



UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA
LA UNIVERSIDAD CATOLICA DE LOJA

CENTRO UNIVERSITARIO ZAMORA

ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES Y
AUDITORÍA MODALIDAD ABIERTA Y A
DISTANCIA

TEMA:

IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE SERVICIOS EN LA
MICROEMPRESA DE CONSTRUCCIONES J&S DE LA CIUDAD DE ZAMORA,
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL AÑO 2008.

Tesis previa a la obtención
del Título de Licenciadas en
Contabilidad y Auditoría.

AUTORAS:

Rosa María Sinche Remache
Carmen Beatriz Ortega Chalán

DIRECTOR:

DR. DANILO QUICHIMBO

2008

ZAMORA – ECUADOR

Dr. Danilo Quichimbo, **CATEDRÁTICO DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA, EXTENSIÓN ZAMORA.**

CERTIFICA

Que el presente trabajo de práctica profesional ha sido realizado por las estudiantes Rosa Sinche y Carmen Ortega, revisado y corregido; por lo que autorizo la presentación, el mismo que está de acuerdo a las normas establecidas en la Guía de estudio elaborado por la Universidad Técnica Particular de Loja.

Loja, 7 de Julio del 2009

Dr. Danilo Quichimbo

CESIÓN DE DERECHOS

Nosotras, Rosa Sinche y Carmen Ortega, declaramos conocer y aceptar la disposición del artículo 67 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en parte pertinente textualmente dice: **“Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos, técnicos y tesis de grado que se realicen a través o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”**

Rosa Sinche

Carmen Ortega

AUTORIA

Todos los análisis conceptuales, críticas a los hechos investigados, resultados de la investigación de campo, conclusiones y recomendaciones constantes en el presente trabajo, son de exclusiva responsabilidad de los investigadores.

Las Autoras

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Técnica Particular de Loja, en sus autoridades y docentes, quienes dan de sí sus conocimientos y experiencias para nuestra formación profesional; de manera especial, expresamos nuestro reconocimiento y gratitud al Dr. Danilo Quichimbo, Docente - Coordinador de la presente tesis a quien le debemos varias horas de paciente dedicación y sabia asesoría, la misma que nos permitió concluir con éxito este trabajo.

A los directivos de la Universidad, Contadores en libre ejercicio profesional, ciudadanía, autoridades y funcionarios de las diferentes instituciones públicas y privadas de Zamora, población objeto de nuestra investigación y que desinteresadamente nos colaboraron y dieron su valioso tiempo para responder a la Encuesta.

Finalmente, dejamos constancia de nuestro agradecimiento a nuestros familiares más cercanos por su comprensión y apoyo en el cumplimiento de la meta propuesta.

LAS AUTORAS

DEDICATORIA

Es hermoso ver a una persona luchando contra la adversidad, pero lo es mucho más, ver a alguien lanzándose en su ayuda. Por ello, dedico el presente trabajo de investigación a mi familia, porque a pesar de no estar obligados, a estar junto a mí; con sus ideas, con la efectivización de las actividades diarias, con sus horas de desvelo, con su ayuda desinteresada.

A mis padres, por todo lo que hacen por mí sin esperar otra compensación que la íntima satisfacción del deber cumplido.

BEATRIZ ORTEGA

El presente trabajo que lo he realizado con mucho esfuerzo y sacrificio, el mismo que dedico a mi familia y de manera especial a mi esposo ya que supieron brindarme el apoyo moral y con el más grande esfuerzo, para que logre culminar con una etapa de mi vida profesional.

Además doy gracias a Dios, por darme la voluntad y el apoyo para seguir luchando, en todo momento de mi vida

ROSA SINCHE

ESQUEMA DE CONTENIDOS

Contenido	Pág.
RESUMEN EJECUTIVO	1
CAPITULO I.	3
GENERALIDADES	3
Aspectos Generales de la Microempresa Construcciones J&S	3
Reseña Histórica de la Microempresa Construcciones J&S	3
Descripción de la Microempresa Construcciones J&S	5
Organización de la Microempresa Construcciones J&S	7
Infraestructura productiva de la Microempresa Construcciones J&S	9
Formas de comercialización de la Microempresa Construcciones J&S.	10
Análisis general de normas y leyes contables como: Código tributario, Normas Técnicas, Ley de Régimen Tributario, NIC, NEC	10
MICROEMPRESA INDUSTRIAL DE SERVICIOS	22
Concepto	22
Diferencia entre Microempresa Comercial y Microempresa de Servicios	24
Costos y Gastos de una Microempresa de servicios.	24
DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE SERVICIOS.	27
Bases conceptuales del Sistema de Contabilidad de Servicios.	27
Concepto e importancia.	28
Análisis General de los Principios de Contabilidad generalmente Aceptados	31
Plan de Cuentas.	33
Elaboración del Plan de Cuentas	33

Descripción y manejo de las cuentas.	36
Diseño de Registros y Libros de Contabilidad.	40
Facturas	40
Notas de Venta	42
Comprobantes de retención	43
Comprobantes de pago	43
Diario General	44
Mayor General	44
Estructura de Estados Financieros Básicos.	45
Balance General.	46
Estado de Resultados.	50
Estado de Cambios en el Patrimonio.	54
Estado de Flujo de Efectivo.	55
APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA CONTABILIDAD DE SERVICIOS EN LA MICROEMPRESA CONSTRUCCIONES J&S.	58
Plan de cuentas y distribución	69
Documentos Fuente	73
Registros Contables	75
Libro Diario	76
Libro Mayor y Auxiliares	87
Estados Financieros	108
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.	114
BIBLIOGRAFÍA.	118
ANEXOS	120

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto de tesis es desarrollado en la provincia de Zamora Chinchipe, ciudad de Zamora, al sur del Ecuador, nuestra ciudad se encuentra en un constante crecimiento económico y social, generando de esta manera diversidad de fuentes de trabajo y la consiguiente creación de empresas nuevas; las cuales para su desarrollo necesitan de un adecuado sistema contable ya sea este de servicios, costos, comercial entre otros.

La microempresa en estudio se encuentra dedicada a la prestación de servicios de alquiler de estructuras en construcciones civiles, es por ello que para tener un adecuado control de todos sus estados contables así como de sus bienes y del patrimonio se debe implantar un sistema de contabilidad de servicios, el cual realizado de una forma óptima permitirá a sus propietarios tener un criterio real de cómo se encuentra la microempresa a la fecha con sus correspondientes detalles para un adecuado funcionamiento.

La contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones. La contabilidad es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición financiera y/o el flujo de efectivo.

Se puede decir que la contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de

la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros, de manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa.

En el desarrollo del presente proyecto de tesis se lo ha elaborado a través de capítulos es así que en el primer capítulo trata sobre las generalidad de la microempresa, cómo se constituyó, quienes son sus dueños, la misión y visión de la empresa que pretenden conseguir con el paso del tiempo, a quienes va dirigido el trabajo de la microempresa, como se encuentra organizada y la infraestructura existente.

El capítulo dos trata sobre la contabilidad de servicios, cuál es el ámbito de aplicación el por qué se lo aplica y se la compara con la contabilidad comercial.

El capítulo tres, hace referencia a todas las definiciones y requisitos de los diferentes entes contables que se utilizarán para la aplicación práctica en la microempresa J&S.

El cuarto capítulo es la aplicación práctica de la contabilidad en la microempresa, para de esta manera presentar el informe a los dueños de la empresa para la toma de decisiones, así como el de proponer las conclusiones y recomendaciones respectivas.

1. GENERALIDADES

Entre las generalidades se puede mencionar los aspectos generales de la microempresa a que se dedica, el número de RUC, entre otras características que la identifican.

1.1 Aspectos Generales de la Microempresa Construcciones J&S

La microempresa J&S, se dedica a la prestación de servicio de alquiler de infraestructura para las construcciones civiles, así como el alquiler de elevador y de todo lo referente para tarimas, lozas y demás construcciones, es así que en la actualidad es una microempresa reconocida en la ciudad, la cual cuenta con la maquinaria necesaria para realizar sus diversas actividades.

1.1.1 Reseña Histórica de la Microempresa Construcciones J&S

La microempresa nace desde hace aproximadamente la década del 80 como una ilusión del señor Segundo José María Sinche Cuenca quien en esa época se desempeñaba como maestro albañil, y trabajaba en diversas construcciones civiles, en aquella época se carecía de los implementos necesarios para la realización de las diversas lozas de las casas que se construían lo que ocasionaba contratiempos y retrasos.

Actualmente, se hace conocer que el señor Segundo José María Sinche Cuenca viene desempeñándose como maestro artesano de la construcción, con 30 Años de experiencia en su trabajo, los mismo que le han servido de mucho para ser un hombre emprendedor en el campo de la construcción de obras civiles dentro y

fuera de la provincia. Además creó una microempresa a través de su experiencia y conocimiento de este trabajo, dicha experiencia la obtuvo cuando se desempeñó como Secretario General del Gremio de Artesanos de la Construcción de Zamora, en esta administración el señor Sinche Cuenca realizó a través del ECORAE un proyecto de "Implementación de estructura y maquinaria para la construcción", en el cual se obtuvo resultados muy beneficiosos para el desarrollo de éste gremio, pero una vez terminado su periodo en dicha organización el Sr. Segundo José María Sinche Cuenca decidió poner todo su esfuerzo y conocimiento de este trabajo emprendido, y resolvió poner su propio negocio, por eso esta microempresa se constituye en el mes de enero del año 2003, inicialmente la conformaron dos socios, el Sr Segundo José María Sinche Cuenca con el 70% de inversión y, el Sr Juan Carlos Armijos Guamán con el 30% de inversión para la adquisición de estructura, maquinaria y equipo de fundición de lozas.

No contaba con documentos legalmente constituidos al iniciar sus actividades operacionales, luego de varios meses el socio minoritario decide vender al socio que contaba con mayor inversión, el motivo de la venta de la parte de su inversión, fue por salida del país, quedando como único inversionista el Sr. Segundo José María Sinche Cuenca.

El 4 de noviembre del año 2003 inicia legalmente sus actividades operativas con la apertura del RUC 1101877189001, su nombre comercial denominado Construcciones J&S, siendo una persona natural no obligada a llevar contabilidad en la ciudad de Zamora, ubicado en el sector la Península, hoy en la actualidad sus actividades económicas son las siguientes: construcción de edificios completos o partes de edificios, incluye obras nuevas ampliaciones

reformas y reparaciones, construcción de calles y carreteras, como también cuenta con alquiler de estructura, maquinaria y equipo. Además esta microempresa cuenta con dos trabajadores temporales para realizar actividades de la construcción, también cuenta con el apoyo de toda su familia para el desarrollo de la misma.

Esta microempresa viene trabajando dentro y fuera de la provincia, con personas naturales, instituciones públicas y privadas.

Por eso esta microempresa ha obtenido buenos resultados en el mercado, ya que ha brindado asesoría técnica y servicios de alquiler de estructura y maquinaria de fundición.

1.1.2 Descripción de la Microempresa Construcciones J&S

La microempresa trabaja con diversas clases de personas sean estas naturales o jurídicas, en la construcción de todo tipo de construcciones civiles, así como el alquiler de maquinaria para la construcción, cuenta en la actualidad con su gerente propietario el señor Segundo José María Sinche Cuenca, con un capital aproximado de 19.779,86 dólares, genera varias fuentes de trabajo, dependiendo de las construcciones y obras a su cargo, siendo así que tiene un promedio de 10 fuentes de empleo generadas a maestros albañiles por mes, además de sus respectivos ayudantes.

Los papeles de constitución se encuentran en regla teniendo para su funcionamiento el RUC, mediante el cual se realiza el contrato con las diversas instituciones, personas públicas y privadas de la ciudad.

Actualmente la microempresa cuenta con las siguientes características:

Normativa

La microempresa se encuentra regida legalmente por la Cámara de la Construcción de Zamora Chinchipe, la cual a través de sus estatutos rige a los diversos constructores civiles de la ciudad de Zamora, además para cumplir con todos los requisitos legales y su normal funcionamiento cuenta con el Registro Único de Contribuyentes (RUC), tiene el permiso de funcionamiento otorgado por el Ilustre Municipio de Zamora, permiso de funcionamiento de bomberos, etc.

De continuar creciendo en el volumen de capital se pasará a conformar en una compañía para poder tener los beneficios, pero como el capital aún no es el suficiente, no existe un número de socios los cuales realicen aportaciones aún es propiedad de una sola persona como es el Sr. Segundo José María Sinche Cuenca.

Misión

Servir a la provincia de Zamora Chinchipe, con la mejor maquinaria para la construcción, edificar las mejores y seguras obras civiles para el progreso de la provincia.

Visión

Consolidar a la empresa en la provincia de Zamora Chinchipe, como la principal proveedora de servicios en la construcción; así también llegar a ser pioneros en maquinaria para trabajos en ingeniería civil.

Principios

- Mantener maquinaria de buena calidad y en el mejor estado.
- Ofrecer el mejor servicio y atención a los clientes.
- El precio estar acorde con la economía nacional y de acuerdo a los cánones impuestos.
- Excelente relaciones personales de la microempresa con los clientes.
- Asesorar a los clientes para que las obras tengan las mejores características.

Valores

- Honradez en sus trabajos.
- Puntualidad en las obras a su cargo.
- Pulcritud en todas sus actividades emprendidas.
- Entregar lo pedido en los contratos.
- Sinceridad al momento de la firma del contrato.
- Lealtad a los clientes.
- Rectitud en las obras a la empresa encomendada.

1.2 Organización de la Microempresa Construcciones J&S

La microempresa al estar en una etapa de iniciación y crecimiento aún no cuenta con todo el personal de trabajo por lo cual cuenta con los siguientes departamentos de trabajo.

Gerencia.

Encargada de administrar la empresa, de representarla jurídicamente en la firma de contratos, así como el responsable del adecuado funcionamiento de la misma, el gerente es la persona encargada de velar que la empresa se consolide en la ciudad de Zamora, llegando a tener una adecuada estabilidad y solvencia laboral, económica y financiera.

Secretaría.

Es la encargada de las relaciones personales de la empresa con los clientes ya que será quien vincule a cada cliente con el gerente, es el medio por el cual se da a conocer la empresa, lleva el control del fichero y de las actividades diarias a realizarse, así como colabora con la contabilidad, en la asistencia de todo lo necesario para que el contador lleve un adecuado registro de los movimientos económicos diarios.

Contabilidad

Es el encargado de todas las cuentas de la empresa, de manejar el aspecto financiero, para determinar los ingresos y gastos de la empresa.

En éste departamento se registrará cada uno de los servicios prestados por la empresa para al final del periodo contable presentar los diversos libros contables y los respectivos estados financieros para que el gerente tome la adecuada decisión en base al informe presentado.

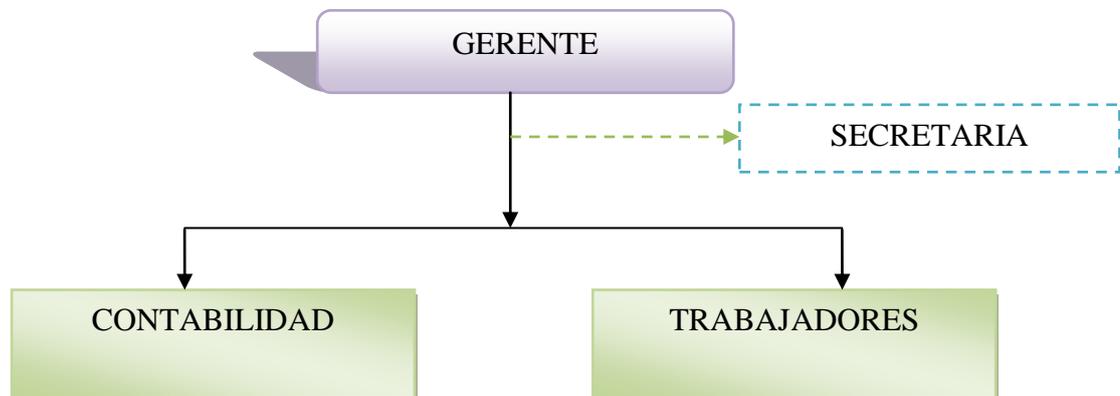
El contador además deberá registrar todos los ingresos y salidas de dinero, lo que le permitirá tener a la microempresa una persona responsable de velar de la solvencia económica de la misma.

Trabajadores

Los trabajadores son el personal que labora en las construcciones civiles, aquellos que en muchas de las ocasiones son contratados para determinadas obras.

Gráfico No. 1

Organigrama de la Microempres J&S



Fuente: Construcciones J&S

Elaboración: Las Autoras

1.2.1 Infraestructura productiva de la Microempresa Construcciones J&S

La infraestructura productiva de la empresa está basada en el alquiler de la maquinaria para la construcción, ya que es la principal actividad a la cual se

dedica la microempresa, así como también al contrato de obras civiles sean estas construcciones integrales o terminación de éstas.

Además se cuenta con diverso tipo de servicio y asesoramiento civil, todo esto garantizado por la experiencia de su propietario y la capacidad del personal que labora en esta microempresa.

1.2.2 Formas de comercialización de la Microempresa Construcciones J&S.

Las formas de comercialización de la microempresa son mediante la firma de contratos por trabajo u obra cierta, ya que es el único respaldo mediante el cual se puede llegar a exigir el cumplimiento de obra cierta, así como el pago por obra terminada.

Se comercializa con diversas entidades ya sean estas públicas o privadas con las cuales se trabaja en un inicio a través de proformas y la entrega de factura para la cancelación del trabajo realizado. El proceso se realiza con la firma del contrato, el traslado de maquinaria, herramientas y materiales al sitio en el cual se requiere de los mismos, su respectiva utilización y posterior retiro de la maquinaria y herramienta.

1.2.3. Análisis general de normas y leyes contables como: Código Tributario, Normas Técnicas, Ley de Régimen Tributario, NIC, NEC.

El análisis de normas y leyes contables se lo hace en base a que se debe estudiar estos preceptos de una forma minuciosa, en el ámbito de aplicación de incidencia.

Código Tributario

El código tributario en su artículo 1 trata sobre el ámbito de aplicación del presente código, por lo cual manifiesta que éste regula las relaciones jurídicas provenientes de los tributos, entre los sujetos activos y los contribuyentes o responsables de aquellos.

Otro de los artículos que hay que tener presente de éste código se trata sobre la reserva de ley. Las leyes tributarias determinarán el objeto imponible, los sujetos activo y pasivo, la cuantía del tributo o la forma de establecerla, las exenciones y deducciones; los reclamos, recursos y demás materias reservadas a la ley que deban concederse conforme a este Código.

“Art. 15.- Obligación Tributaria, es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la Ley.”¹

Art. 25.- Contribuyentes, a los cuales se los define de la siguiente manera: es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición de contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas.

¹ Código Tributario. Codificación No. 2005-09

En caso de que el contribuyente cayera en mora tributaria el Código regula sus pagos es así que: la autoridad tributaria competente, al aceptar la petición que cumpla los requisitos determinados en el artículo anterior, mediante resolución motivada, dispondrá que el interesado pague en ocho días la cantidad ofrecida de contado, y concederá, el plazo de hasta seis meses, para el pago de la diferencia, en los dividendos periódicos que señale.

Sin embargo, en casos especiales, previo informe de la autoridad tributaria de primera o única instancia, la máxima autoridad del sujeto activo correspondiente, podrá conceder para el pago de esa diferencia plazos hasta de dos años, siempre que se ofrezca cancelar en dividendos mensuales, trimestrales o semestrales, la cuota de amortización gradual que comprendan tanto la obligación principal como intereses y multas a que hubiere lugar, de acuerdo a la tabla que al efecto se elabore; que no se desatienda el pago de los tributos del mismo tipo que se causen posteriormente; y, que se constituya de acuerdo con este Código, garantía suficiente que respalde el pago del saldo.

Normas Técnicas

Otro de los métodos que se debe tomar en cuenta en toda contabilidad son las normas técnicas quienes entre sus postulados más importantes manifiesta:

Constituyen entes financieros los organismos, entidades, fondos o proyectos creados por ley, decreto u ordenanza, con existencia propia e independiente, que administran recursos y obligaciones del Estado, bajo cuya responsabilidad estará el funcionamiento del Sistema de Administración Financiera. Si las circunstancias lo ameritan se desconcentrará el sistema, bajo la exclusiva responsabilidad del ente financiero institucional.

Movimiento de apertura identifica el registro de los saldos de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, al inicio de cada ejercicio fiscal.

Movimiento financiero identifica el registro de los hechos económicos con impacto inmediato o futuro en las disponibilidades monetarias; en el proceso de contabilización es requisito básico la concurrencia de cuentas de Activos Operacionales o de Deuda Flotante.

Ley de Régimen Tributario

Una vez analizada la Ley de Régimen Tributario Interno se ha determinado los siguientes aspectos relevantes de la misma.

“Art. 1.- Objeto del impuesto: Establécese el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.”²

Art. 2.- Concepto de renta: Para efectos de este impuesto se considera renta:

1. 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
2. Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley.

² Ley de Régimen Tributario Interno

De acuerdo al Servicio de Rentas Internas a partir del año 2009, una persona natural, debe llevar contabilidad exclusivamente cuando cumpla con cualquiera de las siguientes condiciones:

“Opere con un capital propio superior a los USD 60.000 (al inicio de sus actividades económicas o al 1ro. de enero de cada ejercicio impositivo).

Tenga ingresos brutos anuales de su actividad económica (del ejercicio fiscal inmediato anterior), superiores a USD 100.000

Tenga costos y gastos anuales, de su actividad empresarial (del ejercicio fiscal inmediato anterior), superiores a USD 80.000.

En caso de personas naturales que se dediquen a la exportación de bienes deberán obligatoriamente llevar contabilidad, independientemente de los límites antes indicados.

La contabilidad debe ser llevada bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado.”³

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

³ www.sri.gov.ec

Principios generales

La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Estados financieros. Servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

Quiénes no están obligados a declarar. No están obligados a presentar declaración del impuesto a la renta las siguientes personas naturales:

1. Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente; y,
2. Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada, según el artículo 36 de esta Ley.

Todas las demás personas están obligadas a presentar declaración aún cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos.

Crédito Tributario y Devolución.- En el caso de que las retenciones en la fuente del impuesto a la renta y/o la parte del anticipo que supere al anticipo mínimo sean mayores al impuesto causado o no el mismo, conforme la declaración del contribuyente, éste podrá solicitar el pago en exceso, presentar su reclamo de pago indebido o utilizarlo directamente como crédito tributario sin intereses en el impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración; la opción así escogida por el contribuyente respecto al uso del saldo del crédito tributario a su favor, deberá ser informada oportunamente a la administración tributaria, en la forma que ésta establezca.

La Administración Tributaria en uso de su facultad determinadora realizará la verificación de lo declarado.

Si como resultado de la verificación realizada se determina un crédito tributario menor al declarado o inexistente, el contribuyente deberá pagar los valores utilizados como crédito tributario o que le hayan sido devueltos, con los intereses correspondientes más un recargo del 100% del impuesto con el que se pretendió perjudicar al Estado.

NIC

Las Normas Internacionales de Contabilidad, comúnmente denominadas NIC, son aquellas normas en las cuales se regula la contabilidad a nivel de diversos

países, estas normas son extensas y en conjunto suman 41, para el presente análisis se ha escogido la NIC 1 la cual trata sobre la presentación de los estados financieros, el resumen se lo presenta a continuación.

El objetivo de esta Norma 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 correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, esta Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido.

Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable se alcanzará cumpliendo con las NIIF aplicables (Normas Internacionales de Información Financiera).

Toda entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. En los estados financieros no se declarará que se cumplen las NIIF a menos que aquellos cumplan con todos los requisitos de éstas.

Al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Los estados financieros se elaborarán bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra

alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en los estados financieros.

Salvo en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, la entidad elaborará sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación (o devengo).

Un conjunto completo de estados financieros incluye:

(a) Balance;

(b) Estado de resultados;

(c) Un estado que muestre: o bien

(i) Todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o

(ii) Los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales;

(d) Un estado de flujo de efectivo; y

(e) Notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

NEC

Las normas ecuatorianas de contabilidad son extensas y variadas por lo cual se procede analizar la Norma que compete al presente proyecto como lo es la NEC 15 que trata sobre los contratos de construcción.

Objetivo

El objetivo de esta Norma es señalar el tratamiento contable de los ingresos y costos asociados con los contratos de construcción. A causa de la naturaleza de la actividad desempeñada en los contratos de construcción, la fecha en que se inicia la actividad del contrato y la fecha cuando la actividad es completada generalmente caen en diferentes períodos contables. Por lo tanto el asunto primordial al contabilizar los contratos de construcción es la asignación de los ingresos y los costos del contrato a los períodos contables en los que se realiza el trabajo de construcción.

Alcance

1. Esta Norma debe ser aplicada para contabilizar los contratos de construcción en los estados financieros de los contratistas.

Definiciones

2. Los siguientes términos se usan en esta Norma con el significado que se indica en cada caso:

Un contrato de construcción es un contrato negociado específicamente para la construcción de un activo o una combinación de activos íntimamente interrelacionados o interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o su último propósito o uso.

Un contrato a precio fijo es un contrato de construcción en el que el contratista conviene en un precio fijo establecido en el contrato, o una tasa fija por unidad producida, que en algunos casos está sujeta a cláusulas de escalación de costos.

Un contrato a costo más cantidad adicional convenida es un contrato de construcción en el que se reembolsa al contratista por costos permisibles o de otro modo definidos, más un porcentaje sobre estos costos o una cuota fija.

3. Un contrato de construcción puede ser negociado para la construcción de un activo único como un puente, edificio, presa, conducto, camino, embarcación, o túnel. Un contrato de construcción puede también referirse a la construcción de un número de activos que están íntimamente interrelacionados o interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o su último propósito o uso; los ejemplos de dichos contratos incluyen los de construcción de refinerías y otras partes complejas de planta o equipo.

El ingreso del contrato es cuantificado al valor justo de la prestación recibida o por recibir. La cuantificación del ingreso del contrato es afectada por una variedad de incertidumbres que dependen del resultado de eventos futuros. Los estimados a menudo necesitan ser revisados al ocurrir los eventos y al

resolverse las incertidumbres. Por tanto la cantidad de ingreso del contrato puede aumentar o disminuir de un período al siguiente. Por ejemplo:

Un contratista y un cliente pueden acordar variaciones o reclamaciones que aumentan o disminuyen el ingreso del contrato en un periodo subsecuente a aquel en que fue convenido inicialmente el contrato;

La cantidad de ingreso convenida en un contrato a precio fijo puede aumentar como resultado de cláusulas de reajustes de precios;

La cantidad de ingreso del contrato puede disminuir como resultado de penalidades originadas por retrasos causados por el contratista en la terminación del contrato; o

Cuando un contrato a precio fijo implica un precio fijo por unidad producida, el ingreso del contrato aumenta al incrementar el número de unidades.

MICROEMPRESA INDUSTRIAL DE SERVICIOS

2.1. Conceptos.

“Una microempresa de servicios es aquella cuya actividad económica es vender servicios o capacidad profesional, es decir productos intangibles”⁴

Características de una microempresa comercial

Podemos definir ciertas características de una microempresa comercial según los elementos que la componen entre los cuales tenemos: Los factores activos, que encierra a los empleados, propietarios, sindicatos, bancos, etc., los factores pasivos, en los que están encerradas las materias primas, transporte, tecnología, conocimiento, contratos financieros y el factor de organización que es la coordinación y orden entre todos los factores y las áreas.

Factores activos

Las personas físicas, jurídicas u otras entidades mercantiles, cooperativas, fundaciones, etc., constituyen una empresa, realizando entre otras, aportación de capital sea este puramente dinerario, sea de tipo intelectual, patentes, etc. Estas "personas" se convierten en accionistas de la microempresa.

⁴ Espejo Jaramillo Lupe Beatriz. Contabilidad General. Edit. Universidad Técnica Particular de Loja. Loja. 2009

Participan, en sentido amplio, en el desarrollo de la empresa, administradores, clientes, colaboradores, fuentes financieras, accionistas suministradores, proveedores y trabajadores.

Factores pasivos

Todos los que son usados por los elementos activos y ayudan a conseguir los objetivos de la empresa. Como la tecnología, las materias primas utilizadas, los contratos financieros de los que dispone, etc.

Organización jerárquica y departamental de una microempresa

Dentro de una empresa hay varios departamentos, o áreas funcionales. Una posible división es: producción y logística, dirección y recursos humanos, comercial (marketing), finanzas y administración, sistemas de información y ventas. Pueden estar juntas o separadas en función del tamaño y modelo de empresa.

Empresa de Servicios:

Empresa que presta servicios, pero que no participa en la producción de los bienes. En una microempresa de servicios no se cuenta con transformación de materia prima ni con la comercialización de algún determinado producto, sino que presta el servicio o pone a disposición diversas clases de infraestructuras u objetos para que presten el servicio a quienes los necesiten.

La microempresa “J&S” es de servicio, por cuanto su función es la de realizar el montaje de infraestructura civiles, y de la maquinaria que permite la construcción.

2.2. Diferencia entre Microempresa Comercial y Microempresa de Servicios.

Existe una diferencia notoria y primordial entre una empresa comercial y una de servicios es en la clase de actividad que realizan mientras que la comercial se dedica a la comercialización de un determinado bien, la empresa de servicios no comercializa, más bien se muestra como una entidad que brinda un servicio o pone a disposición del mercado en el cual actúa la prestación de sus servicios profesionales en determinada área.

2.3. Costos y gastos de una microempresa de servicios

Los costos son todos los dineros que se desembolsa para producir, mientras que los gastos son los desembolsos de dinero que se generan por la administración de la microempresa.

¿Qué son los costos y los gastos?

Son todos los desembolsos y deducciones necesarios para producir y vender los productos o mercancías de la empresa o para prestar sus servicios

La separación de los costos y gastos

Una de las tareas primordiales que se debe tener en cuenta al llevar una contabilidad es la adecuada distinción entre costos y gastos es por ello que se realiza el siguiente cuadro entre costos y gastos.

LOS COSTOS:	LOS GASTOS:
<p>Son los desembolsos y deducciones causados por el proceso de fabricación o por la prestación del servicio.</p> <ul style="list-style-type: none">- mano de obra- sueldos y salarios del personal de planta- materias primas- materiales de consumo o insumos- mercancías- fletes- arrendamiento del local de planta- servicios públicos- depreciación de maquinas y equipos- daños y reclamos	<p>Son los desembolsos y deducciones causados por la administración de la empresa.</p> <ul style="list-style-type: none">- sueldos y salarios del personal administrativo (gerente, secretaria, mensajero, aseadora)- vendedores- arrendamiento de oficina- papelería- correo y teléfono- gastos de publicidad- transporte- mantenimiento del vehículo- depreciación de muebles y enseres de oficina- capacitación

- otros	
---------	--

Elaborado por: Las Autoras

NOTA: los costos son siempre de producción y los gastos de administración y/o ventas.

DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE SERVICIOS.

3.1 Bases conceptuales del Sistema de Contabilidad de Servicios.

Toda empresa, cualesquiera sea su cometido, debe contar con los elementos necesarios para controlar la marcha de sus actividades y conocer, al mismo tiempo, si su gestión cumple o no con las metas propuestas.

Para ello cuenta con los hechos que son mensurables en términos económicos, es decir, cuantificables, como el costo de una maquinaria, el precio de venta de un artículo, el valor de una cuota los que pueden ser medidos y registrados en valores monetarios, mediante una técnica especial llamada contabilidad.

De aquí que el objetivo de la contabilidad es informar sobre la situación económico-financiera de una empresa u organización, registrando los hechos de la actividad económica de ésta.

“Características

Los resultados de la contabilidad deben cumplir ciertas características como las siguientes:

- a. **Comprensible.** La información contable debe ser clara y fácil de entender.

- b. **Útil y oportuna.** Debemos partir de la información financiera que está destinada a diferentes usuarios, por tanto la contabilidad es útil cuando llega a tiempo a manos de los interesados y les permite tomar decisiones.

c. **Confiable.** Los resultados contables deben ser razonables ya que se basan en acontecimientos reales y verificables, y los usuarios aceptan y utilizan esa información para tomar decisiones.

d. **Comparable.** La contabilidad debe elaborarse con bases uniformes y consistentes a lo largo de varios periodos contables, de tal manera que permite realizar comparaciones y análisis.”⁵

Desde el punto de vista económico, servicio es cualquier tarea o actividad para la cual haya una demanda y, por lo tanto, un precio. En una economía competitiva este precio será determinado, como para los bienes, por la relación que se establezca en el mercado entre la oferta y la demanda existente.

Los servicios son llamados también bienes intangibles porque ellos no son mercancías que puedan ser compradas, almacenadas y luego revendidas, sino acciones que realizan otras personas y que deben ser consumidas en el momento y lugar de su producción, aunque muchas actividades de servicios implican el consumo simultáneo de otros bienes tangibles.

3.1.1 Concepto e importancia de la contabilidad.

“Se dice que la contabilidad es la ciencia, la técnica y el arte de recolectar, organizar, registrar y analizar en forma cronológica cada una de las operaciones económicas y financieras que realiza una empresa durante un periodo

⁵ Espejo Jaramillo Lupe Beatriz. Contabilidad General. Edit. Universidad Técnica Particular de Loja. Loja. 2009

determinado, con el fin de conocer los resultados obtenidos y estructuras de los estados financieros que servirán de base para la toma de decisiones.

La contabilidad es ciencia porque existen leyes, reglamentos, principios y normas que regulan el desarrollo de las actividades contables de una empresa.

Es una técnica porque sigue un proceso lógico, secuencial y ordenado que contiene los pasos necesarios para determinar los resultados, ayudado de métodos, fórmulas, procedimientos, etc.

Es un arte porque el contador debe poner de manifiesto toda su habilidad, ingenio y creatividad avalizados por su ética profesional para analizar e interpretar los estados financieros y económicos”⁶

“Su importancia radica por cuanto todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.”⁷

Objetivos de la contabilidad

“Los principales objetivos de la contabilidad, se resumen en los siguientes principios:

⁶ Espejo Jaramillo Lupe Beatriz. Contabilidad General. Edit. Universidad Técnica Particular de Loja. Loja. 2009

⁷ Tovar, C. (1977) CONTABILIDAD I Introducción de la Contabilidad Editorial Diana.

- a) Conocer, registrar y presentar los bienes y recursos de propiedad de un ente económico, reconocer la obligación que tiene la empresa para responder con estos recursos, a sus propietarios y otros entes. Mostrar los cambios experimentados en tales recursos y las utilidades obtenidas durante el periodo.

- b) Hacer la codificación, el registro y la presentación de la información contable sea clara, precisa y útil, entre otros casos para:
 - 1. Ayudar a la administración con una información oportuna y veraz para orientar la organización y dirección del negocio.

 - 2. Predecir comportamientos futuros de las cuentas, como flujos de efectivo, ventas, gastos, utilidades e inversiones.

 - 3. Tomar decisiones de crecimiento, inversión, capitalización y crédito.

 - 4. Servir de base para la valoración de la empresa, la determinación de precios y tarifas, la estimación de las cargas tributarias, el análisis de la situación financiera de la empresa y su planeación.

 - 5. Evaluar la gestión de la administración y la dirección de la empresa.

 - 6. Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.”⁸

⁸ Espejo Jaramillo Lupe Beatriz. Contabilidad General. Edit. Universidad Técnica Particular de Loja. Loja. 2009

Partes fundamentales del sistema de contabilidad

- Clasificación de cuentas: el nombre de cada cuenta debe responder a su contenido
- Registros y formularios de contabilidad
- Normas y procedimientos
- Estados y Reportes

3.1.2 Análisis General de los Principios de Contabilidad generalmente Aceptados

La contabilidad, siendo un sistema que permite llevar el control de todas las transacciones de una organización, necesita realizar las siguientes funciones fundamentales:

- Ordenar y archivar la documentación que respalda las operaciones contables.
- Clasificar la información, para determinar en qué parte del balance de aplicación las operaciones: en activo, en pasivo, en patrimonio, en ingresos o en egresos.
- Registrar las operaciones contables en los libros autorizados, según lo determinan las leyes de cada país.
- Informar sobre los resultados obtenidos en las transacciones de la organización, en un período determinado.

Clasificación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

En contabilidad hay que respetar ciertos principios básicos, que sustentan las operaciones contables, comúnmente llamados principios de contabilidad y generalmente aceptados, de los cuales se presentan los siguientes:

Moneda de denominador común: Por moneda de denominador común, se conoce a la unidad monetaria en la que se llevará la contabilidad, pues todas las operaciones comerciales tienen que demostrarse a través de una unidad monetaria (dólar); por tanto, los resultados de la contabilidad representan el movimiento monetario de la organización.

La entidad: En contabilidad, las organizaciones deben tratarse como entidades separadas y distintas de los socios y directivos, ya que deben guardar su propia identidad jurídica y comercial.

Partida doble: La partida doble indica que una operación causa efectos en dos sectores del balance (debe-haber). Es decir, que no hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.

Conservatismo: El conservatismo consiste en que, teniendo claramente definidos los códigos y cuentas contables en la nomenclatura, deberá aplicarse el mismo criterio ante una operación.

Consistencia: En contabilidad, consistencia indica que todas las transacciones convertidas en operaciones contables, deben ser respaldadas por un comprobante legal.

Costo histórico-original: Todo recurso adquirido por la organización se registrará al valor de compra. Esto indica que la contabilidad refleja diferencia entre el valor en libros y el valor real de un bien a una fecha dada.

3.2 Plan de Cuentas.

Como cualquier proceso, la contabilidad necesita utilizar instrumentos que le permitan llevar el control económico de las organizaciones, a estos instrumentos se les llama instrumentos básicos. Dentro de éstos, mencionaremos los siguientes:

3.2.1 Elaboración del Plan de Cuentas

La nomenclatura de cuentas es un catálogo o lista de cuentas, clasificadas de acuerdo con una codificación. Este listado se clasifica según las áreas del balance (activo, pasivo, patrimonio). Se incluyen también las cuentas de gastos y de ingresos.

Codificación de un Plan de Cuentas

Codificar un plan de cuentas, implica reemplazar el nombre de cada cuenta por símbolos, ya sean éstos, letras, números o ambos combinados.

El objetivo de la codificación es economizar tiempo y trabajo, ya que el símbolo utilizado facilitará la memorización de la cuenta, su ordenamiento y su identificación y localización dentro del plan de cuentas. Por lo expuesto, este procedimiento debe reunir ciertas condiciones, a saber:

Sencillez, que permita memorizar y recordar fácilmente los símbolos.

Precisión, cada símbolo debe representar un único significado, evitando ambigüedades por semejanza con otros símbolos.

Flexibilidad, de manera que posibilite la inserción de nuevas cuentas a medida que las circunstancias lo exijan.

Racionalidad, que posibilite el agrupamiento de cuentas relacionadas, facilitando la integración de los rubros.

En todo caso su estructura debe partir de agrupamientos convencionales que al ser jerarquizados presentan los siguientes niveles:

Primer Nivel

El Grupo.- Está dado por los términos de la situación financiera y económica en éste orden.

La situación financiera.

- Activo.
- Pasivo.

- Patrimonio.

La situación económica.

- Ingresos o rentas.
- Gastos.
- Costos industriales (solo para empresas industriales)

Adicionalmente el séptimo grupo estaría dado por las cuentas de orden, en las que se registran garantías, mercaderías que nos han entregado en consignación, encargos, entre otros.

⁹Segundo Nivel.

El Subgrupo.- Está dado por la división racional de los grupos, efectuada bajo algún criterio de uso generalizado, de la siguiente manera:

Si se trata del activo, se lo desagrega bajo el criterio de liquidez, en:

- Activo circulante o corriente.
- Activo fijo o inmovilizado.
- Otros activos.

Si se trata del pasivo, se lo clasifica bajo el criterio de temporalidad, en:

- Pasivo circulante, corriente o a corto plazo.
- Pasivo fijo, inmovilizado o a largo plazo.
- Otros pasivos.

⁹ **CONTABILIDAD GENERAL**, (Pedro Zapata Sánchez, segunda edición)

Si se trata del patrimonio, se lo desagrega bajo el criterio de inmovilidad, en:

- Capital.
- Reservas.
- Superávit de capital.
- Resultados.

¹⁰Si se trata de las rentas se lo divide en:

- Rentas operativas.
- Rentas no operativas.

Si se trata de los gastos y costos, se lo desagrega en:

- Operacionales.
- No operacionales.

GRUPO	SUBGRUPO	CUENTAS DEL MAYOR GENERAL	SUB-CUENTA MAYOR
1	1.1. 1.2. 1.3.	1.1.01. 1.2.01. 1.3.01.	1.1.01.01. 1.2.01.01. 1.3.01.01.

Fuente: Microempresa J&S
Elaborado por: Las Autoras

3.2.2 Descripción y manejo de las cuentas.

Se debe describir y detallar el adecuado manejo de las cuentas para de ésta manera tener una idea clara de lo que se pretende lograr con estas cuentas.

¹⁰ **CONTABILIDAD GENERAL**, (Pedro Zapata Sánchez, segunda edición)

Clasificación de los activos

Están constituidos por las cosas de valor que se poseen, como:

- Dinero en efectivo
- Cuentas y documentos por cobrar
- Útiles de oficina
- Equipos
- Terrenos
- Edificios

Se clasifican en:

- Activo circulante o corrientes
- Activos fijos
- Otros activos

Activos circulantes o corrientes:

Son aquellos activos que son efectivos o que se pueden convertir fácilmente a efectivo en un plazo no mayor a doce meses. Para efectos de ubicación, en el balance deben aparecer en orden de liquidez de la siguiente forma:

- Caja
- Bancos
- Cuentas por cobrar, e
- Inventarios
- Activos fijos:
- Inmuebles, maquinarias y equipos.

Otros activos:

En contabilidad, otros activos, son aquellos que no se pueden clasificar, ni como circulantes ni como fijos, pero que son propiedades que la organización tiene y que utilizar para llevar a cabo sus programas, por ejemplo: gastos pagados por adelantado, alquileres, seguros, papelería, etc. De acuerdo con esta clasificación, los activos totales de una organización son:

Activos totales = Activos circulantes + Fijos + Otros Activos

Clasificación del Pasivo

Los pasivos son obligaciones que, al igual que los activos tienen una clasificación de acuerdo con el orden de prioridad de pago. Los pasivos deben clasificarse como: Pasivos circulantes o de corto plazo, pasivos a largo plazo y Otros pasivos.

Pasivos circulantes o a corto plazo:

Son aquellas obligaciones que deben cancelarse en un plazo menor a un año.

En el balance, deben ubicarse en el orden de su exigibilidad:

- Obligaciones bancarias
- Cuentas por pagar a proveedores
- Otras cuentas por pagar
- Prestaciones sociales por pagar
- Impuestos por pagar

- Asignaciones a proyectos
- Pasivo fijo o a largo plazo, en esta categoría se ubican las obligaciones que deben cubrirse en un plazo mayor a un año.
- Documentos por pagar
- Cuentas por pagar
- Asignaciones a proyectos
- Otros pasivos

Al igual que los activos, la clasificación: Otros pasivos, se refiere a los pasivos que no se clasifican como corrientes, ni como a largo plazo, tales como: préstamos sin interés, ni fecha específica de cancelación; y alquileres o arrendamientos cobrados por anticipado.

De acuerdo con las categorías de pasivos estudiadas, los pasivos totales de una organización son:

Pasivos totales = Pasivos corrientes + Fijos + Otros pasivos

Patrimonio o Capital:

Constituye la parte que la organización ha acumulado como propio, a través del tiempo, constituyéndose en un capital que será de utilidad en el momento que se presente alguna crisis o falta de financiamiento. Este fondo se conforma por:

Resultados positivos o negativos, habidos en un período determinado entre los ingresos y egresos.

Donaciones recibidas de otros organismos, sea en efectivo, o en especie y

Las cuotas que los socios hacen efectivas.

De lo anterior se deriva que, este fondo, resulta de la sumatoria de:

Patrimonio = Resultados + Donaciones + Cuota socios

3.3 Diseño de Registros y Libros de Contabilidad.

Los libros y registros contables que se utilizarán por la microempresa J&S son los siguientes:

3.3.1 Facturas

Un documento que refleja la entrega de un producto o la provisión de un servicio, junto a la fecha de devengo, además de indicar la cantidad a pagar como contraprestación. La factura conformada tiene las siguientes características:

Se origina en la compra venta de mercaderías, así como en otras modalidades contractuales de transferencia de la propiedad de bienes susceptibles de ser afectados en prenda, en las que se acuerde el pago diferido del precio;

El objeto de la compra venta u otras relaciones contractuales antes referidas debe ser mercaderías o bienes de comercio distintos a dinero, no sujetos a registro. Los bienes y mercaderías pueden ser fungibles o no, identificables o no.

No deben estar sujetos a carga o gravamen alguno, salvo al que el título representa;

La conformidad puesta por el comprador o adquiriente en el texto del título se muestra por sí sola y sin admitirse prueba en contrario, que éste recibió la mercadería o bienes descritos en la Factura Conformada, a su total satisfacción;

Sólo una vez que cuente con la conformidad, el título puede ser objetivo de transmisión; desde su conformidad, representa además del crédito consistente en el saldo del precio señalado en el mismo título, el derecho real de prenda que queda constituida sobre toda la mercadería y bienes descritos en el mismo;

Gráfico # 2

 CONSTRUCCIONES J&S Sr. José María Sinche Dirección: El Paraíso Zamora - Ecuador Teléfono (072) 606-633		RUC 1101877189001 FACTURA Aut. SRI. 1106980121 001-001 Nro. 001-0045	
Cliente:			
RUC / C.I.:		Guía Remisión:	LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN
Dirección:			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
			\$
			\$
			\$
Comproventa de venta válido hasta		SUBTOTAL	\$ -
		DESCUENTO	
		Gravado 0%	-
		Gravado 12%	
		I.V.A. 12% \$	
		TOTAL	

Fuente: Empresa J&S
Elaborado: Las Autoras

3.3.2 Notas de Venta

Es un documento comercial en el que el vendedor detalla las mercaderías que ha vendido al comprador, indicando, cantidad, precio, fecha de entrega, forma de pago y demás condiciones de la operación.

Aceptado el pedido por parte del vendedor, este formula la Nota de Venta, por la que toma a su cargo el compromiso de entregarle la mercadería que se detallan en la misma, y el comprador se obliga a recibirlas. Este documento comercial obliga a ambas partes a realizar la operación en los términos establecidos. Es emitida por duplicado. Este documento no origina registros contables.

Gráfico # 3

 CONSTRUCCIONES J&S Sr. Srdo. José María Sinche Dirección: El Paraíso Zamora - Ecuador Teléfono (072) 606-633		RUC 1101877189001 FACTURA Aut. SRI. 1106980121 001-001 Nro. 001-0045	
Cliente:			
RUC / C.I.:		Guía Remisión:	LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN
Dirección:			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
			\$
			\$
			\$
Comproventa de venta válido hasta		SUBTOTAL	\$ -
		DESCUENTO	
		TOTAL	

Fuente: Empresa J&S
Elaborado: Las Autoras

3.3.3. Comprobantes de retención

Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en el reglamento de comprobantes de venta, este reglamento y en las resoluciones que, para el efecto, dictará el Director General del Servicio de Rentas Internas.

3.3.2 Comprobantes de pago

El Comprobante de Pago es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios.

Cuando una persona vende un bien o presta un servicio y no da Comprobante de Pago oculta sus operaciones, no anotándolas en sus libros contables y no pagando el impuesto que le corresponde.

El comprobante de pago prueba la posesión de un bien y puede servir de constancia frente a terceros.

Por ejemplo, si el bien es robado, al hacer la denuncia o reclamarlo se presentará el comprobante de pago.

En caso de que la mercadería tenga defectos o este malograda, con el comprobante de pago se puede pedir el cambio o devolución.

3.3.4 Diario General

El libro de Diario tiene por objeto registrar y reflejar cronológicamente los hechos contables. Es decir, según las fechas en que se producen las diferentes operaciones de la organización.

Los valores de las cuentas que tuvieron movimiento durante el período, se trasladan de este libro al libro mayor.

Gráfico # 4

CONSTRUCCIONES "J&S" DIARIO GENERAL					
FECHA	CÓD	DETALLE	PARC	DEBE	HABER
SUMAN Y PASAN					

Fuente: Empresa J&S
Elaborado: Las Autoras

3.3.5 Mayor General

El libro Mayor tiene como función básica, recopilar sistemáticamente las operaciones inscritas en el libro de diario.

Es decir, que sirve para llevar control de cada cuenta contable del balance, a efecto de terminar, en cualquier fecha, los saldos de cada una de éstas.

Gráfico # 5

CONSTRUCCIONES "J&S"					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta:				Código:	
				Folio:	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO

Fuente: Empresa J&S

Elaborado: Las Autoras

3.4 Estructura de Estados Financieros Básicos.

Contablemente se denomina balance a cualquier estado numérico, derivado de operaciones contables, que permite comprobar la exactitud de las mismas.

El objetivo es el de verificar si existe equilibrio entre las cuentas deudoras y las cuentas acreedoras, obteniendo así, un balance de comprobación. La determinación de los montos por cuenta, se obtienen del Libro Mayor.

El balance es el fundamento del principio de la partida doble. Es decir, éste demuestra si efectivamente en cada operación contable, existió un cargo y un abono.

El balance es la base para la formulación de los estados financieros, los que a su vez, sirven para los análisis correspondientes y la toma de decisiones.

De esta forma se manifiesta el proceso y los instrumentos de contabilidad.

3.4.1 Balance General.

Es un informe, reporte o estado que refleja la situación de una entidad a una fecha dada, a través de tres tipos de partidas o cuentas.

El balance general nos muestra, al igual que una radiografía, la estructura y composición de los recursos financieros que maneja la empresa y la relación entre fuentes y usos de los mismos en un punto de tiempo específico.

Como su nombre lo indica, al igual que una balanza, se compone de dos partes e igual peso o valor.

Una de las partes, llamada Activo (colocada por convención al lado izquierdo), nos indica cuántos recursos han sido confiados a la empresa el día de corte (realización) del Balance. Nos indica su naturaleza y composición con base al grado de rapidez con que pueden, o están predispuestos, a convertirse en efectivo.

De esta forma encontramos, generalmente encabezando el grupo, a lo que llamamos activos circulantes, que son los que tienen la característica (o deberían tenerla) de poder convertirse con relativa rapidez en efectivo. Son recursos que circulan o rotan y su principal misión es darle soporte a la actividad de ventas de la empresa.

Entre ellos encontramos valores en efectivo o cuasi-efectivo (como certificados de tesorería), cuentas y documentos por cobrar en el corto plazo e inventarios.

El segundo renglón de activos que usualmente encontramos es aquel denominado fijo y que representa recursos comprometidos en forma más permanente, tales como terrenos, edificios, maquinaria y equipo.

Con frecuencia encontramos un tercer renglón formado por los llamados Activos diferidos. Estos representan pagos hechos por la empresa por bienes y servicios que aún (a la fecha de balance) no ha recibido y que representan, por lo tanto, recursos que están a favor de la empresa.

La suma de estos tres renglones representa el Activo Total.

Por otro lado, usualmente al lado derecho del Balance, encontramos el Pasivo y el Capital. En este lado indicamos quiénes han confiado a la empresa los recursos registrados en el lado del Activo.

Los recursos confiados por entidades ajenas a la empresa los agrupamos en el Pasivo, y los recursos confiados por los dueños los agrupamos en el Capital.

El Pasivo, al igual que lo hicimos con el Activo, lo clasificamos de acuerdo al grado de rapidez con que debe de ser devuelto en efectivo a quienes lo confiaron a la empresa.

Encontramos en el Pasivo Circulante obligaciones que deben de ser pagadas en el corto plazo (por convención 12 meses o menos) tales como créditos bancarios

de pronta madurez (fecha de cancelación); proveedores; impuestos por pagar y otras acumulaciones similares.

En el pasivo de mediano y largo plazo se agrupan obligaciones cuyos vencimientos están más en el futuro.

En el Pasivo Diferido encontramos recursos que hemos ya recibido a cambio de bienes o servicios que aún no hemos entregado.

En renglón de Capital nos indica la parte de los recursos que han sido confiados por los propietarios de la empresa, ya sea con la aportación original, nuevas aportaciones o bien dejando dentro de la empresa parte de las utilidades que dejando dentro de la empresa parte de las utilidades que ella ha generado y que no se hayan distribuido a los dueños en forma de dividendos.

Las primeras se encierran en lo que se da en llamar el capital social, mientras las segundas se les denomina reservas o utilidades retenidas.

Resulta obvio, que si el pasivo y el capital explican quiénes han confiado los recursos que se muestran en el lado del activo, la suma de los dos primeros es igual a la suma de los activos. De allí que ambas partes están en balance.

Gráfico # 6

CONSTRUCCIONES J&S	
BALANCE GENERAL	
Al 30 de junio del 2008	
ACTIVO	
CORRIENTE	
Caja	
Bancos	
Crédito Tributario	
IVA Compras	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	_____
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
Muebles Y Enseres	
(-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres	_____
Equipo de oficina	
Depreciación acumulada equipo de oficina (-)	_____
Maquinaria	
Depreciación acumulada de maquinaria (-)	_____
Herramientas	
Depreciación acumulada de herramientas (-)	_____
Bienes larga duración	
Depreciación acumulada de bienes larga duración (-)	_____
Vehículo	
Depreciación acumulada de vehículo (-)	_____
Materiales	
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	_____
TOTAL ACTIVO	_____
PASIVO	
CORRIENTE	
Aportes al IESS por pagar	
IVA Servicios	
Proveedores	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	_____
PATRIMONIO	
CAPITAL	
Capital	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	
Utilidad o pérdida del ejercicio.	
TOTAL PATRIMONIO	_____
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	_____
Zamora, 30 de junio del 2008	
_____	_____
GERENTE	CONTADORA

Fuente: Empresa J&S
 Elaborado: Las Autoras

Activos: Son recursos económicos o bienes de la entidad, clasificados en activos circulantes y de largo plazo. Los primeros son bienes, derechos o inversiones de corto plazo y los segundos son bienes, inversiones o derechos de largo plazo. Por ejemplo, con respecto a la cartera de préstamos, el principal vencido y el que se piensa recuperar en el término de un año, se clasifica como de corto plazo y el resto a largo plazo.

Pasivos: deudas y obligaciones de la entidad

Derechos de los acreedores sobre los activos de la organización. Clasificados en circulantes si son compromisos que deben cancelarse en el corto plazo (menos de 1 año) y los pasivos fijos que son las deudas con vencimiento a largo plazo (más de 1 año).

Capital contable o patrimonio:

Constituido por el capital y por los resultados de los períodos en forma acumulada.

3.4.2 Estado de Resultados.

Tiene su símil en el electrocardiograma, ya que nos muestra la ejecutoria de la empresa a lo largo de un período de tiempo que suele ser de un año, semestre, trimestre o mes.

Este estado nos muestra los ingresos que ha generado la empresa durante ese tiempo y los costos y gastos incurridos o causados para generar esos ingresos.

La diferencia entre unos y otros nos dará una utilidad o pérdida que servirán de base para pagar el impuesto sobre la renta correspondiente.

Más en detalle, debemos observar que los ingresos registrados en el Estado de Resultados son aquellos causados o facturados por la empresa -pero que no necesariamente le han sido pagados a la fecha final del estado. Igualmente, los costos y gastos que restamos a los ingresos para obtener la utilidad, son los costos y gastos incurridos o causados que bien puede ser que aún no se hayan pagado totalmente.

A los ingresos netos, provenientes de deducir los descuentos sobre ventas de servicios o donaciones, y otros ingresos, provenientes de actividades diferentes al giro principal de la ONG, les sustraemos el Costo de Ventas o Costo de los Servicios para obtener el Margen Bruto o Excedente.

A pesar de lo equívoco que resulta ser su nombre, el renglón Costo de Ventas o de Servicio no encierra los gastos en que incurrimos para poner el bien o servicio ante el público para su venta, ni aquellos relativos con la realización misma de la venta. Este renglón se refiere a los costos causados en producir (o comprar) el bien o servicio que vendemos.

La diferencia entre ingresos y costo de ventas o servicio nos arroja el margen o utilidad bruta a la cual sustraemos otros gastos en los cuales incurrimos en la marcha de la empresa en el período del estado de resultados.

De esta forma encontramos Gastos de Ventas, que son aquellos incurridos para lograr la venta de nuestro bien o servicio. Aquí incluimos gastos de distribución,

sueldos del personal de ventas, comisiones, etc. Encontramos luego, Gastos de Administración que están constituidos por aquellos en que se incurre para darle soporte administrativo y directivo a la empresa. Finalmente encontramos, por lo general, los gastos financieros formados por el costo financiero de los recursos que la empresa ha recibido de terceros.

Al sustraer al margen o utilidad bruta los gastos anteriores obtenemos la utilidad o excedente sobre la cual se pagará el impuesto sobre la renta. Una vez deducido éste, obtenemos la utilidad neta o resultado final de la actividad de la empresa u ONG, en el período correspondiente. Es un informe, reporte o estado que refleja los resultados de la entidad en un período específico. Mide el desempeño operativo del ente en un período determinado, relacionando sus logros (ingresos) y sus esfuerzos (costos y gastos).

Ingresos

Constituyen aumentos en activos o derechos obtenidos por dar el servicio de "prestar" dinero. También se incluyen otros tipos de ingresos, como son los ingresos recibidos por inversiones de valores, o títulos, utilidad por venta de activos fijos, donaciones, etc.

Gastos

Son disminuciones brutas de los activos de la entidad, causadas o incurridas necesariamente en la prestación del servicio "colocación de recursos". Incluye gastos de personal, viáticos, seguros mantenimiento de activos, etc.

Utilidad o pérdida: Es la diferencia de los ingresos menos los gastos. Si la diferencia es un exceso, hay "utilidad" y si es negativa hay "pérdida".

Gráfico # 8

CONSTRUCCIONES "J&S"			
ESTADO DE RESULTADOS			
Zamora, del 200....			
VENTAS (N)			XXXXX
Ventas		XXXXX	
(-) Devolución en ventas		<u>XXXXX</u>	
(-) COSTO DE VENTAS			XXXXX
Mercaderías		XXXXX	
(+) Compras netas		XXXXX	
Compras brutas	XXXXX		
(-) Devolución en compras	<u>XXXXX</u>		
Disponible para la venta		XXXXX	
(-) Mercaderías (Inv. Final)		XXXXX	
Utilidad bruta en ventas			<u>XXXXX</u>
GASTOS OPERACIONALES			XXXXX
GASTO DE VENTAS		XXXXX	
Gasto publicidad	XXXXX		
Gasto comisión vendedores	XXXXX		
Transporte en ventas	XXXXX		
Descuento en ventas	<u>XXXXX</u>		
GASTO DE ADMINISTRACIÓN		XXXXX	
Gasto Sueldos	XXXXX		
Gasto útiles de oficina	<u>XXXXX</u>		
GASTOS FINANCIEROS		XXXXX	
Interés en compras	XXXXX		
Gasto interés.	<u>XXXXX</u>		
(-) OTROS GASTOS			XXXXX
Recargo en compras		XXXXX	
Transporte en compras		<u>XXXXX</u>	
(+) OTROS INGRESOS			XXXXX
Recargo en Ventas		XXXXX	
Renta arriendos		<u>XXXXX</u>	
Utilidad o pérdida del ejercicio			<u><u>XXXXX</u></u>
.....		
GERENTE			CONTADOR

Fuente: Empresa J&S
Elaborado: Las Autoras

3.4.3 Estado de Cambios en el Patrimonio.

El Estado de cambios en el patrimonio neto (ECPN) es obligatorio en el nuevo Plan General de Contabilidad, para todas las empresas, existiendo un modelo normal y otro abreviado con los mismos límites que el balance y cuya única diferencia es la incorporación o no de un desglose adicional en las partidas precedidas por números romanos. El ECPN tiene dos partes:

La primera parte, denominada "Estado de ingresos y gastos reconocidos", recoge los cambios en el patrimonio neto por todos los ingresos y gastos, tanto los incluidos en el resultado del ejercicio de la cuenta de pérdidas y ganancias como los que, según las normas de registro y valoración, deban imputarse directamente al patrimonio neto de la empresa.

La segunda parte del ECPN se denomina "Estado total de cambios en el patrimonio neto", e informa de todos los cambios habidos en el patrimonio neto. Al total de ingresos y gastos reconocidos obtenido en la primera parte del ECPN se añaden las variaciones originadas en el patrimonio neto por operaciones con los socios o propietarios de la empresa cuando actúen como tales y los ajustes al patrimonio neto debidos a cambios en criterios contables y correcciones de errores.

Las cifras correspondientes a cada una de las partidas incluidas en el estado total de cambios en el patrimonio neto se desglosarán por columnas atendiendo a la clasificación de los componentes del patrimonio neto en el modelo de balance.

Gráfico # 9

CONSTRUCCIONES “J&S”				
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO				
Al de del 200...				
CUENTAS	SALDO INICIAL	DONACIONES EN EL CAPITAL	UTILIDAD DEL EJERCICIO	SALDO FINAL
Capital				
Donaciones del capital				
Utilidad del ejercicio				
Zamora, ... de del 200....				

Fuente: Empresa J&S
Elaborado: Las Autoras

3.4.4 Estado de Flujo de Efectivo.

En contabilidad el estado de flujo de efectivo es un estado contable básico que informa sobre las entradas y salidas de efectivo distribuidas en tres categorías: actividades operativas, de inversión y de financiación.

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.

Existen dos métodos para exponer este estado. El método directo y el indirecto.

- El directo expone las principales clases de entrada y salida bruta en efectivo y sus equivalentes, que aumentaron o disminuyeron a estos.
- El método indirecto parte del resultado del ejercicio y a través de ciertos procedimientos se convierte el resultado devengado en resultado percibido.

El resultado que se obtiene puede ser positivo o negativo. La importancia de este estado es que nos muestra si la empresa genera o consume fondos en su actividad productiva. Además permite ver si la empresa realiza inversiones en activos de largo plazo como bienes de uso o inversiones permanentes en otras sociedades.

Finalmente el estado muestra la cifra de fondos generados o consumidos por la financiación en las cuales se informa sobre el importe de fondos recibidos de prestadores de capital externo o los mismos accionistas y los montos devueltos por vía de reducción de pasivos o dividendos.

Este estado es seguido y analizado con mucha atención por los analistas que estudian a las empresas ya que de él surge una explicación de las corrientes de generación y uso de los fondos, lo cual permite conjeturar sobre el futuro de la misma

Gráfico # 10

CONSTRUCCIONES “J&S”	
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
Del de al de del 200..	
Efectivo recibido de clientes	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	
Intereses pagados	
Flujo de efectivo antes de partida extraordinaria	
Ingreso por descuento en compras	
Recaudación de cuentas por cobrar	
Disminución crédito tributario IVA	
Incremento Ctas. Por Pagar a proveedores	
Incremento obligaciones patronales	
Disminución IVA por pagar	
Efectivo proveniente de actividades operativas	
Flujos de efectivo en actividades de inversión:	
Adquisición de propiedad planta y equipo	
Efectivo neto usado en actividades de inversión	
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento	
Préstamos bancarios	
Efectivo proveniente de actividades de financiamiento	
Aumento neto de efectivo y sus equivalentes	
Efectivo al inicio de período	
Efectivo al final del período	
<u>CONCILIACIÓN DE UTILIDAD NETA CON EFECTIVO NETO</u>	
<u>PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	
Utilidad Neta del Ejercicio	
Ajustes para conciliar utilidad Neta	
Depreciaciones	
Disminución de Cuentas por Cobrar	
Incremento en Cuentas por pagar - proveedores	
Disminución 12% IVA Pagado (AC)	
Disminución 12% IVA Cobrado (PC)	
Incremento aportes al IESS	
Incremento Anticipo de Impuesto a la Renta (AC)	
IVA pagado	
EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVID. OPERATIVAS	
.....
CONTADOR	GERENTE

Fuente: Empresa J&S
Elaborado: Las Autoras

**APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA CONTABILIDAD DE SERVICIOS EN LA
MICROEMPRESA CONSTRUCCIONES J&S.**

TRANSACCIONES DE CONSTRUCCIONES J&S

Del 1 de Enero al 30 de Junio del 2008

01 de enero Se inicia las transacciones por parte de Construcciones J&S desde el 1 de enero al 30 de junio del 2008, registrando el siguiente estado de apertura: en caja se tiene el valor de 2.200,00 USD, en bancos se cuenta con 5.000,00 dólares; estando en CACPE Zamora 3.000,00 USD y en COOPMEGO 2000,00 USD; con un crédito tributario de 254,27 USD; en edificio por el valor de 40.000,00 USD; terreno por el valor de 25.000,00 USD; vehículo por el valor de 8.000,00 USD; en equipo de computación se tiene un valor de 1.325,00 USD entre un computador Celeron Pentium IV y una impresora de inyección de tinta HP, maquinaria por el valor de 4.950,00 USD entre una concretera, elevador, vibrador y serchas, herramientas por el valor de 27.590,00 USD entre puntales, llaves, bigas, tablones; materiales por el monto de 1.230,50; Muebles y enseres por el valor de 500,00 USD entre sillas y escritorio; entre los pasivo se tiene un valor de 200,00 USD, por la compra de materiales a Distribuidora REGAL y un capital propio del Sr. José Sinche por el monto de 116.136,74 USD.

04 de enero	Retira de la cuenta de ahorros CACPE Zamora la cantidad de 300,00 USD.
06 de enero	Se presta el servicio de alquiler de estructura y maquinaria de fundición, el pago se lo realiza en efectivo por el valor de 880,67 USD más IVA.
13 de enero	Se deposita en efectivo 375,00 USD en la cuenta de COOPMEGO.
15 de enero	Se cancela en efectivo el valor de 17,28 USD por concepto de energía eléctrica.
15 de enero	Se cancela en efectivo el valor de 35,00 USD más IVA por concepto de consumo telefónico.
20 de enero	Se compra material de limpieza a REMAR con factura 6928 al contado por el valor de 120,90 USD más IVA
28 de enero	Se compra al contado diesel a Estación de Servicios "ZAMORA" con factura 21076 por el valor de 106,10 USD más IVA.
29 de enero	Se cancela a distribuidora REGAL 200,00 USD en efectivo por concepto de materiales de construcción.

30 de enero	Se cancela sueldos a empleados por el mes de enero más aportes al IESS
31 de enero	Se registra los intereses ganados en la cuenta de ahorros Nro. 350101006483 de CACPE Zamora según estado bancario por un valor de \$ 0.49
01 de febrero	Se presta el servicio de alquiler de estructura y maquinaria de fundición al Ilustre Municipio de Zamora, el pago se lo realiza con depósito bancario a la cuenta de COOPMEGO por el valor de 949,30 USD.
01 de febrero	Se presta el servicio de alquiler de estructura y maquinaria de fundición, el pago se lo realiza en efectivo por el valor de 415,00 USD más IVA.
01 de febrero	Se presta el servicio de alquiler de estructura y maquinaria de fundición al Ilustre Municipio de Zamora, el pago se lo realiza con depósito bancario a la cuenta de COOPMEGO por el valor de 1225,00 USD.
04 de febrero	Retira de la cuenta de ahorros CACPE Zamora la cantidad de 200.00 USD.
7 de febrero	Se deposita en efectivo 429,00 USD en la cuenta de COOPMEGO.

10 de febrero	Se realiza la declaración del mes de enero al SRI.
10 de febrero	Se compra al contado diesel a Estación de Servicios "ZAMORA" con factura 21246 por el valor de 61,25 USD más IVA.
13 de febrero	Se compra material de limpieza a DIPROLIM con factura 247 al contado por el valor de 31,88 USD más IVA
13 de febrero	Se compra material de oficina a LIBRERÍA EL ESTUDIANTE con factura 4717 al contado por el valor de 25,00 USD más IVA.
15 de febrero:	Se cancela en efectivo el valor de 17,28 USD por concepto de energía eléctrica.
15 de febrero:	Se cancela en efectivo el valor de 12,65 USD por concepto de consumo telefónico.
15 de febrero:	Se realiza el pago de las aportaciones al IESS.
20 de febrero	Se presta el servicio de alquiler de estructura y maquinaria de fundición, el pago se lo realiza en efectivo por el valor de 318,00 USD más IVA.

29 de febrero	Se registra los intereses ganados en la cuenta de ahorros Nro. 350101006483 de CACPE Zamora según estado bancario por un valor de \$ 0.45
29 de febrero	Se cancela sueldos a empleados por el mes de enero más aportes al IESS.
04 de marzo	Retira de la cuenta de ahorros CACPE Zamora la cantidad de 250.00 USD.
6 de marzo	Se compra a Frenos Automotrices suministros de vehículo con factura 8217, el pago se lo realiza en efectivo por el valor de 45,00 USD más IVA
09 de marzo	Se presta el servicio de alquiler de estructura y maquinaria de fundición al Ilustre Municipio de Zamora, el pago se lo realiza con depósito bancario a la cuenta de COOPMEGO por el valor de 150,00 USD.
10 de marzo	Se realiza la declaración del mes de febrero al SRI.
15 de marzo	Se presta el servicio de alquiler de estructura y maquinaria de fundición, el pago se lo realiza en efectivo por el valor de 580,00 USD más IVA.
15 de marzo	Se cancela en efectivo el valor de 17,28 USD por concepto de energía eléctrica.

15 de marzo	Se cancela en efectivo el valor de 28,65 USD por concepto de consumo telefónico.
15 de marzo:	Se realiza el pago de las aportaciones al IESS.
23 de marzo	Se deposita en efectivo 200,00 USD en la cuenta de COOPMEGO.
30 de marzo	Se cancela sueldos a empleados por el mes de marzo más aportes al IESS
01 de abril	Se registra los intereses ganados en la cuenta de ahorros Nro. 350101006483 de CACPE Zamora según estado bancario por un valor de \$ 0.39
2 de abril	Se compra al contado diesel a Estación de Servicios "ZAMORA" con factura 22736 por el valor de 48,93 USD más IVA.
3 de abril	Se compra al contado herramienta a Distribuidora "DELJAR" con factura 565 por el valor de 60,54 USD más IVA.
04 de abril	Retira de la cuenta de ahorros CACPE Zamora la cantidad de 320.00 USD.

07 de abril	Se compra al contado material de construcción a Distribuidora "REGAL" con factura 14011 por el valor de 158,33 USD más IVA.
10 de abril	Se realiza la declaración del mes de marzo al SRI
15 de abril	Se cancela en efectivo el valor de 17,28 USD por concepto de energía eléctrica.
15 de abril	Se cancela en efectivo el valor de 21,00 USD por concepto de consumo telefónico.
15 de abril:	Se realiza el pago de las aportaciones al IESS.
16 de abril	Se presta el servicio de alquiler de estructura y maquinaria de fundición, el pago se lo realiza en efectivo por el valor de 310,00 USD más IVA.
17 de abril	Se deposita en efectivo 315,00 USD en la cuenta de COOPMEGO.
24 de abril	Se presta el servicio de alquiler de estructura y maquinaria de fundición al Ilustre Municipio de Zamora, el pago se lo realiza con depósito bancario a la cuenta de COOPMEGO por el valor de 1.988,80 USD.

30 de abril	Se cancela sueldos a empleados por el mes de abril más aportes al IESS
30 de abril	Se registra los intereses ganados en la cuenta de ahorros Nro. 350101006483 de CACPE Zamora según estado bancario por un valor de \$ 0.40
30 de abril	Se presta el servicio de alquiler de estructura y maquinaria de fundición, el pago se lo realiza en efectivo por el valor de 315,00 USD más IVA.
04 de mayo	Retira de la cuenta de ahorros CACPE Zamora la cantidad de 270.00 USD.
07 de mayo	Se presta el servicio de alquiler de estructura y maquinaria de fundición al Ilustre Municipio de Zamora, el pago se lo realiza con depósito bancario a la cuenta de COOPMEGO por el valor de 1.790,60 USD.
08 de mayo	Se compra al contado diesel a Estación de Servicios "ZAMORA" con factura 24006 por el valor de 61,25 USD más IVA.
10 de mayo	Se realiza la declaración del mes de abril al SRI, se paga con crédito tributario

15 de mayo	Se cancela en efectivo el valor de 17,28 USD por concepto de energía eléctrica.
15 de mayo	Se cancela en efectivo el valor de 17,00 USD por concepto de consumo telefónico.
15 de mayo:	Se realiza el pago de las aportaciones al IESS.
22 de mayo	Se compra a Homero Jaramillo suministros de vehículo con factura 21509 por el valor de 65,00 más IVA el pago se lo realiza en efectivo
24 de mayo	Se compra a Automotriz Velásquez suministros de vehículo con factura 11375 por el valor de 70,00 más IVA el pago se lo realiza en efectivo
24 de mayo	Se compra al contado herramientas a Distribuidora "REGAL" con factura 15507 por el valor de 46,50 USD más IVA al contado.
25 de mayo	Se presta el servicio de alquiler de estructura y maquinaria de fundición, el pago se lo realiza en efectivo por el valor de 416,25 USD más IVA.
25 de mayo	Se deposita en efectivo 250,00 USD en la cuenta de COOPMEGO.

30 de mayo	Se registra los intereses ganados en la cuenta de ahorros Nro. 350101006483 de CACPE Zamora según estado bancario por un valor de \$ 0.22
30 de mayo	Se cancela sueldos a empleados por el mes de mayo más aportes al IESS
03 de junio	Se presta el servicio de alquiler de estructura y maquinaria de fundición al Ilustre Municipio de Zamora, el pago se lo realiza con depósito bancario a la cuenta de COOPMEGO por el valor de 1.626,00 USD.
04 de junio	Retira de la cuenta de ahorros CACPE Zamora la cantidad de 340.00 USD.
10 de junio	Se realiza la declaración del mes de mayo al SRI.
15 de junio	Se cancela en efectivo el valor de 17,28 USD por concepto de energía eléctrica.
15 de junio	Se cancela en efectivo el valor de 19,40 USD por concepto de consumo telefónico.
15 de junio:	Se realiza el pago de las aportaciones al IESS.

16 de junio	Se paga a Lavadora Angelo por mantenimiento de vehículo con factura 444 por el valor de 35,00 más IVA el pago se lo realiza en efectivo.
17 de junio	Se deposita en efectivo 175,00 USD en la cuenta de COOPMEGO.
20 de junio.	Se compra al contado diesel a Estación de Servicios "ZAMORA" con factura 24176 por el valor de 73,25 USD más IVA.
30 de junio	Se presta el servicio de alquiler de estructura y maquinaria de fundición, el pago se lo realiza en efectivo por el valor de 425,55 USD más IVA.
30 de junio	Se deposita en efectivo 1600,00 USD en la cuenta de CACPE ZAMORA
05 de junio	Se cancela sueldos a empleados por el mes de junio más aportes al IESS
30 de junio	Se realiza la depreciación de los activos.

4.1 Plan de cuentas y distribución

CONSTRUCCIONES J&S

PLAN DE CUENTAS

1	ACTIVO
1.1	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>
1.1.01	Caja
1.1.02	Bancos
1.1.02.01	Cuenta de Ahorros CACPE ZAMORA
1.1.02.02	Cuenta de Ahorros COOPMEGO
1.1.03	Crédito Tributario
1.1.04	IVA en Compras
1.2.	<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>
1.2.01	Muebles Y Enseres
1.2.01.01	Escritorio madera y metal
1.2.01.02	Sillas
1.2.02	(-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres
1.2.02.01	Depreciación acumulada escritorio madera y metal
1.2.02.02	Depreciación acumulada de sillas
1.2.03	Equipo de oficina
1.2.03.01	Computadora Celeron Intel Pentium IV
1.2.03.02	Impresora HP
1.2.04	Depreciación acumulada equipo de oficina (-)
1.2.04.01	Depreciación acumulada Computadora Celeron Intel Pentium IV
1.2.04.02	Depreciación acumulada Impresora HP
1.2.05	Maquinaria
1.2.05.01	Concreteira
1.2.05.02	Elevador
1.2.05.03	Vibrador
1.2.06	Depreciación acumulada de maquinaria
1.2.06.01	Depreciación acumulada de concreteira
1.2.06.02	Depreciación acumulada de elevador
1.2.06.03	Depreciación acumulada de vibrador
1.2.07	Herramientas
1.2.07.01	Puntales metálicos
1.2.07.02	Serchas
1.2.07.03	Tableros
1.2.07.04	Sierra eléctrica de mano
1.2.08	Depreciación acumulada de herramientas
1.2.08.01	Depreciación acumulada de puntales metálicos
1.2.08.02	Depreciación acumulada de serchas
1.2.08.03	Depreciación acumulada de tableros
1.2.08.04	Depreciación acumulada de sierra eléctrica de mano
1.2.09	Materiales

1.2.09.01	Puntales de madera
1.2.09.02	Guaduas
1.2.09.03	Tablones
1.2.09.04	Bigas
1.2.09.05	Tableros
1.2.09.06	Palas Bellota
1.2.09.07	Cabo grueso
1.2.09.08	Perica
1.2.09.09	Llaves de tubo
1.2.09.10	Cierra eléctrica de mano
1.2.09.11	Parigueltas
1.2.09.12	Combo
1.2.09.13	Barretas
1.2.09.14	Llaves de mantenimiento de la maquinaria
1.3	<u>ACTIVOS FIJOS</u>
1.3.01	Bienes larga duración
1.3.01.01	Terreno
1.3.01.02	Edificios
1.3.02	Depreciación acumulada de bienes larga duración
1.3..02.01	Depreciación acumulada edificios
1.3.03	Vehículo
1.3.03.01	Vehículo marca Hyundai
1.3.04	Depreciación acumulada de vehículo
1.3.04.01	Depreciación acumulada de vehículo hyundai
2	PASIVO
2.1	<u>CORRIENTE</u>
2.1.01	Aporte al IESS por pagar
2.1.01.01	Aporte individual al IESS por pagar
2.1.01.02	Aporte patronal al IESS por pagar
2.1.02	IVA Servicios
2.1.03	Proveedores
2.1.03.01	Distribuidora DELCAS
2.1.03.02	Distribuidora REGAL
2.1.03.03	Estación de servicios "Reina del Cisne"
2.1.03.03	Empresa Eléctrica
2.1.03.04	Consejo Nacional de Telecomunicaciones
2.2.	<u>OTROS PASIVOS</u>
2.2.01.02	Anticipo Impuesto a la renta (2%)
3	PATRIMONIO
3.1.	<u>CAPITAL</u>
3.1.01	Capital Sr. José Sinche

- 3.2. **RESULTADOS**
- 3.2.01 Utilidad del ejercicio.

4 INGRESOS

- 4.1. **OPERACIONALES**
- 4.1.01 Alquiler de estructura
- 4.1.01.01 Alquiler de estructura con tarifa 12%
- 4.1.01.02 Alquiler de estructura con tarifa 0%
- 4.1.02 Alquiler de vehículo
- 4.1.03 Utilidad bruta en servicios
- 4.1.04 Descuentos en compras
- 4.1.05 Devolución en servicios

- 4.2. **NO OPERACIONALES**
- 4.2.01 Intereses ganados
- 4.2.01.01 Intereses en CACPE Zamora
- 4.2.01.02 Intereses en COOPMEGO
- 4.2.02 Utilidad en venta de activos

5 GASTOS

- 5.1. **ADMINISTRATIVOS**
- 5.1.01 Sueldos
- 5.1.02 Aporte al IESS
- 5.1.02.01 Aporte individual al IESS
- 5.1.02.02 Aporte patronal al IESS
- 5.1.03 Servicios básicos
- 5.1.03.01 Energía Eléctrica
- 5.1.03.02 Servicio Telefónico
- 5.1.04 Suministros de Oficina
- 5.1.05 Suministros de aseo y limpieza
- 5.1.06 Depreciación de edificio
- 5.1.07 Depreciación de equipos de oficina
- 5.1.07.01 Depreciación de computadora Celeron Pentium IV
- 5.1.07.02 Depreciación de impresora HP
- 5.1.08 Depreciación de maquinaria
- 5.1.08.01 Depreciación de Concreteira
- 5.1.08.02 Depreciación de Elevador
- 5.1.08.03 Depreciación de Vibrador
- 5.1.09 Depreciación de herramientas
- 5.1.09.01 Depreciación de puntales metálicos
- 5.1.09.02 Depreciación de serchas
- 5.1.09.03 Depreciación de tableros
- 5.1.09.04 Depreciación de sierra eléctrica de mano
- 5.1.10 Depreciación de muebles y enseres

- 5.1.10.01 Depreciación Escritorio madera y metal
- 5.1.10.02 Depreciación de sillas
- 5.1.11 Depreciación de vehículo
- 5.1.12 Combustibles
- 5.1.13 Suministros de vehículos
- 5.1.14 Materiales de construcción
- 5.1.15 Mantenimiento de vehículo

5.2. DE SERVICIOS

- 5.2.01 Comisiones en servicios
- 5.2.02 Publicidad

5.3. FINANCIERAS

- 5.3.01 Servicios bancarios

5.4. COSTO DE SERVICIO

- 5.4.01 Mano de obra
- 5.4.02 Pérdida bruta en servicios
- 5.4.03 Compras

6 CUENTAS TRANSITORIAS

6.1. Resumen de pérdidas y ganancias

- 6.1.01 Ganancias
- 6.1.02 Perdidas

7 OTRAS CUENTAS

- 7.1. Resumen de rentas y gastos
- 7.1.01 Ingresos
- 7.1.02 Gastos

4.2 Documentos Fuente

CONSTRUCCIONES J&S

INVENTARIO

Al 01 de Enero del 2008

NOMBRE DEL ARTÍCULO	CANTIDAD	VALOR	TOTAL
Edificio	1	40.000,00	40.000,00
Terreno	1	25.000,00	25.000,00
Vehículo	1	8.000,00	8.000,00
MAQUINARIA			
Concreteira	1	2.700,00	2.700,00
Elevador	1	1.500,00	1.500,00
Vibrador	1	750,00	750,00
HERRAMIENTAS			
Serchas	165	60,00	9.900,00
Tableros	1100	5,00	5.500,00
Puntales	342	35,00	11.970,00
Cierra eléctrica de mano	1	220,00	220,00
MATERIALES			
Puntales de madera	350	0,70	245,00
Guaduas	30	4,00	120,00
Tablones	30	5,00	150,00
Bigas	30	3,00	90,00
Palas Bellota	7	20,00	140,00
Cabo grueso	1	25,00	25,00
Perica	1	7,50	7,50
Llaves de tubo	2	24,00	48,00
Pariguelas	6	30,00	180,00
Combo	3	15,00	45,00
Barretas	4	20,00	80,00
Llaves de mantenimiento de la maquinaria	1	100,00	100,00
SUMINISTROS DE LIMPIEZA			
Franelas	6	0,75	4,50
Galones de desinfectante	2	4,75	9,50
Detergente	1	2,80	2,80
Papel Higiénico	12	0,30	3,60
SUMINISTROS DE OFICINA			

Papel Bond	2	4,00	8,00
Tinta de impresora HP	2	20,00	40,00
Grapas	1	2,00	2,00
SUMINISTROS DE VEHÍCULOS			
Aceite TDX	3	17,19	51,57
Llantas Goodyear de vehículo	3	55,00	165,00
MUEBLES Y ENSERES			
Sillas de madera y metal	5	50,00	250,00
Escritorio de madera y metal	1	250,00	250,00
EQUIPO DE OFICINA			
Computador	1	1200,00	1.200,00
Impresora HP	1	125,00	125,00
TOTAL			108.882,47

4.3 Registros Contables

CONSTRUCCIONES J&S		
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL		
Al 01 de Enero del 2008		
ACTIVO		
CORRIENTE		
Caja	2.200,00	
Bancos	5.000,00	
Crédito Tributario	<u>254,27</u>	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>7.454,27</u>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Edificio	40.000,00	
Terreno	25.000,00	
Vehículo	8.000,00	
Equipo de computación	1.325,00	
Maquinaria	4.950,00	
Herramientas	27.590,00	
Materiales	1.230,50	
Muebles y enseres	500,00	
Suministros de Oficina	50,00	
Suministros de aseo y limpieza	20,40	
Suministros de vehículos	216,57	
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		<u>108.882,47</u>
TOTAL ACTIVO		<u>116.336,74</u>
PASIVO		
CORRIENTE		
Proveedores	<u>200,00</u>	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>200,00</u>
PATRIMONIO		
CAPITAL		
Capital	<u>116.136,74</u>	
TOTAL PATRIMONIO		<u>116.136,74</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>116.336,74</u>
		Zamora, 1 de Enero del 2008
	GERENTE	CONTADORA

4.3.1 Libro Diario

CONSTRUCCIONES J&S

DIARIO GENERAL

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
01/01/2008	1.1.01	Caja		2.200,00	
	1.1.02	Bancos		5.000,00	
	1.1.02.01	Cuenta de Ahorros CACPE ZAMORA	3.000,00		
	1.1.02.02	Cuenta de Ahorros COOPMEGO	2.000,00		
	1.1.03	Crédito Tributario		254,27	
	1.2.01	Muebles Y Enseres		500,00	
	1.2.01.01	Escritorio madera y metal	250,00		
	1.2.01.02	Sillas	250,00		
	1.2.03	Equipo de oficina		1.325,00	
	1.2.03.01	Computadora Celeron Intel Pentium IV	1.200,00		
	1.2.03.02	Impresora HP	125,00		
	1.2.05	Maquinaria		4.950,00	
	1.2.05.01	Concreteira	2.700,00		
	1.2.05.02	Elevador	1.500,00		
	1.2.05.03	Vibrador	750,00		
	1.2.07	Herramientas		27.590,00	
	1.2.07.01	Puntales metálicos	11.970,00		
	1.2.07.02	Serchas	9.900,00		
	1.2.07.03	Tableros	5.500,00		
	1.2.07.04	Sierra eléctrica de mano	220,00		
	1.2.09	Materiales		1.230,50	
	1.3.01	Bienes larga duración		65.000,00	
	1.3.01.01	Terreno	25.000,00		
	1.3.01.02	Edificios	40.000,00		
	1.3.03	Vehículo		8.000,00	
	5.1.04	Suministros de Oficina		50,00	
	5.1.05	Suministros de aseo y limpieza		20,40	
	5.1.13	Suministros de vehículos		216,57	
	2.1.03	Proveedores			200,00
	2.1.03.02	Distribuidora REGAL	200,00		
	3.1.	CAPITAL			116.136,74
	3.1.01	Capital Sr. José Sinche	116.136,74		
		P/r. Asiento de apertura de servicios		116.336,74	116.336,74
		2			
04/01/2008	1.1.01	Caja		300,00	
	1.1.02	Bancos			300,00
	1.1.02.01	Cuenta de Ahorros CACPE ZAMORA	300,00		
		P/r. Retiro de dinero de bancos		300,00	300,00
		3			
06/01/2008	1.1.01	Caja		968,74	
	2.2.01.02	Anticipo Impuesto a la renta (2%)		17,61	
	2.1.02	IVA Servicios			105,68
	4.1.01	Alquiler de estructura			880,67
	4.1.01.01	Alquiler de estructura con tarifa 12%	880,67		
		Renta del servicio de alquiler de estructura		986,35	986,35
		SUMAN Y PASAN...		117.623,09	117.623,09

CONSTRUCCIONES J&S

DIARIO GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		122.626,71	122.626,71
		21			
15/02/2008	5.1.03	Servicios básicos		17,28	
	5.1.03.01	Energía Eléctrica	17,28		
	1.1.01	Caja			17,28
		P/r. Cancelación de servicio eléctrico		17,28	17,28
		22			
15/02/2008	5.1.03	Servicios básicos		11,29	
	5.1.03.02	Servicio Telefónico	12,65		
	1.1.04	IVA en Compras		1,36	
	1.1.01	Caja			12,65
		P/r. Cancelación de servicio telefónico		12,65	12,65
		23			
15/02/2008	2.1.01	Aporte al IESS por pagar		112,75	
	2.1.01.01	Aporte individual al IESS por pagar	51,42		
	2.1.01.02	Aporte patronal al IESS por pagar	61,33		
	1.1.02	Bancos			112,75
	1.1.02.02	Cuenta de Ahorros COOPMEGO	112,75		
		P/r. Pago de aportes al IESS		112,75	112,75
		24			
20/02/2008	1.1.01	Caja		356,16	
	2.1.02	IVA Servicios			38,16
	4.1.01	Alquiler de estructura			318,00
	4.1.01.01	Alquiler de estructura con tarifa 12%	318,00		
		P/r. Venta servicios de alquiler de estructura		356,16	356,16
		25			
29/02/2008	1.1.02	Bancos		0,45	
	1.1.02.01	Cuenta de Ahorros CACPE ZAMORA	0,45		
	4.2.01	Intereses ganados			0,45
	4.2.01.01	Intereses en CACPE Zamora	0,45		
		P/r. Acreditación de intereses		0,45	0,45
		26			
29/02/2008	5.1.01	Sueldos		550,00	
	5.1.02	Aporte al IESS		61,33	
	5.1.02.02	Aporte patronal al IESS	61,33		
	2.1.01	Aporte al IESS por pagar			112,75
	2.1.01.01	Aporte individual al IESS por pagar	51,43		
	2.1.01.02	Aporte patronal al IESS por pagar	61,33		
	1.1.01	Caja			498,58
		P/r. Pago de sueldo del mes de febrero		611,33	611,33
		27			
04/03/2008	1.1.01	Caja		250,00	
	1.1.02	Bancos			250,00
	1.1.02.01	Cuenta de Ahorros CACPE ZAMORA	250,00		
		P/r. Retiro de cuenta de CACPE		250,00	250,00
		28			
06/03/2008	5.1.13	Suministros de vehículos		45,00	
	1.1.04	IVA en Compras		5,40	
	1.1.01	Caja			50,40
		P/r. Compra de suministros de vehículo con fact. 8217		50,40	50,40
		29			
09/03/2008	1.1.02	Bancos		150,00	
	1.1.02.02	Cuenta de Ahorros COOPMEGO	150,00		
	4.1.01	Alquiler de estructura			150,00
	4.1.01.02	Alquiler de estructura con tarifa 0%	150,00		
		P/r. Venta servicios de alquiler de estructura		150,00	150,00
		SUMAN Y PASAN		124.187,73	124.187,73

CONSTRUCCIONES J&S

DIARIO GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		124.187,73	124.187,73
		30			
10/03/2008	2.1.02	IVA Servicios		87,96	
	1.1.03	Crédito Tributario			72,43
	1.1.04	IVA en Compras			15,53
		P/r. Pago al SRI mes de febrero		87,96	87,96
		31			
15/03/2008	1.1.01	Caja		649,60	
	2.1.02	IVA Servicios			69,60
	4.1.01	Alquiler de estructura			580,00
	4.1.01.01	Alquiler de estructura con tarifa 12%	580,00		
		P/r. Venta servicios de alquiler de estructura		649,60	649,60
		32			
15/03/2008	5.1.03	Servicios básicos		17,28	
	5.1.03.01	Energía Eléctrica	17,28		
	1.1.01	Caja			17,28
		P/r. Cancelación de servicio eléctrico		17,28	17,28
		33			
15/03/2008	5.1.03	Servicios básicos		25,58	
	5.1.03.02	Servicio Telefónico	28,65		
	1.1.04	IVA en Compras		3,07	
	1.1.01	Caja			28,65
		P/r. Cancelación de servicio telefónico		28,65	28,65
		34			
15/03/2008	2.1.01	Aporte al IESS por pagar		112,75	
	2.1.01.01	Aporte individual al IESS por pagar	51,42		
	2.1.01.02	Aporte patronal al IESS por pagar	61,33		
	1.1.02	Bancos			112,75
	1.1.02.02	Cuenta de Ahorros COOPMEGO	112,75		
		P/r. Pago de aporte al IESS		112,75	112,75
		35			
23/03/2008	1.1.02	Bancos		200,00	
	1.1.02.02	Cuenta de Ahorros COOPMEGO	200,00		
	1.1.01	Caja			200,00
		P/r. Deposito en cuenta bancaria		200,00	200,00
		36			
30/03/2008	5.1.01	Sueldos		550,00	
	5.1.02	Aporte al IESS		61,33	
	5.1.02.02	Aporte patronal al IESS	61,33		
	2.1.01	Aporte al IESS por pagar			112,75
	2.1.01.01	Aporte individual al IESS por pagar	51,43		
	2.1.01.02	Aporte patronal al IESS por pagar	61,33		
	1.1.01	Caja			498,58
		P/r. Pago de sueldo del mes de marzo		611,33	611,33
		37			
01/04/2008	1.1.02	Bancos		0,39	
	1.1.02.01	Cuenta de Ahorros CACPE ZAMORA	0,39		
	4.2.01	Intereses ganados			0,39
	4.2.01.01	Intereses en CACPE Zamora	0,39		
		P/r. Acreditación del intereses		0,39	0,39
		38			
02/04/2008	5.1.11	Combustibles		48,93	
	1.1.04	IVA en Compras		5,87	
	1.1.01	Caja			54,80
		P/r. Compra de combustible con fac. 22736		54,80	54,80
		SUMAN Y PASAN		125.950,48	125.950,48

CONSTRUCCIONES J&S

DIARIO GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		125.950,48	125.950,48
		39			
03/04/2008	5.1.14	Materiales de construcción		60,54	
	1.1.04	IVA en Compras		7,26	
	1.1.01	Caja			67,80
		P/r.Compra de materiales de construcción con fac. 565		67,80	67,80
		40			
04/04/2008	1.1.01	Caja		320,00	
	1.1.02	Bancos			320,00
	1.1.02.01	Cuenta de Ahorros CACPE ZAMORA	320,00		
		P/r. Retiro de cuenta de CACPE		320,00	320,00
		41			
07/04/2008	5.1.14	Materiales de construcción		158,33	
	1.1.04	IVA en Compras		19,00	
	1.1.01	Caja			177,33
		P/r.Compra de materiales de construcción con fac. 14011		177,33	177,33
		42			
10/04/2008	2.1.02	IVA Servicios		69,60	
	1.1.03	Crédito Tributario			61,13
	1.1.04	IVA en Compras			8,47
		P/r. Pago al SRI mes de marzo		69,60	69,60
		43			
15/04/2008	5.1.03	Servicios básicos		17,28	
	5.1.03.01	Energía Eléctrica	17,28		
	1.1.01	Caja			17,28
		P/r. Cancelación de servicio eléctrico		17,28	17,28
		44			
15/04/2008	5.1.03	Servicios básicos		18,75	
	5.1.03.02	Servicio Telefónico	21,00		
	1.1.04	IVA en Compras		2,25	
	1.1.01	Caja			21,00
		P/r. Cancelación de servicio telefónico		21,00	21,00
		45			
15/04/2008	2.1.01	Aporte al IESS por pagar		112,75	
	2.1.01.01	Aporte individual al IESS por pagar	51,42		
	2.1.01.02	Aporte patronal al IESS por pagar	61,33		
	1.1.02	Bancos			112,75
	1.1.02.02	Cuenta de Ahorros COOPMEGO	112,75		
		P/r. Pago de aportes al IESS		112,75	112,75
		46			
16/04/2008	1.1.01	Caja		347,20	
	2.1.02	IVA Servicios			37,20
	4.1.01	Alquiler de estructura			310,00
	4.1.01.01	Alquiler de estructura con tarifa 12%	310,00		
		P/r. Venta servicios de alquiler de estructura		347,20	347,20
		47			
17/04/2008	1.1.02	Bancos		315,00	
	1.1.02.02	Cuenta de Ahorros COOPMEGO	315,00		
	1.1.01	Caja			315,00
		P/r. Deposito en cuenta bancaria		315,00	315,00
		SUMAN Y PASAN...		127.398,45	127.398,45

CONSTRUCCIONES J&S

DIARIO GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE		127.398,45	127.398,45
		48			
24/04/2008	1.1.02	Bancos		1.988,80	
	1.1.02.02	Cuenta de Ahorros COOPMEGO	1.988,80		
	4.1.01	Alquiler de estructura			1.988,80
	4.1.01.02	Alquiler de estructura con tarifa 0%	1.988,80		
		P/r. Venta servicios de alquiler de estructura		1.988,80	1.988,80
		49			
30/04/2008	5.1.01	Sueldos		550,00	
	5.1.02	Aporte al IESS		61,33	
	5.1.02.02	Aporte patronal al IESS	61,33		
	2.1.01	Aporte al IESS por pagar			112,75
	2.1.01.01	Aporte individual al IESS por pagar	51,43		
	2.1.01.02	Aporte patronal al IESS por pagar	61,33		
	1.1.01	Caja			498,58
		P/r. Pago de sueldo del mes de abril		611,33	611,33
		50			
30/04/2008	1.1.02	Bancos		0,40	
	1.1.02.01	Cuenta de Ahorros CACPE ZAMORA	0,40		
	4.2.01	Intereses ganados			0,40
	4.2.01.01	Intereses en CACPE Zamora	0,40		
		P/r. Acreditación de intereses		0,40	0,40
		51			
30/04/2008	1.1.01	Caja		352,80	
	2.1.02	IVA Servicios			37,80
	4.1.01	Alquiler de estructura			315,00
	4.1.01.01	Alquiler de estructura con tarifa 12%	315,00		
		P/r. Venta servicios de alquiler de estructura		352,80	352,80
		52			
04/05/2008	1.1.01	Caja		270,00	
	1.1.02	Bancos			270,00
	1.1.02.01	Cuenta de Ahorros CACPE ZAMORA	270,00		
		P/r. Retiro de cuenta de CACPE		270,00	270,00
		53			
07/05/2008	1.1.02	Bancos		1.790,60	
	1.1.02.02	Cuenta de Ahorros COOPMEGO	1.790,60		
	4.1.01	Alquiler de estructura			1.790,60
	4.1.01.02	Alquiler de estructura con tarifa 0%	1.790,60		
		P/r. Venta servicios de alquiler de estructura		1.790,60	1.790,60
		54			
08/05/2008	5.1.11	Combustibles		61,25	
	1.1.04	IVA en Compras		7,35	
	1.1.01	Caja			68,60
		P/r. Compra de combustible con fac. 22736		68,60	68,60
		55			
10/05/2008	2.1.02	IVA Servicios		75,00	
	1.1.03	Crédito Tributario			40,61
	1.1.04	IVA en Compras			34,39
		P/r. Pago al SRI mes de abril		75,00	75,00
		56			
15/05/2008	5.1.03	Servicios básicos		17,28	
	5.1.03.01	Energía Eléctrica	17,28		
	1.1.01	Caja			17,28
		P/r. Cancelación de servicio eléctrico		17,28	17,28
		SUMAN Y PASAN...		132.573,25	132.573,25

CONSTRUCCIONES J&S

DIARIO GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE		132.573,25	132.573,25
		57			
15/05/2008	5.1.03	Servicios básicos		15,18	
	5.1.03.02	Servicio Telefónico	17,00		
	1.1.04	IVA en Compras		1,82	
	1.1.01	Caja			17,00
		P/r. Cancelación de servicio telefónico		17,00	17,00
		58			
15/05/2008	2.1.01	Aporte al IESS por pagar		112,75	
	2.1.01.01	Aporte individual al IESS por pagar	51,42		
	2.1.01.02	Aporte patronal al IESS por pagar	61,33		
	1.1.02	Bancos			112,75
	1.1.02.02	Cuenta de Ahorros COOPMEGO	112,75		
		P/r. Pago de aportes al IESS		112,75	112,75
		59			
22/05/2008	5.1.13	Suministros de vehículos		65,00	
	1.1.04	IVA en Compras		7,80	
	1.1.01	Caja			72,80
		P/r.Compra de suministros de vehículo con fac. 21509		72,80	72,80
		60			
24/05/2008	5.1.13	Suministros de vehículos		70,00	
	1.1.04	IVA en Compras		8,40	
	1.1.01	Caja			78,40
		P/r.Compra de suministros de vehículo con fac. 11375		78,40	78,40
		61			
24/05/2008	5.1.14	Materiales de construcción		46,50	
	1.1.04	IVA en Compras		5,58	
	1.1.01	Caja			52,08
		P/r.Compra de materiales de construcción con fac. 15507		52,08	52,08
		62			
25/05/2008	1.1.01	Caja		466,20	
	2.1.02	IVA Servicios			49,95
	4.1.01	Alquiler de estructura			416,25
	4.1.01.01	Alquiler de estructura con tarifa 12%	416,25		
		P/r. Venta servicios de alquiler de estructura		466,20	466,20
		63			
25/05/2008	1.1.02	Bancos		250,00	
	1.1.02.02	Cuenta de Ahorros COOPMEGO	250,00		
	1.1.01	Caja			250,00
		P/r. Deposito en cuenta bancaria		250,00	250,00
		64			
30/05/2008	1.1.02	Bancos		0,22	
	1.1.02.01	Cuenta de Ahorros CACPE ZAMORA	0,22		
	4.2.01	Intereses ganados			0,22
	4.2.01.01	Intereses en CACPE Zamora	0,22		
		P/r. Acreditación de intereses		0,22	0,22
		65			
30/05/2008	5.1.01	Sueldos		550,00	
	5.1.02	Aporte al IESS		61,33	
	5.1.02.02	Aporte patronal al IESS	61,33		
	2.1.01	Aporte al IESS por pagar			112,75
	2.1.01.01	Aporte individual al IESS por pagar	51,43		
	2.1.01.02	Aporte patronal al IESS por pagar	61,33		
	1.1.01	Caja			498,58
		P/r. Pago de sueldo del mes de mayo		611,33	611,33
		SUMAN Y PASAN...		134.234,03	134.234,03

CONSTRUCCIONES J&S

DIARIO GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE		134.234,03	134.234,03
		66			
03/06/2008	1.1.02	Bancos		1.626,00	
	1.1.02.02	Cuenta de Ahorros COOPMEGO	1.626,00		
	4.1.01	Alquiler de estructura			1.626,00
	4.1.01.02	Alquiler de estructura con tarifa 0%	1.626,00		
		P/r. Venta servicios de alquiler de estructura		1.626,00	1.626,00
		67			
04/06/2008	1.1.01	Caja		340,00	
	1.1.02	Bancos			340,00
	1.1.02.01	Cuenta de Ahorros CACPE ZAMORA	340,00		
		P/r. Retiro de cuenta de CACPE		340,00	340,00
		68			
10/06/2008	2.1.02	IVA Servicios		49,95	
	1.1.03	Crédito Tributario			5,86
	1.1.04	IVA en Compras			30,95
	1.1.01	Caja			13,14
		P/r. Pago al SRI mes de mayo		49,95	49,95
		69			
15/06/2008	5.1.03	Servicios básicos		17,28	
	5.1.03.01	Energía Eléctrica	17,28		
	1.1.01	Caja			17,28
		P/r. Cancelación de servicio eléctrico		17,28	17,28
		70			
15/06/2008	5.1.03	Servicios básicos		17,32	
	5.1.03.02	Servicio Telefónico	19,40		
	1.1.04	IVA en Compras		2,08	
	1.1.01	Caja			19,40
		P/r. Cancelación de servicio telefónico		19,40	19,40
		71			
15/06/2008	2.1.01	Aporte al IESS por pagar		112,75	
	2.1.01.01	Aporte individual al IESS por pagar	51,42		
	2.1.01.02	Aporte patronal al IESS por pagar	61,33		
	1.1.02	Bancos			112,75
	1.1.02.02	Cuenta de Ahorros COOPMEGO	112,75		
		P/r. Pago de aportes al IESS		112,75	112,75
		72			
16/06/2008	5.1.15	Mantenimiento de vehículo		35,00	
	1.1.04	IVA en Compras		4,20	
	1.1.01	Caja			39,20
		P/r. Compra de mantenimiento de vehículo con fac. 444		39,20	39,20
		73			
17/06/2008	1.1.02	Bancos		175,00	
	1.1.02.02	Cuenta de Ahorros COOPMEGO	175,00		
	1.1.01	Caja			175,00
		P/r. Deposito en cuenta bancaria		175,00	175,00
		74			
20/06/2008	5.1.11	Combustibles		73,25	
	1.1.04	IVA en Compras		8,79	
	1.1.01	Caja			82,04
		P/r. Compra de combustible con fac. 24176		82,04	82,04
		SUMAN Y PASAN...		136.695,65	136.695,65

CONSTRUCCIONES J&S

DIARIO GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE		136.695,65	136.695,65
		75			
30/06/2008	1.1.01	Caja		476,62	
	2.1.02	IVA Servicios			51,07
	4.1.01	Alquiler de estructura			425,55
	4.1.01.01	Alquiler de estructura con tarifa 12%	425,55		
		P/r. Venta servicios de alquiler de estructura		476,62	476,62
		76			
30/06/2008	1.1.02	Bancos		1.600,00	
	1.1.02.01	Cuenta de Ahorros CACPE ZAMORA	1.600,00		
	1.1.01	Caja			1.600,00
		P/r. Deposito en cuenta bancaria		1.600,00	1.600,00
		77			
30/06/2008	5.1.01	Sueldos		550,00	
	5.1.02	Aporte al IESS		61,33	
	5.1.02.02	Aporte patronal al IESS	61,33		
	2.1.01	Aporte al IESS por pagar			112,75
	2.1.01.01	Aporte individual al IESS por pagar	51,43		
	2.1.01.02	Aporte patronal al IESS por pagar	61,33		
	1.1.01	Caja			498,58
		P/r. Pago de sueldo del mes de junio		611,33	611,33
		78			
30/06/2008	5.1.06	Depreciación de edificio		950,40	
	5.1.07	Depreciación de equipos de oficina		147,23	
	5.1.07.01	Depreciación de computadora Celeron Pentium IV	133,34		
	5.1.07.02	Depreciación de impresora HP	13,89		
	5.1.08	Depreciación de maquinaria		222,75	
	5.1.08.01	Depreciación de Concretera	121,50		
	5.1.08.02	Depreciación de Elevador	67,50		
	5.1.08.03	Depreciación de Vibrador	33,75		
	5.1.09	Depreciación de herramientas		1.588,05	
	5.1.09.01	Depreciación de puntales metálicos	538,65		
	5.1.09.02	Depreciación de serchas	792,00		
	5.1.09.03	Depreciación de tableros	247,50		
	5.1.09.04	Depreciación de sierra eléctrica de mano	9,90		
	5.1.10	Depreciación de muebles y enseres		22,50	
	5.1.10.01	Depreciación Escritorio madera y metal	11,25		
	5.1.10.02	Depreciación de sillas	11,25		
	5.1.11	Depreciación de vehículo		640,00	
	1.2.02	(-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres			22,50
	1.2.02.01	Depreciación acumulada escritorio madera y metal	11,25		
	1.2.02.02	Depreciación acumulada de sillas	11,25		
	1.2.03	Equipo de oficina			147,23
	1.2.04.01	Depreciación acumulada Computadora Celeron Intel Pentii IV	133,34		
	1.2.04.02	Depreciación acumulada Impresora HP	13,89		
	1.2.06	Depreciación acumulada de maquinaria			222,75
	1.2.06.01	Depreciación acumulada de concretera	121,50		
	1.2.06.02	Depreciación acumulada de elevador	67,50		
	1.2.06.03	Depreciación acumulada de vibrador	33,75		
	1.2.08	Depreciación acumulada de herramientas			1.588,05
	1.2.08.01	Depreciación acumulada de puntales metálicos	538,65		
	1.2.08.02	Depreciación acumulada de serchas	792,00		
	1.2.08.03	Depreciación acumulada de tableros	247,50		
	1.2.08.04	Depreciación acumulada de sierra eléctrica de mano	9,90		
	1.3.02	Depreciación acumulada de bienes larga duración			950,40
	1.3..02.01	Depreciación acumulada edificios	950,40		
	1.3.04.01	Depreciación acumulada de vehículo hyundai			640,00
		P/r. Registro de depreciación		3.570,93	3.570,93
		SUMAN Y PASAN...		142.954,52	142.954,52

CONSTRUCCIONES J&S

DIARIO GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE		142.954,52	142.954,52
		79			
30/06/2008	4.1.01	Alquiler de estructura		11.390,17	
	4.1.01.01	Alquiler de estructura con tarifa 12%	3.660,47		
	4.1.01.02	Alquiler de estructura con tarifa 0%	7.729,70		
	4.2.01	Intereses ganados		1,95	
	6.1.	Resumen de pérdidas y ganancias			11.392,12
		P/r. Cierre de ingresos		11.392,12	11.392,12
		80			
30/06/2008	6.1.	Resumen de pérdidas y ganancias		8.761,61	
	5.1.01	Sueldos			3.300,00
	5.1.02	Aporte al IESS			367,98
	5.1.02.02	Aporte patronal al IESS	367,98		
	5.1.03	Servicios básicos			226,81
	5.1.03.01	Energía Eléctrica	103,68		
	5.1.03.02	Servicio Telefónico	123,13		
	5.1.04	Suministros de Oficina			75,00
	5.1.05	Suministros de aseo y limpieza			173,18
	5.1.06	Depreciación de edificio			950,40
	5.1.07	Depreciación de equipos de oficina			147,23
	5.1.07.01	Depreciación de computadora Celeron Pentium IV	133,34		
	5.1.07.02	Depreciación de impresora HP	13,89		
	5.1.08	Depreciación de maquinaria			222,75
	5.1.08.01	Depreciación de Concretera	121,50		
	5.1.08.02	Depreciación de Elevador	67,50		
	5.1.08.03	Depreciación de Vibrador	33,75		
	5.1.09	Depreciación de herramientas			1.588,05
	5.1.09.01	Depreciación de puntales metálicos	538,65		
	5.1.09.02	Depreciación de serchas	792,00		
	5.1.09.03	Depreciación de tableros	247,50		
	5.1.09.04	Depreciación de sierra eléctrica de mano	9,90		
	5.1.10	Depreciación de muebles y enseres			22,50
	5.1.10.01	Depreciación Escritorio madera y metal	11,25		
	5.1.10.02	Depreciación de sillas	11,25		
	5.1.11	Depreciación de vehículo			640,00
	5.1.12	Combustibles			350,78
	5.1.13	Suministros de vehículos			396,57
	5.1.14	Materiales de construcción			265,37
	5.1.15	Mantenimiento de vehículo			35,00
		P/r. Cierre de gastos		8.761,61	8.761,61
		81			
30/06/2008	6.1.	Resumen de pérdidas y ganancias		2.630,51	
	3.2.01	Utilidad del ejercicio.			2.630,51
		P/r. Utilidad del ejercicio		2.630,51	2.630,51
		-			
		SUMAN Y PASAN...		165.738,76	165.738,76

4.3.2 Libro Mayor y Auxiliares

CONSTRUCCIONES J&S

LIBRO MAYOR GENERAL

Cuenta: Caja

Folio: 1/1
Código: 1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2008	P/r. Asiento de apertura de servicios	1	2.200,00		2.200,00
04/01/2008	P/r. Retiro de dinero de bancos		300,00		2.500,00
06/01/2008	Renta del servicio de alquiler de estructura	2	968,74		3.468,74
13/01/2008	P/r. Deposito en cuenta bancaria			375,00	3.093,74
15/01/2008	P/r. Cancelación de servicio eléctrico			17,28	3.076,46
15/01/2008	P/r. Cancelación de servicio telefónico			39,20	3.037,26
20/01/2008	P/r.Compra de suministro de aseo y limpieza con fac. 6928			135,41	2.901,85
28/01/2008	P/r. Compra de combustible con fac. 21076			118,83	2.783,02
29/01/2008	P/r. Pago a proveedores			200,00	2.583,02
30/01/2008	P/r. Pago de sueldo del mes de enero			498,58	2.084,44
01/02/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura		464,80		2.549,24
04/02/2008	P/r. Retiro de cuenta de CACPE		200,00		2.749,24
07/02/2008	P/r. Deposito en cuenta bancaria			429,00	2.320,24
10/02/2008	P/r. Compra de combustible con fac. 21246			68,60	2.251,64
13/02/2008	P/r.Compra suministro aseo y limpieza fac. 247			35,71	2.215,94
13/02/2008	P/r.Compra de suministro de oficina con fac. 4717			28,00	2.187,94
15/02/2008	P/r. Cancelación de servicio eléctrico			17,28	2.170,66
15/02/2008	P/r. Cancelación de servicio telefónico			12,65	2.158,01
20/02/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura		356,16		2.514,17
29/02/2008	P/r. Pago de sueldo del mes de febrero			498,58	2.015,59
04/03/2008	P/r. Retiro de cuenta de CACPE		250,00		2.265,59
06/03/2008	P/r.Compra de suministros de vehículo con fact. 8217			50,40	2.215,19
15/03/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura		649,60		2.864,79
15/03/2008	P/r. Cancelación de servicio eléctrico			17,28	2.847,51
15/03/2008	P/r. Cancelación de servicio telefónico			28,65	2.818,86
23/03/2008	P/r. Deposito en cuenta bancaria			200,00	2.618,86
30/03/2008	P/r. Pago de sueldo del mes de marzo			498,58	2.120,29
02/04/2008	P/r. Compra de combustible con fac. 22736			54,80	2.065,48
03/04/2008	P/r.Compra de materiales de construcción con fac. 565			67,80	1.997,68
04/04/2008	P/r. Retiro de cuenta de CACPE		320,00		2.317,68
07/04/2008	P/r.Compra de materiales de construcción con fac. 14011			177,33	2.140,35
15/04/2008	P/r. Cancelación de servicio eléctrico			17,28	2.123,07
15/04/2008	P/r. Cancelación de servicio telefónico			21,00	2.102,07

16/04/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura		347,20		2.449,27
17/04/2008	P/r. Deposito en cuenta bancaria			315,00	2.134,27
30/04/2008	P/r. Pago de sueldo del mes de abril			498,58	1.635,70
30/04/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura		352,80		1.988,50
04/05/2008	P/r. Retiro de cuenta de CACPE		270,00		2.258,50
08/05/2008	P/r. Compra de combustible con fac. 22736			68,60	2.189,90
15/05/2008	P/r. Cancelación de servicio eléctrico			17,28	2.172,62
15/05/2008	P/r. Cancelación de servicio telefónico			17,00	2.155,62
22/05/2008	P/r. Compra de suministros de vehículo con fac. 21509			72,80	2.082,82
24/05/2008	P/r. Compra de suministros de vehículo con fac. 11375			78,40	2.004,42
24/05/2008	P/r. Compra de materiales de construcción con fac. 15507			52,08	1.952,34
25/05/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura		466,20		2.418,54
25/05/2008	P/r. Deposito en cuenta bancaria			250,00	2.168,54
30/05/2008	P/r. Pago de sueldo del mes de mayo			498,58	1.669,96
04/06/2008	P/r. Retiro de cuenta de CACPE		340,00		2.009,96
10/06/2008	P/r. Pago al SRI mes de mayo			13,14	1.996,82
15/06/2008	P/r. Cancelación de servicio eléctrico			17,28	1.979,54
15/06/2008	P/r. Cancelación de servicio telefónico			19,40	1.960,14
16/06/2008	P/r. Compra de mantenimiento de vehiculo con fac. 444			39,20	1.920,94
17/06/2008	P/r. Deposito en cuenta bancaria			175,00	1.745,94
20/06/2008	P/r. Compra de combustible con fac. 24176			82,04	1.663,90
30/06/2008	P/r. Pago de sueldo del mes de junio			498,58	1.165,33
30/06/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura		476,62		1.641,94
30/06/2008	P/r. Deposito en cuenta bancaria			1.600,00	41,94
	SUMA		7.962,11	7.920,20	41,94

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Bancos		Código: 1.1.02			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2008	Cuenta de Ahorros CACPE ZAMORA		4.601,95	1.680,00	2.921,95
30/06/2008	Cuenta de Ahorros COOPMEGO		11.473,70	563,75	13.831,90
	SUMAN		16.075,65	2.243,75	13.831,90

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta de mayor:: Bancos				Código: 1.1.02.01	
Auxiliar: Cuenta de Ahorros CACPE ZAMORA					
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2008	P/r. Asiento de apertura de servicios	1	3.000,00		3.000,00
04/01/2008	P/r. Retiro de dinero de bancos			300,00	2.700,00
31/01/2008	P/r. Acreditación de intereses		0,49		2.700,49
04/02/2008	P/r. Retiro de cuenta de CACPE			200,00	2.500,49
29/02/2008	P/r. Acreditación de intereses		0,45		2.500,94
04/03/2008	P/r. Retiro de cuenta de CACPE			250,00	2.250,94
01/04/2008	P/r. Acreditación del intereses		0,39		2.251,33
04/04/2008	P/r. Retiro de cuenta de CACPE			320,00	1.931,33
30/04/2008	P/r. Acreditación de intereses		0,40		1.931,73
04/05/2008	P/r. Retiro de cuenta de CACPE			270,00	1.661,73
30/05/2008	P/r. Acreditación de intereses		0,22		1.661,95
04/06/2008	P/r. Retiro de cuenta de CACPE			340,00	1.321,95
30/06/2008	P/r. Deposito en cuenta bancaria		1.600,00		2.921,95
	SUMAN		4.601,95	1.680,00	2.921,95

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta de mayor:: Bancos				Código: 1.1.02.02	
Auxiliar: Cuenta de Ahorros COOPMEGO					
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2008	P/r. Asiento de apertura de servicios	1	2.000,00		2.000,00
13/01/2008	P/r. Deposito en cuenta bancaria	2	375,00		2.375,00
01/02/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura		949,30		3.324,30
01/02/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estruct		1.225,00		4.549,30
07/02/2008	P/r. Deposito en cuenta bancaria		429,00		4.978,30
15/02/2008	P/r. Pago de aportes al IESS			112,75	4.865,55
09/03/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura		150,00		5.015,55
15/03/2008	P/r. Pago de aporte al IESS			112,75	4.902,80
23/03/2008	P/r. Deposito en cuenta bancaria		200,00		5.102,80
15/04/2008	P/r. Pago de aportes al IESS			112,75	4.990,05
17/04/2008	P/r. Deposito en cuenta bancaria		315,00		5.305,05
24/04/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura		1.988,80		7.293,85
07/05/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura		1.790,60		9.084,45
15/05/2008	P/r. Pago de aportes al IESS			112,75	8.971,70
25/05/2008	P/r. Deposito en cuenta bancaria		250,00		9.221,70
03/06/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura		1.626,00		10.847,70
15/06/2008	P/r. Pago de aportes al IESS			112,75	10.734,95
17/06/2008	P/r. Deposito en cuenta bancaria		175,00		10.909,95
	SUMAN		11.473,70	563,75	10.909,95

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Crédito Tributario			Folio: 1/1		
			Código: 1.1.03		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2008	P/r. Asiento de apertura de servicios		254,27		254,27
10/02/2008	P/r. Pago al SRI por el mes de enero			74,24	180,03
10/03/2008	P/r. Pago al SRI mes de febrero			72,43	107,60
10/04/2008	P/r. Pago al SRI mes de marzo			61,13	46,47
10/05/2008	P/r. Pago al SRI mes de abril			40,61	5,86
10/06/2008	P/r. Pago al SRI mes de mayo			5,86	- 0,00
	SUMAN		254,27	254,27	- 0,00

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
Cuenta: IVA en Compras			Código: 1.1.04		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
15/01/2008	P/r. Cancelación de servicio telefónico		4,20		4,20
20/01/2008	P/r. Compra de suministro de aseo y limpieza con fac. 6928		14,51		18,71
28/01/2008	P/r. Compra de combustible con fac. 21076		12,73		31,44
10/02/2008	P/r. Pago al SRI por el mes de enero			31,44	-
10/02/2008	P/r. Compra de combustible con fac. 21246		7,35		7,35
13/02/2008	P/r. Compra suministro aseo y limpieza fac. 247		3,83		11,18
13/02/2008	P/r. Compra de suministro de oficina con fac. 4717		3,00		14,18
15/02/2008	P/r. Cancelación de servicio telefónico		1,36		15,53
06/03/2008	P/r. Compra de suministros de vehículo con fact. 8217		5,40		20,93
10/03/2008	P/r. Pago al SRI mes de febrero			15,53	5,40
15/03/2008	P/r. Cancelación de servicio telefónico		3,07		8,47
02/04/2008	P/r. Compra de combustible con fac. 22736		5,87		14,34
03/04/2008	P/r. Compra de materiales de construcción con fac. 565		7,26		21,61
07/04/2008	P/r. Compra de materiales de construcción con fac. 14011		19,00		40,61
10/04/2008	P/r. Pago al SRI mes de marzo			8,47	32,14
15/04/2008	P/r. Cancelación de servicio telefónico		2,25		34,39
08/05/2008	P/r. Compra de combustible con fac. 22736		7,35		41,74

10/05/2008	P/r. Pago al SRI mes de abril			34,39	7,35
15/05/2008	P/r. Cancelación de servicio telefónico		1,82		9,17
22/05/2008	P/r.Compra de suministros de vehículo con fac. 21509		7,80		16,97
24/05/2008	P/r.Compra de suministros de vehículo con fac. 11375		8,40		25,37
24/05/2008	P/r.Compra de suministros de vehículo con fac. 11375		5,58		30,95
10/06/2008	P/r. Pago al SRI mes de mayo			30,95	-
15/06/2008	P/r. Cancelación de servicio telefónico		2,08		2,08
16/06/2008	P/r.Compra de mantenimiento de vehículo con fac. 444		4,20		6,28
20/06/2008	P/r. Compra de combustible con fac. 24176		8,79		15,07
					15,07
	SUMAN		135,85	120,78	15,07

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Muebles Y Enseres			Código: 1.2.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
1.2.01.01	Escritorio madera y metal		250,00		250,00
1.2.01.02	Sillas		250,00		500,00
	SUMAN		500,00	-	500,00

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
Cuenta: Escritorio madera y metal			Código: 1.2.01.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2008	P/r. Asiento de apertura de servicios		250,00		250,00
	SUMAN		250,00	-	250,00

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
Cuenta: Sillas		Código: 1.2.01.02			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2008	P/r. Asiento de apertura de servicios		250,00		250,00
	SUMAN		250,00	-	250,00

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: (-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres		Código: 1.2.02			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
1.2.01.01	Depreciación acumulada escritorio madera y metal		-	11,25	11,25
1.2.01.02	Sillas			11,25	22,50
	SUMAN			22,50	22,50

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
Cuenta: Depreciación acumulada escritorio madera y metal		Código: 1.2.02.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2008	P/r. Registro de depreciación		-	11,25	11,25
	SUMAN		-	11,25	11,25

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
Cuenta: Sillas		Código: 1.2.01.02			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2008	P/r. Registro de depreciación			11,25	11,25
	SUMAN		-	11,25	11,25

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Equipo de oficina			Código: 1.2.03		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
1.2.03.01	Computadora Celeron Intel Pentium IV		1.200,00		1.200,00
1.2.03.02	Impresora HP		125,00		125,00
	SUMAN		1.325,00		1.325,00

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
Cuenta: Computadora Celeron Intel Pentium IV			Código: 1.2.03.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2008	P/r. Asiento de apertura de servicios		1.200,00		1.200,00
	SUMAN		1.200,00	-	1.200,00

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
Cuenta: Impresora HP			Código: 1.2.03.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2008	P/r. Asiento de apertura de servicios	1	125,00		125,00
	SUMAN		125,00	-	125,00

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Depreciación acumulada equipo de oficina (-)			Código: 1.2.04		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
1.2.04.01	Depreciación acumulada Computadora Celeron Intel Pentium IV			133,34	133,34
1.2.04.02	Depreciación acumulada Impresora HP			13,89	147,23
	SUMAN		-	147,23	147,23

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
Cuenta:		Depreciación acumulada Computadora Celeron Intel Pentium IV		Código:	1.2.04.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2008	P/r. Registro de depreciación			133,34	133,34
	SUMAN		-	133,34	133,34

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
Cuenta:		Depreciación acumulada Impresora HP		Código:	1.2.04.02
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2008	Depreciación acumulada Impresora HP			13,89	13,89
	SUMAN		-	13,89	13,89

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta:		Maquinaria		Código:	1.2.05
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2008	P/r. Asiento de apertura de servicios		4.950,00		4.950,00
	SUMAN		4.950,00	-	4.950,00

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta:		Depreciación acumulada de maquinaria		Código:	1.2.06
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2008	P/r. Registro de depreciación			222,75	222,75
	SUMAN		-	222,75	222,75

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Herramientas		Código: 1.2.07			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2008	P/r. Asiento de apertura de servicios		27.590,00		27.590,00
	SUMAN		27.590,00	-	27.590,00

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Depreciación acumulada de herramientas		Código: 1.2.08			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2008	P/r. Registro de depreciación			1.588,05	1.588,05
	SUMAN		-	1.588,05	1.588,05

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Materiales		Código: 1.2.09			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2008	P/r. Asiento de apertura de servicios		1.230,50		1.230,50
	SUMAN		1.230,50	-	1.230,50

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Bienes larga duración		Código: 1.3.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
1.3.01.01	Terreno		25.000,00		25.000,00
1.3.01.02	Edificios		40.000,00		
	SUMAN		65.000,00	-	65.000,00

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Terreno		Código: 1.3.01.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2008	P/r. Asiento de apertura de servicios		25.000,00	-	-
	SUMAN		25.000,00	-	25.000,00

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Edificios		Código: 1.3.01.02			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
00/01/1900	P/r. Asiento de apertura de servicios		40.000,00	-	-
	SUMAN		40.000,00	-	40.000,00

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Depreciación acumulada de bienes larga duración		Código: 1.3.02			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2008	P/r. Registro de depreciación			950,40	950,40
	SUMAN		-	950,40	950,40

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Vehículo		Código: 1.3.03			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2008	P/r. Asiento de apertura de servicios		8.000,00		8.000,00
	SUMAN				8.000,00

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta:		Depreciación acumulada de vehículo		Código: 1.3.04	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2008	P/r. Registro de depreciación			640,00	640,00
	SUMAN			640,00	640,00

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta:		Aporte al IESS por pagar		Código: 2.1.01	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
2.1.01.01	Aporte individual al IESS por pagar		257,10	308,55	51,45
2.1.01.02	Aporte patronal al IESS por pagar		306,65	367,95	112,75
	SUMAN		563,75	676,50	112,75

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
Cuenta:		Aporte individual al IESS por pagar		Código: 2.1.01.01	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2008	P/r. Pago de sueldo del mes de enero			51,43	51,43
15/02/2008	P/r. Pago de aportes al IESS		51,42		0,00
30/02/2008	P/r. Pago de sueldo del mes de febrero			51,43	51,43
15/03/2008	P/r. Pago de aporte al IESS		51,42		0,00
30/03/2008	P/r. Pago de sueldo del mes de marzo			51,43	51,43
15/04/2008	P/r. Pago de aportes al IESS		51,42		0,00
30/04/2008	P/r. Pago de sueldo del mes de abril			51,43	51,43
15/05/2008	P/r. Pago de aportes al IESS		51,42		0,00
30/05/2008	P/r. Pago de sueldo del mes de mayo			51,43	51,45
15/06/2008	P/r. Pago de aportes al IESS		51,42		0,00
30/06/2008	P/r. Pago de sueldo del mes de junio			51,43	51,43
	SUMAN		257,10	308,55	51,45

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
Cuenta: Aporte patronal al IESS por pagar			Código: 2.1.01.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2008	P/r. Pago de sueldo del mes de enero			61,33	61,33
15/02/2008	P/r. Pago de aportes al IESS		61,33		- 0,00
30/02/2008	P/r. Pago de sueldo del mes de febrero			61,33	61,33
15/03/2008	P/r. Pago de aporte al IESS		61,33		0,00
30/03/2008	P/r. Pago de sueldo del mes de marzo			61,33	61,33
15/04/2008	P/r. Pago de aportes al IESS		61,33		- 0,00
30/04/2008	P/r. Pago de sueldo del mes de abril			61,33	61,33
15/05/2008	P/r. Pago de aportes al IESS		61,33		0,00
30/05/2008	P/r. Pago de sueldo del mes de mayo			61,33	61,33
15/06/2008	P/r. Pago de aportes al IESS		61,33		- 0,00
30/06/2008	P/r. Pago de sueldo del mes de junio			61,33	61,32
	SUMAN		306,65	367,95	61,30

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: IVA Servicios			Código: 2.1.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2008	Renta del servicio de alquiler de estructura			105,68	105,68
01/02/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura			49,80	155,48
10/02/2008	P/r. Pago al SRI por el mes de enero		105,68		49,80
20/02/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura			38,16	87,96
10/03/2008	P/r. Pago al SRI mes de febrero		87,96		0,00
15/03/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura			69,60	69,60
10/04/2008	P/r. Pago al SRI mes de marzo		69,60		0,00
16/04/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura			37,20	37,20
30/04/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura			37,80	75,00
10/05/2008	P/r. Pago al SRI mes de abril		75,00		0,00
25/05/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura			49,95	49,95
10/06/2008	P/r. Pago al SRI mes de mayo		49,95		0,00
30/06/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura			51,07	51,07
	SUMAN		388,19	439,26	51,07

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Proveedores			Código: 2.1.03		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2008	P/r. Asiento de apertura de servicios			200,00	- 200,00
29/01/2008	P/r. Pago a proveedores		200,00	-	-
	SUMAN		200,00	200,00	-

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: 2% IR (Anticipos)			Código: 2.2.01.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2008	Renta del servicio de alquiler de estructura		17,61		17,61
	SUMAN		17,61	-	17,61

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: CAPITAL			Código: 3.1.		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2008	P/r. Asiento de apertura de servicios			116.136,74	116.136,74
			-		
	SUMAN		-	116.136,74	116.136,74

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Utilidad del ejercicio.			Código: 3.2.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2008	P/r. Utilidad del ejercicio			2.630,51	2.630,51
	SUMAN		-	2.630,51	- 2.630,51

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Alquiler de estructura		Código: 4.1.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
4.1.01.01	Alquiler de estructura con tarifa 12%			3.660,47	3.660,47
4.1.01.02	Alquiler de estructura con tarifa 0%			7.729,70	11.390,17
30/06/2008	P/r. Cierre de ingresos		11.390,17		
	SUMAN		11.390,17	11.390,17	-

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
Cuenta: Alquiler de estructura con tarifa 12%		Código: 4.1.01.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2008	Renta del servicio de alquiler de estructura			880,67	880,67
01/02/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura			415,00	1.295,67
20/02/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura			318,00	1.613,67
15/03/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura			580,00	2.193,67
16/04/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura			310,00	2.503,67
30/04/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura			315,00	2.818,67
25/05/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura			416,25	3.234,92
30/06/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura			425,55	3.660,47
30/06/2008	P/r. Cierre de ingresos		3.660,47		
			-		
	SUMAN		3.660,47	3.660,47	-

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
Cuenta:		Alquiler de estructura con tarifa 0%		Código: 4.1.01.02	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura			949,30	949,30
01/02/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura			1.225,00	2.174,30
09/03/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura			150,00	2.324,30
24/04/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura			1.988,80	4.313,10
07/05/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura			1.790,60	6.103,70
03/06/2008	P/r. Venta servicios de alquiler de estructura			1.626,00	7.729,70
30/06/2008	P/r. Cierre de ingresos		7.729,70		
	SUMAN		7.729,70	7.729,70	-

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta:		Intereses ganados		Código: 4.2.01	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
4.2.01.01	Intereses en CACPE Zamora			1,95	1,95
4.2.01.02	Intereses en COOPMEGO			-	1,95
30/06/2008	P/r. Cierre de ingresos		1,95		
	SUMAN		1,95	1,95	-

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
Cuenta:		Intereses en CACPE Zamora		Código: 4.2.01.01	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2008	P/r. Acreditación de intereses			0,49	0,49
29/02/2008	P/r. Acreditación de intereses			0,45	0,94
01/04/2008	P/r. Acreditación del intereses			0,39	1,33
30/04/2008	P/r. Acreditación de intereses			0,40	1,73
30/05/2008	P/r. Acreditación de intereses			0,22	1,95
30/06/2008	P/r. Cierre de ingresos		1,95		
	SUMAN		1,95	1,95	-

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Sueldos			Código: 5.1.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2008	P/r Pago de sueldos		550,00		550,00
30/02/2008	P/r Pago de sueldos		550,00		1.100,00
30/03/2008	P/r Pago de sueldos		550,00		1.650,00
30/04/2008	P/r Pago de sueldos		550,00		2.200,00
30/05/2008	P/r Pago de sueldos		550,00		2.750,00
30/06/2008	P/r Pago de sueldos		550,00		3.300,00
30/06/2008	P/r. Cierre de gastos			3.300,00	-
	SUMAN		3.300,00	3.300,00	-

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Aporte al IESS			Código: 5.1.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2008	P/r. Pago de sueldo del mes de enero		61,33		61,33
05/02/2008	P/r. Pago de sueldo del mes de enero		61,33		122,66
05/03/2008	P/r. Pago de sueldo del mes de enero		61,33		183,99
05/04/2008	P/r. Pago de sueldo del mes de enero		61,33		245,32
05/05/2008	P/r. Pago de sueldo del mes de enero		61,33		306,65
05/06/2008	P/r. Pago de sueldo del mes de enero		61,33		367,98
30/06/2008	P/r. Cierre de gastos			367,98	-
	SUMAN		367,98	367,98	-

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Servicios básicos			Código: 5.1.03		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5.1.03.01	Energía Eléctrica		103,68		103,68
5.1.03.02	Servicio Telefónico		123,13		226,81
30/06/2008	P/r. Cierre de gastos			226,81	-
	SUMAN		226,81	226,81	-

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
Cuenta: Energía Eléctrica			Código: 5.1.03.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
15/01/2008	P/r. Cancelación de servicio eléctrico		17,28		17,28
15/02/2008	P/r. Cancelación de servicio eléctrico		17,28		34,56
15/03/2008	P/r. Cancelación de servicio eléctrico		17,28		51,84
15/04/2008	P/r. Cancelación de servicio eléctrico		17,28		69,12
15/05/2008	P/r. Cancelación de servicio eléctrico		17,28		86,40
15/06/2008	P/r. Cancelación de servicio eléctrico		17,28		103,68
30/06/2008	P/r. Cierre de gastos			103,68	
	SUMAN		103,68	103,68	-

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
Cuenta: Servicio Telefónico			Código: 5.1.03.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
15/01/2008	P/r. Cancelación de servicio telefónico		35,00		35,00
15/02/2008	P/r. Cancelación de servicio telefónico		11,29		46,29
15/03/2008	P/r. Cancelación de servicio telefónico		25,58		71,88
15/04/2008	P/r. Cancelación de servicio telefónico		18,75		90,63
15/05/2008	P/r. Cancelación de servicio telefónico		15,18		105,80
15/06/2008	P/r. Cancelación de servicio telefónico		17,32		123,13
30/06/2008	P/r. Cierre de gastos			123,13	
	SUMAN		123,13	123,13	-

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Suministros de Oficina			Código: 5.1.04		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2008	P/r. Asiento de apertura de servicios		50,00		50,00
13/02/2008	P/r.Compra de suministro de oficina con fac. 4717		25,00		75,00
30/06/2008	P/r. Cierre de gastos			75,00	-
	SUMAN		75,00	75,00	-

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Suministros de aseo y limpieza			Código: 5.1.05		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2008	P/r. Asiento de apertura de servicios		20,40		20,40
20/01/2008	P/r.Compra de suministro de aseo y limpieza con fac. 6928		120,90		141,30
13/02/2008	P/r.Compra suministro aseo y limpieza fac. 247		31,88		173,18
30/06/2008	P/r. Cierre de gastos			173,18	
	SUMAN		173,18	173,18	-

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Depreciación de edificio			Código: 5.1.06		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2008	P/r. Registro de depreciación		950,40		950,40
30/06/2008	P/r. Cierre de gastos		-	950,40	-
	SUMAN		950,40	950,40	-

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta:		Depreciación de equipos de oficina		Código: 5.1.07	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2008	P/r. Registro de depreciación		147,23		147,23
30/06/2008	P/r. Cierre de gastos			147,23	-
	SUMAN		147,23	147,23	-

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta:		Depreciación de maquinaria		Código: 5.1.08	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2008	P/r. Registro de depreciación		222,75		222,75
30/06/2008	P/r. Cierre de gastos			222,75	-
	SUMAN		222,75	222,75	-

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta:		Depreciación de herramientas		Código: 5.1.09	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2008	P/r. Registro de depreciación		1.588,05		1.588,05
30/06/2008	P/r. Registro de depreciación			1.588,05	-
	SUMAN		1.588,05	1.588,05	-

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta:		Depreciación de muebles y enseres		Código: 5.1.10	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2008	P/r. Registro de depreciación		22,50		22,50
30/06/2008	P/r. Cierre de gastos			22,50	-
	SUMAN		22,50	22,50	-

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Depreciación de vehículo			Código: 5.1.11		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2008	P/r. Registro de depreciación		640,00		640,00
30/06/2008	P/r. Cierre de gastos			640,00	-
	SUMAN		640,00	640,00	-

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Combustibles			Código: 5.1.12		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28/01/2008	P/r. Compra de combustible con fac. 21076		106,10		106,10
10/02/2008	P/r. Compra de combustible con fac. 21246		61,25		167,35
02/04/2008	P/r. Compra de combustible con fac. 22736		48,93		216,28
08/05/2008	P/r. Compra de combustible con fac. 22736		61,25		277,53
20/06/2008	P/r. Compra de combustible con fac. 24176		73,25		350,78
30/06/2008	P/r. Cierre de gastos			350,78	-
	SUMAN		350,78	350,78	-

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Suministros de vehículos			Código: 5.1.13		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2008	P/r. Asiento de apertura de servicios		216,57		216,57
06/03/2008	P/r. Compra de suministros de vehículo con fact. 8217		45,00		261,57
22/05/2008	P/r. Compra de suministros de vehículo con fac. 21509		65,00		326,57
24/05/2008	P/r. Compra de suministros de vehículo con fac. 11375		70,00		396,57
30/06/2008	P/r. Cierre de gastos			396,57	-
	SUMAN		396,57	396,57	-

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Materiales de construcción			Código: 5.1.14		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
03/04/2008	P/r.Compra de materiales de construcción con fac. 565		60,54		60,54
07/04/2008	P/r.Compra de materiales de construcción con fac. 14011		158,33		218,87
24/05/2008	P/r.Compra de materiales de construcción con fac. 15507		46,50		265,37
30/06/2008	P/r. Cierre de gastos			265,37	-
	SUMAN		265,37	265,37	-

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Mantenimiento de vehículo			Código: 5.1.15		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
16/06/2008	P/r.Compra de mantenimiento de vehículo con fac. 444		35,00		35,00
30/06/2008	P/r. Cierre de gastos			35,00	-
	SUMAN		35,00	35,00	-

CONSTRUCCIONES J&S					
LIBRO MAYOR GENERAL					
Cuenta: Resumen de pérdidas y ganancias			Código: 6.1.		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2008	P/r. Cierre de ingresos			11.392,12	11.392,12
30/06/2008	P/r. Cierre de gastos		8.761,61		2.630,51
30/06/2008	P/r. Utilidad del ejercicio		2.630,51		-
	SUMAN		11.392,12	11.392,12	-

CONSTRUCCIONES J&S**BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS**

Del 01 de enero al 30 de junio del 2008

CÓD	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	Caja	7.962,11	7.920,20	41,91	
1.1.02	Bancos	16.075,65	2.243,75	13.831,90	
1.1.03	Crédito Tributario	254,27	254,27	-	0,00
1.1.04	IVA en Compras	135,85	120,78		15,07
1.2.01	Muebles Y Enseres	500,00		500,00	
1.2.02	(-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres		22,50		22,50
1.2.03	Equipo de oficina	1.325,00	-	1.325,00	
1.2.04	Depreciación acumulada equipo de oficina (-)		147,23		147,23
1.2.05	Maquinaria	4.950,00	-	4.950,00	
1.2.06	Depreciación acumulada de maquinaria	-	222,75		222,75
1.2.07	Herramientas	27.590,00	-	27.590,00	
1.2.08	Depreciación acumulada de herramientas	-	1.588,05		1.588,05
1.3.01.01	Terreno	25.000,00		25.000,00	
1.3.01.02	Edificios	40.000,00		40.000,00	
1.3.02	Depreciación acumulada de bienes larga duración		950,40		950,40
1.2.09	Materiales	1.230,50		1.230,50	
1.3.03	Vehículo	8.000,00		8.000,00	
1.3.04	Depreciación acumulada de vehículo	-	640,00		640,00
2.1.01	Aporte al IESS por pagar	563,75	676,50		112,75
2.1.02	IVA Servicios	388,19	439,26		51,07
2.1.03	Proveedores	200,00	200,00		-
2.2.01.02	2% IR	17,61		17,61	
3.1.01	Capital Sr. José Sinche	-	116.136,74		116.136,74
3.2.01	Utilidad del ejercicio.	-	2.630,51		2.630,51
4.1.01	Rentas Servicios	11.390,17	11.390,17		-
4.2.01	Intereses ganados	1,95	1,95		-
5.1.01	Sueldos	3.300,00	3.300,00		-
5.1.02	Aporte al IESS	367,98	367,98		-
5.1.03	Servicios básicos	226,81	226,81		-
5.1.04	Suministros de Oficina	75,00	75,00		-
5.1.05	Suministros de aseo y limpieza	173,18	173,18		-
5.1.06	Depreciación de edificio	950,40	950,40		-
5.1.07	Depreciación de equipos de oficina	147,23	147,23		-
5.1.08	Depreciación de maquinaria	222,75	222,75		-
5.1.09	Depreciación de herramientas	1.588,05	1.588,05		-
5.1.10	Depreciación de muebles y enseres	22,50	22,50		-
5.1.11	Depreciación de vehículo	640,00	640,00		-
5.1.12	Combustibles	350,78	350,78		-
5.1.13	Suministros de vehículos	396,57	396,57		-
5.1.14	Materiales de construcción	265,37	265,37		-
5.1.15	Mantenimiento de vehículo	35,00	35,00		-
6.1.	Resumen de pérdidas y ganancias	11.392,12	11.392,12		-
	SUMAS TOTALES	165.738,79	165.738,79	122.501,99	122.501,99

Zamora, 30 de junio del 2008

GERENTE

CONTADORA

CONSTRUCCIONES J&S

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de enero al 30 de junio del 2008

INGRESOS OPERACIONALES

Alquiler de servicios 11.390,17

NO OPERACIONALES

Intereses ganados 1,95

(=) Utilidad bruta en ventas 11.392,12

(+) Descuento en compras 0,00

(-) GASTOS

ADMINISTRATIVOS

Sueldos 3.300,00

Aporte al IESS 367,98

Servicios básicos 226,81

Suministros de Oficina 75,00

Suministros de aseo y limpieza 173,18

Depreciación de edificio 950,40

Depreciación de equipos de oficina 147,23

Depreciación de maquinaria 222,75

Depreciación de herramientas 1.588,05

Depreciación de muebles y enseres 22,50

Depreciación de vehículo 640,00

Combustibles 350,78

Suministros de vehículos 396,57

Materiales de construcción 265,37

Mantenimiento de vehículo 35,00

8.761,61

Utilidad del ejercicio

2.630,51

Zamora, 30 de junio del 2008

CONTADORA

GERENTE

CONSTRUCCIONES J&S

BALANCE GENERAL

Al 30 de junio del 2008

ACTIVO

CORRIENTE

Caja	41,91	
Bancos	13.831,90	
Crédito Tributario	0,00	
IVA en Compras	15,07	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		13.888,88

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Muebles Y Enseres	500,00	477,50
(-) Dep acumulada Muebles y Enseres	22,50	
Equipo de oficina	1.325,00	1.177,77
Depción acumulada equipo de oficina (-)	147,23	
Maquinaria	4.950,00	4.727,25
Depreciación acumulada de maquinaria	222,75	
Herramientas	27.590,00	26.001,95
Depreciación acumulada de herramientas	1.588,05	
Edificios	40.000,00	39.049,60
Depn acumulada de bienes larga duración	950,40	
Vehículo	8.000,00	7.360,00
Depreciación acumulada de vehículo	640,00	
Terreno		25.000,00
Materiales		1.230,50
2% IR		17,61
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		105.042,18

TOTAL ACTIVO

118.931,07

PASIVO

CORRIENTE

Aportes al IESS por pagar	112,75	
IVA Servicios	51,07	
Proveedores	0,00	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		163,82

PATRIMONIO

CAPITAL

Capital	116.136,74	116.136,74
---------	------------	------------

UTILIDAD DEL EJERCICIO

Utilidad del ejercicio.	2.630,51	
-------------------------	----------	--

TOTAL PATRIMONIO		118.767,25
-------------------------	--	-------------------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

118.931,07

Zamora, 30 de junio del 2008

CONTADORA

GERENTE

CONSTRUCCIONES J&S

BALANCE GENERAL COMPARATIVO

Al 30 de junio del 2008

CÓDIGO	RUBROS	Al 01 de Enero	Al 30 de Junio	Incremento Disminució
	ACTIVO			
	CORRIENTE			
1.1.01	Caja	2.200,00	41,91	(2.158,09)
1.1.02	Bancos	5.000,00	13.831,90	8.831,90
1.1.03	Crédito Tributario	254,27		(254,27)
1.1.04	IVA en Compras	-	15,07	15,07
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
1.2.01	Muebles Y Enseres	500,00	500,00	-
	(-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres		-	(22,50)
1.2.02	Enseres		22,50	
1.2.03	Equipo de oficina	1.325,00	1.325,00	-
	Depreciaci acumulada equipo de oficina (-)		-	(147,23)
1.2.04	Maquinaria	4.950,00	4.950,00	-
	Depreciación acumulada de maquinaria		-	(222,75)
1.2.06	Herramientas	27.590,00	27.590,00	-
1.2.07	Depreciación acumulada de herramientas		-	(1.588,05)
1.2.08	Materiales	1.230,50	1.230,50	-
1.2.09	Terreno	25.000,00	25.000,00	-
1.3.01.01	Edificios	40.000,00	40.000,00	-
1.3.01.02	Depreciación acumulada edificios		-	(950,40)
1.3.02.01	Vehículo	8.000,00	8.000,00	-
1.3.03	Depreciación acumulada de vehículo		-	(640,00)
1.3.04	2% IR		17,61	
2.2.01.02	Suministros de Oficina	50,00		(50,00)
5.1.04	Suministros de aseo y limpieza	20,40		(20,40)
5.1.05	Suministros de vehículos	216,57		(216,57)
5.1.13	TOTAL ACTIVO	116.336,74	118.931,07	2.594,33
	PASIVO			
	CORRIENTE			
2.1.01	Aportes al IESS por pagar		112,75	112,75
2.1.02	IVA Servicios		51,07	51,07
2.1.03	Proveedores	200,00		(200,00)
	PATRIMONIO			
	CAPITAL			
3.1.01	Capital Sr. José Sinche	116.136,74	116.136,74	-
	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO			
3.2.01	Utilidad del ejercicio.		2.630,51	2.630,51
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	116.336,74	118.931,07	2.594,33
GERENTE		CONTADORA		

CONSTRUCCIONES J&S

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al 30 de junio del 2008

A. Flujos de efectivo en Actividades Operativas:

Efectivo recibido de clientes		11.339,10
Rentas servicios	11.390,17	
IVA Servicios	<u>51,07</u>	
		-
Efectivo recibido de otros clientes		1,95
Intereses ganados	<u>1,95</u>	
Efectivo pagado a proveedores		1.737,77
IVA Compras	15,07	
Proveedores	<u>1.722,71</u>	
Efectivo pagado a otros proveedores		2.925,57
Gastos Administrativos	6.015,77	
Depreciaciones	<u>3.570,93</u>	
Efectivo pagado a otros proveedores		2.444,84
Aporte al IESS	367,98	
Aporte patronal al IESS	<u>112,75</u>	
Flujo neto provisto por actividades de operación		6.673,81
Flujo de efectivo neto Total (A+B)		6.673,81
(+) Efectivo equivalente al 1 de enero		<u>7200,00</u>
(=) Efectivo y sus equivalentes al 30 de junio		13.873,81

Zamora, 30 de junio del 2008

CONTADORA

GERENTE

CONSTRUCCIONES J&S

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 30 de junio del 2008

CUENTAS	SALDO INICIAL	DONACIONES EN EL CAPITAL	UTILIDAD DEL EJERCICIO	SALDO FINAL
Capital	116.136,74			116.136,74
Donaciones del capital		-		116.136,74
Utilidad del ejercicio			2.630,51	118.767,25

Zamora, 30 de junio del 2008

GERENTE

CONTADORA

CONCLUSIONES

- ✓ El sistema de contabilidad de servicios implantado en la microempresa Construcciones J&S me permitió conocer la información real sobre la situación económica y financiera de la microempresa, otorgando un grado de satisfacción a don Segundo José María Sinche, gerente propietario.
- ✓ El sistema contable que se aplicó fue el permanente, se observó que existe una elevada cantidad de herramientas ya deterioradas, así como de la posibilidad de la adquisición de nueva maquinaria.
- ✓ Luego de haber analizado los resultados de Construcciones J&S podemos indicar que es rentable, debido a que existe un adecuado manejo de los contratos por parte de la gerencia porque actúa con responsabilidad al momento de tomar las decisiones, por ejemplo en la firma y convenio de los contratos con ingenieros civiles e instituciones públicas.
- ✓ Al realizar el cierre del ejercicio se pudo determinar que los servicios prestados son mayores a los gastos administrativos, para esta microempresa dentro de un mercado de la construcción que se encuentra en un constante crecimiento.

- ✓ Se ha llevado un adecuado control de los servicios prestados, así como de los diversos bienes que posee la microempresa, al facturar correctamente todas las firmas de los contratos y de su adecuado cumplimiento, y se receiptan documentos validos por prestación de servicios.

- ✓ De conformidad con lo analizado se concluye que el propietario no está obligado a realizar la declaración del Impuesto a la Renta, debido a que principalmente no cumple con la regla establecida para declarar el impuesto que es en la cual las utilidades deben ser superiores a los 7500,00 dólares.

- ✓ De lo analizado el capital que tiene la microempresa es de 118.767,25 dólares, lo que origina que Construcciones “J&S”, está obligado a llevar contabilidad a partir del 1 de julio del año 2008, es decir para el segundo semestre del 2008.

RECOMENDACIONES

- ✓ Según la investigación y verificación realizada se debería contratar personal especializado como una contadora titulada la cual pueda llevar un adecuado control de los inventarios, así como el contrato de publicidad por diversos medios de comunicación.
- ✓ En el tiempo de dos años se debe realizar la adquisición de nueva maquinaria, para renovar la actual y ofrecer un adecuado servicio.
- ✓ Una vital recomendación es la de que los materiales utilizados en la construcción de viviendas deben ser renovados cada año para de esta manera asegurar la adecuada construcción.
- ✓ De acuerdo a las necesidades de los clientes se recomienda brindar servicios complementarios como el de trabajos civiles esto de acuerdo con el contrato de un Ing. Civil el cual sea quien firme y se encargue de fiscalizar las diversas obras contratadas.
- ✓ Otra recomendación es la contratación de un vehículo de mayor capacidad el cual pueda llevar toda la maquinaria y materiales necesarios en cada uno de los contratados

firmados y a los cuales se deba acudir para brindar el servicio solicitado.

- ✓ Para lograr incrementar el nivel de ingresos se recomienda realizar promociones para aquellos clientes que realicen contratos por valores mayores a los 1.000,00 dólares los cuales recibirán un premio como incentivo por el apoyo brindado a la empresa.
- ✓ Debido a que la microempresa está obligada a llevar contabilidad se debe contratar los servicios de un profesional en contabilidad para lograr determinar el estado económico de la empresa y tomar las decisiones adecuadas.

BIBLIOGRAFÍA.

CATACORA Carpio Fernando SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES,
Universidad Católica Andrés Bello.

BIONDI Mario y María. Fundamentos de la Contabilidad.

FOWLER Newton Contabilidad Básica, Ed. Contabilidad Moderna, Buenos Aires,
1977.

Dra. ESPEJO Jaramillo Lupe Beatriz, CONTABILIDAD COMERCIAL, Febrero
2007, Editorial UTPL, 1500 ejemplares.

Ley de Régimen Tributario Interno, título primero, Impuesto a la Renta, Capítulo
IX.

NARANJO Salguero Marcelo y NARANJO Salguero Joselito CONTABILIDAD
COMERCIAL Y DE SERVICIOS, , Nueva Edición.

Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, Federación Nacional de Contadores
del Ecuador, Padeleco Editores S.A.

ZAPATA Sánchez Pedro CONTABILIDAD GENERAL, 2da. Edición.

www.businesscol.com/productos/glosarios/economico/glossary.php?word=CONTABILIDAD%20GUBERNAMENTAL

www.monografias.com/trabajos5/estafinan/estafinan.shtml

[es.wikipedia.org/wiki/Activo_\(contabilidad\)](http://es.wikipedia.org/wiki/Activo_(contabilidad))

www.monografias.com/trabajos5/contab/contab.shtml

www.monografias.com/trabajos12/trabcont/trabcont.shtml#CONCLU

[www.PROCESOCONTABLE.doc+proceso+contable](#)

ANEXOS

CONSTRUCCIONES J&S

DEPRECIACIONES

FECHA DE COMPRA	PRODUCTO	VALOR DE LIBROS	% DEPREC.	VIDA ÚTIL (años)	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN DIARIA	AÑO 2005	AÑO 2006	AÑO 2007	AÑO 2008	TOTAL
	Edificio												
01/01/2005	Edificio	40000,00	5,00%	20	2000,00	1900,00	158,33	5,28	1900,80	1900,80	1900,80	950,40	6652,80
	Equipo de computación												
01/01/2006	Computadora Celeron P IV	1.200,00	33,33%	3	399,96	266,68	22,22	0,74	-	266,68	266,68	133,34	666,70
01/01/2006	Impresora HP	125,00	33,33%	3	41,66	27,78	2,31	0,08	-	27,78	27,78	13,89	69,45
	Vehículo												
01/01/2005	Vehículo	8.000,00	20%	5	1.600,00	1.280,00	106,67	3,56	1.280,00	1.280,00	1.280,00	640,00	4.480,00
	Maquinaria												
01/01/2005	Concreteira	2.700,00	10%	10	270,00	243,00	20,25	0,68	243,00	243,00	243,00	121,50	850,50
01/01/2005	Elevador	1.500,00	10%	10	150,00	135,00	11,25	0,38	135,00	135,00	135,00	67,50	472,50
01/01/2005	Vibrador	750,00	10%	10	75,00	67,50	5,63	0,19	67,50	67,50	67,50	33,75	236,25
	Herramienta												
01/01/2008	Puntales	11.970,00	10%	10	1.197,00	1.077,30	89,78	2,99				538,65	538,65

02/01/2008	Tableros	5.500,00	10%	10	550,00	495,00	41,25	1,38				247,50	247,50
03/01/2008	Cierra eléctrica de mano	220,00	10%	10	22,00	19,80	1,65	0,06				9,90	9,90
04/01/2008	Serchas	9.900,00	10%	10	1.980,00	1.584,00	132,00	4,40				792,00	6.732,00
	Muebles de oficina						-						
10/02/2006	Sillas de madera y metal	250,00	10%	10	25,00	22,50	1,88	0,06	-	22,50	22,50	11,25	56,25
01/06/2006	Escritorio de madera y metal	250,00	10%	10	25,00	22,50	1,88	0,06	-	22,50	22,50	11,25	56,25

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

FÓRMULAS PARA LA DEPRECIACIÓN CON VALOR RESIDUAL O SALVAMENTO

$$\text{VR} = \text{Costo del activo} \times 10\%$$

$$\text{VD} = \text{CA} - \text{VR}$$

$$\text{Dep} = \frac{\text{CA} - \text{VR}}{\text{\# años}}$$

$$\text{VR} = \text{CA} \times 10\%$$

$$\text{VD} = \text{Costo activo} - \text{Valor Residual}$$

$$\text{Dep} = \frac{\text{VD}}{\text{Años de vida útil}}$$

DESCRIPCIÓN:

VR= Valor Residual.
CA= Costo del Activo.
VD= Valor a Depreciar.
Dep= Depreciación Anual.

CONSTRUCCIONES J&S

ROL DE PAGOS

ORD.	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	INGRESOS			DESCUENTOS			VALOR LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SUELDO BASICO (S.U)	APORTE PATRONAL AL IESS (11.15%)	TOTAL INGRESOS	APORTE INDIVIDUAL AL IESS (9.35%)	APORTE PATRONAL AL IESS (11.15%)	TOTAL DE DESCUENT		
			1	José Sinche	Gerente	300,00	33,45	333,45		
2	Juan Carlos Armijos	Secretario - Contador	250,00	27,88	277,88	23,38	27,88	51,25	226,63	
TOTAL MENSUAL			550,00	61,33	611,33	51,43	61,33	112,75	498,58	

Zamora, 31 de enero del 2008


 X

Sr. José Sinche
GERENTE

CONSTRUCCIONES J.S.
 Segundo José M. Sinche Cuenca
RUC.: 1101877189-31
 TELF.: 2 606 633
 ZAMORA CHINCHIPE - ECUADOR

RUC DE JOSÉ SINCHE



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 1101877189001
APELLIDOS Y NOMBRES: SINCHE CUENCA SEGUNDO JOSE MARIA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ: MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 04/11/2003
NOMBRE COMERCIAL: CONSTRUCCIONES JS			FEC. CIERRE:
			FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA VIVIENDA
CONSTRUCCION DE EDIFICIOS COMPLETOS O PARTES DE EDIFICIOS INCLUYE OBRAS NUEVAS AMPLIACIONES
REFORMAS Y REPARACIONES
CONSTRUCCION DE CALLES Y CARRETERAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ZAMORA CHINCHIPE Cantón: ZAMORA Parroquia: ZAMORA Barrio: LA PENINSULA Calle: ALONSO DE
MERCADILLO Número: SN Intersección: HERNANDO DE BENAVENTE Referencia: DETRAS DE LA CONTRALORIA
GENERAL DEL ESTADO Telefono Domicilio: 072605633 Email: jose_56@hotmail.com



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: RATY050307 **Lugar de emisión:** ZAMORA/AV. DEL MAESTRO **Fecha y hora:** 08/03/2008

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 1101877189001
APELLIDOS Y NOMBRES: SINCHE CUENCA SEGUNDO JOSE MARIA
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO
CALIFICACIÓN ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 28/02/1955 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 09/03/2009
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 04/11/2003 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCIÓN: 04/11/2003 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

CONSTRUCCION DE EDIFICIOS COMPLETOS O PARTES DE EDIFICIOS INCLUYE OBRAS NUEVAS

DIRECCIÓN DOMICILIO PRINCIPAL:

Provincia: ZAMORA CHINCHIPE Cantón: ZAMORA Parroquia: ZAMORA Calle: ALONSO DE MERCADILLO
 Número: SN Intersección: HERNANDO DE BENAVENTE Referencia: DETRAS DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL
 ESTADO Teléfono: 072605633

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

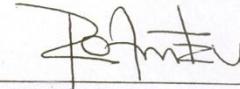
- DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCIÓN: REGIONAL SUR ZAMORA CHINCHIPE **CERRADOS:** 0




 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: RATY050307 Lugar de emisión: ZAMORA/AV. DEL MAESTRO Fecha y hora: 09/03/2009

FACTURAS

Segundo José María Sinche Cuenca

Dirección Matriz:
Barrio La Península - Calle Alonso de
Mercadillo y Fernando de Benavente
*Telef. 2606 633
Zamora Ch. - Ecuador

R.U.C. 1101877189001
 Autorización SRI: 1104533611
FACTURA 001-001
Nº 0000312

Cliente: Ing. Franz Hernán Romero Arciniegas
 Lugar y Fecha: Zamora 8 de Enero / 2008 Teléfono: _____
 RUC/C.I.: 1900311919001 Guía de Remisión: _____
 Dirección: Diego de Vaca

CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
257,62	Alquiler de estructura Metálica y Maquinaria de Fundición	3,50	880,67

CUENCA CASTRO EDGAR FABIAN - EDITORIAL ZAMORA - R.U.C. 1102785316001
 S.R.L. A.M. Nº 1384 Fecha Emisión: 2007 - 03 • Del: 000301 al 000400
 Válido: MARZO 2008
 SON: NOVECIENTOS ochenta y seis dólares 33/100


 FIRMA AUTORIZADA

SUBTOTAL \$	880,67
DESCUENTO \$	
VI. TARIFA 0%	
VI. TARIFA 12%	
IVA 12 %	105,68
TOTAL \$	986,35

ORIGINAL BLANCO: ADQUIRENTE COPIA COLOR: EMISOR

DECLARACIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

FORMULARIO

104

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

RESOLUCIÓN NAC-DGER2008-0034

DECLARACIÓN MENSUAL

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

99 NÚMERO DEL FORMULARIO

7713465

31 (O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA

MES 101

01

AÑO 102

2008

O

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE PERCEPCIÓN O RETENCIÓN)

RUC 201

1101877189001

SINCHE CUENCA SEGUNDO JOSE MARIA

300 PROPORCIÓN DE CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE MES

(Vtas netas con tarif 12% + Vtas a insttl. y empresas públicas que perciban ingresos exentos + Exportaciones

301

1

netas + Vtas netas directas a exportadores con tarifa 0%) Respecto del total de Vtas netas y Exportaciones netas

Saldo del crédito tributario del mes anterior

302

0.00

(-) Devoluciones de IVA solicitadas en este mes

303

0.00

+ Devoluciones de IVA rechazadas imputables a crédito tributario

304

0.00

= Saldo de crédito tributario a aplicarse en este mes (302 - 303 + 304)

399

254.27

400 RESUMEN DE TRANSFERENCIAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERIODO QUE DECLARA

TRANSFERENCIAS OBJETO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

GRUPO A TRANSFERENCIAS LOCALES (Excluye a instituciones y empresas públicas que perciban ingresos exentos de Imp. a la Renta)

	BASE IMPONIBLE 0%	BASE IMPONIBLE 12%	IMPUESTO GENERADO
Ventas locales (excluye activos fijos y otros)	401 0	421 880.67	441 105.68
Ventas de activos fijos	402 0	422 0	442 0
Otros (Donaciones, promociones, autoconsumo, etc.)	403 0	423 0	443 0
(-) NC por transferencias Grupo A en el mes actual	404 0	424 0	444 0
(-) NC por transferencia Grupo A no compensadas en el mes anterior	405 0	425 0	445 0
= SUBTOTAL GA BASE IMP. 0% (401+402+403-404-405)	406 0		

GRUPO B

Ventas directas a exportadores	407 0.00	427 0.00	447 0.00
Exportaciones de bienes	408 0.00		
Exportaciones de servicios	409 0.00		

TRANSFERENCIAS LOCALES A INSTITUCIONES Y EMPRESAS PÚBLICAS QUE PERCIBAN INGRESOS EXENTOS DE IMP. A LA RENTA

Ventas locales (excluye activos fijos y otros)	410 0		
Ventas de activos fijos	411 0		
(-) NC por transferencias Grupo B en el mes actual	412 0	432 0.00	452 0.00
(-) NC por transferencia Grupo B no compensadas en el mes anterior	413 0	433 0.00	453 0.00
= SUBTOTAL GB BASE IMP. 0% (Sum 407 al 411) -412-413	414 0		

= TOTAL BASE IMP. 12% (421+422+423+424+425+426+427+432+433)	434	880.67		
= TOTAL IMPUESTO GENERADO (441+442+443+444+445+447+452+453)	454	105.68		
NC por transferencias netas objeto de IVA por compensar	415	0	435	0
próximo mes				
Ingreso neto por reembolso de gastos del intermediario	416	0	436	0
próximo mes				
IVA presuntivo salas de juego, bingo-mecánicos y otros juegos de azar			457	0
LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (SEGÚN ART. 67 DE LA LRTI)				
Total base imp. 12% vta al contado este mes	Total base imp. 12% vta a crédito este mes	Total imp. generado (Campo 454)	Impuesto a liquidar del mes anterior. (485 mes anterior)	Impuesto a liquidar en este mes
480	880.67	481	0	482
		105.68		483
				484
				105.68
Impuesto a liquidar en el próximo mes (482 - 484)		485	0	
=TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (457+483+484)				499
				105.68
TRANSFERENCIAS NO OBJETO DEL IVA				
Transferencias netas no objeto de IVA	460	0		
Total comprobantes de venta emitidos	107	1		
500 RESUMEN DE ADQUISICIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA				
ADQUISICIONES OBJETO DEL IVA				
Compras locales de bienes (Excluye activos fijos)	501	39.09	521	222.79
Compras locales de Activos Fijos	502	0	522	0
Pagos por servicios locales y del exterior	503	0	523	39.29
Importaciones de bienes (Excluye activos fijos)	504	0.00	524	0.00
Importaciones de Activos Fijos	505	0.00	525	0.00
IVA sobre depreciación de Activos en Internación Temporal			526	0.00
IVA en Arrendamiento Mercantil Internacional			527	0.00
(-) NC por adquisiciones objeto de IVA en el mes actual	508	0	528	0
(-) NC por adquisiciones objeto de IVA no compensadas	509	0	529	0
en el mes anterior				
TOTAL DE ADQUISICIONES NETAS OBJETO DE IVA E IMPORTACIONES NETAS:				
= BASE IMPONIBLE 0% (Sumar 501 al 505)-508-509	510	39.09		
= BASE IMPONIBLE 12% (Sumar 521 al 527)-528-529			530	262.08
= IMPUESTO (Sumar 541 al 547)-548-549				550
				31.44
NC por adquisiciones objeto de IVA por compensar	511	0	531	0
próximo mes				
Pago neto por concepto de reembolsos de gastos del intermediario (Informativo)	512	0	532	0
Compras netas de B o S que no dan derecho a créd. trib.	513	0	533	0
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA	BASE NO OBJETO DE IVA			
Adquisiciones Netas no objeto de IVA	560	0		
Crédito Tributario de acuerdo a contabilidad o al registro de ingresos y gastos				554
Crédito Tributario de acuerdo al factor de proporcionalidad				555
				31.44

600 RESUMEN IMPOSITIVO

Impuesto Causado	499 - 554 ó 555 > 0	601	<input type="text" value="74.24"/>
(-) Crédito tributario del mes	499 - 554 ó 555 < 0	602	<input type="text" value="0"/>
(-) Saldo de crédito tributario a aplicarse en este mes	Trasladar el campo 399	603	<input type="text" value="254.27"/>
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas		604	<input type="text" value="17.61"/>
(=) Saldo de crédito tributario para el próximo mes	601 -602-603-604 < 0	698	<input type="text" value="197.64"/>
(=) Subtotal a pagar	601 -602-603-604 > 0	699	<input type="text" value="0"/>

DECLARACIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO AGENTE DE RETENCIÓN DEL IVA

	VALOR DEL IVA	VALOR RETENIDO
IVA por la prestación de servicios profesionales	701 <input type="text" value="0.00"/>	721 <input type="text" value="0.00"/>
IVA por el arrendamiento de inmuebles a personas naturales	702 <input type="text" value="0.00"/>	722 <input type="text" value="0.00"/>
IVA otras compras de B y S con emisión de liquid. de compras y prestación de serv.	703 <input type="text" value="0.00"/>	723 <input type="text" value="0.00"/>
IVA en depreciación de activos en internación temporal	704 <input type="text" value="0.00"/>	724 <input type="text" value="0.00"/>
IVA en distribución de combustibles	705 <input type="text" value="0.00"/>	725 <input type="text" value="0.00"/>
IVA en leasing internacional	706 <input type="text" value="0.00"/>	726 <input type="text" value="0.00"/>
IVA en operaciones realizadas por exportadores	707 <input type="text" value="0.00"/>	727 <input type="text" value="0.00"/>
IVA por la prestación de otros servicios	708 <input type="text" value="0.00"/>	728 <input type="text" value="0.00"/>
IVA retenido por emisoras de tarjetas de crédito servicios	709 <input type="text" value="0.00"/>	729 <input type="text" value="0.00"/>
IVA retenido por emisoras de tarjetas de crédito bienes	710 <input type="text" value="0.00"/>	730 <input type="text" value="0.00"/>
IVA por la compra de bienes	711 <input type="text" value="0.00"/>	731 <input type="text" value="0.00"/>
IVA en contratos de construcción	712 <input type="text" value="0.00"/>	732 <input type="text" value="0.00"/>
Total comprobantes de retención emitidos	118 <input type="text" value="0.00"/>	(=) Total IVA retenido
		Sumar del 721 al 732
		798 <input type="text" value="0.00"/>
	(=) Total IVA a pagar	699 + 798 > 0
		799 <input type="text" value="0.00"/>

Declaro que los datos proporcionados en esta declaración son exactos y verdaderos, por lo que asumo las responsabilidades legales que de ellas se deriven (Art. 101 de la codificación 2004-026 de la L.R.T.I.)

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO

CI o pasaporte	198 <input type="text" value="1101677189"/>	Pago previo	901 <input type="text" value="0"/>
RUC contador	199 <input type="text"/>	(=) Total imp. a pagar	(799 - 901) 902 <input type="text" value="0"/>
		Intereses por mora	903 <input type="text" value="0"/>
		Multas	904 <input type="text" value="0"/>
		(=) Total pagado	(902+903+904) 999 <input type="text" value="0"/>

905 MEDIANTE CHEQUE,DEBITO,EFFECTIVO OTRAS	<input type="text" value="0"/>
906 MEDIANTE COMPENSACIONES	<input type="text" value="0"/>
907 MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO	<input type="text" value="0"/>

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

908 NOTAS DE CRÉDITO: No.	<input type="text"/>	910 No	<input type="text"/>	912 No	<input type="text"/>	914 No	<input type="text"/>
909 NOTAS DE CRÉDITO: VALOR	<input type="text" value="0"/>	911 USD	<input type="text" value="0"/>	913 USD	<input type="text" value="0"/>	915 USD	<input type="text" value="0"/>

DETALLE DE COMPENSACIONES

916 RESOLUCIÓN No.	<input type="text"/>	918 RESOLUCIÓN No.	<input type="text"/>
917 COMPENSACIONES: VALOR	<input type="text" value="0"/>	919 COMPENSACIONES: VALOR	<input type="text" value="0"/>

921 FORMA DE PAGO	<input type="text"/>
922 BANCO	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS <input type="checkbox"/>