INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR
"SAN GABRIEL"

ESPECIALIDAD: CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN

TRABAJO DE INVETIGACIÓN

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN

TÍTULO:

IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE PARA MEDIR LA SOLVENCIA, LIQUIDEZ Y CAPACIDAD DE GENERACIÓN DE RECURSOS DE LA EMPRESA "VITA FARM" EN LA CIUDAD DE RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO EN EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO FISCAL 2017

AUTORA:
TANIA XIMENA MOYON GUADALUPE

TUTORA:
LIC. MYRIAM SANTILLÁN MSC.

Riobamba – Ecuador
2018

CERTIFICADO

Certifico que la señorita Tania Ximena Moyón Guadalupe con el número de cédula 060481359-2 ha elaborado bajo mi Asesoría el Proyecto de Investigación:

Implementación del proceso contable para medir la solvencia, liquidez y capacidad de generación de recursos de la empresa “Vita Farm” en la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo en el primer semestre del año fiscal 2017.

Por lo tanto, autorizo la presentación para la calificación respectiva

LIC. MYRIAM SANTILLAN MSC.

ASESOR DEL PROYECTO

LA DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

“El presente Proyecto de Investigación constituye requisito para la obtención del Título de Tecnóloga en el Área de Contabilidad y Tributación “

A Continuación, la declaratoria de autenticidad.

“Yo, Tania Ximena Moyón Guadalupe, de cédula de identidad No. 060481359-2 declaro: que la investigación es absolutamente original, auténtica, personal y los resultados y conclusiones propuestos son de mi absoluta responsabilidad.

_____

FIRMA DEL ALUMNO

FIRMA DEL TRIBUNAL DE GRADO

Tema de investigación:

Implementación del proceso contable para medir la solvencia, liquidez y capacidad de generación de recursos de la empresa “Vita Farm” en la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo en el primer semestre del año fiscal 2017.

INTEGRANTES DEL TRIBUNAL	NOMBRES	FIRMA
Presidente		
Primer vocal		
Segundo local		
Secretaria		

APROBADO:

DEDICATORIA

En primer lugar a Dios por haberme dado salud y vida para poder alcanzar cada uno de los objetivos propuestos, a mis padres sin saber cómo pagarle por todo el esfuerzo que han hecho por mí de forma desinteresada por el cariño demostrado y paciencia que tuvieron conmigo incansable, ayudándome en todo cuanto les era posible; por ser los guías fundamentales en mi formación profesional, por su incondicional apoyo a través del tiempo.

A todas aquellas personas que de una u otra forma y de manera generosa me brindaron toda la ayuda necesaria con la finalidad de lograr el desarrollo del proyecto de titulación. De igual manera a los docentes del Instituto Tecnológico Superior “San Gabriel” que supieron guiarme para la culminación del mismo.

TANIA

AGRADECIMIENTO

Primeramente agradezco a Dios; a mi familia por ser el núcleo fundamental y por el apoyo incondicional y a todas las personas que me apoyaron en la realización de todo el proyecto de titulación.

Por ello expreso mi sincero agradecimiento a la LIC. Myriam Santillán MSC, quien a lo largo de todo este tiempo, me ha apoyado y motivado en mi formación profesional gracias a sus sabios consejos que me ayudaron a desempeñarme de mejor manera, por ser mi guía en todo el proceso de la investigación.

A todos los docentes a quienes debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza; finalmente un eterno agradecimiento al Instituto Tecnológico Superior “San Gabriel” el cual me dio la oportunidad de prepararme para un futuro competitivo en donde me forme como profesional Tecnóloga en Contabilidad y Tributación.

TANIA

ÍNDICE

PORTADA i
CERTIFICADO ii
LA DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD iii
FIRMA DEL TRIBUNAL DE GRADO iv
DEDICATORIA v
AGRADECIMIENTO vi
ÍNDICE vii
ÍNDICE DE TABLAS xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS xiv
ÍNDICE DE ANEXOS xv
INTRODUCCIÓN xvi
RESUMEN xviii
SUMMARY xix
CAPÍTULO I 1
1. GENERALIDADES 1
1.1 Título 2
1.2 Planteamiento del Problema 2
1.3 Formulación del problema 3
1.4 Justificación 3
1.5 Objetivos 6
1.5.1 General 6
1.5.2 Específicos 6
1.6 Antecedentes 6

1.7 Reseña Histórica de la empresa VITA FARM 7
1.8 Ubicación Geográfica de VITA FARM 9
1.9 Instalaciones 10
1.10 Misión / visión 10
1.10.1 Misión 10
1.10.2 Visión 11
1.11 Organigrama estructural de VITAFARM 11
CAPÍTULO II 13
2. MARCO TEÓRICO 13
2.1 Gestión administrativa y financiera 14
2.1.1 Gestión administrativa 14
2.1.1.1 Importancia de la gestión administrativa en una empresa 15
2.1.1.2 Objetivos de la gestión administrativa 15
2.1.2 Gestión financiera 16
2.1.2.1 Importancia de la gestión financiera 16
2.1.2.2 Objetivos de la gestión financiera 17
2.2 Control Interno 17
2.2.1 Clases de control interno 18
2.2.2 Tipos de control interno 20
2.2.3 Procedimientos del control interno 20
2.3 La empresa 21
2.3.1 Factores para que existe una empresa 21
2.3.2 Clasificación de la empresa 21
2.4 Contabilidad 23
2.4.1 Definición 23

2.4.2 Objetivos de la contabilidad 23
2.4.3 Importancia de contabilidad 24
2.5 La cuenta contable 25
2.5.1 Definición 25
2.5.2 Esquema de la cuenta T 25
2.5.3 Clasificación de la cuenta 27
2.5.3.1 Reales o de balance 28
2.5.3.2 Cuentas nominales de resultado o transitorias 30
2.5.3.3 Cuentas de orden 33
2.6 Asiento contable 34
2.6.1 Partida doble 34
2.6.2 Asiento simple 34
2.6.3 Asiento compuesto 34
2.7 Proceso Contable 35
2.7.1 Normativa contable 35
2.7.1.1 Leyes y normativas aplicables 36
2.7.2 Técnica contable 38
2.7.2.1 Secuencia del registro 39
2.7.2.2 Estados financieros 46
2.8 Métodos de registro 48
2.8.1 Método global 50
2.9 Análisis financiero 52
2.9.1 Herramientas del análisis financiero 54
2.9.2 Análisis horizontal y vertical 55
2.9.2.1 Análisis vertical 55

2.9.2.2 Análisis horizontal 56
2.10 Razones o indicadores financieros 58
2.10.1 Clasificación de las razones o indicadores 58
2.10.1.1 Indicadores de liquidez 59
2.10.1.2 Indicadores de endeudamiento 60
2.10.1.3 Indicadores de actividades 61
2.10.1.4 Indicadores de rendimiento 63
CAPÍTULO III 64
3. MARCO METODOLÓGICO E HIPOTÉTICO 64
3.1.1 Método Analítico ..... **¡Error! Marcador no definido.**
3.2 Investigación cuantitativa 65
3.3 Investigación cualitativa 65
3.4 Diseño de la investigación 66
3.4.1 Investigación de campo 66
3.4.2 Investigación descriptiva 66
3.4.3 Investigación explicativa o causal 67
3.5 Métodos de la investigación 67
3.5.1 No experimental 67
3.5.2 Método Analítico 68
3.5.3 Método deductivo 68
3.6 Técnicas 68
3.6.1 Entrevista 68
3.6.2 La observación 69
3.6.2.1 Observación directa 69
3.6.2.2 Observación indirecta 69

CAPÍTULO IV 71
4. PROCESO CONTABLE 71
4.1 Diagnóstico de la empresa 72
4.1.1 Espina de pescado 72
4.2 Activo corriente 74
4.2.1 Inventario 74
4.2.2 Cuenta Caja/Bancos 80
4.2.3 Resultado del activo corriente 80
4.3 Activo no corriente 81
4.3.1 Activo fijo 81
4.3.2 Depreciaciones del activo fijo 83
4.4 Pasivo 86
4.4.1 Obligaciones con instituciones financieras 86
4.4.2 Impuesto por pagar SRI 88
4.5 Ingreso de cuentas al programa Mónica 88
4.5.1 Elaboración del plan de cuentas VITAFARM 90
4.5.2 Registro de asientos contables 91
4.5.3 Reportes contables 94
4.6 Interpretación de los índices de liquidez, solvencia y capacidad de generar recursos 96
4.6.1 Liquidez 96
4.6.1.1 Liquidez corriente 96
4.6.1.2 Prueba Ácida 97
4.6.2 Solvencia 97
4.6.2.1 Endeudamiento del activo 97

4.6.2.2 Endeudamiento patrimonial 98
4.6.2.3 Endeudamiento activo fijo..... 98
4.6.2.4 Apalancamiento..... 98
4.6.3 Capacidad de generar recursos..... 99
5. CONCLUSIONES.....136
6. RECOMENDACIONES 138
BIBLIOGRAFÍA.....139
ANEXOS.....141

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Esquema de la cuenta T 26

Tabla N° 2. Ejemplo debitar y acreditar 26

Tabla N° 3. Ejemplos de movimientos de débito y crédito 27

Tabla N° 4. Análisis vertical 56

Tabla N° 5. Análisis vertical 57

Tabla N° 6. Inventario alimentos mascotas 74

Tabla N° 7. Inventario de accesorios para mascotas 76

Tabla N° 8. Inventario de útiles de aseo y medicina para mascotas 79

Tabla N° 9. Muebles y enseres 81

Tabla N° 10. Maquinaria y equipo 82

Tabla N° 11. Equipo de cómputo 82

Tabla N° 12. Vehículos 82

Tabla N° 13. Depreciación muebles y enseres 83

Tabla N° 14. Depreciación maquinaria y equipo 84

Tabla N° 15. Depreciación equipo de cómputo 84

Tabla N° 16. Depreciación vehículo 85

Tabla N° 17. Depreciaciones 85

Tabla N° 18. Amortización del crédito 86

Tabla N° 21. Estado de situación inicial de la empresa VITA FARM .....**¡Error! Marcador no definido.**

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1. Ubicación Vita Farm 9
Gráfico N° 2. Instalaciones Vita Farm 10
Gráfico N° 3. Organigrama estructural 11
Gráfico N° 4. Clasificación de las cuentas 27
Gráfico N° 5. Proceso contable 35
Gráfico N° 6. Secuencia del registro 39
Gráfico N° 7. Ejemplo libro diario 43
Gráfico N° 8. Registro previo en el diario 45
Gráfico N° 9. Estado de resultados 47
Gráfico N° 10. Balance general 48
Gráfico N° 11. Espina de pescado VITAFARM 73
Gráfico N° 12. Opciones del programa Mónica 8.5 88
Gráfico N° 13. Opción “generales” programa Mónica 8.5 89
Gráfico N° 14. Opción “contables” programa Mónica 8.5 90
Gráfico N° 15. Creación de la cuenta contable en el programa Mónica 8.5 91
Gráfico N° 16. Registro de los asientos en el programa Mónica 8.5 92
Gráfico N° 17. Ingreso de datos para los asientos contables en Mónica 8.5 .. 93
Gráfico N° 18. Ingreso de datos para los asientos contables en Mónica 8.5 ... 95

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1. RUC DE LA EMPRESA.....142

ANEXO 2. CARTA DE ACEPTACIÓN.....144

ANEXO 3. MODELO DE ENTREVISTA.....145

ANEXO 4. ANTEPROYECTO APROBADO.....146

ANEXO 5. COPIAS DE LOS DOCUMENTOS FUENTES DE LA CONTABILIDAD “INGRESOS”.....161

ANEXO 6. FACTURAS DE COMPRAS.....162

ANEXO 7. PRÉSTAMO.....17876

ANEXO 8. TABLA DE AMORTIZACIÓN DEL PRÉSTAMO.....17977

ANEXO 9. PAGO DEL RISE Y TELÉFONO.....18078

ANEXO 10. PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS.....18179

ANEXO 11. FOTOGRAFÍAS DE ACTIVOS FIJOS.....18482

INTRODUCCIÓN

La contabilidad constituye un pilar fundamental en todo ámbito administrativo empresarial, sin la información que provee la contabilidad es prácticamente imposible la toma de decisiones acertadas en el mundo empresarial. La empresa VITA FARM dedicada al cuidado animal, actualmente no cuenta con un proceso contable que le permita evidenciar potencialidades o fallas, impidiendo la toma de decisiones sobre todo cuando se desconoce la solvencia, liquidez, por ende la capacidad de generar los recursos.

En la empresa VITA FARM es importante implementar el proceso contable para el correcto manejo de sus finanzas, para conocer el valor que se debe cancelar a los proveedores, para saber con cuanto de liquidez cuenta la empresa y escalar administrativamente con eficiencia y eficacia.

Lo que motivó la realización de esta investigación en la empresa VITA FARM es la relación cercana con la propietaria del establecimiento, el conocimiento y la capacidad de la investigadora para implementar un proceso contable que ayude a llevar los estados financieros.

El objetivo general de la presente investigación es “Implementar un proceso contable para la medición de la Solvencia, Liquidez y Capacidad de Generación de Recursos de la Empresa “VITA FARM”, en la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo en el primer semestre del año fiscal 2017”.

El presente trabajo de investigación está conformado de la siguiente manera:

En el capítulo I menciona el Marco Referencial que abarca los datos generales de la empresa en donde se ejecutó el trabajo de investigación, como los antecedentes, reseña histórica, instalaciones, ubicación de la empresa, misión, visión, organigrama de la empresa.

El capítulo II corresponde al Marco Teórico, en la que se encuentra la fundamentación teórica que contiene definiciones básicas relacionadas a gestión administrativa y financiera, tipos de control interno, importancia de la contabilidad, proceso contable, análisis financiero.

El capítulo III detalla el Marco Metodológico donde se exponen los diversos métodos, técnicas y procedimientos utilizados en el desarrollo de este trabajo investigativo, como la observación directa, es decir el trabajo de campo.

Finalmente el capítulo IV que corresponde al desarrollo del proceso contable se inicia con el diagnóstico de espina de pescado, donde se identificaron estrategias para maximizar su liquidez; y así reducir los problemas o falencias que no permitían alcanzar mejores resultados y con los datos obtenidos en el estudio se estructuraron las conclusiones, recomendaciones a lo que se acompañan los anexos respectivos.

RESUMEN

El trabajo de investigación titulado: Implementación del proceso contable para medir la solvencia, liquidez y capacidad de generación de recursos se elabora para la empresa “VITA FARM” de la ciudad de Riobamba en el primer semestre del año fiscal 2017. Para implementar el proceso contable en la empresa se procedió de la siguiente manera: se empieza con la obtención de la información para levantar el balance de situación inicial, para lo cual se hizo una toma física de los inventarios, así como de los activos fijos que cuenta la empresa, además la recopilación de las facturas de adquisiciones y de ventas correspondientes al período investigado. Posteriormente se ingresa la información en el programa contable Mónica 8.5, vamos al módulo de contabilidad al panel de plan de cuentas e ingresamos la información, creamos en el programa los asientos contables y se procede a jornalizar las transacciones donde se verifica el balance general y el estado de pérdidas y ganancias para analizarlos finalmente mediante un análisis vertical y aplicación de ratios en el que se determinó una pérdida semestral. Como resultado de la implementación del proceso contable en la empresa VITA FARM se determinó una pérdida semestral de $2.450,35usd debido a las depreciaciones también se mostró los indicadores de solvencia como endeudamiento del activo, del patrimonio, del activo fijo y apalancamiento; del mismo modo los indicadores de liquidez como liquidez corriente y prueba ácida, brindando así a la propietaria la información que le permite la toma de decisiones referente a la capacidad de generar recursos a corto o mediano plazo para el engrandecimiento de la empresa.

SUMMARY

The research work entitled: Implementation of the accounting process to measure solvency, liquidity and capacity for generating resources is prepared for the company "VITA FARM" of the city of Riobamba in the first half of fiscal year 2017. To implement the accounting process In the company we proceeded as follows: we started with obtaining the information to raise the initial balance sheet, for which we made a physical take of the inventories, as well as the fixed assets that the company has, plus the collection of the purchase and sales invoices corresponding to the period investigated. Subsequently, the information is entered in the accounting program Mónica 8.5, we go to the accounting module to the chart of accounts and enter the information, create the accounting entries in the program and proceed to record the transactions where the balance sheet and the Profit and loss statement to analyze them finally through a vertical analysis and application of ratios in which a semi-annual loss was determined. As a result of the implementation of the accounting process in the company VITA FARM, a semi-annual loss of $ 2,450.35usd was determined due to the depreciations. Solvency indicators were also shown as indebtedness of assets, equity, fixed assets and leverage; In the same way, liquidity indicators such as current liquidity and acid test, thus providing the owner with the information that allows her to make decisions regarding the ability to generate resources in the short or medium term for the aggrandizement of the company.

CAPÍTULO I

1. GENERALIDADES

1.1 Título

Implementación del proceso contable para medir la solvencia, liquidez y capacidad de generación de recursos de la empresa “Vita Farm” en la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo en el primer semestre del año fiscal 2017.

1.2 Planteamiento del Problema

VITA FARM está ubicada en la ciudad de Riobamba sector del barrio la Merced es una empresa dedicada a la atención y cuidado de mascotas pues ellas ocupan un lugar en la existencia cotidiana de los seres humanos. Estos animales exigen una cadena de atenciones, obligaciones y prevenciones precisas para obtener una armónica convivencia con el hombre.

La empresa VITA FARM carece de un proceso contable, esta falencia ha ocasionado dificultades en la toma de decisiones a futuro, por ende no ha podido desarrollar un plan de cuentas, un estado de situación inicial, un libro diario, mayor, balance de comprobación y los estados financieros lo cual hace dificultoso el análisis de la solvencia, liquidez y la capacidad de la entidad para promover la generación de recursos, aspectos destinados al desarrollo de la actividad económica de la empresa.

Por tal razón se hace indispensable la implementación de un Proceso Contable en el primer semestre del año fiscal, que permita aportar con información pertinente de la empresa VITA FARM, para la definición de su

futuro administrativo y crecimiento económico realizado mediante una evaluación interna que delimite la situación económica real.

La implementación del proceso contable resulta factible por la colaboración del Gerente-Propietario de la empresa quien está dispuesto a entregar toda la información requerida en busca de los objetivos y metas planteadas.

La difusión de la información permitirá a todos los involucrados poseer una herramienta que les permita tomar decisiones acertadas dentro de todos los procesos favorables al desarrollo de la institución.

1.3 Formulación del problema

¿Cómo la implementación del proceso contable en la empresa “Vita Farm” en la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, se podrá medir la solvencia, liquidez y capacidad de generación de recursos en el primer semestre del año fiscal 2017?

1.4 Justificación

La presente investigación se argumenta debido a la falta de un adecuado proceso contable dentro de la empresa VITA FARM de la ciudad de Riobamba, generando inconveniente en el manejo y recopilación de información, ocasionando un control deficiente de reportes básicos y el desconocimiento de la situación financiera real.

Marco legal

La ley de régimen tributario interno, dispone no están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales que realicen actividades empresariales y que cumplan cualquiera de las siguientes condiciones:

- Operen con un capital propio menor a USD 60 000,00 al 1 de enero de cada ejercicio impositivo es decir el capital propio superior a 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta
- Obtengan ingresos anuales del ejercicio inmediato anterior, inferiores a USD 100 000,00 los Ingresos brutos superiores a las 15 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta.
- Cuyos costos y gastos anuales hayan sido menores o iguales a USD 80 000,00 es decir los Costos y gastos superiores a las 12 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta
- Los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos

No están obligados a llevar contabilidad, pero deberán llevar un proceso contable de ingresos y egresos para determinar su renta imponible y podrán acogerse a la modalidad de RUC o RISE de acuerdo al convenir del contribuyente.

Enfoque documental

La contabilidad nace como un procedimiento principal hacia un control económico que proporciona el suficiente material informativo sujeto al buen desarrollo financiero, lo que permitirá tomar las decisiones para que el negocio sea rentable, y a partir del punto de vista práctico, esta investigación propone realizar una estrategia de acción al problema planteado, tomando en cuenta que al aplicarlo se contribuirá a resolverlo de la manera más óptima.

El proceso contable se desarrolla mediante un mecanismo obligatorio sobre el manejo adecuado de una organización, las destrezas contables que son factores transcendentales para el adelanto de pequeñas y grandes empresas, estableciendo un impacto objetivo en la sociedad, proporcionando informes económicos confiables, manejar el capital de trabajo en forma segura, garantizar la transparencia de las operaciones financieras, y generar conocimientos en el área de talento humano que son el eje de cada compañía.

Enfoque económico

El proyecto ha sido creado para fortalecer estrategias que apunten al éxito sobre la empresa VITA FARM, mediante el análisis de la información contable actual que permitirá definir la solvencia, liquidez y capacidad de generación de recursos. Datos importantes en la toma de decisiones acertadas en el mantenimiento del negocio y una planificación definida.

1.5 Objetivos

1.5.1 General

Implementar un proceso contable para la medición de la Solvencia, Liquidez y Capacidad de Generación de Recursos de la Empresa “VITA FARM”, en la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo en el primer semestre del año fiscal 2017

1.5.2 Específicos

- ✓ Establecer las generalidades de VITA FARM.
- ✓ Constituir el fundamento teórico que apruebe la ejecución de un proceso contable.
- ✓ Emplear la metodología de investigación apropiada que se necesita en la implementación de un proceso contable.
- ✓ Implementar el proceso contable para medir la solvencia, liquidez y la capacidad de generar recursos de la empresa.

1.6 Antecedentes

El 17 de enero del año 2013, la señora Paguay Aucancela Mónica de Lourdes promueve la empresa VITA FARM la idea nace de la necesidad de generar ingresos para culminar los estudios universitarios, esta entidad se inscribe en el SRI bajo la modalidad del RISE número 0602610768001, la cual

se regirá bajo el reglamento del código tributario para el desarrollo de sus actividades económicas.

1.7 Reseña Histórica de la empresa VITA FARM

VITA FARM es una empresa especializada en la prestación de servicios veterinarios con un idóneo equipo médico y tecnología de punta, líderes en prevención y mejoramiento de la salud y bienestar de las mascotas. Fundada en la ciudad de Riobamba el 17 de enero 2013, el cual se encuentra ubicado en la calle Olmedo 21-41 y Espejo, prestando los servicios básicos de una veteranía como son:

- ✓ Plan de sanidad animal
- ✓ Tratamientos
- ✓ Primeros auxilios
- ✓ Cirugías menores
- ✓ Alimentación.

La infraestructura física ha ido evolucionando, y en el año de 2014 con la expectativa de mejorar continuamente se implementa el servicio de estética canica que comprende:

- ✓ Baño
- ✓ Secado
- ✓ Cepillado

✓ Corte y diseño

A partir de esta fecha hemos crecido para ser una de las empresas con las condiciones óptimas de confort para nuestros pacientes y propietarios ampliando todos nuestros servicios.

En el año 2015 la clínica pretendiendo mostrar una imagen moderna creamos una escuela de adiestramiento canino en los niveles:

✓ Básico
✓ Avanzado
✓ Guardián

Para los años 2016-2017 para incrementar nuestro nivel ventas nos abastecemos de un inventario muy sofisticado en la línea de mascotas como es:

✓ Accesorios para mascotas

- Correas
- Camas
- Ropa
- Cajas
- Platos etc.

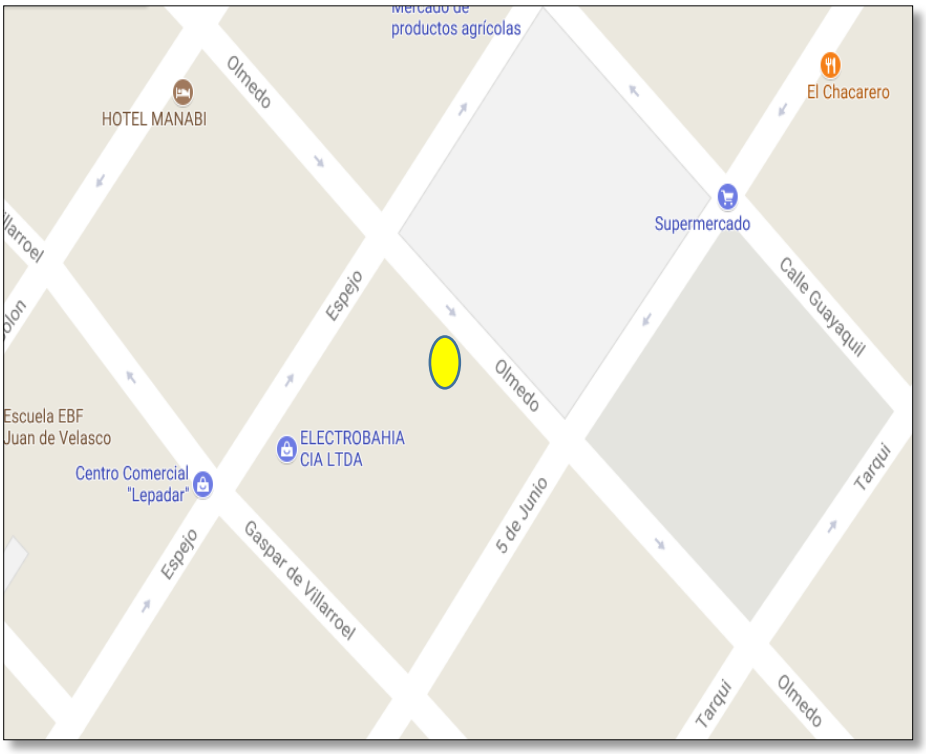
✓ Venta de mascotas (lo que establece el permiso de funcionamiento)

- Conejos
- Hámster
- Aves
- Perros
- Gatos

1.8 Ubicación Geográfica de VITA FARM

La empresa “Vita Farm” dedicada a la entrega de servicios veterinarios y de animales domésticos se encuentra ubicada en la ciudad de Riobamba, en la parroquia Lizarzaburu en las calles Olmedo 21-41 y Espejo.

Gráfico N° 1. Ubicación Vita Farm



Fuente: Google maps
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

1.9 Instalaciones

Vita Farm cuenta con un local adecuado para ofertar a la ciudadanía servicios de veterinaria donde laboran 3 profesionales.

Gráfico N° 2. Instalaciones Vita Farm

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

1.10 Misión / visión

1.10.1 Misión

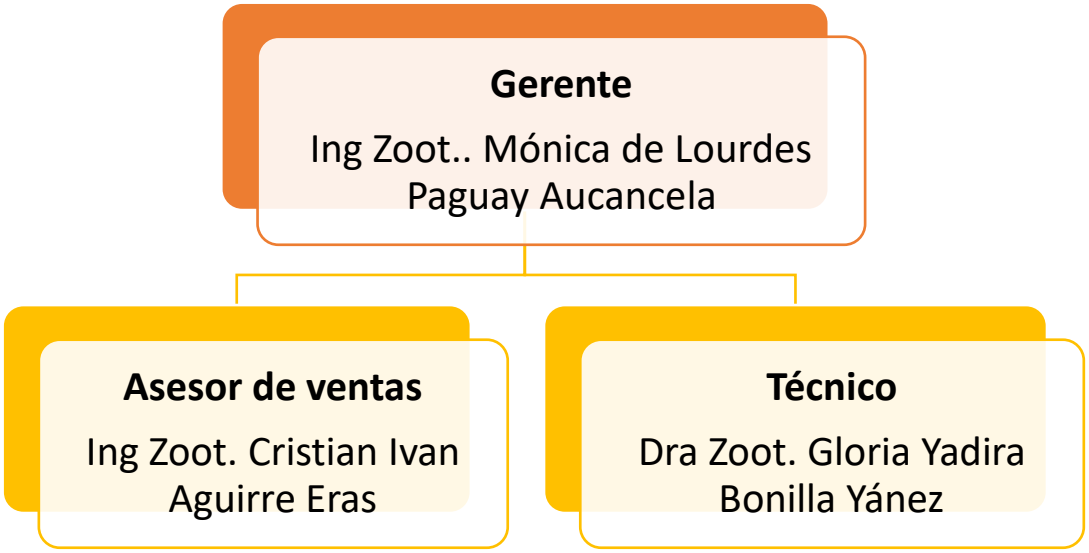
Vita Farm, es una empresa dedica a brindar servicios veterinarios y de estética animal, enfocados siempre en la buena atención capaz de satisfacer los requerimientos de los clientes.

1.10.2 Visión

Convertirse en una empresa líder en el servicio veterinario y estética animal de la ciudad de Riobamba, predilecta por difundir la importancia del manejo y tenencia responsable de las mascotas, con una perspectiva de crecimiento bajo un modelo de negocio por sucursales.

1.11 Organigrama estructural de VITAFARM

Gráfico N° 3. Organigrama estructural



Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

Funciones del Gerente

- ✓ Toma decisiones
- ✓ Aprueba entrada y salida de inventarios
- ✓ Verifica Balances
- ✓ Vigila el cumplimiento de los procesos productivos internos
- ✓ Administra los recursos disponibles de la empresa

Asesor de ventas

- ✓ Recopila pedidos de clientes
- ✓ Ofrece los servicios de la empresa
- ✓ Atención al cliente
- ✓ Realiza y confirma citas
- ✓ Ayuda en algunos de los servicios ofertados (estética canina)

Técnico

- ✓ Servicios de veterinaria
- ✓ Estética Canina
- ✓ Solicita requerimientos de accesorios caninos
- ✓ Realiza pedidos de la materia prima requerida

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1 Gestión administrativa y financiera

2.1.1 Gestión administrativa

Es la manera que una empresa utiliza sus recursos escasos para conseguir los objetivos deseados, mediante un proceso característico que consiste en planear, organizar, dirigir y controlar, para determinar y lograr los objetivos de la entidad a través del uso de seres humanos y de otros recursos. Este proceso cuenta con elementos transcendentales que están relacionados con la gestión administrativa, sin ellos es imposible hablar de gestión administrativa, estos son:

- **Planeación.-** consiste en trabajo que los gerentes piensan realizar con antelación en sus metas, acciones, y que establecen sus procesos en algún método, plan o lógica y no en corazonadas. Los planes presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos idóneos para alcanzarlos. Son la meta para que la organización obtenga y comprometa los recursos que se requieren para alcanzar los objetivos.
- **Organización.-** es el proceso para dirigir, distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los órganos de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la empresa.
- **Dirección.-** comprende ordenar, intervenir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales.
- **Control.-** es el proceso para afirmar que las actividades reales concuerden con las actividades planificadas. El gerente debe estar seguro de los

sucesos de los miembros de la organización que la conducen hacia las metas establecidas (Batet, 2011).

2.1.1.1 Importancia de la gestión administrativa en una empresa

La gestión administrativa en una empresa es importante pues se encarga de ejecutar los procesos básicos de la entidad manejando todos los recursos que se presentan con el fin de alcanzar aquellas metas que fueron planteadas al comienzo de la misma. Un procedimiento de gestión administrativa es fácil de entender porque se lo separa en partes, para identificar aquellas relaciones básicas que ejecuta una empresa (Batet, 2011).

2.1.1.2 Objetivos de la gestión administrativa

Existen tres objetivos primordiales que son:

- Establecer una racionalización del potencial humano, recursos económicos, y físicos, en base a una adecuada estructura y desarrollo de los sistemas administrativos.
- Definir una cultura organizacional que aporte al progreso de una gestión administrativa eficaz y eficiente.
- Alcanzar la importancia de la gestión administrativa en una empresa (Batet, 2011).

2.1.2 Gestión financiera

Es el procedimiento de movimiento de fondos a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha organización, incluyendo su logro, utilización y control. La gestión financiera es la que convierte a la misión y visión en operaciones monetarias (Cordoba, 2012).

2.1.2.1 Importancia de la gestión financiera

La gestión financiera es de gran importancia para cualquier empresa, porque controla sus operaciones, la consecución de nuevas fuentes de financiación, la efectividad y eficiencia operacional, la seguridad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

En las empresas, la gestión financiera tiene una estrecha relación con las definiciones relativas al tamaño, composición de los activos, estructura de la financiación y a la política de dividendos; enfocándose en dos componentes fundamentales, como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza.

Para lograr estas metas, una herramienta eficaz para la gestión financiera es el control de gestión, que garantiza en un alto grado la obtención de los objetivos fijados por los creadores, responsables y ejecutores del plan financiero (Cordoba, 2012).

2.1.2.2 Objetivos de la gestión financiera

La gestión financiera es la administradora de los fondos de la organización se manejen de acuerdo al plan preestablecido, en base a los siguientes objetivos:

- Establecer la cantidad apropiada de fondos que debe manejar la organización (su tamaño y su crecimiento).
- Especificar la utilización de los fondos hacia activos determinados de manera eficiente.
- Conseguir dineros en excelentes circunstancias posibles, estableciendo la constitución de los pasivos (Cordoba, 2012).

2.2 Control Interno

Es la acción tomada por la gerencia para incrementar la posibilidad de que los objetivos establecidos y las metas se han cumplido, está claramente relacionado con la seguridad y la protección de sus activos, para logara el cumplimiento de normas y políticas que regulan el desempeño de las

actividades del personal de la empresa (Santos, Armada, Fonteboa, & Del Toro, 2005).

2.2.1 Clases de control interno

- **Control interno administrativo.-** se vincula con la eficiencia en las ordenamientos establecidas por la empresa, no está restringido al plan de la organización y procedimientos que se relacionan con el proceso de decisión que lleva a la autorización de cambios.

- **Control interno contable.-** influye directa o indirectamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros las finalidades asignadas al control interno son dos:

  - ✓ Protección de los activos o elementos patrimoniales.
  - ✓ Amparar los datos o registros contables para que las cuentas anuales o estados contables de síntesis que se elaboren a partir de los mismos sean acorde al realidad económica financiera dela empresa.

El control interno debe estar delineado a manera que admita delatar errores e irregularidades con el fin de que llegue fidedigna y puntualmente a los centros de decisión de la empresa (Santos, Armada, Fonteboa, & Del Toro, 2005).

1.2.2 Objetivos del control interno

- Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten.
- Garantizar la eficacia, eficiencia, economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las actividades definidas para el logro de la misión institucional.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.
- Asegurara la confiabilidad de la información y de sus registros.
- Garantizar que el sistema de control interno disponga e sus propio mecanismos de verificación y evaluación.

1.2.3 Componentes del control interno

Consta de cinco componentes que son:

- **Entorno de control.-** es el entorno que influye sobre las actividades del personal con respecto al control de sus actividades.
- **Evaluación de riesgo.-** es la responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos.
- **Actividades de control.-** son las que realizan la gerencia y demás personal de la empresa para cumplir diariamente con actividades asignadas.

- **Información y comunicación.-** es la información adecuada y oportuna que controla la empresa para la toma de decisiones acertadas.
- **Supervisión.-** es la conclusión donde se decide si el sistema de control interno es efectivo o ha dejado de serlo tomando las acciones de corrección o mejoramiento que lo exige (Santos, Armada, Fonteboa, & Del Toro, 2005).

2.2.2 Tipos de control interno

Los procesos del control interno pueden ser de tipo.

- **Preventivo.-** cuando se trata de impedir circunstancias no deseables.
- **Detectivo.-** cuando se trata de descubrir contextos que coloca en riesgo el logro de los objetivos.
- **Correctivo.-** cuando proceden a corregir y evadir la recurrencia de una situación problemática.
- **Proactivos.-** que consiguen originar a que acontezcan sucesos positivos (Santos, Armada, Fonteboa, & Del Toro, 2005).

2.2.3 Procedimientos del control interno

- Determinar los objetivos, planes y los estándares de medición.
- Analizar lo esperado contra lo actual.
- Establecer las desviaciones
- Retroalimentar (informar para corregir las desviaciones o identificar las áreas d mejora).

2.3 La empresa

Es toda actividad económica organizada para la producción, transformación, distribución, administración o custodia de bienes, o para la prestación de servicios (Ureña, 2010).

2.3.1 Factores para que existe una empresa

Existen cuatro factores primordiales para que exista una empresa estos puede ser:

- **Personas.**- Constituidos por los capitalistas, los administradores y la mano de obra, es decir, el talento humano.
- **Capital.-** Lo conforman las contribuciones que realizan los propietarios ya sea en dinero, mercancías, maquinaria, equipos, muebles y otros bienes.
- **Trabajo**.- Comprende la actividad que va a desarrollar la empresa. Puede ser producción, compraventa de mercancías o la prestación de servicios.
- **Tecnología.**- Es la asociación de técnicas o procedimientos para perfeccionar la producción, comercialización o prestación de un servicio (Ureña, 2010).

2.3.2 Clasificación de la empresa

- **Según su tamaño**
  - Pequeña empresa
  - Mediana empresa

- Gran empresa

- **Según su actividad económica**
  - Sector primario (agricultura, minería y pesca).
  - Sector secundario (manufactura)
  - Sector terciario (comercio y servicios)
  - Sector cuaternario (información y comunicación)

- **Según su objeto social**
  - Manufacturas
  - Comerciales
  - De servicios
  - Financieras

- **Según la propiedad del capital**
  - Privadas
  - Publicas
  - Mixtas

- **Según sus constitución jurídica**
  - Individuales
  - Sociales
    - De personas
      - Responsabilidad limitada
      - Colectivas

- Comandita simple

❖ De capital

- Anónimas (cerradas y abiertas)
- Comandita por acciones
- Cooperativas (Gonzales, 2003).

2.4 Contabilidad

2.4.1 Definición

Es un método que calcula, registra e informa de las actividades económicas ocurridos en un periodo determina en una empresa, mediante este procedimiento se da a conocer la composición cualitativa y cuantitativa del patrimonio de la entidad, al tiempo que suministra información para la toma de decisiones (Ureña, 2010).

2.4.2 Objetivos de la contabilidad

- Conseguir en cualquier período una información sistemática y metódica sobre el desarrollo económico y financiero de la empresa
- Instaurar en términos monetarios, el importe de los bienes, deudas y el patrimonio que conserva la empresa.
- Originar un control de los ingresos y egresos.

- Suministrar la planeación, ya que no solamente da a conocer los efectos de una operación mercantil, sino que permite pronosticar situaciones futuras
- Prescribir las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo contable.
- Ser fuente fidedigna de información antes terceros (proveedores, bancos y estado) (Ureña, 2010).

2.4.3 Importancia de contabilidad

Es importante porque ofrece al empresario el control de los movimientos de sus actividades económica, de esta manera se conoce el resultado de sus operaciones; su posición con respecto a los acreedores, y servir en todo el período de su actuación productiva (Gonzales, 2003).

1.4.3 Campo de Acción de la contabilidad

El espacio de operación de la contabilidad es muy extenso, tanto como las actividades del quehacer humano. La contabilidad según el tipo de empresa con la que se aplique, puede ser oficial, de servicios, comercial, costos e industrial.

- **Contabilidad gubernamental:** Suministra los componentes para registrar los movimientos monetarios de las empresas estatales y se rige por las normas que para el efecto expida su organismo de control, la Contraloría General del Estado.

- **Contabilidad de servicios**: Registra las acciones financieras desarrolladas por las empresas dedicadas a la prestación de servicios
- **Contabilidad bancaria**: Reconoce las sistematizaciones de los bancos o cooperativas de ahorro y crédito, como son los depósitos en cuenta corriente, en ahorros, liquidación de intereses, giros, remesas, comisiones, créditos y otros servicios bancarios.
- **Contabilidad comercial**: Interviene y controla las actividades que giran alrededor de la compraventa de productos en las empresas comerciales.
- **Contabilidad de costos**: Realiza las operaciones mercantiles que determinan el costo, los productos semielaborados y terminados, en las empresas industriales (Ureña, 2010).

2.5 La cuenta contable

2.5.1 Definición

Es la designación que se maneja para registrar, en forma metódica, los ordenamientos que periódicamente realiza una organización. Al determinar un nombre a una cuenta, este debe ser tan claro, explícito y completo, que por el solo nombre se identifique lo que representa.

2.5.2 Esquema de la cuenta T

- Nombre completo de la cuenta
- Debe lado izquierdo para registra débitos

- Haber lado derecho para registrar créditos

Tabla N° 1. Esquema de la cuenta T

1.- NOMBRE DE LA CUENTA

Debe	Haber

Fuente: (Ureña, 2010).
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

Debitar una cuenta es registrar un valor en el lado izquierdo, es decir, en él Debe;

Acreditar una cuenta es registrar un valor en el lado derecho, es decir, en la columna del Haber.

Tabla N° 2. Ejemplo debitar y acreditar

CUENTA

Debe	Haber
70.000,00	70.000,00
DEBITAR	**ACREDITAR**

Fuente: (Ureña, 2010).
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

Movimiento Débito, es la suma de los valores registrados en él Debe de una cuenta;

Movimiento Crédito es la suma de los valores registrados en el Haber de una cuenta (Ureña, 2010).

Tabla N° 3. Ejemplos de movimientos de débito y crédito

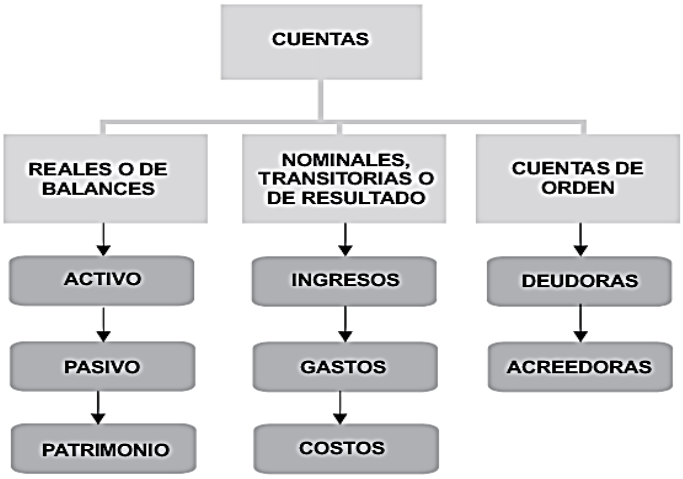
CUENTA	
Debe	**Haber**
70.000,00	**40.000,00**
50.000,00	**20.000,00**
	10.000,00
120.000,00	70.000,00
Movimiento	**Movimiento**
Débito	**Crédito**

Fuente: (Ureña, 2010).
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

2.5.3 Clasificación de la cuenta

Las cuentas constituyen los patrimonios, derechos y deudas de una empresa en una fecha explícita, así mismo, los costos, los gastos y las utilidades en un periodo determinado. De acuerdo con su naturaleza, las cuentas se clasifican en reales o de balance, nominales o de ganancias y pérdidas y cuentas de orden (Ureña, 2010).

Gráfico N° 4. Clasificación de las cuentas



Fuente: (Ureña, 2010).
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

2.5.3.1 Reales o de balance

Estas cuentas constituyen bienes tangibles como las propiedades y las deudas; forman parte del balance de una empresa. Las cuentas reales son: activo, pasivo y patrimonio (Ureña, 2010).

2.5.3.1.1 Activo

Representa los bienes y derechos apreciables en dinero, de propiedad de la empresa. Se entiende por bienes, entre otros, el dinero en caja o en bancos, las mercancías, los muebles y los vehículos; por derechos, las cuentas por cobrar y los créditos a su favor.

- **Características de activo**

Se caracteriza por:

- Tiene la capacidad de organizar beneficios o servicios
- Quedar bajo el control de la empresa
- Componer un derecho de reclamación

- **Movimiento de las cuentas activo**

Estas cuentas principian y acrecienta su movimiento en él Debe se reducen y se cancelan en el Haber por lo general su saldo es de débito (Gonzales, 2003).

2.5.3.1.2 Pasivos

Son las obligaciones adquiridas por la empresa para su cancelación en lo posterior, las compromisos que debe pagar por cualquier concepto.

- **Características del pasivo**

- El compromiso tiene que haberse originado, lo cual implica el deber de hacer el pago.
- Existe una deuda con un beneficiario real.

- **Movimiento de las cuentas del pasivo**

Estas cuentas empiezan y aumentan su movimiento en el Haber. Disminuyen y se cancelan en él Debe, por lo general su saldo es crédito (Gonzales, 2003).

2.5.3.1.3 Patrimonio

Es la diferencia entre el Activo y el Pasivo. Constituido por los aportes de los socios o dueños de una empresa, también incluye las utilidades y reservas. Esta cuenta compone un Pasivo a favor de los dueños de la empresa y no a terceros.

- **Características del patrimonio**

- Está establecido por el aporte inicial y el aporte adicional de los dueños de la empresa.
- Se acrecienta con las utilidades y se disminuye con las pérdidas del ejercicio.

- **Movimiento de las cuentas del patrimonio**

Estas cuentas empiezan y aumentan su movimiento en el Haber; disminuyen y se cancelan en él Debe, por lo general su saldo es crédito (Gonzales, 2003).

2.5.3.2 Cuentas nominales de resultado o transitorias

Son conocidas también como cuentas de resultado, porque al final de un periodo contable dan a conocer las utilidades, costos y gastos; son transitorias

porque se cancelan al cierre del periodo contable. Comprende las cuentas del Estado de Ganancias y Pérdidas: ingresos, gastos, costos de ventas y costos de producción o de operación (Ureña, 2010).

2.5.3.2.1 Ingresos

Son los valores que recibe la empresa cuando realiza una venta o presta un servicio con el fin de obtener una ganancia.

- **Característica de los ingresos**

– Corresponde al grupo de nominales, transitorias o de resultado.

- **Movimiento de los ingresos**

Estas cuentas nacen y se extienden en el Haber, disminuyen o se cancelan en la columna del Debe. Normalmente estas cuentas se debitan al final del ejercicio contable. Su saldo habitualmente es crédito (Ureña, 2010).

2.5.3.2.2 Gastos

Son las cancelaciones o gastos ejecutados por el ente económico, para cumplir con su funcionamiento.

- **Características de los gastos**

- Pertenece al grupo de nominales, transitorias o de resultado
- No son recuperables

- **Movimiento de los gastos**

Estas cuentas empiezan y aumenta en la columna Debe y disminuyen o se cancelan en la columna del Haber, su saldo generalmente es débito (Ureña, 2010).

2.5.3.2.3 Costo

Simbolizan todos los valores de compra de los artículos predestinados para la venta.

- **Características de los costos**

- Pertenece al grupo de nominales, transitorias o de resultado
- Son recuperables

- **Movimiento de los costos**

Estas cuentas empiezan y aumenta en la columna Debe y disminuyen o se cancelan en la columna del Haber, su saldo generalmente es débito.

2.5.3.3 Cuentas de orden

Agrupa los valores que manifiestan hechos o contextos que consiguen llegar a afectar la estructura financiera de la empresa, así como las cuentas que sirven para efectos de control interno o información general, además las que se utilizan para conciliar las diferencias entre los registros contables de la empresa y las declaraciones tributarias (Gonzales, 2003).

2.5.3.3.1 Deudoras

Son los dineros, documentos y bienes que conforman el grupo de cuentas de orden deudoras, se manejan como las cuentas de Activo, por tanto, su saldo es débito.

2.5.3.3.2 Acreedoras

Son los bienes que se han recibido para custodia, manejo o negociación constituyen el grupo de cuentas de orden acreedoras, estas se manejan como cuentas de Pasivo, por lo cual su saldo es crédito (Gonzales, 2003).

2.6 Asiento contable

Es un registro en el Libro Diario, de aprobación con los principios de la partida doble, para registrar un hecho económico que afecte a la empresa y susceptible de representación contable (Farias, 2014).

2.6.1 Partida doble

Al inspeccionar cualquier manipulación económica y recordar la administración de las cuentas, se manifiesta que en cada una de ellas se afectan, por lo menos, dos cuentas, una que se debita y otra que se acredita. Es decir que es la igualdad que debe existir entre los movimientos débitos y los movimientos créditos de un asiento contable.

2.6.2 Asiento simple

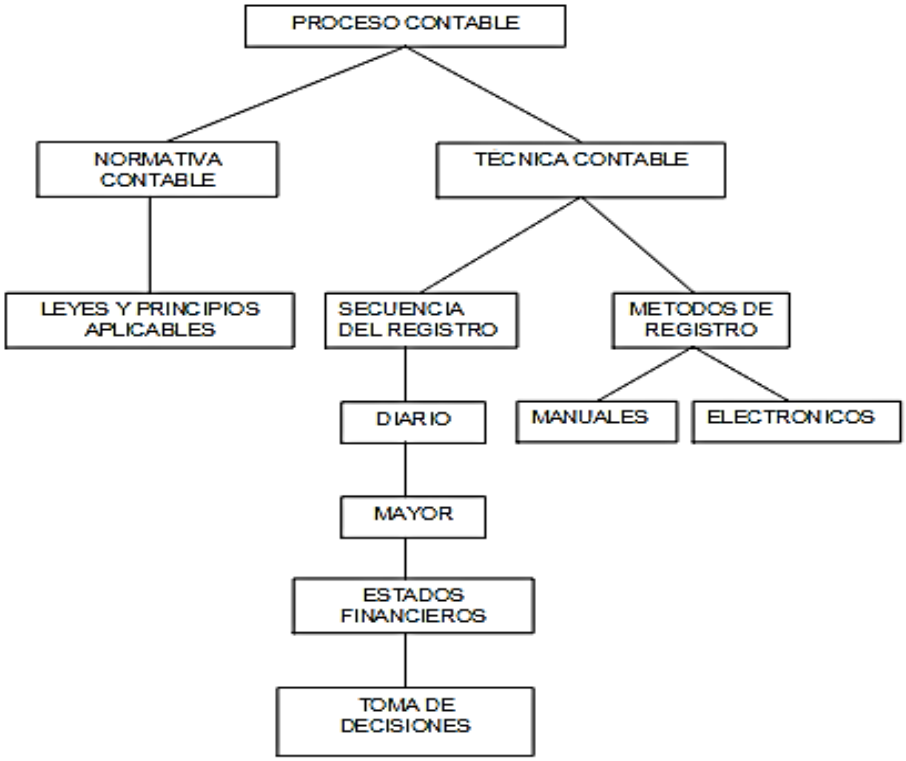
Cuando únicamente se afectan dos cuentas correspondientes a un débito y a un crédito.

2.6.3 Asiento compuesto

Cuando en el registro se afectan más de dos cuentas, pueden ser una cuenta deudora y dos o más cuentas acreedoras, o dos o más cuentas deudoras y una acreedora (Farias, 2014).

2.7 Proceso Contable

Gráfico N° 5. Proceso contable



Fuente: (Picazo, 2012)
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

2.7.1 Normativa contable

Una empresa necesita del control de sus ordenamientos económicos que realiza, a fin de poder diagnosticar su desempeño y demostrar la información generada por estas.

La Comisión de Principios de Contabilidad en el boletín A-1 define a la Contabilidad como “técnica utilizada para producir información cuantitativa que sirva de base para tomar decisiones económicas a los usuarios de la misma”.

2.7.1.1 Leyes y normativas aplicables

Art. 52.- Estableése el impuesto al valor agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley (SRI, 2014).

2.7.1.1.1 Código de comercio

Establece el compromiso de que todo comerciante lleve la contabilidad de acuerdo con el procedimiento que se ajuste a las características de su negocio: manual o electrónico. Siempre y cuando cumplan con las siguientes características:

- Admita identificar los ordenamientos individuales y los documentos que las avalan.
- Consienta relacionar esta información y seguir el indicio de sus cifras en los estados financieros.
- Permita contener un sistema de control y verificación de las mismas (Comisiòn, Legislativa, 2010).

2.7.1.1.2 Principios contables aplicables

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son conceptos primordiales que instauran la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación y la presentación de la información financiera cuantitativa mediante los estados financieros. Los principios contables son los siguientes:

- **Principio de entidad**.- Determina que la naturaleza de un negocio es distinta e independiente de la de sus propietarios o socios. El objetivo que persigue es evitar mezclar las operaciones, para que las cifras sólo presenten valores, bienes, derechos y obligaciones de la entidad.
- **Realización.**- La contabilidad debe cuantificar las sistematizaciones que realiza la empresa, y la forma en que la afecta. Se considera realizada una operación cuando se provoquen modificaciones a las cifras de los recursos y que estas puedan cuantificarse monetariamente.
- **Periodo contable**.- Donde las utilidades de una empresa tan sólo se podrán determinar al concluir su vida, y ésta es ilimitada, se habrá de dividir la vida de la empresa en periodos contables con el fin de informar acerca de los resultados de operación de dicha entidad, además de la posibilidad de que se permita conectar la información y seguir la indicio de sus cifras en los estados financieros. Estos periodos pueden ser anuales, mensuales, etc. según lo decida la administración de la organización.
- **Valor histórico original.-**Este principio establece que el valor o las cifras que se presenten en un registro contable debe ser el precio de costo de

adquisición o valor real. De ser necesario, estas cifras deberán ser modificadas o ajustadas razonablemente, a fin de preservar su objetividad.

- **Negocio en marcha**.- La vida de un negocio es limitada, según lo establezca el acta constitutiva cuando se creó.
- **Dualidad económica**.- Este principio indica que los recursos que posee la empresa provienen de operaciones con terceros, las sistematizaciones deben registrarse con igualdad. A esta condición se le conoce como la ley del cargo y abono.
- **Revelación suficiente**.- El contador público está obligado a suministrar información fidedigna que permita al usuario de esta técnica, tomar decisiones acertadas.
- **Importancia relativa**.- Los estados financieros deben demostrar toda la información importante de la empresa, expresando los detalles que le dieron origen
- **Consistencia**.-La entidad debe presentar una Contabilidad sobre reglas de cuantificación que sean constantes, utilizando las mismas reglas y principios a través del tiempo (Farias, 2014).

2.7.2 Técnica contable

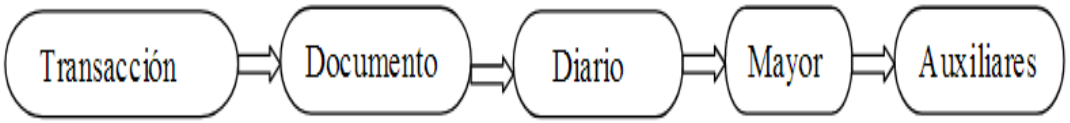
Es la acción en donde se anota el impacto que producen las transacciones económicas en las cifras de una entidad. Debiéndose hacer en los libros y auxiliares correspondientes (libro diario, mayor y auxiliares respectivos).

2.7.2.1 Secuencia del registro

Es el hecho de poseer evidencia de los movimientos que se dan en las cifras de la empresa, así como mantener un control sobre todas y cada una de las operaciones que se llevan a cabo, todas las sistematizaciones deben ser justificadas mediante el documento que avala a esa operación, pueden ser: recibos, facturas, cheques, pagares, etc.

El siguiente esquema muestra el proceso que sigue el registro contable de una operación (Gonzales, 2003)

Gráfico N° 6. Secuencia del registro



Fuente: (Picazo, 2012)
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

1.7.2.1.1 Documentos fuente

Es el comprobante propio o ajeno que da origen a un asiento contable. Contiene, la información necesaria para el registro contable de una operación, y tiene la función de evidenciar sensatamente la realidad de dicha transacción. Dichos documentos se dividen en:

- **Documentos Justificativos.-** son todas las disposiciones y documentos legales que determinan las obligaciones y derechos de la dependencia o

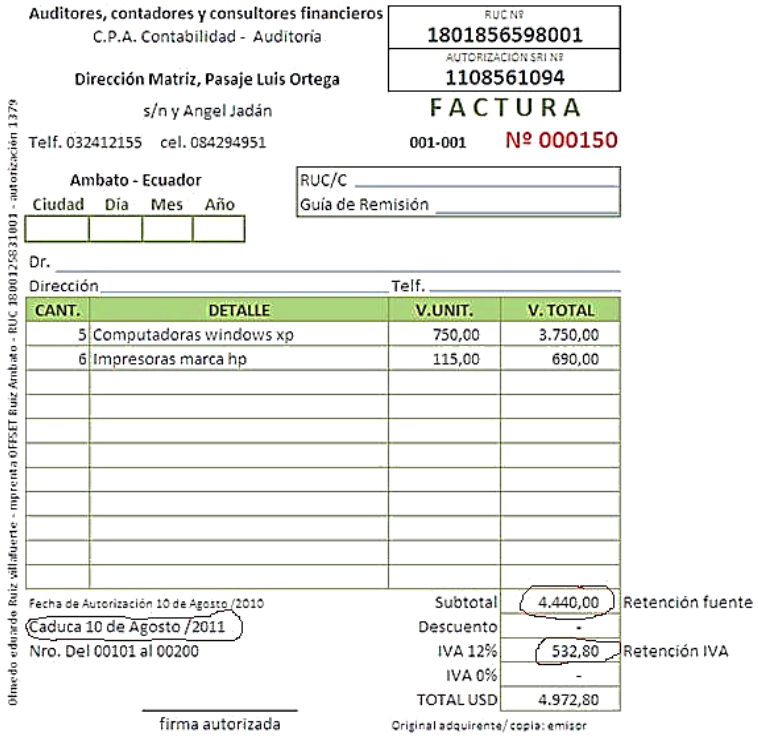
entidad para demostrar que cumplió con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables.

- **Documentos Comprobatorios.-** son los documentos originales que generan y amparan los registros contables de la dependencia o entidad.

Dentro de los documentos fuentes se tiene:

- Factura
- Recibos
- Pagare
- Cheques
- Roles de pago

Gráfico N° 7 . Ejemplo de documento fuente



Auditores, contadores y consultores financieros
C.P.A. Contabilidad - Auditoria
Dirección Matriz, Pasaje Luis Ortega
s/n y Angel Jadán
Telf. 032412155 cel. 084294951
Ambato - Ecuador
Ciudad Día Mes Año

RUC Nº 1801856598001
AUTORIZACIÓN SRI Nº 1108561094
FACTURA
001-001 Nº 000150

RUC/C
Guía de Remisión

Dr.
Dirección Telf.

CANT.	DETALLE	V.UNIT.	V. TOTAL
5	Computadoras windows xp	750,00	3.750,00
6	Impresoras marca hp	115,00	690,00

Fecha de Autorización 10 de Agosto /2010
Caduca 10 de Agosto /2011
Nro. Del 00101 al 00200

Subtotal	4.440,00	Retención fuente
Descuento	-	
IVA 12%	532,80	Retención IVA
IVA 0%	-	
TOTAL USD	4.972,80	

firma autorizada

Original adquirente/ copia: emisor

Olmedo eduardo Ruiz villafuerte - imprenta OFSET Ruiz Ambato - RUC 1800125831001 - autorización 1379

Fuente: (Gonzales, 2003)
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

1.7.2.1.2 Estado de situación inicial

Es un informe financiero que refleja la situación inicial del patrimonio de una empresa en un determinado periodo.

Gráfico N° 8. Ejemplo estado de situación inicial

	LAS VÍCTORIAS' CIA. LTDA.				
	ESTADO DE SITUACION INICIAL				
	AL 31 DE MARZO DE 2012				
ACTIVO			PASIVO		
Activo corriente		12.670,00	Pasivo no corriente		10.000,00
Caja	2.670,00		Obligaciones financieras	10.000,00	
Bancos	10.000,00				
Fijo		47.130,00	Patrimonio		50.000,00
Edificio	20.000,00		Capital Social	50.000,00	
Terreno	10.000,00				
Vehiculo	11.000,00				
Muebles y enseres	1.200,00				
Equipo de oficina	200,00				
Equipo de computación	2.700,00				
Maquinaria	2.030,00				
Otros		200,00			
Herramientas	200,00				
TOTAL ACTIVO		60.000,00	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO		60.000,00

Fuente: (Gonzales, 2003)

Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

1.7.2.1.3 Libro diario

Es aquel en donde básicamente se hace el registro de las operaciones de forma cronológica, esto significa que se realizará de acuerdo con las fechas en las que se van originando las operaciones en una empresa. Está formado por un rayado tabular cuyas columnas son:

- Fecha. Día, mes y año en que se da el movimiento.
- Detalle. El número de la operación señalada a través de una línea horizontal, el o los nombres de las cuentas afectadas, esto es, remitiéndose al catálogo

de cuentas que rige el registro de operaciones de una empresa, una breve explicación de la operación, manifestando el documento que la avala, número de cheque, factura, recibo, etc.

- Debe. registro en la columna debe, que deberán ser llamados cargos.
- Haber. anotaciones en la columna del haber, que deberán ser llamados abonos (Farias, 2014).

Gráfico N° 9. Ejemplo libro diario

	Enero de 2012		
Fecha	Detalle	Debe	Haber
05-01	1		
A+	Inmuebles	$500000	
A+	Materia Prima	$50000	
A+	Mercadería	$80000	
A+	Caja	$100000	
PN+	a. Capital		$730000
	Según inicios de la empresa		
10-01	2		
A+	Banco Rio c/c	$35000	
A-	a. Caja		$35000
	Según boleta de deposito bancario		
15-01	3		
A+	Rodados	$85000	
P+	a. Documentos a pagar		$85000
	Según factura original		
25-01	4		
RN+	Alquileres perdidos	$3500	
P+	a. Valores diferidos a pagar		$3500
	Según recibo original		
28-01	5		
A+	Caja	$5580	
RP+	a. Ventas		$5580
	Según factura duplicado		
	TRANSPORTE	$859080	$859080

Fuente: (Farias, 2014).
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

2.7.2.1.1 Libro mayor

El libro mayor es aquel donde se registran las operaciones realizadas por la entidad, ya no de forma cronológica como se hace en el diario, sino su característica principal es utilizar un registro para cada operación de acuerdo con la naturaleza de la(s) cuentas que se afecta. Este libro acumula los datos de los ordenamientos por concepto o por cuenta afectada. El libro mayor está formado por tres columnas, y sus elementos son:

- Nombre de la cuenta
- Fecha.
- Descripción
- Débitos. Cargos (Anotaciones en él debe).
- Créditos. Abonos (anotaciones en él haber).
- Saldo. Aumento o disminución de la cuenta a medida que se van registrando los asientos, este saldo se va modificando.

Nota: Para hacer el registro correspondiente en el libro mayor, es necesario contar con el registro previo en el diario.

Gráfico N° 10. Registro previo en el diario

Cuenta: Efectivo en caja y bancos

Fecha	Descripción	Debitos	Crédtios	Saldo
01/01/20xx	Inversión de Robert Lutece	20,000.00		20,000.00
02/01/20xx	Compra de mobiliario		700.00	19,300.00
03/01/20xx	Ingreso por servicios ofrecidos	3,000.00		22,300.00
04/01/20xx	Retiro de Robert Lutece		5,000.00	17,300.00

Cuenta: Robert Lutece - Capital

Fecha	Descripción	Debitos	Crédtios	Saldo
01/01/20xx	Inversión de Robert Lutece		20,000.00	20,000.00

Cuenta: Equipo de Oficina

Fecha	Descripción	Debitos	Crédtios	Saldo
02/01/20xx	Compra de mobiliario	700.00		700.00

Fuente: (Farias, 2014).

Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

2.7.2.1.2 Balance de comprobación y ajuste

Es un estado contable donde se pasan todas las cuentas del libro mayor con la suma total de sus débitos coa suma total de sus créditos y se establece los saldos correspondientes a cada una de ellas, permitiendo:

- Comprobar si los pases del Libro Diario al Libro Mayor fueron todos los que debían hacerse y si coinciden entre si
- Comprobar si los saldos deudores coinciden con el total de los saldos acreedores

- Corregir o subsanar los errores de pases o sumas (si los valores de las sumas y de los saldos no coinciden entre sí)
- Ser punto de partida para realizar el Balance General

Este estado contable se elabora habitualmente, según sea el movimiento de la contabilidad y la necesidad de la comprobación. No es necesario llevar un libro para asentar estos balances.

Gráfico N° 11. Ejemplo del balance de comprobación

BALANCE DE COMPROBACION

CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1	Caja	1.850,00	1.500,00	350,00	
1.1.2	Banco Popular	14.100,00	1.600,00	12.500,00	
1.1.3	Cuentas por Cobrar	21.500,00	1.500,00	20.000,00	
1.1.4	Documentos por Cobrar	25.700,00		25.700,00	
1.1.5	Edificio	86.250,00		86.250,00	
1.1.6	Muebles y Enseres	19.000,00		19.000,00	
1.1.7	Vehiculos	15.600,00		15.600,00	
2.1.1	Cuentas por Pagar	600,00	15.800,00		15.200,00
2.1.2	Documentos por Pagar		20.300,00		20.300,00
2.1.3	Hipotecas por Pagar		23.900,00		23.900,00
3.1.1	Capital Social		120.000,00		120.000,00
		184.600,00	184.600,00	179.400,00	179.400,00

Fuente: (Farias, 2014).
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

2.7.2.2 Estados financieros

Es el producto final de la contabilidad y proporciona a la gerencia y a los terceros interesados, una visión concreta de la rentabilidad y posición financiera de un negocio.

2.7.2.2.1 Estado de resultados

Es un estado financiero básico que muestra la ganancia o pérdida obtenida por una entidad en un periodo contable, la información se presenta por ciclo, puede ser éste: trimestral, semestral, anual, etc. Y es el que hace referencia al término del ciclo contable.

Gráfico N° 12. Estado de resultados

ESTADO DE RESULTADOS	
AL 31 DE DIDIEMBRE DEL 2016	
Ingresos por Ventas	44.681.696,00
Costo de Productos Vendidos	37.778.750,00
Utilidad Bruta	6.902.946,00
Gasto de Ventas	2.464.578,00
Gasto de Adminstraciòn	1.777.083,00
Otros Ingreso,(gasto) neto	100.708,00
	4.140.953,00
Utilidad Operacional	2.761.993,00
Gastos Financieros	1.100.657,00
Utilidad antes del Impuesto a la Renta	1.661.336,00
Impuesto a la Renta	483.946,00
Utilidad Neta del Año	1.177.390,00

Fuente: (Farias, 2014).
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

2.7.2.2.2 Balance General o estado de situación financiera

Se maneja para participar sobre las inversiones en bienes y derechos que tiene una organización a una fecha determinada y el origen de estos recursos ya sea por aportación de los socios o financiamientos externos (Farias, 2014).

Gráfico N° 13. Balance general

	EMPRESA LOS GIRASOLES	
	BALANCE GENERAL	
	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTES		
Efectivo y Equivalentes al efectivo	1.705.830,00	
Cuentas por Cobrar	2.736.088,00	
Cuentas por Cobrar a partes relacionadas	270.309,00	
Impuestos por recuperar	1.287.786,00	
Anticipo a proveedores	2.136.109,00	
Inventarios	8.908.264,00	
Seguros	78.785,00	
Total Activos Corrientes	**17.123.171,00**	
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Activos Biològicos	530.326,00	
Propiedad Planta y Equipo Neto	13.856.102,00	
Propiedades de Inversiòn	63.946,00	
Activos Intangibles	406.159,00	
Impuesto a la Renta Diferido	0,00	
Inversiones en Compañias	8.500,00	
Total Activo no Corrientes	**14.865.033,00**	
TOTAL ACTIVO	**31.988.204,00**	
PASIVO Y PATRIMONIO		
Pasivo		
Pasivo Corriente		
Obligaciones con Instituciones Financieras	4.467.477,00	
Proveedores	11.209.727,00	
Cuentas por Pagar a partes Relacionados	328.887,00	
Anticipos Recibidos por clientes	114.386,00	
Impuestos por Pagar	220.337,00	
Beneficios a empleados	773.396,00	
Provisiones	0,00	
Total Pasivo Corriente	**17.114.210,00**	
Pasivo no Corriente		
Obligaciones con Instituciones Financieras	5.297.393,00	
Beneficios a empleados	721.236,00	
Total Pasivos no Corrientes	**6.018.629,00**	
TOTAL PASIVO	**23.132.839,00**	
PATRIMONIO		
Capital Social	5.906.090,00	
Aporte futuras Capitalizaciones	26.700,00	
Reserva Legal	316.907,00	
Resultados Acumulados	2.605.668,00	
Total Patrimonio	**8.855.365,00**	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**31.988.204,00**	

Fuente: (Farias, 2014).
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

2.8 Métodos de registro

Para procesar los estados financieros es necesario conocer los valores o cantidades que forman el balance. Para esto es la utilización de auxiliarse de unas cuentas, donde se registra los movimientos que afectan a nuestro ente económico, que pueden ser cuentas de activo pasivo y capital.

Se debe tener un registro adecuado y eficaz se debe conocer lo que lo causa cada cuenta, porque conceptos aumenta y por cual disminuye facilitando el registro además que una cuenta por tan simple que sea siempre se utiliza dos cuentas en el registro contable es la partida doble que, a cada cargo corresponde un abono, y a cada abono corresponde un cargo para que al final estos cargos cuadren.

Toda empresa necesita del registro de mercancías, esto permite elaborar los estados financieros, y calcular la utilidad o pérdidas en sus ventas. Para utilizar un método de registro de mercancías debe ser el de adecuando, los principales procedimientos que existen son los siguientes:

- Método global
- Método analítico
- Método de inventarios duraderos

Los procedimientos que habitualmente se realizan con las mercancías son las siguientes:

- Compras
- Gastos de compra.
- Devoluciones en compras
- Descuentos /compras
- Ventas
- Devoluciones en ventas
- Descuentos / ventas

2.8.1 Método global

La táctica del manejo de mercaderías consiste en el registro de ordenamientos se lo realiza en una sola cuenta que se denomina con el nombre de mercaderías en esta cuenta se incluye el valor del inventario inicial, las compras realizadas, las devoluciones de ventas, descuentos las mismas ventas de valor de las devoluciones de las compras, descuentos de compra.

Los registró o movimiento que se efectúan en estas cuentas, se opera aprecio de costo, como a precio de venta originando el desconocimiento a detalle que es lo que se realiza, este método solo permite conocer el costo de ventas, así como ventas totales, siendo así no poder saber al instante la utilidad bruta, además que para establecer utilidad bruta se necesita conocer el inventario, y como este método no nos da el inventario final se debe hacer un coteo fisco al almacén para de esta formar tener el inventario final.

Además, al terminar el periodo contable se deben separar las cuentas de mercaderías los movimientos de activo del estado de resultados.

2.8.2 Método analítico

Este método permite analizar más a detalle cada una de las sistematizaciones que se realizan, básicamente separando los movimientos que se ejecuta en mercaderías, a continuación se muestran las cuentas que se utilizan en esta técnica:

- Inventarios
- Compras
- Gastos de compra
- Devoluciones de compras
- Descuentos de compras
- Ventas
- Devoluciones de ventas
- Descuentos de ventas

Mediante este método se puede conocer el detalle de las compras, los gastos, así como las ventas ya qué se indica de manera detallada sus movimientos sin embargo en este procedimiento de igual forma no permite saber en inventarió final, por lo que hay que hacer un recuento físico de la bodega.

Es difícil detectar los desvíos, robos de artículos, porque no es posible determinar la existencia de los artículos que tiene en existencia, porque no hay ninguna cuenta que controle las existencias. Se facilita la información del estado de pérdidas y ganancias, debido a que se conoce por separado el valor de cada uno de los conceptos con que se forma, el registro de las operaciones de mercancías es más claro.

2.8.3 Método de inventario duraderos

Este procedimiento es diferente al método analítico y global, pues permite

conocer inmediatamente el costo de lo vendido así como la utilidad, no es indispensable realizar el recuento físico de la bodega para establecer las existencias de las mercaderías disponibles, este procedimiento maneja una cuenta específica para las existencias.

En este método se utilizan las siguientes cuentas:

- Ventas
- Almacén
- Costo de ventas

Se propone para una mejor administración y facilidad de la empresa que use el método de inventarios perpetuos mediante esta técnica, se facilita, se reduce el costo y tiempo en la determinación de utilidad, porque no necesita administrar más recursos en la determinación de sus estados financiero teniendo así un costo beneficio.

Este método permite conocer los robos así como saber al momento las existencias de sus inventarios. Además facilita el trabajo y esto le permite elaborar los estados financieros en cualquier momento para toma de decisiones para la mejora de la empresa (Ureña, 2010).

2.9 Análisis financiero

Es un proceso que realiza la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros con los datos operacionales de un negocio.

Esto involucra el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias, indicadores y estados financieros complementarios o auxiliares, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la firma ayudando a los administradores, inversionistas y acreedores a tomar sus respectivas decisiones (Prieto, 2010).

La empresa es la más interesada en los resultados del análisis financiero, los individuos que están administrando el negocio son verdaderamente responsables de las finanzas y las operaciones. El análisis financiero provee a los administradores de herramientas para determinar la fortaleza o debilidad de las finanzas y las operaciones, por tal razón el administrador financiero estará especialmente interesado en conocer acerca de la empresa las siguientes características:

- Su capacidad para pagar compromisos de corto y largo plazo
- La rentabilidad de sus operaciones.
- El valor real de sus activos.
- La naturaleza y características de sus obligaciones.
- La habilidad para obtener sus inversiones
- Su potencial para conseguir nuevos recursos
- La dimensión para soportar cualquier traspié de naturaleza interna o externa.

Los resultados del análisis en contestación a estas incógnitas componen un invaluable instrumento para que la dirección pueda tomar medidas en cuanto a:

- Exactitud de costos
- Ejecución de la eficiencia relativa de las áreas, departamentos, procesos y productos.
- Evaluación de los funcionarios del área financiera, a quienes se han delegado responsabilidades.
- Determinación de nuevas normas de dirección y procedimientos.
- Valoración de los sistemas de control interno.
- Establecimientos de futuros planes y ordenamientos.
- Justificación de su actuación, ante los inversionistas.

2.9.1 Herramientas del análisis financiero

Las herramientas del análisis se refieren a la información que sirve de punto de partida para el estudio, o sea la materia prima del análisis, entre las cuales las más importantes son las siguientes:

- Los estados financieros básicos suministrados o publicados por la empresa, se debe tomar por lo menos los correspondientes a los tres últimos años.
- La información complementaria sobre sistemas contables y políticas financieras.
- La información adicional que suministre la empresa sobre diferentes fases del mercado, la producción y la organización.

2.9.2 Análisis horizontal y vertical

2.9.2.1 Análisis vertical

Es el proceso más sencillo del análisis financiero, consiste en tomar un solo estado financiero (puede ser un balance general o un estado de pérdidas y ganancias) y relacionar cada una de sus partes con un total determinado, dentro del mismo estado, el cual denominamos cifra base.

Es un análisis estático, pues estudia la situación financiera en un momento determinado, sin tener en cuenta los cambios ocurridos a través del tiempo.

Si se toma, por ejemplo, el balance general, se puede hacer análisis vertical tanto de la parte del activo como del pasivo.

Dentro del activo se puede tomar cada uno de los rubros individuales y calcular a qué porcentaje (%) corresponde sobre el total del activo. También se puede tomar cada una de las cuentas y calcular que porcentaje (%) representa sobre el subtotal del grupo correspondiente

Tabla N° 4. Análisis vertical

BALANCE GENERAL	2016	% TOTAL	%GRUPAL
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes al efectivo	1.705.830,00	5,33	9,96
Cuentas por Cobrar	2.736.088,00	8,55	15,98
Cuentas por Cobrar a partes relacionadas	270.309,00	0,85	1,58
Impuestos por recuperar	1.287.786,00	4,03	7,52
Anticipo a proveedores	2.136.109,00	6,68	12,47
Inventarios	8.908.264,00	27,85	52,02
Seguros	78.785,00	0,25	0,46
Total Activos Corrientes	**17.123.171,00**	**53,53**	**100,00**
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Obligaciones con Instituciones Financiera	4.467.477,00	13,97	19,31
Proveedores	11.209.727,00	35,04	48,46
Cuentas por Pagar a partes Relacionados	328.887,00	1,03	1,42
Anticipos Recibidos por clientes	114.386,00	0,36	0,49
Impuestos por Pagar	220.337,00	0,69	0,95
Beneficios a empleados	773.396,00	2,42	3,34
Provisiones	0,00	0,00	0,00
Total Pasivo Corriente	**17.114.210,00**	**53,50**	**73,98**
Pasivo no Corriente			
Obligaciones con Instituciones Financiera	5.297.393,00	16,56	22,90
Beneficios a empleados	721.236,00	2,25	3,12
Total Pasivos no Corrientes	**6.018.629,00**	**18,82**	**26,02**
TOTAL PASIVO	**23.132.839,00**	**72,32**	**100,00**

Fuente: (Prieto, 2010).
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

2.9.2.2 Análisis horizontal

Se encarga de los cambios en las cuentas individuales de un periodo a otro y, por lo tanto, requiere de dos o más estados financieros de la misma clase, presentados para periodos diferentes. Es un análisis dinámico, porque se ocupa del cambio o movimiento de cada cuenta de uno a otro periodo, el mecanismo para llevar a cabo este análisis es:

En las dos primeras columnas aparecen los valores de los años que se están estudiando, en la tercera columna se encuentra el aumento o disminución de cada cuenta en términos absolutos, finalmente en la cuarta columna aparece la variación relativa o porcentaje de variación, el cual resulta de dividir la variación absoluta (tercera columna) por el valor del primer año (primera columna).Al iniciar este análisis lo más importante es establecer que variaciones, o que cifras merecen especial interés y cuáles no, entonces se debe centrar en los cambios extraordinarios o más significativos, en cuya determinación es fundamental tener en cuenta tanto las variaciones absolutas como relativas (Prieto, 2010).

Tabla N° 5. Análisis vertical

BALANCE GENERAL	**2016**	**2015**	**Variac Absoluta**	**Variaciòn Proporcional %**
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTES				
Efectivo y Equivalentes al efectivo	1.705.830,00	1.990.698,00	-284.868,00	-14,31
Cuentas por Cobrar	2.736.088,00	2.633.703,00	102.385,00	3,89
Cuentas por Cobrar a partes relacionadas	270.309,00	285.072,00	-14.763,00	-5,18
Impuestos por recuperar	1.287.786,00	117.630,00	1.170.156,00	994,78
Anticipo a proveedores	2.136.109,00	2.282.690,00	-146.581,00	-6,42
Inventarios	8.908.264,00	1.025.208,00	7.883.056,00	768,92
Seguros	78.785,00	9.319.317,00	-9.240.532,00	-99,15
Total Activos Corrientes	**17.123.171,00**	**17.654.318,00**	-531.147,00	-3,01
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Activos Biològicos	530.326,00	473.850,00	56.476,00	11,92
Propiedad Planta y Equipo Neto	13.856.102,00	14.002.680,00	-146.578,00	-1,05
Propiedades de Inversiòn	63.946,00	63.945,00	1,00	0,00
Activos Intangibles	406.159,00	417.477,00	-11.318,00	-2,71
Impuesto a la Renta Diferido	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversiones en Compañias	8.500,00	0,00	8.500,00	0,00
Total Activo no Corrientes	**14.865.033,00**	**14.957.952,00**	-92.919,00	-0,62
			0,00	0,00
TOTAL ACTIVO	**31.988.204,00**	**32.612.270,00**	-624.066,00	-1,91

Fuente: (Prieto, 2010).
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

2.10 Razones o indicadores financieros

Establecen la forma más común de análisis financiero, se conoce con el nombre de RAZÓN a la deducción de instaurar la concordancia numérica entre dos cantidades, en este caso son dos cuentas diferentes del balance general o del estado de pérdidas y ganancias.

El análisis por razones o indicadores describe los puntos fuertes o débiles de un negocio e indica probabilidades y tendencias, teóricamente se podrían establecer relaciones entre cualquier cuenta del balance con otra del mismo balance o del estado de pérdidas y ganancias, pero no todas estas relaciones tendrían sentido lógico, por este motivo se ha utilizado una serie de razones o indicadores que se pueden utilizar y dentro de los cuales el gerente debe escoger los que más convengan según la clase de empresa que se esté estudiando (Prieto, 2010).

2.10.1 Clasificación de las razones o indicadores

Se han asociado de algunas maneras, introduciendo el de análisis de forma global y con ayuda de varios instrumentos adicionales los aspectos más importantes de las finanzas de una empresa.

2.10.1.1 Indicadores de liquidez

Esta razón surge con la finalidad de medir la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Sirve para constituir la facilidad o dificultad que presenta la entidad para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir a efectivo sus activos corrientes, en menos de un año.

- **Razón corriente**. Se denomina también relación corriente y trata de verificar la disponibilidad de la empresa, a corto plazo, para afrontar sus compromisos también de corto plazo.

Razón corriente = Activo corriente/pasivo corriente

- **Capital neto de trabajo**. Este no es propiamente un indicador sino más bien una forma de apreciar de manera cuantitativa (en dólares) los resultados de la razón corriente, este cálculo se expresa en términos de valor lo que la razón corriente presenta como una relación.

Capital neto de trabajo= Activo corriente –pasivo corriente

- **Prueba ácida**. Se conoce también con el nombre de prueba ácida o liquidez seca, es un test más riguroso el cual pretende verificar la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes pero sin depender de la venta de sus existencias (inventarios).

Prueba ácida = Activo corriente – inventarios/Pasivo corriente (Prieto, 2010).

2.10.1.2 Indicadores de endeudamiento

Los indicadores de endeudamiento tienen por objetivo medir en qué grado y en qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. De la misma forma se establece el riesgo que corren los acreedores, los dueños y el beneficio o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa.

Los más utilizados son:

- **Nivel de endeudamiento.** Este indicador establece el porcentaje de participación de los acreedores dentro de la empresa.

Nivel de endeudamiento= Total pasivo con terceros / total activo

- **Endeudamiento financiero**. Este indicador establece el porcentaje que representan las obligaciones financieras de corto plazo con respecto a las ventas del período.

Endeudamiento financiero= Obligaciones financieras / ventas netas

- **Impacto de la carga financiera**. Su resultado indica el porcentaje que representan los gastos financieros con respecto a las ventas o ingresos de operación del mismo período.

Impacto de la carga financiera = Gastos financieros / ventas

- **Concentración del endeudamiento en el corto plazo**. Este indicador establece que porcentaje (%) del total de pasivos con terceros tiene vencimiento corriente, es decir, a menos de un año.

Concentración del endeudamiento = Pasivo corriente en el corto plazo / pasivo total con terceros (Prieto, 2010).

2.10.1.3 Indicadores de actividades

Llamados también indicadores de rotación, miden la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos, según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ella, aquí se da un sentido dinámico al análisis de la aplicación de los recursos mediante la comparación entre cuentas de balance (estáticas) y cuentas de resultado (dinámicas).

Esto nace de un principio elemental en el campo de las finanzas el cual dice que todos los activos de una empresa deben contribuir al máximo en el logro de los objetivos financieros de la misma, de tal manera que no conviene mantener activos improductivos o innecesarios.

- **Rotación de cartera**. Este indicador establece el número de veces que las cuentas por cobrar giran, en promedio, en un periodo determinado de tiempo generalmente un año.

Rotación de cartera = Ventas a crédito en el periodo / Cuentas por cobrar promedio

- **Rotación de inventarios.** Para la empresa industrial los inventarios representan el valor de las materias primas, materiales y costos asociados de manufactura, en cada una de las etapas del ciclo productivo, para la entidad comercial, los inventarios representan sencillamente el costo de las mercancías en poder de la misma, en el primer caso los inventarios básicos son tres:

- **Materias primas**. Son los materiales comprados por la compañía para ser consumidos en la producción de bienes destinados a la venta.
- **Productos en proceso**. Están constituidos por las materias primas a las cuales se les ha aplicado parte del proceso de producción, pero que aún deben ser sometidas a otros procesos, antes de estar disponibles para la venta, incluyen por lo tanto, materia prima, mano de obra y gastos de fabricación.
- **Productos terminados**. Son los artículos completamente elaborados y listos para vender.
- **Rotación de inventarios para empresas comerciales**. Para este tipo de empresas, las cuales compran y venden mercancías en el mismo estado, sin someterlas a ningún proceso de manufactura, el cálculo de la rotación de inventarios es bastante sencillo (Prieto, 2010).

Rotación de inventario = Costo de las mercancías vendidas de mercancías en el periodo / inventario promedio de mercancías

2.10.1.4 Indicadores de rendimiento

Denominados también de rentabilidad o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos, gastos y de esta manera convertir las ventas en utilidades (Prieto, 2010).

- **Margen bruto de utilidad**

Margen bruto de utilidad= Utilidad bruta / Ventas neta

- **Margen Operacional de la utilidad**

Margen operacional de utilidad = utilidad operacional / Ventas neta

- **Rendimiento del patrimonio**

Rendimiento del patrimonio = Utilidad neta / patrimonio

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO E HIPOTÉTICO

3.1. Tipo de investigación

3.1.1 Investigación cuantitativa

Representa el proceso del levantamiento de información histórica de una empresa para posteriormente ser analizado sus resultados numéricos o contables (Monje, 2011).

La investigación cuantitativa se reflejó en la recopilación de todos los datos contables que la empresa contaba referentes al primer semestre del 2017.

3.2 Investigación cualitativa

Los aspectos de información levantada que pasan por un proceso de cualificación permiten entregar una información clara, verás y precisa de los hallazgos encontrados (Monje, 2011).

Todos los datos obtenidos y la utilización del programa Mónica para la realización del proceso contable fueron descritos, permitiendo al lector comprender fácilmente la acción realizada para la consecución del proyecto.

3.3 Diseño de la investigación

3.3.1 Investigación de campo

Investigación que se desarrolla a través de la recolección de información en el área donde se espera realizar la indagación (Hernández, 2014).

La información de antecedentes recolectada de la empresa VITAFARM de la ciudad de Riobamba se lo efectuó con la colaboración del gerente propietario y los empleados de la entidad.

3.3.2 Investigación descriptiva

Puntualiza el contexto de los antecedentes que prevalecen de la esencia de estudio, estableciendo funcionalidades y particularidades notables (Sierra, 2012).

La información adquirida de la indagación de campo pasó por un procedimiento de investigación que facilitó la puntualización de las particularidades principales que permitieron la implantación de un proceso contable.

3.3.3 Investigación explicativa o causal

Aprueba interpretar el origen y la consecuencia que poseen las variables planteadas en la investigación y que se producen principalmente en los objetivos plateados, para poder determinar el porqué de los sucesos (Maya, 2014).

Se fijaron las variables de investigación, mismas, que se solucionaron de acuerdo a diferentes dinamismos logrando así el propósito de agrupar la información y plasmarla en un solo documento que hizo referencia a todos los movimientos necesarios para la implementación del proceso contable que facilitó la medición de la solvencia y la liquidez para la generación de recursos.

3.4 Métodos de la investigación

3.4.1 No experimental

Es la que se ejecuta sin manipular deliberadamente las variables independientes, se basa en variables que ya ocurrieron o se dieron en la realidad sin la intervención directa del investigador (Hernández, 2014).

En la empresa VITAFARM, se comprobaron los conocimientos contables para la actividad comercial de artículos y servicios para mascotas, se examinó cada procedimiento con todos los movimientos que se ejecutan en el proceso contable para luego concretar las insuficiencias, aciertos que estos reconocen y

se organizó un proceso contable que originó la eficiencia de la actividad comercial.

3.4.2 Método Analítico

Estudia todas las fracciones de un cierto proceso y lo separa por secciones por separado (Hernández, 2014).

Se seleccionó toda la indagación sobre el proceso contable que ejecuta la empresa VITAFARM en relación con sus registros contables, control de inventarios, cuentas por cobrar, pago proveedores etc.

3.4.3 Método deductivo

Procura concretar una información frecuente para llegar determinar las conclusiones pertinentes (Hernández, 2014).

Establecidos los objetivos planteados del examen se procesaron las conclusiones del proyecto.

3.5 Técnicas

3.5.1 Entrevista

Concibe una reseña del resumen de la información encaminada a una persona que tenga relación directa con el tema a investigar. La divergencia con

el cuestionario consiste en que es personal por lo que depende mucho del criterio y firmeza del entrevistador (Maya, 2014).

Se realizó una entrevista al gerente propietario dela empresa VITAFARM.

3.5.2 La observación

Se verificó mediante la observación cada uno de los balances necesarios para la realización del proceso contable así como también todos los datos comerciales con los que contaba la entidad.

3.5.2.1 Observación directa

Reconocimiento que se ejecuta detalladamente de un acontecimiento para evaluar el procedimiento que posee frente a un proceso (Maya, 2014).

Se utilizó esta técnica en el registro de todos los datos necesarios para la elaboración del ciclo contable.

3.5.2.2 Observación indirecta

Aprecia el procedimiento de los sucesos sin hacer contacto con el sino procura interpretar mediante métodos específicos (Maya, 2014).

Una vez con todos los datos estructurados se establecieron los índices financieros de solvencia, liquidez y la capacidad de generación de recursos,

para ello se utilizaron métodos establecidos por varios autores que utilizan fórmulas propuestas.

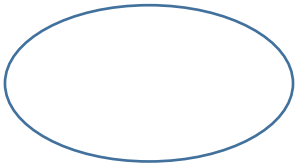
CAPÍTULO IV

4. PROCESO CONTABLE

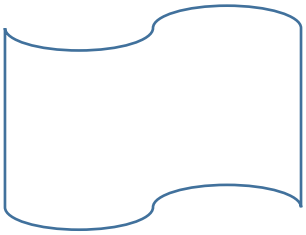
4.1 Diagnóstico de la empresa

4.1.1 Espina de pescado

Para la espina de pescado se utilizó la siguiente nomenclatura.



= Problema



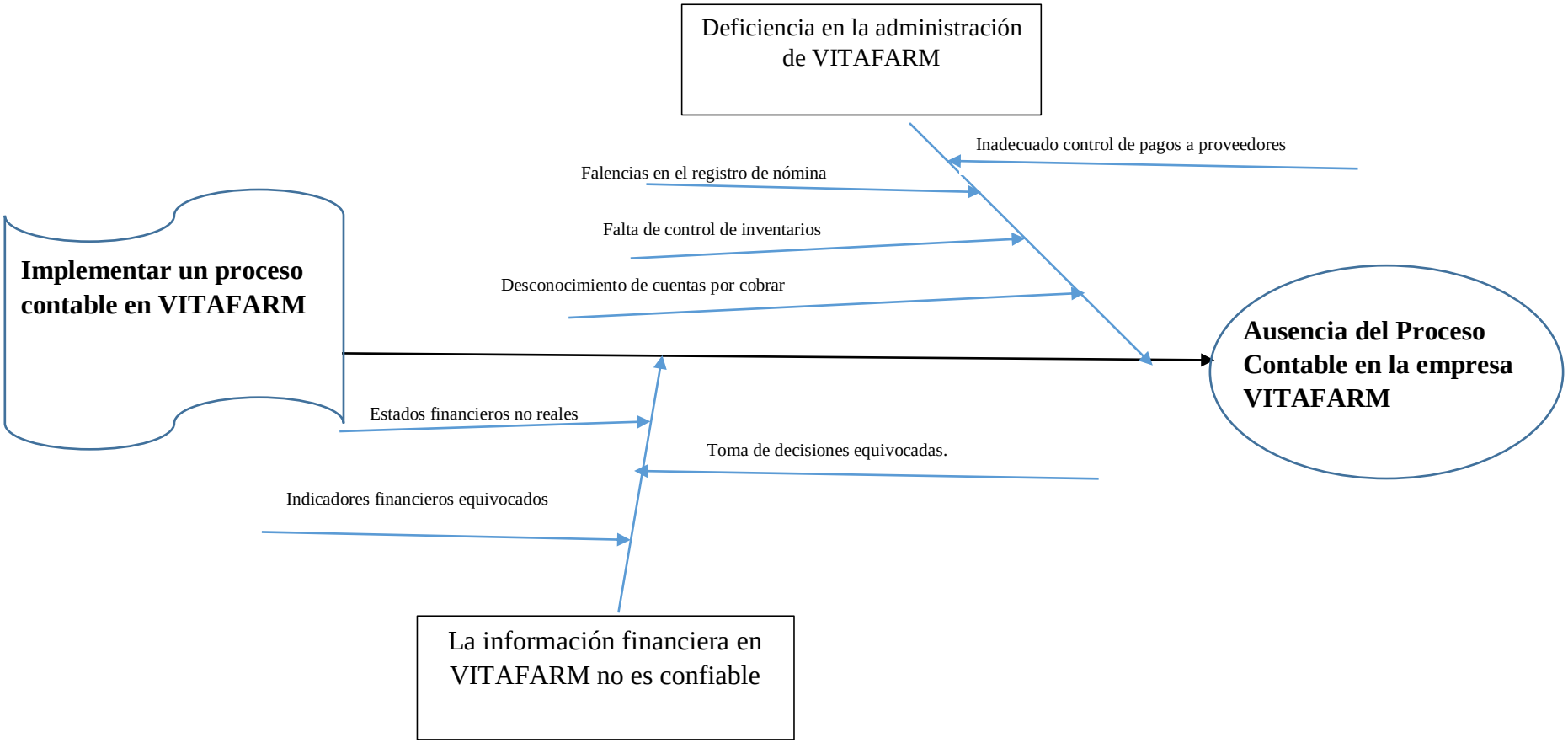
= Posible solución

= Causa

= Efecto

A través del estudio de campo se pudo delimitar la siguiente problemática y desglosar las causas y efectos por medio de la metodología descrita.

Gráfico N° 14. Espina de pescado VITAFARM



Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

La empresa VITA FARM carece de un proceso contable, esta falencia ha ocasionado dificultades en la toma de decisiones a futuro que se puede realizar mediante el estudio de la solvencia, liquidez y la capacidad de la entidad para promover la generación de recursos.

Motivo por el cual a continuación se describe toda la información contable recopilada de la empresa con la finalidad de elaborar el proceso contable para el primer semestre del 2017 en VITA FARM.

4.2 Activo corriente

4.2.1 Inventario

El inventario de VITA FARM está compuesto por tres categorías, divididas en: alimentación, accesorios, útiles de aseo y vitaminas para mascotas.

Tabla N° 6. Inventario alimentos mascotas

ALIMENTO DE PERROS, GATOS, PERICOS, PEZ				
Nombre Producto	**Referencia**	**Cantidad**	**Precio**	**Total**
Pedigree	500 g Etapa 1 cachorros	21	2,19	45,99
Pedigree	1 Kg Etapa 1 cachorros	7	4,35	30,45
Pedigree	2 Kg Etapa cachorros	7	8,48	59,36
Dog Chow	1 Kg Etapa Adultos razas pequeñas	7	5,52	38,64
Dog Chow	400 g etapa cachorros	12	2,09	25,08
Dog Chow	2 Kg Etapa cachorros	6	10,80	64,80
Pro Plan	3 kg Etapa cachorros	2	51,40	102,80

Guerpo Razas pequeñas	2 Kg Etapa cachorros	7	9,62	67,34
Guerpo Razas medianas y grandes	2 kg Etapa adultos	9	7,71	69,39
Guerpo Razas medianas y grandes	2 kg Etapa cachorros	5	8,71	43,55
Guerpo Razas medianas y grandes	9 kg Etapa cachorros	3	32,50	97,50
Juguete canino extruido	6 Palitos sabor a pollo (13 cm)	7	3,00	21,00
Juguete canino hueso	8 palitos sabor a pollo (12,7 cm)	8	1,75	14,00
Juguete canino extruido	6 Palitos sabor a carne (15 cm)	9	2,25	20,25
Juguete canino extruido	6 Palitos sabor a carne (12,7 cm)	5	2,25	11,25
Juguete canino hueso	7 mini huesos sabor a pollo (6 cm)	2	3,50	7,00
Juguete canino hueso	7 mini huesos sabor a carne (6 cm)	2	3,50	7,00
Juguete canino hueso	1 hueso sabor a carne (22,8-25,4 cm)	6	4,50	27,00
Juguete canino hueso	1 hueso sabor natural (17,7-20,3cm)	8	3,50	28,00
Juguete canino hueso	1 hueso sabor natural (23 cm)	4	4,50	18,00
Pro Plan gatos	1 *kg Etapa 1 cachorros*	1	20,60	20,60
Pro Plan gatos	1 *kg Etapa adultos*	7	25,70	179,90
Pro-cat	1Lb Etapa cachorros	2	2,65	5,30
Cat- chow	1.5 kg adultos activos carne	10	13,49	134,90
Felix	156 g pavo y menudencias	9	3,00	27,00
Felix	156 g pescado y atún	9	3,00	27,00
Felix	156 g salmón	6	3,00	18,00
Carnitas	100 g Snack con carne	10	3,59	35,90

Alpiste	Para pericos 1l	95	1,00	95,00
Alimento para pez	Alimento para pez 60g	24	1,00	24,00
			Total	**1366,00**

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

Tabla N° 7. Inventario de accesorios para mascotas

ACCESORIOS				
Nombre Producto	**Referencia**	**Cantidad**	**Precio**	**Total**
Betoven Pet Fashion	Cadena Pechera (pequeño) perros	6	7,5	45
Betoven Pet Fashion	Cadena Pechera (mediano) perros	5	9,5	47,5
Betoven Pet Fashion	Cadena Pechera (Grande) perros	7	10,5	73,5
Care for pets	Collar (pequeño) perros y gatos	5	2,5	12,5
Collare	Collar (pequeño) perros y gatos multicolor	7	2,5	17,5
Collare	Collar (pequeño) perros y gatos patitas	11	2,5	27,5
Qianxi	Cadena (pequeña) perros	13	3,5	45,5
Pet Supplies	Cadena (pequeña) perros	6	4,5	27
Collar con cascavel	Collar (pequeño) perros y gatos	31	2	62
Pet King	Collar (pequeño) perros pañuelo	14	4	56
Pet King	Collar (pequeño) perros	11	4	44
Pet King	Collar (Mediana) perros 1,9x40x1	7	4	28
Pet King	Collar (Mediana) perros	7	4	28
Camas	Perros y Gatos	41	30	1230
Carteras de viaje	pequeñas	6	28	168
Carteras de viaje	grandes	6	35	210
Carteras de viaje	Lunares	6	30	180
Kenel	Nacional	8	35	280
Kenel	Internacional s	2	41	82
Kenel	Internacional m	5	68	340
Kenel	Internacional m	4	98	392

Kenel	grandes	3	170	510
Jaulas trasportadoras	Transportador de mascotas	2	105	210
Casas	xs de madera con techo de eternid	4	27	108
Casas	s de madera con techo de eternid	4	45	180
Casas	m de madera con techo de eternid	5	57	285
Casas	L de madera con techo de eternid	3	75	225
Casas	grandes	2	95	190
Casas	extra grande	1	120	120
Ropa	perros y gatos Mediana	100	4	400
Ropa	perros y gatos grande	150	5	750
Ropa	perros y gatos pequeña	150	4	600
Platos	gato	26	2	52
Platos	dobles de colores	23	5	115
Platos	medianos	7	3,5	24,5
Platos	grandes dobles	9	4,5	40,5
Platos	acero pequeño	4	4,5	18
Platos	medianos	6	6,5	39
Platos	grande	4	15,5	62
pechera escarchada	Pequeñas	48	13	624
pechera snoking encaje	Pequeñas	48	15	720
bolas janster	Pequeñas	6	9	54
biberones	Pequeñas	20	3	60
Dispensadores bola	Dispensador de comida para perros pequeño	6	9,5	57
Dispensadores bola	Dispensador de comida para perros grande	6	12,5	75
Ruedas para janster	Metálicas para janster	7	5	35
Jaula janster	Metálicas medianas	1	25	25
Jaula janster	Metálicas grandes	1	52	52
Jaula janster	Metálicas pequeñas	1	18	18
Jaula Pericos	Metálicas grandes	1	38	38

Jaula Pericos	Metálicas pequeñas	2	23	46
Jaula Pericos	Metálicas medianas	2	25	50
Jaula de conejo	Metálicas pequeñas	2	30	60
Jaula de conejo	Metálicas medianas	3	37	111
Cadenas metálicas	Medianas	7	2	14
Cadenas metálicas	Grandes	5	3	15
Collar de ahoga	Grande	8	4	32
Collar de ahoga	Medianas	9	3	27
Collar cuerda	Grande multicolor	5	4	20
Collar cuerda	Grande negras	11	4	44
Collares cuero grandes	Puro cuero	2	8	16
Arnes	Grandes	8	17	136
Arnes	Medianas	25	14	350
Arnes	Pequeñas	8	10	80
Bozal cuero	Grandes	8	10	80
Pecheras cuero	Grandes	5	25	125
Juguetes	Pequeñas	20	2,5	50
Juguetes	Medianas	30	3	90
Juguetes	Grandes	20	4	80
Cepillos	Pequeñas	18	3,5	63
Cepillos	Medianas	18	4	72
Cepillos	Grandes	16	5	80
			Total	**10724**

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

Tabla N° 8. Inventario de útiles de aseo y medicina para mascotas

ARENAS, SHAMPOO, VITAMINAS				
Nombre Producto	**Referencia**	**Cantidad**	**Precio**	**Total**
Fussy cat	Cristales higiénicos para Gatos (4 lb)	8	7,2	57,6
Felino beach	Arena para felinos (9 lb)	9	7	63
Tidy cats	Arena para felinos (10 lbs)	10	7,35	73,5
Shampoo Cosmético	Fragance pet (500 ml)	11	5,35	58,85
Shampoo Medicado	Fragance pet (200 ml)	4	4	16
Shampoo Cosmético	Fragance pet (200 ml)	4	3	12
Shampoo Doggy	Perros y gatos 120 ml	7	3,5	24,5
Talcos Bolfo	Perros y gatos 100g	15	4,02	60,3
Talcos Nel 10	Perros y gatos 60g	37	2,1	77,7
Talcos Nel 10	Perros y gatos 100g	44	3,5	154
Champú Medicado	Canis & Felis 200 ml	32	8,5	272
Jabón Asuntol	Perros todas la razas 100g	16	4,38	70,08
Colonia Kangelus	Perros y gatos 200ml	18	6,9	124,2
Nelax	Elimina pulgas, garrapatas y piojos 100 ml	18	9	162
Doggimel	Suplemento nutricional Perros y gatos 100g	14	5,85	81,9
Reprosalud	Tabletas para perros 50 tabletas	5	2,5	12,5
Fortipet	Suplemento nutricional perros y gatos 120ml	4	9,22	36,88
Complebet oral	Multivitaminico 100 ml	10	6	60
Shooter forte	Perros y gatos Pulgicida y garrapaticida 6 ml	41	5,8	237,8
Garrabaño	Perros Pulgicida y garrapaticida 33 ml	10	3,9	39
Canicur	Antiparasitario 10 ml	4	3	12
Bio Can-V	Antiparasitario 10 ml	24	3,2	76,8
Orly	Pasta dental para perros 117 g	6	5	30
Contra gusaneras	Anticeptico,cicatrizante 200 ml	6	4,5	27

Bactrovet plata am	Cicatrizante en aerosol 228 ml	12	6,59	79,08
Sarnil	Anti-acaros 100ml	16	3,55	56,8
Edu pet	Educa Cachorros 30 ml	18	3,1	55,8
Fungyderm	Talco 30 ml	27	3,8	102,6
Acondicionador	Para perros y gatos 60ml	12	3,22	38,64
			Total	**2172,75**

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

El trabajo de campo realizado en la empresa VITA FARM permitió verificar la constatación física de todo el inventario, el cual, sumados todos sus componentes dan un total de $ 14.262,75.

4.2.2 Cuenta Caja/Bancos

Según los datos obtenidos en la entrevista realizada a Gerencia de la empresa VITA FARM, cuenta con un saldo de $ 400,00 para Caja y en bancos $555,02.

4.2.3 Resultado del activo corriente

Con la elaboración del inventario y la información monetaria de la cuenta caja/bancos, se estructuró el activo corriente sumando los siguientes rubros

$$AC = INV + CAJA + BANCOS$$

$$AC = 12492{,}52 + 400 + 555{,}02$$

$$AC = 13447{,}54$$

4.3 Activo no corriente

4.3.1 Activo fijo

La empresa también posee activos fijos que se encuentran detallados de la siguiente manera:

Tabla N° 9. Muebles y enseres

MUEBLES Y ENSERES			
NOMBRE	**CANTIDAD**	**VALOR UNT**	**TOTAL**
PERCHAS	10,00	150,00	1.500,00
VITRINAS	2,00	200,00	400,00
VITRINAS	4,00	350,00	1.400,00
PORTADOR DE AUXILIAR DE PELUQUERIA	2,00	80,00	160,00
JUEGO DE MUEBLES	1,00	300,00	300,00
ESCRITORIO	1,00	150,00	150,00
MESAS DE CIRUGIA	4,00	200,00	800,00
MESA DE CONSULTA	1,00	180,00	180,00
TOTAL	**25,00**	**1.610,00**	**4.890,00**

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

Tabla N° 10. Maquinaria y equipo

MAQUINARIA Y EQUIPO			
NOMBRE	**CANTIDAD**	**VALOR UNT**	**TOTAL**
UN PORTAA SUERO	1	125,00	125,00
LAMPARA DE CIRUGIA	1	140,00	140,00
BALANZA ELECTRICA	1	60,00	60,00
REFRIGERADOR	1	400,00	400,00
JAULAS DE HOSPITALIZACION	4	150,00	600,00
TV	1	100,00	100,00
RADIO	1	80,00	80,00
TOTAL	**10**	**1.055,00**	**1.505,00**

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

Tabla N° 11. Equipo de cómputo

EQUIPO DE CÓMPUTO			
NOMBRE	**CANTIDAD**	**VALOR UNT**	**TOTAL**
CORE HP I 3	1	500	500

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

Tabla N° 12. Vehículos

VEHICULO			
NOMBRE	**CANTIDAD**	**VALOR UNIT**	**TOTAL**
FORD ECOSPORT	1,00	10.000,00	10.000,00

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

4.3.2 Depreciaciones del activo fijo

Todo activo fijo es depreciable y para realizar este procedimiento se utilizó el método lineal como se demuestra en las siguientes tablas.

Cabe mencionar que VITA FARM inicia sus actividades comerciales en el año 2013, adquiriendo sus activos fijos, excepto el equipo de cómputo que lo obtuvo en el año 2017.

Tabla N° 13. Depreciación muebles y enseres

MUEBLES Y ENSERES				
DEPRECIACIÒN				
		Valor histórico	4.890,00	
AÑO	**Valor**	**Deprecia Anual**	**Deprecia mensual**	**Saldo en libros**
2013	4.890,00	489,00	40,75	4.401,00
2014	4.401,00	489,00	40,75	3.912,00
2015	3.912,00	489,00	40,75	3.423,00
2016	3.423,00	489,00	40,75	2.934,00
2017	2.934,00	489,00	40,75	2.445,00
2018	2.445,00	489,00	40,75	1.956,00
2019	1.956,00	489,00	40,75	1.467,00
2020	1.467,00	489,00	40,75	978,00
2021	978,00	489,00	40,75	489,00
2022	489,00	489,00	40,75	0,00

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

Tabla N° 14. Depreciación maquinaria y equipo

MAQUINARIA Y EQUIPO				
DEPRECIACIÒN				
		Valor histórico	1.505,00	
AÑO	**Valor**	**Deprecia Anual**	**Deprecia mensual**	**Saldo en libros**
2013	1.505,00	150,50	12,54	1.354,50
2014	1.354,50	150,50	12,54	1.204,00
2015	1.204,00	150,50	12,54	1.053,50
2016	1.053,50	150,50	12,54	903,00
2017	903,00	150,50	12,54	752,50
2018	752,50	150,50	12,54	602,00
2019	602,00	150,50	12,54	451,50
2020	451,50	150,50	12,54	301,00
2021	301,00	150,50	12,54	150,50
2022	150,50	150,50	12,54	0,00

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

Tabla N° 15. Depreciación equipo de cómputo

EQUIPO DE COMPUTO				
DEPRECIACIÒN				
		Valor histórico	500,00	
AÑO	**Valor**	**Deprecia Anual**	**Deprecia mensual**	**Saldo en libros**
2016	500,00	166,66	13,89	333,3
2017	333,34	166,66	13,89	166,7
2018	166,68	166,66	13,89	0,0

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

Tabla N° 16. Depreciación vehículo

VEHICULO				
DEPRECIACIÒN				
		Valor histórico	10.000,00	
AÑO	**Valor**	**Deprecia Anual**	**Deprecia mensual**	**Saldo en libros**
2015	10.000,00	2.000,00	166,67	8.000,00
2016	8.000,00	2.000,00	166,67	6.000,00
2017	6.000,00	2.000,00	166,67	4.000,00
2018	4.000,00	2.000,00	166,67	2.000,00
2019	2.000,00	2.000,00	166,67	0,00

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

Cada una de las depreciaciones efectuadas serán consideras a partir de los saldos en libros del año 2016 obteniendo la siguiente información:

Tabla N° 17. Depreciaciones

ACTIVO	**DEPRECIACIÓN**
Muebles y enseres	2.934,00
Maquinaria y equipo	903,00
Equipo de cómputo	333,3
Vehículo	6.000,00
TOTAL ACTIVO FIJO	**10.170,34**
TOTAL DEPRECIACION ANUAL	**2.806,16**

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

4.4 Pasivo

4.4.1 Obligaciones con instituciones financieras

Las obligaciones financieras que la entidad posee, es con la Cooperativa de Ahorro y Crédito El Sagrario, crédito que fue otorgado en enero del 2017.

Tabla N° 18. Amortización del crédito

COOPERATIVA EL SAGRARIO		
PRESTAMO		9.000,00
INTERES		3.068,77
SEGURO DESGRAVAMEN		46,88
TOTAL A PAGAR		**12.115,65**
TIEMPO A 3 AÑOS		
FECHA	**CUOTA**	**SALDO**
06/01/2017	337,62	11.778,03
06/02/2017	337,57	11.440,46
06/03/2017	337,52	11.102,94
06/04/2017	337,47	10.765,47
06/05/2017	337,41	10.428,06
06/06/2017	337,36	10.090,70
06/07/2017	337,3	9.753,40
06/08/2017	337,25	9.416,15
06/09/2017	337,19	9.078,96
06/10/2017	337,13	8.741,83
06/11/2017	337,08	8.404,75

06/12/2107	337,02	8.067,73
06/01/2018	336,96	7.730,77
06/02/2018	336,89	7.393,88
06/03/2018	336,83	7.057,05
06/04/2018	336,77	6.720,28
06/05/2018	336,70	6.383,58
06/06/2018	336,64	6.046,94
06/07/2018	336,57	5.710,37
06/08/2018	336,50	5.373,87
06/09/2018	336,43	5.037,44
06/10/2018	336,36	4.701,08
06/11/2018	336,29	4.364,79
06/12/2017	336,22	4.028,57
06/01/2019	336,14	3.692,43
06/02/2019	336,07	3.356,36
06/03/2019	335,99	3.020,37
06/04/2019	335,91	2.684,46
06/05/2019	335,83	2.348,63
06/06/2019	335,75	2.012,88
06/07/2019	335,67	1.677,21
06/08/2019	335,59	1.341,62
06/09/2019	335,5	1.006,12
06/10/2019	335,42	670,70
06/11/2019	335,33	335,37
06/12/2019	335,37	0,00

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

4.4.2 Impuesto por pagar SRI

VITA FARM cancela mensualmente por impuesto al SRI un valor de $5.81 por encontrarse regulado bajo las obligaciones del RISE, anualmente tendría un valor total a cancelar de $69.72.

4.5 Ingreso de cuentas al programa Mónica

Al ingresar al programa MONICA 8.5, muestra en la pantalla diferentes módulos disponibles, cada botón indica las diferentes opciones existentes, detalladas a continuación:

Gráfico N° 15. Opciones del programa Mónica 8.5

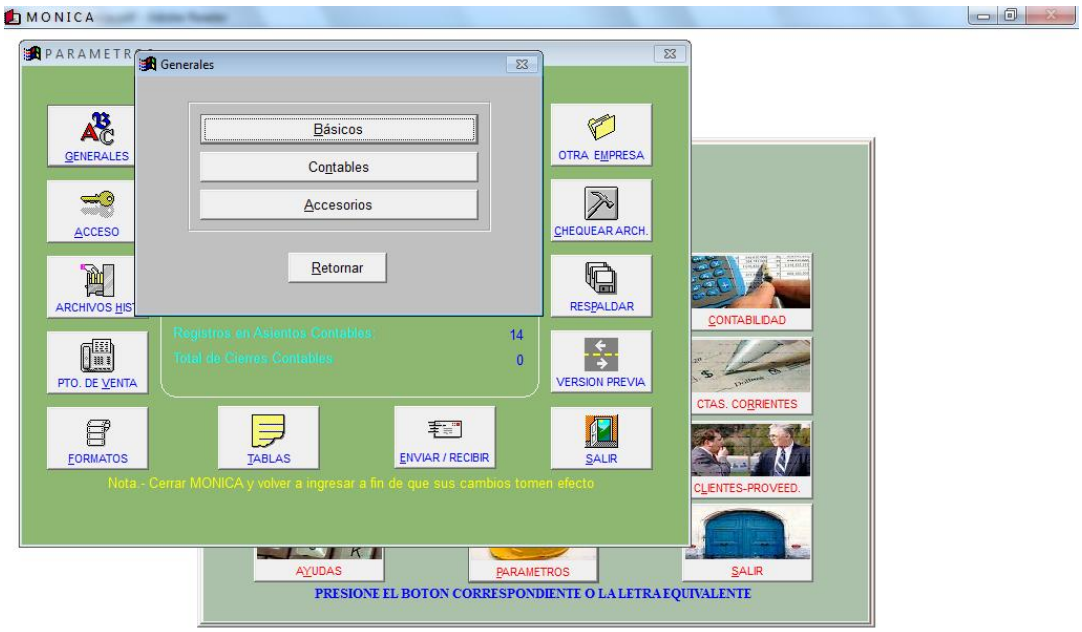
Fuente: Programa Mónica 8.5
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

Con la opción PARAMETROS se determinan los aspectos básicos para la creación de una empresa, como son: nombre de la empresa, moneda, etc.

En PARAMETROS únicamente se necesita revisar el botón correspondiente a GENERALES, ya que los otros botones pueden ser trabajados posteriormente y no tienen vital importancia cuando se empieza a trabajar con el programa.

En la sección GENERALES se manipula el botón correspondiente al nombre de la empresa, la moneda a utilizar y el formato de fecha.

Gráfico N° 16. Opción “generales” programa Mónica 8.5



Fuente: Programa Mónica 8.5
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

En el módulo CONTABLES, se delimita el inicio y la definición de la contabilidad, cuentas por cobrar, fuentes de contabilidad, ingresos de RUC.

Gráfico N° 17. Opción “contables” programa Mónica 8.5

Fuente: Programa Mónica 8.5
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

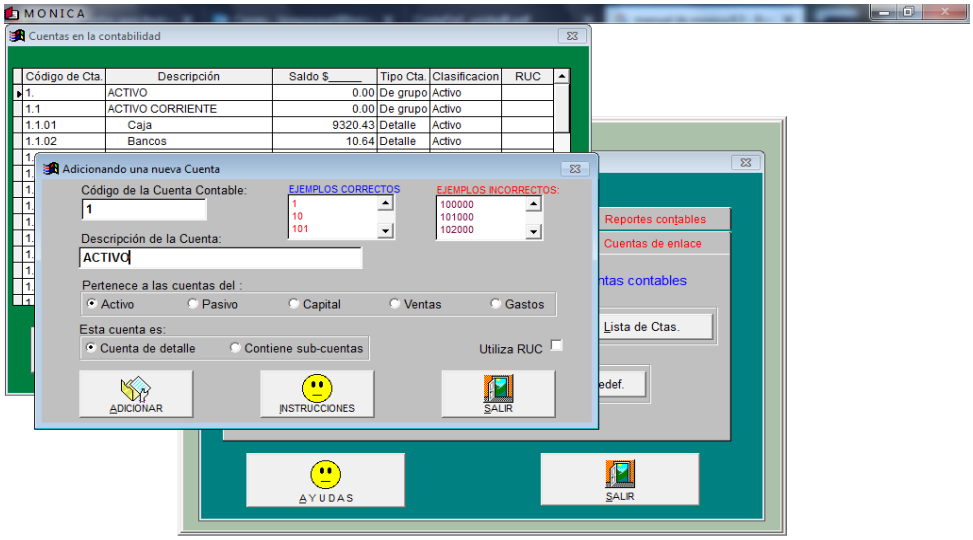
Luego de establecido el módulo CONTABLES, se procedió al inicio del proceso contable de VITAFARM.

4.5.1 Elaboración del plan de cuentas VITAFARM

Para la elaboración del plan de cuentas se siguieron los siguientes pasos:

- Hay que dirigirse al módulo contabilidad
- Clic en modulo plan de cuentas
- Clic en adicionar cuenta
- Y se crea la cuenta contable

Gráfico N° 18. Creación de la cuenta contable en el programa Mónica 8.5



Fuente: Programa Mónica 8.5
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

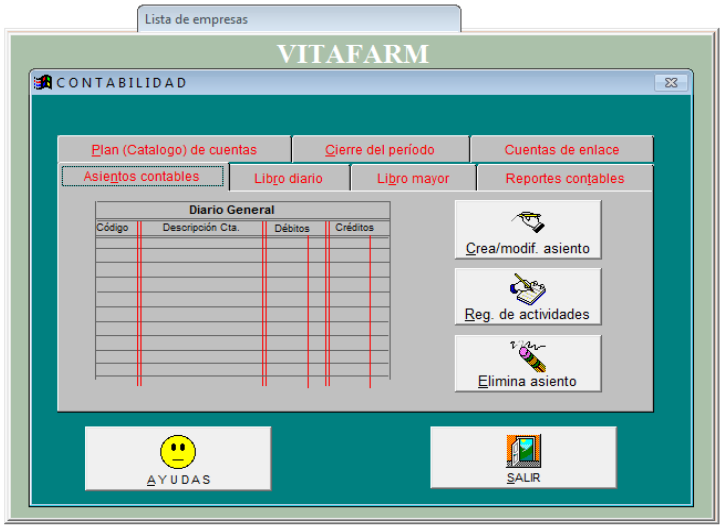
Este proceso se realiza para la creación de cada una de las cuentas que requiera la empresa VITAFARM

Al finalizar el proceso de creación del plan de cuentas se inicia el registro de los asientos contables.

4.5.2 Registro de asientos contables

- Clic en módulo de contabilidad
- Señalo asiento contable
- Clic en crea/modif. asiento
- Clic en creación de asiento

Gráfico N° 19. Registro de los asientos en el programa Mónica 8.5



Fuente: Programa Mónica 8.5
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

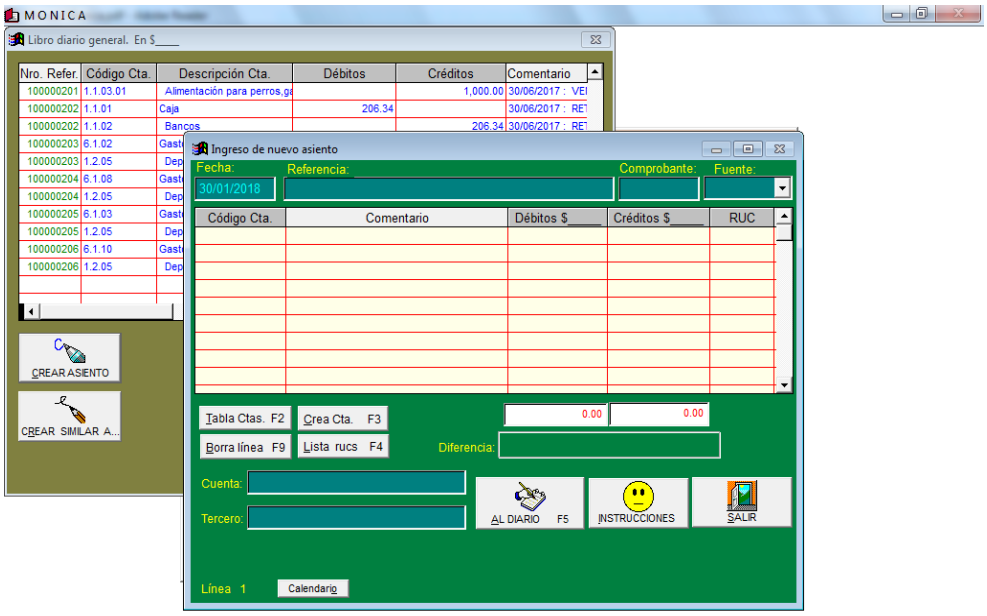
Para realizar un asiento contable se deben ingresar los siguientes datos:

- **Fecha**.- se realiza un clic en este campo e ingresar (o confirmar) la fecha, este campo es obligatorio y no puede ser dejado en blanco
- **Campo de referencia**.- Representa a la descripción del porqué del asiento contable, por ejemplo, ventas del día este campo es necesario, no puede ser dejado en blanco.
- **Comprobante**.- Este es un campo opcional, se puede indicar alguna referencia que se utiliza en el movimiento contable, por ejemplo cuando en la empresa se realiza algún pago, se necesita un documento escrito el cual es llamado comprobante. En otros casos se refiere a la transacción manual que se hace en los libros contables.
- **Fuente**.- Indica el origen de la transacción contable, la cual puede ser clasificado como un ingreso, un egreso, una fuente de ventas, etc. Este

campo es obligatorio y debe seleccionarse la fuente de origen del asiento contable.

- **Código de cuenta**.- Aquí debe ingresar el código de la cuenta contable, presionar en Tabla de Ctas., y se desplegara una lista de las cuentas que ha definido para la empresa VITA FARM. También tiene la opción de crear una nueva cuenta sin salir del proceso de crear un asiento contable presionando crear Cta. Se muestra la pantalla para crear una cuenta contable.
- **Comentario**.- Este campo es opcional. Aquí puede incluir una breve descripción acerca de la cuenta contable. Por ejemplo “Pago en Cta. Cte. Nro. Xxxxx”, “Devolución de mercadería”, etc.
- **Débitos**.- Ingresar el monto correspondiente a esta cuenta, si corresponde a un débito.
- **Créditos**.- Si la cuenta contable tiene un monto asignado a este concepto, ingresar dicho monto en esta columna.

Gráfico N° 20. Ingreso de datos para los asientos contables en Mónica 8.5



Fuente: Programa Mónica 8.5

Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

4.5.3 Reportes contables

Mediante los reportes contables de VITA FARM se controla en base a los informes financieros, basados, por supuesto en la ecuación básica de la contabilidad, los reportes contables que se puede obtener desde el sistema de Mónica que prepara automáticamente todos estos reportes como son: el Balance de Comprobación, Balance General, el balance de Pérdidas y Ganancias, el Estado de Ingresos y Egresos.

- Clic en el módulo de contabilidad
- Clic en módulos reportes contables
- Clic en el reporte que requiere la empresa

Gráfico N° 21. Ingreso de datos para los asientos contables en Mónica 8.5

Fuente: Programa Mónica 8.5
Elaborado por: Tania Ximena Moyón Guadalupe

4.6 Interpretación de los índices de liquidez, solvencia y capacidad de generar recursos

4.6.1 Liquidez

La liquidez puede ser calculada y verificada mediante el cálculo de los siguientes índices:

4.6.1.1 Liquidez corriente

LIQUIDEZ CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE

= 14.920,18/505,81

= **29.50**

El índice de liquidez corriente de la empresa VITAFARM indica que, por cada dólar que debe a corto plazo cuenta con 29.50 dólares de respaldo en su activo corriente, por tanto el índice de liquidez corriente es aceptable pues indica que las proporciones de exigibilidad del pasivo a corto plazo están cubiertas por los activos corrientes que se espera se conviertan en efectivo, en un tiempo igual o inferior al de sus obligaciones.

4.6.1.2 Prueba Ácida

PRUEBA ACIDA = ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIO / PASIVO CORRIENTE

= 14.920,18 - 8.689,11/505,81

= 12,32

La empresa VITAFARM registra una prueba ácida de 12.32, lo que indica que por cada dólar que debe en el pasivo corriente, se cuenta con el valor mencionado respectivamente para su cancelación, sin necesidad de tener que acudir a la realización de los inventarios.

4.6.2 Solvencia

Dentro del análisis de la solvencia se encuentran los siguientes indicadores:

4.6.2.1 Endeudamiento del activo

ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO = PASIVO TOTAL/ ACTIVO TOTAL

= 8352.41/19477.90

= 0,43

EL índice de endeudamiento indica que por cada dólar que la empresa VITAFARM tiene en el activo, debe 0.43 centavos, es decir, que ésta es la participación de los acreedores sobre los activos de la empresa.

4.6.2.2 Endeudamiento patrimonial

ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL = PASIVO TOTAL / PATRIMONIO

= 8.352,41/11.125,49

= 0,75

La empresa VITAFARM tiene comprometido su Patrimonio en 0.75 veces, lo que significa que tiene un nivel de endeudamiento muy elevado, podría ser favorable siempre y cuando la entidad mantenga la capacidad de pago a corto plazo.

4.6.2.3 Endeudamiento activo fijo

ENDEUDAMIENTO ACTIVO FIJO = PATRIMONIO / ACTIVO FIJO NETO TANGIBLE

= 11.125,49/4.557,72

= 2,44

La empresa VITAFARM, ha invertido 2.44 dólares de su patrimonio en su activo fijo neto.

4.6.2.4 Apalancamiento

APALANCAMIENTO = ACTIVO TOTAL / PATRIMONIO

= 19.477,90/11.125,49

= 1,75

La empresa VITAFARM, posee el 1.75 dólares por cada dólar invertido de su patrimonio.

4.6.3 Capacidad de generar recursos

VITAFAR, es una empresa que cuenta con una liquidez y solvencia que le permite la generación de recursos mediante inversiones nuevas, adquisición de activos fijos, apertura de sucursales y demás alternativas que permitirán el desarrollo contante de la entidad.

Tabla de Cuentas Contables

Código de Cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta	RUC
1.	ACTIVO	Activo	De grupo	
1.1	ACTIVO CORRIENTE	Activo	De grupo	
1.1.01	Caja	Activo	Detalle	
1.1.02	Bancos	Activo	Detalle	
1.1.03	INVENTARIOS	Activo	De grupo	
1.1.03.01	Alimentación para perros,gatos y	Activo	Detalle	
1.1.03.02	arenas,shampoo,vitaminas	Activo	Detalle	
1.1.03.03	Accesorios para mascotas	Activo	Detalle	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	Activo	De grupo	
1.2.01	Muebles y enseres	Activo	Detalle	
1.2.02	Máquinaria y Equipo	Activo	Detalle	
1.2.03	Equipo de Computo	Activo	Detalle	
1.2.04	Vehiculo	Activo	Detalle	
1.2.05	Depreciación acumlada ME,ME,EC y	Activo	Detalle	
2.	PASIVO	Pasivo	De grupo	
2.1	PASIVO CORRIENTE	Pasivo	De grupo	
2.1.01	Cuentas por pagar a proveedores	Pasivo	Detalle	
2.1.02	Cuota RISE por pagar	Pasivo	Detalle	
2.1.03	IESS por pagar	Pasivo	Detalle	
2.1.04	Sueldos por pagar	Pasivo	Detalle	
2.1.05	Mensalización de décimos XIII y	Pasivo	Detalle	
2.2	PASIVO NO CORRIENTE	Pasivo	De grupo	
2.2.01	Capital por pagar (préstamo)	Pasivo	Detalle	
2.2.02	Intereses financieros por pagar	Pasivo	Detalle	

Tabla de Cuentas Contables

Código de Cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta	RUC
3.	PATRIMONIO	Capital	De grupo	
3.1	Capital Social	Capital	De grupo	
3.1.01	Capital Social	Capital	Detalle	
3.1.02	Resultados acumulados	Capital	Detalle	
3.1.03	Ganancia o Perdida	Capital	Detalle	
4	INGRESOS	Ventas	De grupo	
4.1	INGRESOS OPERACIONALES	Ventas	De grupo	
4.1.01	Ventas	Ventas	Detalle	
4.1.02	Descuento en ventas	Ventas	Detalle	
4.1.03	Devolución en ventas	Ventas	Detalle	
4.1.04	Utilidad Bruta en Venta	Ventas	Detalle	
5	COMPRAS	Gastos	De grupo	
5.	GASTOS	Gastos	De grupo	
5.1	COSTOS OPERACIONALES	Gastos	De grupo	
5.1.01	Costo de ventas	Gastos	Detalle	
5.1.02	Compras	Gastos	Detalle	
5.1.03	Devolución en compras	Gastos	Detalle	
6	GASTOS	Gastos	De grupo	
6.1	GASTOS OPERACIONALES	Gastos	De grupo	
6.1.01	Gastos sueldos	Gastos	Detalle	
6.1.02	Gasto depreciaciòn Muebles y	Gastos	Detalle	
6.1.03	Gasto depreciaciòn Equipo de	Gastos	Detalle	
6.1.04	Gasto agua potable	Gastos	Detalle	
6.1.05	Gasto energía electrica	Gastos	Detalle	

Tabla de Cuentas Contables

Código de Cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta	RUC
6.1.06	Gasto arriendo	Gastos	Detalle	
6.1.07	Gasto telecomunicaciones	Gastos	Detalle	
6.1.08	Gasto depreciaciòn Maquinaria y	Gastos	Detalle	
6.1.09	Gasto Impuesto RISE	Gastos	Detalle	
6.1.10	Gasto Depreciaciòn Vehiculo	Gastos	Detalle	
6.2	GASTOS FINANCIEROS	Gastos	Detalle	
6.2.01	Gasto pago cuota préstamo	Gastos	Detalle	
6.2.02	Gastos intereses financieros(	Gastos	Detalle	

Total de cuentas : 56

ESTADO DE SITUACION INICIAL
EMPRESA "VITAFARM"

ACTIVO		
Activo Corriente		
Caja		400,00
Bancos		555,02
Inventarios		14.262,75
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**15.217,77**
Activo no corriente		
Muebles y enseres		2.934,00
Maquinaria y equipo		903,00
Equipo de Computo		333,04
Vehículo		6.000,00
TOTAL		**10.170,04**
Depreciación acumulada mueble, enseres, maquinaria, equipo(-)	2.806,16	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**7.363,88**
TOTAL ACTIVO		**22.581,65**
PASIVO CORRIENTE		
Impuesto por pagar SRI		5,81
PASIVO NO CORRIENTE		
Préstamo bancario		9.000,00
TOTAL PASIVO		**9.005,81**
PATRIMONIO		
Capital social		**13.575,84**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**22.581,65**

VITA FARM
RUC 060261076001
OLMEDO 21-41 ENTRE ESPEJO Y

LIBRO DIARIO :

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017 En $_____

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : 001					
100000000	1.1.01	Caja	400.00		ASIENTO INICIAL
100000000	1.1.02	Bancos	555.02		ASIENTO INICIAL
100000000	1.1.03.01	Alimentación para perros,gatos y peces	1,366.00		ASIENTO INICIAL
100000000	1.1.03.02	arenas,shampoo,vitaminas	2,172.75		ASIENTO INICIAL
100000000	1.1.03.03	Accesorios para mascotas	10,724.00		ASIENTO INICIAL
100000000	1.2.01	Muebles y enseres	2,934.00		ASIENTO INCIAL
100000000	1.2.02	Máquinaria y Equipo	903.00		ASIENTO INICIAL
100000000	1.2.03	Equipo de Computo	333.04		ASIENTO INICIAL
100000000	1.2.04	Vehiculo	6,000.00		ASIENTO INICIAL
100000000	1.2.05	Depreciación acumlada ME,ME,EC y V		2,806.16	ASIENTO INICIAL
100000000	2.1.02	Cuota RISE por pagar		5.81	ASIENTO INICIAL
100000000	2.2.01	Capital por pagar (préstamo)		9,000.00	ASIENTO INICIAL
100000000	3.1.01	Capital Social		13,575.84	ASIENTO INICIAL
		02/01/2017. ASIENTO INICIAL			
		Total	25,387.81	25,387.81	
100000107	2.2.01	Capital por pagar (préstamo)	181.01		PRIMERA CUOTA MES DE ENERO
100000107	6.2.02	Gastos intereses financieros(préstamo)	156.61		INTERES FINANCIERO PRESTAMO
100000107	1.1.01	Caja		337.62	
		06/01/2017. PAGO PRIMERA CUOTA DE PRESTAMO MES DE ENERO			
		Total	337.62	337.62	
100000108	2.1.02	Cuota RISE por pagar	5.81		CUOTA RISE POR PAGAR
100000108	1.1.01	Caja		5.81	PAGO CUOTA RISE CUOTA RISE
		06/01/2017. PAGO CUOTA RISE			
		Total	5.81	5.81	
100000109	1.1.01	Caja	2,200.00		VENTAS DE 200 CAJAS DE
100000109	4.1.01	Ventas		2,200.00	VENTA DE 200 CAJ DE VITAMINAS
		10/01/2017. VENTAS DEL 3 DE ENERO AL 8 DE ENERO DEL 2017			
		Total	2,200.00	2,200.00	
100000110	5.1.01	Costo de ventas	1,500.00		VENTA DE VITAMINAS Y COMIDA
100000110	1.1.03.01	Alimentación para perros,gatos y peces		500.00	VENTA DE 100 FUNDAS DE
100000110	1.1.03.02	arenas,shampoo,vitaminas		1,000.00	VETA DE 200 CAJAS DE
		10/01/2017. COSTO DE VENTA			
		Total	1,500.00	1,500.00	
100000111	1.1.03.02	arenas,shampoo,vitaminas	28.35		COMPRA DE SHAMPOO PARA
100000111	1.1.01	Caja		28.35	COMPRA DE SHAMPOO PARA
		13/01/2017. COMPRA DE SHAMPOO PARA MASCOTAS			

LIBRO DIARIO :

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017 En $

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
		Total	28.35	28.35	
100000112	6.1.05	Gasto energia electrica	12.56		GASTO ENERGIA LECTRICA MES
100000112	1.1.01	Caja		12.56	PAGO ENERGIA ELECTRICA
		15/01/2017. PAGO ENERGIA ELECTRICA			
		Total	12.56	12.56	
100000113	6.1.06	Gasto arriendo	405.00		GASTO ARRIENDO
100000113	1.1.01	Caja		405.00	PAGO ARRIENDO
		15/01/2017. PAGO ARRIENDO			
		Total	405.00	405.00	
100000114	6.1.07	Gasto telecomunicaciones	6.94		GASTO SERVICIO TELEFONICO
100000114	1.1.01	Caja		6.94	PAGO SERVICIO TELEFONICO
		15/01/2017. PAGO SERVICIO TELEFONICO			
		Total	6.94	6.94	
100000115	1.1.03.02	arenas,shampoo,vitaminas	270.00		COMPRA DE VITAMINAS DE 55
100000115	1.1.01	Caja		270.00	COMPRA DE VITAMINAS DE 55
		16/01/2017. COMPRA DE VITAMINAS			
		Total	270.00	270.00	
100000116	1.1.01	Caja	1,050.00		VENTA DE 30 CASAS PARA
100000116	4.1.01	Ventas		1,050.00	VENTA DE 30 CASAS Y ARENA
		17/01/2017. VENTAS DE LA SEMANA DEL 10 DE ENERO AL 15 DE ENERO			
		Total	1,050.00	1,050.00	
100000117	5.1.01	Costo de ventas	650.00		VENTA DE CASAS Y ARENA PARA
100000117	1.1.03.03	Accesorios para mascotas		450.00	30 CASA PARA MASCOTAS
100000117	1.1.03.02	arenas,shampoo,vitaminas		200.00	ARENA PARA GATOS 50 FUNDAS
		17/01/2017. COSTO DE VENTA DE LA SEMAN DEL 10 AL 15 DE ENERO			
		Total	650.00	650.00	
100000118	1.1.03.01	Alimentación para perros,gatos y peces	500.00		COMIDA PARA PECES 500
100000118	4.1.01	Ventas		500.00	VENTA DE COMIDA PARA PECES
		24/01/2017. VENTA DE LA SEMANA DEL 17 AL 22 DE ENERO			
		Total	500.00	500.00	

LIBRO DIARIO :

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017 En $_____

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100000119	5.1.01	Costo de ventas	250.00		VENTA DE 500 FUNDAS DE
100000119	1.1.03.01	Alimentación para perros,gatos y peces		250.00	VENTA DE 500 FUNDAS DE
		24/01/2017. COSTO DE VENTA DE LA SEMANA DEL 17 AL 22 DE ENERO			
		Total	250.00	250.00	
100000120	1.1.03.02	arenas,shampoo,vitaminas	52.92		COMPRA 28 FRASCOS DE
100000120	1.1.03.02	arenas,shampoo,vitaminas	28.00		COMPRA DE ARENA PARA GATOS
100000120	1.1.01	Caja		80.92	COMPRA DE ARENA Y SHAMPOO
		31/01/2017. COMPRA DE ARENA PARA GATO Y SHAMPOO			
		Total	80.92	80.92	
100000121	6.1.01	Gastos sueldos	500.00		GASTO SUELDO MES DE ENERO
100000121	2.1.04	Sueldos por pagar		500.00	SUELDOS POR PAGAR MES DE
		31/01/2017. SUELDOS POR PAGAR			
		Total	500.00	500.00	
100000122	6.1.09	Gasto Impuesto RISE	5.81		GASTO RISE
100000122	2.1.02	Cuota RISE por pagar		5.81	CUOTA RISE POR PAGAR
		31/01/2017. CUOTA RISE POR PAGAR			
		Total	5.81	5.81	
100000123	1.1.01	Caja	400.00		VENTA DE PRENDAS DE VESTIR
100000123	4.1.01	Ventas		400.00	VENTA DE 50MPRENDAS DE
		06/02/2017. VENTAS DE L A SEMANA DEL 1 DE FEBRERO AL 4 DE FEBRERO			
		Total	400.00	400.00	
100000124	5.1.01	Costo de ventas	300.00		VENTA DE 50 PRENDAS DE VESTIR
100000124	1.1.03.03	Accesorios para mascotas		300.00	VENTA DE 50 PRENDAS DE VESTIR
		06/02/2017. COSTO DE VENTA DE LA VENTA DE PRENDAS DE VESTIR			
		Total	300.00	300.00	
100000125	2.1.02	Cuota RISE por pagar	5.81		PAGO CUOTA RISE
100000125	1.1.01	Caja		5.81	PAGO CUOTA RISE
		06/02/2017. PAGO CUOTA RISE			
		Total	5.81	5.81	
100000126	2.2.01	Capital por pagar (préstamo)	184.12		PAGO CUOTA PRESTAMO
100000126	6.2.02	Gastos intereses financieros(préstamo)	153.45		GASTO INTERES FINANCIERO
100000126	1.1.01	Caja		337.57	PAGO CUOTA PRESTAMO

VITA FARM
RUC 060261076001
OLMEDO 21-41 ENTRE ESPEJO Y

LIBRO DIARIO :

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017 En $_____

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
		06/02/2017. PAGO SEGUNDA CUOTA PRESTAMO			
		Total	337.57	337.57	
100000127	2.1.04	Sueldos por pagar	500.00		PAGO SUELDO MES DE ENERO
100000127	1.1.01	Caja		500.00	PAGO SUELDO MES DE ENERO
		06/02/2017. PAGO SUELDO MES DE ENERO			
		Total	500.00	500.00	
100000128	1.1.01	Caja	480.00		VENTA DE ARENA PARA GATOS 80
100000128	4.1.01	Ventas		480.00	VENTA DE ARENA PARA GATOS 80
		13/02/2017. VENTAS DEL 6 DE FEBRERO AL 11 DE FEBRERO			
		Total	480.00	480.00	
100000129	5.1.01	Costo de ventas	320.00		VENTA DE 80 FUNDAS DE ARENA
100000129	1.1.03.02	arenas,shampoo,vitaminas		320.00	VENTA DE 80 FUNDAS DE ARENA
		13/02/2017. COSTO DE VENTA DE LA SEMAN DEL 6 AL 11 DE FEBRERO			
		Total	320.00	320.00	
100000130	6.1.05	Gasto energía electrica	27.26		GASTO ENERGIA ELECTRICA
100000130	1.1.01	Caja		27.26	PAGO ENERGIA ELECTRICA
		15/02/2017. PAGO ENERGIA ELECTRICA			
		Total	27.26	27.26	
100000131	6.1.06	Gasto arriendo	405.00		GASTO ARRIENDO
100000131	1.1.01	Caja		405.00	PAGO ARRIENDO
		15/02/2017. PAGO ARRIENDO			
		Total	405.00	405.00	
100000133	5.1.01	Costo de ventas	40.00		VENTA DE 20 COLLARES PARA
100000133	1.1.03.03	Accesorios para mascotas		40.00	VENTA DE 20 COLLARES PARA
		20/02/2017. COSTO DE VENTA DE LA SEMANA DEL 14 AL 18 DE FEBRERO			
		Total	40.00	40.00	
100000134	1.1.03.01	Alimentación para perros,gatos y peces	67.50		COMPRA DE COMIDA PARA GATO
100000134	1.1.01	Caja		67.50	COMPRA DE COPMIDA PARA
		21/02/2017. COMPRA DE COMIDA PARA GATO			
		Total	67.50	67.50	

LIBRO DIARIO :

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017 En $_____

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100000135	1.1.01	Caja	175.00		VENTA DE SHAMPOO PARA
100000135	4.1.01	Ventas		175.00	VENTA DE SHAMPOO PARA
		27/02/2017. VENTA DE LA SEMANA DEL 20 AL 25 DE FEBRERO			
		Total	175.00	175.00	
100000136	5.1.01	Costo de ventas	94.50		VENTA DE 50 SHAMPOO
100000136	1.1.03.02	arenas,shampoo,vitaminas		94.50	VENTA DE 50 SHAMPOO
		27/02/2017. COSTO DE VENTA DE LA SEMANA DEL 20 AL 25 DE FEBRERO			
		Total	94.50	94.50	
100000137	6.1.07	Gasto telecomunicaciõnes	6.94		GASTO TELECOMUNICACIONES
100000137	1.1.01	Caja		6.94	PAGO TELECOMUNICACIONES
		28/02/2017. PAGO SERVICIO TELEFONICO			
		Total	6.94	6.94	
100000138	6.1.01	Gastos sueldos	500.00		GASTO SUELDO MES DE FEBRERO
100000138	2.1.04	Sueldos por pagar		500.00	SUELDOS POR PAGAR MES DE
		28/02/2017. GASTO SUELDO			
		Total	500.00	500.00	
100000139	6.1.09	Gasto Impuesto RISE	5.81		GASTO CUOTA RISE
100000139	2.1.02	Cuota RISE por pagar		5.81	CUOTA RISE POR PAGAR
		28/02/2017. GASTO CUOTA RISE			
		Total	5.81	5.81	
100000140	2.1.04	Sueldos por pagar	500.00		PAGO SUELDO MES DE FEBRERO
100000140	1.1.01	Caja		500.00	PAGO SUEDLO MES DE FEBRERO
		03/03/2017. PAGO SUELDO MES DE FEBRERO			
		Total	500.00	500.00	
100000141	2.1.02	Cuota RISE por pagar	5.81		PAGO CUOTA RISE
100000141	1.1.01	Caja		5.81	PAGO CUOTA RISE
		04/03/2017. PAGO CUOTA RISE			
		Total	5.81	5.81	
100000142	2.2.01	Capital por pagar (préstamo)	201.59		PAGO TERCERA CUOTA
100000142	6.2.02	Gastos intereses financieros(préstamo)	136.45		GASTO INTERES FINANCIERO
100000142	1.1.02	Bancos		338.04	PAGO TERCERA CUOTA

LIBRO DIARIO :

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017 En $

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
==========		06/03/2017. PAGO CUOTA PRESTAMO =======			
		Total	338.04	338.04	
100000143	1.1.01	Caja	800.00		VENTA DE COMIDA PARA PERROS
100000143	4.1.01	Ventas		800.00	VENTA DE COMIDA PARA PERROS
==========		07/03/2017. VENTAS DE LA SEMANA DEL 1 DE MARZO AL 5 DE MARZO ======			
		Total	800.00	800.00	
100000144	5.1.01	Costo de ventas	400.00		VENTA DE 80 FUNDAS DE COMIDA
100000144	1.1.03.01	Alimentación para perros,gatos y peces		400.00	VENTA DE 80 FUNDAS DE COMIDA
==========		07/03/2017. COSTO DE VENTA =======			
		Total	400.00	400.00	
100000145	6.1.06	Gasto arriendo	405.00		PAGO ARRIENDO
100000145	1.1.01	Caja		405.00	PAGO ARRIENDO
==========		15/03/2017. PAGO ARRIENDO =======			
		Total	405.00	405.00	
100000146	6.1.05	Gasto energía electrica	39.11		GASTO ENERGIA ELECTRICA
100000146	1.1.01	Caja		39.11	PAGO ENERIGIA ELEXTRICA
==========		15/03/2017. PAGO ENERGIA ELECTRICA =======			
		Total	39.11	39.11	
100000147	1.1.01	Caja	300.00		VENTA DE VITAMINAS PARA
100000147	4.1.01	Ventas		300.00	VENTA DE VITAMINAS PARA
==========		15/03/2017. VENTAS DEL 7 AL 14 DE MARZO =======			
		Total	300.00	300.00	
100000148	5.1.01	Costo de ventas	250.00		VENTA DE 50 CAJAS DE
100000148	1.1.03.02	arenas,shampoo,vitaminas		250.00	VENTA DE 50 CAJAS DE
==========		15/03/2017. COSTOS DE VENTA DE LA SEMANA DEL 7 AL 14 DE MARZO =====			
		Total	250.00	250.00	
100000149	1.1.01	Caja	1,000.00		VENTAS DE ACCESORIOS PARA
100000149	4.1.01	Ventas		1,000.00	VENTAS DE ACCESORIOS PARA
==========		21/03/2017. VENTAS D ELA SEMANA DEL 15 DE MARZO AL AL 19 DE MARZO ==			
		Total	1,000.00	1,000.00	

LIBRO DIARIO :

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017 En $

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100000150	5.1.01	Costo de ventas	400,00		VENTA DE 200 COLLARES
100000150	1.1.03.03	Accesorios para mascotas		400,00	VENTA DE 200 COLLARES
		21/03/2017. COSTODE VENTA			
		Total	400,00	400,00	
100000151	1.1.03.02	arenas,shampoo,vitaminas	296,73		COMPRA DE 157 FRASCOS DE
100000151	1.1.01	Caja		296,73	COMPRA DE 157 FRASCOS DE
		25/03/2017. COMPRA DE SHAMPOO PARA MASCOTAS			
		Total	296,73	296,73	
100000152	6.1.07	Gasto telecomunicaciones	6,94		PAGO TELECOMUNICACIONES
100000152	1.1.01	Caja		6,94	PAGO TELECOMUNICACIONES
		28/03/2017. PAGO SERVICIO TELECOMUNICACIONES			
		Total	6,94	6,94	
100000153	6.1.01	Gastos sueldos	500,00		GASTO SUELDOS MES DE MARZO
100000153	2.1.04	Sueldos por pagar		500,00	SUDLOS POR PAGAR
		31/03/2017. SUELDOS POR PAGAR MES DE MARZO			
		Total	500,00	500,00	
100000154	6.1.09	Gasto Impuesto RISE	5,81		GASTO CUOTA RISE POR PAGAR
100000154	2.1.02	Cuota RISE por pagar		5,81	CUOTA RISE POR PAGAR
		31/03/2017. CUOTA RISE POR PAGAR			
		Total	5,81	5,81	
100000155	1.1.01	Caja	1.600,00		VENTA DE COMIDA PARA PERROS
100000155	4.1.01	Ventas		1.600,00	VENTA DE COMIDA PARA PERROS
		31/03/2017. VENTAS DEL 21 AL 30 DE MARZO			
		Total	1.600,00	1.600,00	
100000156	5.1.01	Costo de ventas	950,00		VENTA DE 100 FUND COMIDA
100000156	1.1.03.01	Alimentación para perros,gatos y peces		950,00	VENTA DE 100 FBD CIMIDA PARA
		31/03/2017. COSTO DE VENTA			
		Total	950,00	950,00	
100000157	2.1.04	Sueldos por pagar	500,00		SUELDOS POR PAGAR MES DE
100000157	1.1.01	Caja		500,00	PAGO SUELDO MES DE MARZO
		03/04/2017. PAGO SUELDOS MES DE ABRIL			

LIBRO DIARIO :

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017 En $_____

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
		Total	500.00	500.00	
100000158	2.2.01	Capital por pagar (préstamo)	190.73		PAGO CUOTA PRESTAMO
100000158	6.2.02	Gastos intereses financieros(préstamo)	146.74		GASTO INTERES FINANCIERO
100000158	1.1.01	Caja		337.47	PAGO CUARTA CUOTA PRESTAMO
		06/04/2017. PACO CUARTA CUOTA PRESTAMO			
		Total	337.47	337.47	
100000159	2.1.02	Cuota RISE por pagar	5.81		CUOTA RISE POR PAGAR
100000159	1.1.01	Caja		5.81	PAGO CUOTA RISE
		06/04/2017. PAGO CUOTA RISE			
		Total	5.81	5.81	
100000160	1.1.01	Caja	1,600.00		VENTA DE PRENDAS DE VESTIR DE
100000160	4.1.01	Ventas		1,600.00	VENTA DE PRENDAS DE VESTIR DE
		10/04/2017. VENTAS DE LA SEMANA DEL 3 AL 8 DE ABRIIL			
		Total	1,600.00	1,600.00	
100000161	5.1.01	Costo de ventas	1,200.00		VENTA DE 200 PRENDAS DE
100000161	1.1.03.03	Accesorios para mascotas		1,200.00	VENTA DE 200 PRENDAS DE
		10/04/2017. COSTO DE VENTAS			
		Total	1,200.00	1,200.00	
100000162	6.1.05	Gasto energía electrica	12.56		GASTO ENERGIA ELECTRICA
100000162	1.1.01	Caja		12.56	PAGO ENERGIA ELECTRICA
		14/04/2017. PAGO NERGIA ELECTRICA			
		Total	12.56	12.56	
100000163	6.1.06	Gasto arriendo	405.00		GASTO ARRIENDO
100000163	1.1.01	Caja		405.00	PAGO ARREINDO
		14/04/2017. PAGO ARRIENDO			
		Total	405.00	405.00	
100000164	1.1.01	Caja	500.00		COLLARES PARA MASCOTAS
100000164	4.1.01	Ventas		500.00	COLLARES PARA MASCOTAS 100
		17/04/2017. VENTAS DE LA SEMANA DEL 10 AL 15 DE ABRIL			
		Total	500.00	500.00	

LIBRO DIARIO :

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017 En $

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100000165	5.1.01	Costo de ventas	200.00		VENTA DE 100 COLLARES
100000165	1.1.01	Caja		200.00	VENTA DE 100 COLLARES
		17/04/2017. COSTO DE VENTA			
		Total	200.00	200.00	
100000166	6.1.07	Gasto telecomunicaciones	6.94		GASTO TELECOMUNICACIONES
100000166	1.1.01	Caja		6.94	PAGO SERVICICO DE
		20/04/2017. PAGO TELECOMUNICACIONES			
		Total	6.94	6.94	
100000167	1.1.03.03	Accesorios para mascotas	156.00		COMPRA DE 158 COLLRES PARA
100000167	1.1.01	Caja		156.00	COMPRA DE 158 COLLARES PARA
		21/04/2017. COMPRA DE COOLRES PARA MASCOTAS			
		Total	156.00	156.00	
100000168	1.1.01	Caja	700.00		VENTA DE SHAMPOO PARA
100000168	4.1.01	Ventas		700.00	VENTA DE SHAMPOO PARA
		24/04/2017. VENTAS DE LA SEMANA DEL 17 A 22 DE ABRIL			
		Total	700.00	700.00	
100000169	5.1.01	Costo de ventas	378.00		VENTA DE 200 FRASCOS DE
100000169	1.1.03.02	arenas,shampoo,vitaminas		378.00	VENTA DE 200 FRASCO DE
		24/04/2017. COSTO DE VENTA			
		Total	378.00	378.00	
100000170	6.1.01	Gastos sueldos	500.00		GASTO SUELDO MES DE ABRIL
100000170	2.1.04	Sueldos por pagar		500.00	SUELDO POR PAGAR MES DE
		29/04/2017. SUELDO POR PAGAR MES DE ABRIL			
		Total	500.00	500.00	
100000171	6.1.09	Gasto Impuesto RISE	5.81		GASTO CUOTA RISE
100000171	2.1.02	Cuota RISE por pagar		5.81	CUOTA RISE POR PAGAR
		29/04/2017. CUOTA RISE POR PAGAR			
		Total	5.81	5.81	
100000172	2.1.04	Sueldos por pagar	500.00		SUELDOS POR PAGAR MES ABRIL
100000172	1.1.01	Caja		500.00	PAGO SUELDOS MES DE ABRIL
		02/05/2017. PAGO SUELDOS MES DE ABRIL			
		Total	500.00	500.00	

LIBRO DIARIO :

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017 En $_____

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100000173	2.2.01	Capital por pagar (préstamo)	198.55		PAGO QUINTA CUOTA PRESTAMO
100000173	6.2.02	Gastos intereses financieros(préstamo)	138.86		GASTO INTERES FINANCIERO
100000173	1.1.01	Caja		337.41	PAGO QUINTA CUOTA PRESTAMO
==========		06/05/2017. PAGO QUINTA CUOTA DE PRESTAMO ========			
		Total	337.41	337.41	
100000174	2.1.02	Cuota RISE por pagar	5.81		PAGO CUOTA RISE
100000174	1.1.01	Caja		5.81	PAGO CUOTA RISE
==========		06/05/2017. PAGO CUOTA RISE ========			
		Total	5.81	5.81	
100000175	1.1.01	Caja	1,200.00		COMIDA PARA GATOS 200 FUNDAS
100000175	4.1.01	Ventas		1,200.00	VENTA DE COMIDA PARA GATO
==========		08/05/2017. VENTAS DE LA SEMANA DEL 2 AL 6 DE MAYO ========			
		Total	1,200.00	1,200.00	
100000176	5.1.01	Costo de ventas	900.00		VENTA DE 200 FUNDAS DE
100000176	1.1.03.01	Alimentación para perros,gatos y peces		900.00	VENTA DE 200 FUNDAS DE
==========		08/05/2017. COSTO DE VENTA ========			
		Total	900.00	900.00	
100000177	1.1.03.02	arenas,shampoo,vitaminas	196.56		COMPRA DE 104 FRASCOS DE
100000177	1.1.01	Caja		196.56	COMPRA DE 194 FRASCO DE
==========		04/05/2017. COMPRA ========			
		Total	196.56	196.56	
100000178	6.1.06	Gasto arriendo	405.00		PAGO ARRIENDO
100000178	1.1.01	Caja		405.00	PAGO ARRIENDO
==========		15/05/2017. PAGO ARRIENDO ========			
		Total	405.00	405.00	
100000179	6.1.05	Gasto energía electrica	27.26		GASTO ENERGIA ELECRTICA
100000179	1.1.01	Caja		27.26	PAGO ENERGIA ELECTRICA
==========		15/05/2017. PAGO ENERGIA ELECTRICA ========			
		Total	27.26	27.26	
100000180	6.1.07	Gasto telecomunicaciones	6.94		PAGO SERVICIO
100000180	1.1.01	Caja		6.94	PAGO SERVICIO

LIBRO DIARIO :

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017 En $_____

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
==========		15/05/2017. PAGO SERVICIO TELECOMUNICACIONES =======			
		Total	6.94	6.94	
100000181	1.1.01	Caja	1,400.00		VENTA DE 400 FRASCOS DE
100000181	4.1.01	Ventas		1,400.00	VENTA DE 400 FRASCOS DE
==========		22/05/2017. VENTAS DELA SEMANA DEL 15 AL 20 DE MAYO =======			
		Total	1,400.00	1,400.00	
100000182	5.1.01	Costo de ventas	756.00		VENTA DE 400 FRASCOS DE
100000182	1.1.03.02	arenas,shampoo,vitaminas		756.00	VENTA DE 400 FRASCS DE
==========		22/05/2017. COTO DE VENTA =======			
		Total	756.00	756.00	
100000183	1.1.01	Caja	250.00		VENTA DE COMIDA PARA PERROS
100000183	4.1.01	Ventas		250.00	VENTA DE COMIDA APRA PERROS
==========		29/05/2017. VENTAS DE LA SEMANA DEL 22 AL 27 DE MAYO =======			
		Total	250.00	250.00	
100000184	5.1.01	Costo de ventas	125.00		VENTA DE 25 FUNDAS DE COMIDA
100000184	1.1.03.01	Alimentación para perros,gatos y peces		125.00	VENTA DE 25 FUNDAS DE COMIDA
==========		29/05/2017. COSTO DE VENTA =======			
		Total	125.00	125.00	
100000185	6.1.01	Gastos sueldos	500.00		GASTO SUELDO MES DE MAYO
100000185	2.1.04	Sueldos por pagar		500.00	SUELDO POR PAGAR MES DE
==========		31/05/2017. SUELDOS POR PAGAR =======			
		Total	500.00	500.00	
100000186	6.1.09	Gasto Impuesto RISE	5.81		GASTO CUOTA RISE
100000186	2.1.02	Cuota RISE por pagar		5.81	CUOTA RISE POR PAGAR
==========		31/05/2017. CUOTA RISE POR PAGAR =======			
		Total	5.81	5.81	
100000187	2.1.04	Sueldos por pagar	500.00		SUEDLO POR PAGAR MES DE
100000187	1.1.01	Caja		500.00	PAGO SUELDO MES DE MAYO
==========		01/06/2017. PAGO SUELDO MES DE MAYO =======			
		Total	500.00	500.00	

LIBRO DIARIO :

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017 En $

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100000188	2.2.01	Capital por pagar (préstamo)	197.40		PAGO SEXTA CUOTA PRESTAMO
100000188	6.2.02	Gastos intereses financieros(préstamo)	139.96		GASTO INTERES FINANICIERO
100000188	1.1.01	Caja		337.36	PAGO SEXTA CUOTA DE
		06/06/2017. PAGO SEXTA CUOTA PRESTAMO			
		Total	337.36	337.36	
100000189	2.1.02	Cuota RISE por pagar	5.81		CUOTA RISE POR PAGAR
100000189	1.1.01	Caja		5.81	PAGO CUOTA RISE
		06/06/2017. PAGO CUOTA RISE			
		Total	5.81	5.81	
100000190	1.1.01	Caja	280.00		VENTA DE SHAMPOO PARA
100000190	4.1.01	Ventas		280.00	VENTA DE SHAMPOO PARA
		12/06/2017. VENTAS DEL 5 AL 10 DE JUNIO			
		Total	280.00	280.00	
100000191	5.1.01	Costo de ventas	151.20		VENTA DE 80 FRASCOS DE
100000191	1.1.03.02	arenas,shampoo,vitaminas		151.20	VENTA DE 80 FRASCOS DE
		12/06/2017. COSTO DE VENTA			
		Total	151.20	151.20	
100000192	6.1.06	Gasto arriendo	405.00		GASTO ARRIENDO
100000192	1.1.01	Caja		405.00	PAGO ARRIENDO
		15/06/2017. PAGO ARRIENDO			
		Total	405.00	405.00	
100000193	6.1.05	Gasto energia electrica	39.11		GASTO ENERGIA ELECTRICA
100000193	1.1.01	Caja		39.11	PAGO ENERGIA ELECTRICA
		15/06/2017. PAGO ENERGIA ELECTRICA			
		Total	39.11	39.11	
100000194	1.1.01	Caja	570.00		VENTA DE AREAS PARA GATOS 95
100000194	4.1.01	Ventas		570.00	VENTA DE ARENAS PARA GATOS
		19/06/2017. VENTAS DEL 12 DE JUNIO AL 17 DE JUNIO			
		Total	570.00	570.00	
100000195	5.1.01	Costo de ventas	380.00		VENTA DE ARENAS PARA GATOS
100000195	1.1.03.02	arenas,shampoo,vitaminas		380.00	VENTA DE ARENAS PARA GATOS

LIBRO DIARIO :

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017 En $_____

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
	==========	19/06/2017. COSTO DE VENTA ========			
		Total	380.00	380.00	
100000196	1.1.01	Caja	250.00		VENTA DE COMIDA PARA PECES
100000196	4.1.01	Ventas		250.00	VENTA DE COMIDA PARA PECES
	==========	26/06/2017. VENTA DE LA SEMANA DEL 19 AL 24 DE JUNIO ========			
		Total	250.00	250.00	
100000197	5.1.01	Costo de ventas	125.00		VENTA DE COMIDA PARA PECES
100000197	1.1.03.01	Alimentación para perros,gatos y peces		125.00	VENTA DE COMIDA PARA PECES
	==========	26/06/2017. COSTO DE VENTA ========			
		Total	125.00	125.00	
100000198	6.1.01	Gastos sueldos	500.00		GASTO SUELDO
100000198	2.1.04	Sueldos por pagar		500.00	SUELDO POR PAGAR MES DE
	==========	30/06/2017. SUELDO POR PAGAR MES DE JUNIO ========			
		Total	500.00	500.00	
100000199	6.1.09	Gasto Impuesto RISE	5.81		GASTO CUOTA RISE
100000199	2.1.02	Cuota RISE por pagar		5.81	CUOTA RISE POR PAGAR
	==========	30/06/2017. CUOTA RISE POR PAGAR =======			
		Total	5.81	5.81	
100000200	1.1.01	Caja	2,000.00		VENTA DE COMIDA PARA PERROS
100000200	4.1.01	Ventas		2,000.00	VENTA DE COMIDA PARA PERROS
	==========	30/06/2017. VENTAS DEL 26 DE JUNIO AL 29 DE JUNIO ========			
		Total	2,000.00	2,000.00	
100000201	5.1.01	Costo de ventas	1,000.00		VENTA DE COMIDA PARA PERROS
100000201	1.1.03.01	Alimentación para perros,gatos y peces		1,000.00	VENTA DE COMIDA PARA PERROS
	==========	30/06/2017. COSTO DE VENTA ========			
		Total	1,000.00	1,000.00	
100000202	1.1.01	Caja	206.34		RETIRO DE BANCO PARA PAGO
100000202	1.1.02	Bancos		206.34	RETIRO DE BANCO
	==========	30/06/2017. RETIRO BANCO ========			
		Total	206.34	206.34	

LIBRO DIARIO :

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017 En $_____

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100000203	6.1.02	Gasto depreciaciòn Muebles y	489.00		MUEBLES Y ENSERES
100000203	1.2.05	Depreciación acumlada ME,ME,EC y V		489.00	MUEBLES Y ENSERES
		30/06/2017. GASTO DEPRECIACION			
		Total	489.00	489.00	
100000204	6.1.08	Gasto depreciaciòn Maquinaria y equipo	150.50		MAQUINARIA Y EQUIPO
100000204	1.2.05	Depreciación acumlada ME,ME,EC y V		150.50	MAQUINARIA Y EQUIPO
		30/06/2017. GASTO DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO			
		Total	150.50	150.50	
100000205	6.1.03	Gasto depreciaciòn Equipo de computo	166.66		EQUIPO DE COMPUTO
100000205	1.2.05	Depreciación acumlada ME,ME,EC y V		166.66	EQUIPO DE COMPUTO
		30/06/2017. GASTO DEPRECIIACION EQUIPO DE COMPUTO			
		Total	166.66	166.66	
100000206	6.1.10	Gasto Depreciaciòn Vehiculo	2,000.00		VEHICULO
100000206	1.2.05	Depreciación acumlada ME,ME,EC y V		2,000.00	VEHICULO
		30/06/2017. GASTO DEPRECIACION VEHICULO			
		Total	2,000.00	2,000.00	
100000221	1.1.03.01	Alimentación para perros,gatos y peces	2,500.00		COMPRA DE 500 FUNDAS DE
100000221	1.1.01	Caja		2,500.00	COMPPRA DE 500 FUNDAS DE
		30/06/2017. COMMPRA DE ALIMENTOS PRA PERROS, GATOS			
		Total	2,500.00	2,500.00	
100000222	1.1.03.02	arenas,shampoo,vitaminas	500.00		COMPRA DE 100 CAJAS DE
100000222	1.1.01	Caja		500.00	COMPRA DE 100 CAJAS DE
		30/06/2017. COMPRA DE VIITAMINAS			
		Total	500.00	500.00	
100000225	4.1.01	Ventas	17,255.00		
100000225	3.1.02	Resultados acumulados		17,255.00	
		30/06/2017. ** Cierre de período. Cta. 4.1.01 **			
		Total	17,255.00	17,255.00	
100000226	5.1.01	Costo de ventas		10,369.70	
100000226	3.1.02	Resultados acumulados	10,369.70		
		30/06/2017. ** Cierre de período. Cta. 5.1.01 **			

LIBRO DIARIO :

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017 En $

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
		Total	10,369.70	10,369.70	
100000227	6.1.01	Gastos sueldos		3,000.00	
100000227	3.1.02	Resultados acumulados	3,000.00		
	==========	30/06/2017. ** Cierre de período. Cta. 6.1.01 ** ========			
		Total	3,000.00	3,000.00	
100000228	6.1.02	Gasto depreciaciòn Muebles y		489.00	
100000228	3.1.02	Resultados acumulados	489.00		
	==========	30/06/2017. ** Cierre de período. Cta. 6.1.02 ** ========			
		Total	489.00	489.00	
100000229	6.1.03	Gasto depreciaciòn Equipo de computo		166.66	
100000229	3.1.02	Resultados acumulados	166.66		
	==========	30/06/2017. ** Cierre de período. Cta. 6.1.03 ** ========			
		Total	166.66	166.66	
100000230	6.1.05	Gasto energía electrica		157.86	
100000230	3.1.02	Resultados acumulados	157.86		
	==========	30/06/2017. ** Cierre de período. Cta. 6.1.05 ** ========			
		Total	157.86	157.86	
100000231	6.1.06	Gasto arriendo		2,430.00	
100000231	3.1.02	Resultados acumulados	2,430.00		
	==========	30/06/2017. ** Cierre de período. Cta. 6.1.06 ** ========			
		Total	2,430.00	2,430.00	
100000232	6.1.07	Gasto telecomunicaciones		34.70	
100000232	3.1.02	Resultados acumulados	34.70		
	==========	30/06/2017. ** Cierre de período. Cta. 6.1.07 ** ========			
		Total	34.70	34.70	
100000233	6.1.08	Gasto depreciaciòn Maquinaria y equipo		150.50	
100000233	3.1.02	Resultados acumulados	150.50		
	==========	30/06/2017. ** Cierre de período. Cta. 6.1.08 ** ========			
		Total	150.50	150.50	
100000234	6.1.09	Gasto Impuesto RISE		34.86	

LIBRO DIARIO :

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017 En $_____

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100000234	3.1.02	Resultados acumulados	34.86		
	==========	30/06/2017. ** Cierre de período. Cta. 6.1.09 ** ========			
		Total	34.86	34.86	
100000235	6.1.10	Gasto Depreciaciòn Vehiculo		2,000.00	
100000235	3.1.02	Resultados acumulados	2,000.00		
	==========	30/06/2017. ** Cierre de período. Cta. 6.1.10 ** ========			
		Total	2,000.00	2,000.00	
100000236	6.2.02	Gastos intereses financieros(préstamo)		872.07	
100000236	3.1.02	Resultados acumulados	872.07		
	==========	30/06/2017. ** Cierre de período. Cta. 6.2.02 ** ========			
		Total	872.07	872.07	
100000237	3.1.03	Ganancia o Perdida	2,450.35		
100000237	3.1.02	Resultados acumulados		2,450.35	
	==========	30/06/2017. ** Cierre de período, Cta. 3.1.03 ** ========			
		Total	2,450.35	2,450.35	
100000238	3.1.01	Capital Social	13,575.84		
100000238	3.1.03	Ganancia o Perdida		13,575.84	
	==========	30/06/2017. ** Cierre de período. Cta. 3.1.01 ** ========			
		Total	13,575.84	13,575.84	

VITA FARM
RUC 0602610768001
OLMEDO 21-41 ENTRE ESPEJO Y 5 DE
033029517

Libro Mayor

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017

En $_____

1.1.01 -- Caja

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/01/2017	ASIENTO INICIAL	400.00		
06/01/2017	PAGO CUOTA RISE		5.81	
06/01/2017	PAGO PRIMERA CUOTA DE PRESTAMO MES DE E		337.62	
10/01/2017	VENTAS DEL 3 DE ENERO AL 8 DE ENERO DEL	2,200.00		
13/01/2017	COMPRA DE SHAMPOO PARA MASCOTAS		28.35	
15/01/2017	PAGO ENERGIA ELECTRICA		12.56	
15/01/2017	PAGO ARRIENDO		405.00	
15/01/2017	PAGO SERVICIO TELEFONICO		6.94	
16/01/2017	COMPRA DE VITAMINAS		270.00	
17/01/2017	VENTAS DE LA SEMANA DEL 10 DE ENERO AL 1	1,050.00		
31/01/2017	COMPRA DE ARENA PARA GATO Y SHAMPOO		80.92	
	----- Saldo al 31/01/2017 -----	3,650.00	1,147.20	2,502.80
06/02/2017	VENTAS DE L A SEMANA DEL 1 DE FEBRERO AL	400.00		
06/02/2017	PAGO SEGUNDA CUOTA PRESTAMO		337.57	
06/02/2017	PAGO SUELDO MES DE ENERO		500.00	
06/02/2017	PAGO CUOTA RISE		5.81	
13/02/2017	VENTAS DEL 6 DE FEBRERO AL 11 DE FEBRERO	480.00		
15/02/2017	PAGO ENERGIA ELECTRICA		27.26	
15/02/2017	PAGO ARRIENDO		405.00	
21/02/2017	COMPRA DE COMIDA PARA GATO		67.50	
27/02/2017	VENTA DE LA SEMANA DEL 20 AL 25 DE FEBRE	175.00		
28/02/2017	PAGO SERVICIO TELEFONICO		6.94	
	----- Saldo al 28/02/2017 -----	4,705.00	2,497.28	2,207.72
03/03/2017	PAGO SUELDO MES DE FEBRERO		500.00	
04/03/2017	PAGO CUOTA RISE		5.81	
07/03/2017	VENTAS DE LA SEMANA DEL 1 DE MARZO AL 5	800.00		
15/03/2017	PAGO ARRIENDO		405.00	
15/03/2017	PAGO ENERGIA ELECTRICA		39.11	
15/03/2017	VENTAS DEL 7 AL 14 DE MARZO	300.00		
21/03/2017	VENTAS D ELA SEMANA DEL 15 DE MARZO AL A	1,000.00		
25/03/2017	COMPRA DE SHAMPOO PARA MASCOTAS		296.73	
28/03/2017	PAGO SERVICIO TELECOMUNICACIONES		6.94	
31/03/2017	VENTAS DEL 21 AL 30 DE MARZO	1,600.00		
	----- Saldo al 31/03/2017 -----	8,405.00	3,750.87	4,654.13
03/04/2017	PAGO SUELDOS MES DE ABRIL		500.00	
06/04/2017	PAGO CUOTA RISE		5.81	
06/04/2017	PACO CUARTA CUOTA PRESTAMO		337.47	
10/04/2017	VENTAS DE LA SEMANA DEL 3 AL 8 DE ABRIIL	1,600.00		
14/04/2017	PAGO NERGIA ELECTRICA		12.56	
14/04/2017	PAGO ARRIENDO		405.00	
17/04/2017	VENTAS DE LA SEMANA DEL 10 AL 15 DE ABRI	500.00		
17/04/2017	COSTO DE VENTA		200.00	
20/04/2017	PAGO TELECOMUNICACIONES		6.94	
21/04/2017	COMPRA DE COOLRES PARA MASCOTAS		156.00	
24/04/2017	VENTAS DE LA SEMANA DEL 17 A 22 DE ABRIL	700.00		
	----- Saldo al 30/04/2017 -----	11,205.00	5,374.65	5,830.35
02/05/2017	PAGO SUELDOS MES DE ABRIL		500.00	

Libro Mayor

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017

En $_____

1.1.01 -- Caja

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
04/05/2017	COMPRA		196.56	
06/05/2017	PAGO QUINTA CUOTA DE PRESTAMO		337.41	
06/05/2017	PAGO CUOTA RISE		5.81	
08/05/2017	VENTAS DE LA SEMANA DEL 2 AL 6 DE MAYO	1,200.00		
15/05/2017	PAGO ARRIENDO		405.00	
15/05/2017	PAGO ENERGIA ELECTRICA		27.26	
15/05/2017	PAGO SERVICIO TELECOMUNICACIONES		6.94	
22/05/2017	VENTAS DELA SEMANA DEL 15 AL 20 DE MAYO	1,400.00		
29/05/2017	VENTAS DE LA SEMANA DEL 22 AL 27 DE MAY	250.00		
	------ Saldo al 31/05/2017 ------	14,055.00	6,853.63	7,201.37
01/06/2017	PAGO SUELDO MES DE MAYO		500.00	
06/06/2017	PAGO SEXTA CUOTA PRESTAMO		337.36	
06/06/2017	PAGO CUOTA RISE		5.81	
12/06/2017	VENTAS DEL 5 AL 10 DE JUNIO	280.00		
15/06/2017	PAGO ARRIENDO		405.00	
15/06/2017	PAGO ENERGIA ELECTRICA		39.11	
19/06/2017	VENTAS DEL 12 DE JUNIO AL 17 DE JUNIO	570.00		
26/06/2017	VENTA DE LA SEMANA DEL 19 AL 24 DE JUNIO	250.00		
30/06/2017	VENTAS DEL 26 DE JUNIO AL 29 DE JUNIO	2,000.00		
30/06/2017	RETIRO BANCO	206.34		
30/06/2017	COMMPRA DE ALIMENTOS PRA PERROS, GATOS		2,500.00	
30/06/2017	COMPRA DE VIITAMINAS		500.00	
	------ Saldo al 30/06/2017 ------	17,361.34	11,140.91	6,220.43

1.1.02 -- Bancos

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/01/2017	ASIENTO INICIAL	555.02		
	------ Saldo al 31/01/2017 ------	555.02		555.02
06/03/2017	PAGO CUOTA PRESTAMO		338.04	
	------ Saldo al 31/03/2017 ------	555.02	338.04	216.98
30/06/2017	RETIRO BANCO		206.34	
	------ Saldo al 30/06/2017 ------	555.02	544.38	10.64

1.1.03.01 -- Alimentación para perros,gatos y peces

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/01/2017	ASIENTO INICIAL	1,366.00		
10/01/2017	COSTO DE VENTA		500.00	
24/01/2017	VENTA DE LA SEMANA DEL 17 AL 22 DE ENERO	500.00		
24/01/2017	COSTO DE VENTA DE LA SEMANA DEL 17 AL 22		250.00	
	------ Saldo al 31/01/2017 ------	1,866.00	750.00	1,116.00
21/02/2017	COMPRA DE COMIDA PARA GATO	67.50		
	------ Saldo al 28/02/2017 ------	1,933.50	750.00	1,183.50
07/03/2017	COSTO DE VENTA		400.00	
31/03/2017	COSTO DE VENTA		950.00	
	------ Saldo al 31/03/2017 ------	1,933.50	2,100.00	-166.50
08/05/2017	COSTO DE VENTA		900.00	

Libro Mayor

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017

En $_____

1.1.03.01 -- Alimentación para perros,gatos y peces

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
29/05/2017	COSTO DE VENTA		125.00	
	------ Saldo al 31/05/2017 ------	1,933.50	3,125.00	-1,191.50
26/06/2017	COSTO DE VENTA		125.00	
30/06/2017	COSTO DE VENTA		1,000.00	
30/06/2017	COMMPRA DE ALIMENTOS PRA PERROS, GATOS	2,500.00		
	------ Saldo al 30/06/2017 ------	4,433.50	4,250.00	183.50

1.1.03.02 -- arenas,shampoo,vitaminas

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/01/2017	ASIENTO INICIAL	2,172.75		
10/01/2017	COSTO DE VENTA		1,000.00	
13/01/2017	COMPRA DE SHAMPOO PARA MASCOTAS	28.35		
16/01/2017	COMPRA DE VITAMINAS	270.00		
17/01/2017	COSTO DE VENTA DE LA SEMAN DEL 10 AL 15		200.00	
31/01/2017	COMPRA DE ARENA PARA GATO Y SHAMPOO	52.92		
31/01/2017	COMPRA DE ARENA PARA GATO Y SHAMPOO	28.00		
	------ Saldo al 31/01/2017 ------	2,552.02	1,200.00	1,352.02
13/02/2017	COSTO DE VENTA DE LA SEMAN DEL 6 AL 11 D		320.00	
27/02/2017	COSTO DE VENTA DE LA SEMANA DEL 20 AL 25		94.50	
	------ Saldo al 28/02/2017 ------	2,552.02	1,614.50	937.52
15/03/2017	COSTOS DE VENTA DE LA SEMANA DEL 7 AL 14		250.00	
25/03/2017	COMPRA DE SHAMPOO PARA MASCOTAS	296.73		
	------ Saldo al 31/03/2017 ------	2,848.75	1,864.50	984.25
24/04/2017	COSTO DE VENTA		378.00	
	------ Saldo al 30/04/2017 ------	2,848.75	2,242.50	606.25
04/05/2017	COMPRA	196.56		
22/05/2017	COTO DE VENTA		756.00	
	------ Saldo al 31/05/2017 ------	3,045.31	2,998.50	46.81
12/06/2017	COSTO DE VENTA		151.20	
19/06/2017	COSTO DE VENTA		380.00	
30/06/2017	COMPRA DE VIITAMINAS	500.00		
	------ Saldo al 30/06/2017 ------	3,545.31	3,529.70	15.61

1.1.03.03 -- Accesorios para mascotas

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/01/2017	ASIENTO INICIAL	10,724.00		
17/01/2017	COSTO DE VENTA DE LA SEMAN DEL 10 AL 15		450.00	
	------ Saldo al 31/01/2017 ------	10,724.00	450.00	10,274.00
06/02/2017	COSTO DE VENTA DE LA VENTA DE PRENDAS DE		300.00	
20/02/2017	COSTO DE VENTA DE LA SEMANA DEL 14 AL 18		40.00	
	------ Saldo al 28/02/2017 ------	10,724.00	790.00	9,934.00
21/03/2017	COSTODE VENTA		400.00	
	------ Saldo al 31/03/2017 ------	10,724.00	1,190.00	9,534.00
10/04/2017	COSTO DE VENTAS		1,200.00	
21/04/2017	COMPRA DE COOLRES PARA MASCOTAS	156.00		
	------ Saldo al 21/04/2017 ------	10,880.00	2,390.00	8,490.00

Libro Mayor

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017

En $_____

1.2.01 -- Muebles y enseres

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/01/2017	ASIENTO INICIAL	2,934.00		
	------ Saldo al 02/01/2017 ------	2,934.00		2,934.00

1.2.02 -- Máquinaria y Equipo

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/01/2017	ASIENTO INICIAL	903.00		
	------ Saldo al 02/01/2017 ------	903.00		903.00

1.2.03 -- Equipo de Computo

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/01/2017	ASIENTO INICIAL	333.04		
	------ Saldo al 02/01/2017 ------	333.04		333.04

1.2.04 -- Vehiculo

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/01/2017	ASIENTO INICIAL	6,000.00		
	------ Saldo al 02/01/2017 ------	6,000.00		6,000.00

1.2.05 -- Depreciación acumlada ME,ME,EC y V

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/01/2017	ASIENTO INICIAL		2,806.16	
	------ Saldo al 31/01/2017 ------		2,806.16	-2,806.16
30/06/2017	GASTO DEPRECIACION		489.00	
30/06/2017	GASTO DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO		150.50	
30/06/2017	GASTO DEPRECIIACION EQUIPO DE COMPUTO		166.66	
30/06/2017	GASTO DEPRECIACION VEHICULO		2,000.00	
	------ Saldo al 30/06/2017 ------		5,612.32	-5,612.32

2.1.02 -- Cuota RISE por pagar

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/01/2017	ASIENTO INICIAL		5.81	
06/01/2017	PAGO CUOTA RISE	5.81		
31/01/2017	CUOTA RISE POR PAGAR		5.81	
	------ Saldo al 31/01/2017 ------	5.81	11.62	-5.81
06/02/2017	PAGO CUOTA RISE	5.81		
28/02/2017	GASTO CUOTA RISE		5.81	
	------ Saldo al 28/02/2017 ------	11.62	17.43	-5.81
04/03/2017	PAGO CUOTA RISE	5.81		
31/03/2017	CUOTA RISE POR PAGAR		5.81	
	------ Saldo al 31/03/2017 ------	17.43	23.24	-5.81
06/04/2017	PAGO CUOTA RISE	5.81		
29/04/2017	CUOTA RISE POR PAGAR		5.81	
	------ Saldo al 30/04/2017 ------	23.24	29.05	-5.81
06/05/2017	PAGO CUOTA RISE	5.81		

Libro Mayor

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017

En $_____

2.1.02 -- Cuota RISE por pagar

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
31/05/2017	CUOTA RISE POR PAGAR		5.81	
	------ Saldo al 31/05/2017 ------	29.05	34.86	-5.81
06/06/2017	PAGO CUOTA RISE	5.81		
30/06/2017	CUOTA RISE POR PAGAR		5.81	
	------ Saldo al 30/06/2017 ------	34.86	40.67	-5.81

2.1.04 -- Sueldos por pagar

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
31/01/2017	SUELDOS POR PAGAR		500.00	
	------ Saldo al 31/01/2017 ------		500.00	-500.00
06/02/2017	PAGO SUELDO MES DE ENERO	500.00		
28/02/2017	GASTO SUELDO		500.00	
	------ Saldo al 28/02/2017 ------	500.00	1,000.00	-500.00
03/03/2017	PAGO SUELDO MES DE FEBRERO	500.00		
31/03/2017	SUELDOS POR PAGAR MES DE MARZO		500.00	
	------ Saldo al 31/03/2017 ------	1,000.00	1,500.00	-500.00
03/04/2017	PAGO SUELDOS MES DE ABRIL	500.00		
29/04/2017	SUELDO POR PAGAR MES DE ABRIL		500.00	
	------ Saldo al 30/04/2017 ------	1,500.00	2,000.00	-500.00
02/05/2017	PAGO SUELDOS MES DE ABRIL	500.00		
31/05/2017	SUELDOS POR PAGAR		500.00	
	------ Saldo al 31/05/2017 ------	2,000.00	2,500.00	-500.00
01/06/2017	PAGO SUELDO MES DE MAYO	500.00		
30/06/2017	SUELDO POR PAGAR MES DE JUNIO		500.00	
	------ Saldo al 30/06/2017 ------	2,500.00	3,000.00	-500.00

2.2.01 -- Capital por pagar (préstamo)

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/01/2017	ASIENTO INICIAL		9,000.00	
06/01/2017	PAGO PRIMERA CUOTA DE PRESTAMO MES DE E	181.01		
	------ Saldo al 31/01/2017 ------	181.01	9,000.00	-8,818.99
06/02/2017	PAGO SEGUNDA CUOTA PRESTAMO	184.12		
	------ Saldo al 28/02/2017 ------	365.13	9,000.00	-8,634.87
06/03/2017	PAGO CUOTA PRESTAMO	201.59		
	------ Saldo al 31/03/2017 ------	566.72	9,000.00	-8,433.28
06/04/2017	PACO CUARTA CUOTA PRESTAMO	190.73		
	------ Saldo al 30/04/2017 ------	757.45	9,000.00	-8,242.55
06/05/2017	PAGO QUINTA CUOTA DE PRESTAMO	198.55		
	------ Saldo al 31/05/2017 ------	956.00	9,000.00	-8,044.00
06/06/2017	PAGO SEXTA CUOTA PRESTAMO	197.40		
	------ Saldo al 06/06/2017 ------	1,153.40	9,000.00	-7,846.60

3.1.01 -- Capital Social

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
02/01/2017	ASIENTO INICIAL		13,575.84	

Libro Mayor

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017

En $_____

3.1.01 -- Capital Social

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	------ Saldo al 31/01/2017 ------		13,575.84	-13,575.84
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 3.1.01 **	13,575.84		
	------ Saldo al 30/06/2017 ------	13,575.84	13,575.84	

3.1.02 -- Resultados acumulados

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	------ Saldo al 31/01/2017 ------			
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 4.1.01 **		17,255.00	
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 5.1.01 **	10,369.70		
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 6.1.01 **	3,000.00		
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 6.1.02 **	489.00		
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 6.1.03 **	166.66		
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 6.1.05 **	157.86		
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 6.1.06 **	2,430.00		
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 6.1.07 **	34.70		
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 6.1.08 **	150.50		
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 6.1.09 **	34.86		
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 6.1.10 **	2,000.00		
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 6.2.02 **	872.07		
30/06/2017	** Cierre de período, Cta. 3.1.03 **		2,450.35	
	------ Saldo al 30/06/2017 ------	19,705.35	19,705.35	

3.1.03 -- Ganancia o Perdida

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	------ Saldo al 31/01/2017 ------			
30/06/2017	** Cierre de período, Cta. 3.1.03 **	2,450.35		
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 3.1.01 **		13,575.84	
	------ Saldo al 30/06/2017 ------	2,450.35	13,575.84	-11,125.49

4.1.01 -- Ventas

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
10/01/2017	VENTAS DEL 3 DE ENERO AL 8 DE ENERO DEL		2,200.00	
17/01/2017	VENTAS DE LA SEMANA DEL 10 DE ENERO AL 1		1,050.00	
24/01/2017	VENTA DE LA SEMANA DEL 17 AL 22 DE ENERO		500.00	
	------ Saldo al 31/01/2017 ------		3,750.00	-3,750.00
06/02/2017	VENTAS DE L A SEMANA DEL 1 DE FEBRERO AL		400.00	
13/02/2017	VENTAS DEL 6 DE FEBRERO AL 11 DE FEBRERO		480.00	
27/02/2017	VENTA DE LA SEMANA DEL 20 AL 25 DE FEBRE		175.00	
	------ Saldo al 28/02/2017 ------		4,805.00	-4,805.00
07/03/2017	VENTAS DE LA SEMANA DEL 1 DE MARZO AL 5		800.00	
15/03/2017	VENTAS DEL 7 AL 14 DE MARZO		300.00	
21/03/2017	VENTAS D ELA SEMANA DEL 15 DE MARZO AL A		1,000.00	
31/03/2017	VENTAS DEL 21 AL 30 DE MARZO		1,600.00	
	------ Saldo al 31/03/2017 ------		8,505.00	-8,505.00
10/04/2017	VENTAS DE LA SEMANA DEL 3 AL 8 DE ABRIIL		1,600.00	

Libro Mayor

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017

En $_____

4.1.01 -- Ventas

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
17/04/2017	VENTAS DE LA SEMANA DEL 10 AL 15 DE ABRI		500.00	
24/04/2017	VENTAS DE LA SEMANA DEL 17 A 22 DE ABRIL		700.00	
	------ Saldo al 30/04/2017 ------		11,305.00	-11,305.00
08/05/2017	VENTAS DE LA SEMANA DEL 2 AL 6 DE MAYO		1,200.00	
22/05/2017	VENTAS DELA SEMANA DEL 15 AL 20 DE MAYO		1,400.00	
29/05/2017	VENTAS DE LA SEMANA DEL 22 AL 27 DE MAY		250.00	
	------ Saldo al 31/05/2017 ------		14,155.00	-14,155.00
12/06/2017	VENTAS DEL 5 AL 10 DE JUNIO		280.00	
19/06/2017	VENTAS DEL 12 DE JUNIO AL 17 DE JUNIO		570.00	
26/06/2017	VENTA DE LA SEMANA DEL 19 AL 24 DE JUNIO		250.00	
30/06/2017	VENTAS DEL 26 DE JUNIO AL 29 DE JUNIO		2,000.00	
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 4.1.01 **	17,255.00		
	------ Saldo al 30/06/2017 ------	17,255.00	17,255.00	

5.1.01 -- Costo de ventas

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
10/01/2017	COSTO DE VENTA	1,500.00		
17/01/2017	COSTO DE VENTA DE LA SEMAN DEL 10 AL 15	650.00		
24/01/2017	COSTO DE VENTA DE LA SEMANA DEL 17 AL 22	250.00		
	------ Saldo al 31/01/2017 ------	2,400.00		2,400.00
06/02/2017	COSTO DE VENTA DE LA VENTA DE PRENDAS DE	300.00		
13/02/2017	COSTO DE VENTA DE LA SEMAN DEL 6 AL 11 D	320.00		
20/02/2017	COSTO DE VENTA DE LA SEMANA DEL 14 AL 18	40.00		
27/02/2017	COSTO DE VENTA DE LA SEMANA DEL 20 AL 25	94.50		
	------ Saldo al 28/02/2017 ------	3,154.50		3,154.50
07/03/2017	COSTO DE VENTA	400.00		
15/03/2017	COSTOS DE VENTA DE LA SEMANA DEL 7 AL 14	250.00		
21/03/2017	COSTODE VENTA	400.00		
31/03/2017	COSTO DE VENTA	950.00		
	------ Saldo al 31/03/2017 ------	5,154.50		5,154.50
10/04/2017	COSTO DE VENTAS	1,200.00		
17/04/2017	COSTO DE VENTA	200.00		
24/04/2017	COSTO DE VENTA	378.00		
	------ Saldo al 30/04/2017 ------	6,932.50		6,932.50
08/05/2017	COSTO DE VENTA	900.00		
22/05/2017	COTO DE VENTA	756.00		
29/05/2017	COSTO DE VENTA	125.00		
	------ Saldo al 31/05/2017 ------	8,713.50		8,713.50
12/06/2017	COSTO DE VENTA	151.20		
19/06/2017	COSTO DE VENTA	380.00		
26/06/2017	COSTO DE VENTA	125.00		
30/06/2017	COSTO DE VENTA	1,000.00		
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 5.1.01 **		10,369.70	
	------ Saldo al 30/06/2017 ------	10,369.70	10,369.70	

Libro Mayor

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017

En $_____

6.1.01 -- Gastos sueldos

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
31/01/2017	SUELDOS POR PAGAR	500.00		
	------ Saldo al 31/01/2017 ------	500.00		500.00
28/02/2017	GASTO SUELDO	500.00		
	------ Saldo al 28/02/2017 ------	1,000.00		1,000.00
31/03/2017	SUELDOS POR PAGAR MES DE MARZO	500.00		
	------ Saldo al 31/03/2017 ------	1,500.00		1,500.00
29/04/2017	SUELDO POR PAGAR MES DE ABRIL	500.00		
	------ Saldo al 30/04/2017 ------	2,000.00		2,000.00
31/05/2017	SUELDOS POR PAGAR	500.00		
	------ Saldo al 31/05/2017 ------	2,500.00		2,500.00
30/06/2017	SUELDO POR PAGAR MES DE JUNIO	500.00		
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 6.1.01 **		3,000.00	
	------ Saldo al 30/06/2017 ------	3,000.00	3,000.00	

6.1.02 -- Gasto depreciaciòn Muebles y

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	------ Saldo al 31/01/2017 ------			
30/06/2017	GASTO DEPRECIACION	489.00		
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 6.1.02 **		489.00	
	------ Saldo al 30/06/2017 ------	489.00	489.00	

6.1.03 -- Gasto depreciaciòn Equipo de computo

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	------ Saldo al 31/01/2017 ------			
30/06/2017	GASTO DEPRECIIACION EQUIPO DE COMPUTO	166.66		
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 6.1.03 **		166.66	
	------ Saldo al 30/06/2017 ------	166.66	166.66	

6.1.05 -- Gasto energía electrica

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
15/01/2017	PAGO ENERGIA ELECTRICA	12.56		
	------ Saldo al 31/01/2017 ------	12.56		12.56
15/02/2017	PAGO ENERGIA ELECTRICA	27.26		
	------ Saldo al 28/02/2017 ------	39.82		39.82
15/03/2017	PAGO ENERGIA ELECTRICA	39.11		
	------ Saldo al 31/03/2017 ------	78.93		78.93
14/04/2017	PAGO NERGIA ELECTRICA	12.56		
	------ Saldo al 30/04/2017 ------	91.49		91.49
15/05/2017	PAGO ENERGIA ELECTRICA	27.26		
	------ Saldo al 31/05/2017 ------	118.75		118.75
15/06/2017	PAGO ENERGIA ELECTRICA	39.11		
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 6.1.05 **		157.86	
	------ Saldo al 30/06/2017 ------	157.86	157.86	

Libro Mayor

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017

En $_____

6.1.06 -- Gasto arriendo

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
15/01/2017	PAGO ARRIENDO	405.00		
	------ Saldo al 31/01/2017 ------	405.00		405.00
15/02/2017	PAGO ARRIENDO	405.00		
	------ Saldo al 28/02/2017 ------	810.00		810.00
15/03/2017	PAGO ARRIENDO	405.00		
	------ Saldo al 31/03/2017 ------	1,215.00		1,215.00
14/04/2017	PAGO ARRIENDO	405.00		
	------ Saldo al 30/04/2017 ------	1,620.00		1,620.00
15/05/2017	PAGO ARRIENDO	405.00		
	------ Saldo al 31/05/2017 ------	2,025.00		2,025.00
15/06/2017	PAGO ARRIENDO	405.00		
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 6.1.06 **		2,430.00	
	------ Saldo al 30/06/2017 ------	2,430.00	2,430.00	

6.1.07 -- Gasto telecomunicaciones

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
15/01/2017	PAGO SERVICIO TELEFONICO	6.94		
	------ Saldo al 31/01/2017 ------	6.94		6.94
28/02/2017	PAGO SERVICIO TELEFONICO	6.94		
	------ Saldo al 28/02/2017 ------	13.88		13.88
28/03/2017	PAGO SERVICIO TELECOMUNICACIONES	6.94		
	------ Saldo al 31/03/2017 ------	20.82		20.82
20/04/2017	PAGO TELECOMUNICACIONES	6.94		
	------ Saldo al 30/04/2017 ------	27.76		27.76
15/05/2017	PAGO SERVICIO TELECOMUNICACIONES	6.94		
	------ Saldo al 31/05/2017 ------	34.70		34.70
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 6.1.07 **		34.70	
	------ Saldo al 30/06/2017 ------	34.70	34.70	

6.1.08 -- Gasto depreciaciòn Maquinaria y equipo

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	------ Saldo al 31/01/2017 ------			
30/06/2017	GASTO DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	150.50		
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 6.1.08 **		150.50	
	------ Saldo al 30/06/2017 ------	150.50	150.50	

6.1.09 -- Gasto Impuesto RISE

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
31/01/2017	CUOTA RISE POR PAGAR	5.81		
	------ Saldo al 31/01/2017 ------	5.81		5.81
28/02/2017	GASTO CUOTA RISE	5.81		
	------ Saldo al 28/02/2017 ------	11.62		11.62
31/03/2017	CUOTA RISE POR PAGAR	5.81		
	------ Saldo al 31/03/2017 ------	17.43		17.43
29/04/2017	CUOTA RISE POR PAGAR	5.81		

Libro Mayor

Desde 02/01/2017 Hasta 30/06/2017

En $_____

6.1.09 -- Gasto Impuesto RISE

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	------ Saldo al 30/04/2017 ------	23.24		23.24
31/05/2017	CUOTA RISE POR PAGAR	5.81		
	------ Saldo al 31/05/2017 ------	29.05		29.05
30/06/2017	CUOTA RISE POR PAGAR	5.81		
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 6.1.09 **		34.86	
	------ Saldo al 30/06/2017 ------	34.86	34.86	

6.1.10 -- Gasto Depreciaciòn Vehiculo

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	------ Saldo al 31/01/2017 ------			
30/06/2017	GASTO DEPRECIACION VEHICULO	2,000.00		
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 6.1.10 **		2,000.00	
	------ Saldo al 30/06/2017 ------	2,000.00	2,000.00	

6.2.02 -- Gastos intereses financieros(préstamo)

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
06/01/2017	PAGO PRIMERA CUOTA DE PRESTAMO MES DE E	156.61		
	------ Saldo al 31/01/2017 ------	156.61		156.61
06/02/2017	PAGO SEGUNDA CUOTA PRESTAMO	153.45		
	------ Saldo al 28/02/2017 ------	310.06		310.06
06/03/2017	PAGO CUOTA PRESTAMO	136.45		
	------ Saldo al 31/03/2017 ------	446.51		446.51
06/04/2017	PACO CUARTA CUOTA PRESTAMO	146.74		
	------ Saldo al 30/04/2017 ------	593.25		593.25
06/05/2017	PAGO QUINTA CUOTA DE PRESTAMO	138.86		
	------ Saldo al 31/05/2017 ------	732.11		732.11
06/06/2017	PAGO SEXTA CUOTA PRESTAMO	139.96		
30/06/2017	** Cierre de período. Cta. 6.2.02 **		872.07	
	------ Saldo al 30/06/2017 ------	872.07	872.07	

BALANCE DE COMPROBACIÓN

En $_____

Código	Descripción de cuenta	Hasta el 31/05/2017		Movimiento 30/06/2017		Acumulado 30/06/2017	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1.1.01	Caja	7,201.37	0.00	3,306.34	4,287.28	6,220.43	0.00
1.1.02	Bancos	216.98	0.00	0.00	206.34	10.64	0.00
1.1.03.01	Alimentación para perros,gatos y peces	0.00	-1,191.50	2,500.00	1,125.00	183.50	0.00
1.1.03.02	arenas,shampoo,vitaminas	46.81	0.00	500.00	531.20	15.61	0.00
1.1.03.03	Accesorios para mascotas	8,490.00	0.00	0.00	0.00	8,490.00	0.00
1.2.01	Muebles y enseres	2,934.00	0.00	0.00	0.00	2,934.00	0.00
1.2.02	Máquinaria y Equipo	903.00	0.00	0.00	0.00	903.00	0.00
1.2.03	Equipo de Computo	333.04	0.00	0.00	0.00	333.04	0.00
1.2.04	Vehiculo	6,000.00	0.00	0.00	0.00	6,000.00	0.00
1.2.05	Depreciación acumlada ME,ME,EC y V	0.00	-2,806.16	0.00	2,806.16	0.00	-5,612.32
2.1.02	Cuota RISE por pagar	0.00	-5.81	5.81	5.81	0.00	-5.81
2.1.04	Sueldos por pagar	0.00	-500.00	500.00	500.00	0.00	-500.00
2.2.01	Capital por pagar (préstamo)	0.00	-8,044.00	197.40	0.00	0.00	-7,846.60
3.1.01	Capital Social	0.00	-13,575.84	13,575.84	0.00	0.00	0.00
3.1.02	Resultados acumulados	0.00	0.00	19,705.35	19,705.35	0.00	0.00
3.1.03	Ganancia o Perdida	0.00	0.00	2,450.35	13,575.84	0.00	-11,125.49
4.1.01	Ventas	0.00	-14,155.00	17,255.00	3,100.00	0.00	0.00
5.1.01	Costo de ventas	8,713.50	0.00	1,656.20	10,369.70	0.00	0.00
6.1.01	Gastos sueldos	2,500.00	0.00	500.00	3,000.00	0.00	0.00
6.1.02	Gasto depreciaciòn Muebles y	0.00	0.00	489.00	489.00	0.00	0.00
6.1.03	Gasto depreciaciòn Equipo de computo	0.00	0.00	166.66	166.66	0.00	0.00
6.1.05	Gasto energía electrica	118.75	0.00	39.11	157.86	0.00	0.00
6.1.06	Gasto arriendo	2,025.00	0.00	405.00	2,430.00	0.00	0.00
6.1.07	Gasto telecomunicaciones	34.70	0.00	0.00	34.70	0.00	0.00
6.1.08	Gasto depreciaciòn Maquinaria y equipo	0.00	0.00	150.50	150.50	0.00	0.00
6.1.09	Gasto Impuesto RISE	29.05	0.00	5.81	34.86	0.00	0.00
6.1.10	Gasto Depreciaciòn Vehiculo	0.00	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00
6.2.02	Gastos intereses financieros(préstamo)	732.11	0.00	139.96	872.07	0.00	0.00
Total Cuentas: 28		40,278.31	-40,278.31	65,548.33	65,548.33	25,090.22	-25,090.22

VITA FARM
RUC 0602610768001
OLMEDO 21-41 ENTRE ESPEJO Y 5

Pagina 1
Fecha 06/03/2018

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

Al 30/06/2018 En $____

Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales	Totales
1.	ACTIVO		20,327.90
1.1	ACTIVO CORRIENTE		15,770.18
1.1.01	Caja	9,320.43	
1.1.02	Bancos	10.64	
1.1.03	INVENTARIOS		6,439.11
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		4,557.72
1.2.01	Muebles y enseres	2,934.00	
1.2.02	Máquinaria y Equipo	903.00	
1.2.03	Equipo de Computo	333.04	
1.2.04	Vehiculo	6,000.00	
1.2.05	Depreciación acumlada ME,ME,EC y V	(5,612.32)	
			20,327.90
2.	PASIVO		8,352.41
2.1	PASIVO CORRIENTE		505.81
2.1.02	Cuota RISE por pagar	5.81	
2.1.04	Sueldos por pagar	500.00	
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		7,846.60
2.2.01	Capital por pagar (préstamo)	7,846.60	
			8,352.41
3.	PATRIMONIO		11,975.49
3.1	Capital Social		11,975.49
3.1.02	Resultados acumulados -- Utilidad	850.00	
3.1.03	Ganancia o Perdida	11,125.49	
			11,975.49
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		20,327.90

VITA FARM
RUC 0602610768001
OLMEDO 21-41 ENTRE ESPEJO Y 5

Pagina 1
Fecha 06/03/2018

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

Desde 01/01/2017 Hasta 30/06/2017 En $____

Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales	Totales
4	INGRESOS		17,255.00
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		17,255.00
4.1.01	Ventas	17,255.00	
	SUBTOTAL		17,255.00
5	COMPRAS		10,369.70
5.	GASTOS		10,369.70
5.1	COSTOS OPERACIONALES		10,369.70
5.1.01	Costo de ventas	10,369.70	
6	GASTOS		9,335.65
6.1	GASTOS OPERACIONALES		8,463.58
6.1.01	Gastos sueldos	3,000.00	
6.1.02	Gasto depreciaciòn Muebles y	489.00	
6.1.03	Gasto depreciaciòn Equipo de computo	166.66	
6.1.05	Gasto energía electrica	157.86	
6.1.06	Gasto arriendo	2,430.00	
6.1.07	Gasto telecomunicaciones	34.70	
6.1.08	Gasto depreciaciòn Maquinaria y equipo	150.50	
6.1.09	Gasto Impuesto RISE	34.86	
6.1.10	Gasto Depreciaciòn Vehiculo	2,000.00	
6.2.02	Gastos intereses financieros(préstamo)	872.07	
	SUBTOTAL		19,705.35
	GANANCIA / PERDIDA		(2,450.35)

RUC 0602610768001
OLMEDO 21-41 ENTRE ESPEJO Y 5 DE

06/03/2018

BALANCE TRIBUTARIO

(Desde 31/12/2016 Hasta 30/06/2017 En $_____)

CODIGO CTA.	DESCRIPCION CUENTA	DEBITOS	CREDITOS	S. DEUDOR	S. ACREED.	ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANANCIA
1.1.01	Caja	17,361.34	11,140.91	6,220.43		6,220.43			
1.1.02	Bancos	555.02	544.38	10.64		10.64			
1.1.03.01	Alimentación para perros,gatos	4,433.50	4,250.00	183.50		183.50			
1.1.03.02	arenas,shampoo,vitaminas	3,545.31	3,529.70	15.61		15.61			
1.1.03.03	Accesorios para mascotas	10,880.00	2,390.00	8,490.00		8,490.00			
1.2.01	Muebles y enseres	2,934.00		2,934.00		2,934.00			
1.2.02	Máquinaria y Equipo	903.00		903.00		903.00			
1.2.03	Equipo de Computo	333.04		333.04		333.04			
1.2.04	Vehiculo	6,000.00		6,000.00		6,000.00			
1.2.05	Depreciación acumlada		5,612.32		5,612.32		5,612.32		
2.1.01	Cuentas por pagar a								
2.1.02	Cuota RISE por pagar	34.86	40.67		5.81		5.81		
2.1.03	IESS por pagar								
2.1.04	Sueldos por pagar	2,500.00	3,000.00		500.00		500.00		
2.1.05	Mensalización de décimos XIII y								
2.2.01	Capital por pagar (préstamo)	1,153.40	9,000.00		7,846.60		7,846.60		
2.2.02	Intereses financieros por pagar								
3.1.03	Ganancia o Perdida		13,575.84		13,575.84		13,575.84		
4.1.01	Ventas		17,255.00		17,255.00				17,255.00
4.1.02	Descuento en ventas								
4.1.03	Devolución en ventas								
4.1.04	Utilidad Bruta en Venta								
5.1.01	Costo de ventas	10,369.70		10,369.70				10,369.70	
5.1.02	Compras								
5.1.03	Devolución en compras								
5.1.04	Costo en ventas								
6.1.01	Gastos sueldos	3,000.00		3,000.00				3,000.00	
6.1.02	Gasto depreciaciòn Muebles y	489.00		489.00				489.00	
6.1.03	Gasto depreciaciòn Equipo de	166.66		166.66				166.66	
6.1.04	Gasto agua potable								
6.1.05	Gasto energía electrica	157.86		157.86				157.86	
6.1.06	Gasto arriendo	2,430.00		2,430.00				2,430.00	
6.1.07	Gasto telecomunicaciones	34.70		34.70				34.70	
6.1.08	Gasto depreciaciòn Maquinaria	150.50		150.50				150.50	

RUC 0602610768001

OLMEDO 21-41 ENTRE ESPEJO Y 5 DE

06/03/2018

BALANCE TRIBUTARIO

(Desde 31/12/2016 Hasta 30/06/2017 En $_____)

CODIGO CTA.	DESCRIPCION CUENTA	DEBITOS	CREDITOS	S. DEUDOR	S. ACREED.	ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANANCIA
6.1.09	Gasto Impuesto RISE	34.86		34.86				34.86	
6.1.10	Gasto Depreciaciòn Vehiculo	2,000.00		2,000.00				2,000.00	
6.2	GASTOS FINANCIEROS								
6.2.01	Gasto pago cuota préstamo								
6.2.02	Gastos intereses financieros(	872.07		872.07				872.07	
	TOTALES	70,338.82	70,338.82	44,795.57	44,795.57	25,090.22	27,540.57	19,705.35	17,255.00
	UTILIDAD EJERCICIO					2,450.35			2,450.35
	TOTALES IGUALES	70,338.82	70,338.82	44,795.57	44,795.57	27,540.57	27,540.57	19,705.35	19,705.35

VITA FARM

RUC 0602610768001

OLMEDO 21-41 ENTRE ESPEJO Y 5 DE

06/03/2018

RESUMEN DE GASTOS GENERALES

Para año 2017 En $_____

Enero a Junio

CODIGO CTA.	DESCRIPCION CUENTA	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	SUBTOTAL
5.1.01	Costo de ventas	2,400.00	754.50	2,000.00	1,778.00	1,781.00	(8,713.50)	
5.1.02	Compras							
5.1.03	Devolución en compras							
6.1.01	Gastos sueldos	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	(2,500.00)	
6.1.02	Gasto depreciaciòn Muebles y							
6.1.03	Gasto depreciaciòn Equipo de computo							
6.1.04	Gasto agua potable							
6.1.05	Gasto energía electrica	12.56	27.26	39.11	12.56	27.26	(118.75)	
6.1.06	Gasto arriendo	405.00	405.00	405.00	405.00	405.00	(2,025.00)	
6.1.07	Gasto telecomunicaciones	6.94	6.94	6.94	6.94	6.94	(34.70)	
6.1.08	Gasto depreciaciòn Maquinaria y equipo							
6.1.09	Gasto Impuesto RISE	5.81	5.81	5.81	5.81	5.81	(29.05)	
6.1.10	Gasto Depreciaciòn Vehiculo							
6.2	GASTOS FINANCIEROS							
6.2.01	Gasto pago cuota préstamo							
6.2.02	Gastos intereses financieros(préstamo)	156.61	153.45	136.45	146.74	138.86	(732.11)	
		3,486.92	1,852.96	3,093.31	2,855.05	2,864.87	(14,153.11)	

5. CONCLUSIONES

- ✓ La empresa VITA FARM dentro de sus generalidades, es una empresa dedicada a brindar servicios de atención y cuidado canino en la ciudad de Riobamba, en el levantamiento de la información se encontraban laborando tres personas para el buen desempeño de esta actividad.
- ✓ La constitución del marco teórico definió la realización del proceso contable con la generación de un balance de situación inicial y el plan de cuentas en primera instancia para posteriormente ocupar estas dos herramientas como guía en la consecución de los asientos contables que determina finalmente el estado financiero en el que se encuentra la institución que se rigió a dicho proceso.
- ✓ Los métodos de investigación utilizados fueron: el analítico, porque se realizó un análisis de todos los datos contables como el activo, pasivo y con ello la generación del estado de situación inicial, cuyos datos sirvieron como soporte para la creación del proceso contable. Por otra parte, se requirió del método deductivo posterior a la obtención de los resultados finales y la verificación de los objetivos, para así generar conclusiones que sean capaces de generar información pertinente sobre los hallazgos encontrados y demostrados en la investigación.
- ✓ VITA FARM, durante el desarrollo de su actividad económica en el primer semestre del 2017 no ha ejecutado un proceso contable lo que ha provocado que la contabilidad dentro de la empresa tenga un panorama incompleto del negocio, haciendo imposible conocer los saldos reales de cada cuenta. Con la elaboración de esta herramienta permitió a la entidad tener un control

sobre los inventarios, caja, bancos y los desembolsos de las cuotas de crédito, con la información organizada se estructuraron los libros diarios y mayores que sirvieron como sustento para la estructuración de los estados financieros que permitieron el cálculo de la liquidez determinando que este indicador es óptimo porque cuenta con la capacidad necesaria para sustentar su pasivo corriente a corto plazo. Por otra parte, el índice de solvencia muestra que la entidad cuenta con un amplio margen de endeudamiento a largo plazo. Datos favorables para la capacidad de generar recursos que sin duda ayudaran al engrandecimiento empresarial.

6. RECOMENDACIONES

- ✓ La empresa VITA FARM, debe desarrollar sus actividades de acuerdo al cumplimiento de su misión, visión y objetivos. Y velar que esta iniciativa se cumpla con sus empleados para mejorar los servicios que oferta a sus clientes.
- ✓ El marco teórico es un sustento documental por tanto se recomienda a la empresa verificarlo para tener un mayor conocimiento sobre la realización de un proceso contable y mantener constante capacitación en cuanto a información en materia contable.
- ✓ Se recomienda el uso del método analítico para la realización de cualquier investigación dentro de la empresa, sobre si la necesidad requiere la verificación de datos contables o estadísticos.
- ✓ Se sugiere el uso del presente proceso contable en la empresa VITA FARM porque todos los datos han sido levantados en la empresa, por ende podrá servirle a la entidad para la toma de decisiones importantes a futuro y el tan anhelado crecimiento empresarial.

BIBLIOGRAFÍA

Batet, M. (2011). *GESTION ADMINISTRATIVA.* Castellon de la Plana (ESPAÑA): Publicacions de la Universitat Jaume I. Obtenido de http://www.elejandria.com/libros/descargar/Batet%20Jim%C3%A9nez,%20M.%20Pilar/Gesti%C3%B3n%20Administrativa/21/3

Comisiòn, Legislativa. (22 de Octubre de 2010). *CODIGO DE COMERCIO.* Obtenido de http://www.desarrolloamazonico.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/05/CODIGO-DE-COMERCIO-act.pdf

Cordoba, M. (2012). *GESTION FINANCIERA.* Bogota: Ecoe ediciones. Obtenido de https://download.e-bookshelf.de/download/0003/8754/94/L-G-0003875494-0007943518.pdf

Farias, M. (2014). *MANUAL DE CONTABILIDAD.* MEXICO. Obtenido de http://rachel.golearn.us/modules/es-guatemala/ciclo_basico/manual_de_contabilidad_basica.pdf

Gonzales, G. (2003). *contabilidad General.* Caracas: Grupo desarollo multimedia. Obtenido de https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-37-Contabilidad-General.pdf

Hernández, R. (2014). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION.* DF MEXICO: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Huanaco, I. (27 de Enero de 2010). *Análisis Financiero.* Recuperado el 13 de Mayo de 2017, de http://www.bbv.com.bo/archivos/gesfin3.pdf

Maya, E. (2014). *Métodos y técnicas de investigación.* Recuperado el 3 de Febrero de 2017, de

http://arquitectura.unam.mx/uploads/8/1/1/0/8110907/metodos_y_tecnicas.pdf

Picazo, G. (2012). *PROCESO CONTABLE.* Tlalnepantla, MEXICO: ED TERCER MILENIO S.C. Obtenido de http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Proceso_contable.pdf

Prieto, C. (2010). *ANALISIS FINANCIERO.* Bogota - Colombia: San Mateo. Obtenido de http://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-analisis-financiero.pdf

Santos, C., Armada, E., Fonteboa, A., & Del Toro, C. (2005). *CONTROL INTERNO.* LA HABANA ,CUBA: Reyes Argelia. Obtenido de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf

Sarmiento, R. (2004). *Contabilidad General.* Voluntad.

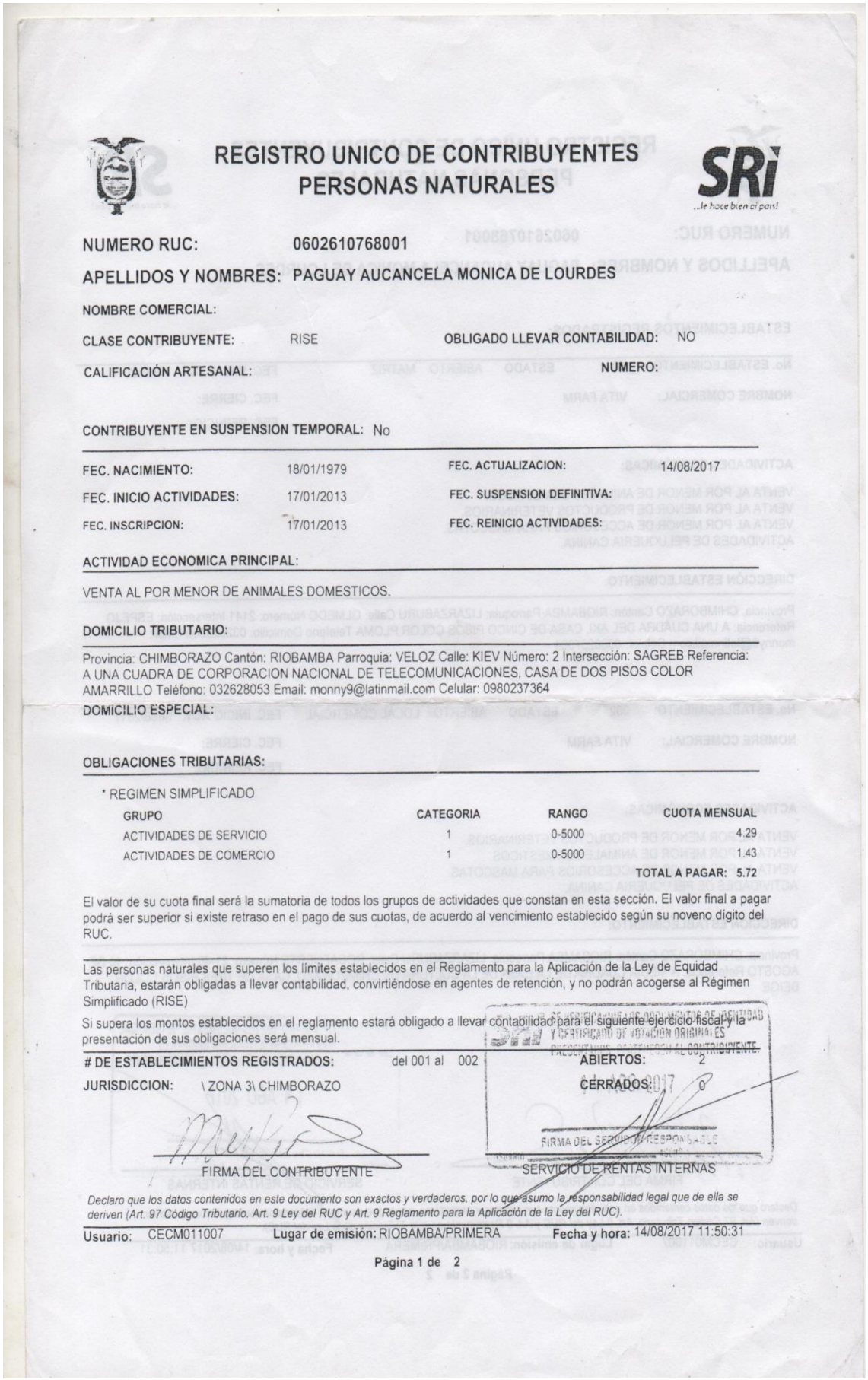
Sierra, P. (2012). *Tipos más usuales de Investigación.* Recuperado el 3 de septiembre de 2017, de https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/prepa3/tipos_investigacion.pdf

SRI. (30 de Septiembre de 2014). *IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.* Obtenido de http://www.pudeleco.com/files/a16057k.pdf

Ureña, O. (2010). *CONTABILIDAD BASICA.* BOGOTA: Edisiones FUS. Obtenido de http://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-contabilidad-basica.pdf

ANEXOS

ANEXO 1. RUC DE LA EMPRESA



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

SRi
...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 0602610768001

APELLIDOS Y NOMBRES: PAGUAY AUCANCELA MONICA DE LOURDES

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: RISE **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO

CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

CONTRIBUYENTE EN SUSPENSION TEMPORAL: No

FEC. NACIMIENTO:	18/01/1979	**FEC. ACTUALIZACION:**	14/08/2017
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	17/01/2013	**FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**	
FEC. INSCRIPCION:	17/01/2013	**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**	

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR DE ANIMALES DOMESTICOS.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: VELOZ Calle: KIEV Número: 2 Intersección: SAGREB Referencia: A UNA CUADRA DE CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES, CASA DE DOS PISOS COLOR AMARRILLO Teléfono: 032628053 Email: monny9@latinmail.com Celular: 0980237364

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* REGIMEN SIMPLIFICADO

GRUPO	CATEGORIA	RANGO	CUOTA MENSUAL
ACTIVIDADES DE SERVICIO	1	0-5000	4.29
ACTIVIDADES DE COMERCIO	1	0-5000	1.43
		TOTAL A PAGAR:	**5.72**

El valor de su cuota final será la sumatoria de todos los grupos de actividades que constan en esta sección. El valor final a pagar podrá ser superior si existe retraso en el pago de sus cuotas, de acuerdo al vencimiento establecido según su noveno dígito del RUC.

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

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

 # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 2

JURISDICCION: \ ZONA 3\ CHIMBORAZO **CERRADOS:** 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

FIRMA DEL SERVIDOR RESPONSABLE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos. por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario. Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: CECM011007 **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA **Fecha y hora:** 14/08/2017 11:50:31

Página 1 de 2

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

SRi
...le hace bien al país

NUMERO RUC: 0602610768001

APELLIDOS Y NOMBRES: PAGUAY AUCANCELA MONICA DE LOURDES

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO** ABIERTO MATRIZ **FEC. INICIO ACT.** 17/01/2013

NOMBRE COMERCIAL: VITA FARM **FEC. CIERRE:**

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE ANIMALES DOMESTICOS.
VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS VETERINARIOS.
VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS PARA MASCOTAS.
ACTIVIDADES DE PELUQUERIA CANINA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: OLMEDO Número: 2141 Intersección: ESPEJO Referencia: A UNA CUADRA DEL AKI, CASA DE CINCO PISOS COLOR PLOMA Telefono Domicilio: 032628053 Email: monny9@latinmail.com Celular: 0980237364

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO** ABIERTO LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.** 14/08/2017

NOMBRE COMERCIAL: VITA FARM **FEC. CIERRE:**

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS VETERINARIOS.
VENTA AL POR MENOR DE ANIMALES DOMESTICOS.
VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS PARA MASCOTAS.
ACTIVIDADES DE PELUQUERIA CANINA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: ROCAFUERTE Número: 21-40 Intersección: 10 DE AGOSTO Referencia: A MEDIA CUADRA DE LA CASA DE LA CULTURA DE CHIMBORAZO, CASA DE TRES PISOS COLOR BEIGE

SE VERIFICA QUE LOS DOCUMENTOS DE IDENTIDAD Y CERTIFICADO DE VOTACIÓN ORIGINALES PRESENTADOS PERTENECEN AL CONTRIBUYENTE.
14 AGO 2017
FIRMA DEL SERVIDOR AUTORIZADO

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: CECM011007 **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA **Fecha y hora:** 14/08/2017 11:50:31

ANEXO 2. CARTA DE ACEPTACIÓN

VITA FARM
PET SHOP – CENTRO VETERINARIO
DIRECCION: Olmedo 21-41 y Espejo TELF. 033029517 CEL. 0980237364- 0979193378
RIOBAMBA-ECUADOR

Riobamba 18 de Junio del 2017

Ingeniera

Gabriela Vallejo

RECTORA DEL ITS SAN GABRIEL

Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente, reciba un cordial y atento saludo, por parte del Instituto Tecnológico San Gabriel, me dirijo a usted para solicitar de la manera más comedida se dé la oportunidad y las facilidades necesarias a la Sta. TANIA XIMENA MOYÓN GUADALUPE alumna de Sexto Semestre de nuestro instituto para que realice la tesis con el tema: "IMPLEMENTACION DEL PROCESO CONTABLE PARA MEDIR LA SOLVENCIA, LIQUIDEZ Y CAPACIDAD DE GENERACION DE RECURSOS DE LA EMPRESA VITA FARM EN LA CIUDAD DE RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO EN EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO FISCAL 2017", como requisito previo para que pueda optar por el título de tecnóloga en contabilidad y tributación.

Por la acogida que dé a este pedido desde ya anticipo mi sincero agradecimiento.

Atentamente,

Mónica de Lourdes Paguay Aucancela

INGENIERA ZOOTECNISTA

C.I. 060261076-8

ANEXO 3. MODELO DE ENTREVISTA

Nombre:

Profesión:

Cargo:

1. ¿Cuántas áreas funcionales posee la empresa?

_____

2. ¿Cuantas personas laboran en cada departamento?

_____

3. ¿Cuentan con un proceso contable en la empresa?

Sí ( ) No ( )

Si su respuesta es Sí. ¿Cuántas actividades se desarrollan, jornalización, libro diario, mayorización, balance general, estado de resultados?

_____

4. ¿Ha realizado en su empresa un análisis financiero?

Sí ( ) No ( )

5. ¿Conoce los beneficios de un análisis financiero?

_____

6. ¿Le gustaría que su empresa cuente con un proceso contable que le ayude a realizar sus análisis financieros para medir la solvencia, liquidez y su capacidad de generación de recursos?

Sí ( ) No ( )

¿Por qué?_____

ANEXO 4. ANTEPROYECTO APROBADO

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR PARTICULAR "SAN GABRIEL"

ÁREA DE CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN

TEMA: IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE PARA MEDIR LA SOLVENCIA, LIQUIDEZ Y CAPACIDAD DE GENERACIÓN DE RECURSOS DE LA EMPRESA "VITA FARM" EN LA CIUDAD DE RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO EN EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO FISCAL

ANTE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN

AUTOR: TANIA XIMENA MOYON GUADALUPE

Riobamba – Ecuador

2017

6.1 Título del proyecto investigativo

IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE PARA MEDIR LA SOLVENCIA, LIQUIDEZ Y CAPACIDAD DE GENERACIÓN DE RECURSOS DE LA EMPRESA "VITA FARM" EN LA CIUDAD DE RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO EN EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO FISCAL

6.2 Proponente

Nombre: Tania Ximena Moyón Guadalupe
Especialidad: Contabilidad y Tributación

6.3 Asesor

6.4 Lugar de realización

En la Empresa VITA FARM ubicado en las calles Olmedo 21-41 entre Eugenio Espejo y 5 de Junio.

6.5 Tiempo estimado de duración

La presente investigación se pretende realizar en 20 semanas.

6.6 Fecha estimada de iniciación

Junio 2017

7. CONTENIDO-MARCO REFERENCIAL

7.1 Introducción

El proceso contable en una empresa es una técnica que se encarga de registrar, clasificar, y resumir las operaciones mercantiles con la finalidad de interpretar resultados. Además, detalla la información del pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos de todos los niveles organizativos (Zapata, 2005).

Las empresas tienen la necesidad de saber lo que poseen, controlar sus gastos e ingresos como una actividad cotidiana que verifique los saldos y últimos movimientos de cada cuenta contable con la finalidad de interpretar la situación económica financiera necesaria para el fortalecimiento de la entidad (Sarmiento, 2004).

La investigación se enfoca en la planificación, organización y manejo adecuado de los activos corrientes existentes en la empresa VITA FARM, mediante la elaboración de un proceso contable que fortalezca la toma de decisiones acertadas por medio de la verificación de la solvencia, liquidez y la capacidad de generar recursos.

Para la realización del estudio se requiere el análisis de los siguientes capítulos

En el capítulo I se hace referencia a la problemática existente en la empresa, los objetivos propuestos y los datos generales de la entidad.

El capítulo II detalla las definiciones preliminares previas a la aplicación del proceso contable para tener una idea clara de la propuesta a implementar.

Capítulo III, en esta sección se mencionan los distintos métodos, tipos y técnicas que se utilizaran en la investigación.

En el Capítulo IV, se desarrollará la propuesta de implementación del proceso contable en la Empresa VITA FARM.

Finalmente con los datos obtenidos con el presente estudio se estructuraran las conclusiones y recomendaciones acorde a los objetivos planteados.

7.2 Planteamiento del problema

Uno de los inconvenientes encontrados en la empresa VITA FARM es la ausencia de un Proceso Contable, esta falencia ha ocasionado dificultades en la toma de decisiones a futuro que se puede realizar mediante el estudio de la solvencia, liquidez y la capacidad de la institución para promover la generación de recursos.

Por los motivos mencionados se hace indispensable la implementación de un Proceso Contable en el primer semestre del año fiscal, que permita aportar con información pertinente de la empresa VITA FARM, para la definición de su futuro administrativo y crecimiento económico realizado mediante una evaluación interna que delimite la situación económica real.

La implementación del proceso contable resulta factible por la colaboración del Gerente-Propietario de la empresa quien está dispuesto a entregar toda la información requerida en busca de los objetivos y metas planteadas.

La difusión de la información permitirá a todos los involucrados poseer una herramienta que les permita tomar decisiones acertadas dentro de todos los procesos favorables al desarrollo de la institución.

7.3 Justificación

La actual investigación se argumenta por la falta de procesos contables adecuados en la empresa VITA FARM de la ciudad de Riobamba. Esto ha generado inconvenientes en la información ocasionando un control deficiente de reportes básicos y el desconocimiento de la situación financiera real.

Las inconsistencias pueden ser el resultado de la falta de un personal especializado y capacitado en las áreas contables.

Los estados financieros dentro de la organización benefician al desarrollo económico de una sociedad, por lo tanto, quienes se encuentran cercanos a ellos tienen nuevas posibilidades de progresar en sus trabajos ampliando de esta manera el campo laboral y social.

Por tal razón, la información confiable es un mecanismo obligatorio hacia el manejo adecuado de una organización, las destrezas contables son factores transcendentales para el adelanto de pequeñas y grandes empresas, estableciendo un impacto objetivo en la sociedad, proporcionando informes económicos confiables, manejar el capital de trabajo en forma segura, garantizar la transparencia de las operaciones financieras, y generar conocimientos en el área de talento humano que son el eje de cada compañía.

Desde la perspectiva teórica, se demuestra que la contabilidad nace como un procedimiento principal hacia un control económico que proporciona el suficiente material informativo sujeto al buen desarrollo financiero, lo que permitirá tomar las decisiones para que el negocio sea rentable, y a partir del punto de vista práctico, esta investigación propone realizar una estrategia de acción al problema planteado, tomando en cuenta que al aplicarlo se contribuirá a resolverlo de la manera más óptima.

El estudio permitirá a otras empresas que se encuentren en situaciones similares a la problemática actual tener una guía que servirá como marco referencial para solucionar inquietudes.

El proyecto ha sido creado para fortalecer estrategias que apunten al éxito sobre la empresa VITA FARM, mediante el análisis de la información contable actual que permitirá definir la solvencia, liquidez y capacidad de generación de recursos. Datos importantes en la toma de decisiones acertadas en el mantenimiento del negocio y una planificación definida.

7.4 Objetivos

7.4.1 General

- Implementar un proceso contable para la medición de la Solvencia, Liquidez y Capacidad de Generación de Recursos de la Empresa "VITA FARM", en la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo en el primer semestre del año fiscal 2017

7.4.2 Específicos

- Conocer las necesidades financieras para la implantación de un proceso contable en la Empresa VITA FARM.
- Elaborar el Ciclo Contable para la Empresa VITA FARM en el primer semestre del año fiscal
- Realizar el análisis de los indicadores financieros de la Empresa VITA FARM en el primer semestre del año fiscal para la toma de decisiones acertadas.

8. MARCO HIPOTÉTICO

8.1 Hipótesis

La implementación de un proceso contable influirá en la medición de la solvencia, liquidez y capacidad de generación de recursos de la empresa VITA FARM para la toma de decisiones acertadas.

8.2 Operacionalización Conceptual

8.2.1 Variable independiente

Implementación del Proceso Contable en la empresa VITA FARM

8.2.2 Variable dependiente

Medición de indicadores financieros para la toma de decisiones acertadas

8.2.3 Operacionalización de las variables

VARIABLES Variable Independiente	CONCEPTO	CATEGORÍAS	INDICADORES	TECNICAS E INSTRUMENTOS
Implementación del Proceso Contable en la empresa VITA FARM	Hace referencia a la serie de etapas necesarias para el adecuado manejo de los datos contables en las organizaciones. Estas actividades pueden ser, la jornalización, el libro diario, la mayorización, la comprobación y estructurar la información (Pontificia Universidad Católica de Chile, 2016).	Jornalización	Documentos Fuentes	Observación Directa Recopilación de documentación financiera
		Libro Diario	Asientos Contables	
		Mayorización	Mayorización en T	
		Comprobación	Hojas de Trabajo	
		Estructura de Información	Estados Financieros	

VARIABLES Variable Dependiente	CONCEPTO	CATEGORÍAS	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Medición de indicadores financieros para la toma de decisiones acertadas.	Es una relación entre cifras extractadas de los estados financieros y otros informes contables de una empresa con el propósito de reflejar en forma objetiva el comportamiento de la misma. Los indicadores pueden ser de solvencia, liquidez, generación de recursos, etc. (Huanaco, 2010).	Solvencia	Endeudamiento sobre el activo	Observación indirecta
		Liquidez	Prueba Acida	
		Capacidad de Generación de recursos	Razón de las actividades	

9. ESQUEMA TENTATIVO

CAPITULO I

1. GENERALIDADES

1.1. Introducción

1.2. Resumen

1.3. Summary

1.4. Planteamiento del Problema

1.5. Justificación

1.6. Objetivos

1.7. General

1.8. Específicos

1.9. Antecedentes

1.10. Reseña Histórica de la empresa VITA FARM

1.11. Ubicación Geográfica de la empresa VITA FARM

1.12. Instalaciones

1.13. Organigrama estructural de la empresa VITA FARM

1.14. Misión / visión.

1.15. Objetivos de la empresa.

1.16. Marco Legal.

CAPITULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Definiciones Preliminares

2.2. Gestión Administrativa y Financiera

2.3. Control Interno

2.4. Contabilidad

2.5. Importancia de Contabilidad

2.6. Período Contable

2.7. Valor Histórico Original

2.8. Negocio en Marcha

2.9. Dualidad Económica

2.10. Cuenta contable

2.11. Cuentas

2.12. Activo
2.13. Pasivos
2.14. Patrimonio
2.15. Ingresos
2.16. Gastos
2.17. Sistema contable
2.18. Ciclo Contable
2.19. Jornalización.
2.20. Libro diario
2.21. Mayorización
2.22. Comprobación.
2.23. Estructura de información.
2.24. Análisis financiero
2.25. Razón de Liquidez
2.26. Razones de Actividades
2.27. Razones de Aplacamiento
2.28. Indicadores de Solvencia

CAPITULO III

3. MARCO METODOLÓGICO E HIPOTÉTICO

3.1. Métodos
3.1.1. Método Analítico
3.1.2. Método Deductivo
3.1.3. Método Inductivo
3.2. Técnicas e instrumentos
3.2.1. Entrevista
3.2.2. Observación Directa
3.2.3. Observación Indirecta

CAPITULO IV

4. PROPUESTA

4.1. Ciclo Contable

4.1.1. Jornalización

4.1.2. Libro diario

4.1.3. Mayorización

4.1.4. Comprobación

4.1.5. Estructura de información

4.2. Índices Financieros

4.2.1. Razón de Liquidez

4.2.2. Prueba Acida

4.2.3. Indicador de Solvencia

4.2.3.1. Endeudamiento del Activo Fijo

4.2.4. Capacidad de Generación de Recursos

4.2.4.1. Razón de Actividades

4.2.4.2. Rotación de Inventarios.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Recomendaciones

Bibliografía

Web grafía

Anexos

10. PRESUPUESTO

Descripción	Cantidad	Valor Total
Recursos técnicos		
Impresora	1	$ 90,00
Tinta para impresión	3	$ 31,50
Internet	200 horas	$ 100,00
Subtotal		$ 221,50
Materiales		
Hojas perforadas	2	$ 3,50
Resma de papel	3	$ 20,00
Lápiz, borrador	1	$ 4,00
Calculadora	1	$ 14,00
Copias	100	$ 40,00
Empastado y anillados	1	$ 45,00
25% imprevistos	1	$ 83,50
TOTAL		$ 417,50

11. CRONOGRAMA

ACTIVIDAD	Agosto				Septiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Presentación Anteproyecto																				
Aprobación del Anteproyecto																				
Corrección Anteproyecto																				
Primera Tutoría																				
Segunda Tutoría																				
Tercera Tutoría																				
Cuarta Tutoría																				
Quinta Tutoría																				
Sexta Tutoría																				
Séptima Tutoría																				
Octava Tutoría																				
Presentación del primer borrador																				
Presentación del segundo borrador																				
Presentación																				

de Tesis																			
Pre defensa																			

12. BIBLIOGRAFÍA

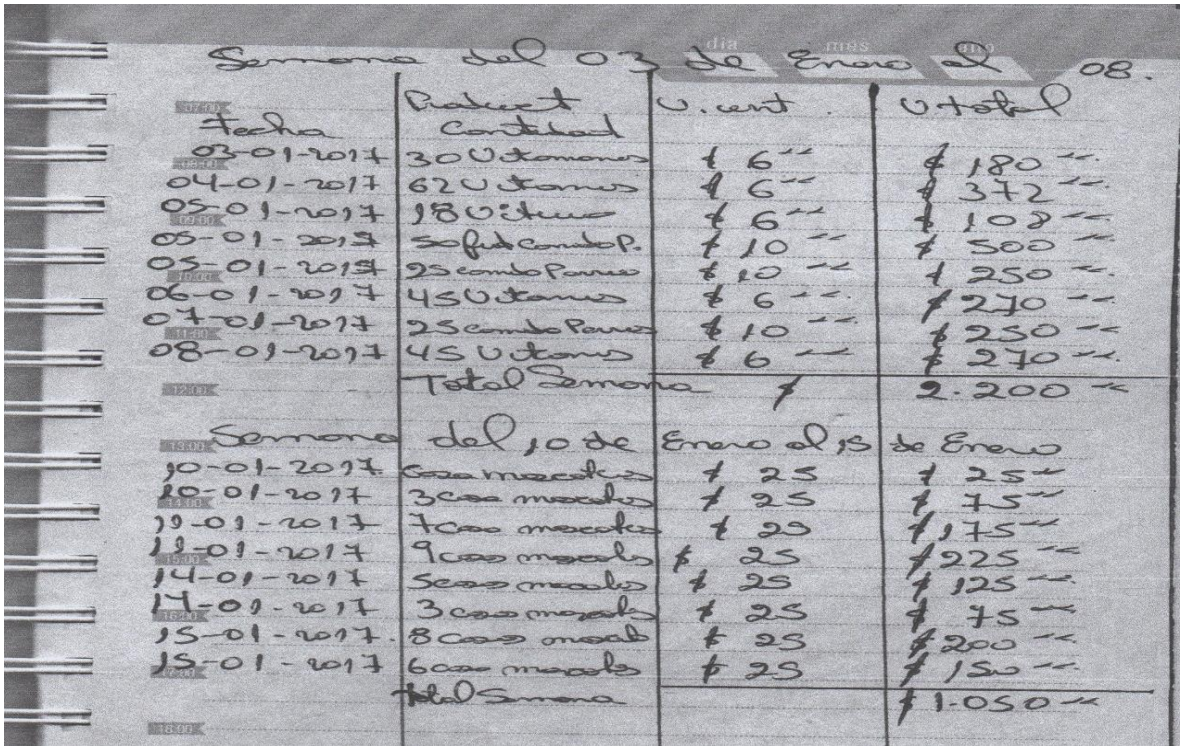
BIBLIOGRAFÍA

- HORNGREN, Charles Contabilidad Financiera 1997, Editorial: PRENTICE HALL/PEARSON. Edición: 5.
- SARMIENTO, Rubén "Contabilidad General " 2004 ,Editorial Voluntad
- ZAPATA, P. (2005). *Contabilidad General.* Colombia: Mc Graw Hill.

WEB INTERNET

- ELIZONDO, A. (2003). CONTABILIDAD I. MEXICO: Thomson. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=7h8TClZdNmAC&dq=inauthor:%22Arturo+Elizondo+L%C3%B3pez%22&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjFooiC16fUAhWQZiYKHXCPCxgQ6AEIJDAA
- HUANACO, I. (27 de enero de 2010). Análisis Financiero. Recuperado el 13 de Mayo de 2017, de http://www.bbv.com.bo/archivos/gesfin3.pdf
- PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CHILE. (15 de Junio de 2016). Contabilidad. Recuperado el 2 de Mayo de 2017, de http://apuntesing.pbworks.com/f/Conta-Cap%C3%ADtulo+3.pdf

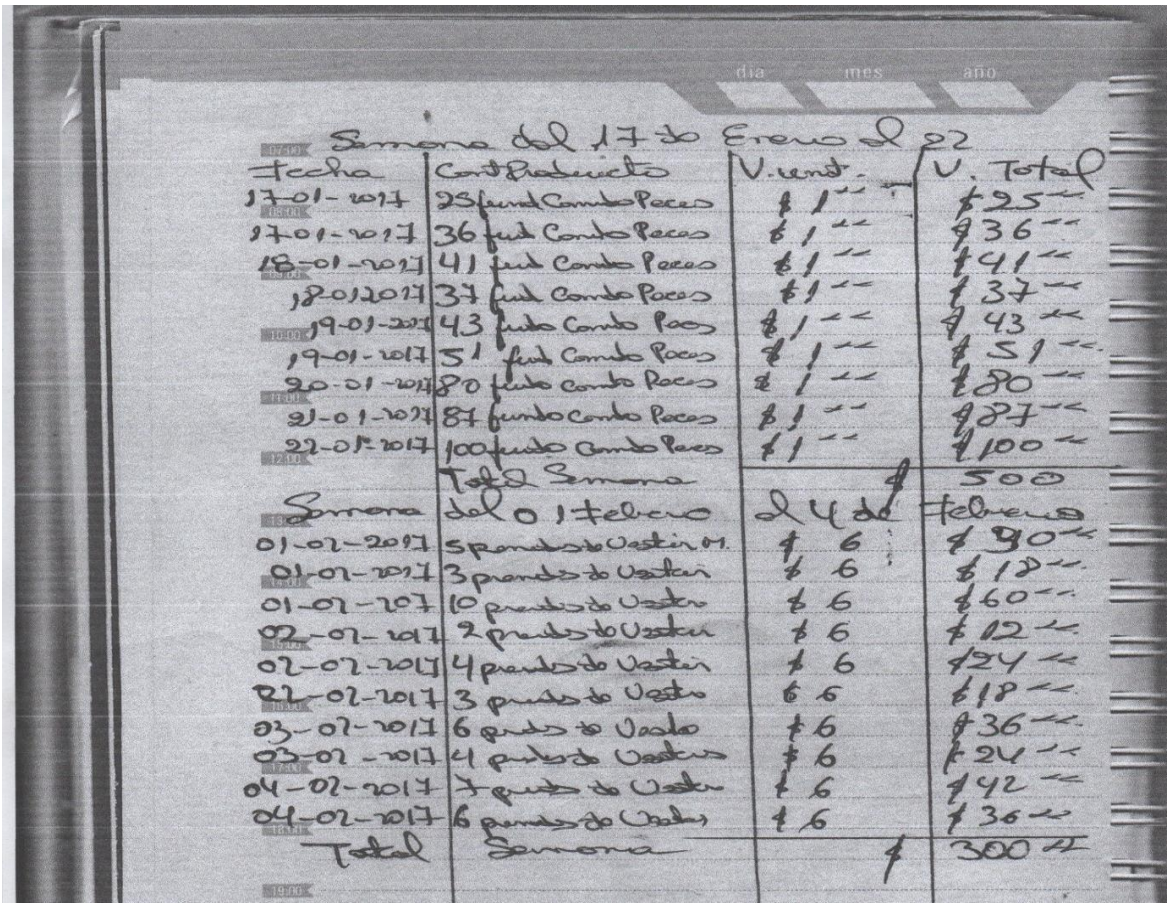
ANEXO 5. COPIAS DE LOS DOCUMENTOS FUENTES DE LA CONTABILIDAD "INGRESOS"



Semana del 03 de Enero al 08.

Fecha	Producto Cantidad	V. unt.	V. total
03-01-2017	30 Vestidos	₡ 6.00	₡ 180.00
04-01-2017	62 Vestidos	₡ 6.00	₡ 372.00
05-01-2017	18 Vestidos	₡ 6.00	₡ 108.00
05-01-2017	50 fud Combo P.	₡ 10.00	₡ 500.00
05-01-2017	25 combo Ponos	₡ 10.00	₡ 250.00
06-01-2017	45 Vestidos	₡ 6.00	₡ 270.00
07-01-2017	25 combo Ponos	₡ 10.00	₡ 250.00
08-01-2017	45 Vestidos	₡ 6.00	₡ 270.00
	Total Semana	₡	2.200.00

Semana	del 10 de	Enero al 15	de Enero
10-01-2017	1 caja mascaras	₡ 25	₡ 25.00
10-01-2017	3 caja mascaras	₡ 25	₡ 75.00
11-01-2017	7 caja mascaras	₡ 25	₡ 175.00
11-01-2017	9 caja mascaras	₡ 25	₡ 225.00
14-01-2017	5 caja mascaras	₡ 25	₡ 125.00
14-01-2017	3 caja mascaras	₡ 25	₡ 75.00
15-01-2017	8 Caja mascaras	₡ 25	₡ 200.00
15-01-2017	6 caja mascaras	₡ 25	₡ 150.00
	Total Semana		₡ 1.050.00

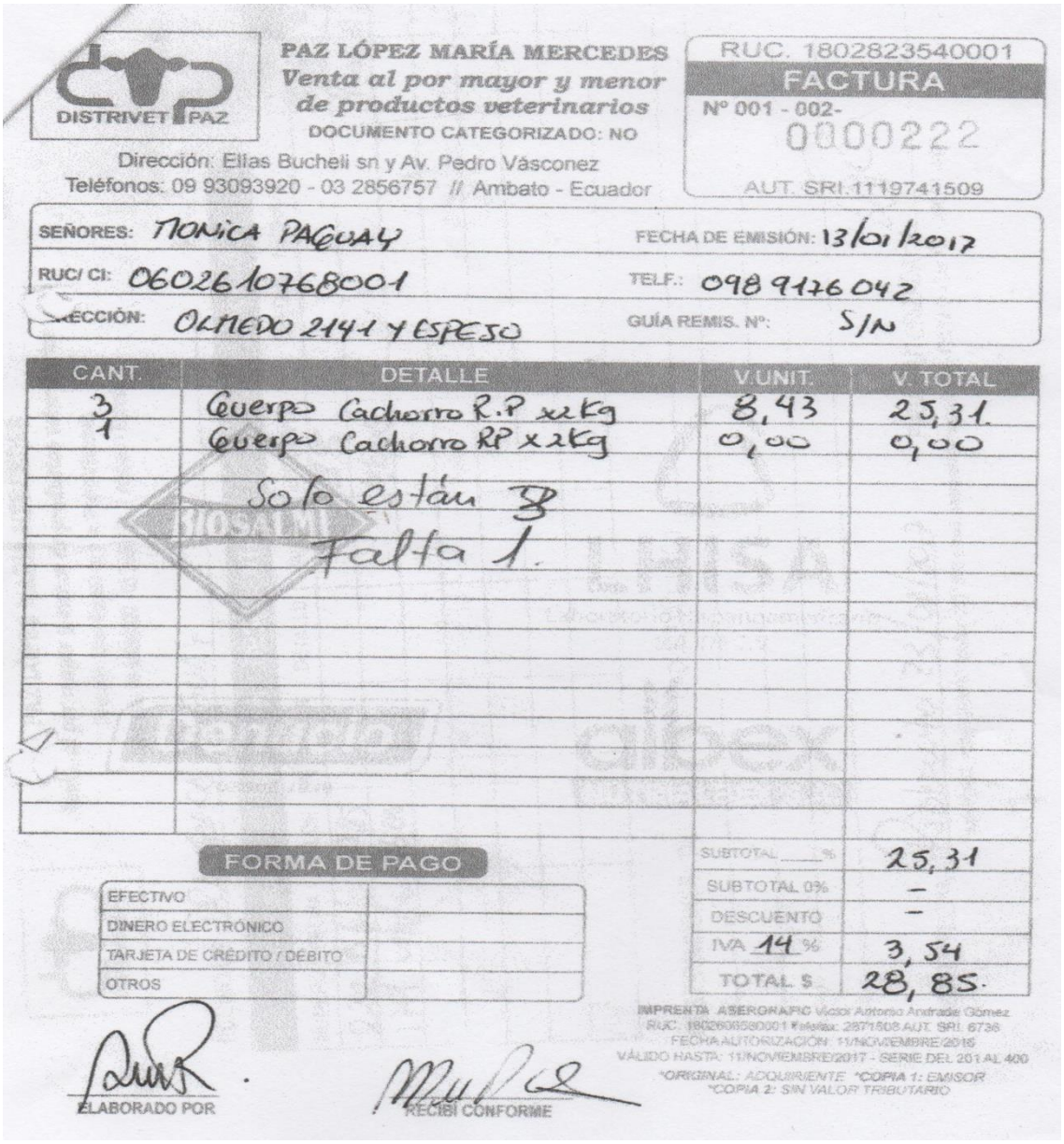


Semana del 17 de Enero al 22

Fecha	Cant Producto	V. unt.	V. Total
17-01-2017	25 fund Combo Pecas	₡ 1.00	₡ 25.00
17-01-2017	36 fud Combo Pecas	₡ 1.00	₡ 36.00
18-01-2017	41 fud Combo Pecas	₡ 1.00	₡ 41.00
18-01-2017	37 fud Combo Pecas	₡ 1.00	₡ 37.00
19-01-2017	43 fudo Combo Pecas	₡ 1.00	₡ 43.00
19-01-2017	51 fud Combo Pecas	₡ 1.00	₡ 51.00
20-01-2017	80 fudo Combo Pecas	₡ 1.00	₡ 80.00
21-01-2017	87 fundo Combo Pecas	₡ 1.00	₡ 87.00
22-01-2017	100 fudo Combo Pecas	₡ 1.00	₡ 100.00
	Total Semana	₡	500

Semana	del 01 febrero	al 4 de	Febrero
01-02-2017	5 prendas de Vestir 01.	₡ 6	₡ 90.00
01-02-2017	3 prendas de Vestir	₡ 6	₡ 18.00
01-02-2017	10 prendas de Vestir	₡ 6	₡ 60.00
02-02-2017	2 prendas de Vestir	₡ 6	₡ 12.00
02-02-2017	4 prendas de Vestir	₡ 6	₡ 24.00
02-02-2017	3 prendas de Vestir	₡ 6	₡ 18.00
03-02-2017	6 prendas de Vestir	₡ 6	₡ 36.00
03-02-2017	4 prendas de Vestir	₡ 6	₡ 24.00
04-02-2017	7 prendas de Vestir	₡ 6	₡ 42.00
04-02-2017	6 prendas de Vestir	₡ 6	₡ 36.00
Total	Semana	₡	300.00

ANEXO 6. FACTURAS DE COMPRAS



DISTRIVET PAZ

PAZ LÓPEZ MARÍA MERCEDES
Venta al por mayor y menor de productos veterinarios
DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO
Dirección: Elías Bucheli sn y Av. Pedro Vásconez
Teléfonos: 09 93093920 - 03 2856757 // Ambato - Ecuador

RUC. 1802823540001
FACTURA
Nº 001 - 002-
0000222
AUT. SRI.1119741509

SEÑORES: MONICA PAGUAY — FECHA DE EMISIÓN: 13/01/2017
RUC/ CI: 0602610768001 — TELF.: 098 9176 042
DIRECCIÓN: OLMEDO 2141 Y ESPEJO — GUÍA REMIS. Nº: S/N

CANT.	DETALLE	V.UNIT.	V. TOTAL
3	Cuerpo Cachorro R.P x2kg	8,43	25,31
1	Cuerpo Cachorro RP x2kg	0,00	0,00
	Solo están 3		
	Falta 1.		

FORMA DE PAGO

EFECTIVO	
DINERO ELECTRÓNICO	
TARJETA DE CRÉDITO / DEBITO	
OTROS	

SUBTOTAL ___%	25,31
SUBTOTAL 0%	-
DESCUENTO	-
IVA 14 %	3,54
TOTAL $	28,85

IMPRENTA ASERONARC Víctor Antonio Andrade Gómez
RUC. 1802606580001 Teléfax: 2871508 AUT. SRI: 6736
FECHA AUTORIZACIÓN: 11/NOVIEMBRE/2016
VÁLIDO HASTA: 11/NOVIEMBRE/2017 - SERIE DEL 201 AL 400
*ORIGINAL: ADQUIRIENTE *COPIA 1: EMISOR
*COPIA 2: SIN VALOR TRIBUTARIO

ELABORADO POR

RECIBÍ CONFORME

Union Company

www.unionpetco.com

FACTURA

000066504

N° 001-001- 0066504

AUTORIZACIÓN S.R.I. Nº 1119561930

RODRIGO HERNÁN CARVAJAL LARENAS
RUC.: 1801696517001
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
Dirección: Darquea N0. 03-27 y 5 de Junio
Teléfono: 032 827389 - 032 425004
e-mail: info@unionpetco.com
WHATSAPP: 0998 238 645
AMBATO-ECUADOR

CLIENTE	PAGUAY AUCANCELA MONICA DE LOURDES
	VITA FARM
C.I. O RUC Nº.	0602610768001
DIRECCIÓN	OLMEDO 21-41 Y ESPEJO
FECHA EMISIÓN	04/05/2017 Ciudad: RIOBAMBA
FECHA VENCIM.	25/05/2017
VENDEDOR	40004 Tlf: 033029517

		DESCUENTO	CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL
7862112320722	CANI CACHORRO RMO 25 KG	0.00	1	60.535	60.54
7862112321146	GATUCO MIX 16 KG	0.00	1	29.400	29.40
7862109810071	SHAMPOO COSMETICO 200 ml FRAGANCE PET	0.00	12	2.400	28.80
7862109810071	SHAMPOO COSMETICO 200 ml FRAGANCE PET	100.00	1	2.400	2.40
7862109810088	SHAMPOO COSMETICO 500 ML FRAGANCE PET	0.00	3	4.280	12.84
7861000230205	SHAMPOO COSMETICO 1 GL FRAGANCEPET	0.00	1	21.600	21.60
6003	6003 HUESO 3-4 GRANEL CAJA 35 Un.	0.00	2	13.500	27.00

INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cía. Ltda. RUC. 1890140625001 - Aut. 1368 * Telefax: 2823573/2421847 • Ambato
FECHA AUTORIZACIÓN 05-OCTUBRE-2016 • VALIDO HASTA 05-OCTUBRE-2017 • Numerado del 64651 al 67150

OBSERVACIONES: 04, PAGUAY AUCANCELA MONICA DE LOURDES

SUB-TOTAL	182.58
DESCUENTO	2.40
VENTAS NETAS TARIFA 0%	63.24
VENTAS NETAS TARIFA % 14	116.94
IMPORTE DE IVA	16.37
TOTAL USD	196.55

FORMA DE PAGO			
EFECTIVO		TARJETA DE CRÉDITO / DÉBITO	
DINERO ELECTRÓNICO		OTROS	S/F

CONDICIONES DE VENTA: En caso de envío por transporte particular, la mercadería viaja por cuenta y riesgo del comprador.
Páguese con cheque cruzado a nombre de Union Pet Company. He recibido la mercadería detallada en la presente Factura por lo tanto el valor indicado DEBO Y PAGARÉ a la orden de Union Pet Company. En caso de juicio me sujeto a los jueces competentes y a la acción ejecutiva para lo cual renuncio fuero y domicilio. En caso de pago de esta factura en fecha posterior a la del vencimiento se aplicará interés de mora a la tasa legal vigente.

Se hace constar que la firma de un dependiente o empleado del comprador, implica que dicha persona está autorizada para firmar, confesar la deuda y obligar al comprador.

UNION PET COMPANY

FIRMA CLIENTE

NOMBRE

ADQUIRENTE (Original: Blanca) - EMISOR (1a-Copia: Celeste) - SRI (2a-Copia: Rosada)

Union Company

AUTORIZACIÓN S.R.I. Nº 1119561930

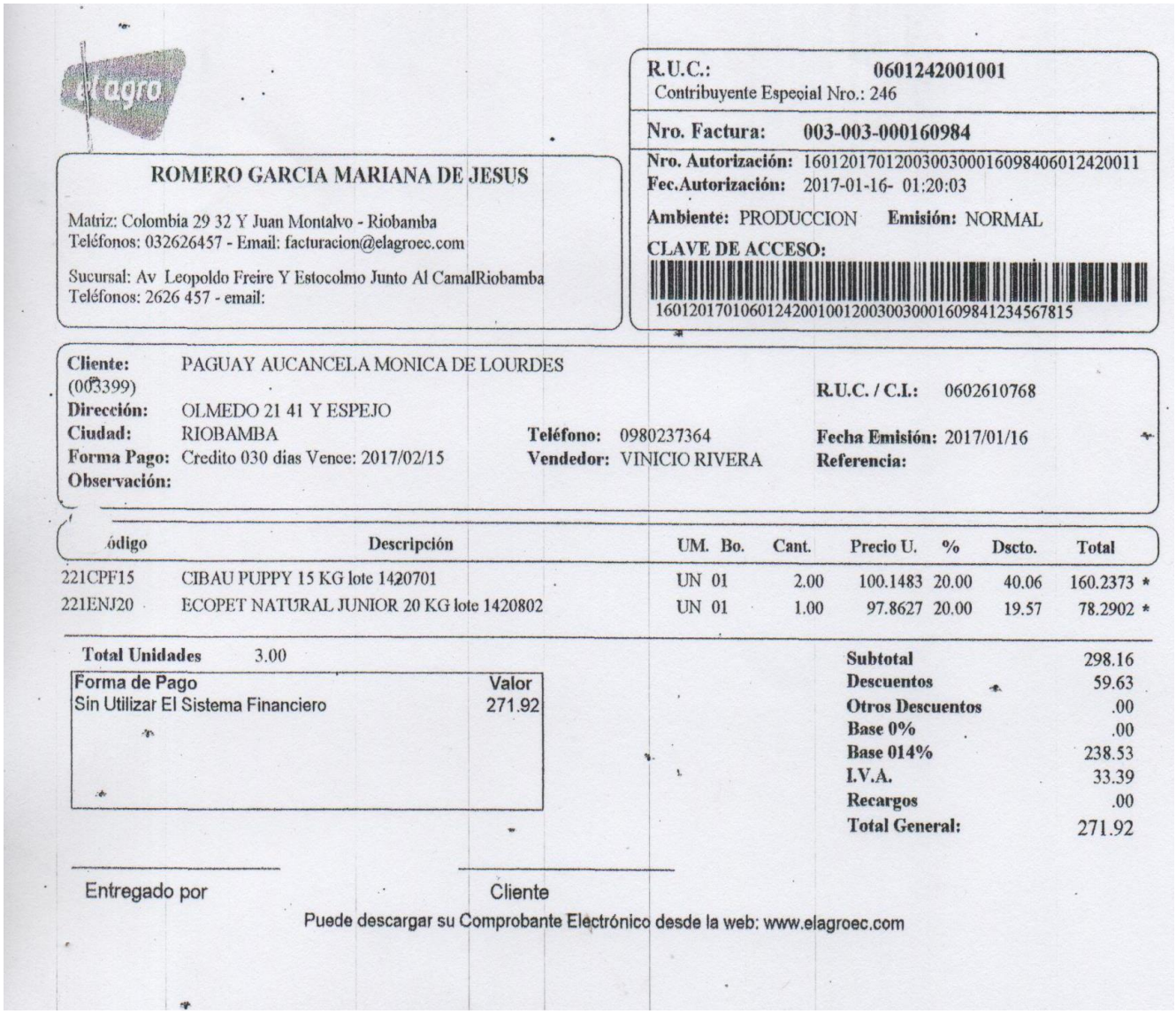
RODRIGO HERNÁN CARVAJAL LARENAS
RUC.: 1801696517001
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
Dirección: Darquea N0. 03-27 y 5 de Junio
Teléfono: 032 827389 - 032 425004
e-mail: info@unionpetco.com
AMBATO-ECUADOR

GUÍA DE REMISIÓN N° 001-001- 0047504

Fecha inicio traslado	04/05/2017	Fecha término traslado	04/05/2017
Tipo Comp. Venta	FACTURA	Nº Comp. Venta	000066504
Autorización Nº	1119561930		

FECHA:	04/05/2017	CLIENTE	PAGUAY AUCANCELA MONICA DE LOURDES
MOTIVO DEL TRASLADO:	VENTA ✓ DEVOLUCIÓN ☐ CONSIGNACIÓN ☐ OTROS ☐	C.I. O RUC Nº	0602610768001
PLACA		PUNTO DE PARTIDA	AMBATO
TRANSPORTISTA:	PUCAR HUGO CI. 1803301934	PUNTO DE LLEGADA	OLMEDO 21-41 Y ESPEJO
C.I./RUC	HCD 546	HORA DE SALIDA	HORA DE LLEGADA
OBSERVACIONES:			

INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cía. Ltda. RUC. 1890140625001 - Aut. 1368 * Telefax: 2823573/2421847 • Ambato • FECHA AUTORIZACIÓN 05-OCTUBRE-2016 • VALIDO HASTA 05-OCTUBRE-2017 • Numerado del 45651 al 48150



ROMERO GARCIA MARIANA DE JESUS

Matriz: Colombia 29 32 Y Juan Montalvo - Riobamba
Teléfonos: 032626457 - Email: facturacion@elagroec.com

Sucursal: Av Leopoldo Freire Y Estocolmo Junto Al CamalRiobamba
Teléfonos: 2626 457 - email:

R.U.C.: 0601242001001
Contribuyente Especial Nro.: 246

Nro. Factura: 003-003-000160984

Nro. Autorización: 1601201701200300300016098406012420011
Fec.Autorización: 2017-01-16- 01:20:03

Ambiente: PRODUCCION **Emisión:** NORMAL

CLAVE DE ACCESO:

1601201701060124200100120030030001609841234567815

Cliente: PAGUAY AUCANCELA MONICA DE LOURDES
(003399)
R.U.C. / C.I.: 0602610768
Dirección: OLMEDO 21 41 Y ESPEJO
Ciudad: RIOBAMBA **Teléfono:** 0980237364 **Fecha Emisión:** 2017/01/16
Forma Pago: Credito 030 dias Vence: 2017/02/15 **Vendedor:** VINICIO RIVERA **Referencia:**
Observación:

ódigo	Descripción	UM.	Bo.	Cant.	Precio U.	%	Dscto.	Total
221CPF15	CIBAU PUPPY 15 KG lote 1420701	UN	01	2.00	100.1483	20.00	40.06	160.2373 *
221ENJ20	ECOPET NATURAL JUNIOR 20 KG lote 1420802	UN	01	1.00	97.8627	20.00	19.57	78.2902 *

Total Unidades 3.00

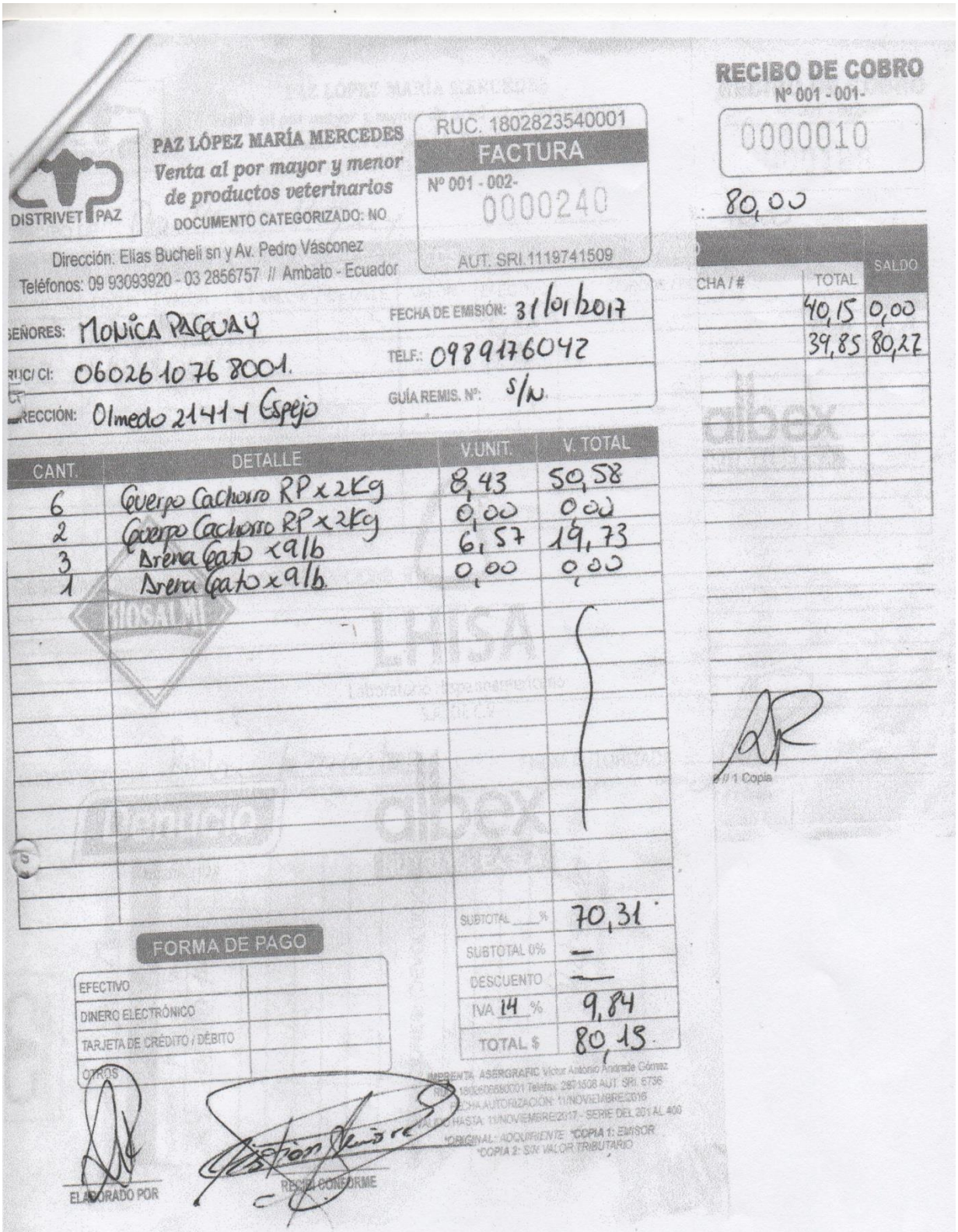
Forma de Pago	Valor
Sin Utilizar El Sistema Financiero	271.92

Subtotal	298.16
Descuentos	59.63
Otros Descuentos	.00
Base 0%	.00
Base 014%	238.53
I.V.A.	33.39
Recargos	.00
Total General:	271.92

Entregado por

Cliente

Puede descargar su Comprobante Electrónico desde la web: www.elagroec.com



PAZ LÓPEZ MARÍA MERCEDES
Venta al por mayor y menor de productos veterinarios
DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO

DISTRIVET PAZ

Dirección: Elías Bucheli sn y Av. Pedro Vásconez
Teléfonos: 09 93093920 - 03 2856757 // Ambato - Ecuador

RUC. 1802823540001
FACTURA
Nº 001 - 002-
0000240
AUT. SRI.1119741509

RECIBO DE COBRO
Nº 001 - 001-
0000010

80,00

CHA / #	TOTAL	SALDO
	40,15	0,00
	39,85	80,27

SEÑORES: MONICA PAGUAY
FECHA DE EMISIÓN: 31/01/2017
RUC/ CI: 0602610768001.
TELF.: 0989176042
DIRECCIÓN: Olmedo 2141 y Espejo
GUÍA REMIS. Nº: S/N.

CANT.	DETALLE	V.UNIT.	V. TOTAL
6	Cuerpo Cachorro RP x 2Kg	8,43	50,58
2	Cuerpo Cachorro RP x 2Kg	0,00	0,00
3	Arena Gato x 9lb	6,57	19,73
1	Arena Gato x 9lb.	0,00	0,00

SUBTOTAL ___ %	70,31
SUBTOTAL 0%	—
DESCUENTO	—
IVA 14 %	9,84
TOTAL $	80,15

FORMA DE PAGO

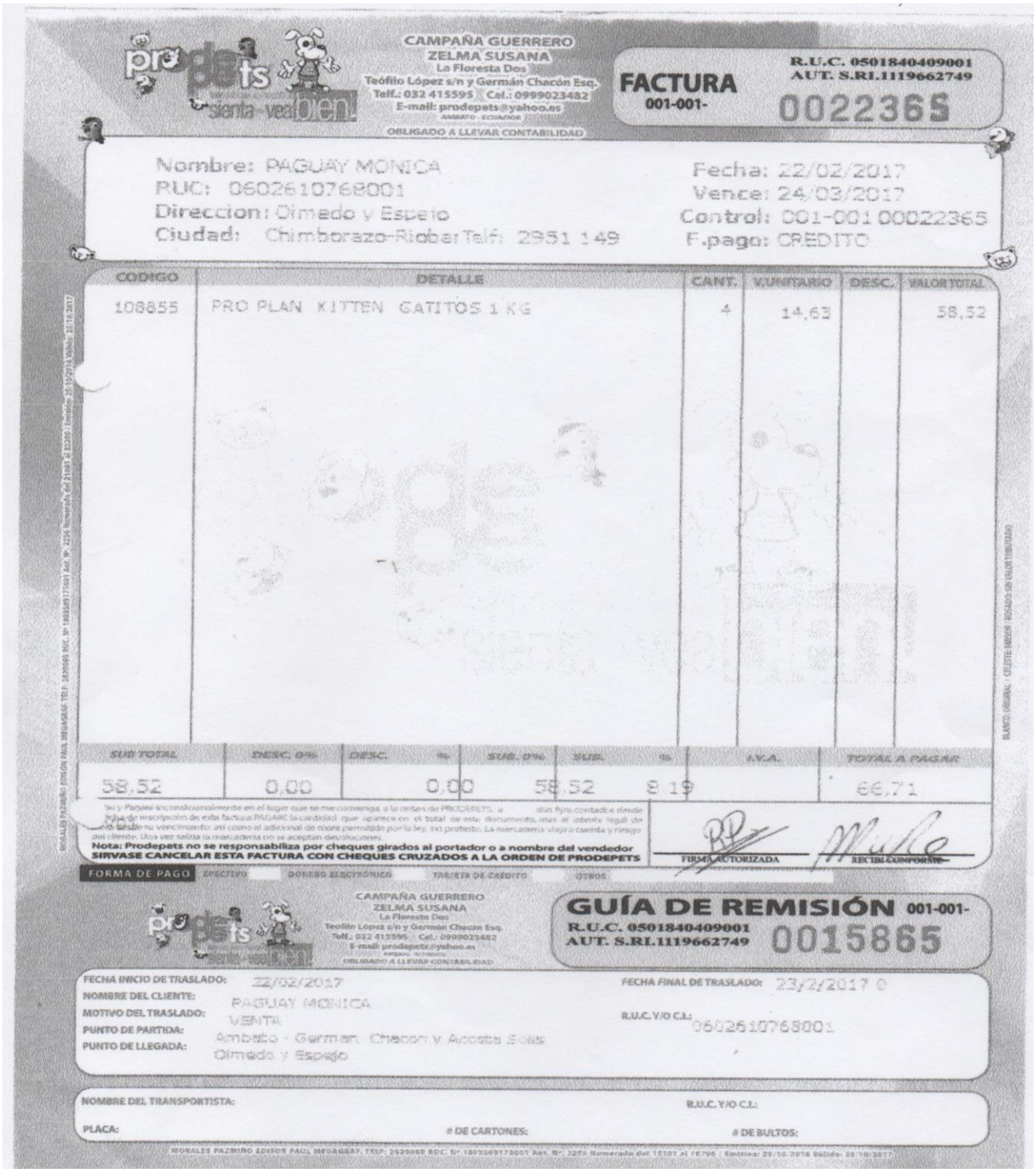
EFECTIVO	
DINERO ELECTRÓNICO	
TARJETA DE CRÉDITO / DÉBITO	
OTROS	

ELABORADO POR

RECIBI CONFORME

IMPRENTA ASERGRAFIC Víctor Antonio Andrade Gómez
RUC 1802606680001 Teléfax 2871508 AUT. SRI. 6736
FECHA AUTORIZACIÓN: 11/NOVIEMBRE/2016
VALIDO HASTA: 11/NOVIEMBRE/2017 - SERIE DEL 201 AL 400
*ORIGINAL: ADQUIRIENTE *COPIA 1: EMISOR
*COPIA 2: S/N VALOR TRIBUTARIO

// 1 Copia



CAMPAÑA GUERRERO
ZELMA SUSANA
La Floresta Dos
Teófilo López s/n y Germán Chacón Esq.
Telf.: 032 415595 Cel.: 0999023482
E-mail: prodepets@yahoo.es
AMBATO - ECUADOR
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA 001-001-

R.U.C. 0501840409001
AUT. S.RI.1119662749

0022365

Nombre: PAGUAY MONICA
RUC: 0602610768001
Direccion: Olmedo y Espejo
Ciudad: Chimborazo-Riobar Telf: 2951 149

Fecha: 22/02/2017
Vence: 24/03/2017
Control: 001-001 00022365
F.pago: CREDITO

CODIGO	DETALLE	CANT.	V.UNITARIO	DESC.	VALOR TOTAL
108855	PRO PLAN KITTEN GATITOS 1 KG	4	14,63		58,52

SUB TOTAL	DESC. 0%	DESC. %	SUB. 0%	SUB. %	I.V.A.	TOTAL A PAGAR
58,52	0,00	0,00	58,52	8,19		66,71

...o y Pagaré incondicionalmente en el lugar que se me convenga, a la orden de PRODEPETS, a ... días fijos contados desde ... de la inscripción de esta factura PAGARE la cantidad que aparece en el total de este documento, mas el interés legal de ... desde su vencimiento, así como el adicional de mora permitido por la ley, sin protesto. La mercadería viaja a cuenta y riesgo del cliente. Una vez salida la mercadería no se aceptan devoluciones.

Nota: Prodepets no se responsabiliza por cheques girados al portador o a nombre del vendedor
SIRVASE CANCELAR ESTA FACTURA CON CHEQUES CRUZADOS A LA ORDEN DE PRODEPETS

FIRMA AUTORIZADA — RECIBI CONFORME

FORMA DE PAGO: EFECTIVO | DONADO ELECTRÓNICO | TARJETA DE CREDITO | OTROS

CAMPAÑA GUERRERO
ZELMA SUSANA
La Floresta Dos
Teófilo López s/n y Germán Chacón Esq.
Telf.: 032 415595 Cel.: 0999023482
E-mail: prodepets@yahoo.es
AMBATO - ECUADOR
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

GUÍA DE REMISIÓN 001-001-

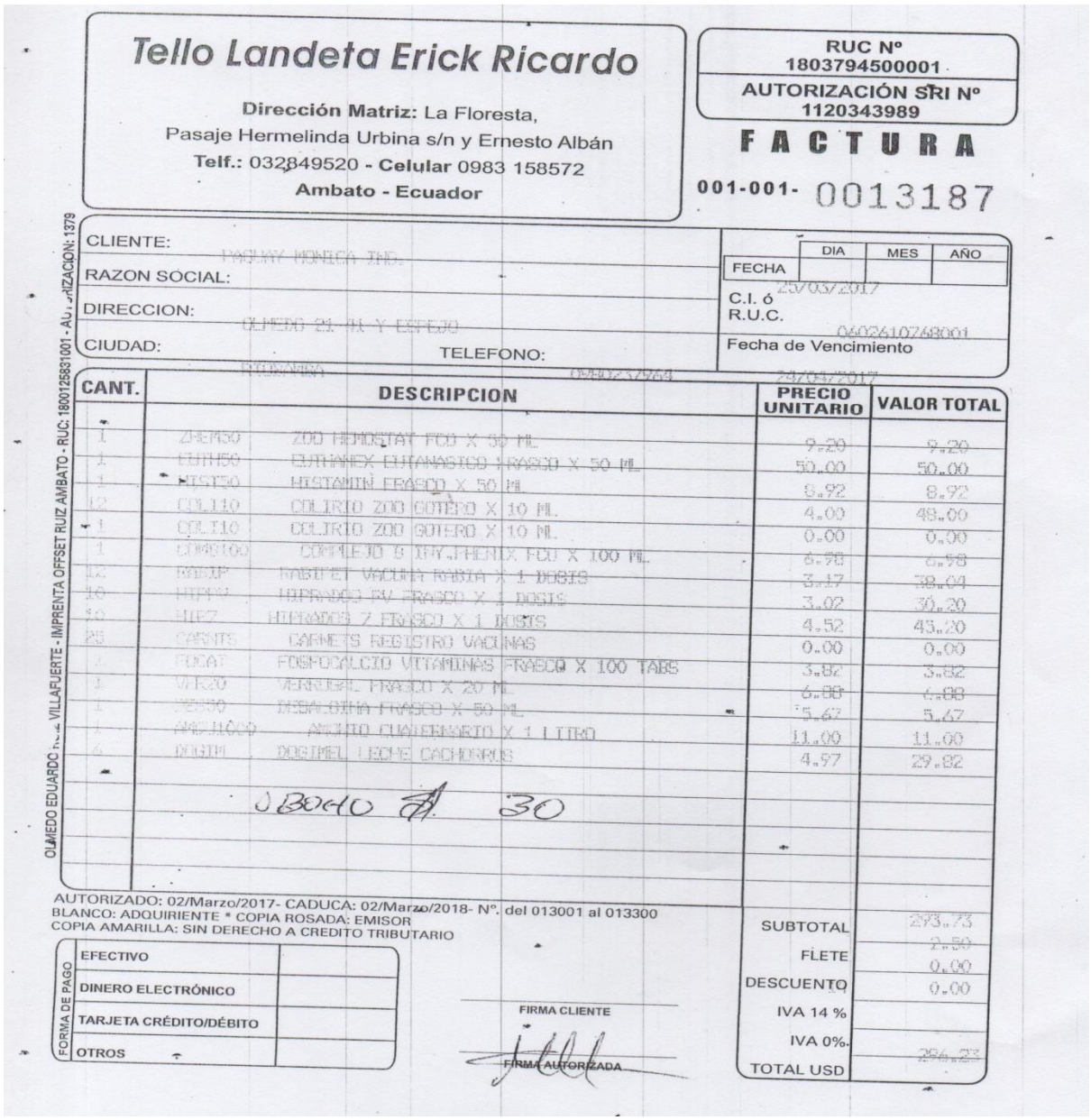
R.U.C. 0501840409001
AUT. S.RI.1119662749

0015865

FECHA INICIO DE TRASLADO: 22/02/2017
FECHA FINAL DE TRASLADO: 23/2/2017 0
NOMBRE DEL CLIENTE: PAGUAY MONICA
MOTIVO DEL TRASLADO: VENTA
R.U.C. Y/O C.I.: 0602610768001
PUNTO DE PARTIDA: Ambato - German Chacon y Acosta Solis
PUNTO DE LLEGADA: Olmedo y Espejo

NOMBRE DEL TRANSPORTISTA:
R.U.C. Y/O C.I.:
PLACA:
DE CARTONES:
DE BULTOS:

MORALES PAZMIÑO EDISON PAUL MEGAGRAF. TELF: 2920068 RUC. Nº 1803309173001 Aut. Nº 2256 Numerado del 15101 al 16700 / Emision: 25/10/2016 Válido: 25/10/2017



Tello Landeta Erick Ricardo

Dirección Matriz: La Floresta,
Pasaje Hermelinda Urbina s/n y Ernesto Albán
Telf.: 032849520 - **Celular** 0983 158572
Ambato - Ecuador

RUC Nº 1803794500001
AUTORIZACIÓN SRI Nº 1120343989

FACTURA

001-001- 0013187

OLMEDO EDUARDO RUIZ VILLAFUERTE - IMPRENTA OFFSET RUIZ AMBATO - RUC: 1800125831001 - AUTORIZACION: 1379

CLIENTE: PAGUAY MONICA IND.
RAZON SOCIAL:
DIRECCION: OLMEDO 21-41 Y ESPEJO
CIUDAD: RIOBAMBA TELEFONO: 0980237964

FECHA	DIA	MES	AÑO

C.I. ó R.U.C. 25/03/2017
0602610768001
Fecha de Vencimiento 24/04/2017

CANT.	DESCRIPCION		PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
1	ZHEM50	ZOO HEMOSTAT FCO X 50 ML	9.20	9.20
1	EUTH50	EUTHANEX EUTANASICO FRASCO X 50 ML	50.00	50.00
1	HIST50	HISTAMIN FRASCO X 50 ML	8.92	8.92
12	COLI10	COLIRIO ZOO GOTERO X 10 ML	4.00	48.00
1	COLI10	COLIRIO ZOO GOTERO X 10 ML	0.00	0.00
1	COMB100	COMPLEJO B INY.PHENIX FCO X 100 ML	6.98	6.98
12	RABIP	RABIPET VACUNA RABIA X 1 DOSIS	3.17	38.04
10	HIPPV	HIPRADOS PV FRASCO X 1 DOSIS	3.02	30.20
10	HIPZ	HIPRADOS Z FRASCO X 1 DOSIS	4.52	45.20
25	CARNTS	CARNETS REGISTRO VACUNAS	0.00	0.00
1	FOCAT	FOSFOCALCIO VITAMINAS FRASCO X 100 TABS	3.82	3.82
1	VFR20	VERRUGAL FRASCO X 20 ML	6.88	6.88
1	DES50	DESALOINA FRASCO X 50 ML	5.67	5.67
1	AMCU1000	AMONIO CUATERNARIO X 1 LITRO	11.00	11.00
6	DOGIM	DOGIMEL LECHE CACHORROS	4.97	29.82
	OBOHO A 30			

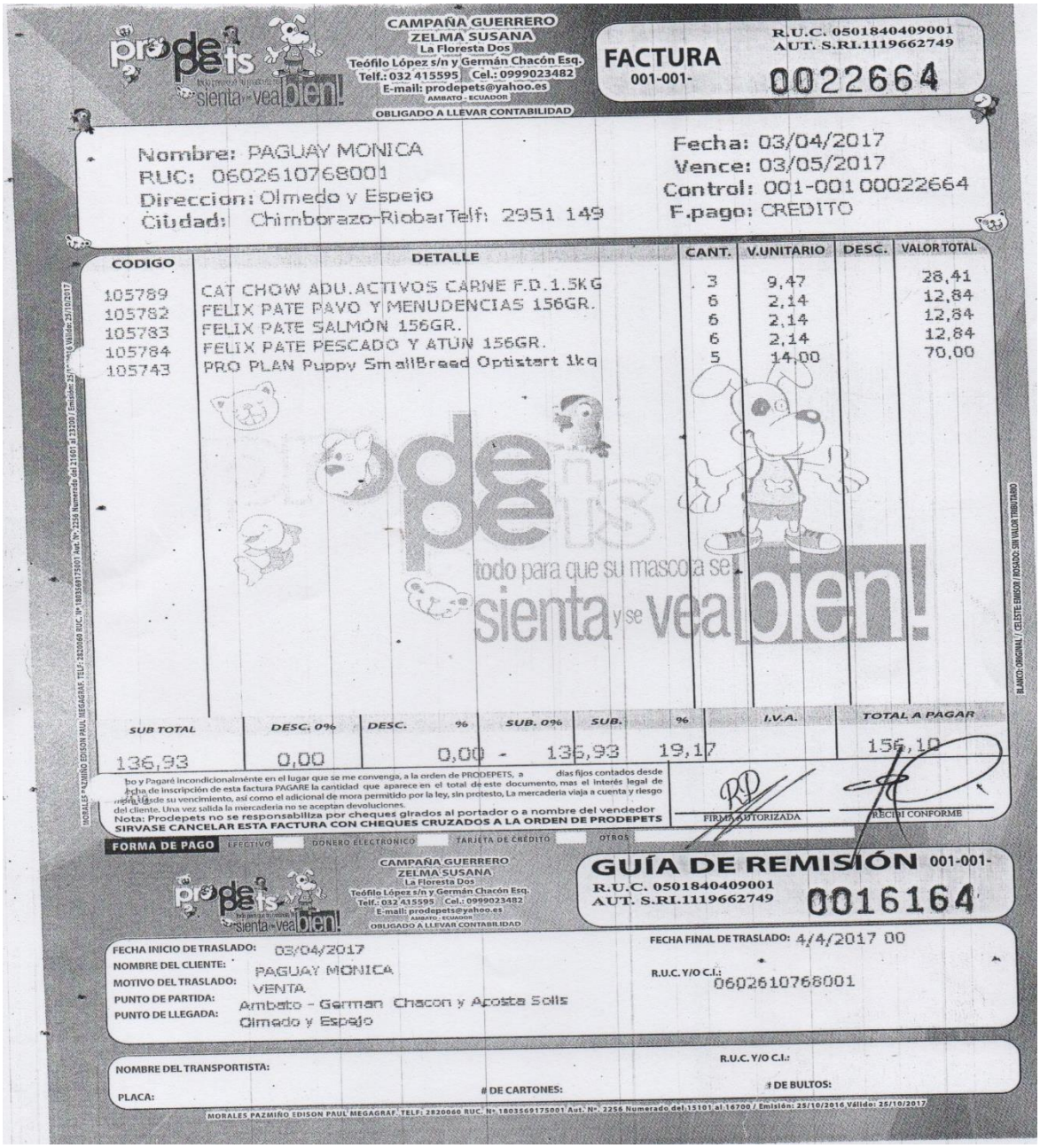
AUTORIZADO: 02/Marzo/2017- CADUCA: 02/Marzo/2018- Nº. del 013001 al 013300
BLANCO: ADQUIRIENTE * COPIA ROSADA: EMISOR
COPIA AMARILLA: SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO

FORMA DE PAGO	
EFECTIVO	
DINERO ELECTRÓNICO	
TARJETA CRÉDITO/DÉBITO	
OTROS	

FIRMA CLIENTE

FIRMA AUTORIZADA

SUBTOTAL	293.73
FLETE	2.50
DESCUENTO	0.00
IVA 14 %	0.00
IVA 0%	
TOTAL USD	296.23



CAMPAÑA GUERRERO
ZELMA SUSANA
La Floresta Dos
Teófilo López s/n y Germán Chacón Esq.
Telf.: 032 415595 Cel.: 0999023482
E-mail: prodepets@yahoo.es
AMBATO - ECUADOR
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA 001-001- 0022664

R.U.C. 0501840409001
AUT. S.RI.1119662749

Nombre: PAGUAY MONICA
RUC: 0602610768001
Direccion: Olmedo y Espejo
Ciudad: Chimborazo-Riobar Telf: 2951 149

Fecha: 03/04/2017
Vence: 03/05/2017
Control: 001-001 00022664
F.pago: CREDITO

CODIGO	DETALLE	CANT.	V.UNITARIO	DESC.	VALOR TOTAL
105789	CAT CHOW ADU.ACTIVOS CARNE F.D.1.5KG	3	9,47		28,41
105782	FELIX PATE PAVO Y MENUDENCIAS 156GR.	6	2,14		12,84
105783	FELIX PATE SALMÓN 156GR.	6	2,14		12,84
105784	FELIX PATE PESCADO Y ATUN 156GR.	6	2,14		12,84
105743	PRO PLAN Puppy SmallBreed Optistart 1kg	5	14,00		70,00

SUB TOTAL	DESC. 0%	DESC.	%	SUB. 0%	SUB.	%	I.V.A.	TOTAL A PAGAR
136,93	0,00	0,00	-	136,93	19,17			156,10

bo y Pagaré incondicionalmente en el lugar que se me convenga, a la orden de PRODEPETS, a días fijos contados desde fecha de inscripción de esta factura PAGARE la cantidad que aparece en el total de este documento, mas el interés legal de mora desde su vencimiento, así como el adicional de mora permitido por la ley, sin protesto, La mercadería viaja a cuenta y riesgo del cliente. Una vez salida la mercadería no se aceptan devoluciones.
Nota: Prodepets no se responsabiliza por cheques girados al portador o a nombre del vendedor
SIRVASE CANCELAR ESTA FACTURA CON CHEQUES CRUZADOS A LA ORDEN DE PRODEPETS

FIRMA AUTORIZADA RECIBI CONFORME

FORMA DE PAGO EFECTIVO DONERO ELECTRONICO TARJETA DE CRÉDITO OTROS

CAMPAÑA GUERRERO
ZELMA SUSANA
La Floresta Dos
Teófilo López s/n y Germán Chacón Esq.
Telf.: 032 415595 Cel.: 0999023482
E-mail: prodepets@yahoo.es
AMBATO - ECUADOR
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

GUÍA DE REMISIÓN 001-001- 0016164

R.U.C. 0501840409001
AUT. S.RI.1119662749

FECHA INICIO DE TRASLADO: 03/04/2017
FECHA FINAL DE TRASLADO: 4/4/2017 00
NOMBRE DEL CLIENTE: PAGUAY MONICA
MOTIVO DEL TRASLADO: VENTA
R.U.C. Y/O C.I.: 0602610768001
PUNTO DE PARTIDA: Ambato - German Chacon y Acosta Solis
PUNTO DE LLEGADA: Olmedo y Espejo

NOMBRE DEL TRANSPORTISTA:
R.U.C. Y/O C.I.:
PLACA:
DE CARTONES:
DE BULTOS:

MORALES PAZMIÑO EDISON PAUL MEGAGRAF. TELF: 2820066 RUC. N° 1803569175001 Aut. N°: 2256 Numerado del 15101 al 16700 / Emisión: 25/10/2016 Válido: 25/10/2017

BLANCO: ORIGINAL / CELESTE: EMISOR / ROSADO: SIN VALOR TRIBUTARIO

Union Company

www.unionpetco.com

000066656

N° 001-001- 0066656

AUTORIZACIÓN S.R.I. Nº 1119561930

RODRIGO HERNÁN CARVAJAL LARENAS
RUC.: 1801696517001
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
Dirección: Darquea N0. 03-27 y 5 de Junio
Teléfono: 032 827389 - 032 425004
e-mail: info@unionpetco.com
WHATSAPP: 0998 238 645
AMBATO-ECUADOR

CLIENTE	PAGUAY AUCANCELA MONICA DE LOURDES
C.I. O RUC Nº.	VITA FARM 0602610768001
DIRECCIÓN	OLMEDO 21-41 Y ESPEJO
FECHA EMISIÓN	18/05/2017 Ciudad: RIOBAMBA
FECHA VENCIM.	08/06/2017
VENDEDOR	40004 Tlf: 033029517

B	113	MANGO CACHORRO 30 KG	0.00	1	39.020	39.02
S	7862112321146	SATUCO MIX 18 KG	0.00	1	29.400	29.40
B	7862109810149	MEL-10 PET Medic. Polvo 60g.	0.00	50	1.680	84.00
B	7862109810149	MEL-10 PET Medic. Polvo 60g.	100.00	25	1.680	42.00
B	7862109811917	MEL-10 PET Medic. Polvo 100g.	0.00	50	2.800	140.00
B	7862109810132	MEL-10 PET Medic. Polvo 100g.	100.00	25	2.800	70.00
P	7862109810156	MELAX PET 100 ML	0.00	20	7.200	144.00
P	7862109810156	MELAX PET 100 ML	100.00	12	7.200	86.40
P	7862109810224	SARNIL FCO 100 ML	0.00	24	2.920	70.08
P	7862109810224	SARNIL FCO 100 ML	100.00	8	2.920	23.36
P	7862109810286	CANICOR SUSP. 10 ML	0.00	24	2.400	57.60
P	7862109810286	CANICOR SUSP. 10 ML	100.00	10	2.400	24.00

INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cía. Ltda. RUC. 1890140625001 - Aut. 1368 * Telefax: 2823573/2421847 * Ambato
FECHA AUTORIZACIÓN 05-OCTUBRE-2016 * VALIDO HASTA 05-OCTUBRE-2017 * Numerado del 64651 al 67150

OBSERVACIONES:

SUB-TOTAL	809.86
DESCUENTO	245.76
VENTAS NETAS TARIFA 0%	495.68
VENTAS NETAS TARIFA % 14	68.42
IMPORTE DE IVA	9.58
TOTAL USD	573.68

FORMA DE PAGO			
EFECTIVO		TARJETA DE CRÉDITO / DÉBITO	
DINERO ELECTRÓNICO		OTROS	

CONDICIONES DE VENTA: En caso de envío por transporte particular, la mercadería viaja por cuenta y riesgo del comprador.
Páguese con cheque cruzado a nombre de Union Pet Company. He recibido la mercadería detallada en la presente Factura por lo tanto el valor indicado DEBO Y PAGARÉ a la orden de Union Pet Company. En caso de juicio me sujeto a los jueces competentes y a la acción ejecutiva para lo cual renuncio fuero y domicilio. En caso de pago de esta factura en fecha posterior a la del vencimiento se aplicará interés de mora a la tasa legal vigente.

Se hace constar que la firma de un dependiente o empleado del comprador, implica que dicha persona está autorizada para firmar, confesar la deuda y obligar al comprador.

UNION PET COMPANY

FIRMA CLIENTE

MONICA PAGUAY
NOMBRE

ADQUIRENTE (Original: Blanca) - EMISOR (1a-Copia: Celeste) - SRI (2a-Copia: Rosada)

Union Company

AUTORIZACIÓN S.R.I. Nº 1119561930

RODRIGO HERNÁN CARVAJAL LARENAS
RUC.: 1801696517001
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
Dirección: Darquea N0. 03-27 y 5 de junio
Teléfono: 032 827389 - 032 425004
e-mail: info@unionpetco.com
AMBATO-ECUADOR

GUÍA DE REMISIÓN N° 001-001- 0047656

Fecha inicio traslado	18/05/2017	Fecha término traslado	18/05/2017
Tipo Comp. Venta	FACTURA	Nº Comp. Venta	000066656
Autorización Nº		1119561930	

FECHA:	18/05/2017	CLIENTE	PAGUAY AUCANCELA MONICA DE LOURDES
MOTIVO DEL TRASLADO:	VENTA ☑ DEVOLUCIÓN ☐ CONSIGNACIÓN ☐ OTROS ☐	C.I. O RUC Nº	0602610768001
PLACA		PUNTO DE PARTIDA	AMBATO
TRANSPORTISTA:	PAGUAY HUGO C.I. 1805301844	PUNTO DE LLEGADA	OLMEDO 21-41 Y ESPEJO
C.I./RUC		HORA DE SALIDA	HORA DE LLEGADA
OBSERVACIONES:	MC0546		

INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cía. Ltda. RUC. 1890140625001 - Aut. 1368 * Telefax: 2823573/2421847 * Ambato * FECHA AUTORIZACIÓN 05-OCTUBRE-2016 * VALIDO HASTA 05-OCTUBRE-2017 * Numerado del 45651 al 48150
USUARIO (Original: Blanca) - EMISOR (1a-Copia: Celeste) - SRI (2a-Copia: Rosada)

IMPORPARIS S.A.

R.U.C 0992638125001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGUN
RESOLUCION N 163 DEL 02 DE ABRIL DEL 2013
KM. 14,5 s/n Via a Daule Junto a Plapasa Telf.: 3702890
Contribuyente Especial No: 163 Obligado a llevar contabilidad:SI
Guayaquil - Ecuador

FACTURA

No. 001-099-000099342

NUMERO DE AUTORIZACION: 2104201701200109900009934209926381257

FECHA DE AUTORIZACION:	Apr 21 2017 2:17PM
EMISION:	NORMAL
AMBIENTE:	PRODUCCION
CLAVE DE ACCESO	2104201701099263812500120010990000993421234567811

Identificacion: 0602610768001 Razon Social: PAGUAY AUCANCELA MONICA DE LOURDES
Fecha Emision: Apr 21 2017 2:17PM Guia de Remision: ..

Cod Principal	Cod Aux	Cantidad	Descripcion	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
PTK03PB8001L		3.00	Bolso p/Transp Mascotas;5 Dsn Surt;PetKing;(47x26x28cm);1,65kg.	17.6100	0.00	52.83
PTK03PB8043P		2.00	Bolso p/Transp Mascotas;Pet King;Rosado c/Puntos Blancos;(40x27x27cm);0,65kg.	16.0700	0.00	32.14
P571		6.00	Pelota Disp de Alimento p/Mascota;Dsn:Patitas;Pet King;Amarillo;14cm;359,7gr.	7.4983	0.00	44.99
G9440		12.00	Peine de Acero p/Mascota;Dsn:Hueso;PetKing;Negro c/Rojo;16x11cm;117,4gr.	2.0175	0.00	24.21
PTK04F8013		12.00	Collar Isabelino p/Mascotas;PetKing;S;Transp;#15.	1.3883	0.00	16.66
PT106		12.00	Juguete p/Mascota;Dsn:Pelota c/Cascabel;PetKing;Multicolor;8,5cm;18,3gr.	1.7	0.00	20.61
NK1001S		12.00	Collar p/Mascotas; Aplique Huella;PetKing;Negro;S; 1,5x35cm;24,9gr.	1.7292	0.00	20.75
9440B		12.00	Peine de Acero Mang/Caucho p/Mascota;Dsn:Hueso;PetKing;Negro;22x2,9cm;76gr.	1.7450	0.00	20.94
HYB0045GS		12.00	Plato Doble p/Mascotas;Pet King;Verde;(5,5x22x11cm);50gr.	0.9217	0.00	11.06
P857		3.00	Pelota Disp de Alimento p/Mascota;Dsn:Alto Relieve Hueso y Patitas;Pet King;Azul;11cm;228gr.	4.7667	0.00	14.30
PTK04F8012		12.00	Collar Isabelino p/Mascotas;PetKing;XS;Transp;#125.	0.8483	0.00	10.18
PTK04F8011		12.00	Collar Isabelino p/Mascotas;PetKing;XS;Transp;#10.	0.5675	0.00	6.81
SERVLOG		1.00	SERVICIO DE LOGISTICA	2.3400	0.00	2.34

Informacion Adicional
Fecha Venc: 21/05/2017 CUOTAS DE PAGO: 1
Telf: 03-3029517 Email:monny9@latinmail.com
Dir Cliente: OLMEDO N2141 Y ESPEJO RIOBAMBA ECUADOR
Dir Dest: OLMEDO N2141 Y ESPEJO RIOBAMBA ECUADOR
Telf: 03-3029517
Vendedor: RAMOS YANEZ MARCO ANTONIO
Comentario: ..
Codigo Almacen: OLMEDO N2141 Y ESPEJO RIOBAMBA ECUADOR
Orden Compra: ...

SUBTOTAL :	277.82
SUBTOTAL 0%:	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO IVA:	0.00
SUBTOTAL EXENTO IVA:	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTO:	277.82
DESCUENTO:	0.00
ICE:	0.00
IVA:	38.89
IRBPNR:	0.00
PROPINA:	0.00
VALOR TOTAL:	316.71

Verifique su documento electronico ingresando a: http://www.soyoda.com/edoc
La emision de sus documentos electronicos debe ser enviado a nuestro correo:edoc@soyoda.com

IMPORPARIS S.A.

R.U.C 0992638125001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGUN
RESOLUCION N 163 DEL 02 DE ABRIL DEL 2013
KM. 14.5 s/n Via a Daule Junto a Plapasa Telf.: 3702890
Contribuyente Especial No: 163 Obligado a llevar contabilidad:SI
Guayaquil - Ecuador

FACTURA

No. 001-099-000052425

NUMERO DE AUTORIZACION: 2704201609570209926381250016488170949
FECHA DE AUTORIZACION: 27/04/2016
EMISION: NORMAL
AMBIENTE: PRODUCCION
CLAVE DE ACCESO 2704201601099263812500120010990000524251234567819

Identificacion: 0602610768001
Fecha Emision: 27/04/2016

Razon Social: PAGUAY AUCANCELA MONICA DE LOURDES
Guia de Remision: ..

Cod Principal	Cod Aux	Cantidad	Descripcion	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
NA951P		6.00	Set de Arenera y Pala p/Aseo de Gato;Pet King;Rojo,Azul,Amarillo.	5'4900	0.00	32.94
PTK03MBC106Y		1.00	Inodoro de Cesped Artificial p/Perro;PetKing;Amarillo;(47x34x5cm).	12.6300	0.00	12.63
PTK03Y040B		2.00	Jaula Plast p/Transp Mascotas;PetKing;Blanco c/Azul;(33x30x49,5cm).	12.1400	0.00	24.28
PTK03Y040G		1.00	Jaula Plast p/Transp Mascotas;PetKing;Blanco c/Gris;(33x30x49,5cm).	12.1400	0.00	12.14
HYB0045M		6.00	Plato Doble p/Mascotas;Pet King;Azul Trasluc;(6x25x13,2cm);115,7gr.	1.3133	0.00	7.88
HYB0045B		6.00	Plato Doble p/Mascotas;Pet King;Azul Trasluc;(8x29x14cm);137,9gr.	1.5900	0.00	9.54
HYB0045GB		6.00	Plato Doble p/Mascotas;Pet King;Verde;(8x29x14cm);150gr.	1.6200	0.00	9.72
HYB0020C		6.00	Plato p/Mascotas;Dsn:Gatito;Pet King;Azul;(5x13,5x13cm);85,5gr.	0.8817	0.00	5.29
P584W		1.00	Bebedero Plast p/Mascotas; Pet King;(33x29x38cm).	23.6300	0.00	23.63
HYB0045GS		6.00	Plato Doble p/Mascotas;Pet King;Verde;(5,5x22x11cm);50gr.	0.9217	0.00	5.53
HYB0045GM		6.00	Plato Doble p/Mascotas;Pet King;Verde;(6x25x13,2cm);100gr.	1.3383	0.00	8.03
HYB0045S		6.00	Plato Doble p/Mascotas;Pet King;Azul Trasluc;(5,5x22x11cm);75,2gr.	0.9033	0.00	5.42
RX13		6.00	Juguete p/Gato:Cangrejo;Pet King;Lila;(6x11x1cm);8,2gr.	0.9267	0.00	5.56
RX15		6.00	Juguete p/Gato:Caballito de Mar;Pet King;Celeste;(11x7x2cm);8,7gr.	0.9267	0.00	5.56
P842		6.00	Bebedero Plast p/Hamster;PetKing;Verde;(6x19x9cm).	2.3300	0.00	13.98
SERVLOG		1.00	SERVICIO DE LOGISTICA	1.5500	0.00	1.55

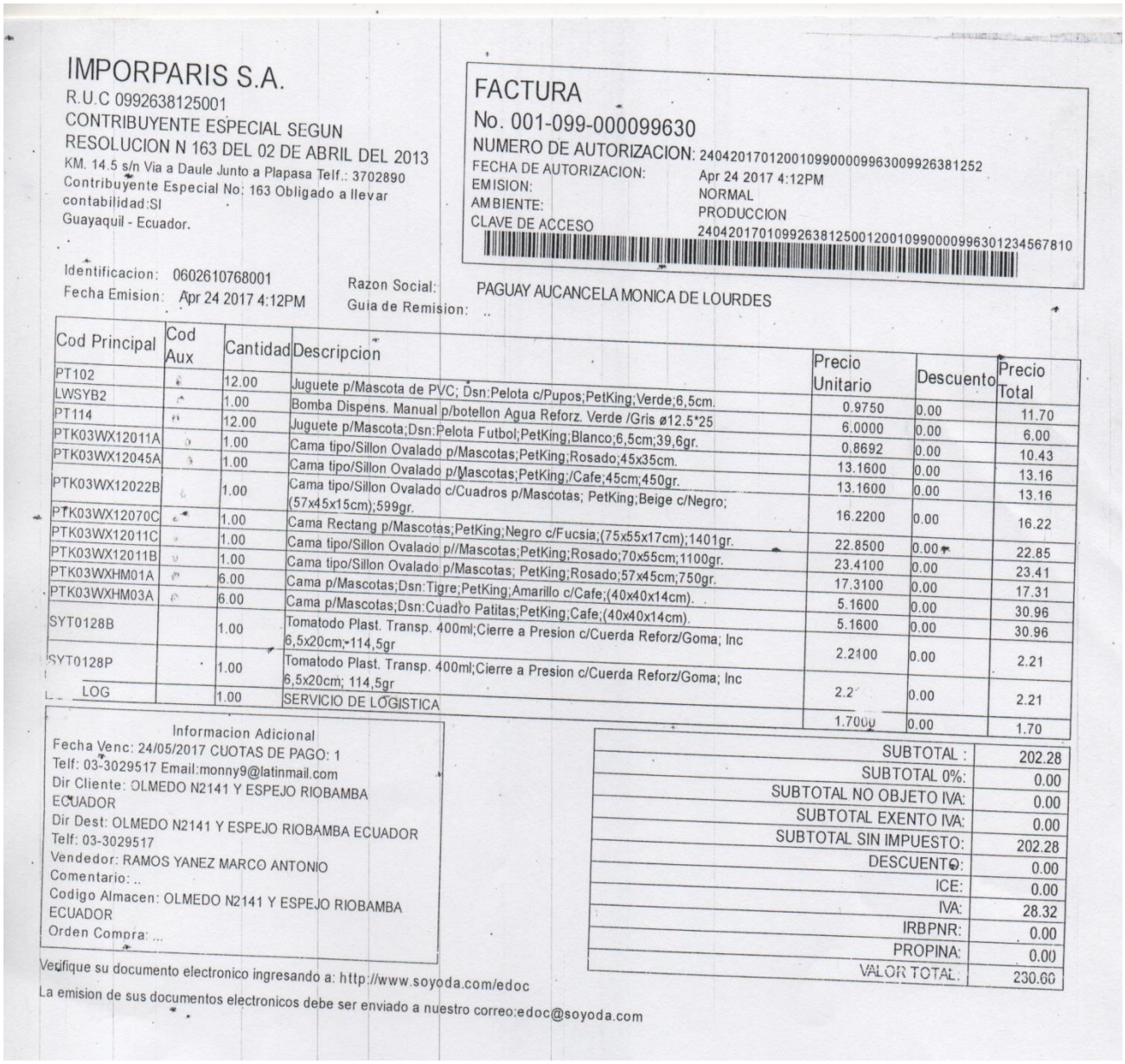
Informacion Adicional

[redacted]a Venc: 27/05/2016 CUOTAS DE PAGO: 1 -
Telf: 03-3029517 Email:monny9@latinmail.com
Dir Cliente: OLMEDO N2141 Y ESPEJO RIOBAMBA ECUADOR
Dir Dest: OLMEDO N2141 Y ESPEJO RIOBAMBA ECUADOR
Telf: 03-3029517
Vendedor: MARCILLO TOALOMBO SANTIAGO JAVIER
Comentario: ..
Codigo Almacen: OLMEDO N2141 Y ESPEJO RIOBAMBA ECUADOR
Orden Compra: 1

SUBTOTAL 12%:	183.68
SUBTOTAL 0%:	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO IVA:	0.00
SUBTOTAL EXENTO IVA:	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTO:	183.68
DESCUENTO:	0.00
ICE:	0.00
IVA:	22.04
IRBPNR:	0.00
PROPINA:	0.00
VALOR TOTAL:	205.72

Verifique su documento electronico ingresando a: http://www.soyoda.com/edoc

La emision de sus documentos electronicos debe ser enviado a nuestro correo:edoc@soyoda.com



IMPORPARIS S.A.

R.U.C 0992638125001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGUN
RESOLUCION N 163 DEL 02 DE ABRIL DEL 2013
KM. 14.5 s/n Via a Daule Junto a Plapasa Telf.: 3702890
Contribuyente Especial No: 163 Obligado a llevar contabilidad:SI
Guayaquil - Ecuador.

FACTURA

No. 001-099-000099630

NUMERO DE AUTORIZACION: 2404201701200109900009963009926381252

FECHA DE AUTORIZACION: Apr 24 2017 4:12PM
EMISION: NORMAL
AMBIENTE: PRODUCCION
CLAVE DE ACCESO 2404201701099263812500120010990000996301234567810

Identificacion: 0602610768001 Razon Social: PAGUAY AUCANCELA MONICA DE LOURDES
Fecha Emision: Apr 24 2017 4:12PM Guia de Remision: ..

Cod Principal	Cod Aux	Cantidad	Descripcion	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
PT102		12.00	Juguete p/Mascota de PVC; Dsn:Pelota c/Pupos;PetKing;Verde;6,5cm.	0.9750	0.00	11.70
LWSYB2		1.00	Bomba Dispens. Manual p/botellon Agua Reforz. Verde /Gris ø12.5*25	6.0000	0.00	6.00
PT114		12.00	Juguete p/Mascota;Dsn:Pelota Futbol;PetKing;Blanco;6,5cm;39,6gr.	0.8692	0.00	10.43
PTK03WX12011A		1.00	Cama tipo/Sillon Ovalado p/Mascotas;PetKing;Rosado;45x35cm.	13.1600	0.00	13.16
PTK03WX12045A		1.00	Cama tipo/Sillon Ovalado p/Mascotas;PetKing;/Cafe;45cm;450gr.	13.1600	0.00	13.16
PTK03WX12022B		1.00	Cama tipo/Sillon Ovalado c/Cuadros p/Mascotas; PetKing;Beige c/Negro; (57x45x15cm);599gr.	16.2200	0.00	16.22
PTK03WX12070C		1.00	Cama Rectang p/Mascotas;PetKing;Negro c/Fucsia;(75x55x17cm);1401gr.	22.8500	0.00	22.85
PTK03WX12011C		1.00	Cama tipo/Sillon Ovalado p//Mascotas;PetKing;Rosado;70x55cm;1100gr.	23.4100	0.00	23.41
PTK03WX12011B		1.00	Cama tipo/Sillon Ovalado p/Mascotas; PetKing;Rosado;57x45cm;750gr.	17.3100	0.00	17.31
PTK03WXHM01A		6.00	Cama p/Mascotas;Dsn:Tigre;PetKing;Amarillo c/Cafe;(40x40x14cm).	5.1600	0.00	30.96
PTK03WXHM03A		6.00	Cama p/Mascotas;Dsn:Cuadro Patitas;PetKing;Cafe;(40x40x14cm).	5.1600	0.00	30.96
SYT0128B		1.00	Tomatodo Plast. Transp. 400ml;Cierre a Presion c/Cuerda Reforz/Goma; Inc 6,5x20cm; 114,5gr	2.2100	0.00	2.21
SYT0128P		1.00	Tomatodo Plast. Transp. 400ml;Cierre a Presion c/Cuerda Reforz/Goma; Inc 6,5x20cm; 114,5gr	2.2	0.00	2.21
LOG		1.00	SERVICIO DE LOGISTICA	1.7000	0.00	1.70

Informacion Adicional
Fecha Venc: 24/05/2017 CUOTAS DE PAGO: 1
Telf: 03-3029517 Email:monny9@latinmail.com
Dir Cliente: OLMEDO N2141 Y ESPEJO RIOBAMBA ECUADOR
Dir Dest: OLMEDO N2141 Y ESPEJO RIOBAMBA ECUADOR
Telf: 03-3029517
Vendedor: RAMOS YANEZ MARCO ANTONIO
Comentario: ..
Codigo Almacen: OLMEDO N2141 Y ESPEJO RIOBAMBA ECUADOR
Orden Compra: ...

SUBTOTAL :	202.28
SUBTOTAL 0%:	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO IVA:	0.00
SUBTOTAL EXENTO IVA:	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTO:	202.28
DESCUENTO:	0.00
ICE:	0.00
IVA:	28.32
IRBPNR:	0.00
PROPINA:	0.00
VALOR TOTAL:	230.60

Verifique su documento electronico ingresando a: http://www.soyoda.com/edoc
La emision de sus documentos electronicos debe ser enviado a nuestro correo:edoc@soyoda.com

...S S.A.

...125001

...UYENTE ESPECIAL SEGUN

...LUCION N 163 DEL 02 DE ABRIL DEL 2013

...M. 14.5 s/n Via a Daule Junto a Plapasa Telf.: 3702890

Contribuyente Especial No: 163 Obligado a llevar contabilidad:SI

Guayaquil - Ecuador

FACTURA

No. 001-099-000093594

NUMERO DE AUTORIZACION: 0903201701200109900009359409926381251

FECHA DE AUTORIZACION: Mar 9 2017 4:13PM

EMISION: NORMAL

AMBIENTE: PRODUCCION

CLAVE DE ACCESO 0903201701099263812500120010990000935941234567816

Identificacion: 0602610768001 Razon Social: PAGUAY AUCANCELA MONICA DE LOURDES

Fecha Emision: Mar 9 2017 4:13PM Guia de Remision: ..

Cod Principal	Cod Aux	Cantidad	Descripcion	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
CP4048		12.00	Cadena Niq c/Broche y Agarr p/Mascotas;PetKing;Nylon;Rojo;4mmx120cm;327,8gr.	1.6292	0.00	19.55
NK2001S		12.00	Collar p/Mascotas; Aplique Perro;PetKing;Cafe;1,6x35cm;33,6gr.	1.6075	0.00	19.29
PTK03PB8043G		1.00	Bolso p/Transp Mascotas;Pet King;Verde c/Puntos Blancos;(40x27x27cm);0,65kg.	13.9300	0.00	13.93
P674		2.00	Bebedero p/Hamster;PetKing;Amarillo;(15x8x4cm);18,7gr.	0.8400	0.00	1.68
CP2048		24.00	Cadena Niq C/Broche y Agarr p/Mascotas;PetKing;Nylon;Rojo;2mmx120cm;95,6gr.	0.8646	0.00	20.75
Q9503		24.00	Cepillo Mang/Plast p/Mascota;PetKing;Rosado;6x16,5cm;84,6gr	1.2521	0.00	30.05
9502C		24.00	Cepillo Mang/Madera c/Cerdas Metal p/Mascota;PetKing;Rojo;11,5x9cm;38,4gr.	1.1563	0.00	27.75
9501		24.00	Cepillo Mang/Madera p/Mascota;PetKing;Rojo;13x11,7cm;66,1gr.	1.5529	0.00	37.27
C411		12.00	Corta Uña de Acero Mang/Recubierto Caucho p/Mascota;PetKing;Rojo;8x5,5cm;26,8gr.	1.3650	0.00	16.38
NK1021S		12.00	Collar p/Mascotas; Aplique Perro;PetKing;Rojo;1,6x35cm;27gr.	1.6075	0.00	19.29
NK1013M		12.00	Collar p/Mascotas; Aplique Pañuelo;PetKing;Rojo;1,9x40cm;37,3gr.	1.5067	0.00	18.08
HYB0045M		12.00	Plato Doble p/Mascotas;Pet King;Azul Trasluc;(6x25x13,2cm);115,7gr.	1.2250	0.00	14.70
NK1052		12.00	Collar c/Apliques y Cascabel p/Gato;PetKing;Rosado;1x30cm;17,9gr.	0.9383	0.00	11.26
PTK03PB8043LB		1.00	Bolso p/Transp Mascotas;Pet King;Celeste c/Puntos Blancos;(40x27x27cm);0,60kg.	13.9300	0.00	13.93
PTK03PB8043P		1.00	Bolso p/Transp Mascotas;Pet King;Rosado c/Puntos Blancos;(40x27x27cm);0,65kg.	13.9300	0.00	13.93
C[illegible]2		12.00	Corta Uña tipo/Tijera Mang/Caucho p/Perro;PetKing;Rojo c/Negro;7x14cm	2.2983	0.00	27.58
PTK03PB8001BW		2.00	Bolso L p/Transp Mascotas;Animal Print;PetKing;(47x26x28cm)	16.6800	0.00	33.36
PTK03PB8001L		2.00	Bolso p/Transp Mascotas;5 Dsn Surt;PetKing;(47x26x28cm);1,65kg.	15.2600	0.00	30.52
PTK03PB8001S		2.00	Bolso p/Transp Mascotas;Dsn:5/Surt;Pet King;c/Surt;(37x23x23cm);0,60kg.	11.0000	0.00	22.00
PTK03PB8043		1.00	Bolso p/Transp Mascotas;Pet King	13.9100	0.00	13.91
31504P		1.00	Jaula de Metal Plastf c/Bandeja Metal y Ruedas p/Perro;PetKing;Negro;(85x74x10cm).	56.4300	0.00	56.43
SERVLOG		1.00	SERVICIO DE LOGISTICA	3.9200	0.00	3.92

Informacion Adicional

Fecha Venc: 09/04/2017 CUOTAS DE PAGO: 1

Telf: 03-3029517 Email:monny9@latinmail.com

Dir Cliente: OLMEDO N2141 Y ESPEJO RIOBAMBA ECUADOR

Dir Dest: OLMEDO N2141 Y ESPEJO RIOBAMBA ECUADOR

Telf: 03-3029517

Vendedor: RAMOS YANEZ MARCO ANTONIO

Comentario: ..

Codigo Almacen: OLMEDO N2141 Y ESPEJO RIOBAMBA ECUADOR

Orden Compra: ...

SUBTOTAL :	465.56
SUBTOTAL 0%:	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO IVA:	0.00
SUBTOTAL EXENTO IVA:	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTO:	465.56
DESCUENTO:	0.00
ICE:	0.00
IVA:	65.18
IRBPNR:	0.00
PROPINA:	0.00
VALOR TOTAL:	530.74

Verifique su documento electronico ingresando a: http://www.soyoda.com/edoc

La emision de sus documentos electronicos debe ser enviado a nuestro correo:edoc@soyoda.com

IMPORPARIS S.A.

R.U.C 0992638125001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGUN
RESOLUCION N 163 DEL 02 DE ABRIL DEL 2013
KM. 14.5 s/n Via a Daule Junto a Plapasa Telf.: 3702890
Contribuyente Especial No: 163 Obligado a llevar contabilidad:SI
Guayaquil - Ecuador

FACTURA

No. 001-099-000104730

NUMERO DE AUTORIZACION: 3105201701200109900010[illegible]009926381259
FECHA DE AUTORIZACION: May 31 2017 3:48PM
EMISION: NORMAL
AMBIENTE: PRODUCCION
CLAVE DE ACCESO 3105201701099263812500120010990001047301234567810

Identificacion: 0602610768001
Fecha Emision: May 31 2017 3:48PM
Razon Social: PAGUAY AUCANCELA MONICA DE LOURDES
Guia de Remision: ..

Cod Principal	Cod Aux	Cantidad	Descripcion	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
SPS20		1.00	Balanza / Mesa Plato Plano Acero Inox. Camry 20 Kg / 44 Lb M /	14.9400	0.00	14.94
NK1015M		18.00	Collar p/Mascotas; Aplique Puas;PetKing;Cafe;3x55cm;11,6gr.	3.3011	0.00	59.42
HB18P		6.00	Pelota de Ejercicio s/base p/Hamster;Pet King;Fucsia;(20,5x18x12cm);283,2gr.	3.2950	0.00	19.77
P605		24.00	Pala Plast p/Desecho de mascotas; Dsn c/Gancho; PetKing; Rosa, Amarillo,Celeste;23,5x10x4cm;33gr.	0.8679	0.00	20.83
PT122		6.00	Juguete p/Mascota;Dsn:Tigre;Pet King;Cafe;12cm;73,1gr.	1.4617	0.00	8.77
PT124		6.00	Juguete p/Mascota;DsnJabali;PetKing;Cafe;12cm;73,3gr.	1.4617	0.00	8.77
PT126		6.00	Juguete p/Mascota;Dsn:Elefante;PeKing;Gris;12cm;72,6gr.	1.4617	0.00	8.77
NK1001S		24.00	Collar p/Mascotas; Aplique Huella;PetKing;Negro;S; 1,5x35cm;24,9gr.	1.7296	0.00	41.51
NP952P		1.00	Arenera c/Pala p/Aseo de Gato;Pet King;Amarillo,Verde,Celeste;41x31x11cm	6.0000	0.00	6.00
NP584		3.00	Bebedero Plast. p/Mascota Pet King Surt/Blanco;Conchovino	18.4633	0.00	55.39
9502C		24.00	Cepillo Mang/Madera c/Cerdas Metal p/Mascota;PetKing;Rojo;11,5x9cm;38,4gr.	1.[illegible]	0.00	29.73
NK1032M		24.00	Collar p/Mascota; Aplique Hueso;PetKing;Negro;1,9x40cm;44,3gr.	1.[illegible]	0.00	34.44
SERVLOG		1.00	SERVICIO DE LOGISTICA	2.6200	0.00	2.62

Informacion Adicional

[illegible]a Venc: 30/06/2017 CUOTAS DE PAGO: 1
Telf: 03-3029517 Email:monny9@latinmail.com
Dir Cliente: OLMEDO N2141 Y ESPEJO RIOBAMBA ECUADOR
Dir Dest: OLMEDO N2141 Y ESPEJO RIOBAMBA ECUADOR
Telf: 03-3029517
Vendedor: RAMOS YANEZ MARCO ANTONIO
Comentario: ..
Codigo Almacen: OLMEDO N2141 Y ESPEJO RIOBAMBA ECUADOR
Orden Compra: ...

SUBTOTAL :	310.96
SUBTOTAL 0%:	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO IVA:	0.00
SUBTOTAL EXENTO IVA:	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTO:	310.96
DESCUENTO:	0.00
ICE:	0.00
IVA:	43.53
IRBPNR:	0.00
PROPINA:	0.00
VALOR TOTAL:	354.49

Verifique su documento electronico ingresando a: http://www.soyoda.com/edoc

La emision de sus documentos electronicos debe ser enviado a nuestro correo:edoc@soyoda.com

IMPORPARIS S.A.

R.U.C 0992638125001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGUN
RESOLUCION N 163 DEL 02 DE ABRIL DEL 2013
KM. 14.5 s/n Via a Daule Junto a Plapasa Telf.: 3702890
Contribuyente Especial No: 163 Obligado a llevar contabilidad:SI
Guayaquil - Ecuador

FACTURA

No. 001-099-000056725

NUMERO DE AUTORIZACION: 3105201615083109926381250017491907178
FECHA DE AUTORIZACION: 31/05/2016
EMISION: NORMAL
AMBIENTE: PRODUCCION
CLAVE DE ACCESO 3105201601099263812500120010990000567251234567815

Identificacion: 0602610768001 Razon Social: PAGUAY AUCANCELA MONICA DE LOURDES
Fecha Emision: 31/05/2016 Guia de Remision: ..

Cod Principal	Cod Aux	Cantidad	Descripcion	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
NK1021S		12.00	Collar p/Mascotas;c/Aplique Perro;PetKing;Rojo;1,6x35cm;27gr.	1.6300	0.00	19.56
CP3048		12.00	Cadena Niq c/Broche y Agarr p/Mascotas;Pet King;Nylon;Rojo;3mmx120cm;188gr.	1.2208	0.00	14.65
NK1021M		12.00	Collar p/Mascotas;c/Aplique Perro;PetKing;Rojo;1,9x40cm;34,4gr.	1.8000	0.00	21.60
PTK03MBC107B		1.00	Inodoro de Cesped Artificial p/Perro;PetKing;Azul,(63x48x6cm).	22.0700	0.00	22.07
PTK03MBC107Y		1.00	Inodoro de Cesped Artificial p/Perro;PetKing;Amarillo;(63x48x6cm).	22.0700	0.00	22.07
NK1007SC		12.00	Collar p/Mascotas;c/Aplique Placa;PetKing;Cafe;1,5x35cm;31,4gr.	2.0775	0.00	24.93
PTK03MBC106B		1.00	Inodoro de Cesped Artificial p/Perro;PetKing;Azul;(47x34x5cm).	11.9600	0.00	11.96
PTK03MBC106P		1.00	Inodoro de Cesped Artificial p/Perro;PetKing;Rosado;(47x34x5cm).	11.9600	0.00	11.96
PTK03MBC106Y		1.00	Inodoro de Cesped Artificial p/Perro;PetKing;Amarillo;(47x34x5cm).	11.9600	0.00	11.96
NK1032L		12.00	Collar p/Mascotas;c/Aplique Hueso;PetKing;Rojo;50x2,5cm;61,1gr.	2.0675	0.00	24.81
Y9461		12.00	Cepillo de Dientes Doble p/Mascota PetKing Celeste y Gris;6x2,7cm;26,7gr.	0.7858	0.00	9.43
SERVLOG		1.00	SERVICIO DE LOGISTICA	1.6600	0.00	1.66

Informacion Adicional

Fecha Venc: 30/06/2016 CUOTAS DE PAGO: 1
Telf: 03-3029517 Email:monny9@latinmail.com
Dir Cliente: OLMEDO N2141 Y ESPEJO RIOBAMBA ECUADOR
Dir Dest: OLMEDO N2141 Y ESPEJO RIOBAMBA ECUADOR
Telf: 03-3029517
Vendedor: MARCILLO TOALOMBO SANTIAGO JAVIER
Comentario: ..
Codigo Almacen: OLMEDO N2141 Y ESPEJO RIOBAMBA ECUADOR
Orden Compra: 3

SUBTOTAL 12%:	196.66
SUBTOTAL 0%:	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO IVA:	0.00
SUBTOTAL EXENTO IVA:	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTO:	196.66
DESCUENTO:	0.00
ICE:	0.00
IVA:	23.60
IRBPNR:	0.00
PROPINA:	0.00
VALOR TOTAL:	220.26

Verifique su documento electronico ingresando a: http://www.soyoda.com/edoc

La emision de sus documentos electronicos debe ser enviado a nuestro correo:edoc@soyoda.com

IMPORPARIS S.A.

R.U.C 0992638125001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGUN
RESOLUCION N 163 DEL 02 DE ABRIL DEL 2013
KM. 14.5 s/n Via a Daule Junto a Plapasa Telf.: 3702890
Contribuyente Especial No: 163 Obligado a llevar contabilidad:SI
Guayaquil - Ecuador

FACTURA

No. 001-099-000047727

NUMERO DE AUTORIZACION: 1603201613561309926381250015309110838
FECHA DE AUTORIZACION: 16/03/2016
EMISION: NORMAL
AMBIENTE: PRODUCCION
CLAVE DE ACCESO 1603201601099263812500120010990000477271234567811

Identificacion: 0602610768001 Razon Social: PAGUAY AUCANCELA MONICA DE LOURDES
Fecha Emision: 16/03/2016 Guia de Remision: ..

Cod Principal	Cod Aux	Cantidad	Descripcion	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
HY029		1.00	MALETIN SET DE LIMPIEZA P'VEHICULO 13PIEZAS	11.2796	0.00	11.28
Q9503		12.00	CEPILLO P/MASCOTA M/PLASTICO; 6x16,5 CM; 84,6 gr.; C/ROSADO.	1.3416	0.00	16.10
G9440		6.00	PEINE DE ACERO P/MASCOTA 16x11cm; 117,4gr; Diseño:HUESO C/NEGRO con ROJO.	2.0183	0.00	12.11
HBS18V		6.00	PELOTA DE EJERCICIO P/HAMSTERS 20,5x18x12cm; 283,2gr; CON BASE; C/MORADO.	3.5235	0.00	21.14
P550		12.00	PALAS P/ARENERAS/GATOS MEDIDAS:25x9,5x2,5 ; DISEÑO: CARITA DE GATO ; C/SURTIDOS !AMA,ROJ,CELS)	1.1583	0.00	13.90
G9640		6.00	PEINE DE ACERO P/MASCOTA M/CAUCHO 22x3cm; 81,7gr; Diseño:HUESO C/NEGRO con ROJO.	1.7453	0.00	10.47
P651C		1.00	JAULA PLAST. P/TRANSP. MASCOTA 35X39X55CM REJILLA METALICA C/BASE C/CAFÉ CON BEIGE	23.8836	0.00	23.88
PTK03Y041G		1.00	JAULA PLAST. P/TRANSP. MASCOTA 41X39,5X60CM COLOR BLANCO/GRIS	16,4392	0.00	16.44
SERVLOG		1.00	SERVICIO DE LOGISTICA	1.0652	0.00	1.07

Informacion Adicional

Fecha Venc: 16/04/2016 CUOTAS DE PAGO: 1
Telf: 03-3029517 **Email:**monny9@latinmail.com
Dir Cliente: OLMEDO N2141 Y ESPEJO RIOBAMBA ECUADOR
Dir Dest: OLMEDO N2141 Y ESPEJO RIOBAMBA ECUADOR
Telf: 03-3029517
Vendedor: MARCILLO TOALOMBO SANTIAGO JAVIER
Comentario: ..
Codigo Almacen: OLMEDO N2141 Y ESPEJO RIOBAMBA ECUADOR
Orden Compra: 15

SUBTOTAL 12%:	126.39
SUBTOTAL 0%:	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO IVA:	0.00
SUBTOTAL EXENTO IVA:	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTO:	126.39
DESCUENTO:	0.00
ICE:	0.00
IVA:	15.17
IRBPNR:	0.00
PROPINA:	0.00
VALOR TOTAL:	141.56

Verifique su documento electronico ingresando a: http://www.soyoda.com/edoc

La emision de sus documentos electronicos debe ser enviado a nuestro correo:edoc@soyoda.com

IMPORPARIS S.A.

R.U.C 0992638125001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGUN
RESOLUCION N 163 DEL 02 DE ABRIL DEL 2013
KM. 14.5 s/n Via a Daule Junto a Plapasa Telf.: 3702890
Contribuyente Especial No: 163 Obligado a llevar contabilidad:SI
Guayaquil - Ecuador

FACTURA

No. 001-099-000044094

NUMERO DE AUTORIZACION: 1202201611002209926381250014213252879

FECHA DE AUTORIZACION:	12/02/2016
EMISION:	NORMAL
AMBIENTE:	PRODUCCION
CLAVE DE ACCESO	1202201601099263812500120010990000440941234567810

Identificacion: 0602610768001 **Razon Social:** PAGUAY AUCANCELA MONICA DE LOURDES
Fecha Emision: 12/02/2016 **Guia de Remision:** ..

Cod Principal	Cod Aux	Cantidad	Descripcion	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P674		12.00	BEBEDERO P/HAMSTERS 15x8x4cm; 18,7 gr; C/AMARILLO	0.8083	0.00	9.70
NK4004S		12.00	COLLAR P/MASCOTAS 36 X 1,5 CM INCLUYE APLIQUE DE PIEDRAS C/SURTIDO (ROSA,ROJO,NEGRO,PLATEADO) ESCARC	1.8769	0.00	22.52
P988		10.00	JAULA METAL Y PLASTICO P/ HAMSTER CON ACCESORIOS INCLUIDOS 22.5X21X35.5CM C/VERDE	11.1552	0.00	111.55
CP3048		6.00	CADENA NIQUELADA P/MASCOTA 3mmx120cm; 188gr; INCLUYE BROCHE Y AGARRADERA NYLON; C/ROJO	1.2900	0.00	7.74
CP4048		6.00	CADENA NIQUELADA P/MASCOTA 4mmx120cm; 327,8gr; INCLUYE BROCHE Y AGARRADERA NYLON; C/ROJO	1.7453	0.00	10.47
SERVLOG		1.00	SERVICIO DE LOGISTICA	1.3768	0.00	1.38

Informacion Adicional

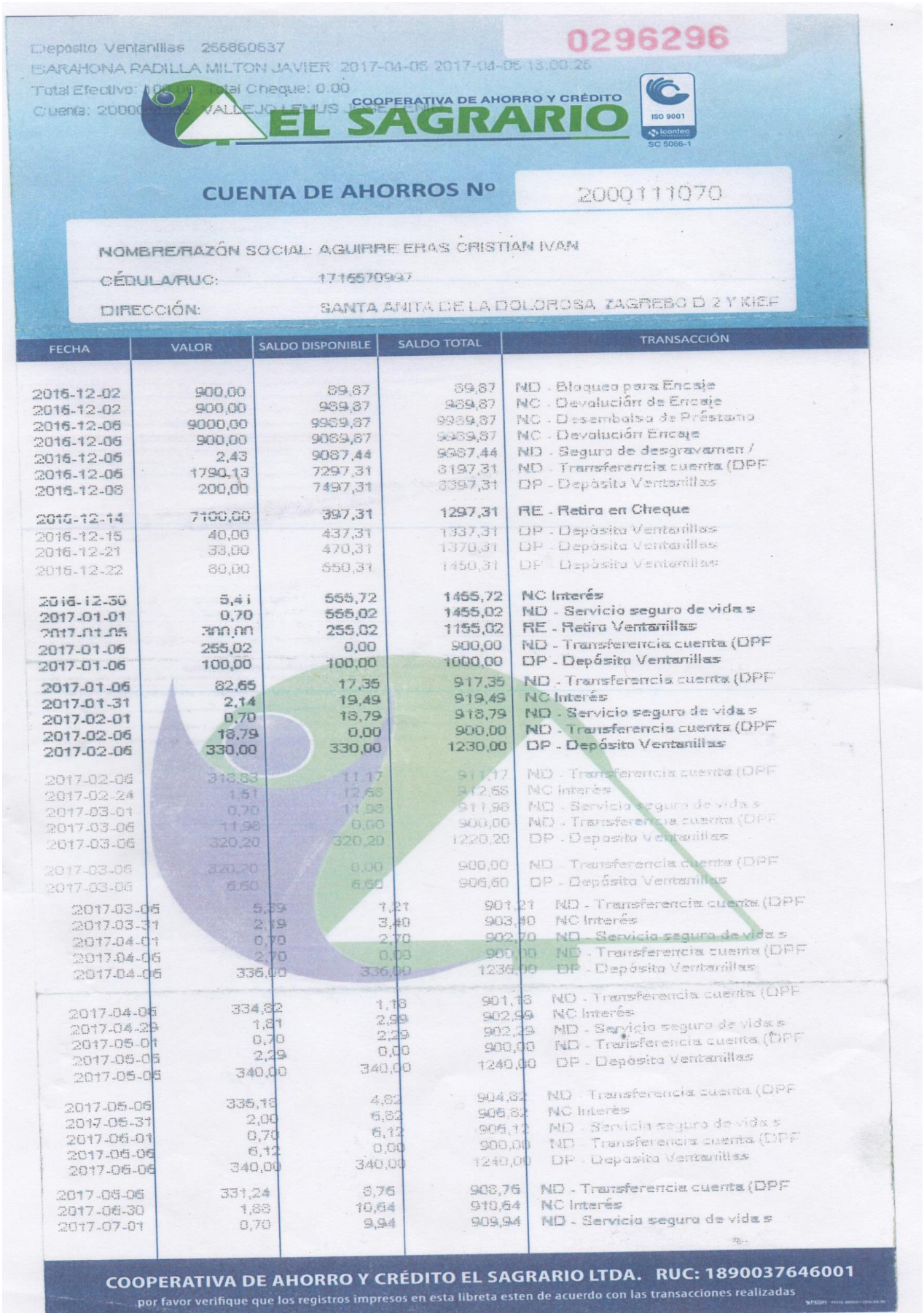
Fecha Venc: 12/03/2016 CUOTAS DE PAGO: 1
Telf: 03-3029517 **Email:**monny9@latinmail.com
Dir Cliente: OLMEDO N2141 Y ESPEJO RIOBAMBA ECUADOR
Dir Dest: OLMEDO N2141 Y ESPEJO RIOBAMBA ECUADOR
Tf: 03-3029517
Vendedor: MARCILLO TOALOMBO SANTIAGO JAVIER
Comentario: ..
Codigo Almacen: OLMEDO N2141 Y ESPEJO RIOBAMBA ECUADOR
Orden Compra: 01

SUBTOTAL 12%:	163.36
SUBTOTAL 0%:	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO IVA:	0.00
SUBTOTAL EXENTO IVA:	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTO:	163.36
DESCUENTO:	0.00
ICE:	0.00
IVA:	19.60
IRBPNR:	0.00
PROPINA:	0.00
VALOR TOTAL:	182.96

Verifique su documento electronico ingresando a: **http://www.soyoda.com/edoc**

La emision de sus documentos electronicos debe ser enviado a nuestro correo:**edoc@soyoda.com**

ANEXO 7. PRÉSTAMO



Depósito Ventanillas 266860637 0296296

BARAHONA RADILLA MILTON JAVIER 2017-04-06 2017-04-06 13:00:26

Total Efectivo: [illegible] Total Cheque: 0.00

Cuenta: 2000[illegible] VALLEJO LENIS [illegible]

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO EL SAGRARIO

ISO 9001 Icontec SC 5066-1

CUENTA DE AHORROS Nº 2000111070

NOMBRE/RAZÓN SOCIAL: AGUIRRE ERAS CRISTIAN IVAN

CÉDULA/RUC: 1716570907

DIRECCIÓN: SANTA ANITA DE LA DOLOROSA ZAGREBO D 2 Y KIEF

FECHA	VALOR	SALDO DISPONIBLE	SALDO TOTAL	TRANSACCIÓN
2016-12-02	900,00	89,87	89,87	ND - Bloqueo para Encaje
2016-12-02	900,00	989,87	989,87	NC - Devolución de Encaje
2016-12-06	9000,00	9989,87	9989,87	NC - Desembolso de Préstamo
2016-12-06	900,00	9089,87	9089,87	NC - Devolución Encaje
2016-12-06	2,43	9087,44	9087,44	ND - Seguro de desgravamen /
2016-12-06	1790,13	7297,31	8197,31	ND - Transferencia cuenta (DPF
2016-12-06	200,00	7497,31	8397,31	DP - Depósito Ventanillas
2016-12-14	7100,00	397,31	1297,31	RE - Retiro en Cheque
2016-12-15	40,00	437,31	1337,31	DP - Depósito Ventanillas
2016-12-21	33,00	470,31	1370,31	DP - Depósito Ventanillas
2016-12-22	80,00	550,31	1450,31	DP - Depósito Ventanillas
2016-12-30	5,41	555,72	1455,72	NC Interés
2017-01-01	0,70	555,02	1455,02	ND - Servicio seguro de vida s
2017-01-05	300,00	255,02	1155,02	RE - Retiro Ventanillas
2017-01-06	255,02	0,00	900,00	ND - Transferencia cuenta (DPF
2017-01-06	100,00	100,00	1000,00	DP - Depósito Ventanillas
2017-01-06	82,65	17,35	917,35	ND - Transferencia cuenta (DPF
2017-01-31	2,14	19,49	919,49	NC Interés
2017-02-01	0,70	18,79	918,79	ND - Servicio seguro de vida s
2017-02-06	18,79	0,00	900,00	ND - Transferencia cuenta (DPF
2017-02-06	330,00	330,00	1230,00	DP - Depósito Ventanillas
2017-02-06	318,83	11,17	911,17	ND - Transferencia cuenta (DPF
2017-02-24	1,51	12,68	912,68	NC Interés
2017-03-01	0,70	11,98	911,98	ND - Servicio seguro de vida s
2017-03-06	11,98	0,00	900,00	ND - Transferencia cuenta (DPF
2017-03-06	320,20	320,20	1220,20	DP - Depósito Ventanillas
2017-03-06	320,20	0,00	900,00	ND - Transferencia cuenta (DPF
2017-03-06	6,60	6,60	906,60	DP - Depósito Ventanillas
2017-03-06	5,39	1,21	901,21	ND - Transferencia cuenta (DPF
2017-03-31	2,19	3,40	903,40	NC Interés
2017-04-01	0,70	2,70	902,70	ND - Servicio seguro de vida s
2017-04-06	2,70	0,00	900,00	ND - Transferencia cuenta (DPF
2017-04-06	336,00	336,00	1236,00	DP - Depósito Ventanillas
2017-04-06	334,82	1,18	901,18	ND - Transferencia cuenta (DPF
2017-04-29	1,81	2,99	902,99	NC Interés
2017-05-01	0,70	2,29	902,29	ND - Servicio seguro de vida s
2017-05-06	2,29	0,00	900,00	ND - Transferencia cuenta (DPF
2017-05-06	340,00	340,00	1240,00	DP - Depósito Ventanillas
2017-05-06	335,18	4,82	904,82	ND - Transferencia cuenta (DPF
2017-05-31	2,00	6,82	906,82	NC Interés
2017-06-01	0,70	6,12	906,12	ND - Servicio seguro de vida s
2017-06-06	6,12	0,00	900,00	ND - Transferencia cuenta (DPF
2017-06-06	340,00	340,00	1240,00	DP - Depósito Ventanillas
2017-06-06	331,24	8,76	908,76	ND - Transferencia cuenta (DPF
2017-06-30	1,88	10,64	910,64	NC Interés
2017-07-01	0,70	9,94	909,94	ND - Servicio seguro de vida s

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO EL SAGRARIO LTDA. RUC: 1890037646001

por favor verifique que los registros impresos en esta libreta esten de acuerdo con las transacciones realizadas

ANEXO 8. TABLA DE AMORTIZACIÓN DEL PRÉSTAMO

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO EL SAGRARIO

Cooperativa de Ahorro y Crédito El Sagrario Ltda.

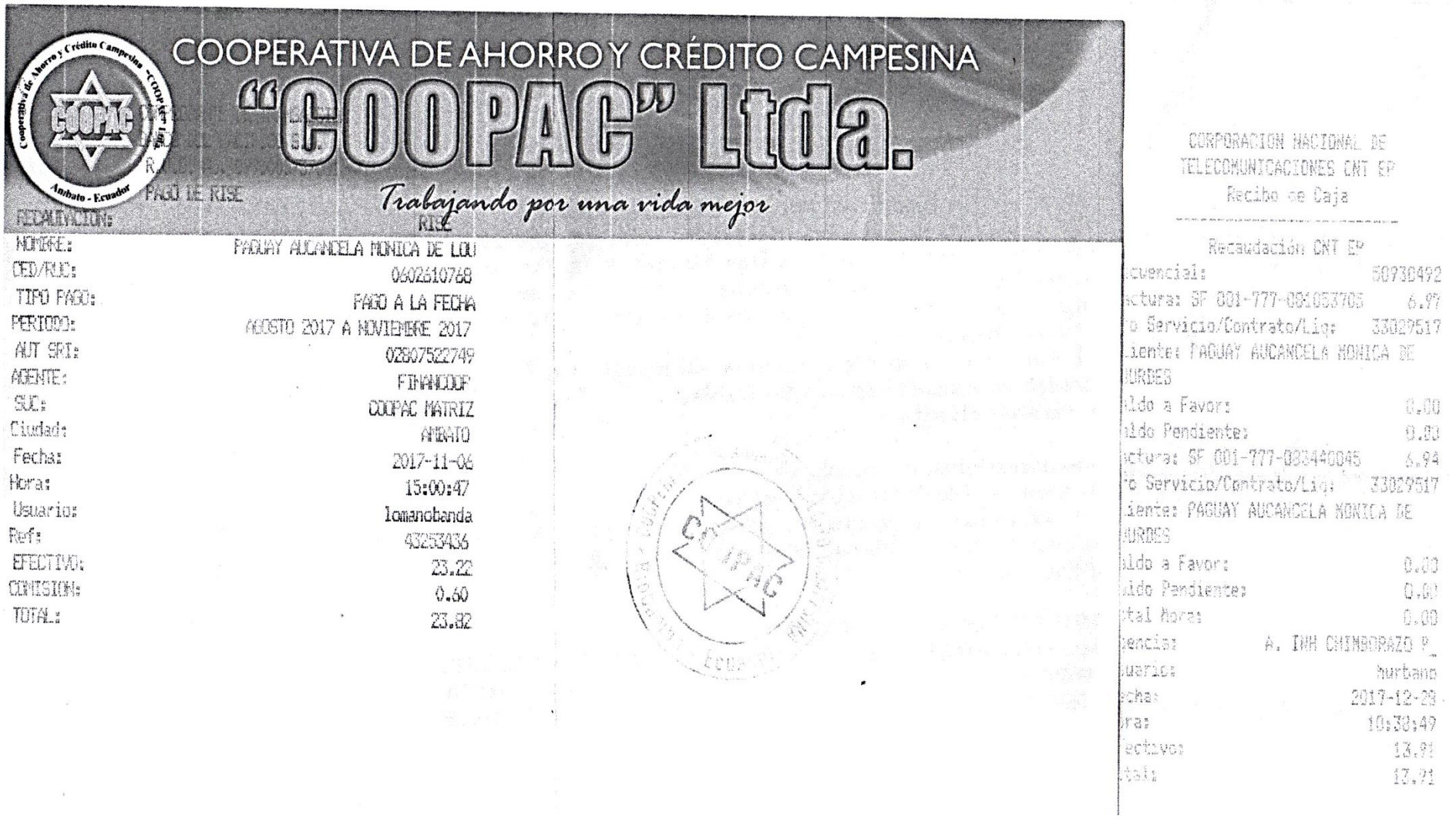
Tabla de Amortización

Número de operación:	MAF201612040082 MICRO INDIVIDUAL ACTIVOS FIJOS
Nombre del socio:	1716570997 AGUIRRE ERAS CRISTIAN IVAN
Oficina:	RIOBAMBA
Oficial:	ALULEMA RODRIGUEZ FABIAN RENATO
Segmento:	MICROCRÉDITO DE ACUMULACIÓN SIMPLE
Destino:	CAPITAL DE TRABAJO
Capital inicial:	9000
Fecha de adjudicación:	2016-12-06
Fecha de vencimiento:	2019-12-06
N° de cuotas:	36
Frecuencia de pago:	MENSUALES

Cuota	Fecha de vencimiento	Saldo capital	% Interés	Capital	Interés	Seguro desgravamen	Total cuota
1	2017-01-06	8818,99	19,90	181,01	154,23	2,38	337,62
2	2017-02-06	8634,87	19,90	184,12	151,12	2,33	337,57
3	2017-03-06	8433,28	19,90	201,59	133,65	2,28	337,52
4	2017-04-06	8242,55	19,90	190,73	144,51	2,23	337,47
5	2017-05-06	8044,00	19,90	198,55	136,69	2,17	337,41
6	2017-06-06	7846,60	19,90	197,40	137,84	2,12	337,36
7	2017-07-06	7641,48	19,90	205,12	130,12	2,06	337,30
8	2017-08-06	7437,19	19,90	204,29	130,95	2,01	337,25
9	2017-09-06	7229,39	19,90	207,80	127,44	1,95	337,19
10	2017-10-06	7014,04	19,90	215,35	119,89	1,89	337,13
11	2017-11-06	6798,99	19,90	215,05	120,19	1,84	337,08
12	2017-12-06	6576,50	19,90	222,49	112,75	1,78	337,02
13	2018-01-06	6353,96	19,90	222,54	112,70	1,72	336,96
14	2018-02-06	6127,60	19,90	226,36	108,88	1,65	336,89
15	2018-03-06	5887,20	19,90	240,40	94,84	1,59	336,83
16	2018-04-06	5652,84	19,90	234,36	100,88	1,53	336,77
17	2018-05-06	5411,34	19,90	241,50	93,74	1,46	336,70
18	2018-06-06	5168,83	19,90	242,51	92,73	1,40	336,64
19	2018-07-06	4919,31	19,90	249,52	85,72	1,33	336,57
20	2018-08-06	4668,37	19,90	250,94	84,30	1,26	336,50
21	2018-09-06	4413,13	19,90	255,24	80,00	1,19	336,43
22	2018-10-06	4151,07	19,90	262,06	73,18	1,12	336,36
23	2018-11-06	3886,96	19,90	264,11	71,13	1,05	336,29
24	2018-12-06	3616,18	19,90	270,78	64,46	0,98	336,22
25	2019-01-06	3342,91	19,90	273,27	61,97	0,90	336,14
26	2019-02-06	3064,95	19,90	277,96	57,28	0,83	336,07
27	2019-03-06	2777,15	19,90	287,80	47,44	0,75	335,99
28	2019-04-06	2489,50	19,90	287,65	47,59	0,67	335,91
29	2019-05-06	2195,54	19,90	293,96	41,28	0,59	335,83
30	2019-06-06	1897,92	19,90	297,62	37,62	0,51	335,75
31	2019-07-06	1594,15	19,90	303,77	31,47	0,43	335,67
32	2019-08-06	1286,23	19,90	307,92	27,32	0,35	335,59
33	2019-09-06	973,03	19,90	313,20	22,04	0,26	335,50
34	2019-10-06	653,93	19,90	319,10	16,14	0,18	335,42
35	2019-11-06	329,90	19,90	324,03	11,21	0,09	335,33
36	2019-12-06	0,00	19,90	329,90	5,47	0,00	335,37
Total				9000,00	3068,77	46,88	12115,65

Fecha de impresión de tabla de amortización: 2016-12-06

ANEXO 9. PAGO DEL RISE Y TELÉFONO



COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO CAMPESINA

"COOPAC" Ltda.

Trabajando por una vida mejor

PAGO DE RISE

RECAUDACION: RISE

NOMBRE:	PAGUAY AUCANCELA MONICA DE LOU
CED/RUC:	0602610768
TIPO PAGO:	PAGO A LA FECHA
PERIODO:	AGOSTO 2017 A NOVIEMBRE 2017
AUT SRI:	02807522749
AGENTE:	FINANCOOP
SUC:	COOPAC MATRIZ
Ciudad:	AMBATO
Fecha:	2017-11-06
Hora:	15:00:47
Usuario:	lomanobanda
Ref:	43253436
EFECTIVO:	23.22
COMISION:	0.60
TOTAL:	23.82

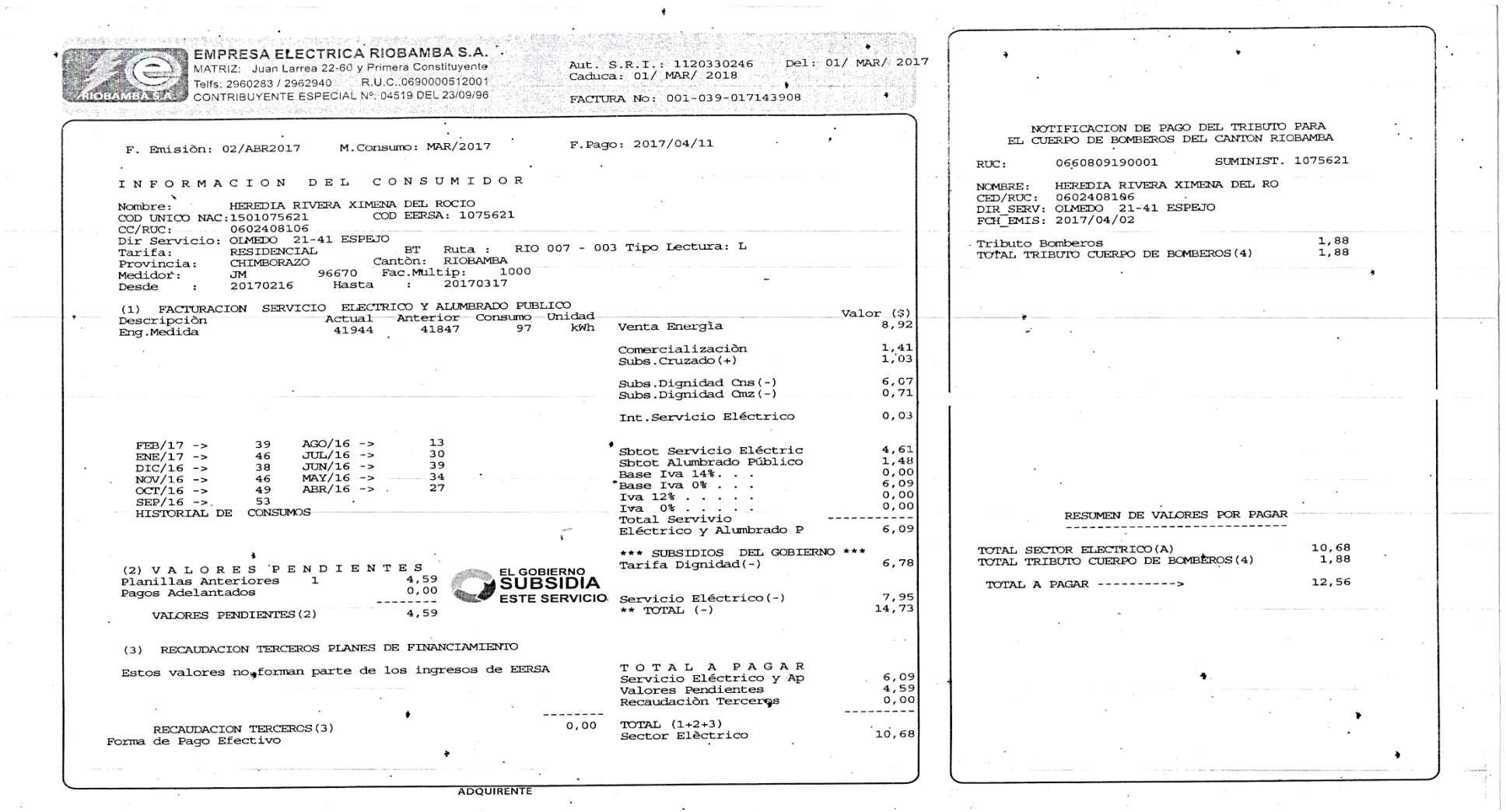
CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP

Recibo de Caja

Recaudación CNT EP

cuencial:	50730492
ctura: SF 001-777-00103370S	6.97
o Servicio/Contrato/Liq:	33027517
iente: PAGUAY AUCANCELA MONICA DE URDES	
ido a Favor:	0.00
ido Pendiente:	0.00
ctura: SF 001-777-00344004S	6.94
o Servicio/Contrato/Liq:	33027517
iente: PAGUAY AUCANCELA MONICA DE URDES	
ido a Favor:	0.00
ido Pendiente:	0.00
tal Hora:	0.00
encia:	A. INH CHIMBORAZO P
uario:	hurbano
cha:	2017-12-28
ra:	10:30:49
ectivo:	13.91
tal:	13.91

ANEXO 10. PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS



EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA S.A.
MATRIZ: Juan Larrea 22-60 y Primera Constituyente
Telfs: 2960283 / 2962940 R.U.C..0690000512001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL Nº. 04519 DEL 23/09/96

Aut. S.R.I.: 1120330246 Del: 01/ MAR/ 2017
Caduca: 01/ MAR/ 2018

FACTURA No: 001-039-017143908

F. Emisiòn: 02/ABR2017 M.Consumo: MAR/2017 F.Pago: 2017/04/11

I N F O R M A C I O N D E L C O N S U M I D O R

Nombre: HEREDIA RIVERA XIMENA DEL ROCIO
COD UNICO NAC:1501075621 COD EERSA: 1075621
CC/RUC: 0602408106
Dir Servicio: OLMEDO 21-41 ESPEJO
Tarifa: RESIDENCIAL BT Ruta : RIO 007 - 003 Tipo Lectura: L
Provincia: CHIMBORAZO Cantòn: RIOBAMBA
Medidor: JM 96670 Fac.Multip: 1000
Desde : 20170216 Hasta : 20170317

(1) FACTURACION SERVICIO ELECTRICO Y ALUMBRADO PUBLICO

Descripciòn	Actual	Anterior	Consumo	Unidad
Eng.Medida	41944	41847	97	kWh

FEB/17 ->	39
ENE/17 ->	46
DIC/16 ->	38
NOV/16 ->	46
OCT/16 ->	49
SEP/16 ->	53
AGO/16 ->	13
JUL/16 ->	30
JUN/16 ->	39
MAY/16 ->	34
ABR/16 ->	27

HISTORIAL DE CONSUMOS

(2) V A L O R E S P E N D I E N T E S

Planillas Anteriores	1	4,59
Pagos Adelantados		0,00
VALORES PENDIENTES(2)		4,59

EL GOBIERNO SUBSIDIA ESTE SERVICIO

(3) RECAUDACION TERCEROS PLANES DE FINANCIAMIENTO

Estos valores no forman parte de los ingresos de EERSA

RECAUDACION TERCEROS(3) 0,00
Forma de Pago Efectivo

	Valor ($)
Venta Energìa	8,92
Comercializaciòn	1,41
Subs.Cruzado(+)	1,03
Subs.Dignidad Cns(-)	6,07
Subs.Dignidad Cmz(-)	0,71
Int.Servicio Eléctrico	0,03
Sbtot Servicio Eléctric	4,61
Sbtot Alumbrado Público	1,48
Base Iva 14%. . .	0,00
Base Iva 0% . . .	6,09
Iva 12%	0,00
Iva 0%	0,00
Total Servivio Eléctrico y Alumbrado P	6,09
*** SUBSIDIOS DEL GOBIERNO ***	
Tarifa Dignidad(-)	6,78
Servicio Eléctrico(-)	7,95
** TOTAL (-)	14,73

T O T A L A P A G A R

Servicio Eléctrico y Ap	6,09
Valores Pendientes	4,59
Recaudaciòn Terceros	0,00
TOTAL (1+2+3) Sector Elèctrico	10,68

ADQUIRENTE

NOTIFICACION DE PAGO DEL TRIBUTO PARA
EL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTON RIOBAMBA

RUC: 0660809190001 SUMINIST. 1075621

NOMBRE: HEREDIA RIVERA XIMENA DEL RO
CED/RUC: 0602408106
DIR_SERV: OLMEDO 21-41 ESPEJO
FCH_EMIS: 2017/04/02

Tributo Bomberos	1,88
TOTAL TRIBUTO CUERPO DE BOMBEROS(4)	1,88

RESUMEN DE VALORES POR PAGAR

TOTAL SECTOR ELECTRICO(A)	10,68
TOTAL TRIBUTO CUERPO DE BOMBEROS(4)	1,88
TOTAL A PAGAR ---------->	12,56

EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA S.A.
MATRIZ: Juan Larrea 22-60 y Primera Constituyente
Telfs: 2960283 / 2962940 R.U.C..0690000512001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL Nº. 04519 DEL 23/09/96

Aut. S.R.I.: 1120330246 Del: 01/ MAR/ 2017
Caduca: 01/ MAR/ 2018

FACTURA No: 001-039-017647464

F. Emisiòn: 03/JUL2017 M.Consumo: JUN/2017 F.Pago: 2017/07/14

I N F O R M A C I O N D E L C O N S U M I D O R

Nombre: HEREDIA RIVERA XIMENA DEL ROCIO
COD UNICO NAC:1501075621 COD EERSA: 1075621
CC/RUC: 0602408106
Dir Servicio: OLMEDO 21-41 ESPEJO
Tarifa: RESIDENCIAL BT Ruta : RIO 007 - 003 Tipo Lectura: L
Provincia: CHIMBORAZO Cantòn: RIOBAMBA
Medidor: JM 96670 Fac.Multip: 1000
Desde : 20170516 Hasta : 20170615

(1) FACTURACION SERVICIO ELECTRICO Y ALUMBRADO PUBLICO

Descripciòn	Actual	Anterior	Consumo	Unidad		Valor ($)
Engergía Medida	42387	42219	168	kWh	Venta Energìa	15,70
					Comercializaciòn	1,41
					Subsisio Cruzado(+)	1,71
					Ot.Pagos /M.Retraso Pago	4,11

MAY/17 ->	139	NOV/16 ->	46
ABR/17 ->	136	OCT/16 ->	49
MAR/17 ->	97	SEP/16 ->	53
FEB/17 ->	39	AGO/16 ->	13
ENE/17 ->	46	JUL/16 ->	30
DIC/16 ->	38		

HISTORIAL DE CONSUMOS

Subtotal Servicio Eléctric	22,93
Subtotal Alumbrado Público	2,45
Base Iva 12%. . .	0,00
Base Iva 0% . . .	25,38
Iva 14%	0,00
Iva 0%	0,00
Total Servivio Eléctrico y Alumbrado P	25,38

(2) V A L O R E S P E N D I E N T E S

Planillas Anteriores	
Pagos Adelantados	0,00
VALORES PENDIENTES(2)	

EL GOBIERNO SUBSIDIA ESTE SERVICIO

*** SUBSIDIOS DEL GOBIERNO ***	
Tarifa Dignidad(-)	0.00
Servicio Eléctrico(-)	13,52
** TOTAL (-)	13,52

(3) RECAUDACION TERCEROS PLANES DE FINANCIAMIENTO

Estos valores no forman parte de los ingresos de EERSA

RECAUDACION TERCEROS(3) 0,00

Forma de Pago Efectivo
Recaudado por: **0488815* CARMEN ISA 10:36:28

T O T A L A P A G A R

Servicio Eléctrico y Ap	25,38
Valores Pendientes	
Recaudaciòn Terceros	0,00
TOTAL (1+2+3)	
Sector Elèctrico	25,38

ADQUIRENTE

NOTIFICACION DE PAGO DEL TRIBUTO PARA
EL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTON RIOBAMBA

RUC: 0660809190001 SUMINIST. 1075621

NOMBRE: HEREDIA RIVERA XIMENA DEL RO
CED/RUC: 0602408106
DIR_SERV: OLMEDO 21-41 ESPEJO
FCH_EMIS: 2017/07/03

Tributo Bomberos	1,88
TOTAL TRIBUTO CUERPO DE BOMBEROS(4)	1,88

RESUMEN DE VALORES POR PAGAR

TOTAL SECTOR ELECTRICO(A)	25,38
TOTAL TRIBUTO CUERPO DE BOMBEROS(4)	1,88
TOTAL A PAGAR ---------->	27,26

EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA S.A.
MATRIZ: Juan Larrea 22-60 y Primera Constituyente
Telf.: 2960283 / 2962040 R.U.C. 0690000513001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL Nº 04518 DEL 23/09/98

Aut. S.R.I.: 1120330246 Del: 01/ MAR/ 2017
Caduca: 01/ MAR/ 2018

FACTURA No: 001-039-017479544

F. Emisiòn: 01/JUN2017 M.Consumo: MAY/2017 F.Pago: 2017/06/14

I N F O R M A C I O N D E L C O N S U M I D O R

Nombre: HEREDIA RIVERA XIMENA DEL ROCIO
COD UNICO NAC:1501075621 COD EERSA: 1075621
CC/RUC: 0602408106
Dir Servicio: OLMEDO 21-41 ESPEJO
Tarifa: RESIDENCIAL BT Ruta : RIO 007 - 003 Tipo Lectura: L
Provincia: CHIMBORAZO Cantòn: RIOBAMBA
Medidor: JM 96670 Fac.Multip: 1000
Desde : 20170417 Hasta : 20170516

(1) FACTURACION SERVICIO ELECTRICO Y ALUMBRADO PUBLICO

Descripciòn	Actual	Anterior	Consumo	Unidad		Valor ($)
Engergía Medida	42219	42080	139	kWh	Venta Energìa	12,91
					Comercializaciòn	1,41
					Subsisio Cruzado(+)	1,43
					Interes Servicio Eléctrico	0,10
					Interes Almbrado Público	0,01
					Subtotal Servicio Eléctric	15,85
					Subtotal Alumbrado Público	2,06
					Base Iva,12%. . .	0,00
					Base Iva 0% . . .	17,91
					Iva 14%	0,00
					Iva 0%	0,00
					Total Servivio	----------
					Eléctrico y Alumbrado P	17,91

ABR/17 ->	136	OCT/16 ->	49
MAR/17 ->	97	SEP/16 ->	53
FEB/17 ->	39	AGO/16 ->	13
ENE/17 ->	46	JUL/16 ->	30
DIC/16 ->	38	JUN/16 ->	39
NOV/16 ->	46		

HISTORIAL DE CONSUMOS

*** SUBSIDIOS DEL GOBIERNO ***
Tarifa Dignidad(-) 0.00

(2) V A L O R E S P E N D I E N T E S

Planillas Anteriores	1	19,32
Pagos Adelantados		0,00
VALORES PENDIENTES(2)		19,32

EL GOBIERNO SUBSIDIA ESTE SERVICIO

Servicio Eléctrico(-) 11,26
** TOTAL (-) 11,26

(3) RECAUDACION TERCEROS PLANES DE FINANCIAMIENTO

Estos valores no forman parte de los ingresos de EERSA

T O T A L A P A G A R

Servicio Eléctrico y Ap	17,91
Valores Pendientes	19,32
Recaudaciòn Terceros	0,00
TOTAL (1+2+3)	
Sector Elèctrico	37,23

RECAUDACION TERCEROS(3) 0,00
Forma de Pago Efectivo
Recaudado por: **0154270* WILSON D P 10:09:34

ADQUIRENTE

NOTIFICACION DE PAGO DEL TRIBUTO PARA
EL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTON RIOBAMBA

RUC: 0660809190001 SUMINIST. 1075621

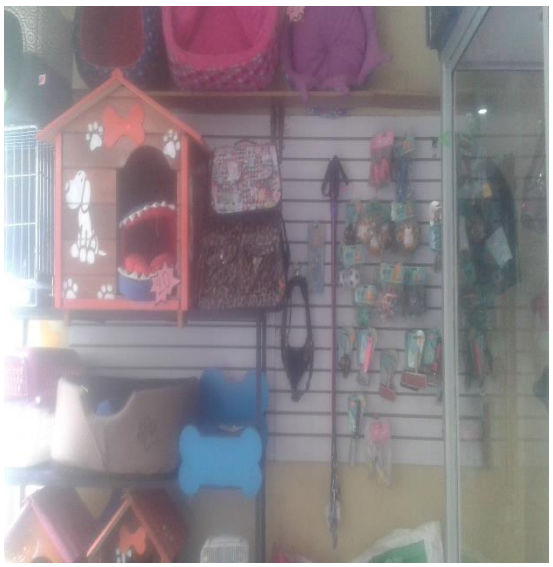
NOMBRE: HEREDIA RIVERA XIMENA DEL RO
CED/RUC: 0602408106
DIR_SERV: OLMEDO 21-41 ESPEJO
FCH_EMIS: 2017/06/01

Tributo Bomberos	1,88
TOTAL TRIBUTO CUERPO DE BOMBEROS(4)	1,88

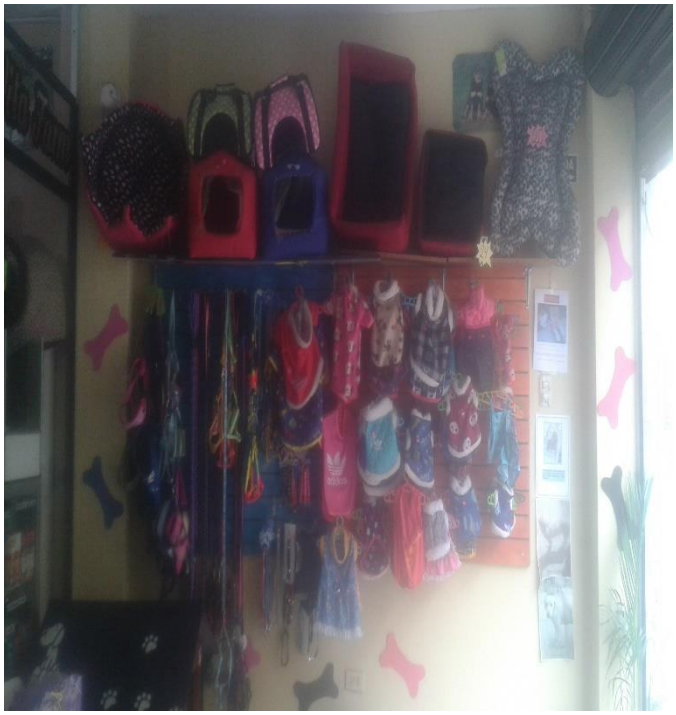
RESUMEN DE VALORES POR PAGAR

TOTAL SECTOR ELECTRICO(A)	37,23
TOTAL TRIBUTO CUERPO DE BOMBEROS(4)	1,88
TOTAL A PAGAR ---------->	39,11

ANEXO 11. FOTOGRAFÍAS DE ACTIVOS FIJOS



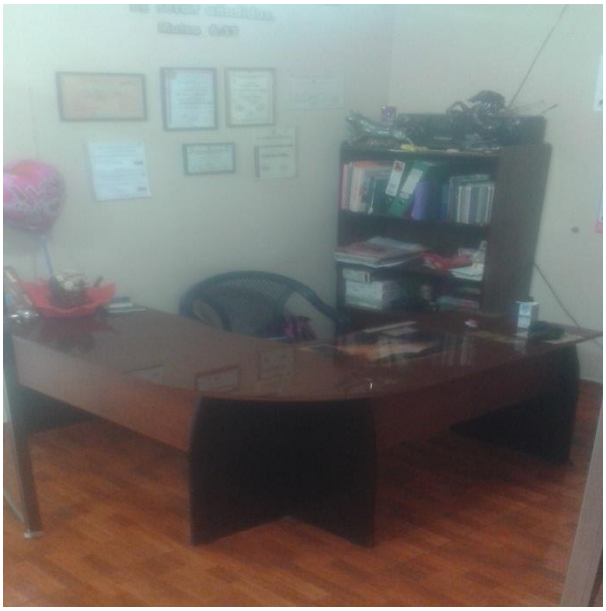
DOG CHOW
PRO PAC
CATS PRIDE
PRIDE



CANI

CANI

ESTERILIZADOR



VACUNAS