



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

**“Aplicación de Contabilidad de Servicios en la Asociación
de Sordos Virgen del Cisne de la Ciudad de Loja, periodo
enero-marzo 2014”**

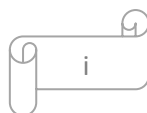
Tesis previo a optar el título de
Ingeniero en Contabilidad y
Auditoría, CPA.

Autor: Javier Enrique Valdivieso Cuenca

Directora: Mgtr. Lucia Alexandra Armijos Tandazo

Loja – Ecuador

2015

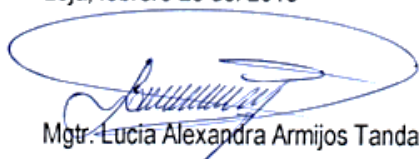


Mgr. Lucia Alexandra Armijos Tandazo; **DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS.**

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de tesis intitulado: **“Aplicación de Contabilidad de Servicios en la Asociación de Sordos Virgen del Cisne de la Ciudad de Loja, periodo enero-marzo 2014”**, realizado por el aspirante Javier Enrique Valdivieso Cuenca, previo a optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría; CPA, fue dirigido, asesorado y revisado en su forma y contenido, el mismo que cumple con los requisitos exigidos por Universidad Nacional de Loja, en virtud del cual autorizo su presentación ante el Tribunal de Grado correspondiente.

Loja, febrero 23 del 2015



Mgr. Lucia Alexandra Armijos Tandazo
DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Javier Enrique Valdivieso Cuenca, declaro ser autor 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.

AUTOR: Javier Enrique Valdivieso Cuenca

FIRMA:



CÉDULA: 1103577217

FECHA: febrero 23/2015

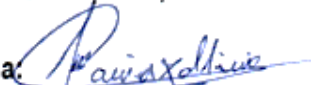
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DE LA AUTORA PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL Y PUBLICACIÓN ELECTRONICA DEL TEXTO COMPLETO.

Yo, Javier Enrique Valdivieso Cuenca declaro ser autor de la tesis titulada "**Aplicación de Contabilidad de Servicios en la Asociación de Sordos Virgen del Cisne de la Ciudad de Loja, periodo enero-marzo 2014**" como requisito para optar al grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, por lo que autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que confines académicos muestre al mundo la publicación intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Digital Institucional.

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

La Universidad Nacional de Loja no se responsabiliza por el plagio o copia de esta tesis que realice una tercera persona.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja a los 19 días del mes de Marzo del año dos mil quince, firma el autor:

Firma: 

Autora: Javier Enrique Valdivieso Cuenca

Cedula: 1103577217

Dirección: Juan José Samaniego y Mayas

Correo electrónico: xavier84@yahoo.es

Celular: 0999861637

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de Tesis: Mgtr. Lucia Armijos Tandazo

Tribunal de Grado:

Mg. Natalia Largo Sánchez

PRESIDENTA

Mg. María del Rocío Delgado

MIEMBRO TRIBUNAL

Mg. Manuel Aurelio Tocto

MIEMBRO TRIBUNAL

DEDICATORIA

Con todo amor dedico este trabajo a mis padres por ser motivo de ejemplo y superación, quienes a lo largo de mi vida supieron educarme en valores, enseñándome que cada día se convierte en una nueva oportunidad para alcanzar éxitos que nos permitan superarnos como personas.

A mi esposa, por el apoyo incondicional en todo momento, quien ha sabido brindarme su amor y confianza para conseguir este logro.

A mis hijos, fuente de inspiración y ternura,

Javier Enrique

AGRADECIMIENTO

Mi eterna gratitud a la Universidad Nacional de Loja, en la persona de sus directivos, administrativos y docentes quienes preocupados por el bienestar de los estudiantes, nos incentivan para aplicar los conocimientos adquiridos en beneficio de la sociedad, a través de los trabajos de investigación y de esta manera contribuir con el desarrollo de la colectividad local.

Agradezco a la Mgrt. Lucia Armijos Tandazo, por su incondicional guía y paciencia para el desarrollo de este trabajo.

A los directivos de la Asociación Sordos Virgen del Cisne, por su colaboración a través de la información proporcionada.

A todos, quienes de una u otra manera me apoyaron en todo momento.

Javier Enrique

a. TÍTULO

“Aplicación de Contabilidad de Servicios en la Asociación de Sordos Virgen del Cisne de la Ciudad de Loja, periodo enero-marzo 2014”

b. RESUMEN EN INGLES Y TRADUCIDO AL CASTELLANO

La “**Aplicación de Contabilidad de Servicios en la Asociación de Sordos Virgen del Cisne de la Ciudad de Loja, periodo enero-marzo 2014**”, permitirá comprender los pasos que se deben cumplir para el informe de investigación, de igual manera ayudará a implementar desde el inicio la contabilidad, manejo de manuales, cuentas, y sus respectivos registros.

El proceso contable aplicado en este trabajo permitió cumplir con los objetivos propuestos al inicio del proyecto a través de la recolección de la documentación fuente para elaborar el flujo de transacciones diarias; se realizó el inventario inicial de bienes y obligaciones para determinar el capital, se elaboró un Plan de Cuentas que permitió registrar en forma ordenada las actividades económicas que se suscitaron en la asociación; se diseñaron los registros de ingresos y egresos acorde a la información contable recolectada durante el periodo de estudio; se aplicó el proceso contable hasta la presentación de informes económicos como los Estados Financieros: Estado de Resultados, Balance General y Estado de Flujo del Efectivo.

Con los resultados obtenidos en este trabajo se llegó a la siguiente conclusión: La inobservancia de las normas de contabilidad generan información desacertada en cuanto a la situación económica de la asociación; por lo que se recomienda mantener el modelo contable presentado con la finalidad de proporcionar resultados confiables a sus directivos para que puedan dirigir de manera acertada los procesos de desarrollo económico dentro de la organización.

SUMMARY

Application of Accounting Services in the Deaf Association Virgen del Cisne Loja City, January-March 2014," will understand the steps that must be met for the research project, likewise help implement since start accounting, management manuals, bills, and their respective records.

The accounting process used in this work allowed to meet the goals set at the beginning of the project through the collection of source documents to develop the flow of daily transactions; the initial inventory of assets and liabilities to determine the capital was a chart of accounts that allowed recording orderly economic activities that were raised in the association was prepared; records of income and expenses according to accounting information collected during the study period were designed; the accounting process was applied to the presentation of financial reports and Financial Statements: Income Statement Balance Sheet and Cash Flow Statement.

With the results obtained in this study reached the following conclusion: Failure to accounting standards and their application generate misguided information regarding the financial situation of the association; so it is recommended to keep the accounting model presented in order to provide reliable results to their managers so that they can rightly directing the processes of economic development within the organization.

c. INTRODUCCIÓN

La Asociación de Sordos “Virgen del Cisne” se encuentra ubicada en la ciudad de Loja, en la calle Héroe Hector Pilco, tras los tanques de la esteban Godoy 3ra etapa. Su principal actividad es brindar capacitación en talleres o cursos de lengua de señas para personas sordas, profesores y formación de intérpretes. Inició sus operaciones económicas con un capital de \$2800,00 dólares y 16 socios fundadores. Actualmente se encuentra conformada por un representante legal que es la Srta. Lucia Inés Samaniego Valdivieso, una tesorera, un intérprete que a la vez desempeña el papel de administrador y una directiva que la conforman los socios fundadores. Esta institución lleva en el medio laborando cerca de 20 años, periodo durante el cual la contabilidad de la empresa no se a desarrollado de manera adecuada, como se pudo observar el momento de la entrevista con su administrador y demás personal que labora en esta asociación.

De lo expuesto se destaca la importancia de aplicar la contabilidad de servicios en esta empresa ya que constituye una de las mejores herramientas financieras, debido a que su aplicación permite elaborar, analizar y comunicar información necesaria en cuanto a sus costos y control en términos de rendimiento y calidad. Que la empresa sea competitiva permitirá mejorar el servicio que se ofrece y los ingresos serán mayores.

La estructura de esta investigación se detalla de la siguiente manera: **Título** que describe el ámbito de aplicación de estudio; **Resumen en Castellano y traducido al inglés**, donde se plantean las ideas centrales en términos breves y precisos de la investigación. **Introducción** que detalla la estructura del trabajo; **Revisión de Literatura** conformada por la fundamentación teórica que sintetiza y argumenta las categorías básicas de la aplicación de la contabilidad de servicios; **Materiales y Métodos** en este apartado se indica en forma concisa dónde, cuándo y cómo se ha realizado la investigación; **Resultados** conformado por el plan y manual de cuentas, inventario inicial, libro diario y registros que ayudan a la determinación de la situación financiera de la asociación; **Discusión** donde se contrasta la información obtenida con los resultados esperados; **Conclusiones** son los hallazgos concretos que se han obtenido durante la investigación;

Recomendaciones se derivan de las conclusiones y constituyen sugerencias a fin de que sean consideradas; **Bibliografía** que detalla las fuentes de consulta sobre la temática investigada; **Anexos** se incluye los documentos legales e importantes que sirvieron para generar la información como: RUC, facturas y el proyecto aprobado.

d. REVISION DE LA LITERATURA

CONTABILIDAD

“Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable.”¹

Importancia.- “La Contabilidad, quizás es el elemento más importante en toda empresa o negocio por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de una empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella, para de esta manera poder tomar las mejores decisiones.”²

Objetivo.- “El objetivo principal es conocer la situación económico-financiera de una empresa en un periodo determinado, el que generalmente es de un año; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.”³

CLASES DE CONTABILIDAD

La contabilidad es única en sus principios y múltiple en sus aplicaciones. En la actualidad se determinan campos especializados en esta área, de acuerdo con el objetivo que cumple en cada caso.

Contabilidad comercial.- Es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros.

Contabilidad de costos.- Se aplica especialmente en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias.

¹ BRAVO Mercedes. Contabilidad General., año 2011.(10ma edición). Quito – Ecuador. Pág. 1

² SARMIENTO, Rubén; (2010). “CONTABILIDAD GENERAL” (10ma Edición). Quito – Ecuador: Editorial Voluntad. Pág. 5

³ (Ibid)., Pág.6

Contabilidad gubernamental.- Se aplica en las empresas y organismos del Estado.

Contabilidad de instituciones financieras.- Es aquella utilizada en las entidades financieras para registrar depósitos en cuenta corrientes y de ahorro, liquidación de intereses, comisiones, cartas de créditos, resmas, giros y otros servicios bancarios.

CONTABILIDAD DE SERVICIOS

Es aquella cuyo objeto es el control de las operaciones de las empresas dedicadas a la prestación de servicios. Ejemplo: servicios profesionales, de limpieza, hoteles, transporte, etc.

PLAN DE CUENTAS

“Es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código.”⁴

MANUAL DE CUENTAS

Es un listado detallado de la descripción de las cuentas, el cual permite a los usuarios conocer y comprender el contenido y uso de cada cuenta incluida en el plan, ya que presenta información precisa sobre los siguientes aspectos:

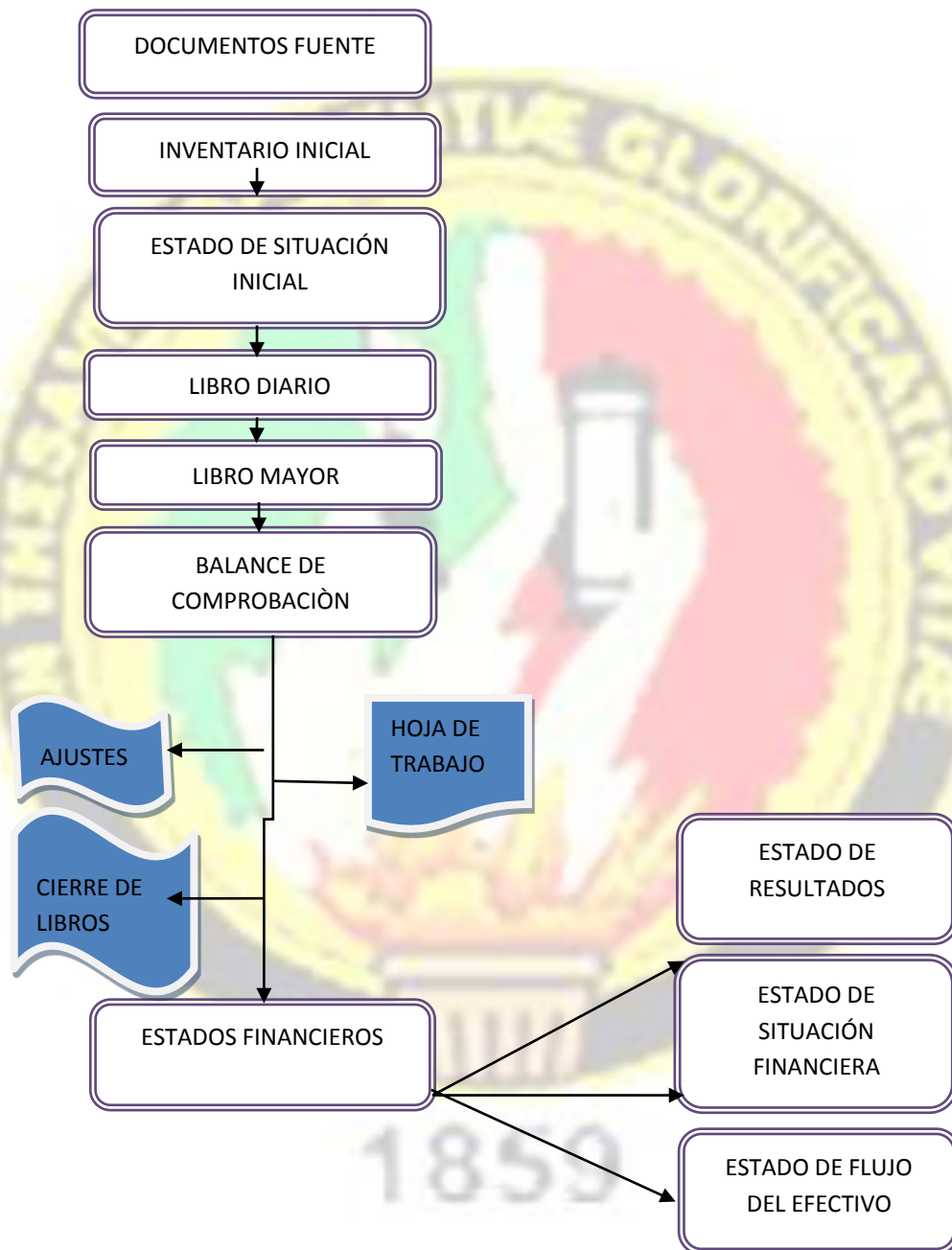
- a. Concepto de la cuenta
- b. Cuándo y porque se debita
- c. Cuando y porque se acredita
- d. El saldo de la cuenta.

PROCESO CONTABLE

Es el proceso ordenado y sistemático de los diferentes registros contables, inicia con la documentación fuente y el registro de las transacciones en los libros contables hasta la

⁴ ESPEJO, Lupe, Contabilidad General . año 2010 (2da edición) Loja – Ecuador, pág. 57

preparación de los estados financieros que servirán de base a los diferentes usuarios para la toma de decisiones.



DOCUMENTOS FUENTE

“Constituye el inicio del proceso contable; implica entrar en contacto con la documentación de soporte (cheques, facturas, contratos, comprobantes de retención, etc.) y efectuar el

ASOCIACION DE SORDOS DE LOJA VIRGEN DEL CISNE Dirección: Héroes del Cenepa An Hector Pilco SN Loja - Ecuador			COMPROBANTE DE RETENCION R.U.C.: 1191745562001 Cód. Aut. SRI N° 1113367082 001-001- N° 000000041		
Sr.(es): _____		Fecha de Emisión: _____			
R.U.C./C.I.: _____		Tipo de Comprobante de Venta: _____			
Dirección: _____		N° de Comprobante de Venta: _____			
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	CÓDIGO DEL IMPUESTO	VALOR RETENIDO
TOTAL RETENIDO US. \$					
FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN _____		RECIBÍ CONFORME _____		ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO COPIA: AGENTE DE RETENCIÓN	
<small>IMPRESA COSMOS • José Santiago Alejandro Cjeda • R.U.C.: 1100495322001 • AUT. N° 1148 Del 000001 al 000050 • FECHA AUT.: 19/AGOSTO/2013 • Válido hasta: 19/NOVIEMBRE/2013</small>					

INVENTARIO INICIAL

Es la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona o empresa en su actividad económica y así mismo las obligaciones que tiene que cumplir.

ASOCIACIÓN DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE OCTUBRE DEL 2013

EXPRESADO EN DOLARES \$

CANTIDAD	CODIGO	DESCRIPCION	LINEA	COSTO	VALOR
		TOTAL			

Loja, 01 de octubre del 2013

GERENTE

CONTADOR

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Refleja la información financiera de la que dispone la empresa al iniciar el ejercicio económico a través de los activos, pasivos y patrimonio.

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 02 DE ENERO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.02	BANCOS	XXXXXX	
1.1.04	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE	XXXXXX	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	XXXXXX	XXXXXX
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	TERRENO	XXXXXX	
1.2.02	EDIFICACIONES	XXXXXX	
1.2.04	MUEBLES DE OFICINA	XXXXXX	
1.2.06	EQUIPO DE COMPUTACION	XXXXXX	
1.2.08	EQUIPO DE AUDIO	XXXXXX	
1.2.10	EQUIPO EDUCATIVO	XXXXXX	
1.2.12	MAQUINARIA Y EQUIPO	XXXXXX	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	XXXXXX	XXXXXX
	TOTAL ACTIVOS	XXXXXX	XXXXXX
2.	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.02	IESS POR PAGAR	XXXXXX	
2.1.04	IVA POR PAGAR	XXXXXX	
2.1.06	SERVICIOS BASICOS POR PAGAR	XXXXXX	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	XXXXXX	XXXXXX
	TOTAL PASIVOS	XXXXXX	XXXXXX
3.	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		
3.1.1	CAPITAL SOCIAL	XXXXXX	
	TOTAL PATRIMONIO	XXXXXX	XXXXXX
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	XXXXXX	XXXXXX

Loja, enero 02 del 2014

.....
f. Gerente

.....
f. Contador

Libro Diario.- "Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa."⁶

⁶ BRAVO, Mercedes; CONTABILIDAD GENERAL, 10ma edición, año 2011, editora Escobar, Quito-Ecuador. Página 51.

ASOCIACIÓN DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE

del 02 deal 31 dedel 201x

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DOLARES \$

Folio 01

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		TOTAL			

Loja, marzo 31 del 2014

GERENTE

CONTADOR

Libro Mayor.- Libro de importancia fundamental en todo el sistema contable, en él se acumulan los débitos y los créditos de cada cuenta principal.

ASOCIACIÓN DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE

LIBRO MAYOR

DEL 01AL 30 DE200X

EXPRESADO EN DOLARES \$

Cuenta:

Código

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
		SUMAN:			

Loja, marzo 31 del 2014

GERENTE

CONTADOR

Balance de Comprobación.- Es un registro en el cual se consignan todas las cuentas abiertas en el mayor general, con sus respectivos importes deudores, acreedores y el saldo que resulta de estos. Tiene por objeto comprobar si el pase de los asientos del Diario al Mayor General se registró correctamente.

ASOCIACIÓN DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE
 BALANCE DE COMPROBACIÓN
 AL
 EXPRESADO EN DOLARES \$

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBITO	CRÉDITO	DEBE	HABER
	SUMAN IGUAL				

Loja, diciembre del 2013

Gerente

Contador

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

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE
 HOJA DE TRABAJO
 AL
 EXPRESADO EN DOLARES \$

CÓDIGO	NOMBRE CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALAN AJUSTADO		EST. RESULTADOS		EST. SIT. FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	EGRESOS	ACTIVO	PASIVOS/CAP
	TOTALES										

Ajuste.- Los ajustes permiten presentar saldos razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que puedan ser comparados y por ende, no indican la verdadera situación y estado actual del negocio o empresa.

Entre los principales ajustes tenemos:

- Desgaste para propiedad planta y equipo.

- Provisiones para posibles incobrables.

Desgaste para propiedad planta y equipo: La depreciación es el desgaste que sufren los activos fijos, por su uso, obsolescencia o destrucción.

Provisiones para posibles incobrables: Se debe registrar la posibilidad cierta de que parte de las cuentas pendientes de cobro no podrán hacerse efectivas.

Fecha	Detalle	Cód.	Debe	Haber
	1			
31/12/200X	Depreciación de Vehículo		xxxxxx	
	Depreciac. Acum. de Vehículo			xxxxxx
	p/r depreciación anual de vehiculos por el método.....			
	2			
31/12/200X	Cuentas incobrables		xxxxxx	
	Provisión cuentas incobrables			xxxxxx
	p/r la provisión cuentas incobrables por el presente año, según lo establecido en LRTI			

Cierre de Libros.- Las cuentas que integran el estado de resultado, tiene que cerrarse y no pasar al siguiente ejercicio económico; en consecuencia hay que realizar en el libro diario los respectivos asientos contables, para que dichas cuentas queden saldadas; manteniéndose únicamente con saldos las cuentas que pertenecen al balance general.

ESTADOS FINANCIEROS

“Los estados financieros son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera y económica de una empresa, información que sirve a los diferentes usuarios para tomar decisiones cruciales en beneficio de la entidad”⁷

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

- Tomar decisiones de inversión y crédito.
- Evaluar la gestión gerencial, la solvencia, liquidez de la empresa y la capacidad de generar fondos.

⁷ ESPEJO, Lupe, Contabilidad General. (2da edición) año 2010. Pág. 402

- Conocer el origen y las características de los recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento.
- Formularse un juicio sobre los resultados financieros de la administración, en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial.

Estado de Resultados: El Estado de Resultados es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos generados, los costos y gastos incurridos por la empresa en un periodo determinado.

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014			
EXPRESADO EN DOLARES \$			
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		XXXXXX
4.1.01	SERVICIOS PRESTADOS	<u>XXXXXX</u>	
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES		XXXXXX
4.2.01	DONACIONES	<u>XXXXXX</u>	
	TOTAL INGRESOS		XXXXXX
(-)	GASTOS		
5.1	GASTOS DE ADMINISTRACION		XXXXXX
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	XXXXXX	
5.1.02	APORTE PATRONAL IESS	XXXXXX	
5.1.03	PROVISIONES SOCIALES	XXXXXX	
5.1.04	SUMINISTROS DE OFICINA	XXXXXX	
5.1.05	SERVICIOS BASICOS	XXXXXX	
5.1.06	DEPRECIACION DE EDIFICACIONES	XXXXXX	
5.1.07	DEPRECIACION DE MUEBLES DE OFICINA	XXXXXX	
5.1.08	DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION	XXXXXX	
5.1.09	DEPRECIACION DE EQUIPO DE AUDIO	XXXXXX	
5.1.10	DEPRECIACION DE EQUIPO EDUCATIVO	XXXXXX	
5.1.11	DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO	<u>XXXXXX</u>	
	TOTAL GASTOS		<u>XXXXXX</u>
=	3.2.02 DEFICIT DEL EJERCICIO		<u>XXXXXX</u>

Loja, marzo 31 del 2014

.....
f. Gerente

.....
f. Contador

Estado de Situación Financiera.- Es un estado financiero que demuestra la situación financiera de la empresa en un determinado periodo, a través del activo, pasivo y patrimonio.

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
ESTADO SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	CAJA		XXXXXX
1.1.02	BANCOS		XXXXXX
1.1.04	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE		XXXXXX
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXXXXX
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	TERRENO	XXXXXX	XXXXXX
1.2.02	EDIFICACIONES	XXXXXX	XXXXXX
1.2.03	(-) DEPREC. ACUM. EDIFICACIONES	<u>XXXXXX</u>	
1.2.04	MUEBLES DE OFICINA	XXXXXX	XXXXXX
1.2.05	(-) DEPREC. ACUM. MUEBLES OFICINA	<u>XXXXXX</u>	
1.2.06	EQUIPO DE COMPUTACION	XXXXXX	XXXXXX
1.2.07	(-) DEPREC. ACUM. EQUIPO COMPUT.	<u>XXXXXX</u>	
1.2.08	EQUIPO DE AUDIO	XXXXXX	XXXXXX
1.2.09	(-) DEPREC. ACUM. EQUIPO AUDIO	<u>XXXXXX</u>	
1.2.10	EQUIPO EDUCATIVO	XXXXXX	XXXXXX
1.2.11	(-) DEPREC. ACUM EQUIPO EDUCATIVO	<u>XXXXXX</u>	
1.2.12	MAQUINARIA Y EQUIPO	XXXXXX	XXXXXX
1.2.13	(-) DEPREC. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	<u>XXXXXX</u>	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XXXXXX
	TOTAL ACTIVOS		XXXXXX
2.	PASIVOS		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.02	IESS POR PAGAR		XXXXXX
2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		XXXXXX
2.1.04	IVA POR PAGAR		<u>XXXXXX</u>
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXXXXX
	TOTAL PASIVOS		XXXXXX
3.	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		
3.1.01	CAPITAL SOCIAL		XXXXXX
	TOTAL CAPITAL		XXXXXX
3.2	RESULTADOS		
3.2.01	DEFICIT DEL EJERCICIO		XXXXXX
	TOTAL RESULTADOS		XXXXXX
	TOTAL PATRIMONIO		XXXXXX
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		XXXXXX

Loja, marzo 31 del 2014

.....
f. Gerente

.....
f. Contador

Estado de Flujo del Efectivo.- Es el informe contable principal que presenta en forma significativa, resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante un período.

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
ESTADO FLUJO DE EFECTIVO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

SECTOR A		
FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		XXXXXX
(+)	EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	
	Venta de servicios	XXXXXX
	Donaciones	XXXXXX
	TOTAL EFECTIVO RECIBIDO POR ACTIVIDADES OPERACIÓN	XXXXXX
(-)	EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES	XXXXXX
(-)	EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES	XXXXXX
	Pago a empleados, sueldos, beneficios entre otros	XXXXXXX
	Pago de servicios básicos	XXXXXXX
	Pago al SRI	XXXXXXX
	Pago al IESS	XXXXXXX
	EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (A)	XXXXXX
SECTOR C		
FLUJO DEL EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO		XXXXXX
	EFECTIVO NETO PROVISTO PARA ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO ©	XXXXXX
	FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL	XXXXXX
(+)	EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL 01 DE ENERO DEL 2014	XXXXXX
=	EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL 31 DE MARZO DEL 2014	<u>XXXXXX</u>

Loja, marzo 31 del 2014

.....
f. Gerente

.....
f. Contador

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Las declaraciones que deben presentar las persona naturales obligadas a llevar contabilidad, relacionadas con su actividad económica son las siguientes:

Impuesto al Valor Agregado (IVA).- “Todas las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, tienen la obligación de presentar de forma mensual las declaraciones de IVA a través del formulario 104.

Las declaraciones mensuales de IVA y el respectivo pago del impuesto se realizan en el mes siguiente al periodo que se va a informar y el plazo para presentarlas depende del noveno dígito del RUC.

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

Declaración anual del Impuesto a la Renta.- En esta declaración se consolidan los ingresos percibidos y los gastos generados, desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del año anterior. El plazo para presentar esta declaración inicia el 1 de febrero y culmina en marzo de acuerdo al noveno dígito del RUC y se deberá presentar en el formulario 102.

Retenciones en la fuente de IVA y Renta.- La retención es la obligación que tiene el comprador de bienes y servicios, de no entregar el valor total de la compra al proveedor, sino de guardar o retener un porcentaje en concepto de impuestos. Este valor debe ser entregado al SRI a nombre del contribuyente, para quien esta retención le significa un prepago o anticipo de impuestos.

La declaración por estas retenciones se las realiza mensualmente en el formulario 103.

Retenciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA).- De acuerdo a la normativa vigente existen tres tarifas de porcentajes de retención del IVA y son el 30%, 70% y 100% del impuesto, las mismas que varía dependiendo de quien es el agente de retención y de a quien se retiene.

A continuación se muestra una tabla ilustrativa que muestra cada uno de los casos de retención del IVA, dependiendo de las transacciones que realice.

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

Retenciones del Impuesto a la Renta.- Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en una cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta de acuerdo a los casos y porcentaje que se mencionará a continuación:

CASOS DE RENTACION DEL IMPUESTO A LA RENTA	%
Pago por transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga.	1%
Aquellos efectuados por concepto de energía eléctrica.	1%
Por la compra de todo tipo de bienes muebles de naturaleza corporal. Así como los de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuático y forestal, excepto combustibles.	1%
Pago en actividades de construcción, urbanización, lotización o actividades similares.	1%
Por seguros y reaseguros (10% del valor de las primas facturadas)	1%
Pago por servicios en medio de comunicación y de agencias de publicidad.	1%
Pagos a personas naturales por servicios donde prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual	2%
Pagos o créditos realizados por las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados.	2%
Pagos no contemplados en porcentajes específicos de retención	2%
Por honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, incluye docencia, siempre y cuando dicho servicio no esté relacionado con el título profesional que ostente la persona que lo preste.	8%
Los de arrendamiento de bienes inmuebles a sociedades.	8%
Los de arrendamiento de bienes inmuebles a naturales.	8%
pago a deportistas, entrenadores, árbitros y miembros de cuerpos técnico y artistas nacionales que no se encuentren en relación de dependencia.	8%
Los realizados a notarios y registradores de la propiedad	8%
Por honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales profesionales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando los mismos estén relacionados con su título profesional.	10%

Presentación de Anexos.- Dentro de los anexos que deben presentar en forma obligatoria tenemos los siguientes:

Anexo Transaccional simplificado.- Se debe registrar en este anexo las transacciones de compras, ventas, retenciones de IVA e Impuesto a la Renta, comprobantes anulados y exportaciones que realizó durante el mes. Su presentación dependerá del noveno dígito del RUC.

Anexo de Relación de Dependencia (REDEP).- Se debe presentar en forma anual detallando el personal que trabaje bajo la modalidad de relación de dependencia.

El periodo de presentación de este anexo es en el mes de febrero del año siguiente.”⁸

⁸ SRI. Mi guía Tributaria, (2da edición) año 2013. Quito – Ecuador, págs.22-38

e. MATERIALES Y METODOS

Para la realización del trabajo presentado se utilizaron los siguientes materiales:

Bibliográficos: Libros, monografías, folletos, entre otros.

De Computación: Internet, impresora, cartuchos de tinta, computadora.

De Escritorio: Papel para impresora, copias, esferos, lápices, calculadoras.

A continuación se detallan los métodos utilizados:

Método Inductivo: Se lo utilizó al inicio de la investigación para observar la situación de la institución en su manejo contable.

Deductivo: Se aplicó para comprender la situación de la Asociación y emitir un juicio a través de las conclusiones y recomendaciones que se presentaron al término de este trabajo.

Analítico: Este método sirvió para revisar la documentación o soporte contable, para poder descartar posibles errores de información o falsedad del mismo.

Sintético: Su uso permitió presentar los Estados Financieros donde se muestre la situación real de la asociación.

TÉCNICAS

Observación: Su aplicación se inició al momento de revisar la documentación, archivos y acciones en la Asociación, así como la respectiva información que se presentó en su avance.

Entrevista: Se la realizó al personal de la Asociación, que maneja información contable, para ello se hizo uso de la lengua de señas ecuatoriana impartida en la misma.

Recolección Bibliográfica: Permitió investigar los conceptos, procedimientos y normas de la contabilidad de servicios, para luego aplicarlos en el desarrollo de la práctica contable.



f. RESULTADOS

PLAN DE CUENTAS

- 1. ACTIVOS**
- 1.1 ACTIVOS CORRIENTES**
- 1.1.01 Caja
- 1.1.02 Bancos
- 1.1.03 IVA compras
- 1.1.04 Anticipo retención en la Fuente
- 1.1.04.01 Anticipo retención en la Fuente 2%
- 1.1.05 Anticipo IVA retenido
- 1.1.05.01 Anticipo IVA retenido 70%

- 1.2 ACTIVOS NO CORRIENTES**
- 1.2.01 Terreno
- 1.2.02 Edificaciones
- 1.2.03 (-) Depreciación acumulada de edificaciones
- 1.2.04 Muebles de Oficina
- 1.2.05 (-) Depreciación acumulada de muebles de oficina
- 1.2.06 Equipo de Computación
- 1.2.07 (-) Depreciación acumulada de Equipo de Computación
- 1.2.08 Equipo de Audio
- 1.2.09 (-) Depreciación acumulada de Equipo de Audio
- 1.2.10 Equipo Educativo
- 1.2.11 (-) Depreciación acumulada Equipo Educativo
- 1.2.12 Maquinaria y Equipo
- 1.2.13 (-) Depreciación acumulada Maquinaria y Equipo

- 2. PASIVOS**
- 2.1 PASIVOS CORRIENTES**
- 2.1.01 Sueldos por pagar

- 2.1.02 IESS POR PAGAR
 - 2.1.02.01 Aporte Personal IESS por pagar
 - 2.1.02.02 Aporte Patronal IESS por pagar
- 2.1.03 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR
 - 2.1.03.01 Décimo Tercer Sueldo
 - 2.1.03.02 Décimo Cuarto Sueldo
 - 2.1.03.03 Fondos de Reserva
- 2.1.04 IVA Por Pagar
- 2.1.05 IVA en Ventas
- 2.1.06 Servicios Básicos por pagar
- 2.1.07 Retención en la Fuente por pagar
- 2.1.08 Cuentas por pagar

3. PATRIMONIO

3.1 CAPITAL

- 3.1.01 Capital Social

3.2 RESULTADOS

- 3.2.01 Superávit del Ejercicio
- 3.2.02 Deficit del Ejercicio

4. INGRESOS

4.1 INGRESOS OPERACIONALES

- 4.1.01 Servicios Prestados

4.2 INGRESOS NO OPERACIONALES

- 4.2.01 Donaciones

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE ADMINISTRACION

- 5.1.01 Sueldos y Salarios
- 5.1.02 Aporte Patronal IESS

- 5.1.03 PROVISIONES SOCIALES
 - 5.1.03.01 Décimo Tercer Sueldo
 - 5.1.03.02 Décimo Cuarto Sueldo
 - 5.1.03.03 Fondos de Reserva
 - 5.1.03.04 Vacaciones
 - 5.1.04 Suministros de oficina
 - 5.1.05 Servicios Básicos
 - 5.1.06 Depreciación de edificaciones
 - 5.1.07 Depreciación de muebles de oficina
 - 5.1.08 Depreciación de Equipo de Computación
 - 5.1.09 Depreciación de Equipo de Audio
 - 5.1.10 Depreciación de Equipo Educativo
 - 5.1.11 Depreciación de Maquinaria y Equipo
- 6. CUENTAS TRANSITORIAS**
- 6.1 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
 - 6.1.01 Resumen de pérdidas y ganancias



MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVOS

Activo es el conjunto de bienes materiales, valores y derechos de propiedad de la institución que tengan valor monetario y estén destinados al logro de sus objetivos.

1.1 ACTIVO CORRIENTE

El Activo Corriente integra todo el efectivo, cuentas corrientes, recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo.

1.1.01 Caja: Registra la existencia del dinero efectivo (monedas y billetes) y cheques a la vista que dispone la asociación.

Se debita:

Por entrada del dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto.

Por sobrantes de caja, cuando se realiza arqueos.

Se acredita:

Por depósitos realizados en cuentas bancarias.

Por pagos en efectivo.

Por faltantes en caja al realizar arqueos.

Saldo: Deudor

1.1.02 Bancos: Controla el dinero que dispone la empresa, depositado en cuentas corrientes y de ahorros en diferentes instituciones financieras.

Se debita:

Por depósitos.

Por notas de crédito.

Por cheques anulados con posterioridad a su contabilización.

Se acredita:

Por pagos realizados con cheque.

Por notas de débito.

Saldo: Deudor

1.1.03 I.V.A compras: 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.

Se debita:

Por la compra de bienes gravados con este impuesto.

Se acredita:

Por devoluciones de bienes o servicios.

Por la declaración del Impuesto al Valor Agregado.

Saldo: Deudor

1.1.04 Anticipo Retención en la Fuente: Esta cuenta registra los valores retenidos en la venta de bienes o servicios que están sujetos a retención del impuesto a la renta.

1.1.04.01 Anticipo Retención en la Fuente 2%: Valores que son retenidos por la venta de servicios.

Se debita:

Por la venta de bienes y servicios a empresa que actúan como agentes de retención.

Se acredita:

Al momento de realizar la declaración anual del Impuesto a la Renta.

Saldo: Deudor

1.1.05 Anticipo I.V.A Retenido: Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de bienes gravados.

1.1.05.01 Anticipo I.V.A Retenido 70%: Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de servicios.

Se debita:

Por la venta de servicios gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.

Se acredita:

Por la declaración del impuesto al valor agregado.

Saldo: Deudor

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

Agrupar los bienes de propiedad de la institución, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año.

1.2.01 Terrenos: Registra los terrenos de propiedad de la asociación, que están destinados a prestar servicios a la misma.

Se debita:

Por la adquisición

Por las mejoras que representan un mayor valor.

Por donaciones recibidas.

Se acredita:

Por la venta

Por donaciones entregadas.

Saldo: Deudor

1.2.02 Edificaciones: Registra los edificios adquiridos o construidos que se encuentra al servicio de la asociación.

Se debita:

Por la adquisición

Por las mejoras que representan un mayor valor.

Por donaciones recibidas.

Se acredita:

Por la venta

Por donaciones entregadas.

Saldo: Deudor

1.2.03 Depreciación acumulada de edificaciones: Registra el valor de disminución de los edificios por efecto del uso u obsolescencia.

Se debita:

Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación.

Por ajustes realizados.

Se acredita:

Por el valor de la depreciación acumulada calculada por cualquiera de los métodos conocidos.

Saldo: Deudor

1.2.04 Muebles de Oficina: Corresponde a los muebles de propiedad de la asociación (mesas, vitrinas, sillas, etc.), los mismos que están destinados a prestar servicios como elementos de trabajo.

Se debita:

Por la adquisición.

Por el valor de las mejoras que representen un mayor valor de los muebles y enseres.

Por el valor estimado en donaciones recibidas.

Se acredita:

Por venta.

Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.

Por donaciones entregadas.

Saldo: Deudor

1.2.05 Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina: Representa el valor de disminución del 10% anual de los Muebles de oficina por efecto del uso o por su obsolescencia

Se debita:

Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o pérdida.

Por ajustes realizados.

Se acredita:

Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.

Saldo: Acreedor.

1.2.06 Equipo de computación: Registra los equipos informáticos de propiedad de la institución y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita:

Por la adquisición.

Por el valor de las mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación.

Por el valor estimado en donaciones recibidas.

Se acredita:

Por venta.

Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.

Por donaciones entregadas.

Saldo: Deudor

1.2.07 Depreciación Acumulada de Equipos de Computación: Representa el valor de disminución del 33% anual de los equipos de computación por efecto del uso o por su obsolescencia

Se debita:

Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o pérdida.

Por ajustes realizados.

Se acredita:

Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.

Saldo: Acreedor.

1.2.08 Equipo de Audio: Registra los equipos de audio de propiedad de la asociación y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita:

Por la adquisición.

Por el valor de las mejoras que representen un mayor valor de los equipos de audio.

Por el valor estimado en donaciones recibidas.

Se acredita:

Por venta.

Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.

Por donaciones entregadas.

Saldo: Deudor

1.2.09 Depreciación Acumulada de Equipos de Audio: Representa el valor de disminución del 10% anual de los equipos de audio por efecto del uso o por su obsolescencia.

Se debita:

Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o pérdida.

Por ajustes realizados.

Se acredita:

Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.

Saldo: Acreedor.

1.2.10 Equipo Educación: Registra los equipos de educación de propiedad de la asociación y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita:

Por la adquisición.

Por el valor de las mejoras que representen un mayor valor de los equipos de educación.

Por el valor estimado en donaciones recibidas.

Se acredita:

Por venta.

Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.

Por donaciones entregadas.

Saldo: Deudor

1.2.11 Depreciación Acumulada de Equipos de Educación: Representa el valor de disminución del 10% anual de los equipos de educación por efecto del uso o por su obsolescencia.

Se debita:

Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o pérdida.

Por ajustes realizados.

Se acredita:

Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.

Saldo: Acreedor.

1.2.12 Maquinaria y Equipo: Registra la maquinaria de propiedad de la asociación que se utiliza para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita:

Por la adquisición.

Por el valor de las mejoras que representen un mayor valor

Por el valor estimado en donaciones recibidas.

Se acredita:

Por venta.

Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.

Por donaciones entregadas.

Saldo: Deudor

1.2.13 Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo: Registra el valor de disminución de la maquinaria por efecto de uso u obsolescencia.

Se debita:

Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o pérdida.

Por ajustes realizados.

Se acredita:

Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.

Saldo: Acreedor.

2. PASIVOS

Son las deudas que una empresa tiene para con terceras personas, que no sean las partes de sus socios, accionistas o dueños.

2.1 PASIVO CORRIENTE

El pasivo corriente constituye todas las deudas pendientes que tiene la asociación para con terceras personas como por ejemplo cuentas por pagar, documentos por pagar y toda deuda pendiente que tenga un plazo menor de un año.

2.1.01 Sueldos por Pagar: Son las obligaciones pendientes de pago al personal de la asociación por concepto de sueldos devengados mensualmente.

Se debita:

Al momento en que se realiza el pago de las obligaciones.

Se acredita:

Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago.

Saldo: Acreedor

2.1.02 IESS por pagar: Representa los valores que se adeuda al IESS por concepto de aportes individual y aporte patronal.

2.1.02.01 Aporte Personal IESS por Pagar: Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la asociación por concepto de aporte individual al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), los mismos que deben ser depositados mensualmente.

Se debita:

Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.

Se acredita:

Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.

Saldo: Acreedor

2.1.02.02 Aporte Patronal IESS por Pagar: Representa los valores que la asociación debe depositar mensualmente al IESS por concepto de Aporte patronal.

Se debita:

Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.

Se acredita:

Al final del mes cuando se registra el asiento de sueldos y salarios.

Saldo: Acreedor

2.1.03 Provisiones Sociales por Pagar: El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios como es el caso del décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones, en fechas establecidas en el Código de Trabajo, por cuanto es necesario provisionar mensualmente esas obligaciones, cumpliendo de esta manera el método del devengado o de causación.

2.1.03.01 Décimo Tercer Sueldo: Registra el valor a pagar del décimo tercer sueldo.

2.1.03.02 Décimo Cuarto Sueldo: Controla el valor a pagar del décimo cuarto sueldo para los empleados.

2.1.03.03 Fondos de Reserva: Registra el valor a pagar de los fondos de reserva, cuando el empleado cumple un año de labores.

2.1.03.04 Vacaciones: Son derechos que tiene el empleado luego de haber cumplido al año de trabajo.

Se debita:

Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.

Se acredita:

Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.

Saldo: Acreedor

2.1.04 IVA por Pagar: Representa los valores que se tiene que cancelar al Servicio de Rentas Internas debido a que el IVA en ventas fue mayor que el IVA en compras.

Se debita:

Por el valor del IVA pagado.

Se acredita:

Por el valor calculado mensualmente.

Saldo: Acreedor

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

Se debita:

Por las devoluciones realizadas por parte de los clientes.

Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado.

Se acredita:

El momento que se realiza la venta de bienes y/o servicios gravados con impuesto IVA.

Saldo: Acreedor

2.1.06 Servicios Básicos por pagar: Representa los valores que se encuentran pendientes de pagos por concepto de luz, energía eléctrica, teléfono, entre otros.

Se debita:

Por el valor de los servicios pagados.

Se acredita:

Por el valor pendiente de pago mensualmente.

Saldo: Acreedor

2.1.07 Retención en la Fuente por pagar: Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto a la renta en la compra de bienes y/o servicios.

Se debita:

Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas.

Se acredita:

Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra de bienes y/o servicios.

Saldo: Acreedor

2.1.08 Cuentas por Pagar: Representa las obligaciones que contrae la asociación por compras de suministros, materiales, entre otros.

Se debita:

Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.

Se acredita:

Por las obligaciones contraídas

Saldo: Acreedor

3. PATRIMONIO

Representa el valor de la inversión que tienen los socios de su capital.

3.1 CAPITAL

Es el aporte de los socios o accionistas que consta en la escritura de constitución de la empresa, capitalización de utilidades o los incrementos de capital.

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

Se debita:

Por la liquidación definitiva de la empresa.

Se acredita:

Al momento de constituir la empresa, aumento de capital o revalorización de aportes iniciales.

Saldo: Acreedor

3.2 RESULTADOS

3.2.01 Superávit del Ejercicio: Registra la utilidad obtenida en el periodo y que constan en el Estado de Resultados.

Se debita:

Por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.

Se acredita:

Por la utilidad bruta en ventas obtenida en el periodo.

Saldo: Acreedor

3.2.02 Déficit del Ejercicio: Refleja el resultado negativo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.

Se debita:

Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.

Se acredita:

Por la amortización de las pérdidas obtenidas.

Saldo: Deudor

4. INGRESOS

Valores recibidos en un periodo determinado, los cuales son producto del giro normal de las actividades de la asociación por lo tanto son altamente recurrentes y sus cifras son significativas.

4.1 INGRESOS OPERACIONALES

Es una cuenta que registra la venta de servicios propios de la asociación.

4.1.01 Servicios Prestados: En esta cuenta se registra todos los expedíos o ventas que realiza la empresa por los servicios prestados.

Se debita:

Por los asientos de regulación.

Al final de ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.

Se acredita:

Por el valor de los ingresos recibidos o causados en la prestación de servicios.

Saldo: Acreedor

4.2 INGRESOS NO OPERACIONALES

Son los valores adicionales que la asociación recibe, por actividades diferentes al giro normal del negocio.

4.2.01 Donaciones: Registra los valores que le empresa ha recibido por concepto de donación de valores y bienes diferentes a las donaciones de capital.

Se debita:

Por ajustes realizados

Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.

Se acredita:

Por los valores de bienes recibidos en donación.

Saldo: Acreedor.

5. GASTOS

Los gastos representan los desembolsos que realiza la asociación en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico.

5.1 GASTOS DE ADMINISTRACION

Son los gastos ocasionados por la empresa y que están vinculados directamente con la gestión administrativa.

5.1.01 Sueldos y Salarios: Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la asociación, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita:

Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la empresa.

Se acredita:

Por ajustes realizados

Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo Deudor

5.1.02 Aporte Patronal IESS: Registra los valores que deben pagarse a los trabajadores de acuerdo a las normas legales y normas vigentes, tales como el Aporte Patronal y el 1% de Otras Contribuciones (SOLCA Y IEC).

Se debita:

Por el pago de estos beneficios.

Se acredita:

Por el cierre del ejercicio.

Saldo Deudor

5.1.03 Provisiones Sociales: Gastos ocasionados por concepto de: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones a los empleados.

5.1.03.01 Décimo Tercer Sueldo: Controla el décimo tercer sueldos que se cancela a los empleados.

5.1.03.02 Décimo cuarto Sueldo: Controla el décimo cuarto sueldo o bono escolar que es un beneficio y lo deben percibir todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo o remuneración.

5.1.03.03 Fondos de Reserva: Controla los pagos que se debe realizar a los trabajadores cuando cumplen un año bajo relación de dependencia.

5.1.03.04 Vacaciones: Son beneficios que percibe los empleados cuando ha prestado sus servicios por más de un año.

Se debita:

Por el pago de estos beneficios.

Se acredita:

Por el cierre del ejercicio.

Saldo Deudor

5.1.04 Suministros de Oficina: Representa los desembolsos realizados por concepto de: compra de esferos, hojas, elaboración de facturas, entre otros, con la finalidad de desarrollar con normalidad las actividades del negocio.

Se debita:

Por el pago de estos suministros.

Se acredita:

Por el cierre del ejercicio.

Saldo Deudor

5.1.05 Servicios Básicos: representa los valores que se cancelan por concepto de pago por servicios básicos como agua, luz, teléfono, entre otros.

Se debita:

Por el pago de mantenimiento a los muebles de oficina.

Se acredita:

Por el cierre del ejercicio.

Saldo Deudor

5.1.06 Depreciación de Edificaciones: Registra los desgastes por deterioro que sufren los edificios propiedad de la empresa.

Se debita:

Por el ajuste de las depreciaciones.

Se acredita:

Por el cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

5.1.07 Depreciación de Muebles de Oficina: Esta cuenta registra los desgastes, robo, obsolescencia y deterioro que pueden afectar a los Muebles propiedad de la asociación.

Se debita:

Por el ajuste de las depreciaciones.

Se acredita:

Por el cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

5.1.08 Depreciación de Equipo de Computación: Esta cuenta registra los desgastes, robo, obsolescencia y deterioro que pueden afectar a los equipos de computación propiedad de la asociación.

Se debita:

Por el ajuste de las depreciaciones.

Se acredita:

Por el cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

5.1.09 Depreciación de Equipo de Audio: Esta cuenta registra los desgastes, robo, obsolescencia y deterioro que pueden afectar a los equipos de audio propiedad de la asociación.

Se debita:

Por el ajuste de las depreciaciones.

Se acredita:

Por el cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

5.1.10 Depreciación de Equipo Educativo: Esta cuenta registra los desgastes, robo, obsolescencia y deterioro que pueden afectar a los equipos para educación propiedad de la asociación.

Se debita:

Por el ajuste de las depreciaciones.

Se acredita:

Por el cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

5.1.11 Depreciación de Maquinaria y Equipo: Esta cuenta registra los desgastes, robo, obsolescencia y deterioro que pueden afectar a la maquinaria y equipo propiedad de la asociación.

Se debita:

Por el ajuste de las depreciaciones.

Se acredita:

Por el cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor

6. CUENTAS TRANSITORIAS

Las Cuentas Transitorias son de uso temporal, sirven únicamente al final del ejercicio para el cierre de las cuentas de ingresos, gastos y registrar la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

6.1 Resumen de Pérdidas y Ganancias: Sirve para cerrar las cuentas de ingresos, gastos y la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

Se debita:

Por el cierre de las cuentas de gasto.

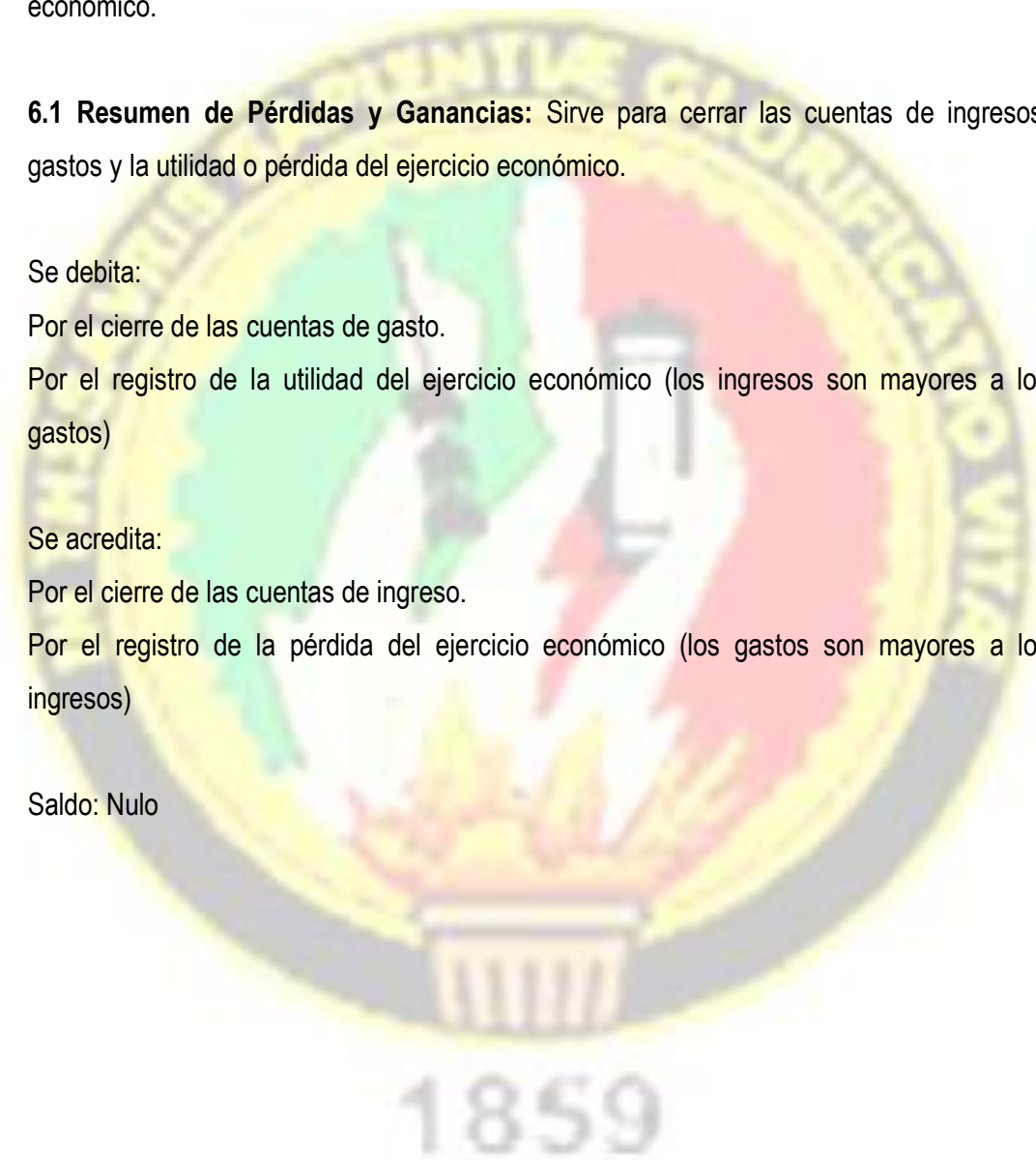
Por el registro de la utilidad del ejercicio económico (los ingresos son mayores a los gastos)

Se acredita:

Por el cierre de las cuentas de ingreso.

Por el registro de la pérdida del ejercicio económico (los gastos son mayores a los ingresos)

Saldo: Nulo



ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
 INVENTARIO INICIAL
 AL 02 DE ENERO DEL 2014
 EXPRESADO EN DOLARES \$

Folio N° 01

COD.	CANT	DESCRIPCION	COSTO	V/PARCIAL	V/TOTAL
1		ACTIVO			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			2510,14
1.1.02		BANCOS			2500,00
		Cuenta de Ahorros 440101004784 cooperativa la	2500,00		
1.1.04		ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE			10,14
		Retenciones mes de diciembre	10,14		
1.2		ACTIVO NO CORRIENTE			57495,00
1.2.01		TERRENO			30000,00
	1	Terreno sin construccion	30000,00		
1.2.02		EDIFICACIONES			20000,00
	1	Casa en construcción de 2 pisos	20000,00		
1.2.04		MUEBLES DE OFICINA			2990,00
	40	_Sillas de madera	15,00	600,000	
	120	_ Sillas de plastico	5,50	660,000	
	1	_Armarios madera	180,00	180,000	
	1	_ Armario de Hierro	250,00	250,000	
	2	_Mesa de madera	350,00	700,000	
	1	_ mesa de plastico	80,00	80,000	
	1	_mesa de escritorio metalica	250,00	250,000	
	1	_Vitrina de Vidrio	270,00	270,000	
1.2.06		EQUIPO DE COMPUTACION			1500,00
	1	Computadora de escritorio LG	1500,00	1500,000	
1.2.08		EQUIPO DE AUDIO			950,00
	1	Televisor de 20 pulgadas (viejito)	150,00	150,000	
	1	Proyector marca LG	800,00	800,000	
1.2.10		EQUIPO EDUCATIVO			300,00
	2	Pizarras acrílicas	150,00	300,000	
1.2.12		MAQUINARIA Y EQUIPO			1755,00
	1	Cocina a gas	400,00	400,000	
	1	Cinlindro de gas	55,00	55,000	
	1	Refrigeradora	700,00	700,000	
	2	Perchas metálicas	300,00	600,000	
		TOTAL ACTIVOS			60005,14
2.		PASIVO			
2.1		PASIVO CORRIENTE			424,80
2.1.02		IESS POR PAGAR			279,50
		Aporte Personal IESS por pagar		157,95	
		Aporte Patronal IESS por pagar		121,55	
2.1.04		IVA POR PAGAR			120,00
	1	IVA por pagar mes de diciembre	120,00		

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
 INVENTARIO INICIAL
 AL 01 DE ENERO DEL 2014
 EXPRESADO EN DOLARES \$

Folio N° 02

COD.	CANT	DESCRIPCION	COSTO	V/PARCIAL	V/TOTAL
2.1.06		SERVICIOS BASICOS POR PAGAR		25,30	25,30
	1	Por teléfono del mes de diciembre	25,30		
		TOTAL PASIVOS			424,80
3.		PATRIMONIO			
3.1		CAPITAL			59580,34
3.1.1		CAPITAL SOCIAL		59580,34	
		TOTAL PATRIMONIO			59580,34
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			60005,14

Loja, 02 de enero del 2014

.....
f. Gerente

.....
f. Contador

1859

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 02 DE ENERO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.02	BANCOS	2500,00	
1.1.04	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE	10,14	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2510,14
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	TERRENO	30000,00	
1.2.02	EDIFICACIONES	20000,00	
1.2.04	MUEBLES DE OFICINA	2990,00	
1.2.06	EQUIPO DE COMPUTACION	1500,00	
1.2.08	EQUIPO DE AUDIO	950,00	
1.2.10	EQUIPO EDUCATIVO	300,00	
1.2.12	MAQUINARIA Y EQUIPO	1755,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		57495,00
	TOTAL ACTIVOS		60005,14
2.	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.02	IESS POR PAGAR	279,50	
2.1.04	IVA POR PAGAR	120,00	
2.1.06	SERVICIOS BASICOS POR PAGAR	25,30	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		424,80
	TOTAL PASIVOS		424,80
3.	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		
3.1.1	CAPITAL SOCIAL	59580,34	
	TOTAL PATRIMONIO		59580,34
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		60005,14

1859

Loja, nero 02 del 2014

.....
f. Gerente

.....
f. Contador

MEMORANDUM DE OPERACIONES

ENERO 02

- Se registra el asiento por el Estado de Situación Inicial.

ENERO 03

- Se compra crédito a “BALDOSAS ROCAFUERTE” (obligado a llevar contabilidad) según factura N° 001-001-000033679, artículos para la oficina por el valor de \$ 17.70.

ENERO 15

- Se registra la venta en efectivo al CNE de Loja por servicios de lengua de señas, el valor de \$ 125,00 según factura N° 001-001-00000101.
- Se realiza un retiro en efectivo de la cuenta de ahorros de la asociación, por el valor de \$ 300.00
- Se cancela en efectivo el aporte al IESS mes de diciembre por el valor de \$ 279,50.
- Se recibe de la Sra. Maria Eguiguren Valdivieso 5 resmas de hojas de papel bond valoradas en \$ 17.50 como donación para la Asociación.

ENERO 17

- Se cancela en efectivo el valor de \$ 120,00 por concepto de IVA por pagar del mes de diciembre.

ENERO 21

- Se registra la venta en efectivo a la Casa de la Cultura de Loja, por servicios de lengua de señas el valor de \$ 375,00 según factura N° 001-001-00000102.
- Se recibe del Sr. Oswaldo Peñafiel \$ 40.00 en efectivo como donación para la Asociación.
- Se cancela en efectivo el valor de \$25,30 por concepto de servicios básicos del mes de diciembre.

ENERO 29

- Se registra la venta en efectivo a la Sra María Isabel Eguiguren (PNNO), por servicios de lengua de señas el valor de \$ 210,00 según factura N° 001-001-00000103.
- Se deposita en efectivo en la cuenta de Ahorros el valor de \$500.00

ENERO 31

- Se registra el gasto por sueldos al personal que labora en la institución, según información del Rol de pagos.
- Se determina el IVA por pagar del mes de enero.

FEBRERO 15

- Se cancela en efectivo los sueldos pendientes de pago del mes de enero.
- Se realiza el retiro en efectivo de la cuenta de ahorros de la asociación por el valor de 1390.00.
- Se cancela en efectivo los aportes al IESS pendientes de pago, correspondientes al mes de enero.

FEBRERO 17

- Se compra al contado a "CASA VIVA" (obligado a llevar contabilidad) según factura N° 001-001-000039418 materiales para la oficina por el valor de \$ 14.51.
- Se cancela al contado a "BALDOSAS ROCAFUERTE" el valor de \$19.65.

FEBRERO 20

- Se cancela en efectivo el valor de IVA por pagar del mes de enero.
- Se cancela en efectivo el consumo de teléfono del mes de enero por el valor de \$ 26.15.
- Se cancela al contado a "DUPLY A4" según nota de venta N° 01-001-0000987 el valor de \$ 234,00 por impresiones a color.

FEBRERO 21

- Se registra la venta en efectivo, a la Sra Lorena Abada (PNNO) por servicios de lengua de señas el valor de \$ 150,00 según factura N° 001-001-00000104.

FEBRERO 24

- Se registra la venta en efectivo al Sr. Darwin Jumbo (PNNO), por servicios de lengua de señas el valor de \$ 300,00 según factura N° 001-001-00000105.

FEBRERO 26

- Se registra la venta en efectivo AL Sr. Victor Arturo Valdivieso (PNNO), por servicios de lengua de señas el valor de \$ 240,00 según factura N° 001-001-00000106.

FEBRERO 28

- Se registra la venta en efectivo al CNE de Zamora, por servicios de lengua de señas el valor de \$ 400,00 según factura N° 001-001-00000107.
- Se registra el gasto sueldos del personal que labora en la institución, según información del Rol de pagos.
- Se determina el IVA por pagar del mes de febrero.

MARZO 03

- Se registra la venta en efectivo a la Sra. Lucia Samaniego (PNNO), por servicios de lengua de señas el valor de \$ 180,00 según factura N° 001-001-00000108.
- Se cancela los sueldos pendientes de pago al personal de la institución.

MARZO 06

- Se registra la venta en efectivo AL Sr. Rodrigo Sinche (PNNO), por servicios de lengua de señas el valor de \$ 180,00 según factura N° 001-001-00000109.

MARZO 09

- Se cancela al contado a "INDUGRAF" (artesano calificado) según factura N° 002-001-000001934 el valor de \$ 20.00 por elaboración de certificados para la asociación.

MARZO 12

- Se registra la venta en efectivo al Sr. Byron Gonzalez (PNNO), por servicios de lengua de señas el valor de \$ 240,00 según factura N° 001-001-00000110.

- Se cancela en efectivo los sueldos correspondientes al mes de febrero.
- Se cancela en efectivo los aportes al IESS pendientes de pago, correspondientes al mes de febrero.

MARZO 18

- Se registra la venta en efectivo a la Sra. Martinez Ochoa Libia (PNNO), por servicios de lengua de señas el valor de \$ 120,00 según factura N° 001-001-00000111.

MARZO 19

- Se registra la venta en efectivo a la Sra. Diana Silva Montaña (PNNO), por servicios de lengua de señas el valor de \$ 180,00 según factura N° 001-001-00000112.
- Se cancela en efectivo el valor de IVA por pagar del mes de febrero.
- Se cancela en efectivo el consumo de teléfono del mes de febrero.

MARZO 21

- Se registra la venta en efectivo a la Sra. Maria Isabel Eguiguren (PNNO), por servicios de lengua de señas el valor de \$ 240,00 según factura N° 001-001-00000113.

MARZO 24

- Se registra la venta en efectivo a CNE de Loja, por servicios de lengua de señas el valor de \$ 480,00 según factura N° 001-001-00000114.

MARZO 26

- Se registra la venta en efectivo a la Sra. Lorena Abad Ayabaca (PNNO), por servicios de lengua de señas el valor de \$ 150,00 según factura N° 001-001-00000116.

MARZO 27

- Se registra la venta en efectivo al Sr. Wilmer Macas (PNNO), por servicios de lengua de señas el valor de \$ 150,00 según factura N° 001-001-00000115.

- Se registra la venta en efectivo a la Sra. Ariana Jimenez Romero (PNNO), por servicios de lengua de señas el valor de \$ 180,00 según factura N° 001-001-00000117.
- Se registra la venta en efectivo a la Sra. Verónica Villavicencio (PNNO), por servicios de lengua de señas el valor de \$ 240,00 según factura N° 001-001-00000118.

MARZO 28

- Se registra la venta en efectivo al Sr. Jhon Benítez Capa (PNNO), por servicios de lengua de señas el valor de \$ 150,00 según factura N° 001-001-00000119.
- Se registra la venta en efectivo a la Sra. Araceli Ramírez Herrera (PNNO), por servicios de lengua de señas el valor de \$ 180,00 según factura N° 001-001-00000120.

MARZO 31

- Se deposita en la cuenta de Ahorros de la Asociación el valor de \$ 1500.00 según papeleta N° 190101604
- Se cancela en efectivo los sueldos y salarios del personal que labora en la institución, según información del Rol de pagos.
- Se determina el IVA por pagar del mes de marzo.

NOTAS ACLARATORIAS

- Los sueldos que se cancelan a los colaboradores de la Asociación se consideran como sueldos de medio tiempo.

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO DIARIO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

Folio N° 01

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-02		1			
	1.1.02	BANCOS		2500,00	
	1.1.04	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE		10,14	
	1.2.01	TERRENO		30000,00	
	1.2.02	EDIFICACIONES		20000,00	
	1.2.04	MUEBLES DE OFICINA		2990,00	
	1.2.06	EQUIPO DE COMPUTACION		1500,00	
	1.2.08	EQUIPO DE AUDIO		950,00	
	1.2.10	EQUIPO EDUCATIVO		300,00	
	1.2.12	MAQUINARIA Y EQUIPO		1755,00	
	2.1.02	IESS POR PAGAR			279,50
	2.1.04	IVA POR PAGAR			120,00
	2.1.06	SERVICIOS BASICOS POR PAGAR			25,30
	3.1.1	CAPITAL SOCIAL			59580,34
		p/r Estado de Situación Inicial			
		2			
ene-03	5.1.04	SUMINISTROS DE OFICINA		17,70	
	1.1.03	IVA EN COMPRAS		2,12	
	2.1.08	CUENTAS POR PAGAR			19,65
	2.1.07	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR			0,18
		p/r Compra de focos ahorradores para la oficina, se cancela con cheque N° 000456.			
		3			
ene-15	1.1.1	CAJA		127,00	
	1.1.04	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE		2,50	
	1.1.04.01	Anticipo retención en la Fuente 2%	2,50		
	1.1.05	ANTICIPO IVA RETENIDO		10,50	
	1.1.050.1	Anticipo IVA retenido 70%	10,50		
	4.1.01	SERVICIOS PRESTADOS			125,00
	2.1.05	SERVICIOS PRESTADOS			15,00
		p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000101.			
		4			
ene-15	1.1.1	CAJA		1500,00	
	1.1.02	BANCOS			1500,00
		p/r retiro de dinero en efectivo de la cuenta de ahorros de la asociación.			
		5			
ene-15	2.1.02	IESS POR PAGAR		279,50	
	1.1.1	CAJA			279,50
		p/r pago en efectivo de aportes al IESS.			
		6			
ene-15	5.1.04	SUMINISTROS DE OFICINA		17,50	
	4.2.01	DONACIONES			17,50
		Suman y pasan		61961,96	61961,96

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO DIARIO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

Folio N° 02

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		61961,96	61961,964
		p/r donación de suministros de oficina, recibida de la Sra. Maria Eguiguren.			
		7			
ene-17	2.1.04	IVA POR PAGAR		120,00	
	1.1.1	CAJA			120,00
		p/r pago de IVA del mes de diciembre.			
		8			
ene-21	1.1.1	CAJA		381,00	
	1.1.04	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE		7,50	
	1.1.04.01	Anticipo retención en la Fuente 2%	7,50		
	1.1.05	ANTICIPO IVA RETENIDO		31,50	
	1.1.050.1	Anticipo IVA retenido 70%	31,50		
	4.1.01	SERVICIOS PRESTADOS			375,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			45,00
		p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000102.			
		9			
ene-21	1.1.1	CAJA		40,00	
	4.2.01	DONACIONES			40,00
		p/r donación en efectivo del Sr. Oswaldo Peñafiel.			
		10			
ene-21	2.1.06	SERVICIOS BASICOS POR PAGAR		25,30	
	1.1.1	CAJA			25,30
		p/r pago de servicios básicos pendientes.			
		11			
ene-29	1.1.1	CAJA		235,20	
	4.1.01	SERVICIOS PRESTADOS			210,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			25,20
		p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000103.			
		12			
ene-29	1.1.02	BANCOS		500,00	
	1.1.1	CAJA			500,00
		p/r depósito en efectivo en la cuenta ahorros.			
		13			
ene-31	5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		1300,00	
	5.1.02	APORTE PATRONAL IESS		157,95	
	2.1.01	SUELDOS POR PAGAR			1178,45
	2.1.02	IESS POR PAGAR			279,50
	2.1.02.01	Aporte Personal IESS por pagar	121,55		
	2.1.02.02	Aporte Patronal IESS por pagar	157,95		
		p/r registro de sueldos correspondiente al mes de enero.			
		Suman y pasan		64760,41	64760,41

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO DIARIO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

Folio N° 03

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		64760,41	64760,414
		14			
ene-31	5.1.03	PROVISIONES SOCIALES		440,79	
	2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			440,79
	2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	108,33		
	2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	170,00		
	2.1.03.03	Fondos de Reserva	108,29		
	2.1.03.04	Vacaciones	54,17		
		p/r Cálculo de los beneficios sociales del mes de enero.			
		15			
ene-31	2.1.05	IVA EN VENTAS		85,20	
	1.1.05	ANTICIPO IVA RETENIDO			42,00
	1.1.03	IVA EN COMPRAS			2,12
	2.1.04	IVA POR PAGAR			41,08
		p/r determinación del IVA mes de enero.			
		16			
feb-05	2.1.01	SUELDOS POR PAGAR		1178,45	
	1.1.1	CAJA			1178,45
		p/r pago de sueldos del mes de enero.			
		17			
feb-15	1.1.1	CAJA		1390,00	
	1.1.02	BANCOS			1390,00
		p/r retiro de dinero en efectivo de la cuenta de ahorros de la asociación.			
		18			
feb-15	2.1.02	IESS POR PAGAR		279,50	
	1.1.1	CAJA			279,50
		p/r pago en efectivo de aportes al IESS mes de enero.			
		19			
feb-17	5.1.04	SUMINISTROS DE OFICINA		14,51	
	1.1.03	IVA EN COMPRAS		1,74	
	1.1.1	CAJA			16,11
	2.1.07	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR			0,15
		p/r compra al contado de materiales para la oficina s/f 001-001-000039418			
		20			
feb-17	2.1.08	CUENTAS POR PAGAR		19,65	
	1.1.1	CAJA			19,65
		p/r Pago de deuda pendiente.			
		21			
feb-20	2.1.04	IVA POR PAGAR		41,08	
	2.1.07	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR		0,18	
	1.1.1	CAJA			41,25
		p/r pago del IVA correspondiente al mes de enero.			
		Suman y pasan		68211,51	68211,51

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO DIARIO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

Folio N° 04

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		68211,51	68211,51
		22			
feb-20	5.1.05	SERVICIOS BASICOS		26,15	
	1.1.03	IVA EN COMPRAS		3,14	
	1.1.1	CAJA			29,29
		p/r pago por consumo de servicio telefónico.			
		23			
feb-20	5.1.04	SUMINISTROS DE OFICINA		234,00	
	1.1.1	CAJA			234,00
		p/r pago por impresiones a colores según nota de venta 001-001-000987			
		24			
feb-21	1.1.1	CAJA		168,00	
	4.1.01	SERVICIOS PRESTADOS			150,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			18,00
		p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000104.			
		25			
feb-24	1.1.1	CAJA		336,00	
	4.1.01	SERVICIOS PRESTADOS			300,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			36,00
		p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000105.			
		26			
feb-26	1.1.1	CAJA		268,80	
	4.1.01	SERVICIOS PRESTADOS			240,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			28,80
		p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000106.			
		27			
feb-28	1.1.1	CAJA		406,40	
	1.1.04	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE		8,00	
	1.1.04.01	Anticipo retención en la Fuente 2%	8,00		
	1.1.05	ANTICIPO IVA RETENIDO		33,60	
	1.1.05.01	Anticipo IVA retenido 70%	33,60		
	4.1.01	SERVICIOS PRESTADOS			400,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			48,00
		p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000107.			
		28			
feb-28	5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		1300,00	
	5.1.02	APORTE PATRONAL IESS		157,95	
	2.1.01	SUELDOS POR PAGAR			1178,45
	2.1.02	IESS POR PAGAR			279,50
	2.1.02.01	Aporte Personal IESS por pagar	121,55		
	2.1.02.02	Aporte Patronal IESS por pagar	157,95		
		p/r registro de sueldos correspondiente al mes de enero.			
		Suman y pasan		71153,55	71153,55

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO DIARIO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

Folio N° 05

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		71153,55	71153,55
		29			
feb-28	5.1.03	PROVISIONES SOCIALES		440,79	
	2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			440,79
	2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	108,33		
	2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	170,00		
	2.1.03.03	Fondos de Reserva	108,29		
	2.1.03.04	Vacaciones	54,17		
		p/r calculo de provisiones sociales.			
		30			
feb-28	2.1.05	IVA EN VENTAS		130,80	
	1.1.05	ANTICIPO IVA RETENIDO			33,60
	1.1.03	IVA EN COMPRAS			4,88
	2.1.04	IVA POR PAGAR			92,32
		p/r determinación del IVA mes de febrero.			
		31			
mar-03	1.1.1	CAJA		201,60	
	4.1.01	SERVICIOS PRESTADOS			180,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			21,60
		p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000108.			
		32			
mar-03	2.1.01	SUELDOS POR PAGAR		1178,45	
	1.1.1	CAJA			1178,45
		p/r pago de sueldos del mes de enero.			
		33			
mar-06	1.1.1	CAJA		201,60	
	4.1.01	SERVICIOS PRESTADOS			180,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			21,60
		p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000109.			
		34			
mar-09	5.1.04	SUMINISTROS DE OFICINA		20,00	
	1.1.1	CAJA			19,80
	2.1.07	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR			0,20
		p/r pago por certificados, s/f 002-001-000001934			
		35			
mar-12	1.1.1	CAJA		268,80	
	4.1.01	SERVICIOS PRESTADOS			240,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			28,80
		p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000110.			
		36			
mar-12	2.1.02	IESS POR PAGAR		279,50	
	1.1.1	CAJA			279,50
		p/r pago en efectivo de aportes al IESS mes de febrero.			
		Suman y pasan		73875,09	73875,09

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO DIARIO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

Folio N° 06

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		73875,09	73875,09
		37			
mar-18	1.1.1	CAJA		134,40	
	4.1.01	SERVICIOS PRESTADOS			120,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			14,40
		p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000111.			
		38			
mar-19	1.1.1	CAJA		201,60	
	4.1.01	SERVICIOS PRESTADOS			180,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			21,60
		p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000112.			
		39			
mar-19	2.1.04	IVA POR PAGAR		92,32	
	2.1.07	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR		0,15	
	1.1.1	CAJA			92,47
		p/r pago del IVA correspondiente al mes de febrero.			
		40			
mar-19	5.1.05	SERVICIOS BASICOS		24,20	
	1.1.03	IVA EN COMPRAS		2,90	
	1.1.1	CAJA			27,10
		p/r pago por consumo de servicio telefónico.			
		41			
mar-21	1.1.1	CAJA		423,60	
	4.1.01	SERVICIOS PRESTADOS			240,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			183,60
		p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000113.			
		42			
mar-24	1.1.1	CAJA		487,68	
	1.1.04	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE		9,60	
	1.1.04.01	Anticipo retención en la Fuente 2%	9,60		
	1.1.05	ANTICIPO IVA RETENIDO		40,32	
	1.1.050.1	Anticipo IVA retenido 70%	40,32		
	4.1.01	SERVICIOS PRESTADOS			480,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			57,60
		p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000114.			
		43			
mar-26	1.1.1	CAJA		168,00	
	4.1.01	SERVICIOS PRESTADOS			150,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			18,00
		p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000116.			
		Suman y pasan		75459,86	75459,86

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO DIARIO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

Folio N° 07

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		75459,86	75459,86
		44			
mar-27	1.1.1	CAJA		168,00	
	4.1.01	SERVICIOS PRESTADOS			150,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			18,00
		p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000115.			
		45			
mar-27	1.1.1	CAJA		201,60	
	4.1.01	SERVICIOS PRESTADOS			180,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			21,60
		p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000117.			
		46			
mar-27	1.1.1	CAJA		268,80	
	4.1.01	SERVICIOS PRESTADOS			240,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			28,80
		p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000118.			
		47			
mar-28	1.1.1	CAJA		168,00	
	4.1.01	SERVICIOS PRESTADOS			150,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			18,00
		p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000119.			
mar-28		48			
	1.1.1	CAJA		201,60	
	4.1.01	SERVICIOS PRESTADOS			180,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS			21,60
		p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000120.			
		49			
mar-31	1.1.02	BANCOS		1500,00	
	1.1.1	CAJA			1500,00
		p/r depósito en efectivo en la cuenta ahorros de la asociación.			
		50			
mar-31	5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		1300,00	
	5.1.02	APORTE PATRONAL IESS		157,95	
	1.1.1	CAJA			1178,45
	2.1.02	IESS POR PAGAR			279,50
	2.1.02.01	Aporte Personal IESS por pagar	121,55		
	2.1.02.02	Aporte Patronal IESS por pagar	157,95		
		p/r registro de sueldos correspondiente al mes de enero.			
		Suman y pasan		79425,81	79425,81

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO DIARIO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

Folio N° 08

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		79425,81	79425,81
		51			
mar-31	5.1.03	PROVISIONES SOCIALES		440,79	
	2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			440,79
	2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	108,33		
	2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	170,00		
	2.1.03.03	Fondos de Reserva	108,29		
	2.1.03.04	Vacaciones	54,17		
		p/r calculo de provisiones sociales.			
		52			
mar-31	2.1.05	IVA EN VENTAS		475,20	
	1.1.05	ANTICIPO IVA RETENIDO			40,32
	1.1.03	IVA EN COMPRAS			2,90
	2.1.04	IVA POR PAGAR			431,98
		p/r determinación del IVA mes de marzo.			
		ASIENTOS DE AJUSTE			
		53			
mar-31	5.1.06	DEPRECIACION DE EDIFICACIONES		250,00	
	1.2.03	DEPREC. ACUM. DE EDIFICACIONES			250,00
		p/r depreciación trimestral de edificios.			
		54			
mar-31	5.1.07	DEPRECIACION DE MUEBLES DE OFICINA		74,75	
	1.2.05	DEPREC. ACUM. DE MUEBLES OFICINA			74,75
		p/r depreciacion trimestral de muebles oficina.			
		55			
mar-31	5.1.08	DEPRECIACION EQUIPO COMPUTACION		123,75	
	1.2.07	DEPREC. ACUM. EQUIPO COMPUT.			123,75
		p/r depreciacion trimestral de equipo computación.			
		56			
mar-31	5.1.09	DEPRECIACION EQUIPO DE AUDIO		23,75	
	1.2.09	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE AUDIO			23,75
		p/r depreciacion trimestral de equipo de audio.			
		57			
mar-31	5.1.10	DEPRECIACION DE EQUIPO EDUCATIVO		7,50	
	1.2.11	DEPREC. ACUM. EQUIPO EDUCATIVO			7,50
		p/r depreciación trimestral de equipo educativo.			
		58			
mar-31	5.1.11	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO		43,88	
	1.2.13	DEPREC. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO			43,88
		p/r depreciación trimestral maquinaria.			
		59			
mar-31	4.1.01	SERVICIOS PRESTADOS		4470,00	
		Suman y pasan		85335,42	80865,42

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO DIARIO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

Folio N° 09

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		85335,42	80865,42
	4.2.01	DONACIONES		57,50	
	4.1.102	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			4527,50
		p/r utilidad bruta en ventas.			
		60			
mar-31	4.1.102	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		4527,50	
	6.1.01	RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS			4527,50
		p/r cierre de las cuentas de ingreso.			
		61			
mar-31	6.1.01	RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS		6573,91	
	5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS			3900,00
	5.1.02	APORTES PATRONAL AL IESS			473,85
	5.1.03	PROVISIONES SOCIALES			1322,37
	5.1.04	SUMINISTROS DE OFICINA			303,71
	5.1.05	SERVICIOS BASICOS			50,35
	5.1.06	DEPRECIACION DE EDIFICACIONES			250,00
	5.1.07	DEPRECIACION DE MUEBLES DE OFICINA			74,75
	5.1.08	DEPRECIACION EQUIPO COMPUTACION			123,75
	5.1.09	DEPRECIACION EQUIPO DE AUDIO			23,75
	5.1.10	DEPRECIACION DE EQUIPO EDUCATIVO			7,50
	5.1.11	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO			43,88
		p/r cierre de las cuentas de gasto.			
		62			
mar-31	3.2.02	PERDIDA NETA DEL EJERCICIO		2046,41	
	6.1.01	RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS			2046,41
		p/r pérdida neta del presente ejercicio.			
		TOTAL		98540,73	98540,73

1859

Loja, marzo 31 del 2014

.....
f. Gerente

.....
f. Contador

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: CAJA

CODIGO

1.1.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-15	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000101.	1/1	127,00		127,00
ene-15	p/r retiro de dinero en efectivo de la cuenta de ahorros	1/3	1500,00		1627,00
ene-15	p/r pago en efectivo de aportes al IESS.	1/4		279,50	1347,50
ene-17	p/r pago de IVA del mes de diciembre.	1/6		120,00	1227,50
ene-21	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000102.	2/7	381,00		1608,50
ene-21	p/r donación en efectivo del Sr. Oswaldo Peñafiel.	2/8	40,00		1648,50
ene-21	p/r pago de servicios básicos pendientes.	2/9		25,30	1623,20
ene-29	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000103.	2/10	235,20		1858,40
ene-29	p/r depósito en efectivo en la cuenta ahorros.	2/11		500,00	1358,40
feb-05	p/r pago de sueldos del mes de enero.	3/15		1178,45	179,95
feb-15	p/r retiro de dinero en efectivo de la cuenta de ahorros	3/16	1390,00		1569,95
feb-15	p/r pago en efectivo de aportes al IESS mes de ene	3/17		279,50	1290,45
feb-17	p/r compra al contado de materiales para la oficina s	3/19		16,11	1274,34
feb-17	p/r Pago de deuda pendiente.	3/20		19,65	1254,69
feb-20	p/r pago del IVA correspondiente al mes de enero.	3/21		41,25	1213,44
feb-20	p/r pago por consumo de servicio telefónico.	3/22		29,29	1184,15
feb-20	p/r pago por impresiones a colores según nota de v	4/23		234,00	950,15
feb-21	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000104.	3/20	168,00		1118,15
feb-24	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000105.	3/21	336,00		1454,15
feb-26	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000106.	4/22	268,80		1722,95
feb-28	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000107.	4/23	406,40		2129,35
mar-03	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000108.	4/27	201,60		2330,95
mar-03	p/r pago de sueldos del mes de enero.	5/28		1178,45	1152,50
mar-06	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000109.	5/28	201,60		1354,10
mar-09	p/r pago por certificados, s/f 002-001-000001934	5/34		19,80	1334,30
mar-12	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000110.	5/29	268,80		1603,10
mar-12	p/r pago en efectivo de aportes al IESS mes de febr	5/30		279,50	1323,60
mar-18	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000111.	5/31	134,40		1458,00
mar-19	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000112.	5/32	201,60		1659,60
mar-19	p/r pago del IVA correspondiente al mes de febrero.	5/33		92,47	1567,14
mar-19	p/r pago por consumo de servicio telefónico.	5/34		27,10	1540,03
mar-21	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000113.	5/35	423,60		1963,63
mar-24	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000114.	6/36	487,68		2451,31
mar-26	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000116.	6/37	168,00		2619,31
mar-27	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000115.	6/38	168,00		2787,31
mar-27	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000117.	6/39	201,60		2988,91
mar-27	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000118.	6/40	268,80		3257,71
mar-28	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000119.	6/41	168,00		3425,71
mar-28	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000120.	6/42	201,60		3627,31
mar-31	p/r depósito en efectivo en la cuenta ahorros de la a	7/43		1500,00	2127,31
mar-31	p/r registro de sueldos correspondiente al mes de e	8/43		1178,45	948,86
	TOTAL		7947,68	6998,817	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: BANCOS		CODIGO		1.1.02	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-02	Estado de Situación Inicial	1/1	2500,00		2500,00
ene-15	p/r retiro de dinero en efectivo de la cuenta de ahorros	1/3		1500,00	1000,00
ene-29	p/r depósito en efectivo en la cuenta ahorros.	2/11	500,00		1500,00
feb-15	p/r retiro de dinero en efectivo de la cuenta de ahorros	3/16		1390,00	110,00
mar-31	p/r depósito en efectivo en la cuenta ahorros de la	7/43	1500,00		1610,00
	TOTAL		4500,00	2890,00	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: IVA EN COMPRAS		CODIGO		1.1.03	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-03	pcos ahorradores para la oficina, se cancela con cheque	1/2	2,12		2,12
ene-31	p/r determinación del IVA mes de enero.	3/15		2,12	0,00
feb-17	al contado de materiales para la oficina s/f 001-001-	3/19	1,74		1,74
feb-20	p/r pago por consumo de servicio telefónico.	3/19	3,14		4,88
feb-28	p/r determinación del IVA mes de febrero.	4/26		4,88	0,00
mar-19	p/r pago por consumo de servicio telefónico.	5/34	2,90		2,90
mar-31	p/r determinación del IVA mes de marzo.	7/46		2,90	0,00
	TOTAL		9,91	9,91	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE		CODIGO		1.1.04	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-02	Estado de Situación Inicial	1/1	10,14		10,14
ene-15	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000101.	1/2	2,50		12,64
ene-21	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000102.	2/7	7,50		20,14
feb-28	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000107.	4/23	8,00		28,14
mar-24	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000114.	6/36	9,60		37,74
	TOTAL		37,74	0,00	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: ANTICIPO IVA RETENIDO CODIGO 1.1.05

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-15	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000101.	1/2	10,50		10,50
ene-21	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000102.	2/7	31,50		42,00
ene-31	p/r determinación del IVA mes de enero.	3/15		42,00	0,00
feb-28	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000107.	4/23	33,60		33,60
feb-28	p/r determinación del IVA mes de febrero.	4/26		33,60	0,00
mar-24	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000114.	6/36	40,32		40,32
mar-24	p/r determinación del IVA mes de marzo.	7/46		40,32	0,00
	TOTAL		115,92	115,92	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: TERRENO CODIGO 1.2.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-02	Estado de Situación Inicial	1/1	30000,00		30000,00
	TOTAL		30000,00		

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: EDIFICACIONES CODIGO 1.2.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-02	Estado de Situación Inicial	1/1	20000,00		20000,00
	TOTAL		20000,00		

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICACIONES CODIGO 1.2.03

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
mar-31	p/r depreciación trimestral de edificios.	7/48		250,00	250,00
	TOTAL		0,00	250,00	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: MUEBLES DE OFICINA CODIGO 1.2.04

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-02	Estado de Situación Inicial	1/1	2990,00		2990,00
	TOTAL		2990,00		

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA CODIGO 1.2.05

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
mar-31	p/r depreciación trimestral de muebles oficina.	7/49		74,75	74,75
	TOTAL		0,00	74,75	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACION CODIGO 1.2.06

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-02	Estado de Situación Inicial	1/1	1500,00		1500,00
	TOTAL		1500,00		

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION CODIGO 1.2.07

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
mar-31	p/r depreciación trimestral de equipo computacion.	7/50		123,75	123,75
	TOTAL		0,00	123,75	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: EQUIPO DE AUDIO CODIGO 1.2.08

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-02	Estado de Situación Inicial	1/1	950,00		950,00
	TOTAL		950,00		

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE AUDIO CODIGO 1.2.09

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
mar-31	p/r depreciación trimestral de equipo audio.	8/51		23,75	23,75
	TOTAL		0,00	23,75	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: EQUIPO EDUCATIVO CODIGO 1.2.10

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-02	Estado de Situación Inicial	1/1	300,00		300,00
	TOTAL		300,00		

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO EDUCATIVO CODIGO 1.2.11

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
mar-31	p/r depreciación trimestral de equipo educativo.	8/52		7,50	7,50
	TOTAL		0,00	7,50	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO CODIGO 1.2.12

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-02	Estado de Situación Inicial	1/1	1755,00		1755,00
	TOTAL		1755,00		

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO CODIGO 1.2.13

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
mar-31	p/r depreciación trimestral de maquinaria y equipo.	8/53		43,88	43,88
	TOTAL		0,00	43,88	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: SUELDOS POR PAGAR CODIGO 2.1.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-31	p/r registro de sueldos correspondiente al mes de ene	2/12		1178,45	1178,45
feb-05	p/r pago de sueldos del mes de enero.	3/15	1178,45		0,00
feb-28	p/r registro de sueldos correspondiente al mes de ene	4/24		1178,45	1178,45
mar-03	p/r pago de sueldos del mes de enero.	5/28	1178,45		0,00
	TOTAL		2356,90	2356,90	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: IESS POR PAGAR CODIGO 2.1.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-02	Estado de situación inicial	1/1		279,50	279,50
ene-15	p/r pago en efectivo de aportes al IESS.	1/4	279,50		0,00
ene-31	p/r registro de sueldos correspondiente al mes de ene	2/12		279,50	279,50
feb-15	p/r pago en efectivo de aportes al IESS mes de ene	3/17	279,50		0,00
feb-28	p/r registro de sueldos correspondiente al mes de ene	4/24		279,50	279,50
mar-12	p/r pago en efectivo de aportes al IESS mes de febr	5/31	279,50		0,00
mar-31	p/r registro de sueldos correspondiente al mes de ene	7/45		279,50	279,50
	TOTAL		838,50	1118,00	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: APORTE PERSONAL IESS POR PAGAR CODIGO 2.1.02.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-31	p/r registro de sueldos correspondiente al mes de ene	2/12		121,55	121,55
feb-15	p/r pago en efectivo de aportes al IESS mes de ene	3/17	121,55		0,00
feb-28	p/r registro de sueldos correspondiente al mes de ene	4/24		121,55	121,55
mar-12	p/r pago en efectivo de aportes al IESS mes de febr	5/31	121,55		0,00
mar-31	p/r registro de sueldos correspondiente al mes de ene	7/45		121,55	121,55
	TOTAL		243,10	364,65	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: APOORTE PATRONAL IESS POR PAGAR CODIGO 2.1.02.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-31	p/r registro de sueldos correspondiente al mes de ene	2/12		157,95	157,95
feb-15	p/r pago en efectivo de aportes al IESS mes de ene	3/17	157,95		0,00
feb-28	p/r registro de sueldos correspondiente al mes de ene	4/24		157,95	157,95
mar-12	p/r pago en efectivo de aportes al IESS mes de febr	5/31	157,95		0,00
mar-31	p/r registro de sueldos correspondiente al mes de ene	7/45		157,95	157,95
	TOTAL		315,90	473,85	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR CODIGO 2.1.03

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-31	p/r provisiones del mes de enero	2/13		440,79	440,79
feb-28	p/r calculo de provisiones sociales.	4/25		440,79	881,58
mar-31	p/r calculo de provisiones sociales.	7/46		440,79	1322,37
	TOTAL		0,00	1322,37	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: DECIMO TERCER SUELDO CODIGO 2.1.03.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-31	p/r provisiones del mes de enero	2/13		108,33	108,33
feb-28	p/r calculo de provisiones sociales.	4/25		108,33	216,66
mar-31	p/r calculo de provisiones sociales.	7/46		108,33	324,99
	TOTAL		0,00	324,99	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: DECIMO CUARTO SUELDO CODIGO 2.1.03.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-31	p/r provisiones del mes de enero	2/13		170,00	170,00
feb-28	p/r calculo de provisiones sociales.	4/25		170,00	340,00
mar-31	p/r calculo de provisiones sociales.	7/46		170,00	510,00
	TOTAL		0,00	510,00	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: FONDOS DE RESERVA CODIGO 2.1.03.03

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-31	p/r provisiones del mes de enero	2/13		108,29	108,29
feb-28	p/r calculo de provisiones sociales.	4/25		108,29	216,58
mar-31	p/r calculo de provisiones sociales.	7/46		108,29	324,87
	TOTAL		0,00	324,87	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: VACACIONES CODIGO 2.1.03.04

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-31	p/r provisiones del mes de enero	2/13		54,17	54,17
feb-28	p/r calculo de provisiones sociales.	4/25		54,17	108,33
mar-31	p/r calculo de provisiones sociales.	7/46		54,17	162,50
	TOTAL		0,00	162,50	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: IVA POR PAGAR CODIGO 2.1.04

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-02	Estado de Situacion Inicial	1/1		120,00	120,00
ene-17	p/r pago de IVA del mes de diciembre.	1/6	120,00		0,00
ene-31	p/r determinación del IVA mes de enero.	3/14		41,08	41,08
feb-20	p/r pago del IVA correspondiente al mes de enero.	3/18	41,08		0,00
feb-28	p/r determinación del IVA mes de febrero.	4/26		92,32	92,32
mar-19	p/r pago del IVA correspondiente al mes de febrero	5/34	92,32		0,00
mar-31	p/r determinación del IVA mes de marzo.	7/47		431,98	431,98
	TOTAL		253,40	685,37	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: IVA EN VENTAS CODIGO 2.1.05

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-15	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000101.	1/2		15,00	15,00
ene-21	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000102.	2/7		45,00	60,00
ene-29	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000103.	2/10		25,20	85,20
	Suman y pasan			85,20	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: IVA EN VENTAS		CODIGO		2.1.05	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen			85,20	85,20
ene-31	p/r determinación del IVA mes de enero.	3/14	85,20		0,00
feb-21	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000104.	3/20		18,00	18,00
feb-24	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000105.	3/21		36,00	54,00
feb-26	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000106.	4/22		28,80	82,80
feb-28	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000107.	4/23		48,00	130,80
feb-28	p/r determinación del IVA mes de febrero.	4/26	130,80		0,00
mar-03	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000108.	4/27		21,60	21,60
mar-06	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000109.	5/29		21,60	43,20
mar-12	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000110.	5/30		28,80	72,00
mar-18	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000111.	5/32		14,40	86,40
mar-19	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000112.	5/33		21,60	108,00
mar-21	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000113.	5/36		183,60	291,60
mar-24	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000114.	6/37		57,60	349,20
mar-26	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000116.	6/38		18,00	367,20
mar-27	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000115.	6/39		18,00	385,20
mar-27	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000117.	6/40		21,60	406,80
mar-27	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000118.	6/41		28,80	435,60
mar-28	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000119.	6/42		18,00	453,60
mar-28	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000120.	6/43		21,60	475,20
mar-31	p/r determinación del IVA mes de marzo.	7/47	475,20		0,00
	TOTAL		691,20	691,20	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: SERVICIOS BASICOS POR PAGAR		CODIGO		2.1.06	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-02	Estado de Situacion Inicial	1/1		25,30	25,30
ene-21	p/r pago de servicios básicos pendientes.	2/9	25,30		0,00
	TOTAL		25,30	25,30	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR		CODIGO		2.1.07	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-03	p/r Compra de focos ahorradores para la oficina, se	1/2		0,18	0,18
feb-17	p/r compra al contado de materiales para la oficina s	3/19		0,15	0,32
feb-20	p/r pago del IVA correspondiente al mes de enero.	3/21	0,18		0,15
mar-09	p/r pago por certificados, s/f 002-001-000001934	5/34		0,20	0,35
mar-19	p/r pago del IVA correspondiente al mes de febrero.	6/39	0,15		0,20
	TOTAL		0,32	0,52	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR CODIGO 2.1.08

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-03	p/r Compra de focos ahorradores para la oficina, se	1/2		19,65	19,65
feb-17	p/r Pago de deuda pendiente.	3/20	19,65		0,00
	TOTAL		19,65	19,65	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: CAPITAL SOCIAL CODIGO 3.1.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-02	Estado de Situacion Inicial	1/1		59580,34	59580,34
	TOTAL		0,00	59580,34	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: SERVICIOS PRESTADOS CODIGO 4.1.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-15	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000101.	1/2		125,00	125,00
ene-21	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000102.	2/7		375,00	500,00
ene-29	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000103.	2/10		210,00	710,00
feb-21	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000104.	3/20		150,00	860,00
feb-24	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000105.	3/21		300,00	1160,00
feb-26	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000106.	4/22		240,00	1400,00
feb-28	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000107.	4/23		400,00	1800,00
mar-03	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000108.	4/27		180,00	1980,00
mar-06	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000109.	5/29		180,00	2160,00
mar-12	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000110.	5/30		240,00	2400,00
mar-18	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000111.	5/32		120,00	2520,00
mar-19	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000112.	5/33		180,00	2700,00
mar-21	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000113.	5/36		240,00	2940,00
mar-24	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000114.	6/37		480,00	3420,00
mar-26	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000116.	6/38		150,00	3570,00
mar-27	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000115.	6/39		150,00	3720,00
mar-27	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000117.	6/40		180,00	3900,00
mar-27	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000118.	6/41		240,00	4140,00
mar-28	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000119.	6/42		150,00	4290,00
mar-28	p/r Venta de servicios s/f 001-001-00000120.	6/43		180,00	4470,00
	TOTAL		0,00	4470,00	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: DONACIONES CODIGO 4.2.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-15	p/r donación de suministros de oficina, recibida de la	1/5		17,50	17,50
ene-21	p/r donación en efectivo del Sr. Oswaldo Peñafiel.	2/8		40,00	57,50
	TOTAL		0,00	57,50	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS CODIGO 5.1.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-31	p/r registro de sueldos correspondiente al mes de ene	2/12	1300,00		1300,00
feb-28	p/r registro de sueldos correspondiente al mes de ene	4/24	1300,00		2600,00
mar-31	p/r registro de sueldos correspondiente al mes de ene	7/45	1300,00		3900,00
	TOTAL		3900,00	0,00	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: APOORTE PATRONAL IESS CODIGO 5.1.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-31	p/r registro de sueldos correspondiente al mes de ene	2/12	157,95		157,95
feb-28	p/r registro de sueldos correspondiente al mes de ene	4/24	157,95		315,90
mar-31	p/r registro de sueldos correspondiente al mes de ene	7/45	157,95		473,85
	TOTAL		473,85	0,00	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: PROVISIONES SOCIALES CODIGO 5.1.03

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-31	p/r provisiones del mes de enero	2/13	440,79		440,79
feb-28	p/r calculo de provisiones sociales.	4/25	440,79		881,58
mar-31	p/r calculo de provisiones sociales.	7/46	440,79		1322,37
	TOTAL		1322,37	0,00	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA CODIGO 5.1.04

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
ene-03	p/r Compra de focos ahorradores para la oficina, se	1/3	17,70		17,70
ene-15	p/r donación suministros oficina	1/6	17,50		35,20
feb-17	p/r compra al contado de materiales para la oficina s	3/19	14,51		49,71
feb-20	p/r pago por impresiones a colores según nota de v	4/23	234,00		283,71
mar-09	p/r pago por certificados, s/f 002-001-000001934	5/34	20,00		303,71
			303,71		
mar-31	p/r cierre de las cuentas de gasto.	8/61		303,71	0,00
	TOTAL		303,71	303,71	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: SERVICIOS BASICOS CODIGO 5.1.05

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
feb-20	p/r pago por consumo de servicio telefónico.	3/19	26,15		26,15
mar-19	p/r pago por consumo de servicio telefónico.	5/35	24,20		50,35
	TOTAL		50,35	0,00	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: DEPRECIACION DE EDIFICACIONES CODIGO 5.1.06

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
mar-31	p/r depreciación trimestral de edificios.	7/48	250,00	0,00	250,00
	TOTAL		250,00	0,00	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: DEPRECIACION DE MUEBLES DE OFICINA CODIGO 5.1.07

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
mar-31	p/r depreciación trimestral de muebles de oficina.	7/49	74,75	0,00	74,75
	TOTAL		74,75	0,00	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION CODIGO 5.1.08

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
mar-31	p/r depreciación trimestral de equipo computacion.	7/50	123,75	0,00	123,75
	TOTAL		123,75	0,00	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: DEPRECIACION DE EQUIPO DE AUDIO CODIGO 5.1.09

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
mar-31	p/r depreciación trimestral de equipo de audio.	8/51	23,75	0,00	23,75
	TOTAL		23,75	0,00	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: DEPRECIACION DE EQUIPO EDUCATIVO CODIGO 5.1.10

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
mar-31	p/r depreciación trimestral de equipo educativo.	8/52	7,50	0,00	7,50
	TOTAL		7,50	0,00	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
LIBRO MAYOR
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CUENTA: DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO CODIGO 5.1.11

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
mar-31	p/r depreciación trimestral de maquinaria y equipo.	8/53	43,88	0,00	43,88
	TOTAL		43,88	0,00	

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
BALANCE DE COMPROBACION
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBITO	CREDITO	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	CAJA	7947,68	6998,82	948,86	
1.1.02	BANCOS	4500,00	2890,00	1610,00	
1.1.03	IVA EN COMPRAS	9,91	9,91	0,00	
1.1.04	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE	37,74	0,00	37,74	
1.1.05	ANTICIPO IVA RETENIDO	115,92	115,92	0,00	
1.2.01	TERRENO	30000,00		30000,00	
1.2.02	EDIFICACIONES	20000,00		20000,00	
1.2.04	MUEBLES DE OFICINA	2990,00		2990,00	
1.2.06	EQUIPO DE COMPUTACION	1500,00		1500,00	
1.2.08	EQUIPO DE AUDIO	950,00		950,00	
1.2.10	EQUIPO EDUCATIVO	300,00		300,00	
1.2.12	MAQUINARIA Y EQUIPO	1755,00		1755,00	
2.1.01	SUELDOS POR PAGAR	2356,90	2356,90		0,00
2.1.02	IESS POR PAGAR	838,50	1118,00		279,50
2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		1322,37		1322,37
2.1.04	IVA POR PAGAR	253,40	685,37		431,98
2.1.05	IVA EN VENTAS	691,20	691,20		0,00
2.1.06	SERVICIOS BASICOS POR PAGAR	25,30	25,30		0,00
2.1.07	RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	0,32	0,52		0,20
2.1.08	CUENTAS POR PAGAR	19,65	19,65		0,00
3.1.01	CAPITAL SOCIAL		59580,34		59580,34
4.1.01	SERVICIOS PRESTADOS		4470,00		4470,00
4.2.01	DONACIONES		57,50		57,50
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	3900,00		3900,00	
5.1.02	APORTE PATRONAL IESS	473,85		473,85	
5.1.03	PROVISIONES SOCIALES	1322,37		1322,37	
5.1.04	SUMINISTROS DE OFICINA	303,71		303,71	
5.1.05	SERVICIOS BASICOS	50,35		50,35	
	SUMAS IGUALES	80341,80	80341,80	66141,88	66141,89

Loja, marzo 31 del 2014

.....
f. Gerente

.....
f. Contador

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA

HOJA DE TRABAJO

DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014

EXPRESADO EN DOLARES \$

CODIGO	NOMBRE CUENTA	BALANCE DE COMPROBA		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADOS		EST. SIT. FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PASIVO/PATR
1.1.01	CAJA	948,86				948,86				948,86	
1.1.02	BANCOS	1610,00				1610,00				1610,00	
1.1.04	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE	37,74				37,74				37,74	
1.2.01	TERRENO	30000,00				30000,00				30000,00	
1.2.02	EDIFICACIONES	20000,00				20000,00				20000,00	
1.2.04	MUEBLES DE OFICINA	2990,00				2990,00				2990,00	
1.2.06	EQUIPO DE COMPUTACION	1500,00				1500,00				1500,00	
1.2.08	EQUIPO DE AUDIO	950,00				950,00				950,00	
1.2.10	EQUIPO EDUCATIVO	300,00				300,00				300,00	
1.2.12	MAQUINARIA Y EQUIPO	1755,00				1755,00				1755,00	
2.1.02	IESS POR PAGAR		279,50				279,50				279,50
2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		1322,37				1322,37				1322,37
2.1.04	IVA POR PAGAR		431,98				431,98				431,98
2.1.07	RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR		0,20				0,20				0,20
3.1.01	CAPITAL SOCIAL		59580,34				59580,34				59580,34
4.1.01	SERVICIOS PRESTADOS		4470,00	4470,00			0,00				
4.2.01	DONACIONES		57,50	57,50			0,00				
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	3900,00				3900,00		3900,00			
5.1.02	APORTE PATRONAL IESS	473,85				473,85		473,85			
5.1.03	PROVISIONES SOCIALES	1322,37				1322,37		1322,37			
5.1.04	SUMINISTROS DE OFICINA	303,71				303,71		303,71			
5.1.05	SERVICIOS BASICOS	50,35				50,35		50,35			
	SUMAN	66141,88	66141,89								

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA

HOJA DE TRABAJO

DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014

EXPRESADO EN DOLARES \$

CODIGO	NOMBRE CUENTA	BALANCE DE COMPROBA		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADOS		EST. SIT. FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PASIVO/PATR
1.2.03	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICACIONES				250,00		250,00				-250,00
1.2.05	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA				74,75		74,75				-74,75
1.2.07	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION				123,75		123,75				-123,75
1.2.09	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE AUDIO				23,75		23,75				-23,75
1.2.11	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO EDUCATIVO				7,50		7,50				-7,50
1.2.13	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO				43,88		43,88				-43,88
5.1.06	DEPRECIACION DE EDIFICACIONES			250,00		250,00			250,00		
5.1.07	DEPRECIACION DE MUEBLES DE OFICINA			74,75		74,75			74,75		
5.1.08	DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION			123,75		123,75			123,75		
5.1.09	DEPRECIACION DE EQUIPO DE AUDIO			23,75		23,75			23,75		
5.1.10	DEPRECIACION DE EQUIPO EDUCATIVO			7,50		7,50			7,50		
5.1.11	DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO			43,88		43,88			43,88		
4.1.102	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				4527,50		4527,50	4527,50			
	SUMAN			5051,13	5051,13	66665,51	66665,51	4527,5	6573,91		
3.2.02	DEFICIT DEL EJERCICIO							2046,41		2046,41	
	TOTAL							6573,91	6573,91	61614,38	61614,39

1859

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

	4.1. INGRESOS OPERACIONALES	4470,00
	4.1.01 SERVICIOS PRESTADOS	4470,00
		<hr/>
	4.2 INGRESOS NO OPERACIONALES	57,50
	4.2.01 DONACIONES	57,50
		<hr/>
	TOTAL INGRESOS	4527,50
		<hr/>
(-)	GASTOS	
	5.1 GASTOS DE ADMINISTRACION	6573,91
	5.1.01 SUELDOS Y SALARIOS	3900,00
	5.1.02 APORTE PATRONAL IESS	473,85
	5.1.03 PROVISIONES SOCIALES	1322,37
	5.1.04 SUMINISTROS DE OFICINA	303,71
	5.1.05 SERVICIOS BASICOS	50,35
	5.1.06 DEPRECIACION DE EDIFICACIONES	250,00
	5.1.07 DEPRECIACION DE MUEBLES DE OFICINA	74,75
	5.1.08 DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION	123,75
	5.1.09 DEPRECIACION DE EQUIPO DE AUDIO	23,75
	5.1.10 DEPRECIACION DE EQUIPO EDUCATIVO	7,50
	5.1.11 DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO	43,88
		<hr/>
	TOTAL GASTOS	6573,91
		<hr/>
=	3.2.02 DEFICIT DEL EJERCICIO	2046,41
		<hr/> <hr/>

Loja, marzo 31 del 2014

.....
f. Gerente

.....
f. Contador

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
ESTADO SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE MARZO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES \$

1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	CAJA		948,86
1.1.02	BANCOS		1610,00
1.1.04	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE		37,74
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2596,60
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	TERRENO	30000,00	30000,00
1.2.02	EDIFICACIONES	20000,00	19750,00
1.2.03	(-) DEPREC. ACUM. EDIFICACIONES	<u>-250,00</u>	
1.2.04	MUEBLES DE OFICINA	2990,00	2915,25
1.2.05	(-) DEPREC. ACUM. MUEBLES OFICINA	<u>-74,75</u>	
1.2.06	EQUIPO DE COMPUTACION	1500,00	1376,25
1.2.07	(-) DEPREC. ACUM. EQUIPO COMPUT.	<u>-123,75</u>	
1.2.08	EQUIPO DE AUDIO	950,00	926,25
1.2.09	(-) DEPREC. ACUM. EQUIPO AUDIO	<u>-23,75</u>	
1.2.10	EQUIPO EDUCATIVO	300,00	292,50
1.2.11	(-) DEPREC. ACUM EQUIPO EDUCATIVO	<u>-7,50</u>	
1.2.12	MAQUINARIA Y EQUIPO	1755,00	1711,13
1.2.13	(-) DEPREC. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	<u>-43,88</u>	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		56971,38
	TOTAL ACTIVOS		59567,98
2.	PASIVOS		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.02	IESS POR PAGAR		279,50
2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		1322,37
2.1.04	IVA POR PAGAR		431,98
2.1.07	RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR		0,20
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		2034,05
	TOTAL PASIVOS		2034,05
3.	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		
3.1.01	CAPITAL SOCIAL	59580,34	
	TOTAL CAPITAL		59580,34
3.2	RESULTADOS		
3.2.02	DEFICIT DEL EJERCICIO	-2046,41	
	TOTAL RESULTADOS		-2046,41
	TOTAL PATRIMONIO		57533,94
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		59567,98

Loja, marzo 31 del 2014

.....
f. Gerente

.....
f. Contador

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
 ESTADO FLUJO DE EFECTIVO
 DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014
 EXPRESADO EN DOLARES \$

SECTOR A		
	FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	5057,68
(+)	EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	
	Venta de servicios	5017,68
	Donaciones	<u>40,00</u>
	TOTAL EFECTIVO RECIBIDO POR ACTIVIDADES OPERACIÓN	5057,68
(-)	EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES	0,00
(-)	EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES	4998,82
	Pago a empleados, sueldos, beneficios entre otros	3535,35
	Pago de servicios básicos	81,69
	Pago al SRI	253,72
	Pago al IESS	838,50
	Compra de suministros oficina	269,91
	Pago a proveedores	<u>19,65</u>
	EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (A)	4998,82
SECTOR C		
	FLUJO DEL EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO	0,00
	EFECTIVO NETO PROVISTO PARA ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO ©	<u>0,00</u>
	FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL	58,86
(+)	EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL 01 DE ENERO DEL 2014	<u>2500,00</u>
=	EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL 31 DE MARZO DEL 2014	<u><u>2558,86</u></u>

Loja, marzo 31 del 2014

.....
f. Gerente

.....
f. Contador

1859

g. DISCUSION

Nuestra ciudad se ha destacado por brindar servicios a la comunidad en los diferentes ámbitos sean estos educativos, de transporte o sociales como es el caso de la Asociación de Sordos “Virgen del Cisne” ubicada en la ciudad de Loja, en la calle Héroe Hector Pilco, tras los tanques de la esteban Godoy 3ra etapa. Su principal actividad es brindar capacitación en talleres o cursos de lengua de señas para personas sordas, profesores y formación de intérpretes. Inició sus operaciones económicas con un capital de \$2800,00 dólares y 16 socios fundadores. Esta institución lleva en el medio laborando cerca de 20 años, periodo durante el cual la contabilidad de la empresa no se desarrolla de manera adecuada, es así que se puede destacar las siguientes deficiencias:

La información contable se apuntaba en hojas de cuaderno, esto se debe a que no existía una persona capacitada para manejar un programa automatizado, lo que ocasionaba que la información registrada no sea confiable. Los sueldos se cancelaban por avances o de acuerdo al efectivo que lograban reunir en el mes. No se realizaban inventarios de sus bienes y obligaciones, situación que no permitía conocer su capital actual. Los ingresos, gastos y donaciones no eran controladas a través de registros contables, simplemente se guiaban por las facturas recolectadas durante el periodo.

Una vez aplicada la Contabilidad de Servicios en la Asociación se ayudó a controlar y manejar de forma eficiente los recursos y actividades de la asociación, destacándose lo siguiente:

Se diseñaron roles de pago para disponer de un documento legal que certifique los sueldos y salarios que se debe cancelar a los empleados de la institución. Se realizó una constatación física de todos los bienes y obligaciones que posee la asociación. Se diseñaron registros como el Libro Diario, donde se anotaban en forma de asientos contables los ingresos, gastos o donaciones recibidas, con la finalidad de controlar estas actividades de manera adecuada. Se determinó la utilidad del periodo a través de la presentación de los Estados Financieros, lo que permitió conocer a la directiva de la Asociación su situación actual, con la finalidad que se tomen los correctivos necesarios para mejorar el desarrollo económico de la misma.

h. CONCLUSIONES

- Al realizar el inventario inicial de los bienes y obligaciones que posee la Asociación se logró determinar su capital.
- Se elaboró un Plan de Cuentas que permitió registrar en forma ordenada las actividades económicas que se suscitaron en la asociación.
- Se diseñó un manual de cuentas con la finalidad de dar a conocer a los directivos el concepto de las cuentas y cuando deben ser utilizadas.
- Se diseñaron registros de ingresos y egresos acorde a la información contable recolectada durante el periodo de estudio.
- Al aplicar el proceso contable y obtener de informes económicos como son los Estados Financieros: Estado de Resultados, Balance General y Estado de Flujo del Efectivo, se pudo constatar la actual situación financiera por la que atraviesa la empresa.

1859

i. RECOMENDACIONES

- Se recomienda realizar en forma permanente el inventario de los bienes y obligaciones que posee la Asociación con la finalidad de controlar y salvaguardar su capital actual.
- Mantener el Plan de Cuentas que permitirá registrar en forma ordenada las actividades económicas de la asociación.
- Conserva el manual de cuentas con la finalidad de dar a conocer a los directivos y demás personal el concepto de las cuentas y cuando deben ser utilizadas.
- Conserva los registros de ingresos y egresos diseñados ya que éstos facilitarán la recolección de la información contable.
- Seguir aplicando el proceso contable para obtener informes económicos a través de los Estados Financieros, los mismos que confirmarán la actual situación financiera por la que atraviesa la empresa.

j. BIBLIOGRAFÍA

- BRAVO Mercedes. "Contabilidad General" .,(10ma edición) Quito – Ecuador. Editorial Escobar, 2011.
- ESPEJO, Lupe "Contabilidad General" (2da edición) Loja – Ecuador. Editorial UTPL, 2010.
- SARMIENTO, Rubén; "Contabilidad General" (10ma Edición). Quito – Ecuador: Editorial Voluntad, 2010.
- SRI. "Mi guía Tributaria", (2da edición) Quito – Ecuador, 2013
- ZAPATA, Sánchez Pedro. "Contabilidad General" (6ta Edición). Bogotá – Colombia. Editorial Mc Graw-Hill, 2010.



k. ANEXOS

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
 ROL DE PAGOS
 AL 31 DE ENERO DEL 2014
 EXPRESADO EN DOLARES \$

N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS	EGRESOS		TOTAL A RECIBIR
			S.B.U	ANTICIPO	APORTE 9,35%	
1	Byron Gonzalez	Presidente	200,00		18,70	181,30
2	Diana Silva	Tesorera	180,00		16,83	163,17
3	Cristian Gilert	Secretario	200,00		18,70	181,30
4	Yuri Gonzalez	Interprete	240,00		22,44	217,56
5	Luis Quichimbo	Interprete	240,00		22,44	217,56
6	Javier Valdivieso	Interprete	240,00		22,44	217,56
TOTAL			1300,00		121,55	1178,45

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
 PROVISIONES SOCIALES
 AL 31 DE ENERO DEL 2014
 EXPRESADO EN DOLARES \$

N°	NOMBRE	CARGO	S.B.U	DECIMO III	DECIMO IV	FONDOS RESERVA	VACACIONES
1	Byron Gonzalez	Presidente	200,00	16,67	28,33	16,66	8,33
2	Diana Silva	Tesorera	180,00	15,00	28,33	14,99	7,50
3	Cristian Gilert	Secretario	200,00	16,67	28,33	16,66	8,33
4	Yuri Gonzalez	Interprete	240,00	20,00	28,33	19,99	10,00
5	Luis Quichimbo	Interprete	240,00	20,00	28,33	19,99	10,00
6	Javier Valdivieso	Interprete	240,00	20,00	28,33	19,99	10,00
TOTAL			1300,00	108,33	170,00	108,29	54,17

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA

ROL DE PAGOS

AL 28 de febrero DEL 2014

EXPRESADO EN DOLARES \$

N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS	EGRESOS		TOTAL A RECIBIR
			S.B.U	ANTICIPO	APORTE 9,35%	
1	Byron Gonzalez	Presidente	200,00		18,70	181,30
2	Diana Silva	Tesorera	180,00		16,83	163,17
3	Cristian Gilert	Secretario	200,00		18,70	181,30
4	Yuri Gonzalez	Interprete	240,00		22,44	217,56
5	Luis Quichimbo	Interprete	240,00		22,44	217,56
6	Javier Valdivieso	Interprete	240,00		22,44	217,56
TOTAL			1300,00		121,55	1178,45

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA

PROVISIONES SOCIALES

AL 28 de febrero DEL 2014

EXPRESADO EN DOLARES \$

N°	NOMBRE	CARGO	S.B.U	DECIMO III	DECIMO IV	FONDOS RESERVA	VACACIONES
1	Byron Gonzalez	Presidente	200,00	16,67	28,33	16,66	8,33
2	Diana Silva	Tesorera	180,00	15,00	28,33	14,99	7,50
3	Cristian Gilert	Secretario	200,00	16,67	28,33	16,66	8,33
4	Yuri Gonzalez	Interprete	240,00	20,00	28,33	19,99	10,00
5	Luis Quichimbo	Interprete	240,00	20,00	28,33	19,99	10,00
6	Javier Valdivieso	Interprete	240,00	20,00	28,33	19,99	10,00
TOTAL			1300,00	108,33	170,00	108,29	54,17

1859

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
 ROL DE PAGOS
 AL 31 DE MARZO DEL 2014
 EXPRESADO EN DOLARES \$

N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS	EGRESOS		TOTAL A RECIBIR
			S.B.U	ANTICIPO	APORTE 9,35%	
1	Byron Gonzalez	Presidente	200,00		18,70	181,30
2	Diana Silva	Tesorera	180,00		16,83	163,17
3	Cristian Gilert	Secretario	200,00		18,70	181,30
4	Yuri Gonzalez	Interprete	240,00		22,44	217,56
5	Luis Quichimbo	Interprete	240,00		22,44	217,56
6	Javier Valdivieso	Interprete	240,00		22,44	217,56
TOTAL			1300,00		121,55	1178,45

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
 PROVISIONES SOCIALES
 AL 31 DE MARZO DEL 2014
 EXPRESADO EN DOLARES \$

N°	NOMBRE	CARGO	S.B.U	DECIMO III	DECIMO IV	FONDOS RESERVA	VACACIONES
1	Byron Gonzalez	Presidente	200,00	16,67	28,33	16,66	8,33
2	Diana Silva	Tesorera	180,00	15,00	28,33	14,99	7,50
3	Cristian Gilert	Secretario	200,00	16,67	28,33	16,66	8,33
4	Yuri Gonzalez	Interprete	240,00	20,00	28,33	19,99	10,00
5	Luis Quichimbo	Interprete	240,00	20,00	28,33	19,99	10,00
6	Javier Valdivieso	Interprete	240,00	20,00	28,33	19,99	10,00
TOTAL			1300,00	108,33	170,00	108,29	54,17

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LOJA
 CUADRO DE DEPRECIACIONES (METODO LEGAL)
 AL 31 DE MARZO DEL 2014
 EXPRESADO EN DOLARES \$

NOMBRE DEL BIEN	VALOR	% DEPRE	V/DEPREC	V/MENSUAL	V/TRIMESTRAL
EDIFICACIONES	20000,00	0,05	1000,00	83,33	250,00
MUEBLES DE OFICINA	2990,00	0,10	299,00	24,92	74,75
EQUIPO DE COMPUTACION	1500,00	0,33	495,00	41,25	123,75
EQUIPO DE AUDIO	950,00	0,10	95,00	7,92	23,75
EQUIPO EDUCATIVO	300,00	0,10	30,00	2,50	7,50
MAQUINARIA Y EQUIPO	1755,00	0,10	175,50	14,63	43,88
TOTAL	27495,00	0,78	2094,50	174,54	523,63



**ASOCIACION DE SORDOS DE LOJA
VIRGEN DEL CISNE**

Dirección: Héroes del Cenepa An Hector Pilco SN
Loja - Ecuador

RUC: 1191745562001
Aut. SRI: 1114383936

FACTURA
001-001-

Nº 00000104

Fecha de Emisión: 21 / febrero / 2014

Cliente: Abad Ayabaca Lorena. Telef.: 1104623069.

Dirección: la Inmaculada Ruc. o C.I.:

CANT.	DETALLE	V.Unit.	V. TOTAL
5	Horas interpretación lengua - señas intensi: VO	30	150,00

IMPRESA COSAROS - José Santiago Alejandro Oyeda
R.U.C.: 1100495202001 - AUT Nº 11-49 -
Del 000101 al 000200 - Fech. Aut.: 21/FEBRERO/2014
Válido hasta: 21/FEBRERO/2015
ORIGINAL: ADJUNTA
COPIA: EMISOR

SUBTOTAL	\$	150,00
DESCUENTOS	\$	
I.V.A. 0 %	\$	
I.V.A. 12 %	\$	18,00
TOTAL	\$	168,00

[Signature]
Emisor

[Signature]
Cliente

1859

**ASOCIACION DE SORDOS DE LOJA
VIRGEN DEL CISNE**

Dirección: Héroes del Cenepa An Hector Pilco SN
Loja - Ecuador

RUC: 1191745562001
Aut. SRI: 1114383936

FACTURA
001-001-

Nº 00000103

Fecha de Emisión: 29/01/2014

Cliente: Maria Isabel Equiguen Teléf.: 2561291

Dirección: Bolívar 0613 y cotón Ruc. o C.I.: 1101067021

CANT.	DETALLE	V.Unit.	V. TOTAL
1	horas de interpretación de lengua - oenas intensivo	30	210,00

IMPRESA COSMOS - José Santiago Alejandro Ojeda
R.U.C.: 1100485322001 - AUT. Nº 1148 -
Del 000101 al 000200 - Fecha. Aut.: 21/FEBRERO/2014
Válido hasta: 21/FEBRERO/2015
ORIGINAL AGUAFRENTE
COPIA: EMISOR

SUBTOTAL	\$	210,00
DESCUENTOS	\$	-
I.V.A. 0 %	\$	-
I.V.A. 12 %	\$	25,20
TOTAL	\$	235,20


Autorizado


Cliente

1859

**ASOCIACION DE SORDOS DE LOJA
VIRGEN DEL CISNE**

Dirección: *Héroes del Cenepa An Hector Pilco SN*
Loja - Ecuador

RUC: 1191745562001
Aut. SRI: 1114383936

FACTURA Nº **000000117**
001-001-

Fecha de Emisión: *Marzo/27/2014*

Cliente: *Jimenez Romero Ariana* Teléf.:

Dirección: *Sauces Norte* Ruc. o C.I.: *1104659873*

CANT.	DETALLE	V.Unid.	V. TOTAL
6	<i>Horas de interpretación de lengua de señas</i>	30	<i>180,00</i>

IMPRESION COSMOS • José Santiago Alejandro Ojeda
R.U.C.: 1100495322001 • AUT. Nº 1146 •
Del 000101 al 000200 • Fech. Aut.: 21/FEBRERO/2014
Válida hasta: 21/FEBRERO/2015
ORIGINAL: ADOLFORANTE
COPIA: EMISOR

SUBTOTAL	\$	<i>180,00</i>
DESCUENTOS	\$	-
I.V.A. 0%	\$	-
I.V.A. 12%	\$	<i>21,60</i>
TOTAL	\$	<i>201,60</i>

[Signature]
E. Jimenez

[Signature]
A. Jimenez

1859

ASOCIACION DE SORDOS DE LOJA VIRGEN DEL CISNE

Dirección: *Héroes del Cenepa An Hector Pilco SN*
Loja - Ecuador

RUC: 1191745562001

FACTURA
001-001-

Nº **00000118**

Aut. SRI: 1114383936

Fecha de Emisión:

Marzo 27/2014

Cliente: *Villavicencio Guillas Verónica*

Dirección: *Canigan.*

Ruc. o C.I.: *1105662215*

CANT.	DETALLE	V.Unit.	V. TOTAL
8	Horas de interpretación de lengua de señas	30	240,00

IMPRESA COSMOS • José Santiago Alejandro Ojeda.
R.U.C.: 1100495322001 - AUT. N° 1148 -
Del 500101 al 000200 - Fech. Aut.: 21/FEBRERO/2014
Válido hasta: 21/FEBRERO/2015
ORIGINAL: ADJUNTA
COPIA: EMISOR

SUBTOTAL	\$	240,00
DESCUENTOS	\$	
I.V.A. 0%	\$	
I.V.A. 12%	\$	28,80
TOTAL	\$	268,80

[Firma]
[Firma]

ASOCIACION DE SORDOS DE LOJA VIRGEN DEL CISNE

Dirección: Héroes del Cénepa An Hector Pilco SN
Loja - Ecuador

RUC: 1191745562001
Aut. SRI: 1114383936

FACTURA Nº 00000119
001-001-

Fecha de Emisión: Marzo 28/2014

Cliente: Benitez Capa Jhon. Telét.:

Dirección: Av. 10 Agosto Ruc. o C.I.: M05051872

CANT.	DETALLE	V.Unit.	V. TOTAL
5	Horas de Interpretación de lenguaje señas	30	150,00

IMPRESA COSMOS - José Santiago Alejandro Ojeda.
R.U.C.: 110049622001 - AUT Nº 1148 -
Del 000101 al 000200 - Fech. Aut: 21/FEBRERO/2014
Válido hasta: 21/FEBRERO/2015
ORIGINAL: ADJURANTE
COPIA: EMISOR

SUBTOTAL	\$	150,00
DESCUENTOS	\$	-
I.V.A. 0 %	\$	-
I.V.A. 12 %	\$	18,00
TOTAL	\$	168,00

Xos
CJ Asesoría

Benitez
Cliente

ASOCIACION DE SORDOS DE LOJA VIRGEN DEL CISNE

Dirección: Héroes del Cenepa An Hector Pilco SN
Loja - Ecuador

RUC: 1191745562001
Aut. SRI: 1114383936

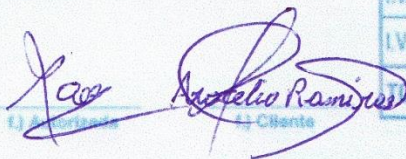
FACTURA N° 00000120
001-001-
Fecha de Emisión: Marzo/28/2014

Cliente: Ramirez Herrera Aracelia Teléf.:
Dirección: Yahuaracuna Ruc. o C.I.: 1104493323

CANT.	DETALLE	V.Unid.	V. TOTAL
6	Horas de interpretación lengua de señas	30	180,00

IMPRESA COSMOS - José Santiago Alejandro Ojeda.
R.U.C.: 1190493322001 - AUT. N° 1148 -
Del 000101 al 000200 - Fecha. Aut.: 21/FEBRERO/2014
Válida hasta: 21/FEBRERO/2015
ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

SUBTOTAL	\$ 180,00
DESCUENTOS	\$ -
I.V.A. 0 %	\$ -
I.V.A. 12 %	\$ 21,60
TOTAL	\$ 201,60


 () Emisor () Cliente

1859



BALDOSAS "ROCAFUERTE"

De: Armijos Ordóñez Octavio Jorge
MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN Y FERRETERÍA

Dirección: 18 de Noviembre 12-13 y Mercadillo Telf.: 2575115 *Loja- Ecuador

RUC: 1101405809001
Aut. SRI. 1113327296

FACTURA 001-001- N° 000033679
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Fecha de Emisión: 03-01-2014

Cliente: ASOCIACIÓN SORDO DE LOJA "VIRGEN DEL CISNE"

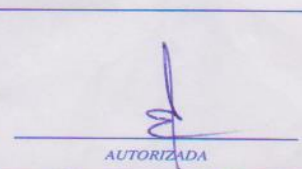
Dirección: Esteban Godoy.

Telf.: Ruc. o C.I. 1191745562001 Guía de Remisión:

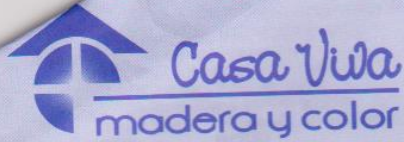
CANT.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	V. Total.
06	BORNILOS BRUNO	1.16	6.96
06	FOCOS AHORRADOR	1.79	10.74

SON: _____


F) CLIENTE


AUTORIZADA

DESCUENTOS \$	
SUBTOTAL \$	17.70
IVA 0% \$	
IVA 12% \$	2.12
TOTAL A COBRAR \$	19.82



GARCÍA BURNEO JOSÉ ALBERTO
R.U.C.: 1102392907001

FACTURA 001-001-
Nº 000039418

CODIGO AUTORIZACION SRI: 1113791673
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Azuay 12-07 y Olmedo

07 2574 016 / 0997387959

galinasegarra2009@yahoo.es

Loja - Ecuador

Fecha: Loja, 17/02/2014

Cliente: Asociación de Sordos

RUC./C.I.: 1191745562001

Dirección: Heroes de Cenepa

Forma Pago: CONTADO

Código	Cant.	Descripción	Precio	V.Total
3229	1.00	*BASE ESMAL TAN INTENSA GL	14.5000	14.50



Tovaconpu sistemas Visual Fax: 8.0
SON: DIECISEIS, 25/100



Subtotal:	14.51
Descuento:	0.00
IVA:	1.74
Total:	16.25

[Firma]
FIRMA CLIENTE

[Firma]
FIRMA AUTORIZADA

OJEDA MATAMOROS LEONARDO PATRICIO | CREATIVA | R.U.C.: 1103151880001 | AUT. N° 6691
FECHA DE AUTORIZACION: 30/OCTUBRE/2013 | 000038001 AL 000040000 | CADUCA: 30/OCTUBRE/2014

ORIGINAL: ADQUIRIENTE
COPIA CELESTE: EMISOR

Duply A4

- Su Centro de Copiados
- Impresiones
 - Anillados
 - Escáner
 - Se Emplastica Documentos
 - Ampliaciones
 - Reducciones
 - Empastados

DE: Pedro Daniel Macas Castillo
DIR: Colón 17-54 y Lauro Guerrero
Telf: 072561991
0994631162 - 0991802478
Q.I.A. - ECUADOR

RUC: 1103751267001

001-001
NOTA DE VENTA
AUT. SRI, N° 1112907234

N° 000987

Señor (es): Asociación Sordo de Loja

C.I./RUC: 1191745562001 Telf: _____

Día:	Mes:	Año:
20	01	2014

Dirección: Esteban Godoy.

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. TOTAL
15	Juegos de Impresiones a Color y anillados	15,60	234,00

LINEA GRÁFICA - Elva Jiménez Ochoa - R.U.C. 1102335815001 AUT. N° 13491 Fecha: 18/Junio/2013
Emisión: 000701 - 001300 *Válido para su emisión hasta el 18 de Junio de 2014

TOTAL Incluye I.V.A \$ 234,00


FIRMA AUTORIZADA


FIRMA CLIENTE

ORIGINAL: Adquiriente, COP # : Emis





LOJAN CARLOS ANTONIO | R.U.C.1102732789001

Dirección: Sucre 10-50 e/ Miguel Riofrío y Azuay
Telefax: 2585757 Celular: 0997418233
E-mail: igramazonas@gmail.com / ventas@amazonas.com.ec
www.amazonas.com.ec
Loja - Ecuador

FECHA: Loja, 9 de Marzo de 2014
CLIENTE: Asociación de Sordos
DIR: Heroes de Cenepa
RUC: 1191745562001

CALIFICACIÓN ARTESANAL: 81681

FACTURA 002-001-
Nº 000001934

CÓDIGO AUTORIZACIÓN: 1114366131

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
10	Certificados	2,00	20,00

Lojan Carlos Antonio
RUC: 1191745562001
FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

SUMAN \$	20,00
DESCUENTO \$	0,00
SUBTOTAL \$	20,00
I.V.A. 0% \$	0,00
I.V.A. 12% \$	0,00
TOTAL \$	20,00

LOJAN CARLOS ANTONIO | IndugrafAmazonas | R.U.C.: 1102732789001 | AUT. N° 134131 | DOC. CATEGORIZADO: NO
FECHA AUT. 10/03/2014 | 000001934 | 00000000 | CATEGOR. 15/03/2014

ORIGINAL: CLIENTE

**ASOCIACION DE SORDOS DE LOJA
VIRGEN DEL CISNE**

Dirección: Héroes del Cenepa An Hector Pilco SN
Loja - Ecuador

COMPROBANTE DE RETENCION

R.U.C.: 1191745562001

Cód. Aut. SRI N° 1113367082

001-001-

N° 000000021

Sr(es): Amijos Ordóñez Octavio Jorge

Fecha de Emisión: 03-01-2014

R.U.C./C.I.: 1701405809001

Tipo de Comprobante de Venta: Factura

Dirección: 18 Noviembre 12-13

N° de Comprobante de Venta: 001-001-000033619

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	IMPUESTO	% DE RETENCION	CODIGO DEL IMPUESTO	VALOR RETENIDO
2014	17,70	Renta	1%	312.	0,18

TOTAL RETENIDO US. \$ 0,18

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCION
IMPRESA COSMOS - José Santiago Alejandro Cedeño - R.U.C. 110049322001 - AUT. N° 1148
Del 000001 al 000050 - FECHA AUT. 18/AGOSTO/2013 - VÁLIDA hasta 18/NOVIEMBRE/2013

ORIGINAL, SUJETO PASIVO RETENIDO
COPIA AGENTE DE RETENCION

**ASOCIACION DE SORDOS DE LOJA
VIRGEN DEL CISNE**

Dirección: Héroes del Cenepa An Hector Pilco SN
Loja - Ecuador

COMPROBANTE DE RETENCION

R.U.C.: 1191745562001

Cód. Aut. SRI N° 1113367082

001-001-

N° 000000020

Sr(es): García Burneo José Alberto

Fecha de Emisión: 17-02-2014

R.U.C./C.I.: 1102392907001

Tipo de Comprobante de Venta: Factura

Dirección: Azuay 12-07 y Olmedo

N° de Comprobante de Venta: 001-001-000039418

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	IMPUESTO	% DE RETENCION	CODIGO DEL IMPUESTO	VALOR RETENIDO
2014	14,51	Renta	1%	312	0,15

TOTAL RETENIDO US. \$ 0,15.

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCION
IMPRESA COSMOS - José Santiago Alejandro Cedeño - R.U.C. 110049322001 - AUT. N° 1148
Del 000001 al 000050 - FECHA AUT. 18/AGOSTO/2013 - VÁLIDA hasta 18/NOVIEMBRE/2013

ORIGINAL, SUJETO PASIVO RETENIDO
COPIA AGENTE DE RETENCION

1859



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

“Aplicación de Contabilidad de Servicios en la Asociación de Sordos Virgen del Cisne de la Ciudad de Loja, periodo enero-marzo 2014”

Proyecto de tesis previo a optar el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA.

Aspirante:

Javier Enrique Valdivieso Cuenca

Correo: xavierx84@yahoo.es

Loja – Ecuador

2014



a. Tema:

“Aplicación de Contabilidad de Servicios en la Asociación de Sordos Virgen del Cisne de la Ciudad de Loja, periodo enero-marzo 2014”

b. Problemática:

En el mundo actual las empresas se organizan con la finalidad de brindar bienes, productos o servicios que se orienten a satisfacer las necesidades de toda una colectividad. Es así, que la importancia de las actividades de servicios, supone uno de los elementos claves en la dinámica de la economía mundial.

En nuestro país, la creciente importancia del sector servicios es un fenómeno relativamente reciente, debido a que esta surge de la necesidad de complementar las actividades primarias, por lo que actualmente se puede apreciar organizaciones dedicadas al transporte, turismo, publicidad, limpieza, entre otras. Sin embargo, su creciente aceptación conlleva a asumir estrategias y sistemas que les permitan seguir manteniéndose en el mercado competitivo. Es así que este tipo de organizaciones deben diseñar un modelo contable que les permita conocer el volumen de sus recursos, el control de sus costos y determinar el porcentaje de utilidad adecuada.

La contabilidad de servicios es sin duda una de las mejores herramientas dentro de las empresas, debido a que su aplicación permite elaborar, analizar y comunicar información necesaria en cuanto a sus costos y control en términos de rendimiento y calidad. Que la empresa sea competitiva permitirá un incremento del volumen de ventas y por tanto de beneficios.

Nuestra ciudad se ha destacado por brindar servicios a la comunidad en los diferentes ámbitos sean estos educativos, de transporte o sociales como es el caso de la Asociación de Sordos “Virgen del Cisne” ubicada en la ciudad de Loja, en la calle Héroe Hector Pilco, tras los tanques de la esteban Godoy 3ra etapa. Su principal actividad es brindar capacitación en talleres o cursos de lengua de señas para personas sordas, profesores y formación de intérpretes. Inició sus operaciones económicas con un capital de \$2800,00 dólares y 16 socios fundadores. Actualmente se encuentra conformada por un representante legal que es la Srta. Lucia Inés Samaniego Valdivieso, una tesorera, un intérprete que a la vez desempeña el papel de administrador y una directiva que la

conforman los socios fundadores. Esta institución lleva en el medio laborando cerca de 20 años, periodo durante el cual la contabilidad de la empresa no se a desarrollando de manera adecuada, como se pudo observar el momento de la entrevista con su administrador y demás personal que labora en esta asociación; es así que se pueden destacar las siguientes deficiencias:

- La información contable se apunta en hojas de cuaderno, esto se debe a que no existe una persona capacitada para manejar un programa automatizado, lo que ocasiona que la información registrada no sea confiable.
- Los sueldos se pagan por avances o de acuerdo al efectivo que logren reunir en el mes, debido a que los ingresos son utilizados para cubrir otras necesidades, provocando inconformidad en el personal lo que puede llevar a litigios laborales.
- No se han realizado inventarios de sus bienes y obligaciones, porque no se ha delegado a una persona responsable para esta actividad, situación que no permite conocer a cuanto asciende su capital actual.
- Los ingresos, gastos y donaciones no son controladas a través de registros contables, simplemente se guían por las facturas recolectadas durante el periodo, esto provoca que los informes económicos que se expone a los socios no sean reales.
- Los depósito del efectivo se lo realiza cada tres o cuatro días, dependiendo de la cantidad de dinero que se recolecte, sin embargo, no se realizan cierres de caja diariamente para constatar si el efectivo recaudado está completo, debido al desconocimiento de este procedimiento, lo que provoca malos entendidos entre los socios.
- La utilidad del periodo se la determina a través de simples comparaciones entre compras y ventas, debido a que no existe un profesional contable que realice el registro de las actividades económicas que les permita conocer la situación real de su asociación.

Tomando desde esta perspectiva y con los antecedentes expuestos se plantea el siguiente problema:

“LA AUSENCIA DE LA CONTABILIDAD DE SERVICIOS EN LA ASOCIACIÓN DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE DE LA CIUDAD DE LOJA, DIFICULTA DETERMINAR LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DURANTE UN PERIODO CONTABLE”

c. Justificación:

La realización de este trabajo permitirá comprender los pasos que se deben cumplir para el proyecto de investigación, de igual manera ayudará implementar desde el inicio la contabilidad, manejo de manuales, cuentas, y sus respectivos registros.

Ayudará a conocer sus movimientos, para poder llevar una eficiente contabilidad, así de esta manera beneficiará a la organización y en especial a su representa legal, el poder entender todas las transacciones que se realizan, sus ingresos, sus gastos, pagos, etc. Es decir un control para mejorar la efectividad económica. Además este trabajo permitirá hacer un repaso de los temas vistos anteriormente en la carrera.

Finalmente se emprenderá este proyecto de investigación, tratando de contribuir al desarrollo y bienestar del personal de la Asociación de Sordos, mediante conclusiones y recomendaciones que ayudaran a mejorar la gestión financiera y administrativa de la empresa.

d. Objetivos:

General.

Aplicar la Contabilidad de Servicios en la Asociación de Sordos Virgen del Cisne de la Ciudad de Loja, periodo enero - marzo 2014”

Específicos

- Recolectar la documentación fuente para elaborar el flujo de transacciones diarias.
- Realizar el inventario inicial de sus bienes y obligaciones para determinar su capital.
- Elaborar un Plan de Cuentas que permita registrar en forma ordenada las actividades económicas que se susciten en la asociación.

- Diseñar los registros de ingresos y egresos acorde a la información contable recolectada durante el periodo de estudio.
- Aplicar el proceso contable hasta la presentación de informes económicos como son los Estados Financieros: Estado de Resultados, Balance General y Estado de Flujo del Efectivo.

e. MARCO TEÓRICO

CONTABILIDAD

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

Importancia.- “La Contabilidad, quizás es el elemento más importante en toda empresa o negocio por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de una empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella, para de esta manera poder tomar las mejores decisiones.”¹⁰

Objetivo.- “El objetivo principal es conocer la situación económico-financiera de una empresa en un periodo determinado, el que generalmente es de un año; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.”¹¹

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

A continuación se presenta una breve síntesis de las NEC a utilizarse en el desarrollo de este trabajo.

NEC 1.- Presentación de Estados financieros.- “El objetivo de esta norma es prescribir las bases de presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar la comparabilidad

⁹ BRAVO Mercedes. Contabilidad General., año 2011.(10ma edición). Quito – Ecuador. Pág. 1

¹⁰ SARMIENTO, Rubén; (2008). “CONTABILIDAD GENERAL” (10ma Edición). Quito – Ecuador: Editorial Voluntad. Pág. 5

¹¹ (Ibid)., Pág.6

con los estados financieros de periodos anteriores de la misma empresa y con los estados financieros de otras.

NEC 3. Estado de Flujo del Efectivo.-La información sobre los flujos del efectivo de una empresa es útil para proporcionar a los usuarios de estados financieros una base para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes y las necesidades de la empresa en las que fueron utilizados dichos flujos de efectivo.

NEC 9. Ingresos.- El tema primordial de la contabilidad de ingresos es determinar cuando reconoce el ingreso. El ingreso es reconocido cuando es probable que hay un flujo de beneficios económicos futuros hacia la empresa, y que estos beneficios económicos puedan ser cuantificados confiablemente.

NEC 11. Inventarios.- El objetivo de esta norma es prescribir o señalar el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico.

NEC 12. Propiedades, planta y equipo.- El objetivo de esta norma es señalar el tratamiento contable para la propiedad, planta y equipo. Los temas principales son: el momento indicado de reconocimiento de los activos, la determinación de sus valores en libros y los cargos por depreciación que deben ser reconocidos en relación con ellos.

NEC 13. Contabilización de la depreciación.- Los activos depreciables comprenden una parte integrante del activo de muchas empresas. Por consiguiente, la depreciación puede tener un efecto significativo al determinar y presentar la situación financiera y los resultados de las operaciones de esas empresas.”¹²

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD O NIC

NIC 1. Presentación de estados financieros: Se refiere a los estados financieros de propósito general e indica las necesidades que satisfacen a los usuarios de los mismos. Dichos estados financieros comprenden el balance general, el estado de resultados, un estado de cambios en el

¹² ZAPTA, Pedro. Contabilidad General. Año 2010. (Sexta Edición) Colombia. Pág. 25-30

patrimonio, un estado de flujo de efectivo y las notas de los estados financieros respectivas, con cualquier estado financiero complementario y otras explicaciones.

NIC 2. Existencias: Prescribe el tratamiento contable de los inventarios dentro del sistema de medición del costo histórico. Igualmente suministra una guía para la determinación de tal costo.

NIC 7. Estado de flujos de efectivo: Este estado es definido por la NIC 1 como uno de los estados financieros básicos.

NIC 12. Impuesto sobre las ganancias: El impuesto corriente debe ser reconocido como un pasivo pero si el valor ya pagado excede el valor a pagar deberá ser presentado como un activo.

NIC 16. Propiedad Planta y Equipo: El costo del activo es el valor de efectivo u otro medio equivalente pagado o el valor razonable de la contraprestación entregada para comprar un activo. Valor razonable es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo entre comprador y vendedor debidamente informados en una transacción libre.

NIC 18. Ingresos ordinarios: Los ingresos deben ser reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos han sido transferidos al comprador, el control sobre la gestión de los bienes ha sido transferido, el ingreso puede ser medido con fiabilidad, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos pueden ser medidos con fiabilidad y los ingresos y costos están correlacionados.

NIC 19. Retribuciones a los empleados: Esta norma trata de los beneficios a los empleados por la prestación de sus servicios e incluyen: los salarios prestaciones sociales, pagos post-retiro, beneficios luego del retiro, aportes de pensiones, beneficios por terminación del contrato, beneficios por compensación en acciones, pólizas de seguro, entre otros.¹³

CLASES DE CONTABILIDAD

La contabilidad es única en sus principios y múltiple en sus aplicaciones. En la actualidad se determinan campos especializados en esta área, de acuerdo con el objetivo que cumple en cada caso.

¹³ www.globalcontable.com/archivosgenerales/secciones/ifrs/.../agn.doc (citado el 10 junio del 2011)

Contabilidad comercial.- Es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros.

Contabilidad de costos.- Se aplica especialmente en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias.

Contabilidad gubernamental.- Se aplica en las empresas y organismos del Estado.

Contabilidad de instituciones financieras.- Es aquella utilizada en las entidades financieras para registrar depósitos en cuenta corrientes y de ahorro, liquidación de intereses, comisiones, cartas de créditos, resmas, giros y otros servicios bancarios.

CONTABILIDAD DE SERVICIOS

Es aquella cuyo objeto es el control de las operaciones de las empresas dedicadas a la prestación de servicios. Ejemplo: servicios profesionales, de limpieza, hoteles, transporte, etc.

PLAN DE CUENTAS

“Es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código.”¹⁴

MANUAL DE CUENTAS

Es un listado detallado de la descripción de las cuentas, el cual permite a los usuarios conocer y comprender el contenido y uso de cada cuenta incluida en el plan, ya que presenta información precisa sobre los siguientes aspectos:

- e. Concepto de la cuenta
- f. Cuándo y porque se debita
- g. Cuando y porque se acredita
- h. El saldo de la cuenta.

¹⁴ ESPEJO, Lupe, Contabilidad General . año 2010 (2da edición) Loja – Ecuador, pág. 57

PROCESO CONTABLE

Es el proceso ordenado y sistemático de los diferentes registros contables, inicia con la documentación fuente y el registro de las transacciones en los libros contables hasta la preparación de los estados financieros que servirán de base a los diferentes usuarios para la toma de decisiones.



DOCUMENTOS FUENTE

“Constituye el inicio del proceso contable; implica entrar en contacto con la documentación de soporte (cheques, facturas, contratos, comprobantes de retención, etc.) y efectuar el análisis que conlleva a identificar la naturaleza, el alcance de la operación y las cuentas contables afectadas.”¹⁵

Factura: Es el documento que el vendedor entrega al comprador con un detalle de mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando la cantidad, precio unitario y total, condiciones de pago (crédito o contado), impuestos fiscales (IVA), número de RUC, entre otros.

**ASOCIACION DE SORDOS DE LOJA
VIRGEN DEL CISNE**

*Dirección: Héroes del Cenepa An Hector Pilco SN
Loja - Ecuador*

RUC: 1191745562001 **FACTURA** 001-001 Nº 000000090
Aut. SRI: 1112085414

Fecha de Emisión: _____

Cliente: _____ Teléf.: _____
Dirección: _____ Ruc. o C.I.: _____

CANT.	DETALLE	V.Unit.	V. TOTAL

IMPRESA COSMOS • José Santiago Alejandro Ojeda.
R.U.C.: 1100495322001 • AUT. N° 1148 •
Del 000001 al 000100 • Fech. Aut.: 19/DICIEMBRE/2012
Válido hasta: 19/DICIEMBRE/2013
ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

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

f.) Autorizada f.) Cliente

¹⁵ ZAPATA, Sánchez Pedro. *CONTABILIDAD GENERAL*. Bogotá – Colombia. 2008. Pág. 35

Comprobante de retención: Son documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.

ASOCIACION DE SORDOS DE LOJA VIRGEN DEL CISNE Dirección: Héroes del Cenepa An Hector Pilco SN Loja - Ecuador			COMPROBANTE DE RETENCION R.U.C.: 1191745562001 Cód. Aut. SRI N° 1113367082 001-001- N° 000000041		
Sr.(es): _____		Fecha de Emisión: _____			
R.U.C./C.I.: _____		Tipo de Comprobante de Venta: _____			
Dirección: _____		N° de Comprobante de Venta: _____			
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	CÓDIGO DEL IMPUESTO	VALOR RETENIDO
TOTAL RETENIDO US. \$					
FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN		RECIBI CONFORME		ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO COPIA: AGENTE DE RETENCIÓN	
<small>IMPRESA COSMOS • José Santiago Alejandro Ojeda • R.U.C.: 1100495322001+ AUT. N° 1148 Del 000001 al 000050 • FECHA AUT.: 19/AGOSTO/2013 • Válido hasta: 19/NOVIEMBRE/2013</small>					

INVENTARIO INICIAL

Es la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona o empresa en su actividad económica y así mismo las obligaciones que tiene que cumplir.

ASOCIACIÓN DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE
 INVENTARIO INICIAL
 AL 01 DE OCTUBRE DEL 2013
 EXPRESADO EN DOLARES \$

CANTIDAD	CODIGO	DESCRIPCION	LINEA	COSTO	VALOR
		TOTAL			

Loja, 01 de octubre del 2013

GERENTE

CONTADOR

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Refleja la información financiera de la que dispone la empresa al iniciar el ejercicio económico a través de los activos, pasivos y patrimonio.

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

AL 01 DE DEL 2013

EXPRESADO EN DÓLARES \$

1	ACTIVOS		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		XXXXXX
1.1.1	Caja	XXXXXX	
1.1.2	Bancos	XXXXXX	
1.1.3	Cuentas por Cobrar	XXXXXX	
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		XXXXXX
1.2.1	Muebles y enseres	XXXXXX	
1.2.2	Equipo de computación	XXXXXX	
	TOTAL ACTIVOS	<hr/>	XXXXXX <hr/> <hr/>
2	PASIVOS		
2.1	CORRIENTE		XXXXXX
2.1.3	Documentos por pagar	XXXXXX	
2.1.4	IESS por Pagar	XXXXXX	
	TOTAL PASIVO	<hr/>	XXXXXX <hr/>
3	PATRIMONIO		XXXXXX
3.1.	Capital	XXXXXX	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<hr/>	XXXXXX <hr/> <hr/>

Loja, del 2013

GERENTE

CONTADOR

Libro Diario.- “Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa.”¹⁶

ASOCIACIÓN DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DOLARES \$

Pág. 01

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		TOTAL		

Loja, octubre del 2013

GERENTE

CONTADOR

Libro Mayor.- Libro de importancia fundamental en todo el sistema contable, en él se acumulan los débitos y los créditos de cada cuenta principal.

ASOCIACIÓN DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE
LIBRO MAYOR
DEL 01AL 30 DE200X
EXPRESADO EN DOLARES \$

Cuenta:

Código

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
		SUMAN:			

Loja, octubre del 2013

GERENTE

CONTADOR

¹⁶ BRAVO, Mercedes; CONTABILIDAD GENERAL, 10ma edición, año 2011, editora Escobar, Quito-Ecuador. Página 51.

Balance de Comprobación.- Es un registro en el cual se consignan todas las cuentas abiertas en el mayor general, con sus respectivos importes deudores, acreedores y el saldo que resulta de estos. Tiene por objeto comprobar si el pase de los asientos del Diario al Mayor General se registró correctamente.

ASOCIACIÓN DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL
EXPRESADO EN DOLARES \$

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBITO	CRÉDITO	DEBE	HABER
	SUMAN IGUAL				

Loja, diciembre del 2013

Gerente

Contador

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

ASOCIACION DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE
HOJA DE TRABAJO
AL
EXPRESADO EN DOLARES \$

CÓDIGO	NOMBRE CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALAN AJUSTADO		EST. RESULTADOS		EST. SIT. FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	EGRESOS	ACTIVO	PASIVOS/CAP
	TOTALES										

Ajuste.- Los ajustes permiten presentar saldos razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que puedan ser comparados y por ende, no indican la verdadera situación y estado actual del negocio o empresa.

Entre los principales ajustes tenemos:

- Desgaste para propiedad planta y equipo.
- Provisiones para posibles incobrables.

Desgaste para propiedad planta y equipo: La depreciación es el desgaste que sufren los activos fijos, por su uso, obsolescencia o destrucción.

Provisiones para posibles incobrables: Se debe registrar la posibilidad cierta de que parte de las cuentas pendientes de cobro no podrán hacerse efectivas.

ASIENTOS POR AJUSTES

Fecha	Detalle	Cód.	Debe	Haber
	1			
31/12/200X	Depreciación de Vehículo		xxxxxx	
	Depreciac. Acum. de Vehículo			xxxxxx
	p/r depreciación anual de vehículos por el método.....			
	2			
31/12/200X	Cuentas incobrables		xxxxxx	
	Provisión cuentas incobrables			xxxxxx
	p/r la provisión cuentas incobrables por el			
	presente año, según lo establecido en LRTI			

Cierre de Libros.- Las cuentas que integran el estado de resultado, tiene que cerrarse y no pasar al siguiente ejercicio económico; en consecuencia hay que realizar en el libro diario los respectivos asientos contables, para que dichas cuentas queden saldadas; manteniéndose únicamente con saldos las cuentas que pertenecen al balance general.

ESTADOS FINANCIEROS

“Los estados financieros son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera y económica de una empresa, información que sirve a los diferentes usuarios para tomar decisiones cruciales en beneficio de la entidad”¹⁷

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

- Tomar decisiones de inversión y crédito.

¹⁷ ESPEJO, Lupe, Contabilidad General. (2da edición) año 2009. Pág. 402

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

Estado de Resultados: El Estado de Resultados es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos generados, los costos y gastos incurridos por la empresa en un periodo determinado.

Esquema del estado de resultados para una empresa de servicios

ASOCIACIÓN DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE		
ESTADO DE RESULTADOS		
Del 01 deal 31 de		
EXPRESADO EN DÓLARES \$		
INGRESOS		XXXXXXXX
OPERACIONALES		
Servicios prestados	<u>XXXXXXXX</u>	
(-) GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS ADMINISTRACIÓN		XXXXXXXX
Sueldos y Salarios	XXXXXXXX	
Servicios Básicos	XXXXXXXX	
Arriendos pagados	<u>XXXXXXXX</u>	
= UTILIDAD OPERACIONAL		XXXXXXXX
15% PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES		
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>XXXXXXXX</u>
Loja, diciembre del 2013		
GERENTE		CONTADOR

Estado de Situación Financiera.- Es un estado financiero que demuestra la situación financiera de la empresa en un determinado periodo, a través del activo, pasivo y patrimonio.

ASOCIACIÓN DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Al 31 de200X
 EXPRESADO EN DÓLARES \$

ACTIVO		
CORRIENTE		
Caja	XXXXXX	
Bancos	XXXXXX	
Cuentas por cobrar clientes	XXXXXX	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXXXXX
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Muebles y enseres	XXXXXX	
(-) Deprec. Acum. De muebles y enseres	XXXXXX	
Equipo de Computación	XXXXXX	
(-) Deprec. De Equipo de Computación	XXXXXX	
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		XXXXXX
TOTAL ACTIVOS		XXXXXX
PASIVO		
CORRIENTE		
Sueldos por pagar	XXXXXX	
Cuentas por pagar	XXXXXX	
PASIVO CORRIENTE		XXXXXX
NO CORRIENTE		
Préstamo bancario por pagar	XXXXXX	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		XXXXXX
TOTAL PASIVOS		XXXXXX
PATRIMONIO		
CAPITAL		
Capital Inicial	XXXXXX	
RESULTADOS		
Utilidad del ejercicio	XXXXXX	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		XXXXXX

Loja, diciembre 31 del 2013

.....
Gerente

.....
Contador

Estado de Flujo del Efectivo.- Es el informe contable principal que presenta en forma significativa, resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante un período.

ASOCIACIÓN DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
 Al 31 de200X
 EXPRESADO EN DÓLARES \$

SECTOR A		
FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		XXXXXXX
(+)	EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	
	Venta de servicios	XXXXXXX
	Cobro de cuentas pendientes	XXXXXXX
(-)	EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES	XXXXXXX
	Pago a capacitadores	XXXXXXX
(-)	EFFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES	XXXXXXX
	Pago a empleados, sueldos, beneficios entre otros	XXXXXXX
	Pago de servicios básicos	XXXXXXX
	EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (A)	XXXXXXX
SECTOR C		
FLUJO DEL EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO		XXXXXXX
(+)	INGRESOS PRODUCTO DE PRÉSTAMO	
	Préstamo neto recibido por el Banco	XXXXXXX
(-)	EGRESOS EFECTUADOS PARA	XXXXXXX
	Pago de cuotas de amortización de préstamos	XXXXXXX
	EFFECTIVO NETO PROVISTO PARA ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO ©	XXXXXXX
FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL		XXXXXXX
(+)	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL 01 DE DEL 2013	<u>XXXXXXX</u>
=	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL 31 DE DEL 2013	<u>XXXXXXX</u>

Loja, 31 de del 20xx

f. Gerente

f. Contador

OBLIACIONES TRIBUTARIAS

“Las declaraciones que deben presentar las Persona naturales obligadas a llevar contabilidad, relacionadas con su actividad económica son las siguientes:

Impuesto al Valor Agregado (IVA).- “Todas las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, tienen la obligación de presentar de forma mensual las declaraciones de IVA a través del formulario 104.

Las declaraciones mensuales de IVA y el respectivo pago del impuesto se realizan en el mes siguiente al periodo que se va a informar y el plazo para presentarlas depende del noveno dígito del RUC.

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

Declaración anual del Impuesto a la Renta.- En esta declaración se consolidan los ingresos percibidos y los gastos generados, desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del año anterior. El plazo para presentar esta declaración inicia el 1 de febrero y culmina en marzo de acuerdo al noveno dígito del RUC y se deberá presentar en el formulario 102.

Retenciones en la fuente de IVA y Renta.- La retención es la obligación que tiene el comprador de bienes y servicios, de no entregar el valor total de la compra al proveedor, sino de guardar o retener un porcentaje en concepto de impuestos. Este valor debe ser entregado al SRI a nombre del contribuyente, para quien esta retención le significa un prepago o anticipo de impuestos.

La declaración por estas retenciones se las realiza mensualmente en el formulario 103.

Retenciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA).- De acuerdo a la normativa vigente existen tres tarifas de porcentajes de retención del IVA y son el 30%, 70% y 100% del impuesto, las mismas que varía dependiendo de quien es el agente de retención y de a quien se retiene.

A continuación se muestra una tabla ilustrativa que muestra cada uno de los casos de retención del IVA, dependiendo de las transacciones que realice.

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

Retenciones del Impuesto a la Renta.- Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en una cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta de acuerdo a los casos y porcentaje que se mencionará a continuación:

CASOS DE RETENCION DEL IMPUESTO A LA RENTA	%
Pago por transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga.	1%
Aquellos efectuados por concepto de energía eléctrica.	1%
Por la compra de todo tipo de bienes muebles de naturaleza corporal, . Así como los de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunicula, bioacuítico y forestal, excepto combustibles.	1%
Pago en actividades de construcción, urbanización, lotización o actividades similares.	1%
Por seguros y reaseguros (10% del valor de las primas facturadas)	1%
Pago por servicios en medio de comunicación y de agencias de publicidad.	1%

Pagos a personas naturales por servicios donde prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual	2%
Pagos o créditos realizados por las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados.	2%
Pagos no contemplados en porcentajes específicos de rención	2%
Por honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, incluye docencia, siempre y cuando dicho servicio no esté relacionado con el título profesional que ostente la persona que lo preste.	8%
Los de arrendamiento de bienes inmuebles a sociedades.	8%
Los de arrendamiento de bienes inmuebles a naturales..	8%
pago a deportistas, entrenadores, árbitros y miembros de cuerpos técnico y artistas nacionales que no se encuentren en relación de dependencia.	8%
Los realizados a notarios y registradores de la propiedad	8%
Por honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales profesionales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando los mismos estén relacionados con su título profesional.	10%

Presentación de Anexos.- Dentro de los anexos que deben presentar en forma obligatoria tenemos los siguientes:

Anexo Transaccional simplificado.- Se debe registrar en este anexo las transacciones de compras, ventas, retenciones de IVA e Impuesto a la Renta, comprobantes anulados y exportaciones que realizó durante el mes. Su presentación dependerá del noveno dígito del RUC.

Anexo de Relación de Dependencia (REDEP).- Se debe presentar en forma anual detallando el personal que trabaje bajo la modalidad de relación de dependencia.

El periodo de presentación de este anexo es en el mes de febrero del año siguiente.”¹⁸

f. METODOLOGÍA

Los métodos que se empleará en esta investigación son los siguientes:

Método Inductivo: Se parte de lo particular para obtener conclusiones o leyes universales que explican o relacionan los fenómenos estudiados a lo general. Permitiendo la investigación de leyes y principios. Se basa en la experiencia, en la observación y en los hechos.

¹⁸ SRI. Mi guía Tributaria, (2da edición) año 2013. Quito – Ecuador, págs.22-38

A este método se lo usará al inicio de la investigación para observar la situación de la institución en su manejo contable.

Deductivo: Se partirá de lo general a lo particular, se verifica si se cumple o no en los casos particulares lo que está determinado por la ley o el principio general.

El momento propicio de usarlo será cuando se comprenda la situación de la Asociación y se pueda emitir un juicio a través de las conclusiones y recomendaciones que se emitirán al término de este trabajo.

Analítico: Extracción de las partes de un todo, con el objeto de revisarlas ordenadamente en forma separada.

Su aplicación se pronunciará al momento de revisar la documentación o soporte contable, para poder descartar posibles errores de información o falsedad del mismo.

Sintético: Es un proceso a través del cual se relacionan los hechos aparentemente aislados y se formula una teoría que unifica los diversos elementos de razonamiento que tiende a reconstruir un todo, tienen como meta la comprensión cabal de la esencia de lo que ya conocemos en todas sus partes y particularidades. Su uso permitirá presentar los Estados Financieros donde se muestre la situación real de la asociación.

TÉCNICAS

Observación: Se utiliza fundamentalmente para obtener información primaria de los fenómenos que se investigan, y, para comprobar los planteamientos formulados en el trabajo de investigación.

Su aplicación se notará al momento de revisar la documentación, archivos y acciones que se realice en la Asociación, así como la respectiva información que se presente en su avance.

Entrevista: Es una de las técnicas más utilizadas en la investigación a través de una conversación, que tiene como propósito extraer información sobre un tema determinado. Se la realizará al personal de la Asociación, que maneje información contable en contacto a sus actividades y manejo de la misma, para ello se hará uso de la lengua de señas ecuatoriana impartida en la misma.

g. Cronograma

TIEMPO/ACTIVIDADES	2014-2015																																															
	ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				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	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
1. PRESENTACIÓN DEL PROYECTO		X																																														
2. REVISIÓN Y APROBACIÓN DEL PROYECTO			X	X																																												
3. REVISIÓN Y LITERATURA					X	X	X	X	X																																							
4. EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO									X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X																									
5. REALIZACIÓN DE ASPECTOS PRELIMINARES																			X	X	X	X																										
6. ELABORACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS																									X	X	X	X	X	X	X																	
7. PRESENTACIÓN Y APROBACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS																																				X	X	X	X	X								
8. TRÁMITES PREVIO A LA SUSTENTACIÓN DE TESIS																																			X	X	X											
9. SUSTENTACIÓN PÚBLICA Y GRADUACIÓN																																						X										

h. Presupuesto y Financiamiento

TALENTO HUMANO

El presente proyecto de investigación se desarrollará bajo la dirección de un docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Modalidad de Estudios a Distancia de la Universidad Nacional de Loja y el aspirante: Javier Valdivieso

RECURSOS MATERIALES:

Libros

Monografías

Internet

Papel para impresora

Cartuchos de tinta

Transporte

Teléfono, copias y materiales de Oficina.

PRESUPUESTO

CONTABILIDAD DE SERVICIOS PARA LA ASOCIACIÓN DE SORDOS VIRGEN DEL CISNE			
INGRESOS		GASTOS	
Javier Enrique Valdivieso Cuenca	1030.00	Papel para impresora A4	100.00
		Cartuchos de tinta	180.00
		Internet y Copias	100.00
		Transporte y Teléfono	200.00
		Materiales de Escritorio	50.00
		Imprevistos	400.00
TOTAL INGRESOS	1030.00	TOTAL GASTOS	1030.00

i. Bibliografía

- BRAVO Mercedes. "Contabilidad General" .,(10ma edición) Quito – Ecuador. Editorial Escobar, 2011.
- ESPEJO, Lupe "Contabilidad General" (2da edición) Loja – Ecuador. Editorial UTPL, 2010.
- SARMIENTO, Rubén; "Contabilidad General" (10ma Edición). Quito – Ecuador: Editorial Voluntad, 2008.
- SRI. "Mi guía Tributaria", (2da edición) Quito – Ecuador, 2013
- ZAPATA, Sánchez Pedro. "Contabilidad General" (6ta Edición). Bogotá – Colombia. Editorial Mc Graw-Hill, 2008.



INDICE

CONTENIDO

Certificación.....	ii
Autoría.....	iii
Carta de Autorización.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Título.....	1
Resumen.....	2
Summary.....	3
Introducción.....	4
Revisión de Literatura.....	6
Métodos y Materiales.....	21
Resultados.....	23
Discusión.....	83
Conclusiones.....	84
Recomendaciones.....	85
Bibliografía.....	86
Anexos.....	87

1859