



Universidad Tecnica Particular de Loja  
 BIBLIOTECA GENERAL

Revisado el 97-09-19

Valor \$ 200=

Nº Clasificación 1997 A682 C.161

196 pag

< CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (A) >  
 < COLEGIO FISIOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS" >  
 < MACARA >

657

Contabilidad gubernamental  
 Colegio Mariana de Jesus  
 Macara  
 Loja

657.95  
 -----  
 657

657 X 1007 ETC



**Universidad Técnica Particular de Loja**

**ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES Y AUDITORIA**

**“Implantación del Sistema de Contabilidad Gubernamental en  
el Colegio Fiscomisional “Santa Mariana de Jesús” de la  
Ciudad de Macará”**

Práctica profesional previo a la  
obtención del Título de Licenciadas  
en Contabilidad y Auditoría

**AUTORAS:**

**Maria Petronila Arévalo M.**

**Paola del Rocio Burneo S.**

**DIRECTOR:**

**Dr. JORGE IVAN ESPINOZA FERNANDEZ**

Loja - Ecuador

1997



*Esta versión digital, ha sido acreditada bajo la licencia Creative Commons 4.0, CC BY-NY-SA: Reconocimiento-No comercial-Compartir igual; la cual permite copiar, distribuir y comunicar públicamente la obra, mientras se reconozca la autoría original, no se utilice con fines comerciales y se permiten obras derivadas, siempre que mantenga la misma licencia al ser divulgada. <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.es>*

*Septiembre, 2017*

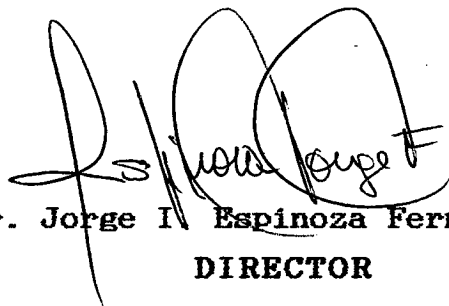
Dr. Jorge Iván Espinoza F.

CATEDRÁTICO DE LA ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES Y  
AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

## **CERTIFICA:**

Que la práctica profesional sobre LA  
IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD  
GUBERNAMENTAL EN EL COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS" DE LA CIUDAD DE  
MACARA, realizado por las egresadas María  
Petronila Arévalo y Paola del Rocío Burneo,  
previa a la obtención del título de  
Licenciadas en Contabilidad y Auditoría, fue  
dirigida, supervisada y revisada por el  
suscrito.

Por este motivo me permito autorizar su  
presentación para el estudio e informe del  
respectivo Tribunal de Grado




Dr. Jorge I. Espinoza Fernández  
**DIRECTOR**

## AUTORIA

Las ideas y el contenido del presente trabajo de investigación son de exclusiva responsabilidad de las autoras

.....  
María Petronila Arévalo

  
.....  
Paola Burneo Saavedra

## **AGRADECIMIENTO**

Queremos dejar constancia de nuestro agradecimiento profundo a la Escuela de Ciencias Contables y Auditoría de la Universidad Técnica Particular de Loja, a sus catedráticos por las enseñanzas que nos supieron impartir; al colegio "Santa Mariana de Jesús por las facilidades que nos brindaron para la elaboración de este trabajo.

## **LAS AUTORAS**

## **DEDICATORIAS**

A mis queridos padres y hermanos que con su apoyo moral me han servido de base para el logro de mis aspiraciones y a la culminación de mis estudios superiores.

### **PETRONILA**

A mi familia y en especial a mi querida madre con mucho cariño por su infinito apoyo incondicional.

### **PAOLA**

## **INTRODUCCION**

El colegio Fiscomisional "Santa Mariana de Jesús de la ciudad de Macará, es una institución educativa de nivel medio, que mantiene relación directa, administrativa y económica con el Ministerio de Educación y Cultura, y en consecuencia financieramente depende de las asignaciones provenientes del Presupuesto General del Estado. Por estar inmerso dentro del sector público ecuatoriano, este plantel está obligado a cumplir con las formalidades del Manual General de Contabilidad Gubernamental, según lo establecen los artículos 216 y 222 de la Ley Orgánica de Administración Financiera y Control y vigilar el cumplimiento de estas disposiciones legales, es responsabilidad de la Contraloría General del Estado.

Sin embargo de existir expresas disposiciones legales para llevar el sistema contable, este plantel para el registro de sus diferentes transacciones sigue empleando el antiguo método de la partida simple contradiciendo las normas establecidas en la Ley Orgánica de Administración Financiera y Control. Este orden de cosas no permite al colegio disponer permanentemente de información contable útil, actualizada y transparente, que coadyuve a la oportuna toma de decisiones por parte de sus autoridades



Por tal motivo, nosotras en calidad de egresadas de la Escuela de Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Técnica Particular de Loja, con la finalidad de obtener el título de Licenciadas en Contabilidad y Auditoría y de poner en práctica los conocimientos recibidos en las aulas, hemos desarrollado el presente trabajo de investigación que además servirá como documento de consulta para el desarrollo de futuras investigaciones relacionadas con esta temática.

# **ESQUEMA**

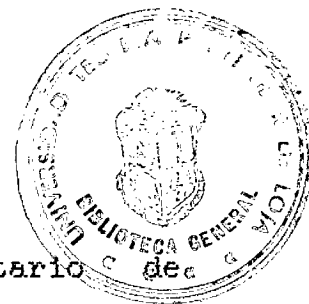
## **CAPITULO I**

1. COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"
  - 1.1 Referencia Histórica
  - 1.2 Objetivos
  - 1.3 Organización
    - 1.3.1 Organigrama funcional
  - 1.4 Descripción del Actual Sistema Contable
  - 1.5 Importancia de la implementación del sistema de Contabilidad Gubernamental para el Colegio

## **CAPITULO II**

### **ORGANIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD**

- 2.1 Plan de cuentas
  - 2.1.1 Codificación
  - 2.1.2 Nomenclatura
- 2.2 Proceso Contable
  - 2.2.1 Documentos Fuente
  - 2.2.2 Registro de entrada original
    - 2.2.2.1 Diario general integrado



- 2.2.2.2 Auxiliar presupuestario de gastos
- 2.2.2.3 Auxiliar presupuestario de ingresos
- 2.2.2.4 Tarjeta de control de existencia
- 2.2.2.5 Registro de movimiento de cuenta bancaria
- 2.2.2.6 Cédula presupuestaria de ingresos
- 2.2.2.7 Cédula presupuestaria de gastos
- 2.2.3 Mayorización
  - 2.2.3.1 Mayor general y mayores auxiliares
- 2.2.4 Hoja de Trabajo
- 2.2.5 Estados Financieros
  - 2.2.5.1 Estado de situación Financiera
  - 2.2.5.2 Estado de resultados
  - 2.2.5.3 Estado de ejecución Presupuestaria
  - 2.2.5.4 Estado de flujo de efectivo

## CAPITULO III

### CASO PRACTICO:

"IMPLANTACION DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL EN EL COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS" DE LA CIUDAD DE MACARA, PERIODO DE JULIO A DICIEMBRE DE 1996.

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Recomendaciones

### BIBLIOGRAFIA

ANEXOS

# **CAPITULO I**

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**

## **1.1 RESEÑA HISTÓRICA**

En 1950 no eran ventajosas las condiciones económicas y sociales de Macará, motivo por el cual la comunidad impulsó al Obispo Mons. Nicanor Roberto Aguirre a gestionar para que las Hermanas Marianitas se establezcan en Macará, el primer paso al establecerse es esta localidad al fundar el jardín de infantes, escuela, taller de costura y colegio.

Para el financiamiento del colegio se carecía de ayuda económica por parte del Gobierno se trataba de buscar fuentes de ingreso, entonces se convoca a una Asamblea General del Pueblo y se llega al consenso de que era necesario buscar el autofinanciamiento a través del pago de pequeñas mensualidades (pensiones), propuesta que es aceptada por el pueblo para cubrir los gastos que demandaba la comunidad Marianitas.

Y es así que el Colegio Fiscomisional "Santa Mariana de Jesús" fue creado por el Ministerio de Educación mediante Acuerdo Nro. 1345 de fecha mayo 6 de 1974. Inició su funcionamiento con el primer curso del ciclo básico con la denominación Colegio Particular Femenino

"Santa Mariana de Jesús" y con las especialidades de: Opciones Prácticas de Manualidades Femeninas y Comercio y Administración a partir del año lectivo 1974-1975. Años más tarde a través del Acuerdo Nro. 4953 de fecha 23 de julio de 1984, del Ministerio de Educación y Cultura este plantel pasa a denominarse Colegio Fiscomisional "Santa Mariana de Jesús".

La creación de este colegio vino a llenar una necesidad social básica del cantón Macará y su área de influencia tradicional abandonada de toda iniciativa que signifique su desarrollo socio-económico. Su acción se ha orientado básicamente a la formación de la juventud para la conquista del bienestar individual y colectivo, dotándola de una sólida formación moral.

## **1.2 OBJETIVOS**

Los objetivos que persigue el Colegio Fiscomisional "Santa Mariana de Jesús" son los siguientes:

1. Propiciar a todos los establecimientos de la comunidad educativa del colegio un proceso de permanente reflexión sobre el contenido y finalidad

de la formación científica, cultural y evangélica de las alumnas.

2. Crear un ambiente comunitario que favorezca el desarrollo permanente de la vida cristiana de los miembros de la comunidad educativa para una vivencia plenamente evangelizadora.
3. Favorecer la formación integral de las alumnas con el testimonio cristiano de la comunidad educativa, para que asumiendo los valores del evangelio, proyecten en su vida actitudes de la vivencia de su fé.
4. Impulsar la educación en los procesos curriculares y pedagógicos que permitan la formación integral de los educadores como personas responsables de dinamizar el proceso educativo.
5. Construir un ambiente educativo que permita a las alumnas desarrollar todas las potencialidades y tomar conciencia de su valor como personas, como sujeto de su propio desarrollo, como ser social: activo, autónomo, analítico y trascendente.



6. Proporcionar permanentemente el desarrollo de la capacidad creadora de los educadores y educandas, como base de la formación del ciudadano capaz de transformar la sociedad.

### **1.3 ORGANIZACIÓN**

El colegio Fiscomisional "Santa Mariana de Jesús" se encuentra organizado de la siguiente manera:

- Nivel Directivo, conformado por:
  - Consejo Directivo
  - Rectorado
  
- Nivel Auxiliar, conformado por:
  - Inspección
  - Colecturía
  - Secretaría
  
- Nivel Operativo, conformado por:
  - Junta de profesores de curso
  - Junta de profesores de área
  - Consejo de orientación y bienestar estudiantil

Las actividades docentes y administrativas en el período académico 1996-1997 se encuentran atendidas por el siguiente personal:

Un directivo (Rector), trece profesores, un técnico (Colector), uno de servicio (Conserje), un administrativo (Secretaria).

A partir del año lectivo 1992-1993 hasta el presente, el colegio ha registrado la siguiente población estudiantil.

**POBLACION ESTUDIANTIL DEL COLEGIO FISCOMISIONAL**

**"SANTA MARIANA DE JESÚS" DEL CANTÓN MACARA**

**Período 1992-1997**

Per. Acad.	C. Básico	C. Divers.	Total
1992-1993	127	189	316
1993-1994	119	58	177
1994-1995	130	66	196
1995-1996	123	59	182
1996-1997	126	51	177
<b>TOTAL</b>	<b>625</b>	<b>423</b>	<b>1.048</b>

**FUENTE:** Secretaría Colegio Fiscomisional "Santa Mariana de Jesús".

**ELABORADO:** Las autoras

1.3.1 ORGANIGRAMA FUNCIONAL

COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESÚS"

N.  
D  
I  
R  
E  
C  
T  
I  
V  
O

**CONSEJO DIRECTIVO**  
 - Elaborar el Plan Institucional  
 - Elaborar el Reglamento Interno  
 - Elaborar la Proforma Presupuestaria

**RECTORADO**  
 - Administrar el establecimiento  
 - Cumplir y hacer cumplir normas legales  
 - Presentar al Director Prov. de Educación el Plan Institucional

N.  
A  
U  
X  
I  
L  
I  
A  
R

**COLECTURÍA**  
 - Presentar los Estados Financieros  
 - Suscribir conjuntamente con el Rector cheques y comprobantes de pago.  
 - Participar en la elaboración de los Inventarios.

**INSPECCIÓN**  
 - Mantener el orden y disciplina de los alumnos.  
 - Controlar la asistencia del Pers. docente  
 - Laborar durante toda la Jornada Estudiantil

**SECRETARIA**  
 - Llevar libros, registros y formularios  
 - Organizar y mantener actualizado el archivo del establecimiento.  
 - Desempeñar sus funciones con responsabilidad y ética profesional.

**SECCION TECNICA**

N.  
O  
P  
E  
R  
A  
T  
I  
V  
O

**JUNTA DE PROFESORES DE CURSO**  
 - Estudiar y analizar detenidamente el aprovechamiento de las alumnas.  
 - Informar por escrito al Rector acerca del aprovechamiento de las alumnas.

**JUNTA DE PROFESORES DE AREA**  
 - Controlar y evaluar la adaptación y la ejecución de los programas de estudio.  
 - Preparar y aplicar, en coordinación con el Departamento de Orientación y Bienestar Pruebas de Diagnóstico.

**CONSEJO DE ORIENTACION Y BIENESTAR**  
 - Evaluar los programas de orientación y bienestar estudiantil.  
 - Formular las políticas que guíen las labores de orientación y bienestar estudiantil

ELABORADO: Por las autoras



Funciones del nivel directivo, auxiliar y operativo

#### **DEL CONSEJO DIRECTIVO**

El Consejo Directivo estará integrado por el Rector que lo preside, tres vocales principales y sus respectivos suplentes, el secretario titular del plantel quien tiene voz informativa pero no voto.

Son deberes y atribuciones del Consejo Directivo:

- Elaborar el Plan institucional del establecimiento, en el período de matrículas.
- Elaborar la Proforma Presupuestaria.
- Elaborar el reglamento interno del establecimiento.
- Designar la comisión encargada de elaborar el horario general y la distribución de trabajo para el personal docente.
- Promover la realización de actividades de mejoramiento docente y desarrollo institucional.

- Responsabilizarse solidariamente con el Rector por la administración financiera y presupuestaria del establecimiento.
  
- Evaluar periódicamente el Plan Institucional y realizar los reajustes que fueron necesarios.

#### **DEL RECTOR:**

El rector es la primera autoridad y representante oficial del establecimiento, es de libre nombramiento y remoción por parte del ministro de conformidad con las disposiciones de la Ley de Escalafón y Sueldos del Magisterio Nacional.

Son deberes y atribuciones del Rector:

- Cumplir y hacer cumplir las normas legales, reglamentarias y mas disposiciones impartidas por las autoridades competentes.
  
- Administrar el establecimiento y responder por su funcionamiento y por la disciplina, dentro del plantel y fuera de él.

- Promover y participar en acciones de mejoramiento de la educación, actualización y desarrollo profesional docente y administrativo.
  
- Asignar al personal las comisiones ocasionales que fueren necesarias.
  
- Declarar aptos para presentarse a los exámenes de grado, a los alumnos que hubieren cumplido con los requisitos correspondientes.
  
- Autorizar las matrículas extraordinarias y la recepción de exámenes de conformidad con este reglamento.

#### **DEL INSPECTOR**

Los establecimientos de educación media tendrán un Inspector General designado por el Ministro.

Son deberes y atribuciones del Inspector General:

- Participar de la ejecución del Plan Institucional
  
- Cumplir y hacer cumplir las leyes, reglamentos y más disposiciones.

- Mantener el orden y disciplina de los alumnos.
- Laborar durante la jornada estudiantil.
- Controlar la asistencia del personal docente, administrativo y de servicio e informar diariamente al Rector de las novedades que se presentaren.
- Mantener buenas relaciones con autoridades, personal administrativo y de servicio, padres de familia, alumnos y miembros de la comunidad.
- Llevar los registros de asistencia de los profesores, personal administrativo y de servicio.
- Orientar al personal de Inspección en el manejo de libros, formularios y mas documentos concernientes a la actividad escolar.

#### **DE LA SECRETARÍA**

La secretaría estará desempeñada por un profesional del ramo y tendrá los siguientes deberes y atribuciones:

- Llevar los libros, registros y formularios oficiales

y responsabilizarse de su conservación, integridad, inviolabilidad y reserva.

- Organizar, centralizar y mantener actualizada la estadística y el archivo del establecimiento.
- Recopilar y conservar debidamente organizados los instrumentos legales que regulen la educación tales como: leyes, reglamentos, resoluciones, acuerdos, planes y programas de estudio.
- Tramitar la correspondencia oficial y llevar un registro de ingresos.

#### **DE LA COLECTURÍA**

El titular de la colecturía será un profesional del ramo contable caucionado de acuerdo con las disposiciones señaladas en las leyes y reglamentos pertinentes, a cuyo cargo estarán los fondos y bienes del establecimiento.

Son deberes y atribuciones del Colector:

- Cumplir con las leyes y reglamentos pertinentes y responsabilizarse de los bienes y recursos presupuestarios del establecimiento.



- Participar en la elaboración de la proforma del presupuesto.
- Atender oportunamente los egresos que sean debidamente justificados.
- Presentar al Consejo Directivo o al Rector informes sobre el estado financiero del establecimiento.
- Suscribir cheques y comprobantes de pago.
- Mantener actualizado el inventario de los bienes muebles e inmuebles.
- Cumplir con las demás obligaciones asignadas por el rector.

#### **DE LA JUNTA DE PROFESORES DE CURSO**

La junta de profesores de curso se integrará con todos los profesores que laboren.

Son funciones y atribuciones de la Junta de Profesores de Curso:

- Estudiar y analizar detenidamente el aprovechamiento

de los alumnos tanto individual como del curso, globalmente y por asignaturas, estableciendo un rendimiento trimestral para sugerir medidas que permitan alcanzar el mas alto grado de eficiencia en el proceso de aprendizaje.

- Estudiar y analizar el comportamiento individual de los alumnos y del curso, con fines de orientación, calificar, la disciplina y formular las recomendaciones que fueren necesarias.
  
- Informar por escrito al Rector acerca del aprovechamiento, la disciplina de los estudiantes y las dificultades técnico-pedagógicas que se presentaren.
  
- Disponer que la inspección o el profesor guía informe al padre o representante, sobre las recomendaciones formuladas por la junta en relación con la disciplina y rendimiento de su representada.

#### **DE LA JUNTA DE PROFESORES DE AREA**

La junta de profesores de área estará integrada por los profesores de las asignaturas correspondientes a una área académica. El director de esta junta será designado

por el Consejo Directivo. La junta elegirá al secretario de entre sus miembros.

Son deberes y atribuciones de la junta:

- Elaborar su plan de trabajo y ponerlo a consideración de la junta de profesores de área.
- Coordinar la planificación didáctica dentro del área de conformidad con las orientaciones impartidas por los niveles superiores.
- Controlar y evaluar la adaptación y ejecución de los programas de estudio.
- Diseñar procesos didácticos de recuperación pedagógica para los alumnos con dificultades de aprendizaje.
- Preparar y aplicar en coordinación con el Departamento de Bienestar Estudiantil, pruebas de diagnóstico.
- Cumplir las funciones que le asignasen las autoridades del establecimiento y las que determine el reglamento interno.

**DEL CONSEJO DE ORIENTACION Y BIENESTAR ESTUDIANTIL**

Es un organismo técnico y asesor encargado de impulsar y dinamizar la orientación educativa y los servicios destinados al bienestar estudiantil en el establecimiento.

Son deberes y atribuciones de este consejo:

- Formular las políticas que guíen las labores de orientación y bienestar estudiantil del establecimiento.
- Aprobar el Plan Anual elaborado por el Departamento de Orientación y Bienestar Estudiantil.
- Poner en práctica acciones que comprometan la participación del personal docente y administrativo, así como los estudiantes y padres de familia en los programas de orientación y bienestar estudiantil.
- Evaluar los programas de orientación estudiantil desarrollados en el establecimiento.

## **1.4 DESCRIPCIÓN DEL ACTUAL SISTEMA CONTABLE**

El actual sistema contable empleado por el Colegio Fiscomisional "Santa Mariana de Jesús" es el actual método de la partida simple, es decir registrando los ingresos y egresos así como el detalle de especies valoradas ingresadas y vendidas.

Los comprobantes y registros que se llevan actualmente son los siguientes:

**a) Comprobantes, entre ellos tenemos:**

- Comprobantes de Pago
- Cheques
- Facturas
- Roles de Pago
- Detalle de pagos a los beneficiarios
- Recibos de pagos.

**b) Registros, entre ellos tenemos:**

- Libro Bancos
- Control de Ejecución Presupuestaria
- Cédula presupuestaria de ingresos y gastos
- Auxiliares presupuestarios de ingresos y gastos
- Lista general de bienes.

Si partimos del concepto de que Contabilidad Gubernamental "es parte de la organización financiera y comprende el proceso de las operaciones patrimoniales y presupuestarias de las entidades y organismos del sector público, expresadas en términos financieros, desde la entrada original a los registros de contabilidad hasta el informe sobre ellas, la interpretación y consolidación contable; comprende, además los documentos, los registros y los archivos de las transacciones"<sup>1</sup>

Este concepto en todas sus partes debe ser incorporado al sistema de contabilidad del colegio, pues la contabilidad es un sistema de información permanente, no eventual y uno de los fines es dar información clara, oportuna al momento que esto ocurre y que sirva a los administradores del colegio y también a sus autoridades, profesores, estudiantes; mucho más a quienes deben tomar decisiones que permitan optimizar sus recursos y controlarlos.

---

<sup>1</sup> CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO; Ley Orgánica de Administración Financiera y Control; Pág. 117; Art. 206.

## **1.5 IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL COLEGIO**

La implementación del sistema de contabilidad Gubernamental proporcionará las herramientas técnicas para exponer y demostrar en forma práctica la manera en que debe conducirse y mantenerse la contabilidad en el colegio, desde el registro de las operaciones hasta la preparación de los estados financieros, además posibilitará a este plantel poner en vigencia los principios, políticas y normas técnicas de contabilidad generalmente aceptadas definidas por la Contraloría General del Estado proporcionando información financiera, contable útil y oportuna.

La contabilidad se encarga de identificar los eventos de carácter económico, midiéndolos y representándolos en forma de valores monetarios convirtiéndose así en la herramienta para obtener datos financieros. Para el logro de este objetivo debemos poner en práctica los registros y comprobantes necesarios para la implantación de la partida doble.

Los registros y comprobantes que utilizaremos para la implantación de la contabilidad son:

- Clasificación del Plan de cuentas dictado por la Contraloría General del Estado.
- Elaboración de un inventario de activos fijos.
- Elaboración de un inventario de consumo interno.
- Recopilación de documentos que sirvan para justificar la propiedad de los activos.
- Elaboración del estado de situación inicial.
- Diario general integrado.
- Mayores generales y auxiliares.
- Auxiliar presupuestario de gastos.
- Auxiliar presupuestario de ingresos.
- Tarjetas de control de existencias de especies valoradas.
- Registros de movimientos de cuenta bancaria.
- Corrección monetaria.
- Hoja de trabajo.
- Estados Financieros.





## **CAPITULO II**

### **ORGANIZACION DE LA CONTABILIDAD**

## **2.1 PLAN DE CUENTAS**

2.1.1 Codificación

2.2.2 Nomenclatura

**1.0.00 ACTIVO**

**1.1.00 CORRIENTE**

**1.1.05 Bancos**

1.1.05.01 Banco Central Cta. Nro. 59120045

1.1.05.02 Banco la Previsora Cta. Nro. 08040123964

1.1.05.03 Banco de Fomento Cta. Nro. 039

1.1.05.04 Banco de Loja Cta. Nro. 0104010949

**1.1.06 Líneas de crédito recibidas**

1.1.06.011 Remuneraciones básicas

1.1.06.012 Remuneraciones temporales

1.1.06.013 Contribuciones a la seguridad social

1.1.06.021 Servicios

1.1.06.022 Suministros y materiales

1.1.06.041 Transferencias sector público

1.1.06.061 Obra Pública

**1.1.76 Inventario para consumo interno**

1.1.76.01 Suministro de oficina

1.1.76.02 Material didáctico

1.1.76.03 Material de aseo, higiene y limpieza

1.1.76.04 Otros

**1.2.00 FIJOS**

1.2.01 Muebles y equipo de uso personal

1.2.01.01 Bienes muebles

1.2.01.02 Equipo de oficina

1.2.01.03 Equipo de computación

1.2.01.04 Laboratorio

1.2.01.05 Libros y colecciones

1.2.11 Edificios

1.2.13 Depreciación acumulada

**2.0.00 PASIVO**

2.1.00 CORRIENTE

2.1.01 Fondos de terceros

2.1.01.01 Aporte personal al seguro

2.1.01.02 Préstamos al seguro

2.1.01.03 Impuesto a la renta

2.1.01.04 Impuesto a la retención de la fuente

2.1.01.05 Aporte a la cooperativa educadores de Loja

2.1.01.06 Aportes al seguro de cesantía

2.1.01.07 Aporte a la asociación de empleados

2.1.01.08 Aporte a UNE

2.1.01.09 Retenciones judiciales

2.1.01.10 Multas

2.1.01.11 Otros descuentos

2.1.13 Cuentas por pagar

2.1.13.01 Aporte patronal

2.1.13.02 Deudas al IESS

**3.1.00 PATRIMONIO**

3.1.01 Aporte patrimonio acumulado

3.1.20 Corrección monetaria del patrimonio

3.1.40 Resultados del último ejercicio

3.1.55 Resultados años anteriores

3.1.55.01 Resultados año 1995

4. CLASIFICADOR DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS

5. CLASIFICADOR DE GASTOS PRESUPUESTARIOS

**6.0.00 CUENTAS DE RESULTADOS**

6.1.00 INGRESOS

6.1.20 Ingresos de operación

6.1.22 Ingresos por tasas

6.1.24 Ingresos por transferencia

**6.2.00 GASTOS**

6.2.50 Gastos de administración

6.2.51 Gasto de personal

6.2.52 Gastos de servicios

6.2.53 Gastos de materiales

6.2.54 Gasto de transferencia

6.2.55 Gasto depreciación

6.3.00 **CORRECCIÓN MONETARIA**

6.3.10 Reexpresión monetaria

6.4.00 **CUENTAS DE CIERRE**

6.4.10 Resumen de ingresos y gastos

9.0.00 **CUENTAS DE ORDEN**

9.1.00 **DEUDORAS**

9.1.03 Especies valoradas emitidas

9.1.03.01 Derechos de matrícula

9.1.03.02 Derechos de exámenes

9.1.03.03 Derechos de grado

9.1.03.04 Derechos de exámenes supletorios

9.2.00 **ACREEDORAS**

9.2.03 Emisión de especies valoradas

## **DESCRIPCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE CADA CUENTA**

1.1.05 **Bancos**: Es una cuenta de activo corriente que refleja las disponibilidades efectivas que el colegio mantiene en las cuentas corrientes bancarias abiertas en los depositarios oficiales, así como sus movimientos.

**Se debita**.- Por los depósitos bancarios que realiza el plantel o terceros en sus cuentas corrientes y por notas de crédito a favor del ente.

**Se acredita**.- Por egresos mediante cheques girados contra las cuentas corrientes del colegio, giros bancarios y notas de débito.

1.1.06 **Líneas de Crédito Recibidas**: Se entiende el establecimiento operativo de las cantidades máximas que por un período determinado pueden ejecutar las instituciones en el Banco Central o en los bancos autorizados. Al finalizar el período contable se cierra por el saldo no autorizado.

Se debita.- Cuando se recibe la transferencia que viene por líneas y sublíneas de crédito.

Se acredita.- Por los valores que se van utilizando de las líneas y sublíneas de crédito por N\D de servicios bancarios, N\D de 5 x mil a Contraloría y por el saldo de cierre del ejercicio.

1.1.76 Inventario para consumo interno: Es una cuenta de activo corriente que representa el costo de los artículos fungibles para consumo interno; tales como: suministros de oficina, material didáctico, material de aseo, higiene y limpieza y otros.

Se debita.- Por la compra de suministros y materiales y por corrección monetaria.

Se acredita.- Por el consumo de los suministros y materiales en existencia o por devoluciones del material en mal estado.

1.2.00 FIJOS

1.2.01 Muebles y equipo de uso general: Registro los bienes muebles enseres, equipo de oficina,

equipo de computación, y otros que constituyen propiedad de la entidad; que han sido adquiridos para ser utilizados por el colegio y no están destinados para la venta.

**Se debita.**- Por el valor de adquisición, en caso de donación por el valor estimado y por corrección monetaria.

**Se acredita.**- Por el costo histórico al momento de la venta donación o baja.

**1.2.11 Edificios:** Registra los edificios adquiridos o recibidos en donación destinados a las actividades de la entidad así como sus mejoras y adiciones.

**Se debita.**- Por el costo de adquisición o construcción o avalúo en caso de donaciones.

**Se acredita.**- Por el costo histórico. Al momento de la venta, donación o baja .

**1.2.13 Depreciación acumulada:** Acumula el valor de disminución de los activos fijos por efecto del uso u obsolescencia.



Se debita.- Por la depreciación acumulada de los activos fijos que se pierden, donan o se dan de baja.

Se acredita.- Cuando se realiza la depreciación de los activos fijos y por corrección monetaria.

2.0.00 PASIVOS

2.1.00 CORRIENTE

2.1.01 Fondos de Terceros: Comprende la recaudación de valores, descuentos y retenciones que se realizan sobre los sueldos del personal del colegio; tales como: aporte personal al IESS, préstamo al IESS, impuesto retención en la fuente, retenciones judiciales, etc. y las retenciones realizadas en las planillas de ejecución de obras que deben entregarse a terceros.

Se debita.- Por los pagos realizados a los beneficiarios.

Se acredita.- Al momento de la recaudación, retención o descuentos realizados.

2.1.13 Cuentas por Pagar: Son deudas que la entidad tiene sin respaldo de documento para con terceras personas, y que deben ser canceladas hasta dentro de un año.

Se debita.- Por los pagos totales o parciales

Se acredita.- Por el monto de las deudas contraídas.

3.1.00 PATRIMONIO

3.1.01 Aporte patrimonial Acumulado: Revela el monto de la participación que el estado ha acumulado en su calidad de propietario.

Se debita.- Por pérdidas déficits y donaciones entregadas .

Se acredita.- Por aportes, utilidades, superávits y donaciones recibidas.

3.1.20 Corrección Monetaria del Patrimonio: Registra el ajuste a las cuentas del patrimonio y a los activos y pasivos no monetarios cuando se realiza la corrección en el primer año, a

partir del segundo año se utilizará la cuenta reexpresión monetaria.

Se debita.- por corrección monetaria a los pasivos no monetarios y del patrimonio.

Se acredita.- Por corrección monetaria a las cuentas de activo no monetario.

3.1.40 Resultados del último ejercicio: Registra el superávit o déficit obtenido en el período y que consta en el estado de resultados.

Se debita.- Por pérdidas o capitalización de utilidades .

Se acredita.- Por la utilidad o capitalización de pérdidas.

3.1.55 Resultados de años anteriores: Registra aquellos valores que por disposición legal o normativa no han sido capitalizados o distribuidos.

Se debita.- Por capitalización de superávits o por pérdidas acumuladas.

Se acredita.- Por capitalización de déficits y por los superávits acumulados.

- 4 Clasificador de Ingresos Presupuestarios
- 5 Clasificador de Gastos Presupuestarios

6.0.00 CUENTAS DE RESULTADOS

6.1.00 INGRESOS

6.1.20 INGRESOS CORRIENTES

- 6.1.22 Ingresos por Tasas: Registra las retribuciones por todos los servicios que presta la entidad a los usuarios.

Se debita.- Por los ajustes y cierre al final del período .

Se acredita.- Por los valores recibidos, por venta de especies valoradas y por otros conceptos.

- 6.1.24 Ingresos por Transferencia: Registra las transferencias otorgadas por el Estado y que son recibidas a través de líneas y sublíneas de crédito en el Banco Central.



**Se debita.**- Por los ajustes y cierres al final del período contable.

**Se acredita.**- Por los valores de las transferencias que recibe el colegio y por distintos conceptos.

6.2.00 GASTOS

6.2.50 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

6.2.51 **Gastos en el Personal:** Comprende las remuneraciones y beneficios sociales del personal que presta servicios en la entidad con excepción de alimentación, viáticos y subsistencias.

**Se debita:** Por los valores devengados y pagados contenidos en los roles u otros comprobantes de pago.

**Se acredita:** Por ajustes y cierres al fin del ciclo contable.

6.2.52 **Gastos en Servicios:** Son todos los servicios contratados o convenidos con particulares o entidades y organismos públicos como son

servicios de agua, luz, teléfono, viáticos y otros conceptos.

Se debita: Por los valores devengados y pagados por varios servicios.

Se acredita: Por los ajustes y cierres al fin del ciclo contable.

**6.2.53** Gasto en Materiales: Constituyen los materiales que por su naturaleza no forman parte de los inventarios y sirven para la administración del ente.

Se debita: Por los valores devengados y pagados en la compra de suministros y materiales de uso inmediato.

Se acredita: Por los ajustes y cierre al final del ciclo contable.

**6.2.54** Gasto en Transferencia: Revela las asignaciones que sin contraprestación se otorgan a los sectores públicos, privados y exterior como son las N\D del 5 x mil por servicios de Contraloría.

Se debita: Por los valores que retiene el estado al 5 x mil a la cuenta del colegio.

Se acredita.- Por ajustes y cierres respectivos.

6.2.55 Gasto Depreciación: Revela los montos de desgaste de los bienes destinados a las operaciones del ente dentro del período vigente.

Se debita.- Por la cuota de depreciación del período.

Se acredita.- Por los ajustes y cierre del período.

6.3.00 **CORRECCION MONETARIA**

6.3.10 Reexpresión Monetaria: Es una cuenta en la que se registra la contrapartida de los ajustes a los rubros no monetarios. Esta cuenta se presentará al final del Estado de Resultados, luego de los ingresos y gastos extraordinarios, su saldo será cerrado junto con las cuentas de ingresos y gastos, para determinar el resultado del ejercicio.

6.4.00 **CUENTAS DE CIERRE**

6.4.10 **Resumen de Ingresos y Gastos:** Sirve para registrar el cierre de los ingresos y gasto del período contable.

**Se debita.**- Por el cierre de los gastos, reexpresión monetaria.

**Se acredita.**- Por el cierre de los ingresos y reexpresión monetaria.

9.0.00 **CUENTAS DE ORDEN**

9.1.00 **DEUDORAS**

9.1.03 **Especies Valoradas Emitidas:** Registra las especies emitidas por las entidades públicas para el cobro de los servicios que presta a los usuarios como es: derechos de matrículas, derechos de exámenes, derechos de exámenes supletorios.

**Se debita.**- Cuando el colegio envía a imprimir y recibe las especies valoradas.

**Se acredita.**- Cuando se venden o se dan de baja.



9.2.00 ACREEDORAS

9.2.03 Emisión de Especies Valoradas.- Registra la contrapartida de la cuenta especies valoradas emitidas.

Se debita.- Por la venta de especies valoradas.

Se acredita.- Por las especies ingresadas a colecturía para la venta.

- 4. CLASIFICADOR DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS
  - 4.0.00.00.000 INGRESOS
    - 4.1.00.00.000 CORRIENTES
      - 4.1.20.00.000 INGRESOS NO TRIBUTARIOS
        - 4.1.22.00.000 TASAS
          - 4.1.22.25.000 SERVICIOS EDUCACIONALES
            - 4.1.22.25.001 Matrículas y pensiones en establecimientos de educación escolar y media.
            - 4.1.22.25.003 Matrículas e inscripción varias para seminarios y cursos especializados.
            - 4.1.22.25.004 Derechos de arrastre.
            - 4.1.22.25.005 Derechos de exámenes de grado de educación escolar y media.
          - 4.1.28.00.000 OTROS NO TRIBUTARIOS
            - 4.1.28.10.005 Reintegro de valores pagados indebidamente en años anteriores.
        - 4.1.30.00.000 TRANSFERENCIAS
        - 4.1.31.00.000 TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO
          - 4.1.31.10.000 Transferencias corrientes otorgadas por el Gobierno Nacional.
          - 4.1.31.10.000 A favor de entidades y fondos del

Gobierno Nacional que tiene presupuesto especial.

**5. CLASIFICADOR DE GASTO PRESUPUESTARIO**

**5.1.1.00.1100 GASTOS PERSONALES**

**5.1.1.10.1110 REMUNERACIONES BASICAS**

5.1.1.10.1110 Sueldo Básico

**5.1.2.00.1200 REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS**

5.1.2.10.1210 Subsidio por años de servicio

5.1.2.10.1210 Bonificación por responsabilidad

5.1.2.10.1210 Subsidio por circunstancias geográficas

5.1.2.10.1210 Décimo tercer sueldo

5.1.2.10.1210 Décimo cuarto sueldo

5.1.2.10.1210 Décimo quinto sueldo

5.1.2.10.1210 Décimo sexto sueldo

5.1.2.10.1210 Porcentaje funcional

**5.1.3.00.1300 REMUNERACIONES COMPENSATORIAS**

5.1.3.11.1311 Compensación costo de vida

5.1.3.12.1312 Compensación por transporte

5.1.3.14.1314 Compensación pedagógica

5.1.4.18.1418 Estímulo pecuniario

- 5.1.4.00.1400 **SUBSIDIOS**
- 5.1.4.10.1410 Subsidio por cargas familiares
- 5.1.4.11.1411 Subsidio de educación
  
- 5.1.6.00.1600 **CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL**
- 5.1.6.10.1610 Aporte patronal
- 5.1.6.11.1611 Fondos de reserva
  
- 5.2.0.00.2000 **SERVICIOS**
- 5.2.1.00.2100 **BASICOS**
- 5.2.1.10.2110 Agua potable
- 5.2.1.12.2112 Energía eléctrica
- 5.2.1.13.2113 Telefónico
  
- 5.2.3.00.2300 **COMERCIALES, INDUSTRIALES Y BANCARIAS**
- 5.2.3.14.2314 Seguros
  
- 5.2.7.00.2700 **TRASLADO INSTALACIÓN Y SUBSISTENCIAS**
- 5.2.7.12.2712 Viáticos y subsistencias en el país
  
- 5.2.8.00.2800 **OTROS SERVICIOS**
- 5.2.8.12.2812 Aseo, higiene y limpieza
- 5.2.8.15.2815 Otros

**5.3.0.00.3000 SUMINISTROS Y MATERIALES****5.3.1.00.3100 DE ADMINISTRACIÓN**

5.3.1.10.3110 De oficina

5.3.1.11.3111 De aseo y limpieza

5.3.1.12.3112 Didácticos

**5.6.0.00.6000 OBRAS PUBLICAS****5.8.0.00.8000 TRANSFERENCIAS****5.8.1.00.8100 ORGANISMOS DEL SECTOR PUBLICO**5.8.1.10.8110 Entidades de organismos descentralizados  
y autónomos

## **2.2 PROCESO CONTABLE**

### **2.2.1 DOCUMENTO FUENTE**

Son los que evidencian las transacciones patrimoniales y presupuestarias y permiten el conocimiento de la naturaleza, finalidad y beneficiarios de las mismas. Como ejemplos podemos citar al presupuesto inicial, las líneas de crédito, reformas presupuestarias, compromisos, facturas, roles, contratos de préstamos, planillas, comprobantes y otros.

### **2.2.2 REGISTROS DE ENTRADA ORIGINAL**

#### **2.2.2.1 Diario general integrado**

Su objetivo es registrar en forma cronológica y ordenada las transacciones patrimoniales y presupuestarias realizadas por el colegio según los documentos fuente.

Su formato es el siguiente:

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**DIARIO GENERAL INTEGRADO**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA					
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	COMPROMISO GASTO	OBLIGACION GASTO	PAGO GASTO	COBRO
1996											

#### 2.2.2.2 Auxiliares Presupuestarios de Gastos

Su objetivo es registrar el movimiento presupuestario a nivel de partidas para conocer los montos de asignación, de ejecución y de los saldos de las fases de compromiso, obligación, pago y deuda flotante. Con esta información se elaborará la Cédula presupuestaria de gastos.

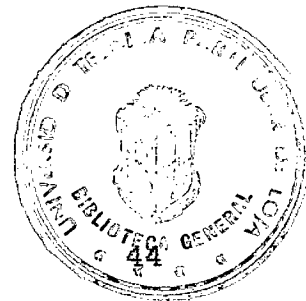


**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor:  
 Cuenta de Mayor Auxiliar:

Código de Cuentas de Mayor:  
 Código Cuenta Auxiliar:  
 Estimación Inicial:  
 (1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD (4=1+2-3)	COMPROMISO		ORLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)	GTO DEVENG. (9=4-8)	PARCIAL (10)	ACUMULADO (11)	(12=8-11)



### 2.2.2.3 Auxiliares Presupuestarios de Ingresos

Su objetivo es registrar los ingresos presupuestados, las recaudaciones y los déficits o superávits de cada una de las partidas.

Los datos servirán para la elaboración de la cédula presupuestaria de ingresos.

Las columnas del formato son las siguientes:

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE INGRESOS**

Cuenta de Mayor:  
Cuenta de Mayor Auxiliar:

Código de Cuentas de Mayor:  
Código Cuenta Auxiliar:  
Estimación Inicial:

FECHA	COM ING	CONCEPTO	REF	MODIFICACIONES		CODIFICADA  (4=1+2-3) (4)	INGRESO EFECTIVO		DEFICIT RECAUDACION  (7 = 4-6)	SUPERAVIT RECAUDACION  (8=6-4)
				INCRE MENTO (2)	REDUC CION (3)		PARCIAL  (5)	ACUMULADO  (6)		

#### 2.2.2.4 Tarjeta de Control de Existencias

Su objetivo es registrar el movimiento de cada uno de los materiales o bienes destinados a la venta, transformación o consumo interno por el sistema permanente, valorándolos por uno de los tres métodos usuales (PEPS, UEPS, PROMEDIO) de acuerdo a las necesidades de información y la actividad del colegio.

El método utilizado para el registro del movimiento del material de consumo interno es el promedio.

El registro consta de las siguientes columnas:



#### 2.2.2.5 Registro de Movimiento de la Cuenta Bancaria

Su objetivo es registrar los movimientos de ingresos y egresos y determinar los saldos de cada una de las cuentas bancarias, abiertas por el colegio en los depositarios oficiales.

Su formato es el siguiente:

**COLEGIO FISCOMISIONAL**  
**"SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**REGISTRO DE BANCOS**

BANCO:

CUENTA CORRIENTE N°:

FECHA	CONCEPTO	NO CHEQUE	DEBE	HABER	SALDO

### 2.2.3 MAYORIZACION

#### 2.2.3.1 Mayor General y Mayores Auxiliares

Su objetivo es acumular y clasificar la información proveniente de los registros de entrada original en cuentas de mayor general, subcuentas y auxiliares, que servirán para la elaboración de la Hoja de Trabajo y los Estados Financieros.

Con la mayorización es posible conocer los saldos de las diferentes cuentas en una fecha determinada, por cuanto las agrupa de acuerdo a su naturaleza y condición; así como en ctas. del activo, pasivo, patrimonio, ctas. de resultado de ingresos y de gastos, ctas. de orden deudoras y acreedoras, etc.

Su formato es el siguiente:





**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESUS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor:

Cta de Mayor:

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1					

#### 2.2.4 HOJA DE TRABAJO

Con la información de los mayores generales se elaborará el Balance de Comprobación y la Hoja de Trabajo. En esta última constan los ajustes, reclasificaciones, corrección de errores y los datos a presentar en los Estados Financieros.

El formato es el siguiente:

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**HOJA DE TRABAJO**

COD	DESCRIPCION	SALDOS		AJUSTES		B. AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO SIT. FINANCI.		AJUSTE CORECCION MOBILIARIA		ESTADO SIT. FINANCI. REEXPRESAD.	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO	ACTIVO	PASIVO	ACTIVO	PASIVO

#### 2.2.2.6 CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Su objetivo es suministrar información periódica en relación con la ejecución presupuestaria de los ingresos. Registra el movimiento de las partidas de ingresos del presupuesto vigente, la cual debe ser enviada en forma mensual al Ministerio de Finanzas.

Su formato es el siguiente:

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESÚS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS**

CODIGO	DENOMINACION	ESTIMACION	MODIFICACION		ESTIMACION	INCREMENTO	DEFICIT	SUPERAVIT
		INICIAL (1)	INCREM. (2)	REDUCC. (3)	CODIFICADO (4=1+2-3)	EFFECTIVO (5)	RECAUDAC (6=4-5)	RECAUDAC (7=5-4)

#### 2.2.2.7 CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

La finalidad de esta cédula es suministrar información periódica en relación con la ejecución presupuestaria de los gastos contemplados en el presupuesto de la entidad y que será enviada al Ministerio de Finanzas en forma mensual.

El formato es el siguiente:

**COLEGIO "SANTA MARIANA DE JESÚS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS**

CODIGO	DENOMINACION	ASIG ORIGINA (a)	REFOR ACUM (b)	ASIG CODIF (c=a+b)	COMPROMISO		OBLIGACION		PAGO		SALDO ASIGNAC (j=c-g)	DEUDA CTA. X PAGAR (k=g-i)
					Período (d)	Acumula (e)	Período (f)	Acumula (g)	Período (h)	Acumula (i)		



## 2.2.5 ESTADOS FINANCIEROS

### 2.2.5.1 Estado de Situación Financiera

Demuestra la situación de los activos, pasivos y patrimonio a una fecha determinada.

El estado de situación financiera debe contener y mostrar claramente el cambio continuo que tienen los activos, pasivos y el patrimonio del colegio, presentándolos en forma resumida y clasificada.

Debe cumplir estrictamente con la igualdad fundamental de la ecuación contable.

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

Las cuentas de orden, se presentarán al final del estado, como un segmento separado que no se sumarán a los activos, pasivos y patrimonio.

El formato es el siguiente:

**ENTIDAD**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

AL..... DE ..... 199

ACTIVOS			
CORRIENTE			
Bancos	XXXXXXXX		
Invent. p/consumo interno	XXXXXXXX		
Subtotal		XXXXXXXX	
FIJO			
Muebles y Enseres	XXXXXXXX		
Edificios	XXXXXXXX		
Subtotal		XXXXXXXX	
TOTAL			XXXXXXXX =====
PASIVOS			
CORRIENTES			
Cuentas por pagar	XXXXXXXX		
Subtotal		XXXXXXXX	
PATRIMONIO			
Aport. Patrim. Acumulado	XXXXXXXX		
Corrección Monetaria	XXXXXXXX		
Result. ultimo ejercicio	XXXXXXXX		
Subtotal		XXXXXXXX	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			XXXXXXXX =====
CUENTAS DE ORDEN			
Deudoras			
Especies Valorad. Emitidas		XXXXXXXX	
TOTAL			XXXXXXXX =====
Acreedoras			
Emisión de Especies Valoradas		XXXXXXXX	
TOTAL			XXXXXXXX =====

.....  
RECTORA

.....  
COLECTORA

## 2.2.5.2 ESTADO DE RESULTADOS

Revela los ingresos, gastos, costos y resultado final obtenido en la gestión de la entidad pública durante un periodo determinado. El resultado de gestión más allá del aspecto económico financiero, en el sector público tiene finalidad de medir el grado de eficiencia en el logro de los objetivos planteados y en servicios a la comunidad, dentro de los principios y normas con que cuenta el Estado.

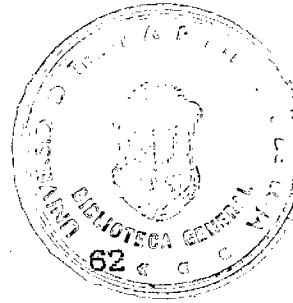
### ENTIDAD ESTADO DE RESULTADOS

#### INGRESOS DE OPERACIONES

Ingresos por transferencia		XXXXXXXX
- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
Gasto en el personal	XXXXXXXX	
Gastos en Servicios	XXXXXXXX	
Gastos en materiales	XXXXXXXX	
Gasto en Transferencia	<u>XXXXXXXX</u>	<u>XXXXXXXX</u>
RESULTADOS DE OPERACION		XXXXXXXX
RESULTADO DE ULTIMO EJER (DEFICIT)		XXXXXXXX =====

.....  
RECTORA

.....  
COLECTORA



### 2.2.5.3 ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Demuestra en forma comparativa los valores presupuestados, su ejecución y las diferencias que se han producido en cada uno de los grupos de ingresos y gastos durante el período contable informado.

Para elaborar este estafo financiero se tomarán los datos de las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos.

El formato es el siguiente:

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESOS"**  
**ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA**  
 Del .....Al..... de..... 199

<u>CONCEPTO</u>	<u>PRESUPUESTO</u>	<u>EJECUTADO</u>	<u>DIFERENCIA</u>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>		XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
Ingresos corrientes sector pub.	XXXXXXXXXX		
<b>TOTAL</b>	XXXXXXXXXX		
<b>GASTOS CORRIENTES</b>			
(-) Servicios	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
Suministros y Materiales	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
Transferencias	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
Subtotal	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	
<b>GASTOS CORRIENTES ATADOS</b>			
<b>GASTOS PERSONALES</b>			
Sueldo Básico	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
Subsidio por años de Servic.	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
Bonif. por Responsabilidad	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
Subsid. Circunst. Geograf.	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
Décimo Tercer Sueldo	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
Décimo Cuarto Sueldo	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
Décimo Quinto Sueldo	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
Décimo Sexto Sueldo	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
Porcentaje Funcional	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
Compens. Costo de Vida	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
Compens. Transporte	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
Compens. Pedagógica	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
Estímulo Pecuniario	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
Subsid. Cargas Familiares	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
Subsid. Educación	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
Remunerac. Temporales	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
Aporte Patronal	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
Fondos de Reserva	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
Subtotal	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	
(-) <b>GASTO DE CAPITAL</b>			
Bienes Muebles	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	
Subtotal			
(-) <b>GASTO DE INVERSION</b>			
Obras Públicas	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	
Subtotal			
<b>TOTAL</b>	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	
<b>SUPERAVIT PRESUPUESTARIO</b>		XXXXXXXXXX	

.....  
 RECTORA

.....  
 COLECTORA

#### 2.2.5.4 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Presenta información sobre el manejo del efectivo durante un período determinado, mostrando los motivos de los cambios ocurridos en la situación financiera, para que los usuarios conozcan y evalúen la solvencia de la entidad en la capacidad de generar efectivo por medio de sus operaciones normales, manejar las inversiones y financiamientos a corto y largo plazo; así como el destino del efectivo y las posibilidades de incumplimiento de los compromisos adquiridos. La información que se presenta considera los cobros y pagos clasificados en conceptos de mayor relevancia.

Su formato es el siguiente:

**ENTIDAD****ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

DEL ..... AL ..... DE ..... 199

CONCEPTO	PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
Saldo inicial en Bancos			XXXXXXXX
INGRESOS CORRIENTES			
Ingresos por Transferencias	XXXXXXXX		
Líneas de Créd. Recibidas	XXXXXXXX		
		XXXXXXXX	
- GASTOS CORRIENTES			
Gasto en el Personal	XXXXXXXX		
Gasto en Servicios	XXXXXXXX		
Gasto en Materiales	XXXXXXXX		
Gasto en Transferencias	XXXXXXXX		
ING. PROV. POR OPER. CORRIENTES		XXXXXXXX	
EGRESOS SIN AFET. PRESUPUEST.		XXXXXXXX	
Cuentas por Pagar		XXXXXXXX	
EFFECTIVO PROVISTO (UTILIDAD NETA EJERCICIO)			XXXXXXXX
SALDO FINAL EN BANCOS			XXXXXXXX
			=====

.....  
 RECTORA

.....  
 COLECTORA

# **CAPITULO III**

## **CASO PRACTICO**



**TRANSACCIONES DEL PERÍODO**

- JULIO 1** El colegio "Santa Mariana de Jesús" aplica por primera vez el sistema de Contabilidad Gubernamental a partir del 1 de julio de 1996, razón por la cual se procede a elaborar el Estado de Situación Financiera al 30 de junio de 1996, con estos datos se realiza es asiento de apertura y con el presupuesto aprobado se abren los auxiliares correspondientes.
- JULIO 11** Se pagan los servicios de teléfono por S/. 418.101 y de agua potable por S/. 11.940 con cheque del banco de Fomento.
- JULIO 16** El colegio recibe la transferencia del Gobierno mediante líneas de crédito por un valor de S/. 13'391.557.
- JULIO 16** Se transfiere S/. 11'627.574 del Banco Central al Banco la Previsora.
- JULIO 19** Se pagan los sueldos al personal docente y administrativo según rol de pagos correspondiente al mes de junio, se realizan las retenciones por aportes y fondos de terceros.
- JULIO 19** Se cancelan los fondos de terceros y cuentas por pagar a los beneficiarios.
- JULIO 29** Se registra nota de débito por servicio

bancario del Banco Central del Ecuador por S/.  
1.000=.

**JULIO 29** Se registra nota de débito del 5 por mil de Contraloría por gastos de transferencia.

**JULIO 29** Se realizan los siguientes pagos por servicios con cheques del Banco de Fomento:

Viáticos	S/.	156.000=
Luz		40.300=
Aseo y limpieza		112.000=

**AGOSTO 14** Se recibe la transferencia de julio por S/. 12'506.271= a través del Banco Central del Ecuador mediante líneas de crédito.

**AGOSTO 14** Se registra el traspaso de S/. 12'652.754= del Banco Central al Banco la Previsora.

**AGOST. 20** Se cancela los sueldos del mes de julio al personal del colegio, con los descuentos de ley.

**AGOST. 21** Se pagan los fondos de terceros y aportes al seguro según el rol de pagos.

**AGOST. 21** Se compra Suministros de oficina a gráficas COSMOS por S/. 194.500=.

**AGOST. 21** Del material comprado anteriormente se utilizó todo.

**AGOST. 21** Se paga viáticos por S/. 225.000=, y el Banco

Central nos debita S/. 1.000= por servicios bancarios.

- SEPT. 04 Se recibe transferencias del Gobierno o por S/. 15'888.586= mediante líneas de crédito.
- SEPT. 04 Se transfiere S/. 3'387.830= al Banco la Previsora.
- SEPT. 04 Se paga 14to. y 15to. sueldo al personal por S/. 3'247.830 y S/. 140.000 respectivamente.
- SEPT. 09 Se transfiere S/. 12'357.780= del Banco Central al Banco la Previsora.
- SEPT. 13 Se cancela los sueldos de agosto al personal del colegio, según rol de pagos.
- SEPT. 13 Se paga los fondos de terceros y cuentas por pagar de acuerdo al rol de pagos.
- SEPT. 13 Se paga los siguientes servicios:  
Luz S/. 35.200=  
teléfono 89.350=
- SEPT. 18 Se transfiere S/. 214.040= del Banco Central al Banco la Previsora.
- SEPT. 19 Se paga por viáticos S/. 59.000= y póliza colectiva S/. 155.040=.
- SEPT. 20 Se registra nota de débito de 5 por mil Contraloría por gastos de transferencia.

- SEPT. 22 Se registra nota de débito de S/. 1.000= por servicios bancarios del Banco Central.
- OCT. 02 Se registra nota de débito del Banco Central por servicios bancarios por S/. 1.000=.
- OCT. 10 Mediante líneas de crédito se recibe la transferencia por parte del Gobierno Nacional por S/. 11'826.811= a través del Banco Central.
- OCT. 11 Por gasto de transferencia se registra nota de débito por 5 por mil de Contraloría S/. 220.0860=.
- OCT. 17 Se transfiere S/. 12'767.061 al Banco la Previsora.
- OCT. 18 Se cancela los sueldos al personal de Colegio según rol de pagos de septiembre.
- OCT. 18 Se paga los fondos de terceros y aportes al seguro de acuerdo al rol de pagos de septiembre.
- OCT. 18 Se paga los siguientes servicios:
- |          |             |
|----------|-------------|
| Luz      | S/. 18.300= |
| Teléfono | 126.250=    |
| Viáticos | 97.000=     |
- OCT. 18 Se realiza la compra de suministros de oficina y material didáctico así:

- 1 caja de papel continuo para computadora  
S/. 185.400=,  
3 balones de basquet a S/. 60.000= c/u.
- OCT. 30 Se entrega el material comprado el día 18 de octubre.
- NOV. 01 Se registra n/d de S/. 1.000= por servicios bancarios.
- NOV. 08 Se recibe la transferencia mediante líneas de crédito por S/. 12'012.872=.
- NOV. 13 Traspaso de fondos del Banco Central al Banco la Previsora por S/. 13'180.400=.
- NOV. 14 Se cancela el rol de pagos de haberes al; personal del colegio por el mes de octubre.
- NOV. 14 Se paga los fondos de terceros y cuentas por pagar a los beneficiarios.
- NOV. 14 Se cancela los siguientes valores:  
Luz S/. 45.900=  
Viáticos 297.000=
- NOV. 14 Se compra lo siguiente:  
20 diskets a S/. 3.828= c/u según factura Nro 1100 a ORDSIST,  
A papelería Florluz según factura Nro. 675 lo siguiente:  
6 cajas de grapas S/. 3.000= c/u  
12 rollos de sumadoras 1.200= c/u

	12 bic	600= c/u
	20 sobres manilla mediano	200= c/u
	20 sobres manilla	300= c/u
	1 litro de plasticola	6.000= c/u
NOV. 27	Traspaso de fondos al Banco la Previsora por S/. 1'086.285=	
NOV. 27	Se paga viáticos por S/. 291.000= y teléfono por S/. 228.125=.	
NOV. 27	Se compra artículos para la oficina por S/. 576.160= según el siguiente detalle:	
	Factura Nro. 607:	
	1 regulador de voltaje a S/.	276.720=
	1 supresor de picos S/.	20.000=
	1 juego de cobertores S/.	20.000=
	Factura Nro. 805:	
	3 cajas de programas de computación a	S/. 83.480= c/u.
NOV. 29	Se entrega el material comprado del día 27 de noviembre.	
DIC. 02	Se registra nota de débito por S/. 1.000= de servicios bancarios del Banco Central.	
DIC. 05	Se recibe la transferencia por un valor de S/. 11'093.285= mediante línea de crédito.	
DIC. 10	Traspaso de fondos del Banco Central a la Previsora por S/. 12'850.040.	

- DIC. 10 Se paga por luz e inscripción en curso del personal docente por S/. 32.500 y S/. 35.000= respectivamente.
- DIC. 11 Se cancela el rol de pagos de noviembre al personal de colegio y se realiza las retenciones correspondientes.
- DIC. 12 Se paga los fondos a terceros y cuentas por pagar.
- DIC. 12 Se paga viáticos a profesores y secretaria por S/. 297.000=.
- DIC. 13 Se recibe la transferencia mediante líneas de crédito por S/. 8'243.000=.
- DIC. 20 Se traslada los fondos por un valor de S/. 8'021.875=.
- DIC. 20 Se cancela el 13er. sueldo al personal por S/. 8'021.875 se descuenta 22.000 por retenciones judiciales.
- DIC. 20 Se paga a terceros por concepto de retenciones judiciales por S/. 22.000=.
- DIC. 20 Se traslada los fondos al Banco la Previsora por un valor de S/. 1'486.650=.
- DIC. 30 Se paga inscripción a curso de profesores por S/. 100.000=.

**DIC. 30** Se compra lo siguiente:  
 Según factura Nro. 001224

60 cajas de tiza sigma blanca S/.	4.300=	c/u
30 cajas de tiza sigma color	6.300=	c/u
200 carpetas folder nacional	290=	c/u
30 borradores óptima pizarrón	1.200=	c/u
100 hojas de papel ministro cuadros	60=	c/u
100 hojas de papel ministro 1 línea	60=	c/u
3.000 hojas de papel bond t/oficio	21=	c/u
6 correctores tipo esfero paper	7.300=	c/u
6 borradores pelikan Pz-20col	425=	c/u
1 perforadora Hol Puch grande	17.300=	c/u

Se registra el 1% de retención en la fuente

Según factura Nro. 01510

6 Lavaklin	7.500=	c/u
2 fundas de detergente	92.500=	c/u
6 litros de creolina	10.000=	c/u
10 Harpin	9.500=	c/u

Según factura Nro. 0530

2 libretines de rentas fiscales original y 3 copias a	S/.	35.000=	c/u
---	-----	---------	-----

**DIC. 30** Se paga el 1% de retención en la fuente a Filanbanco por S/. 6.797=.

**DIC. 31** Se entrega parte del material comprado en diciembre 30 así:  
 2 libretines de rentas fiscales y mimeógrafos



- DIC. 31 Se paga viáticos a Rectora del Colegio con cheque del Banco de Fomento por S/. 340.000=
- DIC. 31 Se compra papel membretado a gráficas COSMOS según factura Nro. 565 S/. 1.000= hojas a 50 c/u y recibiera de derechos del 3er. trimestre a S/. 12.000 c/u.

#### DATOS PARA AJUSTES

- DIC. 31 Cierra el saldo de las líneas de crédito recibidas.
- La reclasificación de los activos fijos que no cumplan con lo dispuesto en la Ley para ser considerados como tales:
  - Se realiza la corrección monetaria a:
    - Inventario para consumo interno, se corrigen aplicando el porcentaje de ajuste anual de acuerdo a la fecha de compra.
    - Los activos fijos por no tener las fechas de adquisición se realiza un avalúo técnico de todos los bienes.

**ASIGNACION CODIFICADA**  
( EN SUCRES )

00,16,12  
12/06/96

NUMERO DE LA PARTIDA	DESCRIPCION	VALOR
<b>COLEGIO SANTA MARIANA DE JESOS</b>		
1140-3950-G300-000-11-08-1110-000-4-0-00	SUELDO BASICO	49'317.000=
1140-3950-G300-000-11-08-1110-000-4-0-00	SUBSIDIO POR AÑOS DE SERVICIO	8'276.000=
1140-3950-G300-000-11-08-1110-000-4-0-00	BONIFICACION POR RESPONSABILIDAD	5'043.000=
1140-3950-G300-000-11-08-1110-000-4-0-00	SUBSIDIO POR CIRCUNSTANCIAS GEOGRAFICAS	3'428.000=
1140-3950-G300-000-11-08-1110-000-4-0-00	DECIMO TERCER SUELDO	8'243.000=
1140-3950-G300-000-11-08-1110-000-4-0-00	DECIMO CUARTO SUELDO	3'230.000=
1140-3950-G300-000-11-08-1110-000-4-0-00	DECIMO QUINTO SUELDO	850.000=
1140-3950-G300-000-11-08-1110-000-4-0-00	DECIMO SEXTO SUELDO	6'165.000=
1140-3950-G300-000-11-08-1110-000-4-0-00	PORCENTAJE FUNCIONAL	12'652.000=
1140-3950-G300-000-11-08-1110-000-4-0-00	COMPENSACION POR COSTO DE VIDA	29'580.000=
1140-3950-G300-000-11-08-1110-000-4-0-00	COMPENSACION DE TRANSPORTE	132.000=
1140-3950-G300-000-11-08-1110-000-4-0-00	COMPENSACION PEDAGOGICA	9'975.000=
1140-3950-G300-000-11-08-1110-000-4-0-00	ESTIMULO PECUNIARIO	1'615.000=
1140-3950-G300-000-11-08-1110-000-4-0-00	SUBSIDIO DE CARGAS FAMILIARES	184.000=
1140-3950-G300-000-11-08-1110-000-4-0-00	SUBSIDIO DE EDUCACION	10'038.000=
1140-3950-G300-000-11-08-1110-000-4-0-00	REMUNERACIONES TEMPORALES	5'400.000=
1140-3950-G300-000-11-08-1110-000-4-0-00	APORTE PATRONAL	8'285.000=
1140-3950-G300-000-11-08-1110-000-4-0-00	FONDOS DE RESERVA	3'165.000=
1140-3950-G300-000-11-08-1110-000-4-0-00	SERVICIOS	4'653.000=
1140-3950-G300-000-11-08-1110-000-4-0-00	SUMINISTROS Y MATERIALES	4'136.000=
1140-3950-G300-000-11-08-1110-000-4-0-00	BIENES MUEBLES	330.000=
1140-3950-G300-000-11-08-1110-000-4-0-00	OBRAS PUBLICAS	200.000=
1140-3950-G300-000-11-08-1110-000-4-0-00	APORTE A LA CONTRALORIA	879.000=
	RECURSOS PROPIOS	- 0 -
	RECURSOS FISCALES	175'776.000=
	<b>TOTAL COLEGIO</b>	<b>175'776.000=</b>

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 30 de junio de 1996**

1.0.00	<u>ACTIVOS</u>		
1.1.00	<u>Corrientes</u>		
1.1.05	Bancos	2'571.718=-	
1.1.06	Lineas de Crédito recibidas	13'318.467=-	
1.1.76	Inventario p/consumo interno	1'265.197=-	
		-----	
	Subtotal		17'155.382=-
1.2.00	<u>Fijo</u>		
1.2.01	Muebles y equi/uso general	32'955.477=-	
1.2.11	Edificios	118'109.840=-	
		-----	
	Subtotal		151'065.317=-
			-----
	TOTAL DE ACTIVOS		168'220.699=-
			=====
3.1.00	<u>PATRIMONIO</u>		
3.1.01	Aporte patrimonial acumulado	168'220.699=-	
		-----	
	TOTAL PATRIMONIO		168'220.699=-
			=====
9.0.00	<u>CUENTAS DE ORDEN</u>		
9.1.00	<u>Deudoras</u>		
9.1.03	Especies valoradas emitidas	47.310=-	
		-----	
	Total		43.310=-
			=====
9.2.00	<u>Acreedoras</u>		
9.2.03	Emissiones de especies valoradas	47.310=-	
		-----	
	TOTAL		43.310=-
			=====

.....  
RECTORA

.....  
COLECTORA

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESÚS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**DIARIO GENERAL INTEGRADO**

Pág. 1

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA					
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	COMPROMISO GASTO	OBLIGACION GASTO	PAGO GASTO	COBRO
1996											
01 julio		---- 01 ----									
	1.105	BANCOS		2.571.718							
		01:Banco Central	71.250								
		03:Banco de Fomento	2.196.858								
		04:Banco de Loja	303.610								
	11.06	LINEAS CREDITO RECIBIDAS		13.318.467							
		011:Remuneraciones Básicas	6.482.521								
		012:Remuneraciones Temporales	2.119.834								
		013:Contribuciones seguridad social	145.738								
		021:Servicios	472.558								
		022:Suministros y materiales	2.191.456								
		041:Transferencias Sector Público	142.500								
		061:Obras Publicas	63.860								
	1.1.76	INVENTARIO PARA CONSUMO INTERNO		1.265.197							
		01:Suministro de Oficina	425.290								
		02:Material didáctico	85.800								
		03:Material Aseo, Higiene y Limpieza	55.000								
		04:Otros	699.107								
	1.2.01	MUEBLES Y EQUIPO USO GENERAL		32.955.477							
		01:Bienes Muebles	4.756.562								
		02:Equipo de oficina	751.658								
		03:Equipo de computación	9.210.500								
		04:Equipo de laboratorio	14.272.592								
		05:Libros y colecciones	3.964.255								
	1.2.11	Edificios		118.109.840							
	9.2.03	Especies valoradas emitidas		47.310							
	6.2.52	Aporte patrimonial acumulado			168.220.699						
	1.1.05	Emisión especies valoradas			47.310						
		P/r estado situación inicial.									
		PASAN		168.268.009	168.268.009						

## DIARIO GENERAL INTEGRADO

Pág. 2

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA					
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	COMPROMISO GASTO	OBLIGACION GASTO	PAGO GASTO	CORRO
		VIENEN		168.268.009	168.268.009						
11 julio		---- 02 ----									
	6.2.52	Gasto en servicios		493.041		5.2.1.10.2110	Agua potable	11.940	11.940	11.940	
	1.1.05	<u>BANCOS</u>			493.041	5.2.1.13.2113	Telefónico	481.101	481.101	481.101	
	03	- Banco de Fomento	493.041								
		P/r pago por consumo de agua potable y servicios telefónicos.									
16 julio		---- 03 ----									
	1.1.06	<u>LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS</u>		13.391.557		4.1.3.11.1000	A favor de entidades gobierno con presupuesto especial				13.391.557
	011	Remuneraciones básicas	10.947.848								
	012	Remuneraciones temporales	460.545								
	013	Contribuciones seguridad social	1.137.744								
	021	Servicios	387.750								
	022	Suministros y materiales	376.000								
	041	Transferencias del sector público	73.620								
	6.1.24	Ingresos por transferencias			13.391.557						
		P/r subvención fiscal del mes de junio.									
16 julio		---- 04 ----									
	1.1.05	<u>BANCOS</u>		11.627.574							
	02	Banco la Previsora	11.627.574								
	1.1.06	<u>LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS</u>			11.627.574						
	011	Remuneraciones básicas	10.963.323								
	013	Contribuciones seguridad social	664.251								
		P/r traspaso de transferencia Rco. privado.									
		PASAN		193.780.181	193.780.181						

## DIARIO GENERAL INTEGRADO

Pág. 3

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA					
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	COMPROMISO GASTO	OBLIGACION GASTO	PAGO GASTO	CORRO
1996											
		VIENEN		193.780.181	193.780.181						
19 julio		---- 05 ----									
	6.2.51	GASTO EN EL PERSONAL		11.627.703		5.1.1.10.1110	Sueldo básico	3.996.510	3.996.510	3.996.510	
	1.1.05	BANCOS			9.673.417	5.1.2.10.1210	Subsidio años de servicio	932.918	932.918	932.918	
	02	Banco la Previsora	9.673.417			5.1.2.11.1211	Bonificación responsabilidad	430.000	430.000	430.000	
	2.1.01	FONDOS DE TERCEROS			1.289.906	5.1.2.12.1212	Subsidio circunstanc. geograf.	285.000	285.000	285.000	
	01	Aporte personal	774.212			5.1.2.15.1215	Décimo 5to. sueldo	140.000	140.000	140.000	
	02	Préstamo IESS	429.132			5.1.2.16.1216	Décimo 6to. sueldo	499.565	499.565	499.565	
	06	Cesantía	25.395			5.1.2.19.1219	Porcentaje funcional	1.001.730	1.001.730	1.001.730	
	08	Aporte UNE	19.045			5.1.3.11.1311	Compensación C. vida	2.465.000	2.465.000	2.465.000	
	09	Retención Judicial	32.000			5.1.3.14.1314	Compensación Pedagóg.	665.000	665.000	665.000	
	10	Multas	10.112			5.1.4.10.1410	Subsid. carg. familiares	15.600	15.600	15.600	
	2.1.13	CUENTAS POR PAGAR			664.380	5.1.4.11.1411	Subsidio educación	531.400	531.400	531.400	
	01	Aporte patronal	664.380			5.1.6.10.1610	Aporte patronal	664.380	664.380	664.380	
		P/r rol de pagos mes de junio.									
19 julio		---- 06 ----									
	2.1.01	FONDOS DE TERCEROS		1.289.906							
	01	Aporte personal	774.212								
	02	Préstamo IESS	429.132								
	06	Cesantía	25.395								
	08	Aporte UNE	19.045								
	09	Retención Judicial	32.000								
	10	Multas	10.122								
	2.1.13	CUENTAS POR PAGAR		664.380							
	01	Aporte patronal	664.380								
	1.1.05	BANCOS			1.954.157						
	02	Banco la Previsora	1.954.157								
	2.1.13	CUENTAS POR PAGAR			129						
	02	Deudas al IESS	129								
		P/r pagos a terceros.									
		PASAN		207.362.170	207.362.170						

**DIARIO GENERAL INTEGRADO**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA					
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	COMPROMISO GASTO	OBLIGACION GASTO	PAGO GASTO	COBRO
		VIENEN		207.362.170	207.362.170						
29 julio		---- 07 ----									
	6.2.52	Gastos en servicios		1.000		5.2.8.00.2800	Otros servicios	1.000	1.000	1.000	
	1.1.06	LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS	-		1.000						
	021	Servicios	1.000								
	04	P/r nota débito por serv. bancarios.									
29 julio		---- 08 ----									
	6.2.54	Gastos en transferencia		83.220		5.8.1.11.8111	Entidades y organ. descent.	83.220	83.220	83.220	
	1.1.06	LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS			83.220						
	041	Transferencia sector publico	83.220								
		P/r nota débito 5 x mil a Contraloría.									
29 julio		---- 09 ----									
	6.2.52	Gastos en servicios		308.300		5.2.1.12.2112	Energía eléctrica	40.300	40.300	40.300	
	1.1.05	BANCOS			308.300	5.2.7.12.2712	Viáticos y subsistencia	156.000	156.000	156.000	
	03	Banco de Fomento	308.300			5.2.8.12.2812	Aseo y limpieza	112.000	112.000	112.000	
		P/r pago por varios servicios.									
14 agosto		---- 10 ----									
	1.1.06	LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS		12.506.271		4.1.31.11.000	A favor de entidades gobierno con presupuesto especial				12.506.271
	011	Remuneraciones básicas	10.767.562								
	012	Remuneraciones temporales	468.595								
	013	Contribuciones seguridad social	432.744								
	021	Servicios	307.750								
	022	Suministros y materiales	376.000								
	041	Transferencias del sector publico	73.620								
	6.1.24	Ingreso por transferencia			12.506.271						
		P/r subvención fiscal del mes de julio.									
		PASAN		220.260.961	220.260.961						

## DIARIO GENERAL INTEGRADO

Pág. 5

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA					
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	COMPROMISO GASTO	OBLIGACION GASTO	PAGO GASTO	COBRO
1996											
14 agosto		VIENEN ---- 11 ----		220.260.961	220.260.961						
	1.105	<u>BANCOS</u>		12.652.746							
	02	Banco la Previsora	12.652.746								
	1.1.06	<u>LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS</u>			12.652.746						
	011	Remuneraciones básicas	11.546.906								
	013	Contribuciones seguro social	686.340								
	021	Servicios	225.000								
	022	Suministros y materiales	194.500								
		P/r traspaso transf. Bco la Previsora.									
20 agosto		---- 12 ----									
	6.2.51	Gasto en el personal		12.233.246		5.1.1.10.1110	Sueldo básico	4.114.885	4.114.885	4.114.885	
	1.1.05	<u>BANCOS</u>			10.312.164	5.1.2.10.1210	Subsidio años de servicio	974.860	974.860	974.860	
	02	Banco la Previsora	10.312.164			5.1.2.11.1211	Bonificación responsabilidad	430.000	430.000	430.000	
	2.1.01	<u>FONDOS DE TERCEROS</u>			1.234.742	5.1.2.12.1212	Subsidio circunstan. geograf	289.800	289.800	289.800	
	01	Aporte personal	779.748			5.1.2.16.1216	Décimo 6to. sueldo	514.356	514.356	514.356	
	02	Préstamo IESS	302.575			5.1.2.19.1219	Porcentaje funcional	1.039.505	1.039.505	1.039.505	
	06	Cesantía	82.948			5.1.3.11.1311	Compensación C. vida	2.635.000	2.635.000	2.635.000	
	08	Aporte UNE	19.765			5.1.3.14.1314	Compensación pedagógica	997.500	997.500	997.500	
	09	Retención Judicial	22.000			5.1.4.10.1410	Subsidio cargas familiares	19.000	19.000	19.000	
	10	Multas	7.706			5.1.4.11.1411	Subsidio educación	532.000	532.000	532.000	
	2.1.13	<u>CUENTAS POR PAGAR</u>			686.340	5.1.6.10.1610	Aporte patronal	686.340	686.340		
	01	Aporte patronal	686.340								
		P/r rol de pagos mes de julio.									
		PASAN		245.146.953	245.146.953						



## DIARIO GENERAL INTEGRADO

Pág. 6

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA					
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	COMPROMISO GASTO	OBLIGACION GASTO	PAGO GASTO	COBRO
		VIENEN		245.146.953	245.146.953						
21 agosto		---- 13 ----									
	2.1.01	<u>FONDOS DE TERCEROS</u>		1.234.742							
		01: Aporte personal	779.748								
		02: Préstamo IESS	382.575								
		06: Cesantía	82.948								
		08: Aporte UNE	19.765								
		09: Retención Judicial	22.000								
		10: Multas	7.706								
	2.1.13	Cuentas por pagar		686.340		5.1.6.10.1610	Aporte patronal				686.340
		01: Aporte patronal	686.340								
	1.1.05	<u>BANCOS</u>			1.921.082						
		02: Banco la Previsora	1.921.082								
		P/r pago a terceros									
21 agosto		---- 14 ----									
	1.1.76	<u>INVENTARIO CONSUMO INTERNO</u>		194.500		5.1.3.101310	De oficina	194.500	194.500	194.500	
		01: Suministros y materiales	194.500								
	1.1.05	<u>BANCOS</u>			194.500						
		02: Banco la Previsora	194.500								
		P/r impresión tarjetas COSMOS.									
21 agosto		---- 15 ----									
	6.2.53	Gastos en materiales		194.500							
	1.1.76	<u>INVENTARIO CONSUMO INTERNO</u>			194.500						
		01: Suministros de oficina	194.500								
		P/r consumo total de materiales.									
21 agosto		---- 16 ----									
	6.2.52	Gastos en servicios		1.000		5.2.8.00.2800	Otros servicios	1.000	1.000	1.000	
	1.1.76	<u>LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS</u>			1.000						
		021: Servicios	1.000								
		PASAN		247.458.035	247.458.035						

## DIARIO GENERAL INTEGRADO

Pág. 7

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA					
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	COMPROMISO GASTO	OBLIGACION GASTO	PAGO GASTO	COBRO
		VIENEN		247.458.035	247.458.035						
21 agosto		---- 17 ----									
	6.2.52	Gastos en servicios		225.000		5.2.7.12.2712	Viáticos y subsist. país	225.000	225.000	225.000	
	1.1.05	<u>BANCOS</u>			225.000						
	02	Banco la Previsora	225.000								
		P/r pago viat. personal col.									
04 Sept.		---- 18 ----									
	1.1.06	<u>LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS</u>		15.888.586							
	011	Remuneraciones básicas	14.263.852								
	012	Remuneraciones temporales	468.595			4.1.31.11.000	A favor de entidades gobierno con presupuesto especial				15.888.586
	013	Contribuciones seguro social	432.744								
	021	Servicios	348.975								
	022	Suministros y materiales	300.800								
	041	Transferencias del sector publico	73.620								
	6.1.24	Ingreso por transferencia			15.888.586						
		P/r subvención fiscal del mes de agosto									
04 Sept.		---- 19 ----									
	1.1.05	<u>BANCOS</u>		3.387.830							
	02	Banco la Previsora	3.387.830								
	1.1.06	<u>LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS</u>			3.387.830						
	011	Remuneraciones básicas	3.290.830								
	021	Servicios	97.000								
		P/r traspaso transf. Bco. privado.									
		PASAN		266.959.451	266.959.451						

## DIARIO GENERAL INTEGRADO

Pág. 8

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA					
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	COMPROMISO GASTO	OBLIGACION GASTO	PAGO GASTO	COBRO
04 Sept.		VIENEN ---- 20 ----		266.959.451	266.959.451						
	6.2.51	Gasto en el personal		3.387.830		5.1.2.14.1214	Décimo 4to. sueldo	3.247.830	3.247.830	3.247.830	
	1.1.05	BANCOS			3.387.830	5.1.2.15.1215	Décimo 5to. sueldo	140.000	140.000	140.000	
	02	Banco la Previsora	3.387.830								
		P/r pago personal 14to. y 15to.									
09 Sept.		---- 21 ----									
	1.1.05	BANCOS		12.357.780							
	02	Banco la Previsora	12.357.780								
	1.1.06	<u>LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS</u>			12.357.780						
	011	Remuneraciones básicas	11.546.891								
	013	Contribuciones seguridad social	686.339								
	021	Servicios	124.550								
		P/r traspaso transf. Bco privado.									
13 Sept.		---- 22 ----									
	6.2.51	Gasto en el personal		12.233.230		5.1.1.10.1110	Sueldo básico	4.114.870	4.114.870	4.114.870	
	1.1.05	BANCOS			9.148.647	5.1.2.10.1210	Subsidio años de servicio	974.860	974.860	974.860	
	02	Banco la Previsora	9.148.647			5.1.2.11.1211	Bonificación responsabilidad	430.000	430.000	430.000	
	2.1.01	<u>FONDOS DE TERCEROS</u>			2.398.244	5.1.2.12.1212	Subsidio circunst. geograf.	289.800	289.800	289.800	
	01	Aporte personal	779.745			5.1.2.16.1216	Décimo 6to. sueldo	514.356	514.356	514.356	
04 Sept.	02	Préstamo IESS	401.432			5.1.2.19.1219	Porcentaje funcional	1.039.505	1.039.505	1.039.505	
	06	Cooperativa educadores	1.029.355			5.1.3.11.1311	Compensación C. vida	2.635.000	2.635.000	2.635.000	
	08	Cesantía	82.950			5.1.3.14.1314	Compensación pedagógica	997.500	997.500	997.500	
	09	Aporte a UNE	19.765			5.1.4.10.1410	Subsidio cargas familiares	19.000	19.000	19.000	
	10	Retención judicial	22.000			5.1.4.11.1411	Subsidio educación	532.000	532.000	532.000	
	2.1.13	Multas	52.000			5.1.6.10.1610	Aporte patronal	686.339	686.339	686.339	
	01	<u>CUENTAS POR PAGAR</u>			686.339						
		Aporte patronal	686.339								
		P/r rol de pagos mes de agosto de 1996.									
		PASAN		294.938.291	294.938.291						

## DIARIO GENERAL INTEGRADO

Pág. 9

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA					
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	COMPROMISO GASTO	OBLIGACION GASTO	PAGO GASTO	COBRO
1976											
13 sept.		VIENEN ---- 23 ----		294.938.291	294.938.291						
	2.1.01	FONDOS DE TERCEROS		2.398.244							
	01	Aporte personal	779.745								
	02	Préstamo IESS	401.432								
	05	Cooperativa de educadores	1.020.355								
	06	Cesantía	82.950								
	08	Aporte UNE	19.762								
	09	Retención Judicial	22.000								
	10	Multas									
	2.1.13	CUENTAS POR PAGAR		686.339							
	01	Aporte patronal	686.339								
	1.1.05	BANCOS			3.084.583						
	02	Banco la Previsora	3.084.583								
		P/r pago a terceros									
13 sept.		---- 24 ----									
	6.2.52	Gasto en servicios		124.550		5.2.1.12.2112	Energía eléctrica	35.200	35.200	35.200	
	1.1.05	BANCOS			124.550	5.2.1.13.2113	Telefónico	89.000	89.000	89.000	
	02	Banco la Previsora	124.550								
		P/r pago por viáticos servicios									
18 sept.		---- 25 ----									
	1.1.05	BANCOS		214.040							
	02	Banco la Previsora	214.040								
	1.1.06	LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS			214.040						
	04	Servicios	214.040								
		P/r trasp. transf. Bco. privado									
		PASAN	6.649.796	298.361.464	298.361.464						

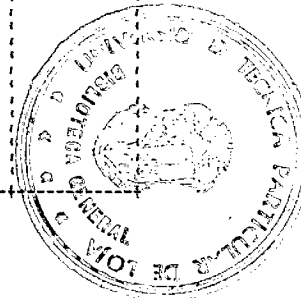
## DIARIO GENERAL INTEGRADO

Pág. 10

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DERE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA					
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	COMPROMISO GASTO	OBLIGACION GASTO	PAGO GASTO	CORRO
		VIENEN		298.361.464	298.361.464						
19 sept.		---- 26 ----									
	6.2.52	Gasto en servicios		214.040		5.2.3.14.2314	Seguros	155.040	155.040	155.040	
	1.1.05	<u>BANCOS</u>			214.040	5.2.7.12.2712	Viáticos y subsistencia en el	59.000	59.000	59.000	
	02	Banco la Previsora	214.040								
		P/r pago póliza cole. viat.									
20 sept.		---- 27 ----									
	6.2.54	Gasto de transferencia		73.620		5.8.1.11.8111	Entidades y org. descentral.	73.620	73.620	73.620	
	1.1.05	<u>LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS</u>			73.620						
	041	Transferencia sector publico	73.620								
		P/r pago 5 x mil Contraloría									
22 sept.		---- 28 ----									
	6.2.52	Gasto en servicios		1.000		5.2.8.00.2800	Servicios	1.000	1.000	1.000	
	1.1.06	<u>LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS</u>			1.000						
	021	Servicios	1.000								
		P/r pago n/d servicios bancarios									
02 oct.		---- 29 ----									
	6.2.52	Gasto en servicios		1.000		5.2.8.00.2800	Servicios	1.000	1.000	1.000	
	1.1.06	<u>LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS</u>			1.000						
	021	Servicios	1.000								
		P/r pago n/d servicios bancarios									
		PASAN	289.660	298.651.124	298.651.124						

# DIARIO GENERAL INTEGRADO

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA					
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	COMPROMISO GASTO	ORLIGACION GASTO	PAGO GASTO	COBRO
		VIENEN		298.651.124	298.651.124						
02 oct.		---- 30 ----									
	1.1.06	<u>LINEAS CREDITO RECIBIDAS</u>		11.826.811		4.1.31.11.000	A favor de entidades del Gob. nacional con presp. especial				11.826.811
		011; Remuneraciones básicas	10.051.852								
		012; Remuneraciones temporales	468.595								
		013; Contribución seguro social	432.744								
		041; Transferencia sector publico	73.620								
	6.1.24	Ingresos por transferencia			11.826.811						
11 oct.		---- 31 ----									
	6.2.54	Gasto de transferencia		220.860		5.8.1.11.8111	Entidades y org. descentral.	220.860	220.860	220.860	
	1.1.05	<u>LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS</u>			220.860						
		041; Transferencia sector publico	220.860								
		P/r pago 5 mil Contraloria									
17 oct.		---- 32 ----									
	1.1.05	<u>BANCOS</u>		12.767.061							
		02; Banco la Previsora	12.767.061								
	1.1.06	<u>LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS</u>			12.767.061						
		011; Remuneraciones básicas	11.473.772								
		013; Contribuciones seguridad social	686.339								
		021; Servicios	241.550								
		022; Suministros y materiales	365.400								
		P/r Traspaso Bco. privado									
		PASAN		323.465.856	323.465.856						



## DIARIO GENERAL INTEGRADO

Pág. 12

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA					
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	COMPROMISO GASTO	OBLIGACION GASTO	PAGO GASTO	COBRO
1996											
18 oct.		VIENEN ---- 33 ----		323.465.856	323.465.856						
	6.2.51	Gastos personal		12.160.111		5.1.1.10.1110	Sueldo básico	4.114.870	4.114.870	4.114.870	
	1.1.05	BANCOS			9.198.528	5.1.2.10.1210	Subsidio años servicio	901.741	901.741	901.741	
	02	Banco Previsora	9.198.528			5.1.2.11.1211	Bonificación responsabilidad	430.000	430.000	430.000	
	2.1.01	FONDOS DE TERCEROS			2.275.244	5.1.2.12.1212	Subsidio Circunst. geográf.	289.800	289.800	289.800	
	01	Aporte personal	799.745			5.1.2.16.1216	Décimo sexto sueldo	514.356	514.356	514.356	
	02	Préstamo IESS	401.432			5.1.2.19.1219	Porcentaje funcional	1.039.505	1.039.505	1.039.505	
	05	Cooperativa educadores	897.352			5.1.3.11.1311	Compensación costo de vida	2.635.000	2.635.000	2.635.000	
	06	Cesantía	82.950			5.1.3.14.1314	Compensación pedagógica	997.500	997.500	997.500	
	08	Aporte a UNE	19.765			5.1.1.40.1140	Subsidio cargas familiares	19.000	19.000	19.000	
	09	Retenciones Judiciales	22.000			5.1.4.11.1411	Subsidio educación	532.000	532.000	532.000	
	11	Otros descuentos	52.000			5.1.6.10.1610	Aporte patronal	686.339	686.339	686.339	
	2.1.13	CUENTAS POR PAGAR			686.339						
	01	Aporte patronal	686.339								
		P/r rol pago septiembre/96									
18 oct.		---- 34 ----									
	2.1.01	FONDOS DE TERCEROS		2.275.244							
	01	Aporte personal	799.745								
	02	Préstamo IESS	401.432								
	05	Cooperativa de educadores	897.352								
	06	Cesantía	82.950								
	08	Aporte UNE	19.765								
	09	Retención Judicial	22.000								
	11	Multas	52.000								
	2.1.13	CUENTAS POR PAGAR		686.339							
	01	Aporte patronal	686.339								
	1.1.05	BANCOS			2.961.583						
	02	Banco la Previsora	2.961.583								
		P/r pago transferencia aporte seguro									
		P A S A N		338.587.550	338.587.550						

## DIARIO GENERAL INTEGRADO

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA					
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	COMPROMISO GASTO	OBLIGACION GASTO	PAGO GASTO	COBRO
		VIENEN		338.587.550	338.587.550						
18 oct.		---- 35 ----									
	6.2.52	Gasto en servicios		241.550		5.1.2.12.1212	Energía eléctrica	18.300	18.300	18.300	
	1.1.05	<u>BANCOS</u>			241.550	5.2.1.13.2113	Telefónico	162.250	162.250	162.250	
	02	Banco la Previsora	241.550			5.2.7.12.2712	Viáticos y subsist. país	97.000	97.000	97.000	
		P/r pago luz, telefonó y Viáticos.									
18 oct.		---- 36 ----									
	1.1.76	<u>INVENTARIO CONSUMO INTERNO</u>		365.400		5.3.1.10.3110	De oficina	185.400	185.400	185.400	
	01	Suministros y materiales	185.400			5.3.1.12.3112	Didáctico	180.000	180.000	180.000	
	02	Material Didáctico	180.000								
	1.1.05	<u>BANCOS</u>			365.400						
	02	Banco la Previsora	365.400								
		P/r compra suministros de ofic. didact.									
30 oct.		---- 37 ----									
	6.2.53	Gasto en materiales		365.400							
	1.1.76	<u>INVENTARIO CONSUMO INTERNO</u>			365.400						
	01	Suministros oficina	185.400								
	02	Material Didáctico	180.000								
		P/r entrega material comp.									
01 Nov.		---- 38 ----									
	6.2.52	Gasto en servicios		1.000		5.2.8.00.2000	Otros servicios	1.000	1.000	1.000	
	1.1.06	<u>LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS</u>			1.000						
	021	Servicios	1.000								
		P/r nota de débito por servicios									
		PASAN		339.560.900	339.560.900						



## DIARIO GENERAL INTEGRADO

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA					
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	COMPROMISO GASTO	OBLIGACION GASTO	PAGO GASTO	COBRO
		VIENEN		339.560.900	339.560.900						
08 Nov.		---- 39 ----									
	1.1.00	LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS		12.012.872							
		011: Remuneraciones básicas	10.245.165			4.1.31.11.000	A favor de entid.gob.nacional con presupuesto especial				12.012.872
		012: Remuneraciones temporales	468.595								
		013: Contribución seguro social	432.745								
		021: Servicios	465.300								
		022: Suministros y materiales	401.067								
	6.1.24	Ingreso transferencias			12.012.872						
		P/r subvención. fiscal octubre									
13 Nov.		---- 40 ----									
	1.1.05	BANCOS		13.180.400							
		02: Banco la Previsora	13.180.400								
	1.1.06	LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS			13.180.400						
		011: Remuneraciones básicas	12.019.001								
		013: Contribuciones seguridad social	686.339								
		021: Servicios	342.900								
		022: Suministros y materiales	132.160								
		P/r Traspaso Bco. privado									
		PASAN		364.754.172	364.754.172						

## DIARIO GENERAL INTEGRADO

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA					
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	COMPROMISO GASTO	OBLIGACION GASTO	PAGO GASTO	COBRO
1996											
14 Nov.		VIENEN ---- 41 ----		364.754.172	364.754.172						
	6.2.51	Gastos personal		12.705.340		5.1.1.10.1110	Sueldo básico	4.114.870	4.114.870	4.114.870	
	1.1.05	BANCOS			9.715.064	5.1.2.10.1210	subsidio años servicio	974.470	974.470	974.470	
	02	Banco Previsora	9.715.064			5.1.2.11.1211	Bonificación responsabilidad	430.000	430.000	430.000	
	2.1.01	FONDOS DE TERCEROS			2.303.937	5.1.2.12.1212	Subsidio Circunst. geograf.	289.800	289.800	289.800	
	01	Aporte personal	799.745			5.1.2.15.1215	Décimo quinto sueldo	140.000	140.000	140.000	
	02	Préstamo IESS	480.119			5.1.2.16.1216	Décimo sexto sueldo	514.356	514.356	514.356	
	05	Cooperativa educadores	847.358			5.1.2.19.1219	Porcentaje funcional	1.039.505	1.039.505	1.039.505	
	06	Cesantía	82.950			5.1.3.11.1311	Compensación costo de vida	2.635.000	2.635.000	2.635.000	
	08	Aporte a UNE	19.765			5.1.3.14.1314	Compensación pedagógica	1.330.000	1.330.000	1.330.000	
	09	Retención Judicial	22.000			5.1.4.10.1410	Subsidio cargas familiares	19.000	19.000	19.000	
	11	Otros descuentos	52.000			5.1.4.11.1411	Subsidio educación	532.000	532.000	532.000	
	2.1.13	CUENTAS POR PAGAR			686.339	5.1.6.10.1610	Aporte patronal	686.339	686.339	686.339	
	01	Aporte patronal	686.339								
		P/r rol pago octubre/96									
14 Nov.		---- 42 ----									
	2.1.01	FONDOS DE TERCEROS		2.303.937							
	01	Aporte personal	799.745								
	02	Préstamo IESS	480.119								
	05	Cooperativa de educadores	847.358								
	06	Cesantía	82.950								
	08	Aporte UNE	19.765								
	09	Retención Judicial	22.000								
	11	Otros descuentos	52.000								
	2.1.13	CUENTAS POR PAGAR		686.339							
	01	Aporte patronal	686.339								
	1.1.05	BANCOS			2.990.276						
	02	Banco la Previsora	2.990.276								
		P/r pago a terceros aporte al IESS.									
		P A S A N		380.449.788	380.449.788						

**DIARIO GENERAL INTEGRADO**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA					
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	COMPROMISO GASTO	OBLIGACION GASTO	PAGO GASTO	COBRO
		VIENEN		380.449.788	380.449.788						
14 Nov.		---- 43 ----									
	6.2.52	Gasto en servicios		342.900		5.2.1.12.2112	Energía eléctrica	45.900	45.900	45.900	
	1.1.05	<u>BANCOS</u>			342.900	5.2.7.12.2712	Viáticos y subsistencia	297.000	297.000	297.000	
	02	Banco la Previsora	342.900								
		P/r pago Energía eléctrica									
14 Nov.		---- 44 ----									
	1.1.76	<u>INVENTARIO CONSUMO INTERNO</u>		132.160		5.3.1.10.3110	De oficina	132.160	132.160	132.160	
	01	Suministros de oficina	132.160								
	1.1.05	<u>BANCOS</u>			132.160						
	02	Banco la Previsora	132.160								
		P/r compra suministros de ofic. papel f									
27 Nov.		---- 45 ----									
	1.1.05	<u>BANCOS</u>		1.086.285							
	02	Banco la Previsora	1.086.285								
	1.1.06	<u>LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS</u>			1.086.285						
	021	Servicios	519.125								
	022	Suministros y materiales	567.160								
		P/r traspaso Bco. privado									
27 Nov.		---- 46 ----									
	6.2.52	Gasto en servicios		519.125		5.2.1.13.2113	Telefónico	228.125	228.125	228.125	
	1.1.05	<u>BANCOS</u>			519.125	5.2.7.12.2712	Viáticos subsist. país.	291.000	291.000	291.000	
	02	Banco la Previsora	519.125								
		P/r pago por viático a persona.									
		PASAN		382.530.258	382.530.258						

**DIARIO GENERAL INTEGRADO**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA					
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	COMPROMISO GASTO	OBBLIGACION GASTO	PAGO GASTO	COBRO
		VIENEN		302.530.250	302.530.250						
27 Nov.		---- 47 ----									
	1.1.76	<u>INVENTARIO CONSUMO INTERNO</u>		567.160		5.3.1.10.3110	De oficina	567.160	567.160	567.160	
	01	Suministros de oficina	567.160								
	1.1.05	<u>BANCOS</u>			567.160						
	02	Banco la Previsora	567.160								
		P/r compra de material computa.									
29 Nov.		---- 48 ----									
	6.2.53	Gasto en materiales		567.160							
	1.1.76	<u>INVENTARIO CONSUMO INTERNO</u>			567.160						
	01	Suministros de oficina	567.160								
		P/r consu. material compra.									
02 Dic.		---- 49 ----									
	6.2.52	Gasto en servicios		1.000		5.2.8.00.2800	Otros servicios	1.000	1.000	1.000	
	1.1.06	<u>LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS</u>			1.000						
	021	Servicios	1.000								
		P/r lineas de credito recibidas.									
05 Dic.		---- 50 ----									
	1.1.00	<u>LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS</u>		11.093.285							
	011	Remuneraciones básicas	9.325.575			4.1.31.11.000	A favor de entid.gob.nacional				11.093.285
	012	Remuneraciones temporales	468.595				con presupuesto especial				
	013	Contribución seguro social	432.745								
	021	Servicios	465.300								
	022	Suministros y materiales	401.067								
	6.1.24	Ingreso transferencias			11.093.285						
		P/r subvención. fiscal noviembre.									
		PASAN		394.758.863	394.758.863						

**DIARIO GENERAL INTEGRADO**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA					
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	COMPROMISO GASTO	ORLIGACION GASTO	PAGO GASTO	COBRO
1996											
05 Nov.		VIENEN ---- 51 ----		394.750.863	394.750.863						
	1.1.05	BANCOS		12.850.040							
	02	Banco la Previsora	12.850.040								
	1.1.06	LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS			12.850.040						
	011	Remuneraciones básicas	11.799.201								
	013	Contribuciones seguridad social	686.339								
	021	Servicios	364.500								
		P/r traspaso al fon. Bco. privado									
10 Dic.		---- 52 ----									
	6.2.52	Gasto en servicios		67.500		5.2.1.12.2112	Energía eléctrica	32.500	32.500	32.500	
	1.1.05	BANCOS			67.500	5.2.8.15.2815	Otros	35.000	35.000	35.000	
	02	Banco la Previsora	67.500								
		P/r pago luz incrp. cur.									
11 Dic.		---- 53 ----									
	6.2.51	Gastos en el personal		12.485.540		5.1.1.10.1110	Sueldo básico	4.114.970	4.114.970	4.114.970	
	1.1.05	BANCOS			10.497.337	5.1.2.10.1210	Subsidio años servicio	974.470	974.470	974.470	
	02	Banco Previsora	10.497.337			5.1.2.11.1211	Bonificación responsabilidad	430.000	430.000	430.000	
	2.1.01	FONDOS DE TERCEROS			1.301.864	5.1.2.12.1212	Subsidio Circunst. geograf.	289.800	289.800	289.800	
	01	Aporte personal	779.745			5.1.2.16.1216	Décimo sexto sueldo	514.356	514.356	514.356	
	02	Préstamo IESS	480.119			5.1.2.19.1219	Por funcional	10.039.505	10.039.505	10.039.505	
	09	Retención Judicial	22.000			5.1.3.11.1311	Compensación C. vida	2.635.000	2.635.000	2.635.000	
	2.1.13	CUENTAS POR PAGAR			686.339	5.1.3.14.1314	Compensación pedagógica	1.330.000	1.330.000	1.330.000	
	01	Aporte patronal	686.339			5.1.4.10.1410	Subs. cargas familiares	19.000	19.000	19.000	
		P/r rol pago noviembre/96				5.1.4.11.1411	Subsidio educación	532.000	532.000	532.000	
						5.1.6.10.1610					
		P A S A N		420.161.943	420.161.943		Aporte patronal	686.339	686.339	686.339	

## DIARIO GENERAL INTEGRADO

Pág. 19

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA					
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	COMPROMISO GASTO	OBLIGACION GASTO	PAGO GASTO	COBRO
		VIENEN		420.161.943	420.161.943						
12 Dic.		---- 54 ----									
	2.1.01	FONDOS DE TERCEROS		1.301.864							
	01	Aporte personal	779.745								
	02	Préstamo IESS	480.119								
	09	Retención Judicial	22.000								
13 Nov.	2.1.13	CUENTAS POR PAGAR		686.339		5.1.6.10.1610	Aporte patronal			686.339	
	01	Aporte patronal	686.339								
	1.1.05	BANCOS			1.988.213						
	02	Banco la Previsora	1.988.213								
13 Dic.		---- 55 ----									
	6.2.52	Gasto en servicios		297.000		5.2.7.12.2712	Viáticos subsistencia país	297.000	297.000	297.000	
	1.1.05	BANCOS			297.000						
	02	Banco la Previsora	297.000								
		P/r Viáticos profesores.									
13 Dic.		---- 56 ----									
	1.1.00	LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS		8.243.000		4.1.31.11.000	A favor de entidades gobierno con presupuesto especial				8.243.000
	011	Remuneraciones básicas			8.243.000						
	6.1.24	Ingresos por transferencia	8.243.000								
		P/r subv. fiscal noviembre.									
20 Dic.		---- 57 ----									
	1.1.05	BANCOS		8.021.875							
	02	Banco la Previsora	8.021.875								
	1.1.06	LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS			8.021.875						
	011	Remuneraciones básicas	8.021.875								
		P/r transferencia del fondo Bco. privat									
		PASAN		438.712.021	438.712.031						

## DIARIO GENERAL INTEGRADO

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA					
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	COMPROMISO GASTO	OBLIGACION GASTO	PAGO GASTO	COBRO
		VIENEN		438.712.021	438.712.021						
20 Dic.		---- 58 ----									
	6.2.51	Gastos en el personal		8.021.875		5.1.2.13.1213	Décimo tercer sueldo	8.021.875	8.021.875	8.021.875	
	1.1.05	BANCOS			7.999.875						
	02	Banco Previsora	7.999.875								
	2.1.01	FONDOS DE TERCEROS			22.000						
	09	Retención judicial	22.000								
		P/r pago décimo tercer sueldo									
30 Dic.		---- 59 ----									
	2.1.01	FONDOS DE TERCEROS		22.000							
13 Nov.	09	Retención Judicial	22.000								
	1.1.05	BANCOS			22.000						
	02	Banco la Previsora	22.000								
		P/r pensión alimenticia 13avo. sueldo.									
30 Dic.		---- 60 ----									
	1.1.05	BANCOS		1.486.650							
	02	Banco la Previsora	1.486.650								
	1.1.06	LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS			1.486.650						
	021	Servicios	100.000								
	022	Suministros y materiales	1.386.650								
		P/r transferencia fondo privado									
30 Dic.		---- 61 ----									
	6.2.52	Gasto en servicios		100.000		5.2.8.15.2815	Otros	100.000	100.000	100.000	
	1.1.05	BANCOS			100.000						
	02	Banco la Previsora	100.000								
		P/r pago inscripción curso.									
		PASAN		448.342.546	448.342.546						

**DIARIO GENERAL INTEGRADO**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA				
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	CONPRONISO GASTO	OBLIGACION GASTO	PAGO GASTO
		VIENEN		448.342.546	448.342.546					
30 Dic.		---- 62 ----								
	1.1.76	INVENTARIO CONSUMO INTERNO		1.386.650		5.3.1.10.3110	De oficina	554.650	554.650	554.650
	01	Suministros de oficina	554.650			5.3.1.11.3111	De aseo y limpieza	385.000	385.000	385.000
	02	Material Didáctico	447.000			5.3.1.12.3112	Didácticos	447.000	447.000	447.000
	03	Material aseo higiene y limpieza	385.000							
	1.1.05	BANCOS			1.379.853					
	02	Banco la Previsora	1.379.853							
	2.1.01	FONDOS DE TERCEROS			6.797					
	04	Impuesto Retención en la fuente	6.797							
		P/r compra suministros ofic. y Cuentas								
		por pagar retención en la fuente								
30 Dic.		---- 63 ----								
	2.1.01	FONDOS DE TERCEROS		6.797						
	04	Impuesto Retención en la fuente	6.797							
	1.1.05	BANCOS			6.797					
	02	Banco la Previsora	6.797							
		P/r pago 1% Retención en la fuente.								
31 Dic.		---- 64 ----								
	6.2.53	Gasto en materiales		322.000						
	1.1.76	INVENTARIO CONSUMO INTERNO			322.000					
	01	Suministros de oficina	322.000							
		P/r entrega de material comp. an.								
31 Dic.		---- 65 ----								
	6.2.52	Gasto en servicios		340.000		5.2.7.12.2712	Viáticos subsist. país	340.000	340.000	340.000
	1.1.05	BANCOS			340.000					
	03	Banco de Fomento	340.000							
		P/r pago Viáticos a rector coleg.								
		PASAN		450.397.993	450.397.993					



## DIARIO GENERAL INTEGRADO

Pág. 22

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA					
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	COMPRONISO GASTO	OBLIGACION GASTO	PAGO GASTO	CORRO
		VIENEN		450.397.993	450.397.993						
31 Dic.		---- 66 ----									
	1.1.76	<u>INVENTARIO CONSUMO INTERNO</u>		62.000		5.3.1.10.3110	De oficina	62.000	62.000	62.000	
		01: Suministros de oficina	62.000								
	1.1.05	<u>BANCOS</u>			62.000						
		03: Banco de Fomento	62.000								
		P/r compra papel men. COSMOS.									
31 Dic.		---- 67 ----									
	6.1.24	Ingresos por transferencia		8.264.868		4.1.31.11.000	A favor entid. gob. nacional.				8.264.868
	1.1.06	<u>LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS</u>			8.264.868		(con presupuesto especial				
		011: Remuneraciones básicas	465.579								
		012: Remuneraciones temporales	4.931.404								
		013: Contribución seguro social	1.051.257								
		021: Servicios	292.968								
		022: Suministros y materiales	1.400.520								
		041: Transferencia sector publico	59.280								
		061: Obra pública	63.860								
		P/r cierre saldo de lineas y sub. cred.									
31 Dic.		---- 68 ----									
	1.1.76	<u>INVENTARIO CONSUMO INTERNO</u>		1.950.007							
		01: Suministros de oficina	558.000								
		04: Otros	1.392.007								
	1.2.01	<u>MUEBLES EQUIPO USO GENERAL</u>			1.950.007						
		01: Bienes muebles	340.218								
		02: Equipo de oficina	218.000								
		04: Equipo de laboratorio	1.392.007								
		P/r ajuste por reclasificación activos									
		PASAN		460.674.868	460.674.868						

## DIARIO GENERAL INTEGRADO

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA				
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	COMPROMISO GASTO	OBLIGACION GASTO	PAGO GASTO
		VIENEN		460.674.868	460.674.868					
31 Dic.		---- 69 ----								
	1.1.76	INVENTARIO CONSUMO INTERNO		1.812.775						
		01;Suministros de oficina	1.072.508							
		03;Material de aseo, higiene, limpieza	14.388							
		04;Otros	725.879							
	3.1.20	Corrección monetaria patrimonio			1.812.775					
		P/r Corrección y avalúo téc. invent.								
31 Dic.		---- 70 ----								
	1.1.01	MUEBLES Y EQUIPO USO GENERAL		56.511.507						
		01;Bienes muebles	14.453.438							
		02;Equipo de oficina	4.453.342							
		03;Equipo de computación	27.689.500							
		04;Laboratorio	6.359.562							
		05;Libros y colecciones	3.555.745							
	1.2.11	Edificios		32.090.160	88.601.747					
	3.1.21	Corrección monetaria								
		P/r Corrección monetaria por avalúo tec.								
		a activos fijos.								
31 Dic.		---- 71 ----								
	5.1.24	Ingresos por transferencia		76.697.514						
	6.4.14	Resumen ingreso gasto			76.697.514					
		P/r cierre de cuentas de ingreso.								
		PASAN		627.786.904	627.786.904					

# DIARIO GENERAL INTEGRADO

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA					
						CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	COMPROMISO GASTO	OBLIGACION GASTO	PAGO GASTO	COBRO
		VIENEN		627.786.904	627.786.904						
31 Dic.		---- 72 ----									
	6.4.10	Resumen ingresos gastos		89.960.641							
	6.2.51	Gasto del personal			84.854.875						
	6.2.52	Gasto en servicios			3.279.006						
	6.2.53	Gasto en materiales			1.449.060						
	6.2.54	Gasto en transferencias			377.700						
		P/r el cierre de cuentas de gastos.									
31 Dic.		---- 73 ----									
	3.1.40	Resultado último ejercicio		13.263.127							
	6.1.10	Resultado de ingresos y gastos			13.263.127						
		P/r cierre del resultado del ejercicio									
		SUNAN		731.010.672	731.010.672						

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
LIBRO MAYOR**

Cuenta de Mayor: BANCOS

Código Cta de Mayor: 1.1.05

Pág 1

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r estado de situación inicial	2.571.718		2.571.718	
11 julio	2.2	P/r pago por consumo telef. y agua		493.041	2.078.677	
16 julio	2.4	P/r traspaso de transferencia	11.627.574		13.706.251	
19 julio	3.5	P/r rol de pagos de junio		9.673.417	4.032.834	
19 julio	3.6	P/r pago a terceros por varios		1.954.157	2.078.677	
29 julio	4.9	P/r pago por varios servicios		308.300	1.770.377	
14 agost	5.11	P/r traspaso de transferencia	12.652.746		14.423.123	
20 agost	5.12	P/r rol de pagos de julio		10.312.164	4.110.959	
21 agost	6.13	P/r pago a terceros y ctas por pagar		1.921.082	2.189.877	
21 agost	6.14	P/r pago por impresión de tarjetas		194.500	1.995.377	
21 agost	7.17	P/r pago de viáticos del personal		225.000	1.770.377	
04 sept.	7.19	P/r traspaso de transferencia	3.387.830		5.158.207	
04 sept.	8.20	P/r pago de 14to y 15to sueldo		3.387.830	1.770.377	
09 sept.	8.21	P/r traspaso de transferencia	12.357.780		14.128.157	
13 sept.	8.22	P/r rol de pagos de agosto		9.148.647	4.979.510	
13 sept.	9.23	P/r pago a terceros y ctas por pagar		3.084.583	1.894.927	
13 sept.	9.24	P/r pago por varios servicios		124.550	1.770.377	
18 sept.	9.25	P/r traspaso de transferencia	214.040		1.984.417	
19 sept.	10.26	P/r pago de póliza y viáticos		214.040	1.770.377	
17 oct.	11.32	P/r traspaso de transferencia	12.767.061		14.537.438	
18 oct.	12.33	P/r rol de pagos de septiembre		9.198.528	5.338.910	
18 oct.	12.34	P/r pago a terceros y ctas por pagar		2.961.583	2.377.327	
18 oct.	13.35	P/r pago de teléfono, viáticos y luz		241.550	2.135.777	
18 oct.	13.36	P/r compra de sumin. ofic. y didácticos		365.400	1.770.377	
13 nov.	14.40	P/r traspaso de transferencia	13.180.400		14.950.777	
14 nov.	15.41	P/r rol de pagos de octubre		9.715.064	5.235.713	
14 nov.	15.42	P/r pago a terceros y ctas por pagar		2.990.276	2.245.437	
14 nov.	16.43	P/r pago por viáticos y luz		342.900	1.902.537	
14 nov.	16.44	P/r pago de suministros de oficina		132.160	1.770.377	
27 nov.	16.45	P/r traspaso transferencia	1.086.285		2.856.662	
27 nov.	16.46	P/r pago viáticos y teléfono		519.125	2.337.537	
27 nov.	17.47	P/r compra material computación		567.160	1.770.377	
05 dic.	18.51	P/r traspaso transferencia	12.850.040		14.620.417	
10 dic.	18.52	P/r pago de luz e inscripción		67.500	14.552.917	
11 dic.	18.53	P/r rol pagos noviembre		10.497.337	4.055.580	
12 dic.	19.54	P/r pago terceros y ctas por pagar		1.988.203	2.067.377	
		P A S A N	82.695.474	80.628.097		

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
LIBRO MAYOR**

Cuenta de Mayor: Bancos

Código Cta de Mayor: 1.1.05

Pág. 2

FECHA	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
		V I E N E N	82.695.474	80.628.097	2.067.377	
12 dic.	19.55	P/r pago de viáticos al personal		297.000	1.770.377	
20 dic.	19.57	P/r traspaso transferencia	8.021.875		9.792.252	
20 dic.	20.58	P/r pago 13er. sueldo		7.999.875	1.792.377	
20 dic.	20.59	P/r pago pensión alimento		22.000	1.770.377	
30 dic.	20.60	P/r traspaso transferencia	1.486.650		3.257.027	
30 dic.	20.61	P/r pago inscripción en curso		100.000	3.157.027	
30 dic.	21.62	P/r compra de suminst. ofic. y mat aseo		1.379.853	1.777.174	
30 dic.	21.63	P/r pago del 1% retención en la fuente		6.797	1.770.377	
31 dic.	21.65	P/r pago viáticos a rectora		340.000	1.430.377	
31 dic.	22.66	P/r compra papel membretado		62.000	1.368.377	
		S U M A N:	92.203.999	90.835.622		

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: BANCOS

Código Cta de Mayor: 1.1.05

Cuenta de Mayor Auxiliar: Banco la Previsora

Código Cta Auxiliar: 1.1.05.02

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DERE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
16 julio	2.4	P/r traspaso transferencia Bco privado	11.627.574		11.627.574	
19 julio	3.5	P/r rol de pagos junio		9.673.417	1.954.157	
19 julio	3.6	P/r pago a terceros y aportes IESS		1.954.157	0	
14 agost	5.11	P/r traspaso transf. Bco. privado	12.652.746		12.652.746	
20 agost	5.12	P/r rol de pagos julio		10.312.164	2.340.582	
21 agost	6.13	P/r pago a terceros y aportes IESS		1.921.082	419.500	
21 agost	6.14	P/r pago impres. tarj. COSMOS		194.500	225.000	
21 agost	7.17	P/r pago viat. personal colegio		225.000	0	
04 sept.	8.19	P/r traspaso Bco Central Bco Previsora	3.387.830		3.387.830	
04 sept.	8.20	P/r pago personal 14vo. 15vo sueldo		3.387.830	0	
09 sept.	8.21	P/r traspaso Bco Central a Bco Fomento	12.357.780		12.357.780	
13 sep.	8.22	P/r pago rol de agosto		9.148.647	3.209.133	
13 sept.	9.23	P/r pago a terceros y aportes IESS		3.084.583	124.550	
13 sept.	9.24	P/r pago servicios luz y telef.		124.550	0	
18 sept.	9.25	P/r traspaso transf. Bco privado	214.040		214.040	
19 sept.	10.26	P/r pago póliza colectiva y viáticos		214.040	0	
17 oct.	11.32	P/r traspaso transf. Bco Previsora	12.767.061		12.767.061	
18 oct.	12.33	P/r rol pagos septiembre		9.198.528	3.568.533	
18 oct.	12.34	P/r pago terceros y aporte seguro		2.961.583	606.950	
18 oct.	13.35	P/r pago de serv. telef. viat. luz		241.550	365.400	
18 oct.	13.36	P/r Compra suminist. ofic. y mat. didac		365.400	0	
13 nov.	14.40	P/r traspaso transferencia Bco Privado	13.180.400		13.180.400	
14 nov.	15.41	P/r pago rol de octubre		9.715.064	3.465.336	
14 nov.	15.42	P/r pago a terceros y aportes IESS		2.990.276	475.060	
14 nov.	16.43	P/r pago viat. consum. telef.		342.900	132.160	
14 nov.	16.44	P/r pago suminist. Florluz y ORDSIS		132.160	0	
27 nov.	16.45	P/r traspaso transferenc. Bco Privado	1.086.285		1.086.285	
27 nov.	16.46	P/ pago viat. servicio telefónico		519.125	567.160	
27 nov.	17.47	P/r compra mat. computación		567.160	0	
05 dic.	18.51	P/r traspaso transferenc. Bco privado	12.850.040		12.850.040	
10 dic.	18.52	P/r pago luz e inscripción curso		67.500	12.782.540	
11 dic.	18.53	P/r pago rol noviembre		10.497.337	2.285.203	
12 dic.	19.54	P/r pago terceros y aportes IESS		1.988.203	297.000	
12 dic.	19.55	P/r pago viat. personal colegio		297.000	0	
20 dic.	19.57	P/r traspaso transf. Bco Previsora	8.021.875		8.021.875	
20 dic.	20.58	P/r pago 13vo. sueldo personal colegio		7.999.875	22.000	
20 dic.	20.59	P/r retenc. judic. por 13vo. sueldo		22.000	0	
30 dic.	20.60	P/r traspaso transf. Bco privado	1.486.650		1.486.650	
30 dic.	20.61	P/r pago inscripción curso		100.000	1.386.650	
30 dic.	21.62	P/r pago compra suminist. mat.		1.379.853	6.797	
30 dic.	21.63	P/r pago 1% retenciones fuente		6.797	0	

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: BANCOS

Código Cta de Mayor: 1.1.05

Cuenta de Mayor Auxiliar: Banco de Fomento

Código Cta Auxiliar: 1.1.05.03

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r estado situación inicial	2.196.858		2.196.858	
11 julio	2.2	P/r pago consumo telef.		493.041	1.703.817	
29 julio	4.9	P/r pago varios serv.		308.300	1.395.517	
31 dic.	21.65	P/r pago viat. rectora colegio		340.000	1.055.517	
31 dic.	22.66	P/r compra papel membretado COSMOS		62.000	993.517	

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: BANCOS

Código Cta de Mayor: 1.1.05

Cuenta de Mayor Auxiliar: Banco Central

Código Cta Auxiliar: 1.1.05.04

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r estado situación inicial	71.250		71.250	

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: Bancos

Código Cta de Mayor: 1.1.05

Cuenta de Mayor Auxiliar: Banco Loja

Código Cta Auxiliar: 1.1.05.05

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r estado de situación inicial	303.610		303.610	



**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
LIBRO MAYOR**

Cuenta de Mayor: LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS

Código Cta de Mayor: 1.1.06

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r estado de situación inicial	13.318.467		13.318.467	
16 julio	2.3	P/r subvención fiscal mes de junio	13.391.557		26.710.024	
16 julio	2.4	P/r traspaso de transferencia		11.627.574	15.082.450	
29 julio	4.7	P/r n/d servicio bancario		1.000	15.081.450	
29 julio	4.8	P/r 5 x mil Contraloría		83.220	14.998.230	
14 agost	4.10	P/r subvención fiscal mes de julio	12.506.271		27.504.501	
14 agost	5.11	P/r traspaso de transferencia		12.652.746	14.851.755	
21 agost	6.16	P/r n/d serv. bancario		1.000	14.850.755	
04 sept.	7.18	P/r subvención fiscal agosto	15.888.586		30.739.341	
04 sept.	7.19	P/r traspaso de transferencia		3.387.830	27.351.511	
09 sept.	8.21	P/r traspaso de transferencia		12.357.780	14.993.731	
18 sept.	9.25	P/r traspaso de transferencia		241.040	14.752.691	
20 sept.	10.27	P/r 5 x mil Contraloría		73.620	14.679.071	
22 sept.	10.28	P/r n/d servicio bancario		1.000	14.678.071	
02 oct.	10.29	P/r n/d servicio bancario		1.000	14.677.071	
10 oct.	11.30	Pr subvención fiscal septiembre	11.826.811		26.503.882	
11 oct.	11.31	P/r 5 x mil Contraloría		220.860	26.310.022	
17 oct.	11.32	P/r traspaso de transferencia		12.767.061	13.542.961	
01 nov.	13.38	P/r n/d servicio bancario		1.000	13.541.961	
08 nov.	14.39	P/r subvención fiscal mes de octubre	12.012.872		25.554.833	
13 nov.	14.40	P/r traspaso de transferencia		13.180.400	12.374.433	
27 nov.	16.45	P/r traspaso de transferencia		1.086.285	11.288.148	
02 dic.	17.49	P/r n/d serv. bancario		1.000	11.287.148	
05 dic.	17.50	P/r subvención fiscal mes de noviembre	11.093.285		22.380.433	
05 dic.	18.51	P/r traspaso de transferencia		12.850.040	9.530.393	
13 dic.	19.56	P/r subvención fiscal diciembre	8.243.000		17.773.393	
20 dic.	19.57	P/r traspaso de transferencia		8.021.875	9.751.518	
30 dic.	20.60	P/r traspaso de transferencia		1.486.650	8.264.868	
31 dic.	22.67	P/r cierre saldo líneas de crédito		8.264.868	0	
		SUMAN	98.280.849	98.307.849		

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESUS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS  
Cuenta de Mayor Auxiliar: Remuneraciones básicas

Código Cta de Mayor: 1.1.06  
Código Cta Auxiliar: 1.1.06.011

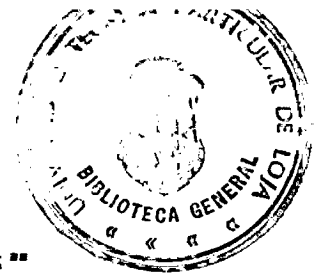
FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r saldo 30 de junio/96	6.482.521		6.482.521	
16 julio	2.3	P/r subvención fiscal mes de junio	10.947.848		17.430.369	
16 julio	2.4	P/r traspaso Bco. privado		10.963.323	6.467.046	
14 agost	4.10	P/r subvención fiscal mes de julio	10.767.562		17.234.608	
14 agost	5.11	P/r traspaso Bco. privado		11.546.906	5.687.702	
04 sept.	7.18	P/r subvención fiscal mes de agosto	14.263.852		19.951.554	
04 sept.	7.19	P/r traspaso Bco. privado		3.290.830	16.660.724	
09 sept.	8.21	P/r traspaso Bco. privado		11.546.891	5.113.833	
10 oct.	11.30	P/r subvención fiscal mes de septiembre	10.851.852		15.965.685	
17 oct.	11.32	P/r traspaso Bco. privado		11.473.772	4.491.913	
8 nov.	14.39	P/r subvención fiscal mes de octubre	10.245.165		14.737.078	
13 nov.	14.40	P/r traspaso Bco. privado		12.019.001	2.718.077	
05 dic.	17.50	P/r subvención fiscal mes de noviembre	9.325.578		12.043.655	
05 dic.	18.51	P/r traspaso Bco. privado		11.799.201	244.454	
13 dic.	19.56	P/r subvención fiscal 13er. sueldo	8.243.000		8.487.454	
20 dic.	19.57	P/r traspaso transferencia Bco. privado		8.021.875	465.579	
31 dic.	22.67	P/r cierre saldo líneas de crédito		465.579	0	

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESUS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS  
Cuenta de Mayor Auxiliar: Remuneraciones temporales

Código Cta de Mayor: 1.1.06  
Código Cta Auxiliar: 1.1.06.012

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r saldo 30 de junio/96	2.119.834		2.119.834	
16 julio	2.3	P/r subvención fiscal mes de junio	468.595		2.588.429	
14 agost	4.10	P/r subvención fiscal mes de julio	468.595		3.057.024	
04 sept.	7.18	P/r subvención fiscal mes de agosto	468.595		3.525.619	
10 oct.	11.30	P/r subvención fiscal mes de septiembre	468.595		3.994.214	
08 nov.	14.39	P/r subvención fiscal mes de octubre	468.595		4.462.809	
05 dic.	17.50	P/r subvención fiscal mes de noviembre	468.595		4.931.404	
31 dic.	22.67	P/r cierre saldo líneas cred.		4.931.404	0	



**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS      Código Cta de Mayor: 1.1.06  
Cuenta de Mayor Auxiliar: Contribuciones seguridad social      Código Cta Auxiliar: 1.1.06.013

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r saldo 30 de junio/96	1.845.738		1.845.738	
16 julio	2.3	P/r subvención fiscal mes de junio	1.137.744		2.983.482	
16 julio	2.4	P/r trasp. Bco privado		664.251	2.319.231	
14 agost	4.10	P/r subvención fisc. julio	432.744		2.751.975	
14 agost	5.11	P/r trasp. Bco privado		686.340	2.065.635	
04 sept.	7.18	P/r subvención fisc. agosto	432.744		2.498.379	
09 sept.	8.21	P/r trasp. Bco privado		686.339	1.812.040	
10 oct.	11.30	P/r subvención fisc. septiembre	432.744		2.244.784	
17 oct.	11.32	P/r trasp. Bco privado		686.339	1.558.445	
08 nov.	14.39	P/r subvención fisc. octubre	432.745		1.991.190	
13 nov.	14.40	P/r trasp. Bco privado		686.339	1.304.851	
05 dic.	17.50	P/r subvención fisc. noviembre	432.745		1.737.596	
05 dic.	18.51	P/r trasp. Bco privado		686.339	1.051.257	
31 dic.	22.67	P/r cierre saldo líneas y sub cred.		1.051.257		0

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS      Código Cta de Mayor: 1.1.06  
Cuenta de Mayor Auxiliar: Servicios      Código Cta Auxiliar: 1.1.06.021

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r saldo 30 de junio/96	472.558		472.558	
16 julio	2.3	P/r subvención fisc. junio	387.750		860.308	
29 julio	4.7	P/r n/d servicios bancarios		1.000	859.308	
14 agost	4.10	P/r subvención fisc. julio	387.750		1.247.058	
14 agost	5.11	P/r trasp. Bco privado		225.000	1.022.058	
21 agost	6.16	P/r n/d servicios bancarios		1.000	1.021.058	
04 sep.	7.18	P/r subvención fisc. agosto	348.975		1.370.033	
04 sep.	7.19	P/r trasp. Bco privado		97.000	1.273.033	
09 sep.	8.21	P/r trasp. Bco privado		124.550	1.148.483	
18 sept.	9.25	P/r trasp. Bco privado		214.040	934.443	
22 sept.	10.28	P/r n/d servicios bancarios		1.000	933.443	
02 oct.	10.29	P/r n/d servicios bancarios		1.000	932.443	
17 oct.	11.32	P/r trasp. Bco privado		241.550	690.893	
01 nov.	13.38	P/r n/d servicios bancarios		1.000	689.893	
08 nov.	14.39	P/r subvención fisc. octubre	465.300		1.155.193	
13 nov.	14.40	P/r trasp. Bco privado		342.900	812.293	
27 nov.	16.45	P/r trasp. Bco privado		519.125	293.168	
02 dic.	17.49	P/r n/d servicios bancarios		1.000	292.168	
05 dic.	17.50	P/r subvención fisc. noviembre	465.300		757.468	
05 dic.	18.51	P/r trasp. Bco privado		364.500	392.968	
30 dic.	20.60	P/r trasp. Bco privado		100.000	292.968	
31 dic.	22.67	P/r cierre saldo líneas y sub. cred.		292.968		0

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS  
Cuenta de Mayor Auxiliar: Suministros y materiales

Código Cta de Mayor: 1.1.06  
Código Cta Auxiliar: 1.1.06.022

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r saldo 30 de junio/96	2.191.456		2.191.456	
16 julio	2.3	P/r subvención fisc. junio	376.000		2.567.456	
14 agost	4.10	P/r subvención fisc. julio	376.000		2.943.456	
14 agost	4.11	P/r trasp. Bco privado		194.500	2.748.956	
04 sept.	7.18	P/r subvención fisc. agosto	300.800		3.049.756	
17 oct.	11.32	P/r trasp. Bco privado		365.400	2.684.356	
08 nov.	14.39	P/r subvención fisc. octubre	401.067		3.085.423	
13 nov.	14.40	P/r trasp. Bco privado		132.160	2.953.263	
27 nov	16.45	P/r trasp. Bco privado		567.160	2.386.103	
05 dic.	17.50	P/r subvención fisc. noviembre	401.067		2.787.170	
30 dic.	20.60	P/r trasp. Bco privado		1.386.650	1.400.520	
31 dic.	22.67	P/r cierre saldo líneas y sub cred.		1.400.520	0	

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS  
Cuenta de Mayor Auxiliar: Transferencia sector público

Código Cta de Mayor: 1.1.06  
Código Cta Auxiliar: 1.1.06.041

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r saldo 30 de junio/96	142.500		142.500	
16 julio	2.3	P/r subvención fisc. junio	73.620		216.120	
29 julio	4.8	P/r débito 5 x mil Contraloría		83.220	132.900	
14 agost	4.10	P/r subvención fisc. julio	73.620		206.520	
04 sept.	7.18	P/r subvención fisc. agosto	73.620		280.140	
20 sept.	10.27	P/r pago 5 x mil Contraloría		73.620	206.520	
10 oct.	11.30	P/r subvención fisc. septiembre	73.620		280.140	
11 oct.	11.31	P/r pago 5 x mil Contraloría		220.860	59.280	
31 dic.	22.67	P/r cierre saldo líneas y sub cred.		59.280	0	

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: LINEAS DE CREDITO RECIBIDAS  
Cuenta de Mayor Auxiliar: Obra pública

Código Cta de Mayor: 1.1.06  
Código Cta Auxiliar: 1.1.06.061

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r saldo 30 de junio/96	63.860		63.860	
31 dic.	22.67	P/r cierre saldo líneas crédito		63.860	0	

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
LIBRO MAYOR**

Cuenta de Mayor: INVENTARIO CONSUMO INTERNO

Código Cta de Mayor: 1.1.76

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r estado situc. inicial	1.265.197		1.265.197	
21 agost	6.14	P/r adquisic. suminist. colecturia	194.500		1.459.697	
21 agost	6.15	P/r consumo total suminist.		194.500	1.265.197	
18 oct.	13.36	P/r compra suminist. ofic. didact.	365.400		1.630.597	
30 oct.	13.37	P/r entrega suminist. consumo		365.400	1.265.197	
14 nov.	16.44	P/r compra suminist. Florluz ORDSIST	132.160		1.397.357	
27 nov.	17.47	P/r compra suminist. ofic.	567.160		1.964.517	
29 nov.	17.48	P/r entrega mat. comprado		567.160	1.397.357	
30 dic.	21.62	P/r compra suminist. ofic. mater. aseo	1.386.650		2.784.007	
31 dic.	21.64	P/r consumo parte material oficina		322.000	2.462.007	
31 dic.	22.66	P/r compra papel membretado recibera	62.000		2.524.007	
		S U M A N	3.973.067	1.449.060		
31 dic.	22.68	P/r reclasif. activo	1.950.007		4.474.014	
31 dic.	23.69	P/r reexp. monetaria avalúo tec.	1.812.775		6.286.789	

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: INVENTARIO CONSUMO INTERNO  
Cuenta de Mayor Auxiliar: Suministros oficina

Código Cta de Mayor: 1.1.76  
Código Cta Auxiliar: 1.1.76.01

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r estado situc. inicial	425.290		425.290	
21 agost	6.14	P/r adquisic. suminist. colecturia	194.500		619.790	
21 agost	6.15	P/r consumo totalidad suminist.		194.500	425.290	
18 oct.	13.36	P/r compra suminist. ofic.	185.400		610.690	
30 oct.	13.37	P/r entrega suminist. cons. comp.		185.400	425.290	
14 nov.	16.44	P/r compra suminist. Florluz ORDSIST	132.160		557.450	
30 dic.	21.62	P/r compra suminist. ofic.	554.650		1.112.100	
31 dic.	21.64	P/r entrega mat. comprado		322.000	790.100	
31 dic.	22.66	P/r compra papel membret. recibera	62.000		852.100	
31 dic.	22.68	P/r reclasif. activos fijos	558.000		1.410.100	
31 dic.	23.69	P/r reexpresión monetaria	1.072.508		2.482.608	

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: INVENTARIO CONSUMO INTERNO  
Cuenta de Mayor Auxiliar: Material didáctico

Código Cta de Mayor: 1.1.76  
Código Cta Auxiliar: 1.1.76.02

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r estado situc. inicial	85.800		85.800	
18 oct.	13.36	P/r compra mat. didáctico	180.000		265.800	
30 oct.	13.37	P/r entrega mat. didact. comprado		180.000	85.800	
30 dic.	21.62	P/r compra mat. didáctico	447.000		532.800	

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: Inventario consumo interno      Código Cta de Mayor: 1.1.76  
Cuenta de Mayor Auxiliar: Material de aseo hig. y limp.      Código Cta Auxiliar: 1.1.76.03

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r estado situc. inicial	55.000		55.000	
30 dic.	21.62	P/r compra mat. aseo	385.000		440.000	
31 dic.	23.69	P/r reexp. mat. aseo y limp.	14.388		454.388	

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: INVENTARIO CONSUMO INTERNO      Código Cta de Mayor: 1.1.76  
Cuenta de Mayor Auxiliar: Otros      Código Cta Auxiliar: 1.1.76.04

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r estado situc. inicial	699.107		699.107	
27 nov.	17.47	P/r compra varios art. ofic.	567.160		1.266.267	
29 nov.	17.48	P/r entrega mat. comprado		567.160	699.107	
31 dic.	21.64	P/r compra mat. didáctico	1.392.007		2.091.114	
31 dic.	23.69	P/r reexpresión monetaria	725.879		2.816.993	

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
LIBRO MAYOR**

Cuenta de Mayor: MUEBLES Y EQUIPO USO GENERAL

Código Cta de Mayor: 1.2.01

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r estado situc. inicial S U M A N	32.955.477		32.955.477	
31 dic.	22.68	P/r ajuste avalúo técnico	32.955.477			
31 dic.	23.70	P/r ajuste avalúo técnico	56.511.587	1.950.007	31.005.470	
					87.517.057	

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: MUEBLES Y EQUIPO USO GENERAL

Código Cta de Mayor: 1.2.01

Cuenta de Mayor Auxiliar: Bienes muebles

Código Cta Auxiliar: 1.2.01.01

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r estado situc. inicial	4.756.562		4.756.562	
19 julio	22.68	P/r ajuste reclasific.		340000	4.416.562	
31 dic.	13.23	P/r ajuste avalúo técnico	14.453.438		18.870.000	



**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: MUEBLES Y EQUIPO USO GENERAL  
Cuenta de Mayor Auxiliar: Equipo oficina

Código Cta de Mayor: 1.2.01  
Código Cta Auxiliar: 1.2.01.02

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r estado situc. inicial	751.658		751.658	
31 dic.	22.68	P/r ajuste reclasific.		218.000	533658	
31 dic.	23.70	P/r ajuste avalúo técnico	4.453.342		4987000	

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: MUEBLES Y EQUIPO USO GENERAL  
Cuenta de Mayor Auxiliar: Equipo de computación

Código Cta de Mayor: 1.2.01  
Código Cta Auxiliar: 1.2.01.03

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r estado situc. inicial	9.210.500		9.210.500	
31 dic.	23.70	P/r ajuste avalúo técnico	27.689.500		36.900.000	

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: MUEBLES Y EQUIPO USO GENERAL  
Cuenta de Mayor Auxiliar: Laboratorio

Código Cta de Mayor: 1.2.01  
Código Cta Auxiliar: 1.2.01.04

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r estado situc. inicial	14.272.502		14.272.502	
31 dic.	22.68	P/r ajuste reclasific.		1.392.007	12880495	
31 dic.	23.70	P/r ajuste avalúo técnico	6.359.562		19240057	

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: MUEBLES Y EQUIPO USO GENERAL  
Cuenta de Mayor Auxiliar: Libros y colecciones

Código Cta de Mayor: 1.2.01  
Código Cta Auxiliar: 1.2.01.05

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r estado situc. inicial	3.964.255		3.964.255	
31 dic.	23.70	P/r ajuste avalúo técnico	3.555.745		7.520.000	

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
LIBRO MAYOR**

Cuenta de Mayor: EDIFICIOS

Código Cta de Mayor: 1.2.011

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r estado situc. inicial	118.109.840		118.109.840	
31 dic.	23.70	P/r reexpresión monetaria	32.090.160		150200000	

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
LIBRO MAYOR**

Cuenta de Mayor: FONDOS DE TERCEROS

Código Cta de Mayor: 2.1.01

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
19 julio	3.5	P/r rol pagos junio		1.289.906		1.289.906
19 julio	3.6	P/r pago a terceros	1.289.906			0
20 agost	5.12	P/r rol pagos julio		1.234.742		1234742
21 agost	6.13	P/r pago a terceros	1.234.742			0
13 sept.	8.22	P/r rol pagos agosto		2.398.244		2398244
13 sept.	9.23	P/r pago a terceros	2.398.244			0
18 oct.	12.33	P/r rol pagos septiembre		2.275.244		2275244
18 oct.	12.34	P/r pagos a beneficiarios	2.275.244			0
14 nov.	15.41	P/r rol pagos octub.		2.303.937		2303937
14 nov.	15.42	P/r pago a terceros	2.303.937			0
11 dic.	18.53	P/r rol pagos noviembre		1.301.864		1301864
12 dic.	19.54	P/r pagos a beneficiarios	1.301.864			0
20 dic.	20.58	P/r pago 13er. sueldo desto. reten jud.		22.000		22000
20 dic.	20.59	P/r pagos a beneficiarios	22.000			0
30 dic.	21.62	P/r impuesto renta com. suministros		6.797		6797
30 dic.	21.63	P/r pago 1% retenc. fuente Filanbanco	6.797			0

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: FONDOS DE TERCEROS

Código Cta de Mayor: 2.1.01

Cuenta de Mayor Auxiliar: Aporte personal

Código Cta Auxiliar: 2.1.01.01

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
19 julio	3.5	P/r rol pagos junio		774.212		774.212
19 julio	3.6	P/r pago aporte IESS	774.212			0
20 agost	5.12	P/r rol pagos mes julio		779.748		779748
21 agost	6.13	P/r pago al IESS por multas y aporte	779.748			0
13 sept.	8.22	P/r rol pagos agosto		799.745		799745
13 sept.	9.23	P/r pago aporte personal	799.745			0
18 oct.	12.33	P/r desto. rol pagos personal		799.745		799745
18 oct.	12.34	Pago aporte personal	799.745			0
14 nov.	15.41	P/r desto. aporte personal		799.745		799745
14 nov.	15.42	P/r pago a beneficiarios	799.745			0
11 dic.	18.53	P/r desto. al personal		799.745		799745
12 dic.	19.54	P/r pago a beneficiarios	799.745			0

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: FONDOS DE TERCEROS

Código Cta de Mayor: 2.1.01

Cuenta de Mayor Auxiliar: Préstamo al IESS

Código Cta Auxiliar: 2.1.01.02

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
19 julio	3.5	P/r rol pagos junio		429.132		429.132
19 julio	3.6	P/r pago aporte IESS	429.132			0
20 agost	5.12	P/r rol pagos mes julio		302.575		302575
21 agost	6.13	P/r pago aportes a prestamos	302.575			0
13 sept.	8.22	P/r rol pagos agosto		401.432		401432
13 sept.	9.23	P/r pago aportes a prestamos	401.432			0
18 oct.	12.33	P/r desto. rol pagos		401.432		401432
18 oct.	12.34	P/r pago desto. IESS	401.432			0
14 nov.	15.41	P/r desto. presta al personal		480.119		480119
14 nov.	15.42	P/r pago a beneficiarios	480.119			0
11 dic.	18.53	P/r desto. Préstamo al personal		480.119		480119
12 dic.	19.54	P/r pago a beneficiarios	480.119			0

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: FONDOS DE TERCEROS

Código Cta de Mayor: 2.1.01

Cuenta de Mayor Auxiliar: Impuesto retención fuente

Código Cta Auxiliar: 2.1.01.04

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
30 dic.	21.62	P/r 1% retenc. Filanbanco		6.797		6.797
31 dic	21.63	P/r pago 1% retenc. fuente	6.797			0

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: FONDOS DE TERCEROS

Código Cta de Mayor: 2.1.01

Cuenta de Mayor Auxiliar: Cooperativa educadores Loja

Código Cta Auxiliar: 2.1.01.05

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
13 sept.	18.22	P/r rol pagos agosto		1.020.352		1.020.352
13 sept.	19.23	P/r pago a terceros	1.020.352			0
18 oct.	12.33	P/r desto. rol pagos		897.352		897.352
18 oct.	12.34	P/r pago desto. coop. educad. Loja	897.352			0
14 nov.	15.41	P/r desto rol personal		847.358		847.358
14 nov.	15.42	P/r pago beneficiarios	847.358			0

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: FONDOS DE TERCEROS  
Cuenta de Mayor Auxiliar: Cesantía

Código Cta de Mayor: 2.1.01  
Código Cta Auxiliar: 2.1.01.06

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
19 julio	3.5	P/r rol pagos junio		25.395		25.395
19 julio	3.6	P/r pago a terceros cesantía	25.395			0
20 agost	5.12	P/r rol pagos mes julio		82.948		82948
21 agost	6.13	P/r pago a terceros cesantía	82.948			0
13 sept.	8.22	P/r rol pagos agosto		82.950		82950
13 sept.	9.23	P/r pago a terceros	82.950			0
18 oct.	12.33	P/r desto. rol pagos		82.950		82950
18 oct.	12.34	P/r pago desto. Cesantía	82.950			0
14 nov.	15.41	P/r desto. rol a Cesantía		82.950		82950
14 nov.	15.42	P/r pago a beneficiarios	82.950			0

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: FONDOS DE TERCEROS  
Cuenta de Mayor Auxiliar: Aporte a UNE

Código Cta de Mayor: 2.1.01  
Código Cta Auxiliar: 2.1.01.08

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
19 julio	3.5	P/r rol pagos junio		19.045		19.045
19 julio	3.6	P/r pago aporte UNE	19.045			0
20 agost	5.12	P/r rol pagos mes julio		19.765		19765
21 agost	6.13	P/r pago aporte UNE	19.765			0
13 sept.	8.22	P/r rol pagos agosto		19.765		19765
13 sept.	9.23	P/r pago aporte	19.765			0
18 oct.	12.33	P/r desto. rol pagos		19.765		19765
18 oct.	12.34	P/r pago aporte UNE	19.765			0
14 nov.	15.41	P/r desto. rol aporte UNE		19.765		19765
14 nov.	15.42	P/r pago a beneficiarios	19.765			0

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: FONDOS DE TERCEROS

Código Cta de Mayor: 2.1.01

Cuenta de Mayor Auxiliar: Retenciones judiciales

Código Cta Auxiliar: 2.1.01.09

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
19 julio	3.5	P/r rol pagos junio		32.000		32.000
19 julio	3.6	P/r pago retenciones judiciales	32.000			0
20 agost	5.12	P/r rol pagos mes julio		22.000		22000
21 agost	6.13	P/r pago retenciones judiciales	22.000			0
13 sept.	8.22	P/r rol pagos agosto		22.000		22000
13 sept.	9.23	P/r pago retenciones a beneficiarios	22.000			0
18 oct.	12.33	P/r desto. rol pagos		22.000		22000
18 oct.	12.34	P/r pago retenciones judiciales benefic	22.000			0
14 nov.	15.41	P/r desto. rol pagos		22.000		22000
14 nov.	15.42	P/r pago a beneficiarios	22.000			0
11 dic	18.53	P/r desto. pensiones alimenticias		22.000		22000
12 dic.	19.54	P/r pago a beneficiarios	22.000			0
20 dic.	20.58	P/r 13vo sueldo, retenc. judiciales		22.000		22000
20 dic.	20.59	P/r pago a beneficiarios retenc.	22.000			0

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: FONDOS DE TERCEROS

Código Cta de Mayor: 2.1.01

Cuenta de Mayor Auxiliar: Multas

Código Cta Auxiliar: 2.1.01.10

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
19 julio	3.5	P/r rol pagos junio		10.122		10.122
19 julio	3.6	P/r pago multas al IESS	10.122			0
20 agost	5.12	P/r rol pagos mes julio		7.706		7706
21 agost	6.13	P/r pago multas empleados al IESS	7.706			0

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: FONDOS DE TERCEROS  
Cuenta de Mayor Auxiliar: Otros descuentos

Código Cta de Mayor: 2.1.01  
Código Cta Auxiliar: 2.1.01.11

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
13 sept	8.22	P/r rol pagos agosto		52.000		52.000
13 sept.	9.23	P/r pago a terceros	52.000			0
18 oct.	12.33	P/r desto. rol pagos		52.000		52000
18 oct.	12.34	P/r pago beneficiarios	52.000			0
14 nov.	15.41	P/r desto. rol pagos		52.000		52000
14 nov.	15.42	P/r pago beneficiarios	52.000			0

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
LIBRO MAYOR**

Cuenta de Mayor: CUENTAS POR PAGAR

Código Cta de Mayor: 2.1.13

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
19 julio	3.5	P/r rol pagos junio		664.380		664.380
19 julio	3.6	P/r pago aporte IESS mes junio	664.380			0
19 julio	3.6	P/r pago aporte IESS mes junio		129		129
20 agost	5.12	P/r rol pagos julio		686.340		686469
21 agost	6.13	P/r pago aporte IESS mes julio	686.340			129
09 sept.	8.22	P/r rol pagos agosto		686.339		686468
13 sept.	9.23	P/r pago aporte IESS	686.339			129
18 oct.	12.33	P/r rol pagos reten. y aportes		686.339		686468
18 oct.	12.34	P/r desto. aporte seguro	686.339			129
14 nov.	15.41	P/r rol pagos octubre		686.339		686468
14 nov.	15.42	P/r pago aporte seguro	686.339			129
11 dic.	18.53	P/r desto. aporte patronal		686.339		686468
12 dic.	19.54	P/r pago aporte patronal	686.339			129
		S U M A N:	4.096.076	4.096.205		



**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: CUENTAS POR PAGAR

Código Cta de Mayor: 2.1.13

Cuenta de Mayor Auxiliar: Aporte patronal

Código Cta Auxiliar: 2.1.13.01

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
19 julio	3.5	P/r rol pagos junio		664.380		664.380
19 julio	3.6	P/r pago aporte IESS mes junio	664.380			0
20 agost	5.12	P/r rol pagos julio		686.340		686340
21 agost	6.13	P/r pago aporte IESS mes julio	686.340			0
13 sept.	8.22	P/r rol pagos agosto		686.339		686339
13 sept.	9.23	P/r pago aporte IESS	686.339			0
18 oct.	12.33	P/r rol pagos reten. y aportes		686.339		686339
18 oct.	12.34	P/r desto. aporte seguro	686.339			0
14 nov.	15.41	P/r desto. aporte patronal		686.339		686339
14 nov.	15.42	P/r pago aporte seguro	686.339			0
11 dic.	18.53	P/r desto. aporte patronal		686.339		686339
12 dic.	19.54	P/r pago aporte patronal	686.339			0

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: CUENTAS POR PAGAR

Código Cta de Mayor: 2.1.13

Cuenta de Mayor Auxiliar: Deudas al IESS

Código Cta Auxiliar: 2.1.13.02

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
19 julio	3.6	P/r pago aporte IESS		129		129

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
LIBRO MAYOR**

Cuenta de Mayor: APORTE PATRIMONIAL ACUMULADO

Código Cta de Mayor: 3.1.01

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r saldo inicial		168.220.699		168.220.699

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
LIBRO MAYOR**

Cuenta de Mayor: CORRECCION MONETARIA PATRIMONIO

Código Cta de Mayor: 3.1.20

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
31 dic.	23.69	P/r reexp. monetaria Invent. cons. int.		1.812.775		1.812.775
31 dic.	23.70	P/r reexp. monet. act. fijos avalúo tec		56.511.587		58324362
31 dic.	23.70	P/r reexp. monet. edif. avalúo tec.		32.090.160		90414522

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
LIBRO MAYOR**

Cuenta de Mayor: RESULTADOS ULTIMO EJERCICIO

Cod Cta de Mayor: 3.1.40

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
31 dic.	24.73	P/r déficit ejercicio	13.263.127		13.263.127	

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
LIBRO MAYOR**

Cuenta de Mayor: INGRESOS EN TRANSFERENCIAS

Código Cta de Mayor: 6.1.24

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
16 julio	2.3	P/r subvención fiscal junio		13.391.557		13.391.557
14 agost	4.10	P/r subvención fiscal julio		12.506.271		25897828
04 sept.	7.18	P/r subvención fiscal agosto		15.888.586		41786414
10 oct.	11.30	P/r subvención fiscal septiembre		11.826.811		53613225
08 nov.	14.39	P/r subvención fiscal octubre		12.012.872		65626097
05 dic.	17.50	P/r subvención fiscal noviembre		11.093.285		76719382
03 dic.	19.56	P/r subvención fiscal		8.243.000		84962382
31 dic.	22.67	P/r cierre líneas crédito	8.264.868			76697514
31 dic.	23.71	P/r cierre cuentas ingreso	76.697.514			0

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
LIBRO MAYOR**

Cuenta de Mayor: GASTO EN EL PERSONAL

Código Cta de Mayor: 6.2.51

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
19 jul.	3.5	P/r rol pagos del personal junio	11.627.703		11.627.703	
20 agost.	5.12	P/r rol pagos del personal julio	12233246		23860949	
04 sept.	8.20	P/r pago décimo 14to. y 15to. sueldo	3.387.830		27248779	
09 sept.	12.22	P/r rol pagos del personal agosto	12.233.230		39482009	
18 oct.	12.33	P/r rol pagos del personal septiembre	12.160.111		51642120	
14 nov.	15.41	P/r rol pagos del personal octubre	12.705.340		64347460	
11 dic.	18.53	P/r rol pagos del personal nov.	12485540		76833000	
20 dic.	20.58	P/r pago 13er. sueldo personal	8021875		84854875	
31 dic.	24.72	P/r cierre de ctas. gasto		84.854.875		0

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
LIBRO MAYOR**

Cuenta de Mayor: GASTO EN SERVICIOS

Código Cta de Mayor: 6.2.52

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
11 julio	2.2	P/r pago telef. agua potable	493.041		493.041	
29 julio	4.7	P/r n/d servicios bancarios	1000		494041	
29 julio	4.9	P/r pago viat. luz, aseo y limp.	308.300		802341	
21 agost.	6.16	P/r viat. n/d servicios bancarios	226.000		1028341	
13 sept.	9.24	P/r pago luz telef.	124.550		1152891	
19 sept.	10.26	P/r pago viat. póliza colectiva	214.040		1366931	
22 sept.	10.28	P/r n/d servicios bancarios	1000		1367931	
02 oct.	10.29	P/r n/d servicios bancarios	1000		1368931	
18 oct.	13.35	P/r pago telef. luz y viat.	241.550		1610481	
01 nov.	13.38	P/r n/d servicios bancarios	1.000		1611481	
14 nov.	16.43	P/r pago viat. y telef.	342.900		1954381	
27 nov.	16.46	P/r pago telef. y viat.	519.125		2473506	
02 dic.	17.49	P/r n/d servicios bancarios	1.000		2474506	
10 dic.	18.52	P/r pago luz e inscripc. curso	67.500		2542006	
13 dic.	19.55	P/r pago viáticos	297.000		2839006	
30 dic.	20.61	P/r pago inscripción curso	100.000		2939006	
31 dic.	21.65	P/r pago viat. rectora colegio	340.000		3279006	
31 dic.	24.72	P/r cierre cuentas gasto		3.279.006		0

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
LIBRO MAYOR**

Cuenta de Mayor: GASTOS EN MATERIALES

Código Cta de Mayor: 6.2.53

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
21 agost	4.15	P/r consumo totalidad suminist.	194.500		194.500	
30 oct.	8.37	P/r entrega mat. comprado	365.400		559900	
29 nov.	9.48	P/r entrega mat. comp. computación	567.160		1127060	
31 dic.	12.64	P/r consumo suminist. ofic. 30 dic.	322.000		1449060	
31 dic.	13.72	P/r cierre cuentas de gastos		1.449.060		0

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
LIBRO MAYOR**

Cuenta de Mayor: GASTOS POR TRANSFERENCIAS

Código Cta de Mayor: 6.2.54

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
29 julio	4.8	P/r pago 5 x mil Contraloría	83.220		83.220	
20 sept.	10.27	P/r pago 5 x mil Contraloría	73620		156840	
11 oct.	11.31	P/r pago 5 x mil Contraloría	220.860		377700	
31 dic.	24.72	P/r cierre cuentas de gastos		377.700		0

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
LIBRO MAYOR**

Cuenta de Mayor: Resumen de Ingresos y Gastos

Código Cta de Mayor: 6.4.10

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
31 dic.	23.71	P/r cierre cuentas de ingresos		76.697.514		76.697.514
31 dic	24.72	P/r cierre cuenta gastos	89.960.641		13263127	
31 dic	24.73	P/r cierre result. ejercicio		13.263.127	0	

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
LIBRO MAYOR**

Cuenta de Mayor: ESPECIES VALORADAS EMITIDAS

Código Cta de Mayor: 9.1.03

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r saldo inicial	47.310		47.310	

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: ESPECIES VALORADAS EMITIDAS  
Cuenta de Mayor Auxiliar: Derechos de matrícula

Código Cta de Mayor: 9.1.03  
Código Cta Auxiliar: 9.1.0.3.01

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r saldo inicial	34.200		34.200	

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: ESPECIES VALORADAS EMITIDAS  
Cuenta de Mayor Auxiliar: Derechos de grado

Código Cta de Mayor: 9.1.03  
Código Cta Auxiliar: 9.1.03.03

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r saldo inicial	9.500		9.500	

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
MAYOR AUXILIAR**

Cuenta de Mayor: ESPECIES VALORADAS EMITIDAS  
Cuenta de Mayor Auxiliar: Derechos de supletorio

Código Cta de Mayor: 9.1.03  
Código Cta Auxiliar: 9.1.0.3.04

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r saldo inicial	3.610		3.610	

**COLEGIO FISCOMISIONAL  
"SANTA MARIANA DE JESÚS"  
MACARA - LOJA - ECUADOR  
LIBRO MAYOR**

Cuenta de Mayor: EMISION DE ESPECIES VALORADAS

Cod Cta de Mayor: 9.2.03

FECHA 1996	Ref	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
01 julio	1.1	P/r saldo inicial		47.310		47.310



**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESÚS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE INGRESOS**

Cuenta de Mayor: Ingresos por transferencias  
 Cuenta de Mayor Auxiliar: A favor de Entidades del Gobierno Nacional  
 con Presupuesto Especial

Código de Cuentas de Mayor: 6.1.24  
 Código Cuenta Auxiliar: 4.1.31.11.000  
 Estimación Inicial: 175.776.000

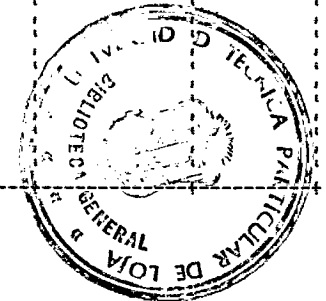
FECHA 1996	COMP. INGR.	CONCEPTO	REF	MODIFICACIONES		CODIFICADA (4=1+2-3) (4)	INGRESO EFECTIVO		DEFICIT RECAUDACION (7 = 4-6)	SUPERAVIT RECAUDACION (8=6-4)
				INCRE	REDUC		PARCIAL	ACUMULADO		
				MENTO (2)	CION (3)		(5)	(6)		
01 julio		P/r saldo al 30 de junio		- 0 -	- 0 -	175.776.000	100.768.224	100.768.224	75.007.776	
16 julio		P/r recibo transferencia junio		- 0 -	- 0 -	175.776.000	13.391.557	114.159.781	61.616.219	
14 agost.		P/r recibo transferencia julio		- 0 -	- 0 -	175.776.000	12.506.271	126.666.052	49.109.948	
04 sept.		P/r recibo transferencia agosto		- 0 -	- 0 -	175.776.000	15.888.586	142.554.638	33.221.362	
02 octub.		P/r recibo transferencia septiemb.		- 0 -	- 0 -	175.776.000	11.826.811	154.381.449	21.394.551	
08 nov.		P/r recibo transferencia octubre		- 0 -	- 0 -	175.776.000	12.012.872	166.394.321	9.381.679	
05 dic.		P/r recibo transferencia noviem.		- 0 -	- 0 -	175.776.000	11.093.285	177.487.606		1.711.606
13 dic.		P/r recibo transferencia diciemb.		- 0 -	- 0 -	175.776.000	8.243.000	185.730.606		9.954.606
31 dic.		P/r cierre saldo líneas crédito		- 0 -	- 0 -	175.776.000	(8.264.868)	177.465.738		1.689.738

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor: GASTOS EN EL PERSONAL  
 Cuenta de Mayor Auxiliar: Sueldo Básico

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.5.1  
 Código Cuenta Auxiliar: 5.1.1.10.1110  
 Estimación Inicial: 49317000  
 (1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE
		INC	RED		PARCIAL	ACUMULADO	PARCIAL	ACUMULADO		STO DEVENG.	PARCIAL	
				(4=1+2-3)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9=4-8)	(10)	(11)	(12=8-11)
30 julio	Saldo inicial	- 0	- 0	49.317.000	19.585.246	19.585.246	19.585.246	19.585.246	29.731.754	19.585.246	19.585.246	0
19 julio	P/r rol pagos junio	- 0	- 0	49.317.000	3.996.510	23.581.756	3.996.510	23.581.756	25.735.244	3.996.510	23.581.756	0
20 agost.	P/r rol pagos julio	- 0	- 0	49.317.000	4.114.885	27.696.641	4.114.885	27.696.641	21.620.359	4.114.885	27.696.641	0
13 sept.	P/r rol pagos agosto	- 0	- 0	49.317.000	4.114.870	31.811.511	4.114.870	31.811.511	17.505.489	4.114.870	31.811.511	0
18 oct.	P/r rol pagos septiembre	- 0	- 0	49.317.000	4.114.870	35.926.381	4.114.870	35.926.381	13.390.619	4.114.870	35.926.381	0
14 nov.	P/r rol pagos octubre	- 0	- 0	49.317.000	4.114.870	40.041.251	4.114.870	40.041.251	9.275.749	4.114.870	40.041.251	0
11 dic.	P/r rol pagos novieamb.	- 0	- 0	49.317.000	4.114.870	44.156.121	4.114.870	44.156.121	5.160.879	4.114.870	44.156.121	0



**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor: GASTOS EN EL PERSONAL  
 Cuenta de Mayor Auxiliar: Subsidio por años de servicios

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.5.1  
 Código Cuenta Auxiliar: 5.1.2.10.1210  
 Estimación Inicial: 8276000

(1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICAC.		ASIGNACION CODIFICAD (4=1+2-3)	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)	GTO DEVENG. (9=4-8)	PARCIAL (10)	ACUMULADO (11)	((12=8-11))
30 junio	Saldo inicial	- 0	- 0	8.276.000	4.221.955	4.221.955	4.221.955	4.221.955	4.054.045	4.221.955	4.221.955	0
19 julio	P/r rol pagos junio	- 0	- 0	8.276.000	932.918	5.154.873	932.918	5.154.873	3.121.127	932.918	5.154.873	0
20 agost.	P/r rol pagos julio	- 0	- 0	8.276.000	974.860	6.129.733	974.860	6.129.733	2.146.267	974.860	6.129.733	0
13 sept.	P/r rol pagos agosto	- 0	- 0	8.276.000	974.860	7.104.593	974.860	7.104.593	1.171.407	974.860	7.104.593	0
18 oct.	P/r rol pagos septiemb.	- 0	- 0	8.276.000	974.860	8.006.334	974.860	8.006.334	269.666	974.860	8.006.334	0
14 nov.	P/r rol pagos octub.	- 0	- 0	8.276.000	974.860	8.980.804	974.860	8.980.804	(704.804)	974.860	8.980.804	0
11 dic.	P/r rol pagos noviem.	- 0	- 0	8.276.000	974.860	9.955.274	974.860	9.955.274	(1.679.274)	974.860	9.955.274	0

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor:

GASTOS EN EL PERSONAL

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.5.1

Cuenta de Mayor Auxiliar:

Bonificación por Responsabilidad

Código Cuenta Auxiliar: 5.1.2.11.1211

Estimación Inicial: 5043000

(1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD (4=1+2-3)	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)	GTO DEVENG. (9=4-8)	PARCIAL (10)	ACUMULADO (11)	((12=8-11))
30 junio	Saldo inicial	- 0	- 0	5.043.000	1.917.500	1.917.500	1.917.500	1.917.500	3.125.500	1.917.500	1.917.500	0
19 julio	P/r rol pagos junio	- 0	- 0	5.043.000	430.000	2.347.500	430.000	2.347.500	2.695.500	430.000	2.347.500	0
20 agost.	P/r rol pagos julio	- 0	- 0	5.043.000	430.000	2.777.500	430.000	2.777.500	2.265.500	430.000	2.777.500	0
13 sept.	P/r rol pagos agosto	- 0	- 0	5.043.000	430.000	3.207.500	430.000	3.207.500	1.835.500	430.000	3.207.500	0
18 oct.	P/r rol pagos septiemb.	- 0	- 0	5.043.000	430.000	3.637.500	430.000	3.637.500	1.405.500	430.000	3.637.500	0
14 nov.	P/r rol pagos octub.	- 0	- 0	5.043.000	430.000	4.067.500	430.000	4.067.500	975.500	430.000	4.067.500	0
11 dic.	P/r rol pagos novieb.	- 0	- 0	5.043.000	430.000	4.497.500	430.000	4.497.500	545.500	430.000	4.497.500	0

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor:

GASTOS EN EL PERSONAL

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.5.1

Cuenta de Mayor Auxiliar:

Subsidio por Circunstancias Geográficas

Código Cuenta Auxiliar: 5.1.2.12.1212

Estimación Inicial: 3428000

(1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD (4=1+2-3)	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)	GTO DEVENG. (9=4-8)	PARCIAL (10)	ACUMULADO (11)	((12=8-11))
30 junio	Saldo inicial	- 0	- 0	3.428.000	1.428.000	1.480.000	1.428.000	1.480.000	1.948.000	1.428.000	1.480.000	0
19 julio	P/r rol pagos junio	- 0	- 0	3.428.000	289.800	1.713.600	289.800	1.713.600	1.714.400	289.800	1.713.600	0
20 agost.	P/r rol pagos julio	- 0	- 0	3.428.000	289.800	2.003.400	289.800	2.003.400	1.424.600	289.800	2.003.400	0
13 sept.	P/r rol pagos agosto	- 0	- 0	3.428.000	289.800	2.293.200	289.800	2.293.200	1.134.800	289.800	2.293.200	0
18 oct.	P/r rol pagos septiemb.	- 0	- 0	3.428.000	289.800	2.583.000	289.800	2.583.000	845.000	289.800	2.583.000	0
14 nov.	P/r rol pagos octub.	- 0	- 0	3.428.000	289.800	2.872.800	289.800	2.872.800	555.200	289.800	2.872.800	0
11 dic.	P/r rol pagos noviemb.	- 0	- 0	3.428.000	289.800	3.162.600	289.800	3.162.600	265.400	289.800	3.162.600	0

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor: GASTOS EN EL PERSONAL  
 Cuenta de Mayor Auxiliar: Décimo tercer sueldo

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.5.1  
 Código Cuenta Auxiliar: 5.1.2.13.1213  
 Estimación Inicial: 8243000  
 (1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD (4=1+2-3)	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL STO DEVENG. (9=4-8)	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE (12=8-11)
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)		PARCIAL (10)	ACUMULADO (11)	
30 junio	Saldo inicial	- 0 -	- 0 -	8.243.000	0	0	0	0	8.243.000	0	0	0
20 dic.	P/r Décimo tercer sueldo	- 0 -	- 0 -	8.243.000	8.021.875	8.021.875	8.021.875	8.021.875	221.125	8.021.875	8.021.875	0

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor: GASTOS EN EL PERSONAL  
 Cuenta de Mayor Auxiliar: Décimo cuarto sueldo

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.5.1  
 Código Cuenta Auxiliar: 5.1.2.14.1214  
 Estimación Inicial: 3230000

(1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD (4=1+2-3)	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL GTO DEVENG. (9=4-8)	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE (12=8-11)
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)		PARCIAL (10)	ACUMULADO (11)	
30 junio	Saldo inicial	- 0	- 0	3.230.000	0	0	0	0	3.230.000	0	0	0
20 sept.	P/r Décimo cuarto sueldo	- 0	- 0	3.230.000	3.247.830	3.247.830	3.247.830	3.247.830	(17.830)	3.247.830	3.247.830	0

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor: GASTOS EN EL PERSONAL  
 Cuenta de Mayor Auxiliar: Décimo Quinto Sueldo

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.5.1  
 Código Cuenta Auxiliar: 5.1.2.15.1215  
 Estimación Inicial: 850000

(1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD (4=1+2-3)	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL GTO DEVENG. (9=4-8)	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE (12=8-11)
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)		PARCIAL (10)	ACUMULADO (11)	
30 junio	Saldo inicial	- 0	- 0	850.000	320.000	320.000	320.000	320.000	530.000	320.000	320.000	0
19 julio	P/r rol pagos junio	- 0	- 0	850.000	140.000	460.000	140.000	460.000	390.000	140.000	460.000	0
04 sept.	P/r pago personal			850.000	140.000	600.000	140.000	600.000	250.000	140.000	600.000	0
14 nov.	P/r rol pagos			850.000	140.000	740.000	140.000	740.000	110.000	140.000	740.000	0



**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor: GASTOS EN EL PERSONAL  
 Cuenta de Mayor Auxiliar: Décimo Sexto sueldo

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.5.1  
 Código Cuenta Auxiliar: 5.1.2.16.1216  
 Estimación Inicial: 6165000

(1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE
		INC	RED		PARCIAL	ACUMULADO	PARCIAL	ACUMULADO		PARCIAL	ACUMULADO	
				(4=1+2-3)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9=4-8)	(10)	(11)	((12=8-11))
30 junio	Saldo inicial	- 0	- 0	6.165.000	2.450.160	2.450.160	2.450.160	2.450.160	3.714.840	2.450.160	2.450.160	0
19 julio	P/r rol pagos junio	- 0	- 0	6.165.000	499.565	2.949.725	499.565	2.949.725	3.215.275	499.565	2.949.725	0
20 agost.	P/r rol pagos julio	- 0	- 0	6.165.000	514.356	3.464.081	514.356	3.464.081	2.700.919	514.356	3.464.081	0
13 sept.	P/r rol pagos agosto	- 0	- 0	6.165.000	514.356	3.978.437	514.356	3.978.437	2.186.563	514.356	3.978.437	0
18 oct.	P/r rol pagos septiemb.	- 0	- 0	6.165.000	514.356	4.492.793	514.356	4.492.793	1.672.207	514.356	4.492.793	0
14 nov.	P/r rol pagos octub.	- 0	- 0	6.165.000	514.356	5.007.149	514.356	5.007.149	1.157.851	514.356	5.007.149	0
11 dic.	P/r rol pagos noviemb.	- 0	- 0	6.165.000	514.356	5.521.505	514.356	5.521.505	643.495	514.356	5.521.505	0

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor: GASTOS EN EL PERSONAL  
 Cuenta de Mayor Auxiliar: Porcentaje funcional

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.5.1  
 Código Cuenta Auxiliar: 5.1.2.19.1219  
 Estimación Inicial: 12652000

(1)

FECHA	C O N C E P T O	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE
		INC	RED		PARCIAL	ACUMULADO	PARCIAL	ACUMULADO		GTO DEVENG.	PARCIAL	
				(4=1+2-3)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9=4-8)	(10)	(11)	((12=8-11))
30 junio	Saldo inicial	- 0	- 0	12.652.000	5.033.750	5.033.750	5.033.750	5.033.750	7.618.250	5.033.750	5.033.750	0
19 julio	P/r rol pagos junio	- 0	- 0	12.652.000	1.001.730	6.035.480	1.001.730	6.035.480	6.616.520	1.001.730	6.035.480	0
20 agosto	P/r rol pagos julio	- 0	- 0	12.652.000	1.039.505	7.074.985	1.039.505	7.074.985	5.577.015	1.039.505	7.074.985	0
13 sept.	P/r rol pagos agosto	- 0	- 0	12.652.000	1.039.505	8.114.490	1.039.505	8.114.490	4.537.510	1.039.505	8.114.490	0
18 oct.	P/r rol pagos septiemb.	- 0	- 0	12.652.000	1.039.505	9.153.995	1.039.505	9.153.995	3.498.005	1.039.505	9.153.995	0
14 nov.	P/r rol pagos octub.	- 0	- 0	12.652.000	1.039.505	10.193.500	1.039.505	10.193.500	2.458.500	1.039.505	10.193.500	0
11 dic.	P/r rol pagos noviem.	- 0	- 0	12.652.000	1.039.505	11.233.005	1.039.505	11.233.005	1.418.995	1.039.505	11.233.005	0

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor: GASTOS EN EL PERSONAL  
 Cuenta de Mayor Auxiliar: Compensación Costo Vida

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.5.1  
 Código Cuenta Auxiliar: 5.1.3.11.1311  
 Estimación Inicial: 29580000

(1)

FECHA	C O N C E P T O	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD	COMPRONISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG	PAGADO		DEUDA
		INC	RED		PARCIAL	ACUMULADO	PARCIAL	ACUMULADO	REL	STO DEVENG.	PARCIAL	ACUMULADO
				(4=1+2-3)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9=4-8)	(10)	(11)	((12=8-11))
30 junio	Saldo inicial	- 0	- 0	29.580.000	12.140.000	12.140.000	12.140.000	12.140.000	17.440.000	12.140.000	12.140.000	0
19 julio	P/r rol pagos junio	- 0	- 0	29.580.000	2.465.000	14.605.000	2.465.000	14.605.000	14.975.000	2.465.000	14.605.000	0
20 agost.	P/r rol pagos julio	- 0	- 0	29.580.000	2.635.000	17.240.000	2.635.000	17.240.000	12.340.000	2.635.000	17.240.000	0
13 sept.	P/r rol pagos agosto	- 0	- 0	29.580.000	2.635.000	19.875.000	2.635.000	19.875.000	9.705.000	2.635.000	19.875.000	0
18 oct.	P/r rol pagos septiemb.	- 0	- 0	29.580.000	2.635.000	22.510.000	2.635.000	22.510.000	7.070.000	2.635.000	22.510.000	0
14 nov.	P/r rol pagos octub.	- 0	- 0	29.580.000	2.635.000	25.145.000	2.635.000	25.145.000	4.435.000	2.635.000	25.145.000	0
11 dic.	P/r rol pagos noviesb.	- 0	- 0	29.580.000	2.635.000	27.780.000	2.635.000	27.780.000	1.800.000	2.635.000	27.780.000	0

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor:

GASTOS EN EL PERSONAL

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.5.1

Cuenta de Mayor Auxiliar:

Compensación Transporte

Código Cuenta Auxiliar: 5.1.3.12.1312

Estimación Inicial: 132000

(1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD (4=1+2-3)	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)	GTO DEVENG. (9=4-8)	PARCIAL (10)	ACUMULADO (11)	(12=8-11)
30 junio	Saldo inicial	- 0 -	- 0 -	132.000	32.000	32.000	32.000	32.000	100.000	32.000	32.000	0

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor:

GASTOS EN EL PERSONAL

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.5.1

Cuenta de Mayor Auxiliar:

Compensación Pedagógica

Código Cuenta Auxiliar: 5.1.3.14.1314

Estimación Inicial:

9975000

(1)

FECHA	C O N C E P T O	MODIFICACI.		ASIGNACION CODIFICAD	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA
		INC	RED		PARCIAL	ACUMULADO	PARCIAL	ACUMULADO	GTO DEVENG.	PARCIAL	ACUMULADO	((12=8-11))
				(4=1+2-3)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9=4-8)	(10)	(11)	
30 junio	Saldo inicial	- 0	- 0	9.975.000	2.327.500	2.327.500	2.327.500	2.327.500	7.647.500	2.327.500	2.327.500	0
19 julio	P/r rol pagos junio	- 0	- 0	9.975.000	665.000	2.992.500	665.000	2.992.500	6.982.500	665.000	2.992.500	
20 agosto	P/r rol pagos julio	- 0	- 0	9.975.000	997.500	4.987.500	997.500	4.987.500	4.987.500	997.500	4.987.500	
13 sept.	P/r rol pagos agosto	- 0	- 0	9.975.000	997.500	4.987.500	997.500	4.987.500	4.987.500	997.500	4.987.500	
18 oct.	P/r rol pagos septiemb.	- 0	- 0	9.975.000	997.500	5.985.000	997.500	5.985.000	3.990.000	997.500	5.985.000	
14 nov.	P/r rol pagos octub.	- 0	- 0	9.975.000	1.330.000	7.315.000	1.330.000	7.315.000	2.660.000	1.330.000	7.315.000	
11 dic.	P/r rol pagos novieamb.	- 0	- 0	9.975.000	1.330.000	8.645.000	1.330.000	8.645.000	1.330.000	1.330.000	8.645.000	

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor: GASTOS EN EL PERSONAL  
 Cuenta de Mayor Auxiliar: Estimulo Pecuniario

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.5.1  
 Código Cuenta Auxiliar: 1.615.000  
 Estimación Inicial: 1615000  
 (1)

FECHA	C O N C E P T O	MODIFICACI.		ASIGNACION CODIFICAD (4=1+2-3)	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG	PAGADO		DEUDA
		INC	RED		PARCIAL	ACUMULADO	PARCIAL	ACUMULADO	REL	PARCIAL	ACUMULADO	EXIGIBLE
					(5)	(6)	(7)	(8)	(9=4-8)	(10)	(11)	(12=8-11)
30 junio	Saldo inicial	- 0	- 0	1.615.000	1.543.750	1.543.750	1.543.750	1.543.750	71.250	1.543.750	1.543.750	0

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor: GASTOS EN EL PERSONAL  
 Cuenta de Mayor Auxiliar: Subsidio Cargas Familiares

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.5.1  
 Código Cuenta Auxiliar: 5.1.4.10.1410  
 Estimación Inicial: 184000  
 (1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD (4=1+2-3)	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)	GTO DEVENG. (9=4-8)	PARCIAL (10)	ACUMULADO (11)	((12=8-11))
30 junio	Saldo inicial	- 0	- 0	184.000	91.000	91.000	91.000	91.000	93.000	91.000	91.000	0
19 julio	P/r rol pagos junio	- 0	- 0	184.000	15.600	106.600	15.600	106.600	77.400	15.600	106.600	
20 agost.	P/r rol pagos julio	- 0	- 0	184.000	19.000	125.600	19.000	125.600	58.400	19.000	125.600	
13 sept.	P/r rol pagos agosto	- 0	- 0	184.000	19.000	144.600	19.000	144.600	39.400	19.000	144.600	
18 oct.	P/r rol pagos septiemb.	- 0	- 0	184.000	19.000	163.600	19.000	163.600	20.400	19.000	163.600	
14 nov.	P/r rol pagos octub.	- 0	- 0	184.000	19.000	182.600	19.000	182.600	1.400	19.000	182.600	
11 dic.	P/r rol pagos noviem.	- 0	- 0	184.000	19.000	201.600	19.000	201.600	(17.600)	19.000	201.600	

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor: GASTOS EN EL PERSONAL  
 Cuenta de Mayor Auxiliar: Subsidio Educación

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.5.1  
 Código Cuenta Auxiliar: 5.1.4.11.1411  
 Estimación Inicial: 10038000

(1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)	GTO DEVENG. (9=4-8)	PARCIAL (10)	ACUMULADO (11)	(12=8-11)
				(4=1+2-3)								
30 junio	Saldo inicial	- 0	- 0	10.038.000	2.682.600	2.682.600	2.682.600	2.682.600	7.355.400	2.682.600	2.682.600	0
19 julio	P/r rol pagos junio	- 0	- 0	10.038.000	531.400	3.214.000	531.400	3.214.000	6.824.000	531.400	3.214.000	0
20 agost.	P/r rol pagos julio	- 0	- 0	10.038.000	532.000	3.746.000	532.000	3.746.000	6.292.000	532.000	3.746.000	0
13 sept.	P/r rol pagos agosto	- 0	- 0	10.038.000	532.000	4.278.000	532.000	4.278.000	5.762.000	532.000	4.278.000	0
18 oct.	P/r rol pagos septiemb.	- 0	- 0	10.038.000	532.000	4.810.000	532.000	4.810.000	5.228.000	532.000	4.810.000	0
14 nov.	P/r rol pagos octub.	- 0	- 0	10.038.000	532.000	5.342.000	532.000	5.342.000	4.696.000	532.000	5.342.000	0
11 dic.	P/r rol pagos noviem.	- 0	- 0	10.038.000	532.000	5.874.000	532.000	5.874.000	4.164.000	532.000	5.874.000	0



**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor: GASTOS EN EL PERSONAL  
 Cuenta de Mayor Auxiliar: Remuneraciones Temporales

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.5.1  
 Código Cuenta Auxiliar: 5.1.5.00.1500  
 Estimación Inicial: 5400000  
 (1)

FECHA	C O N C E P T O	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE
		INC	RED		PARCIAL	ACUMULADO	PARCIAL	ACUMULADO		PARCIAL	ACUMULADO	
				(4=1+2-3)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9=4-8)	(10)	(11)	(12=8-11)
30 junio	Saldo inicial	- 0 -	- 0 -	5.400.000	- 0 -	- 0 -	- 0 -	- 0 -	5.400.000	- 0 -	- 0 -	0

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor:

CONTRIBUCION SEGURIDAD SOCIAL

Código de Cuentas de Mayor: 51.6.00.1600

Cuenta de Mayor Auxiliar:

Aporte Patronal

Código Cuenta Auxiliar: 5.1.6.10.1610

Estimación Inicial:

8285000

(1)

FECHA	C O N C E P T O	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD (4=1+2-3)	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)	GTO DEVENG. (9=4-8)	PARCIAL (10)	ACUMULADO (11)	((12=8-11))
30 junio	{Saldo inicial	- 0	- 0	8.285.000	3294102	3294102	3294102	3294102	4.990.898	3294102	3294102	0
19 julio	{P/r rol pagos junio	- 0	- 0	8.285.000	664.380	3.958.482	664.380	3.958.482	4.326.518	664.380	3.958.482	0
20 agost.	{P/r rol pagos julio	- 0	- 0	8.285.000	686.340	4.644.822	686.340	4.644.822	3.640.178	686.340	4.644.822	0
13 sept.	{P/r rol pagos agosto	- 0	- 0	8.285.000	686.339	5.331.161	686.339	5.331.161	2.953.839	686.339	5.331.161	0
18 oct.	{P/r rol pagos septiemb.	- 0	- 0	8.285.000	686.339	6.017.500	686.339	6.017.500	2.267.500	686.339	6.017.500	0
14 nov.	{P/r rol pagos octub.	- 0	- 0	8.285.000	686.339	6.703.839	686.339	6.703.839	1.581.161	686.339	6.703.839	0
11 dic.	{P/r rol pagos noviem.	- 0	- 0	8.285.000	686.339	7.390.178	686.339	7.390.178	894.822	686.339	7.390.178	0

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor:           CONTRIBUCION SEGURIDAD SOCIAL  
Cuenta de Mayor Auxiliar:   Fondos de Reserva

Código de Cuentas de Mayor: 51.6.00.1600  
Código Cuenta Auxiliar:   5.1.6.11.1611  
Estimación Inicial:       3165000

(1)

FECHA	C O N C E P T O	MODIFICACI.		ASIGNACION CODIFICAD (4=1+2-3)	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG	PAGADO		DEUDA
		INC	RED		PARCIAL	ACUMULADO	PARCIAL	ACUMULADO	REL	PARCIAL	ACUMULADO	EXIGIBLE
					(5)	(6)	(7)	(8)	GTO DEVENG. (9=4-8)	(10)	(11)	(12=8-11)
30 junio	Saldo inicial	- 0	- 0	3.165.000	3.161.444	3.161.444	3.161.444	3.161.444	3.556	3.161.444	3.161.444	0

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor:           SERVICIOS  
Cuenta de Mayor Auxiliar:

Código de Cuentas de Mayor: 5.2.0.00.2000  
Código Cuenta Auxiliar:  
Estimación Inicial:           4653000  
(1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD (4=1+2-3)	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)	GTO DEVENG. (9=4-8)	PARCIAL (10)	ACUMULADO (11)	(12=8-11)
30 junio	Saldo inicial	- 0	- 0	4.653.000	1.676.367	1.676.367	1.676.367	1.676.367	2.976.633	1.676.367	1.676.367	0
11 julio	P/r pago con. agua	- 0	- 0	4.653.000	493.041	2.169.408	493.041	2.169.408	2.483.592	493.041	2.169.408	
29 julio	P/r pago varios servicios	- 0	- 0	4.653.000	309.300	2.478.708	309.300	2.478.708	2.174.292	309.300	2.478.708	
21 agost.	P/r pago varios servicios	- 0	- 0	4.653.000	226.000	2.704.708	226.000	2.704.708	1.948.292	226.000	2.704.708	
13 sept.	P/r pago varios servicios	- 0	- 0	4.653.000	124.550	2.829.258	124.550	2.829.258	1.823.742	124.550	2.829.258	
19 sept.	P/r pago varios servicios	- 0	- 0	4.653.000	214.040	3.043.298	214.040	3.043.298	1.609.702	214.040	3.043.298	
22 sept	P/r n/d servicios bancar.	- 0	- 0	4.653.000	1.000	3.044.298	1.000	3.044.298	1.608.702	1.000	3.044.298	
02 octub.	P/r n/d servicios bancar.	- 0	- 0	4.653.000	1.000	3.045.298	1.000	3.045.298	1.607.702	1.000	3.045.298	
18 octub.	P/r pago varios suminst.	- 0	- 0	4.653.000	241.550	3.286.848	241.550	3.286.848	1.366.152	241.550	3.286.848	
01 nov.	P/r n/d servicios bancar.	- 0	- 0	4.653.000	1.000	3.287.848	1.000	3.287.848	1.365.152	1.000	3.287.848	
14 nov.	P/r pago varios servicios	- 0	- 0	4.653.000	342.900	3.630.748	342.900	3.630.748	1.022.252	342.900	3.630.748	
27 nov.	P/r pago varios servicios	- 0	- 0	4.653.000	519.125	4.149.873	519.125	4.149.873	503.127	519.125	4.149.873	
02 dic.	P/r n/d servicios bancar.	- 0	- 0	4.653.000	1.000	4.150.873	1.000	4.150.873	502.127	1.000	4.150.873	
10 dic.	P/r pago servicio	- 0	- 0	4.653.000	67.500	4.218.373	67.500	4.218.373	434.627	67.500	4.218.373	
12 dic.	P/r pago viáticos	- 0	- 0	4.653.000	297.000	4.515.373	297.000	4.515.373	137.627	297.000	4.515.373	
30 dic.	P/r pago incrip. curso	- 0	- 0	4.653.000	100.000	4.615.373	100.000	4.615.373	37.627	100.000	4.615.373	
30 dic.	P/r pago viáticos	- 0	- 0	4.653.000	340.000	4.955.373	340.000	4.955.373	(302.373)	340.000	4.955.373	

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor: GASTO EN SERVICIOS  
 Cuenta de Mayor Auxiliar: Agua Potable

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.52  
 Código Cuenta Auxiliar: 5.2.1.10.2110  
 Estimación Inicial:

(1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD (4=1+2-3)	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL (9=4-8)	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE (12=8-11)
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)		PARCIAL (10)	ACUMULADO (11)	
11 julio	P/r pago consumo agua	- 0	- 0		11.940	11.940	11.940	11.940		11.940	11.940	0

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor: GASTO EN SERVICIOS  
 Cuenta de Mayor Auxiliar: Energía Eléctrica

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.52  
 Código Cuenta Auxiliar: 5.2.1.12.2112  
 Estimación Inicial:

(1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD (4=1+2-3)	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL GTO DEVENG. (9=4-8)	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE (12=8-11)
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)		PARCIAL (10)	ACUMULADO (11)	
29 julio	Pago consumo energ. elect.	- 0	- 0		40.300	40.300	40.300	40.300		40.300	40.300	0
13 sept.	Pago luz	- 0	- 0		35.200	75.500	35.200	75.500		35.200	75.500	
18 octub.	Pago luz	- 0	- 0		18.300	93.800	18.300	93.800		18.300	93.800	
14 nov.	Pago luz	- 0	- 0		45.900	139.700	45.900	139.700		45.900	139.700	
10 dic.	Pago luz	- 0	- 0		32.500	172.200	32.500	172.200		32.500	172.200	

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor: GASTO EN SERVICIOS  
 Cuenta de Mayor Auxiliar: Telefónico

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.52  
 Código Cuenta Auxiliar: 5.2.1.13.2113  
 Estimación Inicial:

(1)

FECHA	C O N C E P T O	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)		GTO DEVENG. (9=4-8)	PARCIAL (10)	
11 julio	P/r pago consumo teléfono	- 0	- 0		481.101	481.101	481.101	481.101		481.101	481.101	0
13 sep	P/r pago teléfono	- 0	- 0		89.350	570.451	89.350	570.451		89.350	570.451	0
18 oct.	P/r pago teléfono	- 0	- 0		126.250	696.701	126.250	696.701		126.250	696.701	0
27 nov.	P/r pago teléfono	- 0	- 0		45.900	742.601	45.900	742.601		45.900	742.601	0

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor:

GASTO EN SERVICIOS

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.1.21

Cuenta de Mayor Auxiliar:

Viáticos y Subsistencias país

Código Cuenta Auxiliar: 5.2.7.12.2712

Estimación Inicial:

(1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD (4=1+2-3)	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)	GTO DEVENG. (9=4-8)	PARCIAL (10)	ACUMULADO (11)	(12=8-11)
29 julio	P/r pago viáticos	- 0	- 0	- 0 -	156.000	156.000	156.000	156.000		156.000	156.000	0
21 agost.	P/r pago viáticos	- 0	- 0	- 0 -	225.000	381.000	225.000	381.000		225.000	381.000	0
19 agost.	P/r pago viáticos	- 0	- 0	- 0 -	59.000	440.000	59.000	440.000		59.000	440.000	0
13 sept.	P/r pago viáticos	- 0	- 0	- 0 -	97.000	537.000	97.000	537.000		97.000	537.000	0
13 oct.	P/r pago viáticos	- 0	- 0	- 0 -	297.000	834.000	297.000	834.000		297.000	834.000	0
27 nov.	P/r pago viáticos	- 0	- 0	- 0 -	291.000	1.125.000	291.000	1.125.000		291.000	1.125.000	0
12 dic.	P/r pago viáticos	- 0	- 0	- 0 -	297.000	1.422.000	297.000	1.422.000		297.000	1.422.000	0
30 dic.	P/r pago viáticos	- 0	- 0	- 0 -	340.000	1.762.000	340.000	1.762.000		340.000	1.762.000	0



**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor: GASTO EN SERVICIOS  
 Cuenta de Mayor Auxiliar: Otros Servicios

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.1.2  
 Código Cuenta Auxiliar: 5.2.8.00.2800  
 Estimación Inicial: 0

(1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE
		INC	RED		PARCIAL	ACUMULADO	PARCIAL	ACUMULADO		PARCIAL	ACUMULADO	
				(4=1+2-3)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9=4-8)	(10)	(11)	(12=8-11)
29 julio	P/r n.d servicios bancarios	- 0	- 0	- 0 -	1.000	1.000	1.000	1.000		1.000	1.000	0
21 agost.	P/r n.d servicios bancarios	- 0	- 0	- 0 -	1.000	2.000	1.000	2.000		1.000	2.000	0
22 sept.	P/r n.d servicios bancarios	- 0	- 0	- 0 -	1.000	3.000	1.000	3.000		1.000	3.000	0
02 oct.	P/r n.d servicios bancarios	- 0	- 0	- 0 -	1.000	4.000	1.000	4.000		1.000	4.000	0
01 nov.	P/r n.d servicios bancarios	- 0	- 0	- 0 -	1.000	5.000	1.000	5.000		1.000	5.000	0
02 dic.	P/r n.d servicios bancarios	- 0	- 0	- 0 -	1.000	6.000	1.000	6.000		1.000	6.000	0
10 dic.	P/r n.d servicios bancarios	- 0	- 0	- 0 -	35.000	41.000	35.000	41.000		35.000	41.000	0
30 dic.	P/r n.d servicios bancarios	- 0	- 0	- 0 -	100.000	141.000	100.000	141.000		100.000	141.000	0

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor: GASTO EN SERVICIOS  
 Cuenta de Mayor Auxiliar: Aseo y Limpieza

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.1.2  
 Código Cuenta Auxiliar: 5.2.8.12.2812  
 Estimación Inicial: 0  
 (1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD (4=1+2-3)	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)	GTO DEVENG. (9=4-8)	PARCIAL (10)	ACUMULADO (11)	((12=8-11))
29 julio	P/r pago mat. aseo limpieza	- 0 -	- 0 -	- 0 -	112.000	112.000	112.000	112.000		112.000	112.000	0

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor: GASTO EN SERVICIOS  
 Cuenta de Mayor Auxiliar: Seguros

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.1.2  
 Código Cuenta Auxiliar: 5.2.3.14.2314  
 Estimación Inicial: 0

(1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD (4=1+2-3)	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)	GTO DEVENG. (9=4-8)	PARCIAL (10)	ACUMULADO (11)	(12=8-11)
19 sept.	P/r pago mat. aseo y limpieza	0	0	- 0 -	155.040	155.040	155.040	155.040		155.040	155.040	0

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor:            **SUMINISTROS Y MATERIALES**  
Cuenta de Mayor Auxiliar:

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.53  
Código Cuenta Auxiliar:    5.3.0.00.3000  
Estimación Inicial:        4136000  
(1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD (4=1+2-3)	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)	GTB DEVENG. (9=4-8)	PARCIAL (10)	ACUMULADO (11)	(12=8-11)
30 junio	Saldo inicial	-	0	4.136.000	578.700	578.700	578.700	578.700	3.557.300	578.700	578.700	0
21 agost.	P/r compra suminst.	-	0	4.136.000	194.500	773.200	194.500	773.200	3.362.800	194.500	773.200	
18 dic.	P/r compra suminst.	-	0	4.136.000	365.400	1.138.600	365.400	1.138.600	2.997.400	365.400	1.138.600	
14 nov	P/r comp. suminst. ofic.	-	0	4.136.000	132.160	1.270.760	132.160	1.270.760	2.865.240	132.160	1.270.760	
27 nov.	P/r compra suminst.	-	0	4.136.000	567.160	1.837.920	567.160	1.837.920	2.298.080	567.160	1.837.920	
30 dic.	P/r comp. suminst. y mat.	-	0	4.136.000	1.386.650	3.224.570	1.386.650	3.224.570	911.430	1.386.650	3.224.570	
30 dic.	P/r comp suminst. ofic.	-	0	4.136.000	62.000	3.286.570	62.000	3.286.570	849.430	62.000	3.286.570	

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor: GASTO EN MATERIALES  
 Cuenta de Mayor Auxiliar: De Oficina

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.53  
 Código Cuenta Auxiliar: 5.3.1.10.3110  
 Estimación Inicial: 0

(1)

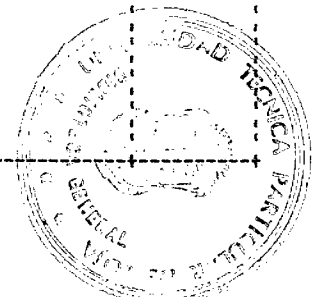
FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)	GTO DEVENG. (9=4-8)	PARCIAL (10)	ACUMULADO (11)	((12=8-11))
				(4=1+2-3)								
21 agost.	P/r comp. suminist. col.	- 0	- 0	- 0 -	194.500	194.500	194.500	194.500		194.500	194.500	0
18 dic.	P/r compra suminist. ofic.	- 0	- 0	- 0 -	185.400	379.900	185.400	379.900		185.400	379.900	
14 nov	P/r comp. suminist. ofic.	- 0	- 0	- 0 -	132.160	512.060	132.160	512.060		132.160	512.060	
27 dic.	P/r comp. suminist. ofic.	- 0	- 0	- 0 -	567.160	1.079.220	567.160	1.079.220		567.160	1.079.220	
30 dic.	P/r comp. suminist. ofic.	- 0	- 0	- 0 -	554.650	1.633.870	554.650	1.633.870		554.650	1.633.870	
31 dic.	P/r comp. COSMOS	- 0	- 0	- 0 -	62.000	1.695.870	62.000	1.695.870		62.000	1.695.870	

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor: GASTO EN MATERIALES  
 Cuenta de Mayor Auxiliar: De Aseo y Limpieza

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.53  
 Código Cuenta Auxiliar: 5.3.1.11.3111  
 Estimación Inicial: 0  
 (1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD (4=1+2-3)	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE (12=8-11)
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)		GTO DEVENG. (9=4-8)	PARCIAL (10)	
13 dic.	P/r comp. materiales	- 0 -	- 0 -	- 0 -	385.000	385.000	385.000	385.000		385.000	385.000	0



**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor: GASTO EN MATERIALES  
 Cuenta de Mayor Auxiliar: Didácticos

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.53  
 Código Cuenta Auxiliar: 5.3.1.12.3112  
 Estimación Inicial: 0

(1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD (4=1+2-3)	COMPROMISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)	GTO DEVENG. (9=4-8)	PARCIAL (10)	ACUMULADO (11)	(12=8-11)
18 dic.	P/r compra balones	- 0	- 0	- 0 -	180.000	180.000	180.000	180.000		180.000	180.000	0
30 dic.	P/r compra materiales	- 0	- 0	- 0 -	447.000	627.000	447.000	627.000		447.000	627.000	

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor:

GASTO EN TRANSFERENCIA

Código de Cuentas de Mayor: 6.2.54

Cuenta de Mayor Auxiliar:

Entidades y Organismos Descentralizados y Autónomos

Código Cuenta Auxiliar: 5.8.1.11.8111

Estimación Inicial: 879000

(1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD	COMPRONISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)	GTO DEVENG. (9=4-8)	PARCIAL (10)	ACUMULADO (11)	((12=8-11))
				(4=1+2-3)								
30 junio	Saldo inicial	-	0	879000	328.700	328.700	328.700	328.700	550.300	328.700	328.700	0
29 julio	P/r 5 x mil	-	0	879000	83.220	411.920	83.220	411.920	467.080	83.220	411.920	0
20 sept.	P/r 5 x mil	-	0	879000	73.620	485.540	73.620	485.540	393.460	73.620	485.540	0
11 oct.	P/r 5 x mil	-	0	879000	220.860	706.400	220.860	706.400	172.600	220.860	706.400	0



**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor: BIENES MUEBLES  
 Cuenta de Mayor Auxiliar:

Código de Cuentas de Mayor: 5.4.0.00.4000  
 Código Cuenta Auxiliar:  
 Estimación Inicial: 330000  
 (1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD (4=1+2-3)	COMPRONISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)	GTO DEVENG. (9=4-8)	PARCIAL (10)	ACUMULADO (11)	((12=8-11))
30 junio	Saldo inicial	- 0	- 0	330000	0	0	0	0	330.000	0	0	0

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE GASTOS**

Cuenta de Mayor: OBRA PUBLICA  
 Cuenta de Mayor Auxiliar:

Código de Cuentas de Mayor: 5.6.0.00.6000  
 Código Cuenta Auxiliar:  
 Estimación Inicial: 200000  
 (1)

FECHA	CONCEPTO	MODIFICACION		ASIGNACION CODIFICAD (4=1+2-3)	COMPRONISO		OBLIG. GASTO DEVENG		SALD ASIG REL GTO DEVENG. (9=4-8)	PAGADO		DEUDA EXIGIBLE (12=8-11)
		INC	RED		PARCIAL (5)	ACUMULADO (6)	PARCIAL (7)	ACUMULADO (8)		PARCIAL (10)	ACUMULADO (11)	
30 junio	Saldo inicial	- 0	- 0	200.000	0	0	0	0	200.000	0	0	0

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESÚS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS**

CODIGO	DENOMINACION	ESTIMACION	MODIFICACION		ESTIMACION	INCREMENTO	DEFICIT	SUPERAVIT
		INICIAL (1)	INCREM. (2)	REDUCC. (3)	CODIFICADO (4=1+2-3)	EFFECTIVO (5)	RECAUDAC (6=4-5)	RECAUDAC (7=5-4)
4.1.31.00.000	TRANSF. CORRIENT. SECT.PUB.	175.776.000	-0-	-0-	175.776.000	177.465.738	-0-	1.689.738
4.1.31.11.000	A favor Ent. Gob. Nacional con Presupuesto Especial	175.776.000	-0-	-0-	175.776.000	177.465.738	-0-	1.689.738

**COLEGIO "SANTA MARIANA DE JESÚS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS**

CODIGO	DENOMINACION	ASIG ORIGINA	REFOR ACUM	ASIG CODIF	COMPROMISO		OBLIGACION		PAGO		SALDO ASIGNAC	DEUDA CTA. X
					(a)	(b)	(c=a+b)	Periodo (d)	Acumula (e)	Periodo (f)		
5.1.0.00.1000	GASTOS PERSONALES	165.578.000	0	165.578.000		145.163.682		165.163.682		165.163.682	15.014.318	0
5.1.1.00.1100	Remuneraciones básicas	49.317.000	0	49.317.000		44.156.121		44.156.121		44.156.121	5.160.879	0
5.1.1.10.1110	Sueldo básico	49.317.000	0	49.317.000		44.156.121		44.156.121		44.156.121	5.160.879	0
5.1.2.00.1200	Remuneraciones complement.	47.887.000	0	47.887.000		46.379.589		46.379.589		46.379.589	1.507.411	0
5.1.2.10.1210	Sub. años servicios	8.276.000	0	8.276.000		9.955.274		9.955.274		9.955.274	(1.679.274)	0
5.1.2.11.1211	Bonif. por responsabilidad	5.043.000	0	5.043.000		4.497.500		4.497.500		4.497.500	545.500	0
5.1.2.12.1212	Subs. circunstancias geograf.	3.428.000	0	3.428.000		3.162.600		3.162.600		3.162.600	265.400	0
5.1.2.13.1213	Décimo tercer sueldo	8.243.000	0	8.243.000		8.021.875		8.021.875		8.021.875	221.125	0
5.1.2.14.1214	Décimo cuarto sueldo	3.230.000	0	3.230.000		3.247.830		3.247.830		3.247.830	(17.830)	0
5.1.2.15.1215	Décimo quinto sueldo	850.000	0	850.000		740.000		740.000		740.000	110.000	0
5.1.2.16.1216	Décimo sexto sueldo	6.165.000	0	6.165.000		5.521.505		5.521.505		5.521.505	643.495	0
5.1.2.19.1219	Porcentaje funcional	12.652.000	0	12.652.000		11.233.005		11.233.005		11.233.005	1.418.995	0
5.1.3.00.1300	Remuneraciones compensatorias	41.302.000	0	41.302.000		38.000.750		38.000.750		38.000.750	3.301.250	0
5.1.3.11.1311	Compensación costo vida	29.580.000	0	29.580.000		27.780.000		27.780.000		27.780.000	1.800.000	0
5.1.3.12.1312	Compensación transporte	132.000	0	132.000		32.000		32.000		32.000	100.000	0
5.1.3.14.1314	Compensación pedagógica	9.975.000	0	9.975.000		8.645.000		8.645.000		8.645.000	1.330.000	0
5.1.3.18.1318	Estímulo pecuniario	1.615.000	0	1.615.000		1.543.750		1.543.750		1.543.750	712.000	0
5.1.4.00.1400	Subsidios	10.222.000	0	10.222.000		6.075.600		6.075.600		6.075.600	4.146.400	0
5.1.4.10.1410	Subsidio cargas familiares	184.000	0	184.000		201.600		201.600		201.600	(17.600)	0
5.1.4.11.1411	Subsidio educación	10.038.000	0	10.038.000		5.874.000		5.874.000		5.874.000	4.164.000	0
5.1.5.00.1500	Remuneraciones temporales	5.400.000	0	5.400.000		0		0		0	0	0
5.1.6.00.1600	Contrib. seguridad social	11.450.000	0	11.450.000		10.551.622		10.551.622		10.551.622	898.378	0
5.1.6.10.1610	Aporte patronal	8.285.000	0	8.285.000		7.390.178		7.390.178		7.390.178	894.822	0
5.1.6.11.1611	Fondos de reserva	3.165.000	0	3.165.000		3.161.444		3.161.444		3.161.444	3.556	0
5.2.0.00.2000	Servicios	4.653.000	0	4.653.000		4.955.373		4.955.373		4.955.373	(302.373)	0
5.3.0.00.3000	Suministros y materiales	4.136.000	0	4.136.000		3.286.570		3.286.570		3.286.570	849.430	0
5.4.0.00.4000	Bienes muebles	330.000	0	330.000								
5.6.0.00.6000	Obras públicas	200.000	0	200.000								
5.8.0.00.8000	Transferencias	879.000	0	879.000		706.400		706.400		706.400	172.600	0
5.8.1.00.8100	Organismos sector público	879.000	0	879.000		706.400		706.400		706.400	172.600	0
5.8.1.11.8111	Entid. y organismos descent.	879.000	0	879.000		706.400		706.400		706.400	172.600	0

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**MACARA - LOJA - ECUADOR**  
**HOJA DE TRABAJO**

COD	DESCRIPCION	S A L D O S		A J U S T E S		B. A J U S T A D O		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO SIT. FINANCI.		AJUSTE CORECCION MONETARIA		ESTADO SIT. FINANCI. REEXPRESAD.	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO	ACTIVO	PASIVO	ACTIVO	PASIVO
1.1.05	Bancos	1.368.377				1.368.377	0			1.368.377		1812775		1.368.377	
1.1.76	Invent. consum. interno	2.524.007		1.950.007		4.474.014	0			4.474.014		56.511.587		6.286.789	
1.2.01	Muebles Equip. uso general	32.955.477			1.950.007	31.005.470				31.005.470		32.090.160		87.517.057	
1.2.11	Edificios	118.109.840				118.109.840	0			118.109.840				150.200.000	
2.1.13	Cuentas por pagar		129			0	129						129		129
3.1.01	Aporte Patrim. Acumulado		168.220.699			0	168.220.699					168.220.699			168.220.699
6.1.24	Ingresos por Transferencias		76.697.514			0	76.697.514	76.697.514							
6.2.51	Gastos en el Personal	84.854.875				84.854.875	0	84.854.875							
6.2.52	Gastos en Servicios	3.279.006				3.279.006	0	3.279.006							
6.2.53	Gastos en Materiales	1.449.060				1.449.060	0	1.449.060							
6.2.54	Gastos en Transferencia	377.700				377.700	0	377.700							
9.1.03	Espec. Valoradas Emitidas	47.310				47.310	0			47.310					
9.2.03	Emision Especies Valoradas		47.310			0	47.310				47.310			47.310	
	<b>S U M A S:</b>	244.965.652	244.965.652	1.950.007	1.950.007	244.965.652	244.965.652	89.960.641	76.697.514	155.005.011	168.268.138				47.310
									13.263.127	13.263.127					(13.263.127)
3.1.40	Resultad. último ejercicio							89.960.641	89.960.641	168.268.138	168.268.138				
3.120	Correccion Monet. Patrimonio											90.414.522		90.414.522	
	<b>T O T A L:</b>											90.414.522	90.414.522	245.419.533	245.419.533

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA REEXPRESADO**  
**Al 31 de Diciembre de 1996**

1.0.00	<u>ACTIVOS</u>			
1.1.00	<u>CORRIENTE</u>			
1.1.05	Bancos	1.368.377		
1.1.76	Invent. para consumo interno	6.286.789		
	Subtotal		7.655.166	
1.2.00	<u>FIJO</u>			
1.2.01	Muebles y Enseres	87.517.057		
1.2.11	Edificios	150.200.000		
	Subtotal		237.717.057	
			-----	
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>245.372.223</b>
				=====
2.0.00	<u>PASIVOS</u>			
2.1.00	<u>CORRIENTES</u>			
2.1.13	Cuentas por pagar	129		
	Subtotal		129	
	<u>PATRIMONIO</u>			
3.1.01	Aport. Patrim. Acumulado	168.220.699		
3.1.20	Corrección Monetaria	90.414.522		
3.1.13	Result. ultimo ejercicio	(13.263.127)		
	Subtotal		245.372.094	
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>245.372.223</b>
				=====
9.0.00	<u>CUENTAS DE ORDEN</u>			
9.1.00	<u>Deudoras</u>			
9.1.03	Especies Valorad. Emitidas		47.310	
	<b>TOTAL</b>			<b>47.310</b>
				=====
9.2.00	<u>Acreedoras</u>			
9.2.03	Emisión de Especies Valoradas		47.310	
	<b>TOTAL</b>			<b>47.310</b>
				=====

.....  
RECTORA

.....  
COLECTORA

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESÚS"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Al 31 de diciembre de 1996**

<b>6.1.20 INGRESOS DE OPERACIONES</b>		
6.1.24	Ingresos por transferencia	76.697.514
 <b>6.2.50 GASTOS DE ADMINISTRACION</b>		
6.2.51	Gasto en el personal	(84.854.875)
6.2.52	Gastos en Servicios	(3.279.006)
6.2.53	Gastos en materiales	(1.449.060)
6.2.54	Gasto en Transferencia	(377.700) (89.960.641)
	 <b>RESULTADOS DE OPERACION</b>	 ----- (13.263.127)
	 <b>3.1.40 RESULTADO DEL ULTIMO EJERCICIO (DEFICIT)</b>	 ----- (13.263.127) =====

.....  
**RECTORA**

.....  
**COLECTORA**

**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESUS"**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Del 01 de julio al 31 de diciembre de 1996**

CONCEPTO	PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
Saldo inicial en Bancos			2.571.718
<b>6.1.00</b> <u>INGRESOS CORRIENTES</u>			
6.1.24 Ingres. por Transferencias	76.697.514		
1.1.06 Líneas de Créd. Recibidas	13.318.467		
		90.015.981	
<b>6.2.00</b> <u>GASTOS CORRIENTES</u>			
6.2.51 Gasto en el Personal	84.854.875		
6.2.52 Gasto en Servicios	3.279.006		
6.2.53 Gasto en Materiales	2707870		
6.2.54 Gasto en Transferencia	377700		
ING. PROVISTO POR OPERAC. CORRIENTES		91.219.451	
		-----	
		(1.203.470)	
<u>EGRESOS SIN AFECTACION PRESUPUEST.</u>			
2.1.13 Cuentas por Pagar		129	
EFECTIVO PROVISTO (UTILIDAD NETA EJERC)			(1.203.341)
SALDO FINAL EN BANCOS			1.368.377
			=====

.....  
**RECTORA**

.....  
**COLECTORA**



**COLEGIO FISCOMISIONAL "SANTA MARIANA DE JESÚS"**  
**ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA**  
**Del 01 de julio al 31 de diciembre de 1996**

<u>CONCEPTO</u>	<u>PRESUPUESTO</u>	<u>EJECUTADO</u>	<u>DIFERENCIA</u>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>		177.465.738	1.689.738
Ingresos corrientes sector pub.	175.776.000		
<b>TOTAL</b>	175.776.000		
<b>GASTOS CORRIENTES</b>			
(-) Servicios	4.653.000	4.955.373	(302.373)
Suministros y Materiales	4.136.000	3.286.570	849.430
Transferencias	879.000	706.400	172.600
<b>Subtotal</b>	9.668.000	8.948.343	
<b>GASTOS CORRIENTES ATADOS</b>			
<b>GASTOS PERSONALES</b>			
Sueldo Básico	49.317.000	44.156.121	5.160.879
Subsidio por años de Servici.	8.276.000	9.955.274	(1.679.274)
Bonif. por Responsabilidad	5.043.000	4.497.500	545.500
Subsid. Circunst. Geograf.	3.428.000	3.162.600	265.400
Décimo Tercer Sueldo	8.243.000	8.021.875	221.125
Décimo Cuarto Sueldo	3.230.000	3.247.830	(17.830)
Décimo Quinto Sueldo	850.000	740.000	110.000
Décimo Sexto Sueldo	6.165.000	5.521.505	643.495
Porcentaje Funcional	12.652.000	11.233.005	1.418.995
Compens. Costo de Vida	29.580.000	27.780.000	1.800.000
Compens. Transporte	132.000	32.000	100.000
Compens. Pedagógica	9.975.000	8.645.000	1.330.000
Estímulo Pecuniario	1.615.000	1.543.750	71.250
Subsid. Cargas Familiares	184.000	201.600	(17.600)
Subsid. Educación	10.038.000	5.874.000	4.164.000
Remunerac. Temporales	5.400.000		
Aporte Patronal	8.285.000	7.390.178	894.822
Fondos de Reserva	3.165.000	3.161.444	3.556
<b>Subtotal</b>	165.578.000	145.163.682	
(-) <b>GASTO DE CAPITAL</b>			
Bienes Muebles	330.000	0	
<b>Subtotal</b>			
(-) <b>GASTO DE INVERSION</b>			
Obras Públicas	200.000	0	
<b>Subtotal</b>			
<b>TOTAL</b>	175.776.000	154.112.025	
<b>SUPERAVIT PRESUPUESTARIO</b>		23.353.713	

.....  
RECTORA

.....  
COLECTORA

# **ANEXOS**

**ANEXO**  
**DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 30 de junio de 1996**

1.0.05	<b>BANCOS</b>		2'571.718=-
	01 Banco Central	71.250=-	
	02 Banco de Fomento	2'196.858=-	
	04 Banco de Loja	303.610=-	
1.1.06	<b>LÍNEAS DE CRÉDITO RECIBIDAS</b>		13'318.467=-
	011 Remuneraciones básicas	6'468.521=-	
	012 Remuneraciones temporales	2'119.834=-	
	013 Contribuciones a seguridad social	1'845.738=-	
	021 Servicios	472.556=-	
	022 Suministros y materiales	2'191.456=-	
	041 Transferencias sec/público	142.500=-	
	061 Obra pública	63.860=-	
1.1.76	<b>INVENTARIO PARA CONSUMO INTERNO</b>		1'265.197=-
	01 Suministros de oficina	425.290=-	
	02 Material didáctico	85.800=-	
	03 Material de aseo, hig y limpieza	55.000=-	
	04 Otros	699.107=-	
1.2.01	<b>MUEBLES Y EQUIPO DE USO GENERAL</b>		32'955.477=-
	01 Bienes Muebles	4'756.562=-	
	02 Equipo de oficina	751.658=-	
	03 Equipo de computación	9'210.500=-	
	04 Laboratorio	14'272.502=-	
	05 Libros y colecciones	3'964.255=-	

## MUEBLES Y ENSERES

CANT.	DETALLE	MATERIAL	ESTADO	LOGAR QUE PRESTA SERVICIOS	VALOR UNITARIO	PARCIAL	SALDO
366	BUTACONES UNIPERSONALES	COROSIL Y HIERRO	BUENO	TEATRO	3.000	1.098.000	1.098.000
120	PUPIITRES UNIPERSONALES	MADERA	BUENO	AULAS PLANTEL	200	24.000	1.122.000
20	PUPIITRES UNIPERSONALES	MADERA	BUENO	AULAS	1.000	20.000	1.142.000
12	SILLAS	COROSIL Y HIERRO	BUENO	SALA DE PROF.	19.167	230.004	1.372.000
8	SILLAS	COROSIL Y HIERRO	BUENO	RECTO. SECRET. Y COLECT.	5.000	40.000	1.412.000
1	MESA BIBLIOTECA	MADERA	BUENO	SALA BIBLIOTECA	100.000	100.000	1.512.000
6	TABURETES	MADERA	BUENO	SALA BIBLIOTECA	10.000	60.000	1.572.000
2	MUEBLES PARA COMPUT.	MADERA CEDRO	BUENO	SALA COMPUTO	40.000	80.000	1.652.000
1	MUEBLES PARA COMPUT. E IMPRESORA	MADERA CEDRO	BUENO	SALA COMPUTO	55.000	55.000	1.707.000
30	TABURETES	MADERA CEDRO	BUENO	SALA COMPUTO	2.000	60.000	1.767.000
2	ESCRITORIO OFICINA	MADERA CEDRO	BUENO	RECT. SECRET. Y COLECT.	25.000	50.000	1.817.000
1	ESCRITORIO OFICINA	MADERA CEDRO	BUENO	COLECTURIA	26.000	26.000	1.843.000
3	MESITAS MAQUINAS	MADERA	BUENO	RECTOR. SECRET. Y COLECT.	15.000	45.000	1.888.000
2	MESITAS PARA TODO USO	MADERA	BUENO	RECTOR. SECRET. Y COLECT.	12.500	25.000	1.913.000
1	ARCHIVADORES 4 GAVETAS	METAL Y MADERA	BUENO	COLECTURIA	25.000	25.000	1.938.000
1	ARCHIVADORES 4 GAVETAS	METAL	BUENO	COLECTURIA	61.000	61.000	1.999.000
1	STAND 3 COMPARTIMIENTO	METAL Y VIDRIO	BUENO	COLECTURIA	70.000	70.000	2.069.000
2	STAND 2 COMPARTIMIENTO Y PUERTAS	METAL Y VIDRIO	BUENO	LABORATORIO	140.000	280.000	2.349.000
3	STAND METALICOS	METAL Y VIDRIO	BUENO	LABORATORIO Y BIBLIOT.	250.000	750.000	3.099.000
1	STAND METALICO DE 3 COMPARTIM.	METAL Y VIDRIO	BUENO	SECRETARIA	181.000	181.000	3.280.000
1	PUERTAS CON CHAPA Y ACRILICO	HIERRO	BUENO	TEATRO	100.570	100.570	3.380.570
1	PUERTA DE ENTRADA	HIERRO	BUENO	ENTRADA COLEG.	158.000	158.000	3.538.570
1	ORNAMENTAL DE HIERRO	HIERRO	BUENO	TEATRO	30.000	30.000	3.568.570
2	LATERALES DE HIERRO	HIERRO	BUENO	TEATRO	35.000	70.000	3.638.570
21	VENTANAS CORREDIZAS	ALUMINIO Y VIDRIO	BUENO	TEATRO	14.952	313.992	3.952.562
7	PROTECTORES DE VENTANAS	HIERRO	BUENO	FRENTE COLEGIO	14.000	98.000	4.050.562
1	PUERTA CON MAMPARAS 3 MOD.	ALUMINIO Y VIDRIO	BUENO	COLECTURIA	349.513	349.513	4.400.075
1	PUERTA DE VID. Y VITRINA	ALUMINIO Y VIDRIO	BUENO	BIBLIOTECA	150.000	150.000	4.550.075
1	VITRINAS P/TROFEOS	ALUMINIO Y VIDRIO	BUENO	BIBLIOTECA	120.000	120.000	4.670.075
1	VENTANAS 3 MODULOS	ALUMINIO Y VIDRIO	BUENO	COLECTURIA Y BIBLIOT.	86.487	86.487	4.756.562

## EQUIPOS DE OFICINA Y COMPUTACION

CANT.	DETALLE	MATERIAL	ESTADO	LOGAR QUE PRESTA SERVICIOS	VALOR UNITARIO	PARCIAL	SALDO
1	MAQUINA DE ESCRIBIR ENSANDINA	HIERRO Y CAREY	BUENO	SECRETARIA	135.000	135.000	135.000
1	MAQUINA DE ESCRIBIR MANUAL	HIERRO Y CAREY	BUENO	COLECTORIA	110.000	110.000	245.000
1	MAQUINA CALCULAD ELECT.	HIERRO Y CAREY	BUENO	COLECTORIA	28.000	28.000	273.000
3	COMPUTADORAS CON CABLES	HIERRO Y CAREY	BUENO	SALA COMPUT.	633.333	1.899.999	2.173.000
1	COMPUTADOR CON CABLE	HIERRO Y CAREY	BUENO	SECRETARIA	2.000.000	2.000.000	4.173.000
1	IMPRESORA CON CABLE	HIERRO Y CAREY	BUENO	SECRETARIA	800.000	800.000	4.973.000
1	IMPRESORA CON CABLE	HIERRO	BUENO	SALA COMPUT.	600.000	600.000	5.573.000
1	REGULAMATIE	HIERRO Y CAREY	BUENO	SECRETARIA	120.000	120.000	5.693.000
1	AMPLIFICADOR	HIERRO Y CAREY	BUENO	INSPECCION	288.658	288.658	5.981.658
1	MICROFONO CON CABLE	HIERRO	BUENO	INSPECCION	50.000	50.000	6.031.658
1	MICROFONO	HIERRO	BUENO	INSPECCION	20.000	20.000	6.051.658
1	COMPUTADOR DTK	HIERRO Y CAREY	BUENO	COLECTORIA	2.970.000	2.970.000	9.021.658
1	IMPRESORA	HIERRO Y CAREY	BUENO	COLECTORIA	940.500	940.500	9.962.158

## LIBROS Y COLECCIONES

CANT	DETALLE	VALOR UNITARIO	PARCIAL	SALDO
1	INTRODUC. CONTABILIDAD	795	795	795
1	GEOGRAFIA HIST. Y CIV.	600	600	1.395
1	LEGISLACION ARTESANAL	275	275	1.670
1	MECANOGRAF. PROFESORES	440	440	2.110
1	CIENCIAS NATURALES	400	400	2.510
1	CIENCIAS NATURALES LNS	300	300	2.810
2	GEOGRAFIA HIST. Y CIV.	300	600	3.410
1	NOCIONES INV. CIENT.	400	400	3.810
1	ARISTIS, SINONIMOS, ANTONIMOS	1.255	1.255	5.065
1	COLECCION EDUCACION PARA AMOR	35.000	35.000	40.065
1	ENCICLOPEDIA GEN. BASICA	25.000	25.000	65.065
1	HOMBRE PROGRAM.	31.770	31.770	96.835
1	FUNDAMENT. REGIST COMERC.	34.770	34.770	131.605
1	COLECC. BIBLIOT. ADM. VENT.	12600	12.600	144.205
1	GIMNASIA RITMICA	5220	5.220	149.425
1	GIMNASIA EDUCACION FISICA	1520	1.520	150.945
1	BALONCESTO	1985	1.985	152.930
1	ELEMENT. ESTADISTICA	400	400	153.330
2	ADMINIST. EMPRESA	3000	6.000	159.330
1	MECANOGRAFIA	980	980	160.310
1	DIDACT. CONTABILIDAD	2400	2.400	162.710
1	CONTABILID. ESTAD. GENERAL	1200	1.200	163.910
1	RELACIONES HUMANAS	2400	2.400	166.310
1	DERECHO MERCANTIL	340	340	166.650
1	METODOS Y TEC. ADMINIST.	750	750	167.400
1	CODIGO COMERCIO	700	700	168.100
1	DERECHO MERCANTIL	400	400	168.500
1	METODO ADMINIST. GEN.	3255	3.255	171.755
2	CASTELLANO	395	790	172.545
1	RELACIONES HUMANAS	980	980	173.525
1	METODOLOGIA INV. CIENT.	1300	1.300	174.825
1	LITERATURA UNIV.	500	500	175.325
1	MECANOGRAFIA	1200	1.200	176.525
1	ADMINIST. PERSONAL	4880	4.880	181.405
1	COLECCION CONTAB.	50000	50.000	231.405
1	MANUAL CONFERENC.	850	850	232.255
1	COLEC. EL MUNDO GRAMAT.	25000	25.000	257.255
1	MECANOGRAFIA	1000	1.000	258.255
1	DICCIONARIOS MAT.	15000	15.000	273.255
1	AUTODIDACT. OCEANO	100000	100.000	373.255
1	EL MUNDO COMPUT.	55000	55.000	428.255
1	MANUAL CONT. CONTAD.	35000	35.000	463.255
1	COLECCION DIC. MATEM.	18000	18.000	481.255
1	ORIENTACION EDUCAC.	40000	40.000	521.255
1	DIDACT. CIENCIAS	3000	3.000	524.255
2	LIBROS DE IDIOMA NACIONAL	5000	10.000	534.255
1	MANUAL DIDACTICO CASTELLANO	4000	4.000	538.255
1	LENGUAJE FUNCIONAL	6000	6.000	544.255
1	MANUAL GEOG. UNIVERSAL	50000	50.000	594.255
1	ESTADISTICA	20000	20.000	614.255
1	DIC. OCEANO	20000	20.000	634.255
1	DIC. CAST. PEQUEÑO LAURENCE	20000	20.000	654.255
2	ADMINIST. PERSONAL	25000	50.000	704.255
	P A S A N			

CANT	DETALLE	VALOR UNITARIO	PARCIAL	SALDO
	V I E N E N			704.255
1	GEOMETRIA PLAN Y DEL ESPACIO	20.000	20.000	724.255
1	RELACIONES HUMANAS	15.000	15.000	739.255
1	LENGUAJE CASTELLANO	6.000	6.000	745.255
1	COLECC. CONTAB.	90.000	90.000	835.255
1	ESTAD. ELEMENTAL MOD.	20.000	20.000	855.255
1	LIBRO DE CIENC NATURALES	5.000	5.000	860.255
1	COLECC. ENCICLOP. SUVENIT	20.000	20.000	880.255
1	COLEC. INGLES ESPANOL ESP. ING	40.000	40.000	920.255
1	ENCICLOP. VISUAL INGLES	120.000	120.000	1.040.255
1	LIBRO ANTROP. ETICA UNIV.	40.000	40.000	1.080.255
1	ENCICLOP. DICCIONARIO SOPENA	100.000	100.000	1.180.255
1	ENCICLOP. DEL MUNDO	200.000	200.000	1.380.255
1	ENCICLOP. DICC. SALVAT	40.000	40.000	1.420.255
1	PSICOLOGIA EVOLUC. DEL ADOL.	5.000	5.000	1.425.255
1	EDUCACION PERSONALIZADA	8.000	8.000	1.433.255
1	ENCICLOP. BAS. ARGOS	160.000	160.000	1.593.255
1	TRIGONOMET. PLAN Y DEL ESPACIO	10.000	10.000	1.603.255
1	LOS CIPRES Y CREEN EN DIOS	10.000	10.000	1.613.255
3	CONSULTAR PSIC. INFT. 3 T	89.000	267.000	1.880.255
12	ENCICLOP JULIO BERNE	10.917	131.004	2.011.259
1	ATLAS DE BOTANICA	116.000	116.000	2.127.259
1	ATLAS BIOLOGIA ATLAS GEOMET.	116.000	116.000	2.243.259
1	UNIVERSAL DEL ECUADOR	128.000	128.000	2.371.259
4	MUNDO DE CIENCIAS NATURALES	44.500	178.000	2.549.259
4	MUNDO DE COMPUT.	44.500	178.000	2.727.259
4	MUNDO DE LA GRAMAT.	44.500	178.000	2.905.259
1	DICC. SMAT	162.000	162.000	3.067.259
6	DICCIONARIO UNVERS. CONDOR	122.500	735.000	3.802.259
1	DICC. SINONIMOS Y ANT.	162.000	162.000	3.964.259

## EQUIPO DE LABORATORIO

CANT	DETALLE	VALOR UNITARIO	PARCIAL	SALDO
5	AEROMETROS AGITADORES GENERAD.	99.642	498.208	498.208
1	BALANZA O HAUS TRIPLIBRAZO	1.443.944	1.443.944	1.942.152
13	BALONES DE FONDO MATRAZ 50-500	34.999	454.989	2.397.141
3	BURETRAS GRADUADAS	89.536	268.607	2.665.748
3	LAMINAS PORTAOBJETOS CAJAS	14.243	42.730	2.708.478
1	CALENT. ELECTRICO DE 100 W	162.911	162.911	2.871.389
1	CAMPANA VID. 200 MM	761.170	761.170	3.632.559
10	CAPSULAS COND., CUBETAS, CUCHA	30.113	301.113	3.933.672
6	EMBUDOS DE FILTRAC. DE 40 A 10	63.585	381.509	4.315.181
10	ERLENMER Y ESPATULAS	31.182	311.823	4.627.004
9	FRASCOS GOT. VIDRIO	26.301	236.706	4.863.710
14	GRADILLAS, GUANTES, LIMAS	23.415	327.809	5.191.519
27	MALLAS, MECHEROS, MORTEROS Y P	26.333	710.992	5.902.511
3	SOPORTES METALICOS UNIV. AUNGE	199.304	597.911	6.500.422
10	TALADROS, TAPONES Y TERMOM.	29.298	292.983	6.793.405
4	TUBOS DE CONEC. Y ENSAYOS Y SE	32.484	129.934	6.923.339
4	VASOS DE NECIPITADO GRADUADOS	27.460	109.839	7.033.178
1	ESTUCHE DE DISECCION 17 PIEZAS	157.931	157.931	7.191.109
3	VOLTIMETRO DE HOFFMAN CON ELEC	81.253	243.760	7.434.869
26	FUSIBLES BOMBILLOS DE ACETATO	4.408	114.619	7.549.488
1	PROYECT. AUTOMAT PRACTICA	311.883	311.883	7.861.371
1	RETROPROYECT. PILIWO 2 STANDAR	227.345	227.345	8.088.716
3	MICROSCOPIO EDUJAL IV MONOCULA	537.174	1.611.521	9.700.237
1	ELECTROMICROSCOPIO 6514 50% A	380.457	380.457	10.087.712
45	LAMINAS ILUSTRADAS	21.466	965.949	11.053.661
5	MEDIOS DE EXPERIMENTACION	142.969	714.846	11.768.507
5	EQUIPO BASICO DE ELECTRIC.	121.438	600.192	12.368.699
5	FUENTE ALIM. APARAT BAS.	110.042	550.212	12.918.911
5	CABLES DE CONEXION	17.576	87.881	13.006.792
1	CONJUNTO UPAL. MAT. SOP.	234.987	234.987	13.241.779
436	MATERIAL LABORATORIO	1.871	815.794	14.057.573
1	MULTIMETRO UNI 21	214.927	214.927	14.272.500



## DETALLE DE LAS LINEAS Y SUBLINEAS DE CREDITO

FECHA 16 DE JULIO DE 1996		
011	Remuneraciones básicas	10.947.848
012	Remuneraciones temporales	468.595
013	Contribuciones a la seguridad social	1.137.744
021	Servicios	387.750
022	Suministros y materiales	376.000
041	Transferencias sector público	73.620
	<b>TOTAL</b>	13.391.557
FECHA 14 DE AGOSTO DE 1996		
011	Remuneraciones básicas	10.767.562
012	Remuneraciones temporales	468.595
013	Contribuciones a la seguridad social	432.744
021	Servicios	387.750
022	Suministros y materiales	376.000
041	Transferencias sector público	73.620
	<b>TOTAL</b>	12.506.271
FECHA 04 DE SEPTIEMBRE DE 1996		
011	Remuneraciones básicas	14.263.852
012	Remuneraciones temporales	468.595
013	Contribuciones a la seguridad social	432.744
021	Servicios	348.975
022	Suministros y materiales	300.800
041	Transferencia sector público	73.620
	<b>TOTAL</b>	15.888.586
FECHA 10 DE OCTUBRE DE 1996		
011	Remuneraciones básicas	10.851.852
012	Remuneraciones temporales	468.595
013	Contribuciones a la seguridad social	432.744
041	Transferencia sector público	73.620
	<b>TOTAL</b>	11.826.811
FECHA 08 DE NOVIEMBRE DE 1996		
011	Remuneraciones básicas	10.245.165
012	Remuneraciones temporales	468.595
013	Contribuciones a la seguridad social	432.745
021	Servicios	465.300
022	Suministros y materiales	401.067
	<b>TOTAL</b>	12.012.872
FECHA 05 DE DICIEMBRE DE 1996		
011	Remuneraciones básicas	9.325.578
012	Remuneraciones temporales	468.595
013	Contribuciones a la seguridad social	432.745
021	Servicios	465.300
022	Suministros y materiales	401.067
	<b>TOTAL</b>	11.093.285
FECHA 13 DE DICIEMBRE DE 1996		
011	Remuneraciones básicas	8.243.000
	<b>TOTAL</b>	8.243.000

## CORRECCION MONETARIA

### INVENTARIO PARA CONSUMO INTERNO VALOR AJUSTE

01 Suministros de oficina	90.508	Factor corrección 26.16%
	982.000	Avalúo técnico (se desconoce fecha compra)
	1.072.508	

03 Mater. aseo, hig. limp.	VALOR AJUSTE 14.388	Factor corrección 26.16%
----------------------------	------------------------	--------------------------

04 Otros	VALOR AJUSTE 182.886	Factor corrección 26.16%
	542.993	Avalúo técnico (se desconoce fecha compra)
	725.879	

VALOR DE AJUSTE DE INVENTARIO DE CONSUMO INTERNO S/. 1.812.275

(Se desconoce su fecha de adquisición, se realiza un avalúo técnico)

Equipos de oficina	Avalúo técnico	4.987.000
	Valor en libros	533.658
	Valor de ajuste	4.453.342
Bienes muebles	Avalúo técnico	18.860.000
	Valor en libros	4.406.562
	Valor de Ajuste	14.453.438
Equipo de computación	Avalúo técnico	36.900.000
	Valor en libros	9.210.500
	Valor de ajuste	27.689.500
Libros y colecciones	Avalúo técnico	7.520.000
	Valor en libros	3.964.255
	Valor de ajuste	3.555.745
Equipo de laboratorio	Avalúo técnico	19.240.000
	Valor en libros	12.880.438
	Valor de ajuste	6.359.562
Edificios	Avalúo técnico	150.200.000
	Valor en libros	118.109.840
	Valor de Ajuste	32.090.160



## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## CONCLUSIONES

- El proceso contable fue desarrollado tomando como bases las operaciones de los meses de julio a diciembre de 1996 información que fue proporcionada por la sra. Colectora de la Institución.
  
- El colegio no lleva un adecuado sistema contable actualizado y moderno sino que utiliza para el registro de sus diferentes transacciones, el antiguo método de la partida simple es decir un control únicamente de sus ingresos y gastos.
  
- En vista de que el colegio no posee un plan de cuentas, nosotros hemos propuesto para la institución el Plan General de Cuentas para el sector público dado en el Manual Gubernamental adoptándolo a las necesidades y operaciones de la institución.
  
- El colegio no mantiene un adecuado archivo de la documentación que respalde las operaciones financieras del ente.

- El Consejo Directivo no ha tomado ninguna medida de control como disponer la Ley para las emisiones respectivas referente al control de las especies valoradas.
  
- Hemos dado cumplimiento a la hipótesis planteada ya que se demostró que con la implementación del Sistema de Contabilidad Gubernamental en el colegio, permitirá a la institución administrar en forma idónea y precisa los recursos financieros provenientes del estado
  
- Para la aplicación del sistema en el colegio se consideró los lineamientos del Manual General de Contabilidad Gubernamental, pero considerándolos como guía pues la práctica la hemos realizado de acuerdo a los disposiciones emanadas por la Contraloría General del Estado.

## RECOMENDACIONES

- La implementación del sistema de Contabilidad Gubernamental en el colegio, lo que permitirá poner en vigencia los principios, políticas y normas de contabilidad generalmente aceptados.
  
- Las máximas autoridades deberán velar para que se mantenga vigente el Sistema de Contabilidad Gubernamental en la Institución con fines de obtener información confiable y oportuna de los recursos económicos y exista uniformidad en el manejo contable con el resto de entes del sector público.
  
- Archivar la documentación soporte en forma cronológica de manera que sea fácil su localización, debe ser archivada en lugares seguros contra cualquier riesgo y manteniéndolos por el tiempo establecido en la Ley Orgánica de Administración Financiera y Control.

- Las máximas autoridades del Colegio deberán disponer que el personal del área financiera en este caso la coleccionista sea capacitada en forma progresiva a través de los cursos que para el efecto dictan la Contraloría General del Estado y el Ministerio de Finanzas.

## **BIBLIOGRAFIA**



**BIBLIOGRAFIA**

- CARRERA Jaime, Manual de Contabilidad para Colegios, Editores Asociados, Quito-Ecuador, 1985
  
- CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, Manual General de Contabilidad Gubernamental, Taller CGE, Quito, 1995
  
- Control Gubernamental Moderno, Editores Asociados, Quito, Talleres Gráficos CGE, 1987
  
- Manual Especializado para Establecimientos de Educación Media, Quito, Talleres Gráficos CGE, 1987.
  
- CORPORACIÓN DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES, Ley Orgánica de Administración Financiera y Control, Quito, Offset Cepsi, 1994.
  
- ARGADON Bernard, Principios de Contabilidad, Cali-Colombia, Editorial Norma, 1989
  
- REGISTRO OFICIAL, Nro. 26, del lunes 26 de septiembre de 1996.

# **INDICE**

## INDICE GENERAL

CERTIFICACION .....	i
AUTORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
INTRODUCCION .....	v
ESQUEMA .....	vii

### CAPITULO I

#### COLEGIO FISCOMISINAL "SANTA MARIANA DE JESUS"

Referencia Histórica .....	1
Objetivos .....	2
Organización .....	4
Organigrama funcional .....	6
Descripción del Actual Sistema Contable .....	16
Importancia de la implementación del sistema de Contabilidad Gubernamental para el Colegio .....	18

### CAPITULO II

#### ORGANIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD

Plan de cuentas .....	20
-----------------------	----

Descripción y funcionamiento de cada cuenta .	24
Clasificador de ingresos presupuestarios ....	36
Clasificador de gastos presupuestarios .....	37
Proceso Contable .....	40
Documento Fuente .....	40
Registros de entrada original .....	40
Diario general integrado .....	40
Auxiliar presupuestario de gastos .....	42
Auxiliar presupuestario de ingresos .....	44
Tarjeta de control de existencia .....	46
Registro de movimiento de cuenta bancaria ...	48
Mayorización .....	50
Mayor general y mayores auxiliares .....	50
Hoja de Trabajo .....	53
Cédula presupuestaria de ingresos .....	55
Cédula presupuestaria de gastos .....	57
Estados Financieros .....	59
Estado de situación Financiera .....	59
Estado de resultados .....	61
Estado de ejecución Presupuestaria .....	62
Estado de flujo de efectivo .....	64

**CAPITULO III**  
**CASO PRACTICO**

Práctica contable, del período de julio a diciembre de 1996 .....	66
---	----

**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Conclusiones .....	179
Recomendaciones .....	181

BIBLIOGRAFIA .....	183
INDICE .....	184