMERCIO DE LOJA						RUC: 1190082446001	
FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
ENERO							
08/01/2015	Pago cuotas dic y ene	001001 - 30736	Efectivo			16,00	16,00
Total Enero						16,00	16,00
MARZO							
02/03/2015	Pago cuotas feb y mar	001001 - 31318	Efectivo			16,00	16,00
Total Marzo						16,00	16,00
MAYO							
08/05/2015	Pago cuotas abr y mayo	001001 - 31318	Efectivo			16,00	16,00
Total Mayo						16,00	16,00

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
ANEXO N° 31		AUXILIAR DE GASTOS					
PROVEEDOR: MOVISTAR				RUC: 1791256115001			
FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
ENERO							
16/01/2015	Pago plan diciembre	001327 - 12551231	Débito Banc.	32,66	3,92	-	36,58
Total Enero				32,66	3,92	-	36,58
FEBRERO							
18/02/2015	Pago plan enero	001327 - 13215079	Débito Banc.	33,55	4,03	-	37,58
Total Febrero				33,55	4,03	-	37,58
MARZO							
16/03/2015	Pago plan febrero	001327 - 13880747	Débito Banc.	31,99	3,84	-	35,83
Total Marzo				31,99	3,84	-	35,83
ABRIL							
15/04/2015	Pago plan marzo	001327 - 14565679	Débito Banc.	31,99	3,84	-	35,83
Total Abril				31,99	3,84	-	35,83
MAYO							
15/05/2015	Pago plan abril	001327 - 15226845	Débito Banc.	31,99	3,84	-	35,83
Total Mayo				31,99	3,84	-	35,83
JUNIO							
15/06/2015	Pago plan mayo	001327 - 15884572	Débito Banc.	31,99	3,84	-	35,83
Total Junio				31,99	3,84	-	35,83

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
ANEXO N° 32		AUXILIAR DE GASTOS					
PROVEEDOR: CORPORACIÓN LA FAVORITA C.A					RUC: 1790016919001		
FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
ENERO							
09/01/2015	Compra de alimentos	086003 - 0947	Efectivo	-	-	3,18	3,18
10/01/2015	Compra de alimentos	086006 - 0450	Efectivo	30,21	3,62	34,44	68,27
18/01/2015	Compra de alimentos	086006 - 1552	Efectivo	26,98	3,24	40,46	70,68
18/01/2015	Compra de alimentos	086006 - 1553	Efectivo	4,17	0,50	5,17	9,84
Total Enero				61,36	7,36	83,25	151,97
FEBRERO							
09/01/2015	Compra de alimentos	086006 - 5575	Efectivo	45,61	5,47	75,04	126,12
24/02/2015	Compra de alimentos	086003 - 15877	Efectivo	0,96	0,12	21,36	22,44
Total Febrero				46,57	5,59	96,40	148,56
MARZO							
04/03/2015	Compra de alimentos	086003 - 15877	Efectivo	11,64	1,39	15,16	28,19
Total Marzo				11,64	1,39	15,16	28,19
ABRIL							
09/04/2015	Compra de alimentos	086013 - 13147	Efectivo	39,95	4,79	47,66	92,40
22/04/2015	Compra de alimentos	086005 - 18511	Efectivo	-	-	10,61	10,61
Total Abril				39,95	4,79	58,27	103,01
MAYO							
09/05/2015	Compra de alimentos	086013 - 13147	Efectivo	34,19	4,10	45,69	83,98
13/05/2015	Compra artículos varios	086005 - 22640	Efectivo	11,67	1,40	3,58	16,65
19/05/2015	Compra de alimentos	086009 - 21642	Efectivo	33,30	4,00	31,65	68,95

FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
21/05/2015	Compra de alimentos	086015 - 28348	Efectivo	11,05	1,33	-	12,38
Total Mayo				90,21	10,83	80,92	181,96
JUNIO							
16/06/2015	Compra de alimentos	086005 - 28451	Efectivo	14,44	1,73	16,66	32,83
22/06/2015	Compra de alimentos	086015 - 32761	Efectivo	19,94	2,39	28,16	50,49
24/06/2015	Compra de alimentos	086003 - 57489	Efectivo	2,09	0,25	6,29	8,63
Total Junio				36,47	4,38	51,11	91,96

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
ANEXO N° 33		AUXILIAR DE GASTOS					
PROVEEDOR: TRAVESURAS				RUC: 1706528013001			
FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
FEBRERO							
18/02/2015	Compra artículos varios	001001 - 53137	Efectivo	5,45	0,65	-	6,10
18/02/2015	Compra artículos varios	001001 - 53162	Efectivo	11,61	1,39	-	13,00
Total Febrero				17,06	2,05	-	19,11
MARZO							
05/03/2015	Compra artículos varios	001001 - 53502	Efectivo	17,23	2,07	-	19,30
13/03/2015	Compra artículos varios	001001 - 54178	Efectivo	21,38	2,57	-	23,95
31/03/2015	Compra de juguete	001001 - 54656	Efectivo	10,58	1,27	-	11,85
Total Marzo				49,19	5,90	-	55,09
MAYO							
07/05/2015	Compra artículos varios	001001 - 55644	Efectivo	22,19	2,66	-	24,85
21/05/2015	Compra artículos varios	001001 - 56019	Efectivo	22,10	2,65	-	24,75
Total Mayo				44,29	5,31	-	49,60

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
ANEXO N° 34		AUXILIAR DE GASTOS					
PROVEEDOR: MI PAN FAVORITO					RUC: 1102050885001		
FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
FEBRERO							
01/02/2015	Compra de alimentos	001001 - 12892	Efectivo			9,30	9,30
09/02/2015	Compra de alimentos	001001 - 12996	Efectivo			14,40	14,40
Total Febrero						23,70	23,70
MARZO							
20/03/2015	Compra de alimentos	001001 - 13519	Efectivo	1,34	0,16	10,75	12,25
Total Marzo				1,34	0,16	10,75	12,25
MAYO							
07/05/2015	Compra de alimentos	001001 - 14259	Efectivo			10,30	10,30
Total Mayo						10,30	10,30

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
ANEXO N° 36		AUXILIAR DE GASTOS					
PROVEEDOR: ACONTAX					RUC: 110660024001		
FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
FEBRERO							
12/02/2015	Honorarios contadora enero	003001 - 1299	Efectivo	49,11	5,89	-	55,00
Total Febrero				49,11	5,89	-	55,00
MARZO							
24/03/2015	Honorarios contadora feb	003001 - 1323	Efectivo	46,25	5,55	-	51,80
Total Marzo				46,25	5,55	-	51,80
ABRIL							
17/04/2015	Honorarios contadora marzo	003001 - 1342	Efectivo	46,25	5,55	-	51,80
Total Abril				46,25	5,55	-	51,80

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
ANEXO N° 36		AUXILIAR DE GASTOS					
PROVEEDOR: SEGURIDAD PRIVADA Y SERVICIOS DE LIMPIEZA L&L						RUC: 1101961744001	
FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
FEBRERO							
25/02/2015	Pago guard enero y feb	001001 - 1020	Efectivo	17,86	2,14	-	20,00
Total Febrero				17,86	2,14	-	20,00
MARZO							
31/03/2015	Pago guardianía marzo	001001 - 1040	Efectivo	8,93	1,07	-	10,00
Total Marzo				8,93	1,07	-	10,00
MAYO							
20/05/2015	Pago guardianía abril	001001 - 1040	Efectivo	8,93	1,07	-	10,00
Total Mayo				8,93	1,07	-	10,00
JUNIO							
20/05/2015	Pago guard mayo y junio	001001 - 1127	Efectivo	17,86	2,14	-	20,00
Total Junio				17,86	2,14	-	20,00

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">ANEXO N° 37</div> <div style="text-align: center;"> CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" AUXILIAR DE GASTOS </div> </div>							
PROVEEDOR: SU PANADERÍA					RUC: 1102049614001		
FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
FEBRERO							
25/02/2015	Compra de alimentos	001001 - 346	Efectivo			5,20	5,20
Total Febrero						5,20	5,20
ABRIL							
02/04/2015	Compra de alimentos	001001 - 380	Efectivo			11,05	11,05
24/04/2015	Compra de alimentos	001001 - 399	Efectivo			7,15	7,15
Total Abril						18,20	18,20
MAYO							
15/05/2015	Compra de alimentos	001001 - 422	Efectivo			7,15	7,15
22/05/2015	Compra de alimentos	001001 - 428	Efectivo			5,85	5,85
Total Mayo						13,00	13,00
JUNIO							
05/06/2015	Compra de alimentos	001001 - 447	Efectivo			7,15	7,15
Total Junio						7,15	7,15

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
ANEXO N° 38		AUXILIAR DE GASTOS					
PROVEEDOR: TÍA S.A				RUC: 09900171514001			
FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
MARZO							
03/03/2015	Compra de alimentos	164008 - 73451	Efectivo	2,01	0,24	9,08	11,33
08/03/2015	Compra de alimentos	164007 - 65762	Efectivo	16,32	1,96	25,17	43,45
24/03/2015	Compra de alimentos	164005 - 27248	Efectivo	8,37	1,00	13,50	22,87
28/03/2015	Compra de alimentos	164007 - 68960	Efectivo	-	-	5,64	5,64
Total Marzo				26,70	3,20	53,39	83,29
MAYO							
06/05/2015	Compra artículos varios	164006 - 64535	Efectivo	14,65	1,76	-	16,41
08/05/2015	Compra de alimentos	164006 - 64794	Efectivo	3,65	0,43	-	4,08
09/05/2015	Compra artículos varios	164006 - 64537	Efectivo	2,84	0,34	-	3,18
13/05/2015	Compra de alimentos	164007 - 77729	Efectivo	5,44	0,65	11,57	17,66
Total Mayo				26,58	3,18	11,57	41,33
JUNIO							
05/06/2015	Compra de alimentos	164008 - 93229	Efectivo	24,77	2,97	1,00	28,74
24/06/2015	Compra de alimentos	164009 - 78560	Efectivo	3,20	0,38	1,15	4,73
Total Junio				27,97	3,36	2,15	33,48

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
ANEXO N° 39		AUXILIAR DE GASTOS					
PROVEEDOR: ESTACIÓN DE SERVICIOS COOPERATIVA DE TRANSPORTES LOJA						RUC: 1190068200001	
FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
MARZO							
30/03/2015	Gasolina Extra	007003 - 12383	Efectivo	16,07	1,93	-	18,00
Total Marzo				16,07	1,93	-	18,00
ABRIL							
28/04/2015	Gasolina Extra	007002 - 21918	Efectivo	17,86	2,14	-	20,00
Total Abril				17,86	2,14	-	20,00
MAYO							
01/05/2015	Gasolina Extra	007003 - 16968	Efectivo	14,73	1,77	-	16,50
04/05/2015	Gasolina Extra	007003 - 17559	Efectivo	15,18	1,82	-	17,00
13/05/2015	Gasolina Extra	007003 - 18935	Efectivo	18,75	2,25	-	21,00
22/05/2015	Gasolina Extra	007002 - 26841	Efectivo	17,28	2,07	-	19,35
28/05/2015	Gasolina Extra	007003 - 21384	Efectivo	18,75	2,25	-	21,00
Total Mayo				84,69	10,16	-	94,85
JUNIO							
05/06/2015	Gasolina Extra	007003 - 23226	Efectivo	20,54	2,46	-	23,00
Total Junio				20,54	2,46	-	23,00

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 2px 5px; font-weight: bold;">ANEXO N° 40</div> <div style="text-align: center;"> CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" AUXILIAR DE GASTOS </div> </div>							
PROVEEDOR: EXPONOVA S.A ESTACIÓN DE SERVICIOS JARAMILLO						RUC: 0991443312001	
FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
ABRIL							
06/04/2015	Gasolina Extra	001011 - 29714	Efectivo	4,46	0,54	-	5,00
06/04/2015	Gasolina Extra	001011 - 29813	Efectivo	4,46	0,54	-	5,00
06/04/2015	Gasolina Extra	001011 - 29814	Efectivo	6,25	0,75	-	7,00
20/04/2015	Gasolina Extra	001011 - 36552	Efectivo	14,73	1,77	-	16,50
28/04/2015	Gasolina Extra	001011 - 36784	Efectivo	10,75	1,29	-	12,04
Total Abril				40,65	4,88	-	45,53
MAYO							
02/05/2015	Gasolina Extra	002011 - 576593	Efectivo	18,76	2,25	-	21,01
Total Mayo				18,76	2,25	-	21,01
JUNIO							
14/06/2015	Gasolina Extra	001011 - 62604	Efectivo	24,11	2,89	-	27,00
Total Junio				24,11	2,89	-	27,00

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
AUXILIAR DE GASTOS							
ANEXO N° 41							
PROVEEDOR: NAYSTEV TEXTILES Y CONFECCIONES						RUC: 1104163975001	
FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
ABRIL							
20/04/2015	Compra camiseta dep	001001 - 6367	Efectivo	19,64	2,36	-	22,00
20/04/2015	Compra camiseta dep	001001 - 6368	Efectivo	4,91	0,59	-	5,50
21/04/2015	Compra telas	001001 - 6406	Efectivo	90,26	10,83	-	101,09
24/04/2015	Compra telas	001001 - 6746	Transf. Banc.	30,59	3,67	-	34,26
Total Abril				145,40	17,45	-	162,85

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
AUXILIAR DE GASTOS							
ANEXO N° 42							
PROVEEDOR: PACO PUBLICIDAD						RUC: 0703036509001	
FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
ABRIL							
21/04/2015	Pago serigrafía	001001 - 98136	Transf. Banc. Efectivo			318,75	318,75
						98,91	98,91
24/04/2015	Pago serigrafía	001001 - 98192	Transf. Banc.			41,99	41,99
Total Abril						459,65	459,65

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
AUXILIAR DE ADQUISICIONES							
ANEXO N° 43							
PROVEEDOR: TRAVESURAS				RUC: 1706528013001			
FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
ENERO							
07/01/2015	Compra set de herramientas	001001 - 51985	Trasnf. Ban	23,66	2,84	-	26,50
10/01/2015	Compra rompecabezas sacapuntas, borradores	001001 - 52073	Trasnf. Ban	7,97	0,96	-	8,93
31/01/2015	Compra legos piezas/armar	001001 - 52668	Trasnf. Ban	14,55	1,75	-	16,30
Total Enero				46,18	5,54	-	51,72

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
AUXILIAR DE ADQUISICIONES							
ANEXO N° 44							
PROVEEDOR: LA REFORMA				RUC: 0701095366001			
FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
ENERO							
27/01/2015	Compra de cartucho y resma de papel	001010 - 0401	Efectivo	21,16	2,54	3,10	26,80
Total Enero				21,16	2,54	3,10	26,80
MAYO							
06/05/2015	Compra suministros de ofic	001011 - 2535	Efectivo	54,51	6,54	3,00	64,05
12/05/2015	Compra suministros de ofic	001013 - 14121	Efectivo	8,09	0,97	-	9,06
Total Mayo				62,60	7,51	3,00	73,11
JUNIO							
18/06/2015	Compra de cartuchos	001011 - 3540	Transf. Ban	49,82	5,98	-	55,80
Total Junio				49,82	5,98	-	55,80

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
AUXILIAR DE ADQUISICIONES							
ANEXO N° 45							
PROVEEDOR: ZERIMAR. COMERCIALIZADORA RAMÍREZ GALVÁN					RUC: 1191729486001		
FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
FEBRERO							
13/02/2015	Compra de mat de limp	001031 - 6324	Efectivo	20,52	2,46	-	22,98
24/02/2015	Compra de detergente	001030 - 9017	Efectivo	11,25	1,35	-	12,60
Total Febrero				31,77	3,81	-	35,58
MARZO							
09/03/2015	Compra mat de limpieza	001034 - 10589	Efectivo	19,99	2,40	7,67	30,06
Total Marzo				19,99	2,40	7,67	30,06

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
AUXILIAR DE ADQUISICIONES							
ANEXO N° 46							
PROVEEDOR: ALMACENES ROSAS ÍÑIGUEZ					RUC: 1102110978001		
FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
FEBRERO							
13/02/2015	Compra sofá cama	004001 - 2920	Efectivo	205,36	24,64	-	230,00
20/02/2015	Compra dormitorio completo	003001 - 4336	Efectivo	1.392,86	167,14	-	1.560,00
Total Febrero				1.598,22	191,78	-	1.790,00
MARZO							
19/03/2015	Compra butaca reclinable	003001 - 4360	Efectivo	401,78	48,22	-	450,00
Total Marzo				401,78	48,22	-	450,00

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
ANEXO N° 47		AUXILIAR DE ADQUISICIONES					
PROVEEDOR: CORPORACIÓN LA FAVORITA C.A						RUC: 1790016919001	
FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
MARZO							
14/03/2015	Compra bicicleta	096002 - 2345	Efectivo	139,44	16,73	-	156,17
Total Marzo				139,44	16,73	-	156,17
ABRIL							
20/04/2015	Compra de rompecabezas	090002 - 4145	Efectivo	20,09	2,41	-	22,50
Total Abril				20,09	2,41	-	22,50
JUNIO							
20/06/2015	Compra de rompecabezas	090005 - 6425	Efectivo	6,45	0,77	9,28	16,50
22/06/2015	Compra muñeca	090004 - 9683	Efectivo	6,86	0,82	-	7,68
24/06/2015	Compra juegos de mesa	090004 - 9757	Efectivo	8,32	1,00	-	9,32
25/06/2015	Compra juego de mesa	090005 - 6512	Efectivo	6,06	0,73	-	6,79
Total Junio				27,69	3,32	9,28	40,29

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
ANEXO N° 48		AUXILIAR DE ADQUISICIONES					
PROVEEDOR: MASTER PC CONCESIONARIO					RUC: 1103752232001		
FECHA	DETALLE	NÚM DE COMPROB	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
ABRIL							
16/04/2015	Compra artículos varios	001001 - 22667	Efectivo	18,75	2,25	-	21,00
17/04/2015	Compra monitor 20" LG	001001 - 22686	Efectivo	116,07	13,93		130,00
17/04/2015	Compra router	001001 - 22687	Efectivo	24,11	2,89		27,00
Total Abril				158,93	19,07	-	178,00

ANEXO No. 49

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" INVENTARIO FINAL Al 30 de Junio del 2015					
Código	Cant.	Detalle	Costo Unitario	Costo Total	Valor
1.		ACTIVO			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.1		CAJA			483,74
1.1.3		BANCOS			11.254,30
		Banco de Loja Cta. Cte.		9.473,93	
		Coopmego Cta. De Ahorros		1.780,37	
1.1.4		CUENTAS POR COBRAR			20,35
		Empleados		20,35	
1.1.8		INVENTARIO DE UNIFORMES			477,77
	3	Chompa azul t/30	10,27	30,80	
	1	Chompa amarilla t/26	10,27	10,27	
	1	Buso amarillo t/30	6,70	6,70	
	1	Buso amarillo t/32	6,70	6,70	
	1	Camiseta blanca t/26	5,80	5,80	
	4	Camiseta blanca t/30	5,80	23,20	
	1	Camiseta blanca t/32	5,80	5,80	
	1	Mandil amarillo t/26	7,59	7,59	
	1	Mandil amarillo t/30	7,59	7,59	
	1	Calentador t/32	7,59	7,59	
	4	Short t/30	4,38	17,52	
	1	Falda t/30	7,14	7,14	
	28	Gorra t/S	3,57	99,96	
	3	Gorra t/M	3,57	10,70	
	14	Media de lana t/1-2	2,68	37,52	
	10	Media de lana t/2-4	2,68	26,80	
	14	Media de lana t/4-6	2,68	37,52	
	45	Media polín t/2-4	1,79	80,36	
	27	Media polín t/4-6	1,79	48,21	
1.1.10		SUMINISTROS DE OFICINA			304,14
	3	Registro de matrículas	30,00	90,00	
	19	Cinta masqui	1,20	22,80	
	1	Tinta negra, roja, amarilla y azul	10,00	10,00	
	8	Archivador grande ancho	3,50	28,00	
	15	Archivador grande angosto	2,50	37,50	
	3	Archivador pequeño ancho	1,25	3,75	
	1	Archivador IDEAL	2,15	2,15	
	2	Archivadores tamaño oficio	1,98	3,96	
		SUMAN Y PASAN			12.540,30

Código	Cant.	Detalle	Costo Unitario	Costo Total	Valor
		VIENEN			12.540,30
	3	Libretines de facturas	5,00	15,00	
	1	Registro de asistencia alumnos	3,00	3,00	
	1	Suministros varios	5,66	5,66	
	1	Resma de papel A4	3,00	3,00	
	1	Cartucho CANON blanco y negro	22,45	22,45	
	1	Cartucho CANON color	27,37	27,37	
	1	Grapadora	3,00	3,00	
	1	Perforadora	3,00	3,00	
	1	Registro de personal	3,50	3,50	
	1	Calculadora Casio pequeña	3,00	3,00	
	1	Guillotina	17,00	17,00	
1.1.11		MATERIALES DE ASEO			98,67
	2	Balde trapeador	6,00	12,00	
	1	Basurero plástico grande blanco	9,00	9,00	
	9	Basureros de plástico	4,00	36,00	
	3	Escobas	2,00	6,00	
	2	Recogedores de basura	2,00	4,00	
	2	Trapeadores	2,00	4,00	
	1	Suministros de limpieza	27,67	27,67	
1.1.12		MATERIAL DIDÁCTICO			1.668,24
	1	Juego de 12 enebrados fosforescente	15,00	15,00	
	50	Sellos de madera	1,00	50,00	
	10	Juegos sellos plástico fosforescentes	75,00	750,00	
	1	Semáforo eléctrico	95,00	95,00	
	20	Títeres	6,00	120,00	
	20	Legos	8,00	160,00	
	25	Rompecabezas	4,00	100,00	
	5	Set de figuras de madera	55,00	275,00	
	1	Set de herramientas de 33 pzs	23,66	23,66	
	1	Rompecabeza de Minnie	7,97	7,97	
	2	Rompecabezas	13,27	26,54	
	1	Lego	14,55	14,55	
	2	Juegos de memoria	4,16	8,32	
	1	Juego busca y encuentra	9,28	9,28	
	1	Domino	6,06	6,06	
	1	Muñeca surtida	6,86	6,86	
1.1.13		BIBLIOTECA			1.255,00
	10	Libros originales	20,00	200,00	
	6	Cuentos infantiles	65,00	390,00	
	5	Libros para las docentes	20,00	100,00	
	80	Revistas de fómix	3,00	240,00	
	1	Soluciones creativas para el aula	150,00	150,00	
		SUMAN Y PASAN			15.562,21

Código	Cant.	Detalle	Costo Unitario	Costo Total	Valor
		VIENEN			15.562,21
	1	Colección Escuela para Padres videos	65,00	65,00	
	40	Revistas para las maestras	2,75	110,00	
1.1.14		BIENES DE MENOR CUANTÍA			2.397,73
	1	Bandera Loja, tela asta de madera	50,00	50,00	
	1	Bandera Ecuador, tela asta de madera	50,00	50,00	
	6	Borradores para pizarra	3,00	18,00	
	6	Brazos para las puertas de madera	16,00	96,00	
	3	Candados Globe	3,00	9,00	
	6	Charoles de plástico de colores	3,00	18,00	
	85	Vasos de plástico de colores	1,00	85,00	
	75	Cucharillas	0,25	18,75	
	4	Cucharones de madera	2,00	8,00	
	85	Soperas de plástico	1,20	102,00	
	1	Cuadro Virgen María	15,00	15,00	
	1	Extinguidor	25,00	25,00	
	2	Guardador tres pisos	8,00	16,00	
	1	Pesa	15,00	15,00	
	2	Reloj de pared	8,00	16,00	
	2	Álbumes de fotos	3,00	6,00	
	4	Lámparas grandes largas	8,00	32,00	
	10	Lámparas redondas grandes	4,00	40,00	
	1	Timbre eléctrico blanco	15,00	15,00	
	1	Escalera	13,00	13,00	
	1	Teléfono x 2 Panasonic	75,00	75,00	
	7	Colgaderos de madera cortos	20,00	140,00	
	4	Colgaderos de madera largos	35,00	140,00	
	5	Espejos grandes	35,00	175,00	
	2	Espejos baños	15,00	30,00	
	2	Estafetas de colores + vidrio	20,00	40,00	
	6	Mesas pequeñas de plástico	8,00	48,00	
	1	Repisa de madera pequeña	25,00	25,00	
	6	Repisas de madera angostas	15,00	90,00	
	2	Sillas de plástico coderas color verde	12,00	24,00	
	14	Sillas pequeñas de plástico de colores	8,00	112,00	
	1	Botiquín	20,00	20,00	
	1	Repisa áerea de vidrio	15,00	15,00	
	1	Letrero SG blanco cuadrado escuela	50,00	50,00	
	2	Arco de indor	30,00	60,00	
	2	Aros de básquet	25,00	50,00	
	13	Balones suaves de colores	3,00	39,00	
	2	Barras de equilibrio	15,00	30,00	
	2	Cocinas de madera	50,00	100,00	
		SUMAN Y PASAN			17.959,94

Código	Cant.	Detalle	Costo Unitario	Costo Total	Valor
		VIENEN			17.959,94
	8	Colchonetas negras rectangulares	8,00	64,00	
	2	Bolas saltarinas pequeñas	3,00	6,00	
	2	Bolas saltarinas grandes	6,00	12,00	
	6	Bolas peluzas grandes	6,00	36,00	
	1	Módem de internet	60,00	60,00	
	1	Termómetro	17,50	17,50	
	1	Armario bajo	80,36	80,36	
	1	Mesa capri	10,09	10,09	
	1	Cesto redondo	3,71	3,71	
	1	Taburete tapizado en cuerina	71,43	71,43	
	1	Router Tp Link inalámbrico	42,86	42,86	
	1	Audífono bluetooth microsd-radio	31,25	31,25	
	1	Plancha Óster	22,32	22,32	
	1	Wireless extender Toto Link	29,46	29,46	
2.1		ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.1		EDIFICIOS			59.955,43
	1	Casa San Gabriel		59.955,43	
1.2.3		MUEBLES Y ENSERES			7.216,57
	1	Aparador de libros de madera	350,00	350,00	
	1	Escritorio metal café	110,00	110,00	
	1	Silla giratoria negra	100,00	100,00	
	1	Banca de madera larga	270,00	270,00	
	1	Baúl Car's	190,00	190,00	
	11	Casilleros de madera	80,00	880,00	
	1	Juego de cunas pequeñas	225,00	225,00	
	2	Cunas grandes	100,00	200,00	
	1	Juego de 14 mesas de madera peq.	720,00	720,00	
	1	Juego de 6 pizarras de acetato	108,00	108,00	
	1	Juego de 6 repisas de madera anchas	240,00	240,00	
	1	Juego de 77 sillas de madera	1.155,00	1.155,00	
	1	Mueble aéreo blanco tres puertas	140,00	140,00	
	1	Puerta movable de madera	150,00	150,00	
	1	Letrero SG rectangular escuela	200,00	200,00	
	1	Sillón modular reclinable tapizado	178,57	178,57	
	1	Sofá cama	205,36	205,36	
	1	Cama+colchón y menaje	1.392,86	1.392,86	
	1	Butaca reclinable	401,78	401,78	
1.2.5		JUEGOS RECREATIVOS			1.974,44
	1	Columpio Fisher Play + rodaderas	1.385,00	1.385,00	
	1	Rodadera Fisher Play x2 con túnel	450,00	450,00	
	1	Bicicleta	139,44	139,44	
		SUMAN Y PASAN			87.106,38

Código	Cant.	Detalle	Costo Unitario	Costo Total	Valor
		VIENEN			87.106,38
1.2.7		EQUIPO DE COMPUTACIÓN			1.510,00
	1	Computadora notebook HP Corei3 2GB RAM 500GB + accesorios	1.010,00	1.010,00	
	1	Impresora Canon MP 190			
	1	Tablet Ipad	500,00	500,00	
1.2.9		EQUIPO AUDIOVISUAL			2.300,00
	6	Grabadoras SONY	135,00	810,00	
	1	TV Panasonic + accesorios	460,00	460,00	
	1	Parlante + juego de micrófonos	470,00	470,00	
	2	Parlante grandes con base	280,00	560,00	
1.2.11		VEHÍCULOS			21.120,00
	1	Vehículo Hyundai Santa Fé 2008		21.120,00	
1.2.13		ELECTRODOMÉSTICOS			850,00
	1	Cocina Indurama cuatro quemadores	350,00	350,00	
	1	Refrigeradora General Electric	500,00	500,00	
1.2.15		EQUIPO DE VIDEO VIGILANCIA			1.553,57
	1	Monitor de 20" LG LED	116,07	116,07	
	1	Kit de video vigilancia	1.116,07	1.116,07	
	3	Cámaras de seguridad Hikivisions	107,14	321,43	
TOTAL ACTIVO					114.439,95
2.		PASIVO			
2.1		PASIVO CORRIENTE			
2.1.1		SUELDOS POR PAGAR			2.049,50
		Sueldos por pagar Junio/2015		2.049,50	
2.1.2		IESS POR PAGAR			716,27
		Aporte Individual 9,45%		285,14	
		Aporte Patronal 12,15%		366,66	
		Seguro Salud Tiempo Parcial		45,70	
		Ret. Préstamo Quirog. Empleados		18,77	
2.1.3		PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			3.601,03
		Décimo Tercero		1.461,68	
		Décimo Cuarto		2.139,35	
2.2		PASIVO NO CORRIENTE			
2.2.1		PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR			7.016,51
		Préstamo Bco. de Guayaquil (Vehículo)		7.016,51	
		TOTAL PASIVO			13.383,31
3.		PATRIMONIO			
3.1		CAPITAL			101.056,64
3.1.1		Capital		101.056,64	
		TOTAL PATRIMONIO			101.056,64
		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			114.439,95

ANEXO No. 51

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"								
AUXILIAR DE INGRESOS Nº 13								
Semana del 01 al 03 de Abril del 2015								
FECHA	NOMBRES	CONCEPTO	NÚMERO DE FACT.	FORMA DE PAGO	Subtotal 12%	IVA 12%	Subtotal 0%	TOTAL
01/04/2015	Valarezo Diana	Pensión abr/2015	001001 - 5100	Efectivo			95,00	95,00
01/04/2015	Morocho Carlos	Pensión may-jul/2015	001001 - 5101	Efectivo			285,00	285,00
	ANULADA		001001 - 5102	-			-	-
01/04/2015	Briceño Edgar	Pensión abr/2015	001001 - 5103	Efectivo			95,00	95,00
02/04/2015	Ruiz Diego	Pensión abr/2015	001001 - 5104	Efectivo			95,00	95,00
02/04/2015	Sinche Juan	Pensión abr/2015	001001 - 5105	Efectivo			95,00	95,00
02/04/2015	Gualpa Verónica	Pensión abr/2015	001001 - 5106	Efectivo			95,00	95,00
02/04/2015	Armijos Adriana	Pensión abr/2015	001001 - 5107	Efectivo			95,00	95,00
02/04/2015	Rodríguez Victor	Pensión abr/2015	001001 - 5108	Efectivo			95,00	95,00
02/04/2015	Ludeña Sandra	Pensión abr/2015	001001 - 5109	Trans. Banc			95,00	95,00
02/04/2015	Macanchi Cristian	Pensión abr/2015	001001 - 5110	Efectivo			95,00	95,00
02/04/2015	Cabrera Jeniffer	Pensión mar-abr/2015	001001 - 5111	Efectivo			190,00	190,00
02/04/2015	Valarezo Carla	Pensión mar/2015	001001 - 5112	Efectivo			145,00	145,00
02/04/2015	Chamba Karla	Pensión mar/2015	001001 - 5113	Efectivo			150,00	150,00
03/04/2015	Moreno Isdery	Pensión abr/2015	001001 - 5114	Efectivo			150,00	150,00
03/04/2015	González Alexandra	Pensión abr/2015	001001 - 5115	Efectivo			95,00	95,00
03/04/2015	Sinche Leonardo	Pensión abr/2015	001001 - 5116	Efectivo			95,00	95,00
03/04/2015	Loaiza Ángel	Pensión abr/2015	001001 - 5117	Efectivo			95,00	95,00
03/04/2015	Fernández Johanna	Pensión mar/2015	001001 - 5118	Trans. Banc			150,00	150,00
03/04/2015	Aguilar Fernando	Pensión abr/2015	001001 - 5119	Efectivo			95,00	95,00
03/04/2015	Becerra Danny	Pensión abr/2015	001001 - 5120	Efectivo			95,00	95,00
	ANULADA		001001 - 5121	-			-	-
03/04/2015	Campoverde Henry	Pensión abr/2015	001001 - 5122	Efectivo			95,00	95,00
03/04/2015	Ochoa Ángel	Pensión abr/2015	001001 - 5123	Efectivo			95,00	95,00
03/04/2015	Rosario Yecenia	Pensión abr/2015	001001 - 5124	Efectivo			95,00	95,00
03/04/2015	Tapia Rodrigo	Pensión abr/2015	001001 - 5125	Efectivo			95,00	95,00
03/04/2015	Peralta Diana	Pensión abr/2015	001001 - 5126	Efectivo			95,00	95,00
TOTAL							2.875,00	2.875,00

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
03/04/2015		----- X -----			
	1.1.1	Caja		2.630,00	
	1.1.3	Bancos		245,00	
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	245,00		
	4.1.2	Servicios Prestados			2.875,00
		p/r Ingresos por serv de cuidado y enseñanza s/g Aux Ing No. 13			

ANEXO No. 52

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL”
ROL DE PAGOS
Enero 2015

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	FUNCIÓN	SUELDO BÁSICO MENSUAL	BONO DE ALIMENT	FONDOS DE RESER	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,45%	ANTICIPO	CTAS POR COBRAR	TOTAL EGRESOS	TOTAL ING MENOS GASTOS	CTAS POR COBRAR 0,10%	LÍQUIDO A PAGAR
1	Chamba Ma. Soledad	Directora	370,53	-	-	370,53	35,01	335,89	-	370,90	- 0,37	0,37	-
2	Anguinsaca Clara	Educadora	263,02	-	21,91	284,93	24,85	45,00	5,34	75,19	209,74	0,26	210,00
3	Alvarado Adriana	Educadora	286,94	15,99	23,90	326,83	27,12	-	-	27,12	299,71	0,29	300,00
4	Cedeño Daniela	Educadora	263,02	-	-	263,02	24,85	25,00	3,43	53,28	209,74	0,26	210,00
5	Granda Jessica	Educadora	215,20	4,92	-	220,12	20,34	-	-	20,34	199,78	0,22	200,00
6	Guerrero Raquel	Educadora	177,00	14,81	14,74	206,55	16,73	45,00	-	61,73	144,82	0,18	145,00
7	Jiménez Mariuxi	Educadora	322,01	-	26,82	348,83	30,43	35,00	3,72	69,15	279,68	0,32	280,00
8	León Rita	Educadora	107,60	8,50	8,96	125,06	10,17	-	-	10,17	114,89	0,11	115,00
9	Ortiz María	Educadora	263,02	-	21,91	284,93	24,85	25,00	5,34	55,19	229,74	0,26	230,00
10	Robles Lucía	Educadora	263,02	19,66	21,91	304,59	24,85	60,00	9,23	94,08	210,51	0,26	210,77
11	Salinas Fanny	Educadora	248,96	-	-	248,96	23,53	10,00	5,68	39,21	209,75	0,25	210,00
TOTAL			2.780,32	63,88	140,15	2.984,35	262,73	580,89	32,74	876,36	2.107,99	2,78	2.110,77

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
04/02/2015		----- x -----			
	5.1.1	Sueldos		2.780,32	
	5.1.3	Aporte Patronal al IESS		337,85	
	5.1.4	Seguro salud tiempo parcial		34,14	
	5.1.5	Beneficios Sociales		399,36	
	5.1.5.01	Décimo Tercer Sueldo	200,74		
	5.1.5.02	Décimo Cuarto Sueldo	198,62		
	5.1.6	Fondos de Reserva		140,15	
	5.1.7	Bono de alimentación		63,88	
	1.1.4	Cuentas por cobrar		2,78	
	1.1.4.01	Empleados	2,78		
	1.1.3	Bancos			2.110,77
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.			
	1.1.7	Anticipo Sueldos			580,89
	1.1.4	Cuentas por cobrar			32,74
	1.1.4.01	Empleados	32,74		
	2.1.2	IESS por pagar			634,72
	2.1.2.01	Aporte Individual	262,73		
	2.1.2.02	Aporte Patronal	337,85		
	2.1.2.03	Seg. salud tpo. parc.	34,14		
	2.1.3	Prov. Soc. por pagar			399,36
	2.1.3.01	Déc. Tercer Sueldo	200,74		
	2.1.3.02	Déc. Cuarto Sueldo	198,62		
		p/r Pago sueldos enero med transferencia bancaria			

ANEXO No. 54

		INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL CENTRO EDUCATIVO INTEGRAL SAN GABRIEL CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD						
mayo 12 del 2015 11:24		CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD						
DETALLE DE COMPROBANTE DE PAGO (CANCELADO: (2015-02-18)) (BANCO DE LOJA S.A.)								
No. Comprobante: 0000000065290881								
Concepto:	PAGO DE PLANILLAS - NORMALES.	Emiteido en:	2015-02-05					
No. RUC / REGISTRO:	110332520021 - 0001	Fecha de Vigencia de Pago:	2015-02-18					
Nombre / Razón Social / Organización:	CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD - CENTRO EDUCATIVO INTEGRAL SAN GABRIEL							
Periodo de Pago:	2015 - 01							
Forma de pago:	Fondos propios							
Observación:								
AFILIADOS								
PERIODO	RT	CEDELA	NOMBRE	RUELO	DIAS	CEL.	VALOR	TIEMPO PARCIAL
2015 - 1	08	1103325200	CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD	370.53	30	NNA	79.65	0.00
2015 - 1	18	1104056134	ALJUNGA TAMBO GUARA GREGORIA	283.02	22	NNA	56.56	4.22
2015 - 1	18	1103065296	ALVARADO DIEGO AGUIRRE DEL C. SNE	286.84	24	NNA	61.86	3.16
2015 - 1	18	1104745763	CEDEÑO TONDI ANDREA DANIELA	283.02	22	NNA	56.56	4.22
2015 - 1	18	070388541	GRANEA C. SENEOS. JESSICA ALZANDRA	215.20	18	NNA	46.27	0.00
2015 - 1	18	1103520852	GUERRERO INFANTE CARMEN RAQUEL	177.00	15	NNA	38.07	7.81
2015 - 1	18	1104348224	JIMENEZ VICENTE MARIA YADIRA	322.01	27	NNA	69.23	1.58
2015 - 1	18	1103228069	LEON BEBEMO RITA ELIZABETH	107.60	9	NNA	23.14	0.00
2015 - 1	18	1103873768	ORTEGA OLIVERO MARIA ELIZABETH	263.02	22	NNA	56.56	4.22
2015 - 1	18	1103234268	ROBLES SANCHEZ NORMA LUCIA	263.02	22	NNA	56.56	4.22
2015 - 1	18	1104888381	SALINAS VALVERDE FINNY ELIZABETH	246.96	21	NNA	53.52	4.71
				2789.32			597.89	34.14

Valor	600.58
Intereses por mora (*)	0.00
Seguro Salud Tiempo Parcial (*)	34.14
Honorarios Abogado (*)	0.00
Gastos Administrativos (*)	0.00
Subtotal (*)	600.58
Notas de Crédito (-)	0.00
Total (*)	634.72

Señor Empleador

Usted puede pagar sus obligaciones patronales en línea en cualquier agencia de los bancos: Pichincha, Bolívar, Guayaquil, Aulita, Pacifico, Océanos de Wabank Union Red Activa, Veritables Coop. de Ahorro y Crédito El Sagrado, o, en cualquier agencia de Servipagos.

Cuando realiza los pagos en bancos, el estado inicial del comprobante es DEPOSITADO y luego de la conciliación se registrará como CANCELADO.

La conciliación de planillas de obligaciones patronales a través de débito bancario no requiere generación previa del comprobante. En cuanto a GLOSAE, obligatoriamente debe generarse para acreditar el servicio.

Bajo ningún concepto podrá transferir directamente a ninguna cuenta del IESS valores para el pago de obligaciones patronales.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
10/02/2015		----- X -----			
	2.1.2	IESS por pagar		634,72	
	2.1.2.01	Aporte Individual 9,45%	262,73		
	2.1.2.02	Aporte Patronal 12,15%	337,85		
	2.1.2.03	Seguro Salud Tiempo Parc.	34,14		
	1.1.3	Bancos			634,72
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte	634,72		
		p/r Pago oblig al IESS enero/2015 mediante transf.			

ANEXO No. 55

Conde Bertha Patricia

VENTA DE FRUTAS, VERDURAS,
LEGUMBRES, HORTALIZAS
DIRECCIÓN: CALLE MACHALA s/n Y ANCÓN - TELF.: 2615505
LOJA - ECUADOR

FACTURA *Escondido*
R.U.C. 1102408794001
Nº 000000111
Nº AUT. SRL 1115881472

Cliente: *María Soledad Huamán Villavicencio*
R.U.C./I.: *1103325260001* Telf. *2560226* Fecha: *26 Febrero 2015*
Dirección: *Las Palmas* Guía de Remisión

Cant.	DETALLE	V. Unit.	V. VENTA
10	libros de tomate Kirion	0.50 =	5.00 =
-	Papas	7.50 =	9.00 =
6	fundos de tomate de orbeal	1.50 =	9.00 =
20	libros de Papa	0.40 =	8.00 =
6	libros de Frejol	1.25 =	7.50 =
11	libros de Docepo	1.50 =	6.00 =
6	libros de chocho	1.25 =	7.50 =
11	Bocales	0.75 =	3.00 =
11	libros de Veinita	1.00 =	4.00 =
4	fundos de limon	1.00 =	4.00 =
4	fundos de Naranja	1.00 =	4.00 =
6	fundos de zapallo	0.60 =	3.60 =
11	libros de Huevo opelch	1.25 =	5.00 =
10	Pimientos	0.25 =	2.50 =
6	Atados de cebollos	0.25 =	1.50 =
-	Atados de cebollos tipo	0.25 =	1.25 =

SON: *Setenta y cuatro 85/100*
Dólares

SUBTOTAL \$	74.85 =
DESCUENTO	
I.V.A. 0%	74.85 =
I.V.A. 12%	
TOTAL \$	74.85 =




IMPRENTA SANTIAGO, José Rodrigo Alejandro Matamoros - R.U.C. 1102515594001 * AUT. Nº 1438
 *Telefax: 2577496 *Emiss. 000001-000200 *Fecha: 11-11-2014 *Válido hasta 11 de Noviembre de 2015

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
26/02/2015	5.1.8 1.1.1	----- X ----- Gastos refrigerio Caja p/r Compra de alimentos s/f #001002-111		74,85	74,85

ANEXO No. 56

Banco Guayaquil

BANCO DE GUAYAQUIL PAG.: 1

TABLA DE AMORTIZACION - NO. OPERACION : 1333872

Cliente : CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOL Capital : 10.000,00 Solca : 0,00 (0,50%) Impuesto : 0,00 (0,50%) Com.Administra.: 0,00 (0,00%) Rec.Firma : 34,26 Neto : 9.965,74	Periodo : 30 Cuotas Mensuales Fecha : 01 SEP 2014 Tasa Interes : 15,20% Tasa Comision : 00,00% Seg.Desgravamen : 0,80% Fiducia Mensual : 00,00 Seg.Cesantia : S 1,68%
--	---

Sec	Fecha	Plz	Capital	Interes	Comision	Seguro	Dividendo	Capital Reducido
1	20140920	21	312,41	88,67	0,00	11,49	412,57	9.687,59
2	20141020	28	285,19	114,53	0,00	12,85	412,57	9.402,40
3	20141120	31	276,20	123,07	0,00	13,30	412,57	9.126,20
4	20141220	32	275,95	123,31	0,00	13,31	412,57	8.850,25
5	20150120	29	291,68	108,37	0,00	12,52	412,57	8.558,57
6	20150220	31	287,83	112,02	0,00	12,72	412,57	8.270,74
7	20150320	28	302,82	97,78	0,00	11,97	412,57	7.967,92
8	20150420	31	295,97	104,29	0,00	12,31	412,57	7.671,95
9	20150520	30	303,46	97,18	0,00	11,93	412,57	7.368,49
10	20150620	33	297,68	102,67	0,00	12,22	412,57	7.070,81
11	20150720	28	317,76	83,59	0,00	11,22	412,57	6.753,05
12	20150820	31	312,71	88,39	0,00	11,47	412,57	6.440,34
13	20150920	32	314,15	87,02	0,00	11,40	412,57	6.126,19
14	20151020	29	326,79	75,01	0,00	10,77	412,57	5.799,40
15	20151120	31	325,84	75,91	0,00	10,82	412,57	5.473,56
16	20151220	31	330,34	71,64	0,00	10,59	412,57	5.143,22
17	20160120	30	337,17	65,15	0,00	10,25	412,57	4.806,05
18	20160220	33	335,27	66,96	0,00	10,34	412,57	4.470,78
19	20160320	28	350,12	52,85	0,00	9,60	412,57	4.120,66
20	20160420	30	350,80	52,20	0,00	9,57	412,57	3.769,86
21	20160520	30	355,49	47,75	0,00	9,33	412,57	3.414,37
22	20160620	31	358,71	44,69	0,00	9,17	412,57	3.055,66
23	20160720	30	365,00	38,71	0,00	8,86	412,57	2.690,66
24	20160820	33	366,29	37,49	0,00	8,79	412,57	2.324,37
25	20160920	29	375,79	28,46	0,00	8,32	412,57	1.948,58
26	20161020	30	379,77	24,68	0,00	8,12	412,57	1.568,81
27	20161120	32	383,43	21,20	0,00	7,94	412,57	1.185,38
28	20161220	29	390,48	14,51	0,00	7,58	412,57	794,90
29	20170120	31	394,80	10,40	0,00	7,37	412,57	400,10
30	20170220	31	400,10	5,37	0,00	7,10	412,57	
			10.000,00	2.063,87	0,00	313,23	12.377,10	

----- EL (LOS) CLIENTE(S)	----- EL BANCO
------------------------------	-------------------

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
13/01/2015		----- X -----			
	2.2.3	Prést. Banc. por pagar		299,11	
	2.2.3.02	Prést. Bco. Guayaquil (Veh)	299,11		
	5.3.1	Intereses pagados		108,37	
	5.3.2	Seguro de desgravamen		12,52	
	1.1.3	Bancos			420,00
	1.1.3.01	Bco. de Loja Cta. Cte.	420,00		
		p/r Cuota enero préstamo vehículo med. transf. banc.			

ANEXO No. 57**DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

MUEBLES Y ENSERES			
VALOR INICIAL			
VA = 5.038,00 VR = 10% VU = 10 años P.CONT = 6 meses	$DA = \frac{VA - VR}{VU}$ $DA = \frac{5.038,00 - 503,80}{10}$ $DA = 453,42$		Dep. Mens. = 37,78 Dep. Sem. = 226,71
COMPRAS			
Mes de Compra	Valor	Depreciación Anual	Dep. al 30/Junio
Febrero/2015	1.776,79	$DA = \frac{1.776,79 - 177,68}{10}$ $DA = 159,91$	53,30
Marzo/2015	401,78	$DA = \frac{401,78 - 40,18}{10}$ $DA = 36,16$	9,04
		Total Deprec. Compras	62,34
		Total Deprec. Valor Inicial	226,71
		DEPRECIACIÓN TOTAL	289,05

JUEGOS RECREATIVOS			
VALOR INICIAL			
VA = 1.835,00 VR = 10% VU = 10 años P.CONT = 6 meses	$DA = \frac{VA - VR}{VU}$ $DA = \frac{1.835,00 - 183,50}{10}$ $DA = 165,15$		Dep. Mens. = 13,76 Dep. Sem. = 82,58
COMPRAS			
Mes de Compra	Valor	Depreciación Anual	Dep. al 30/Junio
Marzo/2015	139,44	$DA = \frac{139,44 - 13,94}{10}$ $DA = 12,55$	3,14
		Total Deprec. Compras	3,14
		Total Deprec. Valor Inicial	82,58
		DEPRECIACIÓN TOTAL	85,72

EDIFICIOS			
VA = 59.955,43 VR = 5% VU = 20 años P.CONT = 6 meses	$DA = \frac{VA - VR}{VU}$ $DA = \frac{59.955,43 - 2.997,77}{20}$ $DA = 2.847,88$		Dep. Mens. = 237,32 Dep. Sem. = 1.423,94

EQUIPO DE COMPUTACIÓN		
VA = 1.510,00 VR = 33% VU = 3 años P.CONT = 6 meses	$DA = \frac{VA - VR}{VU}$ $DA = \frac{1.510,00 - 498,30}{3}$ $DA = 337,23$	Dep. Mens. = 28,10 Dep. Sem. = 168,62

EQUIPO AUDIO VISUAL		
VA = 2.300,00 VR = 10% VU = 10 años P.CONT = 6 meses	$DA = \frac{VA - VR}{VU}$ $DA = \frac{2.300,00 - 230,00}{10}$ $DA = 207,00$	Dep. Mens. = 17,25 Dep. Sem. = 103,50

VEHÍCULOS		
VA = 21.120,00 VR = 20% VU = 5 años P.CONT = 6 meses	$DA = \frac{VA - VR}{VU}$ $DA = \frac{21.120 - 4.224,00}{5}$ $DA = 3.379,20$	Dep. Mens. = 281,60 Dep. Sem. = 1.689,60

ELECTRODOMÉSTICOS		
VA = 850,00 VR = 10% VU = 10 años P.CONT = 6 meses	$DA = \frac{VA - VR}{VU}$ $DA = \frac{850,00 - 85,00}{10}$ $DA = 76,50$	Dep. Mens. = 6,38 Dep. Sem. = 38,25

EQUIPO DE VIDEO VIGILANCIA			
COMPRAS			
VA = 1.232,14	VR = 10%	VU = 10 años	P.CONT = 6 meses
Mes de Compra	Valor	Depreciación Anual	Dep. al 30/Junio
Abril/2015	1.232,14	$DA = \frac{VA - VR}{VU}$ $DA = \frac{1.232,14 - 123,21}{10}$ $DA = 110,89$	18,48
Junio/2015	321,43	NO APLICA	
		DEPRECIACIÓN TOTAL	18,48

ANEXO No. 58**CONSUMOS**

SUMINISTROS DE OFICINA	MATERIALES DE ASEO
Inventario Inicial = 234,25	Inventario Inicial = 71,00
Compras = 187,00	Compras = 104,75
Inventario Final = 304,14	Inventario Final = 98,67
Consumo = II + C – IF	Consumo = II + C – IF
Consumo = 234,25 + 187,00 – 304,14	Consumo = 71,00 + 104,75 – 98,67
Consumo = 117,11	Consumo = 77,08
% Consumo = 27,80%	% Consumo = 43,86%

ANEXO No. 59**REGULACIÓN****1. COMPRAS NETAS**

$CN = \text{Compras Brutas} - \text{Dscto. en compras} - \text{Dev. en compras}$

$CN = 51,00 - 10,20$

$CN = 40,80$

2. VENTAS NETAS

$VN = \text{Ventas Brutas} - \text{Dscto. en ventas} - \text{Dev. en ventas}$

$VN = 387,32$

3. MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA

$$MDV = \text{Mercadería(II)} + \text{Compras netas}$$

$$MDV = 782,07 + 40,80$$

$$MDV = 822,87$$

4. INVENTARIO FINAL

$$IF = 477,77$$

5. COSTO DE VENTAS

$$CV = \text{Mercadería(II)} + \text{Compras netas} - \text{Mercadería (IF)}$$

$$CV = 782,07 + 40,80 - 477,77$$

$$CV = 345,10$$

6. UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

$$UBV = \text{Ventas netas} - \text{Costo de Ventas}$$

$$UBV = 387,32 - 345,10$$

$$UBV = 42,22$$

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"
ROL DE PAGOS
Diciembre 2014

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	FUNCIÓN	SUELDO BÁSICO MENSUAL	FONDOS DE RESERVA	BONO DE ALIMENT	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,45%	ANTICIPO	CTAS POR COBRAR	TOTAL EGRESOS	TOTAL ING MENOS GASTOS	CTAS POR COBRAR 0,10%	LÍQUIDO A PAGAR
1	Chamba Ma. Soledad	Directora	358,26	-	-	358,26	33,86	324,76	-	358,62	- 0,36	0,36	-
2	Anguinsaca Clara	Educadora	256,81	21,39	-	278,20	24,27	-	4,19	28,46	249,74	0,26	250,00
3	Alvarado Adriana	Educadora	280,16	23,34	22,69	326,19	26,48	-	-	26,48	299,71	0,29	300,00
4	Cedeño Daniela	Educadora	256,81	-	-	256,81	24,27	15,00	3,80	43,07	213,74	0,26	214,00
5	Guerrero Raquel	Educadora	170,17	14,18	21,56	205,91	16,08	10,00	-	26,08	179,83	0,17	180,00
6	Jaramillo Silvana	Educadora	221,79	-	-	221,79	20,96	201,05	-	222,01	- 0,22	0,22	-
7	Jiménez Mariuxi	Educadora	314,26	26,18	-	340,44	29,70	80,00	1,06	110,76	229,68	0,32	230,00
8	León Rita	Educadora	105,06	8,75	11,01	124,82	9,93	-	-	9,93	114,89	0,11	115,00
9	Ortíz María	Educadora	256,81	21,39	-	278,20	24,27	10,00	4,19	38,46	239,74	0,26	240,00
10	Robles Lucía	Educadora	256,81	21,39	25,81	304,01	24,27	80,00	9,23	113,50	190,51	0,26	190,77
11	Salinas Fanny	Educadora	242,28	-	-	242,28	22,89	7,00	2,63	32,52	209,76	0,24	210,00
TOTAL			2.719,22	136,62	81,07	2.936,91	256,98	727,81	25,10	1.009,89	1.927,02	2,75	1.929,77

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL”
ROL DE PAGOS
Enero 2015

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	FUNCIÓN	SUELDO BÁSICO MENSUAL	BONO DE ALIMENT	FONDOS DE RESER	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,45%	ANTICIPO	CTAS POR COBRAR	TOTAL EGRESOS	TOTAL ING MENOS GASTOS	CTAS POR COBRAR 0,10%	LÍQUIDO A PAGAR
1	Chamba Ma. Soledad	Directora	370,53	-	-	370,53	35,01	335,89	-	370,90	- 0,37	0,37	-
2	Anguinsaca Clara	Educadora	263,02	-	21,91	284,93	24,85	45,00	5,34	75,19	209,74	0,26	210,00
3	Alvarado Adriana	Educadora	286,94	15,99	23,90	326,83	27,12	-	-	27,12	299,71	0,29	300,00
4	Cedeño Daniela	Educadora	263,02	-	-	263,02	24,85	25,00	3,43	53,28	209,74	0,26	210,00
5	Granda Jessica	Educadora	215,20	4,92	-	220,12	20,34	-	-	20,34	199,78	0,22	200,00
6	Guerrero Raquel	Educadora	177,00	14,81	14,74	206,55	16,73	45,00	-	61,73	144,82	0,18	145,00
7	Jiménez Mariuxi	Educadora	322,01	-	26,82	348,83	30,43	35,00	3,72	69,15	279,68	0,32	280,00
8	León Rita	Educadora	107,60	8,50	8,96	125,06	10,17	-	-	10,17	114,89	0,11	115,00
9	Ortiz María	Educadora	263,02	-	21,91	284,93	24,85	25,00	5,34	55,19	229,74	0,26	230,00
10	Robles Lucía	Educadora	263,02	19,66	21,91	304,59	24,85	60,00	9,23	94,08	210,51	0,26	210,77
11	Salinas Fanny	Educadora	248,96	-	-	248,96	23,53	10,00	5,68	39,21	209,75	0,25	210,00
TOTAL			2.780,32	63,88	140,15	2.984,35	262,73	580,89	32,74	876,36	2.107,99	2,78	2.110,77

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"
ROL DE PAGOS
Febrero 2015

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	FUNCIÓN	SUELDO BÁSICO MENSUAL	BONO DE ALIMENT	FONDOS DE RESER	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,45%	ANTICIPO	CTAS POR COBRAR	TOTAL EGRESOS	TOTAL ING MENOS GASTOS	CTAS POR COBRAR 0,10%	LÍQUIDO A PAGAR
1	Chamba Ma. Soledad	Directora	370,53	-	-	370,53	35,01	335,89	-	370,90	- 0,37	0,37	-
2	Anguinsaca Clara	Educadora	263,02	-	21,91	284,93	24,85	35,00	5,34	65,19	219,74	0,26	220,00
3	Alvarado Adriana	Educadora	286,94	15,99	23,90	326,83	27,12	-	-	27,12	299,71	0,29	300,00
4	Cedeño Daniela	Educadora	263,02	-	-	263,02	24,85	15,00	3,43	43,28	219,74	0,26	220,00
5	Granda Jessica	Educadora	215,20	4,92	-	220,12	20,34	-	-	20,34	199,78	0,22	200,00
6	Guerrero Raquel	Educadora	177,00	14,81	14,74	206,55	16,73	-	-	16,73	189,82	0,18	190,00
7	Jiménez Mariuxi	Educadora	322,01	-	26,82	348,83	30,43	30,00	8,72	69,15	279,68	0,32	280,00
8	León Rita	Educadora	107,60	8,50	8,96	125,06	10,17	-	-	10,17	114,89	0,11	115,00
9	Ortiz María	Educadora	263,02	-	21,91	284,93	24,85	50,00	20,34	95,19	189,74	0,26	190,00
10	Robles Lucía	Educadora	263,02	19,66	21,91	304,59	24,85	60,00	9,23	94,08	210,51	0,26	210,77
11	Salinas Fanny	Educadora	248,96	-	-	248,96	23,53	15,00	0,68	39,21	209,75	0,25	210,00
TOTAL			2.780,32	63,88	140,15	2.984,35	262,73	540,89	47,74	851,36	2.132,99	2,78	2.135,77

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL”
ROL DE PAGOS
Marzo 2015

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	FUNCIÓN	SUELDO BÁSICO MENSUAL	BONO DE ALIMENT	FONDOS DE RESER	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,45%	ANTICIPO	CTAS POR COBRAR	TOTAL EGRESOS	TOTAL ING MENOS GASTOS	CTAS POR COBRAR 0,10%	LÍQUIDO A PAGAR
1	Chamba Ma. Soledad	Directora	370,53	-	-	370,53	35,01	335,89	-	370,90	- 0,37	0,37	-
2	Anguinsaca Clara	Educadora	263,02	-	21,91	284,93	24,85	50,00	10,34	85,19	199,74	0,26	200,00
3	Alvarado Adriana	Educadora	286,94	15,99	23,90	326,83	27,12	-	-	27,12	299,71	0,29	300,00
4	Arévalo Victoria	Educadora	237,11	12,00	-	249,11	22,41	-	5,93	28,34	220,77	0,23	221,00
5	Cedeño Daniela	Educadora	263,02	-	-	263,02	24,85	5,00	5,43	35,28	227,74	0,26	228,00
6	Granda Jessica	Educadora	215,20	4,92	-	220,12	20,34	-	-	20,34	199,78	0,22	200,00
7	Guerrero Raquel	Educadora	177,00	14,81	14,74	206,55	16,73	35,00	5,00	56,73	149,82	0,18	150,00
8	Jiménez Mariuxi	Educadora	322,01	-	26,82	348,83	30,43	40,00	18,72	89,15	259,68	0,32	260,00
9	León Rita	Educadora	107,60	8,50	8,96	125,06	10,17	-	-	10,17	114,89	0,11	115,00
10	Ortiz María	Educadora	263,02	-	21,91	284,93	24,85	50,00	10,34	85,19	199,74	0,26	200,00
11	Robles Lucía	Educadora	263,02	19,66	21,91	304,59	24,85	25,00	9,23	59,08	245,51	0,26	245,77
12	Salinas Fanny	Educadora	248,96	-	-	248,96	23,53	-	35,68	59,21	189,75	0,25	190,00
TOTAL			3.017,43	75,88	140,15	3.233,46	285,14	540,89	100,67	926,70	2.306,76	3,01	2.309,77

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"
ROL DE PAGOS
Abril 2015

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	FUNCIÓN	SUELDO BÁSICO MENSUAL	BONO DE ALIMENT	FONDOS DE RESER	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,45%	ANTICIPO	CTAS POR COBRAR	TOTAL EGRESOS	TOTAL ING MENOS GASTOS	CTAS POR COBRAR 0,10%	LÍQUIDO A PAGAR
1	Chamba Ma. Soledad	Directora	370,53	-	-	370,53	35,01	335,89	-	370,90	- 0,37	0,37	-
2	Anguinsaca Clara	Educadora	263,02	-	21,91	284,93	24,85	33,00	18,84	76,69	208,24	0,26	208,50
3	Alvarado Adriana	Educadora	286,94	15,99	23,90	326,83	27,12	25,50	8,50	61,12	265,71	0,29	266,00
4	Arévalo Victoria	Educadora	237,11	12,00	-	249,11	22,41	-	14,43	36,84	212,27	0,23	212,50
5	Cedeño Daniela	Educadora	263,02	-	-	263,02	24,85	10,00	6,93	41,78	221,24	0,26	221,50
6	Granda Jessica	Educadora	215,20	4,92	-	220,12	20,34	20,00	8,50	48,84	171,28	0,22	171,50
7	Guerrero Raquel	Educadora	177,00	14,81	14,74	206,55	16,73	30,00	2,20	48,93	157,62	0,18	157,80
8	Jiménez Mariuxi	Educadora	322,01	-	26,82	348,83	30,43	75,00	8,22	113,65	235,18	0,32	235,50
9	León Rita	Educadora	107,60	8,50	8,96	125,06	10,17	-	8,50	18,67	106,39	0,11	106,50
10	Ortiz María	Educadora	263,02	-	21,91	284,93	24,85	50,00	8,84	83,69	201,24	0,26	201,50
11	Robles Lucía	Educadora	263,02	19,66	21,91	304,59	24,85	-	17,73	42,58	262,01	0,26	262,27
12	Salinas Fanny	Educadora	248,96	-	-	248,96	23,53	15,00	29,18	67,71	181,25	0,25	181,50
TOTAL			3.017,43	75,88	140,15	3.233,46	285,14	594,39	131,87	1.011,40	2.222,06	3,01	2.225,07

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL”
ROL DE PAGOS
Mayo 2015

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	FUNCIÓN	SUELDO BÁSICO MENSUAL	BONO DE ALIMENT	FONDOS DE RESER	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,45%	ANTICIPO	CTAS POR COBRAR	TOTAL EGRESOS	TOTAL ING MENOS GASTOS	CTAS POR COBRAR 0,10%	LÍQUIDO A PAGAR
1	Chamba Ma. Soledad	Directora	370,53	-	-	370,53	35,01	335,89	-	370,90	- 0,37	0,37	-
2	Anguinsaca Clara	Educadora	263,02	-	21,91	284,93	24,85	83,00	10,34	118,19	166,74	0,26	167,00
3	Alvarado Adriana	Educadora	286,94	15,99	23,90	326,83	27,12	36,50	-	63,62	263,21	0,29	263,50
4	Arévalo Victoria	Educadora	237,11	12,00	-	249,11	22,41	-	5,93	28,34	220,77	0,23	221,00
5	Cedeño Daniela	Educadora	263,02	-	-	263,02	24,85	108,50	8,43	141,78	121,24	0,26	121,50
6	Granda Jessica	Educadora	215,20	4,92	-	220,12	20,34	20,00	-	40,34	179,78	0,22	180,00
7	Guerrero Raquel	Educadora	177,00	14,81	14,74	206,55	16,73	95,00	-	111,73	94,82	0,18	95,00
8	Jiménez Mariuxi	Educadora	322,01	-	26,82	348,83	30,43	70,00	18,72	119,15	229,68	0,32	230,00
9	León Rita	Educadora	107,60	8,50	8,96	125,06	10,17	-	-	10,17	114,89	0,11	115,00
10	Ortiz María	Educadora	263,02	-	21,91	284,93	24,85	40,00	10,34	75,19	209,74	0,26	210,00
11	Robles Lucía	Educadora	263,02	19,66	21,91	304,59	24,85	36,50	19,00	80,35	224,24	0,26	224,50
12	Salinas Fanny	Educadora	248,96	-	-	248,96	23,53	15,00	20,18	58,71	190,25	0,25	190,50
TOTAL			3.017,43	75,88	140,15	3.233,46	285,14	840,39	92,94	1.218,47	2.014,99	3,01	2.018,00

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL”
ROL DE PAGOS
Junio 2015

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	FUNCIÓN	SUELDO BÁSICO MENSUAL	BONO DE ALIMENT	FONDOS DE RESER	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,45%	ANTICIPO	CTAS POR COBRAR	TOTAL EGRESOS	TOTAL ING MENOS GASTOS	CTAS POR COBRAR 0,10%	LÍQUIDO A PAGAR
1	Chamba Ma. Soledad	Directora	370,53	-	-	370,53	35,01	335,89	-	370,90	- 0,37	0,37	-
2	Anguinsaca Clara	Educadora	263,02	-	21,91	284,93	24,85	70,00	10,34	105,19	179,74	0,26	180,00
3	Alvarado Adriana	Educadora	286,94	15,99	23,90	326,83	27,12	20,00	-	47,12	279,71	0,29	280,00
4	Arévalo Victoria	Educadora	237,11	15,07	-	252,18	22,41	-	-	22,41	229,77	0,23	230,00
5	Cedeño Daniela	Educadora	263,02	-	-	263,02	24,85	20,00	8,43	53,28	209,74	0,26	210,00
6	Granda Jessica	Educadora	215,20	4,92	-	220,12	20,34	20,00	-	40,34	179,78	0,22	180,00
7	Guerrero Raquel	Educadora	177,00	14,81	14,74	206,55	16,73	80,00	-	96,73	109,82	0,18	110,00
8	Jiménez Mariuxi	Educadora	322,01	-	26,82	348,83	30,43	120,00	38,72	189,15	159,68	0,32	160,00
9	León Rita	Educadora	107,60	8,50	8,96	125,06	10,17	-	-	10,17	114,89	0,11	115,00
10	Ortiz María	Educadora	263,02	-	21,91	284,93	24,85	40,00	16,84	81,69	203,24	0,26	203,50
11	Robles Lucía	Educadora	263,02	19,66	21,91	304,59	24,85	70,00	19,00	113,85	190,74	0,26	191,00
12	Salinas Fanny	Educadora	248,96	-	-	248,96	23,53	20,00	15,68	59,21	189,75	0,25	190,00
TOTAL			3.017,43	78,95	140,15	3.236,53	285,14	795,89	109,01	1.190,04	2.046,49	3,01	2.049,50

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
ROL DE PROVISIONES SOCIALES							
Diciembre 2014							
No.	APELLIDOS Y NOMBRES	FUNCIÓN	SUELDO BÁSICO MENSUAL	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	LÍQUIDO A PAGAR
1	Chamba María Soledad	Directora	358,26	43,53	-	-	43,53
2	Anguinsaca Clara	Educadora	256,81	31,19	21,39	20,78	73,36
3	Alvarado Adriana	Educadora	280,16	34,04	23,34	22,67	80,05
4	Cedeño Daniela	Educadora	256,81	31,19	21,39	20,78	73,36
6	Guerrero Raquel	Educadora	170,17	20,67	14,18	14,17	49,02
8	Jaramillo Silvana	Educadora	221,79	26,95	-	-	26,95
7	Jiménez Mariuxi	Educadora	314,26	38,18	26,18	25,50	89,86
8	León Rita	Educadora	105,06	12,77	8,75	8,50	30,02
9	Ortíz María	Educadora	256,81	31,19	21,39	20,78	73,36
10	Robles Lucía	Educadora	256,81	31,19	21,39	20,78	73,36
11	Salinas Fanny	Educadora	242,28	29,43	20,19	19,83	69,45
TOTAL			2719,22	330,33	178,20	173,79	682,32

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
ROL DE PROVISIONES SOCIALES							
Enero 2015							
No.	APELLIDOS Y NOMBRES	FUNCIÓN	SUELDO BÁSICO MENSUAL	APOORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	LÍQUIDO A PAGAR
1	Chamba María Soledad	Directora	370,53	45,01	-	-	45,01
2	Anguinsaca Clara	Educadora	263,02	31,97	21,91	21,63	75,51
3	Alvarado Adriana	Educadora	286,94	34,85	23,90	23,60	82,35
4	Cedeño Daniela	Educadora	263,02	31,97	21,91	21,63	75,51
5	Granda Jessica	Educadora	215,20	26,15	17,93	17,70	61,78
6	Guerrero Raquel	Educadora	177,00	21,52	14,74	14,75	51,01
7	Jiménez Mariuxi	Educadora	322,01	39,12	26,82	26,55	92,49
8	León Rita	Educadora	107,60	13,08	8,96	8,85	30,89
9	Ortíz María	Educadora	263,02	31,97	21,91	21,63	75,51
10	Robles Lucía	Educadora	263,02	31,97	21,91	21,63	75,51
11	Salinas Fanny	Educadora	248,96	30,24	20,75	20,65	71,64
TOTAL			2780,32	337,85	200,74	198,62	737,21

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
ROL DE PROVISIONES SOCIALES							
Febrero 2015							
No.	APELLIDOS Y NOMBRES	FUNCIÓN	SUELDO BÁSICO MENSUAL	APOORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	LÍQUIDO A PAGAR
1	Chamba María Soledad	Directora	370,53	45,01	-	-	45,01
2	Anguinsaca Clara	Educadora	263,02	31,97	21,91	21,63	75,51
3	Alvarado Adriana	Educadora	286,94	34,85	23,90	23,60	82,35
4	Cedeño Daniela	Educadora	263,02	31,97	21,91	21,63	75,51
5	Granda Jessica	Educadora	215,20	26,15	17,93	17,70	61,78
6	Guerrero Raquel	Educadora	177,00	21,52	14,74	14,75	51,01
7	Jiménez Mariuxi	Educadora	322,01	39,12	26,82	26,55	92,49
8	León Rita	Educadora	107,60	13,08	8,96	8,85	30,89
9	Ortíz María	Educadora	263,02	31,97	21,91	21,63	75,51
10	Robles Lucía	Educadora	263,02	31,97	21,91	21,63	75,51
11	Salinas Fanny	Educadora	248,96	30,24	20,75	20,65	71,64
TOTAL			2780,32	337,85	200,74	198,62	737,21

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
ROL DE PROVISIONES SOCIALES							
Marzo 2015							
No.	APELLIDOS Y NOMBRES	FUNCIÓN	SUELDO BÁSICO MENSUAL	APOORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	LÍQUIDO A PAGAR
1	Chamba María Soledad	Directora	370,53	45,01	-	-	45,01
2	Anguinsaca Clara	Educadora	263,02	31,97	21,91	21,63	75,51
3	Alvarado Adriana	Educadora	286,94	34,85	23,90	23,60	82,35
4	Arévalo Victoria	Educadora	237,11	28,81	19,76	19,67	68,24
5	Cedeño Daniela	Educadora	263,02	31,97	21,91	21,63	75,51
6	Granda Jessica	Educadora	215,20	26,15	17,93	17,70	61,78
7	Guerrero Raquel	Educadora	177,00	21,52	14,74	14,75	51,01
8	Jiménez Mariuxi	Educadora	322,01	39,12	26,82	26,55	92,49
9	León Rita	Educadora	107,60	13,08	8,96	8,85	30,89
10	Ortíz María	Educadora	263,02	31,97	21,91	21,63	75,51
11	Robles Lucía	Educadora	263,02	31,97	21,91	21,63	75,51
12	Salinas Fanny	Educadora	248,96	30,24	20,75	20,65	71,64
TOTAL			3017,43	366,66	220,50	218,29	805,45

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
ROL DE PROVISIONES SOCIALES							
Abril 2015							
No.	APELLIDOS Y NOMBRES	FUNCIÓN	SUELDO BÁSICO MENSUAL	APOORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	LÍQUIDO A PAGAR
1	Chamba María Soledad	Directora	370,53	45,01	-	-	45,01
2	Anguinsaca Clara	Educadora	263,02	31,97	21,91	21,63	75,51
3	Alvarado Adriana	Educadora	286,94	34,85	23,90	23,60	82,35
4	Arévalo Victoria	Educadora	237,11	28,81	19,76	19,67	68,24
5	Cedeño Daniela	Educadora	263,02	31,97	21,91	21,63	75,51
6	Granda Jessica	Educadora	215,20	26,15	17,93	17,70	61,78
7	Guerrero Raquel	Educadora	177,00	21,52	14,74	14,75	51,01
8	Jiménez Mariuxi	Educadora	322,01	39,12	26,82	26,55	92,49
9	León Rita	Educadora	107,60	13,08	8,96	8,85	30,89
10	Ortíz María	Educadora	263,02	31,97	21,91	21,63	75,51
11	Robles Lucía	Educadora	263,02	31,97	21,91	21,63	75,51
12	Salinas Fanny	Educadora	248,96	30,24	20,75	20,65	71,64
TOTAL			3017,43	366,66	220,50	218,29	805,45

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
ROL DE PROVISIONES SOCIALES							
Mayo 2015							
No.	APELLIDOS Y NOMBRES	FUNCIÓN	SUELDO BÁSICO MENSUAL	APOORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	LÍQUIDO A PAGAR
1	Chamba María Soledad	Directora	370,53	45,01	-	-	45,01
2	Anguinsaca Clara	Educadora	263,02	31,97	21,91	21,63	75,51
3	Alvarado Adriana	Educadora	286,94	34,85	23,90	23,60	82,35
4	Arévalo Victoria	Educadora	237,11	28,81	19,76	19,67	68,24
5	Cedeño Daniela	Educadora	263,02	31,97	21,91	21,63	75,51
6	Granda Jessica	Educadora	215,20	26,15	17,93	17,70	61,78
7	Guerrero Raquel	Educadora	177,00	21,52	14,74	14,75	51,01
8	Jiménez Mariuxi	Educadora	322,01	39,12	26,82	26,55	92,49
9	León Rita	Educadora	107,60	13,08	8,96	8,85	30,89
10	Ortíz María	Educadora	263,02	31,97	21,91	21,63	75,51
11	Robles Lucía	Educadora	263,02	31,97	21,91	21,63	75,51
12	Salinas Fanny	Educadora	248,96	30,24	20,75	20,65	71,64
TOTAL			3017,43	366,66	220,50	218,29	805,45

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"							
ROL DE PROVISIONES SOCIALES							
Junio 2015							
No.	APELLIDOS Y NOMBRES	FUNCIÓN	SUELDO BÁSICO MENSUAL	APOORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	LÍQUIDO A PAGAR
1	Chamba María Soledad	Directora	370,53	45,01	-	-	45,01
2	Anguinsaca Clara	Educadora	263,02	31,97	21,91	21,63	75,51
3	Alvarado Adriana	Educadora	286,94	34,85	23,90	23,60	82,35
4	Arévalo Victoria	Educadora	237,11	28,81	19,76	19,67	68,24
5	Cedeño Daniela	Educadora	263,02	31,97	21,91	21,63	75,51
6	Granda Jessica	Educadora	215,20	26,15	17,93	17,70	61,78
7	Guerrero Raquel	Educadora	177,00	21,52	14,74	14,75	51,01
8	Jiménez Mariuxi	Educadora	322,01	39,12	26,82	26,55	92,49
9	León Rita	Educadora	107,60	13,08	8,96	8,85	30,89
10	Ortíz María	Educadora	263,02	31,97	21,91	21,63	75,51
11	Robles Lucía	Educadora	263,02	31,97	21,91	21,63	75,51
12	Salinas Fanny	Educadora	248,96	30,24	20,75	20,65	71,64
TOTAL			3017,43	366,66	220,50	218,29	805,45

		INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL CENTRO EDUCATIVO INTEGRAL SAN GABRIEL						
mayo 12 del 2015 11:24		CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD						
DETALLE DE COMPROBANTE DE PAGO (CANCELADO: (2015-02-10)) (BANCO DE LOJA S A)								
No. Comprobante: 000000065290881								
Concepto:	PAGO DE PLANILLAS - NORMALES.	Emitido en:	2015-02-05					
No. RUC / REGISTRO:	1103325260001 - 0001	Fecha de Vigencia de Pago:	2015-02-18					
Nombre / Razón Social / Organización:	CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD - CENTRO EDUCATIVO INTEGRAL SAN GABRIEL							
Periodo de Pago:	2015 - 01							
Forma de pago:	Fondos propios							
Observación:								
AFILIADOS								
PERIODO	RT	CEDULA	NOMBRE	SUELDO	DIAS	DES.	VALOR	TIEMPO PARCIAL
2015 - 1	06	1103325260	CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD	370.53	30	NNA	79.65	0.00
2015 - 1	16	1104058134	AGUIRRE TAMBO CLARA GREGORIA	263.02	22	NNA	56.56	4.22
2015 - 1	16	11033065298	ALVARADO ORTEGA ADRIANA DEL CISNE	286.94	24	NNA	61.68	3.16
2015 - 1	16	1104745763	CEDENO TORO ANDREA DANIELA	263.02	22	NNA	56.56	4.22
2015 - 1	16	0703889541	GRANDA CISNEROS JESSICA ALEXANDRA	215.20	18	NNA	46.27	0.00
2015 - 1	16	1103528982	QUERRERO INFANTE CARMEN RAQUEL	177.00	15	NNA	35.07	7.81
2015 - 1	16	1104346224	JIMENEZ VICENTE MARUXI YADIRA	322.01	27	NNA	69.23	1.58
2015 - 1	16	1103228809	LEON BERMUDEO RITA ELIZABETH	107.60	9	NNA	23.14	0.00
2015 - 1	16	1103673768	ORTIZ QUIZPE MARIA ELIZABETH	263.02	22	NNA	56.56	4.22
2015 - 1	16	1103234068	ROBLES SANCHEZ NORMA LUCIA	263.02	22	NNA	56.56	4.22
2015 - 1	16	1104608391	SALINAS VALVERDE FANNY ELIZABETH	248.95	21	NNA	53.52	4.71
				2780.32			597.80	34.14

Valor	600.56
Intereses por mora (*)	0.00
Seguro Salud Tiempo Parcial (+)	34.14
Honorarios Abogado (+)	0.00
Gastos Administrativos (+)	0.00
Subtotal (+)	600.56
Notas de Crédito (-)	0.00
Total (+)	634.72

Señor Empleador

Usted puede pagar sus obligaciones patronales en línea en cualquier agencia de los bancos: Pichincha, Bolivariano, Guayaquil, Austro, Pacifico, Oficinas de Western Union Red Activa, Ventanillas Coop. de Ahorro y Crédito El Sagrado; o, en cualquier agencia de Servipagos.

Cuando realiza los pagos en bancos, el estado inicial del comprobante es DEPOSITADO y luego de la conciliación se registrará como CANCELADO.

La conciliación de planillas de obligaciones patronales a través de débito bancario no requiere generación previa del comprobante. En cuanto a GLOSAS, obligatoriamente debe generárselas para brindarle el servicio.

Bajo ningún concepto puede transferir directamente a ninguna cuenta del IESS valores para el pago de obligaciones patronales.

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO INTEGRAL SAN GABRIEL

marzo 30 del 2015 12:37 CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD

DETALLE DE COMPROBANTE DE PAGO
(CANCELADO: (2015-03-10))
(BANCO DE LOJA S A)

No. Comprobante: 00000006689456

Concepto:	PAGO DE PLANILLAS - NORMALES,	Emitido en:	2015-03-05
No. RUC / REGISTRO:	1103325260001 - 0001	Fecha de Vigencia de Pago:	2015-03-16
Nombre / Razón Social / Organización:	CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD - CENTRO EDUCATIVO INTEGRAL SAN GABRIEL		
Periodo de Pago:	2015 - 02		
Forma de pago:	Fondos propios		
Observación:			

AFILIADOS									
PERIODO	RT	CECULA	NOMBRE	BUELD	DIAS	OBS.	VALOR	TIEMPO PARCIAL	
2015 - 2	06	1103325260	CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD	370.53	30	NNA	79.06		0.00
2015 - 2	16	1104059134	AGUIÑACA TAMBO CLARA GREGORIA	263.02	22	NNA	56.56		4.22
2015 - 2	16	1103005296	ALVARADO ORTEGA ADRIANA DEL CISNE	266.94	24	NNA	61.68		3.16
2015 - 2	16	1104745763	CEDEÑO TORO ANDREA DANIELA	263.02	22	NNA	56.56		4.22
2015 - 2	16	0703989541	GRANDA CISNEROS JESSICA ALEXANDRA	215.20	18	NNA	46.27		6.33
2015 - 2	16	1103626962	GUERRERO INFANTE CARMEN RAQUEL	177.00	15	NNA	38.07		7.81
2015 - 2	16	1104346224	JIMENEZ VICENTE MARIUKI YADIRA	322.01	27	NNA	69.23		1.58
2015 - 2	16	1103226809	LEON BERMEO RITA ELIZABETH	107.60	9	NNA	23.14		0.00
2015 - 2	16	1103673768	ORTIZ QUIJHE MARIA ELIZABETH	263.02	22	NNA	56.56		4.22
2015 - 2	16	1103234066	ROBLES BANCHEZ NORMA LUCIA	263.02	22	NNA	56.56		4.22
2015 - 2	16	1104608391	SALINAS VALVERDE FANNY ELIZABETH	248.96	21	NNA	53.52		4.71
				2780.32			597.90		40.47

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO INTEGRAL SAN GABRIEL

mayo 12 del 2015 11:21 CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD

COMPROBANTE DE PAGO
(CANCELADO: (2015-03-10))
(BANCO DE LOJA S A)

No. Comprobante: 00000006689456

Concepto:	PAGO DE PLANILLAS - NORMALES,	Emitido en:	2015-03-05
No. RUC / REGISTRO:	1103325260001 - 0001	Fecha de Vigencia de Pago:	2015-03-16
Nombre / Razón Social / Organización:	CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD - CENTRO EDUCATIVO INTEGRAL SAN GABRIEL		
Periodo de Pago:	2015 - 02		
Forma de pago:	Fondos propios		
Observación:			

	Valor
	600.58
Intereses por mora (+)	0.00
Seguro Salud Tiempo Parcial(+)	40.47
Honorarios Abogado(+)	0.00
Gastos Administrativos(+)	0.00
Subtotal(=)	641.05
Notas de Crédito(-)	0.00
Total(=)	641.05

Señor Empleador

Usted puede pagar sus obligaciones patronales en línea en cualquier agencia de los bancos: Pichincha, Bolivariano, Guayaquil, Austro, Pacifico, Oficinas de Western Union Red Activa, Ventanillas Coop. de Ahorro y Crédito El Sagrario; o, en cualquier agencia de Servipagos

Cuando realiza los pagos en bancos, el estado inicial del comprobante es DEPOSITADO y luego de la conciliación se registrará como CANCELADO.

La cancelación de planillas de obligaciones patronales a través de débito bancario no requiere generación previa del comprobante. En cuanto a CLOSAS, obligatoriamente debe generarlos para brindarle el servicio.

Bajo ningún concepto puede transferir directamente a ninguna cuenta del IESS, para el pago de obligaciones patronales.



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO INTEGRAL SAN GABRIEL

mayo 12 del 2015 11:15

CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD

DETALLE DE COMPROBANTE DE PAGO

No. Comprobante: 000000068296170

Concepto:	PAGO DE PLANILLAS - NORMALES,	Emitido en:	2015-05-04
No. RUC / REGISTRO:	1103325260001 - 0001	Fecha de Vigencia de Pago:	2015-05-15
Nombre / Razón Social / Organización:	CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD - CENTRO EDUCATIVO INTEGRAL SAN GABRIEL		
Periodo de Pago:	2015 - 04		
Forma de pago:	Fondos propios		
Observación:			

PERIODO	RT	CEDULA	NOMBRE	SUELDO	DIAS	OBS	VALOR	TIEMPO PARCIAL
2015 - 4	08	1103325260	CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD	370.53	30	NNA	79.85	0.00
2015 - 4	16	1104058134	AGUIRRE SAC TAMBO CLARA GREGORIA	263.02	22	NNA	56.56	4.22
2015 - 4	18	1103065298	ALVARADO ORTEGA ADRIANA DEL CISNE	286.94	24	NNA	61.88	3.18
2015 - 4	16	1105034712	AREVALO AREVALO VICTORIA STEFANIA	237.11	20	NNA	50.99	5.23
2015 - 4	16	1104745783	CEDEÑO TORO ANDREA DANIELA	263.02	22	NNA	56.56	4.22
2015 - 4	16	0703989541	GRANDA C SNEROS JESSICA ALEXANDRA	215.20	18	NNA	48.27	6.33
2015 - 4	16	1103526882	GUERRERO INFANTE CARMEN RAQUEL	177.00	15	NNA	38.07	7.81
2015 - 4	16	1104346224	JIMENEZ VICENTE MARILUXI YADIRA	322.01	27	NNA	69.23	1.58
2015 - 4	16	1103226609	LEON BERMEO RITA ELIZABETH	107.60	9	NNA	23.14	0.00
2015 - 4	16	1103673768	ORTIZ GUZMÁN MARÍA ELIZABETH	263.02	22	NNA	56.56	4.22
2015 - 4	16	1103234066	ROBLETS SANJHÉZ NORMA LUCÍA	263.02	22	NNA	56.56	4.22
2015 - 4	16	1104608391	SALINAS VALVERDE FANNY ELIZABETH	248.96	21	NNA	53.52	4.71
				3017.43			648.79	45.70

3,01



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO INTEGRAL SAN GABRIEL

mayo 12 del 2015 11:18

CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD

COMPROBANTE DE PAGO

No. Comprobante: 000000068296170

Concepto:	PAGO DE PLANILLAS - NORMALES,	Emitido en:	2015-05-04
No. RUC / REGISTRO:	1103325260001 - 0001	Fecha de Vigencia de Pago:	2015-05-15
Nombre / Razón Social / Organización:	CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD - CENTRO EDUCATIVO INTEGRAL SAN GABRIEL		
Periodo de Pago:	2015 - 04		
Forma de pago:	Fondos propios		
Observación:			

	Valor	
	651.80	
Intereses per mora (+)	0.00	
Seguro Salud Tiempo Parcial(+)	45.70	
Honorarios Abogado(+)	0.00	
Gastos Administrativos(+)	0.00	
Subtotal(=)	697.50	
Notas de Crédito(-)	0.00	
Total(=)	697.50	

Señor Empleador

Usted puede pagar sus obligaciones patronales en línea en cualquier agencia de los bancos: Pichincha, Bolivariano, Guayaquil, Austro, Pacífico, Oficinas de Western Union Red Activa, Ventanillas Coop. de Ahorro y Crédito El Sagrario; o, en cualquier agencia de Servipagos.

Cuando realiza los pagos en bancos, el estado inicial del comprobante es DEPOSITADO y luego de la conciliación se registrará como CANCELADO.

La cancelación de planillas de obligaciones patronales a través de débito bancario no requiere generación previa del comprobante. En cuanto a GLOSAS, obligatoriamente debe generarlos para brindarle el servicio.

Bajo ningún concepto puede transferir directamente a ninguna cuenta del IESS, para el pago de obligaciones patronales.



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO INTEGRAL SAN GABRIEL

marzo 30 del 2015 12:35

CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD

DETALLE DE COMPROBANTE DE PAGO

No. Comprobante: 000000014882820

Concepto:	CTAXPAG A SP(PAG.DIV.PRESTAMOS) - ,	Emitido en:	2015-03-14
No. RUC / REGISTRO:	1103325260001 - 0001	Fecha de Vigencia de Pago:	2015-04-15
Nombre / Razón Social / Organización:	CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD - CENTRO EDUCATIVO INTEGRAL SAN GABRIEL		
Periodo de Pago:	2015 - 03		
Forma de pago:	Fondos propios		
Observación:			

Valor	8.36
Intereses por mora (+)	0.00
Seguro Salud Tiempo Parcial (+)	0.00
Honorarios Abogado (+)	0.00
Gastos Administrativos (+)	0.00
Subtotal (=)	8.36
Notas de Crédito (-)	0.00
Total (=)	8.36

Señor Empleador

Usted puede pagar sus obligaciones patronales en línea en cualquier agencia de los bancos: Pichincha, Bolivariano, Guayaquil, Austro, Pacifico, Oficinas de Western Union Red Activa, Ventanillas Coop. de Ahorro y Crédito El Sagrario; o, en cualquier agencia de Servipagos.

Cuando realiza los pagos en bancos, el estado inicial del comprobante es DEPOSITADO y luego de la conciliación se registrará como CANCELADO.

La cancelación de planillas de obligaciones patronales a través de débito bancario no requiere generación previa del comprobante. En cuanto a GLOSAS, obligatoriamente debe generarse para brindarle el servicio.

Bajo ningún concepto puede transferir directamente a ninguna cuenta del IESS valores para el pago de obligaciones patronales.



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO INTEGRAL SAN GABRIEL

junio 08 del 2015 10:55

CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD

COMPROBANTE DE PAGO

No. Comprobante: 000000015150394

Concepto:	CTAXPAG A SP(PAG.DIV.PRESTAMOS) - ,	Emitido en:	2015-05-15
No. RUC / REGISTRO:	1103325260001 - 0001	Fecha de Vigencia de Pago:	2015-06-15
Nombre / Razón Social / Organización:	CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD - CENTRO EDUCATIVO INTEGRAL SAN GABRIEL		
Periodo de Pago:	2015 - 05		
Forma de pago:	Fondos propios		
Observación:			

Valor	18.77
Intereses por mora (+)	0.00
Seguro Salud Tiempo Parcial(+)	0.00
Honorarios Abogado(+)	0.00
Gastos Administrativos(+)	0.00
Subtotal(=)	18.77
Notas de Crédito(-)	0.00
Total(=)	18.77

Señor Empleador

Usted puede pagar sus obligaciones patronales en línea en cualquier agencia de los bancos: Pichincha, Bolivariano, Guayaquil, Austro, Pacifico, Oficinas de Western Union Red Activa, Ventanillas Coop. de Ahorro y Crédito El Sagrario; o, en cualquier agencia de Servipagos.

Cuando realiza los pagos en bancos, el estado inicial del comprobante es DEPOSITADO y luego de la conciliación se registrará como CANCELADO.

La cancelación de planillas de obligaciones patronales a través de débito bancario no requiere generación previa del comprobante. En cuanto a GLOSAS, obligatoriamente debe generarse para brindarle el servicio.

Bajo ningún concepto puede transferir directamente a ninguna cuenta del IESS, para el pago de obligaciones patronales.

11/6/2015

https://declaraciones.sri.gob.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspa?num=98784740

FORMULARIO DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No. FORMULARIO

104

9993233

Resolución No.

NAC-DGER/GC13-00881

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

MES 101 04 AÑO 102 2015

(O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA 031 0

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

RUC 201 1103325260001 202 CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA

Valor Bruto Valor Neto Impuesto Generado

(Valor Bruto - N/C)

Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	401	75.89	411	75.89	421	9.11
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 12%	402	0	412	0	422	0
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403	6.730	413	6.730		
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404	0	414	0		
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405	0	415	0		
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406	0	416	0		
Exportaciones de bienes	407	0.00	417	0.00		
Exportaciones de servicios	408	0.00	418	0.00		
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	6,805.89	419	6,805.89	429	9.11
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0	441	0		
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)			442	0		
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)			443	0	453	0
Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)	434	0	444	0	454	0

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas 12% a contado este mes	Total transferencias gravadas 12% a crédito este mes	Total impuesto generado (Trasládese campo 429)	Impuesto a liquidar del mes anterior (Campo 485 periodo ant.)	Impuesto a liquidar on este mes (Mín. 12% campo 480)	Impuesto a liquidar on el próximo mes (482 - 484)	Total impuesto a liquidar on este mes (483 + 484)
480	481	482	483	484	485	489
75.89	0	9.11	0	9.11	0	9.11
Total comprobantes de venta emitidos		†††	Total comprobantes de venta anulados		†††	

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

Valor Bruto Valor Neto Impuesto Generado

(Valor Bruto - N/C)

Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	500	0	510	0	520	0
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	501	0	511	0	521	0
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario)	502	2,448.98	512	2,448.98	522	294
Importaciones de servicios gravados tarifa 12%	503	0.00	513	0.00	523	0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa 12%	504	0.00	514	0.00	524	0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa 12%	505	0.00	515	0.00	525	0.00
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506	0.00	516	0.00		

11/6/2015 <https://declaraciones.sri.gob.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspa?num=98784740>

Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507	<input type="text" value="1,438.65"/>	517	<input type="text" value="1,438.65"/>	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	508	<input type="text" value="353.25"/>	518	<input type="text" value="353.25"/>	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	<input type="text" value="4,241.88"/>	519	<input type="text" value="4,241.88"/>	294
Adquisiciones no objeto de IVA	531	<input type="text" value="0"/>	541	<input type="text" value="0"/>	
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	<input type="text" value="0"/>	542	<input type="text" value="0"/>	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)			543	<input type="text" value="0"/>	
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)			544	<input type="text" value="0"/>	554
Pagos notas por reembolso como intermediario (informativo)	535	<input type="text" value="0"/>	545	<input type="text" value="0"/>	555
Factor de proporcionalidad para crédito tributario		(411 + 412 + 415 + 416 + 417 + 419) / 419			563
Crédito tributario aplicable en este período (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)		(520+521+523+524+525) x 563			594
Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	116	<input type="text" value=""/>	Total notas de venta recibidas	117	<input type="text" value=""/>
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)				119	<input type="text" value=""/>
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO					
Impuesto causado (Si 499 - 564 es mayor que cero)			601	<input type="text" value="9.11"/>	
Crédito tributario aplicable en este período (Si 499 - 594 es menor que cero)			602	<input type="text" value="0"/>	
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior			605	<input type="text" value="0"/>	
Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas (Traslade el campo 615 de la declaración del período anterior)			607	<input type="text" value="0"/>	
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período			609	<input type="text" value="0"/>	
Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes (Por concepto de devoluciones de IVA)			611	<input type="text" value="0"/>	
Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA)			612	<input type="text" value="0"/>	
Ajuste por IVA devuelto por otras Instituciones del Sector Público imputable al crédito tributario en el mes			613	<input type="text" value="0"/>	
Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e importaciones			615	<input type="text" value="0"/>	
Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas			617	<input type="text" value="0"/>	
SUBTOTAL A PAGAR (Si 601 - 602 - 605 - 607 - 609 + 611 + 612 + 613 es mayor que 0)			619	<input type="text" value="9.11"/>	
IVA presuntivo de salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar (Aplica para ejercicios anteriores al 2013)			621	<input type="text" value="0"/>	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN (619 + 621)			699	<input type="text" value="9.11"/>	
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO					
Retención del 30%			721	<input type="text" value="0.00"/>	
Retención del 70%			723	<input type="text" value="0.00"/>	
Retención del 100%			725	<input type="text" value="0.00"/>	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN (721 + 723 + 725)			799	<input type="text" value="0.00"/>	
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (699 + 799)			859	<input type="text" value="0.00"/>	
Pago previo (informativo)			860	<input type="text" value="0"/>	
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)					
Interés	897	<input type="text" value="0"/>	Impuesto	898	<input type="text" value="0"/>
Multa				899	<input type="text" value="0"/>
PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso exclusivo para Instituciones y Empresas del sector Público autorizadas)			880	<input type="text" value="0.00"/>	
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)					
Total impuesto a pagar			(859 - 898)	902	<input type="text" value="9.11"/>

<https://declaraciones.sri.gob.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspa?num=98784740> 2/3

Interés por mora	903	<input type="text" value="0"/>
Multa	904	<input type="text" value="0"/>
TOTAL PAGADO	999	<input type="text" value="9.11"/>
Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago	905	<input type="text" value="9.11"/>
Mediante compensaciones	906	<input type="text" value="0"/>
Mediante notas de crédito	907	<input type="text" value="0"/>

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES

N/C No.	908	<input type="text" value="0"/>
Valor USD	909	<input type="text" value="0"/>

N/C No.	910	<input type="text" value="0"/>
Valor USD	911	<input type="text" value="0"/>

N/C No.	912	<input type="text" value="0"/>
Valor USD	913	<input type="text" value="0"/>

DETALLE DE NOTAS DE

CRÉDITO DESMATERIALIZADAS	915	<input type="text" value="0"/>
---------------------------	-----	--------------------------------

DETALLE DE COMPENSACIONES

Resolución No.	916	<input type="text" value="0"/>
Valor USD	917	<input type="text" value="0"/>

Resolución No.	918	<input type="text" value="0"/>
Valor USD	919	<input type="text" value="0"/>

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL	198	<input type="text" value="1103326260"/>	RUC CONTADOR	199	<input type="text" value=""/>
-----------------------------------	-----	---	--------------	-----	-------------------------------

FORMA DE PAGO	921	<input type="text" value=""/>
BANCO	922	<input type="text" value=""/>

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente
 Numero Serial: 871088410424
 Fecha Recaudacion: 19/05/2015





**CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y
EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
"SAN GABRIEL"**

Licenciada

María Soledad Chamba Villavicencio

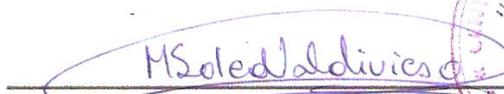
**DIRECTORA ADMINISTRATIVA DEL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y
EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"**

CERTIFICA:

Que los valores que constan en el inventario anexo, con corte al 01 de Enero del 2015, son fieles a su valor de adquisición y en los casos correspondientes menos el valor devengado por concepto de depreciaciones.

Es todo en cuanto puedo certificar en honor a la verdad, facultando a la interesada hacer uso del presente en lo que considere conveniente.

Loja, 08 de Junio del 2015


Lic. María Soledad Chamba
DIRECTORA ADMINISTRATIVA



CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" INVENTARIO INICIAL Al 01 de Enero del 2015					
Código	Cant.	Detalle	Costo Unitario	Costo Total	Valor
1.		ACTIVO			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.1		CAJA			3.429,36
1.1.3		BANCOS			5.243,56
		Banco de Loja Cta. Cte.		5.125,26	
		Coopmego Cta. De Ahorros		118,30	
1.1.4		CUENTAS POR COBRAR			2,75
		Empleados		2,75	
1.1.8		INVENTARIO DE UNIFORMES			726,07
	7	Chompa azul t/30	10,27	71,88	
	1	Chompa amarilla t/26	10,27	10,27	
	2	Chompa amarilla t/28	10,27	20,54	
	2	Chompa amarilla t/32	10,27	20,54	
	4	Buso amarillo t/30	6,70	26,79	
	1	Buso amarillo t/32	6,70	6,70	
	1	Camiseta blanca t/26	5,80	5,80	
	7	Camiseta blanca t/30	5,80	40,60	
	2	Camiseta blanca t/32	5,80	11,60	
	1	Mandil amarillo t/26	7,59	7,59	
	5	Mandil amarillo t/30	7,59	37,95	
	2	Calentador t/28	7,59	15,18	
	2	Calentador t/30	7,59	15,18	
	1	Calentador t/32	7,59	7,59	
	8	Short t/30	4,38	35,04	
	1	Falda t/30	7,14	7,14	
	32	Gorra t/S	3,57	114,24	
	3	Gorra t/M	3,57	10,71	
	16	Media de lana t/1-2	2,68	42,86	
	12	Media de lana t/2-4	2,68	32,16	
	16	Media de lana t/4-6	2,68	42,86	
	53	Media polín t/2-4	1,79	94,64	
	27	Media polín t/4-6	1,79	48,21	
1.1.9		INVENTARIO DE LIBROS			56,00
	1	Set de libros Estimulación I	12,00	12,00	
	2	Sets de libros Inicial I	22,00	44,00	
1.1.10		SUMINISTROS DE OFICINA			234,25
	3	Registro de matrículas	30,00	90,00	
	1	Cinta de embalaje transp. 1000 mts	6,00	6,00	
		SUMAN Y PASAN			9.691,99

Código	Cant.	Detalle	Costo Unitario	Costo Total	Valor
		VIENEN			9.691,99
	1	Cinta de embalaje café	2,50	2,50	
	20	Cinta masqui	1,20	24,00	
	1	Tinta negra, roja, amarilla y azul	10,00	10,00	
	8	Archivador grande ancho	3,50	28,00	
	15	Archivador grande angosto	2,50	37,50	
	3	Archivador pequeño ancho	1,25	3,75	
	1	Grapadora	3,00	3,00	
	1	Perforadora	3,00	3,00	
	1	Registro de personal	3,50	3,50	
	1	Calculadora Casio pequeña	3,00	3,00	
	1	Guillotina	17,00	17,00	
	1	Registro de asistencia alumnos	3,00	3,00	
1.1.11		MATERIALES DE ASEO			71,00
	2	Balde trapeador	6,00	12,00	
	1	Basurero plástico grande blanco	9,00	9,00	
	9	Basureros de plástico	4,00	36,00	
	3	Escobas	2,00	6,00	
	2	Recogedores de basura	2,00	4,00	
	2	Trapeadores	2,00	4,00	
1.1.12		MATERIAL DIDÁCTICO			1.565,00
	1	Juego de 12 enebrados fosforescente	15,00	15,00	
	50	Sellos de madera	1,00	50,00	
	10	Juegos sellos plástico fosforescentes	75,00	750,00	
	1	Semáforo eléctrico	95,00	95,00	
	20	Títeres	6,00	120,00	
	20	Legos	8,00	160,00	
	25	Rompecabezas	4,00	100,00	
	5	Set de figuras de madera	55,00	275,00	
1.1.13		BIBLIOTECA			1.255,00
	10	Libros originales	20,00	200,00	
	6	Cuentos infantiles	65,00	390,00	
	5	Libros para las docentes	20,00	100,00	
	80	Revistas de fómix	3,00	240,00	
	1	Soluciones creativas para el aula	150,00	150,00	
	1	Colección Escuela para Padres videos	65,00	65,00	
	40	Revistas para las maestras	2,75	110,00	
1.1.14		BIENES DE MENOR CUANTÍA			2.088,75
	1	Bandera Loja, tela asta de madera	50,00	50,00	
	1	Bandera Ecuador, tela asta de madera	50,00	50,00	
	6	Borradores para pizarra	3,00	18,00	
	6	Brazos para las puertas de madera	16,00	96,00	
	3	Candados Globe	3,00	9,00	
		SUMAN Y PASAN			14.671,74

Código	Cant.	Detalle	Costo Unitario	Costo Total	Valor
		VIENEN			14.671,74
	6	Charoles de plástico de colores	3,00	18,00	
	85	Vasos de plástico de colores	1,00	85,00	
	75	Cucharillas	0,25	18,75	
	4	Cucharones de madera	2,00	8,00	
	85	Soperas de plástico	1,20	102,00	
	1	Cuadro Virgen María	15,00	15,00	
	1	Extintidor	25,00	25,00	
	2	Guardador tres pisos	8,00	16,00	
	1	Pesa	15,00	15,00	
	2	Reloj de pared	8,00	16,00	
	2	Álbumes de fotos	3,00	6,00	
	4	Lámparas grandes largas	8,00	32,00	
	10	Lámparas redondas grandes	4,00	40,00	
	1	Timbre eléctrico blanco	15,00	15,00	
	1	Escalera	13,00	13,00	
	1	Teléfono x2 Panasonic	75,00	75,00	
	7	Colgaderos de madera cortos	20,00	140,00	
	4	Colgaderos de madera largos	35,00	140,00	
	5	Espejos grandes	35,00	175,00	
	2	Espejos baños	15,00	30,00	
	2	Estafetas de colores + vidrio	20,00	40,00	
	6	Mesas pequeñas de plástico	8,00	48,00	
	1	Repisa de madera pequeña	25,00	25,00	
	6	Repisas de madera angostas	15,00	90,00	
	2	Sillas de plástico coderas color verde	12,00	24,00	
	14	Sillas pequeñas de plástico de colores	8,00	112,00	
	1	Botiquín	20,00	20,00	
	1	Repisa áerea de vidrio	15,00	15,00	
	1	Letrero SG blanco cuadrado escuela	50,00	50,00	
	2	Arco de indor	30,00	60,00	
	2	Aros de básket	25,00	50,00	
	13	Balones suaves de colores	3,00	39,00	
	2	Barras de equilibrio	15,00	30,00	
	2	Cocinas de madera	50,00	100,00	
	8	Colchonetas negras rectangulares	8,00	64,00	
	2	Bolas saltarinas pequeñas	3,00	6,00	
	2	Bolas saltarinas grandes	6,00	12,00	
	6	Bolas peluzas grandes	6,00	36,00	
	1	Módem de internet	60,00	60,00	
1.2		ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.1		EDIFICIOS			59.955,43
		Casa San Gabriel		59.955,43	
		SUMAN Y PASAN			74.627,17

Código	Cant.	Detalle	Costo Unitario	Costo Total	Valor
		VIENEN			74.627,17
1.2.3		MUEBLES Y ENSERES			5.038,00
	1	Aparador de libros de madera	350,00	350,00	
	1	Escritorio metal café	110,00	110,00	
	1	Silla giratoria negra	100,00	100,00	
	1	Banca de madera larga	270,00	270,00	
	1	Baúl Car's	190,00	190,00	
	11	Casilleros de madera	80,00	880,00	
	1	Juego de cunas pequeñas	225,00	225,00	
	2	Cunas grandes	100,00	200,00	
	1	Juego de 14 mesas de madera peq.	720,00	720,00	
	1	Juego de 6 pizarras de acetato	108,00	108,00	
	1	Juego de 6 repisas de madera anchas	240,00	240,00	
	1	Juego de 77 sillas de madera	15,00	1.155,00	
	1	Mueble aéreo blanco tres puertas	140,00	140,00	
	1	Puerta móvil de madera	150,00	150,00	
	1	Letrero SG rectangular escuela	200,00	200,00	
1.2.5		JUEGOS RECREATIVOS			1.835,00
	1	Columpio Fisher Play + rodaderas	1.385,00	1.385,00	
	1	Rodadera Fisher Play x2 con túnel	450,00	450,00	
1.2.7		EQUIPO DE COMPUTACIÓN			1.510,00
	1	Computadora notebook HP Corei3 2GB RAM 500GB + accesorios	1.010,00	1.010,00	
	1	Impresora Canon MP 190			
	1	Tablet Ipod	500,00	500,00	
1.2.9		EQUIPO AUDIOVISUAL			2.300,00
	6	Grabadoras SONY	135,00	810,00	
	1	TV Panasonic + accesorios	460,00	460,00	
	1	Parlante + juego de micrófonos	470,00	470,00	
	2	Parlante grandes con base	280,00	560,00	
1.2.11		VEHÍCULOS			21.120,00
	1	Vehículo Hyundai Santa Fé 2008		21.120,00	
1.2.13		ELECTRODOMÉSTICOS			850,00
	1	Cocina Indurama cuatro quemadores		350,00	
	1	Refrigeradora General Electric		500,00	
TOTAL ACTIVO					107.280,17
2.		PASIVO			
2.1		PASIVO CORRIENTE			
2.1.1		SUELDOS POR PAGAR			1.929,77
		Sueldos por pagar dic/2014		1929,77	
2.1.2		IESS POR PAGAR			634,52
		Aporte Individual 9,45%		256,98	
		Aporte Patronal 12,15%		330,33	
SUMAN Y PASAN					2.564,29

Código	Cant.	Detalle	Costo Unitario	Costo Total	Valor
		VIENEN			2.564,29
		Seguro Salud Tiempo Parcial		38,85	
		Ret. Préstamo Quirog. Empleados		8,36	
2.1.3		PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			1.047,15
		Décimo Tercero		178,20	
		Décimo Cuarto		868,95	
2.2		PASIVO NO CORRIENTE			
2.2.3		PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR			8.820,53
		Préstamo Bco. de Guayaquil (Vehículo)		8.820,53	
		TOTAL PASIVO			12.431,97
3.		PATRIMONIO			
3.1		CAPITAL			94.848,20
3.1.1		Capital		94.848,20	
		TOTAL PATRIMONIO			94.848,20
		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			107.280,17


CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL
"SAN GABRIEL"
 Ruc: 1103325260001
 Telf: 2 560 206
 Dir: Las Palmas Jr.
M. Soledad Chamba
Lic. María Soledad Chamba
DIRECTORA ADMINISTRATIVA



Coordinación Zona 7
Ministerio de Educación

RESOLUCIÓN Nro. 1337-14

COORDINACION ZONAL DE EDUCACION ZONA 7

Considerando:

- Que el Artículo 26 de la Constitución de la República establece que la educación es un derecho de las personas a lo largo de su vida y un deber ineludible e inexcusable del Estado. Constituye un área prioritaria de la política pública y de la inversión estatal; garantía de la igualdad e inclusión social y condición indispensable del buen vivir. Las personas, las familias y la sociedad tienen el derecho y la responsabilidad de participar en el proceso educativo.
- Que el Artículo 28 de la Constitución de la República establece que la educación responderá al interés público y no estará al servicio de intereses individuales y corporativos. Se garantizará el acceso universal; permanencia, movilidad y egreso sin discriminación alguna y la obligatoriedad en el nivel inicial, básico y bachillerato o su equivalente.
- Que el Art. 26 de la Ley Orgánica de Educación Intercultural, establece "El nivel zonal intercultural y bilingüe, a través de las coordinaciones zonales, de distritos educativos metropolitanos y del distrito educativo del régimen especial de Galápagos, define la planificación y coordina las acciones de los distritos educativos, y realiza el control de todos los servicios educativos de la zona de conformidad con las definidas por el nivel central".
- Que en el Art. 40 de la Ley Orgánica de Educación Intercultural, señala que: el nivel de educación inicial es el proceso de acompañamiento al desarrollo integral que considera los aspectos cognitivo, afectivo, psicomotriz, social, de identidad, autonomía y pertenencia a la comunidad y región de los niños y niñas desde los tres años hasta los cinco años de edad, garantiza y respeta sus derechos, diversidad cultural y lingüística, ritmo propio de crecimiento y aprendizaje, y potencia sus capacidades, habilidades y destrezas. ...La educación de los niños y niñas entre tres y cinco años es obligación del Estado a través de diversas modalidades certificada por la Autoridad Educativa Nacional.
- Que el Art. 27 del Reglamento General a la Ley Orgánica de Educación Intercultural y Bilingüe, establece que la Educación Inicial debe contar con dos subniveles: Inicial 1, que no es escolarizado y comprende a infantes de hasta(3) años de edad, e Inicial 2 que comprende a infantes de (3) a (5) años de edad.
- Que el Art.39 del Reglamento General a la Ley Orgánica de Educación Intercultural y Bilingüe en el numeral 1, determina que los Centros de Educación Inicial deben contar con uno o dos sub niveles,
- Que el Plan Decenal de Educación 2006-2015, plantea como objetivo 1 la Universalización de la Educación Infantil de 0 a 5 años.
- Que Con Acuerdo Ministerial 024-14, de fecha-11-02-2014, el Ministerio de Educación establece los requisitos para la autorización de funcionamiento de los Centros de Educación Inicial públicos, fisco-misionales y particulares del país.
- Que con trámite Nro.0002850 de fecha 06-06-2014 ingresado por atención ciudadana del Distrito Educativo de Loja, la Lda. María Soledad Chamba Villavicencio en su calidad de Representante Legal del Centro de Educación Inicial "San Gabriel", ubicado en la calle Diego Vaca de Vega Nro.03-36 entre Juan de Alderete y Pedro de Cianca del barrio Las Palmas, parroquia El valle, cantón Loja, se dirige al señor Director Distrital de Educación de Loja para solicitar la creación y funcionamiento del Nivel Inicial a partir del año lectivo 2014-2015 régimen de sierra.



Coordinación Zona 7
Ministerio de Educación

Que Con Memorando Nro. MINEUC-CZ7-11D01-2014-2362 -M, de fecha 31-12-2014 el Econ. Jaime Hugo Castillo, Director del Distrito Educativo de Loja, adjunta informe Nro. 003-DP, de fecha 15-12-14, suscrito por la Abg. Paola Zárate Rosillo, Analista de Planificación, en el cual señala que los informes de las unidades de Apoyo, Seguimiento y Regulación de la Educación, Gestión de Riesgos, Administración Escolar y Asesoría Jurídica, a través de sus respectivos analistas emiten criterio técnico favorable para la creación y funcionamiento del Centro de Educación Inicial escolarizado "San Gabriel", indicando además que cumple con todos los requisitos establecidos en el Acuerdo Ministerial 024-14", y en uso de las atribuciones que le concede la Ley de Educación Estatuto Orgánico de Organización por Procesos del Ministerio de Educación y Acuerdo Ministerial 024-14.

RESUELVE

- Art. 1. OTORGAR** Autorización Inicial de funcionamiento al Centro de Educación Inicial Particular Escolarizado (CEI) particular "SAN GABRIEL", que tendrá vigencia por el lapso de seis meses conforme lo establece el Art. 95 del Reglamento de la Ley Orgánica de Educación Intercultural y Art. 14 literal a) del Acuerdo Ministerial 024", ubicado en la calle Diego Vaca de Vega Nro.03-36 entre Juan de Alderete y Pedro de Cianca del barrio Las Palmas, parroquia El valle, canton Loja, que funcionará con jornada matutina a partir del año lectivo 2014-2015 régimen de sierra.
- Art. 2. ESTABLECER** que según informe técnico emitido por Analista de Planificación del Distrito Educativo de Loja, Lda. María Soledad Chamba Villavicencio y Mgs Javier Augusto Chamba Loaiza, se constituyen de conformidad con las norma vigentes en la representante legal y promotor, respectivamente del Centro de Educación Inicial Particular "San Gabriel".
- Art. 3. DISPONER** al representante legal y promotora del CEI particular "San Gabriel" cumplan con lo establecido en los numerales 2) y 3) literal c) del Art. 12 del Acuerdo Ministerial 020-14 que hacen relación a los siguientes requisitos: Copias Notariada de los estatutos del establecimiento educativo y copia de los contratos de trabajo del personal directivo, docente y administrativo que laboren en este Nivel educativo, los que serán entregados en la Dirección Distrital de Educación de Loja, dentro de los plazos estipulados para el efecto requisitos indispensables para otorgar la resolución definitiva, así como gestionar el respectivo Código AMIE, del Centro en referencia.
- Art. 4. DISPONER** al señor Director Distrital de Educación de Loja, para que a través de la Junta Distrital Reguladora de Pensiones y Matriculas de la Educación Particular y Fisconisional procedan de manera inmediata a fijar los costos establecidos en normativas legales y vigentes.
- Art.5. RESPONSABILIZAR** al Director (a) del Distrito Educativo Loja, para que a través de los asesores(as) y auditores(as) de distritos y circuitos educativos, se encarguen de la orientación, aplicación curricular, revisión de la planificación, asesoría pedagógica, evaluación y seguimiento de las actividades académicas del Centro así como del cumplimiento de los requisitos exigidos para la elaboración de la resolución definitiva. De la presente resolución.
- Art.6. Disponer** a la representante legal y promotor del CEI particular "San Gabriel" el cumplimiento del currículo oficial para este nivel educativo.

Comuníquese, y cúmplase - Dado en la Coordinación Zonal de Educación, Zona 7 de la ciudad de Loja, a los treinta y un días del mes de diciembre del año dos mil catorce.

Mgs. Ernesto Felipe Novillo Maldonado
COORDINADOR ZONAL DE EDUCACION ZONA 7

Elaboración	Julio O. Nuñez Aranda	
Revisión	Danny D. Cuervo	
cc. Secretario Coord. Zonal		
cc. Archivo Planificación Zona		
cc. Archivo Distrito Loja		



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1103325260001
APELLIDOS Y NOMBRES: CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD
NOMBRE COMERCIAL: CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO
CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 01/04/1978 **FEC. ACTUALIZACION:** 02/06/2014
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 11/05/2005 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCION: 11/05/2005 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ENSEÑANZA PREESCOLAR Y CUIDADO A NIÑOS MENORES A TRES AÑOS.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: VALLE Calle: DIEGO VACA DE VEGA Número: 03-36 Intersección: JUAN DE ALDERETE Referencia: A DOS CUADRAS DE PREDESUR Teléfono: 072560206 Email: cdisangabriel@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

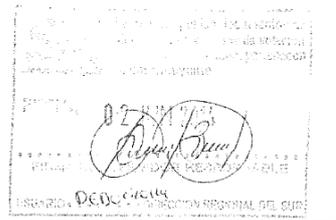
Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

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

M Soledad Villavicencio

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

Usuario: DEBV020114 **Lugar de emisión:** LOJA/BERNARDO **Fecha y hora:** 02/06/2014 15:48:09

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1103325260001

APELLIDOS Y NOMBRES: CHAMBA VILLAVICENCIO MARIA SOLEDAD

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.** 11/05/2005

NOMBRE COMERCIAL: CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL SAN GABRIEL **FEC. CIERRE:**

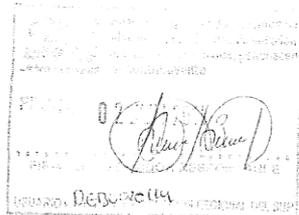
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

ENSEÑANZA PREESCOLAR Y CUIDADO A NIÑOS MENORES A TRES AÑOS.
VENTA AL POR MENOR DE LIBROS.
VENTA AL POR MENOR DE UNIFORMES.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: VALLE Ciudadela: LAS PALMAS JR Calle: DIEGO VACA DE VEGA Número: 03-36
Intersección: JUAN DE ALDERETE Referencia: A DOS CUADRAS DE PREDESUR Telefono Domicilio: 072560206 Celular:
0997128853 Email: cdisingabriel@hotmail.com


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

Usuario: DEBV020114

Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO

Fecha y hora: 02/06/2014 15:48:09

Loja, 02 de Abril del 2015

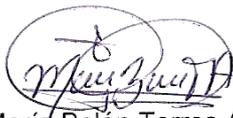
Licenciada
María Soledad Chamba Villavicencio
**DIRECTORA ADMINISTRATIVA DEL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y
EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"**
Ciudad.-

De mi consideración:

Por medio de la presente yo **MARÍA BELÉN TORRES ABAD** estudiante del Módulo 10 de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, me dirijo a usted muy respetuosamente para solicitarle me autorice realizar mi proyecto de tesis en la entidad la cual usted acertadamente dirige, con el tema denominado: **"DISEÑO DE UN MODELO DE CONTABILIDAD PARA EL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2015"**, con la finalidad de cumplir con este requisito previo a la obtención de mi título profesional de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Por la atención prestada, le antelo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,



María Belén Torres Abad

ESTUDIANTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL "SAN GABRIEL"

Acuerdo Ministerial N° 00166 del 26 de octubre del 2001

Oficio No. 0053

Loja, 03 de Abril del 2015

Srta. María Belén Torres Abad
ESTUDIANTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
Ciudad.-

De mi consideración:

En atención a su solicitud de fecha 02 de Abril del 2015, en la que pide formalmente se le autorice realizar el proyecto de tesis denominado **"DISEÑO DE UN MODELO DE CONTABILIDAD PARA EL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2015"**, me permito comunicarle que cuenta con mi autorización, para que desarrolle dicho proyecto en la institución educativa.

Particular que me permito comunicar a usted para los fines consiguientes.

Atentamente,


Lic. Soledad Chamba
DIRECTORA ADMINISTRATIVA





UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
 ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
 CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Oficio N° 344 CCA.AJSA.UNL
 Loja, 05 de mayo del 2015

Sra.

Lcda. María Soledad Chamba

DIRECTORA ADMINISTRATIVA DEL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL"

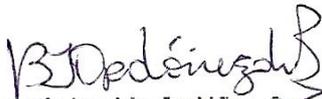
Ciudad. -

Demi especialconsideración:

Por la presente me dirijo a usted, en mi calidad de Coordinadora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría del Área Jurídica, Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja, para solicitarle de la manera más comedida, se digne autorizar a quién corresponda facilite la información necesaria a partir del mes de abril del presente año, para que la señorita estudiante: **María Belén Torres Abad**, desarrolle el proyecto de investigación de tesis de grado intitulado: **"DISEÑO DE UN MODELO DE CONTABILIDAD PARA EL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR SAN GABRIEL DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2015"**, mismo que permitirá cumplir con los objetivos propuestos dela aspirante, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor, manifestándole que la información proporcionada, será de estricta confidencialidad de la postulante.

Por la atención que se digne brindar a la presente, me suscribo de usted.

Atentamente,


 Dra. Beatriz Imelda Ordóñez Genzález,
COORDINADORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.



darm.

c/copia para archivo



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
 AREA JURIDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
 CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
 COORDINACIÓN
 ACREDITADA POR EL CONSEJO NACIONAL DE EVALUACIÓN Y
 ACREDITACIÓN (CONEA)
 RESOLUCIÓN No. 003-CONEA-2010-111-DC

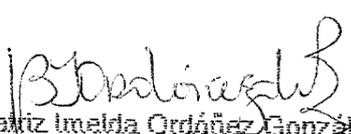
Dra.

BEATRIZ IMELDA ORDÓÑEZ GONZÁLEZ, Mgs. Sc.

COORDINADORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICA:

Que revisados los archivos que reposan en la Secretaría de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, se encuentra que el Tema: "DISEÑO DE UN MODELO DE CONTABILIDAD PARA EL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2015", presentado por la Srta. María Belén Torres Abad, alumna del décimo módulo de la Carrera, período marzo-julio 2015 (4to ciclo de titulación), previo a obtener el Título de INGENIERA en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, **NO SE ENCUENTRA EJECUTADO NI EN EJECUCIÓN** y además se encuentra dentro de las Líneas de Investigación. Se emite a su favor la siguiente certificación.- Loja, 24 de abril de 2015.-


 Dra. Beatriz Imelda Ordóñez González, Mgs. Sc.
 COORDINADORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Elab. Conf. Por: Dr. Daniel A. Riofrío

Loja, Mayo 25 del 2015.

Señora Doctora.

Beatriz Ordoñez Gonzales Mg. Sc.

COORDINADORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA AJSA-UNL

Ciudadela Universitaria Guillermo Falconi Espinoza.

En su despacho.

En atención a la designación que se me hiciera para que emita informe sobre la estructura y coherencia del proyecto de tesis titulado **“DISEÑO DE UN MODELO DE CONTABILIDAD PARA EL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2015”**. De autoría de la señorita: María Belén Torres Abad, previo a la obtención del grado de ingeniera en contabilidad y auditoría, contador público auditor; una vez que la aspirante al proyecto antes mencionado ha efectuado las correcciones pertinentes, **me permito emitir informe favorable** para que la autora continúe con los tramites respectivos para su graduación.

Es todo cuanto puedo informar a su autoridad para los fines legales consiguientes

Atentamente,

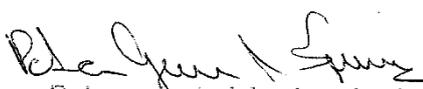


Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera. Mg. Sc.
DOCENTE UNL/AJSA-UNL.

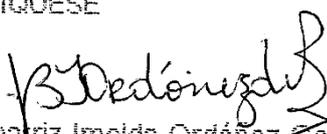
Presentada el día de hoy, veinte y cinco de junio de 2015, a las 10h00.- LO CERTIFICADO


Dra. Aida Leticia Carrión
SECRETARIA- ABOGADA DEL AREA JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA (e)

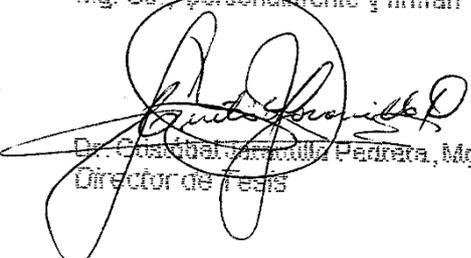

Loja, veinte y cinco de junio de dos mil quince a las 10H02.- Vista la petición que antecede, previo al cumplimiento de los requisitos reglamentarios, pase a conocimiento de la Coordinadora de Carreras, para el trámite correspondiente - LA DIRECTORA.

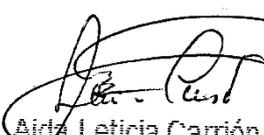

Dra. Rebeca Isabel Aguirre Aguirre, Mg.
DIRECTORA DEL AREA JURIDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA


Loja, veinte y cinco de junio de dos mil quince, a las 10h04.- De conformidad al informe favorable de pertinencia emitido por el Sr. Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera, Mg. Sc. docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría del Área Jurídica Social y Administrativa, sobre el proyecto de tesis titulado: "DISEÑO DE UN MODELO DE CONTABILIDAD PARA EL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2015", presentado por la postulante: María Belén Torres Abad, estudiante del Mód. 10, cuarto ciclo de titulación, periodo marzo-julio de 2015 de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, (Modalidad Presencial), previo a optar el Grado de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, CONTADOR PÚBLICO AUDITOR, se aprueba el proyecto de tesis, y se designa como director de tesis a la Sr. Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera, Mg. Sc., de conformidad con el Art. 136 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja.- NOTIFIQUESE

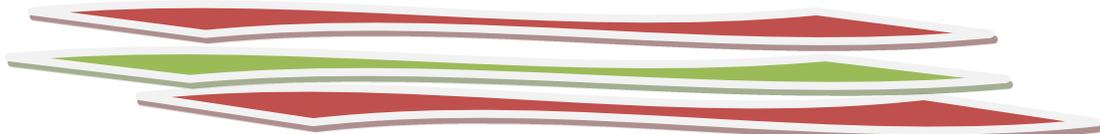

Dra. Beatriz Imelda Ordóñez González
COORDINADORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA


Loja, veinte y cinco de junio de dos mil quince, a las 10H06, Notifíquese con el acta de designación de Director de Tesis, que antecede al Sr. Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera, Mg. Sc. personalmente y firman


Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera, Mg. Sc.
Director de Tesis


Dra. Aida Leticia Carrión V.
Secretaria Abogada del Área


Elaborado por: Dr. Daniel Efraim M.
cc./ archivo



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
AREA JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“DISEÑO DE UN MODELO DE CONTABILIDAD PARA EL
CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL
PARTICULAR “SAN GABRIEL” DE LA CIUDAD DE LOJA,
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2015”**

PROYECTO DE TESIS PREVIO A OPTAR
EL TÍTULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CPA.

AUTORA:

María Belén Torres Abad

DOCENTE TUTOR:

Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera

1858
LOJA-ECUADOR

2015

a. TEMA

“DISEÑO DE UN MODELO DE CONTABILIDAD PARA EL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2015”

b. PROBLEMÁTICA

La importancia de los servicios en el Ecuador se incrementa por efecto de la abundante fuerza laboral y la inversión que este sector concentra, siendo la gran mayoría de éstas microempresas. Entre los servicios que contribuyen al crecimiento de este sector se encuentran los de enseñanza, en especial la educación inicial y preescolar, como resultado del incremento poblacional en nuestro país durante los últimos años y las exigencias laborales a la población económicamente activa. El auge de estas empresas de servicios trae consigo mayores ingresos, gastos y transacciones en general que manejar para sus propietarios; transacciones que deberían de ser registradas en un sistema contable acorde a las necesidades de las mismas, de manera que se pueda conocer oportunamente la información financiera y económica que ayuden a la toma de decisiones.

En toda actividad económica, la ausencia de un sistema de contabilidad, o a su vez la utilización de un sistema precario impide que sus propietarios y las personas interesadas posean información confiable acerca de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos reales que poseen las empresas; requiriendo de un modelo contable a fin a sus actividades y necesidades.

El Centro de Desarrollo Infantil y Educación Inicial Particular “San Gabriel”, se encuentra ubicado en la ciudad de Loja, parroquia El Valle, calles Diego

Vaca de Vega y Juan de Alderete 03-36. Fue constituido el 11 de Mayo del 2005 con el objetivo de brindar una formación integral a los niños/niñas de los niveles inicial y preescolar de la ciudad de Loja, a través de un servicio educativo profesional de calidad y humanista.

Su representante legal y Directora Administrativa es la Lcda. María Soledad Chamba Villavicencio, con RUC 1103325260001, cuyas actividades económicas son la enseñanza preescolar y cuidado a niños menores de tres años y la venta al por menor de libros y uniformes.

En una entrevista a la Directora Administrativa del Centro Educativo “San Gabriel” se pudo evidenciar lo siguiente:

- Falta de un sistema contable para registrar los movimientos económicos generados por la prestación del servicio, ocasionado por el desconocimiento de los beneficios que trae consigo la contabilidad en una entidad.
- El inventario se encuentra desactualizado, debido a que la contadora no labora de forma permanente y por ende no lo actualiza de acuerdo a las nuevas adquisiciones o bajas que puedan existir.
- No posee estados financieros en donde se vean reflejados los activos, deudas, capital invertido, ingresos y gastos reales que posee la entidad.
- No se aplican indicadores financieros que permitan medir la rentabilidad y solvencia del Centro Educativo, ocasionado por la falta de un sistema contable que proporcione estados financieros para la aplicación de dichos indicadores.
- No existe un manual de cuentas que explique detalladamente el uso de las mismas en el proceso contable, determinando su estructura de cargo, abono y saldo.

Las situaciones mencionadas anteriormente hacen que la administración del Centro Educativo “San Gabriel” no disponga información oportuna y confiable del giro de su negocio y que la contabilidad sólo se proyecte con miras a cumplir las obligaciones tributarias exigidas por la ley.

De continuar con esta sintomatología el Centro Educativo podría disminuir la calidad de su servicio. Esta problemática ocasionaría que las decisiones tomadas por la administración no sean efectivas y que los fondos disponibles no se manejen de forma eficiente.

Por lo mencionado anteriormente se ha creído conveniente plantear el siguiente problema: **¿QUÉ EFECTOS PRODUCE LA FALTA DE UN MODELO DE CONTABILIDAD ESPECÍFICO EN EL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL”?**

¿Cuál es la importancia de la presentación de estados financieros en la toma de decisiones?

¿Cuál es la importancia de un manual de cuentas específico dentro del proceso contable?

¿Cuáles son los beneficios que da a la gestión financiera de la institución la aplicación de indicadores financieros?

c. JUSTIFICACIÓN

Justificación Académica

La Universidad Nacional de Loja pretende formar a sus estudiantes académica y profesionalmente, con sólidas bases científicas y técnicas, pertinencia social y valores; capaces de generar y aplicar los conocimientos aprendidos durante los años de formación, contribuyendo así al desarrollo integral del entorno y al avance de la ciencia; es por ello que la realización del presente proyecto de tesis será un aporte a la institución, sirviendo para

los futuros estudiantes de la carrera y para la sociedad en general como una fuente de consulta, además de ser un requisito indispensable para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Justificación Metodológica

En el presente proyecto se utilizará métodos de investigación tales como el científico, inductivo, deductivo, sintético y analítico; los cuáles permitirán recabar la información, analizarla, consolidarla e interpretarla; además se utilizará el método cuantitativo que servirá para ejecutar el proceso contable hasta llegar a los estados financieros, donde se aplicará indicadores que permitan medir económica y financieramente la gestión de la empresa.

Justificación Socioeconómica

El desarrollo de este proyecto de tesis permitirá diseñar un modelo contable para el Centro de Desarrollo Infantil “San Gabriel” de tal manera que se optimice su gestión administrativa y por ende mejore su estabilidad económica-financiera, brinde un mejor servicio a la colectividad en general, genere fuentes de trabajo y mejore su situación económica.

Justificación Práctica

Los resultados presentados en este proyecto de tesis buscan dar solución a las debilidades encontradas en el Centro de Desarrollo Infantil “San Gabriel”, con el fin de mejorar su administración controlando de una manera más eficaz sus operaciones económicas y así continuar brindando un servicio de calidad a la comunidad lojana.

d. OBJETIVOS

Objetivo General

Diseñar un modelo contable específico para el Centro de Desarrollo Infantil y Educación Inicial Particular “San Gabriel”, en el período comprendido del 01 de Enero al 30 de Junio del 2015.

Objetivos Específicos

- Desarrollar el proceso contable hasta la presentación de los Estados Financieros conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Contabilidad, Ley de Régimen Tributario Interno y demás normativa vigente que rijan las operaciones financieras y administrativas de la institución.
- Diseñar un manual de cuentas específico, que sirva como herramienta de apoyo y de consulta en el ciclo contable.
- Aplicar indicadores financieros que sirvan como herramienta de análisis de las cifras, resultados o información de la institución y que ayuden a la toma de decisiones.

e. MARCO TEÓRICO

SISTEMA NACIONAL DE EDUCACIÓN

“El Sistema Nacional de Educación comprende los tipos, niveles y modalidades educativas, además de las instituciones, programas, políticas, recursos y actores del proceso educativo, así como acciones en los niveles de educación inicial, básica y bachillerato, y estará articulado con el Sistema de Educación Superior. Ofrece dos tipos de educación escolarizada y no escolarizada con pertinencia cultural y lingüística.

EDUCACIÓN NO ESCOLARIZADA

La educación no escolarizada brinda la oportunidad de formación y desarrollo de los ciudadanos a lo largo de la vida y no está relacionada con los currículos determinados para los niveles educativos.

EDUCACIÓN ESCOLARIZADA

Es acumulativa, progresiva, conlleva a la obtención de un título o certificado, tiene un año lectivo cuya duración se definirá técnicamente en el respectivo reglamento; responde a estándares y currículos específicos definidos por la Autoridad Educativa en concordancia con el Plan Nacional de Educación; y, brinda la oportunidad de formación y desarrollo de las y los ciudadanos dentro de los niveles inicial, básico y bachillerato.

Nivel de Educación Inicial

El nivel de educación inicial es el proceso de acompañamiento al desarrollo integral que considera los aspectos cognitivo, afectivo, psicomotriz, social, de identidad, autonomía y pertenencia a la comunidad y región de los niños y niñas desde los tres años hasta los cinco años de edad, garantiza y respeta sus derechos, diversidad cultural y lingüística, ritmo propio de

crecimiento y aprendizaje, y potencia sus capacidades, habilidades y destrezas. La educación inicial se articula con la educación general básica para lograr una adecuada transición entre ambos niveles y etapas de desarrollo humano.

Nivel de educación general básica

La educación general básica desarrolla las capacidades, habilidades, destrezas y competencias de las niñas, niños y adolescentes desde los cinco años de edad en adelante, para participar en forma crítica, responsable y solidaria en la vida ciudadana y continuar los estudios de bachillerato. La educación general básica está compuesta por diez años de atención obligatoria en los que se refuerzan, amplían y profundizan las capacidades y competencias adquiridas en la etapa anterior, y se introducen las disciplinas básicas garantizando su diversidad cultural y lingüística.

Nivel de educación bachillerato

El bachillerato general unificado comprende tres años de educación obligatoria a continuación de la educación general básica. Tiene como propósito brindar a las personas una formación general y una preparación interdisciplinaria que las guíe para la elaboración de proyectos de vida y para integrarse a la sociedad como seres humanos responsables, críticos y solidarios.³⁸

CENTROS DE DESARROLLO INFANTIL

Los Centros de Desarrollo Infantil o CDI son instituciones que prestan “servicios de atención ejecutados por diversos tipos de organizaciones

³⁸ LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN INTERCULTURAL. Arts. 37-43

tanto privadas como públicas que cuentan con un financiamiento propio y no dependen económicamente del MIES, no obstante, para su ejecución requiere del permiso de funcionamiento otorgado por esta entidad rectora.

A su interior se desarrollan procesos educativos realizados por un/a Educador/a de Desarrollo Infantil y con la orientación y apoyo técnico de un/a Director/a.

Los CDI se podrán ejecutar a través de los siguientes tipos de administración de servicios:

- Creados y gestionados por el sector privado, con fondos nacionales o internacionales.
- Creados y gestionados por empresas públicas y privadas, que atienden a los hijos e hijas de funcionarios, servidores y empleados.

A la denominación genérica de “Centros de Desarrollo Infantil” se agregará el nombre particular que identifique al Centro.

Población objetivo de CDI

Se atenderán a niñas y niños a partir de los 3 a 36 meses de edad.

Costos por la prestación del servicio del CDI

Los costos del servicio por niña y niño en los Centros de Desarrollo Infantil, se calcularán considerando los siguientes rubros:

1. Personal profesional;
2. Alimentación;
3. Servicios generales como electricidad, agua, teléfono e internet, limpieza y seguridad;
4. Material didáctico;

5. Capacitación, y;
6. Otros debidamente justificados y financiados.”³⁹

EMPRESA

“La empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios, que al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al Estado y a la sociedad en general.”⁴⁰

Importancia

Una empresa es importante porque favorece al progreso humano al permitir dentro de ella la autorrealización de sus integrantes, además favorece directamente al avance económico de un país y armoniza los numerosos y divergentes intereses de sus miembros: directivos, accionistas, empleados y consumidores.

Clasificación

“Las empresas se clasifican considerando varios criterios:

Por la actividad

- **Industriales:** La actividad básica de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de materias primas.

³⁹ **MIES.** Acuerdo Ministerial No. 000243. Norma Técnica para la implementación y funcionamiento de los servicios públicos y privados de Desarrollo Infantil Integral. Art. 22,23 y 55

⁴⁰ **ZAPATA,** Pedro. Contabilidad General. Pág.5

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

Por el sector al que pertenecen

- **Públicas:** Son empresas que pertenecen al Estado y se dedican a prestar servicios a la colectividad.
- **Privadas:** El capital de este tipo de empresas pertenece a personas naturales o jurídicas de sector privado, la finalidad principal es obtener ganancias por la inversión realizada.
- **Mixtas:** El capital de las empresas mixtas está constituido por aportes del sector privado y público.

Por el tamaño

- **Pequeña empresa:** Se considera pequeña empresa aquella que maneja escasos recursos económicos y humanos.
- **Mediana empresa:** En este tipo de empresas la inversión de capital es considerable y el número de personal que labora se incrementa en relación con la pequeña empresa.
- **Grande empresa:** Las inversiones son de mayor cuantía, por lo tanto las utilidades también son significativas, el personal que posee es especializado por departamentos.

Por la función económica

- **Primarias:** Son las empresas de explotación (minera, forestal, productos del mar, etc.), las agropecuarias (agricultura y ganadería) y las de construcción.
- **Secundarias:** Son aquellas empresas que se dedican a la transformación de materias primas.
- **Terciarias:** Son las empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios como salud, educación, transporte, hospedaje, seguros, financieros, etc.

Por la constitución del capital

- **Negocios personales:** Se constituyen con un solo propietario.
- **Sociedades o compañías:** Se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas.

CONTABILIDAD

Contabilidad es la ciencia, la técnica y el arte de recolectar, organizar, registrar y analizar en forma cronológica cada una de las operaciones económicas y financieras que realiza una empresa durante un período determinado, con el fin de conocer los resultados obtenidos y estructuras los estados financieros que servirán de base para la toma de decisiones

Importancia

La contabilidad es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, es así que toda actividad económica desde las microempresas hasta las más grandes

requieren del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de su gestión”.⁴¹

Campos de especialización de la Contabilidad

“La contabilidad es única en sus principios y múltiple en sus aplicaciones. En la actualidad se determina campos especializados en ésta área, de acuerdo con el objetivo que cumplen en cada caso:

- Contabilidad Comercial o General
- Contabilidad de Servicios
- Contabilidad de Costos
- Contabilidad Gubernamental
- Contabilidad Bancaria”⁴²

Contabilidad Comercial o General

Empresas que se dedican a la compra-venta, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos, son intermediarias entre productores y compradores.

Contabilidad de Servicios

“Contabilidad que se aplica en empresas dedicadas a prestar servicios a la comunidad; generación y ventas de productos intangibles.”⁴³

SISTEMA CONTABLE

Un sistema de contabilidad son las normas, pautas, procedimientos etc. para controlar las operaciones y suministrar información financiera de

⁴¹ **ESPEJO**, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Págs. 5-8,

⁴² **ZAPATA**, Pedro. Contabilidad General. Pág.8

⁴³ **GRANADOS**, Ismael. Contabilidad Gerencial. Fundamentos, Principios e Introducción a la Contabilidad: Enfoque Práctico. Pág. 265

una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que se nos suministre.

Para que un sistema de contabilidad funcione eficientemente es preciso que su estructura-configuración cumpla con los objetivos trazados.

Esta red de procedimientos debe estar tan íntimamente ligada que integre de tal manera el esquema general de la empresa que pueda ser posible realizar cualquier actividad importante de la misma.

CUENTA

“Es el nombre genérico que agrupa valores de la misma naturaleza.”⁴⁴

“También se conceptualiza a la cuenta contable como el registro de los valores homogéneos relativos a una persona o cosa, bajo un título apropiado, que facilita la interpretación de las operaciones en los libros.”⁴⁵

PLAN GENERAL DE CUENTAS

“Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, creada e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistemas de procesamiento contable para el logro de sus fines.”⁴⁶

MANUAL DE CUENTAS

Es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y de sus créditos, qué representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente. Se convierte en el complemento del Plan de Cuentas.

⁴⁴ **BRAVO**, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Pág. 17

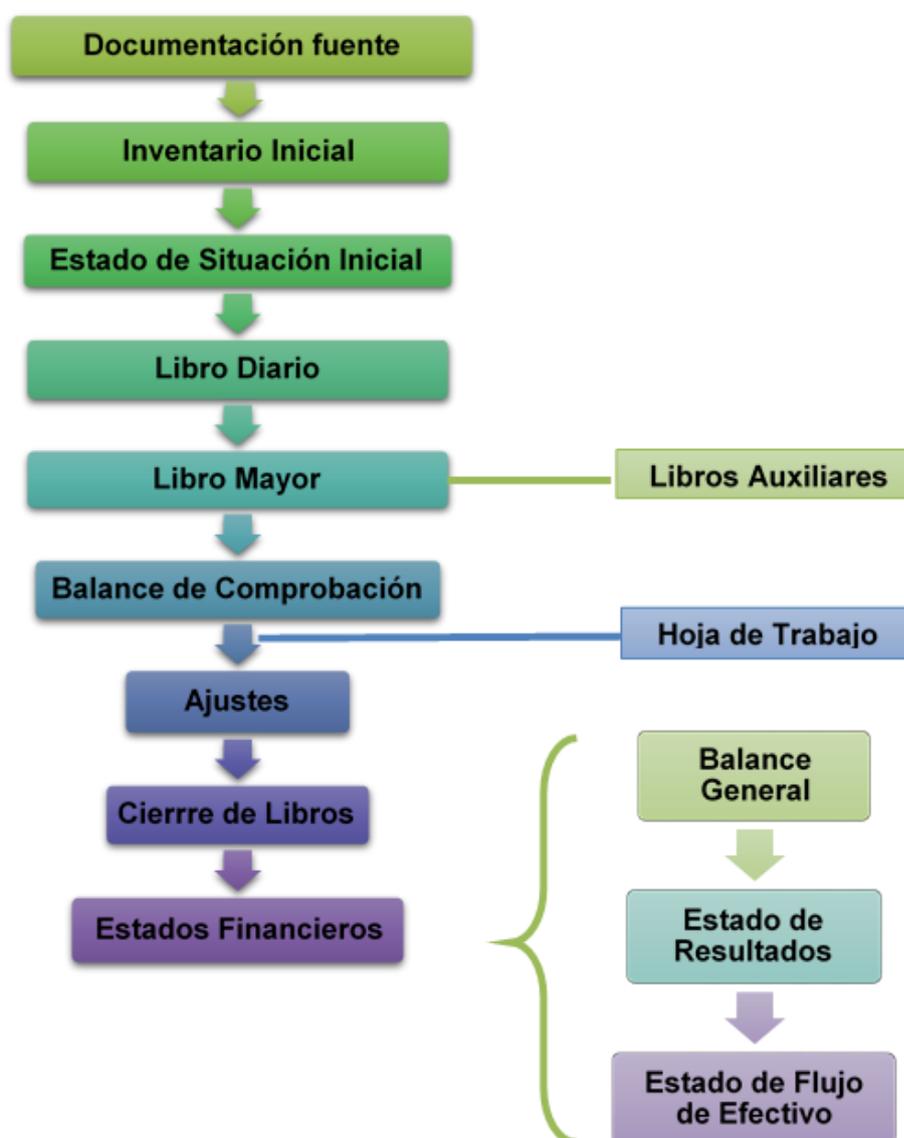
⁴⁵ **ESPEJO**, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Pág. 28

⁴⁶ **ZAPATA**, Pedro. Contabilidad General. Pág.25

PROCESO CONTABLE

“Denominado también Ciclo Contable, constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros.⁴⁷

Estructura del Proceso Contable



Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad General. Décima Edición.
Elaborado por: La Autora

⁴⁷ BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Pág. 33 y 34

DOCUMENTACIÓN FUENTE

Es el justificante propio o ajeno que da origen a un asiento contable, Contiene la información necesaria para el registro contable de una operación, y tiene la función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación.

Clasificación

- **“Documentos negociables:** Son aquellos que completan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, etc. Los más utilizados son: cheque, letra de cambio, pagaré, bonos, acciones, etc.
- **Documentos no negociables:** Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, están ligados a la vida misma del comercio y son indispensables para el control de la empresa. Los más utilizados son: factura, nota de débito, papeleta de depósito, roles de pago, etc.”⁴⁸

INVENTARIO

El inventario es aquel registro documental de los bienes, derechos y obligaciones que posee una persona física, o una comunidad y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos.

También y como consecuencia de la situación recién mencionada, se llama inventario a la comprobación y recuento, tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas con las teóricas que fueron oportunamente

⁴⁸ BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General Pág. 35

SISTEMA DE CONTABILIZACIÓN DE LAS EXISTENCIAS

“SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE O INVENTARIO PERIÓDICO

Se entiende aquel que no utiliza una única cuenta para reflejar todos los movimientos relativos a las mercancías, sino más de una: compra de mercaderías, venta de mercaderías, descuentos en compras y en ventas, etc.”⁴⁹

“SISTEMA DE CUENTA PERMANENTE O INVENTARIO PERPETUO

Este sistema tiene la ventaja de que en cualquier momento se puede determinar el valor del inventario de mercaderías, y conocer la utilidad de las ventas. Para su aplicación es necesario el uso de tarjetas kárdex para el control de cada uno de los artículos que dispone la empresa.”⁵⁰

Tarjeta Kárdex

Son documentos que permiten controlar las cantidades y los costos de las entradas y salidas de un artículo determinado, y dar a conocer las existencias en cualquier momento sin necesidad de realizar un inventario físico.

**CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL”
TARJETA KÁRDEX**

ITEM:

CÓDIGO:

MÉTODO DE VALORACIÓN:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Valor Unit.	Valor Total	Cant.	Valor Unit.	Valor Total	Cant.	Valor Unit.	Valor Total

⁴⁹ PEDREÑO, Eladio Pascual. Contabilidad: Iniciación Práctica. Pág. 144

⁵⁰ ESPEJO, Lupe Beatriz. Contabilidad General Págs. 176

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

“El Estado de Situación Inicial refleja la información financiera que dispone la empresa al comienzo del período económico, es decir muestra los activos, pasivos y patrimonio. En el caso de empresas que funcionan por varios períodos, la información financiera del 31 de diciembre da inicio al siguiente ejercicio contable.

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL” ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL Al.....

ACTIVO

Activo Corriente

Caja	xxxxx	
Inventario de Uniformes	xxxxx	
Total Activo Corriente		xxxxx

Activo No Corriente

Edificios	xxxxx	
Muebles y Enseres	xxxxx	
Total Activo No Cte		<u>xxxxx</u>
TOTAL ACTIVO		<u>xxxxx</u>

PASIVO

Pasivo Corriente

Cuentas por pagar	xxxxx	
Total Pasivo Corriente		<u>xxxxx</u>
TOTAL PASIVO		xxxxx

PATRIMONIO

Capital	xxxxx	
TOTAL PATRIMONIO		<u>xxxxx</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>xxxxx</u>

F. GERENTE

F. CONTADOR

LIBRO DIARIO

Es el primer registro contable principal que sirve para anotar en orden cronológico de fecha las operaciones que ocurren en la empresa, en base a la documentación fuente. Para el registro de las transacciones se requiere el criterio por parte del profesional contable, de tal manera que la información que se refleja sea apropiada.

**CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL
PARTICULAR "SAN GABRIEL"
LIBRO DIARIO**

					FOLIO #
FECHA	DETALLE	R/F	PARCIAL	DEBE	HABER
	TOTAL				

LIBRO MAYOR

Es el segundo registro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas.

**CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL
PARTICULAR "SAN GABRIEL"
LIBRO MAYOR**

CUENTA:			CÓDIGO:		
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
	TOTAL				

LIBROS AUXILIARES

Sirve para anotar los movimientos de las cuentas auxiliares o subcuentas.⁵¹ “Para efectos de control es conveniente que el Libro Mayor se subdivida en mayores auxiliares necesarios para cada una de las cuentas.

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL” AUXILIAR DE VENTAS					
SEMANA DEL.....					
FECHA	DESCRIPCION	CONDICIONES DE PAGO	IVA 12%	IVA 0%	TOTAL
		TOTAL			

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez permite comprobar la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el debe y el haber.

⁵¹ **ESPEJO**, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Págs. 380-383

HOJA DE TRABAJO

La hoja de trabajo es un instrumento que facilita la preparación de los ajustes y ordena la información para la elaboración de los estados financieros, es una herramienta de carácter interno es solo de uso y manejo del contador para hacer un ordenamiento lógico de los datos.

Existen dos tipos de Hoja de Trabajo que son:

- **Hoja de Trabajo 8 Columnas:** Balance de Comprobación, Costo de Ventas, Ganancias y Pérdidas, Balance General
- **Hoja de Trabajo 12 Columnas:** Balance de Comprobación, Ajuste y Clasificación, Balance Ajustado, Costo de Ventas, Ganancias y Pérdidas, Balance General.

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL” HOJA DE TRABAJO

No.	CUENTAS	BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
		Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo

CIERRE DE LIBROS

Proceso consistente en que al final de cada ejercicio económico, adeudar todas las cuentas con saldo acreedor y abonar todas aquellas con saldo deudor, de forma que queden todas ellas canceladas. Este asiento de cierre es el balance de situación de la empresa y, a su vez, el inicial del próximo ejercicio.

ESTADOS FINANCIEROS

“Los estados financieros son informes que se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.

ESTADO DE RESULTADOS O DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

El Estado de Resultados muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea ganancia o pérdida. Muestra también un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un período determinado. Es dinámico, ya que expresa en forma acumulativa las cifras de rentas, costos y gastos resultantes en un período determinado.

**CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR
“SAN GABRIEL”
ESTADO DE RESULTADOS
Del ... al...**

INGRESOS

Ingresos Operacionales

Utilidad Bruta en Ventas

xxxxx

TOTAL INGRESOS

xxxxxx

GASTOS

Gastos Operacionales

Sueldos y salarios

xxxxx

Aporte Patronal

xxxxx

Total Gastos Oper.

xxxxxx

TOTAL GASTOS

xxxxxx

RESULTADO DEL EJERC.

xxxxxx

F. GERENTE

F. CONTADOR

BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado.”⁵³. Es un resumen que refleja el panorama actual de su compañía, un documento guía para la toma de decisiones financieras.

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR “SAN GABRIEL” ESTADO DE RESULTADOS Del 01... al...

ACTIVO			
<u>Activo Corriente</u>			
Bancos		XXXXX	
Inv. de Uniformes		XXXXX	
Sum. y Materiales		<u>XXXXX</u>	
Total Activo Cte.			
<u>Activo No Corriente</u>			
Muebles y Enseres	XXXXX	XXXXX	
(-) Dep. Acum Muebles	<u>XXXXX</u>		
Total Activo Cte.			<u>XXXXX</u>
TOTAL ACTIVO			<u>XXXXX</u>
PASIVO			
<u>Pasivo Corriente</u>			
IESS por pagar		XXXXX	
Prov. Soc. por pagar		<u>XXXXX</u>	
Total Pasivo Cte.			<u>XXXXX</u>
TOTAL PASIVO			XXXXX
PATRIMONIO			
Capital social		XXXXX	
TOTAL PATRIMONIO			<u>XXXXX</u>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			<u>XXXXX</u>
			Loja,
	<hr/>	<hr/>	
	F. GERENTE	F. CONTADOR	

⁵³ ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Pág. 59-62

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Es un estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del balance general que inciden en el efectivo. El objetivo del flujo de efectivo es básicamente determinar la capacidad de la empresa para generar efectivo, con el cual pueda cumplir con sus obligaciones y con sus proyectos de inversión y expansión.

CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL Y EDUCACIÓN INICIAL PARTICULAR "SAN GABRIEL" BALANCE GENERAL Del 01... al...

A) FLUJO DE EFECTIVO POR ACT. DE OPER.

(+) Valores recaudados en efect.	<u>xxxxx</u>	xxxxx	
			xxxxx
(-) Pago Décimo Tercero	xxxxx		
(-) Pago Sueldos	xxxxx		
(-) Pago Fondos de Reserva	<u>xxxxx</u>		
		<u>xxxxx</u>	
= Flujo Neto por Act. Operativas			<u>Xxxxx</u>

B) FLUJO DE EFECTIVO POR ACT. DE FINANC.

(-) N/D Emisión estado de cuenta	<u>xxxxx</u>		
		<u>xxxxx</u>	
= Flujo Neto por Act. De Financiamiento			<u>xxxxx</u>

FLUJO NETO DE EFECTIVO

(+) Equivalente al inicio del período		<u>xxxxx</u>	
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERÍODO			<u>xxxxx</u>
= PERÍODO			<u>xxxxx</u>

Loja,.....

F. GERENTE

F. CONTADOR

ASPECTOS TRIBUTARIOS

TRIBUTOS

“Los tributos son prestaciones en dinero, bienes o servicios, determinados por la Ley, que el Estado recibe como ingresos en función de la capacidad económica y contributiva del pueblo, los cuáles están encaminados a financiar los servicios públicos y otros propósitos de interés general.

Clasificación

- **Impuestos:** Son contribuciones que se pagan por vivir en sociedad, no constituyen una obligación contraída como pago de un bien o un servicio recibido, aunque su recaudación puede financiar determinados bienes o servicios para la comunidad. Se apoyan en el principio de equidad o diferenciación de la capacidad contributiva.
- **Tasas:** Son tributos exigibles por la prestación directa de un servicio individualizado al contribuyente por parte del Estado. Se diferencian de los precios por ser de carácter obligatorio por mandato de la Ley.
- **Contribuciones Especiales:** Son pagos a realizar por el beneficio obtenido por una obra pública u otra prestación social estatal individualizada, cuyo destino es la financiación de ésta.”⁵⁴

TIPOS DE CONTRIBUYENTES

- **“Personas Naturales:** Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas. Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta

⁵⁴ **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS.** Libro del futuro Contribuyente. Págs. 31 y 32

autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica.

- **Personas naturales obligadas a llevar contabilidad:** Todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas.
- **Sociedades:** Son personas jurídicas que realizan actividades económicas lícitas amparadas en una figura legal propia. Estas se dividen en privadas y públicas, de acuerdo al documento de creación.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

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).

Plazos para la declaración del IVA

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

IMPUESTO A LA RENTA

Se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre. Para calcular el impuesto, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible.

Plazos para el pago del Impuesto a la Renta

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

Tabla para liquidar el Impuesto a la Renta⁵⁵

Año 2015 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
-	10.800	0	0%
10.800	13.770	0	5%
13.770	17.210	149	10%
17.210	20.670	493	12%
20.670	41.330	908	15%
41.330	61.980	4.007	20%
61.980	82.660	8.137	25%
82.660	110.190	13.307	30%
110.190	En adelante	21.566	35%

INDICADORES FINANCIEROS

“Un indicador o razón financiera es la relación entre dos o más datos (expresados en unidades monetarias) de los estados financieros; pueden existir decenas de razones, el analista deberá decidir cuáles son las

⁵⁵ SITIO WEB DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. <http://www.sri.gob.ec/>

razones que va a calcular, dependiendo de los objetivos que desea alcanzar.”⁵⁶

INDICADORES DE LIQUIDEZ A CORTO PLAZO

“Miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones a corto plazo y para atender con normalidad sus operaciones. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presente la empresa para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir en efectivo sus activos corrientes.

- **Índice de Solvencia o Razón Corriente.** Mide las disponibilidades de la empresa a corto plazo para pagar sus compromisos o deudas también a corto plazo. Estándar entre 1.5 y 2.5 (depende del tipo o naturaleza de la empresa).

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- **Índice de Liquidez o Prueba Ácida.** Mide la disponibilidad de la empresa, a corto plazo (menos los Inventarios) para cubrir sus deudas a corto plazo. Estándar entre 0.5 y 1.0

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Caja Bancos}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

⁵⁶ ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Pág. 449

- **Índice de Inventarios a Activo Corriente.** Indica la proporción que existe entre los rubros menos líquidos del activo corriente y el total del activo corriente. Mide la liquidez del grupo. Estándar entre 0.5

$$\text{Índice de Inventarios a Activo Corriente} = \frac{\text{Inventarios}}{\text{Activo Corriente}}$$

- **Capital de Trabajo.** Indica la cantidad de recursos que dispone la empresa para realizar sus operaciones, después de satisfacer sus obligaciones o deudas a corto plazo.

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

INDICADORES DE ESTRUCTURA FINANCIERA Y SOLVENCIA A LARGO PLAZO (ENDEUDAMIENTO)

- **Índice de Solidez.** Permite evaluar la estructura de financiamiento del Activo Total. Mientras menor sea la participación del Pasivo Total en el financiamiento del Activo Total, menor es el riesgo financiero de la empresa, mayor es el margen de garantía y seguridad para los acreedores y mayor es la capacidad endeudamiento adicional para atender expansiones. Estándar 0.50.

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

- **Índice de Patrimonio a Activo Total.** Indica el grado de financiamiento del Activo Total con recursos propios de la empresa mientras más alto es este índice, mejor será la situación financiera de la empresa, en

consecuencia las principales fuentes de financiamiento han sido las contribuciones de capital y de las utilidades obtenidas por la empresa; aspecto de gran interés para los posibles prestamistas a largo plazo.

$$\text{Índice de Patrimonio a Activo Total} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

- **Índice de Apalancamiento Financiero.** Permite conocer la proporción entre el Patrimonio y el Pasivo Total. Mientras mayor sea esta proporción, más segura será la posición de la empresa, si la proporción es menor la posición de la empresa será comprometida y los acreedores tendrán mayor riesgo y menor garantía.

$$\text{Índice de Apalancamiento Financiero} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

- **Índice de Endeudamiento.** Señala cuántas veces el Patrimonio está comprometido en el Pasivo Total, un índice alto compromete la situación financiera, la que podría mejorar con incrementos de Capital o con la capitalización de utilidades.

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

INDICADORES DE ACTIVIDAD O EFICIENCIA

- **Índice de Rotación de Inventarios.** Señala el número de veces que el inventario de mercaderías se ha renovado como resultado de las ventas efectuadas en un período determinado. Es preferible una rotación elevada frente a una baja; no se puede establecer un valor estándar, porque la rotación depende del tipo de actividad de la empresa y de la naturaleza de los productos comercializados.

$$\text{Índice de Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio de Inventarios}}$$

- **Permanencia de Inventarios.** Se refiere al número de días que, en promedio, el inventario de mercaderías ha permanecido en las bodegas antes de venderse. Es preferible un plazo medio menor frente a otro mayor porque esto implica una reducción de gastos especialmente financieros y en consecuencia una menor inversión.

$$\text{Permanencia de Inventarios} = \frac{360 \text{ (días)}}{\text{Rotación de Inventarios}}$$

INDICADORES DE RENTABILIDAD

- **Rentabilidad sobre Ventas.** Permite conocer la utilidad por cada dólar vendido. Este índice cuando es más alto representa una mayor rentabilidad, esto pende del tipo de negocio o actividad de la empresa. La utilidad neta del ejercicio se determina antes de impuestos y distribuciones.”⁵⁷

$$\text{Rentabilidad sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Ventas}}$$

- **“Margen Bruto de Utilidad sobre las Ventas.** Esta razón indica el porcentaje de utilidades que la empresa genera en sus ventas, luego de haber deducido el costo de ventas de la mercadería facturada. Es uno

⁵⁷ BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Págs. 293-297

de los indicadores clave para la toma de decisiones y/o definición de políticas comerciales, descuentos, promociones, etc.”⁵⁸

$$\textit{Margen Bruto de Utilidad} = \frac{\textit{Utilidad Bruta en Ventas}}{\textit{Ventas Netas}} \times 100$$

⁵⁸ ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Pág. 452

f. METODOLOGÍA

Para la elaboración del presente proyecto de tesis será necesario utilizar los siguientes materiales y métodos los cuáles nos permitirán cumplir con los objetivos planteados y desarrollar el trabajo práctico.

MATERIALES

- Hojas de papel bond
- Esferos
- Calculadora
- Empastado
- Impresiones
- Copias
- Computadora
- Flash Memory
- Escáner´

MÉTODOS

Método Científico

Este método será aplicado para realizar la estructura básica de toda la investigación a través de la recolección de la información proporcionada por la Directora Administrativa del Centro Educativo “San Gabriel”; información mediante la cual se podrá conocer las operaciones que se realizan en la institución.

Método Deductivo

Este método favorecerá al estudio de la normativa de carácter general, con el fin de aplicarla a las transacciones diarias que realice la institución, para

finalmente dar a conocer los resultados de la investigación. Además ayudará a establecer las respectivas conclusiones y posibles soluciones a la problemática planteada.

Método Inductivo

Este método permitirá que de la información recolectada y de los hechos observados se pueda emitir criterios generales tales como los Estados Financieros, los cuales brindarán un enfoque general de la situación financiera y económica de la institución.

Método Analítico

Se lo aplicará en el análisis de la documentación fuente y de las transacciones comerciales; así mismo permitirá aplicar indicadores financieros para posteriormente interpretarlos de tal manera que nos permita medir la gestión financiera de la entidad.

Método Sintético

Contribuirá en la elaboración de documentos soporte tales como el balance de comprobación y hoja de trabajo, además ayudará en la redacción del resumen, la introducción, las conclusiones y las recomendaciones, las mismas que servirán de mucha ayuda a la gestión administrativa de la institución en la toma de decisiones.

Método Cuantitativo

Se utilizará este método en la ejecución de los diferentes cálculos del proceso contable, hasta llegar a la elaboración de los estados financieros y la aplicación de indicadores, que nos permitirán medir económica y financieramente a la empresa.

TÉCNICAS

Observación

Esta técnica se aplicará para recabar información que ayude a desarrollar la problemática, en donde constarán la sintomatología que presenta la entidad y las causas que ocasionan dichos síntomas.

Entrevista

Se la aplicará a la Directora Administrativa del Centro de Desarrollo Infantil “San Gabriel” con el objetivo de recabar información sobre el funcionamiento y administración de la institución, que respaldará la ejecución del presente proyecto.

Revisión Bibliográfica

Para la elaboración del proyecto se utilizará toda clase de fuentes bibliográficas tales como libros, folletos, revistas, leyes, reglamentos, e información virtual, los cuáles nos servirán para la elaboración del marco teórico y en general a lo largo de todo el proceso de investigación.

TIEMPO ACTIVIDADES		2015 - 2016																							
		OCT				NOV				DIC				ENERO				FEBRERO				MARZO			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
12	Solicitar fecha para Defensa Privada	█	█	█	█																				
13	Defensa Privada				█																				
14	Corrección de la Defensa Privada					█	█	█	█	█	█	█	█	█	█										
15	Presentación de la tesis con correcciones															█									
16	Solicitar fecha para la Defensa Pública																	█	█	█	█				
17	Sustentación Pública del Grado																					█			

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

PRESUPUESTO DEL PROYECTO DE TESIS	
INGRESOS	
APORTACIÓN	VALOR
María Belén Torres Abad	\$ 667,00
TOTAL	\$ 667,00
EGRESOS	
Detalle	VALOR
Material bibliográfico	\$ 20,00
Material y accesorios informáticos	\$ 20,00
Material de soporte y exposición	\$ 20,00
Suministros y materiales de oficina	\$ 20,00
Impresiones, reproducción, anillados y empastado	\$ 450,00
Movilización y transporte	\$ 50,00
Imprevistos 15%	\$ 87,00
TOTAL	\$ 667,00
SON: Seiscientos sesenta y siete dólares 00/100	
<p>FINANCIAMIENTO: El financiamiento del presente proyecto de tesis se cubrirá con la aportación de la autora.</p>	

i. BIBLIOGRAFÍA

- **BRAVO**, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Décima Edición. Editora Escobar. Quito, Ecuador.
- **ESPEJO**, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. 2009.
- **GRANADOS**, Ismael. Contabilidad Gerencial. Fundamentos, Principios e Introducción a la Contabilidad: Enfoque Práctico. Universidad Nacional de Colombia.
- **MÉNDEZ**, Carlos Eduardo. Metodología. Primera Edición. McGraw-Hill Interamericana, Editores S.A. Colombia. 1995.
- **MUÑOZ**, Razo Carlos. Cómo elaborar y asesorar una Investigación de Tesis. Segunda Edición. Pearson Education. México. 2011
- **PEDREÑO**, Eladio Pascual. Contabilidad: Iniciación Práctica. Cuarta Edición. Lex Nova S.A. España. 2010.
- **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**. Libro del Futuro Contribuyente. Sexta Edición. Quito. 2013
- **UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**. Sílabo: Trabajo de Titulación. Módulo 10. La Investigación Contable en los Sectores Público y Privado. Período Académico Marzo-Agosto 2015.
- **ZAPATA**, Pedro. Contabilidad General. Sexta Edición. McGraw-Hill Interamericana, Editores S.A. Colombia. 2008.

WEBGRAFÍA

- **LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN INTERCULTURAL.** Disponible en: <http://educacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/08/LOEI.pdf>
- **MIES.** Acuerdo Ministerial No. 000243. Norma Técnica para la Implementación y Funcionamiento de los Servicios Públicos y Privados de Desarrollo Infantil Integral. Quito. Julio 2013. Disponible en: <file:///C:/Users/Mar%C3%ADa%20Bel%C3%A9n/Downloads/A.M%20000243%20%2022%20DE%20JULIO%20%20DEL%202013.pdf>
- **REGLAMENTO DE RÉGIMEN ACADÉMICO DE LA UNL**
Disponible en: <http://unl.edu.ec/sites/default/files/contenido/transparencia/reglamentoacademicounl.pdf>
- **SITIO WEB DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS.**
<http://www.sri.gob.ec/>

ÍNDICE

CERTIFICACIÓN	ii
AUTORÍA	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
a. TÍTULO	1
b. RESUMEN	2
ABSTRACT	4
c. INTRODUCCIÓN	6
d. REVISIÓN DE LITERATURA	8
<u>Sistema Nacional de Educación</u>	8
Educación no Escolarizada	8
Educación Escolarizada	8
Autoridad Educativa Nacional	10
<u>Centros de Desarrollo Infantil</u>	11
Población objetivo de CDI	12
Costos por la prestación del servicio del CDI	12
Ente Rector	12
<u>Empresa</u>	13
Importancia	13
Clasificación	13
<u>Contabilidad</u>	16
Importancia	17
Campos de especialización de la Contabilidad	17
<u>Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados</u>	19
Objetivos	19
<u>Principio de la Partida Doble</u>	19
<u>Normativa Contable</u>	20
Normas Internacionales de Contabilidad	20
<u>Aspectos Tributarios</u>	23

Tributos	23
Tipos de Contribuyentes	24
Impuesto al Valor Agregado	25
Impuesto a la Renta	32
<u>Sistema Contable</u>	34
<u>Cuenta Contable</u>	35
<u>Sistema de Contabilización de Mercancías</u>	35
Cuentas que intervienen en el Sistema de Cuenta Múltiple	36
Regulación de la Cuenta Mercaderías	37
<u>Plan General de Cuentas</u>	39
Características	40
<u>Manual de Cuentas</u>	40
<u>Proceso Contable</u>	41
Estructura del Proceso Contable	42
Documentación Fuente	43
Inventario	45
Estado de Situación Inicial	47
Libro Diario	49
Libros Auxiliares	49
Libro Mayor	56
Balance de Comprobación	57
Ajustes	57
Hoja de Trabajo	60
Cierre de Libros	60
Estados Financieros	61
<u>Indicadores Financieros</u>	67
Indicadores de Liquidez a Corto Plazo	67
Indicadores de Estructura Financiera y Solvencia A Largo Plazo	69
Indicadores de Actividad o Eficiencia	70
Indicadores de Rentabilidad	71
e. MATERIALES Y MÉTODOS.....	73

f. RESULTADOS.....	76
g. DISCUSIÓN.....	258
h. CONCLUSIONES.....	260
i. RECOMENDACIONES.....	262
j. BIBLIOGRAFÍA.....	263
k. ANEXOS.....	266