



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

**“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL
CONSULTORIO DENTAL DEL DR. CÉSAR AUGUSTO
ROJAS PALADINES DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO:
MARZO-JUNIO DEL 2016.”**

*Tesis previa a optar el Grado
y Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría.
Contador Público Auditor.*

AUTORA:

Marjorie Vanessa Quintero Vicente

DIRECTOR:

Dr. Eduardo José Martínez Martínez MAE

LOJA – ECUADOR

2017

DR. EDUARDO JOSÉ MARTÍNEZ MARTÍNEZ MAE; DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, DE LA FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTOR DE TESIS

CERTIFICA:

Que el presente trabajo titulado **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL CONSULTORIO DENTAL DEL DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO: MARZO-JUNIO DEL 2016.”**Realizado por Marjorie Vanessa Quintero Vicente, previo a optar el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público - Auditor ha sido realizado bajo mi dirección; en forma prolija tanto en su forma como en su contenido de conformidad con los requerimientos institucionales, y luego de haber revisado, por lo que autorizo a su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, agosto del 2017

Atentamente,



**Dr. Eduardo José Martínez Martínez MAE
DIRECTOR DE TESIS**

AUTORÍA

Yo, Marjorie Vanessa Quintero Vicente declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos los posibles reclamos y acciones, por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizó a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi tesis en el repositorio institucional-biblioteca virtual.

Autora: Marjorie Vanessa Quintero Vicente

Firma: 

Cédula: 1104324379

Fecha: Loja, 11 de octubre del 2017

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

Yo, Marjorie Vanessa Quintero Vicente, declaro ser autora de la tesis titulada: "DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL CONSULTORIO DENTAL DEL DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO: MARZO-JUNIO DEL 2016." como requisito para optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional.

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 11 días del mes de octubre del dos mil diecisiete, firma la autora.

Firma: 

Autora: Marjorie Vanessa Quintero Vicente

Cédula: 1104324379

Dirección: Loja, Av. Occidental y Cleotario Paz

Correo Electrónico: quinteromarjorie8@gmail.com

Celular: 0994158502

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de Tesis: Dr. Eduardo José Martínez MAE

Tribunal de Grado:

Dra. Ignacia de Jesús Luzuriaga Granda, MAE. **(PRESIDENTA)**

Dra. Mary Beatriz Maldonado Román, Mg. Sc. **(VOCAL)**

Lic. Yenny de Jesús Moreno Salazar, Mg. Sc. **(VOCAL)**

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de tesis a Dios y a mis seres queridos. A Dios porque es fiel a mis causas y ha estado conmigo en cada paso que doy, cuidándome y proporcionándome la fortaleza para continuar; a mis seres queridos primordialmente a mis padres Nelly y Jefferson, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento, depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad.

A mis hermanos Viviana y Jefferson quienes son los que cada día me brindaron la fortaleza para salir adelante con su apoyo y aliento cada vez que lo necesitaba, gracias a ellos que fueron un pilar fundamental de mi vida soy ahora una mujer de bien.

Finalmente pero no menos importante a mi sobrina Valentina no tengo palabras para describir la emoción de que este en este momento viendo un logro importante de su tía. "Los amo con mi vida y lo saben un triunfo más para los cinco". Y es la razón por la cual les dedicó como un recuerdo a ese apoyo incondicional.

Marjorie Vanessa

AGRADECIMIENTO

Agradezco profundamente a la Universidad Nacional de Loja al Área Jurídica Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a sus autoridades, personal administrativo y a todas las personas que de alguna y otra manera me brindó su colaboración en la culminación del presente trabajo.

De manera especial, al Dr. Eduardo Martínez, que con sus sabios conocimientos y experiencia profesional supo guiarme y apoyarme durante la realización del trabajo de investigación.

Con cariño también agradezco al Dr. César Augusto Rojas Paladines, quien me proporcionó la información necesaria para poder realizar el proceso contable, sin su ayuda no hubiese sido posible llevar a cabo el desarrollo del presente trabajo.

La Autora

a. TÍTULO

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL CONSULTORIO DENTAL DEL DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO: MARZO-JUNIO DEL 2016.”

b. RESUMEN

El trabajo de tesis denominada “**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL CONSULTORIO DENTAL DEL DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO: MARZO-JUNIO DEL 2016.**”, se realizó con la finalidad de diseñar un sistema contable fortaleciendo el ámbito contable financiero, facilitando de esta manera la correcta toma de decisiones.

Cumpliendo con los objetivos específicos planteados en el proyecto de tesis a través del desarrollo y aplicación del procedimiento contable, el mismo que se inició con el levantamiento del inventario inicial el cual se realizó mediante constatación física con la finalidad de conocer el valor real de los activos, pasivos y patrimonio del consultorio; se diseñó el plan y manual de cuentas acorde a la actividad económica, los mismos que están compuestos por un código, la cuenta y su respectiva descripción facilitando el registro correcto de las transacciones; por consiguiente se empleó el diseño de auxiliares de compras, ventas, cuentas por cobrar, rol de pagos y rol de provisiones que se efectuó con la documentación otorgada por el propietario para sintetizar la información contable; finalmente la aplicación de indicadores financieros con sus respectivas interpretaciones tomando como base los distintos estados financieros que se realizaron en el transcurso del proceso contable, evaluando de esta manera la situación económica y financiera del consultorio.

El trabajo de tesis se desarrolló a través de las normas, políticas, principios, técnicas y procedimientos que rigen a la contabilidad, en la que se cumple y analiza todo el proceso contable del consultorio, convirtiéndose en instrumento fundamental e indispensable para actuar decisivamente en el fortalecimiento manejo y utilización de los recursos humanos, materiales y financieros del mismo.

Se culmina con la presentación de las conclusiones y recomendaciones donde se constató que el consultorio no contaba con un sistema contable, el cual no le permite al propietario conocer la situación económica-financiera real, razón por la que se recomienda tener en cuenta el trabajo de tesis, el mismo que será un aporte para el desarrollo y crecimiento del mismo.

ABSTRACT

The thesis entitled "SYSTEM DESIGN OF AN ACCOUNTANT FOR DENTAL OFFICE OF DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES CITY OF LOJA. PERIOD: MARCH-JUNE 2016 "allowed to reach the fulfillment of the objectives and is making the implementation of an accounting system and so reach an efficient control of economic and financial activities of the office.

In the development and implementation of goals was developed each accounting procedures with their definitions, showing the movement and activity of the office during the period March- June 2016, through the financial statements, to hear real way the situation Also, the design of an accounting system was performed.

Starting with the lifting of the inventory that facilitated the better organization of materials for the fulfillment of their economic and financial activity, in the same way they were designed and developed the main books and records, developing a plan and manual account agreement the needs of the office of Dr. Cesar Augusto Rojas Paladins, proceeding to register each of the transactions carried out by the office in the journal, ledger, balance, worksheet and financial statements, finally came to the implementation of the key financial indicators allowing to know the economic and financial situation of the office.

The thesis work was developed through the Rules, Policies, Principles, Techniques and Procedures governing accounting, which is true and analyzes all Accounting Process of office, becoming fundamental and indispensable instrument to act decisively in the building, management and utilization of human, material and financial resources thereof.

The thesis concludes by demonstrating the reality and the need to design an accounting system for the dental office of Dr. Cesar Augusto Rojas Paladins, which it through its proper use is a guide to improve the organization and administration of the office, right why his owner is recommended to consider the thesis work, it will be a contribution to the development and growth of the same.

c. INTRODUCCIÓN

El diseño contable es de gran importancia para establecer de manera correcta el proceso contable de un periodo determinado, asegurando el aprovechamiento óptimo de los recursos y proporcionar información indispensable que contribuirá a adoptar toma de decisiones acertadas en una empresa. Un diseño de contabilidad no es más que normas, pautas procedimientos etc. para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que se nos suministre.

El diseño de un proceso contable brinda un aporte significativo al propietario, ya que se plasma la relevancia de aplicar un sistema contable al consultorio, para el correcto control de sus recursos, que permitirá tener una guía de información para una adecuada toma de decisiones, contribuyendo en el desarrollo. Un sistema contable formaliza legalmente los movimientos financieros generados por la actividad económica que realiza el consultorio.

La estructuración del trabajo de tesis: **TÍTULO** denominación del trabajo de tesis, **RESUMEN** es una síntesis el cual se redacta en base al objetivo general y los objetivos específicos, los resultados obtenidos, el mismo que se lo presenta en español y traducido al inglés, **INTRODUCCIÓN** recalca la importancia del tema, así como el aporte que se le da al consultorio y la estructura del trabajo de tesis, **REVISIÓN DE LITERATURA** incorpora los conceptos teóricos de distintos autores, los mismos que constituyen la base que respalda el desarrollo de la tesis, **MATERIALES Y MÉTODOS** describe los materiales y métodos utilizados en el proceso de trabajo de tesis,

RESULTADOS que constituyen la parte principal de la tesis y cuenta con un contexto general del consultorio seguido de la aplicación y desarrollo del proceso contable iniciando con el inventario inicial y se finaliza con la presentación de los estados financieros y aplicación de indicadores financieros, **DISCUSIÓN** fundamenta los resultados de la tesis contrastando como estuvo y como queda el consultorio luego del proceso contable, **CONCLUSIONES** se narra las falencias- debilidades encontradas en el cumplimiento de los objetivos propuestos, **RECOMENDACIONES** son alternativas de solución que han sido elaboradas para ser tomadas en consideración por el propietario y para contribuir al mejoramiento del consultorio, **BIBLIOGRAFÍA** detalla las fuentes y referencias de consulta bibliográfica necesarias para fundamentar la tesis, y finalmente se hacen constar los **ANEXOS** constituyen los documentos soporte que nos permite desarrollar el proceso practico como: documentos legales, facturas de compra y venta, formularios e información relevante para el desarrollo del proceso contable.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

EMPRESA

“Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción comercialización y presentación de bienes y servicios a la colectividad.”¹

La empresa es la organización en la cual se coordinan el capital y el trabajo y que, valiéndose del proceso administrativo produce y comercializa bienes y servicios en un marco de riesgo, en el cual el beneficio es necesario para lograr su supervivencia y su crecimiento

Una empresa es una organización dedicada a actividades con fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los solicitantes, a la par de asegurar la continuidad de la estructura productivo-comercial.

Importancia

“La empresa desempeña un papel muy importante en el proceso de la sociedad y en el desarrollo del bienestar social.

Prestar un servicio económico porque mediante su actuación ofrece a los consumidores y a otras empresas, lo que estas pueden necesitar, este servicio económico puede estar representado por las ofertas de los productores de cualquier índole o por la oferta de servicio.”²

¹HORNGREN, Y HARRISON; Contabilidad: Editorial Pearson; Octava Edición; Año 2010; Pág. 5

²GOXENS, A. Y GOXENS, María; Enciclopedia Practica de la Contabilidad; Editorial Océano; España; Año 2000; Pág. 27

Objetivos

Los objetivos de una empresa deben constar con una detallada planificación teniendo en cuenta un futuro previsible. Es de vital importancia que el propietario de la firma identifique a plenitud y con completa claridad las metas a las cuales pretende llegar.

Clasificación

Existen varios criterios para la clasificación de las empresas; para efecto de estudio tomaremos la siguiente clasificación:

POR SU NATURALEZA		
Industriales	Comerciales	De Servicios
Estas empresas se caracterizan por la transformación de la materia prima.	Se caracteriza por la compra y venta de productos.	Se caracteriza por brindar una actividad que las personas necesitan para la satisfacción de sus necesidades.
POR EL SECTOR AL QUE PERTENECE		
Públicas	Privadas	Mixtas
El capital pertenece al sector público.	Su capital está pertenece al sector privado.	Su capital pertenece al sector público y privado.
POR LA INTEGRACIÓN DEL CAPITAL		
Unipersonales		Pluripersonales
Estas empresas pertenecen a una sola persona.		El capital pertenece a una o más personas.

Fuente: HORNGREN, Y HARRISON

Elaborado por: La Autora

Empresa de servicios

“Una empresa de servicios es aquella cuya actividad principal es ofrecer un servicio realizan todo el proceso de abastecimiento y producción, transformación, comercialización y venta de los bienes.”³

Se denominan empresas de servicios a aquellas que tienen por función brindar una actividad que las personas necesitan para satisfacer necesidades colectivas, cumpliendo con su ejercicio económico.

Importancia

La calidad de los servicios comerciales existentes puede resultar vital para el desarrollo. Los servicios son un insumo importante de prácticamente todas las actividades comerciales, incluidos otros servicios, y un determinante esencial de la calidad de vida. Ninguna comunidad económica o social puede prosperar sin servicios suficientes de transporte, comunicaciones, educación o salud.

Objetivos

- **El servicio a la sociedad.** Es decir, la razón de ser de la empresa se fundamenta en su posibilidad de satisfacer necesidades y/o solucionar problemas de un grupo de seres humanos.
- **Realización personal.** Como persona integral, realiza productos y servicios generados en una empresa y a la vez se beneficia de ellos a partir de sus necesidades y problemas por solucionar.
- **Permanencia.** Este objetivo permite distinguir el concepto de empresa del concepto de negocio.

³ VENTURA, Belén Ena. & GONZÁLEZ DELGADO, Susana; Contabilidad General y Tesorería; Editorial S.A. EDICIONES Paraninfo; Madrid- España; Año 2003. Pág.6

CONTABILIDAD

“La contabilidad es la técnica que registra, analiza e interpreta cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa.”⁴

“Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable.”⁵

La contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, transacciones y eventos de una empresa

Importancia

Permite conocer con exactitud la real situación económica de la empresa y tomar decisiones que puedan ser de carácter, económico, administrativo y financiero.

La contabilidad se toma aún más importante ya que a través de ella no solo se puede controlar, informar y tomar decisiones sobre la economía nacional; sino además se puede planificar el desarrollo de los sectores ya sea públicos y privados.

⁴ SARMIENTO, Rubén; Contabilidad general; Editorial Grafica; Quinta Edición; Quito-Ecuador; Año 2000; Pág.7

⁵ BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial NUEVODIA; Sexta Edición; Quito-Ecuador; Año2003; Pág. 1

Objetivos

“Los objetivos de la contabilidad son:

- Proporcionar un registro sistemático de las transacciones.
- Informar acerca de los resultados económicos cada cierto tiempo.
- Informar acerca de la información financiera del negocio en determinada fecha.
- Proporcionar un control eficaz de los recursos que dispone el negocio.
- Proporcionar la información que ayude a planificar las actividades futuras de modo eficiente.”⁶

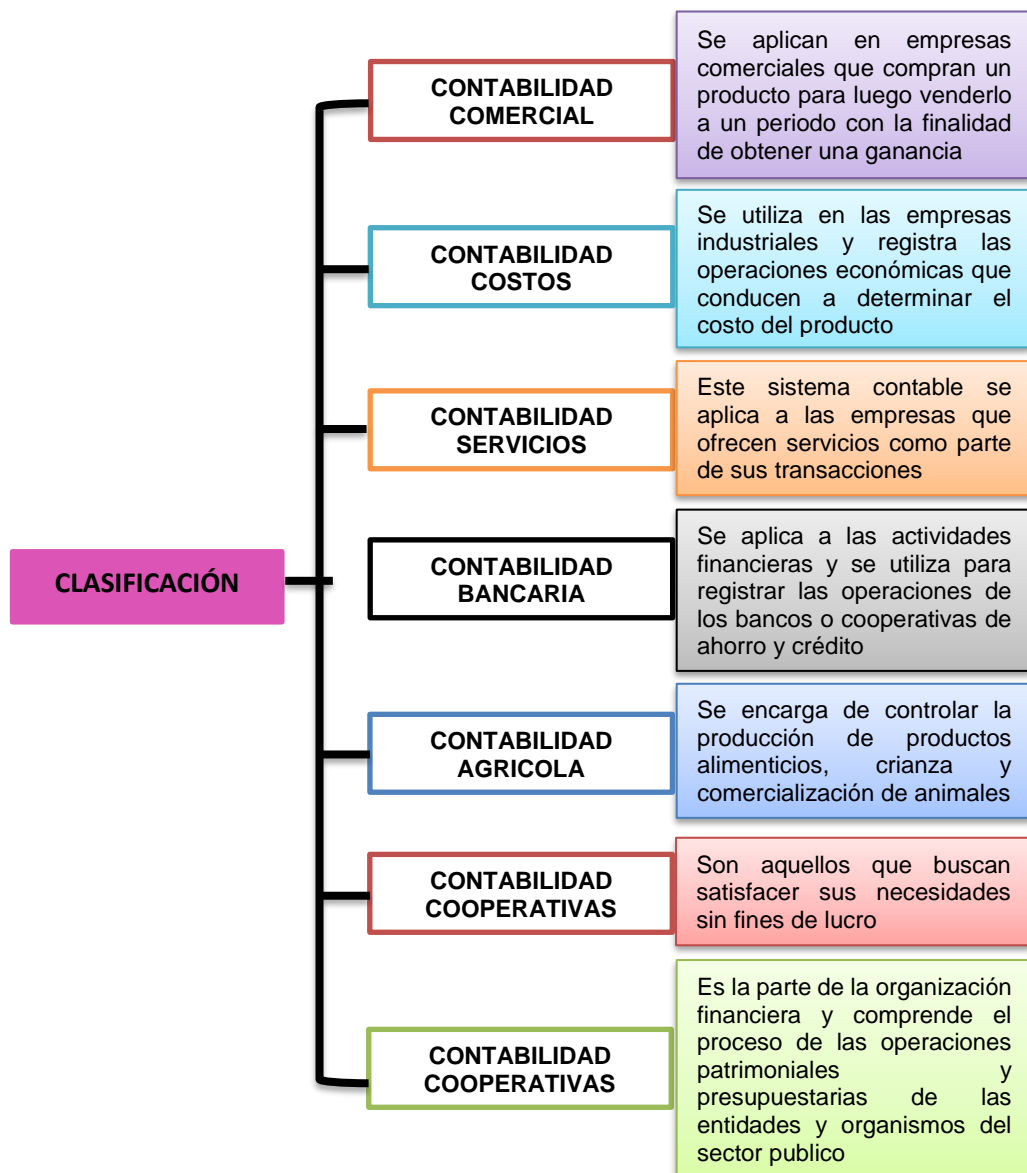
Clasificación de contabilidad

“Existe una gran diversidad de empresas la contabilidad en su campo de aplicación está enfocada a suplir las necesidades de cada una de estas, entre ellas están:”⁷

En todo país, existe diversidad de negocios, cada uno con características muy particulares, los cuales en su momento necesitan llevar a cabo operaciones contables muy diferentes entre sí. Por lo tanto, dependiendo del tipo de operaciones al cual se dedique una empresa, así será el tipo de contabilidad que implemente. Entre los tipos de contabilidad más conocidos, tenemos los siguientes:

⁶ MOLINA, Antonio; Contabilidad Básica, Teoría y ejercicios; Cuarta Edición; Quito – Ecuador; Año 2007.; Pág. 10

⁷ Ibíd.; Pág. 4



Fuente: MOLINA, Antonio

Elaborado por: La Autora

Contabilidad de servicios

“La contabilidad de servicios es el arte de resumir, analizar, registrar, clasificar e interpretar datos financieros que se relaciona con la compra y venta de un servicio y así obtener información necesaria, confiable y

oportuna para la toma de decisiones que contribuyan a fortalecer la gestión empresarial.”⁸

La contabilidad de servicios es recopilar, analizar, registrar, movimientos que se dan en la compra y venta de un servicio.

Importancia

“La contabilidad es importante ya que es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir en forma ordenada las operaciones económicas de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la empresa.”⁹

La contabilidad de servicios permite que todas las empresas que se dedican a la prestación de servicios obtengan información útil y ordenada de las operaciones económicas y financieras que se realizan diariamente.

Objetivos:

- Suministrar información razonada, con base en registros técnicos de las operaciones realizadas.
- Controlar las operaciones de las empresas dedicadas a la prestación de servicios.
- Obtener mediante el control, información útil, adecuada y confiable.

⁸http://portalcontable.fullblog.com.ar/plan_de_cuentas__contabilidad_servicios_211191332261.html

⁹ https://www.wto.org/spanish/tratop_s/serv_s/accountancy_s/accountancy_s.htm

- Conocer la situación económica – financiera de una empresa en un periodo determinado para tomar las decisiones adecuadas y hacer los correctivos necesarios.

PRINCIPIOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

“Son aquellos conceptos que se hacen necesarios para conocimiento del contador auditor y que ayudará para el análisis, registro y control de las actividades de la empresa o cooperativa.”¹⁰

Son lineamientos que regulan la manera en que se cuantifica, trata y comunica la información financiera por parte de los profesionales de la contabilidad, se puede decir que, de alguna manera, constituyen la ley reglamentaria del contador.

Los principales son:

Ente contable.- Se refiere a que los registros contables reflejan únicamente la actividad comercial de la entidad, es aquí donde se deberá reflejar la independencia de la contabilidad y no mezclarla con asuntos personales de propietarios, socios o empleados.

Realización.- El hecho generador del comercio es la transacción (intercambio de bienes, valores o servicios). Una empresa debe representar su actividad comercial en términos monetarios o cuantificables.

¹⁰PRADO ARGUELLO, María Belén; “implantación del sistema de contabilidad de servicios en la empresa estudios especializados de la ciudad de Riobamba periodo abril a junio del 2012;(Tesis Previa A Optar El Título De Ingeniera En Contabilidad Y Auditoria Contador Público Auditor. CPA

Periodo contable.- Es el lapso comprendido entre el inventario inicial y el inventario final. El periodo contable puede estar comprendido de un mes (mensual), tres meses (trimestral), seis meses (semestral) o anual.

Valor histórico.- Consiste en registrar el valor del bien o del servicio a su costo original (precio de costo o precio de compra). Para su registro el contador deberá respaldarse en la documentación soporte (facturas, comprobantes, notas de venta, liquidación de compras y ventas, etc.)

Negocio en marcha.- La empresa debe estar en constante actividad a objeto que se efectúen las transacciones comerciales y que permitan la presentación de estados financieros reales.

Consistencia.- Consiste en mantener el nombre de las cuentas contables desde el inicio hasta el final de un periodo contable con la finalidad de evitar registros incorrectos, desviaciones y mal interpretaciones de igual manera los procedimientos financieros deben ser consistentes para la emisión de información correcta, eficaz y oportuna.

Importancia relativa.- La información presentada en los estados financieros debe mostrar o indicar los aspectos más importantes y cuantificables, es decir los estados financieros reflejan la situación actual de la empresa.

Revelación suficiente.- Consiste en que la información contable debe ser clara, precisa y concisa con la finalidad de realizar una interpretación adecuada para una correcta toma de decisiones.

Valor justo.- Es la cantidad en la que podrá ser intercambiado un activo o un pasivo entre partes informadas y dispuestas a realizar una transacción.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee). Hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad, junto con 30 interpretaciones.

“NIC 1. Presentación de estados financieros

El objetivo de esta norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con los estados financieros de la propia entidad correspondientes a ejercicios anteriores, como con los de otras entidades

NIC 2. Existencias

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos.

NIC 7. Estado de flujo del efectivo

El objetivo de esta norma es exigir a las entidades que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos

de efectivo, clasificados según procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiación.”¹¹

NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones controles y errores

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

NIC 12. Impuesto sobre los beneficios

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias. El principal problema que se presenta al contabilizar el impuesto sobre las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

1. La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el balance de la empresa;
2. Las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

¹¹ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial Universidad Técnica Particular de Loja; Primera Edición; Loja-Ecuador; Año 2007;Pág.39

NIC 16. Propiedad, planta y equipo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

NIC 17. Arrendamientos

El objetivo de esta Norma es el de prescribir, para arrendatarios y arrendadores, las políticas contables adecuadas para contabilizar y revelar la información relativa a los arrendamientos.

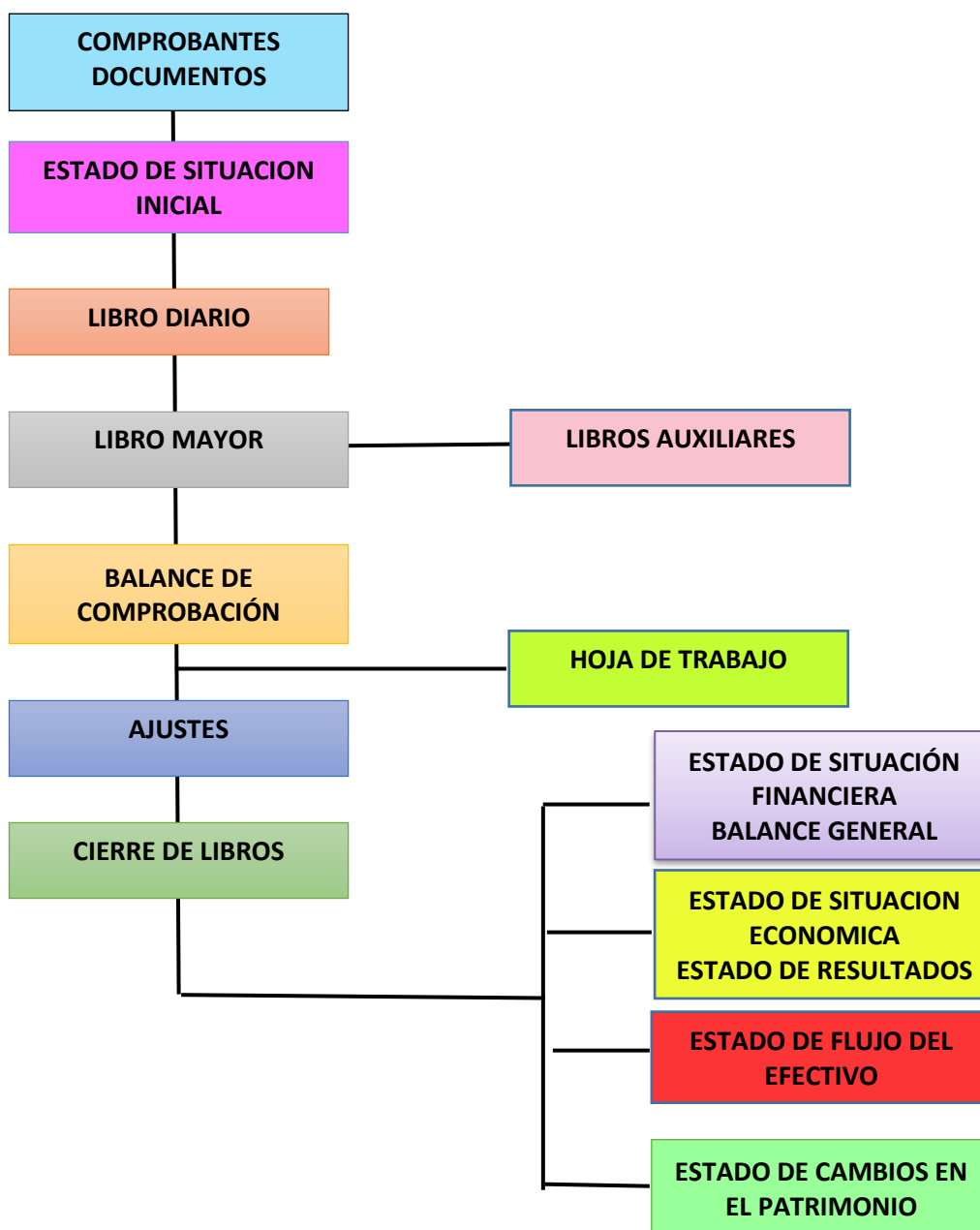
PROCESO CONTABLE

“El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente de un año, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los Estados Financieros.”¹²

“Es decir el proceso contable es dinámico y está plenamente vinculado con el registro de las transacciones en forma cronológica en los libros de

¹². BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial NUEVODIA; Sexta Edición, Quito-Ecuador; Año 2003; Pág. 45

contabilidad, el proceso de ajustes a las cuentas, el cierre de las cuentas de resultado y la preparación de los estados financieros.”¹³



Fuente: BRAVO, Mercedes
Elaborado por: La Autora

¹³ AGUIRRE ORMAECHEA, Juan; Contabilidad General I; Editorial Cultural; Volumen I; Madrid- España; Año 2000; Pág. 52

SISTEMA CONTABLE

“El sistema de información contable es la combinación del personal, los registros y los procedimientos que se usan en un negocio para cumplir con las necesidades de información financiera.”¹⁴

El sistema contiene la clasificación de las cuentas y de los libros contables, formas procedimientos y controles, que sirven para contabilizar y controlar el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y los resultados de las transacciones.

PLAN GENERAL DE CUENTAS

El plan de cuentas es conocido también como catálogo de cuentas el mismo que proporciona el nombre y código de cada una de las cuentas que intervendrán en el proceso contable.

MANUAL DE CUENTAS

Un manual de cuentas constituye la definición de las cuentas a utilizarse en la empresa en un periodo contable. Es el concepto y detalle de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable indicando cuando se debitan, acreditan y que saldo poseen.

¹⁴ BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial NUEVODIA; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2011; Pág. 6

COMPROBANTES-DOCUMENTOS

Factura

“Es un documento comercial usual entre persona natural o sociedad que tiene por objeto detalle la mercadería vendida e indicar la fecha de cancelación. En el momento de la entrega, el comprador debe revisar que este en las condiciones que las solicito, si recibe la mercadería surge el compromiso.”¹⁵

Una factura es un documento de carácter mercantil que indica una compraventa de un bien o servicio y, además, incluye toda la información de la operación.

Cant.	Descripción	V. Unitario	V. Total
			Subtotal:
			Descuento:
			IVA 0%:
			IVA 12%:
			Total:

FIRMA DEL CLIENTE

IMPRENTA SANCHEZ 2589935 LUIS FERNANDO SANCHEX BRAVO *RUC 1716961352001 *AYT. 11065 *FECHA AUT:06 -JUN-2016
*FECHA CAD: 06- JUNIO 2017 * EMISION:0008901 AL 0009400

FIRMA AUTORIZADA

ORIGINAL: ADQUIRIENTE * COPIA: EMISOR

FACTURA 001-001
Nº 0008903
 NUMERO DE AUTORIZACION SRI:
 1118915579

ROJAS PALADINES CÉSAR AUGUSTO
ODONTÓLOGO

Dirección: Olmedo 05-75 entre Colón e Imbabura
Teléfono: 2584715/2561064 Loja – Ecuador

Elaborado por: La Autora

¹⁵ ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Editorial McGraw-Hill Quinta Edición; Bogotá – Colombia; Año 2005; Pág. 37

Notas de venta

“Evidencian la compra y venta de bienes y servicios entre comerciantes y consumidores. Están obligados a emitir comprobantes de venta todos los sujetos pasivos del IVA, cualquiera que sea el monto de la operación. Se exceptúa esta obligación por ventas iguales o inferiores a un salario mínimo vital (\$4,00).”¹⁶

CONSULTORIO DENTAL DR. CESAR A. ROJAS PALADINES		RUC 1790182345001 NOTA DE VENTA N°. 002 - 001-0000251	
MATRIZ: Av. 6 de Diciembre N24-50 y Gral. Foch Quito SUCURSAL: Luis Plaza Danin 818 y M. Alcivar Guayaquil		N°. Autorización 1047844855	
Sr. (es): _____		Fecha de Emisión: _____	
RUC o CI: _____			
Cantidad	Descripción	Precio	Valor de Venta
Válido para su emisión hasta 05/2006		VALOR TOTAL	
Carlos Angel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar RUC: 1710501420001 / N°. Autorización 2540		Original: Adquiriente / Copia: emisor	

Rol de pagos

“Es la constancia escrita por el cual el negocio certifica haber entregado a los empleados u obreros, cierta suma de dinero por concepto de sueldos o salarios por trabajos realizados. El rol de pagos, una vez que se ha cumplido con el pago, deberá presentarse en la Subdirección de Trabajo para que se legalice.

¹⁶ ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Editorial McGraw-Hill Quinta Edición; Bogotá – Colombia; Año 2005; Pág. 37

CONSULTORIO DENTAL									
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES									
ROL DE PAGOS									
DELAL DE2016									
Expresado en Dólares USD									
Nro.	NOMBRE	CARGO	SUELDO	TOTAL INGRESOS	EGRESOS		TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
					Aporte Personal	Anticipos			
TOTALES.....									


Inventario inicial

“Representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el mayor general, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el periodo contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por pérdidas y ganancias directamente.”¹⁷

El inventario inicial representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha de inicio del ejercicio o período contable.

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance general, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

¹⁷ HORNGREN, Y HARRISON; Contabilidad: Editorial Pearson; Octava Edición; Año2010; Pág. 78

 CONSULTORIO DENTAL DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES INVENTARIO GENERAL INICIAL DEL 01 DE MARZO DEL 2016 Expresado en Dólares USD									
Nº Orden	Cant.	Referencia	Descripción	V/Unit	V/Parcial	V/Total	Activos	Pasivos y Patrimonio	Observación
			En la ciudad de Loja al 01 de marzo del 2016 el consultorio del Dr. César Augusto Rojas Paladines inicia sus actividades comerciales con los siguientes bienes, valores y obligaciones:						

Loja, -----del-----

f) Gerente

f) Contador

Elaborado por: La Autora


Estado de situación inicial

“Llamado también estado de situación financiera, es un informe financiero o estado contable que refleja la situación del patrimonio de una empresa en un momento determinado.”¹⁸

El estado de situación financiera se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales.

El estado de situación inicial es de gran importancia para el empresario porque clasifica y ordena las cuentas que representan los valores, bienes y derechos; deudas y obligaciones, y la diferencia entre activo y pasivo es igual al capital contable.

¹⁸ VÁZCONEZ, VICENTE, José; Contabilidad; Editorial: Cámara Ecuatoriana del Libro - Núcleo de Pichincha; Edición 2008; Quito-Ecuador; Año 2005; Pág.186



CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
EXPRESADO EN DÓLARES USD

ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	XXXX		
Inversiones temporales	XXXX		
Estimación para cuentas de cobro dudoso	XXXX		
Otras cuentas por cobrar	XXXX		
Inventario		XXXX	
Gastos pagados por anticipado	XXXX		
Total activo corriente			<u>XXXX</u>
Activo no corriente			
Inversiones en asociadas	XXXX		
Propiedad, planta y equipo (neto)	XXXX		
Plusvalía mercantil (neto)	XXXX		
Otros activos	XXXX		
Total activo no corriente			<u>XXXX</u>
TOTAL ACTIVO			<u>XXXX</u>
PASIVOS			
Pasivo corriente			
Préstamos a corto plazo	XXXX		
Porción corriente de la deuda a largo plazo	XXXX		
Cuentas por pagar comerciales	XXXX		
Otras cuentas por pagar	XXXX		
Impuestos por pagar	XXXX		
Gastos acumulados por pagar	XXXX		
Total pasivos corrientes			<u>XXXX</u>
Pasivos no corrientes			
Deuda a largo plazo	XXXX		
Provisión para jubilación patronal		XXXX	
Total pasivo no corriente			<u>XXXX</u>
TOTAL PASIVO			<u>XXXX</u>
PATRIMONIO			
Capital	XXXX		
Total capital			
RESULTADOS DEL EJERCICIO			
Utilidad (pérdida) del ejercicio	XXXX		
Total resultados			<u>XXXX</u>
TOTAL PATRIMONIO			<u>XXXX</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>XXXX</u>
		Loja, -----del-----	
f) Gerente	f) Contador		

Elaborado por: La Autora

Libro diario general

“Es el registro contable principal, en el que se anotan todas las operaciones en forma de asiento.”¹⁹

“Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa.”²⁰

Es un libro contable donde se recogen, día a día, los hechos económicos de una empresa. La anotación de un hecho económico en el libro diario se llama asiento; es decir en él se registran todas las transacciones con crédito

 CONSULTORIO DENTAL R. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES LIBRO DIARIO Expresado en Dólares USD							Folio: 01	
Fecha	Codigo	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber		

Loja, -----del-----

f) Gerente

f) Contador

Elaborado por: La Autora

¹⁹ ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Editorial McGraw-Hill Quinta Edición; Bogotá – Colombia; Año 2005:Pág. 50

²⁰Ibíd. Pág. 61

Libro mayor

“Es el libro en donde se organizan y clasifican las diferentes cuentas que la empresa ha utilizado durante el registro en el libro diario de sus activos, pasivos y patrimonio, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular ya que anota las cantidades que intervienen en los asientos en su correspondiente cuenta del libro mayor.”²¹

Cuenta:		Codigo:				
Fecha		Referencia		Sumas		Saldos
Descripcion		Nº	Folio	Debe	Haber	
	SUMAN					

f) Gerente

f) Contador

Elaborado por: La Autora

Mayor Auxiliar

Libro de cuentas que proporciona detalles que respaldan los saldos individuales, el total de los cuales aparecen en el Mayor. El total de las cuentas de un mayor auxiliar es igual al saldo de la cuenta respectiva del libro mayor.

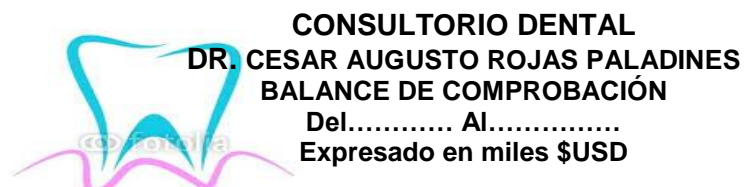
Cuenta:		Codigo:				
Fecha		Referencia		Sumas		Saldos
Descripcion		Nº	Folio	Debe	Haber	
	SUMAN					

²¹ BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial NUEVODIA; Sexta Edición; Quito-Ecuador; Año 2003;Pág. 63

Balance de comprobación

“Es un cuadro o documento contable que enlista los movimientos y los saldos de todas y cada una de las cuentas del mayor y que se prepara con el objetivo de comparar o verificar si todos los cargos y abonos de los asientos de diario han sido registrados en las cuentas de mayor respetando la partida doble.”²²

El objetivo final de este balance es comprobar que no existen asientos descuadrados en la contabilidad.



CODIGO	FECHA	SUMAN		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Loja, -----del-----

f) Gerente

f) Contadora

²² <http://www.mailxmail.com/curso-contabilidad-financiera-basica/balance-comprobacion>

Hoja de trabajo

“Es una herramienta contable aunque no obligatorio es un medio auxiliar que ayuda al contador a presentar en forma resumida y analítica la mayor parte del proceso contable. Es un esquema que presenta el conjunto de balances esenciales para cerrar un ejercicio económico”²³.

Al fin de cada periodo contable de la empresa debe conocer su situación económica y financiera, y la utilidad o perdida obtenida como resultado de sus operaciones, dicha información consigue la empresa al realizar sus estados financieros, que son el balance general y estado de ganancias y pérdidas (llamado también estado resultados); pero normalmente no se toman los datos directamente de los libros de contabilidad, sino que previamente se utiliza la llamada "hoja de trabajo", la cual es un borrador de trabajo (informal) del cual se vale el contador para dar sobre seguro y con análisis previos de los pasos preliminares para el cierre de los libros y elaboración de los estados financieros.



**CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
HOJA DE TRABAJO
Del..... Al.....
Expresado en miles \$USD**

FOLIO:

CODIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BAL. AJUS		EST. RESULTA		EST.SIT.FIN	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUD	ACREE	DEBE	HABER	DEBE	HABER
TOTALES											

Loja, -----del-----

f) Gerente

f) Contador

Elaborado por: La Autora

²³ SARMIENTO, Rubén; Contabilidad General; Editorial Grafica; Quinta Edición; Quito-Ecuador; Año 2000; Pág. 57

Ajustes

“Ajuste es el asiento contable necesario para llevar el saldo de una cuenta a su valor real. 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 pueden ser comprobados y por ende, no denotan la verdadera situación y estado actual del negocio o empresa”.²⁴

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Estado de resultados o de pérdidas y ganancias

“Es un documento contable que muestra el resultado de las operaciones (utilidad, pérdida remanente y excedente) de una entidad durante un periodo determinado. Presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados; proporciona la utilidad neta de la empresa. Generalmente acompaña a la hoja del Balance General.”²⁵

El estado de resultados está compuesto por las cuentas nominales, transitorias o de resultados, o sea las cuentas de ingresos, gastos y costos, cuyos saldos deben ser cerradas al finalizar el ejercicio contable.

²⁴ ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Editorial McGraw-Hill Quinta Edición; Bogotá – Colombia; Año 2005.; Pág. 59

²⁵ ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Editorial McGraw-Hill Quinta Edición; Bogotá – Colombia; Año 2005.; Pág. 105

**CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL..... AL.....
EXPRESADOS EN DÓLARES USD**

INGRESOS

Ingresos corrientes			
Ventas	xxxx		
(-) costo de ventas		xxxx	
Utilidad bruta en ventas			<u>xxxx</u>
TOTAL INGRESOS			<u>xxxx</u>

GASTOS

Gastos corrientes		xxxx	
Gasto sueldo		xxxx	
Vacaciones		xxxx	
Fondos de reserva		xxxx	
Décima tercera remuneración	xxxx		
Décima cuarta remuneración		xxxx	
Aporte patronal		xxxx	
Cuentas incobrables		xxxx	
Dep. De muebles y enseres		xxxx	
Dep. Equipo de cómputo		xxxx	
Consumo de suministros y materiales	xxxx		
Total gastos corrientes			<u>xxxx</u>
TOTAL GASTOS			<u>xxxx</u>

RESULTADO DEL EJERCICIO

Utilidad del ejercicio	xxxx		xxxx
15% participación a empleados	xxxx		

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO**\$ xxxx**

Loja, -----del-----

f) Gerente

f) Contador

Estado de situación financiera

“Llamado también estado de situación financiera. Es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentado en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.”²⁶

²⁶ ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Editorial McGraw-Hill Quinta Edición; Bogotá – Colombia; Año 2005; Pág. 187



**CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Del.....Al.....
Expresado en dólares USD**

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	XXXX
INVERSIONES TEMPORALES	XXXX
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, Neto de INVENTARIOS	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	<u>XXXX</u>
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	XXXX
 ACTIVO NO CORRIENTE	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (Neto)	XXXX
PLUSVALÍA MERCANTIL (neto)	XXXX
TOTAL ACTIVOS	<u>XXXX</u>
 PASIVOS	
PASIVO CORRIENTE	
PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO	XXXX
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	XXXX
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	<u>XXXX</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	XXXX
 PASIVO NO CORRIENTES	
DEUDA A LARGO PLAZO	XXXX
TOTAL PASIVOS	<u>XXXX</u>
INTERÉS MINORITARIO	XXXX
 PATRIMONIO	
CAPITAL PAGADO	
UTILIDADES (PÉRDIDAS) ACUMULADAS	<u>XXXX</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>XXXX</u>
 TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	 <u>XXXX</u>

f) Gerente


f) Contador

Elaborado por: La Autora

Estado de flujo del efectivo

“Es un estado que proporciona información, relacionada con las entradas de efectivo y pagos de efectivo de una empresa durante un período determinado. Las empresas miden el flujo del efectivo con el propósito de mantener solvente el negocio, para un buen control interno, medir o evaluar

el funcionamiento de un departamento, planificar las actividades empresariales del negocio, y para satisfacer los requisitos de los informes financieros.”²⁷


CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO
 Del.....Al.....
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

RECIBIDO DE CLIENTES	xxxx	
Ventas netas		xxxx
Variación de cuentas por cobrar		xxxx
PAGOS A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	xxxx	
Costo de ventas		xxxx
Gastos administrativos y ventas		xxxx
Crédito tributario		xxxx
FLUJO NETO UTILIZADO EN ACT. DE OPERACIÓN	xxxxx	

FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Compras de valores negociables	xxxx	
Adquisición de propiedades, planta y equipo	xxxx	
FLUJO NETO UTILIZADO EN ACT. DE INVERSIÓN		xxxxx

FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Precio de venta de obligaciones a largo plazo	xxxx	
FLUJO NETO UTILIZADO EN ACT. DE FINANCIAMIENTO		xxxxx

FLUJO NETO DE CAJA **xxxxx**

Fecha:

f) Gerente

f) Contador

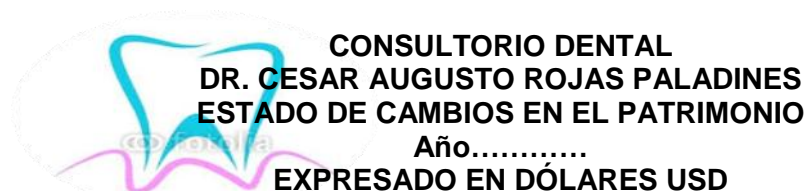
Elaborado por: La Autora

Estado de cambios en el patrimonio

“El estado de cambios en el patrimonio neto (ECPN) es uno de los estados contables obligatorio para todas las empresas, que junto con el balance, la

²⁷ ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Editorial McGraw-Hill Quinta Edición; Bogotá – Colombia; Año 2005; Pág. 190

cta. de pérdidas y ganancias, la memoria y el estado de flujos de efectivo conforman las cuentas anuales.”²⁸



Concepto	Sado.../.../...	Incremento	Disminución	Saldo .../.../
Capital				
Superávit capital				
Reservas				
Utilidades del ejercicio				

Fecha:

f) Gerente

f) Contador

Elaborado por: La Autora

Notas explicativas

El objetivo de las notas a los estados financieros, brindar los elementos necesarios para que aquellos usuarios que los lean, puedan comprenderlos claramente, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos.

Las notas, como presentación de las prácticas contables y revelación de la empresa, son parte integral de todos y cada uno de los estados financieros. Las mismas deben prepararse por los administradores, con sujeción a las siguientes reglas:

²⁸ <http://apuntescontables.com/2014/03/02/el-estado-de-cambios-en-el-patrimonio-neto/>

1. Cada nota debe aparecer identificada mediante números o letras y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y su cruce con los estados financieros respectivos.
2. Cuando sea práctico y significativo, las notas se deben referenciar adecuadamente en el cuerpo de los estados financieros.
3. Las notas iniciales deben identificar el ente económico, resumir sus políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.
4. Las notas deben ser presentadas en una secuencia lógica, guardando en cuanto sea posible el mismo orden de los rubros de los estados financieros.

Todo estado financiero que se realice, debe contener las notas explicativas respectivas, de tal forma que la persona que los consulte, puede tener la suficiente claridad sobre ellos con el fin que estos puedan cumplir con su verdadero objetivo, cual es el de servir de base para la toma de decisiones, y un estado financiero que no tenga notas aclaratorias y complementarios, no tendrá mayor utilidad.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

"La obligación tributaria es el vínculo jurídico personal existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en efectivo, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.

Elementos constitutivos de la obligación tributaria:

- **La ley.-** El estado tiene la facultad de establecer modificar o extinguir los tributos por medio de la ley, no hay tributo sin ley.
- **El hecho generador.-** Es el presupuesto establecido por la Ley para configurar cada tributo.
- **Sujeto activo.-** Es el ente acreedor del tributo, es el Estado (los impuestos administrados por el SRI), también los gobiernos seccionales como Consejos Provinciales, Municipios.
- **Sujeto pasivo.-** Es la persona natural o jurídica que según la ley está obligada al cumplimiento de las prestaciones tributarias sea como contribuyente o responsable. Como contribuyente cuando la ley le impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador, y como responsable por disposición de la ley debe cumplir las obligaciones atribuidas a éste.

PERSONAS OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD

Se encuentran obligadas a llevar contabilidad en el año 2016 todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas.

Clasificación de los tributos

Académicamente el tributo tiene su clasificación, puesto que para la mayoría de los estudios del derecho tributario, se clasifica en impuestos, tasas y contribuciones especiales.

Impuestos.- Es aquella prestación en dinero realizada por los contribuyentes que por ley están obligados al pago, cuya prestación es exigida por un ente recaudador, que casi siempre es el Estado.

Tasas.- Es también una prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

¿Quiénes son las personas naturales?

Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas.

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

Las personas naturales se clasifican en:

- No obligadas a llevar contabilidad
- Obligadas a llevar contabilidad

Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad

Las personas que no cumplan con lo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, y demás trabajadores autónomos (sin título profesional y no empresarios), no están obligados a llevar contabilidad, sin embargo deberán llevar un registro de sus ingresos y egresos.

Personas naturales obligadas a llevar contabilidad

“Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas.

Las personas que no cumplan con lo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, y demás trabajadores autónomos (sin título profesional y no empresarios), no están obligados a llevar contabilidad, sin embargo deberán llevar un registro de sus ingresos y egresos.

Los plazos para presentar las declaraciones y pagar los impuestos se establecen conforme el noveno dígito del RUC:

NOVENO DIGITO DEL RUC	IVA			IMPUESTO A LA RENTA
	MENSUAL	SEMESTRAL		
		Primer Semestre	Segundo Semestre	
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero	10 de marzo
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero	12 de marzo
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero	14 de marzo
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero	16 de marzo
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero	18 de marzo
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero	20 de marzo
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero	22 de marzo
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero	24 de marzo
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero	26 de marzo
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero	28 de marzo

INDICADORES FINANCIEROS

“Un indicador financiero es un relación de las cifras extractadas de los estados financieros y demás informes de la empresa con el propósito de formase una idea del comportamiento de la misma.

Sirven para evaluar la situación y desempeño financiero de una empresa, el analista requiere de algunos criterios. Estos se utilizan frecuentemente como razones o índices que relacionan datos financieros entre sí, el análisis e interpretación de varias razones debe permitir a analistas expertos y capaces tener un mejor conocimiento de la situación y desempeño financiero de la empresa que el que podrían obtener mediante el análisis aislado de los datos financieros.

Clasificación de los índices financieros

- Indicadores de Liquidez
- Indicadores de Endeudamiento
- Indicadores de Rentabilidad

Indicadores de liquidez

La liquidez de una empresa se mide según su capacidad para cumplir con sus obligaciones de corto plazo a medida que éstas llegan a su vencimiento. La liquidez se refiere a la solvencia de la posición financiera general de la empresa, es decir, la facilidad con la que ésta puede pagar sus cuentas.

Liquidez corriente

Una de las razones financieras citadas con mayor frecuencia, mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo.

Fórmula:

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Estándar entre 1,5 y 2,5 (depende del tipo o naturaleza de la empresa)

Razón rápida (prueba ácida)

La razón rápida (prueba ácida) es similar a la liquidez corriente, con la excepción de que ésta excluye el inventario, que es comúnmente el activo corriente menos líquido.

Fórmula:

$$\text{Razón rápida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Estándar entre 0,5 y 1,0

Indicadores de endeudamiento

La posición de deuda de una empresa indica el monto del dinero de otras personas que se usa para generar utilidades. En general, un analista financiero se interesa más en las deudas a largo plazo porque éstas comprometen a la empresa con un flujo de pagos contractuales a largo plazo.

Índices de endeudamiento

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

Fórmula:

$$\text{Índices de endeudamiento} = \frac{\text{Total de pasivos}}{\text{Total de activos}}$$

Estándar entre 0,5

Indicadores de rentabilidad

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

Margen de utilidad bruta

El margen de utilidad bruta mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que la empresa pagó sus bienes.

Fórmula:

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de los bienes vendidos}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$$

Estándar cuanto más alto sea el porcentaje representa mayor rentabilidad

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Materiales de oficina

- ✓ Calculadora
- ✓ Grapadora
- ✓ Perforado
- ✓ Borrador
- ✓ Lápiz bicolor
- ✓ Hojas de papel boom
- ✓ Anillado
- ✓ Empastado
- ✓ Copias
- ✓ Papel ministro
- ✓ Bolígrafos
- ✓ Flash memory
- ✓ Tinta para computadora

Materiales bibliográficos

- ✓ Folletos
- ✓ Libros

Muebles y equipos de computación

- ✓ Computadora
- ✓ Impresora
- ✓ Escritorio

MÉTODOS

Científico.- Sirvió para recolectar la información necesaria de libros, folletos, y páginas web para la elaboración del proceso investigativo, permitirá observar la realidad del movimiento contable del consultorio y tener una base de conceptos sólidos y confiables entorno a nuestra investigación enfocándose a toda realidad para darle alternativas de solución.

Deductivo.- Ayudo a la identificación, determinación, descubrimiento y delimitación del tema investigado, incluyendo el reconocimiento hechos y fenómenos, aplicando principios y normas de Contabilidad Generalmente Aceptados, hasta llegar a las particularidades del proceso contable

Inductivo.- Se aplicó para la revisión las operaciones diarias ejecutadas dentro del consultorio en estudio, y así realizar el proceso contable que inicio con el inventario inicial hasta llegar a la elaboración de los estados financieros permitiendo conocer la situación financiera del mismo.

Analítico.- Se lo utilizo para el análisis de la documentación fuente del consultorio, para el desarrollo del proceso contable hasta la obtención de estados financieros y aplicación de indicadores con sus respectivas interpretaciones y de esta manera facilitar una toma correcta de medidas.

Sintético.- se lo aplico para presentar los resultados de todo el proceso contable de una manera clara y precisa, para conocer la situación económica del consultorio y en base a ello elaborar las respectivas conclusiones y recomendaciones, para que el propietario pueda tomar las mejores decisiones.

Matemático.- Este método se lo utilizo para el cálculo de diferentes operaciones realizadas durante el proceso contable con la finalidad de realizar el trabajo de tesis de manera fácil y comprensible.

Estadístico.- Este método se lo utilizó para la aplicación en los procesos de diseño de tablas y gráficos estadísticos que se realizaron en el desarrollo del proceso contable con la finalidad de realizar el trabajo de tesis.

f. RESULTADOS

CONTEXTO EMPRESARIAL

El consultorio dental del Dr. César Augusto Rojas Paladines, inicio su actividad económica el 1 de marzo del 1998, con domicilio tributario ubicado en las calles Olmedo 05-75 y Colón, de la ciudad de Loja, cuyo propietario es el Dr. César Augusto Rojas Paladines, con RUC No. 1102931092001, el mismo que fue constituido como persona natural no obligada a llevar contabilidad, cumpliendo con los requisitos que exige el código de comercio y el servicio de rentas internas.

Este consultorio viene desarrollando actividades de servicio como es, consulta y tratamientos odontológicos, comenzando con una inversión de 12.000 dólares aproximadamente, el mismo que se ha ido incrementando.

Misión

Otorgar a toda la familia una atención dental integral de calidad basada en la excelencia, en un ambiente grato, acogedor y tranquilo. Tomarse el tiempo necesario para escuchar las inquietudes de cada paciente, poniendo énfasis en resolver sus problemas en forma personalizada y llegar junto con él a la mejor alternativa de tratamiento, lo menos invasivo posible y de acuerdo a sus necesidades. Lo que les permitirá recuperar su sonrisa, y con ella su autoestima, seguridad y confianza.

Visión

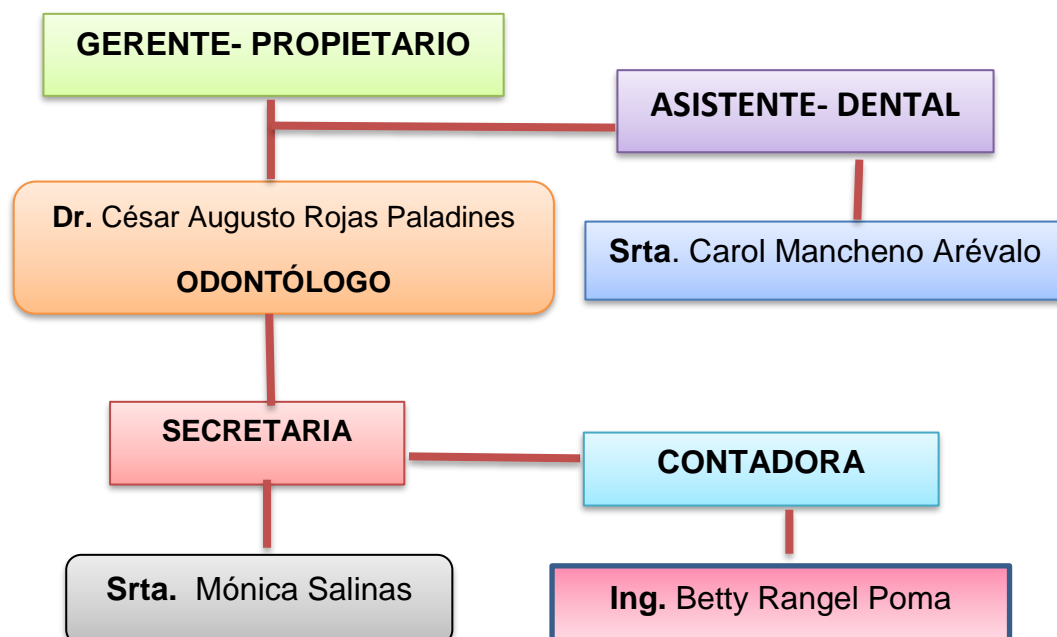
Posicionarse como un consultorio odontológico integral de excelencia que permita mejorar los niveles de salud bucal de nuestra sociedad, buscando la mejor alternativa económica para el alcance de todos. En donde se

destaque la atención por su calidad, enfoque estético, responsabilidad, respeto, ética profesional y transparencia, para de esta forma ir generando una relación odontólogo-paciente de confianza.

Objetivos

- Honestidad en el trabajo y con el paciente sean el principal vendedor de nuestra imagen.
- Trabajar en equipo, garantizando la adecuada formación de todo el personal. Y estimulando la iniciativa, innovación y creatividad.
- Ser líder en la zona con la tecnología más innovadora para garantizar resultados, y conseguir la satisfacción y bienestar de nuestros pacientes.

Organigrama Estructural Propuesto



BASE LEGAL

El consultorio dental del Dr. César Augusto Rojas Paladines por su actividad económica y de servicios necesariamente debe estar regida por las pertinentes leyes ecuatorianas que regulan su actividad y funcionamiento.

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Código de Trabajo
- Normas internacionales de Contabilidad (NIC)



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
PLAN DE CUENTAS

CODIGO	CUENTA
1.	ACTIVOS
1.1	ACTIVOS CORRIENTES
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1.1.1.1	Caja
1.1.1.2	Bancos
1.1.1.2.1	Banco de Loja
1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1.1.2.1	Cuentas por cobrar
1.1.2.1.1	(-) Provisiones cuentas incobrables
1.1.3	INVENTARIOS
1.1.3.1	Inventario de Materiales
1.1.3.2	Inventario de suministros o materiales de oficina
1.1.3.3	Inventario de suministros de aseo y limpieza
1.1.4	ACTIVOS POR IMPUESTOS
1.1.4.1	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.1	Muebles y Enseres
1.2.1.1.1	Depreciación acumulada de Muebles y Enseres
1.2.1.2	Equipo de Computación
1.2.1.2.1	Depreciación acumulada de Equipo de Computación

2.	PASIVOS
2.1	PASIVOS CORRIENTES
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.1.1	Cuentas por pagar
2.1.2	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2.1.2.1	Con el IESS
2.1.2.1.1	9,45% Aporte personal por pagar
2.1.2.1.2	12,15% Aporte patronales por pagar
2.1.3	POR BENEFICIOS DE LA LEY A EMPLEADOS
2.1.3.1	Décimo Tercer Sueldo
2.1.3.2	Décimo Cuarto Sueldo
2.1.3.3	Fondos de Reserva por pagar
2.1.3.4	Vacaciones
3.	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.2.1	Utilidad del presente ejercicio
3.2.2	Utilidad del ejercicio
4.	INGRESOS
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.1.1	INGRESOS PRESTACION DE SERVICIOS
4.1.1.1	Servicios Odontológicos
4.1.2	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
5.	GASTOS
5.1.	GASTOS OPERACIONALES

5.1.1	GASTOS MATERIALES ODONTOLOGICOS
5.1.1.1	Material Odontológicos
5.2.	GASTOS
5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.2.1.1	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES
5.2.1.2	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL
5.2.1.3	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
5.2.1.3.1	Décimo Tercer
5.2.1.3.2	Décimo Cuarto
5.2.1.3.3	Fondos de Reserva por pagar
5.2.1.3.4	Vacaciones
5.2.1.4	Honorarios, Comisiones Y Dietas A Personas Naturales
5.2.1.5	Mantenimiento Y Reparaciones
5.2.1.6	Arrendamiento
5.2.1.7	Promoción Y Publicidad
5.2.1.8	Agua, Energía, Luz Y Telecomunicaciones
5.2.1.9	Depreciaciones
5.2.1.9.1	Propiedades, Planta Y Equipo
5.2.1.10	Amortizaciones
5.2.1.13	Cuentas incobrables
6.	CUENTAS TRANSITORIAS
6.1.1	Pérdidas y ganancias

Elaborado: La autora



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVO

Son todos los bienes y derechos que la empresa posee, entendiéndose por bienes aquellos elementos que son factibles de medición.

1.1 ACTIVO CORRIENTE

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

1.1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la empresa y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social como parte de su capital de trabajo. Se compone de recursos en caja, depósitos en instituciones financieras y cooperativas, fondos especiales para administración de liquidez, fondos vendidos con compromiso de reventa, fondos de recuperación de inversión en servicios, fondos en tránsito, otros fondos especiales y fondos de uso restringido.

1.1.1.1 CAJA

Representa todos los valores que ingresan a la empresa sean estos en efectivo o cheques.

Se Debita.- Por el valor inicial y aquellos recaudados en efectivo que ingresan a la empresa.

Se Acredita.- Por los valores pagados en efectivo ya sea por compras, sueldos, etc.

Saldo.- Deudor.

1.1.1.2 Bancos

Representan los valores que se encuentran en una institución bancaria en calidad de depósitos en cuentas corrientes o de ahorros.

Se Debita.- Por los depósitos en cuentas corrientes, ahorro y notas de crédito emitidas por las entidades bancarias.

Se Acredita.- Se acredita por los pagos mediante giro de cheques, notas de débito o retiros.

Saldo.- Deudor.

1.1.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

Constituyen los derechos que tiene una empresa por los servicios prestados.

1.1.2.1 Cuentas por cobrar

Se Debita.- Por los pagos de los clientes.

Se Acredita.- por la deuda que contrae

Saldo.- Acreedor.

1.1.3 INVENTARIOS

Inventarios son activos que posee la empresa para luego ser vendidos en el transcurso de sus operaciones o para ser consumidos en los procesos de producción o la prestación de servicios.

1.1.3.1 Inventario de mercaderías

Constituye las mercaderías o artículos que la empresa dispone para la venta, este valor persistirá invariable durante el valor permanecerá invariable durante el período y se observará un aumento o disminución con los asientos de ajuste.

Se Debita.- Por el valor inicial.

Se Acredita.- Por los asientos de regulación.

Saldo.- Deudor.

1.1.3.2 Inventario de suministros o materiales de oficina

Se incluye en esta cuenta los valores de materiales adquiridos para uso interno de la empresa.

Se Debita.- Por la compra de estos materiales.

Se Acredita.- Cuando se consumen o se dan de baja estos útiles.

Saldo.- Deudor.

1.1.3.3 Inventario de suministros de aseo y limpieza

Representa la compra de suministros para aseo de la empresa y que pasan a formar parte del inventario.

Se debita: Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario.

Se acredita: Por el consumo o devoluciones efectuadas.

Saldo: Deudor

1.1.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Registrará los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipo pagados del año que se declara.

1.1.4.1 Crédito Tributario

En esta cuenta se registra los valores pagados por concepto de impuesto al valor agregado IVA en las adquisiciones.

Se debita: Al momento de realizar las declaraciones del IVA; cuando el saldo del IVA compras es mayor al saldo IVA ventas

Se acredita: En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.

Saldo: Deudor

1.2 ACTIVOS NO CORRIENTES

Representa el valor de los activos fijos que con el paso de tiempo sufre depreciación o pérdida de valor.

1.2.1 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero.

1.2.1.1 Muebles y Enseres

Constituye todos los bienes y enseres de propiedad de la empresa, utilizados para el desarrollo de sus actividades.

Se Debita: Por las adquisiciones que se realicen.

Se Acredita: Por la venta o baja del bien.

Saldo: Deudor

1.2.1.1.1 Depreciación acumulada de Muebles y Enseres

Controla la disminución estimada de los muebles y enseres.

Se Debita: Por la venta, rebaja o baja del bien.

Se Acredita: Por las depreciaciones de muebles y enseres.

Saldo: Acreedor

1.2.1.2 Equipo de Computación

Registra los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita: Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de oficina, 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

1.2.1.2.1 Depreciación acumulada de Equipo de Computación

Es la pérdida del valor por uso, baja o destrucción.

Se Debita: Por la cuota de depreciación acumulada.

Se Acredita: Por el valor en libros al momento de la baja o rebaja del bien.

Saldo: Acreedor.

2 PASIVOS

Son todas las obligaciones que tiene la empresa con terceras personas, valores que deben ser pagados a corto o largo plazo dependiendo de la naturaleza de la deuda.

2.1 PASIVOS CORRIENTES

Son todas las obligaciones que tienen movimientos durante el año fiscal (360 días) y que tienen vencimiento menor a un año.

2.1.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por

bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

2.1.1.1 Cuentas por pagar

Esta cuenta registra los movimientos a crédito en la compra de bienes o servicios, es decir que terceras personas otorgan a la empresa sin respaldo de documentos y que deben ser cancelados en un plazo no mayor a un año.

Se Debita: Por los abonos parciales o totales que efectúa la empresa al crédito concedido.

Se Acredita: Por el valor de las obligaciones contraídas.

Saldo: Acreedor

2.1.2 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

2.1.2.1 Con el IESS

Son obligaciones que una empresa tiene que cancelar al IESS, por concepto de aportes patronales, personales, SECAP, Fondo de Reserva, Préstamos Quirografarios, etc.

Se Debita: Por los valores cancelados.

Se Acredita: Por los valores retenidos a los empleados y la parte correspondiente al patrono.

Saldo: Acreedor

2.1.3 POR BENEFICIOS DE LA LEY A EMPLEADOS

Son valores pendientes de pago al trabajador según lo que dispone la Ley.

Se Debita: Cuando se realiza el pago.

Se Acredita: Por el valor total a pagar.

Saldo: Acreedor

3 PATRIMONIO

Representa el dinero que el comerciante aporta a su actividad económica es decir se refiere a los valores que son propiedad de la entidad y que constituyen el respaldo financiero del mismo.

3.1 CAPITAL

Es el dinero que la propietaria aporta para que dicha empresa pueda iniciar con sus actividades económicas.

3.2 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Son aquellos resultados que se obtienen al final de un período contable, ya sea, por utilidad o pérdida del ejercicio.

3.2.1 UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO

3.2.2 UTILIDAD DEL EJERCICIO

Refleja los beneficios obtenidos una vez deducidos los valores correspondientes a la participación de los trabajadores y el impuesto a la renta.

Se Debita: Por el valor de la distribución de utilidades.

Se Acredita: Por utilidad establecida al cierre del período contable.

4 INGRESOS

Son todos los valores recibidos de las diferentes operaciones que realiza la empresa ya sea por venta de mercaderías, intereses ganados, arriendos cobrados o por la utilidad en venta de activos fijos.

4.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

4.1.1 INGRESOS PRESTACION DE SERVICIOS

Son todo lo que recibe la empresa por concepto de venta de un servicio.

4.1.1.1 Servicios Odontológicos

Registra la venta del servicio, de propiedad del consultorio y que son el objeto de su actividad.

Se Debita: Por errores en la facturación o por su regulación.

Se Acredita: Por el monto del servicio vendido.

Saldo: Acreedor.

4.1.2 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Constituye la utilidad registrada por el comerciante de todas sus ventas, y se lo establece mediante la diferencia entre las ventas y costo de ventas.

Se Debita: Por los ajustes realizados al cierre del ejercicio contable.

Se Acredita: Por el valor de la utilidad bruta de ventas del período. Su saldo es acreedor.

5 GASTOS

Desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico.

5.1. GASTOS OPERACIONALES

Son aquellos costos que están previstos dentro de una actividad o incurridos en la prestación de servicios

5.1.1 GASTOS MATERIALES ODONTOLÓGICOS

Son aquellos gastos que se dan por la compra de material odontológico para el servicio del consultorio.

5.2.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Son los gastos originados en el pago de sueldos provisiones

5.2.1.1 SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES

Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita: Por el valor 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

5.2.1.2 APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL

Registra el valor de los gastos pagados o causados por el consultorio por concepto de aporte a la seguridad social, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la empresa.

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

Saldo: Deudo

5.2.1.3 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES

Registra los gastos ocasionados por concepto de: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones, al personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita: Por el valor causado por concepto de décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones, al personal que labora en la empresa.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor

5.2.1.6 ARRENDAMIENTO

Registra los valores por el gasto de arriendo.

Se debita: Por el valor del arriendo efectuado durante el ejercicio económico.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor.

5.2.1.7 PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD

Registra los valores pagados por publicidad de la empresa a los diferentes medios de comunicación.

Se debita: Por el pago que se realiza

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

Saldo: Deudor.

5.2.1.8 AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES

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

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos.

Se acredita: Por ajustes realizados.

Saldo: Deudor.

6 CUENTAS TRANSITORIAS

6.1.1 PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Esta cuenta refleja el valor de la pérdida o ganancia obtenida en el ejercicio contable

Se debita: Por el cierre de las cuentas de gasto.

Se acredita: Por el cierre de las cuentas de ingreso.

Saldo: Nulo



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
INVENTARIO GENERAL INICIAL
DEL 01 DE MARZO DEL 2016
 Expresado en Dólares USD

FOLIO: 1

Nº Orden	Cant.	Referencia	Descripción	V/Unit	V/Parcial	V/Total	Activos	Pasivos y Patrimonio	Observación
			En la ciudad de Loja al 01 de marzo del 2016 el consultorio del Dr. César Augusto Rojas Paladines inicia sus actividades comerciales con los siguientes bienes, valores y obligaciones:						
		1.	ACTIVO						
		1.1.	ACTIVOS CORARENTES						
		1.1.1.	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES						
		1.1.1.01.	Caja			365,00	781,43		
			Monedas						
			Monedas	0,50	5,00				
			Monedas	1,00	10,00				
			Billetes						
	15		Billetes	10,00	150,00				
	10		Billetes	20,00	200,00				
		1.1.1.02.	Bancos			416,43			
		1.1.1.02.01	Banco de Loja	416,43					
		1.1.2.	CTAS Y DTOS POR COBRAR						
		1.1.2.01	CLIENTES RELACIONADOS					16.820,00	
			Cuentas por cobrar			16.820,00			
			Sr. Juan Jingo Ichau	1.200,00					
			Sra. Ruth del Cisne Minchala Patiño	800,00					
			Sra. Luz Torres Ambuludi	300,00					
			Sr. Jhonn Castillo Cabrera	110,00					
			Sr. Manuel Lituma Añazco	300,00					
			Sra. Marlene Guachizaca Tapia	350,00					
			Sr. Fausto Jaramillo Mosquera	600,00					
			Sr. Álvaro Estrada Lema	630,00					
			Sr. Álvaro Estrada Lema	870,00					
			Sr. Efraín Samaniego Mena	1.100,00					
			Sra. Janina Vargas Romero	890,00					
			Sra. Silvia Ordoñez Alberca	970,00					
			Sr. Eduardo Atarihuana Sandoval	1.250,00					
			Sr. Juan Hidalgo Jaramillo	1.100,00					
			Sra. Flor Vallejo Jiménez	890,00					
			Sra. Marisol Chalan Medina	600,00					
			Sra. Dora Prieto Naula	300,00					
			Sra. Ruth Samaniego Merino	450,00					
			Sr. Lautaro Victoriano Vélez						
			Palacio	560,00					
			Sr. Edwin Peñaherrera Aguilera	880,00					
			Sr. Celso Atarihuana Ortiz	650,00					
			Sra. Betty Armijos Alejandro	870,00					
			Sra. Guadalupe del Cisne						
			Montano	320,00					
			Sr. Consumidor final	190,00					
			Sr. Jefferson Córdoba Riofrio	640,00					
		1.1.3.	INVENTARIO					6.244,86	
		1.1.3.01	Inventario de Materiales			6.038,71			
	1		Aceite de vaselina	4,34	4,34				
	1		Aceite lubricante turbina	150,00	150,00				
	1		Aceite para compresor	30,00	30,00				
	20		Acetato unidad	0,45	9,00				



DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
INVENTARIO GENERAL INICIAL
DEL 01 DE MARZO DEL 2016
 Expresado en Dólares USD

FOLIO: 2

Nº Orden	Cant.	Referencia	Descripción	V/Unit	V/Parcial	V/Total	Activos	Pasivos y Patrimonio	Observación
	2		Ácido fluorhídrico jeringa	10,15	20,30				
	1		Ácido fosfórico jeringa	86,12	86,12				
	1		Acrílico liquido	46,85	46,85				
	1		Acrílico polvo funda	10,50	10,50				
	1		Agua destilada	8,60	8,60				
	1		Agua oxigenada	9,00	9,00				
	1		Alcohol antiséptico	17,55	17,55				
	1		Alcohol industrial	12,77	12,77				
	1		Alginato funda	8,00	8,00				
	3		Algodón hidrofiliacio	5,00	15,00				
	10		Algodón rollos funda	4,50	45,00				
	1		Alvofar pomo	5,00	5,00				
	1		Amalgama	53,00	53,00				
	1		Anestesia spray	67,00	67,00				
	1		Anestésico gel	72,00	72,00				
	1		Anestésicos con y sin vasoconstrictor	90,00	90,00				
	2		Babero desechable Pack de 100	22,00	44,00				
	1		Banda matriz	35,00	35,00				
	2		Barniz frasco	5,41	10,82				
	1		Bisturí caja 100	13,00	13,00				
	1		Bonding frasco	87,09	87,09				
	1		Cavit fco	11,52	11,52				
	1		Cemento de ionomero ketac molar	32,00	32,00				
	1		Cemento de ionomero de vidrio base	47,95	47,95				
	1		Cemento dual tubo	17,94	17,94				
	1		Cemento ionomero de vidrio	43,15	43,15				
	1		Restauración jeringa	17,88	17,88				
	1		Cemento oxifosfato	46,00	46,00				
	1		Cepillos profilácticos	98,00	98,00				
	1		Cera incrustación	89,00	89,00				
	1		Cera rosada	60,00	60,00				
	1		Cinta verificadora de esterilización	16,00	16,00				
	1		Clorhexidina	12,00	12,00				
	1		Coltosol pomo	31,60	31,60				
	100		Condensadores digitales	0,48	48,00				
	1		Conos de gutapercha	90,00	90,00				
	2		Conos de papel	89,00	178,00				
	6		Cubeta de flúor	10,81	64,86				
	2		Cuñas de madera de 100	7,99	15,98				
	1		Detartrol frasco	12,58	12,58				
	1		Diques de goma	12,20	12,20				
	2		Discos de carburo	37,00	74,00				
	1		Discos sofflex	19,78	19,78				
	1		Dycal	28,98	28,98				
	1		Enjuague bucal	44,90	44,90				



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
INVENTARIO GENERAL INICIAL
DEL 01 DE MARZO DEL 2016
 Expresado en Dólares USD

FOLIO: 3

Nº Orden	Cant.	Referencia	Descripción	V/Unit	V/Parcial	V/Total	Activos	Pasivos y Patrimonio	Observación
	1		Estructura tubo	36,00	36,00				
	1		Eugenol	7,00	7,00				
	4		Eyector de saliva x 100	6,88	27,52				
	1		Flúor gel	18,99	18,99				
	1		Formocresol	48,48	48,48				
	3		Fresa para cirugía	14,99	44,97				
	3		Fresas de diamante	33,00	99,00				
	2		Fresas de peesso	56,00	112,00				
	1		Fresas gates	8,35	8,35				
	3		Fundas esterilización	5,89	17,67				
	2		Gafas unidad	17,00	34,00				
	1		Gafas fotocurado	56,00	56,00				
	3		Gasa rollo	5,60	16,80				
	1		Glutaraldehído	47,00	47,00				
	1		Godiva alta fusión	11,53	11,53				
	1		Godiva baja fusión	16,07	16,07				
	3		Gorro desechable 20unid	2,00	6,00				
	1		Hilo de sutura	2,00	2,00				
	1		Hilo dental	6,70	6,70				
	1		Hipoclorito. Clorhexidina	26,00	26,00				
	38		Jeringuillas	0,20	7,60				
	12		Lijas de papel	0,16	1,92				
	24		Limas k caja	0,45	10,80				
	12		Limas nitiflex	0,56	6,72				
	2		Liquido revelador de rx	14,65	29,30				
	2		Mascarilla x 100	8,78	17,56				
	4		Microaplicadores	4,55	18,20				
	1		Navitip	35,60	35,60				
	1		Omnimatrix	31,36	31,36				
	1		Óxido de zinc	2,57	2,57				
	1		Papel de articular	13,99	13,99				
	1		Paramonoclorofenol	9,50	9,50				
	1		Pasta de impresión condensación	87,00	87,00				
	1		Pasta para impresión liviana	65,00	65,00				
	1		Pasta para impresión mediana	56,00	56,00				
	1		Pasta para impresión de adición pesada	37,00	37,00				
	1		Pasta para obturar sealapex	78,00	78,00				
	1		Pasta para pulir resinas jeringa	54,90	54,90				
	1		Pasta profiláctica	66,45	66,45				
	1		Película periapical	22,50	22,50				
	1		Relyx luting	69,00	69,00				
	1		Resina de fotocurado jeringa	38,00	38,00				
	1		Resina flow jeringa	91,67	91,67				
	1		Rollos de polipropileno	34,00	34,00				
	1		Savlón	12,00	12,00				



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
INVENTARIO GENERAL INICIAL
DEL 01 DE MARZO DEL 2016
 Expresado en Dólares USD

FOLIO: 4

Nº Orden	Cant.	Referencia	Descripción	V/Unit	V/Parcial	V/Total	Activos	Pasivos y Patrimonio	Observación
	1		Sellante de fosas y fisura jeringa	67,00	67,00				
	8		Servilleta z funda	5,00	40,00				
	4		Servilletas funda	1,65	6,60				
	1		Silano	25,20	25,20				
	1		Sobreguantes	18,01	18,01				
	1		Sobremandil	20,77	20,77				
	12		Suero fisiológico	2,49	29,88				
	1		Tira de celuloide	24,36	24,36				
	1		Tiranervios	7,26	7,26				
	1		Tricresol.monoclor.	26,00	26,00				
	1		Ufigel	24,95	24,95				
	1		Vasos desechables x100	0,90	0,90				
	1		Vitremer	81,32	81,32				
	1		Xilol	36,00	36,00				
	1		Yeso extra duro	34,00	34,00				
	1		Yeso piedra	15,00	15,00				
			Instrumental del consultorio						
	30		Espejos dentales	1,05	31,50				
	30		Pinzas para algodón	6,00	180,00				
	30		Exploradores	2,30	69,00				
	120		Cucharetas (curetas) de dentina	0,70	84,00				
	20		Espátulas para cemento	1,15	23,00				
	1		Destartarizadores	80,00	80,00				
	2		Espátulas para batir yeso	12,00	24,00				
	5		Portamateriales	22,00	110,00				
	2		Fórceps	24,99	49,98				
	2		Mangos de Bisturí	8,00	16,00				
	1		Legra	86,00	86,00				
	1		Jeringas cárpule	80,00	80,00				
	5		Alicates para Ortodoncia	45,00	225,00				
	10		Pinzas porta brackets	20,00	200,00				
	3		Porta matrices	18,00	54,00				
	3		Tazas de jebe (goma) para yeso	16,00	48,00				
	3		Tazas de gebe (goma) para alginato	28,00	84,00				
			Instrumental de Endodoncia						
	5		Pinzas porta radiografías	41,00	205,00				
	1		Algodoneros	12,00	12,00				
	3		Depósitos para desperdicios	15,00	45,00				
	1		Depósitos para fresas	16,00	16,00				
	2		Espátulas para cera	3,00	6,00				
	2		Espátulas modeladora cera	6,00	12,00				
	30		Cubetas para impresiones	8,00	240,00				
		1.1.3.02	Inventario Suministros o Materiales de Oficina			106,35			
	4		Archivadores	3,50	14,00				
	1		Borradores	0,30	0,30				



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
INVENTARIO GENERAL INICIAL
DEL 01 DE MARZO DEL 2016
 Expresado en Dólares USD

FOLIO: 5

Nº Orden	Cant.	Referencia	Descripción	V/Unit	V/Parcial	V/Total	Activos	Pasivos y Patrimonio	Observación
	1		Caja de Clips	0,75	0,75				
	1		Telefono	20,00	20,00				
	2		Boligrafos Varios colores BIC	0,35	0,70				
	2		Facturero	8,00	16,00				
	1		Grapadora	1,60	1,60				
	1		Potaminas	1,60	1,60				
	3		Notas adhesivas	0,75	2,25				
	1		Perforadora	2,60	2,60				
	1		Porta lapices	1,50	1,50				
	1		Porta cinta	0,35	0,35				
	1		Reloj de pared	18,00	18,00				
	2		Resaltadores	0,60	1,20				
	1		Sellos	7,50	7,50				
	1		Calculadora	18,00	18,00				
		1.1.3.03	Inventario Aseo y Limpieza			99,80			
	2		Basureros de plasticos	16,00	32,00				
	1		Porta Toallas	8,00	8,00				
	1		Porta servilletas	6,00	6,00				
	1		Porta jabon liquido	3,00	3,00				
	1		Porta gel antiséptico	3,00	3,00				
	2		escobas	1,50	3,00				
	3		Fregona	1,80	5,40				
	1		Saca polvos	1,00	1,00				
	1		Recogedor de Basura	1,50	1,50				
	2		Desinfectante varios	8,70	17,40				
	3		Ambientadores	6,50	19,50				
		1.1.4	ACTIVOS POR IMPUESTOS						
			CORRIENTES						
		1.1.4.01	Crédito Tributario			-			
		1.1.4.02	Anticipo Retención fuente del IVA						
		1.1.4.02.01	Anticipo Retención fuente del IVA 30%						
		1.1.4.03	Anticipo Retención en la fuente impuesto a la renta						
		1.1.4.03.01	Anticipo Retención en la fuente impuesto a la renta 1%						
		1.1.4.04	IVA en compras						
		1.1.4.04.01	IVA 0%						
		1.1.4.04.02	IVA 12%						
		1.1.4.04.03	IVA 14%						
			TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES				23.846,29		
		1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES						
		1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						
		1.2.1.01	Muebles y Enseres			25.908,99		29.123,99	
	1		Escritorio para el Odontólogo	360,00	360,00				
	1		Silla para el escritorio del odontólogo	100,00	100,00				
	1		Silla de tres para el acompañante del paciente	140,00	140,00				
	1		Mueble para instrumental	200,00	200,00				
	1		Mesa rodante de trabajo o auxiliar	180,00	180,00				



**CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
INVENTARIO GENERAL INICIAL
DEL 01 DE MARZO DEL 2016
Expresado en Dólares USD**

FOLIO: 6

Nº Orden	Cant.	Referencia	Descripción	V/Unit	V/Parcial	V/Total	Activos	Pasivos y Patrimonio	Observación
1	1		Taburete o silla para el Odontólogo	135,00	135,00				
1	1		Taburete o silla para la Asistente	135,00	135,00				
			Equipo del Consultorio						
	1		Compresor DYN AIR	800,00	800,00				
	1		Unidades dental J SUAREZ	5.500,00	5.500,00				
	1		Unidades dental TUO JIAN	4.000,00	4.000,00				
	1		Rayos X GNATUS	6.000,00	6.000,00				
	1		Mandil de plomo	542,00	542,00				
	1		Lámpara de fotopolimerización Led Light	180,00	180,00				
	1		Lámpara de fotopolimerización Art-L5	220,00	220,00				
	1		Equipo de succión de saliva STAR VAC	325,00	325,00				
	1		Pieza de mano de alta velocidad (Turbina) 430 K	751,99	751,99				
	2		Micromotor TITAN	200,00	400,00				
	1		Negatoscopiospio	450,00	450,00				
	1		Esterilizador de calor seco	480,00	480,00				
	1		Autoclave Sercon	550,00	550,00				
	1		Autoclave Sturdy	1.500,00	1.500,00				
	1		Esterilizador Steri-Dent	600,00	600,00				
	1		Ultrasonido para la desinfección del instrumental	800,00	800,00				
	1		Soldador de Bandas	790,00	790,00				
	1		Motor de laboratorio	450,00	450,00				
	1		Motor de pulido	200,00	200,00				
	1		Vibrador de yeso	120,00	120,00				
		1.2.1.02	Equipo de Computación			3.215,00			
	1		Computadora Imac 21.5 pulgadas	2.070,00	2.070,00				
	1		Impresora matricial Epson	550,00	550,00				
	1		Televisor Aor de 19 Pulgadas	115,00	115,00				
	1		Televisor Aor de 22 Pulgadas	150,00	150,00				
	1		Televisor Lg de 24 Pulgadas	330,00	330,00				
			TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE						
			TOTAL ACTIVOS				29.123,99		
							\$52.970,28		
		2.	PASIVOS						
		2.1.	PASIVOS CORRIENTES						
		2.1.3	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			262,65			
		2.1.3.02	IESS por pagar	262,65					
		2.1.3.02.01	9,35% Aporte personal por pagar	114,91					
		2.1.3.02.02	12,15% Aporte patronal por pagar	147,74					
			TOTAL PASIVO CORRIENTE					262,65	
			TOTAL PASIVO					262,65	
		3.	PATRIMONIO						
		3.1.	CAPITAL					52.707,62	
			TOTAL PATRIMONIO					52.707,62	
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO					\$52.970,28	

Loja 01 de marzo de 2016

Dr. Cesar Augusto Rojas Paladines
GERENTE PROPIETARIO

Sta. Marjorie Quintero Vicente
CONTADORA



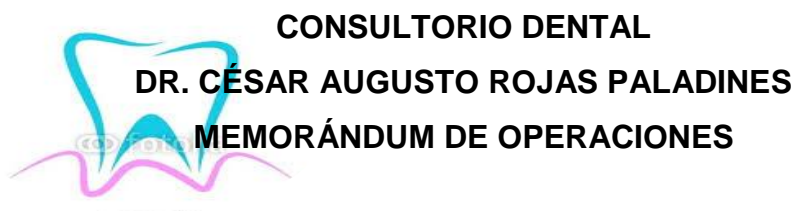
CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
ESTADO DE SITUACION INICIAL
DEL 01 DE MARZO DEL 2016
 Expresado en Dólares USD

1.	ACTIVO			52.970,28
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES			23.846,29
1.1.1.	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		781,43	
1.1.1.1.	Caja	365,00		
1.1.1.2.	Bancos	416,43		
1.1.1.2.1	Banco de Loja			
1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		16.820,00	
1.1.2.1	Cuentas por cobrar	16.820,00		
1.1.3.	INVENTARIO		6.244,86	
1.1.3.1	Inventario de Materiales	6.038,71		
1.1.3.2	Inventario Suministros o Materiales de Oficina	106,35		
1.1.3.3	Inventario Aseo y Limpieza	99,80		
	TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES		23.846,29	
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES			29.123,99
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		29.123,99	
1.2.1.1	Muebles y Enseres	25.908,99		
1.2.1.2	Equipo de Computación	<u>3.215,00</u>		
	TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES	29.123,99		
	TOTAL DE ACTIVOS			<u>\$52.970,28</u>
2.	PASIVOS			262,65
2.1.	PASIVOS CORRIENTES		262,65	
2.1.2	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		262,65	
2.1.2.1	IESS por pagar	262,65		
2.1.2.1.1	9,35% Aporte personal por pagar	114,91		
2.1.1.1.2	12,15% Aporte patronal por pagar	147,74		
	TOTAL DE PASIVO CORRIENTE			
	TOTAL DE PASIVO			
3.	PATRIMONIO			52.707,62
3.1.	CAPITAL		52.707,62	
	TOTAL PATRIMONIO			
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>\$52.970,28</u>

Loja 01 de marzo de 2016

Dr. Cesar Augusto Rojas Paladines
GERENTE PROPIETARIO

Sta. Marjorie Quintero Vicente
CONTADORA



DEL 01 DE MARZO AL 30 DE JUNIO DEL 20016

MARZO 2016

Marzo 01: El consultorio dental del Dr. Cesar Augusto Rojas Paladines inicia sus actividades con las siguientes cuentas:

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		781,43
Caja	365,00	
Bancos	416,43	
ACTIVOS FINANCIEROS		16.820,00
Cuentas por cobrar clientes relacionados	16.820,00	
INVENTARIO		6.244,86
Inventario de Materiales	6.038,71	
Inventario Suministros o Materiales de Oficina	106,35	
Inventario Aseo y Limpieza	99,80	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		29.123,99
Muebles y Enseres	25.908,99	
Equipo de Computación	3.215,00	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		262,65
IESS por pagar	262,66	
CAPITAL	52.707,62	

Marzo 02: Abona cuenta pendiente de cobro el Sr. Juan Jingo Ichau según N° de factura 00008734. Por el valor de \$140.00.

Marzo 03: Abona cuenta pendiente de cobro la Sra. Ruth Minchala Patiño según N° de factura 00008735. Por el valor de \$ 100.00.

Marzo 03: Abona cuenta pendiente de cobro la Sra. Luz Torres Ambuludi según N° de factura 00008737. Por el valor de \$ 200.00.

Marzo 03: Se registra las ventas del 01 al 03 según auxiliar en ventas N° 1 un valor de \$145,00

FECHA	Nº DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE VENTA 0%
01/03/2016	00008731.	Sr. Cesar Loaiza Vegas	30,00
01/03/2016	00008732.	Sra. Flor Cuenca Sarango	70,00
02/03/2016	00008733.	Sra. Diana Martínez Castillo	35,00
03/03/2016	00008736.	Sra. Norma Cueva Rodríguez	10,00
TOTAL			145,00

Marzo 03: Se registra las compras de mercadería a diferentes proveedores, de la semana 01 al 03 según auxiliar N° 1.

Fecha	Nº de Documento	Proveedor	Compra
03/03/2016	0000805.	ARTEK DENTAL	55,00
TOTAL			55,00

Marzo 05: Se cancela en efectivo el alquiler de local correspondiente al mes de febrero por un valor de \$ 336,00.

Marzo 07: Abona cuenta pendiente de cobro el Sr. Jhonn Castillo Cabrera según N° de factura 000008738. Por el valor de \$ 110.00.

Marzo 07: Se cancela en efectivo los servicios básicos: energía del mes de febrero por un valor de \$ 4,41.

Marzo 07: Se cancela en efectivo a CNT por los servicios básicos: de teléfono e internet correspondiente al mes de febrero por un valor de \$ 86,23+ IVA.

Marzo 08: Se registra las compras de mercadería a diferentes proveedores, según auxiliar N° 2

Fecha	N° de Documento	Proveedor	Compra
08/03/2016	0115935.	DENTAL PEREZ AVILES CIA.LTDA	254,35
TOTAL			254,35

Marzo 10: Abona cuenta pendiente de cobro el Sr. Manuel Lituma Añazco según N° de factura 000008743. Por el valor de \$ 240.00.

Marzo 12: Abona cuenta pendiente de cobro la Sra. Marlene Guachizaca según N° de factura 000008749. Por el valor de \$ 300.00.

Marzo 12: Se registra las ventas del 07 al 12 según auxiliar en ventas N° 2 de un valor de \$420,00

FECHA	N° DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE VENTA 0%
07/03/2016	000008739.	Instituto de Hermanas Franciscanas	15,00
08/03/2016	000008740.	Sra. Diana Segovia Gusqui	15,00
09/03/2016	000008741.	Sr. Miguel Jiménez Chunches	70,00
09/03/2016	000008742.	Sr. Edwin Peñaherrera Aguilera	50,00
10/03/2016	000008744.	Sra. Marcia Naranjo Guamán	35,00
10/03/2016	000008745.	Sra. Norma Cueva Rodríguez	40,00
11/03/2016	000008746.	Sr. Juventino Jaramillo Romero	35,00
11/03/2016	000008747.	Sr. Pablo Bravo Rodríguez	40,00

11/03/2016	000008748.	Sra. Patricia Gutiérrez Duran	40,00
12/03/2016	000008750.	Sra. Judith Arteaga Ríos	80,00
TOTAL			420,00

Marzo 15: Se cancela al IESS por aporte patronal e individual un valor de \$262,65 correspondiente al mes de febrero, se cancela en efectivo.

Marzo 16: Se registra las compras de mercadería a diferentes proveedores, según auxiliar N° 3.

Fecha	N° de Documento	Proveedor	Compra
16/03/2016	0000810.	ARTEK DENTAL	130,00
TOTAL			130,00

Marzo 19: Se registra las ventas del 14 al 19 según auxiliar en ventas N° 3 de un valor de \$525,00.

FECHA	N° DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE VENTA 0%
15/03/2016	000008751.	Sra. Elvia Ruiz Bustan	35,00
15/03/2016	000008753.	Sr. Ángel Rengel Santin	55,00
16/03/2016	000008754.	Sra. Mariana Espinosa Lara	50,00
17/03/2016	000008755.	Sra. Lola León Espinoza	30,00
18/03/2016	000008756.	Sr. Marco Carrión Juca	35,00
18/03/2016	000008757.	Sra. Dunia Iglesias Naranjo	60,00

18/03/2016	000008758.	Sra. Elva León Torres	140,00
19/03/2016	000008759.	Sra. Diana Rivera Aguilar	100,00
19/03/2016	000008760.	Sra. Janeth Chuinda Sisalima	20,00
TOTAL			525,00

Marzo 23: Se registra las compras de mercadería a diferentes proveedores, según auxiliar N° 4.

Fecha	N° de Documento	Proveedor	Compra
23/03/2016	0007374.	COMERCIAL BENAVIDES SISALIMA	109,00
22/03/2016	0021211.	QUALITY DENTAL	324,00
TOTAL			433,00

Marzo 30: Abona cuenta pendiente de cobro el Sr. Fausto Jaramillo según N° de factura 000008776. Por el valor de \$ 200.00.

Marzo 31: Se registra las ventas del 21 al 31 según auxiliar en ventas N° 4 de un valor de \$755,00.

FECHA	N° DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE VENTA 0%
21/03/2016	000008761.	Sr. Eduardo Atarihuana Sandoval	30,00
21/03/2016	000008762.	Sr. Julio Sánchez Coronel	30,00
21/03/2016	000008763.	Sr. Carlos Alejandro Espinosa	100,00
22/03/2016	000008764.	Sra. Elsy Vega León	35,00
23/03/2016	000008765.	Sra. Gloria González Leiva	35,00
23/03/2016	000008766.	Sra. Lucia Ortega Cabrera	90,00
24/03/2016	000008767.	Sr. Miguel Jiménez Chunches	50,00
24/03/2016	000008768.	Sr. Wilson Ordoñez Ordoñez	40,00
24/03/2016	000008769.	Sra. Norma Cueva Rodríguez	10,00

24/03/2016	000008770.	Sra. María Burneo Cosios	65,00
26/03/2016	000008771.	Sra. Gioconda Riofrio Calderón	35,00
29/03/2016	000008772.	Sra. Ana Gálvez León	80,00
30/03/2016	000008773.	Sr. Carlos Eras Hidalgo	35,00
30/03/2016	000008775.	Sra. Alexandra Vásquez Ramírez	20,00
31/03/2016	000008777.	Sr. Edwin Peñaherrera Aguilera	100,00
TOTAL			755,00

Marzo 31: Se registra el pago de los sueldos al personal que labora en el consultorio, correspondiente al mes de marzo.

Marzo 31: Se registra el asiento de Beneficios Sociales e Indemnizaciones del mes de abril.

ABRIL 2016

Abril 01: Abona cuenta pendiente de cobro el Sr. Álvaro Estrada Lema según N° de factura 000008778. Por el valor de \$ 140.00.

Abril 02: Se registra las compras de mercadería a diferentes proveedores, según auxiliar N° 5.

Fecha	N° de Documento	Proveedor	Compra
01/04/2016	0005351.	COMERCIALIZADORA R&R	400,00
02/04/2016	000001034.	K-CENTRO PICA	42,75
TOTAL			442,75

Abril 05: Se cancela en efectivo el alquiler de local correspondiente al mes de marzo por un valor de \$ 336,00.

Abril 06: Abona cuenta pendiente de cobro el Sr. Álvaro Estrada Lema según N° de factura 000008784. Por el valor de \$ 350.00.

Abril 06: Abona cuenta pendiente de cobro el Sr. Efraín Samaniego Mena según N° de factura 000008788. Por el valor de \$ 350.00.

Abril 09: Se registra las ventas del 01 al 09 según auxiliar en ventas N° 5 de un valor de \$955,00.

FECHA	Nº DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE VENTA 0%
01/04/2016	000008778.	Sr. Álvaro Estrada Lema	140,00
01/04/2016	000008779.	Sra. María Guerrero Servil	300,00
02/04/2016	000008780.	Sra. Yuly Bustamante Mosquera	60,00
04/04/2016	000008781.	Sr. Juan Valdiviezo Eguiguren	80,00
04/04/2016	000008782.	Sra. Norma Cueva Rodríguez	10,00
06/04/2016	000008783.	Sr. Álvaro Hidalgo Ludeña	20,00
06/04/2016	000008785.	Sra. Lisamira Sacapi Chamba	50,00
07/04/2016	000008786.	Sra. Norma Cueva Rodríguez	10,00
07/04/2016	000008787.	Sr. Javier Sinche Freire	30,00
07/04/2016	000008788.	Sr. Efraín Samaniego Mena	100,00
07/04/2016	000008789.	Sr. Bruno Paladines Puertas	10,00
08/04/2016	000008790.	Sr. Julio Sánchez Coronel	30,00
09/04/2016	000008791.	Sr. Freddy Sánchez Gaona	35,00
09/04/2016	000008792.	Sr. Fabián Soto Ludeña	50,00
09/04/2016	000008793.	Sr. Boris Sánchez Pacheco	30,00
TOTAL			955,00

Abril 09: Se cancela en efectivo a CNT por los servicios básicos: de teléfono e internet correspondiente al mes de febrero por un valor de \$ 76,52+ IVA.

Abril 12: Abona cuenta pendiente de cobro la Sra. Janina Vargas según N° de factura 000008799. Por el valor de \$ 100.00.

Abril 14: Se registra las compras de mercadería a diferentes proveedores, según auxiliar N° 6.

Fecha	N° de Documento	Proveedor	Compra
14/04/2016	000005413.	ELELCUM	8,99
TOTAL			8,99

Abril 15: Abona cuenta pendiente de cobro la Sra. Silvia Ordoñez Alberca según N° de factura 000008805. Por el valor de \$ 200.00.

Abril 15: Se cancela al IESS por aporte patronal e individual un valor de \$262,65 correspondiente al mes de marzo, se cancela en efectivo.

Abril 16: Se registra las ventas del 11 al 16 según auxiliar en ventas N° 6 de un valor de \$795,00.

FECHA	N° DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE VENTA 0%
11/04/2016	000008794.	Sr. Juan Hidalgo Jaramillo	60,00
11/04/2016	000008795.	Sra. Elsy Vega León	35,00
11/04/2016	000008796.	Sra. Norma Cueva Rodríguez	40,00
12/04/2016	000008797.	Sra. Luisa Cuenca Carrión	35,00
12/04/2016	000008799.	Sra. Janina Vargas Romero	100,00

13/04/2016	000008801.	Sra. Ruth Minchala Patiño	50,00
14/04/2016	000008802.	Sr. Edwin Peñaherrera Aguilera	60,00
15/04/2016	000008803.	Sr. Marco Carrión Juca	35,00
15/04/2016	000008804.	Sra. Raquel Vélez Reinoso	50,00
15/04/2016	000008805.	Sra. Silvia Ordoñez Alberca	200,00
15/04/2016	000008806.	Sr. Ángel Rengel Santin	35,00
15/04/2016	000008807.	Sra. Lorena Sánchez Torres	30,00
16/04/2016	000008808.	Sra. Flor Cuenca Sarango	35,00
16/04/2016	000008809.	Sr. Segundo Guachisaca Rivera	30,00
TOTAL			795,00

Abril 20: Se registra las compras de mercadería a diferentes proveedores, según auxiliar N° 7.

Fecha	N° de Documento	Proveedor	Compra
20/04/2016	000059015.	DISTRIB JOSE VERDEZOTO CIA.	20,00
TOTAL			20,00

Abril 23: Abona cuenta pendiente de cobro la Sra. Flor Vallejo Jiménez según N° de factura 000008826. Por el valor de \$ 50.00.

Abril 23: Se registra las ventas del 18 al 23 según auxiliar en ventas N° 7 de un valor de \$645,00.

FECHA	N° DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE VENTA 0%
18/04/2016	000008810.	Sr. Eduardo Atarihuana Sandoval	100,00
18/04/2016	000008811.	Sr. Carlos Eras Hidalgo	35,00
18/04/2016	000008812.	Sra. Elsie Guamán Espinosa	30,00
18/04/2016	000008813.	Sra. Diana Martínez Castillo	35,00
18/04/2016	000008814.	Sr. Jorge Churo Castillo	35,00

19/04/2016	000008815.	Sra. Flor Cuenca Sarango	35,00
20/04/2016	000008817.	Sr. Daniel Aguilar Solano	30,00
20/04/2016	000008818.	Sr. Juan Hidalgo Jaramillo	100,00
21/04/2016	000008820.	Sra. Janeth Chuinda Sisalima	30,00
21/04/2016	000008821.	Sra. Norma Cueva Rodríguez	10,00
22/04/2016	000008822.	Sr. Juventino Jaramillo Romero	35,00
22/04/2016	000008823.	Sra. Alexandra Vásquez Ramírez	70,00
23/04/2016	000008824.	Sr. Boris Sánchez Pacheco	20,00
23/04/2016	000008825.	Sra. Ana Bermeo Aguirre	30,00
23/04/2016	000008826.	Sra. Flor Vallejo Jiménez	50,00
TOTAL			645,00

Abril 25: Se registra las compras de mercadería a diferentes proveedores, según auxiliar N° 8.

Fecha	N° de Documento	Proveedor	Compra
25/04/2016	0021793.	QUALITY DENTAL	115,75
TOTAL			115,75

Abril 29: Abona cuenta pendiente de cobro la Sra. Marisol Chalan Medina según N° de factura 000008836. Por el valor de \$ 150.00.

Abril 30: Se registra las ventas del 25 al 30 según auxiliar en ventas N° 8 de un valor de \$780,00.

FECHA	N° DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE VENTA 0%
25/04/2016	000008827.	Sra. María Romero Benavides	30,00
25/04/2016	000008828.	Sr. Ángel Rengel Santin	10,00
25/04/2016	000008829.	Sra. Flor Solano	50,00

26/04/2016	000008830.	Sra. Elvia Ruiz Bustan	35,00
26/04/2016	000008831.	Sra. Lourdes Salinas Rojas	40,00
27/04/2016	000008833.	Sra. Gloria González Leiva	35,00
28/04/2016	000008834.	Sr. Jhonn Castillo Cabrera	250,00
28/04/2016	000008835.	Sra. Gioconda Riofrio Calderón	35,00
29/04/2016	000008836.	Sra. Marisol Chalan Medina	150,00
29/04/2016	000008837.	Sr. Miguel Jiménez Chunches	50,00
29/04/2016	000008838.	Sra. Johanna Vivanco Ochoa	35,00
29/04/2016	000008839.	Sr. Andy Vega León	10,00
29/04/2016	000008840.	Sra. Mariana Espinosa	50,00
TOTAL			780,00

Abril 30: Se registra el pago de los sueldos al personal que labora en el consultorio, correspondiente al mes de abril.

Abril 30: Se registra el asiento de Beneficios Sociales e Indemnizaciones del mes de abril.

MAYO 2016

Mayo 04: Abona cuenta pendiente de cobro la Sra. Dora Prieto Naula según N° de factura 000008844. Por el valor de \$ 200.00.

Mayo 05: Se cancela en efectivo el alquiler de local correspondiente al mes de febrero por un valor de \$ 336,00.

Mayo 07: Abona cuenta pendiente de cobro la Sra. Ruth Samaniego según N° de factura 000008847. Por el valor de \$ 150.00.

Mayo 07: Se registra las ventas del 02 al 07 según auxiliar en ventas N° 9 de un valor de \$545,00.

FECHA	Nº DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE VENTA 0%
02/05/2016	000008841.	Sra. Marcia Naranjo Guamán	35,00
02/05/2016	000008842.	Sra. Diana Rivera Aguilar	50,00
02/05/2016	000008843.	Judith Maldonado Riofrio	30,00
04/05/2016	000008844.	Sra. Dora Prieto Naula	200,00
05/05/2016	000008845.	Sr. Javier Sinche Freire	30,00
06/05/2016	000008846.	Sra. Paulina Aguilar Vásquez	50,00
07/05/2016	000008847.	Sra. Ruth Samaniego Merino	150,00
TOTAL			545,00

Mayo 07: Se registra las compras de mercadería a diferentes proveedores, según auxiliar N° 9.

Fecha	Nº de Documento	Proveedor	Compra 12%
03/05/2016	0119348.	DENTAL PEREZ AVILES CIA.LTDA	183,79
03/05/2016	0119351.	DENTAL PEREZ AVILES CIA.LTDA	77,16
05/05/2016	0040242.	DENTAMER John Rivas Carrión	115,36
06/05/2016	0000828.	ARTEK DENTAL	65,00
06/05/2016	000038071.	FARMACIA NACIONAL	5,15
07/05/2016	0030698.	REPRESENTACIONES LEON	19,26
TOTAL			465,72

Mayo 12: Abona cuenta pendiente de cobro el Sr. Lautaro Vélez Palacio según N° de factura 000008855. Por el valor de \$ 130.00.

Mayo 07: Se registra las compras de mercadería a diferentes proveedores, según auxiliar N° 10.

Fecha	Nº de Documento	Proveedor	Compra
09/05/2016	0022042.	QUALITY DENTAL	164,40
11/05/2016	000007007.	DOSISRAN S.A.	112,00
13/05/2016	030470.	REPRESENTACIONES LEON	87,05
TOTAL			363,45

Mayo 14: Se registra las ventas del 09 al 14 según auxiliar en ventas N° 10 de un valor de \$485,00.

FECHA	N° DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE VENTA 0%
10/05/2016	000008848.	Sra. María Ochoa Luna	30,00
10/05/2016	000008850.	Sra. Norma Cueva Rodríguez	40,00
10/05/2016	000008851.	Sra. María Ocho Armijos	60,00
11/05/2016	000008852.	Sra. Alexandra Vásquez Ramírez	100,00
12/05/2016	000008853.	Sr. Augusto Loaiza Vegas	20,00
12/05/2016	000008854.	Sr. Carlos Eras Hidalgo	35,00
12/05/2016	000008855.	Sr. Lautaro Victoriano Vélez Palacio	130,00
13/05/2016	000008856.	Sr. Marco Carrión Juca	35,00
13/05/2016	000008857.	Sr. Ángel Rengel Santin	35,00
TOTAL			485,00

Mayo 15: Se cancela al IESS por aporte patronal e individual un valor de \$262,65 correspondiente al mes de abril, se cancela en efectivo.

Mayo 16: Se registra las compras de mercadería a diferentes proveedores, según auxiliar N° 11.

Fecha	N° de Documento	Proveedor	Compra 12%
16/05/2016	0120050.	DENTAL PEREZ AVILES CIA.LTDA	405,12
TOTAL			405,12

Mayo 17: Abona cuenta pendiente de cobro el Sr. Edwin Peñaherrera según N° de factura 000008861. Por el valor de \$ 100.00.

Mayo 18: Abona cuenta pendiente de cobro el Sr. Celso Atarihuana Ortiz según N° de factura 000008863. Por el valor de \$ 120.00.

Mayo 18: Abona cuenta pendiente de cobro la Sra. Betty Armijos Alejandro según N° de factura 000008876. Por el valor de \$ 400.00.

Mayo 21: Se registra las ventas del 16 al 21 según auxiliar en ventas N° 11 de un valor de \$705,00.

FECHA	N° DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE VENTA 0%
16/05/2016	000008858.	Sr. Ángel Chillogallo Chimbo	50,00
16/05/2016	000008860.	Sra. Silvia Ordoñez Alberca	100,00
17/05/2016	000008861.	Sr. Edwin Peñaherrera Aguilera	100,00
17/05/2016	000008862.	Sra. Norma Cueva Rodríguez	10,00
18/05/2016	000008863.	Sr. Celso Atarihuana Ortiz	120,00
18/05/2016	000008864.	Sra. Betty Armijos Alejandro	70,00
18/05/2016	000008865.	Sra. Ana Rodríguez Naranjo	30,00
18/05/2016	000008866.	Sr. Jorge Churo Castillo	35,00
20/05/2016	000008867.	Sra. Beatriz Brito Montoya	30,00
20/05/2016	000008868.	Sra. Diana Martínez Castillo	35,00
21/05/2016	000008870.	Sr. Freddy Sánchez Gaona	35,00
21/05/2016	000008871.	Sr. Boris Sánchez Pacheco	40,00
21/05/2016	000008872.	Sra. Alexandra Vásquez Ramírez	50,00
TOTAL			705,00

Mayo 27: Abona cuenta pendiente de cobro la Sra. Guadalupe Montano según N° de factura 000008878. Por el valor de \$ 100.00.

Mayo 30: Abona cuenta pendiente de cobro la Sra. Consumidor final según N° de factura 000008879. Por el valor de \$ 170.00.

Mayo 30: Abona cuenta pendiente de cobro la Sra. Sr. Jefferson Córdova según N° de factura 000008903. Por el valor de \$ 430.00.

Mayo 31: Se registra las ventas del 23 al 31 según auxiliar en ventas N° 12 de un valor de \$855,00.

FECHA	Nº DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE VENTA 0%
23/05/2016	000008873.	Sr. Jimmy Luzuriaga Pacheco	30,00
26/05/2016	000008874.	Sra. Gioconda Riofrio Calderón	35,00
26/05/2016	000008875.	Sra. Mariana Espinosa Lara	50,00
27/05/2016	000008269.	Sra. Gloria González Leiva	35,00
27/05/2016	000008876.	Sra. Guadalupe del Cisne Montano	400,00
30/05/2016	000008877.	Sra. Marcia Naranjo Guamán	35,00
30/05/2016	000008878.	Sra. Consumidor final	100,00
31/05/2016	000008879.	Sr. Jefferson Córdova Riofrio	170,00
TOTAL			855,00

Mayo 31: Se registra el pago de los sueldos al personal que labora en el consultorio, correspondiente al mes de mayo.

Mayo 31: Se registra el asiento de Beneficios Sociales e Indemnizaciones del mes de mayo.

JUNIO 2016

Junio 05: Se cancela en efectivo el alquiler de local correspondiente al mes de mayo por un valor de \$ 342,00.

Junio 06: Se cancela en efectivo a CNT por los servicios básicos: de teléfono e internet correspondiente al mes de mayo por un valor de \$ 87,59+ IVA.

Junio 06: Se cancela en efectivo los servicios básicos: energía del mes de febrero por un valor de \$ 71,78.

Junio 08: Se registra las compras de mercadería a diferentes proveedores, según auxiliar N° 12.

Fecha	N° de Documento	Proveedor	Compra
01/06/2016	0008450.	QUALITY DENTAL	254,46
07/06/2016	0021820.	TAPITEX R&R	8,55
08/06/2016	0004217.	IMPRESA SANCHEZ	48,00
TOTAL			311,01

Junio 09: Abona cuenta pendiente de cobro el Sr. Jefferson Córdova Riofrio según N° de factura 000008902. Por el valor de \$ 170.00.

Junio 11: Se registra las ventas del 01 al 11 según auxiliar en ventas N° 13 de un valor de \$965,00.

FECHA	N° DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE VENTA 0%
08/06/2016	000008901.	Sr. Máximo Guamán Carrión	20,00
09/06/2016	000008903.	Sra. Digna Salinas Pacheco	430,00
10/06/2016	000008904.	Sr. Sarmac Abigail Basagao	80,00
10/06/2016	000008905.	Sr. Ángel Eduardo Rengel Santin	105,00
11/06/2016	000008906.	Sr. Ángel Chillogallo Chimbo	80,00
11/06/2016	000008907.	Sr. Alexandra Vázquez Ramírez	250,00
TOTAL			965,00

Junio 13: Abona cuenta pendiente de cobro la Sra. Ruth Samaniego Merino según N° de factura 000008910. Por el valor de \$ 300.00.

Junio 15: Se cancela al IESS por aporte patronal e individual un valor de \$262,65 correspondiente al mes de mayo, se cancela en efectivo.

Junio 11: Se registra las ventas del 13 al 18 según auxiliar en ventas N° 14 de un valor de \$1115,00.

FECHA	N° DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE VENTA 0%
13/06/2016	000008908.	Sr. Jorge Rafael Churo Castillo	70,00
13/06/2016	000008909.	Sra. Beatriz Brito Montoya	60,00
15/06/2016	000008911.	Sr. Adrián David Arellano Vásquez	20,00
15/06/2016	000008912.	Sra. Janeth Maritza Chuidan Sisalima	20,00
15/06/2016	000008913.	Sra. Olga Albania Briceño Soto	200,00
15/06/2016	000008914.	Sra. Marcia Karina Naranjo Guamán	70,00
16/06/2016	000008915.	Sra. Norma Isabel Cueva Rodríguez	30,00
16/06/2016	000008916.	Sra. Rita Collahuazo Durazno	100,00
16/06/2016	000008917.	Sr. Andy Fabricio Vega León	50,00
16/06/2016	000008918.	Sr. Cesar Augusto Loaiza Vegas	200,00
17/06/2016	000008919.	Sr. Juventino Elías Jaramillo Romero	70,00
17/06/2016	000008920.	Sra. María Celeste Farfán Robles	100,00
17/06/2016	000008921.	Sr. Jorge Rafael Churo Castillo	35,00
18/06/2016	000008922.	Sr. Boris Antonio Sánchez Pacheco	90,00
TOTAL			1.115,00

Junio 25: Se registra las ventas del 20 al 25 según auxiliar en ventas N° 15 de un valor de \$3085,00.

FECHA	N° DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE VENTA 0%
20/06/2016	000008924.	Sr. Boris Antonio Sánchez Pacheco	30,00

20/06/2016	000008925.	Sra. Mayra Regina Carpio Luzuriaga	30,00
20/06/2016	000008926.	Sra. Judith Maldonado Riofrio	30,00
21/06/2016	000008927.	Sr. Carlos Franco Eras Hidalgo	35,00
21/06/2016	000008928.	Sr. Cesar Augusto Loaiza	30,00
22/06/2016	000008929.	Sr. Adrián David Arellano Vásquez	20,00
22/06/2016	000008930.	Sra. Beatriz Alexandra Brito Montayo	30,00
22/06/2016	000008931.	Sra. Guadalupe del Cisne Montaña	400,00
22/06/2016	000008932.	Sr. Mario Gualberto Endara Beltrán	300,00
22/06/2016	000008933.	Sr. Yuri Fernando Yaguana Jaramillo	90,00
22/06/2016	000008934.	Sra. Delia Victoria Carrión Palacios	30,00
22/06/2016	000008935.	Sr. Carlos Alberto Cabrera González	925,00
22/06/2016	000008936.	Sra. Olga Albania Briceño Soto	100,00
23/06/2016	000008937.	Sra. Guadalupe del Cisne Montaña	430,00
23/06/2016	000008938.	Sra. Delia Victoria Carrión Palacios	100,00
23/06/2016	000008939.	Sr. Patricio Manuel Rojas González	150,00
24/06/2016	000008940.	Sr. Marco Vinicio Carrión Juca	35,00
24/06/2016	000008941.	Sra. Gioconda Riofrio Calderón	140,00
24/06/2016	000008942.	Sra. Mariana Verence Espinosa	150,00
25/06/2016	000008944.	Sr. Boris Antonio Sánchez Pacheco	30,00
TOTAL			3.085,00

Junio 25: Abona cuenta pendiente de cobro el Sr. Álvaro Estrada Lema según N° de factura 000008943. Por el valor de \$ 35.00.

Junio 30: Se realiza la liquidación IVA correspondiente al semestre cumplido.

Junio 30: Se registra las ventas del 20 al 25 según auxiliar en ventas N° 16 de un valor de \$595,00.

FECHA	N° DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE VENTA 0%
27/06/2016	000008945.	Sr. Segundo Manuel Chalan Capa	30,00
27/06/2016	000008946.	Sr. Jimmy Wilfrido Jumbo Valladolid	60,00
28/06/2016	000008947.	Sr. Patricio Delfín Villareal Yaruqui	100,00
28/06/2016	000008948.	Sra. Julia victoria Aguilar Quichimbo	40,00
28/06/2016	000008949.	Sra. Gloria Nalina González Leiva	35,00
28/06/2016	000008950.	Sr. Cesar Augusto Loaiza Vegas	30,00
28/06/2016	000008951.	Sra. Norma Isabel Cueva Rodríguez	30,00
28/06/2016	000008952.	Sr. Gustavo Expedito Vega Aguilar	50,00
29/06/2016	000008953.	Sra. Marcia Karina Naranjo Guamán	35,00
30/06/2016	000008954.	Sra. María Teresa García Calva	30,00
30/06/2016	000008955.	Sra. Diana Patricia Rivera Aguilar	80,00
30/06/2016	000008956.	Sr. Mario Antonio Arellano Mejía	35,00
30/06/2016	000008958.	Sra. Nancy Judith Celi Aldean	40,00
TOTAL			595,00

Junio 30: Se registra las compras de mercadería a diferentes proveedores, según auxiliar N° 13.

Fecha	Nº de Documento	Proveedor	Compra 14%
30/06/2016	0040499.	DENTAMER John Rivas Carrión	181,05
TOTAL			181,05

Junio 30: Se registra el pago de los sueldos al personal que labora en el consultorio, correspondiente al mes de junio.

Junio 30: Se registra el asiento de Beneficios Sociales e Indemnizaciones del mes de abril.

Junio 30: Se cancela pago en efectivo por honorario profesional correspondiente al mes de junio valor 68.40.



CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD

Folio: 01

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
01/03/2016		<u>1</u>	1/1.			
		En la ciudad de Loja al 01 de marzo del 2016 el consultorio del Dr. César Augusto Rojas Paladines inicia sus actividades de servicios:				
	1.1.1.	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			781,43	
	1.1.1.1	Caja		365,00		
	1.1.1.2	Bancos		416,43		
	1.1.2	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS			16.820,00	
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar		16.820,00		
	1.1.3	INVENTARIO			6.244,86	
	1.1.3.1	Inventario de Materiales		6.038,71		
	1.1.3.2	Inventario Suministros o Materiales de Oficina		106,35 99,80		
	1.1.3.3	Inventario Aseo y Limpieza				
	1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			29.123,99	
	1.2.1.1	Muebles y Enseres		25.908,99		
	1.2.1.2	Equipo de Computación		3.215,00		
	2.1.2	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				262,65
	2.1.2.1	Con el IESS		262,65		
	3.1.	CAPITAL				52.707,62
		P/r Asiento de apertura según el estado de situación inicial.				
02/03/2016		<u>2</u>	1/2			
	1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			140,00	
	1.1.1.1	Caja		140,00		
	1.1.2.	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				140,00
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar		140,00		
		P/r El abono de cuenta pendiente de cobro según factura 00008734. Sr. Juan Jingo Ichau				
03/03/2016		<u>3</u>	1/3			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			100,00	
	1.1.1.1	Caja		100,00		
	1.1.2.	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				100,00
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar		100,00		
		P/r el abono de cuenta pendiente de cobro según factura 00008735. Sra. Ruth Minchala Patiño				
		SUMAN Y PASAN			53.210,28	53.210,28



CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD

Folio: 02

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
03/03/2016		VIENEN _____ 4 _____			53.210,28	53.210,28
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	2/4		200,00	
	1.1.1.1	Caja		200,00		
	1.1.2	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				200,00
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar P/r El abono de cuenta pendiente de cobro según factura 00008737. Sra. Luz Torres Ambuludi		200,00		
03/03/2016		_____ 5 _____	2/5		145,00	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				
	1.1.1.1	Caja		145,00		
	4.1.3	INGRESOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS				145,00
	4.1.3.1	Servicios Odontológicos P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliar en ventas N° 1		145,00		
03/03/2016		_____ 6 _____	2/6		55,00	
	5.1.1	GASTOS MATERIALES ODONTOLOGICOS				
	5.1.1.1	Material odontológicos		55,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				55,00
	1.1.1.1	Caja P/r Compra según auxiliar en compras N° 1		55,00		
05/03/2016		_____ 7 _____	2/7		336,00	
	5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS				
	5.2.1.6	Arrendamiento		336,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				336,00
	1.1.1.1	Caja P/r Pago de alquiler de local del mes de febrero		336,00		
		SUMAN Y PASAN			53.946.28	53.946.28



CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD

Folio: 03

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
07/03/2016		VIENEN _____ 8 _____			53.946.28	53.946.28
	1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	3/8		110,00	
	1.1.1.1	Caja		110,00		
	1.1.2	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				110,00
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar P/r El abono de cuenta pendiente de cobro 000008738. Sr. Jhonn Castillo Cabrera		110,00		
07/03/2016		GASTOS _____ 9 _____				
	5.2.1	ADMINISTRATIVOS	3/9		4,41	
	5.2.1.8	Agua, Energía, y Telecomunicaciones		4,41		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				4,41
	1.1.1.1	Caja P/r Pago de energía del mes de febrero según factura 0063768		4,41		
07/03/2016		GASTOS _____ 10 _____				
	5.2.1	ADMINISTRATIVOS	3/10		97,99	
	5.2.1.8	Agua, Energía, y Telecomunicaciones		97,99		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				97,99
	1.1.1.01	Caja P/r Pago de teléfono a CNT del mes de febrero según N° transacción 65112310		97,99		
08/03/2016		GASTOS MATERIALES _____ 11 _____				
	5.1.1	ODONTOLOGICOS	3/11		254,35	
	5.1.1.01	Material odontológicos		254,35		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				254,35
	1.1.1.01	Caja P/r Compra según auxiliar en compras N° 2		254,35		
		SUMAN Y PASAN			54.413,03	54.413,03



CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD

Folio: 04

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
10/03/2016		VIENEN			54.413,03	54.413,03
		_____12_____				
	1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	4/12		240,00	
	1.1.1.1	Caja		240,00		240,00
12/03/2016	1.1.2	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar		240,00		
		P/r El abono de cuenta pendiente de cobro según factura 000008743. Sr. Manuel Lituma Añazco				
		_____13_____	4/13			
12/03/2016	1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			300,00	
	1.1.1.1	Caja		300,00		
	1.1.2	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				300,00
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar		300,00		
12/03/2016		P/r El abono de cuenta pendiente de cobro según factura 000008749. Sra. Marlene Guachizaca				
		_____14_____	4/14			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			420,00	
	1.1.1.1	Caja		420,00		
15/03/2016	4.1.3	INGRESOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS				420,00
	4.1.3.1	Servicios Odontológicos		420,00		
		P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 2				
		_____15_____	4/15			
15/03/2016	2.1.2	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			262,65	
	2.1.2.1.1	9,45% Aporte personal por pagar		114,91		
	2.1.2.1.2	12,15%Aporte patronal por pagar		147,74		
	1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO				262,65
1.1.1.1	Caja		262,65			
		P/r Pago de IESS por pagar mes de febrero				
SUMAN Y PASAN					55.635,69	55.635,69



CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD

Folio: 05

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN			55.635,69	55.635,69
16/03/2016		_____ 16 _____	5/16			
	5.1.1	GASTOS MATERIALES ODONTOLÓGICOS			130,00	
	5.1.1.1	Material odontológicos		130,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				130,00
	1.1.1.1	Caja		130,00		
		<i>P/r</i> Compra según auxiliar en compras N° 3				
19/03/2016		_____ 17 _____	5/17			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			525,00	
	1.1.1.1	Caja		525,00		
	4.1.3	INGRESOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS				525,00
	4.1.3.1	Servicios Odontológicos		525,00		
		<i>P/r</i> Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas N° 3				
23/03/2016		_____ 18 _____	5/18			
	5.1.1	GASTOS MATERIALES ODONTOLÓGICOS			433,00	
	5.1.1.1	Material odontológicos		433,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				433,00
	1.1.1.1	Caja		433,00		
		<i>P/r</i> Compra según auxiliar en compras N° 4				
30/03/2016		_____ 19 _____	5/19			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			200,00	
	1.1.1.1	Caja		200,00		
	1.1.2	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				200,00
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar		200,00		
		<i>P/r</i> El abono de cuenta pendiente de cobro según factura 000008776. Sr. Fausto Jaramillo				
		SUMAN Y PASAN			56.923,69	56.923,69



CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD

Folio: 06

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
31/03/2016		VIENEN _____20_____			56.923,69	56.923,69
	1.1.1.	EFFECTIVO Y	6/20		755,00	
		EQUIVALENTES DEL				
	1.1.1.1	EFFECTIVO		755,00		
	4.1.1	Caja				755,00
		INGRESOS				
		PRESTACIÓN DE				
		SERVICIOS				
	4.1.1.1	Servicios		755,00		
		Odontológicos				
		<i>P/r</i> Cancelan por la				
		prestación de servicios según				
		auxiliaren ventas N° 4				
31/03/2016		_____21_____				
	5.2.1.1	SUELDOS SALARIOS Y	6/21		1.216,00	
		DEMÁS REMUNERACIONE				
	2.1.2	OTRAS				114,91
		OBLIGACIONES				
		CORRIENTES				
	2.1.2.1	Con el IESS				
	2.1.2.1.1	9,45% Aporte		114,91		
		personal por pagar				
	1.1.1.	EFFECTIVO Y				1.101,09
		EQUIVALENTES				
		DEL EFFECTIVO				
	1.1.1.1	Caja		1.101,09		
		<i>P/r</i> Pago de sueldo				
		correspondiente al mes de				
		marzo.				
31/03/2016		_____22_____				
	5.2.1.2	APORTE A LA SEGURIDAD	6/22		147,74	
		SOCIAL				
	5.2.1.2.1	Aporte Patronal a IESS por		147,74		
		pagar 12,15%				
	5.2.1.3	BENEFICIOS SOCIALES E			314,29	
		INDEMNIZACIONES				
	5.2.1.3.1	Décimo Tercer		101,33		
	5.2.1.3.2	Décimo Cuarto		61,00		
	5.2.1.3.3	Fondo de Reserva		101,29		
	5.2.1.3.4	Vacaciones		50,67		
	2.1.2	OTRAS				147,74
		OBLIGACIONES				
		CORRIENTES				
	2.1.2.1	Con el IESS				
	2.1.2.1.2	12,15% Aporte		147,74		
		patronal por pagar				
	2.1..3	POR BENEFICIOS				314,29
		DE LA LEY A				
		EMPLEADOS				
	2.1.3.1	Décimo tercer sueld		101,33		
	2.1.3.2	Décimo cuarto		61,00		
		sueldo				
	2.1.3.3	Fondo de Reserva		101,29		
	2.1.3.4	Vacaciones		50,67		
		<i>P/r</i> Beneficios sociales del				
		mes de marzo.				
		SUMAN Y PASAN			59.356,72	59.356,72



CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD

Folio: 07

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
01/04/2016		VIENEN _____ 23 _____	7/23		59.356,72	59.356,72
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			140,00	
	1.1.1.1	Caja			140,00	
	1.1.2	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				140,00
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar P/r El abono de cuenta pendiente de cobro según factura 000008778. Sr. Álvaro Estrada Lema			140,00	
02/04/2016		_____ 24 _____	7/24			
	5.1.2	GASTOS MATERIALES ODONTOLOGICOS				442,75
	5.1.1.1	Material odontológicos			442,75	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				442,75
05/04/2016	1.1.1.1	Caja P/r Compra según auxiliar en compras Nº 5		442,75		
		_____ 25 _____	7/25			
	5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS				336,00
	5.2.1.6	Arrendamiento			336,00	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				336,00
1.1.1.1	Caja P/r Pago de alquiler de local del mes de marzo			336,00		
06/04/2016		_____ 26 _____	7/26			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				350,00
	1.1.1.1	Caja			350,00	
	1.1.2	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				350,00
1.1.2.1	Cuentas por cobrar P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008784. Sr. Álvaro Estrada Lema		350,00			
SUMAN Y PASAN					60.625,47	60.625,47



CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD

Folio: 08

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
07/04/2016		VIENEN _____ 27 _____	8/27		60.625,47	60.625,47
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL			100,00	
	1.1.1.1	EFFECTIVO Caja		100,00		
	1.1.2	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				100,00
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar P/r El abono de cuenta pendiente de cobro según factura 000008788. Sr. Efraín Samaniego Mena		100,00		
09/04/2016		_____ 28 _____	8/28		955,00	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL			955,00	
	1.1.1.1	EFFECTIVO Caja		955,00		
	4.1.3	INGRESOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS				955,00
	4.1.3.1	Servicios Odontológicos P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas N° 5		955,00		
09/04/2016		_____ 29 _____	8/29		85,70	
	5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS			85,70	
	5.2.1.8	Agua, Energía, y Telecomunicaciones		85,70		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				85,70
	1.1.1.1	Caja P/r Pago de teléfono a CNT del mes de marzo según N° transacción 028991295.		85,70		
12/04/2016		_____ 30 _____	8/30		100,00	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL			100,00	
	1.1.1.1	EFFECTIVO Caja		100,00		
	1.1.2	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				100,00
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar P/r El abono de cuenta pendiente de cobro según factura 000008799. Sra. Janina Vargas		100,00		
		SUMAN Y PASAN			61.866,17	61.866,17



CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD

Folio: 09

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
14/04/2016		VIENE _____ 31 _____	9/31		61.866,17	61.866,17
	5.1.1	GASTOS MATERIALES ODONTOLÓGICOS			8,99	
	5.1.1.1	Material odontológicos		8,99		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				8,99
	1.1.1.1	Caja <i>P/r</i> Compra según auxiliar en compras N° 6		8,99		
15/04/2016		_____ 32 _____	9/32			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			200,00	
	1.1.1.1	Caja		200,00		
	1.1.2.	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				200,00
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar <i>P/r</i> El abono de cuenta pendiente de cobro según factura 000008805. Sra. Silvia Ordoñez Alberca	200,00			
15/04/2016		_____ 33 _____	9/33		262,65	
	2.1.2.2	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.1.2.2	Con el IESS		262,65		
	2.1.2.2.1	9,45% Aporte personal por pagar		114,91		
	2.1.2.2.2	12,15 Aporte patronal por pagar		147,74		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				262,65
	1.1.1.1	Caja <i>P/r</i> Pago de IESS por pagar mes de marzo	262,65			
16/04/2016		_____ 34 _____	9/34		795,00	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				
	1.1.1.1	Caja		795,00		
	4.1.3	INGRESOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS				795,00
	4.1.3.1	Servicios Odontológicos <i>P/r</i> Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas N° 6	795,00			
SUMAN Y PASAN					63.132,82	63.132,82



CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD

Folio: 10

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN			63.132,82	63,132,82
20/04/2016		<u>35</u>	10/35			
	5.1.1	GASTOS MATERIALES ODONTOLÓGICOS			20,00	
	5.1.1.1	Material odontológicos		20,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				20,00
	1.1.1.1	Caja		20,00		
		<i>P/r</i> Compra según auxiliar en compras N° 7				
23/04/2016		<u>36</u>	10/36			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			50,00	
	1.1.1.1	Caja		50,00		
	1.1.2	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				50,00
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar		50,00		
		<i>P/r</i> El abono de cuenta pendiente de cobro según factura 000008826. Sra. Flor Vallejo Jiménez				
23/04/2016		<u>37</u>	10/37			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			645,00	
	1.1.1.1	Caja		645,00		
	4.1.3	INGRESOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS				645,00
	4.1.3.1	Servicios Odontológicos		645,00		
		<i>P/r</i> Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas N° 7				
25/04/2016		<u>38</u>	10/38			
	5.1.1	GASTOS MATERIALES ODONTOLÓGICOS			115,75	
	5.1.1.1	Material odontológicos		115,75		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				115,75
	1.1.1.01	Caja		115,75		
		<i>P/r</i> Compra según auxiliar en compras N° 8				
		SUMAN Y PASAN			63.963,57	63.963,57

DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD



Folio: 11

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN			63.963,57	63.963,57
29/04/2016		<u>39</u>	11/39			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENT DEL EFFECTIVO			150,00	
	1.1.1.1	Caja		150,00		
	1.1.2	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENT RELACIONADOS				150,00
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar P/r El abono Sra. Marisol Chalan Medina		150,00		
30/04/2016		<u>40</u>	11/40		780,00	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENT DEL EFFECTIVO				
	1.1.1.1	Caja		780,00		780,00
	4.1.3	INGRESOS PREST DE SERVICIOS				
	4.1.3.1	Servicios Odontológ P/r Prestación de servicios		780,00		
30/04/2016		<u>41</u>	11/41		1.216,00	
	5.2.1.1	SUELDOS SALAR Y DEMAS REMUNERACION OTRAS				114,91
	2.1.2	OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.1.2.1	Con el IESS				
	2.1.2.1.1	9,45% Aporte personal por pagar		114,91		
	1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				1.101,09
	1.1.1.1	Caja P/r Pago de sueldo Marzo.		1.101,09		
30/04/2016		<u>42</u>	11/42		147,74	
	5.2.1.2	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL				
	5.2.1.2.1	Aporte Patronal a IESS por pagar 12,15%		147,74		
	5.2.1.2	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			314,29	
	5.2.1.2.1	Décimo Tercer		101,33		
	5.2.1.2.2	Décimo Cuarto		61,00		
	5.2.1.2.2	Fondo de Reserva		101,29		
	5.2.1.2.3	Vacaciones		50,67		
	5.2.1.2.4					147,74
	2.1.2	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.1.2.1	Con el IESS				
	2.1.2.1.2	12,15% Aporte patronal por pagar		147,74		
	2.1.3	POR BENEFICIOS DE LA LEY A EMPLEADOS				314,29
	2.1.3.1	Décimo T sueldo		101,33		
	2.1.3.2	Décimo C sueldo		61,00		
	2.1.3.2	Fondo de Reserva		101,29		
	2.1.3.3	Vacaciones		50,67		
	2.1.3.4	P/r Beneficios sociales				
		SUMAN Y PASAN			66.571,60	66.571,60



CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD

Folio: 12

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
04/05/2016		VIENEN _____ 43 _____	12/43		66.571,60	66.571,60
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			200,00	
	1.1.1.1	Caja		200,00		
	1.1.2.	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				200,00
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar P/r El abono de cuenta pendiente de cobro según factura 000008844. Sra. Dora Prieto Naula		200,00		
05/05/2016		_____ 44 _____	12/44			
	5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS			336,00	
	5.2.1.6	Arrendamiento		336,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				336,00
	1.1.1.1	Caja P/r Pago de alquiler de local del mes de abril		336,00		
07/05/2016		_____ 45 _____	12/45			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			150,00	
	1.1.1.1	Caja		150,00		
	1.1.2	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				150,00
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar P/r El abono de cuenta pendiente de cobro según factura 000008847. Sra. Ruth Samaniego		150,00		
07/05/2016		_____ 46 _____	12/46			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			545,00	
	1.1.1.1	Caja		545,00		
	4.1.3	INGRESOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS				545,00
	4.1.3.1	Servicios Odontológicos P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas N° 9		545,00		
		SUMAN Y PASAN			67.802,60	67.802,60



CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD

Folio: 13

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
07/05/2016		VIENEN _____ 47 _____	13/47		67.802,60	67.802,60
	5.1.1	GASTOS MATERIALES ODONTOLÓGICOS			465,72	
	5.1.1.1	Material odontológicos			465,72	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				465,72
	1.1.1.1	Caja <i>P/r</i> Compra según auxiliar en compras N° 9		465,72		
12/05/2016		_____ 48 _____	13/48			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				130,00
	1.1.1.1	Caja			130,00	
	1.1.2	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				130,00
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar <i>P/r</i> El abono de cuenta pendiente de cobro según factura 000008855. Sr. Lautaro Vélez Palacio		130,00		
13/05/2016		_____ 49 _____	13/49			
	5.1.1	GASTOS MATERIALES ODONTOLÓGICOS				363,45
	5.1.1.1	Material odontológicos			363,45	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				363,45
	1.1.1.1	Caja <i>P/r</i> Compra según auxiliar en compras N° 10		363,45		
14/05/2016		_____ 50 _____	13/50			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				485,00
	1.1.1.1	Caja			485,00	
	4.1.3	INGRESOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS				485,00
	4.1.3.1	Servicios Odontológicos <i>P/r</i> Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas N° 10		485,00		
SUMAN Y PASAN					69.246,77	69.246,77



CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD

Folio: 14

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
15/05/2016		VIENEN <u>51</u>	14/51		69.246,77	69.246,77
	2.1.2	OTRAS OBLIGACIONES			262,65	
		CORRIENTES				
	2.1.2.1	Con el IESS		262,65		
	2.1.2.1.1	9,45% Aporte personal por pagar		114,91		
	2.1.2.1.2	12,15%Aporte patronal por pagar		147,74		
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				262,65	
1.1.1.1	Caja	262,65				
		<i>P/r</i> Pago de IESS por pagar mes de abril				
16/05/2016		<u>52</u>	14/52			
	5.1.1	GASTOS MATERIALES ODONTOLÓGICOS			405,12	
	5.1.1.1	Material odontológicos		405,12		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				405,12
1.1.1.1	Caja	405,12				
		<i>P/r</i> Compra según auxiliar en compras Nº 11				
17/05/2016		<u>53</u>	14/53			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			100,00	
	1.1.1.1	Caja		100,00		
	1.1.2	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				100,00
1.1.2.1	Cuentas por cobrar	100,00				
		<i>P/r</i> El abono de cuenta pendiente de cobro según factura 000008861. Sr. Edwin Peñaherrera				
18/05/2016		<u>54</u>	14/54			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			120,00	
	1.1.1.1	Caja		120,00		
	1.1.2	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				120,00
1.1.2.1	Cuentas por cobrar	120,00				
		<i>P/r</i> El abono de cuenta pendiente de cobro según factura 000008863. Sr. Celso Atarihuana Ortiz				
		SUMAN Y PASAN			70.134,55	70.134,55



CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD

Folio: 15

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
18/05/2016		VIENEN _____55_____	15/55		70,134.55	70,134.55
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			400,00	
	1.1.1.1	Caja		400,00		
	1.1.2	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				400,00
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar P/r El abono de cuenta pendiente de cobro según factura 000008876. Sra. Betty Armijos Alejandro		400,00		
21/05/2016		_____56_____	15/56		705,00	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			705,00	
	1.1.1.1	Caja		705,00		
	4.1.3	INGRESOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS				705,00
	4.1.3.1	Servicios Odontológicos P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas N° 11		705,00		
27/05/2016		_____57_____	15/57		100,00	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			100,00	
	1.1.1.1	Caja		100,00		
	1.1.2	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				100,00
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar P/r El abono de cuenta pendiente de cobro según factura 000008878. Sra. Guadalupe Montano		100,00		
30/05/2016		_____58_____	15/58		170,00	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			170,00	
	1.1.1.1	Caja		170,00		
	1.1.2	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				170,00
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar P/r El abono de cuenta pendiente de cobro según factura 000008879. Sra. Consumidor final		170,00		
		SUMAN Y PASAN			71.509,55	71.509,55



DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
LIBRO DIARIO

Folio: 16

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
31/05/2016		<u>59</u> VIENEN	16/59		71.509,55	71.509,55
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			430,00	
	1.1.1.1	Caja		430,00		
	1.1.2	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				430,00
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar P/r Abono Sr. Jefferson Córdova		430,00		
31/05/2016		<u>60</u> EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	16/60		855,00	
	1.1.1	Caja		855,00		
	4.1.3	INGRESOS PREST DE SERVICIOS				855,00
	4.1.3.1	Servicios Odontológicos P/r Cancelan por servicios según auxiliaren ventas N° 12		855,00		
31/05/2016	5.2.1.1	<u>61</u> SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERAC.	16/61		1.216,00	
	2.1.2	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				114,91
	2.1.2.2	Con el IESS				
	2.1.2.2.2	9,45% Aporte personal por pagar		114,91		
	1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIV DEL EFFECTIVO				1.101,09
	1.1.1.1	Caja P/r Pago sueldo mes de mayo.		1.101,09		
31/05/2016	5.2.1.2	<u>62</u> APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	16/62		147,74	
	5.2.1.2.1	Aporte patronal al IESS por pagar 12,15%		147,74		
	5.2.1.3	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES				314,29
	5.2.1.3.1	Décimo Tercer		101,33		
	5.2.1.3.2	Décimo Cuarto		61,00		
	5.2.1.3.3	Fondo de Reserva		101,29		
	5.2.1.3.4	Vacaciones		50,67		
	2.1.2	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				147,74
	2.1.2.1	Con el IESS				
	2.1.2.1.2	12,15% Aporte Patronal por pagar		147,74		
	2.1.3	POR BENEFICIOS DE LA LEY A EMPLEADOS				314,29
	2.1.3.1	Décimo tercer sueldo		101,33		
2.1.3.2	Décimo cuarto sueldo	61,00				
2.1.3.3	Fondo de Reserva	101,29				
2.1.3.4	Vacaciones	50,67				
		P/r Benef. Soc. Mayo.				
		SUMAN Y PASAN			74.472,58	74.472,58



CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD

Folio: 17

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
05/06/2016		VIENEN <u>63</u>	17/63		74.472,58	74.472,58
	5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS			342,00	
	5.2.1.6	Arrendamiento				
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO				342,00
	1.1.1.01	Caja		342,00		
		P/r Pago de alquiler de local del mes de mayo				
06/06/2016		<u>64</u>	17/64		99,85	
	5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS			99,85	
	5.2.1.8	Agua, Energía, y Telecomunicaciones				
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO				99,85
	1.1.1.1	Caja		99,85		
		P/r Pago de teléfono a CNT del mes de febrero según N° factura 65112310				
06/06/2016		<u>65</u>	17/65		71,78	
	5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS			71,78	
	5.2.1.8	Agua, Energía, y Telecomunicaciones				
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO				71,78
	1.1.1.1	Caja		71,78		
		P/r Pago de energía del mes de mayo según factura 0063768				
08/06/2016		<u>66</u>	17/66		311,01	
	5.1.1	GASTOS MATERIALES ODONTOLÓGICOS			311,01	
	5.1.1.1	Material odontológicos				
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO				311,01
	1.1.1.1	Caja		311,01		
		P/r Compra según auxiliar en compras N° 12				
SUMAN Y PASAN					75.297,22	75.297,22



CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD

Folio: 18

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
09/06/2016		VIENEN _____ 67 _____	18/67		75.297,22	75.297,22
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			170,00	
	1.1.1.1	Caja			170,00	
	1.1.2	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				170,00
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar <i>P/r</i> El abono de cuenta pendiente de cobro según factura 000008902. Sr. Jefferson Córdova Riofrio			170,00	
11/06/2016		_____ 68 _____	18/68			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			965,00	
	1.1.1.1	Caja			965,00	
	4.1.3	INGRESOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS				965,00
	4.1.3.01	Servicios Odontológicos <i>P/r</i> Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas N° 13		965,00		
13/06/2016		_____ 69 _____	18/69			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			300,00	
	1.1.1.1	Caja			300,00	
	1.1.2	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				300,00
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar <i>P/r</i> El abono de cuenta pendiente de cobro según factura 000008910. Sra. Ruth Samaniego Merino		300,00		
15/06/2016		_____ 70 _____	18/70			
	2.1.2.2	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			262,65	
	2.1.2.1	Con el IESS			262,65	
	2.1.2.1.1	9,45% Aporte personal por pagar			114,91	
	2.1.2.2.2	12,15% Aporte patronal por pagar			147,74	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				262,65
	1.1.1.1	Caja <i>P/r</i> Pago de IESS por pagar mes de mayo		262,65		
SUMAN Y PASAN					76.994,88	76.994,88



CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD

Folio: 19

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN			76.994,88	76.994,88
18/06/2016		_____71_____	19/71			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL			1.115,00	
	1.1.1.1	EFFECTIVO		1.115,00		
	4.1.3	Caja				1.115,00
		INGRESOS				
		PRESTACIÓN DE				
		SERVICIOS				
	4.1.3.1	Servicios Odontológicos		1.115,00		
		<i>P/r</i> Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas N° 14				
25/06/2016		_____72_____	19/72			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL			3.085,00	
	1.1.1.1	EFFECTIVO		3.085,00		
	4.1.3	Caja				3.085,00
		INGRESOS				
		PRESTACIÓN DE				
		SERVICIOS				
	4.1.3.1	Servicios Odontológicos		3.085,00		
		<i>P/r</i> Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas N° 15				
25/06/2016		_____73_____	19/73			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL			35,00	
	1.1.1.1	EFFECTIVO		35,00		
	1.1.2	Caja				35,00
		CTAS Y DTOS POR				
		COBRAR CLIENTES				
		RELACIONADOS				
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar		35,00		
		<i>P/r</i> El abono de cuenta pendiente según factura de cobro 000008943. Sr. Álvaro Estrada Lema				
30/06/2016		_____74_____	19/74			
	1.1.4	ACTIVO POR IMPUESTOS			1.158,15	
	1.1.4.1	CORRIENTES		1.158,15		
	1.1.4	Crédito Tributario a Favor de la empresa IVA				1.158,15
		ACTIVO POR				
		IMPUESTOS				
		CORRIENTES				
		<i>P/r</i> Cancelación La liquidación del IVA				
		SUMAN Y PASAN			82.388,06	82.388,06



**CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
LIBRO DIARIO**

Folio: 20

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN <u>76</u>			82.388,06	82.388,06
30/06/2016	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENT DEL EFFECTIVO	20/76		595,00	
	1.1.1.1	Caja		595,00		
	4.1.3	INGRESOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS				595,00
	4.1.3.1	Servicios Odontológicos		595,00		
		P/r Cancelan servicios según auxiliaren ventas N° 16				
30/06/2016	5.1.1	GASTOS MATERIALES ODONTOLOGICOS <u>77</u>	20/77		181,05	
	5.1.1.1	Material odontológicos		181,05		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUI. DEL EFFECTIVO				181,05
	1.1.1.1	Caja		181,05		
		P/r Compra según auxiliar en compras N° 13				
30/06/2016	5.2.1.1	SUELDOS SALAR Y DEMAS REMUNERACIONES <u>78</u>	20/78		1.216,00	
	2.1.2	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				114,91
	2.1.2.1	Con el IESS				
	2.1.2.1.1	9,45% Aporte personal por pagar		114,91		
	1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIV DEL EFFECTIVO				1.101,09
	1.1.1.1	Caja		1.101,09		
		P/r Pago sueldo mes de junio.				
30/06/2016	5.2.1.2	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL <u>79</u>	20/79		147,74	
	5.2.1.2.1	Aporte patronal al IESS por pagar 12,15%		147,74		
	5.2.1.3	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			314,29	
	5.2.1.3.1	Décimo Tercer		101,33		
	5.2.1.3.2	Décimo Cuarto		61,00		
	5.2.1.3.3	Fondo de Reserva		101,29		
	5.2.1.3.4	Vacaciones		50,67		
	2.1.2	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				147,74
	2.1.2.1	Con el IESS				
	2.1.2.1.2	12,15% Aporte patronal por pagar		147,74		
	2.1.3	POR BENEFICIOS DE LA LEY A EMPLEADOS				314,29
	2.1.3.1	Décimo tercer sueldo		101,33		
	2.1.3.2	Décimo cuarto sueldo		61,00		
	2.1.3.3	Fondo de Reserva		101,29		
	2.1.3.4	Vacaciones		50,67		
		P/r Benef. Sociales junio.				
		SUMAN Y PASAN			84.842,14	84.842,14



CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD

Folio: 21

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber	
30/06/2016		VIENEN 80	21/80		84.842,14	84.842,14	
	5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS					
	5.2.1.9	Honorarios Profesionales		68,40		68,40	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO					68,40
	1.1.1.1	Caja P/r Pago en efectivo por honorario profesional correspondiente al mes de junio		68,40			
TOTALES					84,910,54	84,910,54	
30/06/2016		REGULACIÓN DE INVENTARIOS 81	21/81				
	4.1.3	INGRESOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS				13.370,00	
	4.1.3.1	Servicios Odontológicos		13.370,00			
	5.1.1.	GASTOS MATERIALES ODONTOLOGICOS				3.186,19	
	4.1.2	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				10.183,81	
		P/r Utilidad bruta en ventas					
30/06/2016		82	21/82				
	5.1.8	GASTO SUMINISTRO O MATERIALES DE OFICINA				60,00	
	5.1.9	GASTO SUMINISTRO DE ASEO Y LIMPIEZA				50,00	
	1.1.3	INVENTARIO					110,00
	1.1.3.2	Inventario de suministros o materiales de oficina		60,00			
	1.1.3.3	Inventario de suministros de aseo y limpieza		50,00			
		P/r Consumo de suministros					
30/06/2016		83	21/83				
	5.1.7	DEPRECIACIONES				1.016,64	
	1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					1.016,64
	1.2.1.2.1	Depreciación acumulada de Equipo de Computación			239,36		
	1.2.1.1.1	Depreciación acumulada de Muebles y Enseres P/r Depreciación de activos		777,28			
SUMAN Y PASAN					99.407,18	99.407,18	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares USD

Folio: 22

Fecha	Código	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN			99.407,18	99.407,18
30/06/2016		84	22/84			
	4.1.2	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			10.183,81	
	6.1.1	PÉRDIDAS Y GANANCIAS				10.183,81
		P/r Cierre de Cuentas				
30/06/2016		85	22/85			
	6.2.2	CUENTAS INCOBRABLES			40,87	
	1.1.3.1	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES				40,87
		P/r Provisión de cuentas incobrables 1%				
30/06/2016		86	22/86			
	6.1.1	PÉRDIDAS Y GANANCIAS			9.667,79	
	5.2.1.1	SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES				4.864,00
	5.2.1.2	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL				590,98
	5.2.1.3	BENEFICIOS SOCIALES				1.257,17
	5.2.1	INDEMNIZACIONES				1.778,13
	5.1.7	GASTOS ADMINISTRATIVOS				1.016,64
	5.1.8	DEPRECIACIONES				60,00
	5.1.9	GASTO SUMINISTRO DE MATERIALES DE OFICINA				50,00
	6.2.2	GASTO SUMINISTRO DE ASEO Y LIMPIEZA				40,87
		CUENTAS INCOBRABLES				
		P/r Cierre de Cuentas de Gastos				
30/06/2016		87	22/87			
	6.1.1	PÉRDIDAS Y GANANCIAS			526,02	
	3.4.1	UTILIDAD DEL EJERCICIO				526,02
		P/r Utilidad del Ejercicio				
TOTALES					119.815,75	119.815,75

GERENTE PROPIETARIO
 Dr. Cesar Augusto Rojas Paladines

CONTADORA
 Sta. Marjorie Quintero Vicente



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.1102931092001
LIBRO MAYOR

Cuenta: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Codigo:1.1.1.01.

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
01/03/2016	P/r Asiento de apertura según el estado de situación inicial	1/1.	1	781,43		781,43
02/03/2016	P/r El abono de cuenta pendiente de cobro 00008734. Sr. Juan Jingo Ichau	1/2.	1	140,00		921,43
03/03/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 00008735. Sra. Ruth Minchala Patiño	1/3.	1	100,00		1.021,43
03/03/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 00008737. Sra. Luz Torres Ambuludi	2/4.	1	200,00		1.221,43
03/03/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliar en ventas Nº 1	2/5.	2	145,00		1.366,43
03/03/2016	P/r Compra según auxiliar en compras Nº 1	2/6.	2		55,00	1.311,43
05/03/2016	P/r Pago de alquiler de local del mes de febrero	2/7.	2		336,00	975,43
07/03/2016	P/r El abono de cuenta pendiente de cobro 000008738. Sr. Jhonn Castillo Cabrera	3/8.	3	110,00		1.085,43
07/03/2016	P/r Pago de energía del mes de febrero según factura 0063768	3/9.	3		4,41	1.081,02
07/03/2016	P/r Pago de teléfono a CNT del mes de febrero según Nº transacción 65112310	3/10.	3		97,99	983,03
08/03/2016	P/r Compra según auxiliar en compras Nº 2	3/11.	3		254,35	728,68
10/03/2016	P/r El abono de cuenta pendiente de cobro 000008743. Sr. Manuel Lituma Añazco	4/12.	4	240,00		968,68
12/03/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008749. Sra. Marlene Guachizaca	4/13.	4	300,00		1.268,68
12/03/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 2	4/14.	4	420,00		1.688,68
15/03/2016	P/r Pago de IESS por pagar mes de febrero	4/15.	4		262,65	1.426,02
16/03/2016	P/r Compra según auxiliar en compras Nº 3	5/16.	5		130,00	1.296,02
19/03/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 3	5/17.	5	525,00		1.821,02
23/03/2016	P/r Compra según auxiliar en compras Nº 4	5/18.	5		433,00	1.388,02
30/03/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008776. Sr. Fausto Jaramillo	5/19.	5	200,00		1.588,02
31/03/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 4	6/20.	6	755,00		2.343,02
31/03/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de marzo	6/21.	6		1.101,09	1.241,94
01/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008778. Sr. Álvaro Estrada Lema	7/22.	7	140,00		1.381,94
02/04/2016	P/r Compra según auxiliar en compras Nº 5	7/23.	7		442,75	939,19
05/04/2016	P/r Pago de alquiler de local del mes de marzo	7/24.	7		336,00	603,19
06/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008784. Sr. Álvaro Estrada Lema	7/25.	7	350,00		953,19
07/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008788. Sr. Efraín Samaniego Mena	8/26.	8	100,00		1.053,19
09/04/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 5	8/27.	8	955,00		2.008,19
09/04/2016	P/r Pago de teléfono a CNT del mes de marzo según Nº transacción 028991295.	8/28.	8		85,70	1.922,48
12/04/2016	P/r El abono de cuenta pendiente de cobro 000008799. Sra. Janina Vargas	8/29.	8	100,00		2.022,48
14/04/2016	P/r Compra según auxiliar en compras Nº 6	9/30.	9		8,99	2.013,49
15/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008805. Sra. Silvia Ordoñez Alberca	9/31.	9	200,00		2.213,49
15/04/2016	P/r Pago de IESS por pagar mes de marzo	9/32.	9		262,65	1.950,83
16/04/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 6	9/33.	9	795,00		2.745,83
20/04/2016	P/r Compra según auxiliar en compras Nº 7	10/34	10		20,00	2.725,83
23/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008826. Sra. Flor Vallejo Jiménez	10/35	10	50,00		2.775,83
23/04/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 7	10/36	10	645,00		3.420,83
25/04/2016	P/r Compra según auxiliar en compras Nº 8	10/37	10		115,75	3.305,08



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.1102931092001
LIBRO MAYOR

Cuenta: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Código: 1.1.1.01.

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
29/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008836. Sra. Marisol Chalan Medina	11/38.	11	150,00		3.455,08
30/04/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 8	11/39.	11	780,00		4.235,08
30/04/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de abril	11/40.	11		1.101,09	3.133,99
04/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008844. Sra. Dora Prieto Naula	12/41.	12	200,00		3.333,99
05/05/2016	P/r Pago de alquiler de local del mes de abril	12/42.	12		336,00	2.997,99
07/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008847. Sra. Ruth Samaniego	12/43.	12	150,00		3.147,99
07/05/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 9	12/44.	12	545,00		3.692,99
07/05/2016	P/r Compra según auxiliar en compras Nº 9	13/45.	13		465,72	3.227,27
12/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008855. Sr. Lautaro Vélez Palacio	13/46.	13	130,00		3.357,27
13/05/2016	P/r Compra según auxiliar en compras Nº 10	13/47.	13		363,45	2.993,82
14/05/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 10	13/48.	13	485,00		3.478,82
15/05/2016	P/r Pago de IESS por pagar mes de abril	14/49.	14		262,65	3.216,16
16/05/2016	P/r Compra según auxiliar en compras Nº 11	14/50.	14		405,12	2.811,05
17/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008861. Sr. Edwin Peñaherrera	14/51.	14	100,00		2.911,05
18/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008863. Sr. Celso Atarhuana Ortiz	14/52.	14	120,00		3.031,05
18/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008876. Sra. Betty Amijos Alejandro	15/53.	15	400,00		3.431,05
21/05/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 11	15/54.	15	705,00		4.136,05
27/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008878. Sra. Guadalupe Montano	15/55.	15	100,00		4.236,05
30/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008879. Sra. Consumidor final	15/56.	15	170,00		4.406,05
31/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008903. Sr. Jefferson Córdova	16/57.	16	430,00		4.836,05
31/05/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 12	16/58.	16	855,00		5.691,05
31/05/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de mayo	16/59.	16		1.101,09	4.589,96
05/06/2016	P/r Pago de alquiler de local del mes de mayo	17/60.	17		342,00	4.247,96
06/06/2016	P/r Pago de teléfono a CNT del mes de febrero según Nº factura 65112310	17/61.	17		99,85	4.148,11
06/06/2016	P/r Pago de energía del mes de mayo según factura 0063768	17/62.	17		71,78	4.076,33
08/06/2016	P/r Compra según auxiliar en compras Nº 12	17/63.	17		311,01	3.765,32
09/06/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008902. Sr. Jefferson Córdova Riofrío	18/64.	18	170,00		3.935,32
11/06/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 13	18/65.	18	965,00		4.900,32
13/06/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008910. Sra. Ruth Samaniego Merino	18/66.	18	300,00		5.200,32
15/06/2016	P/r Pago de IESS por pagar mes de mayo	18/67.	18		262,66	4.937,66
18/06/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 14	19/68.	19	1.115,00		6.052,66
25/06/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 15	19/69.	19	3.085,00		9.137,66
25/06/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008943. Sr. Álvaro Estrada Lema	19/70.	19	35,00		9.172,66
30/06/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 16	20/72.	20	595,00		9.767,66
30/06/2016	P/r Compra según auxiliar en compras Nº 13	20/73.	20		181,05	9.586,61
30/06/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de junio	20/74.	20		1.101,09	8.485,52
30/06/2016	P/r Pago en efectivo por honorario profesional correspondiente al mes de junio	21/75.	21		68,40	8.417,12
	SUMAN			18.836,43	10.419,31	8.417,12



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
 RUC.1102931092001
LIBRO MAYOR

Cuenta: CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

Código: 1.1.2.

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
01/03/2016	P/r Asiento de apertura según el estado de situación anual	1/1.	1	16.820,00		16.820,00
02/03/2016	P/r El abono de cuenta pendiente de cobro 00008734. Sr. Juan Jigo Chau	1/2.	1		140,00	16.680,00
03/03/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 00008735. Sra. Ruth Mánchala Patiño	1/3.	1		100,00	16.580,00
03/03/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 00008737. Sra. Luz Torres Ambulada	2/4.	1		200,00	16.380,00
07/03/2016	P/r El abono de cuenta pendiente de cobro 000008738. Sr. Jon Castillo Cabrera	3/8.	3		110,00	16.270,00
10/03/2016	P/r El abono de cuenta pendiente de cobro 000008743. Sr. Manuel Litina Añazco	4/12.	4		240,00	16.030,00
12/03/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008749. Sra. Marlene Guachizaca	4/13.	4		300,00	15.730,00
30/03/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008776. Sr. Fausto Jaramillo	5/19.	5		200,00	15.530,00
01/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008778. Sr. Álvaro Estrada Lema	7/22.	7		140,00	15.390,00
06/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008784. Sr. Álvaro Estrada Lema	7/25.	7		350,00	15.040,00
07/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008788. Sr. Efraín Samaniego Mena	8/26.	8		100,00	14.940,00
12/04/2016	P/r El abono de cuenta pendiente de cobro 000008799. Sra. Janina Vargas	8/29.	8		100,00	14.840,00
15/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008805. Sra. Silvia Ordoñez Alberca	9/31.	9		200,00	14.640,00
23/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008826. Sra. Flor Vallejo Jiménez	10/35	10		50,00	14.590,00
29/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008836. Sra. Marisol Chalan Medina	11/38.	11		150,00	14.440,00
04/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008844. Sra. Dora Prieto Naula	12/41.	12		200,00	14.240,00
07/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008847. Sra. Ruth Samaniego	12/43.	12		150,00	14.090,00
12/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008855. Sr. Lautaro Vélez Palacio	13/46.	13		130,00	13.960,00
17/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008861. Sr. Edwin Peñaherrera	14/51.	14		100,00	13.860,00
18/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008863. Sr. Celso Atarihuana Ortiz	14/52.	14		120,00	13.740,00
18/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008876. Sra. Betty Armijos Alejandro	15/53.	15		400,00	13.340,00
27/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008878. Sra. Guadalupe Montano	15/55.	15		100,00	13.240,00
30/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008879. Sra. Consumidor final	15/56.	15		170,00	13.070,00
31/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008903. Sr. Jefferson Cordova	16/57.	16		430,00	12.640,00
09/06/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008902. Sr. Jefferson Cordova Riofrio	18/64.	18		170,00	12.470,00
13/06/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008910. Sra. Ruth Samaniego Merino	18/66.	18		300,00	12.170,00
25/06/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008943. Sr. Álvaro Estrada Lema	19/70.	19		35,00	12.135,00
	SUMAN			16.820,00	4.685,00	12.135,00



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
 RUC.1102931092001
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares USD

Cuenta: INVENTARIO

Código: 1.1.3.

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
01/03/2016	P/r Asiento de apertura según el estado de situación inicial	1/1.	1	6.244,86		6.244,86
	SUMAN			6.244,86	-	6.244,86



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
 RUC.1102931092001
LIBRO MAYOR

Cuenta: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Código: 1.2.1

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
01/03/2016	P/r Asiento de apertura según el estado de situación inicial	1/1.	1	29.123,99		29.123,99
	SUMAN			29.123,99	-	29.123,99



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
 RUC.1102931092001
LIBRO MAYOR

Cuenta: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Código: 2.1.2

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
01/03/2016	P/r Asiento de apertura según el estado de situación inicial	1/1.	1		262,65	262,65
15/03/2016	P/r Pago de IESS por pagar mes de febrero	4/15.	4	262,65		-
31/03/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de marzo	6/21.	6		262,65	262,65
15/04/2016	P/r Pago de IESS por pagar mes de marzo	9/32.	9	262,65		-
30/04/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de abril	11/40.	11		262,65	262,65
15/05/2016	P/r Pago de IESS por pagar mes de abril	14/49.	14	262,65		-
30/05/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de mayo	16/59.	16		262,65	262,65
15/06/2016	P/r Pago de IESS por pagar mes de mayo	18/67.	18	262,65		-
30/06/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de junio	20/74.	20		262,65	262,65
	SUMAN			1.050,60	1.313,25	262,65



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.1102931092001
LIBRO MAYOR

Cuenta: CAPITAL

Código: 3.1.

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
01/03/2016	P/r Asiento de apertura según el estado de situación inicial	1/1.	1		52.707,62	52.707,62
	SUMAN			-	52.707,62	52.707,62



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.1102931092001
LIBRO MAYOR

Cuenta: INGRESOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Código: 4.1.3

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
03/03/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliar en ventas Nº 1	2/5.	2		145,00	145,00
12/03/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 2	4/14.	4		420,00	565,00
19/03/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 3	5/17.	5		525,00	1.090,00
31/03/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 4	6/20.	6		755,00	1.845,00
09/04/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 5	8/27.	8		955,00	2.800,00
16/04/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 6	9/33.	9		795,00	3.595,00
23/04/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 7	10/36.	10		645,00	4.240,00
30/04/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 8	11/39.	11		780,00	5.020,00
07/05/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 9	12/44.	12		545,00	5.565,00
14/05/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 10	13/48.	13		485,00	6.050,00
21/05/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 11	15/54.	15		705,00	6.755,00
31/05/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 12	16/58.	16		855,00	7.610,00
11/06/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 13	18/65.	18		965,00	8.575,00
18/06/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 14	19/68.	19		1.115,00	9.690,00
25/06/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 15	19/69.	19		3.085,00	12.775,00
30/06/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 16	20/72.	20		595,00	13.370,00
	SUMAN			-	13.370,00	13.370,00



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.1102931092001
LIBRO MAYOR

Cuenta: GASTOS MATERIALES ODONTOLÓGICOS

Código: 5.1.1.

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
03/03/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 1	2/6.	2	55,00		55,00
08/03/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 2	3/11.	3	227,10		282,10
16/03/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 3	5/16.	5	130,00		412,10
23/03/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 4	5/18.	5	386,82		798,92
02/04/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 5	7/23.	7	400,67		1.199,59
14/04/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 6	9/30.	9	8,03		1.207,62
20/04/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 7	10/34.	10	20,00		1.227,62
25/04/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 8	10/37.	10	103,78		1.331,40
07/05/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 9	13/45.	13	422,79		1.754,19
13/05/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 10	13/47.	13	324,72		2.078,91
16/05/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 11	14/50.	14	361,71		2.440,62
08/06/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 12	17/63.	17	230,71		2.671,33
30/06/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 13	20/73.	20	158,82		2.830,15
	SUMAN			2.830,15		2.830,15



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.1102931092001
LIBRO MAYOR

Cuenta: GASTOS ADMINISTRATIVOS

Código: 5.2.1

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
05/03/2016	P/r Pago de alquiler de local del mes de febrero	2/7.	2	300,00		300,00
07/03/2016	P/r Pago de energía del mes de febrero según factura 0063768	3/9.	3	4,41		304,41
07/03/2016	P/r Pago de teléfono a CNT del mes de febrero según N° transacción 65112310	3/10.	3	86,23		390,64
05/04/2016	P/r Pago de alquiler de local del mes de marzo	7/24.	7	300,00		690,64
09/04/2016	P/r Pago de teléfono a CNT del mes de marzo según N° transacción 028991295.	8/28.	3	76,52		767,16
05/05/2016	P/r Pago de alquiler de local del mes de abril	12/42.	12	300,00		1.067,16
05/06/2016	P/r Pago de alquiler de local del mes de mayo	17/60.	17	300,00		1.367,16
06/06/2016	P/r Pago de teléfono a CNT del mes de febrero según N° factura 65112310	17/61.	17	87,59		1.454,75
06/06/2016	P/r Pago de energía del mes de mayo según factura 0063768	17/62.	17	71,78		1.526,53
30/06/2016	P/r Pago en efectivo por honorario profesional correspondiente al mes de junio	21/75.	21	60,00		1.586,53
	SUMAN			1.586,53		1.586,53



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
 RUC.1102931092001
 LIBRO MAYOR

Cuenta: **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Código: 1.1.4

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
26/06/2016	P/r Cancelación La liquidación del IVA	8/71.	8	1.158,15		1.158,15
26/06/2016	P/r Cancelación La liquidación del IVA	8/71.	8		1.158,15	00.00
	SUMAN			1.158,15	1.158,15	00.00



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
 RUC.1102931092001
 LIBRO MAYOR

Cuenta: **SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES**

Código: 5.2.1.01

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
31/03/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de marzo	6/21.	6	1.216,00		1.216,00
30/04/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de abril	11/40.	11	1.216,00		2.432,00
31/05/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de mayo	16/59.	16	1.216,00		3.648,00
30/06/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de junio	20/74.	20	1.216,00		4.864,00
	SUMAN			4.864,00		4.864,00



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
 RUC.1102931092001
 LIBRO MAYOR

Cuenta: **APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL**

Código: 5.2.1.2

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
31/03/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de marzo	6/21.	6	147,74		147,74
30/04/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de abril	11/40.	11	147,74		295,49
31/05/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de mayo	16/59.	16	147,74		443,23
30/06/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de junio	20/74.	20	147,74		590,98
	SUMAN			590,98		590,98



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
 RUC.1102931092001
LIBRO MAYOR

Cuenta: BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES

Código: 5.2.1.3

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
31/03/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiera mes de marzo	6/21.	6	314,29		314,29
30/04/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de abril	11/40.	11	314,29		628,58
31/05/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de mayo	16/59.	16	314,29		942,87
30/06/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de junio	20/74.	20	314,29		1.257,17
	SUMAN			1.257,17		1.257,17



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
 RUC.1102931092001
LIBRO MAYOR

Cuenta: POR BENEFICIOS DE LA LEY A EMPLEADOS

Código: 2.1.3

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
31/03/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar mes de marzo	6/21.	6		314,29	314,29
30/04/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar mes de abril	11/40.	11		314,29	628,58
31/05/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar mes de mayo	16/59.	16		314,29	942,87
30/06/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar mes de junio	20/74.	20		314,29	1.257,20
	SUMAN			-	1.257,17	1.257,17

**CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR MAYOR**

Cuenta: Caja

Código: 1.1.1.1.

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Foli	Debe	Haber	
01/03/2016	P/r Asiento de apertura según el estado de situación inicial	1/1.	1	365,00		365,00
02/03/2016	P/r El abono de cuenta pendiente de cobro 00008734. Sr. Juan Jingo Ichau	1/2.	1	140,00		505,00
03/03/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 00008735. Sra. Ruth Minchala Patiño	1/3.	1	100,00		605,00
03/03/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 00008737. Sra. Luz Torres Ambuludi	2/4.	1	200,00		805,00
03/03/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliar en ventas Nº 1	2/5.	2	145,00		950,00
03/03/2016	P/r Compra según auxiliar en compras Nº 1	2/6.	2		55,00	895,00
05/03/2016	P/r Pago de alquiler de local del mes de febrero	2/7.	2		336,00	559,00
07/03/2016	P/r El abono de cuenta pendiente de cobro 000008738. Sr. Jhonn Castillo Cabrera	3/8.	3	110,00		669,00
07/03/2016	P/r Pago de energía del mes de febrero según factura 0063768	3/9.	3		4,41	664,59
07/03/2016	P/r Pago de teléfono a CNT del mes de febrero según	3/10.	3		97,99	566,60
08/03/2016	P/r Compra según auxiliar en compras Nº 2	3/11.	3		254,35	312,25
10/03/2016	P/r El abono de cuenta pendiente de cobro 000008743. Sr. Manuel Lituma Añazco	4/12.	4	240,00		552,25
12/03/2016	P/r el abono de cuenta pendiente Sra. Marlene Guachizaca	4/13.	4	300,00		852,25
12/03/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 2	4/14.	4	420,00		1.272,25
15/03/2016	P/r Pago de IESS por pagar mes de febrero	4/15.	4		262,66	1.009,59
16/03/2016	P/r Compra según auxiliar en compras Nº 3	5/16.	5		130,00	879,59
19/03/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 3	5/17.	5	525,00		1.404,59
23/03/2016	P/r Compra según auxiliar en compras Nº 4	5/18.	5		433,00	971,59
30/03/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008776. Sr. Fausto Jaramillo	5/19.	5	200,00		1.171,59
31/03/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 4	6/20.	6	755,00		1.926,59
31/03/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de marzo	6/21.	6		1.101,09	825,51
01/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008778. Sr. Álvaro Estrada Lema	7/22.	7	140,00		965,51
02/04/2016	P/r Compra según auxiliar en compras Nº 5	7/23.	7		442,75	522,76
05/04/2016	P/r Pago de alquiler de local del mes de marzo	7/24.	7		336,00	186,76
06/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008784. Sr. Álvaro	7/25.	7	350,00		536,76
07/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de Sr. Efraín Samaniego Mena	8/26.	8	100,00		636,76
09/04/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 5	8/27.	8	955,00		1.591,76
09/04/2016	P/r Pago de teléfono a CNT del mes de marzo según Nº transacción 028991295.	8/28.	8		85,70	1.506,05



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.
AUXILIAR MAYOR

Cuenta: Caja

Código: 1.1.1.1.

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Foli	Debe	Haber	
12/04/2016	P/r El abono de cuenta pendiente de cobro 000008799. Sra. Janina Vargas	8/29.	8	100,00		1.606,05
14/04/2016	P/r Compra según auxiliar en compras Nº 6	9/30.	9		8,99	1.597,06
15/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008805. Sra. Silvia Ordoñez Alberca	9/31.	9	200,00		1.797,06
15/04/2016	P/r Pago de IESS por pagar mes de marzo	9/32.	9		262,66	1.534,40
16/04/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 6	9/33.	9	795,00		2.329,40
20/04/2016	P/r Compra según auxiliar en compras Nº 7	10/34	10		20,00	2.309,40
23/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008826. Sra. Flor Vallejo Jiménez	10/35	10	50,00		2.359,40
23/04/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 7	10/36	10	645,00		3.004,40
25/04/2016	P/r Compra según auxiliar en compras Nº 8	10/37	10		115,75	2.888,65
29/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008836. Sra. Marisol Chalan Medina	11/38.	11	150,00		3.038,65
30/04/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 8	11/39.	11	780,00		3.818,65
30/04/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de abril	11/40.	11		1.101,09	2.717,56
04/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008844. Sra. Dora Prieto Maula	12/41.	12	200,00		2.917,56
05/05/2016	P/r Pago de alquiler de local del mes de abril	12/42.	12		336,00	2.581,56
07/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008847. Sra. Ruth Samaniego	12/43.	12	150,00		2.731,56
07/05/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 9	12/44.	12	545,00		3.276,56
07/05/2016	P/r Compra según auxiliar en compras Nº 9	13/45.	13		465,72	2.810,84
12/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008855. Sr. Lautaro Vélez Palacio	13/46.	13	130,00		2.940,84
13/05/2016	P/r Compra según auxiliar en compras Nº 10	13/47.	13		363,45	2.577,39
14/05/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 10	13/48.	13	485,00		3.062,39
15/05/2016	P/r Pago de IESS por pagar mes de abril	14/49.	14		262,66	2.799,73
16/05/2016	P/r Compra según auxiliar en compras Nº 11	14/50.	14		405,12	2.394,62
17/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008861. Sr. Edwin Peñaherrera	14/51.	14	100,00		2.494,62
18/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008863. Sr. Celso Atarihuana Ortiz	14/52.	14	120,00		2.614,62
18/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008876. Sra. Betty Armijos Alejandro	15/53.	15	400,00		3.014,62
21/05/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 11	15/54.	15	705,00		3.719,62
27/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008878. Sra. Guadalupe Montano	15/55.	15	100,00		3.819,62



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
 RUC.1102931092001
 AUXILIAR MAYOR

Cuenta: Caja

Código: 1.1.1.1.

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldo		
		Nº	Folio	Debe	Haber			
30/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008879. Sra. Consumidor final	15/56.	15	170,00		3.989,62		
31/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008903. Sr. Jefferson Córdova	16/57.	16	430,00		4.419,62		
31/05/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas N° 12	16/58.	16	855,00		5.274,62		
31/05/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de mayo	16/59.	16		1.101,09	4.173,53		
05/06/2016	P/r Pago de alquiler de local del mes de mayo	17/60.	17		342,00	3.831,53		
06/06/2016	P/r Pago de teléfono a CNT del mes de febrero según N° factura 65112310	17/61.	17		99,85	3.731,68		
06/06/2016	P/r Pago de energía del mes de mayo según factura 0063768	17/62.	17		71,78	3.659,90		
08/06/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 12	17/63.	17		311,01	3.348,89		
09/06/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008902. Sr. Jefferson Córdova Riofrio	18/64.	18	170,00		3.518,89		
11/06/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas N° 13	18/65.	18	965,00		4.483,89		
13/06/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008910. Sra. Ruth Samaniego Merino	18/66.	18	300,00		4.783,89		
15/06/2016	P/r Pago de IESS por pagar mes de mayo	18/67.	18		262,66	4.521,23		
18/06/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas N° 14	19/68.	19	1.115,00		5.636,23		
25/06/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas N° 15	19/69.	19	3.085,00		8.721,23		
25/06/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008943. Sr. Álvaro Estrada Lema	19/70.	19	35,00		8.756,23		
30/06/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas N° 16	20/72.	20	595,00		9.351,23		
30/06/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 13	20/73.	20		181,05	9.170,18		
30/06/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de junio	20/74.	20		1.101,09	8.069,09		
30/06/2016	P/r Pago en efectivo por honorario profesional correspondiente al mes de junio	21/75.	21		68,40	8.000,69		
TOTAL						18.420,00	10.419,31	8.000,69



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.1102931092001
AUXILIAR MAYOR
Expresado en Dólares USD

Cuenta: Inventario de Materiales

Código: 1.1.3.1

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
01/03/2016	P/r Asiento de apertura según el estado de situación inicial	1/1.	1	6.038,71		6.038,71
	TOTAL			6.038,71	-	6.038,71



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.1102931092001
AUXILIAR MAYOR
Expresado en Dólares USD

Cuenta: Inventario Suministros o Materiales de Oficina

Código: 1.1.3.2

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
01/03/2016	P/r Asiento de apertura según el estado de situación inicial	1/1.	1	106,35		106,35
	TOTAL			106,35		106,35



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.1102931092001
AUXILIAR MAYOR

Cuenta: Inventario Aseo y Limpieza

Código: 1.1.3.3

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
01/03/2016	P/r Asiento de apertura según el estado de situación inicial	1/1.	1	99,80		99,80
	TOTAL			99,80	-	99,80



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.1102931092001
AUXILIAR MAYOR
Expresado en Dólares USD

Cuenta: Equipo de Computación

Código: 1.2.1.2

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
01/03/2016	P/r Asiento de apertura según el estado de situación inicial	1/1.	1	3.215,00		3.215,00
	TOTAL			3.215,00	-	3.215,00



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.1102931092001
AUXILIAR MAYOR
 Expresado en Dólares USD

Cuenta: Bancos

Código: 1.1.1.2.

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
01/03/2016	P/r Asiento de apertura según el estado de situación inicial	1/1.	1	416,43		416,43
TOTAL					416,43	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.1102931092001
AUXILIAR MAYOR
 Expresado en Dólares USD

Cuenta: Cuentas por cobrar

Código: 1.1.2.1

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
01/03/2016	P/r Asiento de apertura según el estado de situación inicial	1/1.	1	16.820,00		16.820,00
02/03/2016	P/r El abono de cuenta pendiente de cobro 00008734. Sr. Juan Jingo Ichau	1/2.	1		140,00	16.680,00
03/03/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 00008735. Sra. Ruth Minchala Patiño	1/3.	1		100,00	16.580,00
03/03/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 00008737. Sra. Luz Torres Ambuludi	2/4.	1		200,00	16.380,00
07/03/2016	P/r El abono de cuenta pendiente de cobro 000008738. Sr. Jhonn Castillo Cabrera	3/8.	3		110,00	16.270,00
10/03/2016	P/r El abono de cuenta pendiente de cobro 000008743. Sr. Manuel Lituma Añazco	4/12.	4		240,00	16.030,00
12/03/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008749. Sra. Marlene Guachizaca	4/13.	4		300,00	15.730,00
30/03/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008776. Sr. Fausto Jaramillo	5/19.	5		200,00	15.530,00
01/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008778. Sr. Álvaro Estrada Lema	7/22.	7		140,00	15.390,00
06/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008784. Sr. Álvaro Estrada Lema	7/25.	7		350,00	15.040,00
07/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008788. Sr. Efraín Samaniego Mena	8/26.	8		100,00	14.940,00
12/04/2016	P/r El abono de cuenta pendiente de cobro 000008799. Sra. Janina Vargas	8/29.	8		100,00	14.840,00
15/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008805. Sra. Silvia Ordoñez Alberca	9/31.	9		200,00	14.640,00
23/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008826. Sra. Flor Vallejo Jiménez	10/35	10		50,00	14.590,00



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.1102931092001
AUXILIAR MAYOR
 Expresado en Dólares USD

Cuenta: Cuentas por cobrar

Código: 1.1.2.1

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
29/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008836. Sra. Marisol Chalan Medina	11/38.	11		150,00	14.440,00
04/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008844. Sra. Dora Prieto Naula	12/41.	12		200,00	14.240,00
07/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008847. Sra. Ruth Samaniego	12/43.	12		150,00	14.090,00
12/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008855. Sr. Lautaro Vélez Palacio	13/46.	13		130,00	13.960,00
17/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008861. Sr. Edwin Peñaherrera	14/51.	14		100,00	13.860,00
18/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008863. Sr. Celso Atarihuana Ortiz	14/52.	14		120,00	13.740,00
18/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008876. Sra. Betty Armijos Alejandro	15/53.	15		400,00	13.340,00
27/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008878. Sra. Guadalupe Montano	15/55.	15		100,00	13.240,00
30/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008879. Sra. Consumidor final	15/56.	15		170,00	13.070,00
31/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008903. Sr. Jefferson Córdova	16/57.	16		430,00	12.640,00
09/06/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008902. Sr. Jefferson Córdova Riofrio	18/64.	18		170,00	12.470,00
13/06/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008910. Sra. Ruth Samaniego Merino	18/66.	18		300,00	12.170,00
25/06/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008943. Sr. Álvaro Estrada Lema	19/70.	19		35,00	12.135,00
	TOTAL				16.820,00	4.685,00
						12.135,00



DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.1102931092001
AUXILIAR MAYOR

Expresado en Dólares USD

Cuenta: Muebles y Enseres

Código: 1.2.1.1

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
01/03/2016	P/r Asiento de apertura según el estado de situación inicial	1/1.	1	25.908,99		25.908,99
	TOTAL			25.908,99	-	25.908,99



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.1102931092001
AUXILIAR MAYOR

Expresado en Dólares USD

Cuenta: Servicios Odontológicos

Código: 4.1.3.1

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
03/03/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliar en ventas Nº 1	2/5.	2		145,00	145,00
12/03/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 2	4/14.	4		420,00	565,00
19/03/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 3	5/17.	5		525,00	1.090,00
31/03/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 4	6/20.	6		755,00	1.845,00
09/04/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 5	8/27.	8		955,00	2.800,00
16/04/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 6	9/33.	9		795,00	3.595,00
23/04/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 7	10/36.	10		645,00	4.240,00
30/04/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 8	11/39.	11		780,00	5.020,00
07/05/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 9	12/44.	12		545,00	5.565,00
14/05/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 10	13/48.	13		485,00	6.050,00
21/05/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 11	15/54.	15		705,00	6.755,00
31/05/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 12	16/58.	16		855,00	7.610,00
11/06/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 13	18/65.	18		965,00	8.575,00
18/06/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 14	19/68.	19		1.115,00	9.690,00
25/06/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 15	19/69.	19		3.085,00	12.775,00
30/06/2016	P/r Cancelan por la prestación de servicios según auxiliaren ventas Nº 16	20/72.	20		595,00	13.370,00
	TOTAL				13.370,00	13.370,00



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.1102931092001
AUXILIAR MAYOR
 Expresado en Dólares USD

Cuenta: Material odontológicos

Código: 5.1.1.1

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
03/03/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 1	2/6.	2	55,00		55,00
08/03/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 2	3/11.	3	227,10		282,10
16/03/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 3	5/16.	5	130,00		412,10
23/03/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 4	5/18.	5	386,82		798,92
02/04/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 5	7/23.	7	400,67		1.199,59
14/04/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 6	9/30.	9	8,03		1.207,62
20/04/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 7	10/34.	10	20,00		1.227,62
25/04/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 8	10/37.	10	103,78		1.331,40
07/05/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 9	13/45.	13	422,79		1.754,19
13/05/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 10	13/47.	13	324,72		2.078,91
16/05/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 11	14/50.	14	361,71		2.440,62
08/06/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 12	17/63.	17	230,71		2.671,33
30/06/2016	P/r Compra según auxiliar en compras N° 13	20/73.	20	158,82		2.830,15
	TOTAL			2.830,15	-	2.830,15



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.1102931092001
AUXILIAR MAYOR
 Expresado en Dólares USD

Cuenta: Arrendamiento

Código: 5.2.1.6

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
05/03/2016	P/r Pago de alquiler de local del mes de febrero	2/7.	1	336,00		336,00
05/04/2016	P/r Pago de alquiler de local del mes de marzo	7/24.	3	336,00		642,00
05/05/2016	P/r Pago de alquiler de local del mes de abril	12/42.	5	336,00		708,00
05/06/2016	P/r Pago de alquiler de local del mes de mayo	17/60.	7	342,00		1.350,00
	TOTAL			1.350,00	-	1.350,00



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.1102931092001
AUXILIAR MAYOR
 Expresado en Dólares USD

Cuenta: Agua, Energía, y Telecomunicaciones

Código: 5.2.1.8

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos	
		Nº	Folio	Debe	Haber		
07/03/2016	P/r Pago de energía del mes de febrero según factura 0063768	3/9.	1	4,41		4,41	
07/03/2016	P/r Pago de teléfono a CNT del mes de febrero según N° transacción 65112310	3/10.	3	97,49		102,40	
09/04/2016	P/r Pago de teléfono a CNT del mes de marzo según N° transacción 028991295.	8/28.	8	85,70		188,10	
06/06/2016	P/r Pago de teléfono a CNT del mes de febrero según N° factura 65112310	17/61.	17	99,85		287,95	
06/06/2016	P/r Pago de energía del mes de mayo según factura 0063768	17/62.	17	71,78		359,73	
TOTAL						359,73	-



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.1102931092001
AUXILIAR MAYOR
 Expresado en Dólares USD

Cuenta: 9.45% Aporte personal por pagar

Código: 2.1.2.1.1

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos	
		Nº	Folio	Debe	Haber		
15/03/2016	P/r Pago de IESS por pagar mes de febrero	2/15.	2	114,91		114,91	
31/03/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de marzo	3/21.	3		114,91	-	
15/04/2016	P/r Pago de IESS por pagar mes de marzo	4/32.	4	114,91		114,91	
30/04/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de abril	5/40.	5		114,91	-	
15/05/2016	P/r Pago de IESS por pagar mes de abril	6/49.	6	114,91		114,91	
31/05/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de mayo	7/59.	7		114,91	-	
15/06/2016	P/r Pago de IESS por pagar mes de mayo	8/67.	8	114,91		114,91	
30/06/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de junio	8/74.	8		114,91	-	
TOTAL						459,65	459,65



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.1102931092001
AUXILIAR MAYOR
 Expresado en Dólares USD

Cuenta: Décimo Tercer

Código: 5.2.1.3.1

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
31/03/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de marzo	6/21.	6	101,33		101,33
30/04/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de abril	11/40.	11	101,33		202,67
31/05/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de mayo	16/59.	16	101,33		304,00
30/06/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de junio	20/74.	20	101,33		405,33
TOTAL						405,33



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.1102931092001
AUXILIAR MAYOR
 Expresado en Dólares USD

Cuenta: 12,15% Aporte patronal por pagar

Código: 5.2.1.2.1

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
31/03/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de marzo	6/21.	6	147,74		147,74
30/04/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de abril	11/40.	11	147,74		295,49
31/05/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de mayo	16/59.	16	147,74		443,23
30/06/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de junio	20/74.	20	147,74		590,98
TOTAL						590,98



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
 RUC.1102931092001
 AUXILIAR MAYOR
 Expresado en Dólares USD

Cuenta: Décimo Cuarto

Código: 5.2.1.3.2

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
31/03/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de marzo	6/21.	6	61,00		61,00
30/04/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de abril	11/40.	11	61,00		122,00
31/05/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de mayo	16/59.	16	61,00		183,00
30/06/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de junio	20/74.	20	61,00		244,00
TOTAL					244,00	-



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
 RUC.1102931092001
 AUXILIAR MAYOR
 Expresado en Dólares USD

Cuenta: Fondo de Reserva

Código: 5.2.1.3.3

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
31/03/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de marzo	6/21.	6	101,29		101,29
30/04/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de abril	11/40.	11	101,29		202,59
31/05/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de mayo	16/59.	16	101,29		303,88
30/06/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de junio	20/74.	20	101,29		405,17
TOTAL					405,17	-



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
 RUC.1102931092001
 AUXILIAR MAYOR
 Expresado en Dólares USD

Cuenta: Vacaciones

Código: 5.2.1.3.4

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
31/03/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de marzo	6/21.	6	50,67		50,67
30/04/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de abril	11/40.	11	50,67		101,33
31/05/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de mayo	16/59.	16	50,67		152,00
30/06/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de junio	20/74.	20	50,67		202,67
TOTAL					202,67	-



CONSULTORIO DENTAL

DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.1102931092001
AUXILIAR MAYOR

Cuenta: Décimo tercer sueldo

Código: 2.1.3.1

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
31/03/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de marzo	6/21.	6		101,33	101,33
30/04/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de abril	11/40.	11		101,33	202,67
31/05/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de mayo	16/59.	16		101,33	304,00
30/06/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de junio	20/74.	20		101,33	405,33
TOTAL				-	405,33	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.1102931092001
AUXILIAR MAYOR

Cuenta: Décimo cuarto sueldo

Código: 2.1.3.2

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
31/03/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de marzo	6/21.	6		61,00	61,00
30/04/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de abril	11/40.	11		61,00	122,00
31/05/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de mayo	16/59.	16		61,00	183,00
30/06/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de junio	20/74.	20		61,00	244,00
TOTAL				-	244,00	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
RUC.1102931092001
AUXILIAR MAYOR

Expresado en Dólares USD

Cuenta: Fondo de Reserva

Código: 2.1.3.3

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
31/03/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de marzo	3/25.	3		101,29	101,29
30/04/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de abril	5/45.	5		101,29	202,59
31/05/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de mayo	7/65.	7		101,29	303,88
30/06/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de junio	8/80.	8		101,29	405,17
TOTAL				-	405,17	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
 RUC.1102931092001
 AUXILIAR MAYOR
 Expresado en Dólares USD

Cuenta: Vacaciones

Código: 2.1.3.4

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
31/03/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de marzo	3/25.	3		50,67	50,67
30/04/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de abril	5/45.	5		50,67	101,33
31/05/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de mayo	7/65.	7		50,67	152,00
30/06/2016	P/r Pago sueldo y salarios por pagar correspondiente al mes de junio	8/80.	8		50,67	202,67
	TOTAL			-	202,67	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
 RUC.1102931092001
 AUXILIAR MAYOR
 Expresado en Dólares USD

Cuenta: Honorarios Profesionales

Código: 5.2.1.9

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
30/06/2016	P/r Pago en efectivo por honorario profesional correspondiente al mes de junio	9/75.	9	68,40		68,40
	TOTAL			68,40		



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
 RUC.1102931092001
 AUXILIAR MAYOR
 Expresado en Dólares USD

Cuenta: Depreciación acumulada de Equipo de Computación

Código: 1.2.1.3.1

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
30/06/2016	P/r Depreciación de activos	9/78.	9		239,36	239,36
	TOTAL				239,36	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
 RUC.1102931092001
 AUXILIAR MAYOR
 Expresado en Dólares USD

Cuenta: Depreciación acumulada de Muebles y Enseres

Código: 1.2.1.3.2

Fecha	Descripción	Referencia		Sumas		Saldos
		Nº	Folio	Debe	Haber	
30/06/2016	P/r Depreciación de activos	9/78.	9		777,28	777,28
	TOTAL				777,28	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 DE MARZO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
 Expresado en Dólares USD

N° Orden	Código	Cuentas	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1	1.1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	18.836,43	10.419,31	8.417,12	
2	1.1.2.	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	16.820,00	4.685,00	12.135,00	
3	1.1.3.	INVENTARIO	6.244,86		6.244,86	
4	1.1.4	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.158,15	1.158,15		
5	1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	29.123,99		29.123,99	
6	2.1.2	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	1.050,60	1.313,25		262,65
7	2.1.3	POR BENEFICIOS DE LA LEY A EMPLEADOS		1.257,17		1.257,17
8	3.1.	CAPITAL		52.707,62		52.707,62
9	4.1.3	INGRESOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS		13.370,00		13.370,00
10	5.1.1.	GASTOS MATERIALES ODONTOLÓGICOS	3.186,19		3.186,19	
11	5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.778,13		1.778,13	
12	5.2.1.1	SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	4.864,00		4.864,00	
13	5.2.1.2	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	590,98		590,98	
14	5.2.1.3	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	1.257,17		1.257,17	
		TOTALES	84.910,54	84.910,54	67.597,45	67.597,45

Loja 12 de Julio del 2016

Dr. César Augusto Rojas Paladines
GERENTE PROPIETARIO

Sta. Marjorie Quintero Vicente
CONTADORA



CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE MARZO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
 Expresado en Dólares USD

Código	Cuenta	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		Est. Resultados		Est. Situación Financiera	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo y Patrimonio
1.1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	8.417,12		8.417,12		8.417,12				8.417,12	
1.1.1.1.	Caja	8.000,69		8.000,69		8.000,69				8.000,69	
1.1.1.2.	Bancos	416,43		416,43		416,43				416,43	
1.1.2.	CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	12.135,00		12.135,00		12.135,00				12.135,00	
1.1.2.1	Cuentas por cobrar	12.135,00		12.135,00		12.135,00				12.135,00	
1.1.3.	INVENTARIO	6.244,86		6.244,86	110,00	6.134,86				6.134,86	
1.1.3.1	Inventario de Materiales	6.038,71		6.038,71		6.038,71				6.038,71	
1.1.3.2	Inventario Suministros o Materiales de Oficina	106,35		106,35	60,00	46,35				46,35	
1.1.3.3	Inventario Aseo y Limpieza	99,80		99,80	50,00	49,80				49,80	
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	29.123,99		29.123,99		29.123,99				29.123,99	
1.2.1.1	(-) Depreciación acumulada propiedad planta y equipo				1.016,64		1.016,64				- 1.016,64
1.2.1.1	Muebles y Enseres	25.908,99		25.908,99		25.131,71				25.131,71	
1.2.1.3.2	Depreciación acumulada de Muebles y Enseres				777,28		777,28				- 777,28
1.2.1.2	Equipo de Computación	3.215,00		3.215,00		2.975,64				2.975,64	
1.2.1.3.1	Depreciación acumulada de Equipo de Computación				239,36		239,36				- 239,36
2.1.2	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		262,65		262,65		262,65				262,65
2.1.2.1	Con el IESS		262,65		262,65		262,65				262,65
2.1.3	POR BENEFICIOS DE LA LEY A EMPLEADOS		1.257,17		1.257,17		1.257,17				1.257,17
2.1.3.1	Décimo tercer sueldo		405,33		405,33		405,33				405,33
2.1.3.2	Décimo cuarto sueldo		244,00		244,00		244,00				244,00
2.1.3.3	Fondo de Reserva		405,17		405,17		405,17				405,17
2.1.3.4	Vacaciones		202,67		202,67		202,67				202,67
	SUMAN Y PASAN	55.920,98	1.519,83	55.920,98	2.646,47	55.810,98	2.536,47			54.794,34	2.536,47



CONSULTORIO DENTAL
DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE MARZO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
 Expresado en Dólares USD

Código	Cuenta	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		Est. Resultados		Est. Situación Financiera	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo y Patrimonio
	VIENEN	55.920,98	1.519,83	55.920,98	2.646,47	55.810,98	2.536,47			54.794,34	2.536,47
3.1.	CAPITAL		52.707,62		52.707,62		52.707,62				52.707,62
4.1.3	INGRESOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS		13.370,00	13.370,00	13.370,00	-	-				
4.1.3.1	Servicios Odontológicos		13.370,00	13.370,00	13.370,00						
4.1.2	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			10.183,81	10.183,81	-	-		10.539,85		
5.1.1.	GASTOS MATERIALES ODONTOLOGICOS	3.186,19		3.186,19	3.186,19						
5.1.1.1	Material odontológicos	3.186,19		3.186,19		3.186,19					
5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.778,13		1.778,13	1.778,13	-	-	1.778,13			
5.2.1.6	Arrendamiento	1.350,00		1.350,00	1.350,00	-	-				
5.2.1.8	Agua, Energía, y Telecomunicaciones	359,73		359,73	359,73	-	-				
5.2.1.9	Honorarios Profesionales	68,40		68,40	68,40	-	-				
5.2.1.1	SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	4.864,00		4.864,00	4.864,00	-	-	4.864,00			
5.2.1.2	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	590,98		590,98	590,98	-	-	590,98			
5.2.1.2.1	Aporte patronal a IESS por pagar 12,15%	590,98		590,98	590,98	-	-				
5.2.1.3	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	1.054,50		1.054,50	1.054,50	-	-	1.054,50			
5.2.1.3.1	Décimo Tercer	405,33		405,33	405,33	-	-				
	SUMAN Y PASAN	67.597,45	67.597,45	91.151,25	90.584,37	55.810,98	55.244,09	8.490,28	10.183,81	54.794,34	55.244,09



DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE MARZO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
 Expresado en Dólares USD

Código	Cuenta	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		Est. Resultados		Est. Situación Financiera	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo y Patrimonio
	VIENEN	67.597,45	67.597,45	91.151,25	90.584,37	55.810,98	55.244,09	8.490,28	10.183,81	54.794,34	55.244,09
5.2.1.3.2	Décimo Cuarto	244,00		244,00	244,00	-	-				
5.2.1.3.3	Fondo de Reserva	405,17		405,17	405,17	-	-				
5.2.1.3.4	Vacaciones	202,67		202,67	202,67						
5.1.7	DEPRECIACIONES							1.016,64			
5.1.8	GASTO SUMINISTRO O MATERIALES DE OFICINA			60,00	60,00	-	-	60,00			
5.1.9	GASTO SUMINISTRO DE ASEO Y LIMPIEZA			50,00	50,00	-	-	50,00			
5.1.9	CUENTAS INCOBRABLES		40,87	40,87	40,87	-	-				
1.1.03.01	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES				40,87		40,87	40,87			-40,87
6.1.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS				1.073,66		1.073,66				
	TOTALES	67.597,45	67.597,45	91.252,13	91.252,13	55.810,98	55.810,98	9.657,79	10.183,81	54.753,47	54.227,45
3.2.2	UTILIDAD DEL EJERCICIO							526,02			526,02
	TOTAL							10.183,81			54.753,47

Loja 30 de Junio del 2016

Dr. César Augusto Rojas Paladines
GERENTE PROPIETARIO

Sta. Marjorie Quintero Vicente
CONTADORA



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE MARZO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
 Expresado en Dólares USD

4.	INGRESOS		<u>13.370,00</u>
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.1.3	INGRESOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS	13.370,00	
4.1.3.1	Servicios Odontológicos	13.370,00	
	TOTAL DE INGRESOS		13.370,00
5.	GASTOS		12.843,98
5.1.1.	GASTOS MATERIALES ODONTOLÓGICOS	3.186,19	
5.1.7	DEPRECIACIONES	1.016,64	
5.2.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.778,13	
5.2.1.6	Arrendamiento	1.200,00	
5.2.1.8	Agua, Energía, y Telecomunicaciones	326,53	
5.2.1.9	Honorarios Profesionales	60,00	
5.2.1.1	SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	4.864,00	
5.2.1.2	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	590,98	
5.2.1.2.1	Aporte patronal al IESS por pagar 12,15%	590,98	
5.2.1.3	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	1.257,17	
5.2.1.3.1	Décimo Tercer	405,33	
5.2.1.3.2	Décimo Cuarto	244,00	
5.2.1.3.3	Fondo de Reserva	405,17	
5.2.1.3.4	Vacaciones	202,67	
5.1.8	GASTO SUMINISTRO O MATERIALES DE OFICINA	60,00	
5.1.9	GASTO SUMINISTRO DE ASEO Y LIMPIEZA	50,00	
5.1.9	CUENTAS INCOBRABLES	40,87	
	TOTAL GASTOS		12.843,98
	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.2.2	UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>526,02</u>

Loja, 30 de Junio de 2016

Dr. Cesar Augusto Rojas Paladines
GERENTE PROPIETARIO

Sta. Marjorie Quintero Vicente
CONTADORA

NOTAS EXPLICATIVAS

4 INGRESOS

4.1 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

4.1.1 VENTA DE BIENES

Es el valor total de todas las ventas realizadas durante el periodo contable sumando un valor de \$ 13.370,00, a este valor se le procede a restar el costo de ventas con el objetivo de determinar la utilidad bruta en ventas del ejercicio económico.

4.1.2 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

La utilidad bruta en ventas es el resultado de las ventas menos gastos de ventas y da un valor de \$1.0183, 81 el mismo que se lo utiliza para cancelar sus gastos.

5. GASTOS

5.2 GASTOS DE ADMINISTRACION

Se asume como gastos de administración a pago de sueldos, pago al IESS, pago de provisiones sociales, pago de arriendos, pago de servicios básicos, gasto depreciaciones, gastos de suministros de oficina y aseo y otros gastos todos esto suman un valor de \$8.641,15 valor a descontar de los ingresos.

3.3.2 RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE

Este es producto de la resta de ingresos menos gastos (13.370,00, - 12.843,98) y así se obtiene la GANANCIA NETA DEL PERIODO con un valor de \$526,02.

Loja, 30 de Junio de 2016

Dr. Cesar Augusto Rojas Paladines
GERENTE PROPIETARIO

Sta. Marjorie Quintero Vicente
CONTADORA



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DEL 20016
 Expresado en Dólares USD

1.	ACTIVO			54.753,47
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES			26.646,12
1.1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		8.417,12	
1.1.1.1.1.	Caja		8.000,69	
1.1.1.1.2.	Bancos		416,43	
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS		12.135,00	
1.1.2.1	Cuentas por cobrar clientes relacionados		12.135,00	
1.1.3.1	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		- 40,87	
1.1.3.	INVENTARIO		6.134,86	
1.1.3.1	Inventario de Materiales		6.038,71	
1.1.3.2	Inventario Suministros o Materiales de Oficina		46,35	
1.1.3.3	Inventario Aseo y Limpieza		49,80	
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES			28.107,35
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	29.123,99		
1.2.1.1	Muebles y Enseres	25.131,71	24.354,43	
1.2.1.3.2	Depreciación acumulada de Muebles y Enseres	777,28		
1.2.1.2	Equipo de Computación	2.975,64	2.736,28	
1.2.1.3.1	Depreciación acumulada de Equipo de Computación	239,36		
2.	PASIVOS			
2.1.	PASIVOS CORRIENTES			1.519,83
2.1.2	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		262,65	
2.1.2.1	Con el IESS		262,65	
2.1.3	POR BENEFICIOS DE LA LEY A EMPLEADOS		1257,17	
2.1.3.1	Décimo tercer sueldo		405,33	
2.1.3.2	Décimo cuarto sueldo		244,00	
2.1.3.3	Fondo de Reserva		405,17	
2.1.3.4	Vacaciones		202,67	
3.	PATRIMONIO			53.233,64
3.1.	CAPITAL	52.707,62		
3.2.2	UTILIDAD DEL EJERCICIO		526,02	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>\$54.753,47</u>

Loja, 30 de Junio de 2016

Dr. Cesar Augusto Rojas Paladines
GERENTE PROPIETARIO

Sta. Marjorie Quintero Vicente
CONTADORA

NOTAS EXPLICATIVAS

1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

1.1.1 EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

La cuenta efectivo y sus equivalentes posee un valor de \$ **8.417,12**, valor que se encuentra dividido en cuentas auxiliares tales como:

Caja	8.000,69
Bancos	416,43
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	8.417,12

1.1.3 INVENTARIOS

Inventarios posee un valor de \$ 6.134,86, distribuido en:

Inventario de Materiales	6.038,71
Inventario de Suministros o Materiales de Oficina	46,35
Inventario de Aseo y Limpieza	547,65
INVETARIOS	6.134,86

1.2. ACTIVO NO CORRIENTE

1.2.1 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Propiedad planta y equipo cuenta del activo no corriente tiene un valor de \$ **29.123,99** el mismo que es producto de la suma de todos los bienes que

posee el consultorio menos sus depreciaciones correspondientes, el método de depreciación utilizado es el de línea recta con valor residual, en base al Art. 28 del Reglamento para la aplicación de la LRTI, literal 6 Depreciaciones de activos fijos donde menciona lo siguiente “La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable, utilizando los siguientes porcentajes:

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

Subcuentas que integran Propiedad, planta y equipo:

Muebles y enseres	25.131,71
Equipo de computación	2.975,64
(-) Depreciación acumulada	1.016,64
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	28.107,35

2. PASIVO

2.1.2 PASIVOS CORRIENTES

Pasivos por impuestos corrientes posee un valor de **\$1.519,83** y se encuentra en los siguientes rubros:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	262,65
Con el IESS	262,65
POR BENEFICIOS DE LA LEY A EMPLEADOS	1.257,17
Décimo tercer sueldo	405,33
Décimo cuarto sueldo	244,00
Fondo de Reserva	405,17
Vacaciones	202,67
PASIVOS CORRIENTES	1.519,83

3. PATRIMONIO

3.1 CAPITAL

La cuenta capital tiene un valor de \$52.707,62.

3.4 RESULTADOS

3.4.1 UTILIDAD DEL EJERCICIO

Cuenta con un valor de \$526,02, dicho valor corresponde a la ganancia neta del periodo una vez descontado todas sus obligaciones.

Loja, 30 de junio de 2016

Dr. Cesar Augusto Rojas Paladines
GERENTE PROPIETARIO

Sta. Marjorie Quintero Vicente
CONTADORA



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO
DEL 01 DE MARZO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
 Expresado en Dólares USD

FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES		
1 OPERATIVOS		18,055,00
(+) INGRESOS EN EFECTIVO POR SERVICIOS	13.370,00	
INGRESOS POR CUENTAS POR COBRAR	4.685,00	
(-) GASTO OPERACIONALES		
Materiales Odontológicos	2,830,15	
(-) PAGO GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Pago de Remuneraciones	4.864,00	
Pago de Arriendo	1.350,00	
Pago por Servicios Básicos	359,73	
Pago al IESS	459,65	
Pago Honorarios Profesionales	68,40	
FLUJO NETO UTILIZADO ACTIV. OPERACIONALES		10,419,31
1 FLUJO DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		0,0
2 FLUJO DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS		0,0
3 AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		7.635,69
4 EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERÍODO		365,00
5 EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERÍODO		<u>\$ 8.000,69</u>

Loja, 30 de junio de 2016

Dr. Cesar Augusto Rojas Paladines
GERENTE PROPIETARIO

Sta. Marjorie Quintero Vicente
CONTADORA

NOTAS EXPLICATIVAS

A. FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Se considera como actividades de operación a todas las operaciones relacionadas directamente con la actividad de servicios del consultorio tal como las ventas, cobro de deudas pendientes; desembolsos de dinero es decir la cancelación de todas las obligaciones del consultorio; considerando todos los rubros de actividades de operación tenemos un valor de **\$17.638,57**

B. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Una vez restado el resultado de las actividades de operación menos las actividades de financiamiento se obtiene un aumento del efectivo de \$7.635,69 sumando el saldo inicial de \$365,00 tenemos como saldo final del flujo del efectivo un valor de \$8.000,69 valor que reposa en caja.

Loja, 30 de junio de 2016

Dr. Cesar Augusto Rojas Paladines
GERENTE PROPIETARIO

Sta. Marjorie Quintero Vicente
CONTADORA



APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

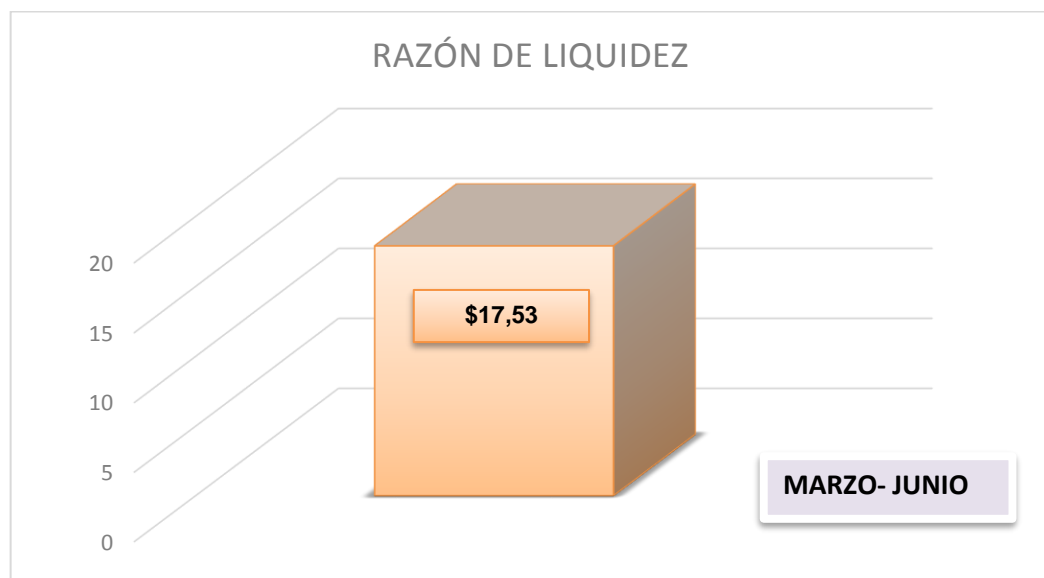
INDICADORES DE LIQUIDEZ

RAZÓN CORRIENTE

$$\text{RAZÓN CORRIENTE} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{RAZÓN CORRIENTE} = \frac{26.646,12}{1.519,83}$$

$$\text{RAZÓN CORRIENTE} = \$17,53$$



INTERPRETACION: La aplicación de este indicador surge de la necesidad de medir la capacidad que tiene el “Consultorio Dental del Dr. Cesar Augusto Rojas Paladines” para cancelar sus obligaciones de corto plazo, tenemos como resultados que por cada \$1.00 que el consultorio debe a corto plazo este posee \$17,53 dólares para la cancelación de sus obligaciones más inmediatas, por cuanto podemos decir que el nivel de liquidez y solvencia es buena.

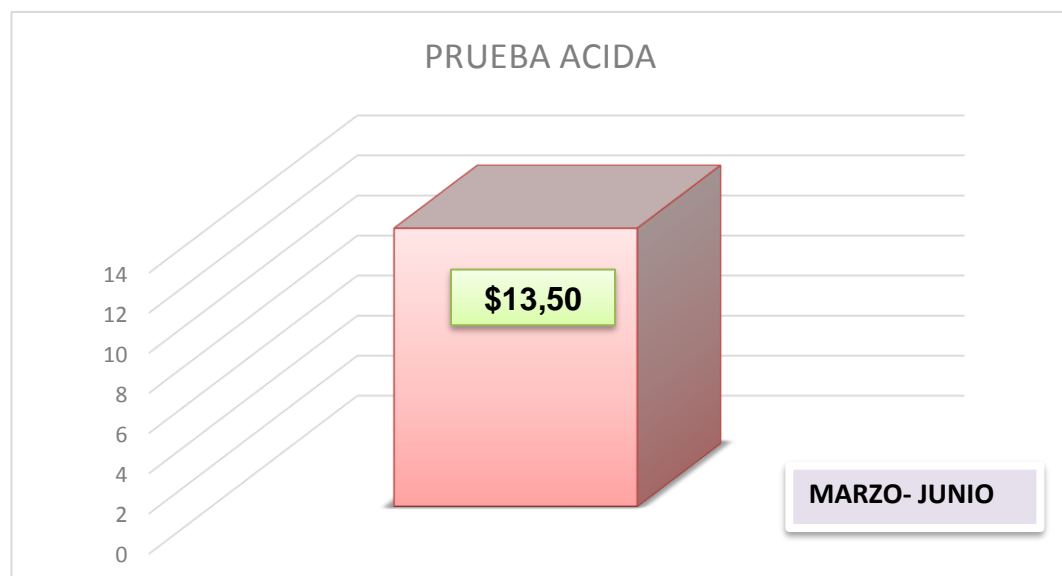
PRUEBA ACÍDA

$$\text{PRUEBA ACÍDA} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{PRUEBA ACÍDA} = \frac{26.646,12 - 6.134,86}{1.519,83}$$

$$\text{PRUEBA ACÍDA} = \frac{20.511,26}{1.519,83}$$

$$\text{PRUEBA ACÍDA} = \$13,50$$



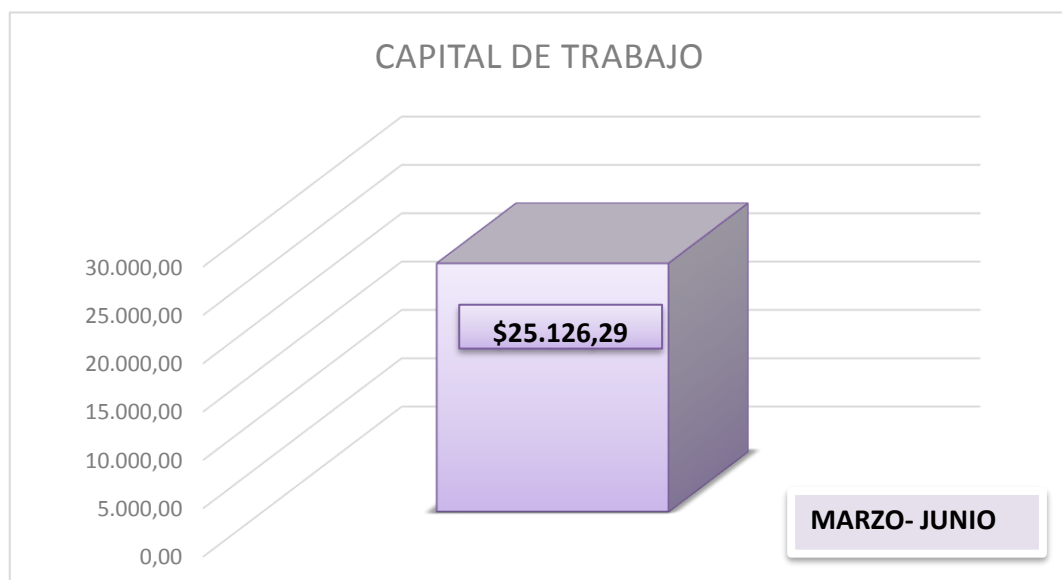
INTERPRETACIÓN: Al aplicar este indicador conocido también con el nombre de liquidez seca, nos permite conocer la capacidad del consultorio para cancelar sus obligaciones corrientes pero sin depender de la venta de sus existencias, es decir, necesariamente con los saldos que posee en efectivo, sus cuentas por cobrar, entre otros activos presentes, con la aplicación de este indicador podemos decir que el “Consultorio Dental del Dr. Cesar Augusto Rojas Paladines” presenta un nivel de liquidez inmediato de \$13,50 centavos por cada \$1.00 de deuda pendiente a corto plazo, demostrándose así que el nivel de liquidez no es bajo.

CAPITAL DE TRABAJO

CAPITAL DE TRABAJO = Activo Corriente - Pasivo

CAPITAL DE TRABAJO = 26.646,12 - 1.519,83

CAPITAL DE TRABAJO = \$25.126,29



INTERPRETACION: El “Consultorio Dental del Dr. Cesar Augusto Rojas Paladines”, una vez que cancele el total de sus obligaciones corrientes, le queda un capital de trabajo de \$ 25.126,29 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica es decir posee de una buena liquidez.

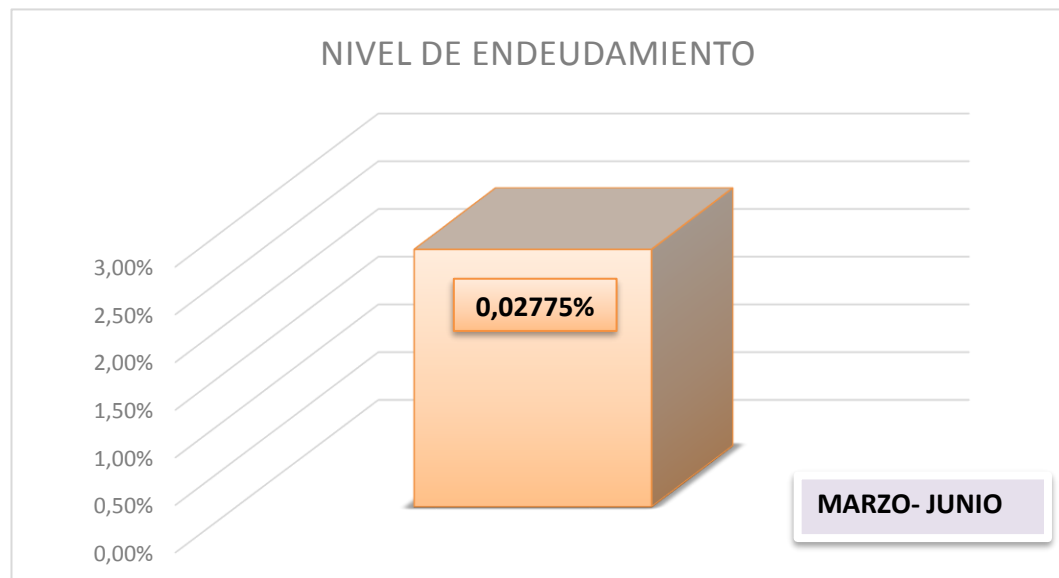
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

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

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{1.519,83}{54.753,47} * 100\%$$

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO} = 0,02775\%$$



Estándar: Nivel ideal 50%

INTERPRETACIÓN: El “Consultorio Dental del Dr. Cesar Augusto Rojas Paladines”, tiene el 0,02775% de financiamiento propio por lo que no es necesario recurrir a algún tipo de endeudamiento para cubrir las obligaciones, de esta manera el consultorio puede seguir con el giro normal de sus actividades.

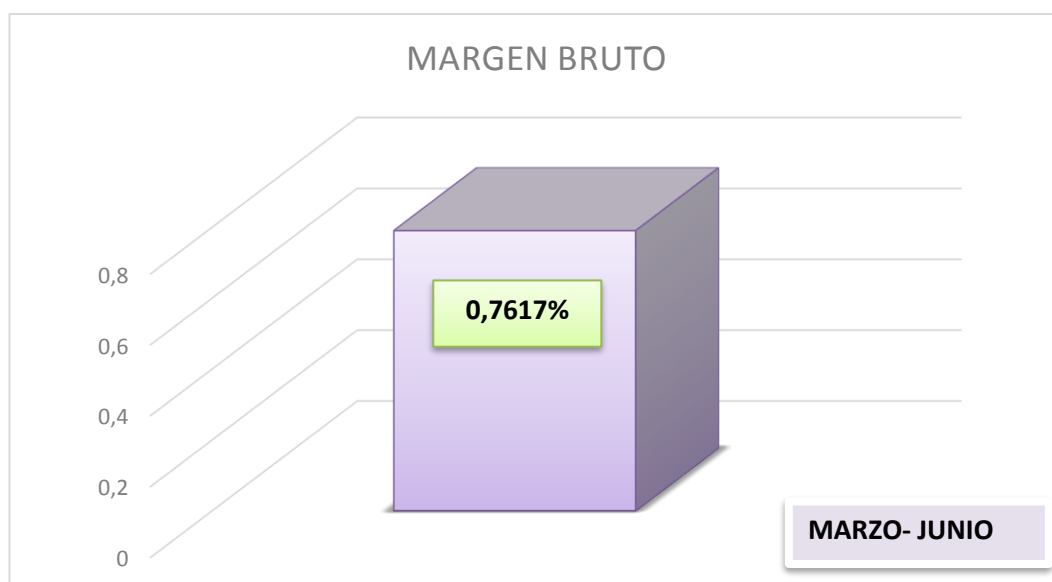
INDICADORES DE RENTABILIDAD

MARGEN BRUTO

$$\text{MARGEN BRUTO} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{MARGEN BRUTO} = \frac{10.183,81}{13.370,00}$$

$$\text{MARGEN BRUTO} = 0,7617\%$$



INTERPRETACION: El índice de margen bruta demuestra que la utilidad neta representa el 0,7617 en relación a las ventas que es aceptable por la actividad a la que se dedica el consultorio lo que permite seguir desenvolviéndose con normalidad sin ocasionar inconvenientes de hacer gastos que incurre al mismo.

Loja, 30 de Junio de 2016

Dr. Cesar Augusto Rojas Paladines
GERENTE PROPIETARIO

Sta. Marjorie Quintero Vicente
CONTADORA

g. DISCUSIÓN

El consultorio dental de Dr. César Augusto Rojas Paladines, desde su creación, ha venido realizando el control financiero en forma empírica debido a que las decisiones financieras se basan en datos de un registro de ingresos y gastos, igualmente no contaba con registros y documentos de acuerdo a los requerimientos del consultorio. No contaba con un sistema contable que le permitiera llevar un registro organizado de las transacciones económicas y financieras que se realizan en el consultorio, motivo por el cual no mantenía un control adecuado de lo que poseía en su negocio, teniendo como consecuencia el desconocimiento de los valores reales de sus activos, pasivos y patrimonio; no contaba con un plan y manual de cuentas acorde a su actividad, dificultando así el registro adecuado de las transacciones.

La documentación fuente no era clasificada y archivada correctamente; ocasionada por la ausencia de un sistema de archivo eficiente que le permita responsabilidades, sistematización, ubicación y acceso a la información; dificultando así el proceso normal de sus actividades e improductividad laboral, es decir no se había aplicado un sistema contable, desconociendo la importancia de mantener una herramienta eficaz que arroja resultados confiables a través de estados financieros e indicadores financieros que reflejan el desarrollo de las actividades del mismo.

Por lo expuesto anteriormente y con el objeto de dar solución a la problemática fue necesario realizar un sistema contable, con el fin organizar contablemente al consultorio, por ello se empezó realizando el conteo de todos los bienes, derechos y obligaciones que posee el mismo, para la elaboración del inventario inicial y con ello el estado de situación inicial,

posteriormente se diseñó el plan y manual de cuentas acorde a las actividades que realiza. Seguidamente se verificó la documentación fuente para el desarrollo de la práctica contable, para el registro de las transacciones en el libro diario, libro mayor, balance de comprobación hasta concluir con los estados financieros y aplicación de indicadores financieros; mediante el estado de resultados se determinó la utilidad del ejercicio con un valor de \$ 526,02, resultado obtenido mediante la resta de los ingresos y gastos obtenidos durante el período; el estado de situación financiera se reflejan los activos con un valor de \$54.753,47 mientras que en los pasivos presentan un total de \$ 1.519,83 y un patrimonio de \$52,707,62 que posee actualmente el consultorio; el estado de flujo del efectivo resume las entradas y salidas de los recursos monetarios, es decir los movimientos de caja arrojando un valor de \$8.00,69 que reposan en caja del consultorio.

Actualmente el consultorio ya cuenta con un orden cronológico de la documentación fuente de las actividades de servicio, cuenta con un inventario con la respectiva valoración de los bienes de propiedad del consultorio. Una manera práctica de salvaguardar los valores que el propietario inyecta al crecimiento sostenible del consultorio es la aplicación de un sistema contable bien estructurado que con suma simplicidad logre brindar la información necesaria para una futura inversión. El respaldo profesional que el proyecto de tesis brindo al consultorio genera un estado de tranquilidad y avizora un nuevo porvenir para el consultorio con los controles debidos y las responsabilidades bien enmarcadas para el presente desarrollo del mismo. Con la utilización del presente trabajo investigativo se deja una herramienta que le permita conocer la situación real en la que el consultorio se encuentra.

h. CONCLUSIONES

Se ha obtenido las siguientes conclusiones:

- La información financiera que el consultorio nos presenta, indica que no existe una organización correcta, en cuanto a la administración y manejo financiero del mismo y no cuenta con el servicio profesional de un Contador permanente.
- El consultorio no cuenta con un control interno apropiado de ingresos y gastos, lo que origina el desconocimiento de la situación real del mismo.
- El consultorio cuenta con un inventario con sus respectivos valores que no ha sido actualizado desde año 2013 el cual dificulta saber con exactitud que posee el consultorio en la actualidad, y de esta manera el propietario desconoce las existencias de material.
- No cuenta con un plan y manual de cuentas que permita identificar el nombre de cada una de ellas, mismo que le serviría de guía para que el propietario comprendiera de mejor manera el proceso contable.
- Desconoce la importancia de tener un sistema contable dando como resultado una desinformación de los beneficios que obtuviera al tener un orden contable en el consultorio.
- El consultorio no tiene una cuenta de ahorros o corriente para el depósito diario del efectivo ocasionando que el valor de caja sea de 8.000,69, valor alto creando inseguridad en el local.

i. RECOMENDACIONES

Se realiza las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda llevar en orden los documentos relacionados a los servicios que presta el consultorio, ya que son documentos fuente para realizar el proceso contable y de esta manera cumplir con las leyes y reglamentos, contribuyendo al desarrollo del consultorio.
- Realizar los respectivos auxiliares de compras y ventas que permitirán obtener de manera detallada la situación económica del consultorio así mismo conocerá con exactitud los movimientos económicos que realiza.
- El manejo de inventarios debe ser actualizado de manera permanente, para conocer con exactitud los bienes disponibles y propiedad del consultorio incrementándose al momento de una nueva adquisición y disminuyendo al instante de realizar el consumo.
- Se recomienda utilizar el plan y manual de cuentas propuesto, ya que es un elemento de trabajo esencial, mediante el cual se registrará y ordenará de manera sistemática las cuentas contables las mismas que servirán para la realización del proceso contable eficiente, oportuno y confiable.
- Se recomienda al consultorio del Dr. Cesar Augusto Rojas Paladines, continuar con el proceso contable, el mismo que le permitirá tener un control adecuado de la situación económica y

financiera, y servirá para la toma de decisiones adecuadas en beneficio del consultorio.

- Se recomienda al propietario la apertura de una cuenta de ahorros o corriente exclusiva para el consultorio ya que sería una forma práctica y segura del efectivo. Evitando acumulación del efectivo que conlleva, despilfarro, y exponiéndolo a la inseguridad de mismo.

j. BIBLIOGRAFÍA

AGUIRRE ORMAECHEA, Juan; Contabilidad General I; Editorial Cultural; Volumen I; Madrid- España; Año 2000.

BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial NUEVODIA; Cuarta Edición; Quito- Ecuador; Año 2001.

BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial NUEVODIA; Sexta Edición; Quito- Ecuador; Año 2003.

BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial NUEVODIA; Séptima Edición; Quito- Ecuador; Año 2005.

BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial NUEVODIA; Décima Edición; Quito- Ecuador; Año 2011.

ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial Universidad Técnica Particular de Loja; Primera Edición; Loja-Ecuador; Año 2007.

GITMAN, Lawrence; Principios de Administración Financiera; Editorial PEARSON EDUCACIÓN; Décima Edición; México; Año 2003.

GOXENS, A. Y GOXENS, María; Enciclopedia Practica de la Contabilidad; Editorial Océano; España; Año 2000.

HORNGREN, Y HARRISON; Contabilidad; Editorial Pearson; Octava Edición; Año 2010.

MAZA MINGA, Mariela Mercedes, ROBALINO CARTUCHE, Mónica Rosario, " Implantación de un sistema contable en el "Centro Naturista Vida Sana" de la ciudad de Loja, durante el período Enero-Junio del 2007";(Tesis previo a optar el Grado de Licenciadas en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor).

MOLINA, Antonio; Contabilidad Básica, Teoría y ejercicios; Cuarta Edición; Quito – Ecuador; Año 2007.

<http://www.biamericas.com/presentaciones/2012/gestionDeCobros/documentos-negociables.pdf>

<http://www.mailxmail.com/curso-contabilidad-financiera-basica/balance-comprobacion>

<http://www.sri.gob.ec/de/136>

https://www.wto.org/spanish/tratop_s/serv_s/accountancy_s/accountancy_s.htm

http://www.eco-finanzas.com/diccionario/L/LIBRO_AUXILIAR.htm

HURTADO VILLEGAS, Amada; Documentos Negociables; Editorial Luna Nueva; Primera Edición; Quito- Ecuador; Año 2008.

MOLINA, Antonio; Contabilidad Básica, Teoría y ejercicios; Cuarta Edición; Quito – Ecuador; Año 2007.

PRADO ARGUELLO, María Belén; “Implantación del sistema de contabilidad de servicios en la empresa estudios especializados de la ciudad de Riobamba periodo abril a junio del 2012;” (Tesis Previa A Optar El Título De Ingeniera En Contabilidad Y Auditoria Contador Público Auditor. CPA

Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

ORTIZ ANAYA, Héctor; Análisis Financiero Aplicado y Principios de Administración Financiera; Editorial Universidad Externado de Colombia, Edición 12, Bogotá 2004.

ORTIZ Anaya, Héctor; Análisis Financiero; Editorial Universidad Externado de Colombia ; Treceava Edición; Bogotá – Colombia; Año 2004.

SARMIENTO, Rubén; Contabilidad General; Editorial Grafica; Quinta Edición; Quito- Ecuador; Año 2000.

SARMIENTO, Rubén; Contabilidad General; Editorial PUBLIGRAF; Sexta Edición; Quito- Ecuador; Año 2001.

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA; Análisis e Interpretación a los Estados Financieros en las Empresas públicas y Privadas.

VÁZCONEZ, VICENTE, José; Contabilidad; Editorial: Cámara Ecuatoriana del Libro - Núcleo de Pichincha; Edición Quinta; Quito- Ecuador; Año 2005.

VENTURA, Belén Ena. & GONZÁLEZ, DELGADO Susana;
Contabilidad General y Tesorería; Editorial S.A. EDICIONES Paraninfo;
Madrid- España; Año 2003.

ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Editorial McGraw-Hill Quinta
Edición; Bogotá – Colombia; Año 2005.

k. ANEXOS

Anexo N° 1



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

GUÍA DE OBSERVACIÓN

En el consultorio del Dr. César Augusto Rojas Paladines se pudo observar algunas deficiencias que tiene la misma como son: La falta de un sistema contable no permite obtener información financiera relevante y verdadera para poder evaluar y tomar decisiones. No posee un plan general de cuentas en la cual se detallen las diferentes cuentas a utilizar. No existe un inventario ocasionando desconocimiento de los bienes, maquinaria y materiales existentes imposibilitando determinar cuál es la inversión realizada. El inapropiado registro de sus operaciones no permite tener un control oportuno de los movimientos bancarios impidiendo mantener cierta revisión sobre las actividades que lleva en el consultorio. No existe un orden cronológico en las facturas, notas de venta lo que impide llevar un control de sus operaciones. Las cuentas por cobrar solamente se llevan en una carpeta y no en un registro individual de clientes lo que al momento de conocer su fecha de vencimiento no se la puede determinar con facilidad.

Al reunir la información en que se visualizó la problemática de la empresa se procedió a elaborar el proyecto de investigación.

Anexo N° 2



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Como Estudiante de la Universidad Nacional de Loja, previo a la aprobación del Proyecto de Tesis para el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor en la graduación de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, me encuentro realizando la entrevista en la Ciudad de Loja, en el consultorio dental del Dr. César Augusto Rojas Paladines lo tanto solicito me colabore con sus conocimientos:

ENTREVISTA

1. ¿El tipo de negocio que posee es?

Es un consultorio dental

2. ¿A partir de qué fecha inició sus actividades y cuál fue su capital?

El primero de marzo de 1998

3. ¿Cuántos empleados tiene?

Por el momento cuento con una persona quien cumple las funciones de asistente, secretaria.

4. ¿Es usted una persona obligado a llevar contabilidad?

No

6. ¿Tiene usted conocimiento de lo que es llevar contabilidad?

Desconozco del tema

7. ¿Cuenta con un Contador o Asesor Contable?

Por el momento no

8. ¿Qué tipo de documentos emite su consultorio?

Facturas, notas de venta

9. ¿De qué manera lleva sus registros diarios de los servicios prestados?

Por medio de una hoja de Excel la cual me indica los ingresos y los gastos

Gracias

Anexo N° 3



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR VENTAS N° 1
DEL 01 AL 05 DE MARZO 2016
Expresado en Dólares USD

FECHA	N° DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE IMPONIBLE	BASE VENTA 0%	IVA VENTAS	TOTAL	CHEQUE	COBRO	
								CONTADO	CREDITO
01/03/2016	00008731.	Sr. Cesar Loaiza Vegas		30,00		30,00		30,00	
01/03/2016	00008732.	Sra. Flor Cuenca Sarango		70,00		70,00		70,00	
02/03/2016	00008733.	Sra. Diana Martínez Castillo		35,00		35,00		35,00	
03/03/2016	00008736.	Sra. Norma Cueva Rodríguez		10,00		10,00		10,00	
TOTAL				145,00		145,00		145,00	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR VENTAS N°2
DEL 07 AL 12 DE MARZO 2016
Expresado en Dólares USD

FECHA	N° DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE IMPONIBLE	BASE VENTA 0%	IVA VENTAS	TOTAL	CHEQUE	COBRO	
								CONTADO	CREDITO
07/03/2016	000008739.	Instituto de Hermanas Franciscanas		15,00		15,00		15,00	
08/03/2016	000008740.	Sra. Diana Segovia Gusqui		15,00		15,00		15,00	
09/03/2016	000008741.	Sr. Miguel Jiménez Chunches		70,00		70,00		70,00	
09/03/2016	000008742.	Sr. Edwin Peñaherrera Aguilera		50,00		50,00		50,00	
10/03/2016	000008744.	Sra. Marcia Naranjo Guamán		35,00		35,00		35,00	
10/03/2016	000008745.	Sra. Norma Cueva Rodríguez		40,00		40,00		40,00	
11/03/2016	000008746.	Sr. Juventino Jaramillo Romero		35,00		35,00		35,00	
11/03/2016	000008747.	Sr. Pablo Bravo Rodríguez		40,00		40,00		40,00	
11/03/2016	000008748.	Sra. Patricia Gutiérrez Duran		40,00		40,00		40,00	
12/03/2016	000008750.	Sra. Judith Arteaga Ríos		80,00		80,00		80,00	
TOTAL				420,00		420,00		420,00	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR VENTAS N°3
DEL 14 AL 19 DE MARZO 2016
Expresado en Dólares USD

FECHA	N° DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE IMPONIBLE	BASE VENTA 0%	IVA VENTAS	TOTAL	CHEQUE	COBRO	
								CONTADO	CREDITO
15/03/2016	000008751.	Sra. Elvia Ruiz Bustan		35,00		35,00		35,00	
15/03/2016	000008753.	Sr. Ángel Rengel Santin		55,00		55,00		55,00	
16/03/2016	000008754.	Sra. Mariana Espinosa Lara		50,00		50,00		50,00	
17/03/2016	000008755.	Sra. Lola León Espinoza		30,00		30,00		30,00	
18/03/2016	000008756.	Sr. Marco Carrión Juca		35,00		35,00		35,00	
18/03/2016	000008757.	Sra. Dunia Iglesias Naranjo		60,00		60,00		60,00	
18/03/2016	000008758.	Sra. Elva León Torres		140,00		140,00		140,00	
19/03/2016	000008759.	Sra. Diana Rivera Aguilar		100,00		100,00		100,00	
19/03/2016	000008760.	Sra. Janeth Chuinda Sisalima		20,00		20,00		20,00	
TOTAL				525,00		525,00		525,00	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR VENTAS Nº4
DEL 21 AL 31 DE MARZO 2016
Expresado en Dólares USD

FECHA	Nº DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE IMPONIBLE	BASE VENTA 0%	IVA VENTAS	TOTAL	CHEQUE	COBRO	
								CONTADO	CREDITO
21/03/2016	000008761.	Sr. Eduardo Atarihuana Sandoval		30,00		30,00		30,00	
21/03/2016	000008762.	Sr. Julio Sánchez Coronel		30,00		30,00		30,00	
21/03/2016	000008763.	Sr. Carlos Alejandro Espinosa		100,00		100,00		100,00	
22/03/2016	000008764.	Sra. Elsy Vega León		35,00		35,00		35,00	
23/03/2016	000008765.	Sra. Gloria González Leiva		35,00		35,00		35,00	
23/03/2016	000008766.	Sra. Lucia Ortega Cabrera		90,00		90,00		90,00	
24/03/2016	000008767.	Sr. Miguel Jiménez Chunches		50,00		50,00		50,00	
24/03/2016	000008768.	Sr. Wilson Ordoñez Ordoñez		40,00		40,00		40,00	
24/03/2016	000008769.	Sra. Norma Cueva Rodríguez		10,00		10,00		10,00	
24/03/2016	000008770.	Sra. María Burneo Cosios		65,00		65,00		65,00	
26/03/2016	000008771.	Sra. Gioconda Riofrio Calderón		35,00		35,00		35,00	
29/03/2016	000008772.	Sra. Ana Gálvez León		80,00		80,00		80,00	
30/03/2016	000008773.	Sr. Carlos Eras Hidalgo		35,00		35,00		35,00	
30/03/2016	000008775.	Sra. Alexandra Vásquez Ramírez		20,00		20,00		20,00	
31/03/2016	000008777.	Sr. Edwin Peñaherrera Aguilera		100,00		100,00		100,00	
TOTAL				755,00		755,00		755,00	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR VENTAS Nº5
DEL 01 AL 09 DE ABRIL 2016
Expresado en Dólares USD

FECHA	Nº DE DOCUMENTO	NOBRE DEL CLIENTE	BASE IMPONIBLE	BASE VENTA 0%	IVA VENTAS	TOTAL	CHEQUE	COBRO	
								CONTADO	CREDITO
01/04/2016	000008778.	Sr. Álvaro Estrada Lema		140,00		140,00		140,00	
01/04/2016	000008779.	Sra. María Guerrero Servil		300,00		300,00		300,00	
02/04/2016	000008780.	Sra. Yuly Bustamante Mosquera		60,00		60,00		60,00	
04/04/2016	000008781.	Sr. Juan Valdiviezo Eguiguren		80,00		80,00		80,00	
04/04/2016	000008782.	Sra. Norma Cueva Rodríguez		10,00		10,00		10,00	
06/04/2016	000008783.	Sr. Álvaro Hidalgo Ludeña		20,00		20,00		20,00	
06/04/2016	000008785.	Sra. Lisamira Sacapi Chamba		50,00		50,00		50,00	
07/04/2016	000008786.	Sra. Norma Cueva Rodríguez		10,00		10,00		10,00	
07/04/2016	000008787.	Sr. Javier Sinche Freire		30,00		30,00		30,00	
07/04/2016	000008788.	Sr. Efraín Samaniego Mena		100,00		100,00		100,00	
07/04/2016	000008789.	Sr. Bruno Paladines Puertas		10,00		10,00		10,00	
08/04/2016	000008790.	Sr. Julio Sánchez Coronel		30,00		30,00		30,00	
09/04/2016	000008791.	Sr. Freddy Sánchez Gaona		35,00		35,00		35,00	
09/04/2016	000008792.	Sr. Fabián Soto Ludeña		50,00		50,00		50,00	
09/04/2016	000008793.	Sr. Boris Sánchez Pacheco		30,00		30,00		30,00	
TOTAL				955,00		955,00		955,00	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR VENTAS N°6
DEL 11 AL 16 DE ABRIL 2016
 Expresado en Dólares USD

FECHA	N° DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE IMPONIBLE	BASE VENTA 0%	IVA VENTAS	TOTAL	CHEQUE	COBRO	
								CONTADO	CREDITO
11/04/2016	000008794.	Sr. Juan Hidalgo Jaramillo		60,00		60,00		60,00	
11/04/2016	000008795.	Sra. Elsy Vega León		35,00		35,00		35,00	
11/04/2016	000008796.	Sra. Norma Cueva Rodríguez		40,00		40,00		40,00	
12/04/2016	000008797.	Sra. Luisa Cuenca Carrión		35,00		35,00		35,00	
12/04/2016	000008799.	Sra. Janina Vargas Romero		100,00		100,00		100,00	
13/04/2016	000008801.	Sra. Ruth Minchala Patiño		50,00		50,00		50,00	
14/04/2016	000008802.	Sr. Edwin Peñaherrera Aguilera		60,00		60,00		60,00	
15/04/2016	000008803.	Sr. Marco Carrión Juca		35,00		35,00		35,00	
15/04/2016	000008804.	Sra. Raquel Vélez Reinoso		50,00		50,00		50,00	
15/04/2016	000008805.	Sra. Silvia Ordoñez Alberca		200,00		200,00		200,00	
15/04/2016	000008806.	Sr. Ángel Rengel Santín		35,00		35,00		35,00	
15/04/2016	000008807.	Sra. Lorena Sánchez Torres		30,00		30,00		30,00	
16/04/2016	000008808.	Sra. Flor Cuenca Sarango		35,00		35,00		35,00	
16/04/2016	000008809.	Sr. Segundo Guachisaca Rivera		30,00		30,00		30,00	
TOTAL				795,00		795,00		795,00	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR VENTAS N°7
DEL 18 AL 23 DE ABRIL 2016
 Expresado en Dólares USD

FECHA	N° DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE IMPONIBLE	BASE VENTA 0%	IVA VENTAS	TOTAL	CHEQUE	COBRO	
								CONTADO	CREDITO
18/04/2016	000008810.	Sr. Eduardo Atanhua Sandoval		100,00		100,00		100,00	
18/04/2016	000008811.	Sr. Carlos Eras Hidalgo		35,00		35,00		35,00	
18/04/2016	000008812.	Sra. Elsie Guamán Espinosa		30,00		30,00		30,00	
18/04/2016	000008813.	Sra. Diana Martínez Castillo		35,00		35,00		35,00	
18/04/2016	000008814.	Sr. Jorge Churo Castillo		35,00		35,00		35,00	
19/04/2016	000008815.	Sra. Flor Cuenca Sarango		35,00		35,00		35,00	
20/04/2016	000008817.	Sr. Daniel Aguilar Solano		30,00		30,00		30,00	
20/04/2016	000008818.	Sr. Juan Hidalgo Jaramillo		100,00		100,00		100,00	
21/04/2016	000008820.	Sra. Janeth Chuinda Sisalima		30,00		30,00		30,00	
21/04/2016	000008821.	Sra. Norma Cueva Rodríguez		10,00		10,00		10,00	
22/04/2016	000008822.	Sr. Juventino Jaramillo Romero		35,00		35,00		35,00	
22/04/2016	000008823.	Sra. Alexandra Vásquez Ramírez		70,00		70,00		70,00	
23/04/2016	000008824.	Sr. Boris Sánchez Pacheco		20,00		20,00		20,00	
23/04/2016	000008825.	Sra. Ana Bermeo Aguirre		30,00		30,00		30,00	
23/04/2016	000008826.	Sra. Flor Vallejo Jiménez		50,00		50,00		50,00	
TOTAL				645,00		645,00		645,00	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR VENTAS Nº8
DEL 25 AL 30 DE ABRIL 2016
Expresado en Dólares USD

FECHA	Nº DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE IMPONIBLE	BASE VENTA 0%	IVA VENTAS	TOTAL	CHEQUE	COBRO	
								CONTADO	CREDITO
25/04/2016	000008827.	Sra. María Romero Benavides		30,00		30,00		30,00	
25/04/2016	000008828.	Sr. Ángel Rengel Santin		10,00		10,00		10,00	
25/04/2016	000008829.	Sra. Flor Solano		50,00		50,00		50,00	
26/04/2016	000008830.	Sra. Elvia Ruiz Bustan		35,00		35,00		35,00	
26/04/2016	000008831.	Sra. Lourdes Salinas Rojas		40,00		40,00		40,00	
27/04/2016	000008833.	Sra. Gloria González Leiva		35,00		35,00		35,00	
28/04/2016	000008834.	Sr. Jhonn Castillo Cabrera		250,00		250,00		250,00	
28/04/2016	000008835.	Sra. Gioconda Riofrio Calderón		35,00		35,00		35,00	
29/04/2016	000008836.	Sra. Marisol Chalan Medina		150,00		150,00		150,00	
29/04/2016	000008837.	Sr. Miguel Jiménez Chunches		50,00		50,00		50,00	
29/04/2016	000008838.	Sra. Johanna Vivanco Ochoa		35,00		35,00		35,00	
29/04/2016	000008839.	Sr. Andy Vega León		10,00		10,00		10,00	
29/04/2016	000008840.	Sra. Mariana Espinosa		50,00		50,00		50,00	
TOTAL				780,00		780,00		780,00	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR VENTAS Nº9
DEL 02 AL 07 DE MAYO 2016
Expresado en Dólares USD

FECHA	Nº DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE IMPONIBLE	BASE VENTA 0%	IVA VENTAS	TOTAL	CHEQUE	COBRO	
								CONTADO	CREDITO
02/05/2016	000008841.	Sra. Marcia Naranjo Guamán		35,00		35,00		35,00	
02/05/2016	000008842.	Sra. Diana Rivera Aguilar		50,00		50,00		50,00	
02/05/2016	000008843.	Judith Maldonado Riofrio		30,00		30,00		30,00	
04/05/2016	000008844.	Sra. Dora Prieto Naula		200,00		200,00		200,00	
05/05/2016	000008845.	Sr. Javier Sinche Freire		30,00		30,00		30,00	
06/05/2016	000008846.	Sra. Paulina Aguilar Vásquez		50,00		50,00		50,00	
07/05/2016	000008847.	Sra. Ruth Samaniego Merino		150,00		150,00		150,00	
TOTAL				545,00		545,00		545,00	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR VENTAS Nº10
DEL 09 AL 14 DE MAYO 2016
Expresado en Dólares USD

FECHA	Nº DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE IMPONIBLE	BASE VENTA 0%	IVA VENTAS	TOTAL	CHEQUE	COBRO	
								CONTADO	CREDITO
10/05/2016	000008848.	Sra. María Ochoa Luna		30,00		30,00		30,00	
10/05/2016	000008850.	Sra. Norma Cueva Rodríguez		40,00		40,00		40,00	
10/05/2016	000008851.	Sra. María Ocho Armijos		60,00		60,00		60,00	
11/05/2016	000008852.	Sra. Alexandra Vásquez Ramírez		100,00		100,00		100,00	
12/05/2016	000008853.	Sr. Augusto Loaiza Vegas		20,00		20,00		20,00	
12/05/2016	000008854.	Sr. Carlos Eras Hidalgo		35,00		35,00		35,00	
12/05/2016	000008855.	Sr. Lautaro Victoriano Vélez Palacio		130,00		130,00		130,00	
13/05/2016	000008856.	Sr. Marco Camión Juca		35,00		35,00		35,00	
13/05/2016	000008857.	Sr. Ángel Rengel Santin		35,00		35,00		35,00	
TOTAL				485,00		485,00		485,00	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR VENTAS Nº11
DEL 16 AL 21 DE MAYO 2016
 Expresado en Dólares USD

FECHA	Nº DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE IMPONIBLE	BASE VENTA 0%	IVA VENTAS	TOTAL	CHEQUE	COBRO	
								CONTADO	CREDITO
16/05/2016	000008858.	Sr. Ángel Chillogallo Chimbo		50,00		50,00		50,00	
16/05/2016	000008860.	Sra. Silvia Ordoñez Alberca		100,00		100,00		100,00	
17/05/2016	000008861.	Sr. Edwin Peñaherrera Aguilera		100,00		100,00		100,00	
17/05/2016	000008862.	Sra. Norma Cueva Rodríguez		10,00		10,00		10,00	
18/05/2016	000008863.	Sr. Celso Atarhuana Ortiz		120,00		120,00		120,00	
18/05/2016	000008864.	Sra. Betty Armijos Alejandro		70,00		70,00		70,00	
18/05/2016	000008865.	Sra. Ana Rodríguez Naranjo		30,00		30,00		30,00	
18/05/2016	000008866.	Sr. Jorge Churo Castillo		35,00		35,00		35,00	
20/05/2016	000008867.	Sra. Beatriz Brito Montoya		30,00		30,00		30,00	
20/05/2016	000008868.	Sra. Diana Martínez Castillo		35,00		35,00		35,00	
21/05/2016	000008870.	Sr. Freddy Sánchez Gaona		35,00		35,00		35,00	
21/05/2016	000008871.	Sr. Boris Sánchez Pacheco		40,00		40,00		40,00	
21/05/2016	000008872.	Sra. Alexandra Vásquez Ramírez		50,00		50,00		50,00	
TOTAL				705,00		705,00		705,00	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR VENTAS Nº12
DEL 23 AL 31 DE MAYO 2016
 Expresado en Dólares USD

FECHA	Nº DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE IMPONIBLE	BASE VENTA 0%	IVA VENTAS	TOTAL	CHEQUE	COBRO	
								CONTADO	CREDITO
23/05/2016	000008873.	Sr. Jimmy Luzuriaga Pacheco		30,00		30,00		30,00	
26/05/2016	000008874.	Sra. Gioconda Riofrio Calderón		35,00		35,00		35,00	
26/05/2016	000008875.	Sra. Mariana Espinosa Lara		50,00		50,00		50,00	
27/05/2016	000008269.	Sra. Gloria Gonzalez Leiva		35,00		35,00		35,00	
27/05/2016	000008876.	Sra. Guadalupe del Cisne Montano		400,00		400,00		400,00	
30/05/2016	000008877.	Sra. Marcia Naranjo Guamán		35,00		35,00		35,00	
30/05/2016	000008878.	Sra. Consumidor final		100,00		100,00		100,00	
31/05/2016	000008879.	Sr. Jefferson Córdova Riofrio		170,00		170,00		170,00	
TOTAL				855,00		855,00		855,00	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR VENTAS Nº13
DEL 01 AL 11 DE JUNIO 2016
 Expresado en Dólares USD

FECHA	Nº DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE IMPONIBLE	BASE VENTA 0%	IVA VENTAS	TOTAL	CHEQUE	COBRO	
								CONTADO	CREDITO
08/06/2016	000008901.	Sr. Máximo Guamán Carrión		20,00		20,00		20,00	
09/06/2016	000008903.	Sra. Digna Salinas Pacheco		430,00		430,00		430,00	
10/06/2016	000008904.	Sr. Sarmac Abigail Basagao		80,00		80,00		80,00	
10/06/2016	000008905.	Sr. Ángel Eduardo Rengel Santin		105,00		105,00		105,00	
11/06/2016	000008906.	Sr. Ángel Chillogallo Chimbo		80,00		80,00		80,00	
11/06/2016	000008907.	Sr. Alexandra Vázquez Ramírez		250,00		250,00		250,00	
TOTAL				965,00		965,00		965,00	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR VENTAS Nº14
DEL 13 AL 18 DE JUNIO 2016
Expresado en Dólares USD

FECHA	Nº DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE IMPONIBLE	BASE VENTA 0%	IVA VENTAS	TOTAL	CHEQUE	COBRO	
								CONTADO	CREDITO
13/06/2016	000008908.	Sr. Jorge Rafael Churo Castillo		70,00		70,00		70,00	
13/06/2016	000008909.	Sra. Beatriz Brito Montoya		60,00		60,00		60,00	
15/06/2016	000008911.	Sr. Adrián David Arellano Vásquez		20,00		20,00		20,00	
15/06/2016	000008912.	Sra. Janeth Maritza Chuidan Sisalima		20,00		20,00		20,00	
15/06/2016	000008913.	Sra. Olga Albania Briceño Soto		200,00		200,00		200,00	
15/06/2016	000008914.	Sra. Marcia Karina Naranjo Guamán		70,00		70,00		70,00	
16/06/2016	000008915.	Sra. Norma Isabel Cueva Rodríguez		30,00		30,00		30,00	
16/06/2016	000008916.	Sra. Rita Collahuazo Durazno		100,00		100,00		100,00	
16/06/2016	000008917.	Sr. Andy Fabricio Vega León		50,00		50,00		50,00	
16/06/2016	000008918.	Sr. Cesar Augusto Loaiza Vegas		200,00		200,00		200,00	
17/06/2016	000008919.	Sr. Juventino Elías Jaramillo Romero		70,00		70,00		70,00	
17/06/2016	000008920.	Sra. María Celeste Farfán Robles		100,00		100,00		100,00	
17/06/2016	000008921.	Sr. Jorge Rafael Churo Castillo		35,00		35,00		35,00	
18/06/2016	000008922.	Sr. Boris Antonio Sánchez Pacheco		90,00		90,00		90,00	
TOTAL				1.115,00		1.115,00		1.115,00	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR VENTAS Nº15
DEL 20 AL 25 DE JUNIO 2016
Expresado en Dólares USD

FECHA	Nº DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE IMPONIBLE	BASE VENTA 0%	IVA VENTAS	TOTAL	CHEQUE	COBRO	
								CONTADO	CREDITO
20/06/2016	000008924.	Sr. Boris Antonio Sánchez Pacheco		30,00		30,00	30,00		
20/06/2016	000008925.	Sra. Mayra Regina Carpio Luzuriaga		30,00		30,00	30,00		
20/06/2016	000008926.	Sra. Judith Maldonado Riofrio		30,00		30,00	30,00		
21/06/2016	000008927.	Sr. Carlos Franco Eras Hidalgo		35,00		35,00	35,00		
21/06/2016	000008928.	Sr. Cesar Augusto Loaiza		30,00		30,00	30,00		
22/06/2016	000008929.	Sr. Adrián David Arellano Vásquez		20,00		20,00	20,00		
22/06/2016	000008930.	Sra. Beatriz Alexandra Brito Montayo		30,00		30,00	30,00		
22/06/2016	000008931.	Sra. Guadalupe del Cisne Montaño		400,00		400,00	400,00		
22/06/2016	000008932.	Sr. Mario Gualberto Endara Beltrán		300,00		300,00	300,00		
22/06/2016	000008933.	Sr. Yuri Fernando Yaguana Jaramillo		90,00		90,00	90,00		
22/06/2016	000008934.	Sra. Delia Victoria Carrión Palacios		30,00		30,00	30,00		
22/06/2016	000008935.	Sr. Carlos Alberto Cabrera Gonzalez		925,00		925,00	925,00		
22/06/2016	000008936.	Sra. Olga Albania Briceño Soto		100,00		100,00	100,00		
23/06/2016	000008937.	Sra. Guadalupe del Cisne Montaño		430,00		430,00	430,00		
23/06/2016	000008938.	Sra. Delia Victoria Carrión Palacios		100,00		100,00	100,00		
23/06/2016	000008939.	Sr. Patricio Manuel Rojas Gonzalez		150,00		150,00	150,00		
24/06/2016	000008940.	Sr. Marco Vinicio Carrión Juca		35,00		35,00	35,00		
24/06/2016	000008941.	Sra. Gioconda Riofrio Calderón		140,00		140,00	140,00		
24/06/2016	000008942.	Sra. Mariana Verence Espinosa		150,00		150,00	150,00		
25/06/2016	000008944.	Sr. Boris Antonio Sánchez Pacheco		30,00		30,00	30,00		
TOTAL				3.085,00		3.085,00	3.085,00		

CONSULTORIO DENTAL



DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR VENTAS N°16
DEL 27 AL 30 DE JUNIO 2016
 Expresado en Dólares USD

FECHA	N° DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL CLIENTE	BASE IMPONIBLE	BASE VENTA 0%	IVA VENTAS	TOTAL	CHEQUE	COBRO	
								CONTADO	CREDITO
27/06/2016	000008945.	Sr. Segundo Manuel Chalan Capa		30,00		30,00		30,00	
27/06/2016	000008946.	Sr. Jimmy Wilfrido Jumbo Valladolid		60,00		60,00		60,00	
28/06/2016	000008947.	Sr. Patricio Delfin Villareal Yaruqui		100,00		100,00		100,00	
28/06/2016	000008948.	Sra. Julia victoria Aguilar Quichimbo		40,00		40,00		40,00	
28/06/2016	000008949.	Sra. Gloria Nalina Gonzalez Leiva		35,00		35,00		35,00	
28/06/2016	000008950.	Sr. Cesar Augusto Loaiza Vegas		30,00		30,00		30,00	
28/06/2016	000008951.	Sra. Norma Isabel Cueva Rodríguez		30,00		30,00		30,00	
28/06/2016	000008952.	Sr. Gustavo Expedito Vega Aguilar		50,00		50,00		50,00	
29/06/2016	000008953.	Sra. Marcia Karina Naranjo Guamán		35,00		35,00		35,00	
30/06/2016	000008954.	Sra. María Teresa Garcia Calva		30,00		30,00		30,00	
30/06/2016	000008955.	Sra. Diana Patricia Rivera Aguilar		80,00		80,00		80,00	
30/06/2016	000008956.	Sr. Mario Antonio Arellano Mejía		35,00		35,00		35,00	
30/06/2016	000008958.	Sra. Nancy Judith Celi Aldean		40,00		40,00		40,00	
TOTAL				595,00		595,00		595,00	

Anexo N° 4



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR DE COMPRAS N° 1
01 AL 05 DE MARZO
Expresado en Dólares USD

Fecha	N° de Documento	Proveedor	Compra 0%	Compra 12%	Débitos		Créditos			
					Total	IVA	Desct .	1% RFIR	Cajas/ Bancos	Ctas x Pagar
03/03/2016	0000805.	ARTEK DENTAL	55,00		55,00	0,00			55,00	
TOTAL			55,00		55,00	0,00			55,00	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR DE COMPRAS N° 2
07 AL 12 DE MARZO
Expresado en Dólares USD

Fecha	N° de Documento	Proveedor	Compra 0%	Compra 12%	Débitos		Créditos			
					Total	IVA	Desct .	1% RFIR	Cajas/ Bancos	Ctas x Pagar
08/03/2016	0115935.	DENTAL PEREZ AVILES CIA.LTDA		227,10	227,10	27,25			254,35	
TOTAL				227,10	227,10	27,25			254,35	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR DE COMPRAS N° 3
14 AL 19 DE MARZO
Expresado en Dólares USD

Fecha	N° de Documento	Proveedor	Compra 0%	Compra 12%	Débitos		Créditos			
					Total	IVA	Desct .	1% RFIR	Cajas/ Bancos	Ctas x Pagar
16/03/2016	0000810.	ARTEK DENTAL	130,00		130,00	0,00			130,00	
TOTAL			130,00		130,00				130,00	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR DE COMPRAS N° 4
21 AL 31 DE MARZO
Expresado en Dólares USD

Fecha	N° de Documento	Proveedor	Compra 0%	Compra 12%	Débitos		Créditos			
					Total	IVA	Desct .	1% RFIR	Cajas/ Bancos	Ctas x Pagar
23/03/2016	0007374.	COMERCIAL BENAVIDES SISALIMA		97,32	97,32	11,68			109,00	
22/03/2016	0021211.	QUALITY DENTAL	2,00	287,50	289,50	34,50			324,00	
TOTAL			2,00	384,82	386,82	46,18			433,00	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR DE COMPRAS N° 5
01 AL 09 DE ABRIL
Expresado en Dólares USD

Fecha	N° de Documento	Proveedor	Compra 0%	Compra 12%	Débitos		Créditos			
					Total	IVA	Desct .	1% RFIR	Cajas/ Bancos	Ctas x Pagar
01/04/2016	0005351.	COMERCIALIZADORA R&R	50,00	312,50	362,50	37,50			400,00	
02/04/2016	000001034.	K-CENTRO PICA		38,17	38,17	4,58			42,75	
TOTAL			50,00	350,67	400,67	42,08			442,75	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR DE COMPRAS N° 6
11 AL 16 DE ABRIL
Expresado en Dólares USD

Fecha	N° de Documento	Proveedor	Compra 0%	Compra 12%	Débitos		Créditos			
					Total	IVA	Desct .	1% RFIR	Cajas/ Bancos	Ctas x Pagar
14/04/2016	000005413.	ELELCUM		8,03	8,03	0,96			8,99	
TOTAL				8,03	8,03	0,96			8,99	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR DE COMPRAS N° 7
18 AL 23 DE ABRIL
Expresado en Dólares USD

Fecha	N° de Documento	Proveedor	Compra 0%	Compra 12%	Débitos		Créditos			
					Total	IVA	Desct .	1% RFIR	Cajas/ Bancos	Ctas x Pagar
20/04/2016	000059015.	DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	22,99		20,00	0,00			20,00	
TOTAL			22,99		20,00	0,00			20,00	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR DE COMPRAS N° 8
25 AL 30 DE ABRIL
Expresado en Dólares USD

Fecha	N° de Documento	Proveedor	Compra 0%	Compra 12%	Débitos		Créditos			
					Total	IVA	Desct .	1% RFIR	Cajas/ Bancos	Ctas x Pagar
25/04/2016	0021793.	QUALITY DENTAL	4,00	99,78	103,78	11,97			115,75	
TOTAL			4,00	99,78	103,78	11,97			115,75	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR DE COMPRAS Nº 9
02 AL 07 DE MAYO
Expresado en Dólares USD

Fecha	Nº de Documento	Proveedor	Compra 0%	Compra 12%	Débitos		Créditos				
					Total	IVA	Desct .	1% RFIR	Cajas/ Bancos	Ctas x Pagar	
03/05/2016	0119348.	DENTAL PEREZ AVILES CIAL.TDA		164,10	164,10	19,69				183,79	
03/05/2016	0119351.	DENTAL PEREZ AVILES CIAL.TDA		68,89	68,89	8,27				77,16	
05/05/2016	0040242.	DENTAMER John Rivas Carrión		103,00	103,00	12,36				115,36	
06/05/2016	0000828.	ARTEK DENTAL	65,00		65,00	0,00				65,00	
06/05/2016	000038071.	FARMACIA NACIONAL		4,60	4,60	0,55				5,15	
07/05/2016	0030698.	REPRESENTACIONES LEON		17,20	17,20	2,06				19,26	
TOTAL			65,00	357,79	422,79	42,93				465,72	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR DE COMPRAS Nº 10
09 AL 14 DE MAYO
Expresado en Dólares USD

Fecha	Nº de Documento	Proveedor	Compra 0%	Compra 12%	Débitos		Créditos				
					Total	IVA	Desct .	1% RFIR	Cajas/ Bancos	Ctas x Pagar	
09/05/2016	0022042.	QUALITY DENTAL	2,00	145,00	147,00	17,40				164,40	
11/05/2016	000007007.	DOSISRAN S.A.		100,00	100,00	12,00				112,00	
13/05/2016	030470.	REPRESENTACIONES LEON		77,72	77,72	9,33				87,05	
TOTAL			2,00	322,72	324,72	38,73				363,45	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR DE COMPRAS Nº 11
16 AL 21 DE MAYO
Expresado en Dólares USD

Fecha	Nº de Documento	Proveedor	Compra 0%	Compra 12%	Débitos		Créditos				
					Total	IVA	Desct .	1% RFIR	Cajas/ Bancos	Ctas x Pagar	
16/05/2016	0120050.	DENTAL PEREZ AVILES CIAL.TDA		361,71	361,71	43,41				405,12	
TOTAL				361,71	361,71	43,41				405,12	



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR DE COMPRAS Nº 12
01 AL 11 DE JUNIO
Expresado en Dólares USD

Fecha	Nº de Documento	Proveedor	Compra 0%	Compra 14%	Débitos		Créditos				
					Total	IVA	Desct .	1% RFIR	Cajas/ Bancos	Ctas x Pagar	
01/06/2016	0008450.	QUALITY DENTAL		223,21	223,21	31,25					254,46
07/06/2016	0021820.	TAPITEX R&R		7,50	7,50	1,05					8,55
08/06/2016	0004217.	IMPRENTA SANCHEZ	48,00		48,00						48,00
TOTAL			48,00	230,71	230,71	80,30	0,00				311,01



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR DE COMPRAS Nº 13
27 AL 30 DE JUNIO
 Expresado en Dólares USD

Fecha	Nº de Documento	Proveedor	Compra 0%	Compra 14%	Débitos		Créditos				
					Total	IVA	Descr	1% RFIR	Cajas/Bancos	Ctas x Pagar	
30/06/2016	0040499.	DENTAMER John Rivas Carrión		158,82	158,82	22,23					181,05
TOTAL				158,82	158,82	22,23					181,05

Anexo N°5



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR
MARZO

Expresado en Dólares USD

CLIENTE: Sr. Juan Jingo Ichau

Código: 0001

Fecha	Detalle	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/03/2016	P/r Saldo inicial en cuentas por cobrar				1.200,00
02/03/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 00008734.		140,00		1.060,00



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR
MARZO

Expresado en Dólares USD

CLIENTE: Sra. Ruth del Cisne Minchala Patiño

Código: 0002

Fecha	Detalle	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/03/2016	P/r Saldo inicial en cuentas por cobrar				800,00
03/03/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 00008735.		100,00		700,00



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR
MARZO

Expresado en Dólares USD

CLIENTE: Sra. Luz Torres Ambuludi

Código: 0003

Fecha	Detalle	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/03/2016	P/r Saldo inicial en cuentas por cobrar				300,00
03/03/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 00008737.		200,00		100,00



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR
MARZO

Expresado en Dólares USD

CLIENTE: Sr. Jhonn Castillo Cabrera

Código:
0004

Fecha	Detalle	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/03/2016	P/r Saldo inicial en cuentas por cobrar				110,00
07/03/2016	P/r El abono de cuenta pendiente de cobro 000008738.		110,00		-



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR
MARZO

Expresado en Dólares USD

CLIENTE: Sr. Manuel Lituma Añazco

Código: 0005

Fecha	Detalle	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/03/2016	P/r Saldo inicial en cuentas por cobrar				300,00
10/03/2016	P/r El abono de cuenta pendiente de cobro 000008743.		240,00		60,00



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR
MARZO

Expresado en Dólares USD

CLIENTE: Sra. Marlene Guachizaca Tapia

Código: 0006

Fecha	Detalle	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/03/2016	P/r Saldo inicial en cuentas por cobrar				350,00
12/03/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008749.		300,00		50,00



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR
MARZO

Expresado en Dólares USD

CLIENTE: Sr. Fausto Jaramillo Mosquera

Código: 0007

Fecha	Detalle	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/03/2016	P/r Saldo inicial en cuentas por cobrar				600,00
30/03/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008776.		300,00		300,00



**CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR
MARZO**

Expresado en Dólares USD

Código:
0008

CLIENTE: Sr. Álvaro Estrada Lema

Fecha	Detalle	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/03/2016	P/r Saldo inicial en cuentas por cobrar				1.500,00
01/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008778.		140,00		1.360,00
06/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008784.		350,00		1.010,00
25/06/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008943.		35,00		



**CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR
MARZO**

Expresado en Dólares USD

Código: 0009

CLIENTE: Sr. Efraín Samaniego Mena

Fecha	Detalle	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/03/2016	P/r Saldo inicial en cuentas por cobrar				1.100,00
07/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008788.		100,00		1.000,00



**CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR
MARZO**

Expresado en Dólares USD

Código: 0010

CLIENTE: Sra. Janina Vargas Romero

Fecha	Detalle	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/03/2016	P/r Saldo inicial en cuentas por cobrar				890,00
12/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008799.		100,00		790,00



**CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR
MARZO**

Expresado en Dólares USD

Código: 0011

CLIENTE: Sra. Silvia Ordoñez Alberca

Fecha	Detalle	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/03/2016	P/r Saldo inicial en cuentas por cobrar				970,00
15/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008805.		200,00		770,00



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR
MARZO

Expresado en Dólares USD

Código:
0012

CLIENTE: Sr. Eduardo Atarihuana Sandoval

Fecha	Detalle	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/03/2016	P/r Saldo inicial en cuentas por cobrar				1.250,00
18/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008810.		100,00		1.150,00



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR
MARZO

Expresado en Dólares USD

Código: 0013

CLIENTE: Sr. Juan Hidalgo Jaramillo

Fecha	Detalle	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/03/2016	P/r Saldo inicial en cuentas por cobrar				1.100,00
20/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008818.		100,00		1.000,00



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR
MARZO

Expresado en Dólares USD

Código: 0014

CLIENTE: Sra. Flor Vallejo Jiménez

Fecha	Detalle	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/03/2016	P/r Saldo inicial en cuentas por cobrar				890,00
23/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008826.		50,00		840,00



**CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR
MARZO**

Expresado en Dólares USD

CLIENTE: Sra. Marisol Chalan Medina

Código: 0015

Fecha	Detalle	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/03/2016	P/r Saldo inicial en cuentas por cobrar				600,00
29/04/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008836.		150,00		450,00



**CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR
MARZO**

Expresado en Dólares USD

CLIENTE: Sra. Dora Prieto Naula

Código: 0016

Fecha	Detalle	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/03/2016	P/r Saldo inicial en cuentas por cobrar				300,00
04/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008844.		200,00		100,00



**CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR
MARZO**

Expresado en Dólares USD

CLIENTE: Sra. Ruth Samaniego Merino

Código: 0017

Fecha	Detalle	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/03/2016	P/r Saldo inicial en cuentas por cobrar				450,00
07/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008847.		150,00		300,00
13/06/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008910.		300,00		-



**CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR
MARZO**

Expresado en Dólares USD

CLIENTE: Sr. Lautaro Victoriano Vélez Palacio

Código: 0018

Fecha	Detalle	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/03/2016	P/r Saldo inicial en cuentas por cobrar				560,00
12/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008855.		130,00		430,00



**CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR
MARZO**

Expresado en Dólares USD

CLIENTE: Sr. Edwin Peñaherrera Aguilera				Código: 0018	
Fecha	Detalle	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/03/2016	P/r Saldo inicial en cuentas por cobrar				880,00
17/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008861.		100,00		780,00

**CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR
MARZO**

Expresado en Dólares USD

CLIENTE: Sr. Celso Atarihuana Ortiz				Código: 0019	
Fecha	Detalle	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/03/2016	P/r Saldo inicial en cuentas por cobrar				650,00
18/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008863.		120,00		530,00



**CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR
MARZO**

Expresado en Dólares USD

CLIENTE: Sra. Betty Armijos Alejandro				Código: 0020	
Fecha	Detalle	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/03/2016	P/r Saldo inicial en cuentas por cobrar				870,00
18/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008876.		400,00		470,00



**CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR
MARZO**

Expresado en Dólares USD

CLIENTE: Sra. Guadalupe del Cisne Montano				Código: 0021	
Fecha	Detalle	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/03/2016	P/r Saldo inicial en cuentas por cobrar				320,00
27/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008878.		100,00		220,00



**CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR
MARZO**

Expresado en Dólares USD

CLIENTE: Sr. Jefferson Córdova Riofrio

Código: 0022

Fecha	Detalle	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/03/2016	P/r Saldo inicial en cuentas por cobrar				640,00
31/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008903.		430,00		210,00
09/06/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008902.		170,00		40,00



**CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR
MARZO**

Expresado en Dólares USD

CLIENTE: Sra. Consumidor final

Código: 0023

Fecha	Detalle	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/03/2016	P/r Saldo inicial en cuentas por cobrar				190,00
30/05/2016	P/r el abono de cuenta pendiente de cobro 000008879.		170,00		20,00

Anexo N°6



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
ROL DE PAGOS
DEL 01 AL 31 DE MARZO 2016
 Expresado en Dólares USD

Nro	NOMBRE	CARGO	SUELDO	TOTAL INGRESOS	EGRESOS		TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
					Aporte Personal 9,45%	Anticipos			
1	César Augusto Rojas Paladines	Doctor	850,00	850,00	80,33		80,33	769,68	
2	Carol Mancheno Arévalo	Asistente	366,00	366,00	34,59		34,59	331,41	
TOTALES.....			1.216,00	1.216,00	114,91		114,91	1.101,09	

Loja 31 de Marzo de 2016

GERENTE PROPIETARIO
 Dr. Cesar Augusto Rojas Paladines

CONTADORA
 Sta. Marjorie Quintero Vicente



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
ROL DE PAGOS
DEL 01 AL 30 DE ABRIL 2016
 Expresado en Dólares USD

Nro	NOMBRE	CARGO	SUELDO	TOTAL INGRESOS	EGRESOS		TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
					Aporte Personal 9,45%	Anticipos			
1	César Augusto Rojas Paladines	Doctor	850,00	850,00	80,33		80,33	769,68	
2	Carol Mancheno Arévalo	Asistente	366,00	366,00	34,59		34,59	331,41	
TOTALES.....			1.216,00	1.216,00	114,91		114,91	1.101,09	

Loja 30 de Abril de 2016

GERENTE PROPIETARIO
 Dr. Cesar Augusto Rojas Paladines

CONTADORA
 Sta. Marjorie Quintero Vicente



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
ROL DE PAGOS
DEL 01 AL 31 DE MAYO 2016
 Expresado en Dólares USD

Nro.	NOMBRE	CARGO	SUELDO	TOTAL INGRESOS	EGRESOS		TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
					Aporte Personal 9,45%.	Anticipos			
1	César Augusto Rojas Paladines	Doctor	850,00	850,00	80,33		80,33	769,68	
2	Carol Mancheno Arévalo	Asistente	366,00	366,00	34,59		34,59	331,41	
TOTALES.....			1.216,00	1.216,00	114,91		114,91	1.101,09	

Loja 31 de Mayo de 2016

GERENTE PROPIETARIO
 Dr. Cesar Augusto Rojas Paladines

CONTADORA
 Sta. Marjorie Quintero Vicente



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
ROL DE PAGOS
DEL 01 AL 30 DE JUNIO 2016
 Expresado en Dólares USD

Nro.	NOMBRE	CARGO	SUELDO	TOTAL INGRESOS	EGRESOS		TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
					Aporte Personal 9,45%.	Anticipos			
1	César Augusto Rojas Paladines	Doctor	850,00	850,00	80,33		80,33	769,68	
2	Carol Mancheno Arévalo	Asistente	366,00	366,00	34,59		34,59	331,41	
TOTALES.....			1.216,00	1.216,00	114,91		114,91	1.101,09	

Loja 30 de Junio de 2016

GERENTE PROPIETARIO
 Dr. Cesar Augusto Rojas Paladines

CONTADORA
 Sta. Marjorie Quintero Vicente

Anexo N°7



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
ROL DE PROVISIONES
DEL 01 AL 31 DE MARZO 2016
 Expresado en Dólares USD

Nro.	NOMBRE	TOTAL INGRESOS	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	TOTAL	FIRMA
1	César Augusto Rojas Paladines	850,00	70,83	30,50	101,33	
2	Carol Mancheno Arévalo	366,00	30,50	30,50	61,00	
TOTAL		1.216,00	101,33	61,00	162,33	

Aporte Patronal 12,15%: El empleador deberá depositarlo en el IESS máximo hasta el 15 de cada mes siguiente al que corresponde el aporte 12,15% de la remuneración mensual del trabajador. El 11,15% corresponde al aporte al IESS, seguro campesino y subsidio por maternidad; y el 1% restante aporte al IECE y SECAP.

APORTE PATRONAL 12,15%	
César Augusto Rojas Paladines	103,28
Carol Mancheno Arévalo	44,47
TOTAL	147,74

Fondo de Reserva: el empleador está obligado a pagar manera mensual y directa a sus trabajadores o servidores según sea el caso el valor equivalente al 8,33% de la remuneración de aportación por concepto de fondos de reserva

salvo que el afiliado solicite por escrito que dicho pago no se realice, en cuyo caso esos valores continuaran ingresando a su fondo individual de reserva a través de Instituto de Seguridad Social

FONDO DE RESERVA 8.33%	
César Augusto Rojas Paladines	70,81
Carol Mancheno Arévalo	30,49
TOTAL	101,29

Vacaciones: Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un periodo interrumpido de quince días de descanso, incluido los días no laborables. Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes. El trabajador recibirá por adelantado la remuneración correspondiente al periodo de vacaciones.

VACACIONES	
César Augusto Rojas Paladines	35,42
Carol Mancheno Arévalo	15,25
TOTAL	50,67

Loja 31 de Marzo de 2016

GERENTE PROPIETARIO

Dr. Cesar Augusto Rojas Paladines

CONTADORA

Sta. Marjorie Quintero Vicente



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
ROL DE PROVISIONES
DEL 01 AL 30 DE ABRIL 2016
 Expresado en Dólares USD

Nro.	NOMBRE	TOTAL INGRESOS	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	TOTAL	FIRMA
1	César Augusto Rojas Paladines	850,00	70,83	30,50	101,33	
2	Carol Mancheno Arévalo	366,00	30,50	30,50	61,00	
TOTAL		1.216,00	101,33	61,00	162,33	

Aporte Patronal 12,15%: El empleador deberá depositarlo en el IESS máximo hasta el 15 de cada mes siguiente al que corresponde el aporte 12,15% de la remuneración mensual del trabajador. El 11,15% corresponde al aporte al IESS, seguro campesino y subsidio por maternidad; y el 1% restante aporte al IECE y SECAP.

APORTE PATRONAL 12,15%	
César Augusto Rojas Paladines	103,28
Carol Mancheno Arévalo	44,47
TOTAL	147,74

Fondo de Reserva: el empleador está obligado a pagar manera mensual y directa a sus trabajadores o servidores según sea el caso el valor equivalente al 8,33% de la remuneración de aportación por concepto de fondos de reserva salvo que

el afiliado solicite por escrito que dicho pago no se realice, en cuyo caso esos valores continuaran ingresando a su fondo individual de reserva a través de Instituto de Seguridad Social

FONDO DE RESERVA 8.33%	
César Augusto Rojas Paladines	70,81
Carol Mancheno Arévalo	30,49
TOTAL	101,29

Vacaciones: Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un periodo interrumpido de quince días de descanso, incluido los días no laborables. Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes. El trabajador recibirá por adelantado la remuneración correspondiente al periodo de vacaciones.

VACACIONES	
César Augusto Rojas Paladines	35,42
Carol Mancheno Arévalo	15,25
TOTAL	50,67

Loja 31 de Abril de 2016

GERENTE PROPIETARIO

Dr. Cesar Augusto Rojas Paladines

CONTADORA

Sta. Marjorie Quintero Vicente



**CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
ROL DE PROVISIONES
DEL 01 AL 31 DE MAYO 2016
Expresado en Dólares USD**

Nro.	NOMBRE	TOTAL INGRESOS	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	TOTAL	FIRMA
1	César Augusto Rojas Paladines	850,00	70,83	30,50	101,33	
2	Carol Mancheno Arévalo	366,00	30,50	30,50	61,00	
TOTAL		1.216,00	101,33	61,00	162,33	

Aporte Patronal 12,15%: El empleador deberá depositarlo en el IESS máximo hasta el 15 de cada mes siguiente al que corresponde el aporte 12,15% de la remuneración mensual del trabajador. El 11,15% corresponde al aporte al IESS, seguro campesino y subsidio por maternidad; y el 1% restante aporte al IECE y SECAP.

APORTE PATRONAL 12,15%	
César Augusto Rojas Paladines	103,28
Carol Mancheno Arévalo	44,47
TOTAL	147,74

Fondo de Reserva: el empleador está obligado a pagar manera mensual y directa a sus trabajadores o servidores según sea el caso el valor equivalente al 8,33% de la remuneración de aportación por concepto de fondos de reserva salvo que

el afiliado solicite por escrito que dicho pago no se realice, en cuyo caso esos valores continuaran ingresando a su fondo individual de reserva a través de Instituto de Seguridad Social

FONDO DE RESERVA 8.33%	
César Augusto Rojas Paladines	70,81
Carol Mancheno Arévalo	30,49
TOTAL	101,29

Vacaciones: Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un periodo interrumpido de quince días de descanso, incluido los días no laborables. Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes. El trabajador recibirá por adelantado la remuneración correspondiente al periodo de vacaciones.

VACACIONES	
César Augusto Rojas Paladines	35,42
Carol Mancheno Arévalo	15,25
TOTAL	50,67

Loja 31 de Mayo de 2016

GERENTE PROPIETARIO

Dr. Cesar Augusto Rojas Paladines

CONTADORA

Sta. Marjorie Quintero Vicente



CONSULTORIO DENTAL
DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES
ROL DE PROVISIONES
DEL 01 AL 30 DE JUNIO 2016
 Expresado en Dólares USD

Nro.	NOMBRE	TOTAL INGRESOS	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	TOTAL	FIRMA
1	César Augusto Rojas Paladines	850,00	70,83	30,50	101,33	
2	Carol Mancheno Arévalo	366,00	30,50	30,50	61,00	
	TOTAL	1.216,00	101,33	61,00	162,33	

Aporte Patronal 12,15%: El empleador deberá depositarlo en el IESS máximo hasta el 15 de cada mes siguiente al que corresponde el aporte 12,15% de la remuneración mensual del trabajador. El 11,15% corresponde al aporte al IESS, seguro campesino y subsidio por maternidad; y el 1% restante aporte al IECE y SECAP.

APORTE PATRONAL 12,15%	
César Augusto Rojas Paladines	103,28
Carol Mancheno Arévalo	44,47
TOTAL	147,74

Fondo de Reserva: el empleador está obligado a pagar manera mensual y directa a sus trabajadores o servidores según sea el caso el valor equivalente al 8,33% de la remuneración de aportación por concepto de fondos de reserva salvo que

el afiliado solicite por escrito que dicho pago no se realice, en cuyo caso esos valores continuaran ingresando a su fondo individual de reserva a través de Instituto de Seguridad Social

FONDO DE RESERVA 8.33%	
César Augusto Rojas Paladines	70,81
Carol Mancheno Arévalo	30,49
TOTAL	101,29

Vacaciones: Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un periodo interrumpido de quince días de descanso, incluido los días no laborables. Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes

VACACIONES	
César Augusto Rojas Paladines	35,42
Carol Mancheno Arévalo	15,25
TOTAL	50,67

Loja 31 de Junio de 2016

GERENTE PROPIETARIO
Dr. Cesar Augusto Rojas Paladines

CONTADORA
Sta. Marjorie Quintero Vicente

Anexo N°8

CALCULO DE DEPRECIACIONES

MUEBLES Y ENSERES

$$\text{Depre. Muebles y Enseres} = \frac{\text{Valor del Bien} - \text{Valor Residual}}{10 \text{ Años}}$$

$$\text{Depre. Muebles y Enseres} = \frac{25.908,99 - 2.590,90}{10 \text{ Años}}$$

$$\text{Depre. Muebles y Enseres} = \frac{23.318,09}{10 \text{ Años}}$$

$$\text{Depre. Muebles y Enseres} = 2.331,81 \text{ Depreciacion Anual}$$

$$\text{Depre. Muebles y Enseres} = 2.331,81 / 12 \text{ meses}$$

$$\text{Depre. Muebles y Enseres} = 194,32 \text{ Depreciacion mensual}$$

$$194,32 * 4 \text{ meses} = 777,28$$

PERIODO EN AÑOS	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0			25.908,99
1	2.331,81	2.331,81	23.577,18
2	2.331,81	4.663,62	21.245,37
3	2.331,81	6.995,43	18.913,56
4	2.331,81	9.327,24	16.581,75
5	2.331,81	11.659,05	14.249,94
6	2.331,81	13.990,86	11.918,13
7	2.331,81	16.322,67	9.586,32
8	2.331,81	18.654,48	7.254,51
9	2.331,81	20.986,29	4.922,70
10	2.331,81	23.318,10	2.590,89

DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO

$$\text{Depre. Equipo de Computo} = \frac{\text{Valor del Bien} - \text{Valor Residual}}{3 \text{ Años}}$$

$$\text{Depre. Equipo de Computo} = \frac{3.215,00 - 1.060,94}{3 \text{ Años}}$$

$$\text{Depre. Equipo de Computo} = \frac{2.154,06}{3 \text{ Años}}$$

$$\text{Depre. Muebles y Enseres} = 718,02 \quad \text{Depreciacion Anual}$$

$$\text{Depre. Muebles y Enseres} = 59,84 \quad \text{Depreciacion mensual}$$

$$\text{Depre. Muebles y Enseres} = 718,02 \quad /12 \text{ meses}$$

$$59,84 * 4 \text{ meses} = 239,36$$

PERIODO EN AÑOS	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0			3.215,00
1	718,02	718,02	2.496,98
2	718,02	1.436,04	1.778,96
3	718,02	2.154,06	1.060,94

Anexo N° 9

DENTAL
PÉREZ AVILES CIA. LTDA.

"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

R.U.C. 0190333299001
AUTORIZACION S.R.I. 1117853273
MATRIZ: Simón Bolívar 4-56 y Vargas Machuca
 Telefax: (593) 7 2826 231 - Telfs.: (593) 7 2840 577 / 2832 727
 E-mail: dpa@etapanet.net - Pag. web: www.dentalperez.com.ec - Cuenca
SUCURSAL: Av. Eloy Alfaro N32-502 y Pablo Arturo Suárez
 Frente al Parque La Carolina, 1.º fl. Tierra Olívica, 01
 E-mail: fpdental@hotmail.com - Telfs.: (593) 022986429 / 02323/637 - Quito

CLIENTE: ROJAS PALADINES CESAR AUGUSTO
 DIRECCION: OLMEDO 5-85 Y COLON
 CIUDAD: LOJA
 TELF.: 2584715 R.U.C./C.I.: 1102931092001

FACTURA N° 001-001-0115935
 FECHA: Cuenca, 8 de Marzo del 2016 115935
 GUIA DE REMISION:
 ORDEN DE COMPRA N°

CODIGO PRODUCTO	CANTIDAD	DESCRIPCION	DESCTO.	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
GC 4-25	1	CONOMERO PUI 9 KIT GR 15G+ 8G		61.0000	61.00
XT003326124	3	RESINA FILTEK Z250XT JERINGA 3GR.		54.7000	164.10
YT003326124	1	RESINA FILTEK Z250XT JERINGA 3GR.	10%	54.7000	54.70
ITE	1	TRANSPORTE		2.0000	2.00

QUEZADA, LEONARDO GUSTAVO EDUCACION GRUPOS G O I TELF: 2133321 RUC 0107 51753107 ARI 2108
 EMISOR: 01-10210101E-2016 043004 01-10210101E-2016 TRAF: 00314-12990

DEBO Y PAGARE A LA ORDEN DE "DENTAL PEREZ AVILES CIA. LTDA."
 INCONDICIONALMENTE Y SIN PROTESTO EN ESTA CIUDAD EN EL LUGAR
 QUE SE ME RECONVENGA LA SUMA FIJA EN EL TOTAL DE ESTE PAGARE,
 MAS LA MAXIMA TASA DE INTERES POR MOROSIDAD Y GASTOS PROCESALES.
SALIDA LA MERCADERIA NO ACEPTAMOS DEVOLUCIONES.

SUBTOTAL GRAVADO IVA \$	227.10
SURTI TOTAL SIN IVA \$	00
DESCUENTO \$	54.70
TARIFA SUICIO % \$	27.25
SUBTOTAL \$	254.35
FLETES/OTROS \$	0.00
TOTAL FACTURAS \$	254.35

SUNTA AVILES

VENDEDOR

FIRMA DEL CLIENTE

POLITICAS DE DESPACHO

* La mercadería empaquetada por esta factura viaja por cuenta y riesgo del comprador.

Original: Asistente - Copia: Arrastre: Emisor - Copia: Cliente: Contabilidad: Emisor



PRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S A
 c: 1190005646001
 recepción: Olmedo 08-84 y Rocafuerte
 t.f. 073700200 ;
 Comprobante de Pago Nro 01-028-0077717
 Usuario Recaudador: EBUSTAKANT RECAUDACION EN LINEA



Nombre: ESPINOSA VICTOR MANUEL
 CI/Ruc: 1100187846
 Medidor: 1380383
 Dirección del Servicio: OLMEDO 0 y COLON
 Tarifa: RD RESIDENCIAL
 Grup. Emisión: LOJA : URBANO-2

Código: 85589
 Fecha de Pago: Mar-12-Abr-2016 16:35:57
 Período/Consumo: Marzo/2016
 Ruta: 11.01.3.5 10 DE AGOSTO Y BERNAR
 Código Único Nacional: 1800085589

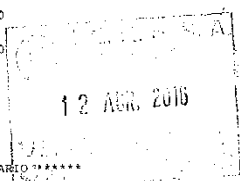
SUMINISTRO DEL SERVICIO ELÉCTRICO				LECTURAS	
Descripción	Actual	Anterior	Consumo U	Actividad	Valor
Activa	12417	12113	304 kWh	Venta de Energía	29.21
				Subsidio(+)	3.06
				Cargo por Comercialización	1.41
				(1) TOTAL SERVICIO ELÉCTRICO	33.68
VALORES PENDIENTES DE PAGO					
				Intereses Por Mora Mes Anter.	0.02
				(2) TOTAL VALORES PENDIENTES	0.02
OTROS VALORES A PAGAR					
				Contribución a Bomberos	1.83
				Alumbrado Público	4.55
				(3) TOTAL OTROS VALORES A PAGAR	6.38
				Valor Electricidad (1)+(2)	33.70
				TOTAL (1)+(2)+(3)	40.08
				Saldo:	0.00

AHORRO POR:

Cocción Eléctrica: 0.00
 Calentamiento de Agua: 0.00

Ud. entregó \$ 60.00
 Valor a cobrar \$ 40.08
 Su cambio es de \$ 1.39

***** ESTE DOCUMENTO NO TIENE VALOR TRIBUTARIO *****



Denuncie el furto de energía eléctrica |
 Desconecte los aparatos que no utilice |
 Aproveche la luz y energía natural |
 Use focos ahorradores |
 Apaga las luces que no utilices

PARA LAS PROVINCIAS DE LOJA Y ZAMORA CHINCHIPE PBX: 136 GUALAQUIZA 370 0200

1800 ERSSA 337772 |
 www.erssa.com |
 eerssaoficial |
 eerssaoficial |
 eerssaoficial |
 0994020202



Rojas Paladines Cesar Augusto
 O.D.N.T.O.L.O.G.O.
 Dirección: Olmedo 03 75 entre Colón e Imbabura
 Teléfono: 2584795 / 2561064 - Loja - Ecuador

FACTURA 001-001
 N° 000008796
 NÚMERO AUTORIZACIÓN SRI: 110712621
 R. U. C. : 1102931099001

Fecha: 11/03/2016 Hora: 12:20:12
 RUC/Csd: 1103447270 TIB: 1525
 Nombre: CUEVA RODRIGUEZ NORMA ISABEL
 Dirección: SAN JOSE

Cant. Descripción
 1 CONSULTA 1

V. Unitario	V. Total
40,00	40,00


Subtotal:	\$ 40,00
Descuento:	\$ 0,00
Iva 0%:	\$ 0,00
Iva 12%:	\$ 0,00
Total:	\$ 40,00

<http://www.sysdeco.com.ec>

[Firma Cliente]
 FIRMA CLIENTE

[Firma Autorizada]
 FIRMA AUTORIZADA

COMERCIALIZADORA LEONARDO J. PATIÑO O. CREATIVA | RUC: 1103151852001 | AUT. 12/6691 | FECHA AUT.: 09/ABRIL/2015
 PERMISIÓN: 000-000000000000000000 | VÁLIDO HASTA: 09/ABRIL/2016 | ORIGINAL: ADQUIRIR EN EL COPIA CELESTE: EMISOR



Dios Paladines Cesar Augusto
D.U.O.N.T.O.L.O.G.O.
Dirección: Olmedo 03, 75 entre Colón e Inaburra
Teléfono: 2584715 / 2561064 • Loja • Ecuador


FACTURA 001-001
Nº 00008855
NÚMERO AUTORIZACIÓN SRL 19572621
R.U.C.: 3102931092001

Fecha: 12/May/2016
RUC/Ced: 0100072382
Nombre: VELEZ PALACIO LAUTARO VICTORIANO AUGUSTO
Dirección: BERLIN 03 133 Y PARIS


Hora: 19:03:55
Tfn: 1593

Cant.	Descripción	V. Unitario	V. Total
1	ENDODONCIA I	100,00	100,00
1	OPERATORIA O	30,00	30,00
Subtotal:			\$ 130,00
Descuento:			\$ 0,00
Iva 0%:			\$ 0,00
Iva 12%:			\$ 0,00
Total:			\$ 130,00

<http://www.systemo.com.ec>



FIRMA CLIENTE



FIRMA AUTORIZADA

OJEDA MAJAN GROS LEONARDO PATRICIO | CREATIVA | R.U.C.: 1102151820001 | AUT. N° 6991 | FECHA AUT.: 09/ABRIL/2016
 EMISIÓN: 000508301 AL C20008300 | VÁLIDO HASTA: 09/ABRIL/2016 | ORIGINAL: APLICAR | COPIA CELESTE: 50 MSOR



Rojas Paladines Cesar Augusto
ODONTÓLOGO

Dirección: Olmedo 05-75 entre Colón e Imbabura
Teléfono: 2584715 / 2561064 • Loja - Ecuador

FACTURA 001-001-

Nº 0008903

NÚMERO AUTORIZACIÓN SAI: 118316579
R.U.C.: 1102931092001

Fecha: 09/Jun/2016

RUC/Cod: 1102427760

Nombre: SALINAS PACHECO DIGNA ESTRELLA

Dirección: GONZANAMA

Hora: 15:32:11

Tiempo: 2854027

1621

Cant.	Descripción	V. Unitario	V. Total
1	ENTRADA TRATAMIENTO ORTODONCIA	200,00	200,00
3	OPERATORIA O	30,00	90,00
1	OPERATORIA	40,00	40,00

Subtotal: \$ 430,00

Descuento: \$ 0,00

Iva 0%: \$ 0,00

Iva 12%: \$ 0,00

Total: \$ 430,00

<http://www.sysdeco.com.ec>

FIRMA CLIENTE

FIRMA AUTORIZADA

IMPRESIÓN EN PUNTO GRISETO. ELABORADO POR: SAI. AUTORIZACIÓN SAI: 118316579. AUT. 11055. MEDIA AUT. 09/JUN/2016. IMPR. CAL: 06-JUN-2017. TEXSÓN: 010991 AL 092400. GIGISSE: ADQUISICIÓN + COPIA: EVIDENC

Anexo N°10

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NÚMERO RUC: 1102931092001
APELLIDOS Y NOMBRES: ROJAS PALADINES CESAR AUGUSTO



NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO
CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NÚMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 27/05/1871 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 28/06/2011
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/03/1898 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCIÓN: 10/03/1868 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE CONSULTA Y TRATAMIENTO POR ODONTÓLOGOS.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO Calle: OLMEDO Número: 05-75 Intersección: COLON E
IMBABURA Referencia: A MEDIA CUADRA DE LA IGLESIA DE LOS MORMONES Teléfono: 072561064

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)

Recuerde que sus declaraciones son semestrales siempre y cuando cumpla con las condiciones para ello, que son: retención del 100% del IVA y transferencia de bienes y servicios con tarifa 0% de IVA

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS:	1
JURISDICCIÓN:	REGIONAL SUR LOJA	CERRADOS:	0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: JPTR010910

Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO

Fecha y hora: 29/05/2011 08:57:44

Página 1 de 2

SRI.gob.ec

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 1102931092001
APELLIDOS Y NOMBRES: ROJAS PALADINES CESAR AUGUSTO

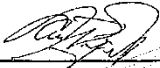
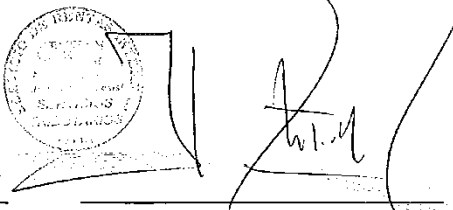


ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ:	FEC. INICIO ACT.: 01/03/1888
NOMBRE COMERCIAL:			FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:			FEC. REINICIO:
ACTIVIDADES DE CONSULTA Y TRATAMIENTO POR ODONTOLOGOS.			

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO Calle: OLMEDO Número: 05-75 Intersección: COLON E IMBABURA
Referencia: A MEDIA CUADRA DE LA IGLESIA DE LOS MORMONES Edificio: CASA SR. GALO ROJAS Oficina: PB Telefono
Domicilio: 072561064 Telefono Trabajo: 072564715

	
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
Usuario: JPTR010910	Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO
Fecha y hora: 29/06/2011 08:57:44	


SRI SERVICIO DE REGISTROS E IMPUESTOS		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES Y SUCESSIONES INDIVISAS QUE NO ACTÚAN EN CALIDAD DE AGENTES DE RETENCIÓN Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR				No. 103602960		
FORMULARIO 103 A RESOLUCIÓN RC/MC-DGREG-015-00000475								
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN								
101	MES	6	102	AÑO	2015	104	NO. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	
103	SEIESTRE							
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO								
201	RUC	110230109201	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS				
				ROMÁN PALADINES CESAR AUGUSTO				
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA				VALOR BRUTO	VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)	IMPUESTO GENERADO		
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%				401 + 0.00	411 + 0.00	421 + 0.00		
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%				402 + 0.00	412 + 0.00	422 + 0.00		
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				403 + 16745.00	413 + 16745.00			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				404 + 0.00	414 + 0.00			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				405 + 0.00	415 + 0.00			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				406 + 0.00	416 + 0.00			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES				409 16745.00	419 16745.00	429 0.00		
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA				431 + 0.00	441	0.00		
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)					442	0.00		
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)					443	0.00		
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDARIO (INFORMATIVO)				434 + 0.00	444	0.00		
LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES								
TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES		TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES		TOTAL IMPUESTO GENERADO TRASLÁSESE CAMPO 429	IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del periodo anterior)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Hábrase 12% del campo 490)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484)	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484
420	0.00	451	0.00	432 0.00	483 0.00	484 0.00	495 0.00	499 0.00
TOTAL COMPROBANTES DE VENTA ENTIDAD				111	TOTAL COMPROBANTES DE VENTA AMBADOS		113	
RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA				VALOR BRUTO	VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)	IMPUESTO GENERADO		
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)				501 + 0.00	510 + 0.00	520 + 0.00		
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)				501 + 0.00	511 + 0.00	521 + 0.00		
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)				502 + 6185.91	512 + 6185.91	522 + 742.31		
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%				507 + 2662.24	517 + 2662.24			
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE				508 + 0.00	518 + 0.00			
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS				509 6853.15	519 6853.15	529 742.31		
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA				531 + 0.00	541	0.00		
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA				532 + 0.00	542	0.00		
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)					543	0.00		
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)					544	0.00		
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDARIO (INFORMATIVO)				535 + 0.00	545	0.00		
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO					(411+412+415+416)/419	563		
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (DE ACUERDO AL FACTOR DE PROPORCIONALIDAD)					(570+571) x 563	564		
TOTAL COMPROBANTES DE VENTA RECIBIDOS POR ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCEPTO NOTAS DE VENTA)				115	TOTAL NOTAS DE VENTA RECIBIDAS		117	
TOTAL LIQUIDACIONES DE CONTRIBUYENTES (POR PAGOS TARIFA 0% DE IVA, O POR REEMBOLSOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA)				119				




La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECALIDADACIÓN	Página
SRIDEC2016008420575	871125283621	27/07/2015	1


RESUMEN IMPOSITIVO					
IMPUESTO CAUSADO (SI DIFERENCIA CAMPO 499 - 504 ES MAYOR QUE CERO)		601	6.00		
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (SI DIFERENCIA CAMPO 499 - 504 ES MENOR QUE CERO)		602	0.00		
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (TRASLADA EL CAMPO 615 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)	605 (-)	0.00		
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (TRASLADA EL CAMPO 617 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)	607 (-)	0.00		
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO		609 (-)	0.00		
(+*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (POR CONCEPTO DE DEVOLUCIONES DE IVA)		611 (+)	0.00		
(+*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (POR CONCEPTO DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA)		612 (+)	0.00		
(+*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES		613 (+)	0.00		
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES	615	0.00		
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS	617	0.00		
SUBTOTAL A PAGAR $51601-602-605-607-609+611+612+613 > 0$		619	0.00		
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO RECAUDOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (APLICA PARA EJERCICIOS ANTERIORES AL 2015)		621 (+)	0.00		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN (619 + 621)		659	0.00		
PAGO PREVIO (INFORMATIVO)		659	0.00		
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)					
INTERÉS	897	USD	0.00		
IMPUESTO	899	USD	0.00		
IRATAS	899	USD	0.00		
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (LUEGO DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)					
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	699-893	907	0.00		
INTERÉS POR HORA		907	0.00		
IRATAS		904	0.00		
TOTAL PAGADO		908	0.00		
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO		906	0.00		
MEDIANTE COMPENSACIONES		906	0.00		
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO		907	0.00		
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES		DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS		DETALLE DE COMPENSACIONES	
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No
909	USD	0.00	911	USD	0.00
			912	USD	0.00
			913	USD	0.00
			915	USD	0.00
			917	USD	0.00
			918	Resol No.	
			919	Resol No.	
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ESTA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.)					
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	1102931092			


	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	SRUDE2016008420575	871175283621	27/07/2015	2

SRI		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS QUE NO ACTÚAN EN CALIDAD DE AGENTES DE RETENCIÓN Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR				Nº: 111734994	
FORMULARIO 104 A RESOLUCIÓN M/RAC-DE-REG-2015-00000475							
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN							
201	PERIODO	12	2015	2015	Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE		
203	SEMESTRE						
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO							
201	RUC	110231092001	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS RODAS PAI ARIANES CESAR AUGUSTO			
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA							
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO	
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%	401	+	0.00	411	+	0.00	431
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%	402	+	0.00	412	+	0.00	432
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS 1/300A 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	403	+	21930.00	413	+	21930.00	
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	404	+	0.00	414	+	0.00	
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	405	+	0.00	415	+	0.00	
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	406	+	0.00	416	+	0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409		21930.00	419		21930.00	429
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA	431	+	0.00	441		0.00	
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				442		0.00	
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				443		0.00	453
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	434	+	0.00	444		0.00	454
LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES							
TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES	430	0.00	431	0.00	432	0.00	433
TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES							
TOTAL IMPUESTO GENERADO TRASLÁDESE CAMPO 429							
IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)							
IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480)							
IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484)							
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484							
TOTAL COMPROBANTES DE VENTA EMITIDOS							
TOTAL COMPROBANTES DE VENTA EMITIDOS		111		TOTAL COMPROBANTES DE VENTA AJUSTADOS		113	
RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA							
RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO	
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	500	+	0.00	510	+	0.00	520
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	501	+	0.00	511	+	0.00	521
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	502	+	5029.50	512	+	5029.50	522
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	503	+	2507.00	513	+	2507.00	
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE	508	+	0.00	518	+	0.00	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509		8136.50	519		8136.50	529
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA	531	+	0.00	541		0.00	
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA	532	+	0.00	542		0.00	
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				543		0.00	
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				544		0.00	554
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	535	+	0.00	545		0.00	555
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO				(111 + 412 + 415 + 416) / 419			563
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (DE AQUELLO AL FACTOR DE PROPORCIONALIDAD)				(520 + 521) x 563			564
TOTAL COMPROBANTES DE VENTA RECIBIDOS POR ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCEPTO NOTAS DE VENTA)	115			TOTAL NOTAS DE VENTA RECIBIDAS			117
TOTAL LIQUIDACIONES DE CONTRA ENTIDADAS (POR PAGOS TARIFA 0% DE IVA, O POR REEMBOLSOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA)	119						

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	SRIDEC2016005904119	871206699321	25/01/2016	1

RESUMEN IMPOSITIVO														
IMPUESTO CAUSADO (SI DIFERENCIA CAMPO 499 - 554 ES MAYOR QUE CERO)														
									501	0.00				
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (SI DIFERENCIA CAMPO 499 - 564 ES MAYOR QUE CERO)														
									600	0.00				
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR														
POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (TRASLADA EL CAMPO 615 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)									605	(-)	0.00			
POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (TRASLADA EL CAMPO 617 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)									607	(-)	0.00			
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO														
									609	(-)	0.00			
(+*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (POR CONCEPTO DE DEVOLUCIONES DE IVA)														
									611	+	0.00			
(+*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (POR CONCEPTO DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA)														
									612	+	0.00			
(+*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS DISPOSICIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES														
									613	+	0.00			
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES														
POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES									615		0.00			
POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS									617		0.00			
SUBTOTAL A PAGAR SI 601-602-605-607-609+611+612+613 > 0														
									619		0.00			
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BUNGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (APLICA PARA EJERCICIOS ANTERIORES AL 2013)														
									621	+	0.00			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN (619 + 621)														
									699		0.00			
PAGO PREVIO (INFORMATIVO)														
									899		0.00			
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)														
INTERÉS		897	USD	0.00	IMPUESTO		898	USD	0.00	MULTA		899	USD	0.00
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (LUEGO DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)														
TOTAL IMPUESTO A PAGAR 699-893														
									902	+	0.00			
INTERÉS POR HORA														
									903	+	0.00			
MULTAS														
									904	+	0.00			
TOTAL PAGADO														
									999		0.00			
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO														
									905	USD	0.00			
MEDIANTE COMPENSACIONES														
									906	USD	0.00			
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO														
									907	USD	0.00			
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES			DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			DETALLE DE COMPENSACIONES								
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	916	Resol No.	918	Resol No.					
909	USD	0.00	911	USD	0.00	913	USD	0.00	917	USD	0.00	919	USD	0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.).														
198 - Cédula de Identidad o No. de Pasaporte 1109931092														

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	SRIDEC2016003904119	871206699321	25/01/2016	2



DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD

No. 11-9519623

101 AÑO 2015

104 No. DE EMPLEADOS QUE SUSTITUYE

105 No. DE EMPLEADOS EN RELACION DE DEPENDENCIA 0

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201 RUC 1102931029201

202 APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS / RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA SUCESIÓN INDIVISA ROSAS PALACIOS CESAR AUGUSTO

ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVISAS ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO		INGRESOS		VALOR DENTO (A efectos de la Conciliación Tributaria)	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	TOTAL INGRESOS	VALOR DENTO
311	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5011	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 1.0% DE IVA	+	5012
312	INVERSIONES CORRIENTES	5021	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	+	5022
313	(*) PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES	5031	EXPORTACIONES NETAS	+	5032
314	LOCALS	5041	INGRESOS OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE CONDICIONES O SIMILARES	+	5042
315	RELACIONADOS DEL EXTERIOR	5051	INGRESOS POR ASOCIORRERÍA Y SIMILITUDINA DE ESPECIES FORESTALES	+	5052
316	LOCALS	5061	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	+	5062
317	NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	5071	UTILIDAD EN VENTA DE BIENES RAÍZ, PLANTA Y EQUIPO	+	5072
318	LOCALS	5081	DIVIDENDOS	+	5082
319	RELACIONADOS DEL EXTERIOR	5091	DE RESGATOS PERDIDOS	+	5092
320	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	6101	RENTAS BRUTAS PROVENIENTES DE LOCALS Y ASOCIACIONES	+	6102
321	NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	6111	DE OTRAS LOCALES	+	6112
322	(*) PROVISIÓN CUENTAS INDEBIDAS Y DETERIORO	6121	DEL EXTERIOR	+	6122
323	CUENTO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)	6131	OTRAS RENTAS	+	6132
324	CUENTO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	6999	SUMAR DEL 6011 AL 6131.	+	
225	CUENTO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	6001	VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PROPRIO)	+	
226	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	6002	INGRESOS POR REMEDIOS COMO INTERCAMBIO (ECONOMATIVO)	+	
327	TRÁMANSO DE PRODUCTOS EN PROCESO	COSTOS Y GASTOS			
328	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	COSTO			
329	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	7010	IMPORTE FISCAL DE BIENES NO REVALUADOS POR EL SUJETO PASIVO	+	
330	MERCADERÍAS EN TRÁMANSO				

En la columna "valor dentro" registre el período del monto adeudado en la conciliación tributaria como resultado de la conciliación.


La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR SRIDEC21016078515001

NÚMERO SERIAL 871238565505


FECHA RECAUDACIÓN 25/03/2016

PÁGINA 1



OBRAS EN CURSO BAJO CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN	331	+	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7011	+	7012
INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	332	+	COMPRAS NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS	7021	+	7023
INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS	333	+	IMPORTE DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7031	+	7033
INVENTARIO DE MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	334	+	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7041	-	
INVENTARIO DE BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	335	+	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7051	+	
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	336	-	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7061	+	7063
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	337	+	PROPORCIÓN DE MATERIA PRIMA	7071	+	7073
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO CORRIENTE	338	-	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7081	-	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y GERENCIARSE DIFERENCIADAS	339	+	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7091	+	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	340	+	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7101	-	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	345	=	(-) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7111	-	
ACTIVOS NO CORRIENTES			(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7121	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS			SALDOS, SALDOS Y DEBES REINTEGRACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRABADA DEL IESS	7131	+	7133
TERRENOS	350	+	IMPORTE SOCIAL, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REINTEGRACIONES	7141	+	7143
CONSTRUCCIONES EN CURSO	351	+	IMPORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIR FONDO DE RESERVA)	7151	+	7153
INMUEBLES	352	+	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	7161	+	7163
MUEBLES Y ENSERES	353	+	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS PERSONALES	7171	+	7173
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	354	+	ARRENDAMIENTOS	7181	+	7183
NAVES, AERONAVES, BARCOZAS Y SIMILARES	355	+	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7191	+	7193
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	356	+	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7201	+	7203
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIÓN MOVIL	357	+	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	7211	+	7213
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	358	+	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	7221	+	7223
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	359	+	TRANSPORTE	7231	+	7233
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	360	-	PARA DEDUCCIÓN PATRIMONIAL	7241	+	7243
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	361	-	PARA DEDUCCIÓN PATRIMONIAL	7251	+	7253
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLORACIÓN	362	+	PROVISIONES	7261	+	7263
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLORACIÓN	363	-	PROVISIONES PARA VALOR NETO DE REALIZACIÓN	7271	+	7273
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLORACIÓN	364	-	PROVISIONES PARA VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE BIENES	7281	+	7283
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	365	+	PROVISIONES PARA VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE BIENES	7291	+	7293
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN	366	-	OTRAS PROVISIONES	7301	+	7303
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	367	-	LOCAL	7311	+	7313
ACTIVOS BIOLÓGICOS	368	+	DEL EXTERIOR	7321	+	7323
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS BIOLÓGICOS	369	-	LOCAL	7331	+	7333
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	370	-	DEL EXTERIOR	7341	+	7343
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	379	=	LOCAL	7351	+	7353
			DEL EXTERIOR			

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2016008515001	87123866505	26/03/2016	2

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES		515	+
LOCALES DEL EXTERIOR		516	+
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS		517	+
LOCALES DEL EXTERIOR		518	+
RELACIONADOS LOCALES		519	+
DEL EXTERIOR		520	+
NO RELACIONADOS LOCALES		521	+
DEL EXTERIOR		522	+
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCION CORRIENTE)		524	+
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		525	+
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		526	+
OBLIGACIONES CON EL IESS		527	+
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A DEPLENANDOS		528	+
JUBILACION PATRONAL		530	+
TRANSFERENCIAS CON MATRIZ Y SUJURSALES (DE EXTERIO)		531	+
CREDITO A MUTUO		532	+
ORIGINALES ENTIDAD CORRIENTES		533	+
ANTICIPO DE CLIENTES		534	+
PROFESIONES		535	+
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		536	=
PASIVOS NO CORRIENTES			
CLIENTES Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO CORRIENTES	LOCALES DEL EXTERIOR	541	+
RELACIONADOS NO CORRIENTES	LOCALES DEL EXTERIOR	542	+
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	LOCALES DEL EXTERIOR	543	+
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS	LOCALES DEL EXTERIOR	544	+
RELACIONADOS NO CORRIENTES	LOCALES DEL EXTERIOR	545	+
DEL EXTERIOR	LOCALES DEL EXTERIOR	546	+
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES	LOCALES DEL EXTERIOR	547	+
PASIVO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCION NO CORRIENTE)	LOCALES DEL EXTERIOR	548	+
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUJURSALES	LOCALES DEL EXTERIOR	549	+
DEBITO A MUTUO	LOCALES DEL EXTERIOR	550	+
	LOCALES DEL EXTERIOR	551	+
	LOCALES DEL EXTERIOR	552	+
	LOCALES DEL EXTERIOR	553	+
	LOCALES DEL EXTERIOR	554	+
	LOCALES DEL EXTERIOR	555	+

CONCILIACION TRIBUTARIA		6999-7999-0	801	=
UTILIDAD DEL EJERCICIO		6999-7999-0	801	=
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		6999-7999-0	802	=
CÁLCULO DE LAS PARTICIPACIONES A TRABAJADORES	(*) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA		097	+
(*) PARTICIPACION A TRABAJADORES	BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACION A TRABAJADORES		098	=
(*) DIVIDENDOS EGRESOS			803	-
(*) OTRAS RENTAS EGRESOS			804	-
(*) OTRAS RENTAS EGRESOS DERIVADAS DEL CORCI			805	-
(*) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES			806	-
(*) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR			807	+
(*) GASTOS INCUERRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EGRESOS			808	+
(*) AMORTIZACION TRABAJADORES ATTRIBUIBLE A INGRESOS EGRESOS Fórmula: ((804-805) * (806+807-808))			809	+
(*) AMORTIZACION PERDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES			810	-
(*) REDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES			811	-
(*) REDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL CORCI			812	-
(*) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA			813	-
			814	+



La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC201608515001	87123866505	26/03/2016	4


EXONERACIÓN POR DISCAPACIDAD		740	TIPO DE BENEFICIARIO		N
750 IDENTIFICACIÓN DE LA PERSONA CON DISCAPACIDAD A QUIEN SE APLICA (C.I. O PASAPORTE)					
760 PORCENTAJE DE DISCAPACIDAD				0,00	
770 IDENTIFICACIÓN DEL CÓNYUGE (C.I. O PASAPORTE)					
777 MONTO DE EXONERACIÓN					0,00
778					0,00
779					0,00
779					0,00
SUMAR DEL 771 AL 778					0,00
SUMAR DEL 771 AL 778					0,00
SUBTOTAL OTRAS REDUCCIONES Y EXONERACIONES					0,00
OTRAS RENTAS EXENTAS					
INGRESOS POR LOTERÍAS, ROYALTY Y APERTAS		781		0,00	783
HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES		782		0,00	784
PENSIONES JUBILARES					0,00
OTROS INGRESOS EXENTOS					0,00
SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS					6,47
RESUMEN IMPOSITIVO					6,47
BASE IMPONIBLE GRAVADA					6,47
TOTAL IMPUESTO CAUSADO					6,47
ANTICIPO PAGADO					0,00
TOTAL ANTIPO DETERMINADO DEL EJERCICIO FISCAL REQUERIDO (SUMATORIA DE LA PRIMERA CUOTA, SEGUNDA CUOTA Y SALDO DEL ANTIPO)					0,00
CREDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTIPO (aplica para ejercicios anteriores al 2010)					0,00
CREDITO TRIBUTARIO POR ANTIPO (aplica para ejercicios anteriores al 2010)					0,00
SALDO DEL ANTIPO PENDIENTE DE PAGO (EN CASO DE NO HABER CANCELADO LA TERCEA CUOTA DEL ANTIPO, TRANSFIERE EL CAMPO 879 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)					0,00
RENTAS EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL					0,00
RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL EN RELACION DE DEPENDENCIA					0,00
CREDITO TRIBUTARIO POR DIVIDENDOS					0,00
RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO					0,00
CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES					0,00
CREDITO TRIBUTARIO POR ISO EN IMPORTACIONES (LIMITADO BIENES OPT)					0,00
EXONERACION Y CREDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES					0,00
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR					0,00
SUBTOTAL SALDO A FAVOR					0,00
IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO					0,00
CREDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACION DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO					0,00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR					0,00
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE					0,00
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO (SUGERIDO PARA EL CONTRIBUYENTE)					0,00
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO					0,00

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SR1DEC2016008515001	871238666505	25/03/2016	6

PREVENIA CUOTA		871	+	0.00
SECUNDA CUOTA		872	+	0.00
SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO		873	+	
PAGO PREVIO (Informativo)		890		0.00
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)				
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Ingreso de imputación, al pago en declaraciones sustitutivas)	IMPUESTO	888	USD	0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	MULTA	895	USD	0.00
INTERÉS POR MORA				
		902	+	0.00
		903	+	0.00
MULTAS		904	+	0.00
TOTAL PAGADO		909	=	0.00
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO				
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO		905	USD	0.00
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)		907	USD	0.00
		908	USD	0.00
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES				
909	N/C No	910	N/C No	
	0.00	911	USD	0.00
	0.00	912	USD	0.00
	0.00	913	USD	0.00
DETALLE DE COMPENSACIONES				
914	Resol No.	915	Resol No.	
	0.00	916	USD	0.00
	0.00	917	USD	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)				
918	Resol No.	919	Resol No.	
	0.00	920	USD	0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLOS SE DERIVE (Art. 108 de la L.O.L.).				
199		Cédula de Identidad o No. de Pasaporte		1102931092 199 RUC No.

La presente información reposa en la base de datos del SRT, conforme la declaración realizada por el contribuyente

	CÓDIGO VERIFICADOR SRIDECC016008515001	NÚMERO SERIAL 871238656505
		FECHA RECAUDACIÓN 26/03/2016
		PÁGINA 7



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL
CONSULTORIO DENTAL DEL DR. CÉSAR AUGUSTO
ROJAS PALADINES DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO:
MARZO-JUNIO DEL 2016.”**

*Proyecto de tesis previa a
optar el Grado y Título de
Ingeniera en Contabilidad y
Auditoría. Contador Público
Auditor.*

AUTORA:

Marjorie Vanessa Quintero Vicente

LOJA – ECUADOR

2016

a. TEMA

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL CONSULTORIO DENTAL DEL DR. CÉSAR AUGUSTO ROJAS PALADINES DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO: MARZO-JUNIO DEL 2016.”

b. PROBLEMÁTICA

En la actualidad la economía ecuatoriana ha presentado continuo crecimiento desde su dolarización, cultivando varios logros como no haber entrado en recesión durante la crisis económica global de 2009. Ecuador ha concentrado sus esfuerzos en diversificar su matriz energética e incrementar la inversión pública en infraestructuras: hidroeléctricas, carreteras, aeropuertos, hospitales, colegios, etc. A pesar del crecimiento vigoroso de los últimos años, y al igual que la mayoría de los países latinoamericanos, su economía sigue dependiendo de las exportaciones de materias primas y el petróleo es la principal fuente de riqueza del país.

A nivel nacional se reconoce un importante crecimiento de los servicios odontológicos, los cuales están cada vez más cerca de segmentos más amplios de la población, gracias al desarrollo tecnológico, la evolución de los materiales usualmente requeridos en odontología y al importante aporte de la ciencia y la investigación en la determinación de protocolos y procedimientos cada vez más eficientes.

Dado a esta tendencia positiva para el desarrollo de las especialidades odontológicas, al igual que cualquier otro tipo de crecimiento, las dificultades van de la mano, específicamente la heterogeneidad de los precios en los que se ofertan estos servicios lo que es un indicativo de una problemática de múltiples aristas.

En otros aspectos existen entes reguladores del mercado y sus interrelaciones, llegando incluso a la estandarización de precios para ofertar diversos bienes y servicios, de los cuales la odontología no se encuentra distante, lamentablemente en el medio estos organismos que regula a este servicio las mismas asociaciones de profesionales han intentado siquiera establecer parámetros para la regularización de los mismos.

El servicio que se desarrolla en la ciudad de Loja es un factor importante dando lugar la oferta y la demanda surgiendo así la competitividad; a pesar de que genera utilidades la mayoría de estos consultorios funcionan sin el aporte técnico de profesionales en el área contable que les ayude en la organización de sus actividades económicas y financieras para la futura toma de decisiones en la empresa

Sobre los antecedentes expuestos se ha creído conveniente investigar al consultorio del “Dr. César Augusto Rojas Paladines,” con RUC N° 1102931092001, ubicado entre las calles Olmedo 05-75 y Colón y cuyo número telefónico es 072560352 en la ciudad de Loja, Cantón Loja; dedicado a servicios odontológicos, ortodoncias, tratamientos bucales, iniciándose con un capital de 12.000 dólares hace diez y ocho años aproximadamente, con la finalidad de presentar un buen servicio a la colectividad.

Para conocer el desarrollo de las actividades económicas, administrativas del consultorio del doctor César Augusto Rojas Paladines, se realizó un sondeo mediante observación directa a las actividades que se desarrolla el propietario, producto de la información recabada se menciona las siguientes deficiencias:

- La falta de un sistema contable no permite obtener información financiera relevante y verdadera para poder evaluar y tomar decisiones
- No posee un plan general de cuentas en la cual se detallen las diferentes cuentas a utilizar.
- No existe un inventario ocasionando desconocimiento de los bienes, maquinaria y materiales existentes imposibilitando determinar cuál es la inversión realizada.
- El inapropiado registro del libro bancos no permite tener un control oportuno de los movimientos bancarios impidiendo mantener cierta revisión sobre las actividades que lleva en el consultorio.
- No existe un orden cronológico en las facturas, notas de venta lo que impide llevar un control de sus operaciones.
- Las cuentas por cobrar solamente se llevan en una carpeta y no en un registro individual de clientes lo que al momento de conocer su fecha de vencimiento no se la puede determinar con facilidad.

Con lo expuesto anteriormente y considerando que la contabilidad hoy en día es el motor que impulsa el desarrollo de toda clase de empresa, el termómetro que mide la eficiencia con que se maneja la misma, y sus recursos económicos cualquiera sea su tamaño, para lo cual se ha planteado el siguiente problema de investigación:

LA FALTA DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL CONSULTORIO DENTAL DEL DR. CESAR AUGUSTO ROJAS PALADINES NO PERMITE CONTAR CON INFORMACIÓN FINANCIERA QUE DEMUESTRE LOS RESULTADOS DE SUS OPERACIONES EN EL PERIODO MARZO-JUNIO DEL 2016.

c. JUSTIFICACIÓN

Académica

La Universidad Nacional de Loja respondiendo a las exigencias del Sistema Académico Superior ha venido impulsando el desarrollo de la investigación científica en los diferentes campos, es por ello que con la realización del trabajo investigativo se pretende diseñar un sistema contable en el “Consultorio Dental del Dr. César Rojas y en el aplicar los conocimientos adquiridos durante la vida universitaria.

Económica

Este trabajo investigativo servirá para que el propietario del consultorio Dental se interese por llevar un sistema contable eficiente que le permita obtener información financiera y contable, que mejore sus actividades, así como la correcta utilización de los recursos económicos que posee.

Social

Con la ejecución de este trabajo se pretende llegar al propietario del Consultorio Dental para que se implante un sistema contable adecuado que le permita brindar un servicio eficiente a la colectividad. Como estudiante de la Universidad Nacional de Loja se tiene un compromiso con la sociedad. Por tal razón el presente trabajo de investigación tiene mucho interés para los objetivos de la empresa, pues se desea que la entidad pueda tomar sus decisiones basadas en información contable real, confiable, oportuna y duradera, identificando para ello las cuentas requeridas, además, contribuirá a dar cumplimiento con las normas legales vigentes.

OBJETIVOS

Objetivo general

- Diseñar un sistema contable para el consultorio dental del Dr. César Rojas de la Ciudad de Loja, periodo marzo-junio de 2016.

Objetivos específicos

- Elaborar el inventario inicial con la información obtenida, para verificar la constatación física de la existencia que posee la empresa.
- Elaborar un plan de cuentas según las necesidades y actividad del consultorio.
- Diseñar auxiliares de compra, ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, rol de pagos y provisiones, que permitan al propietario procesar la información contable en forma correcta.
- Ejecutar el proceso contable desde el inventario inicial, hasta llegar a establecer los estados financieros, con la finalidad de conocer la situación de la económica financiera de la empresa.
- Aplicar indicadores financieros a los resultados obtenidos del proceso contable.

d. MARCO TEÓRICO

EMPRESA

“Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción comercialización y presentación de bienes y servicios a la colectividad.”²⁹

La empresa es la organización en la cual se coordinan el capital y el trabajo y que, valiéndose del proceso administrativo produce y comercializa bienes y servicios en un marco de riesgo, en el cual el beneficio es necesario para lograr su supervivencia y su crecimiento.

Importancia

“Prestar un servicio económico porque mediante su actuación ofrece a los consumidores y a otras empresas, lo que estas pueden necesitar, este servicio económico puede estar representado por las ofertas de los productores de cualquier índole o por la oferta de servicio.

Objetivos

Los objetivos de una empresa deben constar con una detallada planificación teniendo en cuenta un futuro previsible. Es de vital importancia que el propietario de la firma identifique a plenitud y con completa claridad las metas a las cuales pretende llegar.”³⁰

²⁹ HORNGREN, Y HARRISON; Contabilidad: Editorial Pearson; Octava Edición; Año 2010; Pág. 5

³⁰ GOXENS, A. Y GOXENS, María; Enciclopedia Practica de la Contabilidad; Editorial Océano; España; Año 2000; Pág. 27

Clasificación

- 1. POR SU NATURALEZA:** { Industriales
Comerciales
De Servicios
- 2. POR EL SECTOR AL QUE PERTENECE:** { Públicas
Privadas
Mixtas
- 3. POR LA INTEGRACIÓN DEL CAPITAL:** { Unipersonales
Pluripersonales

Elaborado por: La Autora

Empresa de servicios

“Son las que prestan servicios a través de sus prestaciones de servicios realizan todo el proceso de abastecimiento y producción, transformación, comercialización y venta de los bienes.

Importancia

La calidad de los servicios comerciales existentes puede resultar vital para el desarrollo. Los servicios son un insumo importante de prácticamente todas las actividades comerciales, incluidos otros servicios, y un determinante esencial de la calidad de vida. Ninguna comunidad económica o social puede prosperar sin servicios suficientes de transporte, comunicaciones, educación o salud.

Objetivos

- **El servicio a la sociedad.** Es decir, la razón de ser de la empresa se fundamenta en su posibilidad de satisfacer necesidades y/o solucionar problemas de un grupo de seres humanos.
- **Realización personal.** Como persona integral, realiza productos y servicios generados en una empresa y a la vez se beneficia de ellos a partir de sus necesidades y problemas por solucionar.
- **Permanencia.** Este objetivo permite distinguir el concepto de empresa del concepto de negocio.”³¹

³¹ VENTURA, Belén Ena. & GONZÁLEZ, DELGADO Susana; Contabilidad General y Tesorería; Editorial S.A. EDICIONES Paraninfo; Madrid- España; Año 2003; Pág.6

CONTABILIDAD

“Es la técnica que registra, analiza e interpreta cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa.”³²

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

Importancia

“Permite conocer con exactitud la real situación económica de la empresa y tomar decisiones que puedan ser de carácter, económico, administrativo y financiero.

La contabilidad a nivel del país se toma aún más importante ya que a través de ella no solo se puede controlar, informar y tomar decisiones sobre la economía nacional; sino además se puede planificar el desarrollo de los sectores ya sea públicos y privados.”³³

Objetivos

“Los objetivos de la contabilidad son:

- Proporcionar un registro sistemático de las transacciones.
- Informar acerca de los resultados económicos cada cierto tiempo.

³² SARMIENTO, Rubén; Contabilidad general; Editorial Grafica; Quinta Edición; Quito-Ecuador; Año 2000; Pág.7

³³ BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial NUEVODIA; Sexta Edición; Quito-Ecuador; Año2003; Pág. 1

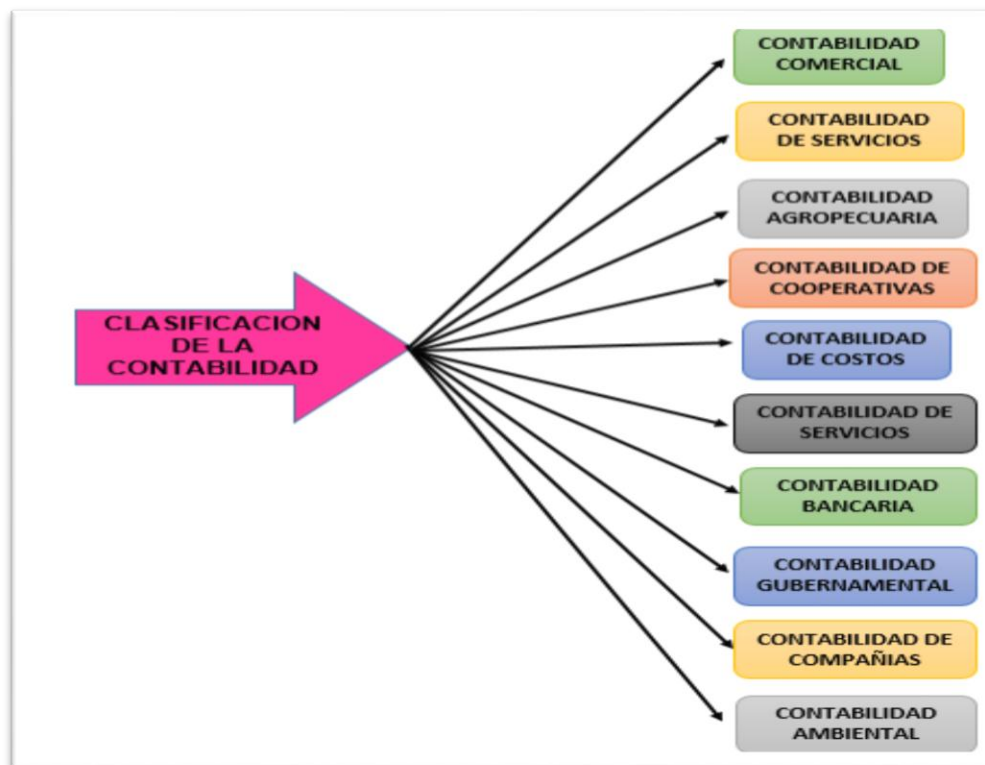
- Informar acerca de la información financiera del negocio en determinada fecha.
- Proporcionar un control eficaz de los recursos que dispone el negocio.
- Proporcionar la información que ayude a planificar las actividades futuras de modo eficiente.
- Su principal objetivo es conocer la situación económico-financiera de una empresa en un periodo determinado; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para tomar decisiones adecuadas en beneficio de la empresa.”³⁴

Clasificación de contabilidad

“Existe una gran diversidad de empresas la contabilidad en su campo de aplicación está enfocada a suplir las necesidades de cada una de estas, entre ellas están.”³⁵

³⁴ MOLINA, Antonio; Contabilidad Básica, Teoría y ejercicios; Cuarta Edición; Quito – Ecuador; Año 2007; Pág. 10

³⁵ BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Ibíd.; Pág. 4



Elaborado por: La Autora

Contabilidad de servicios

“La contabilidad de servicios es el arte de resumir, analizar, registrar, clasificar e interpretar datos financieros que se relaciona con la compra y venta de un servicio y así obtener información necesaria, confiable y oportuna para la toma de decisiones que contribuyan a fortalecer la gestión empresarial.”³⁶

Importancia

“La contabilidad es importante ya que es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir en forma ordenada las operaciones

³⁶http://portalcontable.fullblog.com.ar/plan_de_cuentas__contabilidad_servicios_211191332261.html

económicas de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la empresa.

La contabilidad de Servicios permite que todas las empresas que se dedican a la prestación de servicios obtengan información útil y ordenada de las operaciones económicas y financieras que se realizan diariamente.

Objetivos:

- Suministrar información razonada, con base en registros técnicos de las operaciones realizadas.
- Controlar las operaciones de las empresas dedicadas a la prestación de servicios.
- Obtener mediante el control, información útil, adecuada y confiable.
- Conocer la situación económica – financiera de una empresa en un periodo determinado para tomar las decisiones adecuadas y hacer los correctivos necesarios.”³⁷

PRINCIPIOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

“Son aquellos conceptos que se hacen necesarios para conocimiento del contador auditor y que ayudará para el análisis, registro y control de las actividades de la empresa o cooperativa.

Los principales son:

³⁷ https://www.wto.org/spanish/tratop_s/serv_s/accountancy_s/accountancy_s.htm

- Ente contable
- Realización
- Periodo contable
- Valor histórico
- Negocio en marcha
- Consistencia
- Importancia relativa
- Revelación suficiente
- Valor justo”³⁸

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD A UTILIZAR EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE SERVICIOS

NIC 1. Presentación de estados financieros

“El objetivo de esta norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con los estados financieros de la propia entidad correspondientes a ejercicios anteriores, como con los de otras entidades.

NIC 2. Existencias

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es

³⁸ PRADO ARGUELLO, María Belén; “Implantación del sistema de contabilidad de servicios en la empresa estudios especializados de la ciudad de Riobamba periodo abril a junio del 2012;(Tesis Previa A Optar El Título De Ingeniera En Contabilidad Y Auditoria Contador Público Auditor. CPA

la cantidad de coste que debe reconocerse como activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos.

NIC 7. Estado de flujo del efectivo

El objetivo de esta norma es exigir a las entidades que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiación.”³⁹

Normas más utilizadas en contabilidad de servicios

NIC.1 Presentación de los estados financieros

NIC.2 Existencias

NIC.7 El estado de flujo de tesorería

NIC.8 Políticas contables, cambios en las estimaciones controles y errores

NIC.10 Hechos posteriores

NIC.12 Impuesto sobre los beneficios

NIC.14 Información segmentada

NIC.16 Propiedad, planta y equipo

NIC.17 Arrendamientos

NIC.18 Ingresos

NIC.20 Subvenciones oficiales

NIC.26 Planes de pensiones

NIC.30 Estados financieros de los bancos

NIC.31 Información financiera de las joint ventures

Sistema de inventario permanente

³⁹ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial Universidad Técnica Particular de Loja; Primera Edición; Loja-Ecuador; Año 2007;Pág.39

“Denominado también sistema de inventario perpetuo consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías mediante la utilización de tarjetas kárdex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente.

Las cuentas que intervienen en este sistema son:

- Inventario de mercaderías
- Ventas
- Costo de ventas
- Utilidad bruta en ventas
- Pérdida en ventas

Plan general de cuentas

El plan de cuentas es conocido también como catálogo de cuentas el mismo que proporciona el nombre y código de cada una de las cuentas que intervendrán en el proceso contable.

Manual de cuentas

Un manual de cuentas constituye la definición de las cuentas a utilizarse en la empresa en un periodo contable. Es el concepto y detalle de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable indicando cuando se debitan, acreditan y que saldo poseen.

Sistema contable

“El sistema de información contable es la combinación del personal, los registros y los procedimientos que se usan en un negocio para cumplir con las necesidades de información financiera.”⁴⁰

El sistema contiene la clasificación de las cuentas y de los libros contables, formas procedimientos y controles, que sirven para contabilizar y controlar el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y los resultados de las transacciones.

Proceso contable

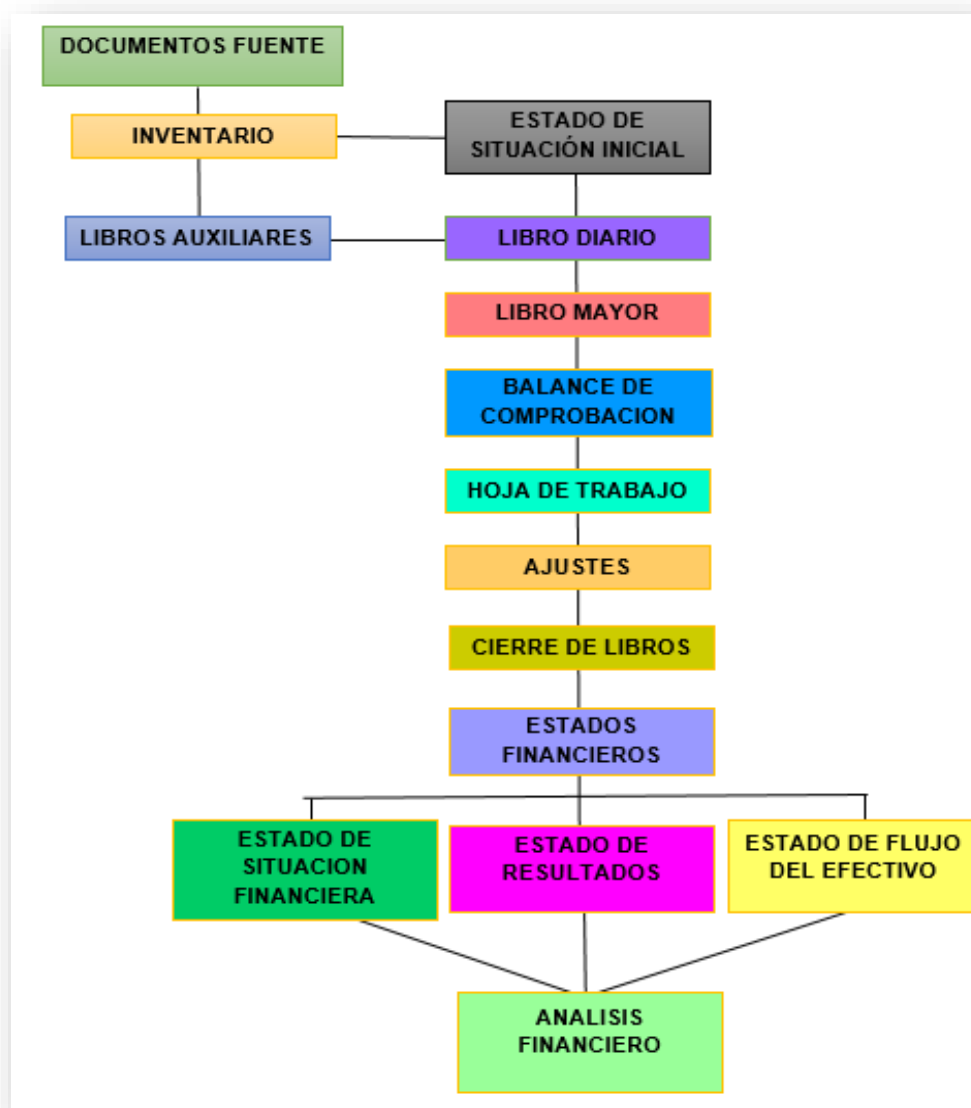
“El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente de un año, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los Estados Financieros.”⁴¹

“Es decir el proceso contable es dinámico y está plenamente vinculado con el registro de las transacciones en forma cronológica en los libros de contabilidad, el proceso de ajustes a las cuentas, el cierre de las cuentas de resultado y la preparación de los estados financieros.”⁴²

⁴⁰BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial NUEVODIA; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2011; Pág. 6

⁴¹ BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial NUEVODIA; Sexta Edición; Quito-Ecuador; Año 2003; Pág. 45

⁴² AGUIRRE ORMAECHEA, Juan; Contabilidad General I; Editorial Cultural; Volumen I; Madrid- España; Año 2000; Pág. 52



Elaborado por: La Autora

Documentos fuente

Reglamento de comprobantes de venta

“Ley Régimen Tributario Interno (L.R.T.I.), del 8 de octubre del 2002 se expidió el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención; que es pertinente ajustar las disposiciones reglamentarias relativas a los

comprobantes de venta y de retención a las necesidades actuales de los contribuyentes y de la administración, con el objeto de facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Requisitos para la emisión de estos comprobantes:

- Número de autorización que otorga el Servicio de Rentas Internas (SRI)
- Número del Registro Único de Contribuyente (RUC).
- Nombre y apellidos del contribuyente y se debe incluir la denominación social.
- Dirección de la casa matriz, agencia y sucursal.
- El establecimiento gráfico debe constar al pie de página de la factura.
- Fecha de caducidad de la factura.⁴³

Documentos negociables

El cheque

“Es un documento de orden de pago en efectivo por una cierta cantidad y a favor de un beneficiario que pagará un banco, siempre y cuando esté bien girado y tenga fondos.”⁴⁴

Letra de cambio

“Es una orden de pago que da el acreedor a su deudor para que pague en un determinado tiempo y lugar, el valor que se indica en el documento. Este

⁴³ Ley Régimen Tributario Interno (L.R.T.I.), en el Registro Oficial No. 679

⁴⁴ HURTADO VILLEGAS, Amada; Documentos Negociables; Editorial Luna Nueva; Primera Edición; Quito- Ecuador; Año 2008; Pág.4

documento garantiza el pago de cierta cantidad de dinero por parte del cliente que compró mercadería a crédito.”⁴⁵

Pagaré

“Es una promesa escrita de pagar cierta cantidad de dinero a una persona en una fecha determinada. El pagaré es importante por cuanto garantiza el cumplimiento del pago por parte del deudor, así mismo, facilita los actos de comercio que se realizan en la sociedad.”⁴⁶

Documentos no negociables

Factura

“Es un documento comercial usual entre persona natural o sociedad que tiene por objeto detalle la mercadería vendida e indicar la fecha de cancelación. En el momento de la entrega, el comprador debe revisar que este en las condiciones que las solicito, si recibe la mercadería surge el compromiso.”⁴⁷

⁴⁵ <http://www.biamericas.com/presentaciones/2012/gestionDeCobros/documentos-negociables.pdf>

⁴⁷ ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Editorial McGraw-Hill Quinta Edición; Bogotá – Colombia; Año 2005; Pág. 37

EMPRESA DE SERVICIOS "XXX"						
			R.U.C: 1103194591001			
Alex Fabricio Macas Merino				FACTURA	001201	
Dirección: Quito y Sucre				DIA	MES	ANO
Loja -Ecuador						
CLIENTE:				Fecha. Cad. Septiembre del 2012		
Direcc:						
R.U.C:						
Cód.	Descripción	Marca	Proced	Cant.	Precio	Subtotal
					SUB-TOTAL	0.00
Comprobante de venta válido para su emisión hasta Septiembre 2011 Rodríguez Flores Edin Oswaldo "Imprenta Ofset Copycom" Tef.2554010" Ruc 1900193010001* Aut. N.2364* F de E :2010-07-29 del 0002701al 002900					DESCUENTO	0.00
					IVA 12%	0.00
					TOTAL	0.00
FIRMA AUTORIZADA				FIRMA DEL CLIENTE		

Elaborado por: La Autora

Notas de venta

“Evidencian la compra y venta de bienes y servicios entre comerciantes y consumidores. Están obligados a emitir comprobantes de venta todos los sujetos pasivos del IVA, cualquiera que sea el monto de la operación. Se exceptúa esta obligación por ventas iguales o inferiores a un salario mínimo vital (\$4,00).”⁴⁸

⁴⁸ ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Editorial McGraw-Hill Quinta Edición; Bogotá – Colombia; Año 2005; Pág. 37

Rol de pagos

“Es la constancia escrita por el cual el negocio certifica haber entregado a los empleados u obreros, cierta suma de dinero por concepto de sueldos o salarios por trabajos realizados.

Comprobantes de retención

Son documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los compradores de bienes o servicios a los proveedores de los mismos, solo lo pueden emitir las personas naturales o sociedades que estén obligados a llevar contabilidad y se deberá entregar el documento en el lapso de cinco días posteriores de recibido el comprobante de venta. Los mismos deben ser archivados durante seis años para el sustento de una contabilidad.”⁴⁹

EMPRESA DE SERVICIOS “XXX”					
			R.U.C: 1103194591001 N° 001241		
Alex Fabricio Macas Merino			DIA	MES	AÑO
Dirección: Quito y Sucre Loja -Ecuador			Aut.SRI.1106317171 Fech. Cad. Sep-2012		
COMPROBANTE DE RETENCIÓN					
Razón social:					
R.U.C/C.I:					
DIRECCION:					
Comprob.Vt	_____	Número:_____			
Ejercicio Fiscal	Código Ret.	IMPUESTO	Base Imponible	% Ret.	V. Ret.
Agente de Retención		Firma del Proveedor			

Elaborado por: La Autora

⁴⁹ ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Editorial McGraw-Hill Quinta Edición; Bogotá – Colombia; Año 2005; Pág. 39

Inventario inicial

“Representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el mayor general, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el periodo contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por ganancias y pérdidas directamente.”⁵⁰

EMPRESA DE SERVICIOS “XXX” INVENTARIO INICIAL AL.....DE.....DEL.....							
NUMERO	CODIGO	CANT.	DESCRIPCION	V/UNIT.	V/PARCIAL	V.TOTAL	OBSERV.
TOTALES							

Loja, -----del-----

f) Gerente

f) Contador

Elaborado por: La Autora

Estado de situación inicial

“Llamado también estado de situación financiera, es un informe financiero o estado contable que refleja la situación del patrimonio de una empresa en un momento determinado.”⁵¹

⁵⁰ HORNGREN, Y HARRISON; Contabilidad: Editorial Pearson; Octava Edición; Año2010; Pág. 78

⁵¹ VÁZCONEZ, VICENTE, José; Contabilidad; Editorial: Cámara Ecuatoriana del Libro - Núcleo de Pichincha; Edición 2008; Quito-Ecuador; Año 2005; Pág,186

**EMPRESA DE SERVICIOS“XXX”
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
DEL.....AL.....
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

ACTIVO**Activo Corriente**

Efectivo y equivalentes de efectivo	XXXX	
Inversiones temporales	XXXX	
Estimación para cuentas de cobro dudoso	XXXX	
Otras cuentas por cobrar	XXXX	
Inventario	XXXX	XXXX
Gastos pagados por anticipado	XXXX	
Total activo corriente		<u>XXXX</u>

Activo no corriente

Inversiones en asociadas	XXXX	
Propiedad, planta y equipo (neto)	XXXX	
Plusvalía mercantil (neto)	XXXX	
Otros activos	XXXX	
Total activo no corriente		<u>XXXX</u>
TOTAL ACTIVO		<u>XXXX</u>

PASIVOS**Pasivo corriente**

Préstamos a corto plazo	XXXX	
Porción corriente de la deuda a largo plazo	XXXX	
Cuentas por pagar comerciales	XXXX	
Otras cuentas por pagar	XXXX	
Impuestos por pagar	XXXX	
Gastos acumulados por pagar	XXXX	
Total pasivos corrientes		<u>XXXX</u>

Pasivos no corrientes

Deuda a largo plazo	XXXX	
Provisión para jubilación patronal	XXXX	XXXX
Total pasivo no corriente		<u>XXXX</u>
TOTAL PASIVO		<u>XXXX</u>

PATRIMONIO

Capital	XXXX	
---------	------	--

Total capital**RESULTADOS DEL EJERCICIO**

Utilidad (pérdida) del ejercicio	XXXX	
Total resultados		<u>XXXX</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>XXXX</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>XXXX</u>

Loja, -----del-----

f) Gerente

f) Contador

Elaborado por: La Autora

Libro diario general

“Es el registro contable principal, en el que se anotan todas las operaciones en forma de asiento.”⁵²

“Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa.”⁵³

**EMPRESA DE SERVICIOS “XXX”
LIBRO DIARIO
Del..... Al.....
Expresado en miles \$USD**

CODIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	FOLIO:	
				DEBE	HABER
SUMAN Y PASAN					

Loja, -----del-----

f) Gerente

f) Contador

Elaborado por: La Autora

Libro mayor general

“Es el libro en donde se organizan y clasifican las diferentes cuentas que la empresa ha utilizado durante el registro en el libro diario de sus activos, pasivos y patrimonio, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular ya que anota las cantidades que intervienen en los asientos en su correspondiente cuenta del libro mayor.”⁵⁴

⁵² ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Editorial McGraw-Hill Quinta Edición; Bogotá – Colombia; Año 2005; Pág. 50

⁵³ *Ibíd.*; Pág. 61

⁵⁴ BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial NUEVODIA; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2011; Pág. 63

**EMPRESA DE SERVICIOS “XXX”
LIBRO MAYOR GENERAL
Del..... Al.....
Expresado en miles \$USD**

CODIGO:

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO

Loja, -----del-----

f) Gerente

f) Contador

Elaborado por: La Autora

Mayor auxiliar

“Se encarga del control de las subcuentas, con la finalidad de obtener una información más amplia y objetiva.”⁵⁵

EMPRESA DE SERVICIOS “XXX” RUC. 0000000000000 MAYOR AUXILIAR Expresado en \$USD						
Cuenta:		Código:				
Subcuenta:		Código:				
Fecha	Detalle	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Elaborado por: La Autora

⁵⁵ VÁSCONES Arroyo José; Introducción a la contabilidad; Edición Actualizada 1996; Pág.135

Libros auxiliares

“Es el que se encarga del control de las sub cuentas, con la finalidad de tener una información más amplia y compleja. Los mayores auxiliares que frecuentemente que se aplican con relación a las cuentas principales de bancos, clientes, proveedores, cuentas y documentos por cobrar y pagar gastos generales etc.”⁵⁶

Auxiliar de cuentas por cobrar

Es un registro que permite controlar adecuadamente las cuentas por cobrar por concepto de mercaderías vendidas a crédito. Es importante puesto que facilita conocer el volumen de las cuentas por cobrar los plazos y el saldo de cada uno de los clientes.

**EMPRESA DE SERVICIOS “XXX”
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
DEL..... AL.....**

FECHA	FACTURA #	NOTA DE VENTA	NOMBRE DEL CLIENTE	TOTAL

Elaborado por: La Autora

⁵⁶ <http://www.monografias.com/trabajos72/contabilidad-mercantil/contabilidad-mercantil2.shtml>

Auxiliar cuentas por pagar

Es un registro de auxiliar encargado de controlar los valores pendientes de pago por concepto de adquisición de mercaderías a crédito. Su importancia radica en que proporciona el saldo pendiente de pago a cada uno de los proveedores así como el vencimiento de cada una de las cuentas.

EMPRESA DE SERVICIOS "XXX"
AUXILIAR CUENTAS POR PAGAR
DEL..... AL.....

FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº DE FACTURA	TOTAL

Elaborado por: La Autora

Auxiliar de bancos

Controla el movimiento de valores monetarios que se depositan y se retiran de instituciones bancarias.

EMPRESA DE SERVICIOS "XXX"
AUXILIAR DE BANCOS
DEL..... AL.....

BANCO:			CUENTA:		
FECHA	CONCEPTO	Nº DE CHEQUE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO

Elaborado por: La Autora

Conciliación bancaria

“Es un procedimiento mediante el cual se verifica el movimiento de las operaciones efectuadas con la institución bancaria, permitiendo comprobar la exactitud de nuestro saldo y el obtenido por el banco.”⁵⁷

EMPRESA DE SERVICIOS “XXX” CONCILIACIÓN BANCARIA DEL.....AL.....

Saldo en el Libro Mayor de Bancos al 00/00/000	XXX
(+) Notas de Crédito	XXX
(-) Notas de Débito	XXX
(=) Saldo a Conciliar	<u>XXX</u>
Saldo en el Estado de Cuenta Bancario al 00/00/000	XXX
(+) Depósitos en Tránsito	XXX
(-) Cheques Girados y No Cobrados	XXX
(=) Saldo a Conciliar	<u>XXX</u>

Elaborado por: La Autora

Auxiliar de compras

Se registran cronológicamente todas las entradas de mercaderías que se originen en la empresa. En efecto las entradas se registrarán en el momento en que se haya recibido de conformidad por parte del Proveedor, tanto sobre la cantidad como sobre la calidad de la mercancía; y si algún género es defectuoso, y por lo tanto debe ser objeto de devolución, ya no se contabilizará su entrada, devolviéndolo de la factura del proveedor.

⁵⁷ VÁSCONES Arroyo José; Introducción a la contabilidad; Edición Actualizada 1996; Pág.167

**EMPRESA DE SERVICIOS “XXX”
AUXILIAR DE COMPRAS
DEL..... AL.....**

FECHA	FACT	PROVEEDOR	COMPRA 0%	COMPRA 12%	DÉBITOS		CRÉDITOS		
					IVA	TOTAL COMPRA	RET 1%	CAJA BANCOS	C x P

Elaborado por: La Autora

Auxiliar de ventas

“Sirve para registrar todas las salidas de almacén, que serán las ventas de mercaderías, ya sea a contado o a crédito; o bien las cantidades que por diversos conceptos haya que dar de baja las existencias.”⁵⁸

**EMPRESA DE SERVICIOS “XXX”
AUXILIAR VENTAS
DEL..... AL.....**

FECHA	FACT	CLIENTES	DÉBITOS				CRÉDITOS		
			RET IVA	RET IR 1%	CAJA	CLIENTES	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA

Elaborado por: La Autora

Balance de comprobación

“Es un cuadro o documento contable que enlista los movimientos y los saldos de todas y cada una de las cuentas del mayor y que se prepara con el objetivo de comparar o verificar si todos los cargos y abonos de los

⁵⁸ <http://www.mailxmail.com/curso-contabilidad-documentacion/registro-ventas>

asientos de diario han sido registrados en las cuentas de mayor respetando la partida doble.”⁵⁹

**EMPRESA DE SERVICIOS “XXX”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Del..... Al.....
Expresado en miles \$USD**

CODIGO	FECHA	SUMAN		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Loja, -----del-----

f) Gerente

f) Contador

Elaborado por: La Autora

Hoja de trabajo

“Es una herramienta contable aunque no obligatorio es un medio auxiliar que ayuda al contador a presentar en forma resumida y analítica la mayor parte del proceso contable. Es un esquema que presenta el conjunto de balances esenciales para cerrar un ejercicio económico.”⁶⁰

**EMPRESA DE SERVICIOS “XXX”
HOJA DE TRABAJO
Del..... Al.....
Expresado en miles \$USD**

FOLIO:

CODIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BAL. AJUS		EST. RESULTA		EST.SIT.FIN	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUD	ACREE	DEBE	HABER	DEBE	HABER
TOTALES											

Loja, -----del-----

f) Gerente

f) Contador

Elaborado por: La Autora

⁵⁹ <http://www.mailxmail.com/curso-contabilidad-financiera-basica/balance-comprobacion>

⁶⁰ SARMIENTO, Rubén; Contabilidad general; Editorial PUBLIGRAF; Sexta Edición; Quito-Ecuador; Año 2001; Pág. 57

Ajustes

“Ajuste es el asiento contable necesario para llevar el saldo de una cuenta a su valor real. 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 pueden ser comprobados y por ende, no denotan la verdadera situación y estado actual del negocio o empresa”.⁶¹

.....X.....		
GASTOS SUELDOS	XXX	
SUELDOS ACUM.POR PAG		XXX
P/R Sueldos por pagar		
.....X.....		
COMISIONES ACUM. POR PAGAR	XXX	
RENTA O ING. POR COMISIONES		XXX
P/R Sueldos por pagar		

Loja, -----del-----

f) Gerente

f) Contador

Elaborado por: La Autora

Estados financieros básicos

Estado de resultados o de ganancias y pérdidas

“Es un documento contable que muestra el resultado de las operaciones (utilidad, pérdida remanente y excedente) de una entidad durante un periodo determinado.

⁶¹ ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Editorial McGraw-Hill Quinta Edición; Bogotá – Colombia; Año 2005; Pg. 59

Presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados; proporciona la utilidad neta de la empresa. Generalmente acompaña a la hoja del Balance General.”⁶²

**EMPRESA DE SERVICIOS “XXX”
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL..... AL.....
EXPRESADOS EN DÓLARES USD**

INGRESOS

Ingresos corrientes			
Ventas	xxxx		
(-) costo de ventas	xxxx		
Utilidad bruta en ventas		<u>xxxx</u>	
TOTAL INGRESOS			<u>xxxx</u>

GASTOS

Gastos corrientes	xxxx		
Gasto sueldo		xxxx	
Vacaciones	xxxx		
Fondos de reserva	xxxx		
Décima tercera remuneración	xxxx		
Décima cuarta remuneración		xxxx	
Aporte patronal	xxxx		
Cuentas incobrables		xxxx	
Dep. De muebles y enseres		xxxx	
Dep. Equipo de cómputo	xxxx		
Consumo de suministros y materiales	xxxx		
Total gastos corrientes		<u>xxxx</u>	
TOTAL GASTOS			xxxx

RESULTADO DEL EJERCICIO

Utilidad del ejercicio		xxxx	xxxx
15% participación a empleados	xxxx		

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

\$ xxxx

Loja, -----del-----

f) Gerente

f) Contador

Elaborado por: La Autora

⁶² Ibíd.; Pág. 105

Estado de situación financiera o balance general

“Llamado también estado de situación financiera. Es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentado en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.”⁶³

EMPRESA COMERCIAL “XXX”
BALANCE GENERAL
 Del.....Al.....
 Expresado en dólares USD

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	XXXX
INVERSIONES TEMPORALES	XXXX
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, Neto de INVENTARIOS	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	<u>XXXX</u>
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	XXXX
ACTIVO NO CORRIENTE	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (Neto)	XXXX
PLUSVALÍA MERCANTIL (neto)	XXXX
TOTAL ACTIVOS	<u>XXXX</u>
PASIVOS	
PASIVO CORRIENTE	
PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO	XXXX
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	XXXX
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	<u>XXXX</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	XXXX
PASIVO NO CORRIENTES	
DEUDA A LARGO PLAZO	XXXX
TOTAL PASIVOS	<u>XXXX</u>
INTERÉS MINORITARIO	XXXX
PATRIMONIO	
CAPITAL PAGADO	
UTILIDADES (PÉRDIDAS) ACUMULADAS	<u>XXXX</u>
TOTAL PATRIMONIO	XXXX
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>XXXX</u>

f) Gerente

f) Contador

⁶³ ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Editorial McGraw-Hill Quinta Edición; Bogotá – Colombia; Año 2005; Pág. 187

Estado de flujo del efectivo

“Es un estado que proporciona información, relacionada con las entradas de efectivo y pagos de efectivo de una empresa durante un período determinado. Las empresas miden el flujo del efectivo con el propósito de mantener solvente el negocio, para un buen control interno, medir o evaluar el funcionamiento de un departamento, planificar las actividades empresariales del negocio, y para satisfacer los requisitos de los informes financieros.”⁶⁴

EMPRESA “XXX”
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO
Del.....Al.....
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

RECIBIDO DE CLIENTES	xxxx	
Ventas netas		xxxx
Variación de cuentas por cobrar		xxxx
PAGOS A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	xxxx	
Costo de ventas		xxxx
Gastos administrativos y ventas		xxxx
Crédito tributario		xxxx
FLUJO NETO UTILIZADO EN ACT. DE OPERACIÓN	xxxx	

FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Compras de valores negociables	xxxx	
Adquisición de propiedades, planta y equipo	xxxx	
FLUJO NETO UTILIZADO EN ACT. DE INVERSIÓN		xxxx

FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Precio de venta de obligaciones a largo plazo	xxxx	
FLUJO NETO UTILIZADO EN ACT. DE FINANCIAMIENTO		xxxx

FLUJO NETO DE CAJA **xxxx**

Fecha:

f) Gerente

f) Contador

Elaborado por: La Autora

⁶⁴ ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Editorial McGraw-Hill Quinta Edición; Bogotá – Colombia; Año 2005; Pág. 190

Estado de cambios en el patrimonio

“El estado de cambios en el patrimonio neto (ECPN) es uno de los estados contables obligatorio para todas las empresas, que junto con el balance, la cta. de pérdidas y ganancias, la memoria y el estado de flujos de efectivo conforman las cuentas anuales.”⁶⁵

EMPRESA “XXX”
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Año.....
EXPRESADO EN DÓLARES USD

Concepto	Saldo.../.../...	Incremento	Disminución	Saldo .../.../...
Capital social				
Superávit capital				
Reservas				
Utilidades del ejercicio				

Fecha:

f) Gerente

f) Contador

Elaborado por: La Autora

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

"La obligación tributaria es el vínculo jurídico personal existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en efectivo, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.

Elementos constitutivos de la obligación tributaría:

⁶⁵ <http://apuntescontables.com/2014/03/02/el-estado-de-cambios-en-el-patrimonio-neto/>

- **La ley.-** El estado tiene la facultad de establecer modificar o extinguir los tributos por medio de la ley, no hay tributo sin ley.
- **El hecho generador.-** Es el presupuesto establecido por la Ley para configurar cada tributo.
- **Sujeto activo.-** Es el ente acreedor del tributo, es el Estado (los impuestos administrados por el SRI), también los gobiernos seccionales como consejos provinciales, municipios.
- **Sujeto pasivo.-** Es la persona natural o jurídica que según la ley está obligada al cumplimiento de las prestaciones tributarias sea como contribuyente o responsable. Como contribuyente cuando la ley le impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador, y como responsable por disposición de la ley debe cumplir las obligaciones atribuidas a éste.

Declaración de impuesto al valor agregado (IVA): Se debe realizar mensualmente, en el formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos no se haya registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto. En una sola declaración por periodo se establece el IVA sea como agente de retención o de percepción.

Declaración del impuesto a la renta: La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el formulario 101, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al estado de situación financiera, estado de resultados y conciliación tributaria.”⁶⁶

“Las personas naturales, sociedades y las empresas del sector público que habitualmente efectúen transferencias de bienes o presten servicios

⁶⁶ <http://www.sri.gob.ec/de/136>

gravados con el IVA, están obligadas a presentar una declaración mensual de las operaciones afectadas con este tributo, realizadas en el mes calendario inmediato anterior y a liquidar y pagar el IVA causado en la forma y dentro de los plazos establecidos.”⁶⁷

ANÁLISIS FINANCIERO

“El análisis financiero es un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y datos operacionales de un negocio. Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias e indicadores, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la empresa y de manera especial para facilitar la toma de decisiones.

Importancia

Mediante el análisis a los estados financieros se puede controlar el acatamiento de los objetivos Institucionales, el proceso de capacitación, la asignación de recursos, advierte situaciones peligrosas a los directivos de las empresas e instituciones y recomienda la minimización de costos y aumento de utilidades, promoviendo de manera adecuada la administración de los recursos humanos, materiales y financieros en un periodo económico.

Clasificación del análisis financiero

Si se considera que el análisis realizado a los estados financieros tiene que ver con el estudio de las relaciones entre los diversos elementos financieros que integran los estados financieros de fechas sucesivas, entonces bien

⁶⁷ BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial NUEVODIA; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año2011; Pág. 299

puede señalar que el análisis financiero para mejor la aplicación se ha clasificado en forma general según su destino y según su forma.

Según su destino

Análisis interno

Cuando el analista tiene acceso a los libros y registros detallados de la compañía y puede comprobar por sí mismo toda la información relativa a la entidad, en sus partes financieras y no financieras. Por lo general, este análisis puede ser requerido por la administración de la Institución, por algunos inversionistas en ciertas compañías y por organismos del gobierno con capacidad legal para exigir detalles y explicaciones sobre la información.

Análisis externo

Son aquellos que se practican con otras empresas, con el propósito de observar si es conveniente aprobarle un crédito o invertir en la empresa cuyos Estados Financieros se está analizando.

Según su forma

Análisis vertical o estático

“Se denomina así porque se utiliza un solo estado de situación o un balance de pérdidas y ganancias a un periodo o fecha determinada sin relacionarlos con otros. El análisis vertical tiene el carácter de “estático” por que evalúa la posición financiera y los resultados a una fecha y a un ejercicio determinado son relacionarlos con otros estados financieros por lo que se lo considera de carácter subjetivo. Fundamentalmente se caracteriza por la

comparación porcentual de las cuentas respecto de grupos y sectores financieros, por ejemplo se puede relacionar el activo comparado con el total 100% con este porcentaje que cada grupo representa, también se puede hacer una comparación con valores relativos entre cada uno de estos grupos.”⁶⁸

Análisis horizontal

“El Análisis horizontal método cubre la aplicación de dos o más estados financieros de igual naturaleza, pero de distintas fechas.

Por medio de este análisis podemos determinar los cambios surgidos en las cuentas individuales de un período a otro; además de los cambios que deseamos mostrar, se realizarán a medida que progresa en cantidad o perfección en el transcurso del tiempo. Esta técnica complementaria al análisis vertical se realiza tomando en consideración los cambios obtenidos en los estados financieros de un período a otro; por lo tanto demuestra los aumentos o disminuciones que han sufrido diferentes cuentas o grupos de cuentas en los diferentes períodos.”⁶⁹

INDICADORES FINANCIEROS

“Un indicador financiero es un relación de las cifras extractada de los estados financieros y demás informes de la empresa con el propósito de formase una idea del comportamiento de la misma.

⁶⁸ UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA; Análisis e interpretación a los Estados Financieros en las Empresas públicas y Privadas; Pág. 10

⁶⁹ ORTIZ ANAYA, Héctor; Análisis Financiero; Editorial Universidad Externado de Colombia ; Treceava Edición; Bogotá – Colombia; Año 2004 Pág. 30

Clasificación de los índices financieros

- Indicadores de liquidez
- Indicadores operacionales o de actividad
- Indicadores de endeudamiento
- Indicadores de rentabilidad

Indicadores de liquidez

La liquidez de una empresa se mide según su capacidad para cumplir con sus obligaciones de corto plazo a medida que éstas llegan a su vencimiento. La liquidez se refiere a la solvencia de la posición financiera general de la empresa, es decir, la facilidad con la que ésta puede pagar sus cuentas.

Liquidez corriente

Una de las razones financieras citadas con mayor frecuencia, mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo.

Fórmula:

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Razón rápida (prueba ácida)

La razón rápida (prueba ácida) es similar a la liquidez corriente, con la excepción de que ésta excluye el inventario, que es comúnmente el activo corriente menos líquido.

Fórmula:

$$\text{Razón rápida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Indicadores de actividad

Los índices de actividad miden qué tan rápido diversas cuentas se convierten en ventas o efectivo, es decir, entradas o salidas.

Rotación de inventarios

La rotación de inventarios mide comúnmente la actividad o número de veces que se usan los inventarios de una empresa.

Fórmula:

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Costo de bienes vendidos}}{\text{inventario}}$$

Periodo promedio de cobro

El periodo promedio de cobro, o edad promedio de las cuentas por cobrar, es útil para evaluar las políticas de crédito y cobro.

Fórmula:

$$\text{Periodo promedio de cobro} = \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas anuales} / 365}$$

Periodo promedio de pago

El periodo promedio de pago, o edad promedio de las cuentas por pagar.

Fórmula:

$$\textit{Periodo promedio de pago} = \frac{\textit{Cuentas por pagar}}{\textit{Compras anuales} / 365}$$

Rotación de los activos totales

La rotación de los activos totales indica la eficiencia con la que la empresa utiliza sus activos para generar ventas.

Fórmula:

$$\textit{Rotación de los activos totales} = \frac{\textit{Ventas}}{\textit{Total de activos}}$$

Indicadores de endeudamiento

La posición de deuda de una empresa indica el monto del dinero de otras personas que se usa para generar utilidades. En general, un analista financiero se interesa más en las deudas a largo plazo porque éstas comprometen a la empresa con un flujo de pagos contractuales a largo plazo.

Índices de endeudamiento

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

Fórmula:

$$\text{Índices de endeudamiento} = \frac{\text{Total de pasivos}}{\text{Total de activos}}$$

Indicadores de rentabilidad

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

Margen de utilidad bruta

El margen de utilidad bruta mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que la empresa pagó sus bienes.

Fórmula:

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de los bienes vendidos}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$$

Margen de utilidad operativa

El margen de utilidad operativa mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que se dedujeron todos los costos y gastos, excluyendo los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes. Representa las “utilidades puras” ganadas sobre cada dólar de ventas.

Fórmula:

$$\textit{Margen de utilidad operativa} = \frac{\textit{Utilidad operativa}}{\textit{Ventas}}$$

Margen de utilidad neta

El margen de utilidad neta mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que se dedujeron todos los costos y gastos, incluyendo intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes.”⁷⁰

Fórmula:

$$\textit{Margen de utilidad neta} = \frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Ventas}}$$

⁷⁰ GITMAN, Lawrence; Principios de Administración Financiera; Editorial PEARSON EDUCACIÓN; Décima Edición; México; Año 2003; Pág. 40-62

e. METODOLOGÍA

Métodos

Científico.- Ayudará a la construcción del marco teórico, mediante la lectura de los textos así como estructurar en forma lógica la implementación contable del consultorio y obtener valor real de las cuentas que intervienen en el control de las mercaderías y de manera ordenada constituyéndose en el punto de partida para todo el proceso de la investigación, ya que permitirá analizar, resumir y evaluar todo lo indagado.

Deductivo.- Permitirá realizar el análisis de conceptos, definiciones, clasificaciones, principios generalmente aceptados, mismos que son plasmados en la fundamentación teórica; así como también contribuirá a la elaboración de conclusiones y recomendaciones del trabajo investigativo.

Inductivo.- Se conocerá los hechos contables que se relacionan con el servicio que presta el consultorio, se verificará las normas y principios de contabilidad para el registro de las operaciones económico- financieras, para llegar a la presentación de los estados financieros.

Analítico.- Se utilizará para el análisis de los documentos comerciales que son la fuente primaria para el proceso contable, tales como facturas de compra y venta de mercaderías y otros documentos soporte de las transacciones contables del periodo para que sean registrados correctamente en los correspondientes libros; así como también para formular la conclusiones y recomendaciones del trabajo investigativo.

Matemático.- Se manejará para realizar diferentes cálculos que intervienen desde la elaboración del Inventario inicial, diario general, mayor general, balance de comprobación, hoja de trabajo, estados financieros, y análisis

financiero, los mismos que tienen como objetivo principal reflejar la situación económica de la empresa al final de un periodo establecido.

Técnicas

La observación.- Por medio de esta técnica se visualizará la documentación, archivos, y la constatación física de los bienes y valores con los que cuenta el consultorio.

La entrevista.- Permitirá tener un contacto directo con el propietario y trabajadores que facilitará la información necesaria para el desarrollo del presente trabajo.

Recopilación bibliográfica.- Esta técnica permitirá revisar y seleccionar los diferentes conceptos y referentes teóricos consultados en libros, folletos, revistas e internet y otros documentos relacionados al tema de investigación.

g. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Para el proyecto de investigación se ha considerado los siguientes recursos.

Talento humano

- Investigador: Marjorie Vanessa Quintero Vicente
- Tutor: Ing. Alexandra Saritama Torres Mg.Sc.
- Director de tesis: Dr. Eduardo José Martínez MAE.
- Propietario de la Empresa: Dr. César Augusto Rojas Paladines

Recursos materiales

- Material bibliográfico
- Papeles y útiles de escritorio
- Equipo de computación
- Equipos técnicos de cálculo
- Impresión y reproducción del trabajo
- Otros

Financieros

Los recursos económicos a invertir, en la realización del presente trabajo de Investigación son asumidos por la aspirante a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Presupuesto:**Ingresos**

Aporte individual	<u>\$1.410,00</u>
Total Ingresos	<u>\$1.410,00</u>

Gastos

Compra de material bibliográfico	\$250.00
Suministros y materiales de oficina	\$280.00
Levantamiento de texto definitivo	\$300.00
Impresión del texto definitivo	\$250.00
Gastos de movilización	\$80.00
Imprevistos	<u>\$250.00</u>
Total Gastos	<u>\$1.410,00</u>

h. BIBLIOGRAFÍA

Libros

1. AGUIRRE ORMAECHEA, Juan; Contabilidad General I; Editorial Cultural; Volumen I; Madrid- España; Año 2000.
2. BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial NUEVODIA; Cuarta Edición; Quito- Ecuador; Año 2001.
3. BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial NUEVODIA; Sexta Edición; Quito- Ecuador; Año 2003.
4. BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial NUEVODIA; Séptima Edición; Quito- Ecuador; Año 2005.
5. BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial NUEVODIA; Décima Edición; Quito- Ecuador; Año 2011.
6. ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial Universidad Técnica Particular de Loja; Primera Edición; Loja- Ecuador; Año 2007.
7. GITMAN, Lawrence; Principios de Administración Financiera; Editorial PEARSON EDUCACIÓN; Décima Edición; México; Año 2003.
8. GOXENS, A. Y GOXENS, María; Enciclopedia Practica de la Contabilidad; Editorial Océano; España; Año 2000.
9. HORNGREN, Y HARRISON; Contabilidad; Editorial Pearson; Octava Edición; Año 2010.
10. MOLINA, Antonio; Contabilidad Básica, Teoría y ejercicios; Cuarta Edición; Quito – Ecuador; Año 2007.
11. HURTADO VILLEGAS, Amada; Documentos Negociables; Editorial Luna Nueva; Primera Edición; Quito- Ecuador; Año 2008.
12. MOLINA, Antonio; Contabilidad Básica, Teoría y ejercicios; Cuarta Edición; Quito – Ecuador; Año 2007.

13. ORTIZ ANAYA, Héctor; Análisis Financiero Aplicado y Principios de Administración Financiera; Editorial Universidad Externado de Colombia, Edición 12, Bogotá 2004.
14. SARMIENTO, Rubén; Contabilidad General; Editorial Grafica; Quinta Edición; Quito- Ecuador; Año 2000.
15. SARMIENTO, Rubén; Contabilidad General; Editorial PUBLIGRAF; Sexta Edición; Quito- Ecuador; Año 2001.
16. UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA; Análisis e Interpretación a los Estados Financieros en las Empresas públicas y Privadas.
17. VÁZCONEZ, VICENTE, José; Contabilidad; Editorial: Cámara Ecuatoriana del Libro - Núcleo de Pichincha; Edición Quinta; Quito- Ecuador; Año 2005.
18. VENTURA, Belén Ena. & GONZÁLEZ, DELGADO Susana; Contabilidad General y Tesorería; Editorial S.A. EDICIONES Paraninfo; Madrid- España; Año 2003.
19. ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Editorial McGraw-Hill Quinta Edición; Bogotá – Colombia; Año 2005.
20. ORTIZ Anaya, Héctor; Análisis Financiero; Editorial Universidad Externado de Colombia ; Treceava Edición; Bogotá – Colombia; Año 2004.

Tesis

1. MAZA MINGA, Mariela Mercedes, ROBALINO CARTUCHE, Mónica Rosario, " Implantación de un sistema contable en el "Centro Naturista Vida Sana" de la ciudad de Loja, durante el período Enero-Junio del 2007";(Tesis previo a optar el Grado de Licenciadas en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor).
2. PRADO ARGUELLO, María Belén; "Implantación del sistema de contabilidad de servicios en la empresa estudios especializados de la ciudad de Riobamba periodo abril a junio del 2012";(Tesis Previa A

Optar El Título De Ingeniera En Contabilidad Y Auditoria Contador
Público Auditor. CPA

Documentos y páginas electrónicas

1. Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.
2. <http://www.biamericas.com/presentaciones/2012/gestionDeCobros/documentos-negociables.pdf>
3. <http://www.mailxmail.com/curso-contabilidad-financiera-basica/balance-comprobacion>
4. <http://www.sri.gob.ec/de/136>
5. https://www.wto.org/spanish/tratop_s/serv_s/accountancy_s/accountancy_s.htm
6. http://www.eco-finanzas.com/diccionario/L/LIBRO_AUXILIAR.htm

INDICE

PORTADA.....	i
AUTORÍA.....	ii
CARTA DE AUTORIZACIÓN.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
a. TITULO.....	1
b. RESUMEN.....	2
ABSTRACT.....	4
c. INTRODUCCIÓN.....	6
d. REVISIÓN DE LITERATURA.....	8
e. MATERIALES Y MÉTODOS.....	44
f. RESULTADOS.....	47
g. DISCUSIÓN.....	156
h. CONCLUSIONES.....	158
i. RECOMENDACIONES.....	159
j. BIBLIOGRAFÍA.....	161
k. ANEXOS.....	164
ÍNDICE.....	271