



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

“Organización de la contabilidad en la empresa
“Marketingdigital Bravo & Beltrán Cia. Ltda.” de la ciudad
de Loja. Período del 01 de septiembre al 31 de diciembre
de 2017”

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

AUTORA:

Ingrid Daniela Ramírez Torrez

DIRECTORA:

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mgs.

LOJA – ECUADOR

2019

LIC. NATALIA ZHANELA LARGO SÁNCHEZ MGS., DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, DE LA FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA, DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que la tesis denominada: "ORGANIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA "MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA." DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017", presentada por la egresada Ingrid Daniela Ramírez Torrez, previo a optar el Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, ha sido revisada su contenido teórico-práctico y además cumple con los parámetros generales para la graduación en la Universidad Nacional de Loja, por lo que autorizo su presentación ante el Tribunal de Grado.

Loja, febrero de 2019



Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mgs.

DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Ingrid Daniela Ramírez Torrez, declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de la presente tesis en el Repositorio Digital Institucional.

Autora: Ingrid Daniela Ramírez Torrez

Firma: 

Cédula: 0706350204

Fecha: Loja, febrero de 2019

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

Yo, Ingrid Daniela Ramírez Torrez, declaro ser autora de la tesis titulada: "ORGANIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA "MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA." DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017", como requisito para optar al Grado y Título 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 Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia de la tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los catorce días del mes de febrero del 2019. Firma la autora

FIRMA:



AUTORA:

Ingrid Daniela Ramírez Torrez

CÉDULA:

0706350204

DIRECCIÓN:

Loja, La Argelia, Alexander Von Humboldt y La Condamine

EMAIL:

indarato.93@gmail.com

CELULAR:

0990073966

DATOS COMPLEMENTARIOS

DIRECTORA DE TESIS: Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mgs.

TRIBUNAL DE GRADO:

PRESIDENTA: Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay Phd.

VOCAL: Ing. Edison Fabián Miranda Raza Mg. Sc.

VOCAL: Dra. Ignacia Luzuriaga Granda MAE.

DEDICATORIA

El presente trabajo de tesis lo dedico principalmente a mis padres César Ramírez y Gladis Torrez, que con todo su amor, consejos, esfuerzo y sacrificio hicieron mi sueño hecho realidad. A mis hermanos César, Juan y Stefany que siempre me brindaron su apoyo incondicional. A mis sobrinos Mishell, César y Gerald por ser mi fuente de inspiración y motivación para superarme cada día, y a toda mi familia por acompañarme en cada momento.

Ingrid Daniela

AGRADECIMIENTO

Agradecida eternamente con la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad Jurídica, Social y Administrativa y Universidad Nacional de Loja por brindarme la oportunidad de crecer y formarme profesionalmente en sus aulas, así como a todos aquellos docentes con los que tuve el privilegio de aprender, conocer y cultivar nuevos conocimientos durante mi vida universitaria.

De manera especial a mi Directora de tesis Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mgs., por brindarme su apoyo, paciencia y compartir conmigo sus valiosos conocimientos y experiencia que guiaron la realización del presente trabajo de tesis.

Finalmente expreso mi sincero agradecimiento al Ing. Diego Fernando Bravo Lozano, Gerente general de la empresa MarketingDigital Bravo & Beltrán Cía. Ltda., por ayudarme con toda la información necesaria que fue esencial y fundamental para el desarrollo del presente trabajo.

La autora

a. TÍTULO

**“ORGANIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA
“MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA”. DE
LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL
31 DE DICIEMBRE DE 2017”.**

b. RESUMEN

El trabajo de tesis titulado **“ORGANIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA “MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.” DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017”**, se estableció con la finalidad de desarrollar la organización de la contabilidad conforme a las necesidades de la empresa que favorezca a la realización de sus actividades de forma eficiente y de calidad, permitiendo con ello proporcionar información económica útil para la gestión administrativa.

Para dar cumplimiento a los objetivos propuestos, se preparó el inventario inicial observando todos los valores, bienes, derechos y obligaciones de la compañía, en donde se evidenció que la cuenta sueldos y salarios por pagar posee un valor muy elevado debido a que no han sido cancelados al empleado. La elaboración del plan y manual de cuentas acorde a la naturaleza y políticas de la empresa se estableció en base al formato de la Superintendencia de Compañías determinando como cuentas de operación: cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados, prestación de servicios gravados con tarifa 12% IVA y otros gastos; lo que permitió un control y contabilización de todas las operaciones realizadas en el proceso contable.

Se diseñaron los formatos de registros auxiliares de compra y venta para facilitar el archivo de la información resultante de las diferentes actividades económicas de la empresa, por ende facilitar el registro cronológico de los asientos contables en el libro principal de la contabilidad.

El cuarto objetivo se desarrolló iniciando con la selección de documentos fuente que originan una transacción y permiten el registro en el libro diario, libro mayor, balance de comprobación, los respectivos ajustes exhibidos en la hoja de trabajo, y finalmente la presentación de los estados financieros aplicados con las normas internacionales de contabilidad que reflejan la situación económica financiera de la empresa en el período. Como último objetivo se aplicó los indicadores financieros que expresaron datos cualitativos y cuantitativos sobre la capacidad, estabilidad y rendimiento de la compañía que son un conocimiento extra para sus accionistas.

Concluido el trabajo de tesis, se determina que la organización de la contabilidad en la compañía es de vital importancia, por tanto que brinda procesos y técnicas contables que permiten contar con información clara y ordenada de sus actividades, lo que ayuda organizar y controlar sus recursos fortaleciendo las distintas áreas de operación, con el fin de lograr mayores beneficios económicos que son manifestados en los resultados positivos del ejercicio con una ganancia de **\$ 1.568,35**.

SUMMARY

The thesis work entitled "ORGANIZATION OF ACCOUNTING IN THE COMPANY" MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA. "OF THE CITY OF LOJA. PERIOD FROM SEPTEMBER 01 TO DECEMBER 31, 2017", it was established with the purpose of developing the organization of the accounting according to the needs of the company that favors the performance of its activities in an efficient and quality way, thus allowing to provide useful economic information for the administrative management.

To comply with the proposed objectives, the initial inventory was prepared observing all the values, assets, rights and obligations of the company, which showed that the account pays wages and salaries has a very high value because they have not been canceled to the employee. The preparation of the plan and manual of accounts according to the nature and policies of the company was established based on the format of the Superintendence of Companies determining as accounts of operation: accounts and documents receivable related customers, provision of services taxed with 12% rate VAT and other expenses; what allowed a control and accounting of all the operations carried out in the accounting process.

The formats of auxiliary records of purchase and sale were designed to facilitate the archiving of the information resulting from the different economic activities of the company, thus facilitating the chronological record of the accounting entries in the main accounting book

The fourth objective was developed by initiating the selection of source documents that originate a transaction and allow the journal entry, ledger, balance sheet, the respective adjustments shown in the worksheet, and finally the presentation of the financial statements applied with international accounting standards that reflect the economic and financial situation of the company in the period. As a last objective, the financial indicators that expressed qualitative and quantitative data on the capacity, stability and performance of the company that are an extra knowledge for their owners were applied.

After completing the thesis work, it is determined that the organization of accounting in the company is of vital importance, therefore it provides accounting processes and techniques that allow to have clear and orderly information of its activities, which helps to organize and control its resources Strengthening the different areas of operation, in order to achieve greater economic benefits that are manifested in the positive results of the exercise with a profit of \$ 1,568.35.

c. INTRODUCCIÓN

La organización de la contabilidad en la empresa “MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.,” es importante porque ayuda a evaluar el proceso contable en cuanto al cumplimiento de normas y técnicas contables utilizadas por la gestión administrativa, adicional a ello permite comprender la influencia de sus actividades en sus beneficios económicos, y en el valor que va ganando la empresa en el mercado local y regional.

El aporte significativo que brinda el presente trabajo de tesis a la empresa, se direcciona en permitir un mejor desempeño tanto en las actividades administrativas y financieras, a través de la implementación de formatos y registros útiles en el proceso contable, además podrá conocer la fuente principal de sus ingresos en la cuenta prestación de servicios, los gastos incurridos en el período y los resultados obtenidos mediante la presentación de los estados financieros que son básicos para la toma de decisiones oportunas, conjuntamente a ello se propone un análisis de indicadores que al ser comparados entre sí figuran un conocimiento diferente que puede ser considerado por parte de los accionistas.

La estructura del trabajo de tesis cumple con los requerimientos establecidos en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, que indica lo siguiente: **Título**, detalla el tema a

desarrollarse, **Resumen en castellano y traducido al idioma inglés**, es la recapitulación del trabajo realizado exponiendo el cumplimiento de objetivos, **Introducción**, menciona la importancia del tema, aporte a la empresa y estructura del trabajo, **Revisión de literatura** donde se presenta los elementos teóricos orientados al objeto de estudio, **Materiales y métodos**, son aquellos materiales y métodos descritos de manera precisa que fueron utilizados para la realización del trabajo; **Resultados** comprende el contexto empresarial y todo el proceso práctico elaborado desde el establecimiento de un inventario inicial, el tratamiento de todas las operaciones hasta la presentación de los estados financieros, para posteriormente aplicar los indicadores financieros, **Discusión** como una descripción de la situación encontrada en la contabilidad de la compañía antes de ejecutar el trabajo investigativo. **Conclusiones** referentes a los resultados obtenidos de la aplicación práctica, **Recomendaciones** diseñadas con el fin de brindar posibles soluciones ante situaciones encontradas, **Bibliografía** que señala todos los libros, documentos y páginas de internet consultadas para la elaboración del referente teórico, y finalmente se añade los **Anexos** que incluye información complementaria importante como el ruc de la empresa, roles de pagos, facturas de muestra, etc., que fueron utilizados como base para realizar el trabajo investigativo.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

EMPRESA

“Es un ente económico con responsabilidad social, creado por uno o varios propietarios para realizar actividades de comercialización, producción de bienes o para prestar servicios, y requiere la ayuda de recursos humanos, financieros y tecnológicos; cuyo propósito es la consecución de utilidades para sus dueños”¹.

La empresa también es conocida como una organización compuesta por capital y trabajo que tiene como finalidad esencial obtener ganancias o lucro por el mercadeo de bienes o prestación de servicios a los consumidores, en los establecimientos de comercio que el propietario dispone para realizar las actividades de la empresa.

Importancia

La empresa es importante dentro de la sociedad porque ofrece los bienes y servicios necesarios para satisfacer las necesidades de las personas, brinda fuentes de trabajo que mejoran la situación económica y las condiciones de vida de las familias.

¹ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. 2017. Contabilidad general. Octava edición. Pág.24.

Empresa de servicios

“Son aquellas que se crean con el fin de satisfacer necesidades personales. Para ello, el prestador utiliza sus conocimientos innatos o adquiridos en universidades y tecnológicos para asesorar, educar y custodiar; además de todo lo que se requiere para generar confianza, descanso, seguridad, distracción, formación, etc.”². Este tipo de empresas se dedican a la venta de productos intangibles, pues corresponde a la prestación de un servicio.

Sociedades

“El término sociedad se refiere a cualquier entidad que dotada o no de personería jurídica, constituye una unidad económica o un patrimonio independiente de sus integrantes”³. Por otro lado, la Ley de Compañías en su primer artículo define “Contrato de compañía es aquel por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades”⁴.

Sociedades privadas

“Son personas jurídicas de derecho privado, que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Compañías, como por ejemplo las

² ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. 2017. Contabilidad general. Octava edición. Pág.26-27.

³ Ley de Régimen Tributario Interno. Art. 98.

⁴ Ley de Compañías. Art. 1.

compañías anónimas, de responsabilidad limitada, de economía mixta, administradoras de fondos y fideicomisos, entre otras”⁵.

“El objetivo principal de las empresas privadas es la obtención de la ganancia o lucro generado mediante las actividades de comercialización o producción de bienes o servicios. Detrás de este propósito se encuentran aspectos muy importantes a considerar y que a continuación se detallan:

- ✓ **Prestar un servicio o producir un bien económico:** se presta al vender productos o servicios.
- ✓ **Obtener un beneficio:** la empresa, en el desarrollo de su actividad, trata de conseguir una ganancia para retribuir el esfuerzo de quien ha coordinado los factores productivos.
- ✓ **Contribuir al progreso de la sociedad y desarrollo del bienestar social:** una particularidad de este aspecto es la contribución de las empresas a la sociedad”⁶.

Compañía de responsabilidad limitada

“La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre tres o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo

⁵ www.sri.gob.ec. Servicio de Rentas Internas. 2017.

⁶ DÍAZ MORENO, Hernando. 2011. Contabilidad general. Tercera edición. Pág. 4.

una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirá, en todo caso, las palabras “compañía limitada” o su correspondiente abreviatura”⁷.

CONTABILIDAD

“La contabilidad se desarrolló como un sistema de rendición de cuentas para administradores, siendo en la actualidad, base de información para la toma de decisiones por los responsables de la empresa”⁸.

“Se puede conceptualizar como un campo especializado de las ciencias administrativas, que se sustenta en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de: análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa en funcionamiento, con las finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada período o ejercicio contable, durante toda la existencia permanente de la entidad”⁹.

Como un sistema de información la contabilidad ayuda a los usuarios a tener un conocimiento certero de las operaciones que día a día realiza la empresa y que en su momento presenta resultados útiles para toma de

⁷ Ley de Compañías. Art. 92.

⁸ GUTIÉRREZ VIGUERA, Manuel. 2013. Iniciación a la contabilidad desde cero. Primera edición. Pág. 18.

⁹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. 2017. Contabilidad general. Décima segunda edición. Pág. 21.

decisiones por parte de propietarios y acreedores de la empresa.

Importancia

La importancia de la contabilidad en la actualidad reside en la obtención de información financiera útil y ordenada sobre las actividades de la empresa, pudiéndose ver como un sistema de rendición de cuentas para los administradores al ser considerado una base para la toma de decisiones encaminadas al mejoramiento de las gestiones financieras del negocio.

“La contabilidad tiene por finalidad determinar la situación de la empresa en su comienzo, controlar las variaciones que se van produciendo a lo largo del ejercicio económico y determinar, asimismo, el resultado del período y la situación de la empresa al final del ejercicio. Tiene como fin suministrar la información de las operaciones que realiza la empresa, en forma adecuada, pues el empresario lo que busca a través de la contabilidad es la información”¹⁰.

Objetivos

“El objetivo de la contabilidad es proporcionar información financiera de la organización a las personas y entidades interesadas en conocer los

¹⁰ REY POMBO, José. 2017. Contabilidad general. Segunda edición. Pág. 7.

resultados operacionales y la verdadera situación económica de la misma, con el fin de que se tomen decisiones”¹¹. La información contable debe servir fundamentalmente para:

1. “Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico y las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes.
2. Predecir flujos de efectivo.
3. Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
4. Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
5. Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
6. Ejercer control sobre las operaciones del ente económico”¹².

Contabilidad de servicios

“Es el registro de las actividades económicas desarrolladas por las empresas dedicadas a la prestación de servicios”¹³. La contabilidad aplicada a las empresas cuya actividad económica es vender servicios o capacidad profesional, es decir, productos intangibles, es la que se conoce como contabilidad de servicios. Este tipo de contabilidad es similar a la contabilidad comercial a diferencia que existe otro manejo de las cuentas

¹¹ DÍAZ MORENO, Hernando. 2011. Contabilidad general. Tercera edición. Pág. 4.

¹² FIERRO MARTÍNEZ, Ángel M. 2011. Contabilidad general. Cuarta edición. Pág. 35.

¹³ CORAL DELGADO, Lucy. 2013. Contabilidad universitaria. Séptima edición. Pág. 10.

contables que se ajustan al tipo de naturaleza y funcionamiento de la empresa.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

“Son el conjunto de normas y postulados, conceptos y limitaciones que deben tenerse en cuenta para efectuar los registros contables de todas las actividades desarrolladas por las empresas o personas, para que la contabilidad cumpla sus fines u objetivos”¹⁴.

“Los principios proporcionan el marco de referencia general para determinar la información que debe incluirse, en los estados financieros y la forma como ésta debe presentarse. Los PCGA tienen las siguientes características:

- ✓ Se originan de una combinación de tradición, experiencia y decreto oficial.
- ✓ Requieren el soporte de la autoridad y de algún medio para exigir su cumplimiento.
- ✓ Algunas veces son arbitrarios.
- ✓ Pueden cambiar en el tiempo a medida que salen a la luz limitaciones a las reglas existentes”¹⁵.

¹⁴ DÍAZ MORENO, Hernando. 2011. Contabilidad general. Tercera edición. Pág. 12.

¹⁵ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. 2015. Contabilidad general. Décima segunda edición. Pág. 30.

Clasificación

- ✓ **Entidad o ente económico:** “establece que la actividad económica la realizan entidades independientes, las cuales tienen personalidad jurídica propia y distinta de la de sus dueños.
- ✓ **Equidad:** registra que los hechos económicos y la información sobre los mismos han de fundarse en la igualdad y la justicia para todos los sectores, sin favorecer a ninguno en particular.
- ✓ **Continuidad o negocio en marcha:** supone que todo negocio opere sin interrupción desde su inicio, pensando que los dueños invierten su capital con el convencimiento de que la empresa tendrá una vida lo suficientemente larga, que les permita recuperar su inversión y generar utilidades.
- ✓ **Período contable:** deben hacerse cortes convencionales que permitan enfrentar los ingresos de un período con sus costos y gastos correspondientes.
- ✓ **Unidad de medida:** los recursos de la empresa y los hechos económicos deben manejarse con la misma unidad de medida monetaria funcional.
- ✓ **Valuación o medición:** los hechos económicos que el proceso contable cuantifica se registran al costo, es decir, una adquisición está conformada por su precio más todos los costos y gastos incurridos en su adquisición.

- ✓ **Realización:** se considera un hecho económico cuando se ha efectuado las operaciones y los hechos económicos que la contabilidad registra; se ha perfeccionado una obligación con terceros al adquirir derechos y asumir obligaciones; y, se ha llevado a cabo transacciones internas en la entidad.
- ✓ **Prudencia:** los hechos económicos deben medirse de manera confiable y verificable.
- ✓ **Importancia relativa o materialidad:** la información contable debe mostrar importantes aspectos de la entidad, susceptibles de cuantificarse en unidades monetarias”¹⁶.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

“Las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (*International Accounting Standards Committee IASC*), son un conjunto de normas o leyes internacionales que regulan la información que debe presentarse en los estados financieros y la manera en que esa información debe aparecer en éstos. Se ha considerado importante establecer estas normas en la presentación de la información financiera, ya que facilita la comparabilidad de los estados financieros entre empresas que operan en distintos países.

¹⁶ DÍAZ MORENO, Hernando. 2011. Contabilidad general. Tercera edición. Pág. 12-13.

NIC 1. Presentación de estados financieros

Consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes.

Para ello, esta norma establece requisitos generales para la presentación de los estados financieros, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Es decir, esta norma exige que determinadas informaciones se presenten en el balance, en la cuenta de resultados y en el estado de cambios en el patrimonio neto, mientras que otras pueden incluirse tanto en el cuerpo de los estados financieros como en las notas.

NIC 7. Estado de flujos de efectivo

Exige a las empresas 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 que procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiamiento.

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

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

La norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad. La aplicación de un cambio en una política contable consiste respectivamente en la aplicación de una nueva política contable a las transacciones y el reconocimiento del efecto del cambio en la estimación para el ejercicio corriente. Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento; y los errores de ejercicios anteriores son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, resultante de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que estaba disponible o podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido.

NIC 12. Impuesto sobre las ganancias

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 la recuperación en el futuro del importe en libros de los activos que se han reconocido en el balance de la empresa, y las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos se reconocen en el resultado del ejercicio. También aborda el reconocimiento de activos por impuestos diferidos que aparecen ligados a pérdidas y créditos fiscales no utilizados, así como la presentación del impuesto sobre las ganancias en los estados financieros, incluyendo la información a revelar sobre los mismos.

NIC 16. Inmovilizado material

Prescribe 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 se presentan en 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.

Esta norma no será de aplicación al inmovilizado material clasificado como mantenido para la venta, los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, el reconocimiento y valoración de activos para la exploración y evaluación, y, los derechos mineros y reservas minerales. No obstante, será de aplicación a los elementos de inmovilizado material utilizados para desarrollar o mantener dichos activos descritos.

NIC 18. Ingresos ordinarios

Los ingresos son definidos como incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la empresa. La principal preocupación en la contabilización de ingresos ordinarios es determinar cuándo deben ser reconocidos.

El ingreso ordinario es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. La norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos ordinarios sean reconocidos; también proporciona directrices prácticas para la aplicación de criterios.

NIC 19. Retribuciones a los empleados

Prescribe la forma en que los empleadores deben tratar contablemente y revelar información acerca de las retribuciones a los empleados. La norma obliga a las empresas a reconocer un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro, y, un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión.

Las retribuciones de los empleados a las que se aplica esta norma comprenden las que proceden de planes u otro tipo de acuerdos formales celebrados entre una empresa y sus empleados, las exigencias legales en determinados sectores industriales, en virtud de los cuales las empresas se ven obligadas a realizar aportaciones a planes nacionales o sectoriales¹⁷.

¹⁷ www.normasinternacionalesdecontabilidad.es

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

“Son estándares contables de aplicación mundial orientados a asemejar las prácticas contables entre las empresas de distintos países. Estas normas establecen aquellas obligaciones que tienen relación con el reconocimiento de los hechos económicos y las transacciones que son importantes para la preparación de los estados financieros.

Las NIIF se han diseñado para entidades con ánimo de lucro y para regular aquellos aspectos importantes y materiales de error en la información contable que afecten sustancialmente los juicios en la toma de decisiones acerca de circunstancias que hubieren afectado a personas naturales o jurídicas. Están compuestas por un marco conceptual que es el encargado de orientar cuando no hay guías específicas sobre un asunto”¹⁸.

NIIF 7: Información a revelar

“El objetivo de esta norma es requerir a las entidades que en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar: la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y, la naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya

¹⁸ ESTUPIÑAN G. Rodrigo. 2017. Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF. Tercera edición. Pág. 7.

expuesto durante el ejercicio y en la fecha de presentación. Esta norma será aplicada por todas las entidades, a toda clase de instrumentos financieros, excepto a: a) las participaciones en entidades dependientes, asociadas y negocios conjuntos, b) los derechos y obligaciones de los empleadores surgidos por los planes de retribuciones a los empleados, c) los contratos que establezcan contrapartidas de carácter contingente en una combinación de negocios, d) los contratos de seguro, y e) los instrumentos financieros, contratos y obligaciones que surjan de transacciones con pagos basados en acciones"¹⁹.

SISTEMA CONTABLE

“El sistema de información contable es la combinación de personal, de registros y procedimientos que un negocio utiliza para satisfacer sus necesidades de información financiera, de ahí que se considera a la contabilidad como un sistema de información que mide las actividades de las empresas, que procesa esa información hasta convertirla en reportes y que comunica los resultados a quienes toman decisiones.

Al establecerlo, es necesario sistematizar las actividades que implica la contabilidad, es decir, organizar todos los elementos que en ella intervienen para asegurar que se obtendrá la información financiera en forma oportuna,

¹⁹ www.normasinternacionalesdecontabilidad.es.

que finalmente es el objetivo que se persigue; por ello se define como los métodos y procedimientos que utiliza una empresa para recopilar, clasificar, resumir y presentar datos financieros para que los administradores y usuarios externos puedan hacer uso de ellos. De tal forma que sistematizar la contabilidad en cualquier empresa, no es otra cosa, que el establecimiento de un sistema de información financiera”²⁰.

“El sistema contable suministra información cualitativa y cuantitativa con tres grandes propósitos:

1. Información interna para la gerencia que la utilizará en la planeación y control de las operaciones que se llevan a cabo.
2. Información interna a los gerentes, para uso en la planeación de estrategias, toma de decisiones y formulación de planes a largo alcance.
3. Información externa para los accionistas, el gobierno y terceras personas”²¹.

Cuenta contable

“Es el nombre que se utiliza para registrar en forma ordenada, las operaciones que realiza una empresa. Al asignar un nombre a una cuenta, este debe ser tan claro, explícito y completo, que con el solo nombre se

²⁰ ROMÁN FUENTES, Juan C. 2017. Estados financieros básicos. Primera edición. Pág. 2.

²¹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. 2015. Contabilidad general. Décima segunda edición. Pág. 37.

identifique lo que representa la cuenta”²². Se considera también un componente básico para el registro de las transacciones económicas, ya que se refiere al distintivo debidamente codificado o numerado que se da a los valores que posee la empresa.

Clasificación

- ✓ **Cuentas reales o de balance:** “son aquellas que representan bienes, derechos u obligaciones de la empresa y determinan el patrimonio. Se subdividen en cuentas del activo, del pasivo o del patrimonio.
- ✓ **Cuentas nominales o de resultado:** son las que tiene su origen en las operaciones del negocio y determinan las utilidades o pérdidas generadas en el período. Pertenecen los ingresos operacionales, gastos operacionales de administración o ventas.
- ✓ **Cuentas de orden o de memorando:** son cuentas que figuran en el balance general pero representan bienes de propiedad de terceros, como mercancías en consignación, valores en custodia, etc.”²³.

Ecuación contable

“Es considerada una igualdad que, junto al método de la partida doble, constituye el pilar fundamental de la contabilidad actual, con base en los

²² CORAL DELGADO, Lucy. 2013. Contabilidad universitaria. Séptima edición. Pág. 21.

²³ DÍAZ MORENO, Hernando. 2011. Contabilidad general. Tercera edición. Págs. 22-25.

principios de contabilidad universalmente aceptados, la ecuación contable se define de la siguiente forma:"²⁴.



“Surge con la necesidad de conocer los cambios que se producen en el activo, pasivo y patrimonio de la empresa, por efecto de las diversas operaciones mercantiles realizadas con otros entes comerciales”²⁵

PROCESO CONTABLE

“Es el proceso que debe seguirse para garantizar que todos los hechos económicos se reconocen y se transmiten correctamente a los usuarios de la información”²⁶.

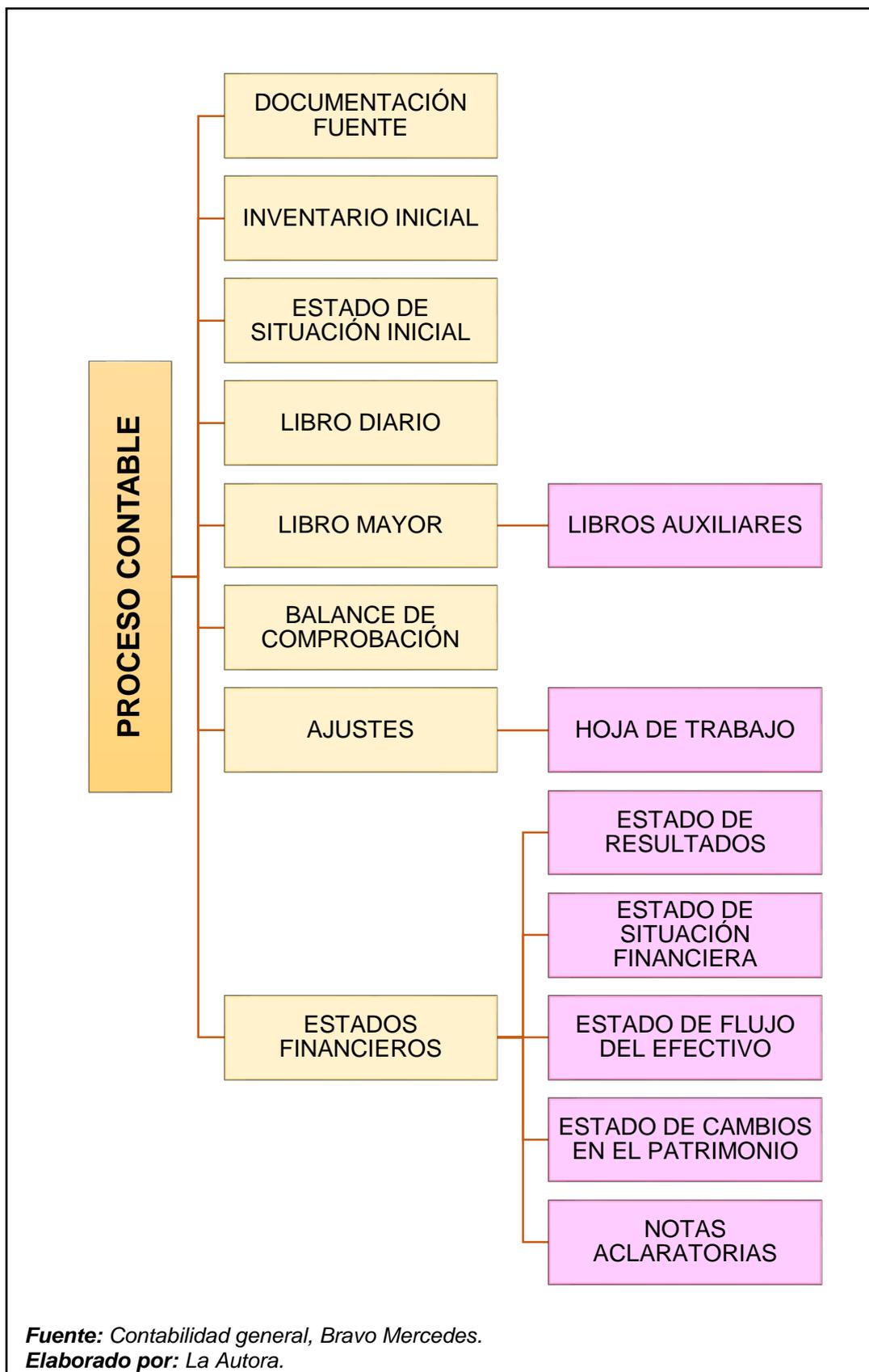
“Se denomina también ciclo contable al conjunto ordenado y completo de pasos y operaciones contables que se efectúan durante un ejercicio económico. Entendemos por ejercicio económico el período de tiempo, que normalmente coincide con el año natural que media entre la apertura de libros y el cierre de estos”²⁷.

²⁴ CUÉLLAR DÍAZ, Leonel. 2012. Contabilidad general, un enfoque práctico. Primera edición. Pág. 29.

²⁵ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. Contabilidad general. Octava edición. Pág. 67.

²⁶ FIERRO MARTÍNEZ, Ángel M. 2011. Contabilidad general. Cuarta edición. Pág. 86.

²⁷ REY POMBO, José. 2017. Contabilidad general. Segunda edición. Pág. 13.



Documentación fuente

“Constituyen cualquier medio escrito o virtual, como facturas, cheques, recibos, pagarés, nota de ventas, roles de pagos, etc., que son entregados o recibidos al momento de legalizar una transacción. Los documentos deben cumplir condiciones y requisitos legales y técnicos para que sean considerados como respaldo, sean diseñados, emitidos y socializados en función de los requerimientos establecidos en los reglamentos respectivos, con base en necesidades internas, establecidos por resolución de la gerencia, y reconocidos formalmente dentro de la empresa; y el cumplimiento de normas de presentación que den fe de su validez y veracidad, tales como no presentar tachones, borrones o enmendaduras”²⁸.

Clasificación de los documentos

“Los documentos se pueden clasificar por su naturaleza en documentos negociables y no negociables:

Negociables: son aquellos que tienen un valor intrínseco en sí, y dada su relevancia sirven de prueba irrefutable de hechos económicos jurídicos, así por ejemplo: la letra de cambio, que evidencia una deuda, la póliza de acumulación, que deja constancia de una inversión financiera en un banco.

²⁸ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. 2017. Contabilidad general. Octava edición. Pág. 35.

No negociables: son aquellos documentos que evidencian hechos y operaciones internas, órdenes de pago, disposiciones y hechos similares. Los documentos no negociables pueden subdividirse en dos grupos a efectos de la rigurosidad legal con que deben expedirse: regulados y no regulados.

Documentos regulados: son aquellos que desde el mismo diseño, pasando por la impresión y distribución, deben seguir ciertas regulaciones determinadas por los organismos de control estatal, como:

- ✓ **El Servicio de Rentas Internas (SRI):** encargado de cumplir y hacer cumplir las disposiciones del reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.
- ✓ **La Superintendencia de Bancos:** regula la emisión de documentos creados por las empresas del sistema bancario y financiero.
- ✓ **La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros:** regula la emisión de ciertos documentos que generan las sociedades no financieras.

Documentos establecidos por el Servicio de Rentas Internas SRI

Todos aquellos que las leyes, reglamentos, resoluciones y otras formas legales hayan creado, al menos los referencie y guíe su diseño. La ley de

régimen tributario interno a través del reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, ha clasificado en tres grupos: comprobantes de venta, retención en la fuente y complementarios”²⁹.

Comprobantes de Venta: “es todo documento que acredita la transferencia de bienes o la prestación de servicios y es el respaldo de la propiedad de un bien. Estos comprobantes sirven para el sustento de compra de bienes o servicios, de costos o gastos y de crédito tributario.

Los comprobantes de venta autorizados son:

- ✓ **Facturas:** se emiten por la transferencia de bienes o la prestación de servicios, desglosando descuentos y los impuestos causados (IVA e ICE). Los contribuyentes que emitan facturas por montos iguales o superiores a \$ 200,00 deberán llenar obligatoriamente los datos del comprador. Este comprobante de venta sustenta crédito tributario.
- ✓ **Notas de ventas:** las emiten exclusivamente los contribuyentes en el Régimen Simplificado (RISE), por transacciones superiores a \$ 4,00 y máximo hasta \$ 200,00. No obstante, a petición del comprador del bien o servicio, están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta por montos inferiores a \$ 4,00. No sustenta crédito tributario.

²⁹ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. 2017. Contabilidad general. Octava edición. Pág. 33 – 39.

- ✓ **Liquidaciones de compra de bienes o prestación de servicios:** es emitido por la empresa, para sustentar costos y gastos, cuando el proveedor no esté obligado a la emisión de facturas, conforme lo determina el reglamento correspondiente.
- ✓ **Tiquetes emitidos por máquinas registradoras y boletos o entradas a espectáculos públicos:** se utilizan únicamente en transacciones con consumidores finales, no dan lugar a crédito tributario por el IVA, ni sustentan costos y gastos.
- ✓ **Otros documentos autorizados:** sustentan costos y gastos y crédito tributario, si cumplen con las disposiciones vigentes, entre ellos: documentos emitidos por instituciones financieras, documentos de importación y exportación, tiquetes aéreos y documentos emitidos por instituciones del Estado en la prestación de servicios administrativos.

Documentos complementarios: son documentos agregados a los comprobantes de venta:

- ✓ **Notas de crédito:** se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones. Se debe consignar la denominación, serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refieren.
- ✓ **Notas de débito:** se emiten para el cobro de intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad

a la emisión del comprobante de venta. Contiene la denominación, serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refieren.

- ✓ **Guías de remisión:** están obligados a emitir guías de remisión quienes trasladen mercaderías dentro del territorio nacional. La guía acredita el origen lícito de la mercadería y los datos expresados concuerden con la mercadería que efectivamente se traslada.

Comprobantes de retención en la fuente: son los documentos que acreditan las retenciones en la fuente del impuesto a la renta e IVA, emitidos por los agentes de retención y deben entregarse a los proveedores dentro de los 5 días hábiles siguientes, contados desde la fecha de presentación del respectivo comprobante de venta”³⁰.

Inventario inicial

“Recoge inicialmente la información de apertura de la empresa, es decir, el balance detallado de los aportes sociales llevados a la sociedad o los bienes con los cuales la persona natural abre sus negocios, o simplemente los bienes y derechos expuestos en la escritura pública de constitución. Cada año, en el libro de inventarios se debe registrar el balance detallado del corte de ejercicio, con el nombre de cuenta, subcuenta, detalle, cantidad, valor parcial, y total. La lista se inicia con los bienes y derechos

³⁰ ESPEJO J. Lupe; LÓPEZ, Genoveva. 2018. Contabilidad general. Primera edición. Págs. 496-498.

del activo y cuando terminen, se cierra la lista con la suma del total de los activos; de igual manera se procede con la lista de las obligaciones con terceros y, por último, para con sus dueños denominados aportes sociales”³¹.

Lojana Cía. Ltda. Inventario Inicial Expresado En Dólares \$ AL 01 de Septiembre de 2017 Folio N° 01						
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	ESTADO
TOTALES						

Fuente: Contabilidad general, Lupe Espejo.

Elaborado por: La Autora.

PLAN DE CUENTAS

“Es una lista en la que se ordena metódicamente cada una de las cuentas, ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable. El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y

³¹ FIERRO MARTÍNEZ, Ángel M. 2011. Contabilidad general. Cuarta edición. Pág. 32.

estadísticos; a partir de esta información, la empresa tomará decisiones trascendentes”³²

Dentro del territorio nacional la Superintendencia de Compañías establece el plan de cuentas al que deben regirse las empresas controladas por este organismo, el cual se presenta como una nómina ordenada, clasificada y codificada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos, para la presentación de su información financiera.

“La estructura del plan de cuentas debe partir de agrupamientos convencionales, los cuales, al ser jerarquizados, presentan los siguientes niveles:

Primer nivel. El grupo está dado por los términos de la situación financiera y económica, así:

CÓDIGO	GRUPO	ESTADOS FINANCIEROS
1	Activo	Estado de Situación Financiera
2	Pasivo	Estado de Situación Financiera
3	Patrimonio	Estado de Situación Financiera
4	Ingresos	Estado de Resultados
5	Gastos	Estados de Resultados

³² ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. 2017. Contabilidad general. Octava edición. Pág. 49.

Segundo nivel. El subgrupo está dado por la división racional de los grupos, efectuada bajo criterios de uso generalizado, así:

DETALLE	SUBGRUPO
El activo se desagrega bajo el criterio de disponibilidad o liquidez en:	Activos corrientes
	Activos fijos
	Otros activos
El pasivo se desagrega bajo el criterio de exigibilidad en:	Pasivos corrientes
	Pasivos no corrientes
	Otros pasivos
El patrimonio se desagrega conforme el criterio de inmovilidad en:	Capital
	Reservas
	Resultados
Las cuentas de resultados acreedoras se desagregan en:	Ingresos operacionales
	Ingresos no operacionales
Las cuentas de resultados deudoras se desagregan en:	Gastos operacionales
	Gastos no operacionales

Codificación

El código viene a ser equivalente al nombre con la utilización de números, letras o símbolos, es importante por constituirse en el complemento perfecto del plan de cuentas y presentar las siguientes ventajas:

- ✓ Simplifica el proceso de la información, es decir, agiliza el registro y el procesamiento de este.
- ✓ Facilita el archivo y la rápida ubicación de los registros que representan las cuentas.

- ✓ Posibilita, mediante la asignación de código, que se puedan distinguir las clases de cuentas.
- ✓ Permite el acceso, con relativa facilidad, al procesamiento automático de datos.

MANUAL DE CUENTAS

“Es una lista de cuentas, acompañada de una descripción del uso y operación general de cada cuenta en los libros de contabilidad que da lugar a una clasificación de cuentas. Por lo general tiene las siguientes características:

- ✓ **Descripciones:** expresan o detallan los conceptos de las diferentes clases, los grupos y cuentas incluidos en el catálogo e indican las operaciones que deben registrarse en cada una de las cuentas.
- ✓ **Dinámicas:** señalan la forma en que deben utilizarse las cuentas y realizarse los diferentes movimientos contables que las afectan”³³.

Estado de situación inicial

“El estado de situación inicial indica la información financiera con la que la empresa comienza el ejercicio económico, mostrando los activos, pasivos

³³ DÍAZ MORENO, Hernando. 2011. Contabilidad general. Tercera edición. Pág. 24-25.

y patrimonio. En las empresas que funcionan por varios períodos la información final presentada al 31 de diciembre da inicio al nuevo ejercicio económico³⁴. Se puede presentar de dos formas: en forma de T u horizontal y en forma de reporte o vertical.

Lojana Cía. Ltda. Estado De Situación Inicial Al 01 De Septiembre De 2017 Expresado En Dólares \$		
1	ACTIVO	
1.01	ACTIVO CORRIENTE	
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	XXXX
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	
1.02.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	XXXX
	TOTAL ACTIVOS	XXXX
2.	PASIVO	
2.01.	PASIVOS CORRIENTES	
2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	XXXX
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	XXXX
	TOTAL PASIVO	XXXX
3.	PATRIMONIO	
3.01.	CAPITAL	
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	XXXX
	TOTAL PATRIMONIO	XXXX
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	XXXX
	f) GERENTE	f) CONTADOR

Fuente: Contabilidad general, Lupe Espejo.

Elaborado por: La Autora

³⁴ ESPEJO JARAMILLO, Lupe; LÓPEZ, Genoveva. 2018. Contabilidad general. Primera edición. Pág. 500.

Libro diario

“Es el principal registro contable que sirve para contabilizar en orden cronológico de fechas las transacciones y operaciones efectuadas por la empresa en un período determinado, en base a los hechos económicos y documentación fuente previamente analizada, clasificada y valorada. El diario contiene el historial completo de los sucesos o transacciones efectuadas y permite identificar las cuentas contables a las que se han asignado los importes económicos. El formato del diario general comprende tres partes:

- ✓ **Encabezado:** nombre de la empresa, nombre del registro contable, año y número de página.
- ✓ **Contenido:** columnas para fecha, código, detalle, parcial, debe y haber.
- ✓ **Firmas de legalización:** de quienes han elaborado, revisado y/o aprobado”³⁵.

“En este libro se registran los hechos que día a día van ocurriendo en la empresa, de forma inmediata a su ocurrencia; esta fase, denominada jornalización, se hace bajo la figura de asiento contable de acuerdo con el principio de partida doble, lo que ayudará a mantener el equilibrio de la fórmula contable”³⁶.

³⁵ ESPEJO JARAMILLO, Lupe; LÓPEZ, Genoveva. 2018. Contabilidad general. Primera edición. Pág. 502.

³⁶ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. 2017. Contabilidad general. Octava edición. Pág. 66.

Lojana Cía. Ltda. Libro Diario Expresado en dólares \$						
					Folio N°	1
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		SUMAN Y PASAN				

Fuente: Contabilidad general, Lupe Espejo.

Elaborado por: La Autora.

Libro mayor

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

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

constan en la columna del haber del diario pasarán al haber de la cuenta de mayor, para determinar el saldo de las cuentas contables.

Lojana Cía. Ltda. Libro Mayor					
Cuenta:					
Código:					
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
TOTALES					

Fuente: Contabilidad general, Lupe Espejo.

Elaborado por: La Autora.

Balance de comprobación

Es un reporte de carácter interno que presenta en forma resumida y agrupada las cuentas del libro mayor, con la sumatoria de los movimientos del debe, del haber y el saldo respectivo. La información del balance de comprobación permite al contador realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables. En ningún caso, el balance de comprobación reemplaza a los estados financieros y tampoco debe confundirse con el balance general³⁷.

³⁷ ESPEJO JARAMILLO, Lupe; LÓPEZ, Genoveva. 2018. Contabilidad general. Primera edición. Pág. 513.

<p style="text-align: center;">Lojana Cía. Ltda. Balance De Comprobación Expresado En Dólares \$ Al 31 De Diciembre Del 2017</p>						
N°	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
SUMAN						

Fuente: Contabilidad general, Lupe Espejo.

Elaborado por: La Autora.

Ajustes Contables

“Los ajustes contables son el resultado del proceso de análisis de cada una de las cuentas del balance de comprobación para darle razonabilidad o valor real a las partidas, mediante la causación de hechos no registrados, la aplicación de las normas básicas y técnicas de la contabilidad que permitan validar la información, mediante las correcciones por errores voluntarios o involuntarios que se hayan podido cometer en el proceso contable los cuales se plantean en la hoja de trabajo, y verifican la confiabilidad de cada cuenta en su dimensión justa”³⁸.

“Generalmente, un ajuste ocasiona el reconocimiento de un ingreso o un

³⁸ FIERRO MARTÍNEZ, Ángel M. 2011. Contabilidad general. Cuarta edición. Pág. 62.

gasto, por lo que todo asiento de ajustes afecta tanto una cuenta del estado de resultado como una cuenta del balance general. Los ajustes se pueden agrupar así:

Ajustes por consumo: son asientos que se registran al finalizar un ejercicio económico con el fin de dejar en el valor real a los inventarios de suministros, materiales y útiles de oficina o de limpieza. Constituyen gastos para la empresa al momento en que se registran los consumos.

Ajustes diferidos (prepagados y precobrados): el objetivo de los ajustes por diferidos es dejar a las cuentas de activos prepagados o pagados por anticipado y los pasivos precobrados o cobros por anticipados, en los saldos actuales.

Ajustes por obligaciones y derechos pendientes: los acumulados pendientes se presentan en el momento en que la empresa deja de pagar gastos o cobrar ingresos que ya se devengaron. Por tal razón, se deben registrar las obligaciones o derechos que provienen de estas transacciones, con el fin de preparar los estados financieros.

Ajustes por depreciación: la depreciación constituye el desgaste que sufren los activos fijos dado el uso normal o intensivo; por esta razón, en los libros contables debe registrarse el gasto depreciación, y simultáneamente se reconoce que los activos fijos ya no pueden tener el

mismo valor que tenían cuando eran nuevos. La Ley de Régimen Tributario Interno establece los siguientes porcentajes:

VIDA ÚTIL	CONCEPTO	PORCENTAJE
20 años	Inmuebles	5%
10 años	Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles.	10%
5 años	Vehículo, equipos de transporte y caminero móvil	20%
3 años	Equipos de computación y software	33%

Existen varios métodos técnicos para calcular el desgaste de los activos fijos, entre los cuales se destacan el método legal, método lineal, de unidades producidas y de saldos decrecientes; el método lineal será aplicado en el presente trabajo considerando la siguiente fórmula:

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo histórico} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$$

Ajustes por omisión de registro, errores y usos indebidos: por emisión de registro se genera cuando, por falta de registro de operaciones efectuadas, el sistema contable no las ha conocido. Los errores ocurren por selección equivocada de cuentas y aplicación de valores incorrectos³⁹.

³⁹ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. 2017. Contabilidad general. Octava edición. Págs. 75-85.

Hoja de trabajo

“La hoja de trabajo es un documento contable de carácter interno que se elabora con la finalidad de ajustar los saldos de las cuentas del mayor para que éstos coincidan con la realidad, con el fin de presentar estados financieros útiles en la toma de decisiones”⁴⁰.

“Es una herramienta utilizada en contabilidad para facilitar la mecánica de los asientos de ajuste y de cierre, y conocer, que permite conocer, en forma preliminar, la situación financiera de la empresa. El diseño de esta hoja está dado por columnas dobles donde se transcriben los movimientos y los saldos débito y crédito de todas las cuentas durante el período”⁴¹.

Lojana Cía. Ltda. Hoja De Trabajo Expresado En Dólares \$ Al 31 De Diciembre Del 2017													
N°	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADOS		ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA		
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	EGRESOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVO y PATRIM.	
		TOTALES											

f) Gerente

f) Contador

Fuente: Contabilidad general, Lupe Espejo.

Elaborado por: La Autora

⁴⁰ ROMERO LÓPEZ, Álvaro J. 2013. Contabilidad práctica para no contadores. Primera edición. Pág. 224.

⁴¹ DÍAZ MORENO, Hernando. 2011. Contabilidad general. Tercera edición. Pág. 87.

Cierre de libros

“El cierre contable es el procedimiento que se ejecuta antes de divulgar cualquier estado financiero, cancelando las cuentas nominales de ingresos y gastos operacionales, de ingresos no operacionales, para mostrar el resultado neto del ejercicio, como utilidades o pérdidas del ejercicio. El proceso de cierre contable consiste en cruzar las cuentas de resultado contra la cuenta pérdidas y ganancias, así:

- ✓ Los ingresos operacionales y no operacionales se cierran al débito, contra la cuenta pérdidas y ganancias.
- ✓ Los gastos operacionales de administración y los no operacionales se cierran al crédito contra la cuenta pérdidas y ganancias.
- ✓ El resultado neto de pérdidas y ganancias se cierra así: si los créditos de la cuenta son mayores a la suma de los débitos da como resultado la utilidad del ejercicio, por el contrario si los débitos son superiores a los créditos, da como resultado la pérdida del ejercicio”⁴².

Estados financieros

La NIC 1 establece “Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento

⁴² FIERRO MARTÍNEZ, Ángel M. 2011. Contabilidad general. Cuarta edición. Pág. 139-140.

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

El conjunto de los estados financieros comprende:

- ✓ Estado de situación financiera
- ✓ Estado de resultado integral
- ✓ Estado de flujos de efectivo
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio
- ✓ Notas explicativas o aclaratorias⁴³.

“Los estados financieros se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la compañía. Para que la información sea útil en la toma de decisiones, esta debe ser pertinente, confiable y comparable. La información es pertinente para tomar decisiones

⁴³ www.normasinternacionalesdecontabilidad.es. Norma Internacional de Contabilidad N° 1.

y evaluar el desempeño pasado, es confiable por estar libre de errores importantes y libre del prejuicio de un punto de vista particular, es comparable debido a que se puede comparar de un período a otro para ayudar a los inversionistas a la toma de decisiones”⁴⁴.

Estado de situación financiera

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

Estructura

La norma no prescribe un formato definido del estado de situación financiera, cada entidad presentará de acuerdo a la necesidad de información, usualmente se acostumbra presentar el estado, de acuerdo a la liquidez, es decir, en primer lugar las partidas corrientes y luego las

⁴⁴ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. 2015. Contabilidad general. Décima segunda edición. Pág. 233.

partidas no corrientes. De acuerdo con el criterio de liquidez los activos y los pasivos se clasifican en corriente y no corriente.

- ✓ **Activo corriente:** está conformado por las partidas que la entidad pretende venderlo o consumirlo en el ciclo normal de operaciones, los mantiene principalmente con fines de negociación, espera realizarlos dentro de los doce meses siguiente a la fecha del ejercicio sobre el que se informa.
- ✓ **Activo no corriente:** comprenden las partidas que por su naturaleza son a largo plazo, es decir, que su duración o vencimiento es superior a un año.
- ✓ **Pasivo corriente:** son las obligaciones o compromisos que se espera cancelar en el ciclo normal de operaciones, se mantiene con fines de negociación y se liquidarán dentro de los doce meses siguientes.
- ✓ **Pasivo no corriente:** representan las obligaciones o compromisos de la empresa con vencimiento superior a un año.
- ✓ **Patrimonio:** comprenden las partidas que se relacionan con capital, reservas, resultados acumulados y otros resultados integrales⁴⁵.

“La situación financiera se refiere a la posición que tiene un ente respecto al origen de los recursos que dispone como activos y la capacidad de pago de las deudas contraídas. A través del balance se puede evaluar el

⁴⁵ ESPEJO JARAMILLO, Lupe; LÓPEZ, Genoveva. 2018. Contabilidad general. Primera edición. Pág. 531.

desempeño de la gerencia, pues de este máximo ejecutivo depende el tipo de inversiones que ha efectuado, así como las fuentes de endeudamiento tomadas”⁴⁶.

“LOJANA CÍA. LTDA.”		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
Al 31 de diciembre del 2017		
EXPRESADO EN DÓLARES \$		
1	ACTIVO	
1.01	ACTIVO CORRIENTE	
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	
1.01.01.01	Caja	XXX
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
1.01.05.05	IVA pagado	<u>XXX</u>
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>XXX</u>
1.02	ACTIVO CORRIENTE	
1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
1.02.01.12	(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	<u>XXX</u>
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>XXX</u>
	TOTAL ACTIVO	<u>XXX</u>
2	PASIVO	
2.01	PASIVO CORRIENTE	
2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
2.01.03.01	Cuentas por pagar	XXX
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>XXX</u>
	TOTAL PASIVO	<u>XXX</u>
3	PATRIMONIO NETO	
3.01	CAPITAL	
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	
	TOTAL PATRIMONIO	<u>XXX</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>XXX</u>
Loja, 31 de diciembre del 2017		
	f) Gerente	f) Contador

Fuente: Contabilidad general, Lupe Espejo.

Elaborado por: La Autora

⁴⁶ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. 2017. Contabilidad general. Octava edición. Págs. 89.

Estado de resultado integral

“El estado de resultado integral es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos provenientes de las actividades del giro del negocio, los costos y gastos que se generen de dichas actividades en un período determinado y la utilidad o pérdida del ejercicio. La diferencia entre los ingresos y gastos constituye el rendimiento o utilidad del ejercicio económico, cuando los gastos son mayores a los ingresos, el resultado es una pérdida del ejercicio económico”⁴⁷.

“El estado de resultado integral de acuerdo con las NIC/NIIF incluye todas las partidas de ingresos, costos y gastos reconocidas en el período, consideradas como operativas del ejercicio, que determinan la ganancia o la pérdida neta del mismo.

En el cuerpo del estado se deben revelar las siguientes partidas:

- ✓ Ingresos de actividades ordinarias.
- ✓ Costos o gastos operativos.
- ✓ Gastos financieros.
- ✓ Participación en las pérdidas y ganancias de las empresas.
- ✓ Impuestos sobre las ganancias o de renta.

⁴⁷ ESPEJO JARAMILLO, Lupe; LÓPEZ, Genoveva. 2018. Contabilidad general. Primera edición. Pág. 533.

- ✓ Un único importe que comprenda el total del resultado después de impuestos.
- ✓ Resultado del ejercicio⁴⁸.

LOJANA CÍA. LTDA.			
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
Expresado en dólares \$			
4	INGRESOS		
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		
41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA	XXX	
41.06	INTERESES	XXX	
	TOTAL DE INGRESOS		XXX
52	GASTOS		
52.01	GASTOS		
52.01.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	XXX	
52.01.02	Aportes a la seguridad social	XXX	
52.04	OTROS		
52.04	Otros gastos	XXX	
	TOTAL DE GASTOS		XXX
	GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS		XXX
Loja, 31 de diciembre del 2017			
	f) GERENTE		f) CONTADORA

Fuente: Contabilidad general, Lupe Espejo.
Elaborado por: La Autora.

⁴⁸ ESTUPIÑAN G. Rodrigo. 2017. Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF. Tercera edición. Pág. 53.

Estado de flujo de efectivo

“El estado de flujos de efectivo se elabora al término de un ejercicio económico o período contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa. La información sobre los flujos de efectivo de una empresa es útil para proporcionar a los usuarios de estados financieros una base para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes y las necesidades de la empresa en las que fueron utilizados dichos flujos de efectivo”⁴⁹.

Se clasifica en los siguientes tipos de actividades:

- ✓ **Actividades de operación:** “constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad, que generalmente determinan los resultados de esta.
- ✓ **Actividades de inversión:** son las de adquisición y disposición de activos propiedad, planta y equipo a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el equivalente al efectivo.
- ✓ **Actividades de financiación:** dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados por la entidad”⁵⁰.

⁴⁹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. 2015. Contabilidad general. Décima segunda edición. Pág. 245.

⁵⁰ FIERRO MARTÍNEZ, Ángel M. 2015. Contabilidad general con enfoque NIIF para las pymes. Quinta edición. Págs. 446-447.

“Se puede presentar el estado usando uno de los dos métodos siguientes:

- ✓ **Método directo:** presenta por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos. Se puede obtener utilizando los registros contables de la entidad, o ajustando las ventas y el costo de ventas, como otras partidas en la cuenta de resultados.
- ✓ **Método indirecto:** presenta la pérdida o ganancia en términos netos, cifra que se corrige por los efectos de las transacciones no monetarias, así como, de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo.

Para la preparación del estado de flujos de efectivo se requiere la información del estado de situación financiera comparativo con el ejercicio inmediatamente anterior y el estado de resultado integral del período. Se realiza el siguiente procedimiento:

1. Determinar las variaciones de las partidas del estado de situación financiera (valores actuales menos valores del año anterior).
2. Determinar las entradas de efectivo (fuentes) y las salidas de efectivo (usos).
3. Clasificar las entradas y salidas de efectivo en actividades de operación, inversión y financiamiento.

4. Identificar las partidas no monetarias del estado de situación financiera y del estado de resultado integral.
5. Al aplicar el método directo, las partidas del estado de resultado integral se clasifican en entradas de efectivo y salidas de efectivo.
6. Conciliar las entradas de efectivo y salidas de efectivo del estado de resultado integral con las variaciones de las cuentas relacionadas en el estado de situación financiera⁵¹.

EMPRESA LOJANA CÍA LTDA. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Expresado en dólares \$	
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambios	
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de Operación	XXXX
Clases de cobros por actividades de operación	
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	
Efectivo procedentes de la venta de acciones u otros negocios	XXXX
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	XXXX
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiamiento	
Aporte en efectivo por aumento de capital	XXXX
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	
f) GERENTE	f) CONTADORA

Fuente: Contabilidad general, Lupe Espejo.

Elaborado por: La Autora.

⁵¹ ESPEJO J. Lupe; LÓPEZ, Genoveva. 2018. Contabilidad general. Primera edición. Pág. 543-545.

Estado de cambios en el patrimonio

“El estado de cambios en el patrimonio es un estado financiero básico que muestra y explica la variación en cada una de las cuentas del patrimonio de un ente económico durante un período. El objetivo de este estado financiero es informar al lector interesado las variaciones de cada una de las cuentas del patrimonio, comparando el saldo inicial frente al saldo final de cada fecha de corte”⁵².

“Representa la evolución del patrimonio de una empresa, durante el ejercicio económico, identificando el origen de los cambios producidos, de tal manera que permita conciliar el patrimonio neto inicial con el patrimonio neto final. Según la NIC 1, incluirá la siguiente información:

- ✓ El resultado integral total del ejercicio, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras.
- ✓ Por cada componente de patrimonio neto, los efectos de la aplicación o reexpresión retroactivas reconocidos de acuerdo con la NIC 8.
- ✓ Por cada componente del patrimonio neto, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del ejercicio, revelando por separado los cambios resultantes de resultados, otro resultado integral

⁵² CUÉLLAR DÍAZ, Leonel. 2012. Contabilidad general, un enfoque práctico. Primera edición. Pág. 56.

y las transacciones con los propietarios en su calidad de tal, las aportaciones realizadas por los propietarios y las distribuciones a éstos”⁵³.

LOJANA CÍA. LTDA. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Expresado en dólares \$				
Cuentas	Capital Social	Ganancias acumuladas	Ganancia neta del período	Total patrimonio
Saldo al final del período Cambios en las políticas contables Correcciones de errores Cambios del año en el patrimonio Aumento (disminución) de capital social Aportes para futuras capitalizaciones Dividendos Resultado integral total del año (Ganancia o pérdida del ejercicio)				
TOTALES				
f) GERENTE		f) CONTADORA		

Fuente: Contabilidad general, Lupe Espejo.

Elaborado por: La Autora.

⁵³ ESPEJO J. Lupe; LÓPEZ, Genoveva. 2018. Contabilidad general. Primera edición. Pág. 538.

Notas explicativas o aclaratorias

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

- ✓ Presentará información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.
- ✓ Revelará la información, que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros.
- ✓ Proporcionará información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos.

Una entidad deberá, en la medida en que sea practicable, presentar las notas de una forma sistemática. A la hora de determinar una forma sistemática, la entidad deberá tener en cuenta los efectos en la comprensibilidad y la comparabilidad de los estados financieros”⁵⁴.

⁵⁴ ESPEJO JARAMILLO, Lupe; LÓPEZ, Genoveva. 2018. Contabilidad general. Primera edición. Pág. 552.

ASPECTOS TRIBUTARIOS

Las actividades de comercio, de prestación de servicios, las industriales y todo tipo de actividad desempeñadas por empresarios individuales o por entidades, deben cumplir con un importante componente tributario, pues están sometidas a diversos impuestos e imposiciones tanto a nivel del estado como el nivel local.

Registro Único del Contribuyente

“El Registro Único del Contribuyente (RUC), es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar esta información a la administración tributaria. El RUC sirve para realizar alguna actividad económica de forma permanente u ocasional en el Ecuador, y corresponde al número de identificación asignado a todas aquellas personas naturales y/o sociedades, que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deben pagar impuestos.

Para las sociedades privadas y extranjeros no residentes el RUC corresponderá de la siguiente manera: los dos primeros dígitos serán el código de la provincia a la que pertenece, el tercer dígito siempre será el número nueve, del cuarto al noveno dígito son números consecutivos, el décimo número es el dígito verificador, y los tres últimos dígitos serán el 001”⁵⁵.

⁵⁵ Ley del Registro Único del Contribuyente. Art. 1.

Impuesto al valor agregado (IVA)

“El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados.

Se considera transferencia:

1. Todo acto o contrato realizado por personas naturales o sociedades que tenga por objeto transferir el dominio de bienes muebles de naturaleza corporal, aun cuando la transferencia se efectúe a título gratuito, independientemente de la designación que se dé a los contratos o negociaciones que originen dicha transferencia y de las condiciones que pacten las partes.
2. La venta de bienes muebles de naturaleza corporal que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de éstos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento mercantil, bajo todas sus modalidades.
3. El uso o consumo personal, por parte del sujeto pasivo del impuesto, de los bienes muebles de naturaleza corporal que sean objeto de su producción o venta”⁵⁶.

⁵⁶ Ley de Régimen Tributario Interno. Art. 52-54.

Impuesto a la renta

“Se establece el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo a las disposiciones de la ley. Se considera renta a los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales”⁵⁷. La declaración anual del impuesto a la renta se presentará y se pagará el valor correspondiente en los siguientes plazos:

1. “Para las sociedades, el plazo inicia el 1 de febrero del año siguiente al que corresponda la declaración y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del RUC de la sociedad.

NOVENO DÍGITO	PLAZO DE VENCIMIENTO
1	10 de abril
2	12 de abril
3	14 de abril
4	16 de abril
5	18 de abril
6	20 de abril
7	22 de abril
8	24 de abril
9	26 de abril
0	28 de abril” ⁵⁸ .

⁵⁷ Ley de Régimen Tributario Interno. Art. 1-2.

⁵⁸ Reglamento para aplicación de Ley de Régimen Tributario Interno. Art. 72.

Retenciones en la fuente

“Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del impuesto a la renta. La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Se entenderá que la retención ha sido efectuada dentro del plazo de cinco días de que se ha presentado el correspondiente comprobante de venta. El agente de retención deberá depositar los valores retenidos en una entidad autorizada para recaudar tributos de acuerdo a la forma y plazo establecidos, dependiendo del noveno dígito del RUC del agente de retención”⁵⁹.

Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

“En este anexo, los contribuyentes deben presentar el reporte detallado de las transacciones correspondientes a compras, ventas, exportaciones y retenciones de IVA y de impuesto a la renta. Si no se genera ningún tipo de movimiento para un determinado mes, no se tendrá la obligación de presentar el anexo”⁶⁰. La presentación del anexo transaccional simplificado tendrá un plazo de vencimiento de dos meses, dependiendo de la fecha calendario correspondiente al noveno dígito del RUC del contribuyente.

⁵⁹ Reglamento para aplicación de Ley de Régimen Tributario Interno. Art. 92 - 102.

⁶⁰ Servicio de Rentas Internas. Guía tributaria básica. 2017.

Anexo de dividendos, utilidades o beneficios (ADI)

Presentarán el anexo de dividendos en el modelo las sociedades nacionales o extranjeras, incluyendo las de economía mixta, residentes o establecidas en el Ecuador, respecto a la información relativa de la utilidad generante durante el período reportado, las utilidades generadas en períodos anteriores, que se encuentren pendientes de distribución y los dividendos distribuidos durante el período informado. El valor que los sujetos pasivos deberán considerar por utilidad, para efectos del anexo, será el valor que resulte de restar de la utilidad contable los rubros de la participación de utilidades a trabajadores, el gasto por impuesto a la renta del período y las reservas que correspondan”⁶¹.

Anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros de directorio y administradores (APS)

“Están obligados a presentar el anexo los sujetos pasivos inscritos en el RUC como sociedades de conformidad a la Ley de Régimen Tributario Interno. La información requerida a través del anexo APS se presenta al servicio de rentas internas, con corte al 31 de diciembre del ejercicio fiscal, hasta febrero del ejercicio fiscal siguiente al que corresponda la misma según el calendario establecido considerando el noveno dígito del RUC.

⁶¹ Servicio de Rentas Internas. Guía tributaria básica. Año 2017.

Anexo relación dependencia (RDEP)

“Las sociedades, públicas o privadas y personas naturales, en su calidad de empleadores y por tanto agentes de retención para efectos de impuesto a la renta, presentarán en medio magnético la información relativa a las retenciones en la fuente realizadas a sus trabajadores, en el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de cada año. El Servicio de Rentas Internas expidió las normas que establecen las condiciones, plazos y excepciones para que los empleadores informen las retenciones en la fuente bajo relación de dependencia en el anexo RDEP, a través del formulario 107, este formulario deberá ser generado y entregado durante el mes de enero”⁶².

INDICADORES FINANCIEROS

“Las razones o indicadores (índices) financieros constituyen la forma más común del análisis financiero. La razón es el resultado de establecer la relación numérica entre dos cantidades, estas dos cantidades son dos cuentas diferentes del estado de situación financiera y/o el estado de resultados”⁶³.

Los índices financieros más usuales son de liquidez, actividad, apalancamiento y de rentabilidad.

⁶² www.sri.gob.ec. Servicio de Rentas Internas. Guía tributaria básica. Año 2017.

⁶³ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. 2015. Contabilidad general. Décima segunda edición. Pág. 347.

Indicadores de liquidez

“Estos indicadores surgen de la necesidad de medir la capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones de corto plazo. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presenta una compañía para pagar sus pasivos corrientes al convertir a efectivo sus activos corrientes. Los índices de liquidez aplicados en un momento determinado evalúan a la empresa desde el punto de vista del pago inmediato de sus acreencias corrientes”⁶⁴.

- ✓ **Razón corriente:** “verifica la disponibilidad de recursos de corto plazo para afrontar sus compromisos corrientes. Está dada por la relación entre el activo corriente y el pasivo corriente, la fórmula es la siguiente:

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

Su resultado indica la cantidad de activos que en el corto plazo serán dinero, con los cuales la empresa podrá cubrir las deudas de corto plazo. Si el valor es mayor a 1, se dirá que la empresa no tendría dificultades en atender los pagos dentro de los plazos, cuanto mayor sea el índice, más confianza deben tener los acreedores que serán atendidos en sus

⁶⁴ www.portalsupercias.gob.ec. Tabla de indicadores; Pág. 2.

requerimientos de pago. El índice ideal estará entre 1,50 a 2,50.

- ✓ **Capital de trabajo neto:** índice cuyo cálculo es sencillo pues se obtiene de la diferencia entre el activo corriente menos el pasivo corriente; su importancia es fundamental y lo es más la interpretación que de éste se obtenga. La fórmula tradicional es la siguiente:

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

Conceptualmente, se lo define como los recursos indispensables para que una empresa pueda operar sin contratiempo.

Indicadores de actividad

Permiten apreciar si una empresa es eficiente en el empleo de los recursos asignados a la operación, trabajando con el mínimo de inversión y logrando el máximo rendimiento de cada uno de los recursos”⁶⁵.

“Estos indicadores tienen por objetivo medir la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos. De esta forma, miden el nivel de rotación de los componentes del activo; el grado de recuperación de los créditos y del pago de las obligaciones; la eficiencia con la cual una empresa utiliza

⁶⁵ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. 2017. Contabilidad general. Octava edición. Págs. 476-477.

sus activos según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos y el peso de diversos gastos de la firma en relación con los ingresos generados por ventas”⁶⁶.

- ✓ **Rotación de cuentas por cobrar:** “es la razón de gestión que indica el número de veces que se han hecho efectivas las cuentas por cobrar, en un período determinado. Esta dada por la relación de las ventas anuales a crédito y el promedio de las cuentas por cobrar a clientes.

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ventas anuales crédito}}{\text{Promedio cuentas por cobrar}}$$

El promedio de cuentas por cobrar se calcula sumando los saldos al inicio y al final del período, la suma se divide entre 2.

- ✓ **Plazo promedio de cobranza:** permite apreciar el tiempo (en número de días) que tarde una empresa en recuperar sus cuentas por cobrar comerciales, es decir, aquellas originadas por la venta de sus productos o servicios.

$$\text{Plazo promedio de cobranza} = \frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación de cuentas por cobrar}}$$

⁶⁶ www.portalsupercias.gob.ec. Tabla de indicadores. Pág. 7-12.

Esta razón indica el número de días que demora la conversión a efectivo de las cuentas por cobrar. La calidad del índice se verificará si el número de días es igual o menos a los días establecidos en la política de crédito.

- ✓ **Rotación de activos totales:** este indicador señala el número de veces, que en promedio, la empresa ha podido renovar el activo total como resultado de sus ventas. Es decir, mide la eficiencia con que la empresa utiliza sus activos en la generación de ventas. La fórmula es la siguiente:

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos totales}}$$

Indicadores de apalancamiento

Estas razones miden la capacidad de respaldo de las deudas. Mediante estos índices, los acreedores pueden conocer si el activo y las utilidades son suficientes para cubrir los intereses y el capital adeudado”⁶⁷.

“Desde el punto de vista de los administradores de la empresa, el manejo del endeudamiento es todo un arte y su optimización depende, entre otras variables, de la situación financiera de la empresa en particular, de los

⁶⁷ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. 2017. Contabilidad general. Octava edición. Págs. 477-478.

márgenes de rentabilidad de la misma y del nivel de las tasas de interés vigentes en el mercado, teniendo siempre presente que trabajar con dinero prestado es bueno siempre y cuando se logre una rentabilidad neta superior a los intereses que se debe pagar por ese dinero”⁶⁸.

- ✓ **Razón del nivel de endeudamiento:** “este índice señala el grado de dependencia de la empresa a terceros. Puede proponerse un índice estándar alrededor de 50%. La forma de calcularlo se expresa en la fórmula siguiente:

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}} * 100\%$$

- ✓ **Apalancamiento total:** esta razón muestra la cantidad del patrimonio neto de la empresa que corresponde a fuentes de financiamiento externas. El valor ideal se situaría por debajo del 50%, pues un valor mayor indica que la empresa tiene más deudas que recursos propios para hacerles frente. Con la siguiente fórmula se obtiene este índice”⁶⁹.

$$\text{Apalancamiento total} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}} * 100\%$$

⁶⁸ www.portalsupercias.gob.ec. Tabla de indicadores. Pág. 4.

⁶⁹ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. 2017. Contabilidad general. Octava edición. Págs. 478.

Indicadores de rentabilidad

“Los indicadores de rendimiento, denominados también de rentabilidad o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades.

Desde el punto de vista del inversionista, lo más importante de utilizar estos indicadores es analizar la manera como se produce el retorno de los valores invertidos en la empresa (rentabilidad del patrimonio y rentabilidad del activo total)”⁷⁰.

- ✓ **Margen neto de utilidad:** “demuestra el porcentaje de las utilidades respecto a las ventas que la empresa ha generado, luego de haber deducido los gastos operativos y no operativos, es decir, la utilidad luego de impuestos y participaciones.

Cuanto mayor sea el margen que obtenemos con las ventas muchísimo mejor.

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas}} * 100\%$$

⁷⁰ www.portalsupercias.gob.ec. Tabla de indicadores. Pág. 12.

- ✓ **Rentabilidad sobre el capital o ganancia por acción:** este es un índice de valor en el mercado que indica el rendimiento obtenido durante el período en relación con los aportes de capital accionario. Por cada unidad monetaria de capital aportado por los propietarios, se generan esa cantidad de unidades monetarias.

$$\text{Rentabilidad sobre capital} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital accionario}}$$

- ✓ **Rentabilidad sobre el patrimonio:** señala el grado de rentabilidad sobre el capital aportado por los accionistas y las utilidades no distribuidas. Sirve para medir como les fue a los inversionistas, por tanto, en sentido contable, el rendimiento sobre el capital es la verdadera medida de desempeño”⁷¹.

$$\text{Rentabilidad sobre patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

⁷¹ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. 2017. Contabilidad general. Octava edición. Pág. 479.

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Materiales

Material de oficina:

- ✓ Resmas de papel bond A4
- ✓ Esferos
- ✓ Carpetas
- ✓ Copias
- ✓ Calculadora

Materiales y accesorios informáticos:

- ✓ Computadora
- ✓ Impresora
- ✓ Escáner
- ✓ Flash memory

Material bibliográfico:

- ✓ Libros
- ✓ Páginas web
- ✓ Diccionarios
- ✓ Manuales
- ✓ Tesis

Métodos

Científico

Se utilizó este método para descubrir, verificar y recolectar la información necesaria para la elaboración del componente revisión de literatura, que permitió fundamentar teóricamente la pertinencia del trabajo de tesis.

Deductivo

Este método se aplicó para examinar aspectos teóricos relacionados con la fundamentación de los procesos económicos y financieros que fueron utilizados en el desarrollo de la organización contable, partiendo de enunciados de carácter general a particulares.

Inductivo

La utilización de este método permitió efectuar la clasificación y registro de los hechos monetarios en forma cronológica desde el establecimiento del inventario hasta la presentación de los estados financieros que reflejan la situación financiera y económica de la empresa.

Analítico

Sirvió para establecer las mejores opiniones de diferentes autores al momento de realizar la revisión bibliográfica, al analizar los documentos y registros del movimiento transaccional presentado por la empresa y en la aplicación de los indicadores financieros facilitando la comprensión de la información suministrada en los estados financieros.

Sintético

Se utilizó el método sintético para la selección de los resultados que permitieron formular las conclusiones y recomendaciones del trabajo investigativo, contribuyendo a brindar criterios de valor y medios que promuevan el mejoramiento de la gestión administrativa financiera de la empresa.

Matemático

Este método se utilizó en la aplicación práctica contable permitiendo realizar los diferentes cálculos y procedimientos numéricos desde el inventario inicial hasta llegar a los estados financieros, para reflejar la situación económica de la empresa y posteriormente en la aplicación de fórmulas para los indicadores financieros básicos.

f. RESULTADOS

CONTEXTO DE LA EMPRESA “MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.”

En la ciudad de Loja, se evidencia gran variedad de empresas que se dedican a la prestación de servicios a cambio de obtener ganancias y satisfacer las necesidades de la población lojana. Como es el caso de la empresa “MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.”, que nace por iniciativa de tres hermanos dispuestos a cambiar la perspectiva que la gente posee acerca de los medios digitales, que sabiendo utilizarlos de manera correcta se les puede sacar mucho provecho. Es por ello, que deciden crear una agencia de marketing digital que brinde estrategias y acciones publicitarias a las empresas de la localidad en todo lo que concierne al ámbito digital.

“MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.”, es una compañía de responsabilidad limitada constituida el 22 de septiembre de 2016 en la ciudad de Loja, que se rige por las leyes del Ecuador y por los estatutos establecidos por la compañía, se encuentra ubicada en las calles Macará 11-49 entre Mercadillo y Azuay, con RUC N° 1191763498001, siendo su representante legal el señor Diego Bravo.

El objeto social que consta en la escritura de la compañía es: Actividades de publicación de programas informáticos comerciales (no personalizados), sistemas operativos, aplicaciones comerciales y otras aplicaciones, juegos informáticos para todas las plataformas. Actividades de publicación y edición de periódicos, incluidos los publicitarios con una periodicidad mayor a cuatro veces por semana. Esta información puede ser editada en formato impreso o electrónico, incluido internet. Publicación (incluida la edición online) de catálogos de fotografías, grabados, tarjetas postales, tarjetas de felicitación, formularios, carteles, reproducciones de obras de arte, publicidad y otro material impreso. Etapas de la actividad: producción de bienes, comercialización, distribución, investigación y desarrollo, promoción, capacitación y asesoramiento.

Los servicios que brinda la empresa "MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.", se resumen en:

1. Publicidad empresarial (campañas publicitarias, posicionamiento empresarial, Whatsapp marketing y email marketing)
2. Community manager (Facebook ads, Google ads e instagram)
3. Diseño gráfico (branding personal, fotografía)
4. Call center
5. Marketing político
6. Asesoría personalizada

A través de su marca comercial DONESITIOS, ofrece el servicio de publicidad empresarial por un año a sus clientes a través de paquetes establecidos.

El paquete básico que ofrecen dispone de lo siguiente:

- ✓ Perfil web en www.donesitios.com
- ✓ Mención semanal en 5 fan pages y 20 grupos de Facebook.
- ✓ Publicidad semanal en 20 grupos de Whatsapp.
- ✓ Transmisión en vivo de sus productos y servicios.
- ✓ Alcance de 500 000 personas en redes sociales
- ✓ Acceso al club de compras y sus beneficios.
- ✓ Diseño personalizado para las publicaciones.
- ✓ Tarjeta de afiliado Club de compras.

Precio anual: \$ 200 Anuales

Definición

Somos un equipo de trabajo enfocado en dar soluciones creativas a problemas cotidianos a través de herramientas eficientes y vanguardistas que se presentan en nuestra sociedad actual. Ayudamos a las marcas a ser relevantes y posicionarse en la mente y el corazón de los consumidores a través de los medios digitales.

Misión

Ofrecer el mejor portafolio de servicios de telecomunicaciones y desarrollo de software de alta calidad y servicio; acompañados de una excelente atención al cliente y soporte postventa oportuno; y complementar todos estos servicios con actividades de social media.

Visión

En el año 2019 ser el proveedor de servicios de telecomunicaciones, software y marketing digital, así como asesoramiento en social media; líder de la región a nivel de hogares y negocios con presencia en todas las ciudades del Ecuador.

Valores corporativos

- ✓ Calidad y excelencia de atención al cliente.
- ✓ Responsabilidad y honestidad de los convenios contractuales.
- ✓ Profesionalismo en el cumplimiento de los estándares de calidad del servicio ofrecido.
- ✓ Creatividad e innovación.

Obligaciones tributarias

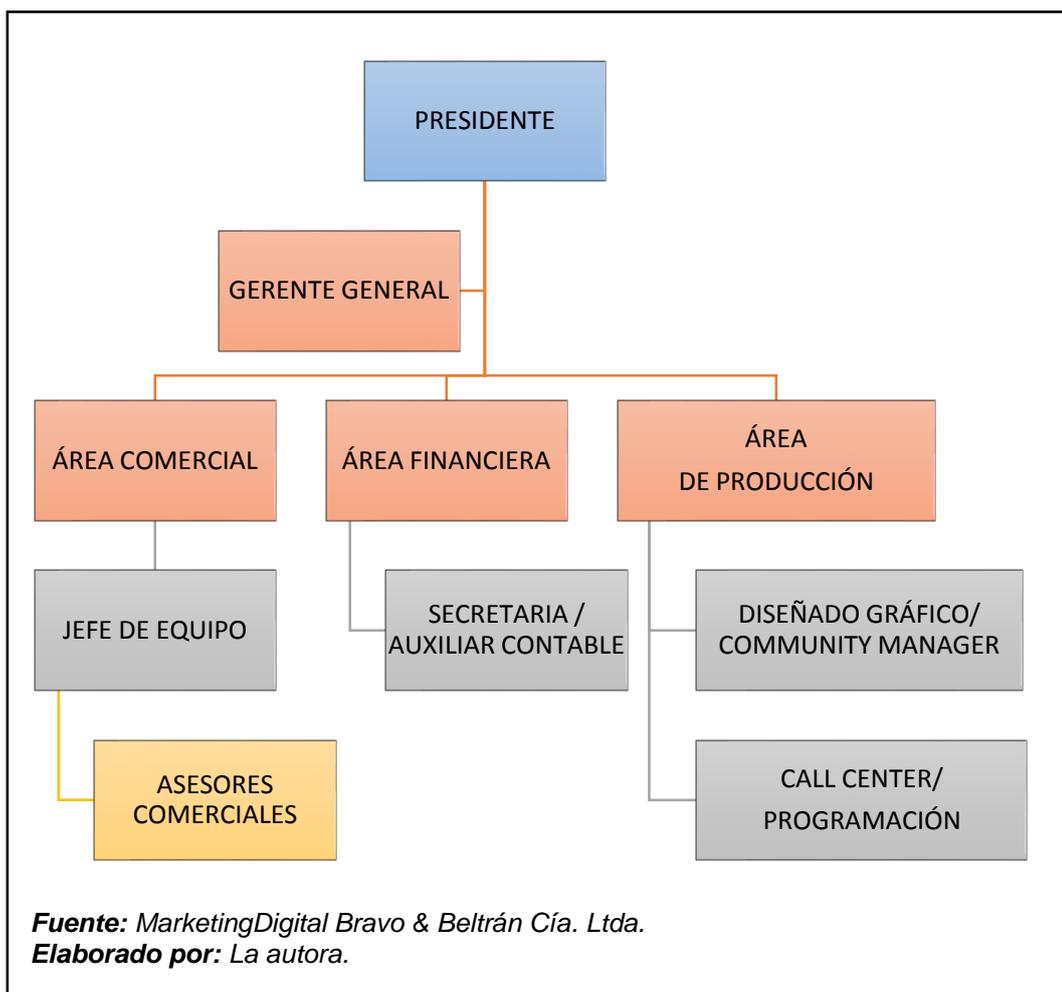
- ✓ Anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros del directorio y administradores
- ✓ Anexo de dividendos, utilidades o beneficios – ADI
- ✓ Anexo relación dependencia
- ✓ Anexo transaccional simplificado
- ✓ Declaración de impuesto a la renta sociedades
- ✓ Declaración de retenciones en la fuente
- ✓ Declaración mensual de IVA

Base legal

- ✓ Constitución de la República del Ecuador.
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Ley de Régimen Único del Contribuyente.
- ✓ Ley de Compañías.
- ✓ Ley de Reforma Tributaria
- ✓ Ley de Seguridad Social
- ✓ Código Tributario.
- ✓ Código del Trabajo.
- ✓ Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Reglamento a la ley de Régimen Único del Contribuyente.

- ✓ Reglamento a la Ley de Seguridad Social.
- ✓ Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.
- ✓ Reglamento de Información y Documentos a Remitir a la Superintendencia.
- ✓ Reglamento de Juntas Generales De Socios y Accionistas de Compañías.

Organigrama



MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.						
INVENTARIO INICIAL						
EXPRESADO EN DÓLARES \$						
AL 01 de Septiembre de 2017 Folio N° 01						
CA.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V/ UNIT.	V/ PARC.	V/ TOTAL	ESTAD
		En la ciudad de Loja al 01 de septiembre de 2017 la empresa "MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA." inicia sus actividades con los siguientes bienes, valores y obligaciones.				
	1.	ACTIVO				
	1.01.	ACTIVO CORRIENTE				
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES				
	1.01.01.01	Caja			\$ 149,16	
1		Moneda de \$ 0,01	\$ 0,01	\$ 0,01		
3		Moneda de \$ 0,05	\$ 0,05	\$ 0,15		
4		Moneda de \$ 1,00	\$ 1,00	\$ 4,00		
3		Billete de \$ 5	\$ 5,00	\$ 15,00		
3		Billete de \$ 10	\$ 10,00	\$ 30,00		
5		Billete de \$ 20	\$ 20,00	\$ 100,00		
	1.01.01.02	Bancos			\$ 264,66	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902002368		\$ 164,18		
	1.01.01.02.02	Coac Padre Julián Lorente Cta. Ah. # 440400133898		\$ 100,48		
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS				
	1.01.02.06	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados			\$ 218,50	
	1.01.02.06.02.	Documentos por cobrar		\$ 218,50		
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS				
	1.01.05.04	Anticipo retención en la fuente			\$ 2,00	
	1.01.05.04.01	Anticipo retención en la fuente 1%		\$ 2,00		
	1.01.05.05	IVA pagado			\$ 70,92	
		IVA pagado (mes de agosto)	\$ 70,92			
	1.01.05.06	Anticipo IVA retenido			\$ 16,80	
	1.01.05.06.02	Anticipo IVA retenido 70%		\$ 16,80		
		Anticipo IVA retenido 70% (mes de agosto)	\$ 16,80			
	1.01.06	ACTIVOS NO CORRIENTES				
	1.01.06.01	Bienes de uso y consumo corriente			\$ 1.651,50	
1		Audifonos SONY MDR-ZX100 (color negro)	\$ 25,00	\$ 25,00		
		SUMAN Y PASAN			\$ 2.373,54	

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.						
INVENTARIO INICIAL						
EXPRESADO EN DÓLARES \$						
AL 01 de Septiembre de 2017						Folio N° 02
CA.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V/ UNIT.	V/ PARC.	V/ TOTAL	ESTAD
		VIENEN			\$ 2.373,54	
1		Base de plástico para bidón de agua (color blanco)	\$ 50,00	\$ 50,00		
2		Botes de basura metálicos (color negro)	\$ 8,00	\$ 16,00		
1		Cafetera Oster (metálica color plateado y tapa plástica color negro)	\$ 85,00	\$ 85,00		
10		Chalecos impermeables (color rojo)	\$ 30,00	\$ 300,00		
1		Extintor 2kls	\$ 25,00	\$ 25,00		
2		Gabeta de madera de 3 cajones	\$ 75,00	\$ 150,00		
1		Jarra de porcelana (color blanco)	\$ 20,00	\$ 20,00		
2		Mesas de estructura metálica cuadrada (color blanco y gris)	\$ 80,00	\$ 160,00		
1		Modem Tp-link Tl-Wr741nd (Cargador Tp-Link Fm120010-US negro)	\$ 35,00	\$ 35,00		
4		Mouse Tipo USB (Hp; Omega; Genius)	\$ 6,00	\$ 24,00		
2		Num Pads Xtratech Xt-301	\$ 8,00	\$ 16,00		
1		Parlantes Genius	\$ 30,00	\$ 30,00		
12		Platillos de porcelana	\$ 1,50	\$ 19,50		
1		Pizarra plástica con bordes metálicos	\$ 25,00	\$ 25,00		
2		Porta carpetas estructura	\$ 15,00	\$ 30,00		
1		Porta vajillas grande (plástico)	\$ 12,00	\$ 12,00		
1		Router Netis WF2419 (Cargador Netis Ntt 97090050 ul negro)	\$ 40,00	\$ 40,00		
6		Sillas giratorias	\$ 60,00	\$ 360,00		
3		Sillas de estructura metálica	\$ 25,00	\$ 75,00		
10		Sillas relax Pika de plástico	\$ 12,00	\$ 120,00		
1		Teclado Genius	\$ 14,00	\$ 14,00		
1		Web Cam Genius iSlim 300x	\$ 20,00	\$ 20,00		
		TOTAL ACTIVO CORRIENTE			\$ 2.373,54	
	1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE				
	1.02.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
	1.02.01.05	Muebles y enseres			\$ 1.090,00	
3		Escritorio en L de melamina 3 cajones, color blanco. (1,50m x 1,50m)	\$ 150,00	\$ 450,00		Bueno
		SUMAN Y PASAN			\$ 3.463,54	

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.						
INVENTARIO INICIAL						
EXPRESADO EN DÓLARES \$						
AL 01 de Septiembre de 2017					Folio N° 03	
CA.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V/ UNIT.	V/ PARC.	V/ TOTAL	ESTAD
		VIENEN			\$ 3.463,54	
1		Mesa de madera mediana ovalada color azul. (1,10 cm x	\$ 110,00	\$ 110,00		Bueno
1		Archivador de melamina 2 puertas, color blanco. (1,50 cm x	\$ 120,00	\$ 120,00		Bueno
2		Archivadores de melamina 2 puertas, color azul. (1,80 cm x 1,00 cm)	\$ 135,00	\$ 270,00		Bueno
1		Estante de madera grande, color café (2m x 2,50m)	\$ 140,00	\$ 140,00		Bueno
	1.02.01.08	Equipo de computación			\$ 1.705,00	
1		Impresora EPSON L355 (color negro)	\$ 380,00	\$ 380,00		Bueno
1		Laptop DELL INSPIRON143000 Series i3 (1 Cargador DELL HA65NS5-00 color Negro)	\$ 500,00	\$ 500,00		Bueno
1		Laptop HP CORE™ i3 (1 Cargador HP color Negro)	\$ 500,00	\$ 500,00		Bueno
1		Monitor SAMSUNG - sync Master 732N plus	\$ 105,00	\$ 105,00		Bueno
1		CPU XTRATECH Aluminum - Intel(R) Core(TM) i3	\$ 220,00	\$ 220,00		Bueno
	1.02.01.10	Otros propiedades, planta y equipo			\$ 850,00	
1		Cámara Digital SONNY DSC-HX1 (Incluye cable)	\$ 650,00	\$ 650,00		Bueno
1		Cámara de Seguridad D-LINK DCS-942L	\$ 200,00	\$ 200,00		Bueno
		TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			\$ 3.645,00	
		TOTAL ACTIVOS			\$ 6.018,54	
	2.	PASIVO				
	2.01	PASIVOS CORRIENTES				
	2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
	2.01.03.01	Cuentas por pagar		\$ 895,00	\$ 895,00	
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES				
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 224,11	
	2.01.07.01.01	IVA cobrado		\$ 156,25		
		SUMAN Y PASAN			\$ 1.119,11	

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.						
INVENTARIO INICIAL						
EXPRESADO EN DÓLARES \$						
AL 01 de Septiembre de 2017						
Folio N° 04						
CA.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V/ UNIT.	V/ PARC.	V/ TOTAL	ESTAD
		VIENEN			\$ 1.119,11	
	2.01.07.01.02	IVA por pagar		\$ 46,94		
		IVA por pagar mes de julio	\$ 46,94			
	2.01.07.01.03	Retención en la fuente impuesto a la renta		\$ 20,92		
	2.01.07.01.03	Retención en la fuente impuesto a la renta 1 % por pagar	\$ 9,10			
	.01	Retención en la fuente impuesto a la renta 1 % por pagar (mes de julio \$ 5,00)				
		Retención en la fuente impuesto a la renta 1 % por pagar (mes de agosto \$ 4,10)				
	2.01.07.01.03	Retención en la fuente impuesto a la renta 2 % por pagar	\$ 11,82			
	.02	Retención en la fuente impuesto a la renta 2 % por pagar (mes de agosto)				
	2.01.07.03	Con el IESS			\$ 81,00	
	2.01.07.03.01	Aporte patronal por pagar		\$ 45,56		
	2.01.07.03.02	Aporte personal por pagar		\$ 35,44		
	2.01.07.04	Por beneficios de ley a			\$ 1.228,24	
	2.01.07.04.01	Sueldos y salarios por pagar		\$ 1.228,24		
		TOTAL PASIVO CORRIENTE			\$ 2.428,35	
		TOTAL PASIVO			\$ 2.428,35	
	3.	PATRIMONIO				
	3.01.	CAPITAL				
	3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O			\$ 2.900,49	
	3.01.01.01	Capital suscrito o asignado		\$ 2.900,49		
	3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS				
	3.06.01	GANANCIAS ACUMULADAS			\$ 689,70	
	3.06.01.01	Ganancias acumuladas de ejercicios anteriores		\$ 689,70		
		TOTAL PATRIMONIO			\$ 3.590,19	
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$ 6.018,54	

Loja, 01 de septiembre de 2017

Diego Bravo
f) GERENTEIngrid Ramírez
f) CONTADORA

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.	
PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	CUENTAS
1.	ACTIVO
1.01.	ACTIVO CORRIENTE
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1.01.01.01	Caja
1.01.01.02	Bancos
1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672
1.01.01.02.02	Coac Padre Julián Lorente Ct. Ah. # 440400133898
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS
1.01.02.06	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados
1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar
1.01.02.06.02	Documentos por cobrar
1.01.02.09	(-) Provisión por cuentas incobrables y deterioro
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1.01.04.03	Anticipos a proveedores
1.01.04.04	Otros anticipos entregados
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)
1.01.05.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IR)
1.01.05.03	Anticipo de impuesto a la renta
1.01.05.04	Anticipo retención en la fuente
1.01.05.04.01	Anticipo retención en la fuente 1%
1.01.05.04.02	Anticipo retención en la fuente 2%
1.01.05.05	IVA pagado
1.01.05.06	Anticipo IVA retenido
1.01.05.06.01	Anticipo IVA retenido 30%
1.01.05.06.02	Anticipo IVA retenido 70%
1.01.05.06.03	Anticipo IVA retenido 100%
1.01.05.07	Otros impuestos corrientes
1.01.06	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA
1.01.06.01	Bienes de uso y consumo corriente
1.01.08	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.01.08.01	Otros activos corrientes
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE
1.02.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.05	Muebles y enseres

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.	
PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	CUENTAS
1.02.01.08	Equipo de computación
1.02.01.10	Otros propiedades, planta y equipo
1.02.01.12	(-) Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo
1.02.01.12.05	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres
1.02.01.12.08	(-) Depreciación acumulada equipo de computación
1.02.01.12.10	(-) Depreciación acumulada otros propiedades, planta y equipo
1.02.07	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1.02.07.06	Otros activos no corrientes
2	PASIVO
2.01	PASIVOS CORRIENTES
2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.01.03.01	Cuentas por pagar
2.01.03.02	Documentos por pagar
2.01.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.01.04.01	Locales
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2.01.07.01	Con la administración tributaria
2.01.07.01.01	IVA cobrado
2.01.07.01.02	IVA por pagar
2.01.07.01.03	Retención en la fuente impuesto a la renta
2.01.07.01.03.01	Retención en la fuente impuesto a la renta 1% por pagar
2.01.07.01.03.02	Retención en la fuente impuesto a la renta 2% por pagar
2.01.07.01.04	IVA retenido por pagar
2.01.07.01.04.01	IVA retenido por pagar 30%
2.01.07.01.04.02	IVA retenido por pagar 70%
2.01.07.01.04.03	IVA retenido por pagar 100%
2.01.07.02	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio
2.01.07.03	Con el IESS
2.01.07.03.01	Aporte patronal por pagar
2.01.07.03.02	Aporte personal por pagar
2.01.07.04	Por beneficios de ley a empleados
2.01.07.04.01	Sueldos y salarios por pagar
2.01.07.05	Participación trabajadores por pagar del ejercicio
2.01.10	Anticipos de clientes
2.01.13	Otros pasivos corrientes

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.	
PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	CUENTAS
2.02	PASIVO NO CORRIENTE
2.02.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.02.02.01	Locales
2.02.03	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.02.03.01	Locales
3	PATRIMONIO
3.01	CAPITAL
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
3.01.02	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA
3.02	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
3.02.01	APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, FUNDADORES, CONSTITUYENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
3.04	RESERVAS
3.04.01	RESERVA LEGAL
3.06	RESULTADOS ACUMULADOS
3.06.01	GANANCIAS ACUMULADAS
3.06.02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
3.06.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
3.07	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.07.01	GANANCIA NETA DEL PERÍODO
3.07.02	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO
4	INGRESOS
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA
41.02.01.01	Publicidad empresarial
41.02.01.02	Community manager
41.02.01.03	Diseño gráfico
41.02.01.04	Call center
41.02.01.05	Marketing político

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.	
PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	CUENTAS
41.02.02	Prestación de servicios gravados con tarifa 0% de IVA
41.02.01.06	Asesoría personalizada
41.06	INTERESES
41.06.01	Otros intereses generados
41.09	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
41.09.01	Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo
42	GANANCIA BRUTA
42.01	Ganancia bruta en ventas
43	OTROS INGRESOS
43.05	Otras rentas
52	GASTOS
52.01	GASTOS
52.01.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones
52.01.01.01	Sueldos y salarios
52.01.01.02	Horas extras
52.01.01.03	Horas suplementarias
52.01.02	Aportes a la seguridad social
52.01.02.01	Aporte patronal
52.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones
52.01.03.01	Décimo tercer sueldo
52.01.03.02	Décimo cuarto sueldo
52.01.03.03	Fondos de reserva
52.01.03.04	Vacaciones
52.01.05	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales
52.01.11	Promoción y publicidad
52.01.15	Transporte
52.01.16	Gastos de gestión
52.01.17	Gastos de viaje
52.01.18	Agua, energía, luz y telecomunicaciones
52.01.19	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles
52.01.21	Depreciaciones
52.01.21.01	Depreciación propiedad, planta y equipo
52.03	GASTOS FINANCIEROS
52.03.01	Intereses

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.	
PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	CUENTAS
52.03.02	Comisiones
52.03.03	Gastos de financiamiento de activos
52.03.05	Otros gastos financieros
52.04	OTROS
52.04.02	Otros gastos
52.04.03	Gasto no deducible
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS
60.01	Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas
61	(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
61.01	(-) 15% Participación trabajadores
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS
62.01	Ganancia (pérdida) antes de impuestos
63	(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO
63.01	(-) Impuesto a la renta causado
79	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO
79.01	Propietarios de la controladora
79.02	Resumen de pérdidas y ganancias

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVO

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

1.01. ACTIVO NO CORRIENTE

Integra el efectivo, cuentas corrientes, otros recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo, consumirlos o venderlos en un período que no exceda un año.

1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes al efectivo partidas como: caja, depósitos en bancos y otras instituciones financieras, e inversiones de alta liquidez.

1.01.01.01 Caja

Representa el dinero en efectivo y cheques recibidos de terceros en condiciones de ser usados o depositados.	
Se debita: Por la existencia de dinero al comienzo del ejercicio, por los ingresos de dinero provenientes de la venta de servicios, cobros de créditos a deudores, aportes de los propietarios, préstamos etc.	Se acredita: Por los egresos de dinero al comienzo del ejercicio, pagos a terceros, devoluciones de préstamos, ajustes, etc.
Saldo: deudor	

1.01.01.02. Bancos

Representa los valores disponibles en las cuentas corrientes y de ahorro que la empresa mantiene en bancos y otras instituciones bancarias.	
Se debita: Cuando se efectúan depósitos, traslados de fondos, notas de crédito del banco y cualquier otro documento que incremente los ingresos.	Se acredita: Cuando se emiten cheques, notas de débito del banco, cargos bancarios efectuados por el banco como comisiones, impuestos y cualquier otra forma de pago que signifique un egreso en dicha cuenta.
Saldo: deudor.	

1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad.

1.01.02.06. Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados

Representa todos aquellos valores pendientes de cobros realizados en forma verbal o con respaldo de un documento, provenientes de las operaciones que hacen el giro habitual de negocios de la empresa.	
Se debita: Por las deudas que han emitido y aceptado a la empresa aquellas personas (clientes) a crédito simple o con documento.	Se acredita: Cuando aquellas deudas han sido canceladas total o parcialmente por los clientes.
Saldo: deudor.	

1.01.02.09. (-) Provisión por cuentas incobrables y deterioro

<p>Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.</p>	
<p>Se debita: Cuando se tiene certeza sobre los clientes que fueron estimados como incobrables cancelen o no.</p>	<p>Se acredita: Cuando se abona por la estimación de los deudores que se espera que no cancelarán sus deudas.</p>
<p>Saldo: acreedor.</p>	

1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

<p>Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados.</p>	
<p>Se debita: Por el valor pagado anticipadamente.</p>	<p>Se acredita: Por el valor devengado en forma periódica, por la recuperación total o parcial del pago realizado por la falta de prestación del servicio.</p>
<p>Saldo: deudor.</p>	

1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se 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 anticipos pagados del año que se declara.

1.01.05.01. Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)

Registra los valores pagados por concepto de impuesto al valor agregado (IVA) en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa.	
Se debita: Al momento de realizar la declaración del IVA cuando el saldo del IVA pagado (compras) es mayor al saldo del IVA cobrado (ventas).	Se acredita: En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA cobrado (ventas) e IVA pagado (compras).
Saldo: deudor.	

1.01.05.02. Crédito tributario a favor de la empresa (IR)

Registra los valores retenidos por concepto de impuesto a la renta que constituyen crédito tributario para la determinación del impuesto del contribuyente, quien podrá disminuirlo del total del impuesto causado en su declaración anual.	
Se debita: Al momento de realizar la declaración del impuesto a la renta	Se acredita: En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del impuesto.
Saldo: deudor	

1.01.05.04. Anticipo retención en la fuente

Registra los valores retenidos en la venta de servicios que están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta.	
Se debita: Por la venta de servicios a empresas que actúan como agentes de retención.	Se acredita: Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.
Saldo: deudor.	

1.01.05.05. IVA pagado

Representa los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios que se encuentran gravados con este impuesto.	
Se debita: Por la compra de bienes y/o servicios gravados con el impuesto.	Se acredita: Por devoluciones de bienes y/o servicios, por la declaración del impuesto.
Saldo: deudor.	

1.01.05.06. Anticipo IVA retenido

Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de servicios gravados con IVA.	
Se debita: Por la venta de servicios gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.	Se acredita: Por la declaración del impuesto.
Saldo: deudor.	

1.01.05.07. Otros impuestos corrientes

Se consideran aquellos impuestos que no constan en ninguna de las categorías anteriores.

1.01.06. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

Los activos no corrientes mantenidos para la venta se valorarán por el valor menor entre el valor en libros y el valor razonable menos los gastos de venta.	
Se debita: Por la adquisición.	Se acredita: Por la venta del bien
Saldo: deudor.	

1.01.08.01. Otros activos corrientes

Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

1.02. ACTIVO NO CORRIENTE

Está compuesto por aquellos activos que tienen una vida útil mayor a un año, son duraderos y poco líquidos.

1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se espera se utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad y se utilicen para propósitos administrativos.

1.02.01.05. Muebles y enseres

Registra los diferentes muebles de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.	
Se debita: Por la adquisición, por el valor de mejoras y por el valor estimado en donaciones recibidas.	Se acredita: Por la venta del bien, por ser dados de baja, por pérdida, fuerza mayor y por donaciones entregadas.
Saldo: deudor.	

1.02.01.08. 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 las mejoras, por el valor estimado en donaciones recibidas.	Se acredita: Por la venta del bien, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor, por donaciones entregadas.
Saldo: deudor.	

1.02.01.10. Otros propiedades, planta y equipo

Registra los activos no corrientes que no constan en las categorías anteriores que son de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.	
Se debita: Por la adquisición, por el valor de las mejoras que representen un mayor valor de los activos no corrientes, por el valor estimado en donaciones recibidas.	Se acredita: Por la venta del bien, por ser dados de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor, por donaciones entregadas.
Saldo: deudor.	

1.02.01.12. (-) Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo

Registra el valor de disminución de la propiedad, planta y equipo por el uso u obsolescencia.	
Se debita: Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida, y por ajustes realizados.	Se acredita: Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
Saldo: acreedor.	

1.02.07.06. Otros activos no corrientes

Incluye otros activos no corrientes que no constan en ninguna de las categorías anteriores.

2. PASIVO

El pasivo representa las deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas.

2.01. PASIVOS CORRIENTES

Representa las deudas contraídas por la empresa, cuya cancelación se espera realizarla en el plazo de hasta un año.

2.01.03. 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.	
Se debita: Por el valor de los créditos concedidos, con o sin respaldo de documento.	Se acredita: Por los valores cancelados por los deudores.
Saldo: acreedor.	

2.01.04. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

2.01.07.01. Con la administración tributaria

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, IVA cobrado, participación a trabajadores, dividendos, etc.

2.01.07.01.01. IVA cobrado

Representa los valores del impuesto al valor agregado que se recauda el momento de la venta de servicios gravados con IVA.	
Se debita: Por devoluciones realizadas por parte de los clientes, por la declaración del impuesto.	Se acredita: Al momento que se realiza la venta de servicios gravados con impuesto al valor agregado.
Saldo: acreedor.	

2.01.07.01.02. IVA por pagar

Representa los valores que la empresa debe pagar por concepto de impuesto al valor agregado (IVA) en las ventas, representándose como un saldo en contra.	
Se debita: Por la compensación del IVA cobrado (ventas) e IVA pagado (compras).	Se acredita: Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el IVA cobrado (ventas) es mayor al IVA pagado (compras).
Saldo: acreedor.	

2.01.07.01.03. Retención en la fuente impuesto a la renta

Registra los valores que se retienen por concepto de impuesto a la renta en la compra de bienes y/o servicios.	
Se debita: Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente de impuesto a la renta efectuadas.	Se acredita: Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra de bienes y/o servicios.
Saldo: acreedor.	

2.01.07.01.04. IVA retenido por pagar

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios gravados con IVA.	
Se debita: Cuando se realiza la declaración del impuesto y se cancela los valores retenidos.	Se acredita: Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de bienes y/o servicios.
Saldo: acreedor.	

2.01.07.02. Impuesto a la renta por pagar del ejercicio

Registra el valor del impuesto a la renta que la empresa debe cancelar en el año fiscal por este concepto.	
Se debita: Por la cancelación del impuesto a la renta.	Se acredita: Por el valor del impuesto a la renta causado y se encuentra pendiente de pago.
Saldo: acreedor.	

2.01.07.03. Con el IESS

Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la empresa por conceptos establecidos por el IESS (aporte patronal, aporte personal, fondos de reserva, etc.) los mismos que deben ser aportados mensualmente en el IESS.	
Se debita: Por el pago mensual de los aportes en el IESS.	Se acredita: Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.
Saldo: acreedor.	

2.01.07.04. Por beneficios de ley a empleados

Registra los valores que la empresa está obligada a cancelar a sus empleados (sueldos y salarios) y los beneficios adicionales por ley (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, fondos de reserva, etc.)	
Se debita: Por el valor de los beneficios de ley pagados a los empleados que han sido causadas en el mismo período.	Se acredita: Por el valor de los beneficios mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.
Saldo: acreedor.	

2.01.07.05. Participación trabajadores por pagar del ejercicio

Registra el valor de las utilidades o participaciones a los empleados que les corresponde anualmente, de acuerdo a lo dispuesto en el código del trabajo.	
Se debita: Por la cancelación de las utilidades a los empleados.	Se acredita: Por el valor de las utilidades a los empleados, causadas y se encuentran pendientes de pago.
Saldo: acreedor.	

2.01.10. Anticipos de clientes

Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.	
Se debita: Por la entrega o venta de los servicios.	Se acredita: Por los valores recibidos en forma anticipada de parte de los clientes.
Saldo: acreedor.	

2.01.13. Otros pasivos corrientes.

Registra todos aquellos rubros que constan como pasivos corrientes, pero no figuran en ninguna de las categorías anteriores.

2.02. PASIVO NO CORRIENTE

Son las obligaciones que tiene la empresa cuya cancelación deberá realizarse en un plazo superior a un año.

2.02.02. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Es la porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.	
Se debita: Por la cancelación parcial o total de las obligaciones	Se acredita: Por las obligaciones contraídas a largo plazo, sin respaldo de documento.
Saldo: acreedor.	

2.02.03. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Es la porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

3. PATRIMONIO

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

3.01. CAPITAL

3.01.01. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

En esta cuenta se registra los aportes realizados por los socios o accionistas, que constan en la respectiva escritura de constitución, así como, los incrementos de capital.	
Se debita: Por la disminución del capital, por devolución a los socios o accionistas, por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico	Se acredita: Por los aportes de los socios o accionistas para constituir una empresa, por los incrementos de capital por nuevos inversionistas, por la capitalización de las utilidades y reservas.
Saldo: acreedor.	

3.01.02. (-)CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA

Se registrará el monto adeudado del capital, así como el valor de las acciones de propia emisión readquiridas por la entidad, para lo cual deberá haber cumplido con lo dispuesto en el artículo 192 de la Ley de Compañías. Estas cuentas son de naturaleza deudora.

3.02. APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

Bajo NIIF, califican como patrimonio el momento en que exista un contrato que ponga de manifiesto la capitalización, que se daría el momento en que la Institución apruebe el trámite de aumento de capital en el que se utilice esta cuenta, caso contrario se reclasificará al pasivo.

3.04. RESERVAS

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

3.06. RESULTADOS ACUMULADOS

3.06.01. GANANCIAS ACUMULADAS

Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.	
Se debita: Por la aplicación de las utilidades no distribuidas en pago de dividendos a los socios o accionistas.	Se acredita: Por el incremento de las utilidades no distribuidas en el período.
Saldo: acreedor.	

3.06.02. (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS

Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.	
Se debita: Por el incremento de las pérdidas acumuladas	Se acredita: Por las amortizaciones que se realicen de las pérdidas acumuladas, afectando al capital.
Saldo: acreedor.	

3.06.03. RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra resultados acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

3.07. RESULTADOS DEL EJERCICIO

3.07.01. GANANCIA NETA DEL PERÍODO

Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.	
Se debita: Por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales, por la determinación de las reservas y dividendos a los socios o accionistas.	Se acredita: Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.
Saldo: acreedor.	

3.07.02. (-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO

Refleja el resultado negativo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.	
Se debita: Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico	Se acredita: Por la amortización de las pérdidas obtenidas.
Saldo: acreedor.	

4. INGRESOS

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

41. 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.

41.02. PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.	
Se debita: Por ajustes realizados, por cierre de las cuentas de ingreso al final del ejercicio económico.	Se acredita: Por el valor de los ingresos recibidos y/o causados en la prestación de servicios.
Saldo: acreedor.	

41.06. INTERESES

Registra los intereses recibidos o causados por concepto de intereses ganados.	
Se debita: Por ajustes realizados, por cierre de las cuentas de ingreso al final del ejercicio económico.	Se acredita: Por el valor de intereses recibidos o causados a favor de la empresa.
Saldo: acreedor.	

41.09. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Incluyen el monto de otros ingresos ordinarios que no estuvieran descritos en los anteriores.

42. GANANCIA BRUTA

42.01. Ganancia bruta en ventas

Es la diferencia de los ingresos de operaciones continuadas menos los costos y gastos, antes del cálculo de la participación a trabajadores e impuesto a la renta.	
Se debita: Por el cierre de las cuentas de ingresos al final del ejercicio económico.	Se acredita: Por la diferencia de las ventas netas y los costos.
Saldo: acreedor.	

43. OTROS INGRESOS

Comprenden otros ingresos que no son del curso ordinario de las actividades de la entidad, entre los que se incluyen: dividendos para empresas que no son holding, ingresos financieros, etc.

52. GASTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos.

52.01.01. Sueldos, salarios y demás remuneraciones

Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos y salarios del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.	
Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos y salarios del personal.	Se acredita: Por ajustes realizados, por cierre de las cuentas de gasto al final del cierre económico.
Saldo: deudor.	

52.01.02. Aportes a la seguridad social

Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte patronal al IESS, de conformidad con las disposiciones legales.	
Se debita: Por el valor pagado de aporte patronal del personal que labora en la empresa.	Se acredita: Por ajustes realizados, y al final del ejercicio por cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: deudor.	

52.01.03. Beneficios sociales e indemnizaciones

Representa los gastos ocasionados por concepto de beneficios sociales del personal como décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones y fondos de reserva, de conformidad con las disposiciones legales.	
Se debita: Por el valor pagado o causado por beneficios sociales de la empresa.	Se acredita: Por ajustes realizados y cierre de las cuentas de gasto al final del ejercicio económico.
Saldo: deudor.	

52.01.05. Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales

Registra los gastos ocasionados por concepto de honorarios profesionales por servicios recibidos.	
Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de honorarios profesionales, comisiones y dietas a personas naturales.	Se acredita: Por ajustes realizados, por cierre de las cuentas de gastos al final del cierre del ejercicio económico.
Saldo: deudor.	

52.01.11. Promoción y publicidad

Registra los valores pagados o causados por concepto de publicidad por los diferentes medios de comunicación.	
Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de publicidad	Se acredita: Por ajustes realizados, por cierre de las cuentas de gasto al final del ejercicio económico.
Saldo: deudor.	

52.01.15. Transporte

Registra los valores pagados o causados por concepto de transporte y movilización del personal, para el desarrollo de actividades propias del negocio.	
Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de transporte y movilización del personal.	Se acredita: Por ajustes realizados, por cierre de las cuentas de gasto al final del ejercicio económico.
Saldo: deudor.	

52.01.17. Gastos de viaje

Registra los valores pagados o causados por concepto de viáticos y subsistencias del personal, para el desarrollo de actividades propias del negocio.	
Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de viáticos y subsistencias del personal.	Se acredita: Por ajustes realizados, por cierre de las cuentas de gasto al final del ejercicio económico
Saldo: deudor.	

52.01.18. Agua, energía, luz y telecomunicaciones

Registra los valores pagados o causados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica, teléfono e internet, 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, por cierre de las cuentas de gasto al final del ejercicio económico.
Saldo: deudor.	

52.01.21. Depreciaciones

52.01.21.01. Depreciación propiedad, planta y equipo

Registra los valores de la depreciación de propiedad, planta y equipo, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.	
Se debita: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Se acredita: Por ajustes realizados, por cierre de las cuentas de gastos al final del ejercicio económico.
Saldo: deudor.	

52.03. GASTOS FINANCIEROS

52.03.01. Intereses

Registra los valores pagados o causados por concepto de intereses pagados por la empresa por créditos solicitados.	
Se debita: Por el valor pagado por concepto de intereses.	Se acredita: Por ajustes realizados, por cierre de las cuentas de gasto al final del ejercicio económico.
Saldo: deudor.	

52.03.02. Comisiones

Registra los valores que los bancos y otras instituciones financieras cobran a sus clientes por concepto de comisiones bancarias.	
Se debita: Por las notas de débito bancarias emitidas por concepto de comisiones bancarias.	Se acredita: Por ajustes realizados, por cierre de las cuentas de gasto al final del ejercicio económico.
Saldo: deudor.	

52.04.02. Otros gastos

Registra el valor pagado o causado por concepto de otros gastos incurridos por la empresa no especificados en las categorías anteriores.	
Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de otros gastos	Se acredita: Por ajustes realizados, por cierre de las cuentas del gasto al final del ejercicio económico.
Saldo: deudor.	

52.04.03. Gasto no deducible

Registra el valor causado por concepto de gastos no deducibles para la empresa como son: gastos personales del contribuyente, multas por infracciones, recargos e intereses por mora tributaria o por obligaciones con institutos de seguridad social y multas impuestas por la autoridad pública.	
Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de gastos no deducibles.	Se acredita: Por ajustes realizados, por cierre de las cuentas del gasto al final del ejercicio económico.
Saldo: deudor.	

60. GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS

60.01. Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas

Es el importe que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.

61. (-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

61.01. (-) 15% Participación trabajadores

Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.

62. GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS

62.01. Ganancia (pérdida) antes de impuestos

Es el importe residual de la ganancia que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.

63. (-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO

63.01. (-) Impuesto a la renta causado

Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones continuadas.

79. GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO

79.01. Propietarios de la controladora

Comprende la ganancia (pérdida) neta del periodo del total de operaciones continuadas y discontinuadas.

79.02. Resumen de pérdidas y ganancias

Representa el resumen de las cuentas de ingresos y gastos generados por la empresa en el ejercicio económico.

REGISTROS AUXILIARES DE VENTAS

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.											
AUXILIAR DE VENTAS											
EXPRESADO EN DÓLARES \$											
Mes: Septiembre 2017										Anexo nº 01	
FECHA	N° FACTURA	RUC / CI CLIENTE	CLIENTE	SUBTOTAL	VENTAS	TOTAL	RETENCIONES		TOTAL A RECIBIR		FORMA DE PAGO
							FUENTE	IVA	CONTADO	CRÉDITO	
11/09/2017	001-001-000000151	1190015110001	Rosa Honorina Feijoo Román	\$ 26,79	\$ 3,21	\$ 30,00			\$ 30,00		Efectivo
11/09/2017	001-001-000000152	0 102730868001	Las fritadas de Certag	\$ 89,29	\$ 10,71	\$ 100,00			\$ 100,00		Efectivo
11/09/2017	001-001-000000153	0 190312348001	Hotel Principe	\$ 44,64	\$ 5,36	\$ 50,00			\$ 50,00		Efectivo
12/09/2017	001-001-000000154	1190015110001	Coac Padre Julián Lorente	\$ 344,60	\$ 41,35	\$ 385,95	\$ 3,45	\$ 28,95		\$ 353,55	Cheque
Anulada	001-001-000000155								\$ -		
Anulada	001-001-000000156								\$ -		
Anulada	001-001-000000157								\$ -		
20/09/2017	001-001-000000158	0 190406598001	Parque Acuático Azul Planet Cía. Ltda.	\$ 125,00	\$ 15,00	\$ 140,00			\$ 140,00		Efectivo
20/09/2017	001-001-000000159	1190015110001	Coac Padre Julián Lorente	\$ 200,00	\$ 24,00	\$ 224,00	\$ 2,00	\$ 16,80		\$ 205,20	Cheque
TOTAL				\$ 830,32	\$ 99,64	\$ 929,96	\$ 5,45	\$ 45,75	\$ 320,01	\$ 558,75	

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.											
AUXILIAR DE VENTAS											
EXPRESADO EN DÓLARES \$											
Mes: Octubre 2017										Anexo nº 02	
FECHA	N° FACTURA	RUC / CI CLIENTE	CLIENTE	SUBTOTAL	VENTAS	TOTAL	RETENCIONES		TOTAL A RECIBIR		FORMA DE PAGO
							FUENTE	IVA	CONTADO	CRÉDITO	
02/10/2017	001-001-000000160	0 102340734001	Hotel Atahualpa	\$ 44,64	\$ 5,36	\$ 50,00			\$ 50,00		Efectivo
11/10/2017	001-001-000000161	1190015110001	Coac Padre Julián Lorente	\$ 147,20	\$ 17,66	\$ 164,86	\$ 1,47	\$ 12,36		\$ 151,03	Cheque
17/10/2017	001-001-000000162	1190015110001	Coac Padre Julián Lorente	\$ 200,00	\$ 24,00	\$ 224,00	\$ 2,00	\$ 16,80		\$ 205,20	Cheque
23/10/2017	001-001-000000163	0 190340406001	Austral Renta a Car Australrent Cía. Ltda.	\$ 133,93	\$ 16,07	\$ 150,00			\$ 150,00		Efectivo
23/10/2017	001-001-000000164	1791854519001	Stargroup Cía. Ltda.	\$ 140,00	\$ 16,80	\$ 156,80	\$ 2,80	\$ 11,76	\$ 142,24		Cheque
31/10/2017	001-001-000000165	1103826747001	Manuel Alejandro Naranjo Sotomayor	\$ 200,00	\$ 24,00	\$ 224,00			\$ 224,00		Efectivo
TOTAL				\$ 865,77	\$ 103,89	\$ 969,66	\$ 6,27	\$ 40,92	\$ 566,24	\$ 356,23	

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CIA. LTDA.											
AUXILIAR DE COMPRAS											
EXPRESADO EN DÓLARES \$											
Mes: Septiembre 2017											
Anexo nº 01											
FECHA	N° FACTURA	RUC / CI PROVEEDOR	PROVEEDOR	CONCEPTO	SUBTOTAL		IVA	TOTAL	RETENCIONES		FORMA DE PAGO
					12%	0%			FUENTE	IVA	
05/09/2017	003-008-000144507	1191751422001	Farmacux Cia. Ltda.	Compra de botiquín	\$ 6,26		\$ 0,75	\$ 7,01			Efectivo
05/09/2017	001-001-000001342	1103692941001	Jara González Roberto Javier	Compra extintor y señaléticas	\$ 45,00		\$ 5,40	\$ 50,40	\$ 0,45	\$ 1,62	Efectivo
08/09/2017	002-002-000183728	1191700240001	Cooperativa de Transportes Central Catamayo	Pasaje		\$ 1,30	\$ -	\$ 1,30			Efectivo
11/09/2017	001-001-0002233	1103608871001	Henry Daniel Pilco Vivanco / Henry Pilco Jr.	Credenciales		\$ 7,50	\$ -	\$ 7,50	\$ 0,08		Efectivo
11/09/2017	003-016-000001706	1191725847001	Empresa Tecnológica Toners Cia. Ltda.	Compra tinta impresora	\$ 8,84		\$ 1,06	\$ 9,90			Efectivo
13/09/2017	001-012-000020897	1190051435001	Estación de Servicio Sur Oriente / Abendaño Briceño Cia. Ltda.	Compra diesel	\$ 8,93		\$ 1,07	\$ 10,00			Efectivo
13/09/2017	004-003-000027575	1990010427001	Cooperativa de Transportes Unión Yanzatza	Envío de encomienda		\$ 3,50		\$ 3,50			Efectivo
28/09/2017	002-001-000009535	1104527245001	Manuel Alejandro Ortiz Vega / Suco Ortiz	Factureros y retenciones		\$ 27,00		\$ 27,00			Efectivo
30/09/2017	001-026-000294329	1190002213001	Banco de Loja S.A.	Costo proceso automático	\$ 0,54		\$ 0,06	\$ 0,60			Débito
TOTAL					\$ 69,57	\$ 39,30	\$ 8,35	\$ 117,22	\$ 0,53	\$ 1,62	

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CIA. LTDA.											
AUXILIAR DE COMPRAS											
EXPRESADO EN DÓLARES \$											
Mes: Octubre 2017											
Anexo nº 02											
FECHA	N° FACTURA	RUC / CI PROVEEDOR	PROVEEDOR	CONCEPTO	SUBTOTAL		IVA	TOTAL	RETENCIONES		FORMA DE PAGO
					12%	0%			FUENTE	IVA	
02/10/2017	001-011-0000477445	1190006820001	Cooperativa de Transportes Loja	Envío de encomienda		\$ 2,00		\$ 2,00			Efectivo
03/10/2017	001-001-0002242	1103608871001	Henry Daniel Pilco Vivanco / Henry Pilco Jr.	Credenciales		\$ 7,50		\$ 7,50	\$ 0,15		Efectivo
05/10/2017	001-001-000062295	1100170131001	Fernández Gutierrez Laura María / Electrocomercial Loaiza	Compra de regleta de luz	\$ 7,81		\$ 0,94	\$ 8,75			Efectivo
06/10/2017	001-001-0002244	1103608871001	Henry Daniel Pilco Vivanco / Henry Pilco Jr.	Tarjetas publicitarias		\$ 250,00		\$ 250,00	\$ 5,00		Cheque
13/10/2017	001-014-000003665	1190006820001	Cooperativa de Transportes Loja	Envío de encomienda		\$ 5,50		\$ 5,50			Efectivo
17/10/2017	002-002-000000444	1104074461001	Jumbo Movistar / Juan Miguel Jumbo Sinchire	Recargas	\$ 500,00		\$ 60,00	\$ 560,00	\$ 10,00		Efectivo
23/10/2017	001-011-000049903	1190006820001	Cooperativa de Transportes Loja	Envío de encomienda		\$ 2,00		\$ 2,00			Efectivo
25/10/2017	001-001-0002253	1103608871001	Henry Daniel Pilco Vivanco / Henry Pilco Jr.	Tarjetas publicitarias		\$ 6,00		\$ 6,00	\$ 0,12		Efectivo
27/10/2017	002-002-000000445	1104074461001	Jumbo Movistar / Juan Miguel Jumbo Sinchire	Recargas	\$ 500,00		\$ 60,00	\$ 560,00	\$ 10,00		Efectivo
31/10/2017	001-026-000301724	1190002213001	Banco de Loja S.A.	Costo proceso automático	\$ 1,35		\$ 0,16	\$ 1,51			Débito
TOTAL					\$ 1.009,16	\$ 273,00	\$ 121,10	\$ 1.403,26	\$ 25,27	\$ -	

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRAN CIA. LTDA.											
AUXILIAR DE VENTAS											
EXPRESADO EN DÓLARES \$											
Mes: Noviembre 2017										Anexo nº 03	
FECHA	N° FACTURA	RUC / CI CLIENTE	CLIENTE	SUBTOTAL	VENTAS	TOTAL	RETENCIONES		TOTAL A RECIBIR		FORMA DE PAGO
							FUENTE	IVA	CONTADO	CRÉDITO	
07/11/17	001-001-000000166	1102766597	Diego Fernando Serrano Ordoñez	\$ 26,79	\$ 3,21	\$ 30,00			\$ 30,00		Efectivo
10/11/17	001-001-000000167	1104080054	Mercy Paola Jaramillo Carrión	\$ 26,79	\$ 3,21	\$ 30,00			\$ 30,00		Efectivo
Anulada	001-001-000000168										
Anulada	001-001-000000169										
16/11/17	001-001-000000170	1190015110001	Coac Padre Julián Lorente	\$ 200,00	\$ 24,00	\$ 224,00	\$ 2,00	\$ 16,80		\$ 205,20	Cheque
Anulada	001-001-000000171										
19/11/17	001-001-000000172	1791854519001	Stargroup Cía. Ltda.	\$ 2.050,00	\$ 246,00	\$ 2.296,00	\$ 41,00	\$ 172,20		\$ 2.082,80	Cheque
21/11/17	001-001-000000173	1791854519001	Stargroup Cía. Ltda.	\$ 1.400,00	\$ 168,00	\$ 1.568,00	\$ 28,00	\$ 117,60		\$ 1.422,40	Cheque
21/11/17	001-001-000000174	1103575591	Maritza Consuelo Cabrera Camacho	\$ 133,93	\$ 16,07	\$ 150,00			\$ 150,00		Efectivo
Anulada	001-001-000000175										
TOTAL				\$ 3.837,51	\$ 460,50	\$ 4.298,01	\$ 71,00	\$ 306,60	\$ 210,01	\$ 3.710,40	

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRAN CIA. LTDA.											
AUXILIAR DE VENTAS											
EXPRESADO EN DÓLARES \$											
Mes: Diciembre 2017										Anexo nº 04	
FECHA	N° FACTURA	RUC / CI CLIENTE	CLIENTE	SUBTOTAL	VENTAS	TOTAL	RETENCIONES		TOTAL A RECIBIR		FORMA DE PAGO
							FUENTE	IVA	CONTADO	CRÉDITO	
Anulada	001-001-000000176										
04/12/17	001-001-000000177	1190015110001	Coac Padre Julián Lorente	\$ 260,80	\$ 31,30		\$ 5,22	\$ 21,91		\$ 264,97	Cheque
Anulada	001-001-000000178										
Anulada	001-001-000000179										
12/12/17	001-001-000000180	1104681471001	María Fernanda Rodríguez Ilivigañay	\$ 300,00	\$ 36,00				\$ 336,00		Efectivo
12/12/17	001-001-000000181	1191767728001	Trámitodo Internacional Servicios Especializados	\$ 500,00	\$ 60,00				\$ 560,00		Efectivo
12/12/17	001-001-000000182	1191765490001	Incateprof Cía. Ltda.	\$ 300,00	\$ 36,00				\$ 336,00		Efectivo
15/12/17	001-001-000000183	1716961352001	Imprenta Sánchez	\$ 200,00	\$ 24,00		\$ 4,00		\$ 220,00		Efectivo
28/12/17	001-001-000000184	1104124761001	Efrén Eduardo Cuenca Paccha	\$ 200,00	\$ 24,00				\$ 224,00		Efectivo
Anulada	001-001-000000185										
29/12/17	001-001-000000186	1102061817001	Dorastenia Lojan Gallardo	\$ 133,93	\$ 16,07				\$ 150,00		Efectivo
TOTAL				\$ 1.894,73	\$ 227,37	\$ -	\$ 9,22	\$ 21,91	\$ 1.826,00	\$ 264,97	

REGISTROS AUXILIARES DE COMPRA

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRAN CIA. LTDA.											
AUXILIAR DE COMPRAS											
EXPRESADO EN DÓLARES \$											
Mes: Noviembre 2017										Anexo nº 03	
FECHA	N° FACTURA	RUC / CI PROVEEDOR	PROVEEDOR	CONCEPTO	SUBTOTAL		IVA	TOTAL	RETENCIONES		FORMA DE PAGO
					12%	0%			FUENTE	IVA	
09/11/2017	014-005-000816060	0990017514001	Tiendas Industriales Asociadas TIA	Compras varios	\$ 12,05		\$ 1,46	\$ 13,51			Efectivo
22/11/2017	001-001-000000021	1104676539001	Becerra Riofrio David Alejandro	Creación página web	\$ 178,57		\$ 21,43	\$ 200,00	\$ 3,57	\$ 15,00	Efectivo
22/11/2017	001-001-0002268	1103608871001	Henry Daniel Pilco Vivanco / Henry Pilco Jr.	Tarjetas publicitarias		\$ 250,00		\$ 250,00	\$ 5,00		Cheque
22/11/2017	001-001-0005479	1716961352001	Imprenta Sánchez / Luis Fernando Sánchez Bravo	Impresión de catálogos	\$ 375,00		\$ 45,00	\$ 420,00	\$ 7,50		Efectivo
29/11/2017	002-026-000060150	0 701095366001	La Reforma / Luzuriaga Espinoza Guido Honorio	Compras útiles de oficina	\$ 41,21		\$ 1,94	\$ 43,15	\$ 0,41		Efectivo
30/11/2017	001-026-000308933	1190002213001	Banco de Loja S.A.	Costo proceso automático	\$ 0,27		\$ 0,03	\$ 0,30			Débito
TOTAL					\$ 607,10	\$ 250,00	\$ 69,86	\$ 926,96	\$ 16,48	\$ 15,00	

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRAN CIA. LTDA.											
AUXILIAR DE COMPRAS											
EXPRESADO EN DÓLARES \$											
Mes: Diciembre 2017										Anexo nº 04	
FECHA	N° FACTURA	RUC / CI PROVEEDOR	PROVEEDOR	CONCEPTO	SUBTOTAL		IVA	TOTAL	RETENCIONES		FORMA DE PAGO
					12%	0%			FUENTE	IVA	
01/12/2017	001-001-000007039	1900248558001	Esperanza Isabel Chalco Jaramillo / Loja Limpia	Compra materiales de aseo	\$ 33,93		\$ 4,07	\$ 38,00	\$ 0,34	\$ 1,22	efectivo
04/12/2017	002-004-000022346	1102748538001	Rodrín Alexander Palacios Soto / Notaría Quinta	Certificación de documentos	\$ 9,80		\$ 1,18	\$ 10,98			efectivo
12/12/2017	001-001-000000125	0 151281441001	Sena Peláez Jesús Alejandro / La Habana	Organización de evento	\$ 300,00		\$ 36,00	\$ 336,00	\$ 6,00	\$ 25,20	efectivo
20/12/2017	002-001-000061393	1104165897001	Paucar Riera Angel Santiago / Mega Fiestas	Compra de varios	\$ 11,87		\$ 1,42	\$ 13,29			efectivo
20/12/2017	001-001-000045628	1103721161001	Lojan Merino Tatiana Vanessa / Karlita Distribuciones	Compra de varios	\$ 13,37		\$ 1,60	\$ 14,97			efectivo
31/12/2017	001-026-000316296	1190002213001	Banco de Loja S.A.	Cheque en consulta	\$ 2,68		\$ 0,32	\$ 3,00			débito
TOTAL					\$ 371,65	\$ -	\$ 44,60	\$ 416,25	\$ 6,34	\$ 26,42	

MEMORANDUM DE OPERACIONES

La empresa MARKETINDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA., inicia sus actividades el 01 de septiembre del 2017 con los siguientes datos:

✓ Caja	\$ 149,16
✓ Banco de Loja Cta.Cte. # 2902163672	\$ 164,18
✓ Coac Padre Julián Lorente Cta. Aho. # 440400133898	\$ 100,48
✓ Documentos por cobrar	\$ 218,50
✓ Anticipo retención en la fuente	\$ 2,00
✓ IVA pagado	\$ 70,92
✓ Anticipo IVA retenido	\$ 16,80
✓ Bienes de uso y consumo corriente	\$ 1.651,50
✓ Muebles y enseres	\$ 1.090,00
✓ Equipo de computación	\$ 1.705,00
✓ Otros propiedades, planta y equipo	\$ 850,00
✓ Cuentas por pagar	\$ 895,00
✓ IVA cobrado	\$ 156,25
✓ IVA por pagar	\$ 46,94
✓ Retenciones en la fuente por pagar	\$ 20,92
✓ Aporte patronal por pagar	\$ 45,56
✓ Aporte personal por pagar	\$ 35,44
✓ Sueldos y salarios por pagar	1.228,24
✓ Ganancias acumuladas de ejercicios anteriores	689,70

04 de septiembre de 2017

- ✓ Banco de Loja emite nota de débito por cobros SRI, de IVA por pagar \$ 46,94 más \$ 0,50 por intereses por mora y \$ 5,00 por retención en la fuente del mes de julio.

05 de septiembre de 2017

- ✓ Se compra botiquín a la farmacia Farmacux Cía. Ltda., por el valor de \$ 7,01 incluido IVA según factura n° 003-008-000144507, se cancela en efectivo.
- ✓ Se compra extintor y señaléticas al señor Roberto Jara (persona natural) por el valor de \$ 45,00 más IVA, según factura n° 001-001-000001342, se realizan las respectivas retenciones.
- ✓ Coraima hair & style cancela con cheque n° 0000146 del banco de Loja el valor de \$ 166,50 por saldo pendiente de contrato de publicidad
- ✓ Se realiza el depósito del cheque recibido a la cuenta corriente del banco de Loja.

08 de septiembre de 2017

- ✓ Se cancela por concepto de pasaje a Transportes Catamayo el valor de \$ 1,30 en efectivo, según factura n° 002-002-000183728.

11 de septiembre de 2017

- ✓ Henry Pilco Jr. (artesano calificado) emite factura n° 001-001-0002233 por el valor de \$ 7,50 en efectivo por concepto de credenciales.

- ✓ Se emite factura n°001-001-000000151 por el valor de \$ 30,00 incluido IVA a nombre de la señora Rosa Feijoo, por venta de servicios de diseño gráfico, se cancela en efectivo.
- ✓ Por contrato de publicidad empresarial de 6 meses, se emite factura n°001-001-000000152 al local Las Fritadas de Certag en la ciudad de Cuenca por el valor de \$ 100,00 incluido IVA, cancelan en efectivo.
- ✓ Se emite factura n° 001-001-000000153 por el valor de \$ 50,00 a Hotel Príncipe de la ciudad de Cuenca por contrato de publicidad empresarial de 3 meses.

12 de septiembre de 2017

- ✓ Por actividades de publicidad de Call center a la Coac Padre Julián Lorente se emite factura n° 001-001-000000154 por el valor de \$ 344,60 más IVA. Por política de la cooperativa el pago se recibe después de 5 días hábiles.
- ✓ Se compra frasco de tinta para impresora a Toners Cía. Ltda., según factura n° 003-016-000001706 por el valor de \$ 9,90 incluido IVA, se cancela en efectivo.

13 de septiembre de 2017

- ✓ Por motivo de viaje a Vilcabamba para visita de locales comerciales, se paga por diésel a Abendaño Briceño Cía. Ltda., según factura n° 001-012-00002087 la cantidad de \$10,00 incluido IVA, se cancela en efectivo.

- ✓ Banco de Loja emite nota de débito por cheque cobrado en ventanilla por el valor de \$ 100,00.
- ✓ Se envía a oficina de la ciudad de Cuenca catálogos publicitarios por la Cooperativa Yanzatza, emiten factura n° 004-003-000027575 por el valor de \$ 3,50, se cancela en efectivo.

18 de septiembre de 2017

- ✓ Banco de Loja emite nota de débito por cheque cobrado en ventanilla por el valor de \$ 177,00.

20 de septiembre de 2017

- ✓ Se firma contrato de publicidad empresarial anual con Planeta Azul Cía. Ltda., de la ciudad de Cuenca por el valor de \$ 125,00 más IVA, según factura n° 001-001-000000158.
- ✓ Coac Padre Julián Lorente cancela con cheque del banco de Loja por pago de factura n° 001-001-000000154.
- ✓ Se procede a realizar el depósito del cheque a la cuenta corriente del banco de Loja, según comprobante de depósito n° 3361490.
- ✓ Se emite factura n° 001-001-000000159 por el valor de \$ 200,00 más IVA a la Coac Padre Julián Lorente, por concepto de servicio de Community manager del mes de agosto, queda pendiente el pago.

26 de septiembre de 2017

- ✓ Banco de Loja emite nota de débito por cheque cobrado en ventanilla por el valor de \$ 242,00.

- ✓ Coac Padre Julián Lorente cancela con cheque del banco de Loja por pago de factura n° 001-001-000000159.
- ✓ Se realiza el depósito del cheque a la cuenta corriente del Banco de Loja, según comprobante de depósito n° 33618006.
- ✓ Se realiza liquidación de IVA del mes de agosto.

28 de septiembre de 2017

- ✓ Por realización de factureros y comprobantes de retención, la imprenta Suco Ortiz (obligado a llevar contabilidad) emite factura n° 002-001-000009535, por el valor de \$ 27,00, se cancela en efectivo. No se emiten retenciones por ser primera compra con el proveedor.
- ✓ Se cancela la planilla pendiente del IESS del mes de agosto por \$ 81,00 más \$ 0,90 por concepto de intereses por mora.

30 de septiembre de 2017

- ✓ Banco de Loja S.A. emite factura n° 001-026-000294329 por el valor de \$ 0,54 más IVA, por concepto de costo de proceso automático de transacciones del mes de septiembre
- ✓ Se realiza el rol de pagos del mes de septiembre, quedando pendientes de pago.
- ✓ La cuenta de la Coac Padre Julián Lorente genera \$ 0,13 centavos por concepto de intereses.
- ✓ Banco de Loja emite nota de débito por cheque cobrado en ventanilla por el valor de \$ 76,00.

02 de octubre de 2017

- ✓ Se firma contrato de publicidad empresarial por 3 meses con Hotel Atahualpa de la ciudad de Cuenca por el valor de \$ 50,00, se emite factura n° 001-001-000000160.
- ✓ Por envío de factura a la ciudad de Cuenca, se paga a Cooperativa de Transportes Loja el valor de \$ 2,00 en efectivo, factura n° 001-011-0000477445.
- ✓ Banco de Loja emite nota de débito por cobros SRI por intereses por mora por el valor de \$ 8.12.

03 de octubre de 2017

- ✓ Se imprime credenciales para asesores en Henry Pilco Jr. (artesano calificado) por el valor de \$ 7,50, según factura n° 001-001-0002242, se cancela en efectivo.

05 de octubre de 2017

- ✓ Se adquiere regleta de luz en Electrocomercial Loaiza según factura n° 001-001-000062295 por el valor de \$ 7,81 más IVA, se cancela en efectivo. No se realiza comprobante de retención por ser primera compra con el proveedor.

06 de octubre de 2017

- ✓ Por concepto de impresión de 250 tarjetas publicitarias se cancela a Henry Pilco Jr. \$ 250,00 con cheque posfechado del banco de Loja,

entregan factura n° 001-001-0002244, el valor de la retención se recibe en efectivo.

11 de octubre de 2017

- ✓ Banco de Loja emite nota de débito por cheque cobrado en ventanilla por el valor de \$ 200,00.
- ✓ Por servicios prestados de Call center a la Coac Padre Julián Lorente se emite factura n° 001-001-000000161 por \$ 147,20 más IVA, queda pendiente de pago.

13 de octubre de 2017

- ✓ Se envía por Cooperativa de Transportes Loja catálogos y banners publicitarios a la ciudad de Cuenca, según factura n° 001-014-000003365 por el valor de \$ 5,50, se cancela en efectivo.

17 de octubre de 2017

- ✓ Jumbo Movistar (obligado a llevar contabilidad) entrega factura n° 002-002-000000444 por el valor \$ 550,00, por concepto de recargas, queda pendiente de pago.
- ✓ Por servicios prestados de Community manager del mes de septiembre se emite factura n° 001-001-000000162 a la Coac Padre Julián Lorente por el valor de \$ 200,00 más IVA.

18 de octubre de 2017

- ✓ Se recibe cheque del Banco de Loja de la Coac Padre Julián Lorente por el valor de \$ 151.03 por el pago de factura n° 001-001-000000161.
- ✓ Se realiza el depósito del cheque recibido en cuenta del Banco de Loja, según comprobante n° 32655988.

21 de octubre de 2017

- ✓ Banco de Loja emite nota de débito por cheque cobrado en ventanilla por el valor de \$ 100,00.

23 de octubre de 2017

- ✓ Se firma contrato de publicidad empresarial anual con Austral RentaCar Cía. Ltda., de la ciudad de Cuenca por el valor de \$ 150,00 incluido IVA con factura n° 001-001-000000163.
- ✓ Por envió de factura a la ciudad de cuenca, Cooperativa de Transportes Loja emite factura n° 001-011-000049903 por el valor de \$ 2,00, se cancela en efectivo.
- ✓ Se emite factura n° 001-001-000000164 a Stargroup Cía. Ltda., por el valor de \$ 140,00 más IVA por concepto de servicios de publicidad empresarial, cancelan en efectivo.

24 de octubre de 2017

- ✓ Se recibe cheque del banco de Loja de la Coac Padre Julián Lorente por el pago de factura n° 001-001-000000162.

- ✓ Se deposita el cheque recibido en la cuenta corriente del Banco de Loja según comprobante de depósito n° 33659985.

25 de octubre de 2017

- ✓ Según factura n° 001-001-0002253, se cancela \$ 6,00 por concepto de impresión de tarjetas publicitarias a Henry Pilco Jr. (artesano calificado), se cancela en efectivo.

26 de octubre de 2017

- ✓ Se realiza liquidación de IVA del mes de septiembre.

27 de octubre de 2017

- ✓ Jumbo Movistar (obligado a llevar contabilidad) emite factura n° 002-002-000000445 por el valor de \$ 500,00, por concepto de recargas, queda pendiente de pago.
- ✓ Por concepto de cobros SRI, banco de Loja emite nota de débito correspondiente a los siguientes impuestos: IVA por pagar (agosto) \$ 68,53 + Intereses por mora \$ 0,66, Retenciones impuesto a la renta (agosto) \$ 15,92, IVA por pagar (septiembre) \$ 27,49, Retenciones impuesto en la renta (septiembre) \$ 0.53.
- ✓ Se realiza una transferencia bancaria por préstamo otorgado al gerente por el valor de \$ 50,00.

31 de octubre de 2017

- ✓ La cuenta de la Coac Padre Julián Lorente genera \$ 0,13 por concepto de intereses del mes de octubre.
- ✓ Se emite factura n° 001-001-000000165 por el valor de \$ 200,00 más IVA, por contrato de publicidad empresarial anual al señor Manuel Naranjo Sotomayor.
- ✓ Banco de Loja emite factura n° 001-026-000301724 por el valor de \$ 1,35 más IVA, por costo de proceso automático de transacciones del mes de octubre.
- ✓ Se realiza el rol de pagos del mes de octubre, quedan pendientes de pago.

07 de noviembre de 2017

- ✓ Por concepto de servicios de diseño gráfico se emite factura n° 001-001-000000166 por el valor de \$30,00 incluido IVA, al señor Diego Serrano, cancela en efectivo.

09 de noviembre de 2017

- ✓ Se adquiere materiales de aseo y limpieza a Almacenes Tía según factura n° 014-005-000816060 por el valor de \$ 13,51 incluido IVA, se cancela en efectivo.

10 de noviembre de 2017

- ✓ Por concepto de servicios de diseño gráfico se emite factura n° 001-001-000000167 por el valor de \$ 30,00 a la señora Mercy Jaramillo, cancela en efectivo.

15 de noviembre de 2017

- ✓ Se realiza depósito en efectivo de \$ 150,00 en la cuenta corriente del Banco de Loja según comprobante de depósito n° 33615014.

16 de noviembre de 2017

- ✓ Banco de Loja emite nota de débito por cheque cobrado en ventanilla por el valor de \$ 250,00.
- ✓ Por servicios de publicidad de Community manager a la Coac Padre Julián Lorente se emite factura n° 001-001-000000170 por el valor de \$ 200,00 más IVA, queda pendiente el pago.

19 de noviembre de 2017

- ✓ Se emite factura n° 001-001-000000172 por el valor de \$ 2.050,00 más IVA a Stargroup Cía. Ltda., por servicios de diseño gráfico incluye fotografía que fueron realizados en el Festival de Artes de Loja, se otorga crédito 60 días. Se realizan retenciones correspondientes.

21 de noviembre de 2017

- ✓ Por servicios de diseño gráfico incluye fotografía se emite factura n° 001-001-000000172 por el valor de \$ 1.400,00 más IVA a Stargroup Cía. Ltda., queda pendiente el pago. Se realizan retenciones respectivas.
- ✓ Se emite factura n° 001-001-000000174 por el valor de \$ 150,00 incluido IVA, a nombre de la señora Maritza Cabrera por concepto de contrato de publicidad empresarial anual, cancela en efectivo.

22 de noviembre de 2017

- ✓ Se realiza el pago de \$ 178,57 más IVA, al señor David Becerra por creación de página web para la empresa, se cancela en efectivo con factura n° 001-001-000000021.
- ✓ Según factura n° 001-001-0002268 se cancela a Henry Pilco Jr. (artesano calificado), el valor de \$ 250,00 con cheque posfechado por concepto de impresión de tarjetas publicitarias, el valor de la retención se recibe en efectivo.
- ✓ Por impresión de 10.000 catálogos publicitarios, Imprenta Sánchez emite factura n° 001-001-0005479 por el valor de \$ 375,00 más IVA, se cancela en efectivo.

24 de noviembre de 2017

- ✓ Se realiza la liquidación IVA del mes de octubre.

27 de noviembre de 2017

- ✓ Se recibe cheques por el pago de facturas pendientes de la Coac. Padre Julián Lorente el valor \$ 205,20 y de Stargroup Cía. Ltda., el valor de \$ 1.725,00 como abono al saldo pendiente.
- ✓ Se realiza el depósito de los cheques recibidos según comprobante del Banco de Loja n° 33615017 y 336150148.

28 de noviembre de 2017

- ✓ Por concepto de cobros SRI, banco de Loja emite nota de débito por el valor de \$ 25.36 por retenciones de impuesto a la renta del mes de octubre.

29 de noviembre de 2017

- ✓ Banco de Loja emite nota de débito por cheques cobrados en ventanilla por un total de \$ 1.907,36 que corresponde a sueldos por pagar de los meses de mayo, junio, julio, agosto, septiembre y octubre.
- ✓ Se compra suministros de oficina a la Reforma según factura n° 002-026-000060150 por el valor de \$ 41,21 más IVA, se cancela en efectivo.

30 de noviembre de 2017

- ✓ Banco de Loja S.A. emite factura n° 001-026-000308933 por el valor de \$ 0,30 incluido IVA por concepto de costo proceso automático por transacciones del mes de noviembre.

- ✓ Se realiza el rol de pagos del mes de noviembre, quedan pendientes de pago.

01 de diciembre de 2017

- ✓ Se compra materiales de aseo y limpieza a Loja Limpia según factura n° 001-001-000007039 por el valor de \$ 33,93 más IVA, se cancela en efectivo. Se realiza retenciones correspondientes.

04 de diciembre de 2017

- ✓ Según factura n° 002-004-000022346 se cancela en efectivo a Notaría Quinta del Cantón Loja \$ 10,98 incluido IVA por concepto de certificación de documentos.
- ✓ Se emite factura n° 001-001-000000177 por el valor de \$ 264,97 a Coac Padre Julián Lorente por concepto de servicios de Call center, queda pendiente de pago.

07 de diciembre de 2017

- ✓ Se cancela en efectivo planilla del IESS pendiente del mes de septiembre, por el valor de \$ 81,00 más \$ 2,70 por concepto de intereses por mora.

11 de diciembre de 2017

- ✓ Se recibe en efectivo de la Coac. Padre Julián Lorente el valor de \$ 264,97 por el pago de factura n° 177.

12 de diciembre de 2017

- ✓ Se emite factura n° 001-001-000000180 por el valor de \$ 300,00 más IVA, por contrato de publicidad empresarial anual a la señora María Rodríguez, cancela en efectivo.
- ✓ Se emite factura n° 001-001-000000181 por el valor de \$ 500,00 más IVA, por contrato de publicidad empresarial anual a Tramitodo Internacional, cancelan en efectivo.
- ✓ Por contrato de publicidad empresarial anual se emite factura n° 001-001-000000182 por el valor de \$ 300,00 más IVA, a Incateprof Cía. Ltda., cancela en efectivo.
- ✓ Según factura n° 001-001-000000125 se cancela \$ 300,00 más IVA, a local La Habana por organización de evento de lanzamiento de Catálogo publicitario navideño, se cancela en efectivo.
- ✓ Se cancela en efectivo planilla del IESS pendiente del mes de octubre, por el valor de \$ 81,00 más \$ 1,80 por concepto de intereses por mora.

13 de diciembre de 2017

- ✓ Se cancela en efectivo a Jumbo Movistar el valor de \$ 550,00 que estaba pendiente por factura n° 002-002-000000444.
- ✓ Se cancela planilla del IESS del mes de noviembre el valor de \$ 81,00, en efectivo.

15 de diciembre de 2017

- ✓ Se emite factura n° 001-001-000000183 por el valor de \$ 200,00 más IVA, por contrato de publicidad empresarial anual a Imprenta Sánchez, cancela en efectivo.
- ✓ El gerente mediante transferencia bancaria a la cuenta corriente de la empresa presta \$ 235,00 para cubrir cheque posfechado.
- ✓ Banco de Loja emite note de débito por cheque cobrado en ventanilla por el valor de \$ 250,00.

20 de diciembre de 2017

- ✓ Por motivo de Campaña navideña “Haz feliz a un niño en esta Navidad” se compra varios suministros según factura n° 002-001-000061393 en Mega Fiestas por el valor de \$ 11,87 más IVA, se cancela en efectivo.
- ✓ Se adquiere varios suministros en Karlita Distribuciones para evento organizado por la empresa según factura n° 001-001-000045628 por el valor de \$ 14,97 se cancela en efectivo.

22 de diciembre de 2017

- ✓ Según formulario n° DT628335 del Ministerio de Trabajo, se procede a cancelar el valor correspondiente del décimo tercer sueldo en efectivo el valor de \$ 218,75 correspondiente a los meses laborados por el empleado.

26 de diciembre de 2017

- ✓ Se realiza la liquidación IVA del mes de noviembre.

28 de diciembre de 2017

- ✓ Se emite factura n° 001-001-000000184 por el valor de \$ 200,00 más IVA, por contrato de publicidad empresarial anual al señor Efrén Cuenca, cancela en efectivo.

29 de diciembre de 2017

- ✓ Se emite factura n° 001-001-000000186 por el valor de \$ 150,00 incluido IVA, por contrato de publicidad empresarial anual a la señora Dorastenia Lojan Gallardo propietaria de local "Mama Lola", cancela en efectivo.
- ✓ Se realiza rol de pagos del mes de diciembre, queda pendiente de pago.

30 de diciembre de 2017

- ✓ Se cancela en efectivo el valor pendiente de factura n° 002-002-000000445 a Jumbo Movistar.
- ✓ Banco de Loja S.A. emite factura n° 001-026-000316296 por concepto de cheque en consulta por el valor de \$ 2,68 más IVA.

DATOS ADICIONALES:

- ✓ Se realizan las depreciaciones de activos fijos.
- ✓ Se realiza cierre de cuentas de ingresos y gastos.

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
EXPRESADO EN DÓLARES \$
AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2017

1	ACTIVO		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1.01.01.01	Caja		\$ 149,16
1.01.01.02	Bancos		\$ 264,66
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS		
1.01.02.06	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados		\$ 218,50
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1.01.05.04	Anticipo retención en la fuente		\$ 2,00
1.01.05.05	IVA pagado		\$ 70,92
1.01.05.06	Anticipo IVA retenido		\$ 16,80
1.01.06	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		
1.01.06.01	Bienes de uso y consumo corriente		\$ 1.651,50
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 2.373,54
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
1.02.01.05	Muebles y enseres		\$ 1.090,00
1.02.01.08	Equipo de computación		\$ 1.705,00
1.02.01.10	Otros propiedades, planta y equipo		\$ 850,00
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 3.645,00
	TOTAL ACTIVOS		\$ 6.018,54
2.	PASIVO		
2.01.	PASIVOS CORRIENTES		
2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.01.03.01	Cuentas por pagar		\$ 895,00
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2.01.07.01	Con la administración tributaria		\$ 224,11
2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 156,25	
2.01.07.01.02	IVA por pagar	\$ 46,94	
2.01.07.01.03	Retención en la fuente impuesto a la renta	\$ 20,92	
2.01.07.03	Con el IESS		\$ 81,00
2.01.07.04	Por beneficios de ley a empleados		\$ 1.228,24
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$ 2.428,35
	TOTAL PASIVO		\$ 2.428,35
3.	PATRIMONIO		
3.01	CAPITAL		
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		\$ 2.900,49
3.01.01.01	Capital suscrito o asignado	\$ 2.900,49	
3.06	RESULTADOS ACUMULADOS		
3.06.01	GANANCIAS ACUMULADAS		\$ 689,70
3.06.01.01	Ganancias acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 689,70	
	TOTAL PATRIMONIO		\$ 3.590,19
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$ 6.018,54

Loja, 01 de septiembre de 2017

Diego Bravo
f) GERENTE

Ingrid Ramírez
f) CONTADORA

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.						
LIBRO DIARIO						
EXPRESADO EN DÓLARES \$						
					Folio N°	1
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		La empresa "MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA." inicia sus actividades con los siguientes bienes, valores y obligaciones el 1 de septiembre del 2017 con el siguiente asiento de apertura:				
		1				
01/09/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja		\$ 149,16		
	1.01.01.02	Bancos		\$ 264,66		
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS				
	1.01.02.06	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados		\$ 218,50		
	1.01.02.06.02	Documentos por cobrar	\$ 218,50			
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
	1.01.05.03	Anticipo retención en la fuente		\$ 2,00		
	1.01.05.05	IVA pagado		\$ 70,92		
	1.01.05.06	Anticipo IVA retenido		\$ 16,80		
	1.01.06	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA				
	1.01.06.01	Bienes de uso y consumo corriente		\$ 1.651,50		
	1.02.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
	1.02.01.05	Muebles y enseres		\$ 1.090,00		
	1.02.01.08	Equipo de computación		\$ 1.705,00		
	1.02.01.10	Otros propiedades, planta y equipo		\$ 850,00		
	2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
	2.01.03.01	Cuentas por pagar			\$ 895,00	
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 224,11	
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 156,25			
	2.01.07.01.02	IVA por pagar	\$ 46,94			
	2.01.07.01.03	Retención en la fuente impuesto a la renta	\$ 20,92			
	2.01.07.03	Con el IESS			\$ 81,00	
	2.01.07.03.01	Aporte patronal	\$ 45,56			
	2.01.07.03.02	Aporte personal	\$ 35,44			
	2.01.07.04	Por beneficios de ley a empleados			\$ 1.228,24	
	2.01.07.04.01	Sueldos y salarios por pagar	\$ 1.228,24			
	3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO				
	3.01.01.01	Capital suscrito o asignado			\$ 2.900,49	
		SUMAN Y PASAN		\$ 6.018,54	\$ 5.328,84	

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO DIARIO					
EXPRESADO EN DÓLARES \$					
				Folio N°	2
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 6.018,54	\$ 5.328,84
	3.06	RESULTADOS ACUMULADOS			
	3.06.01	Ganancias acumuladas			\$ 689,70
		P/r estado de situación inicial			
		2			
04/09/2017	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria		\$ 51,94	
	2.01.07.01.02	IVA por pagar	\$ 46,94		
	2.01.07.01.03	Retención en la fuente impuesto a la renta	\$ 5,00		
	2.01.07.01.03.01	Retención en la fuente impuesto a la renta 1% por pagar			
	52.04	OTROS		\$ 0,50	
	52.04.03	Gasto no deducible	\$ 0,50		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	Bancos			\$ 52,44
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672	\$ 52,44		
		P/r nota de débito emitida por el banco por concepto de cobros SRI			
		3			
05/09/2017	52.04	OTROS			
	52.04.02	Otros gastos		\$ 6,26	
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.05.05	IVA pagado		\$ 0,75	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja			\$ 7,01
		P/r compra de botiquín s/fact n° 144507			
		4			
05/09/2017	52.04	OTROS			
	52.04.02	Otros gastos		\$ 45,00	
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.05.05	IVA pagado		\$ 5,40	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja			\$ 48,33
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 2,07
	2.01.07.01.03	Retención en la fuente impuesto a la renta	\$ 0,45		
	2.01.07.01.04	IVA retenido por pagar	\$ 1,62		
		P/r compra de extintor y señaleticas s/ fact n° 1342			
		SUMAN Y PASAN		\$ 6.128,39	\$ 6.128,39

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO DIARIO					
EXPRESADO EN DÓLARES \$					
				Folio N°	3
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 6.128,39	\$ 6.128,39
		5			
05/09/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja		\$ 166,50	
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.06	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados			\$ 166,50
	1.01.02.06.02	Documentos por cobrar	\$ 166,50		
		P/r cobro deuda pendiente con cheque			
		6			
05/09/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	Bancos		\$ 166,50	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672	\$ 166,50		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja			\$ 166,50
		P/r depósito de cheque s/comprobante n° 33614888			
		7			
08/09/2017	52.01.15	Transporte			
	52.01.15.01	Transporte y movilización		\$ 1,30	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja			\$ 1,30
		P/r pago por transporte a Catamayo s/fact n° 183728			
		8			
11/09/2017	52.04	OTROS			
	52.04.02	Otros gastos		\$ 7,50	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja			\$ 7,42
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 0,08
	2.01.07.01.03	Retención en la fuente impuesto a la renta	\$ 0,08		
		P/r pago por impresión de credenciales s/fact n° 2233			
		9			
11/09/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja		\$ 30,00	
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 26,79
		SUMAN Y PASAN		\$ 6.500,19	\$ 6.496,98

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.						
LIBRO DIARIO						
EXPRESADO EN DÓLARES \$						
					Folio N°	4
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		\$ 6.500,19	\$ 6.496,98	
	41.02.01.03	Diseño gráfico	\$ 26,79			
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 3,21	
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 3,21			
		P/r venta de servicios de diseño gráfico s/fact n° 151				
		10				
11/09/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja		\$ 100,00		
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 89,29	
	41.02.01.01	Publicidad empresarial	\$ 89,29			
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 10,71	
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 10,71			
		P/r venta de servicios por contrato de publicidad empresarial s/fact n° 152				
		11				
11/09/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja		\$ 50,00		
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 44,64	
	41.02.01.01	Publicidad empresarial	\$ 44,64			
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 5,36	
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 5,36			
		P/r venta de servicios por contrato de publicidad empresarial s/fact n° 153				
		12				
12/09/2017	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS				
	1.01.02.06	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados		\$ 353,55		
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar	\$ 353,55			
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
	1.01.05.04	Anticipo retención en la fuente		\$ 3,45		
	1.01.05.06	Anticipo IVA retenido		\$ 28,95		
		SUMAN Y PASAN		\$ 7.036,14	\$ 6.650,19	

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO DIARIO					
EXPRESADO EN DÓLARES \$					
				Folio N°	5
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 7.036,14	\$ 6.650,19
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 344,60
	41.02.01.04	Call center	\$ 344,60		
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 41,35
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 41,35		
		P/r servicios prestados de call center s/fact n° 154			
		13			
12/09/2017	52.04	OTROS			
	52.04.02	Otros gastos		\$ 8,84	
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.05.05	IVA pagado		\$ 1,06	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja			\$ 9,90
		P/r compra de tinta impresora epson s/fact n° 1706			
		14			
13/09/2017	52.01.15	Transporte		\$ 8,93	
	52.01.15.01	Transporte y movilización	\$ 8,93		
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.05.05	IVA pagado		\$ 1,07	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja			\$ 10,00
		P/r compra de diesel s/fact n° 20897			
		15			
13/09/2018	2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.01.03.01	Cuentas por pagar		\$ 100,00	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	Bancos			\$ 100,00
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672	\$ 100,00		
		P/r nota de débito por cheque girado y cobrado			
		16			
13/09/2017	52.04	OTROS			
	52.04.02	Otros gastos		\$ 3,50	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
		SUMAN Y PASAN		\$ 7.159,54	\$ 7.156,04

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.						
LIBRO DIARIO						
EXPRESADO EN DÓLARES \$						
					Folio N°	6
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		\$ 7.159,54	\$ 7.156,04	
	1.01.01.01	Caja			\$ 3,50	
		P/r por envío de encomienda cuenca s/fact n° 27575				
		17				
18/09/2017	2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
	2.01.03.01	Cuentas por pagar		\$ 177,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.02	Bancos			\$ 177,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672	\$ 177,00			
		P/r nota de débito por cobro de cheque cobrado				
		18				
20/09/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja		\$ 140,00		
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 125,00	
	41.02.01.01	Publicidad empresarial	\$ 125,00			
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 15,00	
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 15,00			
		P/r venta de servicios por contrato de publicidad empresarial s/fact n°158				
		19				
20/09/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja		\$ 353,55		
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS				
	1.01.02.06	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados			\$ 353,55	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar	\$ 353,55			
		P/r cobro de cuenta pendiente de factura n° 154				
		20				
20/09/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.02	Bancos		\$ 353,55		
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672	\$ 353,55			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja			\$ 353,55	
		P/r depósito cheque s/comprobante n° 3361490				
		21				
		SUMAN Y PASAN		\$ 8.183,64	\$ 8.183,64	

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO DIARIO					
EXPRESADO EN DÓLARES \$					
				Folio N°	7
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 8.183,64	\$ 8.183,64
20/09/2017	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.06	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados		\$ 205,20	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar	\$ 205,20		
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.05.04	Anticipo retención en la fuente		\$ 2,00	
	1.01.05.06	Anticipo IVA retenido		\$ 16,80	
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 200,00
	41.02.01.02	Community manager	\$ 200,00		
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 24,00
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 24,00		
		P/r servicios prestados de community manager s/fact n° 159			
		22			
26/09/2017	2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.01.03.01	Cuentas por pagar		\$ 242,00	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	Bancos			\$ 242,00
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672	\$ 242,00		
		P/r nota de débito por cheque girado y cobrado			
		23			
26/09/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja		\$ 205,20	
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.06	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados			\$ 205,20
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar	\$ 205,20		
		P/r cobro cuenta pendiente de factura n° 159			
		24			
26/09/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	Bancos		\$ 205,20	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672	\$ 205,20		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja			\$ 205,20
		SUMAN Y PASAN		\$ 9.060,04	\$ 9.060,04

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO DIARIO					
EXPRESADO EN DÓLARES \$					
				FOLIO	8
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 9.060,04	\$ 9.060,04
		P/r depósito cheque s/comprobante n° 33618006 25			
26/09/2017	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria		\$ 156,25	
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 156,25		
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.05.05	IVA pagado			\$ 70,92
	1.01.05.06	Anticipo IVA retenido			\$ 16,80
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 68,53
	2.01.07.01.02	IVA por pagar	\$ 68,53		
		P/r liquidación de iva del mes agosto 26			
28/09/2017	52.04	OTROS			
	52.04.02	Otros gastos		\$ 27,00	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja			\$ 27,00
		P/r compra de factureros y comprobantes de retención s/fact n° 9535 27			
28/09/2017	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.03	Con el IESS		\$ 81,00	
	2.01.07.03.01	Aporte patronal por pagar	\$ 45,56		
	2.01.07.03.02	Aporte personal por pagar	\$ 35,44		
	52.04	OTROS			
	52.04.03	Gasto no decucible		\$ 0,90	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja			\$ 81,90
		P/r pago de planilla de seguro del mes de agosto 28			
30/09/2017	52.03	GASTOS FINANCIEROS			
	52.03.02	Comisiones		\$ 0,54	
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.05.05	IVA pagado		\$ 0,06	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	Bancos			\$ 0,60
		SUMAN Y PASAN		\$ 9.325,79	\$ 9.325,79

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.						
LIBRO DIARIO						
EXPRESADO EN DÓLARES \$						
					Folio N°	9
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		\$ 9.325,79	\$ 9.325,79	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672 P/r débito costo proceso automático banco de loja s/fact nº 294329 29	\$ 0,60			
30/09/2017	52.01.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones		\$ 375,00		
	52.01.02	Aporte a la seguridad social		\$ 45,56		
	52.01.02.01	Aporte patronal	\$ 45,56			
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.03	Con el IESS			\$ 81,00	
	2.01.07.03.01	Aporte patronal por pagar	\$ 45,56			
	2.01.07.03.02	Aporte personal por pagar	\$ 35,44			
	2.01.07.04	Por beneficios de ley a empleados			\$ 339,56	
	2.01.07.04.01	Sueldos y salarios por pagar P/r rol de pagos del mes de septiembre 30	\$ 339,56			
30/09/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.02	Bancos		\$ 0,13		
	1.01.01.02.02	Coac Padre Julián Lorente Ct. Ah. #440400133898	\$ 0,13			
	41.06	INTERESES				
	41.06.01	Otros intereses generados P/r nota de crédito por intereses ganados 31			\$ 0,13	
30/09/2017	2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
	2.01.03.01	Cuentas por pagar		\$ 76,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.02	Bancos			\$ 76,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672 P/r nota de débito por cheque girado y cobrado 32	\$ 76,00			
02/10/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja		\$ 50,00		
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 44,64	
	41.02.01.01	Publicidad empresarial	\$ 44,64			
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
		SUMAN Y PASAN		\$ 9.872,48	\$ 9.867,12	

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO DIARIO					
EXPRESADO EN DÓLARES \$					
				Folio N°	10
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 9.872,48	\$ 9.867,12
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 5,36
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 5,36		
		P/r servicio prestado por publicidad empresarial s/fact n° 160			
		33			
02/10/2017	52.04	OTROS			
	52.04.02	Otros gastos		\$ 2,00	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja			\$ 2,00
		P/r por envío de encomienda s/fact n° 477445			
		34			
02/10/2017	52.04	OTROS			
	52.04.03	Gasto no deducible		\$ 8,12	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	Bancos			\$ 8,12
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672	\$ 8,12		
		P/r nota de débito emitida por el banco por concepto de cobros SRI.			
		35			
03/10/2017	52.04	OTROS			
	52.04.02	Otros gastos		\$ 7,50	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja			\$ 7,35
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 0,15
	2.01.07.01.03	Retención en la fuente impuesto a la renta	\$ 0,15		
		P/r pago por impresión de credenciales s/fact n° 2242			
		36			
05/10/2017	52.04	OTROS			
	52.04.02	Otros gastos		\$ 7,81	
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.05.05	IVA pagado		\$ 0,94	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja			\$ 8,75
		P/r compra de regleta s/fact n° 62295			
		37			
06/10/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
		SUMAN Y PASAN		\$ 9.898,85	\$ 9.898,85

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO DIARIO					
EXPRESADO EN DÓLARES \$					
				Folio N°	11
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 9.898,85	\$ 9.898,85
	1.01.01.01	Caja		\$ 5,00	
	52.04	OTROS			
	52.04.02	Otros gastos		\$ 250,00	
	2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.01.03.01	Cuentas por pagar			\$ 250,00
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 5,00
	2.01.07.01.03	Retención en la fuente impuesto a la renta P/r pago por impresión de tarjetas de s/fact n° 2244 38	\$ 5,00		
11/10/2017	2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		\$ 200,00	
	2.01.03.01	Cuentas por pagar			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	Bancos			\$ 200,00
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672 P/r nota de débito por cheque girado y cobrado 39	\$ 200,00		
11/10/2017	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.06	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados		\$ 151,03	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar	\$ 151,03		
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.05.04	Anticipo retención en la fuente		\$ 1,47	
	1.01.05.06	Anticipo IVA retenido		\$ 12,36	
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 147,20
	41.02.01.04	Call center	\$ 147,20		
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 17,66
	2.01.07.01.01	IVA cobrado P/r servicios prestados por publicidad call center s/fct n° 161 40	\$ 17,66		
13/10/2017	52.04	OTROS			
	52.04.02	Otros gastos		\$ 5,50	
		SUMAN Y PASAN		\$ 10.524,21	\$ 10.518,71

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO DIARIO					
EXPRESADO EN DÓLARES \$					
				Folio N°	12
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 10.524,21	\$ 10.518,71
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja			\$ 5,50
		P/r pago por envío de encomienda s/fact n° 3665			
		41			
17/10/2017	52.04	OTROS			
	52.04.02	Otros gastos		\$ 500,00	
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.05.05	IVA pagado		\$ 60,00	
	2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.01.03.01	Cuentas por pagar			\$ 550,00
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 10,00
	2.01.07.01.03	Retención en la fuente impuesto a la renta	\$ 10,00		
		P/r factura por recargas acumuladas s/fact n° 444			
		42			
17/10/2017	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.06	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados		\$ 205,20	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar	\$ 205,20		
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.05.04	Anticipo retención en la fuente		\$ 2,00	
	1.01.05.06	Anticipo IVA retenido		\$ 16,80	
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 200,00
	41.02.01.02	Community manager	\$ 200,00		
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 24,00
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 24,00		
		P/r servicios prestados por publicidad community manager s/fct n° 162			
		43			
18/10/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja		\$ 151,03	
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.06	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados			\$ 151,03
		SUMAN Y PASAN		\$ 11.459,24	\$ 11.459,24

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.						
LIBRO DIARIO						
EXPRESADO EN DÓLARES \$						
					Folio N°	13
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		\$ 11.459,24	\$ 11.459,24	
18/10/2017	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar P/r cobro de deuda pendiente factura n° 161 44	\$ 151,03			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.02	Bancos		\$ 151,03		
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672	\$ 151,03			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja P/r depósito cheque s/comprobante n° 32655988 45			\$ 151,03	
21/10/2017	2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		\$ 100,00		
	2.01.03.01	Cuentas por pagar				
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.02	Bancos			\$ 100,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672 P/r nota de débito por cheque girado y cobrado 46				
23/10/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja		\$ 150,00		
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 133,93	
	41.02.01.01	Publicidad empresarial	\$ 133,93			
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 16,07	
	2.01.07.01.01	IVA cobrado P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 163 47	\$ 16,07			
23/10/2017	52.04	OTROS				
	52.04.02	Otros gastos		\$ 2,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja P/r envío de encomienda cuenca s/fact n° 49903 48			\$ 2,00	
23/10/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja		\$ 142,24		
		SUMAN Y PASAN		\$ 12.004,51	\$ 11.862,27	

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.						
LIBRO DIARIO						
EXPRESADO EN DÓLARES \$						
					Folio N°	14
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		\$ 12.004,51	\$ 11.862,27	
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
	1.01.05.04	Anticipo retención en la fuente		\$ 2,80		
	1.01.05.06	Anticipo IVA retenido		\$ 11,76		
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 140,00	
	41.02.01.01	Publicidad empresarial	\$ 140,00			
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 16,80	
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 16,80			
		P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 164 49				
24/10/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja		\$ 205,20		
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS				
	1.01.02.06	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados			\$ 205,20	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar	\$ 205,20			
		P/r cobro de deuda pendiente factura n° 162 50				
24/10/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.02	Bancos		\$ 205,20		
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672	\$ 205,20			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja			\$ 205,20	
		P/r depósito cheque s/comprobante n° 33659985 51				
25/10/2017	52.04	OTROS				
	52.04.02	Otros gastos		\$ 6,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja			\$ 5,88	
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 0,12	
	2.01.07.01.03	Retención en la fuente impuesto a la renta	\$ 0,12			
		P/r impresión de tarjetas s/fact n° 2253 52				
		SUMAN Y PASAN		\$ 12.435,47	\$ 12.435,47	

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.						
LIBRO DIARIO						
EXPRESADO EN DÓLARES \$						
					Folio N°	15
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		\$ 12.435,47	\$ 12.435,47	
26/10/2017	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.01	Con la administración tributaria		\$ 101,25		
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 99,63			
	2.01.07.01.04	IVA retenido por pagar	\$ 1,62			
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
	1.01.05.05	IVA pagado			\$ 8,34	
	1.01.05.06	Anticipo IVA retenido			\$ 45,75	
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 47,16	
	2.01.07.01.02	IVA por pagar	\$ 47,16			
		P/r liquidación de iva del mes septiembre				
		53				
27/10/2017	52.04	OTROS				
	52.04.02	Otros gastos		\$ 500,00		
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
	1.01.05.05	IVA pagado		\$ 60,00		
	2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
	2.01.03.01	Cuentas por pagar			\$ 550,00	
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 10,00	
	2.01.07.01.03	Retención en la fuente impuesto a la renta	\$ 10,00			
		P/r factura por recargas acumuladas s/fact n° 445				
		54				
27/10/2017	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.01	Con la administración tributaria		\$ 112,47		
	2.01.07.01.02	IVA por pagar	\$ 96,02			
	2.01.07.01.03	Retención en la fuente impuesto a la renta	\$ 16,45			
	2.01.07.01.03.01	Retención en la fuente impuesto a la renta 1% por pagar				
	52.04	OTROS		\$ 0,66		
	52.04.03	Gasto no deducible	\$ 0,66			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.02	Bancos			\$ 113,13	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672	\$ 113,13			
		P/r nota de débito emitida por el banco por concepto de cobros SRI.				
		SUMAN Y PASAN		\$ 13.209,85	\$ 13.209,85	

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO DIARIO					
EXPRESADO EN DÓLARES \$					
				Folio N°	16
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 13.209,85	\$ 13.209,85
		55			
27/11/2017	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.06	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados		\$ 50,00	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar	\$ 50,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	Bancos			\$ 50,00
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672	\$ 50,00		
		P/r transferencia a cuenta de propietario por concepto de préstamo			
		56			
31/10/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	Bancos		\$ 0,13	
	1.01.01.02.02	Coac Padre Julián Lorente Ct. Ah. # 440400133898	\$ 0,13		
	41.06	INTERESES			
	41.06.01	Otros intereses generados			\$ 0,13
		P/r nota de crédito por intereses ganados			
		57			
31/10/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja		\$ 224,00	
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 200,00
	41.02.01.01	Publicidad empresarial	\$ 200,00		
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 24,00
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 24,00		
		P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 165			
		58			
31/10/2017	52.03	GASTOS FINANCIEROS			
	52.03.02	Comisiones		\$ 1,35	
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.05.05	IVA pagado		\$ 0,16	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	Bancos			\$ 1,51
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672	\$ 1,51		
		P/r débito costo proceso automático s/fact n° 301724			
		SUMAN Y PASAN		\$ 13.485,49	\$ 13.485,49

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.						
LIBRO DIARIO						
EXPRESADO EN DÓLARES \$						
					Folio N°	17
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		\$ 13.485,49	\$ 13.485,49	
		59				
31/10/2017	52.01.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones		\$ 375,00		
	52.01.02	Aportes a la seguridad social		\$ 45,56		
	52.01.02.01	Aporte patronal	\$ 45,56			
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.03	Con el IESS			\$ 81,00	
	2.01.07.03.01	Aporte patronal por pagar	\$ 45,56			
	2.01.07.03.02	Aporte personal por pagar	\$ 35,44			
	2.01.07.04	Por beneficios de ley a empleados			\$ 339,56	
	2.01.07.04.01	Sueldos y salarios por pagar	\$ 339,56			
		P/r rol de pagos del mes de octubre				
		60				
07/11/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja		\$ 30,00		
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 26,79	
	41.02.01.03	Diseño gráfico	\$ 26,79			
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 3,21	
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 3,21			
		P/r servicios por diseño gráfico s/fact n° 166				
		61				
09/11/2017	52.04	OTROS				
	52.04.02	Otros gastos		\$ 12,05		
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
	1.01.05.05	IVA pagado		\$ 1,46		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja			\$ 13,51	
		P/r compra de materiales de aseo s/fact n° 816060				
		62				
10/11/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja		\$ 30,00		
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 26,79	
		SUMAN Y PASAN		\$ 13.979,56	\$ 13.976,35	

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO DIARIO					
EXPRESADO EN DÓLARES \$					
				Folio N°	18
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 13.979,56	\$ 13.976,35
	41.02.01.03	Diseño gráfico	\$ 26,79		
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 3,21
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 3,21		
		P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 167			
		63			
15/11/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	Bancos		\$ 150,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672	\$ 150,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja			\$ 150,00
		P/r depósito en efectivo s/comprobante n° 33615014			
		64			
16/11/2017	2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.01.03.01	Cuentas por pagar		\$ 250,00	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	Bancos			\$ 250,00
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672	\$ 250,00		
		P/r nota de débito por cheque girado y cobrado			
		65			
16/11/2017	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.06	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados		\$ 205,20	
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar	\$ 205,20		
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.05.04	Anticipo retención en la fuente		\$ 2,00	
	1.01.05.06	Anticipo IVA retenido		\$ 16,80	
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 200,00
	41.02.01.02	Community manager	\$ 200,00		
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 24,00
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 24,00		
		P/r servicios prestados por publicidad community manager s/fact n° 170			
		SUMAN Y PASAN		\$ 14.603,56	\$ 14.603,56

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.						
LIBRO DIARIO						
EXPRESADO EN DÓLARES \$						
					Folio N°	19
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		\$ 14.603,56	\$ 14.603,56	
		66				
19/11/2017	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS				
	1.01.02.06	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados		\$ 2.082,80		
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar	\$ 2.082,80			
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
	1.01.05.04	Anticipo retención en la fuente		\$ 41,00		
	1.01.05.06	Anticipo IVA retenido		\$ 172,20		
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 2.050,00	
	41.02.01.03	Diseño gráfico	\$ 2.050,00			
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 246,00	
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 246,00			
		P/r servicios prestados por diseño gráfico incluye fotografía s/fact n° 172				
		67				
21/11/2017	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS				
	1.01.02.06	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados		\$ 1.422,40		
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar	\$ 1.422,40			
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
	1.01.05.04	Anticipo retención en la fuente		\$ 28,00		
	1.01.05.06	Anticipo IVA retenido		\$ 117,60		
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 1.400,00	
	41.02.01.03	Diseño gráfico	\$ 1.400,00			
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 168,00	
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 168,00			
		P/r servicios prestados por diseño gráfico incluye fotografía s/fact n° 173				
		68				
21/11/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
		SUMAN Y PASAN		\$ 18.467,56	\$ 18.467,56	

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.						
LIBRO DIARIO						
EXPRESADO EN DÓLARES \$						
					Folio N°	20
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		\$ 18.467,56	\$ 18.467,56	
	1.01.01.01	Caja		\$ 150,00		
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 133,93	
	41.02.01.01	Publicidad empresarial	\$ 133,93			
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 16,07	
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 16,07			
		P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 174				
		69				
22/11/2017	52.04	OTROS				
	52.04.02	Otros gastos		\$ 178,57		
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
	1.01.05.05	IVA pagado		\$ 21,43		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja			\$ 181,43	
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 18,57	
	2.01.07.01.03	Retención en la fuente impuesto a la renta	\$ 3,57			
	2.01.07.01.04	IVA retenido por pagar	\$ 15,00			
		P/r pago por creación de página web s/fact n° 21				
		70				
22/11/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja		\$ 5,00		
	52.04	OTROS				
	52.04.02	Otros gastos		\$ 250,00		
	2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
	2.01.03.01	Cuentas por pagar			\$ 250,00	
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 5,00	
	2.01.07.01.03	Retención en la fuente impuesto a la renta	\$ 5,00			
		P/r pago por impresión de tarjetas s/fact n° 2268				
		71				
22/11/2017	52.04	OTROS				
	52.04.02	Otros gastos		\$ 375,00		
		SUMAN Y PASAN		\$ 19.447,56	\$ 19.072,56	

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO DIARIO					
EXPRESADO EN DÓLARES \$					
				Folio N°	21
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 19.447,56	\$ 19.072,56
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.05.05	IVA pagado		\$ 45,00	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja			\$ 412,50
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 7,50
	2.01.07.01.03	Retención en la fuente impuesto a la renta	\$ 7,50		
		P/r pago por impresión de catálogos s/fact n° 5479			
		72			
24/11/2017	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria		\$ 103,89	
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 103,89		
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		\$ 58,13	
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.05.05	IVA pagado			\$ 121,10
	1.01.05.06	Anticipo IVA retenido			\$ 40,92
		P/r liquidación de iva del mes de octubre			
		73			
27/11/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja		\$ 1.930,20	
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.06	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados			\$ 1.930,20
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar	\$ 1.930,20		
		P/r cobro de deudas pendientes con cheques			
		74			
27/11/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	Bancos		\$ 1.930,20	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672	\$ 1.930,20		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja			\$ 1.930,20
		P/r depósito de cheques s/comprobantes n° 33615017, 336150148			
		75			
28/11/2017	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
		SUMAN Y PASAN		\$ 23.514,98	\$ 23.514,98

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO DIARIO					
EXPRESADO EN DÓLARES \$					
				Folio N°	22
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 23.514,98	\$ 23.514,98
	2.01.07.01	Con la administración tributaria		\$ 25,36	
	2.01.07.01.03	Retención en la fuente impuesto a la renta	\$ 25,36		
	2.01.07.01.03.01	Retención en la fuente impuesto a la renta 1% por pagar			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	Bancos			\$ 25,36
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672	\$ 25,36		
		P/r nota de débito por cobros SRI.			
		76			
29/11/2017	2.01.07.04	Por beneficios de ley a empleados		\$ 1.907,36	
	2.01.07.04.01	Sueldos y salarios por pagar	\$ 1.907,36		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	Bancos			\$ 1.907,36
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672	\$ 1.907,36		
		P/r notas de débito por cheques girados y cobrados			
		77			
29/11/2017	52.04	OTROS			
	52.04.02	Otros gastos		\$ 41,21	
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.05.05	IVA pagado		\$ 1,94	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja			\$ 42,74
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 0,41
	2.01.07.01.03	Retención en la fuente impuesto a la renta	\$ 0,41		
		P/r compra de suministros de oficina s/fact n° 60150			
		78			
30/11/2017	52.03	GASTOS FINANCIEROS			
	52.03.02	Comisiones		\$ 0,27	
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.05.05	IVA pagado		\$ 0,03	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	Bancos			\$ 0,30
	1.01.01.02.02	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672	\$ 0,30		
		P/r débito costo proceso automático banco de loja s/fact n° 294329			
		SUMAN Y PASAN		\$ 25.491,15	\$ 25.491,15

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.						
LIBRO DIARIO						
EXPRESADO EN DÓLARES \$						
					Folio N°	23
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		\$ 25.491,15	\$ 25.491,15	
		79				
30/11/2017	52.01.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones		\$ 375,00		
	52.01.02	Aportes a la seguridad social		\$ 45,56		
	52.01.02.01	Aporte patronal	\$ 45,56			
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.03	Con el IESS			\$ 81,00	
	2.01.07.03.01	Aporte patronal por pagar	\$ 45,56			
	2.01.07.03.02	Aporte personal por pagar	\$ 35,44			
	2.01.07.04	Por beneficios de ley a empleados			\$ 339,56	
	2.01.07.04.01	Sueldos y salarios por pagar	\$ 339,56			
		P/r rol de pagos del mes de noviembre				
		80				
01/12/2017	52.04	OTROS				
	52.04.02	Otros gastos		\$ 33,93		
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
	1.01.05.05	IVA pagado		\$ 4,07		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja			\$ 36,44	
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 1,56	
	2.01.07.01.03	Retención en la fuente impuesto a la renta	\$ 0,34			
	2.01.07.01.04	IVA retenido por pagar	\$ 1,22			
		P/r compra de materiales de aseo s/fact n° 7039				
		81				
04/12/2017	52.01.05	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales				
	52.01.05.01	Honorarios profesionales		\$ 9,80		
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
	1.01.05.05	IVA pagado		\$ 1,18		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja			\$ 10,98	
		P/r por certificación de documentos s/fact n° 22346				
		82				
04/12/2017	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS				
	1.01.02.06	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados		\$ 264,97		
		SUMAN Y PASAN		\$ 26.225,66	\$ 25.960,69	

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO DIARIO					
EXPRESADO EN DÓLARES \$					
				Folio N°	24
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 26.225,66	\$ 25.960,69
	1.01.02.06.01	Cuentas por cobrar	\$ 264,97		
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.05.04	Anticipo retención en la fuente		\$ 5,22	
	1.01.05.06	Anticipo IVA retenido		\$ 21,91	
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 260,80
	41.02.01.04	Call center	\$ 260,80		
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 31,30
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 31,30		
		P/r servicio prestado por call center s/fact n° 177			
		83			
07/12/2017	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.03	Con el IESS		\$ 81,00	
	2.01.07.03.01	Aporte patronal por pagar	\$ 45,56		
	2.01.07.03.02	Aporte personal por pagar	\$ 35,44		
	52.04	OTROS			
	52.04.03	Gasto no deducible		\$ 2,70	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja			\$ 83,70
		P/r pago seguro del mes de septiembre			
		84			
11/12/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja		\$ 264,97	
	1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			
	1.01.02.06	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados			\$ 264,97
		P/r cobro de factura pendiente n° 177			
		85			
12/12/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja		\$ 336,00	
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 300,00
	41.02.01.01	Publicidad empresarial	\$ 300,00		
		SUMAN Y PASAN		\$ 26.937,46	\$ 26.901,46

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO DIARIO					
EXPRESADO EN DÓLARES \$					
				Folio N°	25
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 26.937,46	\$ 26.901,46
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 36,00
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 36,00		
		P/r servicio prestado por contrato publicidad empresarial anual s/fact n° 180			
		86			
12/12/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja		\$ 560,00	
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 500,00
	41.02.01.01	Publicidad empresarial	\$ 500,00		
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 60,00
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 60,00		
		P/r servicio prestado por contrato de publicidad empresarial s/fact n° 181			
		87			
12/12/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja		\$ 336,00	
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 300,00
	41.02.01.01	Publicidad empresarial	\$ 300,00		
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 36,00
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 36,00		
		P/r servicio prestado por contrato publicidad anual s/fact n° 182			
		88			
12/12/2017	52.04	OTROS			
	52.04.02	Otros gastos		\$ 300,00	
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.05.05	IVA pagado		\$ 36,00	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja			\$ 304,80
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
		SUMAN Y PASAN		\$ 28.169,46	\$ 28.138,26

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.						
LIBRO DIARIO						
EXPRESADO EN DÓLARES \$						
					Folio N°	26
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		\$ 28.169,46	\$ 28.138,26	
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 31,20	
	2.01.07.01.03	Retención en la fuente impuesto a la renta	\$ 6,00			
	2.01.07.01.04	IVA retenido por pagar	\$ 25,20			
		P/r pago por organización de evento s/fact n° 125				
		89				
12/12/2017	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.03	Con el IESS		\$ 81,00		
	2.01.07.03.01	Aporte patronal por pagar	\$ 45,56			
	2.01.07.03.02	Aporte personal por pagar	\$ 35,44			
	52.04	OTROS				
	52.04.03	Gasto no deducible		\$ 1,80		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja			\$ 82,80	
		P/r pago de seguro del mes de octubre				
		90				
13/12/2017	2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
	2.01.03.01	Cuentas por pagar		\$ 550,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja			\$ 550,00	
		P/r pago de factura pendiente n° 444				
		91				
13/12/2017	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.03	Con en el IESS		\$ 81,00		
	2.01.07.03.01	Aporte patronal por pagar	\$ 45,56			
	2.01.07.03.02	Aporte personal por pagar	\$ 35,44			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja			\$ 81,00	
		P/r pago de seguro del mes de noviembre				
		92				
15/12/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja		\$ 220,00		
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
	1.01.05.04	Anticipo retención en la fuente		\$ 4,00		
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 200,00	
		SUMAN Y PASAN		\$ 29.107,26	\$ 29.083,26	

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.						
LIBRO DIARIO						
EXPRESADO EN DÓLARES \$						
					Folio N°	27
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		\$ 29.107,26	\$ 29.083,26	
	41.02.01.01	Publicidad empresarial	\$ 200,00			
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 24,00	
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 24,00			
		P/r servicio prestado por contrato publicidad empresarial anual s/fact n° 183				
		93				
15/12/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.02	Bancos		\$ 235,00		
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672	\$ 235,00			
	2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
	2.01.03.01	Cuentas por pagar			\$ 235,00	
		P/r préstamo de socio para cubrir cheque mediante transferencia bancaria				
		94				
15/12/2017	2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
	2.01.03.01	Cuentas por pagar		\$ 250,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.02	Bancos			\$ 250,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672	\$ 250,00			
		P/r nota de débito por cheques girados y cobrados				
		95				
20/12/2017	52.04	OTROS				
	52.04.02	Otros gastos		\$ 11,87		
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
	1.01.05.05	IVA pagado		\$ 1,42		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja			\$ 13,29	
		P/r compra de varios arreglos s/fact n° 61393				
		96				
20/12/2017	52.04	OTROS				
	52.04.02	Otros gastos		\$ 13,37		
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
	1.01.05.05	IVA pagado		\$ 1,60		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	1.01.01.01	Caja			\$ 14,97	
		SUMAN Y PASAN		\$ 29.620,52	\$ 29.620,52	

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO DIARIO					
EXPRESADO EN DÓLARES \$					
				Folio N°	28
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 29.620,52	\$ 29.620,52
		P/r compra de desechables s/fact n° 45628 97			
22/12/2017	52.01	GASTOS			
	52.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones		\$ 218,75	
	52.01.03.01	Décimo tercer sueldo	\$ 218,75		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja			\$ 218,75
		P/r pago de décimo tercer sueldo según formulario N° DT628335 98			
26/12/2017	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria		\$ 475,49	
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 460,49		
	2.01.07.01.04	IVA retenido por pagar	\$ 15,00		
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)			\$ 58,13
	1.01.05.05	IVA pagado			\$ 69,86
	1.01.05.06	Anticipo IVA retenido			\$ 306,60
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 40,90
	2.01.07.01.02	IVA por pagar	\$ 40,90		
		P/r liquidación de iva mensual mes de noviembre 99			
28/12/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja		\$ 224,00	
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 200,00
	41.02.01.01	Publicidad empresarial	\$ 200,00		
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 24,00
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 24,00		
		P/r servicio prestado por publicidad s/fact n° 184 100			
29/12/2017	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja		\$ 150,00	
		SUMAN Y PASAN		\$ 30.688,76	\$ 30.538,76

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO DIARIO					
EXPRESADO EN DÓLARES \$					
				Folio N°	29
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 30.723,79	\$ 30.573,79
	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA			\$ 133,93
	41.02.01.01	Publicidad empresarial	\$ 133,93		
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.01	Con la administración tributaria			\$ 16,07
	2.01.07.01.01	IVA cobrado	\$ 16,07		
		P/r servicio prestado por publicidad s/fact n° 186			
		101			
29/12/2017	52.01.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones		\$ 375,00	
	52.01.02	Aportes a la seguridad social		\$ 45,56	
	52.01.02.01	Aporte patronal	\$ 45,56		
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
	2.01.07.03	Con el IESS			\$ 81,00
	2.01.07.03.01	Aporte patronal por pagar	\$ 45,56		
	2.01.07.03.02	Aporte personal por pagar	\$ 35,44		
	2.01.07.04	Por beneficios de ley a empleados			\$ 339,56
	2.01.07.04.01	Sueldos y salarios por pagar	\$ 339,56		
		P/r rol de pagos del mes de diciembre			
		102			
30/12/2017	2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.01.03.01	Cuentas por pagar		\$ 550,00	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	Caja			\$ 550,00
		P/r pago de factura pendiente n° 445			
		103			
30/12/2017	52.03	GASTOS FINANCIEROS			
	52.03.02	Comisiones		\$ 2,68	
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.05.05	IVA pagado		\$ 0,32	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	Bancos			\$ 3,00
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2902163672	\$ 3,00		
		P/r débito por costo cheque en consulta s/fact n° 316296			
		104			
		SUMAN Y PASAN		\$ 31.697,35	\$ 31.697,35

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO DIARIO					
EXPRESADO EN DÓLARES \$					
				Folio N°	30
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 31.697,35	\$ 31.697,35
30/12/2017	52.01.21	DEPRECIACIONES		\$ 159,63	
	52.01.21.01	Depreciación propiedad, planta y equipo			
	52.01.21.01.05	Depreciación muebles y enseres	\$ 32,70		
	52.01.21.01.08	Depreciación equipo de computación	\$ 126,93		
	1.02.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
	1.02.01.12	(-) Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo			\$ 159,63
	1.02.01.12.05	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	\$ 32,70		
	1.02.01.12.08	(-) Depreciación acumulada equipo de computación	\$ 126,93		
		P/r depreciación correspondiente al período septiembre diciembre			
		105			
30/12/2017	79.02	Resumen de pérdidas y ganancias		\$ 4.695,08	
	52.01.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones			\$ 1.500,00
	52.01.02	Aportes a la seguridad social			\$ 182,24
	52.01.02.01	Aporte patronal	\$ 182,24		
	52.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones			\$ 218,75
	52.01.03.01	Décimo tercer sueldo	\$ 218,75		
	52.01.05	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales			\$ 9,80
	52.01.05.01	Honorarios profesionales	\$ 9,80		
	52.01.15	Transporte			\$ 10,23
	52.01.21	Depreciaciones			\$ 159,63
	52.01.21.01	Depreciación propiedad, planta y equipo			
	52.01.21.01.05	Depreciación muebles y enseres	\$ 32,70		
	52.01.21.01.08	Depreciación equipo de computación	\$ 126,93		
	52.04	OTROS			
	52.04.02	Otros gastos			\$ 2.594,91
	52.04.03	Gasto no deducible			\$ 14,68
	52.03	GASTOS FINANCIEROS			
	52.03.02	Comisiones			\$ 4,84
		P/r cierre de cuentas de gasto del período			
		106			
30/12/2017	41.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA		\$ 7.428,33	
		SUMAN Y PASAN		\$ 43.980,39	\$ 36.552,06

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO DIARIO					
EXPRESADO EN DÓLARES \$					
				Folio N°	31
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 43.980,39	\$ 36.552,06
	41.02.01.01	Publicidad empresarial	\$ 2.545,36		
	41.02.01.02	Community manager	\$ 600,00		
	41.02.01.03	Diseño gráfico	\$ 3.530,37		
	41.02.01.04	Call center	\$ 752,60		
	41.06	INTERESES			
	41.06.01	Otros intereses generados		\$ 0,26	
	79.02	Resumen de pérdidas y ganancias P/r cierre de cuentas de ingresos del período 107			\$ 7.428,59
	79.02	Resumen de pérdidas y ganancias		\$ 2.733,51	
30/12/2017	60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			\$ 2.733,51
	60.01	Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas P/r cierre de cuenta de pérdidas y ganancias y determinación de utilidad antes de impuestos 108	\$ 2.733,51		
30/12/2017	60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS		\$ 2.733,51	
	60.01	Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas	\$ 2.733,51		
	2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			\$ 2.733,51
	2.01.07.02	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 410,03		
	2.01.07.05	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 580,87		
	3.04.01	Reserva legal	\$ 174,26		
	3.07.01	GANANCIA NETA DEL PERÍODO P/r determinación de la utilidad del ejercicio	\$ 1.568,35		
		TOTALES		\$ 49.447,67	\$ 49.447,67

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES \$					
Cuenta:	Caja				
Código:	1.01.01.01				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r estado de situación inicial	1/1	\$ 149,16		\$ 149,16
05/09/2017	P/r compra de botiquín s/fact n° 144507	3/2		\$ 7,01	\$ 142,15
05/09/2017	P/r compra de extintor y señáleticas s/ fact n° 1342	4/2		\$ 48,33	\$ 93,82
05/09/2017	P/r cobro deuda pendiente con cheque	5/3	\$ 166,50		\$ 260,32
05/09/2017	P/r depósito de cheque s/comprobante n° 33614888	6/3		\$ 166,50	\$ 93,82
08/09/2017	P/r pago por transporte a Catamayo s/fact n° 183728	7/3		\$ 1,30	\$ 92,52
11/09/2017	P/r por impresión de credenciales s/fact n° 2233	8/3		\$ 7,42	\$ 85,10
11/09/2017	P/r venta de servicios de diseño gráfico s/fact n° 151	9/3	\$ 30,00		\$ 115,10
11/09/2017	P/r servicios por publicidad empresarial anual s/fact n° 152	10/4	\$ 100,00		\$ 215,10
11/09/2017	P/r servicios por publicidad empresarial anual s/fact n° 153	11/4	\$ 50,00		\$ 265,10
12/09/2017	P/r compra de tinta para impresora s/fact n° 1706	13/5		\$ 9,90	\$ 255,20
13/09/2017	P/r pago de diesel s/fact n° 20897	14/5		\$ 10,00	\$ 245,20
13/09/2017	P/r pago por envío de encomienda s/fact n° 27575	16/6		\$ 3,50	\$ 241,70
20/09/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact n° 158	18/6	\$ 140,00		\$ 381,70
20/09/2017	P/r cobro de cuenta pendiente de factura n° 154	19/6	\$ 353,55		\$ 735,25
20/09/2017	P/r depósito cheque s/comprobante n° 3361490	20/6		\$ 353,55	\$ 381,70
26/09/2017	P/r cobro cuenta pendiente de factura n° 159	23/7	\$ 205,20		\$ 586,90
26/09/2017	P/r depósito cheque s/comprobante n° 33618006	24/7		\$ 205,20	\$ 381,70
28/09/2017	P/r impresión de factureros y retención s/fact n° 9535	26/8		\$ 27,00	\$ 354,70
28/09/2017	P/r pago de planilla de seguro mes de agosto	27/8		\$ 81,90	\$ 272,80
02/10/2017	P/r servicio por publicidad empresarial s/fact n° 160	32/9	\$ 50,00		\$ 322,80
02/10/2017	P/r pago por envío de encomienda cuenca s/fact n° 477445	33/10		\$ 2,00	\$ 320,80
03/10/2017	P/r pago por impresión de credenciales s/fact n° 2242	35/10		\$ 7,35	\$ 313,45
05/10/2017	P/r compra de regleta s/fact n° 62295	36/10		\$ 8,75	\$ 304,70
06/10/2017	P/r pago por impresión de tarjetas s/fact n° 2244	37/11	\$ 5,00		\$ 309,70
13/10/2017	P/r pago por envío de encomienda s/fact n° 3665	40/12		\$ 5,50	\$ 304,20
18/10/2017	P/r cobro de deuda pendiente factura n° 161	43/12	\$ 151,03		\$ 455,23
18/10/2017	P/r depósito cheque s/comprobante n° 32655988	44/13		\$ 151,03	\$ 304,20
23/10/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 163	46/13	\$ 150,00		\$ 454,20
23/10/2017	P/r envío de encomienda cuenca s/fact n° 49903	47/13		\$ 2,00	\$ 452,20
23/10/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 164	48/13	\$ 142,24		\$ 594,44
24/10/2017	P/r cobro de deuda pendiente factura n° 162	49/14	\$ 205,20		\$ 799,64
24/10/2017	P/r depósito cheque s/comprobante n° 33659985	50/14		\$ 205,20	\$ 594,44
SUMAN Y PASAN			\$ 1.897,88	\$ 1.303,44	\$ 594,44

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES \$					
Cuenta:	Caja				
Código:	1.01.01.01				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		\$ 1.897,88	\$ 1.303,44	\$ 594,44
25/10/2017	P/r impresión de tarjetas publicitarias s/fact n° 2253	51/14		\$ 5,88	\$ 588,56
31/10/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 165	57/15	\$ 224,00		\$ 812,56
07/11/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 166	60/17	\$ 30,00		\$ 842,56
09/11/2017	P/r compra de materiales de aseo s/fact n° 816060	61/17		\$ 13,51	\$ 829,05
10/11/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 167	62/17	\$ 30,00		\$ 859,05
15/11/2017	P/r depósito de efectivo s/comprobante n° 33615014	63/18		\$ 150,00	\$ 709,05
21/11/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 174	68/20	\$ 150,00		\$ 859,05
22/11/2017	P/r pago por creación de página web s/fact n° 21	69/20		\$ 181,43	\$ 677,62
22/11/2017	P/r pago por impresión de tarjetas s/fact n° 2268	70/20	\$ 5,00		\$ 682,62
22/11/2017	P/r pago por impresión de catálogos s/fact n° 5479	71/21		\$ 412,50	\$ 270,12
27/11/2017	P/r cobro de deudas pendientes con cheques	73/21	\$ 1.930,20		\$ 2.200,32
29/11/2017	P/r depósito s/comprobantes n° 33615017 y 336150148	74/21		\$ 1.930,20	\$ 270,12
29/11/2017	P/r compra de suministros de oficina s/fact n° 60150	77/22		\$ 42,74	\$ 227,38
01/12/2017	P/r compra de suministros de aseo s/fact n° 7039	80/23		\$ 36,44	\$ 190,94
04/12/2017	P/r por certificación de documentos s/fact n° 22346	81/23		\$ 10,98	\$ 179,96
07/12/2017	P/r pago seguro del mes de septiembre	83/24		\$ 83,70	\$ 96,26
11/12/2017	P/r cobro pendiente de factura n° 177	84/24	\$ 264,97		\$ 361,23
12/12/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact n° 180	85/24	\$ 336,00		\$ 697,23
12/12/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact n° 181	86/25	\$ 560,00		\$ 1.257,23
12/12/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact n° 182	87/25	\$ 336,00		\$ 1.593,23
12/12/2017	P/r pago por organización de evento s/fact n° 125	88/25		\$ 304,80	\$ 1.288,43
12/12/2017	P/r pago de seguro mes de octubre	89/26		\$ 82,80	\$ 1.205,63
13/12/2017	P/r pago de factura pendiente n° 444	90/26		\$ 550,00	\$ 655,63
13/12/2017	P/r pago de seguro mes de noviembre	91/26		\$ 81,00	\$ 574,63
15/12/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact n° 183	92/26	\$ 220,00		\$ 794,63
20/12/2017	P/r compra de varios arreglos s/fact n° 61393	95/27		\$ 13,29	\$ 781,34
20/12/2017	P/r compra de desechables s/fact n° 45628	96/27		\$ 14,97	\$ 766,37
22/12/2017	P/r pago de décimo tercer sueldo formulario N° DT628335	97/28		\$ 218,75	\$ 547,62
28/12/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 184	99/28	\$ 224,00		\$ 771,62
29/12/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 186	100/28	\$ 150,00		\$ 921,62
30/12/2017	P/r pago de factura pendiente n° 445	102/29		\$ 550,00	\$ 371,62
TOTALES			\$ 6.358,05	\$ 5.986,43	\$ 371,62

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Bancos				
Código:	1.01.01.02				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r asiento de apertura	1/1	\$ 264,66		\$ 264,66
02/09/2017	P/r nota de débito emitida por el banco por cobros SRI	2/2		\$ 52,44	\$ 212,22
05/09/2017	P/r depósito de cheque s/comprobante n° 33614888	6/3	\$ 166,50		\$ 378,72
13/09/2017	P/r nota de débito por cheque girado y cobrado	15/5		\$ 100,00	\$ 278,72
18/09/2017	P/r nota de débito por cheque girado y cobrado	17/6		\$ 177,00	\$ 101,72
20/09/2017	P/r depósito cheque s/comprobante n° 3361490	20/6	\$ 353,55		\$ 455,27
26/09/2017	P/r nota de débito por cheque girado y cobrado	22/7		\$ 242,00	\$ 213,27
26/09/2017	P/r depósito cheque s/comprobante n° 33618006	24/7	\$ 205,20		\$ 418,47
30/09/2017	P/r débito costo proceso automático s/fact n° 294329	28/8		\$ 0,60	\$ 417,87
30/09/2017	P/r nota de crédito por intereses ganados	30/9	\$ 0,13		\$ 418,00
30/09/2017	P/r nota de débito por cheque girado y cobrado	31/9		\$ 76,00	\$ 342,00
02/10/2017	P/r notas de débito emitida por cobros SRI	34/10		\$ 8,12	\$ 333,88
11/10/2017	P/r nota de débito por cheque girado y cobrado	38/11		\$ 200,00	\$ 133,88
18/10/2017	P/r depósito cheque s/comprobante n° 32655988	44/13	\$ 151,03		\$ 284,91
21/10/2017	P/r nota de débito por cheque girado y cobrado	45/13		\$ 100,00	\$ 184,91
24/10/2017	P/r depósito cheque s/comprobante n° 33659985	50/14	\$ 205,20		\$ 390,11
27/10/2017	P/r notas de débito emitidas por cobros SRI	54/15		\$ 113,13	\$ 276,98
27/10/2017	P/r transferencia cuenta del gerente por concepto de préstamo	55/16		\$ 50,00	\$ 226,98
31/10/2017	P/r nota de crédito por intereses ganados	56/16	\$ 0,13		\$ 227,11
31/10/2017	P/r débito costo proceso automático s/fact n° 301724	58/16		\$ 1,51	\$ 225,60
15/11/2017	P/r depósito en efectivo s/comprobante n° 33615014	63/18	\$ 150,00		\$ 375,60
16/11/2017	P/r nota de débito por cheque girado y cobrado	64/18		\$ 250,00	\$ 125,60
27/11/2017	P/r depósito s/comprobante n° 33615017 y 336150148	74/21	\$ 1.930,20		\$ 2.055,80
28/11/2017	P/r nota de débito emitida por concepto de cobros SRI	75/22		\$ 25,36	\$ 2.030,44
30/11/2017	P/r nota de débito por cheques girados y cobrados	76/22		\$ 1.907,36	\$ 123,08
30/11/2017	P/r débito costo proceso automático s/fact n° 294329	78/22		\$ 0,30	\$ 122,78
15/12/2017	P/r préstamo del gerente para cubrir cheque	93/27	\$ 235,00		\$ 357,78
15/12/2017	P/r nota de débito por cheques girados y cobrados	94/27		\$ 250,00	\$ 107,78
30/12/2017	P/r débito costo cheque en consulta s/fact n° 316296	103/29		\$ 3,00	\$ 104,78
TOTALES			\$ 3.661,60	\$ 3.556,82	\$ 104,78

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Banco de loja cta.cte. #2902163672				
Código:	1.01.01.02.01				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r asiento de apertura	1/1	\$ 164,18		\$ 164,18
04/09/2017	P/r nota de débito por concepto de cobros SRI	2/2		\$ 52,44	\$ 111,74
05/09/2017	P/r depósito de cheque s/comprobante n° 33614888	6/3	\$ 166,50		\$ 278,24
14/09/2017	P/r nota de débito por cheque girado y cobrado	15/5		\$ 100,00	\$ 178,24
18/09/2017	P/r nota de débito por cheque girado y cobrado	17/6		\$ 177,00	\$ 1,24
20/09/2017	P/r depósito cheque s/comprobante n° 3361490	20/6	\$ 353,55		\$ 354,79
26/09/2017	P/r nota de débito por cheque girado y cobrado	22/7		\$ 242,00	\$ 112,79
26/09/2017	P/r depósito cheque s/comprobante n° 33618006	24/7	\$ 205,20		\$ 317,99
30/09/2017	P/r débito costo proceso automático s/fact n° 294329	28/8		\$ 0,60	\$ 317,39
30/09/2017	P/r nota de débito por cheque girado y cobrado	31/9		\$ 76,00	\$ 241,39
02/10/2017	P/r nota de débito emitida por el banco por cobros SRI	34/10		\$ 8,12	\$ 233,27
11/10/2017	P/r nota de débito por cheque girado y cobrado	38/11		\$ 200,00	\$ 33,27
18/10/2017	P/r depósito cheque s/comprobante n° 32655988	44/13	\$ 151,03		\$ 184,30
21/10/2017	P/r nota de débito por cheque girado y cobrado	45/13		\$ 100,00	\$ 84,30
24/10/2017	P/r depósito cheque s/comprobante n° 33659985	50/14	\$ 205,20		\$ 289,50
27/10/2017	P/r nota de débito emitida por el banco por cobros SRI	54/15		\$ 113,13	\$ 176,37
27/10/2017	P/r transferencia cuenta del gerente por concepto de préstamo	55/16		\$ 50,00	\$ 126,37
31/10/2017	P/r débito costo proceso automático s/fact n° 301724	58/16		\$ 1,51	\$ 124,86
15/11/2017	P/r depósito en efectivo s/comprobante n° 33615014	63/18	\$ 150,00		\$ 274,86
16/11/2017	P/r nota de débito por cheque girado y cobrado	64/18		\$ 250,00	\$ 24,86
27/11/2017	P/r depósito s/comprobante n° 33615017 y 336150148	74/21	\$ 1.930,20		\$ 1.955,06
28/11/2017	P/r nota de débito emitida por el banco por cobros SRI	75/22		\$ 25,36	\$ 1.929,70
29/11/2018	P/r notas de débito por cheques girados y cobrados	76/22		\$ 1.907,36	\$ 22,34
30/11/2017	P/r débito costo proceso automático s/fact n° 294329	78/22		\$ 0,30	\$ 22,04
15/12/2017	P/r préstamo del gerente para cubrir cheque	93/27	\$ 235,00		\$ 257,04
15/12/2017	P/r nota de débito por cheques girados y cobrados	94/27		\$ 250,00	\$ 7,04
30/12/2017	P/r débito costo cheque en consulta s/fact n° 316296	103/29		\$ 3,00	\$ 4,04
TOTALES			\$ 3.560,86	\$ 3.556,82	\$ 4,04

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	COAC Padre Julián Lorente cta.aho. # 440400133898				
Código:	1.01.01.02.02				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r asiento de apertura	1/1	\$ 100,48		\$ 100,48
30/09/2017	P/r nota de crédito por intereses ganados	30/9	\$ 0,13		\$ 100,61
31/10/2017	P/r nota de crédito por intereses ganados	56/16	\$ 0,13		\$ 100,74
TOTALES			\$ 100,74	\$ -	\$ 100,74

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados				
Código:	1.01.02.06				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r asiento de apertura	1/1	\$ 218,50		\$ 218,50
05/09/2017	P/r cobro deuda pendiente con cheque	5/3		\$ 166,50	\$ 52,00
12/09/2017	P/r servicios prestados de call center s/fact n° 154	12/4	\$ 353,55		\$ 405,55
20/09/2017	P/r cobro de cuenta pendiente de factura n° 154	19/6		\$ 353,55	\$ 52,00
20/09/2017	P/r servicios de community manager s/fact n° 159	21/7	\$ 205,20		\$ 257,20
26/09/2017	P/r cobro cuenta pendiente de factura n° 159	23/7		\$ 205,20	\$ 52,00
11/10/2017	P/r servicios prestados por call center s/fct n° 161	39/11	\$ 151,03		\$ 203,03
17/10/2017	P/r servicios por community manager s/fact n° 162	42/12	\$ 205,20		\$ 408,23
18/10/2017	P/r cobro de deuda pendiente de factura n° 161	43/12		\$ 151,03	\$ 257,20
24/10/2017	P/r cobro de deuda pendiente de factura n° 162	49/14		\$ 205,20	\$ 52,00
21/11/2017	P/r transferencia a cuenta del propietario por concepto de préstamo	55/16	\$ 50,00		\$ 102,00
16/11/2017	P/r servicios por community manager s/fact n° 170	65/18	\$ 205,20		\$ 307,20
19/11/2017	P/r servicios prestados por diseño gráfico incluye fotografía s/fact n° 172	66/19	\$ 2.082,80		\$ 2.390,00
21/11/2017	P/r servicios prestados por diseño gráfico incluye fotográfica s/fact n° 173	67/19	\$ 1.422,40		\$ 3.812,40
27/11/2017	P/r cobro de deudas pendientes con cheques	73/21		\$ 1.930,20	\$ 1.882,20
04/12/2017	P/r servicios prestados por Call center s/fact n° 177	82/23	\$ 264,97		\$ 2.147,17
11/12/2017	P/r cobro de factura pendiente n° 177	84/24		\$ 264,97	\$ 1.882,20
TOTALES			\$ 5.158,85	\$ 3.276,65	\$ 1.882,20

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)				
Código:	1.01.05.01				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
24/11/2017	P/r liquidación de iva del mes de octubre	59/17	\$ 58,13		\$ 58,13
26/12/2017	P/r liquidación de iva del mes de noviembre	98/28		\$ 58,13	\$ -
TOTALES			\$ 58,13	\$ 58,13	\$ -

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Anticipo retención en la fuente				
Código:	1.01.05.04				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r asiento de apertura	1/1	\$ 2,00		\$ 2,00
12/09/2017	P/r servicios prestados de call center s/fact n° 154	12/4	\$ 3,45		\$ 5,45
20/09/2017	P/r servicios de community manager s/fact n° 159	21/7	\$ 2,00		\$ 7,45
11/10/2017	P/r servicios por publicidad call center s/fct n° 161	39/11	\$ 1,47		\$ 8,92
17/10/2017	P/r servicios por community manager s/fct n° 162	42/12	\$ 2,00		\$ 10,92
23/10/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 164	48/14	\$ 2,80		\$ 13,72
16/11/2017	P/r servicios por community manager s/fact n° 170	65/18	\$ 2,00		\$ 15,72
19/11/2017	P/r servicios prestados por diseño gráfico incluye fotografía s/fact n° 172	66/19	\$ 41,00		\$ 56,72
21/11/2017	P/r servicios prestados por diseño gráfico incluye fotografía s/fact n° 173	67/19	\$ 28,00		\$ 84,72
04/12/2017	P/r servicios prestados por Call center s/fact n° 177	82/23	\$ 5,22		\$ 89,94
15/12/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 183	92/26	\$ 4,00		\$ 93,94
TOTALES			\$ 93,94	\$ -	\$ 93,94

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	IVA pagado				
Código:	1.01.05.05				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r asiento de apertura	1/1	\$ 70,92		\$ 70,92
05/09/2017	P/r compra de botiquin s/fact n° 144507	3/2	\$ 0,75		\$ 71,67
05/09/2017	P/r compra de extintor y señaleéticas s/ fact n° 1342	4/2	\$ 5,40		\$ 77,07
12/09/2017	P/r compra de tinta para impresora s/fact n° 1706	13/5	\$ 1,06		\$ 78,13
13/09/2017	P/r pago de diesel para viaje s/fact n° 20897	14/5	\$ 1,07		\$ 79,20
26/09/2017	P/ liquidación de iva del mes de agosto	25/8		\$ 70,92	\$ 8,28
30/09/2017	P/r débito costo proceso automático s/fact n° 294329	28/8	\$ 0,06		\$ 8,34
05/10/2017	P/r compra de regleta s/fact n° 62295	36/10	\$ 0,94		\$ 9,28
17/10/2017	P/r pago por recargas acumuladas s/fact n° 444	41/12	\$ 60,00		\$ 69,28
26/09/2017	P/r liquidación de iva del mes de septiembre	52/15		\$ 8,34	\$ 60,94
27/10/2017	P/r pago por recargas acumuladas s/fact n° 445	53/15	\$ 60,00		\$ 120,94
31/10/2017	P/r débito costo proceso automático s/fact n° 301724	58/16	\$ 0,16		\$ 121,10
09/11/2017	P/r compra de materiales de aseo s/fact n° 816060	61/17	\$ 1,46		\$ 122,56
22/11/2017	P/r pago por creación de página web s/fact n° 21	69/20	\$ 21,43		\$ 143,99
22/11/2017	P/r pago por impresión de catálogos s/fact n° 5479	71/21	\$ 45,00		\$ 188,99
24/10/2017	P/r liquidación de iva del mes de octubre	72/21		\$ 121,10	\$ 67,89
29/11/2017	P/r compra de suministros de oficina s/fact n° 60150	77/22	\$ 1,94		\$ 69,83
30/11/2017	P/r débito costo proceso automático s/fct n° 294329	78/22	\$ 0,03		\$ 69,86
01/12/2017	P/r compra de materiales de aseo s/fact n° 7039	80/23	\$ 4,07		\$ 73,93
04/12/2017	P/r certificación de documentos s/fact n° 22346	81/23	\$ 1,18		\$ 75,11
12/12/2017	P/r organización de evento s/fact n° 125	88/25	\$ 36,00		\$ 111,11
20/12/2017	P/r compra de varios arreglos s/fact n° 61393	95/27	\$ 1,42		\$ 112,53
20/12/2017	P/r compra de desechables s/fact n° 45628	96/27	\$ 1,60		\$ 114,13
26/12/2017	P/r liquidación de iva del mes de noviembre	98/28		\$ 69,86	\$ 44,27
30/12/2017	P/r débito por costo cheque en consulta s/fact n° 316296	101/30	\$ 0,32		\$ 44,59
TOTALES			\$ 314,81	\$ 270,22	\$ 44,59

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Anticipo IVA retenido				
Código:	1.01.05.06				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r asiento de apertura	1/1	\$ 16,80		\$ 16,80
12/09/2017	P/r servicios prestados de call center s/fact n° 154	12/4	\$ 28,95		\$ 45,75
20/09/2017	P/r servicios de community manager s/fact n° 159	21/7	\$ 16,80		\$ 62,55
26/09/2017	P/r liquidación de iva del mes de agosto	25/8		\$ 16,80	\$ 45,75
11/10/2017	P/r servicios por publicidad call center s/fct n° 161	39/11	\$ 12,36		\$ 58,11
17/10/2017	P/r servicios por publicidad community manager s/fct n° 162	42/12	\$ 16,80		\$ 74,91
23/10/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 164	48/14	\$ 11,76		\$ 86,67
26/10/2017	P/r liquidación de iva del mes de septiembre	52/15		\$ 45,75	\$ 40,92
16/11/2017	P/r servicios por community manager s/fact n° 170	65/18	\$ 16,80		\$ 57,72
19/11/2017	P/r servicios prestados por diseño gráfico incluye fotografía s/fact n° 172	66/19	\$ 172,20		\$ 229,92
21/11/2017	P/r servicios prestados por diseño gráfico incluye fotografía s/fact n° 173	67/19	\$ 117,60		\$ 347,52
24/11/2017	P/r liquidación de iva del mes de octubre	72/21		\$ 40,92	\$ 306,60
04/12/2017	P/r servicios prestados por Call center s/fact n° 177	82/24	\$ 21,91		\$ 328,51
26/12/2017	P/r liquidación de iva mes de noviembre	98/28		\$ 306,60	\$ 21,91
TOTALES			\$ 431,98	\$ 410,07	\$ 21,91

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Bienes de uso y consumo corriente				
Código:	1.01.06.01				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r asiento de apertura	1/1	\$ 1.651,50		\$ 1.651,50
TOTALES			\$ 1.651,50	\$ -	\$ 1.651,50

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Muebles y enseres				
Código:	1.02.01.05				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r asiento de apertura	1/1	\$ 1.090,00		\$ 1.090,00
TOTALES			\$ 1.090,00	\$ -	\$ 1.090,00

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Equipo de computación				
Código:	1.02.01.08				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r asiento de apertura	1/1	\$ 1.705,00		\$ 1.705,00
TOTALES			\$ 1.705,00	\$ -	\$ 1.705,00

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Otros propiedades, planta y equipo				
Código:	1.02.01.10				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r asiento de apertura	1/1	\$ 850,00		\$ 850,00
TOTALES			\$ 850,00	\$ -	\$ 850,00

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo				
Código:	1.02.01.12				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2017	P/r depreciación correspondiente al período septiembre diciembre	104/30		\$ 159,63	\$ 159,63
TOTALES			\$ -	\$ 159,63	\$ (159,63)

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Depreciación acumulada muebles y enseres				
Código:	1.02.01.12.05				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2017	P/r depreciación correspondiente al período septiembre diciembre	104/30		\$ 32,70	\$ 32,70
TOTALES			\$ -	\$ 32,70	\$ (32,70)

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Depreciación acumulada equipo de computación				
Código:	1.02.01.12.08				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2017	P/r depreciación correspondiente al período septiembre diciembre	104/30		\$ 126,93	\$ 126,93
TOTALES			\$ -	\$ 126,93	\$ (126,93)

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Cuentas por pagar				
Código:	2.01.03.01				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r asiento de apertura	1/1		\$ 895,00	\$ 895,00
14/09/2017	P/r nota de débito por cheque girado y cobrado	15/5	\$ 100,00		\$ 795,00
18/09/2017	P/r nota de débito por cheque girado y cobrado	17/6	\$ 177,00		\$ 618,00
26/09/2017	P/r nota de débito por cheque girado y cobrado	22/7	\$ 242,00		\$ 376,00
30/09/2017	P/r nota de débito por cheque girado y cobrado	31/9	\$ 76,00		\$ 300,00
06/10/2017	P/r pago por impresión de tarjetas s/fact n° 2244	37/11		\$ 250,00	\$ 550,00
11/10/2017	P/r nota de débito por cheque girado y cobrado	38/11	\$ 200,00		\$ 350,00
17/10/2017	P/r factura por recargas acumuladas s/fact n° 444	41/12		\$ 550,00	\$ 900,00
21/10/2017	P/r nota de débito por cheque girado y cobrado	45/13	\$ 100,00		\$ 800,00
25/10/2017	P/r factura por recargas acumuladas s/fact n° 445	53/15		\$ 550,00	\$ 1.350,00
16/11/2017	P/r nota de débito por cheque girado y cobrado	64/18	\$ 250,00		\$ 1.100,00
22/11/2017	P/r pago por impresión de tarjetas s/fact n° 2268	70/20		\$ 250,00	\$ 1.350,00
13/12/2017	P/r pago de factura pendiente n° 444	90/26	\$ 550,00		\$ 800,00
17/12/2017	P/r préstamo del gerente para cubrir cheque	93/27		\$ 235,00	\$ 1.035,00
30/12/2017	P/r nota de débito por cheque girado y cobrado	94/27	\$ 250,00		\$ 785,00
30/12/2017	P/r pago de factura pendiente n° 445	102/29	\$ 550,00		\$ 235,00
TOTALES			\$ 2.495,00	\$ 2.730,00	\$ 235,00

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Con la administración tributaria				
Código:	2.01.07.01				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r asiento de apertura	1/1		\$ 224,11	\$ 224,11
02/09/2017	P/r nota de débito emitida por cobros SRI	2/2	\$ 51,94		\$ 172,17
05/09/2017	P/r compra de extintor y señáleticas s/ fact n° 1342	4/2		\$ 2,07	\$ 174,24
11/09/2017	P/r pago por impresión de credenciales s/fact n° 2233	8/3		\$ 0,08	\$ 174,32
11/09/2017	P/r venta de servicios por diseño gráfico s/fact n° 151	9/4		\$ 3,21	\$ 177,53
11/09/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact n° 152	10/4		\$ 10,71	\$ 188,24
11/09/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact n° 153	11/4		\$ 5,36	\$ 193,60
12/09/2017	P/r servicios prestados de call center s/fact n° 154	12/5		\$ 41,35	\$ 234,95
20/09/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact n° 158	18/6		\$ 15,00	\$ 249,95
20/09/2017	P/r servicios de community manager s/fact n° 159	21/7		\$ 24,00	\$ 273,95
26/09/2017	P/r liquidación de iva del mes de septiembre	25/8	\$ 156,25		\$ 117,70
26/09/2017	P/r liquidación de iva del mes de septiembre	25/8		\$ 68,53	\$ 186,23
02/10/2017	P/r servicio prestado por publicidad s/fact n° 160	32/10		\$ 5,36	\$ 191,59
03/10/2017	P/r pago por impresión de credenciales s/fact n° 2242	35/10		\$ 0,15	\$ 191,74
06/10/2017	P/r pago por impresión de tarjetas s/fact n° 2244	37/11		\$ 5,00	\$ 196,74
11/10/2017	P/r servicios prestados por call center s/fct n° 161	39/11		\$ 17,66	\$ 214,40
17/10/2017	P/r pago por recargas acumuladas s/fact n° 444	41/12		\$ 10,00	\$ 224,40
17/10/2017	P/r servicios prestados de community manager s/fct n° 162	42/12		\$ 24,00	\$ 248,40
23/10/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 163	46/13		\$ 16,07	\$ 264,47
23/10/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 164	48/14		\$ 16,80	\$ 281,27
SUMAN Y PASAN			\$ 208,19	\$ 489,46	\$ (281,27)

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Con la administración tributaria				
Código:	2.01.07.01				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		\$ 208,19	\$ 489,46	\$ 281,27
25/10/2017	P/r impresión de tarjetas s/fact n° 2253	51/14		\$ 0,12	\$ 281,39
26/10/2017	P/r liquidación de iva del mes de septiembre	52/15	\$ 101,25		\$ 180,14
26/10/2017	P/r liquidación de iva del mes de septiembre	52/15		\$ 47,16	\$ 227,30
27/10/2017	P/r pago por recargas acumuladas s/fact n° 445	53/15		\$ 10,00	\$ 237,30
31/10/2017	P/r notas de débito emitidas por cobros SRI	54/15	\$ 112,47		\$ 124,83
31/10/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 165	57/16		\$ 24,00	\$ 148,83
07/11/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 166	60/17		\$ 3,21	\$ 152,04
09/11/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 167	62/18		\$ 3,21	\$ 155,25
16/11/2017	P/r servicios por community manager s/fact n° 170	65/18		\$ 24,00	\$ 179,25
19/11/2017	P/r servicios prestados por diseño gráfico incluye fotografía s/fact n° 172	66/19		\$ 246,00	\$ 425,25
21/11/2017	P/r servicios prestados por diseño gráfico incluye fotografía s/fact n° 173	67/19		\$ 168,00	\$ 593,25
21/11/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 174	68/20		\$ 16,07	\$ 609,32
22/11/2017	P/r pago por creación de página web s/fact n° 21	69/20		\$ 18,57	\$ 627,89
22/11/2017	P/r pago por impresión de tarjetas s/fact n° 2268	70/20		\$ 5,00	\$ 632,89
22/11/2017	P/r por impresión de catálogos s/fact n° 5479	71/21		\$ 7,50	\$ 640,39
24/11/2017	P/r liquidación de iva del mes de octubre	72/21	\$ 103,89		\$ 536,50
28/11/2017	P/r nota de débito por cobros SRI	75/22	\$ 25,36		\$ 511,14
29/11/2017	P/r compra suministros de oficina s/fact n° 60150	77/22		\$ 0,41	\$ 511,55
01/12/2017	P/r compra de materiales de aseo s/fact n° 7039	80/23		\$ 1,56	\$ 513,11
04/12/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact n° 177	82/24		\$ 31,30	\$ 544,41
12/12/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact n° 180	85/25		\$ 36,00	\$ 580,41
12/12/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact n° 181	86/25		\$ 60,00	\$ 640,41
12/12/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact n° 182	87/25		\$ 36,00	\$ 676,41
12/12/2017	P/r organización de evento s/fact n° 125	88/26		\$ 31,20	\$ 707,61
15/12/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact n° 183	92/27		\$ 24,00	\$ 731,61
26/12/2017	P/r liquidación de iva mes de noviembre	98/28	\$ 475,49		\$ 256,12
26/12/2017	P/r liquidación de iva mes de noviembre	98/28		\$ 40,90	\$ 297,02
28/12/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact n° 184	99/28		\$ 24,00	\$ 321,02
29/12/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact n° 186	100/29		\$ 16,07	\$ 337,09
TOTALES			\$ 1.026,65	\$ 1.363,74	\$ 337,09

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	IVA cobrado				
Código:	2.01.07.01.01				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r asiento de apertura	1/1		\$ 156,25	\$ 156,25
11/09/2017	P/r venta de servicios por diseño gráfico s/fact n° 151	9/4		\$ 3,21	\$ 159,46
11/09/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact n° 152	10/4		\$ 10,71	\$ 170,17
11/09/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact n° 153	11/4		\$ 5,36	\$ 175,53
12/09/2017	P/r servicios prestados de call center s/fact n° 154	12/5		\$ 41,35	\$ 216,88
20/09/2017	P/r servicios de publicidad empresarial s/fact n° 158	18/6		\$ 15,00	\$ 231,88
20/09/2017	P/r servicios de community manager s/fact n° 159	21/7		\$ 24,00	\$ 255,88
26/09/2017	P/r liquidación de iva del mes de agosto	25/8	\$ 156,25		\$ 99,63
02/10/2017	P/r servicio prestado por publicidad s/fact n° 160	32/10		\$ 5,36	\$ 104,99
11/10/2017	P/r servicios prestados por call center s/fct n° 161	39/11		\$ 17,66	\$ 122,65
17/10/2017	P/r servicios por community manager s/fct n° 162	42/12		\$ 24,00	\$ 146,65
23/10/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 163	46/13		\$ 16,07	\$ 162,72
23/10/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 164	48/14		\$ 16,80	\$ 179,52
26/10/2017	P/r liquidación de iva del mes de septiembre	52/15	\$ 99,63		\$ 79,89
31/10/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 165	57/13		\$ 24,00	\$ 103,89
07/11/2017	P/r servicios por diseño gráfico s/fact n° 166	60/17		\$ 3,21	\$ 107,10
09/11/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 167	62/18		\$ 3,21	\$ 110,31
16/11/2017	P/r servicios por community manager s/fact n° 170	65/18		\$ 24,00	\$ 134,31
19/11/2017	P/r servicios prestados por diseño gráfico incluye fotografía s/fact n° 172	66/19		\$ 246,00	\$ 380,31
21/11/2017	P/r servicios prestados por diseño gráfico incluye fotografía s/fact n° 173	67/19		\$ 168,00	\$ 548,31
21/11/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 174	68/20		\$ 16,07	\$ 564,38
24/11/2017	P/r liquidación de iva del mes de octubre	72/21	\$ 103,89		\$ 460,49
04/12/2017	P/r servicios prestados por Call center s/fact n° 177	82/24		\$ 31,30	\$ 491,79
12/12/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 180	85/25		\$ 36,00	\$ 527,79
12/12/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 181	86/25		\$ 60,00	\$ 587,79
12/12/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 182	87/25		\$ 36,00	\$ 623,79
15/12/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 183	92/27		\$ 24,00	\$ 647,79
26/12/2017	P/r liquidación de iva del mes de noviembre	98/28	\$ 460,49		\$ 187,30
28/12/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 184	99/28		\$ 24,00	\$ 211,30
29/12/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 186	100/29		\$ 16,07	\$ 227,37
TOTALES			\$ 820,26	\$ 1.047,63	\$ (227,37)

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	IVA por pagar				
Código:	2.01.07.01.02				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r asiento de apertura	1/1		\$ 46,94	\$ 46,94
30/09/2017	P/r nota de débito emitida por cobros SRI	2/2	\$ 46,94		\$ -
26/09/2017	P/r liquidación de iva del mes agosto	25/8		\$ 68,53	\$ 68,53
26/10/2017	P/r liquidación de iva mes de septiembre	52/15		\$ 47,16	\$ 115,69
31/10/2017	P/r notas de débito emitidas por cobros SRI	54/15	\$ 96,02		\$ 19,67
26/12/2017	P/r liquidación de iva del mes de noviembre	98/28		\$ 40,90	\$ 60,57
TOTALES			\$ 142,96	\$ 203,53	\$ (60,57)

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Retención en la fuente impuesto a la renta				
Código:	2.01.07.01.03				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r asiento de apertura	1/1		\$ 20,92	\$ 20,92
30/09/2017	P/r nota de débito emitida por cobros SRI	2/2	\$ 5,00		\$ 15,92
05/09/2017	P/r compra de extintor y señáleticas s/ fact n° 1342	4/2		\$ 0,45	\$ 16,37
11/09/2017	P/r pago por impresión de credenciales s/fact n° 2233	8/3		\$ 0,08	\$ 16,45
03/10/2017	P/r pago por impresión de credenciales s/fact n° 2242	35/10		\$ 0,15	\$ 16,60
06/10/2017	P/r pago por impresión de tarjetas s/fact n° 2244	37/11		\$ 5,00	\$ 21,60
17/10/2017	P/r factura por recargas acumuladas s/fact n° 444	41/12		\$ 10,00	\$ 31,60
25/10/2017	P/r impresión de tarjetas s/fact n° 2253	51/14		\$ 0,12	\$ 31,72
27/10/2017	P/r pago por recargas acumuladas s/fact n° 445	53/15		\$ 10,00	\$ 41,72
27/10/2017	P/r notas de débito emitidas por cobros SRI	54/15	\$ 16,45		\$ 25,27
22/11/2017	P/r pago por creación de página web s/fact n° 21	69/20		\$ 3,57	\$ 28,84
22/11/2017	P/r pago por impresión de tarjetas s/fact n° 2268	70/20		\$ 5,00	\$ 33,84
22/11/2017	P/r pago por impresión de catálogos s/fact n° 5479	71/21		\$ 7,50	\$ 41,34
30/11/2017	P/r notas de débito emitidas por cobros SRI	75/22	\$ 25,36		\$ 15,98
29/11/2017	P/r compra de suministros de oficina s/fact n° 60150	77/22		\$ 0,41	\$ 16,39
01/12/2017	P/r compra de materiales de aseo s/fact n° 7039	80/23		\$ 0,34	\$ 16,73
12/12/2017	P/r organización de evento s/fact n° 125	88/26		\$ 6,00	\$ 22,73
TOTALES			\$ 46,81	\$ 69,54	\$ (22,73)

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	IVA retenido por pagar				
Código:	2.01.07.01.04				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
05/09/2017	P/r compra de extintor y señáleticas s/ fact n° 1342	4/2		\$ 1,62	\$ 1,62
26/10/2017	P/r liquidación de iva mes de septiembre	52/15	\$ 1,62		\$ -
22/11/2017	P/r pago por creación de página web s/fact n° 21	69/20		\$ 15,00	\$ 15,00
01/12/2017	P/r compra de materiales de aseo s/fact n° 7039	80/23		\$ 1,22	\$ 16,22
12/12/2017	P/r organización de evento s/fact n° 125	88/26		\$ 25,20	\$ 41,42
26/12/2017	P/r liquidación de iva mes de noviembre	98/28	\$ 15,00		\$ 26,42
TOTALES			\$ 16,62	\$ 43,04	\$ (26,42)

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio				
Código:	2.01.07.02				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2017	P/r determinación de utiidad del ejercicio	108/31		\$ 410,03	\$ 410,03
TOTALES			\$ -	\$ 410,03	\$ (410,03)

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Con el IESS				
Código:	2.01.07.03				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r asiento de apertura	1/1		\$ 81,00	\$ 81,00
28/09/2017	P/r pago de planilla de seguro mes de agosto	27/8	\$ 81,00		\$ -
30/09/2017	P/r rol de pagos del mes de septiembre	29/9		\$ 81,00	\$ 81,00
31/10/2017	P/r rol de pagos del mes de octubre	59/17		\$ 81,00	\$ 162,00
30/11/2017	P/r rol de pagos del mes noviembre	79/23		\$ 81,00	\$ 243,00
07/12/2017	P/r pago seguro del mes de septiembre	83/24	\$ 81,00		\$ 162,00
12/12/2017	P/r pago de seguro del mes de octubre	89/26	\$ 81,00		\$ 81,00
13/12/2017	P/r pago de seguro del mes de noviembre	91/26	\$ 81,00		\$ -
29/12/2017	P/r rol de pagos del mes de diciembre	101/29		\$ 81,00	\$ 81,00
TOTALES			\$ 324,00	\$ 405,00	\$ (81,00)

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Aporte patronal por pagar				
Código:	2.01.07.03.01				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r asiento de apertura	1/1		\$ 45,56	\$ 45,56
28/09/2017	P/r pago de planilla de seguro mes de agosto	27/8	\$ 45,56		\$ -
30/09/2017	P/r rol de pagos del mes de septiembre	29/9		\$ 45,56	\$ 45,56
31/10/2017	P/r rol de pagos del mes de octubre	59/17		\$ 45,56	\$ 91,12
30/11/2017	P/r rol de pagos del mes noviembre	79/23		\$ 45,56	\$ 136,68
07/12/2017	P/r pago seguro del mes de septiembre	83/24	\$ 45,56		\$ 91,12
12/12/2017	P/r pago de seguro del mes de octubre	89/26	\$ 45,56		\$ 45,56
13/12/2017	P/r pago de seguro del mes de noviembre	91/26	\$ 45,56		\$ -
29/12/2017	P/r rol de pagos del mes de diciembre	101/29		\$ 45,56	\$ 45,56
TOTALES			\$ 182,24	\$ 227,80	\$ (45,56)

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Aporte personal por pagar				
Código:	2.01.07.03.02				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r asiento de apertura	1/1		\$ 35,44	\$ 35,44
28/09/2017	P/r pago de planilla de seguro mes de agosto	27/8	\$ 35,44		\$ -
30/09/2017	P/r rol de pagos del mes de septiembre	29/9		\$ 35,44	\$ 35,44
31/10/2017	P/r rol de pagos del mes de octubre	59/17		\$ 35,44	\$ 70,88
30/11/2017	P/r rol de pagos del mes noviembre	79/23		\$ 35,44	\$ 106,32
07/12/2017	P/r pago seguro del mes de septiembre	83/24	\$ 35,44		\$ 70,88
12/12/2017	P/r pago de seguro del mes de octubre	89/26	\$ 35,44		\$ 35,44
13/12/2017	P/r pago de seguro del mes de noviembre	91/26	\$ 35,44		\$ -
29/12/2017	P/r rol de pagos del mes de diciembre	101/29		\$ 35,44	\$ 35,44
TOTALES			\$ 141,76	\$ 177,20	\$ (35,44)

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Por beneficios de ley a empleados				
Código:	2.01.07.04				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r asiento de apertura	1/1		\$ 1.228,24	\$ 1.228,24
30/09/2017	P/r rol de pagos del mes de septiembre	29/9		\$ 339,56	\$ 1.567,80
31/10/2017	P/r rol de pagos del mes de octubre	59/17		\$ 339,56	\$ 1.907,36
29/11/2017	P/r nota de débito por cheques girados y cobrados	76/22	\$ 1.907,36		\$ -
30/11/2017	P/r rol de pagos del mes noviembre	79/23		\$ 339,56	\$ 339,56
29/12/2017	P/r rol de pagos del mes de diciembre	101/29		\$ 339,56	\$ 679,12
TOTALES				\$ 1.907,36	\$ 2.586,48
					\$ (679,12)

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Sueldos y salarios por pagar				
Código:	2.01.07.04.01				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r asiento de apertura	1/1		\$ 1.228,24	\$ 1.228,24
30/09/2017	P/r rol de pagos del mes de septiembre	29/9		\$ 339,56	\$ 1.567,80
31/10/2017	P/r rol de pagos del mes de octubre	59/17		\$ 339,56	\$ 1.907,36
30/11/2017	P/r nota de débito por cheques girados y cobrados	76/22	\$ 1.907,36		\$ 339,56
30/11/2017	P/r rol de pagos del mes noviembre	79/23		\$ 339,56	\$ 2.246,92
29/12/2017	P/r rol de pagos del mes de diciembre	101/29		\$ 339,56	\$ 679,12
TOTALES				\$ 1.907,36	\$ 2.586,48
					\$ (679,12)

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Participación trabajadores por pagar del ejercicio				
Código:	2.01.07.05				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2017	P/r determinación de utilidad del ejercicio	108/31		\$ 580,87	\$ 580,87
TOTALES				\$ -	\$ 580,87
					\$ (580,87)

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO				
Código:	3.01.01				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r asiento de apertura	1/1		\$ 2.900,49	\$ 2.900,49
TOTALES			\$ -	\$ 2.900,49	\$ (2.900,49)

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Reserva legal				
Código:	3.04.01				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2017	P/r determinación de utilidad del ejercicio	108/31		\$ 174,26	\$ 174,26
TOTALES			\$ -	\$ 174,26	\$ (174,26)

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	GANANCIAS ACUMULADAS				
Código:	3.06.01				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2017	P/r asiento de apertura	1/1		\$ 689,70	\$ 689,70
TOTALES			\$ -	\$ 689,70	\$ (689,70)

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA				
Código:	41.02.01				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
11/09/2017	P/r venta de servicios por diseño gráfico s/fact n° 151	9/3		\$ 26,79	\$ 26,79
11/09/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact n° 152	10/4		\$ 89,29	\$ 116,08
11/09/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact n° 153	11/4		\$ 44,64	\$ 160,72
12/09/2017	P/r servicios prestados de call center s/fact n° 154	12/5		\$ 344,60	\$ 505,32
20/09/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact n° 158	18/6		\$ 125,00	\$ 630,32
20/09/2017	P/r servicios de community manager s/fact n° 159	21/7		\$ 200,00	\$ 830,32
02/10/2017	P/r servicio prestado por publicidad s/fact n° 160	32/9		\$ 44,64	\$ 874,96
11/10/2017	P/r servicios prestados por call center s/fct n° 161	39/11		\$ 147,20	\$ 1.022,16
17/10/2017	P/r servicios por community manager s/fct n° 162	42/12		\$ 200,00	\$ 1.222,16
23/10/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 163	46/13		\$ 133,93	\$ 1.356,09
23/10/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 164	48/14		\$ 140,00	\$ 1.496,09
31/10/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 165	57/16		\$ 200,00	\$ 1.696,09
07/11/2017	P/r servicios por diseño gráfico s/fact n° 166	60/17		\$ 26,79	\$ 1.722,88
09/11/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 167	62/17		\$ 26,79	\$ 1.749,67
16/11/2017	P/r servicios por community manager s/fact n° 170	65/18		\$ 200,00	\$ 1.949,67
19/11/2017	P/r servicios prestados por diseño gráfico incluye fotografía s/fact n° 172	66/19		\$ 2.050,00	\$ 3.999,67
21/11/2017	P/r servicios prestados por diseño gráfico incluye fotografía s/fact n° 173	67/19		\$ 1.400,00	\$ 5.399,67
21/11/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 174	68/20		\$ 133,93	\$ 5.533,60
04/12/2017	P/r servicios prestados por Call center s/fact n° 177	82/24		\$ 260,80	\$ 5.794,40
12/12/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 180	85/24		\$ 300,00	\$ 6.094,40
12/12/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 181	86/25		\$ 500,00	\$ 6.594,40
12/12/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 182	87/25		\$ 300,00	\$ 6.894,40
15/12/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 183	92/26		\$ 200,00	\$ 7.094,40
28/12/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 184	99/28		\$ 200,00	\$ 7.294,40
29/12/2017	P/r servicios prestados por publicidad s/fact n° 186	100/29		\$ 133,93	\$ 7.428,33
30/12/2017	P/r cierre de cuentas de ingresos del período	106/30	\$ 7.428,33		\$ 0,00
TOTALES			\$ 7.428,33	\$ 7.428,33	\$ -

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Publicidad empresarial				
Código:	41.02.01.01				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
11/09/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact nº 152	10/4		\$ 89,29	\$ 89,29
11/09/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact nº 153	11/4		\$ 44,64	\$ 133,93
20/09/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact nº 158	18/6		\$ 125,00	\$ 258,93
02/10/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact nº 160	32/10		\$ 44,64	\$ 303,57
23/10/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact nº 163	46/13		\$ 133,93	\$ 437,50
23/10/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact nº 164	48/14		\$ 140,00	\$ 577,50
31/10/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact nº 165	57/16		\$ 200,00	\$ 777,50
21/11/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact nº 174	68/20		\$ 133,93	\$ 911,43
12/12/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact nº 180	84/25		\$ 300,00	\$ 1.211,43
12/12/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact nº 181	86/25		\$ 500,00	\$ 1.711,43
12/12/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact nº 182	87/25		\$ 300,00	\$ 2.011,43
15/12/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact nº 183	92/27		\$ 200,00	\$ 2.211,43
28/12/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact nº 184	99/28		\$ 200,00	\$ 2.411,43
29/12/2017	P/r servicios por publicidad empresarial s/fact nº 186	100/29		\$ 133,93	\$ 2.545,36
TOTALES				\$ 2.545,36	\$ (2.545,36)

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Community Manager				
Código:	41.02.01.02				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
20/09/2017	P/r servicios de community manager s/fact nº 159	21/7		\$ 200,00	\$ 200,00
17/10/2017	P/r servicios de community manager s/fact nº 162	42/12		\$ 200,00	\$ 400,00
16/11/2017	P/r servicios de community manager s/fact nº 170	65/18		\$ 200,00	\$ 600,00
TOTALES				\$ 600,00	\$ (600,00)

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Diseño gráfico				
Código:	41.02.01.03				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
11/09/2017	P/r venta de servicios de diseño gráfico s/fact nº 151	9/4		\$ 26,79	\$ 26,79
07/11/2017	P/r venta de servicios de diseño gráfico s/fact nº 166	60/17		\$ 26,79	\$ 53,58
10/11/2017	P/r venta de servicios de diseño gráfico s/fact nº 167	62/18		\$ 26,79	\$ 80,37
19/11/2017	P/r servicios prestados de diseño gráfico incluye fotografía s/fact nº 172	66/19		\$ 2.050,00	\$ 2.130,37
21/11/2017	P/r servicios prestados de diseño gráfico incluye fotografía s/fact nº 173	67/19		\$ 1.400,00	\$ 3.530,37
TOTALES				\$ 3.530,37	\$ (3.530,37)

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Call center				
Código:	41.02.01.04				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
12/09/2017	P/r servicios prestados de call center s/fact nº 154	12/5		\$ 344,60	\$ 344,60
11/10/2017	P/r servicios prestados de call center s/fact nº 161	39/11		\$ 147,20	\$ 491,80
04/12/2017	P/r servicios prestados de call center s/fact nº 177	82/24		\$ 260,80	\$ 752,60
TOTALES				\$ 752,60	\$ (752,60)

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Otros intereses generados				
Código:	41.06.01				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2017	P/r nota de crédito por intereses ganados	30/9		\$ 0,13	\$ 0,13
31/10/2017	P/r nota de crédito por intereses ganados	56/16		\$ 0,13	\$ 0,26
30/12/2017	P/r cierre de cuentas de ingresos del período	106/31	\$ 0,26		
TOTALES			\$ 0,26	\$ 0,26	\$ -

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Sueldos, salarios y demás remuneraciones				
Código:	52.01.01				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2017	P/r rol de pagos del mes de septiembre	29/9	\$ 375,00		\$ 375,00
31/10/2017	P/r rol de pagos del mes de octubre	59/17	\$ 375,00		\$ 750,00
30/11/2017	P/r rol de pagos del mes de noviembre	79/23	\$ 375,00		\$ 1.125,00
29/12/2017	P/r rol de pagos del mes de diciembre	101/29	\$ 375,00		\$ 1.500,00
30/12/2017	P/r cierre de cuentas de gasto del período	105/30		\$ 1.500,00	
TOTALES			\$ 1.500,00	\$ 1.500,00	\$ -

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Aporte a la seguridad social				
Código:	52.01.02				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2017	P/r rol de pagos del mes de septiembre	29/9	\$ 45,56		\$ 45,56
31/10/2017	P/r rol de pagos del mes de octubre	59/17	\$ 45,56		\$ 91,12
30/11/2017	P/r rol de pagos del mes de noviembre	79/23	\$ 45,56		\$ 136,68
29/12/2017	P/r rol de pagos del mes de diciembre	101/29	\$ 45,56		\$ 182,24
30/12/2017	P/r cierre de cuentas de gasto del período	105/30		\$ 182,24	
TOTALES			\$ 182,24	\$ 182,24	\$ -

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Aporte patronal				
Código:	52.01.02.01				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2017	P/r rol de pagos del mes de septiembre	29/9	\$ 45,56		\$ 45,56
31/10/2017	P/r rol de pagos del mes de octubre	59/17	\$ 45,56		\$ 91,12
30/11/2017	P/r rol de pagos del mes de noviembre	79/23	\$ 45,56		\$ 136,68
29/12/2017	P/r rol de pagos del mes de diciembre	101/29	\$ 45,56		\$ 182,24
30/12/2017	P/r cierre de cuentas de gasto del período	105/30		\$ 182,24	
TOTALES			\$ 182,24	\$ 182,24	\$ -

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Beneficios sociales e indemnizaciones				
Código:	52.01.03				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
22/12/2017	P/r pago del décimo tercer sueldo según formulario N° DT628335	97/28	\$ 218,75		\$ 218,75
30/12/2017	P/r cierre de cuentas de gasto del período	105/30		\$ 218,75	
TOTALES			\$ 218,75	\$ 218,75	\$ -

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Décimo tercer sueldo				
Código:	52.01.03.01				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
22/12/2017	P/r pago del décimo tercer sueldo según formulario N° DT628335	97/28	\$ 218,75		\$ 218,75
30/12/2017	P/r cierre de cuentas de gasto del período	105/30		\$ 218,75	
TOTALES			\$ 218,75	\$ 218,75	\$ -

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales				
Código:	52.01.05				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
04/12/2017	P/r certificación de documentos s/fact n° 22346	81/23	\$ 9,80		\$ 9,80
30/12/2017	P/r cierre de cuentas de gasto del período	105/30		\$ 9,80	
TOTALES			\$ 9,80	\$ 9,80	\$ -

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Honorarios profesionales				
Código:	52.01.05.01				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
04/12/2017	P/r certificación de documentos s/fact n° 22346	81/23	\$ 9,80		\$ 9,80
30/12/2017	P/r cierre de cuentas de gasto del período	105/30		\$ 9,80	
TOTALES			\$ 9,80	\$ 9,80	\$ -

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Transporte				
Código:	52.01.15				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
08/09/2017	P/r pago por transporte a Catamayo	7/3	\$ 1,30		\$ 1,30
13/09/2017	P/r pago de diesel s/fact n° 20897	14/5	\$ 8,93		\$ 10,23
30/12/2017	P/r cierre de cuentas de gasto del período	105/30		\$ 10,23	\$ -
TOTALES			\$ 10,23	\$ 10,23	\$ -

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Transporte y movilización				
Código:	52.01.15.01				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
08/09/2017	P/r pago por transporte a Catamayo	7/3	\$ 1,30		\$ 1,30
13/09/2017	P/r pago de diesel s/fact n° 20897	14/5	\$ 8,93		\$ 8,93
30/12/2017	P/r cierre de cuentas de gasto del período	105/30		\$ 10,23	
TOTALES			\$ 10,23	\$ 10,23	\$ -

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Depreciaciones				
Código:	52.01.21				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2017	P/r depreciación correspondiente al período septiembre diciembre	104/30	\$ 159,63		\$ 159,63
30/12/2017	P/r cierre de cuentas de gasto del período	105/30		\$ 159,63	
TOTALES			\$ 159,63	\$ 159,63	\$ -

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Depreciación propiedad, planta y equipo				
Código:	52.01.21.01				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2017	P/r depreciación correspondiente al período septiembre diciembre	104/30	\$ 159,63		\$ 159,63
30/12/2017	P/r cierre de cuentas de gasto del período	105/30		\$ 159,63	
TOTALES			\$ 159,63	\$ 159,63	\$ -

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	GASTOS FINANCIEROS				
Código:	52.03				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2017	P/r débito costo proceso automático s/fact n° 294329	58/8	\$ 0,54		\$ 0,54
31/10/2017	P/r notas de débito emitidas por cobros SRI	58/18	\$ 1,35		\$ 1,89
30/11/2017	P/r débito costo proceso automático s/fact n° 294329	78/22	\$ 0,27		\$ 2,16
30/12/2017	P/r débito costo proceso automático s/fact n° 316296	103/29	\$ 2,68		\$ 4,84
30/12/2017	P/r cierre de cuentas de gasto del período	105/30		\$ 4,84	
TOTALES			\$ 4,84	\$ 4,84	\$ -

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Comisiones				
Código:	52.03.02				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2017	P/r débito costo proceso automático s/fact n° 294329	58/8	\$ 0,54		\$ 0,54
31/10/2017	P/r notas de débito emitidas por cobros SRI	58/18	\$ 1,35		\$ 1,89
30/11/2017	P/r débito costo proceso automático s/fact n° 294329	78/22	\$ 0,27		\$ 2,16
29/12/2017	P/r débito costo proceso automático s/fact n° 316296	103/29	\$ 2,68		\$ 4,84
30/12/2017	P/r cierre de cuentas de gasto del período	105/30		\$ 4,84	
TOTALES			\$ 4,84	\$ 4,84	\$ -

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Otros gastos				
Código:	52.04.02				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
05/09/2017	P/r compra de botiquín s/fact n° 144507	3/2	\$ 6,26		\$ 6,26
05/09/2017	P/r compra de extintor y señáleticas s/ fact n° 1342	4/2	\$ 45,00		\$ 51,26
11/09/2017	P/r pago por impresión de credenciales s/fact n° 2233	8/3	\$ 7,50		\$ 58,76
12/09/2017	P/r compra de tinta para impresora s/fact n° 1706	13/5	\$ 8,84		\$ 67,60
13/09/2017	P/r pago por envío de encomienda s/fact n° 27575	16/5	\$ 3,50		\$ 71,10
28/09/2017	P/r compra de factureros y comprobantes de retención s/fact n° 9535	26/8	\$ 27,00		\$ 98,10
02/10/2017	P/r pago por envío de encomienda s/fact n° 477445	33/10	\$ 2,00		\$ 100,10
03/10/2017	P/r pago por impresión de credenciales s/fact n° 2242	35/10	\$ 7,50		\$ 107,60
05/10/2017	P/r compra de regleta s/fact n° 62295	36/10	\$ 7,81		\$ 115,41
06/10/2017	P/r pago por impresión de tarjetas s/fact n° 2244	37/11	\$ 250,00		\$ 365,41
13/10/2017	P/r pago por envío de encomienda s/fact n° 3665	40/11	\$ 5,50		\$ 370,91
17/10/2017	P/r pago por recargas acumuladas s/fact n° 444	41/12	\$ 500,00		\$ 870,91
20/10/2017	P/r envío de encomienda cuenca s/fact n° 49903	47/13	\$ 2,00		\$ 872,91
25/10/2017	P/r pago por impresión de tarjetas s/fact n° 2253	51/14	\$ 6,00		\$ 878,91
27/10/2017	P/r pago por recargas acumuladas s/fact n° 445	53/15	\$ 500,00		\$ 1.378,91
09/11/2017	P/r compra de materiales de aseo s/fact n° 816060	61/17	\$ 12,05		\$ 1.390,96
22/11/2017	P/r pago por creación de página web s/fact n° 21	69/20	\$ 178,57		\$ 1.569,53
22/11/2017	P/r pago por impresión de tarjetas s/fact n° 2268	70/20	\$ 250,00		\$ 1.819,53
22/11/2017	P/r pago por impresión de tarjetas s/fact n° 5479	71/20	\$ 375,00		\$ 2.194,53
29/11/2017	P/r compra de suministros de oficina s/fact n° 60150	77/22	\$ 41,21		\$ 2.235,74
01/12/2017	P/r compra de materiales de aseo s/fact n° 7039	80/24	\$ 33,93		\$ 2.269,67
12/12/2017	P/r pago por organización de evento s/fact n° 125	88/25	\$ 300,00		\$ 2.569,67
20/12/2017	P/r compra de varios arreglos s/fact n° 61393	95/27	\$ 11,87		\$ 2.581,54
20/12/2017	P/r compra de desechables s/fact n° 45628	96/27	\$ 13,37		\$ 2.594,91
30/12/2017	P/r cierre de cuentas de gasto del período	105/30		\$ 2.594,91	\$ -
TOTALES			\$ 2.594,91	\$ 2.594,91	\$ -

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Gasto no deducible				
Código:	52.04.03				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
02/09/2017	P/r nota de débito emitida por cobros SRI	2/2	\$ 0,50		\$ 0,50
28/09/2017	P/r pago de planilla de seguro mes de agosto	27/8	\$ 0,90		\$ 1,40
02/10/2017	P/r nota de débito emitida por cobros SRI	34/10	\$ 8,12		\$ 9,52
27/10/2017	P/r nota de débito emitida por cobros SRI	54/15	\$ 0,66		\$ 10,18
07/12/2017	P/r pago seguro del mes de septiembre	83/24	\$ 2,70		\$ 12,88
12/12/2017	P/r pago seguro del mes de octubre	89/26	\$ 1,80		\$ 14,68
30/12/2017	P/r cierre de cuentas de gasto del período	105/30		\$ 14,68	\$ -
TOTALES			\$ 14,68	\$ 14,68	\$ -

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas				
Código:	60.01				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2017	P/r determinación de utilidad del período y cierre de cuenta de pérdidas y ganancias	107/31		\$ 2.733,51	\$ (2.733,51)
30/12/2017	P/r determinación de utilidad del período	108/31	\$ 2.733,51		\$ -
TOTALES			\$ 2.733,51	\$ 2.733,51	\$ -

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:	Resumen de pérdidas y ganancias				
Código:	79.02				
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2017	P/r cierre de cuentas de gastos	105/30	\$ 4.695,08		\$ 4.695,08
30/12/2017	P/r cierre de cuentas de ingresos	106/31		\$ 7.428,59	\$ (2.733,51)
30/12/2017	P/r cierre de cuenta de pérdidas y ganancias, y determinación de utilidad antes de impuestos	107/31	\$ 2.733,51		\$ -
TOTALES			\$ 7.428,59	\$ 7.428,59	\$ -

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

EXPRESADO EN DÓLARES \$

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

N°	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.01.01.01	Caja	\$ 6.358,05	\$ 5.986,43	\$ 371,62	
2	1.01.01.02	Bancos	\$ 3.661,60	\$ 3.556,82	\$ 104,78	
3	1.01.02.06	Cuentas por cobrar clientes relacionados	\$ 5.158,85	\$ 3.276,65	\$ 1.882,20	
4	1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	\$ 58,13	\$ 58,13		
5	1.01.05.04	Anticipo retención en la fuente	\$ 93,94		\$ 93,94	
6	1.01.05.05	IVA pagado	\$ 314,81	\$ 270,22	\$ 44,59	
7	1.01.05.06	Anticipo IVA retenido	\$ 431,98	\$ 410,07	\$ 21,91	
8	1.01.06.01	Bienes de uso y consumo corriente	\$ 1.651,50		\$ 1.651,50	
9	1.02.01.05	Muebles y enseres	\$ 1.090,00		\$ 1.090,00	
10	1.02.01.08	Equipo de computación	\$ 1.705,00		\$ 1.705,00	
11	1.02.01.10	Otros propiedades, plantas y equipos	\$ 850,00		\$ 850,00	
12	2.01.03.01	Cuentas por pagar	\$ 2.495,00	\$ 2.730,00		\$ 235,00
13	2.01.07.01	Con la administración tributaria	\$ 1.026,65	\$ 1.363,74		\$ 337,09
14	2.01.07.03	Con el IESS	\$ 324,00	\$ 405,00		\$ 81,00
15	2.01.07.04	Por beneficios de ley a empleados	\$ 1.907,36	\$ 2.586,48		\$ 679,12
16	3.01.01	Capital suscrito o asignado		\$ 2.900,49		\$ 2.900,49
17	3.06.01	Ganancias acumuladas		\$ 689,70		\$ 689,70
18	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA		\$ 7.428,33		\$ 7.428,33
19	41.06.01	Otros intereses generados		\$ 0,26		\$ 0,26
20	52.01.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$ 1.500,00		\$ 1.500,00	
21	52.01.02	Aportes a la seguridad social	\$ 182,24		\$ 182,24	
22	52.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones	\$ 218,75		\$ 218,75	
23	52.01.05	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	\$ 9,80		\$ 9,80	
24	52.01.15	Transporte	\$ 10,23		\$ 10,23	
25	52.03.02	Comisiones	\$ 4,84		\$ 4,84	
26	52.04.02	Otros gastos	\$ 2.594,91		\$ 2.594,91	
27	52.04.03	Gasto no deducible	\$ 14,68		\$ 14,68	
SUMAN			\$ 31.662,32	\$ 31.662,32	\$ 12.350,99	\$ 12.350,99

Loja, 05 de enero de 2018

Diego Bravo
f) GERENTE

Ingrid Ramírez
f) CONTADORA

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CIA. LTDA.													
HOJA DE TRABAJO													
EXPRESADO EN DÓLARES \$													
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017													
N°	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADOS		ESTADO SITUACION FINANCIERA		
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	EGRESOS	INGRESOS	ACTIVOS	PAS y PATR	
1	1.01.01.01	Caja	\$ 371,62				\$ 371,62					\$ 371,62	
2	1.01.01.02	Bancos	\$ 104,78				\$ 104,78					\$ 104,78	
3	1.01.02.06	Cuentas por cobrar clientes relacionados	\$ 1.882,20				\$ 1.882,20					\$ 1.882,20	
4	1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	\$ -				\$ -					\$ -	
5	1.01.05.04	Anticipo retención en la fuente	\$ 93,94				\$ 93,94					\$ 93,94	
6	1.01.05.05	IVA pagado	\$ 44,59				\$ 44,59					\$ 44,59	
7	1.01.05.06	Anticipo IVA retenido	\$ 21,91				\$ 21,91					\$ 21,91	
8	1.01.06.01	Bienes de uso y consumo corriente	\$ 1.651,50				\$ 1.651,50					\$ 1.651,50	
9	1.02.01.05	Muebles y enseres	\$ 1.090,00				\$ 1.090,00					\$ 1.090,00	
10	1.02.01.08	Equipo de computación	\$ 1.705,00				\$ 1.705,00					\$ 1.705,00	
11	1.02.01.10	Otros propiedades, plantas y equipos	\$ 850,00				\$ 850,00					\$ 850,00	
12	1.02.01.12	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo				\$ 159,63		\$ 159,63				\$ (159,63)	
13	2.01.03.01	Cuentas por pagar	\$ 235,00				\$ 235,00					\$ 235,00	
14	2.01.07.01	Con la administración tributaria	\$ 337,09				\$ 337,09					\$ 337,09	
15	2.01.07.03	Con el IESS	\$ 81,00				\$ 81,00					\$ 81,00	
16	2.01.07.04	Por beneficios de ley a empleados	\$ 679,12				\$ 679,12					\$ 679,12	
17	3.01.01	Capital suscrito o asignado	\$ 2.900,49				\$ 2.900,49					\$ 2.900,49	
18	3.06.01	Ganancias acumuladas	\$ 689,70				\$ 689,70					\$ 689,70	
19	41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA	\$ 7.428,33	\$ 7.428,33			\$ -		\$ 7.428,33			\$ -	
20	41.06.01	Otros intereses generados	\$ 0,26	\$ 0,26			\$ -		\$ 0,26			\$ -	
21	52.01.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$ 1.500,00			\$ 1.500,00	\$ -		\$ 1.500,00			\$ -	
22	52.01.02	Aportes a la seguridad social	\$ 182,24			\$ 182,24	\$ -		\$ 182,24			\$ -	
23	52.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones	\$ 218,75			\$ 218,75	\$ -		\$ 218,75			\$ -	
24	52.01.05	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	\$ 9,80			\$ 9,80	\$ -		\$ 9,80			\$ -	
25	52.01.15	Transporte	\$ 10,23			\$ 10,23	\$ -		\$ 10,23			\$ -	
26	52.01.21	Depreciaciones	\$ 159,63			\$ 159,63	\$ -		\$ 159,63			\$ -	
27	52.03.02	Comisiones	\$ 4,84			\$ 4,84	\$ -		\$ 4,84			\$ -	
28	52.04.02	Otros gastos	\$ 2.594,91			\$ 2.594,91	\$ -		\$ 2.594,91			\$ -	
29	52.04.03	Gasto no deducible	\$ 14,68			\$ 14,68	\$ -		\$ 14,68			\$ -	
		SUMAN	\$ 12.350,99	\$ 12.350,99	\$ 7.428,59	\$ 4.854,71	\$ 7.815,54	\$ 5.082,03	\$ 4.695,08	\$ 7.428,59		\$ 7.655,91	\$ 4.922,40
30	60.01	Ganancia antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas						\$ 2.733,51	\$ 2.733,51				
		TOTAL					\$ 7.815,54	\$ 7.815,54	\$ 7.428,59	\$ 7.428,59			
31	2.01.07.05	Participación trabajadores por pagar del ejercicio											\$ 410,03
32	2.01.07.02	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio											\$ 580,87
33	3.04.01	Reserva legal											\$ 174,26
34	3.07.01	Ganancia neta del período											\$ 1.568,35
		TOTAL										\$ 7.655,91	\$ 7.655,91

Loja, 05 de enero de 2018

Diego Bravo
f) GERENTEIngrid Ramírez
f) CONTADORA

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresado en dólares \$

4	INGRESOS		
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
41.02.01	Prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA		\$ 7.428,33
41.02.01.01	Publicidad empresarial	\$ 2.545,36	
41.02.01.02	Community manager	\$ 600,00	
41.02.01.03	Diseño gráfico	\$ 3.530,37	
41.02.01.04	Call center	<u>\$ 752,60</u>	
41.06.01	Otros intereses generados		<u>\$ 0,26</u>
	TOTAL DE INGRESOS		\$ 7.428,59
5	GASTOS		
52.01	GASTOS		\$ 2.080,65
52.01.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$ 1.500,00	
52.01.02	Aportes a la seguridad social	\$ 182,24	
52.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones	\$ 218,75	
52.01.05	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	\$ 9,80	
52.01.15	Transporte	\$ 10,23	
52.01.21	Depreciaciones	<u>\$ 159,63</u>	
52.03	GASTOS FINANCIEROS		\$ 4,84
52.03.02	Comisiones	<u>\$ 4,84</u>	
52.04	OTROS		\$ 2.609,59
52.04.02	Otros gastos	\$ 2.594,91	
52.04.03	Gasto no deducible	<u>\$ 14,68</u>	
	TOTAL DE GASTOS		<u>\$ 4.695,08</u>
60.01	GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS		\$ 2.733,51
61.01	(-) 15% Participación trabajadores		<u>\$ 410,03</u>
62.01	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		\$ 2.323,48
63.01	Impuesto a la renta causado		\$ 580,87
3.04.01	Reserva legal		<u>\$ 174,26</u>
79.	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO		<u><u>\$ 1.568,35</u></u>

Loja, 05 de enero de 2018

Diego Bravo
f) GERENTE

Ingrid Ramírez
f) CONTADORA

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Expresado en dólares \$

1.	ACTIVO		
1.01.	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01.01	Caja	\$ 371,62	
1.01.01.02	Bancos	\$ 104,78	
1.01.02.06	Cuentas por cobrar clientes relacionados	\$ 1.882,20	
1.01.05.04	Anticipo retención en la fuente	\$ 93,94	
1.01.05.05	IVA pagado	\$ 44,59	
1.01.05.06	Anticipo IVA retenido	\$ 21,91	
1.01.06.01	Bienes de uso y consumo corriente	\$ 1.651,50	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 4.170,54
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01.05	Muebles y enseres	\$ 1.090,00	
1.02.01.08	Equipo de computación	\$ 1.705,00	
1.02.01.10	Otros propiedades, planta y equipo	\$ 850,00	
1.02.01.12	(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	\$ (159,63)	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 3.485,37
	TOTAL ACTIVOS		\$ 7.655,91
2.	PASIVO		
2.01	PASIVOS CORRIENTES		
2.01.03.01	Cuentas por pagar	\$ 235,00	
2.01.07.01	Con la administración tributaria	\$ 337,09	
2.01.07.02	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 580,87	
2.01.07.03	Con el IESS	\$ 81,00	
2.01.07.04	Por beneficios de ley a empleados	\$ 679,12	
2.01.07.05	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 410,03	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 2.323,11
	TOTAL PASIVOS		\$ 2.323,11
3.	PATRIMONIO		
3.01	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS		
3.01.01	Capital suscrito o asignado	\$ 2.900,49	
3.04	RESERVAS		
3.04.01	Reserva legal	\$ 174,26	
3.06	RESULTADOS ACUMULADOS		
3.06.01	Ganancias acumuladas	\$ 689,70	
3.07	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.07.01	Ganancia neta del periodo	\$ 1.568,35	
	TOTAL PATRIMONIO		\$ 5.332,80
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 7.655,91

Loja, 05 de enero de 2018

Diego Bravo
f) GERENTEIngrid Ramírez
f) CONTADORA

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.	
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	
Expresado en dólares \$	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIOS	\$ 62,58
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 62,58
Clases de cobros por actividades de operación	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 5.764,63
Clases de pagos por actividades de operación	
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$ (3.350,11)
Pago a y por cuenta de los empleados	\$ (1.900,99)
Otros pagos por actividades de operación	\$ (446,37)
Intereses pagados	\$ (4,84)
Intereses recibidos	\$ 0,26
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ -
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Aporte en efectivo por aumento de capital	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ (202,39)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	\$ 413,82
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 211,43

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	\$ 2.733,51
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	\$ 159,63
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	\$ (1.663,70)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	\$ (1.166,86)
(Incremento) disminución en otras cuentas por pagar	\$ (1.166,86)
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 62,58
Loja, 05 de enero de 2018	
Diego Bravo	Ingrid Ramírez
f) GERENTE	f) CONTADORA

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
 Expresado en dólares \$

Cuentas	Capital Suscrito 3.01.01	Reserva legal 3.04.01	Ganancias acumuladas 3.06.01	Ganancia neta del período 3.07.01	Total patrimonio
Saldo al final del período	\$ 2.900,49	\$ 174,26	\$ 689,70	\$ 1.568,35	\$ 5.332,80
Cambios en las políticas contables:	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Correcciones de errores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Cambios del año en el patrimonio					
Aumento (disminución) de capital social	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Aportes para futuras capitalizaciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Dividendos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Resultado integral total del año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTALES	\$ 2.900,49	\$ 174,26	\$ 689,70	\$ 1.568,35	\$ 5.332,80

Loja, 05 de enero de 2018

Diego Bravo
f) GERENTE

Ingrid Ramírez
f) CONTADORA

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ACTIVOS CORRIENTES

1. Bancos

La cuenta bancos presentada en el estado de situación financiera, está conformada por los valores que existen en las 2 cuentas bancarias a nombre de la compañía al 31 de diciembre de 2017.

✓ Banco de Loja Cta. Cte. #2902163672	\$ 4,04
✓ COAC Padre Julián Lorente Cta. Aho. #440400133898	\$ <u>100,74</u>
	\$ 104,78

2. Cuentas por cobrar clientes relacionados

Esta cuenta del activo financiero se conforma por los valores pendientes de cobro de clientes que les fue concedido un plazo no mayor a dos meses para cancelar su deuda.

DEUDORES	PLAZO	VALOR
Electrodomésticos A & A	Vencido	52,00
Gerente	Sin plazo	50,00
Stargroup Cía. Ltda.	Enero	1.780,20
TOTAL		1.882,20

ACTIVOS NO CORRIENTES

3. Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo

Registra el valor de las depreciaciones considerando un período de 4 meses, para lo cual se aplicó el método línea recta como lo estipula la Ley de régimen tributario.

Se estableció un porcentaje de 10% para los muebles y enseres y 33% para los equipos de computación.

✓ Depreciación muebles y enseres	\$ 32,70
✓ Depreciación equipo de computación	\$ <u>126,93</u>
	\$ 159,63

PASIVOS CORRIENTES

4. Con la administración tributaria

El valor que representa la cuenta con la administración tributaria corresponde al saldo de IVA por pagar y retenciones en la fuente, que denotan un saldo pendiente para ser cancelados el siguiente mes, conforme el noveno dígito del ruc de la compañía.

✓ IVA cobrado	\$ 227,37
✓ IVA por pagar	\$ 60,57
✓ IVA retenido por pagar	\$ 26,42
✓ Retención en la fuente del impuesto a la renta	\$ <u>22,73</u>
	\$ 337,09

5. Con el IESS

Constituye los valores aportados por los empleados y la empresa al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, que deben ser cancelados hasta el 15 del mes siguiente.

✓ Aporte patronal por pagar	\$ 45,56
✓ Aporte personal por pagar	\$ <u>35,44</u>
	\$ 81,00

6. Por beneficios de ley a empleados

Se considera el valor acumulado por concepto de sueldos pendientes con sus empleados, que deben ser cancelados hasta el 15 del mes siguiente.

DETALLE	VALOR
Sueldo mes de noviembre	\$ 339,56
Sueldo mes de diciembre	\$ 339,56
TOTAL	\$ 679,12

7. Otros intereses generados

Representa el valor de los intereses ganados que genera el efectivo resguardado en las instituciones financieras. En el caso de la cuenta de ahorros mantenida en la Coac Padre Julián Lorente recibe **\$ 0,26** en los meses de septiembre y octubre, después la cuenta pasa a ser desactivada por no ser usada regularmente.

Loja, 05 de enero de 2018

Diego Bravo
f) **GERENTE**

Ingrid Ramírez
f) **CONTADORA**

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.

INDICADORES FINANCIEROS

Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017

INDICADORES DE LIQUIDEZ

1. Razón corriente

$$\begin{aligned} \text{Razón corriente} &= \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} \\ \text{Razón corriente} &= \frac{\$ 4.170,54}{\$ 2.323,11} \\ \text{Razón corriente} &= \$ 1,80 \end{aligned}$$

Estándar: el ideal sería entre 1,50 a 2,50.

Análisis: El índice indica que por cada dólar que la empresa MARKETINDIGITAL adeuda, cuenta con **\$ 1,80** para cubrir con sus obligaciones a corto plazo; considerando el valor estándar se piensa que dispone de recursos suficientes para afrontar sus compromisos corrientes, sin embargo, el valor más alto del activo corriente es las cuentas por cobrar con clientes, lo que no permite contar directamente con flujos de efectivo para atender sus obligaciones; por lo que se debería considerar el plazo de gracia que se concede a sus clientes.

2. Capital de trabajo neto

$$\begin{aligned} \text{Capital de trabajo neto} &= \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} \\ \text{Capital de trabajo neto} &= \$ 4.170,54 - \$ 2.323,11 \\ \text{Capital de trabajo neto} &= \$ 1.847,43 \end{aligned}$$

Estándar: Entre más o mayor a pasivo corriente es mejor.

Análisis: Al establecer la diferencia entre los activos corrientes (**\$ 4.170,54**) y los pasivos corrientes (**\$ 2.323,11**) arroja como resultado el capital neto de trabajo que la empresa tiene **\$ 1.847,43** que representa la cantidad de recursos que la entidad dispone para llevar a cabo su actividad y seguir ofreciendo sus servicios al mercado local sin ningún contratiempo.

INDICADORES DE ACTIVIDAD

3. Rotación de cuentas por cobrar

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ventas anuales a crédito}}{\text{Promedio cuentas por cobrar}}$$

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\$ 4.802,60}{\frac{\$ 218,50 + \$ 1.882,20}{2}}$$

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\$ 4.802,60}{\$ 1.050,35}$$

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = 4,57 \text{ veces}$$

Estándar: Es preferible una rotación alta a una rotación lenta.

Análisis: Este resultado (4,57) indica que las cuentas por cobrar en la empresa MARKETINGDIGITAL retornan en el período 4 veces, es decir, que por cada 4 ventas a crédito realizadas por la empresa, se efectiviza una de ellas, por lo tanto se demora en recuperar las cuentas por cobrar con sus clientes, demostrando poca eficiencia en la gestión que realiza la empresa al hacer cumplir los plazos de gracia otorgados por la prestación de sus servicios.

4. Rotación de activos totales

$$\begin{aligned} \text{Rotación de activos totales} &= \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos totales}} \\ \text{Rotación de activos totales} &= \frac{\$ 7.428,33}{\$ 7.655,91} \\ \text{Rotación de activos totales} &= 0,97 \text{ veces} \end{aligned}$$

Estándar: considera que tan productivos son los activos en generar ventas.

Análisis: El indicador permite relacionar el valor de ventas **\$ 7.428,33** con los activos totales **\$ 7.655,91** para dar como resultado **0,97** valor que representa el número de veces que la empresa realiza sus ventas por un importe igual al total de sus activos, en este caso aproximadamente, por cada dólar invertido en activos, la empresa MARKETINGDIGITAL vendió en el período **0,97** veces.

INDICADORES DE SOLVENCIA

5. Nivel de endeudamiento

$$\begin{aligned} \text{Nivel de endeudamiento} &= \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activos total}} * 100 \\ \text{Nivel de endeudamiento} &= \frac{\$ 2.323,11}{\$ 7.655,91} * 100\% \\ \text{Nivel de endeudamiento} &= 30,3 \% \end{aligned}$$

Estándar: alrededor del 50%.

Análisis: Al aplicar este indicador muestra que la empresa MARKETINGDIGITAL autofinancia su actividad con capitales propios, pues

posee un bajo nivel de independencia frente a sus acreedores **30,3%**, considerando un valor estandar de 50%. En gran parte se debe a que la principal actividad de la empresa es brindar servicios de marketing y publicidad digital, pues no realizan compras de bienes o mercaderías, por lo que sus obligaciones no aumentan en este sentido, más bien sus deudas están destinadas a adquisiciones pequeñas (catálogos publicitarios, impresiones, etc.) que les permiten realizar y cumplir con sus actividades de manera eficiente y de calidad.

6. Apalancamiento total

$$\begin{aligned} \text{Apalancamiento total} &= \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}} * 100\% \\ \text{Apalancamiento total} &= \frac{\$ 2.323,11}{\$ 5.332,80} * 100\% \\ \text{Apalancamiento total} &= 43,6 \% \end{aligned}$$

Estándar: menor del 50%.

Análisis: El resultado del apalancamiento total de la empresa MARKETINDIGITAL expresa que por cada dólar invertido en sus actividades, cuenta con el **43,6%** del patrimonio que lo sustenta, en comparación con un valor estándar < 50%, indica la poca dependencia de la compañía con terceras personas, pues no han recurrido a financiamientos, ya que el patrimonio se encuentra financiado mayormente por sus accionistas, demostrando así, su capacidad para seguir operando como empresa y brindar sus servicios a la sociedad.

INDICADORES DE RENTABILIDAD

7. Margen neto de utilidad

$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\textit{Utilidad operacional}}{\textit{Ventas}}$
$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\$ 2.733,51}{\$ 7.428,33} * 100\%$
$\text{Margen neto de utilidad} = 36,8\%$

Estándar: Cuanto más alto el porcentaje representa mayor rentabilidad.

Análisis: El índice del margen neto de utilidad, indica que por las ventas realizadas por la compañía MARKETINGDIGITAL ha generado el **36,8%** de utilidad, determinando que no es una ganancia significativa por lo que se podrían suponer nuevas estrategias para aumentar el volumen de ventas y obtener mejores réditos económicos.

8. Rentabilidad sobre el capital

$\text{Rentabilidad sobre capital} = \frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Capital accionario}}$
$\text{Rentabilidad sobre capital} = \frac{\$ 1.568,35}{\$ 2.900,49}$
$\text{Rentabilidad sobre capital} = \$ 0,54$

Estándar: Cuanto mayor valor representa mayor rentabilidad.

Análisis: La rentabilidad sobre el capital, indica la proporción en como el capital social genera utilidades, en otras palabras, cada dólar de utilidad que la empresa obtiene por la prestación de sus servicios representa **\$ 0,54** centavos del capital, se puede expresar que es un valor bajo con respecto al capital efectivamente pagado por los accionistas de la empresa MARKETINDIGITAL.

9. Rentabilidad sobre el patrimonio

$\text{Rentabilidad sobre patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$
$\text{Rentabilidad sobre patrimonio} = \frac{\$ 1.568,35}{\$ 5.332,80}$
$\text{Rentabilidad sobre patrimonio} = \$ 0,29$

Estándar: Cuanto mayor valor representa mayor rentabilidad.

Análisis: El indicador rentabilidad sobre el patrimonio expresa la relación entre las utilidades y como éstas influyen en el patrimonio de la empresa, los **\$ 0,29** centavos representan un valor mínimo en comparación con el patrimonio al que asciende la compañía en los 15 meses que viene funcionando.

g. DISCUSIÓN

Después de prestar atención a la problemática existente internamente en la empresa MarketingDigital Bravo & Beltrán Cía. Ltda., y efectuar un estudio profundo de sus actividades se pudo constatar que desconocían la importancia de llevar apropiadamente una contabilidad interna, que permita poseer un comprensión real de la situación económico financiera de la compañía.

La ausencia de un inventario de sus recursos que provea información actual de lo que disponen para la prestación de servicios, la documentación fuente no se encuentra archivada de manera ordenada y clasificada, escasez de registros auxiliares que guíen el procedimiento de sus operaciones, falta de conocimientos de sus obligaciones, dificultad para llevar a cabo un control de sus ingresos, gastos y recursos, causando así una estructura contable y tributaria deficiente.

Para solucionar los inconvenientes planteados se realizó la organización de la contabilidad en la empresa, primero con la determinación de un inventario inicial para plasmar todos los bienes, valores y obligaciones que tiene la compañía MARKETINGDIGITAL, se implementa el plan de cuentas y manual de cuentas conforme a los lineamientos establecidos por la Superintendencia de Compañías, direccionados a la naturaleza y

necesidad de la entidad, que indica las cuentas de operación como prestación de servicios, cuentas por cobrar clientes relacionados y otros gastos. Se diseñó los formatos de registros auxiliares de compras y ventas para facilitar los movimientos operacionales.

Se realizó el registro de todas las transacciones económicas en el libro diario, el resumen de las cuentas en el balance de comprobación, los respectivos ajustes, hasta la presentación de los estados financieros con sus respectivas notas aclaratorias aplicando las normas internacionales de contabilidad. La presentación de estados financieros resume todo el proceso contable realizado en el período, dando a los interesados de los mismos, la facilidad de conocer y comprender como están las finanzas de la compañía y las obligaciones tributarias que deben cumplir.

Para finalizar, la aplicación de indicadores financieros reflejó resultados desde un punto de vista de interpretación como saber el nivel de liquidez, rentabilidad y la capacidad de la empresa para cubrir con sus obligaciones, y que a la vez den información que ayude a tomar decisiones acertadas que permitan saber si están produciendo las ganancias deseadas por los accionistas.

h. CONCLUSIONES

Una vez concluido el trabajo investigativo y llegar a la presentación de los resultados se realizan las siguientes conclusiones:

1. Se realizó el inventario inicial para conocer con exactitud los bienes, valores y obligaciones de la compañía al 01 de septiembre de 2017, a través de la constatación física que permitió saber que la mayor inversión se encuentra en el activo fijo, ayudando a la eficiente prestación de servicios.
2. Se elaboró el plan y manual de cuentas de acuerdo a la naturaleza de la compañía que ayudó a clasificar y ubicar de manera adecuada las cuentas que intervienen en un transacción, estableciendo como cuentas de operación la prestación de servicios con tarifa 12% de IVA, cuentas por cobrar clientes relacionados y otros gastos.
3. Al realizar el proceso contable de la empresa, proporcionó la real situación económica financiera, pudiendo detectar que existía incumplimiento tributario en cuanto a declaraciones mensuales, debido a la falta de fondos en su cuenta bancaria, generando deudas con el SRI.

4. Las planillas del seguro al IESS generan intereses por mora, por ser canceladas mucho tiempo después de la fecha límite de vencimiento como se muestra el mes de diciembre.
5. La empresa no cumple con el pago oportuno de sueldos y salarios, presentando saldos acumulados de varios meses que son efectivizados en el mes de diciembre.
6. Existen gastos de operación que no figuran en el proceso contable como gastos de arriendo, servicios básicos de luz, agua, telefonía e internet, por razón que se encuentran a nombre del gerente general; y gastos de sueldos al personal que no se justifican con documentos de respaldo cuando son contratos de servicios profesionales.
7. Se aplicaron indicadores financieros básicos siendo relevantes: la liquidez de la empresa, que refleja que por cada dólar que adeuda cuenta con **\$ 1,80** para cubrir con sus obligaciones a corto plazo; la rotación de cuentas por cobrar muestra la poca eficiencia de la gestión administrativa; el nivel de endeudamiento del **30,3%** evidencia un nivel bajo de independencia con sus acreedores; y el margen neto de utilidad indica la baja ganancia que tiene la empresa por cada venta de sus servicios.

i. RECOMENDACIONES

Una vez obtenidas las conclusiones mencionadas es preciso sugerir a la empresa “MarketingDigital Bravo & Beltrán Cía. Ltda.”, lo siguiente:

1. Realizar periódicamente un inventario de sus bienes, valores y obligaciones que permitan a los accionistas tener un conocimiento actualizado de todo aquello que es importante para desarrollar sus actividades económicas.
2. Familiarizarse con el plan y manual de cuentas diseñado con la finalidad de llevar un registro fácil de las operaciones diarias realizadas por la empresa y comprender la información presentada en los estados financieros.
3. Establecer diálogo continuo con la contadora externa, para conocer los valores generados en las declaraciones mensuales que son objeto de débito bancario, y así contar con los recursos suficientes necesarios para el cumplimiento oportuno de sus obligaciones tributarias.
4. Cancelar oportunamente los valores de las planillas de seguro al IESS, para de esta manera evitar incurrir en gastos innecesarios como

intereses por mora, que tranquilamente se pueden impedir estableciendo un cronograma de pagos en la empresa.

5. Aplicar la política de la empresa de cancelar los sueldos hasta el 15 del mes siguiente como consta en el contrato de trabajo, para prevenir cualquier tipo de denuncia que pueda darse en un futuro con los organismos pertinentes.
6. Trabajar a nombre de la compañía dejando de lado obligaciones personales del propietario, considerando que si son de uso exclusivo para la prestación de sus servicios deben constar a nombre de la misma y no de su representado. Por otro lado, considerar un tipo de contrato fijo con las personas que trabajan bajo la modalidad de servicios profesionales, ya que le beneficia a la empresa contar con personal capacitado y poder deducir gastos por sueldos y beneficios de ley por el personal.
7. Utilizar indicadores financieros al menos una vez al año con el fin de comparar los resultados presentados en los estados financieros de diferentes períodos.

j. BIBLIOGRAFÍA

1. BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. (2015). *Contabilidad general*. Décima segunda edición. Ecuador: Ediciones macro.
2. CORAL DELGADO, Lucy. (2013). *Contabilidad universitaria*. Séptima edición. Bogotá: McGraw-Hill.
3. CUÉLLAR DÍAZ, Leonel. (2012). *Contabilidad general, un enfoque práctico*. Primera edición. Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.
4. DÍAZ MORENO, Hernando. (2011). *Contabilidad general*. Tercera edición. Colombia: Pearson educación.
5. ESPEJO JARAMILLO, Lupe; LÓPEZ, Genoveva. (2018). *Contabilidad general*. Primera edición. Loja, Ecuador: Ediloja Cía. Ltda.
6. ESTUPIÑAN GAITÁN, Rodrigo. (2017). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIF*. Tercera edición. Bogotá: Ecoe ediciones.
7. FIERRO MARTÍNEZ, Ángel M. (2011). *Contabilidad general*. Cuarta edición. Bogotá: Ecoe ediciones.
8. FIERRO MARTÍNEZ, Ángel M. (2015). *Contabilidad general con enfoque NIF para las pymes*. Quinta edición. Bogotá: Ecoe ediciones.
9. GUTIÉRREZ VIGUERA, Manuel. (2013). *Iniciación a la contabilidad desde cero*. Primera edición. Colombia: Ediciones de la U.

10. MUÑOZ MERCHANT, Ángel. (2010). *Introducción a la contabilidad*. Primera edición. Madrid: Ediciones Académicas S.A.
11. REY POMBO, José. (2017). *Contabilidad general*. Segunda edición. Madrid: Ediciones Paraninfo S.A.
12. ROMÁN FUENTES, Juan C. (2017). *Estados financieros básicos*. Primera edición. México: Editorial Isef.
13. ROMERO LÓPEZ, Álvaro J. (2013). *Contabilidad práctica para no contadores*. Primera edición. México: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A.
14. ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. (2011). *Contabilidad general*. Séptima edición. Colombia: Editorial McGraw-Hill-Interamericana.
15. ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. (2017). *Contabilidad general*. Octava edición. Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.
16. Ley de Compañías.
17. Ley del Registro Único del Contribuyente.
18. Ley de Régimen Tributario Interno.
19. Reglamento para Aplicación de Ley de Régimen Tributario Interno.
20. Tabla de indicadores, Superintendencia de Compañías.
21. www.normasinternacionalesdecontabilidad.es
22. www.sri.gob.ec

k. ANEXOS



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

TEMA

“ORGANIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA “MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.” DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.”

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

Aspirante:

Ingrid Daniela Ramírez Torrez

1859
LOJA – ECUADOR

2017

a) TEMA

“ORGANIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA “MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.” DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.”

b) PROBLEMÁTICA

La prestación de servicios surge cuando el vencedor se convertía en el dueño del vencido y lo hacía su siervo, este régimen se inicia con el servicio de satisfacción de las necesidades de salud por la relación depredadora con el medio ambiente, los procesos enfocados a la ejecución de monumentos, aparecen estructuras de calidad para luego dedicarse a la construcción de las celdas de trabajo, prestación de servicios de alimentos combinando conocimientos culturales y por último se conocen programas para brindar el servicio de mejor manera como la definición de estándares de excelencia, que hacían que la atención al cliente vaya evolucionando respondiendo siempre a los acontecimientos y necesidades de la época, pues los clientes se iban convirtiendo en la voz de las marcas.

En Ecuador, la prestación de servicios abarca un sinnúmero de actividades profesionales, científicas y técnicas que van desde la prestación de servicios de salud, educación en todos los niveles, transporte de pasajeros y carga hasta servicios de publicidad y diseño gráfico sean estos de carácter público o privado que compitan dentro del mercado nacional al igual que internacional; en la actualidad ya existen servicios que tienen el potencial para ser exportados como son los servicios relacionados con software, construcción, publicidad audiovisuales, consultorías, logística, enseñanza de español y educación universitaria que se consideran de gran importancia para la economía del país, debido que estas actividades

generan entradas beneficiosas para los encargados de las mismas y desde luego contribuyen con el desarrollo económico del Ecuador.

Entre las actividades principales que se desarrollan en la ciudad de Loja, se encuentran en primer lugar el comercio al por mayor y menor seguido de las actividades profesionales, científicas y técnicas que ocupan el segundo lugar de las actividades que generan mayores ingresos a la ciudad, en vista que la población lojana crece también aumenta la demanda de nuevos servicios que compensen sus necesidades, es por ello que en la ciudad aparece el marketing digital, una herramienta necesaria para que la comercialización de los bienes o prestación de servicios tengan un nivel de aceptación mayor en el mercado local incluso a nivel nacional, mediante la utilización de técnicas y estudios aplicados por medios digitales (redes sociales, páginas web, blogs, etc.), con el único objeto de captar y retener a los clientes a través de la satisfacción de sus necesidades, por tanto que el éxito de un negocio representa su éxito en el mercado.

La empresa **MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.**, es una compañía constituida el 22 de septiembre del 2016 en la ciudad de Loja, con la iniciativa de tres hermanos dispuestos a cambiar la perspectiva que la gente tiene acerca de los medios digitales, porque sabiendo utilizarlos de manera correcta se les puede sacar mucho provecho, una muestra de saber utilizar dicha estrategia, la presenta el proyecto que llevan a cabo en el mercado lojano, el cual les ha permitido ganarse el prestigio de su marca con muchas empresas de la localidad. En cuanto, a las obligaciones tributarias, según el Servicio de Rentas Internas la empresa se encuentra al día, debido a que declara oportunamente los valores obtenidos como resultado de sus operaciones mensuales, que luego fueron presentados como estados financieros a la Superintendencia de Compañías para cumplir con lo establecido por ley.

El representante legal de la empresa es el señor Diego Fernando Bravo Lozano, quien se encarga del buen funcionamiento de la compañía, de la correcta realización de los proyectos, de que sus empleados cumplan con sus obligaciones y por supuesto de aportar con nuevas ideas para que el servicio prestado sea de calidad y excelente para sus clientes.

Mediante entrevista otorgada por el representante legal de la compañía, se logró conocer que la empresa se encuentra en un buen estado administrativo y financiero, sin embargo se pudo determinar algunas limitaciones en lo relacionado a la contabilidad, que se detallan a continuación:

- ✓ La contabilidad no es llevada dentro de la compañía, cuentan con una contadora externa que se encarga de declarar las obligaciones tributarias acorde a los comprobantes de compra y venta que son facilitados por la secretaria de la compañía, de esta manera la empresa se encuentra al día con sus obligaciones tributarias pero internamente no cuentan con una contabilidad propia del negocio que permita obtener al final del ejercicio económico estados financieros claros, pues los que se presentan en la Superintendencia de Compañías no son más que la unificación de los valores declarados mensualmente en los formularios presentados al Servicio de Rentas Internas.
- ✓ Internamente la compañía no cuenta con un plan y manual de cuentas propias que permitan tener una codificación y especificación de las cuentas contables de acuerdo a la naturaleza y políticas del negocio, sino que la contabilidad desarrollada obedece a modelos y plantillas establecidas por la contadora externa.
- ✓ La compañía al momento no ha realizado un inventario de sus activos, considerando que los mismos fueron aportados por sus socios,

entregados de manera verbal sin ningún tipo de documento de respaldo por ser propiedad de ellos, no obstante al no tener conocimiento de la cantidad de activos con los que cuenta la compañía, les genera una noción errada del valor al que ascienden sus activos en comparación con precios del mercado.

- ✓ La documentación fuente en la compañía, no se encuentra debidamente ordenada, clasificada y archivada, lo que dificulta la ubicación de los documentos cuando estos se requieren, ocasionando malestar en las personas que los necesitan incluso la pérdida del recurso tiempo que es considerado muy valioso en la realización de las actividades operacionales de la compañía.
- ✓ El dinero que ingresa diariamente a más de ser utilizado para cubrir las obligaciones y adquisiciones de la compañía, también son utilizados para cubrir con gastos personales del gerente, es por ello que no se realizan arqueos de caja, que permitan tener un mejor control de los recursos económicos, pues la persona encargada de la parte económica tiene que estar a disposición de las situaciones que se presentan diariamente, dificultándole llevar un registro adecuado de las entradas y salidas de efectivo realizadas en la compañía.
- ✓ Las cuentas por cobrar de la compañía, algunas veces se ven afectadas en la manera que se convierten en incobrables, debido que existen clientes que no cumplen con el contrato firmado antes de la prestación de servicios publicitarios, en donde se establecen las cláusulas, condiciones y los términos en que se realizará el servicio, ocasionando de esta manera recurrir a procedimientos judiciales para dar solución a estos problemas, los mismos que demoran mucho tiempo y en el último de los casos se deben dar por olvidados.

- ✓ La compañía mantiene una cuenta corriente en una institución bancaria de la ciudad, la misma que no es usada adecuadamente por el hecho de que se trabaja con la cuenta corriente a nombre del gerente, por lo que no se han realizado conciliaciones bancarias hasta la fecha que permitan saber los movimientos y el saldo actual de la cuenta corriente a nombre de la compañía.

Formulación:

¿DE QUÉ MANERA AFECTA LA FALTA DE UNA ORGANIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA “MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA” DE LA CIUDAD DE LOJA?

Sistematización:

- ✓ ¿Cuál es el efecto que causa en la Empresa “MarketingDigital Bravo & Beltrán Cía. Ltda.” la falta de determinación de un inventario al inicio de sus operaciones?
- ✓ ¿Qué efectos generan la ausencia de un plan y manual de cuentas en la gestión administrativa de la Empresa “MarketingDigital Bravo & Beltrán Cía. Ltda.”?
- ✓ ¿Cómo afecta a la Empresa “MarketingDigital Bravo & Beltrán Cía. Ltda.” la falta de registros contables y auxiliares para controlar las operaciones económico-financieras que se generan?
- ✓ ¿Qué efectos produce organizar el proceso contable de las actividades operacionales de la Empresa “MarketingDigital Bravo & Beltrán Cía. Ltda.”?

- ✓ ¿Qué importancia tiene la aplicación de indicadores financieros básicos en los resultados obtenidos de la organización de la contabilidad en la empresa “MarketingDigital Bravo & Beltrán Cía. Ltda.”?

c) JUSTIFICACIÓN

Los conocimientos teóricos y prácticos adquiridos en todo el proceso de formación académica recibida por parte de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, permiten realizar el presente trabajo investigativo, con el fin de confrontar dichos aprendizajes con la labor del día a día cuando se ejerza la profesión y a la vez contribuir con la sociedad con procesos generadores de nuevas ciencias contables y financieras, aplicación de conocimientos teóricos y puesta en marcha de técnicas prácticas. Además de cumplir con el requisito establecido para optar a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA.

Al organizar la contabilidad en la Empresa “MarketingDigital Bravo & Beltrán Cía. Ltda.” se brindará nuevas ideas de cómo llevar el registro y archivo de la información, que sean útiles para proporcionar mayor satisfacción al personal, y que la empresa brinde un servicio adecuado y de calidad acorde a la naturaleza de la compañía y a la vez contribuir a elevar el prestigio de la misma, por el hecho de emitir criterios de valor desde un punto de vista profesional que aporten al mejoramiento de su gestión administrativa financiera y así referir nuevos procesos que ayuden a suplir las necesidades presentadas en la misma.

Con la ejecución de la organización a la contabilidad en la empresa, posibilitará al gerente tener un conocimiento más amplio del manejo de sus operaciones diarias, de la necesidad de aplicar un control más riguroso, y tener un orden y clasificación de la documentación fuente, para luego mediante la presentación de los estados financieros beneficiar a la empresa

a través de la toma de decisiones que permitan la adopción de medidas correctivas con miras al mejoramiento continuo de la compañía.

d) OBJETIVOS

Objetivo general

- ✓ Organizar la contabilidad en la Empresa “MarketingDigital Bravo & Beltrán Cía. Ltda.” de la ciudad de Loja durante el período del 01 de septiembre al 31 de diciembre del 2017.

Objetivos específicos

- ✓ Realizar el inventario inicial de la Empresa “MarketingDigital Bravo & Beltrán Cía. Ltda., al 01 de septiembre del 2017”
- ✓ Elaborar un plan y manual de cuentas de acuerdo a la naturaleza y políticas de la Empresa “MarketingDigital Bravo & Beltrán Cía. Ltda.”
- ✓ Diseñar formatos de registros contables y auxiliares que permitan el control y contabilización de todas las operaciones económicas y financieras que se realizan en la Empresa “MarketingDigital Bravo & Beltrán Cía. Ltda.”
- ✓ Desarrollar el proceso contable desde el establecimiento de inventario inicial hasta la elaboración de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2017.
- ✓ Aplicar los indicadores financieros básicos tomando como base los resultados obtenidos en la organización del proceso contable.

e) MARCO TEÓRICO

EMPRESA

Las actividades que generan un fin económico a los individuos y que les permite suplir con las necesidades que existen dentro de la sociedad, se ven manifestadas en organizaciones humanas llamadas empresas que explotan los diferentes campos sean productivos, comerciales y de servicios.

Definición

“Empresa, es toda actividad económica promovida por capital humano, recursos y tecnología, que permiten producir bienes y servicios para venderlos y satisfacer las necesidades del mercado a través de establecimientos comerciales, con el propósito principal de obtener ganancias por la inversión realizada.”⁷²

“Se puede considerar a la empresa como una organización o institución, que se dedica a la producción o prestación de bienes o servicios que son demandados por los consumidores, para obtener de esta actividad un *rédito económico*, es decir, una ganancia.”⁷³

Importancia

La importancia de la empresa, radica en que proporciona los bienes y servicios necesarios para satisfacer las necesidades de la sociedad, al igual que propone fuentes de trabajo que mejoran la situación económica de las familias al ofrecer estabilidad monetaria e impulsar culturas laborales, que

⁷² ESPEJO JARAMILLO, L.B. *CONTABILIDAD GENERAL*. Año 2007. Pág. 5

⁷³ <http://concepto.de/empresa/>. Párrafo 1.

brinden mejores condiciones de vida y contribuyan de esta manera al pleno desarrollo de la población.

Clasificación

Las empresas se pueden clasificar de acuerdo a varios criterios:

“Por la actividad que realizan

- ✓ **Industriales:** se encargan de la producción de bienes mediante la transformación de materias primas.
- ✓ **Comerciales:** se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos y obtener ganancias.
- ✓ **Servicios:** la actividad de estas empresas es vender servicios o capacidad profesional, es decir, productos intangibles.

Por el sector al que pertenecen

- ✓ **Públicas:** son empresas que pertenecen al Estado y brindan servicios a la colectividad.
- ✓ **Privadas:** el capital de estas empresas pertenece a personas naturales o jurídicas del sector privado, con la finalidad de obtener ganancias por la inversión realizada.
- ✓ **Mixtas:** el capital de estas empresas está constituido por aportes del sector privado y el sector público.

Por el tamaño

- ✓ **Pequeña empresa:** se considera a aquella que maneja escasos recursos económicos y humanos.
- ✓ **Mediana empresa:** la inversión de capital es considerable y el número de personal que labora es mayor en relación con la pequeña empresa.
- ✓ **Grande empresa:** las inversiones son de mayor valor, al igual que las utilidades son significativas, y el personal labora por departamentos.

Por la función económica

- ✓ **Primarias:** son las empresas de explotación, las agropecuarias y las de construcción.
- ✓ **Secundarias:** son aquellas empresas que se dedican a la transformación de materias primas.
- ✓ **Terciarias:** son empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios.

Por la constitución de su capital

- ✓ **Negocios personales:** se constituyen con un solo propietario.
- ✓ **Sociedades o compañías:** se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas.⁷⁴

⁷⁴ ESPEJO JARAMILLO, L.B. *CONTABILIDAD GENERAL*. Año 2007. Pág. 5-6

CONTABILIDAD

“La contabilidad es un instrumento empresarial del cual se basan las decisiones gerenciales y financieras de las pequeñas empresas hasta las más grandes que requieren del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de su gestión.”⁷⁵

Definición

La contabilidad es el sistema de información que permite identificar, clasificar, registrar, resumir, interpretar, analizar y evaluar en términos monetarios, todas las operaciones y transacciones de una empresa para presentarlos bajo la forma de estados financieros y que estos resultados sean útiles para la toma de decisiones.

Importancia

La importancia de la contabilidad consiste en obtener una información financiera útil y ordenada de las operaciones de la empresa, para posteriormente utilizarse en la toma de decisiones encaminadas al mejoramiento de las gestiones financieras.

Objetivos

La contabilidad tiene objetivos esenciales, entre ellos:

- ✓ “Ayudar a la administración con una información oportuna y veraz para orientar la organización y dirección del negocio.

⁷⁵ ESPEJO JARAMILLO, L.B. *CONTABILIDAD GENERAL*. Año 2007. Pág. 7

- ✓ Mostrar los cambios presentados de los recursos y utilidad obtenida durante un período.
- ✓ Evaluar la gestión de la administración y la dirección de la empresa.

Clasificación

La contabilidad es aplicada en función de las actividades que realizan las empresas:

- ✓ **Contabilidad comercial:** este tipo de contabilidad se aplica a las empresas cuyo giro de acción del negocio es comprar y vender bienes o productos sin la necesidad de transformarlos.
- ✓ **Contabilidad de costos:** se aplica a las empresas que tienen como actividad transformar materia prima en productos terminados.
- ✓ **Contabilidad bancaria:** se aplica a las instituciones del sector financiero.
- ✓ **Contabilidad agropecuaria:** a las empresas dedicadas a actividades de agricultura y ganadería.
- ✓ **Contabilidad gubernamental:** a las instituciones del sector público.
- ✓ **Contabilidad de servicios:** aplicada a las empresas que prestan sus servicios a la sociedad.”⁷⁶

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

“Los principios de contabilidad generalmente aceptados son conceptos

⁷⁶ ESPEJO JARAMILLO, L.B. *CONTABILIDAD GENERAL*. Año 2007. Pág. 10

básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los Estados Financieros.”⁷⁷

Clasificación

“Entre algunos principios de contabilidad generalmente aceptados, esta los siguientes:

- ✓ **Partida doble:** en cada transacción se registran dos efectos, uno que recibe y otro que entrega.
- ✓ **Ente contable:** lo constituye la misma empresa.
- ✓ **Equidad:** el registro de los hechos económicos y su información se basen en la igualdad para todos los servicios.
- ✓ **Medición de recursos:** se fundamenta en bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico.
- ✓ **Periodo de tiempo:** se establecen con la finalidad de establecer corporaciones y realiza análisis.
- ✓ **Continuidad del ente contable:** parten del hecho que las operaciones de la empresa continuaran.
- ✓ **Medición en términos monetarios:** cuantifica en términos monetarios los recursos, obligaciones y cambios que se producen en ellos.
- ✓ **Uniformidad:** deben ser aplicados uniformemente de un período a otro.

⁷⁷ BRAVO, Mercedes. *CONTABILIDAD GENERAL*. Año 2007. Pág. 9.

- ✓ **Unidad de medida: todos los recursos y hechos económicos deben reconocerse en una misma unidad de medida.**⁷⁸

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

“Las NIC, emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee. IASC), son un conjunto de normas o leyes internacionales que regulan la información que debe presentarse en los estados financieros y la manera en que esa información debe aparecer en éstos. Se ha considerado importante establecer estas normas en la presentación de la información financiera, ya que facilita la comparabilidad de los estados financieros entre empresas que operan en distintos países.”⁷⁹

SISTEMA CONTABLE

“El sistema de información contable está conformado por un conjunto de gestiones que permiten transformar los datos proporcionados por las transacciones económicas que afectan a la organización para producir información de carácter financiero dirigido a todas las personas que tienen interés en la organización, se encuentren fuera o dentro de ella.”⁸⁰

Cuenta contable

“El instrumento básico de resumen de contabilidad es la cuenta. Una cuenta contable, es el nombre que se le da a las operaciones que diariamente realiza una empresa al momento de ser registrada en los libros, es decir, el registro detallado de los cambios que ocurren en un activo, un pasivo o el capital contable durante un período específico.

⁷⁸ ESPEJO JARAMILLO, L.B. *CONTABILIDAD GENERAL*. Año 2007. Pág. 22

⁷⁹ <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es>.

⁸⁰ BERNAL NIÑO, M. *CONTABILIDAD, SISTEMA Y GERENCIA*. Año 2004. Pág. 27.

Las cuentas se agrupan en tres categorías generales: los activos, son los recursos económicos que benefician a la empresa y que lo seguirán haciendo en el futuro, los pasivos que son las deudas u obligaciones que la empresa mantiene con terceros y el capital contable que son los derechos que tienen los propietarios sobre los activos de la empresa.”⁸¹

Clasificación

“En contabilidad por lo general se clasifican las cuentas contables de la siguiente manera:

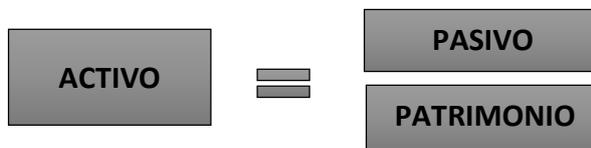
- ✓ Cuentas reales: aquellas que se trasladan de un ejercicio económico a otro (activos, pasivos y patrimonio).
- ✓ Cuentas nominales: aquellas que se presentan únicamente en un período determinado (ingresos y gastos).
- ✓ En función del saldo: se consideran las cuentas que tiene saldo deudor (activos, costos y gastos) y las cuentas con saldo acreedor (pasivos, patrimonio e ingresos).”⁸²

Ecuación contable

“Es la herramienta básica usada en la contabilidad que mide los cambios existentes en las cuentas del activo, pasivo y patrimonio de la empresa. Esta ecuación matemática se centra en el hecho que los bienes y valores propios de la empresa (activos) provienen de dos fuentes de financiamiento que son: las deudas contraídas con terceros (pasivos) y los aportes de los socios (patrimonio).

⁸¹ HORNGREN T. Charles. *CONTABILIDAD*. Año 2010. Pág. 39.

⁸² BRAVO, Mercedes. *CONTABILIDAD GENERAL*. Año 2007. Pág. 15.



PLAN DE CUENTAS

Se presenta como una lista ordenada, clasificada y codificada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos de una empresa.

Características

El plan de cuentas se diseña conforme a las necesidades y naturaleza de la empresa, respondiendo a ciertos parámetros básicos que solicitan los usuarios, así como también dar cumplimiento a los objetivos de la contabilidad.

Codificación

Es la aplicación de un sistema de símbolos sean estos numéricos o alfabéticos asignados a cada r con el objetivo de identificar cada uno de los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman el plan de cuentas.

MANUAL DE CUENTAS

El plan de cuentas siempre debe ir acompañado de un manual de cuentas, el mismo que consiste en la descripción y funcionamiento de cada una de las cuentas que conforman el plan de cuentas, para permitir a los usuarios

conocer y comprender el contenido de cada una, cuándo y por qué se debitan o acreditan, así como su saldo.”⁸³

En otras palabras, el manual de cuentas “es el análisis minucioso de cada una de las cuentas del plan de cuentas, tomando en consideración:

- ✓ Lo que representa la cuenta: si se desconoce el concepto se ignorará totalmente su aplicación en el registro contable.
- ✓ Su saldo: en base a lo que representa, si es deudor o acreedor.
- ✓ Cuando se debita: las ocasiones en las que debe producirse un débito en la cuenta.
- ✓ Cuando se acredita: las ocasiones en las que debe producirse un crédito en la cuenta.
- ✓ El análisis de cuentas: controla que aquello que representa la cuenta sea correspondiente a lo que debería representar.”⁸⁴

PROCESO CONTABLE

“Es el proceso contable ordenado y sistemático de los diferentes registros contables de la empresa iniciando con la recolección de la documentación fuente hasta llegar a la presentación de los estados financieros que servirán de base a los usuarios para la toma de decisiones.

El proceso contable comprende las siguientes etapas:

1. Documentación fuente

⁸³ ESPEJO JARAMILLO, L.B. *CONTABILIDAD GENERAL*. Año 2007. Pág. 57, 58, 71.

⁸⁴ www.auditoriagroup.com.ar/publicaciones

2. Libro diario
3. Libro mayor
4. Balance de comprobación
5. Estados financieros

DOCUMENTACIÓN FUENTE

La documentación fuente está conformada por todos los comprobantes que respaldan las transacciones realizadas por la empresa, y se consideran como un elemento esencial para el registro contable de las operaciones, pues brindan una prueba íntegra y verificable de la transacción realizada con terceras personas.”⁸⁵

“El Servicio de Rentas Internas autoriza tres tipos de documentos, estos son:

Comprobantes de venta. Se los debe entregar cuando se transfieren bienes, se prestan servicios o se realizan transacciones gravadas con tributos. Los tipos de comprobantes de venta son:

- ✓ **Facturas:** destinadas a sociedades o personas naturales que tengan derecho a crédito tributario y en operaciones de exportación.
- ✓ **Notas de venta - RISE:** son emitidas exclusivamente por contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado.
- ✓ **Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios:** las emiten sociedades, personas naturales y sucesiones indivisas en servicios o adquisiciones de acuerdo a las condiciones previstas en el

⁸⁵ ESPEJO JARAMILLO, L.B. *CONTABILIDAD GENERAL*. Año 2007. Pág. 367.

Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios vigentes.

- ✓ **Tiquetes emitidos por máquinas registradoras y boletos o entradas a espectáculos públicos:** se emiten en transacciones con usuarios finales, no identifican al comprador, únicamente en la emisión de tiquete si se requiere sustentar el gasto deberá exigir una factura o nota de venta - RISE.
- ✓ **Otros documentos autorizados:** emitidos por Instituciones Financieras, Documentos de importación y exportación, tickets aéreos, Instituciones del Estado en la prestación de servicios administrativos: sustenta costos y gastos y crédito tributario siempre que cumpla con las disposiciones vigentes.

Comprobantes de retención. Comprobantes que acreditan la retención del impuesto, lo efectúan las personas o empresas que actúan como agentes de retención.

Documentos complementarios. Son documentos complementarios a los comprobantes de venta cuya finalidad es la siguiente:

- ✓ **Notas de crédito:** se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.
- ✓ **Notas de débito:** se emiten para cobrar intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante.

- ✓ **Guías de remisión:** sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional.”⁸⁶

Forma de llevar los libros contables

“Sean los libros básicos y auxiliares deben llevarse atendiendo las siguientes reglas:

- ✓ No se podrá alterar el orden y la fecha de las operaciones en los respectivos asientos.
- ✓ No dejar espacios en blanco en el cuerpo de los asientos o a continuación de ellos.
- ✓ Prohibido hacer interlineaciones, raspaduras o enmiendas.
- ✓ No se podrán borrar los asientos en todo o en parte, cualquier error u omisión se salvará en un asiento distinto.
- ✓ Los libros no serán alterados en la encuadernación, foliatura o mutilación alguna.”⁸⁷

INVENTARIO INICIAL

El inventario inicial refleja la cantidad de todas las existencias que posee una empresa al inicio del ejercicio económico, el mismo coincide con el inventario final del ejercicio anterior.

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

⁸⁶ Servicio de Rentas Internas, 2017.

⁸⁷ ESPEJO JARAMILLO, L.B. *CONTABILIDAD GENERAL*. Año 2007. Pág. 380.

“El estado de situación inicial indica la información financiera con la que la empresa comienza el ejercicio económico, mostrando los activos, pasivos y patrimonio.

En las empresas que funcionan por varios períodos la información final presentada al 31 de diciembre da inicio al nuevo ejercicio económico.

LIBRO DIARIO

El libro diario es el primer registro contable principal que sirve para anotar en orden cronológico de fecha las operaciones que ocurren en la empresa, en base a la documentación fuente. Para el registro de las transacciones se requiere el criterio del profesional contable, para que la información reflejada sea apropiada.

Asiento contable

Es la forma técnica de anotación de las transacciones registradas en el libro diario, bajo el principio de partida doble.

Todo asiento contable debe contener las siguientes partes:

- ✓ Fecha de la transacción

- ✓ Título de la cuenta que lleva el cargo (debe), junto con el monto en la unidad monetaria.

- ✓ Título de la cuenta que lleva el abono (haber), junto con el monto en la unidad monetaria.

- ✓ Explicación breve de la transacción

Los asientos contables se clasifican en:

- ✓ **Asientos Simples:** constan de una cuenta deudora y una cuenta acreedora.
- ✓ **Asientos Compuestos:** constan de dos o más cuentas deudoras y dos o más cuentas acreedoras.
- ✓ **Asientos Mixtos:** Constan de una cuenta deudora y dos o más cuentas acreedoras o viceversa.

Modelo de libro diario

“Lojana Cía. Ltda.” LIBRO DIARIO				
Año:			Pág. 01	
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN			

Elaborado por: La Autora

Fuente: Contabilidad general, Lupe Espejo.

Procedimiento para registrar las operaciones

El proceso de registro en el libro diario consta de tres pasos:

- ✓ Identificación de cada cuenta afectada y su tipo (activo, pasivo o capital).
- ✓ Se determina si cada cuenta aumenta o disminuye.
- ✓ Se registra la transacción en el libro diario, incluyendo una breve explicación. Primero se registra el lado de los débitos, los débitos totales siempre deben ser iguales a los créditos totales.

LIBRO MAYOR

Es el segundo registro contable principal, muestra todas las cuentas que constan en el libro diario con sus respectivos movimientos y saldos. El proceso de trasladar los valores de cada cuenta del libro diario a cada mayor se conoce como mayorización. Existen dos tipos de libro mayor: el libro mayor principal y el libro mayor auxiliar. El primero sirve para registrar los movimientos de las cuentas principales y en el segundo se anotan los movimientos de las cuentas auxiliares o subcuentas.

Modelo de libro mayor

"Lojana Cía. Ltda." LIBRO MAYOR				
Nombre de la cuenta:			Pág. No.	
Código:				
Año:				
01				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	PASAN			

Elaborado por: La Autora

Fuente: Contabilidad general, Lupe Espejo.

Modelo de libro mayor auxiliar

“Lojana Cía. Ltda.” LIBRO MAYOR AUXILIAR				
Nombre de la cuenta: Nombre de la subcuenta: Año:			Código: Código: Pág. No. 01	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	PASAN			

Elaborado por: La Autora

Fuente: Contabilidad general, Lupe Espejo.

Procedimiento para la mayorización

Se apertura un registro de libro mayor principal y auxiliar para cada una de las cuentas y subcuentas que constan en el libro diario, luego se agrupan las cuentas en su respectivo registro. Cada cuenta tiene un saldo y el saldo de la cuenta es la diferencia entre el total de débitos de la misma y el total de créditos.

Clases de saldos

- ✓ **Saldo deudor:** si la suma del debe es mayor que la del haber, se dice que la cuenta tiene saldo deudor.
- ✓ **Saldo acreedor:** si la suma del haber es mayor que la del debe, se dice que la cuenta tiene saldo acreedor.

- ✓ **Saldo Nulo:** si la suma del debe es igual a la suma del haber, se dice que la cuenta está saldada, cerrada o que su saldo es cero.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

El balance de comprobación es un registro interno, que resume en forma agrupada todas las cuentas a nivel de libro mayor con los saldos totales del debe, haber y el saldo deudor o acreedor. Esta información le permite al contador realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos de las mismas sean correctos, razonables y confiables.

Modelo del balance de comprobación

"Lojana Cía. Ltda." BALANCE DE COMPROBACIÓN Período:					
CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	SUMAN				

Elaborado por: La Autora

Fuente: Contabilidad general, Lupe Espejo.

Procedimiento para la elaboración del balance de comprobación

La elaboración de un balance de comprobación comienza con la totalización de las sumas anotadas de cada cuenta, tanto en el debe como en el haber. En el paso siguiente, se obtiene el saldo de cada cuenta, es decir, la diferencia entre el debe y el haber y por último, las sumas y los saldos obtenidos se trasladan al balance de comprobación, en donde se procede a verificar la exactitud del balance si la sumatoria de las dos primeras columnas es igual al total del libro diario, así como los saldos deudor y acreedor también tienen que ser iguales.

AJUSTES CONTABLES

A medida que transcurre el período contable se consumen algunos activos, se causan ingresos que aún no se han cobrado o gastos que aún no se han pagado y que la contabilidad no ha registrado, ya que al no constituir movimiento de dinero, no se ha recibido documentos que informen su ocurrencia. Es por esto que al finalizar el período contable hay que revisar los saldos de todas las cuentas para ver si éstos reflejan la verdad en la fecha de cierre.

Son unas correcciones contables necesarias para obtener el resultado contable de forma correcta. Aunque los ajustes contables afectan tanto a activos y pasivos como a ingresos y gastos, los más importantes son los que afectan a estos últimos, ya que van a modificar el resultado contable.”⁸⁸

ESTADOS FINANCIEROS

La NIC 1 establece: “Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es

⁸⁸ ESPEJO JARAMILLO, L.B. *CONTABILIDAD GENERAL*. Año 2007. Pág. 380-390

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

- ✓ Estado de situación financiera
- ✓ Estado de resultados
- ✓ Estado de flujo de efectivo
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio
- ✓ Notas explicativas o aclaratorias”⁸⁹

Presentación de los estados financieros

“En la presentación de los estados financieros se deben considerar algunos aspectos importantes como se detallan a continuación:

- ✓ Nombre de la entidad.
- ✓ Título del estado financiero.
- ✓ Fecha, o período, cubierto por el estado financiero.
- ✓ Moneda en la que se presenta la información.

⁸⁹ Norma Internacional de Contabilidad N° 1.

- ✓ Márgenes individuales que debe conservar cada grupo y clasificación.
- ✓ Cortes subtotales y totales claramente identificados.”⁹⁰

Relaciones entre los estados financieros

Los estados financieros se relacionan entre sí, de la siguiente manera:

- ✓ La utilidad neta del estado de resultados aumenta el capital. Una pérdida neta disminuye el capital.
- ✓ El capital final del estado del capital contable del propietario va al balance general y hace que los pasivos totales más el capital contable del propietario sean iguales a los activos totales, lo cual satisface la ecuación contable.

Estado de situación financiera

“Es el documento que muestra la situación financiera de un negocio a una fecha específica. En este informe solo se utilizan las cuentas reales (activo, pasivo y capital) cumpliéndose la ecuación contable y también el principio básico de la partida doble; las cantidades de los activos y los pasivos deben ser iguales. Este estado consta de las siguientes partes:

Encabezamiento: Consta de tres partes:

- ✓ Nombre de la empresa (quién)
- ✓ Nombre del documento (qué)

⁹⁰ ESPEJO JARAMILLO, L.B. *CONTABILIDAD GENERAL*. Año 2007. Pág. 402.

- ✓ Fecha del documento (cuándo)
- ✓ Unidad monetaria en que se expresa.

Detalle de las cuentas: Está formado por las cuentas reales: activos, pasivos y capital.

La Partida Doble: En este estado las cantidades del lado derecho siempre deben ser iguales a las del lado izquierdo.”⁹¹

Estado de resultados

“El estado de resultados es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos generados, los costos y gastos incurridos por la empresa en un período determinado. Con el propósito de facilitar el análisis de la información se separan los ingresos y gastos operativos para demostrar la utilidad operacional, luego se suman los ingresos no operacionales que da como resultado la utilidad pérdida del ejercicio económico. El esquema de presentación de este estado depende del tipo de empresa y suele presentarse en la forma vertical, es decir, primero van los ingresos, luego los gastos y finalmente los resultados del ejercicio económico.”⁹²

Estado de flujo de efectivo

“El estado de flujo de efectivo aunque se considera uno de los más complejos de realizar por exigir un conocimiento profundo de la contabilidad para poder desarrollarlo, se convierte en un factor esencial de información ya que muestra la salud financiera de la empresa y su capacidad de pago lo que le evitará potenciales problemas de liquidez. Por lo tanto este estado

⁹¹ Sitio web, Elvin Rodríguez. *CONTABILIDAD BÁSICA*, 2017.

⁹² ESPEJO JARAMILLO, L.B. *CONTABILIDAD GENERAL*. Año 2007. Pág. 409.

se encarga de proveer información fundamental comprensible sobre el manejo de los ingresos y egresos de efectivo de la empresa en un período determinado.

El estado de flujos de efectivo se clasifica en tres tipos de actividades que son las actividades de operación, de inversión y de financiamiento. Las actividades de operación incluyen todas las actividades relacionadas con el desarrollo del objeto social de la empresa; las de inversión son aquellas actividades que la empresa realiza en inversiones de activos fijos o compra de inversiones; y las de financiamiento hacen referencia a la adquisición de recursos para la empresa, que bien puede ser de terceros (pasivos) o de sus socios (patrimonio).

Estado de cambios en el patrimonio

Es el estado financiero que muestra en forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades obtenidas en un periodo, además de la aplicación de las ganancias retenidas en periodos anteriores. Este muestra por separado el patrimonio de una empresa, así como la diferencia entre el capital contable (patrimonio) y el capital social (aportes de los socios).

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado. La elaboración de este estado es relativamente sencilla puesto que son pocos los elementos que lo conforman y todo se reduce a determinar una simple variación.

NOTAS EXPLICATIVAS O ACLARATORIAS

Las notas a los estados financieros **representan la difusión de cierta información que no está directamente reflejada en dichos estados, y que es**

de utilidad para que los usuarios tomen decisiones con una base clara y objetiva.

En sí, el objetivo de las notas a los estados financieros, es brindar los elementos necesarios para que aquellos usuarios que los lean, puedan comprenderlos claramente, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos.”⁹³

ASPECTOS TRIBUTARIOS

La actividad empresarial esté desempeñada por empresarios individuales o por entidades o sociedades, tiene un importante componente tributario, pues debe estar sometida a diversos impuestos y gravámenes de orden estatal y local.

El Servicio de Rentas Internas del Ecuador, se encarga de establecer todos los impuestos, contribuciones y obligaciones que deben regirse las personas naturales y sociedades a fin de dar cumplimiento a lo que establece la ley.

Sociedades privadas

“El término sociedad se refiere a cualquier entidad que dotada o no de personería jurídica, constituye una unidad económica o un patrimonio independiente de sus integrantes, según lo establece el artículo 98 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Son personas jurídicas de derecho privado, que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Compañías, como por ejemplo las compañías anónimas, de responsabilidad limitada, de economía mixta, administradoras de fondos y fideicomisos, entre otras.

⁹³ Sitio web, Gerencie.com. Año 2016.

Registro Único del Contribuyente

El Registro Único del Contribuyente (RUC), es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar esta información a la Administración Tributaria.

El RUC, sirve para realizar alguna actividad económica de forma permanente u ocasional en el Ecuador, y corresponde al número de identificación asignado a todas aquellas personas naturales y/o sociedades, que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deben pagar impuestos.

Impuesto al valor agregado (IVA)

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

Las entidades y organismos del sector público y las empresas públicas; y las sociedades, sucesiones indivisas y personas naturales consideradas como contribuyentes especiales por el Servicio de Rentas Internas; deben pagar el IVA por sus adquisiciones a los proveedores de bienes y servicios cuya transferencia o prestación se encuentra gravada con este impuesto.

Impuesto a la renta

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras al final de su ejercicio impositivo comprendido del

1 de enero al 31 de diciembre. Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos.

La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, a excepción de:

- ✓ Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente.
- ✓ Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada.

Retenciones en la fuente

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

Igualmente están obligados a proporcionar al SRI cualquier tipo de información vinculada con las transacciones por ellos efectuadas.

Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

Los contribuyentes deben presentar un reporte detallado de las transacciones correspondientes a compras, ventas, exportaciones y retenciones de IVA y de Impuesto a la Renta. Si no se genera ningún tipo de movimiento para un determinado mes, no se tendrá la obligación de presentar el anexo.

Anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros de directorio y administradores - APS

Están obligados a presentar el anexo: Los sujetos pasivos inscritos en el RUC como sociedades, de conformidad con la definición del artículo 98 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

La información requerida a través del el Anexo APS debe presentarse al Servicio de Rentas Internas, con corte al 31 de diciembre del ejercicio fiscal, hasta febrero del ejercicio fiscal siguiente al que corresponda la misma, según el calendario establecido a continuación considerando el noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes (RUC), de conformidad con el siguiente cronograma:⁹⁴

Noveno dígito del RUC	Fecha máxima de entrega
1	10 de febrero
2	12 de febrero
3	14 de febrero
4	16 de febrero
5	18 de febrero
6	20 de febrero
7	22 de febrero
8	24 de febrero
9	26 de febrero
0	28 de febrero

⁹⁴ Servicio de Rentas Internas, Año 2017.

INDICADORES FINANCIEROS

“Los Indicadores Financieros o Ratios Financieros son ratios o medidas que tratan de analizar el estado de la empresa desde un punto de vista individual, comparativamente con la competencia o con el líder del mercado. La interpretación de los resultados que arrojan los indicadores económicos y financieros está en función directa a las actividades, organización y control interno de la empresa como también a los períodos cambiantes causados por los diversos agentes internos y externos que las afectan. Los Indicadores Financieros se pueden clasificar de acuerdo a la información que proporcionan, entre los más utilizados se encuentran los siguientes:

- ✓ Indicadores de liquidez
- ✓ Indicadores de solvencia
- ✓ Indicadores de gestión
- ✓ Indicadores de rentabilidad

Indicadores de liquidez

Indicadores financieros de liquidez, proporcionan información sobre la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo financieras.

El análisis de liquidez permite estimar la capacidad de la empresa para atender sus obligaciones en el corto plazo. Por regla general, las obligaciones a corto plazo aparecen registradas en el balance, dentro del grupo denominado pasivo corriente y comprende, entre otros rubros, las obligaciones con proveedores y trabajadores, préstamos bancarios con

vencimiento menor a un año, impuestos por pagar, dividendos y participaciones por pagar a accionistas y socios y gastos causados no pagados. Tales pasivos, deberán cubrirse con los activos corrientes, pues su naturaleza los hace potencialmente líquidos en el corto plazo. Por esta razón, fundamentalmente el análisis de liquidez se basa en los activos y pasivos circulantes, pues se busca identificar la facilidad o dificultad de una empresa para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir a efectivo sus activos, también corrientes.

FACTOR	INDICADORES	FÓRMULA	CONCEPTO
Liquidez	Liquidez corriente	Activo corriente / Pasivo corriente	Este índice relaciona los activos corrientes frente a los pasivos de la misma naturaleza. Cuanto más alto sea el coeficiente, la empresa tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos de corto plazo.
	Prueba ácida	Activo corriente – Inventarios / Pasivo Corriente	Es un indicador más riguroso, el cual pretende verificar la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin depender de la venta de sus existencias.

Elaborado por: La Autora

Fuente: Enciclopedia financiera

Indicadores de solvencia

Los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Se trata de establecer también el riesgo que corren tales acreedores y los dueños de la compañía y la conveniencia o inconveniencia del endeudamiento.

FACTOR	INDICADORES	FÓRMULA	CONCEPTO
Solvencia	Endeudamiento del Activo	$\text{Pasivo total} / \text{Activo total}$	Este índice permite determinar el nivel de autonomía financiera. Cuando el índice es elevado indica que la empresa dispone de una limitada capacidad de endeudamiento; un índice bajo representa un elevado grado de independencia de la empresa frente a sus acreedores.
	Endeudamiento Patrimonial	$\text{Pasivo total} / \text{Patrimonio}$	Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa.
	Endeudamiento del Activo Fijo	$\text{Patrimonio} / \text{Activo fijo neto}$	El coeficiente resultante de esta relación indica la cantidad de unidades monetarias que se tiene de patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos.
	Apalancamiento	$\text{Activo total} / \text{Patrimonio}$	Se interpreta como el número de unidades monetarias de activos que se han conseguido por cada unidad monetaria de patrimonio.
	Apalancamiento Financiero	$(\text{UAI} / \text{Patrimonio}) / (\text{UAI} / \text{Activos totales})$	Indica las ventajas o desventajas del endeudamiento con terceros y como éste contribuye a la rentabilidad del negocio, dada la particular estructura financiera de la empresa

Elaborado por: La Autora

Fuente: Enciclopedia financiera

Indicadores de gestión

Estos indicadores tienen por objetivo medir la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos. De esta forma, miden el nivel de rotación de los componentes del activo; el grado de recuperación de los créditos y del pago de las obligaciones; la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos y el peso de diversos gastos de la firma en relación con los ingresos generados por ventas.

FACTOR	INDICADORES	FÓRMULA	CONCEPTO
Gestión	Rotación de Cartera	$\text{Ventas} / \text{Cuentas por cobrar}$	Muestra el número de veces que las cuentas por cobrar giran, en promedio, en un periodo determinado de tiempo, generalmente un año.
	Rotación de Activo Fijo	$\text{Ventas} / \text{Activos fijos}$	Indica la cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados.
	Rotación de Ventas	$\text{Ventas} / \text{Activo total}$	Mide la relación que indica el número de veces que, en un determinado nivel de ventas, se utilizan los activos.
	Período Medio de Cobranza	$(\text{Cuentas por cobrar} * 365) / \text{Ventas}$	Permite apreciar el grado de liquidez (en días) de las cuentas y documentos por cobrar, lo cual se refleja en la gestión y buena marcha de la empresa.
	Período Medio de Pago	$(\text{Cuentas y Documentos por Pagar} * 365) / \text{Compras}$	Indica el número de días que la empresa tarda en cubrir sus obligaciones de inventarios.
	Impacto Gastos de	Gastos Administrativos y	Si bien una empresa puede presentar un margen bruto

	Administración y Ventas	de Ventas / Ventas	relativamente aceptable, este puede verse disminuido por la presencia de fuertes gastos operacionales (administrativos y de ventas) que determinarán un bajo margen operacional y la disminución de las utilidades netas de la empresa.
	Impacto de la Carga Financiera	Gastos Financieros / Ventas	Su resultado indica el porcentaje que representan los gastos financieros con respecto a las ventas o ingresos de operación del mismo período, es decir, permite establecer la incidencia que tienen los gastos financieros sobre los ingresos de la empresa.

Elaborado por: La Autora

Fuente: Enciclopedia financiera

Indicadores de rentabilidad

Los indicadores de rendimiento, denominados también de rentabilidad o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades.

Desde el punto de vista del inversionista, lo más importante de utilizar estos indicadores es analizar la manera como se produce el retorno de los valores invertidos en la empresa (rentabilidad del patrimonio y rentabilidad del activo total).

FACTOR	INDICADORES	FÓRMULA	CONCEPTO
Rentabilidad	Rentabilidad Neta del Activo	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} * \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}}$	Esta razón muestra la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o patrimonio.
	Margen Bruto	$\frac{\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas}}$	Este índice permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos.
	Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas}}$	La utilidad operacional está influenciada no sólo por el costo de las ventas, sino también por los gastos operacionales de administración y ventas. Los gastos financieros, no deben considerarse como gastos operacionales, puesto que teóricamente no son absolutamente necesarios para que la empresa pueda operar.
	Rentabilidad Neta de Ventas	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$	Los índices de rentabilidad de ventas muestran la utilidad de la empresa por cada unidad de venta. Se debe tener especial cuidado al estudiar este indicador, comparándolo con el margen operacional, para

			establecer si la utilidad procede principalmente de la operación propia de la empresa, o de otros ingresos diferentes.” ⁹⁵
--	--	--	---

Elaborado por: La Autora

Fuente: Enciclopedia financiera

f) METODOLOGÍA

MÉTODOS

Científico.- Este método permitirá conocer la realidad, en forma sistemática, objetiva y con calidad, ayudando a la organización y tratamiento de la información obtenida de la empresa “MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA”, para el desarrollo del proyecto de tesis tanto en la aplicación teórica como en la práctica.

Inductivo.- Mediante este método se logrará clasificar la información teórica y aplicación práctica para llegar a un resultado final sobre la organización de la contabilidad de la empresa, que serán de ayuda para que los administradores tomen decisiones.

Analítico.- Servirá para analizar la información acerca de cada una de las operaciones y transacciones de la compañía, permitiendo realizar la organización contable de manera eficiente, para luego interpretar los resultados expuestos en los Estados Financieros a través de la utilización de los indicadores financieros básicos.

Sintético.- Se utilizará para la selección de los elementos necesarios para formular las conclusiones del trabajo que contribuirán a brindar criterios de valor que promuevan el mejoramiento de la gestión económica financiera

⁹⁵ Enciclopedia financiera. Año 2016.

de la empresa “MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA”.

Deductivo.- Con la utilización de este método, permitirá recoger los datos generales relacionados y necesarios para realizar la organización de la contabilidad en la compañía y obtener una versión clara de cada transacción realizada.

Matemático.- Este método al aplicarlo permitirá realizar los cálculos y procedimientos numéricos que conlleven en todo el proceso de la organización de la contabilidad hasta llegar a la correcta elaboración de los Estados Financieros y posteriormente la aplicación de los indicadores financieros básicos.

Estadístico.- Se utilizará este método al obtener los resultados cualitativos y cuantitativos de la organización de la contabilidad mediante la aplicación de los indicadores financieros a los estados financieros, que permitirán tener una mejor comprensión de la realidad que afronta la compañía.

TÉCNICAS

Observación

Esta técnica permitirá conocer de forma directa las actividades realizadas en la compañía y que forman parte del objeto a investigar, conocer el personal encargado del área y verificar la documentación necesaria para llevar a cabo el proceso de la organización de la contabilidad en la compañía.

Entrevista

Esta técnica ayudará a tener un diálogo con el gerente general de la empresa “MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA”, con el

fin de conocer el funcionamiento y obligaciones de la compañía, las diligencias que realizan sus empleados, los proyectos que mantienen, así como conocer el curso normal de las actividades realizadas en el campo administrativo, y de ese modo adquirir la información necesaria que fundamente la realización del proyecto.

Recolección Bibliográfica

Con esta técnica se procederá a la recolección, sistematización y procesamiento de los datos e información conseguida primeramente en la compañía, para luego recurrir a recolectar información referente a la organización de la contabilidad obtenida de libros, folletos, internet y demás documentos en general que permitan tener un conocimiento y comprensión mayor para la elaboración del referente marco teórico del proyecto.

g. CRONOGRAMA

Nº	ACTIVIDADES	TIEMPO ESTIMADO																																																													
		AÑO 2017														AÑO 2018																																															
		Abr		Mayo				Junio				Julio				Agosto				Sept.				Octubre				Nov.				Dic.				Enero				Febrero				Marzo				Abril				Mayo				Junio				Julio			
		3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4												
1	Selección del tema y elaboración del proyecto.			X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X																																														
2	Presentación y socialización del proyecto.															X	X																																														
3	Aprobación y pertinencia del proyecto.																							X	X	X																																					
4	Recopilación de información bibliográfica.																											X																																			
5	Desarrollo de la revisión de literatura.																											X	X	X																																	
6	Recopilación de la información cuantitativa.																															X	X																														
7	Desarrollo y ejecución de la práctica.																											X	X	X	X	X	X	X	X																												
8	Elaboración de páginas preliminares y																																			X																											
9	Presentación y socialización del borrador de tesis.																															X	X																														
10	Presentación y revisión del borrador por el Tribunal de grado.																															X	X																														
11	Corrección del borrador y levantamiento del texto definitivo																																			X	X	X																									
12	Sustentación pública y grado																																											X	X	X	X																

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

PRESUPUESTO:

DESCRIPCIÓN	SUBTOTAL	TOTAL
INGRESOS:		
Aporte de la autora: Ingrid Daniela Ramírez Torrez	\$ 1.000,00	
TOTAL DE INGRESOS		\$ 1.000,00
EGRESOS:		
✓ Materiales y suministros de oficina.	\$ 150,00	
✓ Bibliografía.	\$ 80,00	
✓ Impresiones y reproducciones.	\$ 170,00	
✓ Transporte y alimentación.	\$ 100,00	
✓ Empastado y anillados.	\$ 170,00	
✓ Internet.	\$ 80,00	
✓ Gastos imprevistos.	\$ 250,00	
TOTAL DE EGRESOS		\$ 1.000,00

FINANCIAMIENTO:

Los gastos que se efectuarán para el desarrollo de la tesis serán financiados en su totalidad por la autora.

i) BIBLIOGRAFÍA

Libros

1. BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General, Onceava edición, Editorial Escobar Impresores. Año 2013.
2. BERNAL NIÑO, Mireya. Contabilidad, Sistema y Gerencia, Primera edición, Editorial CES. S.A. Año 2004.
3. ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz. Contabilidad General, Primera edición, Editorial UTPL, Loja – Ecuador. Año 2007.
4. HORNGREN T. Charles T., HARRISON JR, Walter. OLIVER Suzanne. Contabilidad, Octava edición, Editorial Pearson Educación, México. Año 2010.
5. ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. Contabilidad General, Quinta edición, Editorial MC Graw Hill, Colombia. Año 2004.

Webgrafía

1. <https://sites.google.com/site/contabilidaddenivelbasico/estado-de-situacion-financiera>
2. https://books.google.com.ec/books?id=sWbTAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=estados+financieros&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj9t4mLu_LVAhUDOCYKHbZ2AeYQ6AEIKjAB#v=onepage&q&f=false
3. <https://prezi.com/tgzgpcbo62ni/el-origen-la-evolucion-y-desarrollo-actual-del-servicio/>

4. <https://sites.google.com/site/contabilidaddenivelbasico/estado-de-situacion-financiera>
5. <http://economipedia.com/definiciones/ajuste-contable.html>
6. <https://www.gerencie.com/estado-de-flujos-de-efectivo.html>
7. <https://www.gerencie.com/objetivo-de-las-notas-a-los-estados-financieros.html>
8. https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=5&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwiUhLf4zPjVAhVO2WMKHXVfCNsQFgg7MAQ&url=http%3A%2F%2F181.198.3.71%2Fportal%2Fsamples%2Fimages%2Fdocs%2Ftabla_indicadores.pdf&usg=AFQjCNFaBERJ8rUXDzWvuZsH-PZaN9wwlA
9. www.sri.gob.ec
10. www.normasinternacionalesdecontabilidad.es

		REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES			
NÚMERO RUC:	1191763498001				
RAZÓN SOCIAL:	MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRAN CIA. LTDA.				
NOMBRE COMERCIAL:					
REPRESENTANTE LEGAL:	BRAVO LOZANO DIEGO FERNANDO				
CONTADOR:	RUILOVA PRADO LOLA MERCEDES DEL CISNE				
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS		OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI	
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N		NÚMERO:	S/N	
FEC. NACIMIENTO:			FEC. INICIO ACTIVIDADES:	22/09/2016	
FEC. INSCRIPCIÓN:	22/09/2016		FEC. ACTUALIZACIÓN:	06/09/2017	
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:			FEC. REINICIO ACTIVIDADES:		
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL					
ACTIVIDADES DE PUBLICACIÓN DE PROGRAMAS INFORMÁTICOS COMERCIALES (NO PERSONALIZADOS); SISTEMAS OPERATIVOS, APLICACIONES COMERCIALES Y OTRAS APLICACIONES.					
DOMICILIO TRIBUTARIO					
Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO Calle: MACARÁ Número: 11-49 Intersección: ENTRE MERCADILLO Y AZUAY Piso: 0 Referencia ubicación: A LADO DEL GIMNASIO EL PODER Email: dbravo.byb@hotmail.com Celular: 0958999724					
DOMICILIO ESPECIAL					
SN					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACION MENSUAL DE IVA 					
ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
No. ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	22/09/2016
NOMBRE COMERCIAL:		FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA:	ACTIVIDADES DE PUBLICACIÓN Y EDICIÓN DE PERIÓDICOS, INCLUIDOS LOS PUBLICITARIOS CON UNA PERIODICIDAD MAYOR A CUATRO VECES POR SEMANA. ESTA INFORMACIÓN PUEDE SER EDITADA EN FORMATO IMPRESOS O ELECTRONICOS, INCLUIDO INTERNET. ACTIVIDADES DE PUBLICACIÓN DE PROGRAMAS INFORMÁTICOS COMERCIALES (NO PERSONALIZADOS); SISTEMAS OPERATIVOS, APLICACIONES COMERCIALES Y OTRAS APLICACIONES. OTROS SERVICIOS DE PUBLICIDAD				
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:	Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO Calle: MACARÁ Número: 11-49 Intersección: ENTRE MERCADILLO Y AZUAY Referencia: A LADO DEL GIMNASIO EL PODER Piso: 0 Email: dbravo.byb@hotmail.com Celular: 0958999724				

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.

RUC: 1191763498001

ROL DE PAGOS

Mes: Septiembre 2017

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS	TOTAL INGRESOS	EGRESOS	TOTAL EGRESOS	LÍQUIDO A RECIBIR	APORTE PATRONAL 12,15%
			SUELDO BÁSICO		APORTE PERSONAL			
1	Gina Doris Cabrera Fares	Asistente	\$ 375,00	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 45,56
TOTALES			\$ 375,00	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 45,56

Diego Bravo
f) GERENTE

Ingrid Ramírez
f) CONTADORA

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.

RUC: 1191763498001

ROL DE PAGOS

Mes: Octubre 2017

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS	TOTAL INGRESOS	EGRESOS	TOTAL EGRESOS	LÍQUIDO A RECIBIR	APORTE PATRONAL 12,15%
			SUELDO BÁSICO		APORTE PERSONAL			
1	Gina Doris Cabrera Fares	Asistente	\$ 375,00	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 45,56
TOTALES			\$ 375,00	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 45,56

Diego Bravo
f) GERENTE

Ingrid Ramírez
f) CONTADORA

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.**RUC: 1191763498001****ROL DE PAGOS****Mes: Noviembre 2017**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS	TOTAL INGRESOS	EGRESOS	TOTAL EGRESOS	LÍQUIDO A RECIBIR	APORTE PATRONAL 12,15%
			SUELDO BÁSICO		APORTE PERSONAL			
1	Gina Doris Cabrera Fares	Asistente	\$ 375,00	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 45,56
TOTALES			\$ 375,00	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 45,56

Diego Bravo
f) GERENTE

Ingrid Ramírez
f) CONTADORA

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.**RUC: 1191763498001****ROL DE PAGOS****Mes: Diciembre 2017**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS	TOTAL INGRESOS	EGRESOS	TOTAL EGRESOS	LÍQUIDO A RECIBIR	APORTE PATRONAL 12,15%
			SUELDO BÁSICO		APORTE PERSONAL			
1	Gina Doris Cabrera Fares	Asistente	\$ 375,00	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 45,56
TOTALES			\$ 375,00	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 45,56

Diego Bravo
f) GERENTE

Ingrid Ramírez
f) CONTADORA

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.

AUXILIAR DE ESTADO DE CUENTA

BANCO DE LOJA CTA. CTE. # 2902163672

Mes: Septiembre 2017

Movimientos							<< Atrás	4 MESES ATRÁS
Cuenta actual nro. 2902163672							Cambiar cuenta: SELECCIONE LA CUENTA ▼	
Fecha	Transacción	Débitos	Créditos	Saldo	Rubro	Concepto		
2017/09/01 00:00:00	Saldo Inicial	\$0,00	\$0,00	\$164,18	Saldo			
2017/09/04 12:48:15	NOTA DE DEBITO	\$47,39	\$0,00	\$116,79	SCI	- SRI		
2017/09/04 12:48:15	NOTA DE DEBITO	\$0,27	\$0,00	\$116,52	COSTO PROCESO AUTOMATICO			
2017/09/04 12:48:15	NOTA DE DEBITO	\$0,03	\$0,00	\$116,49	IVA			
2017/09/04 12:48:15	NOTA DE DEBITO	\$5,05	\$0,00	\$111,44	SCI	- SRI		
2017/09/04 12:48:15	NOTA DE DEBITO	\$0,27	\$0,00	\$111,17	COSTO PROCESO AUTOMATICO			
2017/09/04 12:48:15	NOTA DE DEBITO	\$0,03	\$0,00	\$111,14	IVA			
2017/09/05 12:32:14	DEPOSITOS	\$0,00	\$166,50	\$277,64	CHEQUES PROPIOS	1103937346 BRAVO LC		
2017/09/13 22:54:38	PAGO CHEQUE TRA...	\$100,00	\$0,00	\$177,64	VALOR CHEQUE			
2017/09/18 09:42:08	PAGO CHEQUE POR ...	\$177,00	\$0,00	\$0,64	VALOR CHEQUE			
2017/09/20 12:23:10	DEPOSITOS	\$0,00	\$353,55	\$354,19	CHEQUES PROPIOS	1103937346 BRAVO LC		
2017/09/25 22:25:16	PAGO CHEQUE TRA...	\$242,00	\$0,00	\$112,19	VALOR CHEQUE			
2017/09/28 16:16:18	DEPOSITOS	\$0,00	\$205,20	\$317,39	CHEQUES PROPIOS	1103937346 BRAVO LC		
2017/09/29 23:07:33	PAGO CHEQUE TRA...	\$76,00	\$0,00	\$241,39	VALOR CHEQUE			

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.

AUXILIAR DE ESTADO DE CUENTA

BANCO DE LOJA CTA. CTE. # 2902163672

Mes: Octubre 2017

Movimientos							<< Atrás	3 MESES ATRÁS
Cuenta actual nro. 2902163672							Cambiar cuenta: SELECCIONE LA CUENTA	
Fecha	Transacción	Débitos	Créditos	Saldo	Rubro	Concepto		
2017/10/01 00:00:00	Saldo Inicial	\$0,00	\$0,00	\$241,39	Saldo			
2017/10/02 12:34:03	NOTA DE DEBITO	\$8,12	\$0,00	\$233,27	SCI	- SRI		
2017/10/02 12:34:03	NOTA DE DEBITO	\$0,27	\$0,00	\$233,00	COSTO PROCESO AUTOMATICO			
2017/10/02 12:34:03	NOTA DE DEBITO	\$0,03	\$0,00	\$232,97	IVA			
2017/10/10 21:51:34	PAGO CHEQUE TRA...	\$200,00	\$0,00	\$32,97	VALOR CHEQUE			
2017/10/18 15:18:33	DEPOSITOS	\$0,00	\$151,03	\$184,00	CHEQUES PROPIOS	1103937346 BRAVI		
2017/10/21 13:02:49	PAGO CHEQUE POR ...	\$100,00	\$0,00	\$84,00	VALOR CHEQUE			
2017/10/24 10:49:13	DEPOSITOS	\$0,00	\$205,20	\$289,20	CHEQUES PROPIOS	1103937346 BRAVI		
2017/10/27 12:35:01	NOTA DE DEBITO	\$15,92	\$0,00	\$273,28	SCI	- SRI		
2017/10/27 12:35:01	NOTA DE DEBITO	\$0,27	\$0,00	\$273,01	COSTO PROCESO AUTOMATICO			
2017/10/27 12:35:01	NOTA DE DEBITO	\$0,03	\$0,00	\$272,98	IVA			
2017/10/27 12:35:01	NOTA DE DEBITO	\$0,53	\$0,00	\$272,45	SCI	- SRI		
2017/10/27 12:35:01	NOTA DE DEBITO	\$0,27	\$0,00	\$272,18	COSTO PROCESO AUTOMATICO			
2017/10/27 12:35:01	NOTA DE DEBITO	\$0,03	\$0,00	\$272,15	IVA			
2017/10/27 12:35:01	NOTA DE DEBITO	\$89,19	\$0,00	\$202,96	SCI	- SRI		
2017/10/27 12:35:01	NOTA DE DEBITO	\$0,27	\$0,00	\$202,69	COSTO PROCESO AUTOMATICO			
2017/10/27 12:35:01	NOTA DE DEBITO	\$0,03	\$0,00	\$202,66	IVA			
2017/10/27 12:35:01	NOTA DE DEBITO	\$27,49	\$0,00	\$175,17	SCI	- SRI		
2017/10/27 12:35:01	NOTA DE DEBITO	\$0,27	\$0,00	\$174,90	COSTO PROCESO AUTOMATICO			
2017/10/27 12:35:01	NOTA DE DEBITO	\$0,03	\$0,00	\$174,87	IVA			
2017/10/27 17:38:18	N/D TRANSFERENCIA	\$50,00	\$0,00	\$124,87	PAGO BENEF. CONTR. COLECT...			

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.

AUXILIAR DE ESTADO DE CUENTA

BANCO DE LOJA CTA. CTE. # 2902163672

Mes: Noviembre 2017

Movimientos						
						<< Atrás
						2 MESES ATRÁS
Cuenta actual nro. 2902163672						
Cambiar cuenta: <input type="text" value="SELECCIONE LA CUENTA"/>						
Fecha	Transacción	Débitos	Créditos	Saldo	Rubro	Concepto
2017/11/01 00:00:00	Saldo Inicial	\$0,00	\$0,00	\$124,87	Saldo	
2017/11/15 09:28:25	DEPOSITOS	\$0,00	\$150,00	\$274,87	EFFECTIVO	1103937346 BRAVO LO
2017/11/15 22:32:13	PAGO CHEQUE TRA...	\$250,00	\$0,00	\$24,87	VALOR CHEQUE	
2017/11/27 10:58:58	DEPOSITOS	\$0,00	\$1.025,00	\$1.049,87	CHEQUES LOCALES	1103937346 BRAVO LO
2017/11/27 10:58:58	DEPOSITOS	\$0,00	\$205,20	\$1.255,07	CHEQUES PROPIOS	1103937346 BRAVO LO
2017/11/27 10:59:31	DEPOSITOS	\$0,00	\$700,00	\$1.955,07	CHEQUES LOCALES	1103937346 BRAVO LO
2017/11/28 12:32:47	NOTA DE DEBITO	\$25,38	\$0,00	\$1.929,71	SCI	- SRI
2017/11/28 12:32:47	NOTA DE DEBITO	\$0,27	\$0,00	\$1.929,44	COSTO PROCESO AUTOMATICO	
2017/11/28 12:32:47	NOTA DE DEBITO	\$0,03	\$0,00	\$1.929,41	IVA	
2017/11/29 12:14:20	PAGO CHEQUE POR ...	\$339,58	\$0,00	\$1.589,85	VALOR CHEQUE	
2017/11/29 12:14:55	PAGO CHEQUE POR ...	\$339,58	\$0,00	\$1.250,29	VALOR CHEQUE	
2017/11/29 12:15:41	PAGO CHEQUE POR ...	\$339,58	\$0,00	\$910,73	VALOR CHEQUE	
2017/11/29 12:16:15	PAGO CHEQUE POR ...	\$209,58	\$0,00	\$701,17	VALOR CHEQUE	
2017/11/29 12:16:56	PAGO CHEQUE POR ...	\$339,58	\$0,00	\$361,61	VALOR CHEQUE	
2017/11/29 12:17:32	PAGO CHEQUE POR ...	\$339,58	\$0,00	\$22,05	VALOR CHEQUE	

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.

AUXILIAR DE ESTADO DE CUENTA

BANCO DE LOJA CTA. CTE. # 2902163672

Mes: Diciembre 2017

Movimientos						
						<< Atrás
						1 MES ATRÁS
Cuenta actual nro. 2902163672						
Cambiar cuenta: <input type="text" value="SELECCIONE LA CUENTA"/>						
Fecha	Transacción	Débitos	Créditos	Saldo	Rubro	Concepto
2017/12/01 00:00:00	» Saldo Inicial	\$0,00	\$0,00	\$22,05	Saldo	
2017/12/14 22:11:58	» NOTA DE DEBITO	\$2,88	\$0,00	\$19,37	COSTO CHEQUE EN CONSULTA	
2017/12/14 22:11:58	» NOTA DE DEBITO	\$0,32	\$0,00	\$19,05	IVA	
2017/12/15 09:22:10	» N/C TRANSFERENCI...	\$0,00	\$235,00	\$254,05	VALOR	BRAVO LOZANO, DIEGO
2017/12/15 11:19:05	» PAGO CHEQUE TRA...	\$250,00	\$0,00	\$4,05	VALOR CHEQUE	

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.

AUXILIAR DE ESTADO DE CUENTA

COAC. PADRE JULIÁN LORENTE CTA. # 440400133898

FECHA	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDOS	TRANSACCIÓN
11/05/17	100.00		100.00	DEPAPE-365
31/05/17	.09		100.09	-ATCH
30/06/17	.13		100.22	-ATCH
31/07/17	.13		100.35	-ATCH
31/08/17	.13		100.48	-ATCH
30/09/17	.13		100.61	-ATCH
31/10/17	.13		100.74	-ATCH
11/01/18		90.00	10.74	RET-360

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRÁN CÍA. LTDA.
DEPRECIACIONES METÓDO LÍNEA RECTA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. Muebles y enseres

Costo total	\$	1.090,00
Valor residual (10%)	\$	109,00
Años de vida útil	\$	10,00

$$\begin{aligned}
 \text{Depreciación} &= \frac{\text{Costo del bien} - \text{valor residual}}{\text{Años de vida útil}} \\
 &= \frac{1.090,00 - 109}{10 \text{ años}} \\
 &= \$ 98,10 \text{ anual} \\
 &= \$ 32,70 \text{ cuatrimestre}
 \end{aligned}$$

2. Equipo de computación

Costo total	\$	1.705,00
Valor residual (33%)	\$	562,65
Años de vida útil	\$	3,00

$$\begin{aligned}
 \text{Depreciación} &= \frac{\text{Costo del bien} - \text{valor residual}}{\text{Años de vida útil}} \\
 &= \frac{1.705,00 - 562,65}{3 \text{ años}} \\
 &= \$ 380,78 \text{ anual} \\
 &= \$ 126,93 \text{ cuatrimestre}
 \end{aligned}$$

FACTURAS DE VENTA

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRAN CIA. LTDA.
 OTROS SERVICIOS DE PUBLICIDAD - ACTIVIDADES DE PUBLICACION Y EDICION DE PERIODICOS, INCLUIDOS LOS PUBLICITARIOS CON UNA PERIODICIDAD MAYOR A CUATRO VECES POR SEMANA. ESTA INFORMACION PUEDE SER EDITADA EN FORMATO IMPRESO O ELECTRONICO, INCLUIDO INTERNET - ACTIVIDADES DE PUBLICACION DE PROGRAMAS INFORMATICOS COMERCIALES E INFORMATICA (SISTEMAS OPERATIVOS, APLICACIONES COMERCIALES Y OTRAS APLICACIONES)

Dirección: Macará 11-49 entre Mercadillo y Azuay
 Teléfono: 095 899 9724 • dbravo.byb@hotmail.com • Loja - Ecuador

R.U.C. 1191763498001
 FACTURA 001-001-**000000153**
 Nº AUTORIZACION SRI 1121399568 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Cliente: Hotel Principe
 R.U.C./C.I: 0190312348001 Fecha de emisión: 11/09/2017
 Dirección: Juan Jaramillo 7 82
 Teléfono: 2847287

CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
1	Actividades de publicidad	44,64	44,64

Forma de Pago: Efectivo Dinero Electrónico Tarjeta de Crédito/Debito Otros

IMPRESA SUCORTIZ • 2560020 • Manuel Alejandro Ortiz Vega • R.U.C. 1104527245001 • Autorización N° 13400
 Emisión: 151-250 • 08/sep/2017 • Válido hasta 08/sep/2018 • Original: Adquirente • Copia: Emisor

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRAN CIA. LTDA.
 OTROS SERVICIOS DE PUBLICIDAD - ACTIVIDADES DE PUBLICACION Y EDICION DE PERIODICOS, INCLUIDOS LOS PUBLICITARIOS CON UNA PERIODICIDAD MAYOR A CUATRO VECES POR SEMANA. ESTA INFORMACION PUEDE SER EDITADA EN FORMATO IMPRESO O ELECTRONICO, INCLUIDO INTERNET - ACTIVIDADES DE PUBLICACION DE PROGRAMAS INFORMATICOS COMERCIALES E INFORMATICA (SISTEMAS OPERATIVOS, APLICACIONES COMERCIALES Y OTRAS APLICACIONES)

Dirección: Macará 11-49 entre Mercadillo y Azuay
 Teléfono: 095 899 9724 • dbravo.byb@hotmail.com • Loja - Ecuador

R.U.C. 1191763498001
 FACTURA 001-001-**000000154**
 Nº AUTORIZACION SRI 1121399568 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Cliente: COAC Padre Julian Lorente
 R.U.C./C.I: 1190015110001 Fecha de emisión: 12/09/2017
 Dirección: Mercadillo 11-47 y Olmedo
 Teléfono:

CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
1723	Actividades de publicidad Call center	0,20	344,60

Forma de Pago: Efectivo Dinero Electrónico Tarjeta de Crédito/Debito Otros

IMPRESA SUCORTIZ • 2560020 • Manuel Alejandro Ortiz Vega • R.U.C. 1104527245001 • Autorización N° 13400
 Emisión: 151-250 • 08/sep/2017 • Válido hasta 08/sep/2018 • Original: Adquirente • Copia: Emisor

COMPROBANTES DE RETENCIÓN

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRAN CIA. LTDA.			COMPROBANTE DE RETENCIÓN		
<small>OTROS SERVICIOS DE PUBLICIDAD - ACTIVIDADES DE PUBLICIDAD Y EDICIÓN DE PERIÓDICOS, INCLUIDOS LOS PUBLICITARIOS CON UNA PERIODICIDAD MAYOR A CUATRO VECES POR SEMANA. ESTA INFORMACIÓN PUEDE SER EDITADA EN FORMATO IMPRESOS O ELECTRONICOS, INCLUIDO INTERNET - ACTIVIDADES DE PUBLICACIÓN DE PROGRAMAS INFORMÁTICOS COMERCIALES (NO PERSONALIZADOS), SISTEMAS OPERATIVOS, APLICACIONES COMERCIALES Y OTRAS APLICACIONES</small>			001-001- 000000151		
Dirección: Macará 11-49 entre Mercadillo y Azuay 095 899 9724 • dbravo.byb@hotmail.com • Loja - Ecuador			OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD R.U.C. 1191763498001 • AUT. S.R.I. 1121399568		
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: <i>Henry Daniel Pilco Vianco</i>					
DIRECCIÓN: <i>Bernardo Valdivieso 12-24 Mercadillo y Lourdes</i>					
FECHA: <i>15/ Septiembre/ 2017</i>			TIPO DE COMP. DE VENTA: <i>Factura</i>		
R.U.C./C.I.: <i>1102608871001</i>			N° DE COMP. DE VENTA: <i>001-001-0002233</i>		
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CÓDIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
<i>2017</i>	<i>7,50</i>	<i>Renta</i>	<i>312</i>	<i>1%</i>	<i>0,08</i>
TOTAL DE RETENCIÓN \$					<i>0,08</i>
<small>IMPRESA SUCORTIZ • 2580020 • Manuel Alejandro Ortiz Vega • R.U.C. 1104527245001 • Aut. N° 13400 Emisión: 15/1-200 • 08/septiembre/2017 • Válido hasta 08/septiembre/2018</small>					
 FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN			RECIBI CONFORME		
ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO					COPIA: AGENTE RETENIDO

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRAN CIA. LTDA.			COMPROBANTE DE RETENCIÓN		
<small>OTROS SERVICIOS DE PUBLICIDAD - ACTIVIDADES DE PUBLICIDAD Y EDICIÓN DE PERIÓDICOS, INCLUIDOS LOS PUBLICITARIOS CON UNA PERIODICIDAD MAYOR A CUATRO VECES POR SEMANA. ESTA INFORMACIÓN PUEDE SER EDITADA EN FORMATO IMPRESOS O ELECTRONICOS, INCLUIDO INTERNET - ACTIVIDADES DE PUBLICACIÓN DE PROGRAMAS INFORMÁTICOS COMERCIALES (NO PERSONALIZADOS), SISTEMAS OPERATIVOS, APLICACIONES COMERCIALES Y OTRAS APLICACIONES</small>			001-001- 000000063		
Dirección: Catacocha 09-58 y 24 de Mayo • Loja - Ecuador Teléfono: 095 899 9724 • dbravo.byb@hotmail.com			OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD R.U.C. 1191763498001 • AUT. S.R.I. 1120445815		
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: <i>Jana Gonzalez Roberto Javier</i>					
DIRECCIÓN: <i>Juan José Peña 08-78 y PocaFuente</i>					
FECHA: <i>07-09-2017</i>			TIPO DE COMP. DE VENTA: <i>Factura</i>		
R.U.C./C.I.: <i>1103692941001</i>			N° DE COMP. DE VENTA: <i>001-001-000001342</i>		
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CÓDIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
<i>2017</i>	<i>45,00</i>	<i>IVA</i>	<i>212</i>	<i>1%</i>	<i>0,45</i>
<i>2017</i>	<i>3,40</i>	<i>IVA</i>	<i>1071</i>	<i>30%</i>	<i>1,02</i>
TOTAL DE RETENCIÓN \$					<i>1,47</i>
<small>IMPRESA SUCORTIZ • 2580020 • Manuel Alejandro Ortiz Vega • R.U.C. 1104527245001 Aut. 13400 • Emisión: 01-150 • 21/marzo/2017 • Válido hasta 21/marzo/2018</small>					
 FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN			RECIBI CONFORME		
ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO					COPIA: AGENTE RETENIDO

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1190015110001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

No. 001-004-000003173

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1309201707200100400000317311900151101

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 13/09/2017 11:27:43

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1309201707119001511000120010040000031733184502711

COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO PADRE JULIAN LORENTE LTDA.

COAC. PADRE JULIAN LORENTE

Dirección: MERCADILLO 11-47 Y OLMEDO

Matriz:

Dirección Sucursal: Loja/Mercadillo y Olmedo

Contribuyente Especial Nro 468

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y MARKETINDIGITAL BRAVO & BELTRAN CIA. LTDA.

Identificación 1191763498001

Fecha 13/09/2017

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	null	13/09/2017	09/2017	41.35	IVA	70.0	28.95
FACTURA	null	13/09/2017	09/2017	344.6	Impuesto a la Renta	1.0	3.45

Información Adicional

Información Adicional

numerofactura:	001-001-000000154
direccion:	LOJALOJA/CATACOVHA
telefono:	0958999724

Distribuidora

Loja Limpia

ESPERANZA ISABEL CHALCO JARAMILLO
VENTA AL POR MENOR Y MAYOR DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA
 Azuay 11-93 y Olmedo • lojalimpia2000@hotmail.com
 Teléfonos: 07 2572996 • 0990329072 • Loja - Ecuador
 R.U.C. 1900248558001 • COD AUT. 1121625469

FACTURA 001-001- 000007039

Fecha : Loja, 1-Dic-2017 Ref.:1100860C
 Cliente : MARKETING DIGITAL BRAVO Y BELTRAN CIA LTDA
 RUC : 1191763498001 FORMA DE PAGO: CONTADO
 Dirección: MACARA ENTRE MERCADILLO Y AZUAY
 Teléfono : 0958999724 / 0987062347 F Vencimiento: 1-Dic-2017

Cantidad	Descripción	Precio Unit.	Precio Total
1.00	DESINFECTANTE SAPOLIDO GL	6.676	6.70
1.00	DISP DE PH JUMBO BLANCO	16.964	16.96
1.00	PACA DE PH ELITE 200 MT X 4 UNID	8.929	8.93
1.00	ROCIADOR	1.339	1.34

Son: TREINTA Y OCHO, 0/100 DOLARES

Subtotal: 33.93
 Descuento: 0.00
 IVA: 4.07
 TOTAL USD: 38.00

Firma Autorizada

Firmada por Esperanza Isabel Chalco Jaramillo

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
Loja Limpia
 RUC: 1900248558001
 TELEF: 072 57 2996

91

www.lojalimpia.com

Forma de Pago: Efectivo Dinero Electrónico Tarjeta de Crédito/Debito Otros

IMPRESA SUCORTIZ • 2560020 • Manuel Alejandro Ortiz Vega • R.U.E. 1104527245001 • Aut. 13400 • Emisión: 6901-7900 • 19/ octubre/2017 • Válido hasta 19/ octubre/2018
 ORIGINAL: ADQUIRIENTE • COPIA: EMISOR

CHEQUES





diciembre 05 del 2017 10:43

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRAN CIA. LTDA.

BRAVO LOZANO DIEGO FERNANDO

COMPROBANTE DE PAGO

No. Comprobante: 000000098999852

Concepto:	PAGO DE PLANILLAS - NORMALES,	Emitido en:	2017-12-05
No. RUC / REGISTRO:	1191763498001 - 0001	Fecha de Vigencia de Pago:	2017-12-31
Nombre / Razón Social / Organización:	MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRAN CIA. LTDA. - MARKETINGDIGITAL BRAVO & BELTRAN CIA. LTDA.		
Periodo de Pago:	2017 - 09		
Forma de pago:	Fondos propios		
Observación:			

	Valor	81.00
	Intereses por mora (+)	2.70
	Seguro Salud Tiempo Parcial(+)	0.00
	Honorarios Abogado(+)	0.00
	Gastos Administrativos(+)	0.00
	Subtotal(=)	83.70
	Notas de Crédito(-)	0.00
	Total(=)	83.70

PLANILLAS IESS

COMPROBANTES DE DEPÓSITO

Form.PI-ND-0002

COMPROBANTE DE TRANSACCIÓN

BANCO DE LOJA S.A.
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

TRANSACCIÓN: DEPÓSITO
CUENTA NRO.: CUENTA CORRIENTE
2303163672
NOMBRE: MARKETING DIGITAL BRAVO &
BELTRAN CIA.
REFERENCIA: 33613012
EFECTIVO: *****.00
CH PROPIOS: *****205.20
CH LOCALES: *****.00
CH REMESAS: *****.00
TOTAL: *****205.20
OFICINA: AG. CAJAS MATRIZ
CIUDAD: LOJA
TIPO MONEDA: DOLAR
OPERADOR: 4020
ACARO JIMENEZ KATY MARTISOL
FECHA: 2017/10/24 10:49

ID DEPOSITA: 1101987346
NOMBRE: BRAVO LOSANDI ALIEGO FERNA
DEPOSITA: NDO
Es responsabilidad del depositante la
comprobación inmediata de los datos
consignados por el Banco de Loja S.A.,
respecto al número de cuenta, titular,
valor, fecha y hora.
Sirvase verificar que los datos
impresos o registrados estén de
acuerdo con las transacciones
realizadas.

BANCO PICHINCHA C.A.

Depósito
Cuentas Corrientes
Cuenta...: BP-CC 2100136995
Nombre...: NETGOCIOS CIA. LTDA
Documento: 13511534
Efectivo...: 29.10
Total....: 29.10
Moneda...: USD
Oficina...: 0269 - AG. LOJA
Cajero...: GKUEVAH
Fecha....: 2017/OCT/10 11H44
Control...: Sec-128, En Línea

ÍNDICE

CARATULA	i
CERTIFICACIÓN.....	ii
AUTORÍA.....	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
a. TÍTULO.....	1
b. RESUMEN	2
SUMMARY.....	4
c. INTRODUCCIÓN.....	6
d. REVISIÓN DE LITERATURA.....	8
e. MATERIALES Y MÉTODOS	71
f. RESULTADOS	74
g. DISCUSIÓN	202
h. CONCLUSIONES.....	204
i. RECOMENDACIONES.....	206
j. BIBLIOGRAFÍA.....	208
k. ANEXOS	210
ÍNDICE	277