



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO**  
**“SAN GABRIEL”**

**ÁREA:** CONTABILIDAD

**CARRERA:** CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO:**

“TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN ”

**TEMA:**

“PROPUESTA PARA LA IMPLANTACIÓN DE UN PROCESO CONTABLE PARA ESTABLECER LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA FERRETERÍA “SU AMIGO” DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2018”.

**AUTORA:**

VIVIANA MERCEDES GUEVARA CHINLLE

**TUTOR:**

LIC. WUILIAN NIETO MSG

**RIOBAMBA-ECUADOR**

2019

## **CERTIFICADO**

Certifico que la señorita Viviana Mercedes Guevara Chinlle con el número de cédula 065009066-5 ha elaborado bajo mi Asesoría el Proyecto de Investigación:

Propuesta para la implantación de un proceso contable para establecer los estados financieros en la ferretería “Su Amigo” de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo en el segundo semestre del año 2018.

Por lo tanto, autorizo la presentación para la calificación respectiva.

LIC. WUILIAN NIETO MSG

**ASESOR DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

## **LA DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD**

El presente trabajo de investigación, es un requisito previo a la obtención del título de Tecnóloga en Contabilidad y Tributación, presentando la declaratoria de autenticidad.

“Yo, Guevara Chinlle Viviana Mercedes, de cédula de identidad No. 065009066-5 declaro que la investigación es original, personal, autentica y los resultados obtenidos es de mi responsabilidad.

---

**GUEVARA CHINLLE VIVIANA MERCEDES**

## **FIRMA DEL TRIBUNAL DE GRADO**

**Tema de investigación:**

Propuesta para la implantación de un proceso contable para establecer los estados financieros en la ferretería “Su Amigo” de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo en el segundo semestre del año 2018.

**APROBADO:**

<b>INTEGRANTES DEL TRIBUNAL</b>	<b>NOMBRES</b>	<b>FIRMA</b>
<b>Presidente del tribunal</b>		
<b>Primer Vocal</b>		
<b>Segundo Vocal</b>		
<b>Secretaria</b>		

## **DEDICATORIA**

Dedico a Dios, por diseñar cada detalle de mi vida, hoy tu promesa para conmigo se está efectuando al permitirme alcanzar tan anhelado sueño.

A mis amados padres, María y Rogelio porque han sido los promotores de sueños y educadores invaluable, por enseñarme el camino hacia la superación, dedico a ustedes los primeros frutos, un privilegio ser su hija.

A mi querida hermana por ser un claro ejemplo de perseverancia y esfuerzo, ¡te admiro tanto! y a mi sobrina por llenarme de felicidad y cumplir un logro más juntas.

A mis amigos, millón de gracias por confiar en mí, por creer en mis capacidades y compartir muchas aventuras juntos.

**Viviana**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco al Instituto Superior Tecnológico “San Gabriel” por haberme brindado la oportunidad de adquirir conocimientos que son útiles para mi vida profesional y personal.

A mis padres, un millón de gracias porque todo lo que me han dado ha sido perfecto, de lo demás me encargo yo, los amo.

A mi tutor Lic. Wuilian Nieto, quien ha sabido guiarme con paciencia en este proceso.

A la ferrería “Su Amigo” por haberme facilitado toda la información necesaria para la culminación de mi trabajo de investigación.

**Viviana**

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	I
CERTIFICADO.....	II
LA DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	III
FIRMA DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	IV
DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	XIII
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	XV
ÍNDICE DE TABLAS.....	XVI
ÍNDICE DE ANEXOS.....	XVII
INTRODUCCIÓN.....	XVIII
RESUMEN.....	XX
SUMARY.....	XX
CAPÍTULO I.....	1
1. MARCO REFERENCIAL.....	1
1.1. Planteamiento del problema.....	2
1.2. Justificación.....	3
1.3. Objetivos.....	4
1.3.1. Objetivo General.....	4
1.3.2. Objetivos Específicos.....	4
1.4. Antecedentes.....	4

1.5.	Reseña Histórica .....	5
1.6.	Ubicación.....	5
1.7.	Instalaciones .....	6
1.8.	Misión y Visión .....	6
1.8.1.	Misión.....	6
1.8.2.	Visión.....	6
1.9.	Objetivos.....	7
1.10.	Organigrama Estructural de la Ferretería “Su Amigo” .....	7
CAPÍTULO II.....		8
2.	MARCO TEÓRICO .....	8
2.1.	Los Sistemas Contables .....	9
2.1.1.	Definición de Sistemas Contables .....	9
2.1.2.	Importancia de los sistemas .....	9
2.1.3.	Análisis de los sistemas contables .....	11
2.1.3.1.	<i>Área de análisis</i> .....	11
2.1.3.2.	<i>Aspectos que influyen en los sistemas y en la contabilidad</i> .....	11
2.1.3.3.	<i>Pasos para implementar un sistema contable</i> .....	11
2.1.3.4.	<i>Componentes del sistema contable</i> .....	12
2.1.3.5.	<i>Diagrama del sistema contable propuesto</i> .....	12
2.2.	Cuenta Contable .....	14
2.2.1.	Definición .....	14

2.2.2.	Partes de la cuenta contable.....	14
2.2.3.	Clasificación de las cuentas contables.....	15
2.3.	Plan de cuentas .....	16
2.3.1.	Concepto y Alcance.....	16
2.3.2.	Estructura.....	16
2.3.3.	Codificación.....	18
2.3.4.	Instructivo del plan de cuentas .....	18
2.4.	Proceso Contable .....	19
2.4.1.	Definición .....	19
2.4.2.	Contenido del Proceso Contable.....	19
2.4.3.	Documentos fuente .....	20
2.4.3.1.	<i>Concepto</i> .....	20
2.4.3.2.	<i>Clasificación</i> .....	21
2.4.4.	Estado de Situación Inicial .....	22
2.4.4.1.	<i>Concepto</i> .....	22
2.4.4.2.	<i>Partes del Estado de Situación Inicial</i> .....	22
2.4.4.3.	<i>Formas de presentación</i> .....	23
2.4.5.	Asientos contables .....	24
2.4.5.1.	<i>Definición</i> .....	24
2.4.5.2.	<i>Asientos simples</i> .....	24
2.4.5.3.	<i>Asientos compuestos</i> .....	25

2.4.5.4. Asientos mixtos .....	25
2.4.6. Libro Diario .....	25
2.4.6.1. Concepto .....	25
2.4.6.2. Estructura .....	26
2.4.7. Libro mayor .....	27
2.4.7.1. Concepto .....	27
2.4.7.2. Formas de presentación .....	27
2.4.7.3. Partes .....	28
2.4.8. Balance de comprobación.....	28
2.4.8.1. Concepto .....	28
2.4.8.2. Estructura del balance de comprobación .....	29
2.5. Estados financieros .....	29
2.5.1. Definición .....	29
2.5.2. Clases de Estados Financieros .....	30
2.6. Estado de Resultados .....	30
2.6.1. Definición .....	30
2.6.2. Partes y formas de presentación .....	31
2.7. Balance general.....	32
2.7.1. Definición .....	32
2.7.2. Partes y formas de presentación .....	33
2.8. Toma de decisiones .....	35

CAPÍTULO III.....	37
3. MARCO METODOLÓGICO E HIPOTÉTICO .....	37
3.1. Métodos de Investigación.....	38
3.1.1. Método Inductivo .....	38
3.1.2. Método Deductivo .....	38
3.1.3. Método Analítico.....	38
3.2. Tipos de Investigación.....	39
3.2.1. Aplicada.....	39
3.3. Diseño de Investigación.....	39
3.3.1. Cualitativa.....	39
3.3.2. Cuantitativa.....	39
3.4. Técnicas e Instrumentos .....	39
3.4.1. Observación Directa .....	39
3.4.2. Entrevista .....	39
3.4.3. Recopilación bibliográfica.....	40
+3.5.3. Operacionalización de las Variables.....	41
CAPÍTULO IV .....	45
4. PROPUESTA .....	45
4.1. Propuesta de implantación de un proceso contable para mejorar el manejo de la información financiera de la ferretería “Su Amigo”.....	46
4.1.1. Introducción.....	46
4.1.2. Objetivo del Proceso Contable .....	46

4.1.3.	Flujograma del Proceso Contable.....	47
4.1.4.	Plan de Cuentas Contables .....	48
4.1.5.	Documentos Fuente .....	51
4.1.6.	Estado de Situación Inicial .....	52
4.1.7.	Libro diario .....	53
4.1.8.	Libro mayor .....	105
4.1.9.	Balance de Comprobación.....	154
4.1.10.	Balance General.....	156
4.1.11.	Estado de Pérdidas y Ganancias .....	157
4.1.12.	Estado de Cambio del Patrimonio .....	158
4.1.13.	Estado del Flujo del Efectivo.....	158
4.1.14.	Notas a los Estados Financieros .....	159
4.1.15.	Análisis Financiero .....	164
4.1.16.	Toma de decisiones .....	165
	CONCLUSIONES .....	166
	RECOMENDACIONES.....	167
	BIBLIOGRAFÍA .....	168
	WEBGRAFÍA.....	169
	ANEXOS .....	172

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Ubicación de la ferretería “Su Amigo” .....	5
Ilustración 2 Instalaciones de la de la ferretería “Su Amigo” .....	6
Ilustración 3 Organigrama Estructural de la Ferretería " Su Amigo" .....	7
Ilustración 4 Sistema Centralizador.....	10
Ilustración 5 Sistema contable MONICA 8.5.....	12
Ilustración 6 Secciones del sistema contable.....	13
Ilustración 7 Partes de la cuenta contable.....	15
Ilustración 8 Codificación del Plan de Cuentas.....	18
Ilustración 9 Ciclo Contable.....	19
Ilustración 10 Rol de pagos .....	21
Ilustración 11 Partes del Estado de Situación Inicial .....	22
Ilustración 12 Estado de Situación Inicial Vertical .....	23
Ilustración 13 Estado de Situación Inicial Horizontal .....	24
Ilustración 14 Asientos contables simples.....	24
Ilustración 15 Asientos contables compuestos .....	25
Ilustración 16 Asientos contables mixtos .....	25
Ilustración 17 Estructura del Libro Diario.....	26
Ilustración 18 Libro mayor en forma de T .....	27
Ilustración 19 Libro mayor en forma de reporte .....	28
Ilustración 20 Partes del libro mayor en forma de T .....	28
Ilustración 21 Balance de Comprobación.....	29
Ilustración 22 Partes del Estado de Resultados .....	31
Ilustración 23 Presentación del Estado de Resultados .....	32
Ilustración 24 Partes del Balance General.....	33

Ilustración 25 Balance General Horizontal .....	34
Ilustración 26 Balance General Vertical.....	34
Ilustración 27 Flujograma del sistema contable .....	47
Ilustración 28 Ciclo de los Documentos Fuente.....	51

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Representación gráfica de la entrevista aplicada.....	44
---	----

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Variable Independiente.....	41
Tabla 2 Variable Dependiente .....	42
Tabla 3 Datos de la entrevista .....	44
Tabla 4 Plan de cuentas de la ferretería " Su Amigo" .....	48
Tabla 5 Estado de Situación Inicial de la ferretería "Su Amigo" .....	52
Tabla 6 Libro Diario de la ferretería "Su Amigo" .....	53
Tabla 7 Libro Mayor de la ferretería "Su Amigo" .....	105
Tabla 8 Balance de Comprobación de la ferretería "Su Amigo" .....	154
Tabla 9 Estado de Situación Financiera de la ferretería " Su Amigo" .....	156
Tabla 10 Estado de Pérdidas y Ganancias de la ferretería "Su Amigo" .....	157
Tabla 11 Estado de Cambio del Patrimonio de la ferretería "Su Amigo" .....	158
Tabla 12 Estado del Flujo del Efectivo de la ferretería "Su Amigo" .....	158
Tabla 13 Efectivo y Equivalente al Efectivo .....	161
Tabla 14 Propiedad Planta y Equipo .....	161
Tabla 15 Pasivo Corriente .....	162
Tabla 16 Pasivo No Corriente .....	162
Tabla 17 Patrimonio .....	162
Tabla 18 ingresos Corrientes .....	162
Tabla 19 Gastos Corrientes .....	163
Tabla 20 Ratio de Rentabilidad del Activo .....	164
Tabla 21 Ratio de Rentabilidad del Patrimonio .....	164
Tabla 22 Ratio de Rentabilidad Neta Sobre Ventas Netas .....	165

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Entrevista .....	172
Anexo 2 Copia del RUC de la ferretería “Su Amigo” .....	173
Anexo 3 Carta de aceptación .....	176
Anexo 4 Recopilación de documentos .....	177
Anexo 5 Proyecto de Investigación .....	182

## INTRODUCCIÓN

La Ferretería “Su Amigo” ubicada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, es una microempresa que se dedica a la compra y venta de materiales para la construcción y acabados del hogar, cada día se posiciona en el mercado y el volumen de sus transacciones va creciendo y con ello la necesidad de ir controlando sus recursos. Actualmente en la ferretería se maneja de forma manual el registro de ingresos (ventas) y gastos (compras) contables para el cumplimiento de obligaciones tributarias, no cuenta con un proceso contable que permita registrar de manera eficiente las transacciones que realiza a diario, por ende, la gerencia no dispone de estados financieros que permitan conocer la situación económica y financiera de la ferretería en el segundo semestre del año 2018, siendo un problema para la toma acertada de decisiones.

Ante la problemática descrita se propone la implantación de un proceso contable a partir del segundo semestre del año 2018, con el fin de dotar a la ferretería “Su Amigo” de una herramienta financiera y útil para el control ordenado y secuencial de sus transacciones diarias en los distintos libros contables, lo que permite conocer el estado de situación financiera y el estado de resultados, información útil para la toma de decisiones en el incremento de ventas.

Lo que motivó la ejecución del presente trabajo de investigación, es el grado de familiaridad con la propietaria de la ferretería, quien dio la apertura para la implantación del proceso contable unido al interés de la investigadora de seguir aprendiendo y aplicando los conocimientos adquiridos en el ITSGA, además de incrementar experiencia profesional.

El objetivo general propuesto en la investigación es: Propuesta para la implantación de un proceso contable para establecer los estados financieros en la ferretería “Su Amigo” de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo en el segundo semestre del año 2018.

Seguidamente, se indica que el informe del trabajo de investigación está estructurado en cuatro capítulos:

**En el capítulo I**, se desarrolla el Marco Referencial compuesto por el planteamiento del problema, justificación, objetivo general, objetivos específicos, antecedentes, reseña histórica, ubicación, misión, visión y organigrama estructural de la ferretería, información que permite conocer la problemática objeto de estudio y llevar a feliz término la investigación.

**El capítulo II**, contiene el Marco Teórico donde se detalla la fundamentación científica en el cual se analizan varias categorías como: definición de Sistemas, Documentos Fuente, Cuenta Contable, Plan de Cuentas, Asientos Contables, Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Estados Financieros y Toma de decisiones, información que respalda teóricamente el trabajo de investigación.

**El capítulo III**, hace referencia al Marco Metodológico e Hipotético utilizado para obtener información para el desarrollo de la investigación, donde gracias a la observación directa, método inductivo-deductivo y analítico-sintético, así como la investigación aplicada y las técnicas de investigación entre ellas la entrevista seguida de la interpretación y análisis de los resultados obtenidos, permitieron la recopilación de la información empírica que direcciona el trabajo de investigación.

**El capítulo IV**, presenta de implantación de un proceso contable, que inicia con la elaboración del plan de cuentas, seguida del levantamiento del Estado de Situación Inicial, la jornalización en el Libro Diario, luego el Libro Mayor y el Balance de Comprobación, para concluir con el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y la aplicación de los Ratios de solvencia y rentabilidad,

Finalmente se encuentran las conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado Propuesta de implantación de un proceso contable para establecer los estados financieros, se desarrolló en la ferretería “Su Amigo” de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo durante el segundo semestre del año 2018. El proceso contable inicia con la revisión del inventario de mercadería, la revisión de los bienes muebles y de las obligaciones tributarias. Con la información obtenida se levantó el Estado de Situación Inicial, donde se detalla el Activo, Pasivo y Patrimonio al 01 de julio del 2018. Posteriormente se elaboró el plan de cuentas contable donde se empleó la codificación numérica, para luego registrar las transacciones diarias en el Libro Diario y pasar al Libro Mayor con lo que se obtiene el Balance de Comprobación donde se detallan las cuentas con todas las sumas y saldos que posee la ferretería, expresados en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2018. Finalmente se aplicó los índices financieros de Solvencia y Rentabilidad con lo que se miden las obligaciones de pago. La implantación del sistema contable se desarrolló registrando el plan de cuentas y el estado de situación inicial al 01 de julio del 2018. Seguidamente se registra en el Libro Diario las transacciones comerciales que la ferretería realizó durante el segundo semestre del año 2018, con lo que se emite reportes del Libro Mayor, del Balance de Comprobación obteniendo como resultados el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados. La implantación del proceso contable permite automatizar la información contable, evita la pérdida de información y reduce el margen de error en los resultados obtenidos, permitiendo a la gerencia tomar las decisiones más acertadas y mejorar la situación económica y financiera de la ferretería.

## SUMMARY

This research work entitled Proposal for the implementation of an accounting process to establish the financial statements, was developed at the “Su Amigo” hardware store in the city of Riobamba, province of Chimborazo during the second half of 2018. The accounting process begins with the review of the merchandise inventory, the review of movable property and tax obligations. With the information obtained, the Initial Status Statement was raised, detailing the Assets, Liabilities and Equity as of July 1, 2018. Subsequently, the accounting account plan was elaborated where the numerical coding was used, to then record the daily transactions in the Daily Book and go to the General Ledger with what is obtained the Balance of Verification where the accounts are detailed with all the sums and balances that the hardware store possesses, expressed in the Statement of Financial Situation and the Income Statement as of December 31, 2018. Finally, the Solvency and Profitability financial indices were applied with which payment obligations are measured. The implementation of the accounting system was developed by registering the account plan and the initial situation statement as of July 1, 2018. The commercial transactions that the hardware store made during the second half of the year 2018 are recorded in the Daily Book, so that reports are issued from the General Ledger, the Balance Sheet, obtaining as a result the Statement of Financial Position and the Income Statement. The implementation of the accounting process makes it possible to automate the accounting information, prevents the loss of information and reduces the margin of error in the results obtained, allowing management to make the most accurate decisions and improve the economic and financial situation of the hardware store

## **CAPÍTULO I**

### **1. MARCO REFERENCIAL**

## **1.1. Planteamiento del problema**

Las microempresas son parte importante en el desarrollo económico del país; generan fuentes de trabajo para las familias; impuestos para el gobierno y municipio; aportaciones al (IESS), los propietarios de estos negocios tienen en mente, que llevar un control contable, es una actividad que genera gastos innecesarios, porque requiere de un profesional de esta área. Este pensamiento de los microempresarios hace que se utilice a la contabilidad para el cumplimiento de obligaciones tributarias. Las microempresas a medida que avanzan sus actividades comerciales no van estableciendo controles de sus bienes y de su mercadería; del movimiento de su efectivo; sus transacciones no son procesadas de acuerdo a la norma contable y cuando una empresa pierde el control de sus bienes su camino está destinado al cementerio empresarial.

La ferretería “Su Amigo” (María Guevara) es una microempresa joven, está dos años en el mercado, en este lapso de tiempo lleva un archivo físico de sus compras y de sus ventas, esta información se entrega a una contadora para que realice las declaraciones mensuales del IVA. Para la declaración del impuesto a la renta toma como una base a los valores acumulados del IVA.

Internamente no tenemos un control contable de: inventarios; compras; ventas y del movimiento del efectivo. Sus transacciones no son procesadas contablemente y por lo tanto no tenemos estados financieros que sirvan para la toma de decisiones.

Frente a esta realidad de la ferretería “Su Amigo”. La contabilidad desde su creación y de manera universal a diseñado un proceso de acuerdo a la naturaleza y particularidad de cada empresa. La implementación de un proceso contable es de gran importancia porque permitirá obtener información real de la utilidad o pérdida que genera la microempresa en cada periodo contable.

Por esta razón se hace necesario implantar un proceso contable en el segundo periodo del año 2018 con el propósito de aportar con una herramienta que permita llevar un registro de todas las transacciones realizadas de forma automatizada, y a su vez establecer los estados financieros para conocer la información económica de la ferretería “Su Amigo”.

La investigación es factible porque los objetivos están relacionados a todo lo requerido por el negocio y la facilidad que el propietario de la ferretera “Su Amigo” brinda para acceder a la información y tiempo necesario para cumplir con el trabajo propuesto.

## **1.2. Justificación**

La ferretería “Su Amigo” ubicada en la ciudad de Riobamba, se dedica a la venta de herramientas, materiales para la construcción y acabados del hogar, la propuesta se fundamenta en la implantación de un proceso contable necesario para llevar un ciclo contable adecuado, mismo que permitirá obtener los estados financieros y conocer la situación financiera real y actual, ayudando a la toma acertada de decisiones dentro del negocio.

La investigación se justifica teóricamente en que el proceso contable se convierte en un medio de información para conocer la situación financiera y económica de la organización, esta información constituye uno de los elementos importantes para la toma de decisiones por parte de las personas responsable del buen funcionamiento de la entidad. Además, los estados financieros son herramientas que permiten a los empresarios o dueños de negocios tener una comprensión clara de la situación financiera de una empresa por un período determinado para evaluar su rendimiento.

La investigación tiene su fundamento legal según lo dispuesto en el SRI Las personas naturales que efectúan cualquier actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica.

También un enfoque documental ya que permite palpar y utilizar todos los documentos necesarios para sustentar las actividades económicas del negocio e ir registrando en el proceso contable.

Además, un enfoque económico que se obtiene detalladamente en el proceso contable previo al registro de las transacciones comerciales, del cual proporciona estados financieros y datos contables reales de todo lo que posee el negocio y si ha generado pérdidas o ganancias.

### **1.3. Objetivos**

#### **1.3.1. Objetivo General**

Implantar un proceso contable para establecer los estados financieros en la ferretería “Su Amigo” de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo en el segundo semestre del año 2018.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- Investigar la base legal de la ferretería “Su Amigo”.
- Plantear una base teórica que sustente la propuesta de implantación de un proceso contable para establecer los estados financieros en la ferretería “Su Amigo” en el segundo semestre del año 2018.
- Determinar la metodología de investigación para la propuesta de implantación de un proceso contable para establecer los estados financieros en la ferretería “Su Amigo”.
- Realizar una propuesta de implantación del proceso contable para mejorar el manejo de la información financiera de la ferretería.

### **1.4. Antecedentes**

Las microempresas en el Ecuador son un gran aporte económico y productivo, son propiedad de personas naturales y de grupos familiares, sustentan la generación de empleo y de ingresos, como su interacción con el productor y consumidor, van creando nuevas oportunidades de emprendimiento tanto en el campo como en la ciudad. A través de las microempresas se pueden producir alimentos, confecciones con cuero y calzado, cerámicas, grafico, químico, plástico, madera, materiales de construcción, metal mecánico, electrónica, transporte. Las microempresas van desde el autoempleo o hasta un máximo de diez colaboradores su capital va desde un dólar hasta veinte mil dólares. Tomando en cuenta esto la contabilidad tiene herramientas técnicas y especializadas que están al servicio para micro, medianas y grandes empresas.

La ferretería “Su Amigo” viene posicionándose en el mercado para el control de sus recursos se deben utilizar técnicas contables para evitar desperdicios y señalar responsables. Con la implantación del proceso contable la microempresa puede ir creciendo con bases sólidas controlando sus activos, pasivos, patrimonio. Estableciendo

sus ingresos y controlando los gastos que van efectuando para al final del periodo tener resultados confiables y la toma de decisiones sea técnica, que ayuden al crecimiento de la microempresa.

### 1.5. Reseña Histórica

La ferretería “Su Amigo”, fue creada por la Sra. María del Rosario Guevara Apiña, quien deseaba tener un negocio propio que genere ingresos para tener un sustento económico, buscó un lugar estratégico y que sea concurrido; estableciendo su empresa a media cuadra del Comando de la Policía, ahí arrienda un pequeño local donde comercializa todo lo referente a herramientas, materiales de construcción y acabados para el hogar con el fin de ir incrementando su inversión y agrandar su negocio.

La ferretería “Su Amigo” fue creada el 14 de octubre de 2016, está registrado como Persona Natural en el SRI con número de RUC 0601925704001, representante legal es su propietaria la Sra. María del Rosario Guevara Apiña. Su actividad económica principal es venta al por menor de artículos de ferretería; La empresa no es una sociedad. Ferretería “Su Amigo” está ubicada en las calles: Avenida Leopoldo Freire y Amsterdam, en la ciudad de Riobamba. Telefónico 032626506. La Sra. María del Rosario Guevara Apiña inició su negocio con un capital inicial 18.000,00

### 1.6. Ubicación

La ferretería “Su Amigo” está ubicado en la ciudad de Riobamba en las calles Av. Leopoldo Freire, intersección: Amsterdam.

**Ilustración 1** Ubicación de la ferretería “Su Amigo”



**Fuente:** www.google.map

**Elaborado por:** Viviana Mercedes Guevara Chinlle

## 1.7. Instalaciones

### Ilustración 2 Instalaciones de la de la ferretería “Su Amigo”



**Fuente:** Ferreteria “Su Amigo”

**Elaborado por:** Viviana Mercedes Guevara Chinlle

## 1.8. Misión y Visión

### 1.8.1. Misión

Ofertar a la ciudadanía artículos de ferretería como herramientas y materiales de construcción de calidad, con precios justos y excelente atención, para la satisfacción de nuestros clientes.

### 1.8.2. Visión

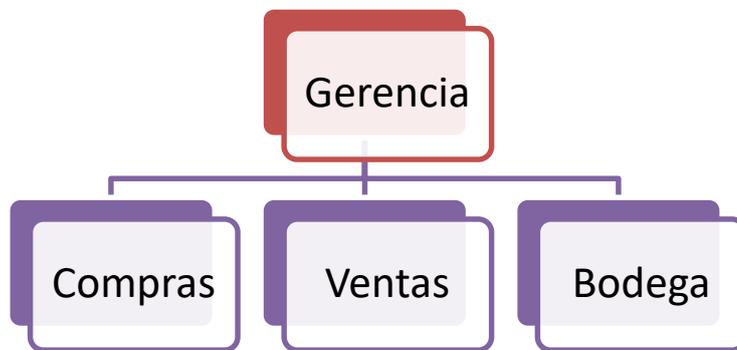
Hasta el año 2020. Convertirnos en una empresa líder en la venta de materiales de construcción y acabados; material eléctrico y grifería; y herramientas. Contando con instalaciones propias y amplias, posicionándonos en el mercado con ofertas, precios y marcas.

## 1.9. Objetivos

- ✓ Crecer como empresa a través de la venta de materiales de construcción.
- ✓ Garantizar la calidad y precios de nuestros productos.
- ✓ Cumplir con políticas de compras y de ventas.
- ✓ Cumplir con normas legales relacionadas con la actividad comercial.
- ✓ Respetar a clientes y proveedor.

## 1.10. Organigrama Estructural de la Ferretería “Su Amigo”

**Ilustración 3 Organigrama Estructural de la Ferretería " Su Amigo"**



**Fuente:** Organigrama Estructural de la Ferretería “Su Amigo”

**Elaborado por:** Viviana Mercedes Guevara Chinlle

## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO TEÓRICO**

## 2.1. Los Sistemas Contables

### 2.1.1. Definición de Sistemas Contables

Los Sistemas Contables son herramientas tecnológicas que ayudan a realizar un conjunto de procedimientos y registros financieros, administrativos y gerenciales, estos sistemas se muestran de forma ordenada y precisa contribuyendo a un flujo de información eficiente (Saavedra, 2015).

### 2.1.2. Importancia de los sistemas

Los sistemas financieros son una herramienta auxiliar que sirve no solo para empresas con fines de lucro, sino también facilitan el rendimiento en proyectos educativos, de salud, de gestión, etc., para que estos se lleven a cabo de manera ordenada y regulada (Farías, 2014).

#### 2.1.2.1. Tipos de sistemas

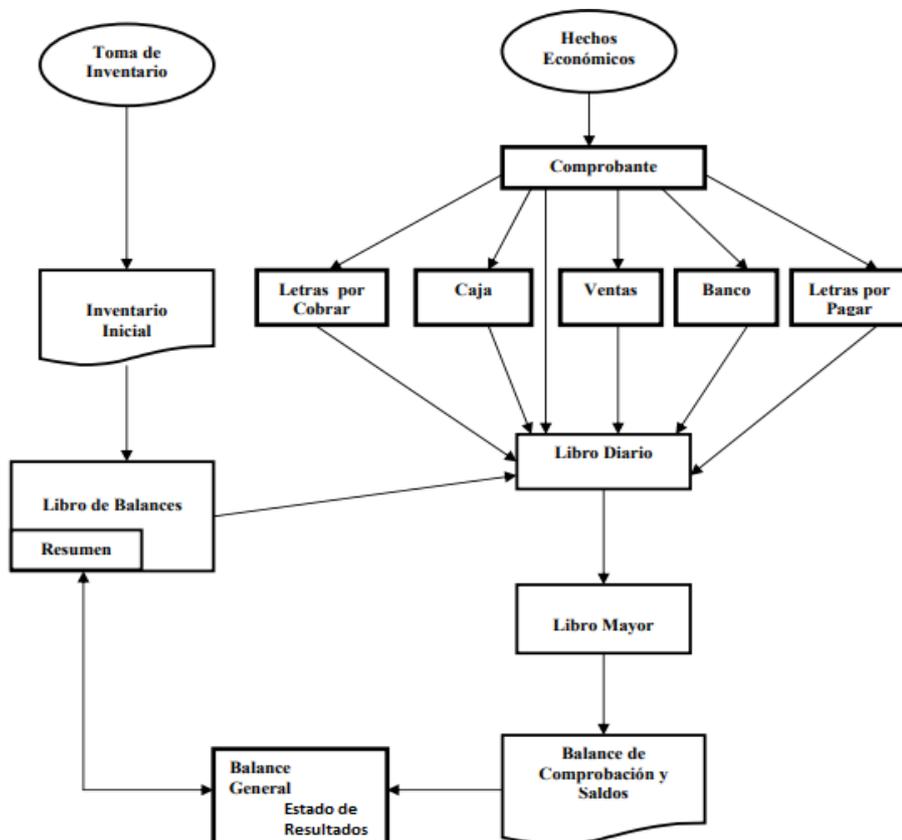
Según (Padilla, 2016) existen varios sistemas con características especiales como:

- **Sistemas de facturación:** Este sistema con la debida autorización del SRI, ofrece la emisión de facturas de ventas, el registro de facturas de compras, el control de chequera, vencimiento de cobros con clientes, etc. El mismo ayuda a que las empresas tengan un control amplio de documentos fuente y se mantenga con resultados eficaces sobre la actividad económica.
- **Sistemas de cuentas por cobrar:** Estos sistemas son más utilizados en las empresas públicas que brindan servicios como el de energía eléctrica, con el fin de tener un control más organizado de todos sus clientes, automatizando los cobros, eliminando saldos deudores, y actualizándose cada recibo.
- **Sistemas de cuentas por pagar:** Utilizado en la mayoría de las empresas ofreciendo un control de pagos con proveedores, y ofrece un nuevo espacio para cotizaciones y nuevas compras a crédito.
- **Sistemas de gestión de nóminas:** Permite registrar roles de pagos, beneficios sociales de cada empleado, generando pagos de sueldos y salarios, impuestos por pagar con la deducción de gastos personales, registro de anticipos, comisiones y

horas extras. Este sistema ayuda a la administración con información detallada de sus trabajadores.

- **Sistemas de planificación de recursos:** Estos sistemas facilitan el registro y coordinación de inversiones, control de productos, tipos de distribución, promoción y publicidad, etc. Para establecer estrategias de solución concernientes a recursos humanos, financieros y materiales.
- **Sistemas de ingresos y gastos:** Estos sistemas permiten el registro de entradas y salidas de dinero estableciendo una planificación presupuestaria para cada día de la semana.
- **Sistema centralizador:** Son aquellos sistemas que contienen varios registros como libro diario para transacciones diarias, libro mayor con saldo de cada cuenta, registros auxiliares, balance de comprobación con saldos deudores o acreedores, y reportes financieros básicos como estado de resultados y estado de situación financiera. Cada cuenta debe ser dependiente y resultante de las políticas internas de la empresa dando lugar a la archivación de documentos según sus registros en el sistema.

**Ilustración 4 Sistema Centralizador**



**Fuente:** (Saavedra, 2015)

### **2.1.3. Análisis de los sistemas contables**

El análisis de sistemas contables ayuda al desempeño de los procesos manteniendo resultados precisos y acorde a las actividades que se realiza en cada empresa. Este deberá elaborarse por los directivos de la empresa conjunto al usuario del programa, pero de ser el caso se suele requerir especialistas con abundante conocimiento para mayor seguridad en los datos que ofrece el sistema. El análisis debe comprobar que el sistema está procesando las operaciones ingresadas de forma correcta cumpliendo con todos los requerimientos de la empresa (Fowler, 2017).

#### ***2.1.3.1. Área de análisis***

El departamento financiero será el encargado de gestionar los sistemas contables para que funcionen y operen de manera correcta según la validez de información y estructura numérica requerida. En el instante de comprobar y obtener todos los registros, se adjunta a los reportes un informe, especificando los resultados, pérdidas, ganancias, flujo de efectivo, y saldos de cobranza y deudas adquiridas (Fowler, 2017).

#### ***2.1.3.2. Aspectos que influyen en los sistemas y en la contabilidad***

El principal aspecto que influye de manera directa en los sistemas contables es el regimiento a los principios contables generalmente aceptados, asegurando así la fiabilidad de la información. Otro aspecto importante son las políticas internas de la empresa adecuando así la información conforme las actividades que se realizan. Estos aspectos garantizan el correcto funcionamiento de la empresa y el bienestar con las obligaciones tributarias con la Superintendencia de Compañías y el SRI (Diaz, 2013).

#### ***2.1.3.3. Pasos para implementar un sistema contable***

- Conocer la situación actual de la empresa
- Realizar la instalación del sistema con asistencia técnica
- Configurar de acuerdo a los parámetros internos que se requieran como: tipo de moneda, número de decimales, tipo de codificación, simbología, etc.
- Insertar datos referenciales de la empresa como Razón social, RUC, dirección, teléfonos, correo, etc.

- Elaborar el plan de cuentas con su respectiva codificación
- Preparar registros, tablas y diseños de presentación
- Diseñar el proceso contable
- Generar Estados Financieros

Para implementar correctamente un sistema contable se debe tener conocimientos aceptables en contabilidad e informática de la actividad económica, de los requerimientos para elaborar el plan de cuentas, del proceso contable y de cómo obtener reportes.

#### ***2.1.3.4. Componentes del sistema contable***

Los principales componentes de un sistema contable son: conocimiento teórico en contabilidad comercial, contabilidad de costos, administración, recursos humanos o personal de contabilidad, normativas internas y externas, control financiero, y materiales como documentos de soporte. El conjunto de todos estos componentes transformara a las cadenas de valores en información financiera útil para la toma de decisiones (Farías, 2014).

#### ***2.1.3.5. Diagrama del sistema contable propuesto***

El software MONICA versión 8.5., permite realizar registros contables y financieros para cualquier tipo de negocio de forma rápida y sencilla; no es necesaria la conexión a Internet y es accesible para cualquier Windows.

#### **Ilustración 5 Sistema contable MONICA 8.5.**



**Fuente:** <http://www.monicaecuador.com>

Este sistema comprende varias aplicaciones necesarias para el proceso financiero, como: el manejo de facturas, cheques, clientes, proveedores, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, inventarios, saldos, y reportes

### Ilustración 6 Secciones del sistema contable



Fuente: <http://www.monicaecuador.com>

- **Facturas:** En este apartado se permite crear, editar o eliminar facturas de acuerdo a las especificaciones que se desee el modelo contiene datos del cliente, fecha, dirección, teléfonos, el detalle de productos con los respectivos precios concerniente al principio de partida doble, subtotal, impuesto IVA 12%, descuentos, etc. Este registro permite a su vez intercalar y realizar automáticamente disminuciones en inventarios, a su vez se puede obtener totales en ventas seleccionando las fechas, clientes, o tipo de impuestos.
- **Inventarios:** En esta sección se puede ingresar hasta diez millones de ítems correspondientes a los productos que comercializa con su debido código y precio, también estos productos pueden ser modificables o eliminados según se requiera. A su vez existe la herramienta Kardex donde se registra por cada producto las entradas, salidas y existencias con precios unitarios y totales. Estos elementos son importantes para la rotación de inventarios y esencialmente para que no exista pérdida de mercadería, desperdicios de materiales o desigualdad en órdenes de remisión y producción.

- **Cientes –Proveedores:** Sirve para realizar una cartera de clientes y proveedores con sus respectivos datos referenciales como nombres, identificación, dirección etc., presentados en forma ordenada para un mejor control de cuentas.
- **Cuentas por Cobrar:** En este apartado se registran todas las ventas a crédito que se han efectuado en el período de tiempo establecido. A su vez se podrá verificar los estados de cada cliente, pagos que nos han realizado y plazos de vencimiento.
- **Cuentas por Pagar:** En cuentas por pagar se obtienen los registros de compras a proveedores y deudas pendientes con sus respectivas fechas y documentos habilitantes.
- **Cuentas Corrientes:** Se detalla las cuentas según las conciliaciones bancarias por emisión de cheques, depósitos, etc.
- **Contabilidad:** Es aquí donde se evidencia el proceso contable partiendo del registro del libro diario con transacciones y asientos, el libro mayor con saldos por cada cuenta, el balance de comprobación con saldos acreedores o deudores, y los reportes básicos como el Estado de Resultados o de Pérdidas y Ganancias; y el Balance General o Estado de Situación Financiera.

## **2.2. Cuenta Contable**

### **2.2.1. Definición**

La cuenta se define por el nombre que se le da a un grupo de transacciones de igual naturaleza, las mismas facilitan el registro y control de las operaciones, y sirven para tener información ordenada y clasificada (Bravo, 2014).

La cuenta es el conjunto de cargos y abonos realizados en un período de tiempo determinado, en base a sus activos, pasivos, y patrimonio (Saavedra, 2015).

### **2.2.2. Partes de la cuenta contable**

Toda cuenta contable contiene tres partes: debe, haber y saldo. (Bravo, 2014)

## Ilustración 7 Partes de la cuenta contable

Nombre de la Cuenta	
DEBE Cargar	HABER Abonar
Saldo deudor	Saldo acreedor

Fuente: (Farías, 2014)

La cuenta consta de tres partes: debe que registra los ingresos, el haber registra los egresos y el saldo es la diferencia entre el debe y el haber, cuando el debe es mayor la cuenta será deudora y cuando el haber sea mayor la cuenta será acreedora. Se representa en el lugar izquierdo al debe y al lugar derecho el haber.

### 2.2.3. Clasificación de las cuentas contables

La clasificación más utilizada de las cuentas es la siguiente:

1. Por su naturaleza
  - 1.1 Personales (Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar)
  - 1.2 Impersonales (Mercaderías, Muebles y Enseres)
2. Por el grupo al que pertenecen
  - 2.1 Activo (Caja, Bancos, Inversiones Temporales, Edificios, Vehículos)
  - 2.2 Pasivo (Documentos por Pagar, IESS por Pagar)
  - 2.3 De Patrimonio (Capital Social, Reserva Legal, Utilidad del Ejercicio)
  - 2.4 De Gastos (Gasto Sueldos, Gasto Depreciaciones, Gasto Arrendo)
  - 2.5 De Rentas (Utilidad Bruta en Ventas, Comisiones Recibidas)
3. Por el Estado Financiero
  - 3.1 De Balance o Estado de Situación Financiera o Balance General (Clientes, Terrenos, Documentos por Pagar)
  - 3.2 De Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado de Rentas y Gastos o Estado de Resultados, (Costo de Ventas, Compras, Ventas)
4. Por el Saldo
  - 4.1 Deudoras (Caja, Mercaderías)
  - 4.2 Acreedoras (Cuentas por Pagar, Capital Social) (Bravo, 2014)

## **2.3. Plan de cuentas**

### **2.3.1. Concepto y Alcance**

El plan de cuentas es el primer paso que requiere la contabilidad para la realización de un proceso sistémico. El plan de cuentas es aquel donde se registran todas las cuentas y subcuentas con su respectiva codificación, el mismo se realiza de manera ordenada y dinámica, para posibles cambios o ampliación de subcuentas (Bravo, 2014).

El plan de cuentas facilita la aplicación de los registros contables y depende de las características de la empresa: comercial, de servicios, industrial, etc. (Bravo Valdivieso, 2011)

### **2.3.2. Estructura**

Se debe diseñar de acuerdo con las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, y se elaborará luego de un estudio previo que permita conocer sus metas, particularidades, políticas, etc. Por lo anterior, un plan de cuentas debe ser específico y particularizado. Además, debe reunir las siguientes características:

- Sistemático en el Ordenamiento y presentación.
- Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas.
- Homogéneo en los agrupamientos practicados.
- Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas.

El plan de cuentas debe contener:

#### **GRUPO**

1. ACTIVO
2. ACTIVO
3. PASIVO
4. PATRIMONIO
5. INGRESOS (Rentas)
6. COSTOS
7. GASTOS
8. CUENTAS DE ORDEN

## **SUBGRUPO**

### **ACTIVO**

- ACTIVO CORRIENTE (corto plazo)
- ACTIVO NO CORRIENTE (largo plazo)
- OTROS ACTIVOS

### **PASIVO**

- PASIVO CORRIENTE
- PASIVO NO CORRIENTE
- OTROS PASIVOS

### **PATRIMONIO**

- CAPITAL
- RESERVAS
- SUPERÁVIT DE CAPITAL
- SUPERÁVIT DE OPERACIÓN

### **INGRESOS (Rentas)**

- INGRESOS OPERACIONALES
- INGRESOS NO OPERACIONALES

### **COSTOS**

- COSTOS OPERACIONALES
- COSTOS NO OPERACIONALES

### **GASTOS**

- GASTOS OPERACIONALES
- GASTOS NO OPERACIONALES

### **CUENTAS DE ORDEN**

- CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
- CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (Bravo, 2014)

### 2.3.3. Codificación

El código de cuentas se debe acoger a las siguientes características

- Ser flexible: capacidad de aceptar la intercalación de nuevos ítems.
- Ser amplio: capacidad de aceptar la intercalación de nuevas categorías o jerarquías.
- Ser funcional: capacidad para funcionar a través de cualquier medio.

Sistemas de codificación:

- Alfabético: cuando se asigna a cada cuenta del plan un código formado por una o varias letras.
- Numérico: se basa en la asignación de números como códigos para identificar las cuentas
- Nematécnico: se basa en la asignación de códigos que consisten básicamente en las abreviaturas de los nombres de las cuentas
- Mixto: cuando se utiliza simultáneamente el número, la letra o la abreviatura.

### Ilustración 8 Codificación del Plan de Cuentas

Clase	El primer dígito
Grupo	Los dos primeros dígitos
Cuenta	Los cuatro primeros dígitos
Subcuenta	Los seis primeros dígitos

1. ACTIVO  
1.1. CORRIENTE  
1.1.1. CAJA

Elaborado por: Viviana Mercedes Guevara Chinlle

### 2.3.4. Instructivo del plan de cuentas

El plan de cuentas se complementa con un manual de cuentas, que presenta las instrucciones necesarias para la utilización de las cuentas que forman parte del sistema contable. (Ruiz, 2013)

El plan de cuentas suele acompañarse por un manual de cuentas, que define cada una en base a principios y normas de contabilidad. Este manual será de gran ayuda para el entendimiento de nuevo personal, auxiliar o ayudante. Para que el plan de cuentas se utilice adecuadamente existen instructivos detallando los grupos, subgrupos, cuentas subcuentas, códigos, el nivel y donde se asigna a cada cuenta.

## 2.4. Proceso Contable

### 2.4.1. Definición

Denominado también Ciclo Contable se define por la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros. (Bravo, 2014).

#### Ilustración 9 Ciclo Contable



Fuente: (Farias, 2016)

### 2.4.2. Contenido del Proceso Contable

- **Comprobantes o documentos fuente:** Son aquellos instrumentos en los cuales se registra un intercambio de bienes o servicios, pagos, desembolsos, contratos de nómina, etc.
- **Estado de Situación Inicial:** Es aquel complemento del proceso contable donde se muestra con qué recursos se apertura una empresa; el mismo contiene encabezado, cuerpo y firmas de responsabilidad, y pudiendo ser elaborado en los primeros días de enero de cada año.
- **Libro Diario:** Es aquel registro donde se evidencian todas las transacciones diarias que se han realizado en la empresa, se identifican en forma de asientos, y contienen fecha, detalle, parcial, debe y haber.

- **Libro Mayor:** Se realiza luego del registro transaccional de las operaciones, mostrándose de forma sistémica con los saldos de cada cuenta utilizada, esta información será útil para la elaboración de balances.
- **Libros Auxiliares:** Los libros auxiliares especifican el grupo de cuentas, así como: libro de ventas, libro de compras, libro de caja, libro de bancos, a su vez existen registros auxiliares para la realización del proceso contable como: Kardex, hojas de provisiones, hojas de remisión, hojas de control de activos, tablas de depreciación, etc.
- **Balance de comprobación:** Este balance se compone de: número de cuenta, detalle o nombre de la cuenta, saldos acreedores y deudores, el mismo debe tener concordancia con el libro diario y con la mayorización realizada, este balance es fundamental, porque de él se derivan los Estados Financieros y Análisis Financiero.
- **Hoja de Trabajo:** En este registro se evidencian las cuentas del balance de comprobación y saldos del diario general, en la hoja de trabajo se realizan los ajustes por cuentas de cierre, para organizar la información y preparar el Balance General y el Estado de Resultados Ajustados.
- **Ajuste y Resultados:** Es el registro final de asientos contables consolidando cuentas de cierre en el libro diario, y cuentas de resultado por ejercicios anteriores.
- **Cierre de Libros:** Es el proceso mediante el cual se realiza el cierre contable con: cancelación de cuentas, revisión de datos, cierre de inventarios, etc.
- **Estados Financieros:** Son aquellos datos resultantes de todo el proceso contable, en donde se puede manifestar la ganancia o pérdida del ejercicio, el nivel de endeudamiento, la rotación de efectivo etc. (Bravo, 2014)

### 2.4.3. Documentos fuente

#### 2.4.3.1. Concepto

Los documentos fuente son los comprobantes que se obtienen por una actividad comercial, financiera o transaccional, los mismos se deben archivar por 7 años y se utilizan como respaldo de todo el proceso contable para futuras revisiones tributarias y de auditoría (Bravo, 2014).

### 2.4.3.2. Clasificación

Según (Bravo, 2014) Los documentos negociables más utilizados son: cheque, letra de cambio, pagaré, bonos, acciones, hipotecas etc. Los documentos no negociables más utilizados son: factura, comprobante de ingreso, comprobante de egreso, nota de débito, nota de crédito, papeleta de depósito, recibo, vale, roles de pago, etc.

- **Factura:** Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones, precio (unitario y total), condiciones de pago (crédito y/o contado), impuestos fiscales, (ICE) e (IVA), numero del RUC.
- **Cheque:** Emisión. El cheque debe contener el mandato puro y simple de pagar una suma de dinero, es pagadero a la vista; a su presentación en el Banco está obligado a pagarlo o protestarlo, aunque tenga fecha futura.
- **Letra de cambio:** Es una orden de pago que da el acreedor a su deudor para que pague en determinado tiempo y lugar, el valor que se indica en el documento.
- **Pagaré:** Es una promesa escrita de pagar cierta cantidad de dinero a una persona determinada en el documento, o a su orden, o al tenedor del documento, en una fecha determinada.
- **El rol de pagos:** es el documento habilitante que se le da al empleado como constancia de su pago por concepto de sueldos y salarios, horas extras, comisiones, bonificaciones; reduciendo impuestos, anticipos y obligaciones con el IESS.

### Ilustración 10 Rol de pagos

FERRETERIA EL GRAN CONSTRUCTOR CIA LTDA		No <u>      </u> 3	
ROL DE PAGOS INDIVIDUAL		MES DE: <b>MAYO</b>	<b>DE 2012</b>
EMPLEADO:	Guevara Geovana Daniela		
CARGO:	Secretaria		
INGRESOS		DESCUENTOS	
Sueldo básico	\$ 340,00	Aportes IESS	\$ 41,14
Horas extras	\$ 0,00	Préstamos Quirogr. IESS	\$ 0,00
Comisiones	\$ 100,00	Prést. Y Antic. Empresa	\$ 0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 440,00</b>	<b>TOTAL DESCUENTOS</b>	<b>\$ 41,14</b>
<b>NETO A PAGAR</b>	<b>\$ 398,86</b>		
RECIBI CONFORME			
C.I. _____			

Fuente: <http://www.ecuadorlegalonline.com/laboral/rol-de-pagos/>

## 2.4.4. Estado de Situación Inicial

### 2.4.4.1. Concepto

El Estado de Situación Inicial se elabora para constancia de todos los activos, pasivos y patrimonio el mismo se realiza el primer día del año y contiene las cantidades con las que una empresa empieza a realizar sus actividades económicas. Este estado debe tener igualdad entre el total de activos y el total de pasivos más patrimonio, esto se conforma a su vez en base a la ecuación contable:

$$\text{CAPITAL} = \text{ACTIVO} - \text{PASIVO}$$

Donde el capital representa todos los derechos que les corresponde a los propietarios de la empresa.

### 2.4.4.2. Partes del Estado de Situación Inicial

Las partes que integran el Estado de Situación Inicial están relacionadas con el plan de cuentas que se posea en la empresa. El mismo contendrá Activo, Activo Corriente, Activo No Corriente, Otros Activos, Pasivo, Pasivo Corriente, Pasivo No Corriente, Otros Pasivos, Patrimonio, Capital, Reservas, y Resultados de ejercicios anteriores.

### Ilustración 11 Partes del Estado de Situación Inicial

**COMERCIAL "XYZ"**  
**ESTADO DE SITUACION INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2018**

<u>ACTIVOS</u>	<u>PASIVOS</u>
Caja ..... \$ 200	Proveedores ..... \$ 1.500
Bancos ..... 1.800	Dtos. x pag. <u>1.000</u>
Mercaderías ..... 8.000	<b>TOTAL PASIVOS</b> 2.500
Equipos de Oficina .. <u>2.000</u>	<u>PATRIMONIO</u>
<b>T. ACTIVOS</b> \$ 12.000	Capital Social <u>9.500</u>
=====	<b>TOTAL PATR.</b> \$ 9.500
	<b>T. PAS + PATRI.</b> \$12.000
=====	=====

\*Activo Corriente

\*Activo No Corriente

\*Otros Activos

Encabezado

\*Pasivo Corriente

\*Pasivo No Corriente

\*Otros Pasivos

\*Capital

\*Reservas

\*Resultados

Cuerpo y desarrollo de cuentas

-----

**GERENTE**                      **CONTADOR**

Firmas de autenticidad

Fuente: (Pallo, 2014)

Con la realización de este estado se podrá elaborar un registro de asiento de apertura, luego podrá ser utilizado en comparaciones entre el estado de situación final e inicial para informes de análisis financiero.

#### **2.4.4.3. Formas de presentación**

El Estado de Situación Inicial se pueden presentar de dos formas: en forma de T u horizontal y en forma de reporte o vertical.

#### **Ilustración 12 Estado de Situación Inicial Vertical**

<b>EMPRESA PRIMERO DE ADMINISTRACION</b>		
<b>ESTADO DE SITUACION INICIAL</b>		
<b>DEL 1 DE AGOSTO DEL 20 13</b>		
<b>ACTIVOS</b>		<b>\$ 2.200,00</b>
<b>Activo Corriente</b>		
Caja	\$ 2.200,00	
<b>Activo No Corriente</b>		
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>		<b>\$ 11.150,00</b>
Equipo de Computación	\$ 2.800,00	
Equipo de Oficina	\$ 1.900,00	
Vehículo	\$ 6.450,00	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>\$ 13.350,00</u></b>
<b>PASIVOS</b>		<b>\$ 150,00</b>
<b>Corto Plazo</b>		
Cuentas por Pagar	\$ 150,00	
<b>PATRIMONIO</b>		<b>\$ 13.200,00</b>
Capital	\$ 13.200,00	
<b>TOTAL PATRIMONIO + PASIVO</b>		<b><u>\$ 13.350,00</u></b>

Fuente: (Pallo, 2014)

### Ilustración 13 Estado de Situación Inicial Horizontal

EMPRESA PRIMERO DE ADMINISTRACIÓN																																																														
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL																																																														
DEL 1 DE AGOSTO DEL 2013																																																														
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;"><b>ACTIVOS</b></td> <td style="width: 40%;"></td> <td style="width: 10%; text-align: right;">\$ 2.200,00</td> <td style="width: 30%;"></td> </tr> <tr> <td><b>Activo Corriente</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Caja</td> <td style="text-align: right;">\$ 2.200,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Activo No Corriente</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Propiedad Planta y Equipo</b></td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 11.150,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Equipo de Computación</td> <td style="text-align: right;">\$ 2.800,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Equipo de Oficina</td> <td style="text-align: right;">\$ 1.900,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Vehículo</td> <td style="text-align: right;">\$ 6.450,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL ACTIVOS</b></td> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"><b>\$ 13.350,00</b></td> <td></td> </tr> </table>	<b>ACTIVOS</b>		\$ 2.200,00		<b>Activo Corriente</b>				Caja	\$ 2.200,00			<b>Activo No Corriente</b>				<b>Propiedad Planta y Equipo</b>		\$ 11.150,00		Equipo de Computación	\$ 2.800,00			Equipo de Oficina	\$ 1.900,00			Vehículo	\$ 6.450,00			<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 13.350,00</b>			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;"><b>PASIVOS</b></td> <td style="width: 40%;"></td> <td style="width: 10%; text-align: right;">\$ 150,00</td> <td style="width: 30%;"></td> </tr> <tr> <td><b>Corto Plazo</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Cuentas por Pagar</td> <td style="text-align: right;">\$ 150,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>PATRIMONIO</b></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 13.200,00</td> </tr> <tr> <td>Capital</td> <td style="text-align: right;">\$ 13.200,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL PATRIMONIO + PASIVO</b></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"><b>\$ 13.350,00</b></td> </tr> </table>	<b>PASIVOS</b>		\$ 150,00		<b>Corto Plazo</b>				Cuentas por Pagar	\$ 150,00			<b>PATRIMONIO</b>			\$ 13.200,00	Capital	\$ 13.200,00			<b>TOTAL PATRIMONIO + PASIVO</b>			<b>\$ 13.350,00</b>
<b>ACTIVOS</b>		\$ 2.200,00																																																												
<b>Activo Corriente</b>																																																														
Caja	\$ 2.200,00																																																													
<b>Activo No Corriente</b>																																																														
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>		\$ 11.150,00																																																												
Equipo de Computación	\$ 2.800,00																																																													
Equipo de Oficina	\$ 1.900,00																																																													
Vehículo	\$ 6.450,00																																																													
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 13.350,00</b>																																																												
<b>PASIVOS</b>		\$ 150,00																																																												
<b>Corto Plazo</b>																																																														
Cuentas por Pagar	\$ 150,00																																																													
<b>PATRIMONIO</b>			\$ 13.200,00																																																											
Capital	\$ 13.200,00																																																													
<b>TOTAL PATRIMONIO + PASIVO</b>			<b>\$ 13.350,00</b>																																																											

Fuente: (Pallo, 2014)

#### 2.4.5. Asientos contables

##### 2.4.5.1. Definición

Los asientos consisten en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de la Partida Doble “No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”. (Bravo, 2014)

##### 2.4.5.2. Asientos simples

Son aquellos que constan de una sola cuenta deudora y una sola cuenta acreedora (Bravo, 2014).

### Ilustración 14 Asientos contables simples

EMPRESA PRIMERO DE ADMINISTRACION				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE / DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
01/08/2013	- 1 -			
	Bancos		xxx	
	Caja			xxx
	P/R deposito #00001			

Fuente: (Pallo, 2014)

### 2.4.5.3. Asientos compuestos

Son aquellos que constan de dos o más cuentas deudoras y de dos o más cuentas acreedoras (Bravo, 2014)

#### Ilustración 15 Asientos contables compuestos

EMPRESA PRIMERO DE ADMINISTRACION  
LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE / DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
02/08/2013	- 1 -			
	Compras		xxx	
	IVA compras		xxx	
	Caja			xxx
	Descuento en compras			xxx
	P/R fact.-846			

Fuente: (Pallo, 2014)

### 2.4.5.4. Asientos mixtos

Son aquellos que constan de una cuenta deudora y de dos o más cuentas acreedoras o viceversa (Bravo, 2014)

#### Ilustración 16 Asientos contables mixtos

EMPRESA PRIMERO DE ADMINISTRACION  
LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE / DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
03/08/2013	- 1 -			
	Bancos		xxx	
	Ventas			xxx
	IVA Ventas			xxx
	P/R fact.- 7354			

Fuente: (Pallo, 2014)

## 2.4.6. Libro Diario

### 2.4.6.1. Concepto

El libro diario es un registro válido y que según la actividad económica es obligatorio por los organismos reguladores de impuestos. El mismo deberá contener información real de la empresa sin alterar celdas, fechas y procesos; tampoco puede tener espacios en blanco, enmendaduras, hojas faltantes, entre otros.



## 2.4.7. Libro mayor

### 2.4.7.1. Concepto

Una vez realizado el libro diario con la respectiva jurnalización, se elabora el libro mayor referente a cada cuenta con sus respectivos valores en el debe y en el haber así, teniendo igualdad con los valores que están registrados en los asientos.

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma clasificada y da cuenta de todos los asientos transaccionales previamente realizados en el diario. (Bravo, 2014)

En el libro mayor es el traspaso de las cuentas registradas en el libro diario, es decir las cuentas deudoras pasan al debe y las cuentas acreedoras al haber.

### 2.4.7.2. Formas de presentación

El diseño para la presentación de la mayorización es en forma de T y en forma de reporte o tabla especificada.

#### Ilustración 18 Libro mayor en forma de T

EMPRESA "XYZ"	
LIBRO MAYOR	
FECHA	
CAJA	CUENTAS POR PAGAR
xxx	xxx

Elaborado por: Viviana Mercedes Guevara Chinlle

## Ilustración 19 Libro mayor en forma de reporte

**EMPRESA "XYZ"**  
**LIBRO MAYOR**  
**FECHA**

CUENTA: CÓDIGO:

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO

Elaborado por: Viviana Mercedes Guevara Chinlle

### 2.4.7.3. Partes

- ✓ Cuenta
- ✓ Debe
- ✓ Haber
- ✓ Saldo (Bravo, 2014)

## Ilustración 20 Partes del libro mayor en forma de T

<b>(1) CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1. CUENTA</b>
<b>(2).</b>	<b>(3).</b>
xxx	2. DEBE
	3. HABER
	4. SALDO
<b>(4).</b>	

Elaborado por: Viviana Mercedes Guevara Chinlle

## 2.4.8. Balance de comprobación

### 2.4.8.1. Concepto

El Balance de comprobación es el resumen de las cuentas previamente registradas en el libro diario y libro mayor; las cuentas deberán tener un número de referencia, el nombre de la cuenta, las sumas en el debe y haber, y los saldos según corresponda



## 2.5.2. Clases de Estados Financieros

- **El Estado de Resultados, de Situación Económica o Estado de Pérdidas y Ganancias:** Representa la utilidad o pérdida del ejercicio, después de ingresos y gastos, de acuerdo a las actividades operacionales de la empresa.
- **Estado de Situación Financiera o Balance General:** Revela el valor contenido en el total de activos como los recursos disponibles de la empresa, pasivos endeudamiento y obligaciones con proveedores o instituciones financieras y patrimonio según los aportes de los socios y accionistas.
- **Estado de Flujo de Efectivo:** Muestra todas las actividades realizadas con efectivo, por ejemplo, efectivo recibido de clientes, efectivo pagado a proveedores, efectivo pagado a empleados, efectivo proveniente de préstamos, efectivo usado en actividades de inversión.
- **Estado de Cambios en el Patrimonio:** Se representan todas las aportaciones, saldos, variaciones de capital y cambios en inversiones de socios y accionistas en la empresa durante el periodo contable actual y relacionando con el periodo anterior. (Bravo, 2014)

## 2.6. Estado de Resultados

### 2.6.1. Definición

El Estado de Resultados o de Pérdidas y Ganancias, se elabora al finalizar el periodo contable con el objeto de determinar el origen de la utilidad, ganancia o pérdida del ejercicio (Bravo, 2014).

Este reporte muestra las cuentas que contienen ingresos (ventas) y gastos (administrativos, de ventas y financieros) por actividades comerciales que realiza la empresa, obteniendo un resultado que se define por la utilidad o pérdida del ejercicio.

## 2.6.2. Partes y formas de presentación

### Contiene:

- Nombre o razón social
- Nombre del estado financiero
- Fecha (periodo al que corresponden los resultados)
- Ingresos Operacionales
- Costos
- Gastos operacionales
- Resultado del ejercicio
- Ingresos operacionales u otros ingresos
- Gastos no operacionales u otros gastos
- Resultado final
- Participaciones y cálculo de impuesto
- Firmas de legalización (Bravo, 2014)

### Ilustración 22 Partes del Estado de Resultados

<p>La Estudiantil, S.A. Estado de Resultados Por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013</p>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Encabezado</div>
<p>Menos = Menos  Más /menos Más /menos Más /menos Más /menos = Menos =  Más /menos =</p>	<p><b>Ventas o Ingresos Netos</b> <b>Costo de ventas</b> <hr/><b>Utilidad Bruta</b> <b>Gastos Generales</b> <b>Gastos de Venta</b> <b>Gastos de Administración</b>  <b>Otros Ingresos y gastos</b>  <b>Resultado Integral de Financiamiento</b> Participación en los resultados de subsidiarias no consolidadas y Asociadas.  <u>Partidas no ordinarias</u> <hr/><b>Utilidad o Pérdida antes de impuesto a la utilidad</b> <b>Impuesto a la utilidad</b> <hr/>Utilidad o Pérdida antes de operaciones discontinuadas  <u>Operaciones discontinuadas</u> <hr/><b>Utilidad o pérdida neta</b></p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">C U E R P O</div>
<p><b>Firmas</b></p>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Pie</div>

Fuente: (Saavedra, 2015)

El Estado de Resultados es muy importante al momento de evaluar la situación en la que se encuentra la empresa para tomar medidas y decisiones gerenciales sobre la información obtenida de: ingresos como afectación positiva en el rendimiento del negocio y de egresos o gastos como representación negativa que disminuye la eficiencia de la empresa.

**Presentación:** Se presenta en forma de reporte o vertical

### Ilustración 23 Presentación del Estado de Resultados

J.H COMERCIALIZADORA S.A.	
Estado de resultados del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2016	
Ventas	1.000.000
Costo de ventas	-585.800
<b>Utilidad bruta</b>	<b>414.200</b>
Gastos de operación	-306.750
<b>Utilidad en operación</b>	<b>107.450</b>
Otros productos	13.081
Otros gastos	-9.821
<b>Utilidad antes de ISR y PTU</b>	<b>110.710</b>
Impuesto sobre la renta (ISR) 28%	-30.999
Participación de los trabajadores en las utilidades (PTU)	-23.942
<b>Utilidad neta</b>	<b>55.769</b>

Elaboró \_\_\_\_\_ Autorizó \_\_\_\_\_

Fuente: (Duque, 2017)

## 2.7. Balance general

### 2.7.1. Definición

Balance General o Estado de Situación Financiera, se elabora al finalizar el periodo contable para determinar la situación económica de la empresa. (Bravo, 2014)

Es aquel que se realiza especificando cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, para obtener información acerca del conjunto de bienes y derechos monetarios que dispone

la empresa, del total en obligaciones y deudas pendientes, y del total de aportaciones hechas en la empresa, reseras y resultados acumulados.

Este estado se utiliza también para saber si la empresa tiene que realizar un financiamiento con instituciones financieras o bancarias, a largo plazo, para el crecimiento de la empresa, ampliar la gama de productos, extender la infraestructura, hacer un cambio de equipos, abrir una sucursal, etc.

### 2.7.2. Partes y formas de presentación

#### Partes:

- Nombre o razón social
- Nombre del estado financiero
- Fecha
- Cuerpo, Activo, pasivo, patrimonio
- Firmas de legalización (Bravo, 2014)

#### Ilustración 24 Partes del Balance General

ACTIVO		PASIVO	
<b>CIRCULANTE</b>		<b>A CORTO PLAZO</b>	
Caja	\$ 10	Proveedores	\$ 5000
Bancos	320	Acreeedores	700 \$5700
Inversiones	200		
Clientes	3000	<b>A LARGO PLAZO</b>	
Inventarios	<u>5000</u>	doctos x pagar	2000
<b>total activo circulante</b>	<b>8530</b>	hipoteca x pagar	<u>1500 3500</u>
		<b>Total Pasivo</b>	<b>9200</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>		<b>CAPITAL</b>	
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>		<b>CONTRIBUÍDO</b>	
Terrenos	1000	Capital Social	\$ 1500
Edificio	1000		
Maquinaria	<u>700 2700</u>	<b>GANADO</b>	
Patentes	300	Utilidad del ejercicio	<u>1230</u>
Gastos de organización	150	<b>Total Capital</b>	<b>2730</b>
Gastos de instalación	<u>250 700</u>	<b>Total Pasivo más Capital</b>	<b>\$ 11930</b>
<b>total no circulante</b>	<b>3400</b>		
<b>Total Activo</b>	<b>\$11930</b>		

Firmas

Fuente: (Farías, 2014)

**Formas de presentación:** Se pueden presentar en forma T u Horizontal y en forma de reporte o vertical.

### Ilustración 25 Balance General Horizontal

<b>Creciendo S.A.</b>			
Balance General al 30 de Septiembre			
<b>Activo Circulante</b>		<b>Pasivo Circulante</b>	
Caja	20,000	Proveedores	125,000
Bancos	240,000	Documentos por pagar	45,000
Clientes	245,000	Acreedores diversos	10,000
Almacenes	275,000	Impuestos por pagar	20,000
Deudores Diversos	10,000	<b>Total</b>	<b>200,000</b>
<b>Total</b>	<b>790,000</b>		
		<b>Pasivo Fijo</b>	
<b>Activo Fijo</b>		Acreedores Hipotecarios	60,000
Edificios(Local Comercial)	150,000	<b>Total</b>	<b>60,000</b>
Equipo de Transporte	60,000		
<b>Total</b>	<b>210,000</b>	<b>Capital Contable</b>	
		Capital Social	350,000
		Utilidades retenidas	390,000
		<b>Total</b>	<b>740,000</b>
<b>Total de Activo</b>	<b>1,000,000</b>	<b>Total de Pasivo y Capital</b>	<b>1,000,000</b>

Fuente: (Saavedra, 2015)

### Ilustración 26 Balance General Vertical

<b>La Comercial Mercantil, S.A.</b>			
Balance general al 31 de diciembre del año 201x.			
<b>Activo</b>			
<b>Circulante</b>			
Caja	\$ 1 000 000.00		
Bancos	500 000.00		
Mercancías	1 500 000.00		
Clientes	500 000.00		
Documentos por cobrar	700 000.00		
Deudores diversos	300 000.00	<b>\$ 4 500 000.00</b>	
<b>Fijo</b>			
Edificios	\$ 2 000 000.00		
Mobiliario y equipo	1 200 000.00		
Equipo de reparto	800 000.00	4 000 000.00	
<b>Cargos diferidos</b>			
Gastos de instalación		200 000.00	<b>\$ 8 700 000.00</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Flotante</b>			
Proveedores	\$ 1 000 000.00		
Documentos por pagar	800 000.00		
Acreedores diversos	200 000.00	<b>\$ 2 000 000.00</b>	
<b>Consolidado</b>			
Acreedores hipotecarios		1 000 000.00	
<b>Créditos diferidos</b>			
Rentas cobradas por anticipado		100 000.00	<b>3 100 000.00</b>
<b>Capital contable</b>			<b>\$ 5 600 000.00</b>

Fuente: (Saavedra, 2015)

## 2.8. Toma de decisiones

La toma de decisiones según (Begoña, 2015), parte de los interrogamientos: cómo elegir un sistema contable, como se está realizando el proceso contable, y cuáles son los efectos de no realizar en base al profesionalismo y normas contables.

Se debe elegir un sistema contable de acuerdo a las características que conforma una empresa, y entre distintos métodos está el de realizar un estudio en base a demanda de productos, tipos de precios, tipos de clientes etc. Para analizar el contenido del proceso contable y tomar correctas decisiones acerca del mismo se debe tener un criterio profesional capacitado para evaluar y examinar los registros, de tal manera que ayude al desenvolvimiento de las cuentas y no exista confusiones, duplicaciones, tergiversación o malversación de la información.

Los efectos de no realizar una contabilidad en base a las normas contables y direccionamientos de los organismos reguladores de impuestos son: multas, sanciones, recargos, y/o clausuras de establecimientos.

Estos aspectos son de gran importancia para el buen funcionamiento de la empresa; a su vez los reportes resultantes de los Estados Financieros ayudarán a conocer las ganancias netas, observar la eficiencia en ventas, los totales en gastos administrativos, de ventas y financieros, el valor en cuentas de bienes muebles e inmuebles, las mediciones presupuestarias para posibles endeudamientos, el nivel competitivo, etc.

Con los valores totales se puede tomar decisiones acerca de: venta de activos inservibles, rotación de cuentas de inventarios que no se venden con estrategias de promoción y marketing, valores muy altos en sueldos y muy bajos en ventas requeriría reducción del personal, valores muy altos en ventas y muy bajos en sueldos requeriría ampliación de locales para la venta, valores altos en activos y bajos o iguales a cero en pasivos supondría un posible financiamiento futuro para el desarrollo de la empresa, entre otros.

Entonces la gerencia puede comparar los datos de los Balances y analizarlos de manera consecutiva con años anteriores, con ayuda del análisis financiero se podrá lograr una posición estable en el mercado competitivo.

El proceso fundamental para la toma de decisiones acertadas es definir el problema en base a la revisión del proceso contable y de los Estados Financieros; analizar el problema en consideración y criterio técnico, evaluar las alternativas en base a qué, cómo, porqué debe hacerse, cuando se lo debe hacer, y quien lo realizará; elegir las mejores alternativas que no afecten las actividades normales de la empresa, más bien que las ayude a desarrollarse con mayor eficiencia y eficacia, y finalmente aplicar la decisión según el escenario obtenido.

## **CAPÍTULO III**

### **3. MARCO METODOLÓGICO E HIPOTÉTICO**

### **3.1.Métodos de Investigación**

#### **3.1.1. Método Inductivo**

Consiste en basarse en enunciados singulares; tales como descripciones de los resultados de observaciones o experiencias para plantear enunciados universales, tales como hipótesis o teorías. (Cegarra Sánchez, 2012).

Obtiene conclusiones generales a partir de premisas particulares. Para recolección de datos se revisó la actividad económica descrita en el RUC; en la patente municipal y en el permiso del MSP.

A partir de la observación de los hechos se puede sacar conclusiones, es decir la ferretería no cuenta con un proceso contable que ayude a la obtención de estados financieros, la conclusión es que la empresa no sabe cuál es su situación económica y financiera en un determinado periodo de tiempo.

#### **3.1.2. Método Deductivo**

Es el camino lógico para buscar la solución a los problemas que nos planteamos. Consiste en emitir hipótesis acerca de las posibles soluciones al problema planteado y en comprobar con los datos disponibles si estos están de acuerdo con aquellas. (Cegarra Sánchez, 2012)

Para la recolección de datos y el levantamiento del proceso contable se procedió a recoger datos generales de la ferretería, de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC y de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y se aplicó a la realidad de la empresa.

#### **3.1.3. Método Analítico**

Analizar las causas y efectos para saber si la empresa está ganando o perdiendo, es decir porque la empresa no cuenta con un proceso contable, o porque no lleva una contabilidad exacta, por ende, se desconoce la situación financiera real.

## **3.2. Tipos de Investigación**

### **3.2.1. Aplicada**

Se utiliza para dar respuestas o solución práctica al problema planteado, es decir dar solución a la falta de un proceso contable y obtener los estados financieros.

## **3.3. Diseño de Investigación**

### **3.3.1. Cualitativa**

Acudir al lugar de estudio para evidenciar físicamente lo que posee la empresa, recopilar información a través de la observación, entrevistas, etc.

### **3.3.2. Cuantitativa**

Se recopila datos numéricos reales, documentos, facturas, que refleje la actividad económica que realiza la ferretería.

## **3.4. Técnicas e Instrumentos**

### **3.4.1. Observación Directa**

La observación sistemática se realiza de acuerdo con un plan de observación preciso, en el que se han establecido variables y su relación, objetivos y procedimientos de observación. (Nel Quezada, 2010)

Se elaboró un plan de visitas: para levantamiento de estado de situación inicial; para observación de las compras y ventas que realiza a diario; observación de los archivos físicos relacionados a la contabilidad, etc.

### **3.4.2. Entrevista**

Es una forma específica de interacción social que tiene por objeto recolectar datos para una indagación. El investigador formula preguntas a las personas capaces de aportarle datos de interés, estableciendo un diálogo peculiar, asimétrico, donde una de las partes busca recoger informaciones y la otra es la fuente de esas informaciones. (Nel Quezada, 2010).

Por medio de la entrevista se realizó preguntas a la propietaria de la ferretería, con el fin de obtener información necesaria y procesarla para conocer cuál es el problema o necesidad que posee la microempresa.

### **3.4.3. Recopilación bibliográfica**

Describe las fuentes documentales consideradas (castellano ingles) para la elaboración de un proyecto. Conviene que no excedan los cinco años de vigencia (actualidad)y su citación cumplirá con las normas internacionales /estandarizadas de formato. (Nel Quezada, 2010)

## **3.5.Marco Hipotético**

### **3.5.1. Hipótesis**

La propuesta de implantación de un proceso contable establecerá los Estados Financieros en la ferretería “Su Amigo” de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo durante el segundo semestre del año 2018.

### **3.5.2. Operacionalización conceptual**

#### ***3.5.2.1.Variable Independiente***

Propuesta de implantación de un proceso contable.

#### ***3.5.2.2.Variable Dependiente***

Para establecer los Estados Financieros de la ferretería “Su Amigo” de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo durante el segundo semestre del año 2018.

### 3.5.3. Operacionalización de las Variables

**Tabla 1 Variable Independiente**

<b>Variable Independiente</b>	<b>Concepto</b>	<b>Categoría</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Técnicas e Instrumentos</b>
Propuesta de implantación de un proceso contable.	Un proceso de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones. (Gerencie.com, 2017)	Métodos, procedimientos y Recursos	Documentos Fuente	Observación Directa  Entrevista
		Sistema de información contable	Cuenta contable, plan de cuentas	
		Organizar	Cada tipo de documento por fecha	
		Registrar la información financiera	Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación	

**Elaborado por:** Viviana Mercedes Guevara Chinlle

**Tabla 2 Variable Dependiente**

<b>Variable Dependiente</b>	<b>Concepto</b>	<b>Categorías</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Técnicas e Instrumentos</b>
<p>Para establecer los Estados Financieros de la ferretería “Su Amigo” de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo durante el segundo semestre del año 2018.</p>	<p>“Son el informe final que al terminar el período contable debe presentar la administración de la empresa. Los estados financieros son el objetivo terminal de los registros contables” (Labán, Seclén Berrú, &amp; Chiclayo, 2012)</p>	<p>Informe que al finalizar el periodo contable debe presentar la empresa</p>	<p>Estado de Situación Inicial</p>	<p>Observación Directa</p>
		<p>Toma de decisiones</p>	<p>Balance de Comprobación</p> <p>Balance General</p> <p>Estado de Resultados</p>	<p>Entrevista</p> <p>Ratios de Solvencia</p> <p>Rentabilidad</p>

**Elaborado por:** Viviana Mercedes Guevara Chinlle

### **3.6. Análisis e Interpretación de los resultados de la entrevista**

Se aplicó a la propietaria de la ferretería “Su Amigo” la Sra. María del Rosario Guevara Apiña con el fin de conocer parámetros contables básicos dentro del negocio.

1. ¿Su negocio pertenece a la micro o a la mediana empresa?

Respuesta: es una micro empresa.

2. ¿Está cumpliendo con los objetivos trazados para su negocio?

Respuesta: No se ha planteado objetivos por escrito, por tal razón no se está cumpliendo los mismos.

3. ¿Tiene establecido una misión y visión para su ferretería?

Respuesta: No.

4. ¿Lleva en orden todos los documentos comerciales de su negocio?

Respuesta: Si, porque se realiza las declaraciones en el SRI cada mes.

5. ¿Cómo lleva la contabilidad de su negocio?

Respuesta: No llevamos una contabilidad sistemática; lo que lleva un registro de ingresos y gastos para fines tributarios.

6. ¿Lleva un control de inventarios de la mercadería?

Respuesta: No, solo se evidencia que no hay mercadería y se vuelve a comprar a los proveedores.

7. ¿Sabe con exactitud el monto de sus ingresos y gastos mensuales o anuales?

Respuesta: No exactamente, solo se evidencia al realizar las declaraciones mensuales en el SRI

8. ¿Sabe el resultado exacto que ha tenido su negocio al concluir el ejercicio económico 2017?

Respuesta: Si, se obtuvo una ganancia.

#### **Interpretación**

En la entrevista se aplicó 8 preguntas que representan el 100%; tres preguntas fueron contestadas con “Si” que representa el 38% y cinco preguntas fueron contestadas con “No” que representa el 63%.

## Análisis

La ferretería “Su Amigo” pertenece a la micro empresa, su actividad económica es la compra y venta; no ha establecido objetivos institucionales; no ha diseñado la misión y visión; existe un archivo físico de los documentos contables; no cuenta con una contabilidad sistemática para el control de los recursos del negocio; no existe un inventario de mercaderías; no conoce con exactitud el valor de ingresos y gastos; el resultado al final de periodo contable no es exacto lo cual impide que la toma de decisiones sean correctas

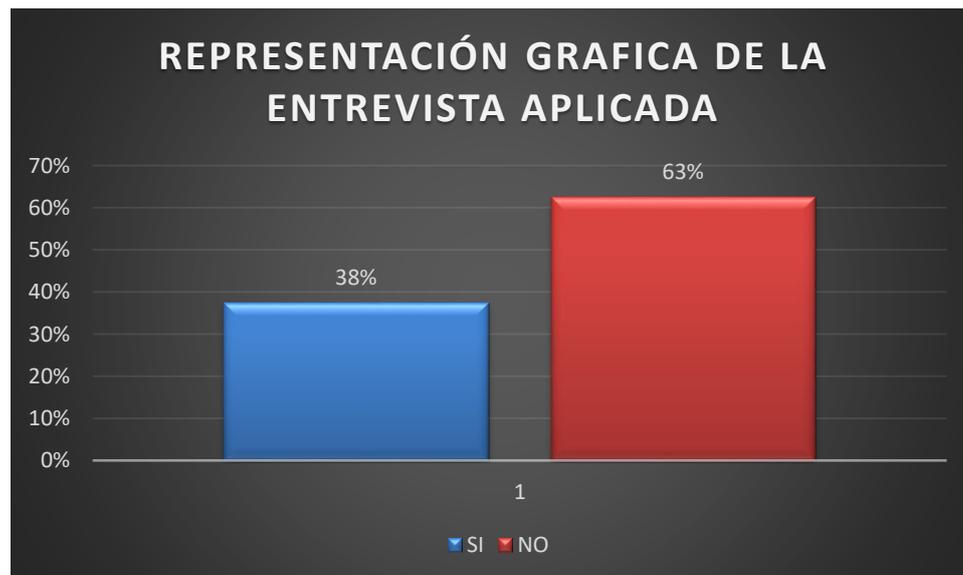
## Ta

### Tabla 3 Datos de la entrevista

RESPUESTAS	PREGUNTAS	PORCENTAJE
SI	3	38%
NO	5	63%
TOTAL	8	100%

Elaborado por: Viviana Mercedes Guevara Chinlle

### Gráfico 1 Representación gráfica de la entrevista aplicada



Elaborado por: Viviana Mercedes Guevara Chinlle

## **CAPÍTULO IV**

### **4. PROPUESTA**

## **4.1.Propuesta de implantación de un proceso contable para mejorar el manejo de la información financiera de la ferretería “Su Amigo”.**

### **4.1.1. Introducción**

La implantación del proceso contable es indispensable dentro de una empresa, porque describe las actividades a realizar durante el periodo contable para ir controlando los recursos de la empresa. El sistema aplica en cada hecho económico las Normas Internacionales de Información financiera NIIF; Normas Internacionales de Contabilidad NIC; normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC; Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA, las disposiciones legales: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI; disposiciones del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y disposiciones del Código de Trabajo.

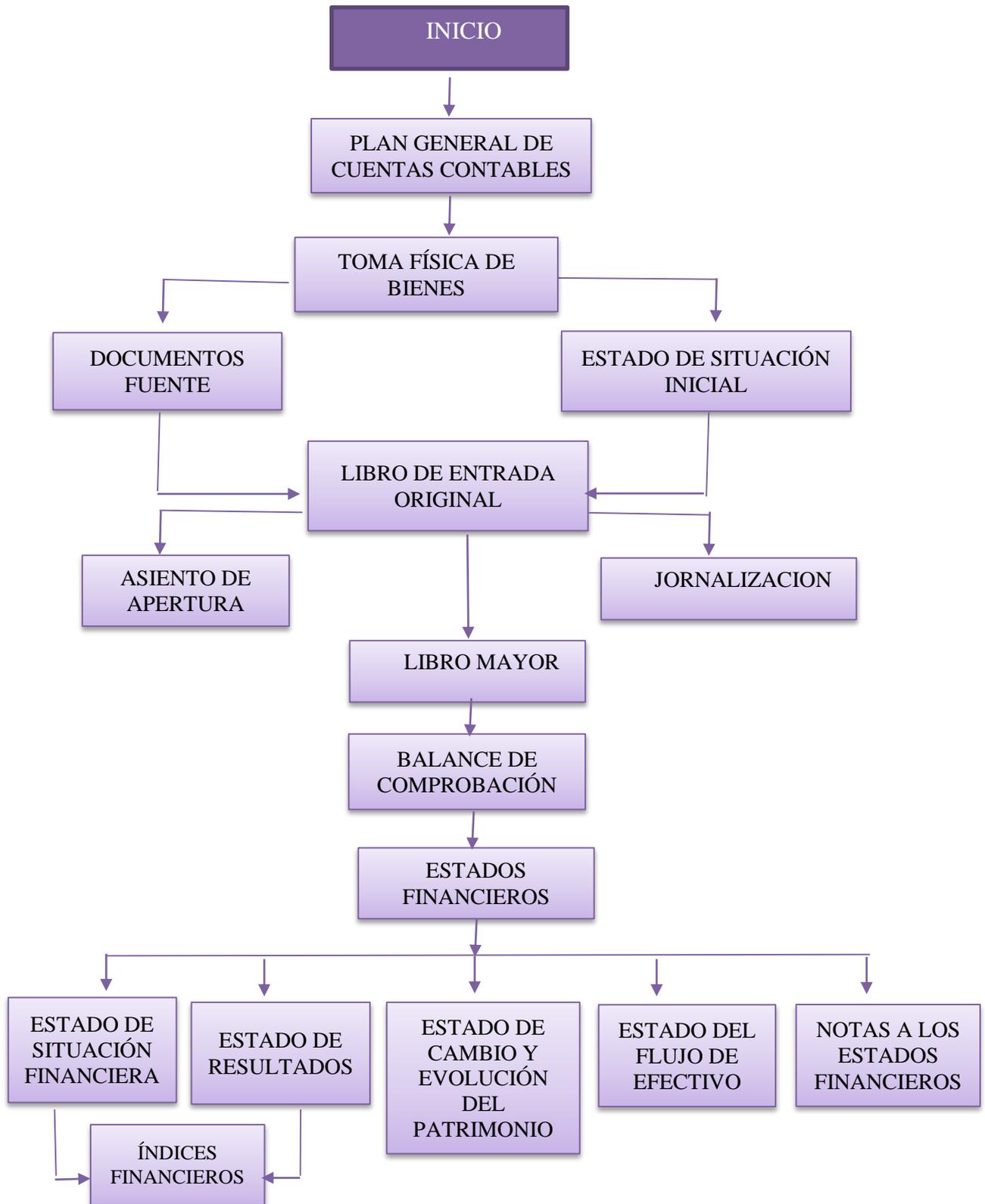
Para la investigación hemos recabado la documentación física de las transacciones que la empresa realizó en el segundo semestre del año 2018, para empezar la contabilidad se levantó el inventario inicial, se creó el plan de cuentas contables; se procesó los hechos económicos en el libro de entrada original, se realizó el proceso de mayorización, se comprueba los primeros procesos de contabilidad mediante el balance de comprobación, además presentar el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios y evolución del patrimonio, el estado de flujo del efectivo y finalmente terminar con las notas a los estados financieros y algunos ratios para saber la situación financiera de la empresa.

### **4.1.2. Objetivo del Proceso Contable**

Propuesta de implantar un proceso contable para el procesamiento cronológico y ordenado de las transacciones que la empresa realiza durante el segundo semestre del año 2018, para la presentación de los estados financiero en base a las exigencias de las NIFF y tomar decisiones.

### 4.1.3. Flujoograma del Proceso Contable

Ilustración 27 Flujoograma del proceso contable



Elaborado por: Viviana Mercedes Guevara Chinlle

#### 4.1.4. Plan de Cuentas Contables

**Tabla 4 Plan de cuentas de la ferretería " Su Amigo "**

***FERRETERIA "SU AMIGO"***

*Avenida Leopoldo Freire y Amsterdam*

*32626506*

*Riobamba-Ecuador*

**Tabla de Cuentas Contables**

<b>Código de la Cuenta</b>	<b>Descripción de la cuenta</b>	<b>Clasificación de la cuenta</b>
1.	ACTIVO	Activo
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	Activo
1.1.01	Caja	Activo
1.1.02	Caja Chica	Activo
1.1.03	Bancos	Activo
1.1.03.01	Cooperativa Riobamba	Activo
1.1.04	Cuentas por Cobrar	Activo
1.1.05	Provisión de cuentas incobrables	Activo
1.1.07	Inventario de Mercaderías	Activo
1.1.08	IVA en Compras	Activo
1.1.09	Anticipo IVA 30% Retenido	Activo
1.1.10	Anticipo IVA 70% Retenido	Activo
1.1.12	Anticipo Renta 1% Retenido	Activo
1.1.13	Anticipo Renta 2% Retenido	Activo
1.1.15	Crédito Tributario IVA	Activo
1.1.16	Arriendos pagados por anticipado	Activo
1.1.17	Documentos por cobrar	Activo
1.1.19	Crédito Tributario Impuesto a la Renta	Activo
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	Activo
1.2.01	Muebles y Enseres	Activo
1.2.02	Depreciación acumulada de muebles y enseres	Activo
1.2.05	Equipo de Cómputo y Software	Activo
1.2.06	Depreciación acumulada equipo de cómputo	Activo
2.	PASIVO	Pasivo
2.1.	CORRIENTE	Pasivo
2.1.01	Cuentas por pagar	Pasivo
2.1.02	IVA en Ventas	Pasivo
2.1.03	Retención IVA 30% por Pagar	Pasivo
2.1.04	Retención IVA 70% por Pagar	Pasivo
2.1.05	Retención IVA 100% por Pagar	Pasivo
2.1.06	Retención Renta 1% por Pagar	Pasivo

2.1.07	Retención Renta 2% por Pagar	Pasivo
2.1.08	Retención Renta 8% por Pagar	Pasivo
2.1.09	Retención Renta 10% por Pagar	Pasivo
2.1.10	IESS por pagar	Pasivo
2.1.11	Beneficios Sociales por Pagar	Pasivo
2.1.13	IVA por Pagar	Pasivo
2.1.14	Retenciones IVA por Pagar	Pasivo
2.1.15	Retenciones Rentas por Pagar	Pasivo
2.1.16	Documentos por Pagar	Pasivo
2.1.18	Provisiones Décimo Tercero	Pasivo
2.1.19	Provisiones Décimo Cuarto	Pasivo
2.1.20	Provisiones Vacaciones	Pasivo
2.2	NO CORRIENTE	Pasivo
2.2.01	Prestamos por Pagar	Pasivo
3.	PATRIMONIO	Capital
3.1.	CAPITAL	Capital
3.1.01	Capital Contable	Capital
3.2	RESERVAS	Capital
3.3	SUPERAVIT DE CAPITAL	Capital
3.4	RESULTADOS	Capital
3.4.01	Utilidad/ Pérdida dl presente Ejercicio	Capital
3.4.02	Pérdida del Ejercicio Anterior	Capital
3.4.03	Utilidad del Ejercicio Anterior	Capital
4.	RENTAS	Ventas
4.1.	OPERATIVAS	Ventas
4.1.01	Ventas	Ventas
5.	GASTOS	Gastos
5.1.	OPERACIONALES	Gastos
5.1.01	Compras	Gastos
5.1.02	Gasto Depreciación Equipo de Cómputo	Gastos
5.1.03	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	Gastos
5.1.13.01	Gasto Energía Eléctrica	Gastos
5.1.13.02	Gasto Agua Potable	Gastos
5.1.14	Gasto Horas Extras	Gastos
5.1.15	Gasto Comisiones	Gastos
5.1.16	Gastos Beneficios y Prestaciones	Gastos
5.1.17	Gasto Sueldos y Salarios	Gastos
5.1.18	Gasto Depreciación Activos Fijos	Gastos
5.1.18	Gasto Suministros y Materiales	Gastos
5.1.19	Gasto Honorarios Profesionales	Gastos
5.1.20	Gasto Publicidad	Gastos
5.1.22	Gasto Arriendo	Gastos
5.1.24	Gastos Aporte IESS	Gastos
5.1.25	Gasto Décimo Tercero	Gastos

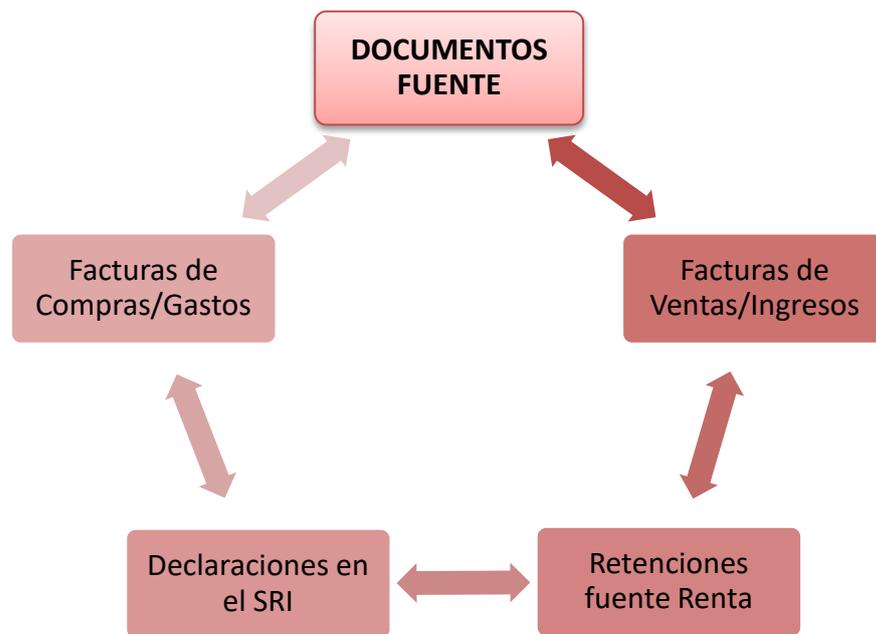
5.1.26	Gastos Décimo Cuarto	Gastos
5.1.27	Gastos Vacaciones	Gastos
5.2	NO OPERACIONALES	Gastos
5.2.01	Descuento en Compras	Gastos
5.2.02	Devolución en Compras	Gastos

**Elaborado por:** Viviana Mercedes Guevara Chinlle

#### 4.1.5. Documentos Fuente

Son las facturas de compras y ventas; notas de Crédito; comprobantes de retenciones en la fuente; formularios de declaraciones del IVA; los roles de pagos etc. que respaldan la realización de los hechos económicos que la empresa realiza.

**Ilustración 28 Ciclo de los Documentos Fuente**



**Elaborado por:** Viviana Mercedes Guevara Chinlle

#### 4.1.6. Estado de Situación Inicial

Tabla 5 Estado de Situación Inicial de la ferretería "Su Amigo"

<b>FERRETERÍA "SU AMIGO"</b>				
<b>ESTADO DE SITUACION INICIAL</b>				
<b>AL 01 DE JULIO DE 2018</b>				
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>19.562,64</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2.746,00</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		<b>4.795,86</b>	Cuentas por Pagar	2.746,00
Caja	1.795,00		Documentos por Pagar	
Bancos	3.000,86		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>6.044,76</b>
<b>EXIGIBLE</b>		-	Prestamo por Pagar	6.044,76
Cuentas por Cobrar	-		<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>8.790,76</b>
Documentos por Cobrar	-		<b>PATRIMONIO</b>	<b>12.581,88</b>
<b>REALIZABLE</b>		<b>11.906,35</b>	CAPITAL CONTABLE	9.931,88
Inventario de Mercaderías	11.906,35		<b>RESULTADOS</b>	
<b>OTROS ACTIVOS</b>		<b>2.860,43</b>	UTILIDAD DE EJERCICIO ANTERIOR	2.650,00
IVA Pagada				
Credito Tributario IVA	2.859,28			
Credito tributario Impuesto a la Renta	1,15			
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>1.810,00</b>		
Muebles y enseres	810,00			
Equipo de Computo y software	1.000,00			
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>21.372,64</b>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>21.372,64</b>

ELABORADO POR:

APROBADO POR:

\_\_\_\_\_  
VIVIANA MERCEDES GUEVARA CHINLLE  
CONTADORA

\_\_\_\_\_  
MARÍA DEL ROSARIO GUEVARA APIÑA  
GERENTE GENERAL

Elaborado por: Viviana Mercedes Guevara Chinlle

#### 4.1.7. Libro diario

**Tabla 6 Libro Diario de la ferretería "Su Amigo"**

***FERRETERIA "SU AMIGO"***

*Avenida Leopoldo Freire y Amsterdam*

*32626506*

*Riobamba-Ecuador*

**LIBRO DIARIO**

Desde 1/7/2018 hasta 31/12/2018

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
1/7/2018		..... 1.....		
	1.1.01	Caja	1.795,00	0,00
	1.1.03.01	Cooperativa Riobamba	3.000,86	0,00
	1.1.07	Inventario de Mercaderías	11.906,35	0,00
	1.1.15	Crédito Tributario IVA	2.859,28	0,00
	1.1.19	Crédito Tributario Impuesto a la Renta	1,15	0,00
	1.2.01	Muebles y Enseres	810,00	0,00
	1.2.05	Equipo de Cómputo y Software	1.000,00	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	2.746,00
	2.2.01	Préstamos por Pagar	0,00	6.044,76
	3.1.01	Capital Contable	0,00	9.931,88
	3.4.03	Utilidad del Ejercicio Anterior	0,00	2.650,00
		P/R ASIENTO DE APERTURA 01 JULIO 2018		
2/7/2018		.....2.....		
	1.1.01	Caja	49,05	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	43,79
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	5,26
		P/R VENTA AL SR. EDWIN BARRIONUEVO CON FACT 534		
2/7/2018		..... 3 .....		
	1.1.01	Caja	4,05	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	3,62
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,43
		P/R VENTA A LA ASOCIACION ASOLINSUPER CON FACT 535		
2/7/2018		..... 4 .....		
	1.1.01	Caja	4,65	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	4,15

	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA AL SR FRANCISCO SUQUILLO CON FACT 536	0,00	0,50
2/7/2018		..... <b>5</b> .....		
	1.1.01	Caja	30,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	26,79
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA A SR ANGEL CAJA CON FAC 537	0,00	3,21
3/7/2018		..... <b>6</b> .....		
	5.1.01	Compras	65,18	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	7,82	0,00
	1.1.01	Caja P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 7235	0,00	73,00
4/7/2018		..... <b>7</b> .....		
	1.1.01	Caja	11,70	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	10,45
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA A SRA LORENA FLORES CON FACT 539	0,00	1,25
4/7/2018		..... <b>8</b> .....		
	5.1.01	Compras	2,50	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	0,30	0,00
	1.1.01	Caja P/R COMPRA A DINAMICA MERCADOS CON FACT 6129	0,00	2,80
6/7/2018		..... <b>9</b> .....		
	1.1.01	Caja	18,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	16,07
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA A SRA GLADIS HERNANDEZ CON FACT 540	0,00	1,93
8/7/2018		..... <b>10</b> .....		
	1.1.01	Caja	41,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	36,60
	2.1.02	IVA en Ventas P/ R VENTA A SRA FABIOLA ENRIQUEZ CON FACT 541	0,00	4,40
10/7/2018		..... <b>11</b> .....		
	1.1.01	Caja	36,40	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	32,50

	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	3,90
		P/R VENTA A SRA ELIZABETH GUARACA CON FACT 542		
11/7/2018		..... <b>12</b> .....		
	5.1.01	Compras	32,50	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	3,90	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	36,40
		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FACT 6336		
11/7/2018		..... <b>13</b> .....		
	5.1.01	Compras	111,83	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	13,42	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	125,25
		P/R COMPRA A COMERCIAL SAN FRANCISCO CIA LTDA CON FAC 382		
12/7/2018		..... <b>14</b> .....		
	5.1.22	Gasto Arriendo	147,32	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	17,68	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	165,00
		P/R PAGO DE ARRIENDO DEL MES DE JUNIO CON FAC 103		
12/7/2018		..... <b>15</b> .....		
	5.1.01	Compras	65,58	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	7,87	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	73,45
		P/R COMPRA A COMERCIAL SAN FRANCISCO CIA LTD CON FAC 10329		
12/7/2018		..... <b>16</b> .....		
	5.1.13.01	Gasto Energía Eléctrica	12,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	12,00
		P/R PAGO DE LUZ DEL MES DE JULIO		
12/7/2018		..... <b>17</b> .....		
	5.1.13.02	Gasto Agua Potable	5,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	5,00
		P/R PAGO DE AGUA POTABLE DEL MES DE JULIO		
12/7/2018		..... <b>18</b> .....		
	1.1.01	Caja	9,80	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	8,75

	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,05
		P/R VENTA AL SR LEONARDO SINALUISACON FACT 543		
13/7/2018		..... <b>19</b> .....		
	1.1.01	Caja	7,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	6,25
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,75
		P/R VENTA A SRA VE- RONICA ILBAY CON FAC544		
13/7/2018		..... <b>20</b> .....		
	1.1.01	Caja	41,10	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	36,70
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	4,40
		P/R VENTA A CONSUMUDOR FINAL CON FAC 545		
13/7/2018		..... <b>21</b> .....		
	1.1.01	Caja	14,40	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	12,86
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,54
		P/R VENTA A SRA ELSA GAVILANESCON FAC 546		
13/7/2018		..... <b>22</b> .....		
	5.1.01	Compras	200,46	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	6,37	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	206,83
		P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 87215		
16/7/2018		..... <b>23</b> .....		
	1.1.01	Caja	4,05	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	3,62
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,43
		P/R VENTA A ASOCIACION ASOLIN SUPER CON FAC 547		
16/7/2018		..... <b>24</b> .....		
	1.1.01	Caja	4,50	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	4,02
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,48
		P/R VENTA A ASOCIACION ASOLIN SUPER CON FAC 548		
16/7/2018		..... <b>25</b> .....		
	1.1.01	Caja	6,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	5,36

	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,64
		P/R VENTA A ASOCIACION ASOLIN SUPER CON FAC 549		
16/7/2018		..... 26.....		
	5.1.01	Compras	43,80	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	5,26	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A REPRESENTACIONES ACAZAR ALFREDO CAZA S.A CON	0,00	49,06
18/7/2018		..... 27 .....		
	5.1.01	Compras	32,59	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	3,91	0,00
	1.1.01	Caja P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 6687	0,00	36,50
19/7/2018		..... 28.....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	49,06	0,00
	1.1.01	Caja P/R PAGO DE COMPRA DE LA FAC 5914 16/07/2018	0,00	49,06
21/7/2018		.....29.....		
	1.1.01	Caja	21,30	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	19,02
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA A SRA JAZMIN MEDINA CON FAC 551	0,00	2,28
21/7/2018		..... 30 .....		
	1.1.01	Caja	23,40	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	20,89
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA A SR LEONARDO GUALPA CON FAC 552	0,00	2,51
21/7/2018		..... 31.....		
	1.1.01	Caja	7,80	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	6,96
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA A SR LEONARDO GUALPA CON FAC 553	0,00	0,84
21/7/2018		..... 32 .....		
	1.1.01	Caja	12,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	10,71

	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,29
		P/R VENTA AL SR JUAN CARLOS MUÑOZ CON FAC 554		
21/7/2018		..... 33 .....		
	1.1.01	Caja	2,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	1,79
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,21
		P/R VENTA A CONSORCIO HORMI PARK CON FAC 555		
21/7/2018		..... 34.....		
	1.1.01	Caja	13,25	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	11,83
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,42
		P/R VENTA AL SR MARCO SAEZ CON FAC 556		
21/7/2018		..... 35.....		
	1.1.01	Caja	3,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	2,68
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,32
		P/R VENTA AL SR VICTOR VINCES CON FAC 550		
23/7/2018		..... 36 .....		
	5.1.01	Compras	32,59	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	3,91	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	36,50
		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 6887		
24/7/2018		..... 37.....		
	1.1.01	Caja	117,45	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	104,87
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	12,58
		P/R VENTA A SRA MAYRA JARAMILLO CON FAC 557		
24/7/2018		..... 38 .....		
	1.1.01	Caja	19,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	16,96
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	2,04
		P/R VENTA A SRA JAZMIN MEDINA CON FAC 558		
24/7/2018		..... 39.....		
	5.1.01	Compras	203,89	0,00

	1.1.08	IVA en Compras	24,47	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	228,36
		P/R COMPRA A PUEBLA SANCHEZ Y ASOCIADOS CIA LTDA CON FAC 5		
26/7/2018		..... <b>40</b> .....		
	1.1.01	Caja	32,60	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	29,11
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	3,49
		P/R VENTA A SRA NANCY ASTUDILLO CON FAC 559		
26/7/2018		..... <b>41</b> .....		
	1.1.01	Caja	3,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	2,68
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,32
		P/R VENTA A SRA VERONICA BRITO CON FAC 560		
27/7/2018		..... <b>42</b> .....		
	1.1.01	Caja	73,94	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	66,01
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	7,93
		P/R VENTA AL SR GABRIEL YUNGAN CON FAC 561		
27/7/2018		..... <b>43</b> .....		
	5.1.01	Compras	32,59	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	3,91	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	36,50
		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 7167		
30/7/2018		..... <b>44</b> .....		
	1.1.01	Caja	7,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	6,25
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,75
		P/R VENTA AL SR GABRIEL YUNGAN CON FAC 562		
30/7/2018		..... <b>45</b> .....		
	2.2.01	Prestamos por Pagar	333,00	0,00
	1.1.03.01	Cooperativa Riobamba	0,00	333,00
		P/R PAGO DE PRESTAMO DEL MES DE JULIO		
30/7/2018		..... <b>46</b> .....		
	5.1.17	Gasto Sueldos y Salarios	384,00	0,00

	5.1.24	Gastos Aporte IESS	42,82	0,00
	5.1.25	Gasto Décimo Tercero	32,00	0,00
	5.1.26	Gastos Décimo Cuarto	32,00	0,00
	5.1.27	Gastos Vacaciones	16,00	0,00
	2.1.10	IESS por pagar	0,00	79,10
	2.1.18	Provisiones Décimo Tercero	0,00	32,00
	2.1.19	Provisiones Décimo Cuarto	0,00	32,00
	2.1.20	Provisiones Vacaciones	0,00	16,00
	1.1.03.01	Cooperativa Riobamba	0,00	347,72
		P/R PAGO DE NOMINA A PERSONAL DEL MES DE JULIO		
30/7/2018		..... <b>47</b> .....		
	1.1.03.01	Cooperativa Riobamba	1.090,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	1.090,00
		P/R DEPOSITO DE CAJA A BANCOS		
1/8/2018		..... <b>48</b> .....		
	2.1.02	IVA en Ventas	66,15	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	0,00	98,82
	1.1.15	Crédito Tributario IVA	32,67	0,00
	2.1.10	IESS por pagar	79,10	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	79,10
		P/R DECLARACION DEL IVA DEL MES DE JULIO. APORTE IESS JULIO		
1/8/2018		..... <b>49</b> .....		
	1.1.01	Caja	74,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	66,07
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	7,93
		P/R VENTA AL SR GABRIEL YUNGAN CON FAC 563		
1/8/2018		..... <b>50</b> .....		
	1.1.01	Caja	3,15	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	2,81
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,34
		P/R VENTA AL SR LEONRDO GUALPA CON FAC 564		
1/8/2018		..... <b>51</b> .....		
	1.1.01	Caja	5,50	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	4,91
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,59
		P/R VENTA A SRA JOSELYN PADILLA CON FAC 565		
1/8/2018		..... <b>52</b> .....		
	5.1.01	Compras	97,77	0,00

	1.1.08	IVA en Compras	11,73	0,00
	1.1.03.01	Cooperativa Riobamba	0,00	109,50
		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 7429		
1/8/2018		..... 53 .....		
	5.1.01	Compras	150,82	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	18,10	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A MEGAKONS S.S CON FAC 88441	0,00	168,92
2/8/2018		..... 54.....		
	1.1.01	Caja	34,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	30,36
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA A SR CARLOS RODRIGUEZ CON FAC 566	0,00	3,64
2/8/2018		..... 55.....		
	1.1.01	Caja	111,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	99,11
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA AL SR GABRIEL YUNGAN CON FAC 567	0,00	11,89
3/8/2018		..... 56.....		
	1.1.01	Caja	16,80	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	15,00
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA A SRA MARIANA ALVIAR CON FAC 568	0,00	1,80
3/8/2018		..... 57.....		
	1.1.01	Caja	2,80	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	2,50
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA AL SR MILTON PILCO CON FAC 569	0,00	0,30
3/8/2018		..... 58.....		
	1.1.01	Caja	2,87	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	2,68
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,32
	1.1.09	Anticipo IVA 30% Retenido	0,10	0,00
	1.1.12	Anticipo Renta 1% Retenido P/R VENTA A CACPECO CON FAC 570	0,03	0,00
3/8/2018		..... 59 .....		

	1.1.01	Caja	47,21	0,00
	5.1.01	Compras	0,00	42,15
	1.1.08	IVA en Compras	0,00	5,06
		P/R COMPRA A COMERCIALIZADORA BOMBOM E HIJOS CIA LTDA CON F		
3/8/2018		..... 60.....		
	5.1.01	Compras	97,77	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	11,73	0,00
	1.1.03.01	Cooperativa Riobamba	0,00	109,50
		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 7549		
4/8/2018		..... 61.....		
	1.1.01	Caja	4,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	3,57
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,43
		P/R VENTA AL SR DIEGO ACOSTA CON FAC 571		
4/8/2018		..... 62 .....		
	1.1.01	Caja	16,20	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	14,46
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,74
		P/R VENTA AL SR LUIS ESPINOZA CON FAC 572		
7/8/2018		..... 63 .....		
	1.1.01	Caja	22,30	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	19,91
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	2,39
		P/R VENTA AL SR CARLOS RODRIGUEZ CON FAC 573		
8/8/2018		..... 64 .....		
	5.1.01	Compras	52,14	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	6,26	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	58,40
		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 7763		
8/8/2018		..... 65.....		
	5.1.01	Compras	300,55	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	36,07	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	336,62
		P/R COMPRA A COMERCIAL SAN FRANCISCO CIA LTDA CON FAC 4650		
9/8/2018		..... 66.....		

	1.1.01	Caja	78,65	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	70,22
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	8,43
		P/R VENTA AL SR CALOR SROGRIDUEZ CON FAC 574		
9/8/2018		..... 67 .....		
	1.1.01	Caja	2,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	1,79
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,21
		P/R VENTA AL SR CALOR SROGRIDUEZ CON FAC 575		
10/8/2018		..... 68 .....		
	1.1.01	Caja	74,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	66,07
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	7,93
		P/R VENTA AL SR GABRIEL YUNGAN CON FAC 576		
10/8/2018		..... 69 .....		
	1.1.01	Caja	14,25	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	12,72
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,53
		P/R VENTA A COOP.TRANSPORTES DE TAXIS LA DOLOROSA CON FAC		
11/8/2018		..... 70.....		
	1.1.01	Caja	5,30	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	4,73
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,57
		P/R VENTA AL SR ALEJANDRO PUMA CON FAC 578		
11/8/2018		..... 71.....		
	1.1.01	Caja	5,30	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	4,73
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,57
		P/R VENTA AL SR ALEJANDRO PUMA CON FAC 579		
12/8/2018		..... 72.....		
	5.1.13.02	Gasto Agua Potable	5,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	5,00
		P/R PAGO DE AGUA POTABLE DEL MES DE AGOSTO		

12/8/2018		..... 73.....		
	5.1.13.01	Gasto Energía Eléctrica	12,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	12,00
		P/R PAGO DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL MES DE AGOSTO		
13/8/2018		..... 74.....		
	5.1.22	Gasto Arriendo	147,32	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	17,68	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	165,00
		P/R PAGO DE ARRIENDO DEL MES DE AGOSTO CON FACT 105		
13/8/2018		..... 75.....		
	1.1.01	Caja	20,75	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	18,53
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	2,22
		P/R VENTA AL SR ROBERTO COSUELO CON FAC 580		
13/8/2018		..... 76.....		
	1.1.01	Caja	5,40	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	4,82
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,58
		P/R VENTA A ASOCIACION SUPERCLIN CON FAC 581		
14/8/2018		..... 77.....		
	5.1.01	Compras	91,82	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	11,02	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	102,84
		P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 89241		
15/8/2018		..... 78.....		
	1.1.01	Caja	4,50	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	4,02
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,48
		P/R VENTA A MARCO CAYANCELA CON FAC 582		
16/8/2018		..... 79.....		
	5.1.01	Compras	17,67	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	2,12	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	19,79
		P/R COMPRA A COMERCIAL SAN FRANCISCO CIA LTDA CON FAC 4937		

16/8/2018		..... <b>80</b> .....		
	5.1.01	Compras	65,63	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	7,88	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	73,51
		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 8177		
17/8/2018		..... <b>81</b> .....		
	1.1.01	Caja	6,50	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	5,80
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,70
		P/R VENTA A ANDREY BARRIOS CON FAC 583		
20/8/2018		..... <b>82</b> .....		
	5.1.01	Compras	42,16	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	5,06	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	47,22
		P/R COMPRA A BOMSAM CIA LTDA CON FAC 295		
20/8/2018		..... <b>83</b> .....		
	5.1.01	Compras	267,82	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	32,14	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	299,96
		P/R COMPRA A FERRODISTRIBUIDOR CON FAC 7874		
20/8/2018		..... <b>84</b> .....		
	5.1.01	Compras	42,16	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	5,06	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	47,22
		P/R COMPRA A BOMSAM CON FAC 295		
21/8/2018		..... <b>85</b> .....		
	1.1.01	Caja	4,50	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	4,02
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,48
		P/R VENTA AL SR MARIO ANCHUNDIA CON FAC 584		
21/8/2018		..... <b>86</b> .....		
	1.1.01	Caja	5,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	4,46
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,54
		P/R VENTA AL SR BRAYAN ORTIZ CON FAC 585		
22/8/2018		..... <b>87</b> .....		
	1.1.01	Caja	14,80	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	13,21

	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA AL SR SANDRA CHARCO CON FAC 586	0,00	1,59
22/8/2018		..... <b>88</b> .....	14,80	14,80
	5.1.01	Compras	0,00	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	32,59	0,00
	1.1.01	Caja P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 8331	3,91	0,00
22/8/2018		..... <b>89</b> .....	0,00	36,50
	5.1.01	Compras	225,33	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	27,04	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A CON FAC 641733	0,00	252,37
23/8/2018		..... <b>90</b> .....		
	1.1.01	Caja	23,40	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	20,89
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA A SRA PAULINA VILLARROEL FAC 587	0,00	2,51
23/8/2018		..... <b>91</b> .....		
	5.1.01	Compras	321,45	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	38,57	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A CON FAC 642358	0,00	360,02
23/8/2018		..... <b>92</b> .....		
	5.1.01	Compras	60,85	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	7,30	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A MEGAAPROFER S.A CON FAC 642356	0,00	68,15
23/8/2018		..... <b>93</b> .....		
	5.1.01	Compras	234,09	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	28,09	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A MEGAPROFE S.A CON FAC 642324	0,00	262,18
23/8/2018		..... <b>94</b> .....		
	5.1.01	Compras	297,81	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	35,74	0,00

	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A CON FAC 642357	0,00	333,55
23/8/2018		..... <b>95</b> .....		
	5.1.01	Compras	22,00	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	2,64	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A CON FAC 642844	0,00	24,64
24/8/2018		..... <b>96</b> .....		
	1.1.01	Caja	3,75	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	3,35
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA AL SR JOSE SALAZAR CON FAC 588	0,00	0,40
24/8/2018		..... <b>97</b> .....		
	1.1.01	Caja	2,60	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	2,32
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA AL SR JOSE SALAZAR CON FAC 589	0,00	0,28
24/8/2018		..... <b>98</b> .....		
	5.1.01	Compras	349,09	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	41,89	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A CON FAC 644027	0,00	390,98
25/8/2018		..... <b>99</b> .....		
	1.1.01	Caja	20,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	17,86
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA A SRA LAUDELINA SANTILLAN CON FAC 590	0,00	2,14
27/8/2018		..... <b>100</b> .....		
	1.1.01	Caja	109,30	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	97,59
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA A SRA MARIA MINTA CON FAC 591	0,00	11,71
27/8/2018		..... <b>101</b> .....		
	1.1.01	Caja	6,40	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	5,71
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA A SR LUIS CANDO CON FAC 592	0,00	0,69

27/8/2018		..... <b>102</b> .....		
	5.1.01	Compras	45,63	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	5,48	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	51,11
		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 1724		
27/8/2018		..... <b>103</b> .....		
	5.1.01	Compras	60,46	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	7,26	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	67,72
		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 8563		
27/8/2018		..... <b>104</b> .....		
	1.1.01	Caja	97,10	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	86,70
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	10,40
		P/R VENTA A SRA ELSY MARIÑO CON FAC 593		
28/8/2018		..... <b>105</b> .....		
	1.1.01	Caja	10,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	8,93
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,07
		P/R VENTA AL SR GUILLERMO JACOME CON FAC 594		
28/8/2018		..... <b>106</b> .....		
	5.1.01	Compras	83,34	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	10,00	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	93,34
		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 8655		
28/8/2018		..... <b>107</b> .....		
	5.1.01	Compras	427,66	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	51,32	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	478,98
		P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA CON FAC 5353		
29/8/2018		..... <b>108</b> .....		
	1.1.01	Caja	13,25	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	11,83
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,42
		P/R VENTA AL SR HECTORGUAMBO CON FAC 595		

29/8/2018		..... <b>109</b> .....		
	1.1.01	Caja	30,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	26,79
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	3,21
		P/R VENTA A SRA ELSY MARIÑO CON FAC 597		
29/8/2018		..... <b>110</b> .....		
	1.1.01	Caja	10,97	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	9,81
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,16
		P/R VENTA AL SR GABRIEL YUNGAN CON FAC 598		
29/8/2018		..... <b>111</b> .....		
	1.1.01	Caja	9,15	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	8,17
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,98
		P/R VENTA AL SR RODRIGO HINOJOSA CON FAC 599		
29/8/2018		..... <b>112</b> .....		
	1.1.01	Caja	18,45	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	16,47
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,98
		P/R VENTA AL SR GABRIEL YUNGAN CON FAC 600		
29/8/2018		..... <b>113</b> .....		
	5.1.01	Compras	19,55	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	2,35	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	21,90
		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 1737		
29/8/2018		..... <b>114</b> .....		
	5.1.01	Compras	5,71	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	0,69	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	6,40
		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 8742		
29/8/2018		..... <b>115</b> .....		
	5.1.01	Compras	32,59	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	3,91	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	36,50
		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 8731		

30/8/2018		..... <b>116</b> .....		
	5.1.01	Compras	19,55	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	2,35	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	21,90
		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 8796		
30/8/2018		..... <b>117</b> .....		
	2.2.01	Prestamos por Pagar	333,00	0,00
	1.1.03.01	Cooperativa Riobamba	0,00	333,00
		P/R PAGO DE PRESTAMO DEL MES DE AGOSTO 2018		
31/8/2018		..... <b>118</b> .....		
	5.1.01	Compras	22,23	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	2,67	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	24,90
		P/R COMPRA A SEGUNDO ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 5943		
31/8/2018		..... <b>119</b> .....		
	5.1.01	Compras	37,88	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	4,55	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	42,43
		P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A CON FAC 647959		
31/8/2018		..... <b>120</b> .....		
	5.1.01	Compras	58,46	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	7,02	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	65,48
		P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A CON FAC 647678		
31/8/2018		..... <b>121</b> .....		
	5.1.01	Compras	38,87	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	4,66	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	43,53
		P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A CON FAC 647937		
31/8/2018		..... <b>122</b> .....		
	2.1.19	Provisiones Décimo Cuarto	32,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	32,00
		P/R PAGO DEL DÉCIMO CUARTO SUELDO		
31/8/2018		..... <b>123</b> .....		
	5.1.01	Compras	91,81	0,00

	5.1.01	Compras	150,81	0,00
	5.1.01	Compras	401,35	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	59,56	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRAS QUE CONSTAN EN LA DECLARACION DEL MES DE AGOST	0,00	703,53
31/8/2018		..... <b>124</b> .....		
	5.1.17	Gasto Sueldos y Salarios	384,00	0,00
	5.1.24	Gastos Aporte IESS	42,82	0,00
	5.1.25	Gasto Décimo Tercero	32,00	0,00
	5.1.26	Gastos Décimo Cuarto	32,00	0,00
	5.1.27	Gastos Vacaciones	16,00	0,00
	2.1.10	IESS por pagar	0,00	79,10
	2.1.18	Provisiones Décimo Tercero	0,00	32,00
	2.1.19	Provisiones Décimo Cuarto	0,00	32,00
	2.1.20	Provisiones Vacaciones	0,00	16,00
	1.1.03.01	Cooperativa Riobamba P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE AGOSTO 2018	0,00	347,72
1/9/2018		..... <b>125</b> .....		
	1.1.08	IVA en Compras	0,00	511,85
	2.1.02	IVA en Ventas	95,15	0,00
	1.1.15	Crédito Tributario IVA	416,70	0,00
	2.1.10	IESS por pagar	79,10	0,00
	1.1.01	Caja P/R DECLARACION DE IMPUESTOS, APORTES IESS DEL MES DE AGOST	0,00	79,10
3/9/2018		..... <b>126</b> .....		
	5.1.01	Compras	55,71	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	6,69	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A EDIMCO E.B. CON FAC 12027	0,00	62,40
3/9/2018		..... <b>127</b> .....		
	5.1.01	Compras	39,11	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	4,69	0,00
	1.1.01	Caja P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 8947	0,00	43,80
4/9/2018		..... <b>128</b> .....		
	5.1.01	Compras	65,18	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	7,82	0,00
	1.1.01	Caja P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO	0,00	73,00

		CARLOS CON FAC 9029		
5/9/2018		..... 129.....		
	1.1.01	Caja	7,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	6,25
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,75
		P/R VENTA A SRA SOILA YEPEZ CON FAC 601		
5/9/2018		..... 130.....		
	1.1.01	Caja	43,55	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	38,88
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	4,67
		P/R VENTA A SRA MINTA MARIA ROSARIO CON FAC 602		
5/9/2018		..... 131.....		
	1.1.01	Caja	94,80	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	84,64
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	10,16
		P/R VENTA A SRA MARIA ROSARIO MINTA CON FAC 603		
5/9/2018		..... 132.....		
	5.1.01	Compras	49,74	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	5,97	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	55,71
		P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 90738		
5/9/2018		..... 133.....		
	5.1.01	Compras	188,16	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	22,58	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	210,74
		P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 90739		
5/9/2018		..... 134.....		
	5.1.01	Compras	2,50	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	0,30	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	2,80
		P/R COMPRA A DINAMICA MERCADOS CON FAC 7090		
5/9/2018		..... 135.....		
	5.1.01	Compras	78,75	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	9,45	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	88,20
		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 9158		

6/9/2018		..... <b>136</b> .....		
	1.1.01	Caja	4,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	3,57
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,43
		P/R VENTA AL SR JOSE GUARACA CON FAC 604		
6/9/2018		..... <b>137</b> .....		
	5.1.01	Compras	106,64	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	12,80	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	119,44
		P/R COMPRA A INDUSTRIAL LATINA S.A CON FAC 165692		
7/9/2018		..... <b>138</b> .....		
	1.1.01	Caja	3,65	0,00
	1.1.09	Anticipo IVA 30% Retenido	0,12	0,00
	1.1.12	Anticipo Renta 1% Retenido	0,03	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	3,39
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,41
		P/R VENTA A CACPECO CON FAC 605		
8/9/2018		..... <b>139</b> .....		
	1.1.01	Caja	17,20	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	15,36
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,84
		P/R VENTA AL SR SEGUNDO MIRANDA CON FAC 606		
8/9/2018		..... <b>140</b> .....		
	1.1.01	Caja	184,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	164,29
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	19,71
		P/R VENTA AL SR MILTON MERINO CON FAC 607		
10/9/2018		..... <b>141</b> .....		
	1.1.01	Caja	16,50	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	14,73
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,77
		P/R VENTA A ZOILA YEPEZ CON FAC 608		
10/9/2018		..... <b>142</b> .....		
	1.1.01	Caja	37,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	33,04
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	3,96
		P/R VENTA A SRA ANA PINDUISACA CON FAC 609		

10/9/2018		..... <b>143</b> .....		
	5.1.01	Compras	107,64	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	12,92	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A BOMSAM CIA LTDA CON FAC 423	0,00	120,56
10/9/2018		..... <b>144</b> .....		
	5.1.01	Compras	39,11	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	4,69	0,00
	1.1.01	Caja P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 9357	0,00	43,80
10/9/2018		..... <b>145</b> .....		
	5.1.01	Compras	65,18	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	7,82	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 9416	0,00	73,00
10/9/2018		..... <b>146</b> .....		
	5.1.01	Compras	94,91	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	11,39	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A FERRODISTRIBUIDOR CON FAC 8039	0,00	106,30
10/9/2018		..... <b>147</b> .....		
	5.1.01	Compras	131,80	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	15,82	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A FERRODISTRIBUIDOR CON FAC 8040	0,00	147,62
12/9/2018		..... <b>148</b> .....		
	1.1.01	Caja	6,74	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	6,02
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA AL SR FRANCISCO SIGCHO CON FAC 610	0,00	0,72
12/9/2018		..... <b>149</b> .....		
	1.1.01	Caja	14,80	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	13,21
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA AL SR SEGUNDO YUQUILEMA CON FAC 611	0,00	1,59

12/9/2018		..... <b>150</b> .....		
	1.1.01	Caja	6,50	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	5,80
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,70
		P/R VENTA A SRA ZIOLA YEPEZ CON FAC 612		
12/9/2018		..... <b>151</b> .....		
	1.1.01	Caja	3,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	2,68
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,32
		P/R VENTA A CONSUMIDOR FINAL CON FAC 613		
12/9/2018		..... <b>152</b> .....		
	1.1.01	Caja	14,90	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	13,30
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,60
		P/R VENTA A SRA JANETH PEREZ CON FAC 614		
12/9/2018		..... <b>153</b> .....		
	1.1.01	Caja	6,20	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	5,54
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,66
		P/R VENTA AL SR MANUELNOVILLO CON FAC 615		
12/9/2018		..... <b>154</b> .....		
	5.1.01	Compras	147,32	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	17,68	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	165,00
		P/R PAGO DE ARRIENDO DEL MES DE SEPTIEMBRE 2018 CON FAC 107		
12/9/2018		..... <b>155</b> .....		
	5.1.13.01	Gasto Energía Eléctrica	12,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	12,00
		P/R PAGO DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL MES DE SEPTIEMBRE 2018		
12/9/2018		..... <b>156</b> .....		
	5.1.13.02	Gasto Agua Potable	5,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	5,00
		P/R PAGO DE AGUA POTABLE DEL MES DE SEPTIEMBRE		
12/9/2018		..... <b>157</b> .....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	70,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	70,00

		P/R PAGO A COMSAFRAN CI LTDA FAC 4650 08/08/18		
12/9/2018		..... <b>158</b> .....		
	5.1.01	Compras	65,18	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	7,82	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	73,00
		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 9501		
13/9/2018		..... <b>159</b> .....		
	1.1.01	Caja	10,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	8,93
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,07
		P/R VENTA AL SR BOLIVAR ROSERO CON FAC 616		
13/9/2018		..... <b>160</b> .....		
	1.1.01	Caja	22,50	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	20,09
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	2,41
		P/R VENTA AL SR BOLIVAR ROSERO CON FAC 616		
13/9/2018		..... <b>161</b> .....		
	5.1.01	Compras	168,94	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	20,27	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	189,21
		P/R COMPRA A ADIMCO E.B. IMPORTACIONES CON FAC 12080		
14/9/2018		..... <b>162</b> .....		
	1.1.01	Caja	4,80	0,00
	1.1.09	Anticipo IVA 30% Retenido	0,16	0,00
	1.1.12	Anticipo Renta 1% Retenido	0,04	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	4,46
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,54
		P/R VENTA A CACPECO CON FAC618		
14/9/2018		..... <b>163</b> .....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	20,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	20,00
		P/R PAGO A BOMSAMCIA LTDA FAC 295 20/08/18		
15/9/2018		..... <b>164</b> .....		
	1.1.01	Caja	15,12	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	13,50
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,62

		P/R VENTA AL SR CARLOS GRANIZO CON FAC 619		
15/9/2018		..... <b>165</b> .....		
	1.1.01	Caja	8,10	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	7,23
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,87
		P/R VENTA AL SR SEGUNDO ZHAGÑAY CON FAC 620		
19/9/2018		..... <b>166</b> .....		
	1.1.01	Caja	17,80	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	15,89
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,91
		P/R VENTA AL SR VICTOR VINCES CON FAC 621		
19/9/2018		..... <b>167</b> .....		
	1.1.01	Caja	4,40	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	3,93
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,47
		P/R VENTA A SRA ROSA ESPARZA CON FAC 622		
17/9/2018		..... <b>168</b> .....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	50,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	50,00
		P/R PAGO A COMSAFRAN CIA LTDA FAC 4650 08/08/2019		
19/9/2018		..... <b>169</b> .....		
	5.1.01	Compras	26,07	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	3,13	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	29,20
		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 9896		
20/9/2018		..... <b>170</b> .....		
	1.1.01	Caja	3,51	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	3,13
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,38
		P/R VENTA AL SR LUIS TRUJILLO CON FAC 623		
21/9/2018		..... <b>171</b> .....		
	1.1.01	Caja	3,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	2,68
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,32
		P/R VENTA AL SR CARLOS GRNIZO CON FAC624		

21/9/2018		.....172.....		
	1.1.01	Caja	70,65	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	63,08
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	7,57
		P/R VENTA AL SR FREDDY GALARZA CON FAC 625		
21/9/2018		..... 173.....		
	1.1.01	Caja	50,70	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	45,27
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	5,43
		P/R VENTA AL SR FREDDY GALARZA CON FAC 626		
21/9/2018		..... 174.....		
	1.1.01	Caja	47,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	41,96
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	5,04
		P/R VENTA AL SR FREDDY GALARZA CON FAC 627		
21/9/2018		..... 175.....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	100,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	100,00
		P/R PAGO A COMSAFRAN CIA LTDA FAC 4650 08/08/18		
21/9/2018		..... 176.....		
	5.1.01	Compras	19,75	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	2,27	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	22,02
		P/R COMPRA A IMPAPEL PATRIA CIA LTDA CON FAC 15714		
21/9/2018		..... 177.....		
	5.1.01	Compras	32,59	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	3,91	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	36,50
		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 10012		
22/9/2018		..... 178.....		
	1.1.01	Caja	4,50	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	4,02
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,48
		P/R VENTA AL SR EDGAR OERE CON FAC 628		
22/9/2018		..... 179.....		
	1.1.01	Caja	2,40	0,00

	4.1.01	Ventas	0,00	2,14
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,26
24/9/2018		P/R VENTA AL SR JOSE TENELEMA CON FAC 629		
		..... <b>180</b> .....		
	1.1.01	Caja	29,60	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	26,43
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	3,17
		P/R VENTA AL SR MARCO REINO CON FAC 630		
24/9/2018		..... <b>181</b> .....		
	1.1.01	Caja	7,30	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	6,52
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,78
		P/R VENTA AL SR ALONSO MEDINA CON FAC 631		
24/9/2018		..... <b>182</b> .....		
	1.1.01	Caja	7,59	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	6,78
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,81
		P/R VENTA AL SR LUIS TRUJILLO CON FAC 632		
24/9/2018		..... <b>183</b> .....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	46,62	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	46,62
		P/R PAGO A COMSAFRAN CIA LTDA FAC 4650 08/08/2018		
24/9/2018		..... <b>184</b> .....		
	5.1.01	Compras	52,46	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	6,30	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	58,76
		P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A CON FAC 661942		
24/9/2018		..... <b>185</b> .....		
	5.1.01	Compras	141,03	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	16,92	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	157,95
		P/R COMPRA A JARA ACABADOS CON FAC 711		
24/9/2018		..... <b>186</b> .....		
	5.1.01	Compras	141,62	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	16,99	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	158,61
		P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A CON FAC		

		1855		
24/9/2018		..... <b>187</b> .....		
	5.1.01	Compras	26,07	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	3,13	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	29,20
		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 10107		
25/9/2018		..... <b>188</b> .....		
	1.1.01	Caja	10,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	8,93
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,07
		P/R VENTA A SRA ZOILA PEREZ CON FAC 633		
25/9/2018		..... <b>189</b> .....		
	5.1.01	Compras	106,06	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	4,67	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	110,73
		P/R COMPRA A BOMSAM CIA LTDA CON FAC 514		
25/9/2018		..... <b>190</b> .....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	27,22	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	27,22
		P/R PAGO A BOMSAM FAC 295 20/08/18		
26/9/2018		..... <b>191</b> .....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	252,37	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	252,37
		P/R PAGO A MEGAPROFER S.A FAC 641733 22/08/18		
27/9/2018		..... <b>192</b> .....		
	1.1.01	Caja	8,15	0,00
	1.1.09	Anticipo IVA 30% Retenido	0,27	0,00
	1.1.12	Anticipo Renta 1% Retenido	0,08	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	7,59
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,91
		P/R VENTA AL DR JORGE SANCHEZ CON FAC 634		
28/9/2018		..... <b>193</b> .....		
	1.1.01	Caja	198,95	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	177,63
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	21,32
		P/R VENTA AL SR RICARDO CAYAMBE CON FAC 635		
28/9/2018		..... <b>194</b> .....		
	1.1.01	Caja	90,44	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	80,76

	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA AL SR RICARDO CAYAMBE CON FA 636	0,00	9,68
28/9/2018		..... <b>195</b> .....		
	1.1.01	Caja	27,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	24,11
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA AL SR RICARDO CAYAMBE CON FAC637	0,00	2,89
28/9/2018		..... <b>196</b> .....		
	5.1.01	Compras	52,14	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	6,24	0,00
	1.1.01	Caja P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 10344	0,00	58,38
30/9/2018		..... <b>197</b> .....		
	2.2.01	Prestamos por Pagar	333,00	0,00
	1.1.03.01	Cooperativa Riobamba P/R PAGO DE PRESTAMO DEL MES DE SEPTIEMBRE 2018	0,00	333,00
30/9/2018		..... <b>198</b> .....		
	5.1.17	Gasto Sueldos y Salarios	384,00	0,00
	5.1.24	Gastos Aporte IESS	42,82	0,00
	5.1.25	Gasto Décimo Tercero	32,00	0,00
	5.1.26	Gastos Décimo Cuarto	32,00	0,00
	5.1.27	Gastos Vacaciones	16,00	0,00
	2.1.10	IESS por pagar	0,00	79,10
	2.1.18	Provisiones Décimo Tercero	0,00	32,00
	2.1.19	Provisiones Décimo Cuarto	0,00	32,00
	2.1.20	Provisiones Vacaciones	0,00	16,00
	1.1.03.01	Cooperativa Riobamba P/R PAGO DE ROL DE PAGOS DEL MES DE SEPTIEMBRE 2018	0,00	347,72
1/10/2018		..... <b>199</b> .....		
	2.1.02	IVA en Ventas	118,29	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	0,00	232,27
	1.1.15	Crédito Tributario IVA	113,98	0,00
	2.1.10	IESS por pagar	79,10	0,00
	1.1.01	Caja P/R DECLARACION DEL IVA, APORTES IESS DEL MES DE SEPTIEMBR	0,00	79,10
1/10/2018		..... <b>200</b> .....		
	1.1.01	Caja	10,90	0,00

	4.1.01	Ventas	0,00	9,73
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,17
2/10/2018		P/R VENTA AL SR LUIS MAÑAY CON FAC 638 ..... <b>201</b> .....		
	1.1.01	Caja	2,70	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	2,41
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,29
3/10/2018		P/R VENTA AL CONSORCIO HORPARTE CON FAC 639 ..... <b>202</b> .....		
	1.1.01	Caja	6,31	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	5,63
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,68
3/10/2018		P/R VENTA A SRA CAROLINA SANTILLAN CON FAC 640 ..... <b>203</b> .....		
	1.1.01	Caja	38,45	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	34,33
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	4,12
3/10/2018		P/R VENTA ALSR FREDDY SANTILLAN CON FAC 641 ..... <b>204</b> .....		
	5.1.01	Compras	84,33	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	10,12	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	94,45
3/10/2018		P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 92855 ..... <b>205</b> .....		
	5.1.01	Compras	3,38	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	0,41	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	3,79
3/10/2018		P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 92862 ..... <b>206</b> .....		
	5.1.01	Compras	97,77	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	11,73	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	109,50
3/10/2018		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 1882 ..... <b>207</b> .....		
	5.1.01	Compras	239,05	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	28,69	0,00

	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 92793	0,00	267,74
4/10/2018		..... <b>208</b> .....		
	1.1.01	Caja	22,20	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	19,82
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA AL SR ROGELIO GUEVARA CON FAC 643	0,00	2,38
5/10/2018		..... <b>209</b> .....		
	1.1.01	Caja	5,50	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	4,91
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA AL SR EDISON PARRA CON FAC 643	0,00	0,59
7/10/2018		..... <b>210</b> .....		
	1.1.01	Caja	10,20	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	9,11
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA A CONSUMIDOR FINAL CON FAC 644	0,00	1,09
7/10/2018		..... <b>211</b> .....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	114,05	0,00
	1.1.01	Caja P/R PAGO A MEGAKONS S.A FAC 88441 01/08/2018	0,00	114,05
7/10/2018		..... <b>212</b> .....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	90,00	0,00
	1.1.01	Caja P/R PAGO A COMSAFRAN CIA LTDA FAC 5353 28/08/18 CON RECIBO	0,00	90,00
8/10/2018		..... <b>213</b> .....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	20,00	0,00
	1.1.01	Caja P/R PAGO A BOMSAM CIA LTDA FAC 423 10/09/2018 CON RECIBO	0,00	20,00
9/10/2018		..... <b>214</b> .....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	20,00	0,00
	1.1.01	Caja P/R PAGO A BOMSAM CIA LTDA FAC 423 10/09/2018 CON RECIBO	0,00	20,00

9/10/2018		..... <b>215</b> .....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	102,83	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	102,83
		P/R PAGO A MEGAKONS FAC 89241 14/08/2018 CON RECIBO 2826		
9/10/2018		..... <b>216</b> .....		
	5.1.01	Compras	32,59	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	3,91	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	36,50
		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 10909		
10/10/2018		..... <b>217</b> .....		
	1.1.01	Caja	14,80	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	13,21
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,59
		P/R VENTA A SILVIA APINES CON FAC 645		
10/10/2018		..... <b>218</b> .....		
	5.1.01	Compras	32,59	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	3,91	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	36,50
		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 11007		
11/10/2018		..... <b>219</b> .....		
	1.1.01	Caja	4,75	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	4,24
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,51
		P/R VENTA A CACPECO CON FAC 647		
11/10/2018		..... <b>220</b> .....		
	1.1.01	Caja	2,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	1,79
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,21
		P/R VENTA A CACPECO CON FAC 648		
11/10/2018		..... <b>221</b> .....		
	1.1.01	Caja	8,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	7,14
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,86
		P/R VENTA A SRA MARIA TIGRE CON FAC 649		
11/10/2018		..... <b>222</b> .....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	20,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	20,00
		P/R PAGO A BOMSAM		

		CIA LTDA CON RECIBO 1010 A LA FAC 423		
12/10/2018		..... <b>223</b> .....		
	5.1.13.02	Gasto Agua Potable	5,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	5,00
		P/R PAGO DE AGUA POTABLE DEL MES DE OCTUBRE 2018		
12/10/2018		..... <b>224</b> .....		
	5.1.13.01	Gasto Energía Eléctrica	12,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	12,00
		P/R PAGO DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL MES DE OCTUBRE 2018		
13/10/2018		..... <b>225</b> .....		
	5.1.01	Compras	147,32	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	17,68	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	165,00
		P/R PAGO DE ARRIENDO DEL MES DE OCTUBRE CON FAC 110		
14/10/2018		..... <b>226</b> .....		
	1.1.01	Caja	38,65	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	34,51
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	4,14
		P/R VENTA A SRA ZULEMA BAUTISTA CON FAC 650		
15/10/2018		..... <b>227</b> .....		
	1.1.01	Caja	74,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	66,07
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	7,93
		P/R VENTA AL SR VICTOR MIÑARCAJA CON FAC 651		
16/10/2018		..... <b>228</b> .....		
	5.1.01	Compras	2,50	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	0,30	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	2,80
		P/R COMPRA A DINAMICA MERCADOS CON FAC 7197		
16/10/2018		..... <b>229</b> .....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	39,44	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	39,44
		P/R PAGO A INDUSTRIAL LATINA S.A CON RECIBO 131754 A FAC		
17/10/2018		..... <b>230</b> .....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	50,00	0,00

	1.1.01	Caja P/R PAGO A PAGO A INDUSTRIAL LATINA S.A CON RECIBO 128675	0,00	50,00
17/10/2018		..... <b>231</b> .....		
	5.1.01	Compras	242,35	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	29,08	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 93835	0,00	271,43
17/10/2018		..... <b>232</b> .....		
	5.1.01	Compras	104,31	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	12,52	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 93836	0,00	116,83
18/10/2018		..... <b>233</b> .....		
	1.1.01	Caja	5,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	4,46
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA A SRA GLADIS INCHIGLEMA CON FAC 652	0,00	0,54
18/10/2018		..... <b>234</b> .....		
	5.1.01	Compras	45,63	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	5,48	0,00
	1.1.01	Caja P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 11374	0,00	51,11
19/10/2018		..... <b>235</b> .....		
	1.1.01	Caja	5,05	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	4,51
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA AL SR JUAN CHOTO CON FAC 653	0,00	0,54
22/10/2018		..... <b>236</b> .....		
	1.1.01	Caja	5,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	4,46
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA A WISELESOFT CON FAC 654	0,00	0,54
22/10/2018		..... <b>237</b> .....		
	1.1.01	Caja	10,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	8,93
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA A	0,00	1,07

		WISELESOFT CON FAC 655		
24/10/2018		..... <b>238</b> .....		
	1.1.01	Caja	2,50	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	2,23
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,27
		P/R VENTA A ALPHA INGENIERIA CON FAC 656		
25/10/2018		..... <b>239</b> .....		
	1.1.01	Caja	72,10	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	64,38
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	7,72
		P/R VENTA AL SR LUIS AUZAY CON FAC 657		
25/10/2018		..... <b>240</b> .....		
	1.1.01	Caja	84,90	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	75,80
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	9,10
		P/R VENTA AL SR LUIS AUZAY CON FAC 657		
26/10/2018		..... <b>241</b> .....		
	1.1.01	Caja	8,10	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	7,23
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,87
		P/R VENTA A MARIA ISABEL MORENO CON FAC 659		
27/10/2018		..... <b>242</b> .....		
	1.1.01	Caja	9,75	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	8,71
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,04
		P/R VENTA A COOP. BARON DE CARONDELET CON FAC 660		
28/10/2018		..... <b>243</b> .....		
	1.1.01	Caja	1,70	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	1,52
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,18
		P/R VENTA A SRA IRMA TRUJILLO CON FAC 662		
29/10/2018		..... <b>244</b> .....		
	1.1.01	Caja	6,50	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	5,80
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,70
		P/R VENTA AL SR CARLOS PILCO CON FAC 663		
29/10/2018		..... <b>245</b> .....		
	1.1.01	Caja	4,90	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	4,38

	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA AL SR PAUL JAYA CON FAC 664 ..... <b>246</b> .....	0,00	0,52
29/10/2018	5.1.01	Compras	32,59	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	3,91	0,00
	1.1.01	Caja P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 11807 ..... <b>247</b> .....	0,00	36,50
30/10/2018	2.2.01	Prestamos por Pagar	333,00	0,00
	1.1.03.01	Cooperativa Riobamba P/R PAGO DE PRESTAMO DEL MES DE OCTUBRE 2018 ..... <b>248</b> .....	0,00	333,00
31/10/2018	5.1.01	Compras	241,05	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	28,93	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A PUEBLA CHAVEZ Y ASOCIADOS CIA LTDA CON FAC 6 ..... <b>249</b> .....	0,00	269,98
31/10/2018	5.1.01	Compras	255,17	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	30,61	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A COMERCIAL ZAMBRANO CON FAC 79544 ..... <b>250</b> .....	0,00	285,78
31/10/2018	1.1.01	Caja	2,74	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	2,46
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA CON FAC 646 ..... <b>251</b> .....	0,00	0,28
31/10/2018	5.1.01	Compras	28,50	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	3,42	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA ..... <b>252</b> .....	0,00	31,92
31/10/2018	5.1.17	Gasto Sueldos y Salarios	384,00	0,00
	5.1.24	Gastos Aporte IESS	42,82	0,00
	5.1.25	Gasto Décimo Tercero	32,00	0,00
	5.1.26	Gastos Décimo Cuarto	32,00	0,00
	5.1.27	Gastos Vacaciones	16,00	0,00
	2.1.10	IESS por pagar	0,00	79,10
	2.1.18	Provisiones Décimo Tercero	0,00	32,00
	2.1.19	Provisiones Décimo Cuarto	0,00	32,00

	2.1.20	Provisiones Vacaciones	0,00	16,00
	1.1.03.01	Cooperativa Riobamba	0,00	347,72
		P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE OCTUBRE 2018		
1/11/2018		..... <b>253</b> .....		
	2.1.02	IVA en Ventas	48,93	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	0,00	190,70
	1.1.15	Crédito Tributario IVA	141,77	0,00
	2.1.10	IESS por pagar	79,10	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	79,10
		P/R DECLARACION DEL IVA, APORTE IEISS, DEL MES DE OCTUBRE		
1/11/2018		..... <b>254</b> .....		
	5.1.01	Compras	22,97	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	2,76	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	25,73
	5.1.01	Compras	22,97	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	2,75	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	25,72
		P/R COMPRA A INDUSTRIAL LATINA S.A CON FAC 170850		
1/11/2018		..... <b>255</b> .....		
	5.1.01	Compras	105,82	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	12,70	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	118,52
		P/R COMRA A INDUSTRIAL LATINA S.A CON FAC 170852		
8/11/2018		..... <b>256</b> .....		
	5.1.01	Compras	218,52	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	26,22	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	244,74
		P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA CON FAC 8123		
10/11/2018		..... <b>257</b> .....		
	1.1.01	Caja	3,51	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	3,13
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,38
		P/R VENTA AL SR CARLOS GRANIZO CON FAC 665		
10/11/2018		..... <b>258</b> .....		
	1.1.01	Caja	47,65	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	42,55
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	5,10
		P/R VENTA A		

		CONSUMIDOR FINAL CON FAC 667		
10/11/2018		..... <b>259</b> .....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	20,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	20,00
		P/R PAGO A EDIMCO E.B CON RECIBO 15905 A LA FAC 12080 13/		
12/11/2018		..... <b>260</b> .....		
	5.1.13.01	Gasto Energía Eléctrica	12,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	12,00
		P/R PAGO DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL MES DE NOVIEMBRE 2018		
12/11/2018		..... <b>261</b> .....		
	5.1.13.02	Gasto Agua Potable	5,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	5,00
		P/R PAGO DE AGUA POTABLE DEL MES DE NOVIEMBRE 2018		
12/11/2018		..... <b>262</b> .....		
	5.1.01	Compras	146,08	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	17,53	0,00
	1.1.03.01	Cooperativa Riobamba	0,00	163,61
		P/R PAGO DE ARRIENDO DEL MES DE NOVIEMBRE 2018		
13/11/2018		..... <b>263</b> .....		
	1.1.01	Caja	4,45	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	3,97
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,48
		P/R VENTA AL SR LUIS TRUJILLO CON FAC 668		
13/11/2018		..... <b>264</b> .....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	20,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	20,00
		P/R PAGO A EDIMCO E.B CON RECIBO 15914 A LA FAC 12080 13/		
14/11/2018		..... <b>265</b> .....		
	5.1.01	Compras	41,30	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	4,96	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	46,26
		P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA CON FAC 8338		
14/11/2018		..... <b>266</b> .....		
	1.1.01	Caja	75,80	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	67,68

	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA A SRA MONICA TORRES CON FAC 670	0,00	8,12
14/11/2018		..... 267.....		
	5.1.01	Compras	32,32	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	3,88	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA CON FAC 8337	0,00	36,20
14/11/2018		..... 268.....		
	5.1.01	Compras	32,59	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	3,91	0,00
	1.1.01	Caja P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 12614	0,00	36,50
14/11/2018		..... 269.....		
	5.1.01	Compras	60,04	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	7,20	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA COMERCIAL SAN FRANCISCO CIA LTDA CON FAC 8336	0,00	67,24
15/11/2018		..... 270.....		
	1.1.01	Caja	16,50	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	14,73
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA A SRA MONICA TORRES CON FAC 671	0,00	1,77
17/11/2018		..... 271.....		
	1.1.01	Caja	16,50	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	14,73
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA AL SR DANIEL RODRIGUEZ CON FAC 674	0,00	1,77
19/11/2018		..... 272.....		
	1.1.01	Caja	22,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	19,64
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA A SRA MONICA TORRES CON FAC 675	0,00	2,36
19/11/2018		..... 273.....		
	5.1.01	Compras	32,59	0,00

	1.1.08	IVA en Compras	3,91	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	36,50
	5.2.02	Devolución en compras	35,54	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	31,28
	1.1.08	IVA en Compras	0,00	4,26
		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 12809		
20/11/2018		..... 274.....		
	1.1.01	Caja	4.829,01	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	4.311,62
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	517,39
		P/R VENTA A SRA VERONICA ILBAY CON FAC 676		
20/11/2018		..... 275.....		
	1.1.01	Caja	12,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	10,71
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,29
		P/R VENTA A SRA MONICA TORRES CON FAC 677		
21/11/2018		..... 276.....		
	1.1.01	Caja	10,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	8,93
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,07
		P/R VENTA A SRA MONICA TORRES CON FAC 678		
23/11/2018		..... 277.....		
	1.1.01	Caja	273,80	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	244,46
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	29,34
		P/R VENTA AL SR CRISTIAN ROJAS CON FAC 679		
24/11/2018		..... 278.....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	20,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	20,00
		P/R PAGO A EDIMCO E.B CON RECIBO 15942 A FAC 12080 13/09/		
26/11/2018		..... 279.....		
	5.1.01	Compras	209,72	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	25,17	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	234,89
	2.1.01	Cuentas por pagar	234,89	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	0,00	25,17
	5.1.01	Compras	0,00	209,72

		P/R COMPRA A PRODUPLAS CON FAC 3967		
26/11/2018		..... <b>280</b> .....		
	5.1.01	Compras	6,77	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	0,81	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	7,58
		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLO CON FAC 13145		
26/11/2018		..... <b>281</b> .....		
	5.1.01	Compras	42,10	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	5,05	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	47,15
		P/R COMRA A COMSAFRAN CIA LTDA CON FAC 8777		
27/11/2018		..... <b>282</b> .....		
	1.1.01	Caja	25,60	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	22,86
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	2,74
		P/R VENTA A SRA MONICA TORRES CON FAC 680		
27/11/2018		..... <b>283</b> .....		
	5.1.01	Compras	176,58	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	21,19	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	197,77
		P/R COMPRA A PUEBLA CHAAVEZ Y ASOCIADOS CIA LTDA CON FAC		
28/11/2018		..... <b>284</b> .....		
	1.1.01	Caja	19,60	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	17,50
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	2,10
		P/R VENTA A SRA MONICA TORRES CON FAC 681		
28/11/2018		..... <b>285</b> .....		
	5.1.01	Compras	369,84	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	44,38	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	414,22
	2.1.01	Cuentas por pagar	414,22	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	0,00	44,38
	5.1.01	Compras	0,00	369,84
		P/R COMPRA A ALMACENES BOYACA S.A CON FAC 111158		
28/11/2018		..... <b>286</b> .....		
	5.1.01	Compras	87,92	0,00

	1.1.08	IVA en Compras	10,55	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A ALMACENES BOYACA S.A CON FAC 111159	0,00	98,47
28/11/2018		..... <b>287</b> .....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	30,00	0,00
	1.1.01	Caja P/R PAGO A EDIMCO E. B CON RECIBO 15753 A FAC 12080 13/09	0,00	30,00
29/11/2018		..... <b>288</b> .....		
	1.1.01	Caja	19,58	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	17,49
	2.1.02	IVA en Ventas P/R VENTA A SRA TRINIDAD ARCO CON FAC 682	0,00	2,09
29/11/2018		..... <b>289</b> .....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	240,00	0,00
	1.1.03.01	Cooperativa Riobamba P/R PAGO A MEGAKONS S.A CON RECIBO 3005	0,00	240,00
29/11/2018		..... <b>290</b> .....		
	5.1.01	Compras	38,84	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	13,99	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA CON FAC 8894	0,00	52,83
30/11/2018		..... <b>291</b> .....		
	5.1.01	Compras	32,59	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	3,91	0,00
	1.1.01	Caja P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 13360	0,00	36,50
30/11/2018		..... <b>292</b> .....		
	2.2.01	Prestamos por Pagar	333,00	0,00
	1.1.03.01	Cooperativa Riobamba P/R PAGO DE PRESTAMO DEL MES DE NOVIEMBRE 2018	0,00	333,00
30/11/2018		..... <b>293</b> .....		
	5.1.17	Gasto Sueldos y Salarios	384,00	0,00
	5.1.24	Gastos Aporte IEISS	42,82	0,00
	5.1.25	Gasto Décimo Tercero	32,00	0,00
	5.1.26	Gastos Décimo Cuarto	32,00	0,00
	5.1.27	Gastos Vacaciones	16,00	0,00

	2.1.10	IESS por pagar	0,00	79,10
	2.1.18	Provisiones Décimo Tercero	0,00	32,00
	2.1.19	Provisiones Décimo Cuarto	0,00	32,00
	2.1.20	Provisiones Vacaciones	0,00	16,00
	1.1.03.01	Cooperativa Riobamba	0,00	347,72
		P/R PAGO A NOMINA DEL MES DE NOVIEMBRE 2018		
30/11/2018		..... <b>294</b> .....		
	1.1.03.01	Cooperativa Riobamba	450,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	450,00
		P/R DEPOSITO DE CAJA A COOP. RIOBAMBA		
1/12/2018		..... <b>295</b> .....		
	2.1.02	IVA en Ventas	576,00	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	0,00	132,00
	1.1.15	Crédito Tributario IVA	0,00	444,00
	2.1.10	IESS por pagar	79,10	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	79,10
		P/R DECLARACION DE IMPUESTOS DEL IVA, APORTES IESS DEL MES		
1/12/2018		..... <b>296</b> .....		
	1.1.01	Caja	4,50	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	4,02
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,48
		P/R VENTA AL SR FRANCISCO LEMA CON FAC 683		
1/12/2018		..... <b>297</b> .....		
	1.1.01	Caja	14,50	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	12,95
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,55
		P/R VENTA AL SR CRISTIAN MASA CON FAC 684		
1/12/2018		..... <b>298</b> .....		
	1.1.01	Caja	9,30	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	8,30
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,00
		P/R VENTA AL SR LUIS GUAYRACAJA CON FAC 685		
3/12/2018		..... <b>299</b> .....		
	1.1.01	Caja	11,80	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	10,54
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,26
		P/R VENTA AL SR LUIS AMAGUAYA CON FAC 686		
3/12/2018		..... <b>300</b> .....		
	5.1.01	Compras	124,94	0,00

	1.1.08	IVA en Compras	15,00	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A PROVINDUSTRIA CON FAC 369	0,00	139,94
3/12/2018		..... <b>301</b> .....		
	5.1.01	Compras	39,11	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	4,69	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 13481	0,00	43,80
4/12/2018		..... <b>302</b> .....		
	5.1.01	Compras	33,03	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	3,96	0,00
	1.1.01	Caja P/R COMPRA A PUEBLA CHAVEZ Y ASOCIADOS CON FAC 6257	0,00	36,99
4/12/2018		..... <b>303</b> .....		
	5.1.01	Compras	360,99	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	43,32	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A DEMACO CON FAC 58463	0,00	404,31
4/12/2018		..... <b>304</b> .....		
	5.1.01	Compras	83,47	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	10,02	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A MEGAKONS S.S CON FAC 97096	0,00	93,49
4/12/2018		..... <b>305</b> .....		
	5.1.01	Compras	92,53	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	11,10	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A MEGAKONS S.S CON FAC 97097	0,00	103,63
4/12/2018		..... <b>306</b> .....		
	5.1.01	Compras	291,93	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	35,03	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar P/R COMPRA A MEGAKONS S.S CON FAC 97098	0,00	326,96
4/12/2018		..... <b>307</b> .....		
	1.1.01	Caja	7,50	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	6,70
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,80

		P/R VENTA A L SR JUAN TENELEMA CON FAC 687		
5/12/2018		..... 308.....		
	5.1.01	Compras	2,50	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	0,30	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	2,80
		P/R COMPRA A DINAMARCA MERCADOS CON FAC 8205		
6/12/2018		..... 309.....		
	1.1.01	Caja	38,40	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	34,29
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	4,11
		P/R VENTA A SRA MONICA TORRES CON FAC 688		
6/12/2018		..... 310.....		
	1.1.01	Caja	4,75	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	4,24
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,51
		P/R VENTA AL SR BOLIVAR YANTALEMA CON FAC 689		
6/12/2018		..... 311.....		
	1.1.01	Caja	29,59	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	26,42
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	3,17
		P/R VENTA AL SR BOLIVAR YANTALEMA CON FAC 690		
6/12/2018		..... 312.....		
	1.1.01	Caja	13,20	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	11,79
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,41
		P/R VENTA A SRA ZOILA PEREZ CON FAC 691		
6/12/2018		..... 313.....		
	1.1.01	Caja	10,50	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	9,37
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,13
		P/R VENTA A SRA ZOILA PEREZ CON FAC 692		
6/12/2018		..... 314.....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	20,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	20,00
		P/R PAGO A EDIMCO E. B CON RECIBO15781 A FAC 12080 13/09/2		
7/12/2018		..... 215.....		

	2.1.01	Cuentas por pagar	26,30	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	26,30
		P/R PAGO A FERRODISTRIBUIDOR CON RECIBO4158 A FAC 8039		
7/12/2018		..... <b>316</b> .....		
	5.1.01	Compras	32,59	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	3,91	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	36,50
		P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS CON FAC 13726		
8/12/2018		..... <b>317</b> .....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	20,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	20,00
		P/R PAGO A EDIMCO E.B CON RECIBO 15787 A FAC 12080 13/09/2		
10/12/2018		..... <b>318</b> .....		
	1.1.01	Caja	38,55	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	34,42
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	4,13
		P/R VENTA A SRA MONICA TORRES CON FAC 693		
11/12/2018		..... <b>319</b> .....		
	1.1.01	Caja	2,40	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	2,14
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,26
		P/R VENTA A SRA ANGIE CEDEÑO SANCHEZ CON FAC 694		
11/12/2018		..... <b>320</b> .....		
	5.1.01	Compras	271,74	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	27,27	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	299,01
	2.1.01	Cuentas por pagar	299,01	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	0,00	27,27
	5.1.01	Compras	0,00	271,74
		P/R COMPRA A COMERCIAL ZAMBRANO CON FAC 80105		
11/12/2018		..... <b>321</b> .....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	60,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	60,00
		P/R PAGO A COMSAFRAN CIA LTDA CON RECIBO 1744 A FAC 8123		

12/12/2018		..... <b>322</b> .....		
	1.1.01	Caja	26,60	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	23,75
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	2,85
		P/R VENTA A TRINIDAD ARCO CON FAC 695		
12/12/2018		..... <b>323</b> .....		
	5.1.13.01	Gasto Energía Eléctrica	12,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	12,00
		P/R PAGO DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL MES DE DICIEMBRE 2018		
12/12/2018		..... <b>324</b> .....		
	5.1.13.02	Gasto Agua Potable	5,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	5,00
		P/R PAGO DE AGUA POTABLE DEL MES DE DICIEMBRE 2018		
12/12/2018		..... <b>325</b> .....		
	5.1.01	Compras	147,32	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	17,68	0,00
	1.1.03.01	Cooperativa Riobamba	0,00	165,00
		P/R PAGO DE ARRIENDO DEL MES DE DICIEMBRE 2018		
12/12/2018		..... <b>326</b> .....		
	5.1.01	Compras	96,81	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	11,62	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	108,43
		P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 97778		
14/12/2018		..... <b>327</b> .....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	50,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	50,00
		P/R PAGO A COMERCIAL ZAMBRANO CON RECIBO 65338 A FAC 7954		
15/12/2018		..... <b>328</b> .....		
	1.1.01	Caja	4,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	3,57
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,43
		P/R VENTA AL SR RODRIGO ROMAN CON FAC 697		
15/12/2018		..... <b>329</b> .....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	20,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	20,00
		P/R PAGO A EDIMCO E.B		

		CON RECIBO 15815 A FAC 12080 13/09		
17/12/2018		..... <b>330</b> .....		
	1.1.01	Caja	79,40	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	70,89
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	8,51
		P/R VENTA A SRA MONICA TORRES CON FAC 699		
17/12/2018		..... <b>331</b> .....		
	5.1.01	Compras	15,13	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	1,82	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	16,95
		P/R COMPRA A MEGAKONS CON FAC 98108		
17/12/2018		..... <b>332</b> .....		
	1.1.01	Caja	111,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	99,11
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	11,89
		P/R VENTA A SRA MONICA TORRES CON FAC 700		
18/12/2018		..... <b>333</b> .....		
	1.1.01	Caja	13,60	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	12,34
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,26
		P/R VENTA A SRA ROSA ESPARZA CON FAC 701		
18/12/2018		..... <b>334</b> .....		
	5.1.01	Compras	46,17	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	5,54	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	51,71
		P/R COPRA A PUELA CHAVEZ Y ASOCIADOS CIA LTDA CON FAC 632		
19/12/2018		..... <b>335</b> .....		
	1.1.01	Caja	200,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	178,57
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	21,43
		P/R VENTA AL SR JUAN CARLOS COLCHA CON FAC 702		
19/12/2018		..... <b>336</b> .....		
	1.1.01	Caja	19,95	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	17,81
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	2,14
		P/R VENTA A SRA MONICA TORRES CON FAC 703		

20/12/2018		..... 337.....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	40,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	40,00
		P/R PAGO A ALMACENES BOYACÁ S.A CON RECIBO 109659 A		
21/12/2018		..... 338.....		
	1.1.01	Caja	111,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	99,11
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	11,89
		P/R VENTA A SRA MONICA TORRES CON FAC 704		
21/12/2018		..... 339.....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	30,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	30,00
		P/R PAGO A LATINA S.A CON RECIBO 133093 A FAC170850-17085		
22/12/2018		.....340.....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	40,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	40,00
		P/R PAGO A COMSAFRAN CIA LTDA CON RECIBO 1780 A FAC 8123-		
24/12/2018		..... 341.....		
	1.1.01	Caja	17,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	15,18
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,82
		P/R VENTA A ARCO TRINIDAD CON FAC 705		
26/12/2018		..... 342.....		
	1.1.01	Caja	7,85	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	7,01
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	0,84
		P/R VENTA AL SR BAYRON BALDIVIESO CON FAC 706		
26/12/2018		..... 343.....		
	1.1.01	Caja	1.686,44	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	1.505,75
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	180,69
		P/R VENTA A SRA ZOILA RODRIGUEZ CON FAC 707		
26/12/2018		..... 344.....		
	5.1.01	Compras	130,70	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	15,68	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	146,38

		P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA CON FAC 9667		
27/12/2018		..... <b>345</b> .....		
	1.1.01	Caja	17,00	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	15,18
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	1,82
		P/R VENTA A SRA MONICA TORRES CON FAC 708		
27/12/2018		..... <b>346</b> .....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	30,00	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	30,00
		P/R PAGO A INDUSTRIAL LATINA S.A CON RECIBO 136551 A FAC		
28/12/2018		..... <b>347</b> .....		
	1.1.01	Caja	63,15	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	56,38
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	6,77
		P/R VENTA A SRA MONICA TORRES CON FAC 709		
29/12/2018		..... <b>348</b> .....		
	5.1.01	Compras	7,77	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	0,93	0,00
	1.1.01	Caja	0,00	8,70
		P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA CON FAC 9796		
29/12/2018		..... <b>249</b> .....		
	5.1.01	Compras	83,48	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	10,02	0,00
	2.1.01	Cuentas por pagar	0,00	93,50
		P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA CON FAC 9797		
30/12/2018		..... <b>350</b> .....		
	2.2.01	Prestamos por Pagar	333,00	0,00
	1.1.03.01	Cooperativa Riobamba	0,00	333,00
		P/R PAGO DE PRESTAMO DEL MES DE DICIEMBRE 2018		
31/12/2018		..... <b>351</b> .....		
	1.1.01	Caja	89,80	0,00
	4.1.01	Ventas	0,00	80,18
	2.1.02	IVA en Ventas	0,00	9,62
		P/R VENTA A SRA MONICA TORRES CON FAC 711		
31/12/2018		..... <b>352</b> .....		

	5.1.17	Gasto Sueldos y Salarios	384,00	0,00
	5.1.24	Gastos Aporte IESS	42,82	0,00
	5.1.25	Gasto Décimo Tercero	32,00	0,00
	5.1.26	Gastos Décimo Cuarto	32,00	0,00
	5.1.27	Gastos Vacaciones	16,00	0,00
	2.1.10	IESS por pagar	0,00	79,10
	2.1.18	Provisiones Décimo Tercero	0,00	32,00
	2.1.19	Provisiones Décimo Cuarto	0,00	32,00
	2.1.20	Provisiones Vacaciones	0,00	16,00
	1.1.01	Caja	0,00	347,72
		P/R PAGO A NOMINA DEL MES DE DICIEMBRE 2018		
31/12/2018		..... <b>353</b> .....		
	2.1.02	IVA en Ventas	282,00	0,00
	1.1.08	IVA en Compras	0,00	190,62
	1.1.15	Crédito Tributario IVA P/R LIQUIDACION DE IMPUESTOS DEL MES DE DICIEMBRE 2018	0,00	91,38
31/12/2018		..... <b>354</b> .....		
	5.1.02	Gasto Depreciación Equipo de Computo	166,67	0,00
	1.2.06	Depreciación acumulada equipo de computo P/R DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTO DEL SEGUNDO SEMESTR	0,00	166,67
31/12/2018		..... <b>355</b> .....		
	5.1.03	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	40,50	0,00
	1.2.02	Depreciación acumulada de muebles y enseres P/R DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES DEL SEGUNDO SEMESTRE	0,00	40,50
31/12/2018		..... <b>356</b> .....		
	2.1.18	Provisiones Décimo Tercero	160,00	0,00
	1.1.01	Caja P/R PAGO DÉCIMO TERCERO DEL AÑO 2018	0,00	160,00
31/12/2018		..... <b>357</b> .....		
	2.1.01	Cuentas por pagar	6.000,00	0,00
	1.1.01	Caja P/R PAGO A PROVEEDORES	0,00	6.000,00
31/12/2018		..... <b>358</b> .....		
	1.1.15	Crédito Tributario IVA	0,65	
	1.1.19	Crédito tributario impuesto a la Renta	0,18	

	1.1.09	Anticipo IVA 30% Retenido		0,65
	1.1.12	Anticipo Renta 1% Retenido		0,18
		SUMAN	64.562,03	64.562,03

Elaborado por: Viviana Mercedes Guevara Chinle

#### 4.1.8. Libro mayor

**Tabla 7 Libro Mayor de la ferretería "Su Amigo"**

***FERRETERIA "SU AMIGO"***

*Avenida Leopoldo Freire y Amsterdam*

*32626506*

*Riobamba-Ecuador*

**LIBRO MAYOR**

Desde 1/7/2018 al 31/12/2018

CUENTA: Caja  
CODIGO: 1,1,01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/7/2018	P/R ASIENTO DE APERTURA	1.795,00	0,00	0,00
	P/R VENTA AL SR. EDWIN			
2/7/2018	BARRIONUEVO	49,05	0,00	0,00
	P/R VENTA A LA ASOCIACION			
2/7/2018	ASOLINSUPER	4,05	0,00	0,00
	P/R VENTA AL SR FRANCISCO			
2/7/2018	SUQUILLO	4,65	0,00	0,00
	P/R VENTA A SR ANGEL CAJA			
2/7/2018	P/R COMPRA A TIERRA	30,00	0,00	0,00
	ALLAUCA SEGUNDO			
3/7/2018	P/R VENTA A SRA LORENA	0,00	73,00	0,00
	FLORES			
4/7/2018	P/R COMPRA A DINAMICA	11,70	0,00	0,00
	MERCADOS			
4/7/2018	P/R VENTA A SRA GLADIS	0,00	2,80	0,00
	HERNANDEZ			
6/7/2018	P/ R VENTA A SRA FABIOLA	18,00	0,00	0,00
	ENRIQUEZ			
8/7/2018	P/R VENTA A SRA ELIZABETH	41,00	0,00	0,00
	GUARACA			
10/7/2018	P/R COMPRA A TIERRA	36,40	0,00	0,00
	ALLAUCA SEGUNDO CARLOS			
11/7/2018	P/R PAGO DE ARRIENDO DEL	0,00	36,40	0,00
	MES DE JUNIO			
12/7/2018	P/R COMPRA A COMERCIAL	0,00	165,00	0,00
	SAN FRANCISCO CIA			
12/7/2018	P/R PAGO DE LUZ DEL MES DE	0,00	73,45	0,00
	JULIO			
12/7/2018	P/R PAGO DE AGUA POTABLE	0,00	12,00	0,00
	DEL MES DE JULIO			
12/7/2018		0,00	5,00	0,00

12/7/2018	P/R VENTA AL SR LEONARDO SINALUISA	9,80	0,00	0,00
13/7/2018	P/R VENTA A SRA VERONICA ILBAY	7,00	0,00	0,00
13/7/2018	P/R VENTA A CONSUMUDOR FINAL	41,10	0,00	0,00
13/7/2018	P/R VENTA A SRA ELSA GAVILANESCON	14,40	0,00	0,00
16/7/2018	P/R VENTA A ASOCIACION ASOLIN SUPER	4,05	0,00	0,00
16/7/2018	P/R VENTA A ASOCIACION ASOLIN SUPER	4,50	0,00	0,00
16/7/2018	P/R VENTA A ASOCIACION ASOLIN SUPER	6,00	0,00	0,00
18/7/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARL	0,00	36,50	0,00
19/7/2018	P/R PAGO DE COMPRA DE LA FAC 5914 16/07/18	0,00	49,06	0,00
21/7/2018	P/R VENTA A SRA JAZMIN MEDINA	21,30	0,00	0,00
21/7/2018	P/R VENTA A SR LEONARDO GUALPA	7,80	0,00	0,00
21/7/2018	P/R VENTA AL SR JUAN CARLOS MUÑOZ	12,00	0,00	0,00
21/7/2018	P/R VENTA A CONSORCIO HORMI PARK	2,00	0,00	0,00
21/7/2018	P/R VENTA AL SR MARCO SAEZ	13,25	0,00	0,00
21/7/2018	P/R VENTA AL SR VICTOR VINCES	3,00	0,00	0,00
21/7/2018	P/R VENTA A SR LEONARDO GUALPA	23,40	0,00	0,00
23/7/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	36,50	0,00
24/7/2018	P/R VENTA A SRA MAYRA JARAMILLO	117,45	0,00	0,00
24/7/2018	P/R VENTA A SRA JAZMIN MEDINA	19,00	0,00	0,00
26/7/2018	P/R VENTA A SRA NANCY ASTUDILLO	32,60	0,00	0,00
26/7/2018	P/R VENTA A SRA VERONICA BRITO	3,00	0,00	0,00
27/7/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	36,50	0,00
27/7/2018	PR VENTA AL SR GABRIEL YUNGAN	73,94	0,00	0,00
30/7/2018	P/R VENTA AL SR GABRIEL YUNGAN	7,00	0,00	0,00
30/7/2018	P/R DEPOSITO DE CAJA A BANCOS	0,00	1.090,00	0,00
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	2.412,44	1.616,21	796,23
1/8/2018	P/R VENTA AL SR GABRIEL YUNGAN	74,00	0,00	0,00

1/8/2018	P/R VENTA AL SR LEONRDO GUALPA	3,15	0,00	0,00
1/8/2018	P/R VENTA A SRA JOSELYN PADILLA	5,50	0,00	0,00
1/8/2018	P/R DECLARACION DEL IVA DEL MES DE JULIO	0,00	79,10	0,00
2/8/2018	P/R VENTA A SR CARLOS RODRIGUEZ	34,00	0,00	0,00
2/8/2018	P/R VENTA AL SR GABRIEL YUNGAN	111,00	0,00	0,00
3/8/2018	P/R VENTA A SRA MARIANA ALVIAR	16,80	0,00	0,00
3/8/2018	P/R VENTA AL SR MILTON PILCO	2,80	0,00	0,00
3/8/2018	P/R COMPRA A COMERCIALIZADORA BOMBOM E H	47,21	0,00	0,00
3/8/2018	P/R VENTA A CACPECO	2,87	0,00	0,00
4/8/2018	P/R VENTA AL SR DIEGO ACOSTA	4,00	0,00	0,00
4/8/2018	P/R VENTA AL SR LUIS ESPINOZA	16,20	0,00	0,00
7/8/2018	P/R VENTA AL SR CARLOS RODRIGUEZ	22,30	0,00	0,00
8/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	58,40	0,00
9/8/2018	P/R VENTA AL SR CALOR SROGRIDUEZ	78,65	0,00	0,00
9/8/2018	P/R VENTA AL SR CALOR SROGRIDUEZ	2,00	0,00	0,00
10/8/2018	P/R VENTA AL SR GABRIEL YUNGAN	74,00	0,00	0,00
10/8/2018	P/R VENTA A COOP.TRANSPORTES DE TAXIS	14,25	0,00	0,00
11/8/2018	P/R VENTA AL SR ALEJANDRO PUMA	5,30	0,00	0,00
11/8/2018	P/R VENTA AL SR ALEJANDRO PUMA	5,30	0,00	0,00
12/8/2018	P/R PAGO DE AGUA POTABLE DEL MES DE AGOSTO	0,00	5,00	0,00
12/8/2018	P/R PAGO DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL MES DE AGOSTO	0,00	12,00	0,00
13/8/2018	P/R VENTA AL SR ROBERTO COSUELO	20,75	0,00	0,00
13/8/2018	P/R VENTA A ASOCIACION SUPERCLIN	5,40	0,00	0,00
13/8/2018	P/R PAGO DE ARRIENDO DEL MES DE AGOSTO	0,00	165,00	0,00
15/8/2018	P/R VENTA A MARCO CAYANCELA	4,50	0,00	0,00
16/8/2018	P/R COMPRA A COMERCIAL SAN FRANCISCO CIA	0,00	19,79	0,00

16/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	73,51	0,00
17/8/2018	P/R VENTA A ANDREY BARRIOS	6,50	0,00	0,00
20/8/2018	P/R COMPRA A BOMSAM CIA LDA	0,00	47,22	0,00
21/8/2018	P/R VENTA AL SR MARIO ANCHUNDIA	4,50	0,00	0,00
21/8/2018	P/R VENTA AL SR BRAYAN ORTIZ	5,00	0,00	0,00
22/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	36,50	0,00
22/8/2018	P/R VENTA AL SR SANDRA CHARCO	14,80	0,00	0,00
23/8/2018	P/R VENTA A SRA PAULINA VILLARROEL	23,40	0,00	0,00
24/8/2018	P/R VENTA AL SR JOSE SALAZAR	3,75	0,00	0,00
24/8/2018	P/R VENTA AL SR JOSE SALAZAR	2,60	0,00	0,00
25/8/2018	P/R VENTA A SRA LAUDELINA SANTILLAN	20,00	0,00	0,00
27/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	51,11	0,00
27/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	67,72	0,00
27/8/2018	P/R VENTA A SRA MARIA MINTA	109,30	0,00	0,00
27/8/2018	P/R VENTA A SR LUIS CANDO P/R VENTA A SRA ELSY	6,40	0,00	0,00
28/8/2018	MARIÑO P/R VENTA AL SR GUILLERMO	97,10	0,00	0,00
28/8/2018	JACOME P/R VENTA AL SR	10,00	0,00	0,00
29/8/2018	HECTORGUAMBO P/R VENTA A SRA ELSY	13,25	0,00	0,00
29/8/2018	MARIÑO P/R VENTA AL SR RODRIGO	30,00	0,00	0,00
29/8/2018	HINOJOSA P/R VENTA AL SR GABRIE	9,15	0,00	0,00
29/8/2018	YUNGAN P/R COMPRA A TIERRA	18,45	0,00	0,00
29/8/2018	ALLAUCA SEGUNDO CARLOS P/R COMPRA A TIERRA	0,00	21,90	0,00
29/8/2018	ALLAUCA SEGUNDO CARLOS P/R COMPRA A TIERRA	0,00	6,40	0,00
29/8/2018	ALLAUCA SEGUNDO CARLOS P/R VENTA AL SR GABRIEL	0,00	36,50	0,00
29/8/2018	YUNGAN P/R COMPRA A TIERRA	10,97	0,00	0,00
30/8/2018	ALLAUCA SEGUNDO CARLOS P/R COMPRA A SEGUNDO	0,00	21,90	0,00
31/8/2018	ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	24,90	0,00
31/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER	0,00	42,43	0,00

	S.A			
31/8/2018	P/R PAGO DEL DÉCIMO CUARTO SUELDO	0,00	32,00	0,00
	----- Saldo al 31/8/2018 -----	3.347,59	2.417,59	930,00
1/9/2018	P/R DECLARACION DE IMPUESTOS, APORTES IESS	0,00	79,10	0,00
3/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	43,80	0,00
4/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	73,00	0,00
5/9/2018	P/R VENTA A SRA SOILA YEPEZ	7,00	0,00	0,00
5/9/2018	P/R VENTA A SRA MINTA MARIA ROSARIO	43,55	0,00	0,00
5/9/2018	P/R VENTA A SRA MARIA ROSARIO MINTA	94,80	0,00	0,00
5/9/2018	P/R COMPRA A DINAMICA MERCADOS	0,00	2,80	0,00
5/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	88,20	0,00
6/9/2018	P/R VENTA AL SR JOSE GUARACA	4,00	0,00	0,00
7/9/2018	P/R VENTA A CACPECO CON FAC 605	3,65	0,00	0,00
8/9/2018	P/R VENTA AL SR SEGUNDO MIRANDA	17,20	0,00	0,00
8/9/2018	P/R VENTA AL SR MILTON MERINO	184,00	0,00	0,00
10/9/2018	P/R VENTA A ZOILA YEPEZ	16,50	0,00	0,00
10/9/2018	P/R VENTA A SRA ANA PINDUISACA	37,00	0,00	0,00
10/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	43,80	0,00
12/9/2018	P/R VENTA AL SR FRANCISCO SIGCHO	6,74	0,00	0,00
12/9/2018	P/R VENTA AL SR SEGUNDO YUQUILEMA	14,80	0,00	0,00
12/9/2018	P/R VENTA A SRA ZIOLA YEPEZ	6,50	0,00	0,00
12/9/2018	P/R VENTA A SRA JANETH PEREZ	14,90	0,00	0,00
12/9/2018	P/R VENTA AL SR MANUELNOVILLO	6,20	0,00	0,00
12/9/2018	P/R PAGO DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL MES DE SEPTIEMBRE	0,00	12,00	0,00
12/9/2018	P/R PAGO DE AGUA POTABLE DEL MES DE SEPTIEMBRE	0,00	5,00	0,00
12/9/2018	P/R PAGO A COMSAFRAN CI LTDA	0,00	70,00	0,00
12/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	73,00	0,00

12/9/2018	P/R VENTA A CONSUMIDOR FINAL	3,00	0,00	0,00
12/9/2018	P/R PAGO DE ARRIENDO DEL MES DE SEPTIEMBRE	0,00	165,00	0,00
13/9/2018	P/R VENTA AL SR BOLIVAR ROSERO	10,00	0,00	0,00
13/9/2018	P/R VENTA AL SR BOLIVAR ROSERO	22,50	0,00	0,00
14/9/2018	P/R PAGO A BOMSAMCIA LTDA	0,00	20,00	0,00
14/9/2018	P/R VENTA A CACPECO	4,80	0,00	0,00
15/9/2018	P/R VENTA AL SR SEGUNDO ZHAGÑAY	8,10	0,00	0,00
15/9/2018	P/R VENTA AL SR CARLOS GRANIZO	15,12	0,00	0,00
17/9/2018	P/R PAGO A COMSAFRAN CIA LTDA	0,00	50,00	0,00
19/9/2018	P/R VENTA AL SR VICTOR VINCES	17,80	0,00	0,00
19/9/2018	P/R VENTA A SRA ROSA ESPARZA	4,40	0,00	0,00
19/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	29,20	0,00
20/9/2018	P/R VENTA AL SR LUIS TRUJILLO	3,51	0,00	0,00
21/9/2018	P/R VENTA AL SR CARLOS GRNIZO	3,00	0,00	0,00
21/9/2018	P/R VENTA AL SR FREDDY GALARZA	70,65	0,00	0,00
21/9/2018	P/R VENTA AL SR FREDDY GALARZA	50,70	0,00	0,00
21/9/2018	P/R VENTA AL SR FREDDY GALARZA	47,00	0,00	0,00
21/9/2018	P/R PAGO A COMSAFRAN CIA LTDA	0,00	100,00	0,00
21/9/2018	P/R COMPRA A IMPAPEL PATRIA CIA LTDA	0,00	22,02	0,00
21/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	36,50	0,00
22/9/2018	P/R VENTA AL SR EDGAR OERE	4,50	0,00	0,00
22/9/2018	P/R VENTA AL SR JOSE TENELEMA	2,40	0,00	0,00
24/9/2018	P/R VENTA AL SR MARCO REINO	29,60	0,00	0,00
24/9/2018	PR VENTA AL SR ALONSO MEDINA	7,30	0,00	0,00
24/9/2018	P/R VENTA AL SR LUIS TRUJILLO	7,59	0,00	0,00
24/9/2018	P/R PAGO A COMSAFRAN CIA LTDA	0,00	46,62	0,00
24/9/2018	P/R COMPRA A JARA ACABADOS CON	0,00	157,95	0,00
24/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA	0,00	29,20	0,00

	ALLAUCA SEGUNDO CARLOS			
25/9/2018	P/R PAGO A BOMSAM FAC 295 20/08/18	0,00	27,22	0,00
25/9/2018	P/R VENTA A SRA ZOILA PEREZ CON	10,00	0,00	0,00
26/9/2018	P/R PAGO A MEGAPROFER S.A P/R VENTA AL DR JORGE	0,00	252,37	0,00
27/9/2018	SANCHEZ	8,15	0,00	0,00
28/9/2018	P/R VENTA AL SR RICARDO CAYAMBE	198,95	0,00	0,00
28/9/2018	P/R VENTA AL SR RICARDO CAYAMBE	27,00	0,00	0,00
28/9/2018	P/R VENTA AL SR RICARDO CAYAMBE	90,44	0,00	0,00
28/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	58,38	0,00
	----- Saldo al 30/9/2018 -----	4.450,94	3.902,75	548,19
1/10/2018	P/R VENTA AL SR LUIS MAÑAY	10,90	0,00	0,00
1/10/2018	P/R DECLARACION DEL IVA, APORTES IESS DE SEPTIEMBRE	0,00	79,10	0,00
2/10/2018	P/R VENTA AL CONSORCIO HORPARTE	2,70	0,00	0,00
3/10/2018	P/R VENTA ALSR FREDDY SANTILLAN	38,45	0,00	0,00
3/10/2018	P/R VENTA A SRA CAROLINA SANTILLAN	6,31	0,00	0,00
3/10/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A	0,00	3,79	0,00
4/10/2018	P/R VENTA AL SR ROGELIO GUEVARA	22,20	0,00	0,00
4/10/2018	P/R PAGO A COMSAFRAN CIA LTDA	0,00	90,00	0,00
5/10/2018	P/R VENTA AL SR EDISON PARRA	5,50	0,00	0,00
7/10/2018	P/R VENTA ACONSUMIDOR FINAL	10,20	0,00	0,00
7/10/2018	P/R PAGO A MEGAKONS S.A FAC 88441 01/08	0,00	114,05	0,00
8/10/2018	P/R PAGO A BOMSAM CIA LTDA FAC 423 10/18	0,00	20,00	0,00
9/10/2018	P/R PAGO A BOMSAM CIA LTDA FAC 423 10/18	0,00	20,00	0,00
9/10/2018	P/R PAGO A MEGAKONS FAC 89241 14/08/2018	0,00	102,83	0,00
9/10/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	36,50	0,00
10/10/2018	P/R VENTA A SILVIA APINES CON FAC 645	14,80	0,00	0,00
10/10/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARL	0,00	36,50	0,00

11/10/2018	P/R VENTA A CACPECO CON FAC 647	4,75	0,00	0,00
11/10/2018	P/R VENTA A CACPECO CON FAC 648	2,00	0,00	0,00
11/10/2018	P/R VENTA A SRA MARIA TIGRE	8,00	0,00	0,00
11/10/2018	P/R PAGO A BOMSAM CIA LTDA	0,00	20,00	0,00
12/10/2018	P/R PAGO DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL MES DE OCTUBRE	0,00	12,00	0,00
12/10/2018	P/R PAGO DE AGUA POTABLE DEL MES DE OCTUBRE	0,00	5,00	0,00
13/10/2018	P/R PAGO DE ARRIENDO DEL MES DE OCTUBRE	0,00	165,00	0,00
14/10/2018	P/R VENTA A SRA ZULEMA BAUTISTA	38,65	0,00	0,00
15/10/2018	P/R VENTA AL SR VICTOR MIÑARCAJA	74,00	0,00	0,00
16/10/2018	P/R COMPRA A DINAMICA MERCADOS	0,00	2,80	0,00
16/10/2018	P/R PAGO A INDUSTRIAL LATINA S.A	0,00	39,44	0,00
17/10/2018	P/R PAGO A PAGO A INDUSTRIAL LATINA S.A	0,00	50,00	0,00
18/10/2018	P/R VENTA A SRA GLADIS INCHIGLEMA	5,00	0,00	0,00
18/10/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	51,11	0,00
19/10/2018	P/R VENTA AL SR JUAN CHOTO	5,05	0,00	0,00
22/10/2018	P/R VENTA A WISELESOFT	5,00	0,00	0,00
22/10/2018	P/R VENTA A WISELESOFT	10,00	0,00	0,00
24/10/2018	P/R VENTA A ALPHA INGENIERIA	2,50	0,00	0,00
25/10/2018	P/R VENTA AL SR LUIS AUZAY	72,10	0,00	0,00
25/10/2018	P/R VENTA AL SR LUIS AUZAY	84,90	0,00	0,00
26/10/2018	P/R VENTA A MARIA ISABEL MORENO	8,10	0,00	0,00
27/10/2018	P/R VENTA A COOP. BARON DE CARONDELET	9,75	0,00	0,00
28/10/2018	P/R VENTA A SRA IRMA TRUJILLO	1,70	0,00	0,00
29/10/2018	P/R VENTA AL SR CARLOS PILCO	6,50	0,00	0,00
29/10/2018	P/R VENTA AL SR PAUL JAYA	4,90	0,00	0,00
29/10/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	36,50	0,00
31/10/2018	P/R VENTA CON FAC 646	2,74	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/10/2018 -----	4.907,64	4.787,37	120,27
1/11/2018	P/R DECLARACION DEL IVA, APORTE IEISS,	0,00	79,10	0,00

10/11/2018	P/R VENTA AL SR CARLOS GRANIZO	3,51	0,00	0,00
10/11/2018	P/R VENTA A CONSUMIDOR FINAL	47,65	0,00	0,00
10/11/2018	P/R PAGO A EDIMCO E.B CON RECIBO 15905	0,00	20,00	0,00
12/11/2018	P/R PAGO DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL MES DE NOVIEMBRE	0,00	12,00	0,00
12/11/2018	P/R PAGO DE AGUA POTABLE DEL MES DE NOVIEMBRE	0,00	5,00	0,00
13/11/2018	P/R VENTA AL SR LUIS TRUJILLO	4,45	0,00	0,00
13/11/2018	P/R PAGO A EDIMCO E.B CON RECIBO 15914 A	0,00	20,00	0,00
14/11/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	75,80	0,00	0,00
14/11/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	36,50	0,00
15/11/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	16,50	0,00	0,00
17/11/2018	P/R VENTA AL SR DANIEL RODRIGUEZ	16,50	0,00	0,00
19/11/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	22,00	0,00	0,00
19/11/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	36,50	0,00
20/11/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	12,00	0,00	0,00
20/11/2018	P/R VENTA A SRA VERONICA ILBAY	4.829,01	0,00	0,00
21/11/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	10,00	0,00	0,00
23/11/2018	P/R VENTA AL SR CRISTIAN ROJAS	273,80	0,00	0,00
24/11/2018	P/R PAGO A EDIMCO E.B CON RECIBO 15942 A	0,00	20,00	0,00
27/11/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	25,60	0,00	0,00
28/11/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	19,60	0,00	0,00
28/11/2018	P/R PAGO A EDIMCO E. B CON RECIBO 15753	0,00	30,00	0,00
29/11/2018	P/R VENTA A SRA TRINIDAD ARCO	19,58	0,00	0,00
30/11/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	36,50	0,00
30/11/2018	P/R DEPOSITO DE CAJA A COOP. RIOBAMBA	0,00	450,00	0,00
	----- Saldo al 30/11/2018 -----	10.283,64	5.532,97	4.750,67
1/12/2018	P/R VENTA AL SR FRANCISCO LEMA	4,50	0,00	0,00
1/12/2018	P/R VENTA AL SR CRISTIAN MASA	14,50	0,00	0,00

1/12/2018	P/R VENTA AL SR LUIS GUAYRACAJA	9,30	0,00	0,00
1/12/2018	P/R DECLARACION DE IMPUESTOS DEL IVA, P/R VENTA AL SR LUIS AMAGUAYA	0,00	79,10	0,00
3/12/2018	P/R COMPRA A PUEBLA CHAVEZ Y ASOCIADOS	11,80	0,00	0,00
4/12/2018	P/R VENTA A L SR JUAN TENELEMA	0,00	36,99	0,00
4/12/2018	P/R COMPRA A DINAMARCA MERCADOS	7,50	0,00	0,00
5/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	2,80	0,00
6/12/2018	P/R VENTA AL SR BOLIVAR YANTALEMA	38,40	0,00	0,00
6/12/2018	P/R VENTA AL SR BOLIVAR YANTALEMA	4,75	0,00	0,00
6/12/2018	P/R VENTA A SRA ZOILA PEREZ	29,59	0,00	0,00
6/12/2018	P/R PAGO A EDIMCO E. B CON RECIBO15781 A	10,50	0,00	0,00
6/12/2018	P/R VENTA A SRA ZOILA PEREZ	0,00	20,00	0,00
6/12/2018	P/R PAGO A FERRODISTRIBUIDOR CON RECIBO4	13,20	0,00	0,00
7/12/2018	P/R PAGO A EDIMCO E.B CON RECIBO 15787 A	0,00	26,30	0,00
8/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	20,00	0,00
10/12/2018	P/R VENTA A SRA ANGIE CEDENO SANCHEZ	38,55	0,00	0,00
11/12/2018	P/R PAGO A COMSAFRAN CIA LTDA	2,40	0,00	0,00
11/12/2018	P/R VENTA A TRINIDAD ARCO P/R PAGO DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL MES DE DICIEMBRE	0,00	60,00	0,00
12/12/2018	P/R PAGO DE AGUA POTABLE DEL MES DE DICIEMBRE	26,60	0,00	0,00
12/12/2018	P/R PAGO A COMERCIAL ZAMBRANO CON RECIBO	0,00	12,00	0,00
14/12/2018	P/R VENTA AL SR RODRIGO ROMAN	0,00	50,00	0,00
15/12/2018	P/R PAGO A EDIMCO E.B CON RECIBO 15815	4,00	0,00	0,00
15/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	20,00	0,00
17/12/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS CON	79,40	0,00	0,00
17/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	16,95	0,00
17/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	111,00	0,00	0,00
18/12/2018	P/R VENTA A SRA ROSA	13,60	0,00	0,00

	ESPARZA			
19/12/2018	P/R VENTA AL SR JUAN CARLOS COLCHA	200,00	0,00	0,00
19/12/2018	P/R VENTA A LA SRA MONICA TORRES	19,95	0,00	0,00
20/12/2018	P/R PAGO A ALMACENES BOYACÁ S.A	0,00	40,00	0,00
21/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	111,00	0,00	0,00
21/12/2018	P/R PAGO A LATINA S.A CON RECIBO 133093	0,00	30,00	0,00
22/12/2018	P/R PAGO A COMSAFRAN CIA LTDA CON RECIBO	0,00	40,00	0,00
24/12/2018	P/R VENTA A ARCO TRINIDAD	17,00	0,00	0,00
26/12/2018	P/R VENTA AL SR BAYRON BALDIVIESO	7,85	0,00	0,00
26/12/2018	P/R VENTA A SRA ZOILA RODRIGUEZ	1.686,44	0,00	0,00
27/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	17,00	0,00	0,00
27/12/2018	P/R PAGO A INDUSTRIAL LATINA S.A	0,00	30,00	0,00
28/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	63,15	0,00	0,00
29/12/2018	P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA	0,00	8,70	0,00
31/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	89,80	0,00	0,00
31/12/2018	P/R PAGO A NOMINA DEL MES DE DICIEMBRE	0,00	347,72	0,00
31/12/2018	P/R PAGO DÉCIMO TERCERO DEL AÑO 2018	0,00	160,00	0,00
31/12/2018	P/R PAGO A PROVEEDORES	0,00	6.000,00	0,00
	----- Saldo al 31/12/2018 -----	12.915,42	12.538,53	376,89

CUENTA: Cooperativa Riobamba

CODIGO: 1,1,03,01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/7/2018	P/R ASIENTO DE APERTURA	3.000,86	0,00	0,00
30/7/2018	P/R DEPOSITO DE CAJA A BANCOS	1.090,00	0,00	0,00
30/7/2018	P/R PAGO DE PRESTAMO DEL MES DE JULIO	0,00	333,00	0,00
30/7/2018	P/R PAGO DE NOMINA A PERSONAL DEL MES DE JULIO	0,00	347,72	0,00
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	4.090,86	680,72	3.410,14
1/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	109,50	0,00
3/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	109,50	0,00
30/8/2018	P/R PAGO DE PRESTAMO DEL MES DE AGOSTO	0,00	333,00	0,00

31/8/2018	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE AGOSTO 2018	0,00	347,72	0,00
	----- Saldo al 31/8/2018 -----	4.090,86	1.580,44	2.510,42
30/9/2018	P/R PAGO DE PRESTAMO DEL MES DE SEPTIEMBRE	0,00	333,00	0,00
30/9/2018	P/R PAGO DE ROL DE PAGOS DEL MES DE SEPTIEMBRE	0,00	347,72	0,00
	----- Saldo al 30/9/2018 -----	4.090,86	2.261,16	1.829,70
30/10/2018	P/R PAGO DE PRESTAMO DEL MES DE OCTUBRE	0,00	333,00	0,00
31/10/2018	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE OCTUBRE 2018	0,00	347,72	0,00
	----- Saldo al 31/10/2018 -----	4.090,86	2.941,88	1.148,98
12/11/2018	P/R PAGO DE ARRIENDO DEL MES DE NOVIEMBRE	0,00	163,61	0,00
29/11/2018	P/R PAGO A MEGAKONS S.A CON RECIBO 3005	0,00	240,00	0,00
30/11/2018	P/R PAGO DE PRESTAMO DEL MES DE NOVIEMBRE	0,00	333,00	0,00
30/11/2018	P/R PAGO A NOMINA DEL MES DE NOVIEMBRE	0,00	347,72	0,00
30/11/2018	P/R DEPOSITO DE CAJA A COOP. RIOBAMBA	450,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 30/11/2018 -----	4.540,86	4.026,21	514,65
12/12/2018	P/R PAGO DE ARRIENDO DEL MES DE DICIEMBRE	0,00	165,00	0,00
30/12/2018	P/R PAGO DE PRESTAMO DL MES DE DICIEMBRE	0,00	333,00	0,00
	----- Saldo al 30/12/2018 -----	4.540,86	4.524,21	16,65

CUENTA: Inventario de Mercaderías

CODIGO: 1,1,07

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/7/2018	P/R ASIENTO DE APERTURA	11.906,35	0,00	0,00
	----- Saldo al 1/7/2018 -----	11.906,35	0,00	11.906,35

CUENTA: IVA en Compras

CÓDIGO: 1,1,08

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
3/7/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	7,82	0,00	0,00
4/7/2018	P/R COMPRA A DINAMICA MERCADOS	0,30	0,00	0,00
11/7/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	3,90	0,00	0,00
11/7/2018	P/R COMPRA A COMERCIAL SAN FRANCISCO CIA	13,42	0,00	0,00
12/7/2018	P/R PAGO DE ARRIENDO DEL MES DE JUNIO	17,68	0,00	0,00
12/7/2018	P/R COMPRA A COMERCIAL SAN FRANCISCO CIA	7,87	0,00	0,00

13/7/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 87215	6,37	0,00	0,00
16/7/2018	P/R COMPRA A REPRESENTACIONES ACAZARAL	5,26	0,00	0,00
18/7/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	3,91	0,00	0,00
23/7/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	3,91	0,00	0,00
24/7/2018	P/R COMPRA A PUEBLA SANCHEZ Y ASOCIADOS	24,47	0,00	0,00
27/7/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	3,91	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	98,82	0,00	98,82
1/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARL	11,73	0,00	0,00
1/8/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.S CON FAC 88441	18,10	0,00	0,00
1/8/2018	P/R DECLARACION DEL IVA DEL MES DE JULIO	0,00	98,82	0,00
3/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	11,73	0,00	0,00
3/8/2018	P/R COMPRA A COMERCIALIZADORA BOMBOM E HIJOS	0,00	5,06	0,00
8/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	6,26	0,00	0,00
8/8/2018	P/R COMPRA A COMERCIAL SAN FRANCISCO CIA	36,07	0,00	0,00
13/8/2018	P/R PAGO DE ARRIENDO DEL MES DE AGOSTO	17,68	0,00	0,00
14/8/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 89241	11,02	0,00	0,00
16/8/2018	P/R COMPRA A COMERCIAL SAN FRANCISCO CIA	2,12	0,00	0,00
16/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	7,88	0,00	0,00
20/8/2018	P/R COMPRA A BOMSAM CIA LDA	5,06	0,00	0,00
20/8/2018	P/R COMPRA A FERRODISTRIBUIDOR	32,14	0,00	0,00
20/8/2018	P/R COMPRA A BOMSAM P/R COMPRA A TIERRA	5,06	0,00	0,00
22/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	3,91	0,00	0,00
22/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A	27,04	0,00	0,00
23/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A	38,57	0,00	0,00
23/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A	35,74	0,00	0,00
23/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFE S.A	28,09	0,00	0,00
23/8/2018	P/R COMPRA A MEGAAPROFER S.A	7,30	0,00	0,00

23/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A	2,64	0,00	0,00
24/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A	41,89	0,00	0,00
27/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	5,48	0,00	0,00
27/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	7,26	0,00	0,00
28/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA CIA LTDA	51,32	0,00	0,00
28/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	10,00	0,00	0,00
29/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	2,35	0,00	0,00
29/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,69	0,00	0,00
29/8/2018	COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	3,91	0,00	0,00
30/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	2,35	0,00	0,00
31/8/2018	P/R COMPRA A SEGUNDO ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	2,67	0,00	0,00
31/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A	4,55	0,00	0,00
31/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A	7,02	0,00	0,00
31/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A	4,66	0,00	0,00
31/8/2018	P/R COMPRAS QUE CONSTAN EN LA DECLARACION	59,56	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/8/2018 -----	610,67	103,88	506,79
1/9/2018	P/R DECLARACION DE IMPUESTOS, APORTES IESE	0,00	511,85	0,00
3/9/2018	P/R COMPRA A EDIMCO E.B. CON FAC 12027	6,69	0,00	0,00
3/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	4,69	0,00	0,00
4/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	7,82	0,00	0,00
5/9/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 90738	5,97	0,00	0,00
5/9/2018	P/R COMPRA A DINAMICA MERCADOS	0,30	0,00	0,00
5/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	9,45	0,00	0,00
5/9/2018	COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 90739	22,58	0,00	0,00
6/9/2018	P/R COMPRA A INDUSTRIAL LATINA S.A	12,80	0,00	0,00
10/9/2018	P/R COMPRA A BOMSAM CIA LTDA	12,92	0,00	0,00
10/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	4,69	0,00	0,00

10/9/2018	P/R COMPRA A FERRODISTRIBUIDOR	11,39	0,00	0,00
10/9/2018	P/R COMPRA A FERRODISTRIBUIDOR	15,82	0,00	0,00
10/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	7,82	0,00	0,00
12/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	7,82	0,00	0,00
12/9/2018	P/R PAGO DE ARRIENDO DEL MES DE SEPTIEMBRE	17,68	0,00	0,00
13/9/2018	P/R COMPRA A ADIMCO E.B. IMPORTACIONES	20,27	0,00	0,00
19/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	3,13	0,00	0,00
21/9/2018	P/R COMPRA A IMPAPEL PATRIA CIA LTDA	2,27	0,00	0,00
21/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	3,91	0,00	0,00
24/9/2018	P/R COMPRA A JARA ACABADOS CON FAC 711	16,92	0,00	0,00
24/9/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A CON FAC 1855	16,99	0,00	0,00
24/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	3,13	0,00	0,00
24/9/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A CON FAC 6619	6,30	0,00	0,00
25/9/2018	P/R COMPRA A BOMSAM CIA LTDA CON FAC 514	4,67	0,00	0,00
28/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	6,24	0,00	0,00
	----- Saldo al 30/9/2018 -----	842,94	615,73	227,21
1/10/2018	P/R DECLARACION DEL IVA, APORTES IESS	0,00	232,27	0,00
3/10/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 92855	10,12	0,00	0,00
3/10/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 92862	0,41	0,00	0,00
3/10/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	11,73	0,00	0,00
3/10/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 92793	28,69	0,00	0,00
9/10/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	3,91	0,00	0,00
10/10/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	3,91	0,00	0,00
13/10/2018	P/R PAGO DE ARRIENDO DEL MES DE OCTUBRE	17,68	0,00	0,00
16/10/2018	P/R COMPRA A DINAMICA MERCADOS	0,30	0,00	0,00
17/10/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 93836	12,52	0,00	0,00
17/10/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 93835	29,08	0,00	0,00

18/10/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	5,48	0,00	0,00
29/10/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	3,91	0,00	0,00
31/10/2018	P/R COMPRA A PUEBLA CHAVEZ Y ASOCIADOS	28,93	0,00	0,00
31/10/2018	P/R COMPRA P/R COMPRA A COMERCIAL ZAMBRANO	3,42	0,00	0,00
31/10/2018	ZAMBRANO	30,61	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/10/2018 -----	1.033,64	848,00	185,64
1/11/2018	P/R COMRA A INDUSTRIAL LATINA S.A	12,70	0,00	0,00
1/11/2018	P/R COMRA A INDUSTRIAL LATINA S.A	2,76	0,00	0,00
1/11/2018	P/R COMRA A INDUSTRIAL LATINA S.A	2,75	0,00	0,00
1/11/2018	P/R DECLARACION DEL IVA, APORTE IEISS,	0,00	190,70	0,00
8/11/2018	P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA	26,22	0,00	0,00
12/11/2018	P/R PAGO DE ARRIENDO DEL MES DE NOVIEMBRE	17,53	0,00	0,00
14/11/2018	P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA	4,96	0,00	0,00
14/11/2018	P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA	3,88	0,00	0,00
14/11/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	3,91	0,00	0,00
14/11/2018	P/R COMPRA COMERCIAL SAN FRANCISCO CIA LTDA	7,20	0,00	0,00
19/11/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	3,91	0,00	0,00
19/11/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	4,26	0,00
26/11/2018	P/R COMRA A COMSAFRAN CIA LTDA	5,05	0,00	0,00
26/11/2018	P/R COMPRA A PRODUPLAS	25,17	0,00	0,00
26/11/2018	P/R COMPRA A PRODUPLAS	0,00	25,17	0,00
26/11/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,81	0,00	0,00
27/11/2018	P/R COMPRA A PUEBLA CHAAVEZ Y ASOCIADOS	21,19	0,00	0,00
28/11/2018	P/R COMPRA A ALMACENES BOYACA S.A	10,55	0,00	0,00
28/11/2018	P/R COMPRA A ALMACENES BOYACA S.A	44,38	0,00	0,00
28/11/2018	P/R COMPRA A ALMACENES BOYACA S.A	0,00	44,38	0,00
29/11/2018	P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA	13,99	0,00	0,00
30/11/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	3,91	0,00	0,00
	----- Saldo al 30/11/2018 -----	1.244,51	1.112,51	132,00
1/12/2018	P/R DECLARACION DE	0,00	132,00	0,00

	IMPUESTOS DEL IVA, NOVIMBRE P/R COMPRA A PROVINDUSTRIA	15,00	0,00	0,00
3/12/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	4,69	0,00	0,00
3/12/2018	P/R COMPRA A PUEBLA CHAVEZ Y ASOCIADOS	3,96	0,00	0,00
4/12/2018	P/R COMPRA A DEMACO CON FAC 58463	43,32	0,00	0,00
4/12/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.S CON FAC 97097	11,10	0,00	0,00
4/12/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.S CON FAC 97098	35,03	0,00	0,00
4/12/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.S CON FAC 97096	10,02	0,00	0,00
5/12/2018	P/R COMPRA A DINAMARCA MERCADOS	0,30	0,00	0,00
7/12/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	3,91	0,00	0,00
11/12/2018	P/R COMPRA A COMERCIAL ZAMBRANO	27,27	0,00	0,00
11/12/2018	P/R COMPRA A COMERCIAL ZAMBRANO	0,00	27,27	0,00
12/12/2018	P/R PAGO DE ARRIENDO DEL MES DE DICIEMBRE	17,68	0,00	0,00
12/12/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 97778	11,62	0,00	0,00
17/12/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS CON FAC 98108	1,82	0,00	0,00
18/12/2018	P/R COPRA A PUELA CHAVEZ Y ASOCIADOS CIA LTDA	5,54	0,00	0,00
26/12/2018	P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA	15,68	0,00	0,00
29/12/2018	P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA	0,93	0,00	0,00
29/12/2018	P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA	10,02	0,00	0,00
31/12/2018	P/R LIQUIDACION DE IMPUESTOS DEL MES DE DICIEMBRE	0,00	190,62	0,00
	----- Saldo al 31/12/2018 -----	1.462,40	1.462,40	0,00

CUENTA: Anticipo IVA 30% Retenido

CÓDIGO: 1,1,09

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	0,00	0,00	0,00
3/8/2018	P/R VENTA A CACPECO CON FAC 570	0,10	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/8/2018 -----	0,10	0,00	0,10
7/9/2018	P/R VENTA A CACPECO CON FAC 605	0,12	0,00	0,00

14/9/2018	P/R VENTA A CACPECO CON FAC618	0,16	0,00	0,00
27/9/2018	P/R VENTA AL DR JORGE SANCHEZ	0,27	0,00	0,00
	----- Saldo al 27/9/2018 -----	0,65	0,00	0,65
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	0,00	0,00	0,00
3/8/2018	P/R VENTA A CACPECO CON FAC 570	0,03	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/8/2018 -----	0,03	0,00	0,03
7/9/2018	P/R VENTA A CACPECO CON FAC 605	0,03	0,00	0,00
14/9/2018	P/R VENTA A CACPECO CON FAC618	0,04	0,00	0,00
27/9/2018	P/R VENTA AL DR JORGE SANCHEZ	0,08	0,00	0,00
31/12/2018	P/R AJUSTES	0,00	0,65	0,65
	----- Saldo al 31/12/2018 -----	0,65	0,65	0,00

CUENTA: Anticipo Renta 1% Retenido

CÓDIGO: 1.1.12

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	0,00	0,00	0,00
3/8/2018	P/R VENTA A CACPECO CON FAC 570	0,03	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/8/2018 -----	0,03	0,00	0,03
7/9/2018	P/R VENTA A CACPECO CON FAC 605	0,03	0,00	0,00
14/9/2018	P/R VENTA A CACPECO CON FAC618	0,04	0,00	0,00
27/9/2018	P/R VENTA AL DR JORGE SANCHEZ CON FAC 63	0,08	0,00	0,00
31/12/2018	P/R AJUSTES	0,00	0,18	0,18
	----- Saldo al 31/12/2018 -----	0,18	0,18	0,00

CUENTA: Crédito Tributario IVA

CÓDIGO: 1.1.15

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/7/2018	P/R ASIENTO DE APERTURA	2.859,28	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	2.859,28	0,00	2.859,28
1/8/2018	P/R DECLARACION DEL IVA DEL MES DE JULIO	32,67	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/8/2018 -----	2.891,95	0,00	2.891,95
1/9/2018	P/R DECLARACION DE IMPUESTOS, APORTES IESS AGOSTO	416,70	0,00	0,00
	----- Saldo al 30/9/2018 -----	3.308,65	0,00	3.308,65
1/10/2018	P/R DECLARACION DEL IVA, APORTES IESS DE	113,98	0,00	0,00

SEPTIEMBRE				
	----- Saldo al 31/10/2018 -----	3.422,63	0,00	3.422,63
1/11/2018	P/R DECLARACION DEL IVA, APORTE IEISS, OCTUBRE	141,77	0,00	0,00
	----- Saldo al 30/11/2018 -----	3.564,40	0,00	3.564,40
1/12/2018	P/R DECLARACION DE IMPUESTOS DEL IVA NOVIEMBRE	0,00	444,00	0,00
	P/R LIQUIDACION DE IMPUESTOS DEL MES DE DICIEMBRE	0,00	91,38	0,00
31/12/2018	P/R AJUSTES	0,65	0,00	0,65
	----- Saldo al 31/12/2018 -----	3.565,05	535,38	3.029,67

Crédito Tributario Impuesto a la  
 CUENTA: Renta  
 CÓDIGO: 1,1,19

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/7/2018	P/R ASIENTO DE APERTURA	1,15	0,00	0,00
	----- Saldo al 1/7/2018 -----	1,15	0,00	1,15
31/12/2018	P/R AJUSTES	0,18	0,00	1,33
	----- Saldo al 31/12/2018 -----	1,33	0,00	1,33

CUENTA: Muebles y Enseres  
 CÓDIGO: 1,1,01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/7/2018	P/R ASIENTO DE APERTURA	810,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 1/7/2018 -----	810,00	0,00	810,00

Depreciación acumulada de  
 CUENTA: Muebles y Enseres  
 CÓDIGO: 1,2,02

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	0,00	0,00	0,00
31/12/2018	P/R DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES	0,00	40,50	0,00
	----- Saldo al 31/12/2018 -----	0,00	40,50	-40,50

CUENTA: Equipo de Cómputo y Software  
 CÓDIGO: 1,2,05

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/7/2018	P/R ASIENTO DE APERTURA	1.000,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 1/7/2018 -----	1.000,00	0,00	1.000,00

Depreciación acumulada equipo  
 CUENTA: de Cómputo y Software  
 CÓDIGO: 1,2,06

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	0,00	0,00	0,00
31/12/2018	P/R DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTO DE COMPUTO	0,00	166,67	0,00
	----- Saldo al 31/12/2018 -----	0,00	166,67	-166,67

Cuentas por Pagar  
 CUENTA: Cuentas por Pagar  
 CÓDIGO: 2,1,01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/7/2018	P/R ASIENTO DE APERTURA	0,00	2.746,00	0,00
11/7/2018	P/R COMPRA A COMERCIAL SAN FRANCISCO CIA LTDA	0,00	125,25	0,00
13/7/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 87215	0,00	206,83	0,00
16/7/2018	P/R COMPRA A REPRESENTACIONES ACAZAR	0,00	49,06	0,00
19/7/2018	P/R PAGO DE COMPRA DE LA FAC 5914 16/07/18	49,06	0,00	0,00
24/7/2018	P/R COMPRA A PUEBLA SANCHEZ Y ASOCIADOS	0,00	228,36	0,00
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	49,06	3.355,50	-3.306,44
1/8/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.S CON FAC 88441	0,00	168,92	0,00
8/8/2018	P/R COMPRA A COMERCIAL SAN FRANCISCO CIA	0,00	336,62	0,00
14/8/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 89241	0,00	102,84	0,00
20/8/2018	P/R COMPRA A FERRODISTRIBUIDOR	0,00	299,96	0,00
20/8/2018	P/R COMPRA A BOMSAM CON FAC 295	0,00	47,22	0,00
22/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A CON FAC 6417	0,00	252,37	0,00
23/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A	0,00	360,02	0,00
23/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A	0,00	333,55	0,00
23/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFE S.A	0,00	262,18	0,00
23/8/2018	P/R COMPRA A MEGAAPROFER S.A	0,00	68,15	0,00
23/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A	0,00	24,64	0,00

24/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A	0,00	390,98	0,00
28/8/2018	P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA	0,00	478,98	0,00
28/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	93,34	0,00
31/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A	0,00	65,48	0,00
31/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A	0,00	43,53	0,00
31/8/2018	P/R COMPRAS QUE CONSTAN EN LA DECLARACION	0,00	703,53	0,00
	----- Saldo al 31/8/2018 -----	49,06	7.387,81	-7.338,75
3/9/2018	P/R COMPRA A EDIMCO E.B. CON FAC 12027	0,00	62,40	0,00
5/9/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 90738	0,00	55,71	0,00
5/9/2018	COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 90739	0,00	210,74	0,00
6/9/2018	P/R COMPRA A INDUSTRIAL LATINA S.A	0,00	119,44	0,00
10/9/2018	P/R COMPRA A BOMSAM CIA LTDA	0,00	120,56	0,00
10/9/2018	P/R COMPRA A FERRODISTRIBUIDOR	0,00	106,30	0,00
10/9/2018	P/R COMPRA A FERRODISTRIBUIDOR	0,00	147,62	0,00
10/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	73,00	0,00
12/9/2018	P/R PAGO A COMSAFRAN CI LTDA	70,00	0,00	0,00
13/9/2018	P/R COMPRA A ADIMCO E.B. IMPORTACIONES	0,00	189,21	0,00
14/9/2018	P/R PAGO A BOMSAMCIA LTDA FAC 295 20/08/18	20,00	0,00	0,00
17/9/2018	P/R PAGO A COMSAFRAN CIA LTDA FAC 4650	50,00	0,00	0,00
21/9/2018	P/R PAGO A COMSAFRAN CIA LTDA FAC 4650	100,00	0,00	0,00
24/9/2018	P/R PAGO A COMSAFRAN CIA LTDA FAC 4650	46,62	0,00	0,00
24/9/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A CON FAC 1855	0,00	158,61	0,00
24/9/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A CON FAC 6619	0,00	58,76	0,00
25/9/2018	P/R COMPRA A BOMSAM CIA LTDA CON FAC 514	0,00	110,73	0,00
25/9/2018	P/R PAGO A BOMSAM FAC 295 20/08/18	27,22	0,00	0,00
26/9/2018	P/R PAGO A MEGAPROFER S.A FAC 641733	252,37	0,00	0,00
	----- Saldo al 30/9/2018 -----	615,27	8.800,89	-8.185,62
3/10/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 92855	0,00	94,45	0,00

3/10/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	109,50	0,00
3/10/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 92793	0,00	267,74	0,00
4/10/2018	P/R PAGO A COMSAFRAN CIA LTDA FAC 5353	90,00	0,00	0,00
7/10/2018	P/R PAGO A MEGAKONS S.A FAC 88441 01/08/18	114,05	0,00	0,00
8/10/2018	P/R PAGO A BOMSAM CIA LTDA FAC 423	20,00	0,00	0,00
9/10/2018	P/R PAGO A BOMSAM CIA LTDA FAC 423	20,00	0,00	0,00
9/10/2018	P/R PAGO A MEGAKONS FAC 89241 14/08/2018	102,83	0,00	0,00
11/10/2018	P/R PAGO A BOMSAM CIA LTDA CON RECIBO 10	20,00	0,00	0,00
16/10/2018	P/R PAGO A INDUSTRIAL LATINA S.A	39,44	0,00	0,00
17/10/2018	P/R PAGO A PAGO A INDUSTRIAL LATINA S.A	50,00	0,00	0,00
17/10/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 93836	0,00	116,83	0,00
17/10/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 93835	0,00	271,43	0,00
31/10/2018	P/R COMPRA A PUEBLA CHAVEZ Y ASOCIADOS	0,00	269,98	0,00
31/10/2018	P/R COMPRA P/R COMPRA A COMERCIAL ZAMBRANO	0,00	31,92	0,00
31/10/2018	----- Saldo al 31/10/2018 -----	0,00	285,78	0,00
		1.071,59	10.248,52	-9.176,93
1/11/2018	P/R COMRA A INDUSTRIAL LATINA S.A	0,00	118,52	0,00
1/11/2018	P/R COMRA A INDUSTRIAL LATINA S.A	0,00	25,73	0,00
1/11/2018	P/R COMRA A INDUSTRIAL LATINA S.A	0,00	25,72	0,00
8/11/2018	P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA	0,00	244,74	0,00
10/11/2018	P/R PAGO A EDIMCO E.B CON RECIBO 15905	20,00	0,00	0,00
13/11/2018	P/R PAGO A EDIMCO E.B CON RECIBO 15914	20,00	0,00	0,00
14/11/2018	P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA	0,00	46,26	0,00
14/11/2018	P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA	0,00	36,20	0,00
14/11/2018	P/R COMPRA COMERCIAL SAN FRANCISCO CIA LTDA	0,00	67,24	0,00
19/11/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	31,28	0,00
24/11/2018	P/R PAGO A EDIMCO E.B CON RECIBO 15942	20,00	0,00	0,00
26/11/2018	P/R COMRA A COMSAFRAN CIA LTDA	0,00	47,15	0,00

26/11/2018	P/R COMPRA A PRODUPLAS	0,00	234,89	0,00
26/11/2018	P/R COMPRA A PRODUPLAS	234,89	0,00	0,00
26/11/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	7,58	0,00
27/11/2018	P/R COMPRA A PUEBLA CHAAVEZ Y ASOCIADOS	0,00	197,77	0,00
28/11/2018	P/R COMPRA A ALMACENES BOYACA S.A	0,00	98,47	0,00
28/11/2018	P/R PAGO A EDIMCO E. B CON RECIBO 15753	30,00	0,00	0,00
28/11/2018	P/R COMPRA A ALMACENES BOYACA S.A	0,00	414,22	0,00
28/11/2018	P/R COMPRA A ALMACENES BOYACA S.A	414,22	0,00	0,00
29/11/2018	P/R PAGO A MEGAKONS S.A CON RECIBO 3005	240,00	0,00	0,00
29/11/2018	P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA	0,00	52,83	0,00
	----- Saldo al 30/11/2018 -----	2.050,70	11.897,12	-9.846,42
3/12/2018	P/R COMPRA A PROVINDUSTRIA	0,00	139,94	0,00
3/12/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	43,80	0,00
4/12/2018	P/R COMPRA A DEMACO CON FAC 58463	0,00	404,31	0,00
4/12/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.S CON FAC 97097	0,00	103,63	0,00
4/12/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.S CON FAC 97098	0,00	326,96	0,00
4/12/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.S CON FAC 97096	0,00	93,49	0,00
6/12/2018	P/R PAGO A EDIMCO E. B CON RECIBO15781 A	20,00	0,00	0,00
7/12/2018	P/R PAGO A FERRODISTRIBUIDOR CON RECIBO4	26,30	0,00	0,00
7/12/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	0,00	36,50	0,00
8/12/2018	P/R PAGO A EDIMCO E.B CON RECIBO 15787 A	20,00	0,00	0,00
11/12/2018	P/R PAGO A COMSAFRAN CIA LTDA CON RECIBO	60,00	0,00	0,00
11/12/2018	P/R COMPRA A COMERCIAL ZAMBRANO	0,00	299,01	0,00
11/12/2018	P/R COMPRA A COMERCIAL ZAMBRANO	299,01	0,00	0,00
12/12/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 97778	0,00	108,43	0,00
14/12/2018	P/R PAGO A COMERCIAL ZAMBRANO CON RECIBO	50,00	0,00	0,00
15/12/2018	P/R PAGO A EDIMCO E.B CON RECIBO 15815	20,00	0,00	0,00
18/12/2018	P/R COPRA A PUELA CHAVEZ Y ASOCIADOS CIA LTDA	0,00	51,71	0,00

20/12/2018	P/R PAGO A ALMACENES BOYACÁ S.A	40,00	0,00	0,00
21/12/2018	P/R PAGO A LATINA S.A CON RECIBO 133093	30,00	0,00	0,00
22/12/2018	P/R PAGO A COMSAFRAN CIA LTDA CON RECIBO	40,00	0,00	0,00
26/12/2018	P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA	0,00	146,38	0,00
27/12/2018	P/R PAGO A INDUSTRIAL LATINA S.A	30,00	0,00	0,00
29/12/2018	P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA	0,00	93,50	0,00
31/12/2018	P/R PAGO A PROVEEDORES	6.000,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/12/2018 -----	8.686,01	13.744,78	-5.058,77

CUENTA: IVA en Ventas

CÓDIGO: 2,1,02

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
2/7/2018	P/R VENTA AL SR. EDWIN BARRIONUEVO	0,00	5,26	0,00
2/7/2018	P/R VENTA A LA ASOCIACION ASOLINSUPER CO	0,00	0,43	0,00
2/7/2018	P/R VENTA AL SR FRANCISCO SUQUILLO CON F	0,00	0,50	0,00
2/7/2018	P/R VENTA A SR ANGEL CAJA P/R VENTA A SRA LORENA	0,00	3,21	0,00
4/7/2018	FLORES	0,00	1,25	0,00
6/7/2018	P/R VENTA A SRA GLADIS HERNANDEZ	0,00	1,93	0,00
8/7/2018	P/R VENTA A SRA FABIOLA ENRIQUEZ	0,00	4,40	0,00
10/7/2018	P/R VENTA A SRA ELIZABETH GUARACA	0,00	3,90	0,00
12/7/2018	P/R VENTA AL SR LEONARDO SINALUISA	0,00	1,05	0,00
13/7/2018	P/R VENTA A SRA VERONICA ILBAY	0,00	0,75	0,00
13/7/2018	P/R VENTA A CONSUMUDOR FINAL	0,00	4,40	0,00
13/7/2018	P/R VENTA A SRA ELSA GAVILANESCON	0,00	1,54	0,00
16/7/2018	P/R VENTA A ASOCIACION ASOLIN SUPER	0,00	0,43	0,00
16/7/2018	P/R VENTA A ASOCIACION ASOLIN SUPER	0,00	0,48	0,00
16/7/2018	P/R VENTA A ASOCIACION ASOLIN SUPER	0,00	0,64	0,00
21/7/2018	P/R VENTA A SRA JAZMIN MEDINA	0,00	2,28	0,00
21/7/2018	P/R VENTA A SR LEONARDO GUALPA	0,00	0,84	0,00
21/7/2018	P/R VENTA AL SR JUAN CARLOS MUÑOZ	0,00	1,29	0,00

21/7/2018	P/R VENTA A CONSORCIO HORMI PARK	0,00	0,21	0,00
21/7/2018	P/R VENTA AL SR MARCO SAEZ	0,00	1,42	0,00
21/7/2018	P/R VENTA AL SR VICTOR VINCES	0,00	0,32	0,00
21/7/2018	P/R VENTA A SR LEONARDO GUALPA	0,00	2,51	0,00
24/7/2018	P/R VENTA A SRA MAYRA JARAMILLO	0,00	12,58	0,00
24/7/2018	P/R VENTA A SRA JAZMIN MEDINA	0,00	2,04	0,00
26/7/2018	P/R VENTA A SRA NANCY ASTUDILLO	0,00	3,49	0,00
26/7/2018	P/R VENTA A SRA VERONICA BRITO	0,00	0,32	0,00
27/7/2018	P/R VENTA AL SR GABRIEL YUNGAN	0,00	7,93	0,00
30/7/2018	P/R VENTA AL SR GABRIEL YUNGAN	0,00	0,75	0,00
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	0,00	66,15	-66,15
1/8/2018	P/R VENTA AL SR GABRIEL YUNGAN	0,00	7,93	0,00
1/8/2018	P/R VENTA AL SR LEONRDO GUALPA	0,00	0,34	0,00
1/8/2018	P/R VENTA A SRA JOSELYN PADILLA	0,00	0,59	0,00
1/8/2018	P/R DECLARACION DEL IVA DEL MES DE JULIO	66,15	0,00	0,00
2/8/2018	P/R VENTA A SR CARLOS RODRIGUEZ	0,00	3,64	0,00
2/8/2018	P/R VENTA AL SR GABRIEL YUNGAN	0,00	11,89	0,00
3/8/2018	P/R VENTA A SRA MARIANA ALVIAR	0,00	1,80	0,00
3/8/2018	P/R VENTA AL SR MILTON PILCO CON	0,00	0,30	0,00
3/8/2018	P/R VENTA A CACPECO CON FAC 570	0,00	0,32	0,00
4/8/2018	P/R VENTA AL SR DIEGO ACOSTA CON FAC 571	0,00	0,43	0,00
4/8/2018	P/R VENTA AL SR LUIS ESPINOZA	0,00	1,74	0,00
7/8/2018	P/R VENTA AL SR CARLOS RODRIGUEZ	0,00	2,39	0,00
9/8/2018	P/R VENTA AL SR CALOR SROGRIDUEZ	0,00	8,43	0,00
9/8/2018	P/R VENTA AL SR CALOR SROGRIDUEZ	0,00	0,21	0,00
10/8/2018	P/R VENTA AL SR GABRIEL YUNGAN	0,00	7,93	0,00
10/8/2018	P/R VENTA A COOP.TRANSPORTES DE TAXIS	0,00	1,53	0,00

11/8/2018	P/R VENTA AL SR ALEJANDRO PUMA	0,00	0,57	0,00
11/8/2018	P/R VENTA AL SR ALEJANDRO PUMA	0,00	0,57	0,00
13/8/2018	P/R VENTA AL SR ROBERTO COSUELO	0,00	2,22	0,00
13/8/2018	P/R VENTA A ASOCIACION SUPERCLIN	0,00	0,58	0,00
15/8/2018	P/R VENTA A MARCO CAYANCELA CON FAC 582	0,00	0,48	0,00
17/8/2018	P/R VENTA A ANDREY BARRIOS CON FAC 583	0,00	0,70	0,00
21/8/2018	P/R VENTA AL SR MARIO ANCHUNDIA CON FAC 584	0,00	0,48	0,00
21/8/2018	P/R VENTA AL SR BRAYAN ORTIZ CON FAC 585	0,00	0,54	0,00
22/8/2018	P/R VENTA AL SR SANDRA CHARCO CON FAC 586	0,00	1,59	0,00
23/8/2018	P/R VENTA A SRA PAULINA VILLARROEL FAC 587	0,00	2,51	0,00
24/8/2018	P/R VENTA AL SR JOSE SALAZAR CON FAC 588	0,00	0,40	0,00
24/8/2018	P/R VENTA AL SR JOSE SALAZAR CON FAC 589	0,00	0,28	0,00
25/8/2018	P/R VENTA A SRA LAUDELINA SANTILLAN CON 590	0,00	2,14	0,00
27/8/2018	P/R VENTA A SRA MARIA MINTA CON FAC 591	0,00	11,71	0,00
27/8/2018	P/R VENTA A SR LUIS CANDO CON FAC 592	0,00	0,69	0,00
28/8/2018	P/R VENTA A SRA ELSY MARIÑO CON FAC 593	0,00	10,40	0,00
28/8/2018	P/R VENTA AL SR GUILLERMO JACOME CON FAC 594	0,00	1,07	0,00
29/8/2018	P/R VENTA AL SR HECTOR GUAMBO CON FAC 595	0,00	1,42	0,00
29/8/2018	P/R VENTA A SRA ELSY MARIÑO CON FAC 597	0,00	3,21	0,00
29/8/2018	P/R VENTA AL SR RODRIGO HINOJOSA	0,00	0,98	0,00
29/8/2018	P/R VENTA AL SR GABRIE YUNGAN	0,00	1,98	0,00
29/8/2018	P/R VENTA AL SR GABRIEL YUNGAN	0,00	1,16	0,00
	----- Saldo al 31/8/2018 -----	66,15	161,30	-95,15
1/9/2018	P/R DECLARACION DE IMPUESTOS, APORTES IESS AGOSTO	95,15	0,00	0,00
5/9/2018	P/R VENTA A SRA SOILA YEPEZ CON FAC 601	0,00	0,75	0,00
5/9/2018	P/R VENTA A SRA MINTA MARIA ROSARIO CON 602	0,00	4,67	0,00

5/9/2018	P/R VENTA A SRA MARIA ROSARIO MINTA CON 603	0,00	10,16	0,00
6/9/2018	P/R VENTA AL SR JOSE GUARACA CON FAC 604	0,00	0,43	0,00
7/9/2018	P/R VENTA A CACPECO CON FAC 605	0,00	0,41	0,00
8/9/2018	P/R VENTA AL SR SEGUNDO MIRANDA CON FAC 606	0,00	1,84	0,00
8/9/2018	P/R VENTA AL SR MILTON MERINO CON FAC 607	0,00	19,71	0,00
10/9/2018	P/R VENTA A ZOILA YEPEZ CON FAC 608	0,00	1,77	0,00
10/9/2018	P/R VENTA A SRA ANA PINDUISACA CON FAC 609	0,00	3,96	0,00
12/9/2018	P/R VENTA AL SR FRANCISCO SIGCHO CON FAC 610	0,00	0,72	0,00
12/9/2018	P/R VENTA AL SR SEGUNDO YUQUILEMA CON FAC 611	0,00	1,59	0,00
12/9/2018	P/R VENTA A SRA ZIOLA YEPEZ CON FAC 612	0,00	0,70	0,00
12/9/2018	P/R VENTA A SRA JANETH PEREZ CON FAC 614	0,00	1,60	0,00
12/9/2018	P/R VENTA AL SR MANUELNOVILLO	0,00	0,66	0,00
12/9/2018	P/R VENTA A CONSUMIDOR FINAL CON FAC 613	0,00	0,32	0,00
13/9/2018	P/R VENTA AL SR BOLIVAR ROSERO	0,00	1,07	0,00
13/9/2018	P/R VENTA AL SR BOLIVAR ROSERO	0,00	2,41	0,00
14/9/2018	P/R VENTA A CACPECO CON FAC618	0,00	0,54	0,00
15/9/2018	P/R VENTA AL SR SEGUNDO ZHAGÑAY	0,00	0,87	0,00
15/9/2018	P/R VENTA AL SR CARLOS GRANIZO	0,00	1,62	0,00
19/9/2018	P/R VENTA AL SR VICTOR VINCES	0,00	1,91	0,00
19/9/2018	P/R VENTA A SRA ROSA ESPARZA	0,00	0,47	0,00
20/9/2018	P/R VENTA AL SR LUIS TRUJILLO	0,00	0,38	0,00
21/9/2018	P/R VENTA AL SR CARLOS GRNIZO	0,00	0,32	0,00
21/9/2018	P/R VENTA AL SR FREDDY GALARZA	0,00	7,57	0,00
21/9/2018	P/R VENTA AL SR FREDDY GALARZA	0,00	5,43	0,00
21/9/2018	P/R VENTA AL SR FREDDY GALARZA	0,00	5,04	0,00
22/9/2018	P/R VENTA AL SR EDGAR OERE CON FAC 628	0,00	0,48	0,00
22/9/2018	P/R VENTA AL SR JOSE TENELEMA CON FAC 629	0,00	0,26	0,00

24/9/2018	P/R VENTA AL SR MARCO REINO CON FAC 630	0,00	3,17	0,00
24/9/2018	PR VENTA AL SR ALONSO MEDINA CON FAC 631	0,00	0,78	0,00
24/9/2018	P/R VENTA AL SR LUIS TRUJILLO CON FAC 632	0,00	0,81	0,00
25/9/2018	P/R VENTA A SRA ZOILA PEREZ CON FAC 633	0,00	1,07	0,00
27/9/2018	P/R VENTA AL DR JORGE SANCHEZ	0,00	0,91	0,00
28/9/2018	P/R VENTA AL SR RICARDO CAYAMBE	0,00	21,32	0,00
28/9/2018	P/R VENTA AL SR RICARDO CAYAMBE	0,00	2,89	0,00
28/9/2018	P/R VENTA AL SR RICARDO CAYAMBE	0,00	9,68	0,00
	----- Saldo al 30/9/2018 -----	161,30	279,59	-118,29
1/10/2018	P/R VENTA AL SR LUIS MAÑAY CON FAC 638	0,00	1,17	0,00
1/10/2018	P/R DECLARACION DEL IVA, APORTES IESS DE SEPTIEMBRE	118,29	0,00	0,00
2/10/2018	P/R VENTA AL CONSORCIO HORPARTE	0,00	0,29	0,00
3/10/2018	P/R VENTA ALSR FREDDY SANTILLAN	0,00	4,12	0,00
3/10/2018	P/R VENTA A SRA CAROLINA SANTILLAN	0,00	0,68	0,00
4/10/2018	P/R VENTA AL SR ROGELIO GUEVARA	0,00	2,38	0,00
5/10/2018	P/R VENTA AL SR EDISON PARRA CON	0,00	0,59	0,00
7/10/2018	P/R VENTA ACONSUMIDOR FINAL CON FAC 644	0,00	1,09	0,00
10/10/2018	P/R VENTA A SILVIA APINES CON FAC 645	0,00	1,59	0,00
11/10/2018	P/R VENTA A CACPECO CON FAC 647	0,00	0,51	0,00
11/10/2018	P/R VENTA A CACPECO CON FAC 648	0,00	0,21	0,00
11/10/2018	P/R VENTA A SRA MARIA TIGRE CON FAC 649	0,00	0,86	0,00
14/10/2018	P/R VENTA A SRA ZULEMA BAUTISTA	0,00	4,14	0,00
15/10/2018	P/R VENTA AL SR VICTOR MIÑARCAJA	0,00	7,93	0,00
18/10/2018	P/R VENTA A SRA GLADIS INCHIGLEMA	0,00	0,54	0,00
19/10/2018	P/R VENTA AL SR JUAN CHOTO CON FAC 653	0,00	0,54	0,00
22/10/2018	P/R VENTA A WISELESOFT CON FAC 654	0,00	0,54	0,00
22/10/2018	P/R VENTA A WISELESOFT CON FAC 655	0,00	1,07	0,00

24/10/2018	P/R VENTA A ALPHA INGENIERIA CON FAC 656	0,00	0,27	0,00
25/10/2018	P/R VENTA AL SR LUIS AUZAY CON FAC 657	0,00	7,72	0,00
25/10/2018	P/R VENTA AL SR LUIS AUZAY CON FAC 657	0,00	9,10	0,00
26/10/2018	P/R VENTA A MARIA ISABEL MORENO	0,00	0,87	0,00
27/10/2018	P/R VENTA A COOP. BARON DE CARONDELET	0,00	1,04	0,00
28/10/2018	P/R VENTA A SRA IRMA TRUJILLO CON FAC 662	0,00	0,18	0,00
29/10/2018	P/R VENTA AL SR CARLOS PILCO CON FAC 663	0,00	0,70	0,00
29/10/2018	P/R VENTA AL SR PAUL JAYA CON FAC 664	0,00	0,52	0,00
31/10/2018	P/R VENTA CON FAC 646	0,00	0,28	0,00
	----- Saldo al 31/10/2018 -----	279,59	328,52	-48,93
1/11/2018	P/R DECLARACION DEL IVA, APORTE IESS, OCTUBRE	48,93	0,00	0,00
10/11/2018	P/R VENTA AL SR CARLOS GRANIZO	0,00	0,38	0,00
10/11/2018	P/R VENTA A CONSUMIDOR FINAL CON FAC 667	0,00	5,10	0,00
13/11/2018	P/R VENTA AL SR LUIS TRUJILLO	0,00	0,48	0,00
14/11/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	8,12	0,00
15/11/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	1,77	0,00
17/11/2018	P/R VENTA AL SR DANIEL RODRIGUEZ	0,00	1,77	0,00
19/11/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	2,36	0,00
20/11/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	1,29	0,00
20/11/2018	P/R VENTA A SRA VERONICA ILBAY	0,00	517,39	0,00
21/11/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	1,07	0,00
23/11/2018	P/R VENTA AL SR CRISTIAN ROJAS	0,00	29,34	0,00
27/11/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	2,74	0,00
28/11/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	2,10	0,00
29/11/2018	P/R VENTA A SRA TRINIDAD ARCO	0,00	2,09	0,00
	----- Saldo al 30/11/2018 -----	328,52	904,52	-576,00
1/12/2018	P/R VENTA AL SR FRANCISCO LEMA	0,00	0,48	0,00
1/12/2018	P/R VENTA AL SR CRISTIAN MASA	0,00	1,55	0,00
1/12/2018	P/R VENTA AL SR LUIS	0,00	1,00	0,00

	GUAYRACAJA			
1/12/2018	P/R DECLARACION DE IMPUESTOS DEL IVA, APNOVIEMRE	576,00	0,00	0,00
3/12/2018	P/R VENTA AL SR LUIS AMAGUAYA	0,00	1,26	0,00
4/12/2018	P/R VENTA A L SR JUAN TENELEMA	0,00	0,80	0,00
6/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	4,11	0,00
6/12/2018	P/R VENTA AL SR BOLIVAR YANTALEMA	0,00	0,51	0,00
6/12/2018	P/R VENTA AL SR BOLIVAR YANTALEMA	0,00	3,17	0,00
6/12/2018	P/R VENTA A SRA ZOILA PEREZ CON FAC 692	0,00	1,13	0,00
6/12/2018	P/R VENTA A SRA ZOILA PEREZ CON FAC 691	0,00	1,41	0,00
10/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES CON FAC 693	0,00	4,13	0,00
11/12/2018	P/R VENTA A SRA ANGIE CEDEÑO SANCHEZ CON FAC 694	0,00	0,26	0,00
12/12/2018	P/R VENTA A TRINIDAD ARCO CON FAC 695	0,00	2,85	0,00
15/12/2018	P/R VENTA AL SR RODRIGO ROMAN	0,00	0,43	0,00
17/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	8,51	0,00
17/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES CON FAC 700	0,00	11,89	0,00
18/12/2018	P/R VENTA A SRA ROSA ESPARZA CON FAC 701	0,00	1,26	0,00
19/12/2018	P/R VENTA AL SR JUAN CARLOS COLCHA CON FAC 702	0,00	21,43	0,00
19/12/2018	P/R VENTA A LA SRA MONICA TORRES CON FAC 703	0,00	2,14	0,00
21/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES CON FAC 704	0,00	11,89	0,00
24/12/2018	P/R VENTA A ARCO TRINIDAD CON FAC 705	0,00	1,82	0,00
26/12/2018	P/R VENTA AL SR BAYRON BALDIVIESO CON FAC 706	0,00	0,84	0,00
26/12/2018	P/R VENTA A SRA ZOILA RODRIGUEZ CON FAC 707	0,00	180,69	0,00
27/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES CON FAC 708	0,00	1,82	0,00
28/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES CON FAC 709	0,00	6,77	0,00
31/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES CON FAC 710	0,00	9,62	0,00
31/12/2018	P/R LIQUIDACION DE IMPUESTOS DICIEMBRE	282,00	0,00	0,00

	----- Saldo al 31/12/2018 -----	1.186,52	1.186,52	0,00
--	---------------------------------	----------	----------	------

CUENTA: IESS por pagar

CÓDIGO: 2,1,10

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/7/2018	P/R PAGO DE NOMINA A PERSONAL DEL MES DE JULIO	0,00	79,10	0,00
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	0,00	79,10	-79,10
1/8/2018	P/R DECLARACION DEL IVA DEL MES DE JULIO	79,10	0,00	0,00
31/8/2018	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE AGOSTO 2018	0,00	79,10	0,00
	----- Saldo al 31/8/2018 -----	79,10	158,20	-79,10
1/9/2018	P/R DECLARACION DE IMPUESTOS, APORTES IESS AGOSTO	79,10	0,00	0,00
30/9/2018	P/R PAGO DE ROL DE PAGOS DEL MES DE SEPTIEMBRE	0,00	79,10	0,00
	----- Saldo al 30/9/2018 -----	158,20	237,30	-79,10
1/10/2018	P/R DECLARACION DEL IVA, APORTES IESS DE SEPTIEMBRE	79,10	0,00	0,00
31/10/2018	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE OCTUBRE 2018	0,00	79,10	0,00
	----- Saldo al 31/10/2018 -----	237,30	316,40	-79,10
1/11/2018	P/R DECLARACION DEL IVA, APORTE IESS, OCTUBRE	79,10	0,00	0,00
30/11/2018	P/R PAGO A NOMINA DEL MES DE NOVIEMBRE 2018	0,00	79,10	0,00
	----- Saldo al 30/11/2018 -----	316,40	395,50	-79,10
1/12/2018	P/R DECLARACION DE IMPUESTOS DEL IVA NOVIEMBRE	79,10	0,00	0,00
31/12/2018	P/R PAGO A NOMINA DEL MES DE DICIEMBRE 2018	0,00	79,10	0,00
	----- Saldo al 31/12/2018 -----	395,50	474,60	-79,10

CUENTA: Provisiones Décimo Tercero

CÓDIGO: 2,1,18

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/7/2018	P/R PAGO DE NOMINA A PERSONAL DEL MES DE JULIO	0,00	32,00	0,00
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	0,00	32,00	-32,00
31/8/2018	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE AGOSTO 2018	0,00	32,00	0,00
	----- Saldo al 31/8/2018 -----	0,00	64,00	-64,00
30/9/2018	P/R PAGO DE ROL DE PAGOS DEL MES DE	0,00	32,00	0,00

SEPTIEMBRE				
	----- Saldo al 30/9/2018 -----	0,00	96,00	-96,00
31/10/2018	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE OCTUBRE 2018	0,00	32,00	0,00
	----- Saldo al 31/10/2018 -----	0,00	128,00	-128,00
30/11/2018	P/R PAGO A NOMINA DEL MES DE NOVIEMBRE 2	0,00	32,00	0,00
	----- Saldo al 30/11/2018 -----	0,00	160,00	-160,00
31/12/2018	P/R PAGO A NOMINA DEL MES DE DICIEMBRE 2	0,00	32,00	0,00
31/12/2018	P/R PAGO DÉCIMO TERCERO DEL AÑO 2018	160,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/12/2018 -----	160,00	192,00	-32,00

CUENTA: Provisiones Décimo Cuarto

CÓDIGO: 2,1,19

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/7/2018	P/R PAGO DE NOMINA A PERSONAL DEL MES DE JULIO	0,00	32,00	0,00
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	0,00	32,00	-32,00
31/8/2018	P/R PAGO DEL DÉCIMO CUARTO SUELDO	32,00	0,00	0,00
31/8/2018	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE AGOSTO 2018	0,00	32,00	0,00
	----- Saldo al 31/8/2018 -----	32,00	64,00	-32,00
30/9/2018	P/R PAGO DE ROL DE PAGOS DEL MES DE SEPTIEMBRE	0,00	32,00	0,00
	----- Saldo al 30/9/2018 -----	32,00	96,00	-64,00
31/10/2018	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE OCTUBRE 2018	0,00	32,00	0,00
	----- Saldo al 31/10/2018 -----	32,00	128,00	-96,00
30/11/2018	P/R PAGO A NOMINA DEL MES DE NOVIEMBRE 2018	0,00	32,00	0,00
	----- Saldo al 30/11/2018 -----	32,00	160,00	-128,00
31/12/2018	P/R PAGO A NOMINA DEL MES DE DICIEMBRE 2018	0,00	32,00	0,00
	----- Saldo al 31/12/2018 -----	32,00	192,00	-160,00

CUENTA: Provisiones Vacaciones

CÓDIGO: 2,1,20

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/7/2018	P/R PAGO DE NOMINA A PERSONAL DEL MES DE JULIO	0,00	16,00	0,00
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	0,00	16,00	-16,00
31/8/2018	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE AGOSTO 2018	0,00	16,00	0,00
	----- Saldo al 31/8/2018 -----	0,00	32,00	-32,00
30/9/2018	P/R PAGO DE ROL DE PAGOS DEL MES DE SEPTIEMBRE	0,00	16,00	0,00
	----- Saldo al 30/9/2018 -----	0,00	48,00	-48,00

31/10/2018	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE OCTUBRE 2018	0,00	16,00	0,00
	----- Saldo al 31/10/2018 -----	0,00	64,00	-64,00
30/11/2018	P/R PAGO A NOMINA DEL MES DE NOVIEMBRE 2018	0,00	16,00	0,00
	----- Saldo al 30/11/2018 -----	0,00	80,00	-80,00
31/12/2018	P/R PAGO A NOMINA DEL MES DE DICIEMBRE 2018	0,00	16,00	0,00
	----- Saldo al 31/12/2018 -----	0,00	96,00	-96,00

CUENTA: Prestamos por Pagar

CÓDIGO: 2,2,01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/7/2018	P/R ASIENTO DE APERTURA	0,00	6.044,76	0,00
30/7/2018	P/R PAGO DE PRESTAMO DEL MES DE JULIO	333,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	333,00	6.044,76	-5.711,76
30/8/2018	P/R PAGO DE PRESTAMO DEL MES DE AGOSTO	333,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/8/2018 -----	666,00	6.044,76	-5.378,76
30/9/2018	P/R PAGO DE PRESTAMO DEL MES DE SEPTIEMBRE	333,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 30/9/2018 -----	999,00	6.044,76	-5.045,76
30/10/2018	P/R PAGO DE PRESTAMO DEL MES DE OCTUBRE	333,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/10/2018 -----	1.332,00	6.044,76	-4.712,76
30/11/2018	P/R PAGO DE PRESTAMO DEL MES DE NOVIEMBRE	333,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 30/11/2018 -----	1.665,00	6.044,76	-4.379,76
30/12/2018	P/R PAGO DE PRESTAMO DL MES DE DICIEMBRE	333,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 30/12/2018 -----	1.998,00	6.044,76	-4.046,76

CUENTA: Capital Contable

CÓDIGO: 3,1,01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/7/2018	P/R ASIENTO DE APERTURA	0,00	9.931,88	0,00
	----- Saldo al 1/7/2018 -----	0,00	9.931,88	-9.931,88

CUENTA: Utilidad del ejercicio anterior

CÓDIGO: 3,4,03

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/7/2018	P/R ASIENTO DE APERTURA	0,00	2.650,00	0,00
	----- Saldo al 1/7/2018 -----	0,00	2.650,00	-2.650,00

CUENTA: Ventas

CÓDIGO: 4,1,01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
2/7/2018	P/R VENTA AL SR. EDWIN BARRIONUEVO	0,00	43,79	0,00
2/7/2018	P/R VENTA A LA ASOCIACION ASOLINSUPER	0,00	3,62	0,00
2/7/2018	P/R VENTA AL SR FRANCISCO SUQUILLO	0,00	4,15	0,00
2/7/2018	P/R VENTA A SR ANGEL CAJA	0,00	26,79	0,00
4/7/2018	P/R VENTA A SRA LORENA FLORES	0,00	10,45	0,00
6/7/2018	P/R VENTA A SRA GLADIS HERNANDEZ	0,00	16,07	0,00
8/7/2018	P/ R VENTA A SRA FABIOLA ENRIQUEZ	0,00	36,60	0,00
10/7/2018	P/R VENTA A SRA ELIZABETH GUARACA	0,00	32,50	0,00
12/7/2018	P/R VENTA AL SR LEONARDO SINALUISA	0,00	8,75	0,00
13/7/2018	P/R VENTA A SRA VERONICA ILBAY	0,00	6,25	0,00
13/7/2018	P/R VENTA A CONSUMUDOR FINAL	0,00	36,70	0,00
13/7/2018	P/R VENTA A SRA ELSA GAVILANES	0,00	12,86	0,00
16/7/2018	P/R VENTA A ASOCIACION ASOLIN SUPER	0,00	3,62	0,00
16/7/2018	P/R VENTA A ASOCIACION ASOLIN SUPER	0,00	4,02	0,00
16/7/2018	P/R VENTA A ASOCIACION ASOLIN SUPER	0,00	5,36	0,00
21/7/2018	P/R VENTA A SRA JAZMIN MEDINA	0,00	19,02	0,00
21/7/2018	P/R VENTA A SR LEONARDO GUALPA	0,00	6,96	0,00
21/7/2018	P/R VENTA AL SR JUAN CARLOS MUÑOZ	0,00	10,71	0,00
21/7/2018	P/R VENTA A CONSORCIO HORMI PARK	0,00	1,79	0,00
21/7/2018	P/R VENTA AL SR MARCO SAEZ	0,00	11,83	0,00
21/7/2018	P/R VENTA AL SR VICTOR VINCES	0,00	2,68	0,00
21/7/2018	P/R VENTA A SR LEONARDO GUALPA	0,00	20,89	0,00
24/7/2018	P/R VENTA A SRA MAYRA JARAMILLO	0,00	104,87	0,00
24/7/2018	P/R VENTA A SRA JAZMIN MEDINA	0,00	16,96	0,00
26/7/2018	P/R VENTA A SRA NANCY ASTUDILLO	0,00	29,11	0,00
26/7/2018	P/R VENTA A SRA VERONICA BRITO	0,00	2,68	0,00
27/7/2018	P/R VENTA AL SR GABRIEL	0,00	66,01	0,00

	YUNGAN			
30/7/2018	P/R VENTA AL SR GABRIEL YUNGAN	0,00	6,25	0,00
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	0,00	551,29	-551,29
1/8/2018	P/R VENTA AL SR GABRIEL YUNGAN	0,00	66,07	0,00
1/8/2018	P/R VENTA AL SR LEONRDO GUALPA	0,00	2,81	0,00
1/8/2018	P/R VENTA A SRA JOSELYN PADILLA	0,00	4,91	0,00
2/8/2018	P/R VENTA A SR CARLOS RODRIGUEZ	0,00	30,36	0,00
2/8/2018	P/R VENTA AL SR GABRIEL YUNGAN	0,00	99,11	0,00
3/8/2018	P/R VENTA A SRA MARIANA ALVIAR	0,00	15,00	0,00
3/8/2018	P/R VENTA AL SR MILTON PILCO CON	0,00	2,50	0,00
3/8/2018	P/R VENTA A CACPECO CON FAC 570	0,00	2,68	0,00
4/8/2018	P/R VENTA AL SR DIEGO ACOSTA CON FAC 571	0,00	3,57	0,00
4/8/2018	P/R VENTA AL SR LUIS ESPINOZA	0,00	14,46	0,00
7/8/2018	P/R VENTA AL SR CARLOS RODRIGUEZ	0,00	19,91	0,00
9/8/2018	P/R VENTA AL SR CALOS ROGRIDUEZ	0,00	70,22	0,00
9/8/2018	P/R VENTA AL SR CALOR SROGRIDUEZ	0,00	1,79	0,00
10/8/2018	P/R VENTA AL SR GABRIEL YUNGAN	0,00	66,07	0,00
10/8/2018	P/R VENTA A COOP.TRANSPORTES DE TAXIS	0,00	12,72	0,00
11/8/2018	P/R VENTA AL SR ALEJANDRO PUMA	0,00	4,73	0,00
11/8/2018	P/R VENTA AL SR ALEJANDRO PUMA CON FAC 5	0,00	4,73	0,00
13/8/2018	P/R VENTA AL SR ROBERTO COSUELO	0,00	18,53	0,00
13/8/2018	P/R VENTA A ASOCIACION SUPERCLIN	0,00	4,82	0,00
15/8/2018	P/R VENTA A MARCO CAYANCELA CON FAC 582	0,00	4,02	0,00
17/8/2018	P/R VENTA A ANDREY BARRIOS CON FAC 583	0,00	5,80	0,00
21/8/2018	P/R VENTA AL SR MARIO ANCHUNDIA CON FAC 584	0,00	4,02	0,00
21/8/2018	P/R VENTA AL SR BRAYAN ORTIZ CON FAC 585	0,00	4,46	0,00
22/8/2018	P/R VENTA AL SR SANDRA CHARCO CON FAC 586	0,00	13,21	0,00
23/8/2018	P/R VENTA A SRA PAULINA	0,00	20,89	0,00

	VILLARROEL FAC 587			
24/8/2018	P/R VENTA AL SR JOSE SALAZAR CON FAC 588	0,00	3,35	0,00
24/8/2018	P/R VENTA AL SR JOSE SALAZAR CON FAC 589	0,00	2,32	0,00
25/8/2018	P/R VENTA A SRA LAUDELINA SANTILLAN CON FAC 590	0,00	17,86	0,00
27/8/2018	P/R VENTA A SRA MARIA MINTA CON FAC 591	0,00	97,59	0,00
27/8/2018	P/R VENTA A SR LUIS CANDO CON FAC 592	0,00	5,71	0,00
28/8/2018	P/R VENTA A SRA ELSY MARIÑO CON FAC 593	0,00	86,70	0,00
28/8/2018	P/R VENTA AL SR GUILLERMO JACOME CON FAC 594	0,00	8,93	0,00
29/8/2018	P/R VENTA AL SR HECTOR GUAMBO CON FAC 595	0,00	11,83	0,00
29/8/2018	P/R VENTA A SRA ELSY MARIÑO CON FAC 597	0,00	26,79	0,00
29/8/2018	P/R VENTA AL SR RODRIGO HINOJOSA	0,00	8,17	0,00
29/8/2018	P/R VENTA AL SR GABRIE YUNGAN	0,00	16,47	0,00
29/8/2018	P/R VENTA AL SR GABRIEL YUNGAN	0,00	9,81	0,00
	----- Saldo al 31/8/2018 -----	0,00	1.344,21	-1.344,21
5/9/2018	P/R VENTA A SRA SOILA YEPEZ CON FAC 601	0,00	6,25	0,00
5/9/2018	P/R VENTA A SRA MINTA MARIA ROSARIO CON 602	0,00	38,88	0,00
5/9/2018	P/R VENTA A SRA MARIA ROSARIO MINTA CON 603	0,00	84,64	0,00
6/9/2018	P/R VENTA AL SR JOSE GUARACA CON FAC 604	0,00	3,57	0,00
7/9/2018	P/R VENTA A CACPECO CON FAC 605	0,00	3,39	0,00
8/9/2018	P/R VENTA AL SR SEGUNDO MIRANDA CON FAC 606	0,00	15,36	0,00
8/9/2018	P/R VENTA AL SR MILTON MERINO CON FAC 607	0,00	164,29	0,00
10/9/2018	P/R VENTA A ZOILA YEPEZ CON FAC 608	0,00	14,73	0,00
10/9/2018	P/R VENTA A SRA ANA PINDUISACA CON FAC 609	0,00	33,04	0,00
12/9/2018	P/R VENTA AL SR FRANCISCO SIGCHO CON FAC 610	0,00	6,02	0,00
12/9/2018	P/R VENTA AL SR SEGUNDO YUQUILEMA CON FAC 611	0,00	13,21	0,00
12/9/2018	P/R VENTA A SRA ZIOLA YEPEZ CON FAC 612	0,00	5,80	0,00
12/9/2018	P/R VENTA A SRA JANETH PEREZ CON FAC 614	0,00	13,30	0,00
12/9/2018	P/R VENTA AL SR	0,00	5,54	0,00

	MANUELNOVILLO			
12/9/2018	P/R VENTA A CONSUMIDOR FINAL CON FAC 613	0,00	2,68	0,00
13/9/2018	P/R VENTA AL SR BOLIVAR ROSERO	0,00	8,93	0,00
13/9/2018	P/R VENTA AL SR BOLIVAR ROSERO	0,00	20,09	0,00
14/9/2018	P/R VENTA A CACPECO CON FAC618	0,00	4,46	0,00
15/9/2018	P/R VENTA AL SR SEGUNDO ZHAGÑAY	0,00	7,23	0,00
15/9/2018	P/R VENTA AL SR CARLOS GRANIZO	0,00	13,50	0,00
19/9/2018	P/R VENTA AL SR VICTOR VINCES	0,00	15,89	0,00
19/9/2018	P/R VENTA A SRA ROSA ESPARZA CON FAC 622	0,00	3,93	0,00
20/9/2018	P/R VENTA AL SR LUIS TRUJILLO CON FAC 623	0,00	3,13	0,00
21/9/2018	P/R VENTA AL SR CARLOS GRNIZO CON FAC624	0,00	2,68	0,00
21/9/2018	P/R VENTA AL SR FREDDY GALARZA CON FAC 625	0,00	63,08	0,00
21/9/2018	P/R VENTA AL SR FREDDY GALARZA CON FAC 626	0,00	45,27	0,00
21/9/2018	P/R VENTA AL SR FREDDY GALARZA CON FAC 627	0,00	41,96	0,00
22/9/2018	P/R VENTA AL SR EDGAR OERE CON FAC 628	0,00	4,02	0,00
22/9/2018	P/R VENTA AL SR JOSE TENELEMA CON FAC 629	0,00	2,14	0,00
24/9/2018	P/R VENTA AL SR MARCO REINO CON FAC 630	0,00	26,43	0,00
24/9/2018	PR VENTA AL SR ALONSO MEDINA CON FAC 631	0,00	6,52	0,00
24/9/2018	P/R VENTA AL SR LUIS TRUJILLO CON FAC 632	0,00	6,78	0,00
25/9/2018	P/R VENTA A SRA ZOILA PEREZ CON FAC 633	0,00	8,93	0,00
27/9/2018	P/R VENTA AL DR JORGE SANCHEZ CON FAC 634	0,00	7,59	0,00
28/9/2018	P/R VENTA AL SR RICARDO CAYAMBE CON FAC 635	0,00	177,63	0,00
28/9/2018	P/R VENTA AL SR RICARDO CAYAMBE CON FAC 636	0,00	24,11	0,00
28/9/2018	P/R VENTA AL SR RICARDO CAYAMBE CON FA 637	0,00	80,76	0,00
	----- Saldo al 30/9/2018 -----	0,00	2.329,97	-2.329,97
1/10/2018	P/R VENTA AL SR LUIS MAÑAY CON FAC 638	0,00	9,73	0,00
2/10/2018	P/R VENTA AL CONSORCIO HORPARTE CON FAC 639	0,00	2,41	0,00
3/10/2018	P/R VENTA ALSR FREDDY	0,00	34,33	0,00

	SANTILLAN CON FAC 640			
3/10/2018	P/R VENTA A SRA CAROLINA SANTILLAN CON FAC 641	0,00	5,63	0,00
4/10/2018	P/R VENTA AL SR ROGELIO GUEVARA CON FAC 642	0,00	19,82	0,00
5/10/2018	P/R VENTA AL SR EDISON PARRA CON FAC 643	0,00	4,91	0,00
7/10/2018	P/R VENTA ACONSUMIDOR FINAL CON FAC 644	0,00	9,11	0,00
10/10/2018	P/R VENTA A SILVIA APINES CON FAC 645	0,00	13,21	0,00
11/10/2018	P/R VENTA A CACPECO CON FAC 647	0,00	4,24	0,00
11/10/2018	P/R VENTA A CACPECO CON FAC 648	0,00	1,79	0,00
11/10/2018	P/R VENTA A SRA MARIA TIGRE CON FAC 649	0,00	7,14	0,00
14/10/2018	P/R VENTA A SRA ZULEMA BAUTISTA CON FAC 650	0,00	34,51	0,00
15/10/2018	P/R VENTA AL SR VICTOR MIÑARCAJA CON FAC 651	0,00	66,07	0,00
18/10/2018	P/R VENTA A SRA GLADIS INCHIGLEMA CON FAC 652	0,00	4,46	0,00
19/10/2018	P/R VENTA AL SR JUAN CHOTO CON FAC 653	0,00	4,51	0,00
22/10/2018	P/R VENTA A WISELESOFT CON FAC 654	0,00	4,46	0,00
22/10/2018	P/R VENTA A WISELESOFT CON FAC 655	0,00	8,93	0,00
24/10/2018	P/R VENTA A ALPHA INGENIERIA CON FAC 656	0,00	2,23	0,00
25/10/2018	P/R VENTA AL SR LUIS AUZAY CON FAC 657	0,00	64,38	0,00
25/10/2018	P/R VENTA AL SR LUIS AUZAY	0,00	75,80	0,00
26/10/2018	P/R VENTA A MARIA ISABEL MORENO	0,00	7,23	0,00
27/10/2018	P/R VENTA A COOP. BARON DE CARONDELET	0,00	8,71	0,00
28/10/2018	P/R VENTA A SRA IRMA TRUJILLO	0,00	1,52	0,00
29/10/2018	P/R VENTA AL SR CARLOS PILCO CON FAC 663	0,00	5,80	0,00
29/10/2018	P/R VENTA AL SR PAUL JAYA CON FAC 664	0,00	4,38	0,00
31/10/2018	P/R VENTA CON FAC 646	0,00	2,46	0,00
	----- Saldo al 31/10/2018 -----	0,00	2.737,74	-2.737,74
10/11/2018	P/R VENTA AL SR CARLOS GRANIZO	0,00	3,13	0,00
10/11/2018	P/R VENTA A CONSUMIDOR FINAL	0,00	42,55	0,00
13/11/2018	P/R VENTA AL SR LUIS TRUJILLO	0,00	3,97	0,00
14/11/2018	P/R VENTA A SRA MONICA	0,00	67,68	0,00

	TORRES			
15/11/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	14,73	0,00
17/11/2018	P/R VENTA AL SR DANIEL RODRIGUEZ	0,00	14,73	0,00
19/11/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	19,64	0,00
20/11/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	10,71	0,00
20/11/2018	P/R VENTA A SRA VERONICA ILBAY	0,00	4.311,62	0,00
21/11/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	8,93	0,00
23/11/2018	P/R VENTA AL SR CRISTIAN ROJAS	0,00	244,46	0,00
27/11/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	22,86	0,00
28/11/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	17,50	0,00
29/11/2018	P/R VENTA A SRA TRINIDAD ARCO	0,00	17,49	0,00
	----- Saldo al 30/11/2018 -----	0,00	7.537,74	-7.537,74
1/12/2018	P/R VENTA AL SR FRANCISCO LEMA	0,00	4,02	0,00
1/12/2018	P/R VENTA AL SR CRISTIAN MASA	0,00	12,95	0,00
1/12/2018	P/R VENTA AL SR LUIS GUAYRACAJA	0,00	8,30	0,00
3/12/2018	P/R VENTA AL SR LUIS AMAGUAYA	0,00	10,54	0,00
4/12/2018	P/R VENTA A L SR JUAN TENELEMA	0,00	6,70	0,00
6/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	34,29	0,00
6/12/2018	P/R VENTA AL SR BOLIVAR YANTALEMA	0,00	4,24	0,00
6/12/2018	P/R VENTA AL SR BOLIVAR YANTALEMA	0,00	26,42	0,00
6/12/2018	P/R VENTA A SRA ZOILA PEREZ	0,00	9,37	0,00
6/12/2018	P/R VENTA A SRA ZOILA PEREZ	0,00	11,79	0,00
10/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	34,42	0,00
11/12/2018	P/R VENTA A SRA ANGIE CEDEÑO SANCHEZ	0,00	2,14	0,00
12/12/2018	P/R VENTA A TRINIDAD ARCO	0,00	23,75	0,00
15/12/2018	P/R VENTA AL SR RODRIGO ROMAN	0,00	3,57	0,00
17/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	70,89	0,00
17/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	99,11	0,00
18/12/2018	P/R VENTA A SRA ROSA	0,00	12,34	0,00

	ESPARZA			
19/12/2018	P/R VENTA AL SR JUAN CARLOS COLCHA	0,00	178,57	0,00
19/12/2018	P/R VENTA A LA SRA MONICA TORRES	0,00	17,81	0,00
21/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	99,11	0,00
24/12/2018	P/R VENTA A ARCO TRINIDAD CON FAC 705	0,00	15,18	0,00
26/12/2018	P/R VENTA AL SR BAYRON BALDIVIESO	0,00	7,01	0,00
26/12/2018	P/R VENTA A SRA ZOILA RODRIGUEZ	0,00	1.505,75	0,00
27/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	15,18	0,00
28/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	56,38	0,00
31/12/2018	P/R VENTA A SRA MONICA TORRES	0,00	80,18	0,00
	----- Saldo al 31/12/2018 -----	0,00	9.887,75	-9.887,75

CUENTA: Compras  
CÓDIGO: 5,1,01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
3/7/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	65,18	0,00	0,00
4/7/2018	P/R COMPRA A DINAMICA MERCADOS	2,50	0,00	0,00
11/7/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	32,50	0,00	0,00
11/7/2018	P/R COMPRA A COMERCIAL SAN FRANCISCO CIA LTDA	111,83	0,00	0,00
12/7/2018	P/R COMPRA A COMERCIAL SAN FRANCISCO CIA LTDA	65,58	0,00	0,00
13/7/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 87215	200,46	0,00	0,00
16/7/2018	P/R COMPRA A REPRESENTACIONES ACAZAR	43,80	0,00	0,00
18/7/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	32,59	0,00	0,00
23/7/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	32,59	0,00	0,00
24/7/2018	P/R COMPRA A PUEBLA SANCHEZ Y ASOCIADOS	203,89	0,00	0,00
27/7/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	32,59	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	823,51	0,00	823,51
1/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	97,77	0,00	0,00
1/8/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.S CON FAC 88441	150,82	0,00	0,00
3/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	97,77	0,00	0,00

3/8/2018	P/R COMPRA A COMERCIALIZADORA BOMBOM E HIJOS	0,00	42,15	0,00
8/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	52,14	0,00	0,00
8/8/2018	P/R COMPRA A COMERCIAL SAN FRANCISCO CIA LTDA	300,55	0,00	0,00
14/8/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 89241	91,82	0,00	0,00
16/8/2018	P/R COMPRA A COMERCIAL SAN FRANCISCO CIA LTDA	17,67	0,00	0,00
16/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	65,63	0,00	0,00
20/8/2018	P/R COMPRA A BOMSAM CIA LDA	42,16	0,00	0,00
20/8/2018	P/R COMPRA A FERRODISTRIBUIDOR	267,82	0,00	0,00
20/8/2018	P/R COMPRA A BOMSAM	42,16	0,00	0,00
22/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	32,59	0,00	0,00
22/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A CON FAC 6417	225,33	0,00	0,00
23/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A	321,45	0,00	0,00
23/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A	297,81	0,00	0,00
23/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFE S.A CON FAC 64232	234,09	0,00	0,00
23/8/2018	P/R COMPRA A MEGAAPROFER S.A	60,85	0,00	0,00
23/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A	22,00	0,00	0,00
24/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A	349,09	0,00	0,00
27/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	45,63	0,00	0,00
27/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	60,46	0,00	0,00
28/8/2018	P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA	427,66	0,00	0,00
28/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	83,34	0,00	0,00
29/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	19,55	0,00	0,00
29/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	5,71	0,00	0,00
29/8/2018	COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	32,59	0,00	0,00
30/8/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	19,55	0,00	0,00
31/8/2018	P/R COMPRA A SEGUNDO ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	22,23	0,00	0,00
31/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER	37,88	0,00	0,00

	S.A			
31/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A CON FAC 6476	58,46	0,00	0,00
31/8/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A	38,87	0,00	0,00
31/8/2018	P/R COMPRAS QUE CONSTAN EN LA DECLARACION	91,81	0,00	0,00
31/8/2018	P/R COMPRAS QUE CONSTAN EN LA DECLARACION	150,81	0,00	0,00
31/8/2018	P/R COMPRAS QUE CONSTAN EN LA DECLARACION	401,35	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/8/2018 -----	5.088,93	42,15	5.046,78
3/9/2018	P/R COMPRA A EDIMCO E.B. CON FAC 12027	55,71	0,00	0,00
3/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	39,11	0,00	0,00
4/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	65,18	0,00	0,00
5/9/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 90738	49,74	0,00	0,00
5/9/2018	P/R COMPRA A DINAMICA MERCADOS	2,50	0,00	0,00
5/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	78,75	0,00	0,00
5/9/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 90739	188,16	0,00	0,00
6/9/2018	P/R COMPRA A INDUSTRIAL LATINA S.A	106,64	0,00	0,00
10/9/2018	P/R COMPRA A BOMSAM CIA LTDA	107,64	0,00	0,00
10/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	39,11	0,00	0,00
10/9/2018	P/R COMPRA A FERRODISTRIBUIDOR	94,91	0,00	0,00
10/9/2018	P/R COMPRA A FERRODISTRIBUIDOR	131,80	0,00	0,00
10/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	65,18	0,00	0,00
12/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	65,18	0,00	0,00
12/9/2018	P/R PAGO DE ARRIENDO DEL MES DE SEPTIEMBRE	147,32	0,00	0,00
13/9/2018	P/R COMPRA A ADIMCO E.B. IMPORTACIONES	168,94	0,00	0,00
19/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARL	26,07	0,00	0,00
21/9/2018	P/R COMPRA A IMPAPEL PATRIA CIA	19,75	0,00	0,00
21/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	32,59	0,00	0,00
24/9/2018	P/R COMPRA A JARA ACABADOS	141,03	0,00	0,00
24/9/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER	141,62	0,00	0,00

	S.A			
24/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	26,07	0,00	0,00
24/9/2018	P/R COMPRA A MEGAPROFER S.A CON FAC 6619	52,46	0,00	0,00
25/9/2018	P/R COMPRA A BOMSAM CIA LTDA	106,06	0,00	0,00
28/9/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	52,14	0,00	0,00
	----- Saldo al 30/9/2018 -----	7.092,59	42,15	7.050,44
3/10/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 92855	84,33	0,00	0,00
3/10/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 92862	3,38	0,00	0,00
3/10/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARL	97,77	0,00	0,00
3/10/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 92793	239,05	0,00	0,00
9/10/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	32,59	0,00	0,00
10/10/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	32,59	0,00	0,00
13/10/2018	P/R PAGO DE ARRIENDO DEL MES DE OCTUBRE	147,32	0,00	0,00
16/10/2018	P/R COMPRA A DINAMICA MERCADOS	2,50	0,00	0,00
17/10/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 93836	104,31	0,00	0,00
17/10/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 93835	242,35	0,00	0,00
18/10/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	45,63	0,00	0,00
29/10/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	32,59	0,00	0,00
31/10/2018	P/R COMPRA A PUEBLA CHAVEZ Y ASOCIADOS	241,05	0,00	0,00
31/10/2018	P/R COMPRA P/R COMPRA A COMERCIAL	28,50	0,00	0,00
31/10/2018	ZAMBRANO	255,17	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/10/2018 -----	8.681,72	42,15	8.639,57
1/11/2018	P/R COMRA A INDUSTRIAL LATINA S.A	105,82	0,00	0,00
1/11/2018	P/R COMRA A INDUSTRIAL LATINA S.A	22,97	0,00	0,00
1/11/2018	P/R COMRA A INDUSTRIAL LATINA S.A	22,97	0,00	0,00
8/11/2018	P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA	218,52	0,00	0,00
12/11/2018	P/R PAGO DE ARRIENDO DEL MES DE NOVIEMBRE	146,08	0,00	0,00
14/11/2018	P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA	41,30	0,00	0,00
14/11/2018	P/R COMPRA A COMSAFRAN	32,32	0,00	0,00

	CIA LTDA			
14/11/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	32,59	0,00	0,00
14/11/2018	P/R COMPRA COMERCIAL SAN FRANCISCO	60,04	0,00	0,00
19/11/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	32,59	0,00	0,00
26/11/2018	P/R COMRA A COMSAFRAN CIA LTDA	42,10	0,00	0,00
26/11/2018	P/R COMPRA A PRODUPLAS	209,72	0,00	0,00
26/11/2018	P/R COMPRA A PRODUPLAS	0,00	209,72	0,00
26/11/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	6,77	0,00	0,00
27/11/2018	P/R COMPRA A PUEBLA CHAAVEZ Y ASOCIADOS	176,58	0,00	0,00
28/11/2018	P/R COMPRA A ALMACENES BOYACA S.A	87,92	0,00	0,00
28/11/2018	P/R COMPRA A ALMACENES BOYACA S.A	369,84	0,00	0,00
28/11/2018	P/R COMPRA A ALMACENES BOYACA S.A	0,00	369,84	0,00
29/11/2018	P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA	38,84	0,00	0,00
30/11/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	32,59	0,00	0,00
	----- Saldo al 30/11/2018 -----	10.361,28	621,71	9.739,57
3/12/2018	P/RCOMPRA A PROVINDUSTRIA CON	124,94	0,00	0,00
3/12/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	39,11	0,00	0,00
4/12/2018	P/R COMPRA A PUEBLA CHAVEZ Y ASOCIADOS	33,03	0,00	0,00
4/12/2018	P/R COMPRA A DEMACO CON FAC 58463	360,99	0,00	0,00
4/12/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.S CON FAC 97097	92,53	0,00	0,00
4/12/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.S CON FAC 97098	291,93	0,00	0,00
4/12/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.S CON FAC 97096	83,47	0,00	0,00
5/12/2018	P/R COMPRA A DINAMARCA MERCADOS	2,50	0,00	0,00
7/12/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	32,59	0,00	0,00
11/12/2018	P/R COMPRA A COMERCIAL ZAMBRANO	271,74	0,00	0,00
11/12/2018	P/R COMPRA A COMERCIAL ZAMBRANO	0,00	271,74	0,00
12/12/2018	P/R PAGO DE ARRIENDO DEL MES DE DICIEMBRE	147,32	0,00	0,00
12/12/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS S.A CON FAC 97778	96,81	0,00	0,00
17/12/2018	P/R COMPRA A MEGAKONS	15,13	0,00	0,00

	CON FAC 98108			
18/12/2018	P/R COMPRA A PUELA CHAVEZ Y ASOCIADOS CIA	46,17	0,00	0,00
26/12/2018	P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA	130,70	0,00	0,00
29/12/2018	P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA	7,77	0,00	0,00
29/12/2018	P/R COMPRA A COMSAFRAN CIA LTDA	83,48	0,00	0,00
	----- Saldo al 29/12/2018 -----	12.221,49	893,45	11.328,04

Gasto Depreciación Equipo de  
CUENTA: Cómputo  
CÓDIGO: 5,1,02

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	0,00	0,00	0,00
31/12/2018	P/R DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTO	166,67	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/12/2018 -----	166,67	0,00	166,67

Gasto Depreciación Muebles y  
CUENTA: Enseres  
CÓDIGO: 5,1,03

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	0,00	0,00	0,00
31/12/2018	P/R DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES	40,50	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/12/2018 -----	40,50	0,00	40,50

Gasto Energía Eléctrica  
CUENTA:  
CÓDIGO: 5,1,03

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
12/7/2018	P/R PAGO DE LUZ DEL MES DE JULIO	12,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	12,00	0,00	12,00
12/8/2018	P/R PAGO DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL MES DE AGOSTO	12,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/8/2018 -----	24,00	0,00	24,00
12/9/2018	P/R PAGO DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL MES DE SEPTIEMBRE	12,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 30/9/2018 -----	36,00	0,00	36,00
12/10/2018	P/R PAGO DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL MES DE OCTUBRE	12,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/10/2018 -----	48,00	0,00	48,00
12/11/2018	P/R PAGO DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL MES DE NOVIEMBRE	12,00	0,00	0,00

	----- Saldo al 30/11/2018 -----	60,00	0,00	60,00
12/12/2018	P/R PAGO DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL MES DE DICIEMBRE	12,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 12/12/2018 -----	72,00	0,00	72,00

CUENTA: Gasto Agua Potable

CÓDIGO: 5,1,13,02

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
12/7/2018	P/R PAGO DE AGUA POTABLE DEL MES DE JULIO	5,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	5,00	0,00	5,00
12/8/2018	P/R PAGO DE AGUA POTABLE DEL MES DE AGOSTO	5,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/8/2018 -----	10,00	0,00	10,00
12/9/2018	P/R PAGO DE AGUA POTABLE DEL MES DE SEPTIEMBRE	5,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 30/9/2018 -----	15,00	0,00	15,00
12/10/2018	P/R PAGO DE AGUA POTABLE DEL MES DE OCTUBRE	5,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/10/2018 -----	20,00	0,00	20,00
12/11/2018	P/R PAGO DE AGUA POTABLE DEL MES DE NOVIEMBRE	5,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 30/11/2018 -----	25,00	0,00	25,00
12/12/2018	P/R PAGO DE AGUA POTABLE DEL MES DE DICIEMBRE	5,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 12/12/2018 -----	30,00	0,00	30,00

CUENTA: Gasto Suelos y Salarios

CÓDIGO: 5,1,17

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/7/2018	P/R PAGO DE NOMINA A PERSONAL DEL MES DE JULIO	384,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	384,00	0,00	384,00
31/8/2018	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE AGOSTO 2018	384,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/8/2018 -----	768,00	0,00	768,00
30/9/2018	P/R PAGO DE ROL DE PAGOS DEL MES DE SEPTIEMBRE	384,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 30/9/2018 -----	1.152,00	0,00	1.152,00
31/10/2018	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE OCTUBRE 2018	384,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/10/2018 -----	1.536,00	0,00	1.536,00
30/11/2018	P/R PAGO A NOMINA DEL MES DE NOVIEMBRE 2018	384,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 30/11/2018 -----	1.920,00	0,00	1.920,00
31/12/2018	P/R PAGO A NOMINA DEL MES DE DICIEMBRE 2018	384,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/12/2018 -----	2.304,00	0,00	2.304,00

CUENTA: Gasto Arriendo

CÓDIGO: 5,1,22

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
12/7/2018	P/R PAGO DE ARRIENDO DEL MES DE JUNIO	147,32	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	147,32	0,00	147,32
13/8/2018	P/R PAGO DE ARRIENDO DEL MES DE AGOSTO	147,32	0,00	0,00
	----- Saldo al 13/8/2018 -----	294,64	0,00	294,64

CUENTA: Gasto Aporte IESS

CÓDIGO: 5,1,24

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/7/2018	P/R PAGO DE NOMINA A PERSONAL DEL MES DE JULIO	42,82	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	42,82	0,00	42,82
31/8/2018	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE AGOSTO 2018	42,82	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/8/2018 -----	85,64	0,00	85,64
30/9/2018	P/R PAGO DE ROL DE PAGOS DEL MES DE SEPTIEMBRE 2018	42,82	0,00	0,00
	----- Saldo al 30/9/2018 -----	128,46	0,00	128,46
31/10/2018	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE OCTUBRE 2018	42,82	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/10/2018 -----	171,28	0,00	171,28
30/11/2018	P/R PAGO A NOMINA DEL MES DE NOVIEMBRE 2018	42,82	0,00	0,00
	----- Saldo al 30/11/2018 -----	214,10	0,00	214,10
31/12/2018	P/R PAGO A NOMINA DEL MES DE DICIEMBRE 2018	42,82	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/12/2018 -----	256,92	0,00	256,92

CUENTA: Gasto Décimo Tercero

CÓDIGO: 5,1,25

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/7/2018	P/R PAGO DE NOMINA A PERSONAL DEL MES DE JULIO	32,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	32,00	0,00	32,00
31/8/2018	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE AGOSTO 2018	32,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/8/2018 -----	64,00	0,00	64,00
30/9/2018	P/R PAGO DE ROL DE PAGOS DEL MES DE SEPTIEMBRE 2018	32,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 30/9/2018 -----	96,00	0,00	96,00
31/10/2018	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE OCTUBRE 2018	32,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/10/2018 -----	128,00	0,00	128,00
30/11/2018	P/R PAGO A NOMINA DEL MES DE NOVIEMBRE 2018	32,00	0,00	0,00

	----- Saldo al 30/11/2018 -----	160,00	0,00	160,00
31/12/2018	P/R PAGO A NOMINA DEL MES DE DICIEMBRE 2018	32,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/12/2018 -----	192,00	0,00	192,00

CUENTA: Gasto Décimo Cuarto

CÓDIGO: 5,1,26

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/7/2018	P/R PAGO DE NOMINA A PERSONAL DEL MES DE JULIO 2018	32,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	32,00	0,00	32,00
31/8/2018	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE AGOSTO 2018	32,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/8/2018 -----	64,00	0,00	64,00
30/9/2018	P/R PAGO DE ROL DE PAGOS DEL MES DE SEPTIEMBRE 2018	32,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 30/9/2018 -----	96,00	0,00	96,00
31/10/2018	P/R PAGO DE ROL DE PAGOS DEL MES DE OCTUBRE 2018	32,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/10/2018 -----	128,00	0,00	128,00
30/11/2018	P/R PAGO A NOMINA DEL MES DE NOVIEMBRE 2018	32,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 30/11/2018 -----	160,00	0,00	160,00
31/12/2018	P/R PAGO A NOMINA DEL MES DE DICIEMBRE 2018	32,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/12/2018 -----	192,00	0,00	192,00

CUENTA: Gasto Vacaciones

CÓDIGO: 5,1,27

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/7/2018	P/R PAGO DE NOMINA A PERSONAL DEL MES DE JULIO 2018	16,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	16,00	0,00	16,00
31/8/2018	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE AGOSTO 2018	16,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/8/2018 -----	32,00	0,00	32,00
30/9/2018	P/R PAGO DE ROL DE PAGOS DEL MES DE SEPTIEMBRE 2018	16,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 30/9/2018 -----	48,00	0,00	48,00
31/10/2018	P/R ROL DE PAGOS DEL MES DE OCTUBRE 2018	16,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 31/10/2018 -----	64,00	0,00	64,00
30/11/2018	P/R PAGO A NOMINA DEL MES DE NOVIEMBRE 2018	16,00	0,00	0,00
	----- Saldo al 30/11/2018 -----	80,00	0,00	80,00
31/12/2018	P/R PAGO A NOMINA DEL MES	16,00	0,00	0,00

	DE DICIEMBRE 2018			
	----- Saldo al 31/12/2018 -----	96,00	0,00	96,00

CUENTA: Devolución en Compras

CÓDIGO: 5,2,02

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	----- Saldo al 31/7/2018 -----	0,00	0,00	0,00
19/11/2018	P/R COMPRA A TIERRA ALLAUCA SEGUNDO CARLOS	35,54	0,00	0,00
	----- Saldo al 19/11/2018 -----	35,54	0,00	35,54

**Elaborado por:** Viviana Mercedes Guevara Chinlle

#### 4.1.9. Balance de Comprobación

**Tabla 8 Balance de Comprobación de la ferretería "Su Amigo"**

**FERRETERIA "SU AMIGO"**

*Avenida Leopoldo Freire y Amsterdam*

*32626506*

*Riobamba-Ecuador*

### BALANCE DE COMPROBACIÓN

31/12/2018

Nro. de Cuenta	Descripción de cuenta	Movimiento 31/12/2018		Acumulado 31/12/2018	
		De be USD\$	H a b e r USD\$	De be USD\$	H a b e r USD\$
1.1.01	Caja	12.915,42	12.538,53	376,89	0,00
1.1.03.01	Cooperativa Riobamba	4.540,86	4.524,21	16,65	0,00
1.1.07	Inventario de Mercaderías	11.906,35	0,00	11.906,35	0,00
1.1.08	IVA en Compras	1.462,40	1.462,40	0,00	0,00
1.1.09	Anticipo IVA 30% Retenido	0,65	0,65	0,00	0,00
1.1.12	Anticipo Renta 1% Retenido	0,18	0,18	0,00	0,00
1.1.15	Crédito Tributario IVA	3.565,05	535,38	3.029,67	0,00
1.1.19	Crédito Tributario Impuesto a la Renta	1,33	0,00	1,33	0,00
1.2.01	Muebles y Enseres	810,00	0,00	810,00	0,00
1.2.02	Depreciación acumulada de muebles y enseres	0,00	40,50	0,00	-40,50
1.2.05	Equipo de Cómputo y Software	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
1.2.06	Depreciación acumulada equipo de computo	0,00	166,67	0,00	-166,67
2.1.01	Cuentas por pagar	8.686,01	13.744,78	0,00	-5.058,77
2.1.02	IVA en Ventas	1.186,52	1.186,52	0,00	0,00
2.1.10	IESS por pagar	395,50	474,60	0,00	-79,10
2.1.18	Provisiones Décimo Tercero	160,00	192,00	0,00	-32,00
2.1.19	Provisiones Décimo Cuarto	32,00	192,00	0,00	-160,00
2.1.20	Provisiones Vacaciones	0,00	96,00	0,00	-96,00
2.2.01	Prestamos por Pagar	1.998,00	6.044,76	0,00	-4.046,76
3.1.01	Capital Contable	0,00	9.931,88	0,00	-9.931,88
3.4.03	Utilidad del Ejercicio Anterior	0,00	2.650,00	0,00	-2.650,00
4.1.01	Ventas	0,00	9.887,75	0,00	-9.887,75
5.1.01	Compras	12.221,49	893,45	11.328,04	0,00
5.1.02	Gasto Depreciación Equipo de Computo	166,67	0,00	166,67	0,00
5.1.03	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	40,50	0,00	40,50	0,00
5.1.13.01	Gasto Energía Eléctrica	72,00	0,00	72,00	0,00
5.1.13.02	Gasto Agua Potable	30,00	0,00	30,00	0,00
5.1.17	Gasto Sueldos y Salarios	2.304,00	0,00	2.304,00	0,00

5.1.22	Gasto Arriendo	294,64	0,00	294,64	0,00
5.1.24	Gastos Aporte IESS	256,92	0,00	256,92	0,00
5.1.25	Gasto Décimo Tercero	192,00	0,00	192,00	0,00
5.1.26	Gastos Décimo Cuarto	192,00	0,00	192,00	0,00
5.1.27	Gastos Vacaciones	96,00	0,00	96,00	0,00
5.2.02	Devolución en compras	35,54	0,00	35,54	0,00
	SUMAN	64.562,03	64.562,03	32.149,43	-32.149,43

**Elaborado por:** Viviana Mercedes Guevara Chinlle

#### 4.1.10. Balance General

**Tabla 9 Estado de Situación Financiera de la ferretería " Su Amigo"**

**FERRETERIA "SU AMIGO"**

Avenida Leopoldo Freire y Amsterdam

32626506

Riobamba-Ecuador

**BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA**

**Hasta 31/12/2018**

<b>Nro. de Cuenta</b>	<b>Descripción de cuenta</b>	<b>Subtotal USD\$__</b>	<b>Total USD\$__</b>
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		15.330,89
1.1.01	Caja	376,89	
1.1.03.01	Cooperativa Riobamba	16,65	
1.1.07	Inventario de Mercaderías	11.906,35	
1.1.15	Crédito Tributario IVA	3.029,67	
1.1.19	Crédito Tributario Impuesto a la Renta	1,33	
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		1.602,83
1.2.01	Muebles y Enseres	810,00	
1.2.02	Depreciación acumulada de muebles y enseres	-40,50	
1.2.05	Equipo de Cómputo y Software	1.000,00	
1.2.06	Depreciación acumulada equipo de computo	-166,67	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u>16.933,72</u>
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		5.425,64
2.1.01	Cuentas por pagar	5.058,54	
2.1.10	IESS por pagar	79,10	
2.1.18	Provisiones Décimo Tercero	32,00	
2.1.19	Provisiones Décimo Cuarto	160,00	
2.1.20	Provisiones Vacaciones	96,00	
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		4.046,76
2.2.01	Prestamos por Pagar	4.046,76	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>9.472,40</u>
	<b>PATRIMONIO</b>		7.461,32
3.1.01	Capital Contable	9.931,88	
3.4.01	Utilidades del Presente Ejercicio -Pérdida	-5.120,56	
3.4.03	Utilidad del Ejercicio Anterior	2.650,00	
	<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>		<u>16.933,72</u>

**Elaborado por:** Viviana Mercedes Guevara Chinlle

#### 4.1.11. Estado de Pérdidas y Ganancias

Tabla 10 Estado de Pérdidas y Ganancias de la ferretería "Su Amigo"

**FERRETERIA "SU AMIGO"**

Avenida Leopoldo Freire y Amsterdam

32626506

Riobamba-Ecuador

**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

**Del 01/07/2018 al 31/12/2018**

<b>Nro. de Cuenta</b>	<b>Descripción de cuenta</b>	<b>Subtotal</b>	<b>Total</b>
4.1.01	Ventas	9.887,75	=====
			9.887,75
5.1.01	Compras	11.328,04	
5.1.02	Gasto Depreciación Equipo de Computo	166,67	
5.1.03	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	40,50	
5.1.13.01	Gasto Energía Eléctrica	72,00	
5.1.13.02	Gasto Agua Potable	30,00	
5.1.17	Gasto Sueldos y Salarios	2.304,00	
5.1.22	Gasto Arriendo	294,64	
5.1.24	Gastos Aporte IESS	256,92	
5.1.25	Gasto Décimo Tercero	192,00	
5.1.26	Gastos Décimo Cuarto	192,00	
5.1.27	Gastos Vacaciones	96,00	
5.2.02	Devolución en compras	35,54	
			=====
			15.008,31
	GANANCIA / PERDIDA		-5.120,56

**Elaborado por:** Viviana Mercedes Guevara Chinlle

#### 4.1.12. Estado de Cambio del Patrimonio

**Tabla 11 Estado de Cambio del Patrimonio de la ferretería "Su Amigo"**

<b>FERRETERIA "SU AMIGO"</b>				
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>				
<b>Del 1 de julio al 31 de diciembre de 2018</b>				
<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO INICIAL</b>	<b>AUMENTOS</b>	<b>DISMINUCIONES</b>	<b>SALDO FINAL</b>
Capital Social	9.931,88	0	0	9.931,88
Superávit Donado				0,00
Reservas				0,00
Revalorización del patrimonio				0,00
Utilidad de ejercicio	-5120,56			-5.120,56
Utilidad de ejercicios anteriores	2650			2.650,00
Superávit valorización				0,00
<b>Totales</b>	<b>7.461,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.461,32</b>

Elaborado por: Viviana Mercedes Guevara Chinlle

#### 4.1.13. Estado del Flujo del Efectivo

**Tabla 12 Estado del Flujo del Efectivo de la ferretería "Su Amigo"**

<b>FERRETERIA "SU AMIGO"</b>		
<b>ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO</b>		
<b>Del 1 de julio al 31 de diciembre de 2018</b>		
<b>Flujo de Efectivo de actividades operativas</b>		-1.839,18
Entrada de efectivo de clientes	9.887,75	
Pago de efectivo a proveedores y empleados	<u>-11.726,93</u>	
Efectivo neto generado por operaciones	-1.839,18	
	0	
<b>Flujo de efectivo actividades de inversión</b>		1.998,00
<b>Flujo de efectivo actividades financieras</b>		-6.044,76
Incremento neto de efectivo durante el año		-4.046,76
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio de año.		19.562,34
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EFECTIVO FIN DE AÑO</b>		<b>13.676,40</b>

Elaborado por: Viviana Mercedes Guevara Chinlle

#### **4.1.14. Notas a los Estados Financieros**

Representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros para una correcta interpretación.

#### **NOTA 1**

#### **CONSTITUCIÓN, DOMICILIO, RUC, RESPONSABILIDAD**

La ferretería “Su Amigo” se constituyó en la ciudad Riobamba, provincia de Chimborazo, fue el 14 de octubre de 2016, registrado como Persona Natural en el SRI con número de RUC 0601925704001, representante legal es su propietaria la Sra. María del Rosario Guevara Apiña. Su actividad económica principal es venta al por menor de artículos de ferretería. está ubicada en las calles: Avenida Leopoldo Freire y Amsterdam, en la ciudad de Riobamba.

#### **RESPONSABILIDAD**

La ferretería “Su Amigo”. Es una persona natural no obligada a llevar contabilidad. Ante terceros estará limitada a su capital.

#### **DURACIÓN**

La duración de la ferretería “Su Amigo”. Será de acuerdo a los resultados de sus estados financieros.

#### **FINES INSTITUCIONALES**

- ✓ Posicionarnos en el mercado ferretero.
- ✓ Ir construyendo prestigio con clientes y proveedores

#### **CAPITAL SOCIAL**

Al finalizar el segundo semestre del año 2018 la ferretería “Su Amigo” posee un capital de SIETE MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y UNO CON 32/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS (7.461.32)

## **NOTA 2**

### **RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES**

#### **BASES DE PRESENTACIÓN**

La ferretería “Su Amigo”. registra las operaciones y prepara sus estados financieros de acuerdo con la Normas Ecuatorianas de Contabilidad –NECs- y los Principios de Contabilidad de General Aceptación PCGA y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC; de la administración tributaria a través del Servicio de Rentas Internas SRI.

#### **PERIODO DEL REPORTE Y OPORTUNIDAD**

Los estados financieros han sido preparados y presentados de acuerdo a la NIC 1, tomando como inicio de operaciones el 01 de julio 2018 y culminando el 31 de diciembre de 2018.

#### **SISTEMA CONTABLE**

La ferretería “Su Amigo” no dispone de un software propio para el procesamiento de sus operaciones. Su contabilidad es realizada con fines tributarios.

#### **PRINCIPALES ESTADOS FINANCIEROS**

1. Estado de Situación Financiera
2. Estado de Resultados
3. Estado de Cambios en el Patrimonio
4. Estado de conciliación del efectivo
5. Notas a los estados financieros

#### **BASES DE LA INFORMACION FINANCIERA**

##### **UNIDAD MONETARIA**

Los registros contables y la presentación de los estados financieros se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de América, por ser la moneda de curso legal en el Ecuador desde febrero del año 2000.

## CATÁLOGO DE CUENTAS

El catálogo de cuentas contables ha sido preparado por el contador – investigador de la tesis, en base a las NIIF.

### NOTA 3

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Registra la liquidez de la ferretería “Su Amigo” y evidencia el saldo que contamos al concluir el periodo contable. Está compuesto por las cuentas: caja, inventario de mercaderías, anticipo IVA 30% retenido, crédito tributario impuesto a la renta, crédito tributario IVA queda abierto con un valor de 3.029,67 este valor pasa al siguiente periodo, según consta en el formulario 104A del mes de enero 2019.

**Tabla 13 Efectivo y Equivalente al Efectivo**

<b>DETALLE</b>	<b>NOTA</b>	<b>VALOR 2018</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	NOTA 3	15.314.24
<b>TOTAL</b>		<b>15.314.24</b>

Elaborado por: Viviana Mercedes Guevara Chinlle

### NOTA 4

#### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Registra las propiedades (solvencia) que posee la ferretería “Su Amigo” y evidencia el saldo que contamos al concluir el periodo contable. Está compuesto por las cuentas: muebles y enseres, depreciación acumulada de muebles y enseres, equipo de cómputo y software, depreciación acumulada equipo de cómputo y software.

**Tabla 14 Propiedad Planta y Equipo**

<b>DETALLE</b>	<b>NOTA</b>	<b>VALOR 2018</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	NOTA 4	
Muebles y Enseres	NOTA 4	810,00
Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	NOTA 4	40,50
Equipo de Cómputo y Software	NOTA 4	1000,00
Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo y Software	NOTA 4	166,67
<b>TOTAL</b>		<b>1602,83</b>

Elaborado por: Viviana Mercedes Guevara Chinlle

## NOTA 5

### PASIVO CORRIENTE

Al 31 de diciembre 2018 la ferretería “Su Amigo” saldo de obligaciones corto plazo CINCO MIL CUATROCIENTOS VEINTE Y CINCO CON 87/100 USD \$ 5.425,87

**Tabla 15 Pasivo Corriente**

<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>NOTA</b>	<b>VALOR 2018</b>
Cuentas por Pagar	NOTA 5	5058,77
IESS por Pagar	NOTA 5	79,10
Provisiones Décimo Tercero	NOTA 5	32,00
Provisiones Décimo Cuarto	NOTA 5	160,00
Provisiones Vacaciones	NOTA 5	96,00
<b>TOTAL</b>		<b>5425,87</b>

**Elaborado por:** Viviana Mercedes Guevara Chinlle

## NOTA 6

### PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre 2018 la ferretería “Su Amigo” registra un saldo en préstamos a largo plazo CUATRO MIL CUARENTA Y SEIS CON 76/100 USD \$4046,76

**Tabla 16 Pasivo No Corriente**

<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>NOTA</b>	<b>VALOR 2018</b>
Préstamos por Pagar	NOTA 6	4046,76
<b>TOTAL</b>		<b>4046,76</b>

**Elaborado por:** Viviana Mercedes Guevara Chinlle

## NOTA 7

### PATRIMONIO

El patrimonio de la ferretería “Su Amigo” está compuesto del aporte de su propietaria y los resultados de los ejercicios.

**Tabla 17 Patrimonio**

<b>PATRIMONIO</b>	<b>NOTA</b>	<b>VALOR 2018</b>
Capital Contable	NOTA 7	9931,88
Utilidad – Pérdida del ejercicio	NOTA 7	5120,56
Utilidades de ejercicios anteriores	NOTA 7	2650,00
<b>TOTAL</b>		<b>7461,32</b>

**Elaborado por:** Viviana Mercedes Guevara Chinlle

## NOTA 8

### INGRESOS CORRIENTES

Registra los ingresos operativos de ventas que al finalizar el ejercicio contable ascienden a un valor de NUEVE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y SIETE CON 75/100 USD\$ 9887,75

**Tabla 18 ingresos Corrientes**

<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>NOTA</b>	<b>VALOR 2018</b>
Ventas	NOTA 8	9887,75
<b>TOTAL</b>		<b>9887,75</b>

**Elaborado por:** Viviana Mercedes Guevara

## NOTA 9

### GASTOS CORRIENTES

Registra los egresos o gastos operativos de la ferretería “Su Amigo” al finalizar el ejercicio contable ascienden a un valor de QUINCE MIL OCHO CON 31/100 USD \$ 14906,31 las cuentas que lo conforman son: compras, Gasto Depreciación Equipo de Cómputo, Gasto Depreciación Muebles y Enseres, Gasto Sueldos y Salarios, Gasto Arriendo, Gastos Aporte IESS, Gasto Décimo Tercero, Gastos Décimo Cuarto, Gastos Vacaciones, Devolución en compras.

**Tabla 19 Gastos Corrientes**

<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>NOTA</b>	<b>VALOR 2018</b>
Compras	NOTA 9	11.328,04
Gasto Depreciación Equipo de Computo	NOTA 9	166,67
Gasto Depreciación Muebles y Enseres	NOTA 9	40,50
Gasto Energía Eléctrica	NOTA 9	72,00
Gasto Agua Potable	NOTA 9	30,00
Gasto Sueldos y Salarios	NOTA 9	2.304,00
Gasto Arriendo	NOTA 9	294,64
Gastos Aporte IESS	NOTA 9	256,92
Gasto Décimo Tercero	NOTA 9	192,00
Gastos Décimo Cuarto	NOTA 9	192,00
Gastos Vacaciones	NOTA 9	96,00

Devolución en compras	NOTA 9	35,54
<b>TOTAL</b>		<b>15.008,31</b>

Elaborado por: Viviana Mercedes Guevara Chinlle

#### 4.1.15. Análisis Financiero

##### 4.1.15.1. Ratios de solvencia

<b>RATIO DE SOLVENCIA</b>	ACTIVO TOTAL	*100	15314,24+1602,83	*100	1,79
	PASIVO TOTAL		5425,64+4046,76		

Elaborado por: Viviana Mercedes Guevara Chinlle

Interpretación: Si el resultado de esta ratio es de 1.5% la empresa se encuentra equilibrada, cuando es mayor a este porcentaje significa que los activos están embodegados y no están produciendo. En la ferretería “Su Amigo” un 0.29% de sus activos se han convertido en improductivos.

##### 4.1.15.2. Ratios de rentabilidad

**Tabla 20 Ratio de Rentabilidad del Activo**

<b>RATIO DE RENTABILIDAD DEL ACTIVO</b>	UTILIDAD NETA	* 100	0	*100	-
	ACTIVO TOTAL		16933,72		

Elaborado por: Viviana Mercedes Guevara Chinlle

Interpretación: por cada unidad monetaria invertida en activos, la empresa debe obtener una utilidad en porcentaje, es decir que la empresa no está usando eficientemente sus recursos, por lo tanto, este índice no se puede calcular.

**Tabla 21 Ratio de Rentabilidad del Patrimonio**

<b>RATIO DE RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO</b>	UTILIDAD NETA	*100	0	*100	-
	PATRIMONIO		7461,32		

Elaborado por: Viviana Mercedes Guevara Chinlle

Interpretación: por cada unidad monetaria aportado por los propietarios la empresa debe obtener una utilidad en porcentaje, es decir que no hubo un aumento en la rentabilidad de la inversión de los socios. por lo tanto, este índice no se puede calcular.

**Tabla 22 Ratio de Rentabilidad Neta Sobre Ventas Netas**

<b>RATIO DE RENTABILIDAD NETA SOBRE VENTAS NETAS</b>	UTILIDAD NETA	* 100	0	*100	-
	VENTAS NETAS		9887,75		

**Elaborado por:** Viviana Mercedes Guevara Chinlle

Interpretación: por cada unidad monetaria de venta la empresa debe obtener una utilidad en porcentaje por sobre las ventas antes de impuestos. De acuerdo a los estados financieros la empresa tiene una perdida, por lo tanto, este índice no se puede calcular.

#### **4.1.16. Toma de decisiones**

Una vez tabulado los resultados de la entrevista aplicada a la propietaria de la ferretería “Su Amigo” de la ciudad de Riobamba, la toma de decisiones no es técnica porque no tiene una base financiera elaborado por un profesional contable.

El registro de ingresos y gastos que maneja la ferretería no son de ayuda; al no ser producto de una contabilidad sistemática; la reposición de los saldos de inventarios se realiza bajo el mejor criterio de su propietaria; el manejo del efectivo se controla de acuerdo a las exigencias de la misma; el pasivo a corto plazo se administra de acuerdo a la tabla de amortización que nos facilitó la institución financiera; la propietaria no sabe cuál es el capital de trabajo; no conoce la rotación de inventarios, etc. Con la preparación del proceso contable se empieza ordenando la documentación física; levantando inventarios de la mercadería y manejando stocks para su reposición; el manejo del efectivo se realiza mediante un auxiliar de caja; sus activos fijos que sufren desgaste son contabilizados a través de la depreciación; con la presentación de los estados financieros la ferretería establece los valores de sus activos corrientes; de sus activos fijos; de sus pasivos a corto y largo plazo; así como el control de sus ingresos y la contabilización de sus gastos. A través de los estados financieros ya se puede establecer la liquidez (dinero en efectivo) y la solvencia (los bienes o activos fijos que se convierten en el patrimonio de la empresa). De acuerdo al ratio de solvencia se evidencia que un 0.29% de los activos están siendo improductivos, pudiendo

convertirse en un punto débil; según el ratio de rentabilidad del activo no están generando utilidad porque la empresa termina con pérdida.

## **CONCLUSIONES**

La base legal de la ferretería “Su Amigo” permitió conocer generalidades de la misma, así como la problemática que es la falta de un proceso contable que permita registrar la información y obtener reportes financieros para que la gerencia pueda tomar decisiones favorables para el buen funcionamiento de la ferretería. misma que llevaba manualmente el registro de sus ventas y compras para realizar declaraciones tributarias, y no posee un sistema de contabilidad computarizado que permita registrar la información y obtener reportes financieros para que la gerencia pueda tomar decisiones favorables para el buen funcionamiento de la ferretería.

La contextualización de los temas relacionados con la propuesta de implantación del proceso contable y de la toma de decisiones, son la guía teórica para llegar al producto final de la contabilidad y la presentación de los estados financieros mediante los conceptos de la NIC 1.

El tipo de investigación que se utilizó fue la aplicada para la solución del problema planteado, la técnica de la entrevista y la observación directa para el inicio de las operaciones contables, así como la aplicación del método analítico para el procesamiento de las transacciones comerciales y el ordenamiento del archivo físico que respalda la propuesta de implantación del proceso contable

Se desarrolló la propuesta a través del proceso contable utilizando la información de la ferretería “Su Amigo” hasta obtener los estados financieros del segundo semestre del año 2018 y la aplicación de varios índices financieros para la toma de decisiones.

## **RECOMENDACIONES**

Legalmente se recomienda a la ferretería “Su Amigo” continuar como persona natural debido a su pequeño monto de patrimonio, además de que la gerencia opte por implantar un proceso contable para el registro de sus transacciones comerciales para que al final del periodo contable sepa la situación económica de la ferretería.

En función de la recolección de información teórica se pudo determinar que el proceso contable es desconocido por la gerencia, por lo que se recomienda mantener actualizado los conocimientos teórico prácticos de contabilidad para que el presente sirva de base para futuras investigaciones.

La investigación aplicada sirvió para determinar que los estados financieros requieren de un seguimiento semestral, por lo que se recomienda a ferretería “Su Amigo” determinar un proceso contable aplicado a este trabajo de investigación.

Se recomienda implantar el proceso contable que permitirá a la ferretería optimizar tiempo, lograr el procesamiento cronológico y ordenado de las transacciones hasta obtener los estados financieros, siendo estos una herramienta sólida y confiable sirviendo de base para la toma de decisiones.

## **BIBLIOGRAFÍA**

Acevedo, A. (2015). *Guía de remisión - contabilidad*.

Begoña, I. (2015). *Información Contable y Toma de decisiones*. España: Universidad de Valencia-Artículos doctrinales.

Bravo Valdivieso, M. (2011). *Contabilidad General* (Décima ed.). Quito: Imprenta ESCOBAR.

Bravo, M. (2014). *Contabilidad General* (Décima ed.). Quito: Imprenta ESCOBAR.

Cegarra Sánchez, J. (2012). *Metodología de la investigación Científica y Tecnológica*. Madrid: Díaz de Santos.

Diaz, R. (2013). *Análisis de los sistemas contables*. 323681.

Duque, J. (2017). *Estado de Resultados*.

Farías, L. (2014). *Manual de Contabilidad Básica*. Sahagun: UAEH .

Fowler, E. (2017). *Análisis de Estados Contables*. Buenos Aires: ISBN 950-527-841-1.

Nel Quezada, L. (2010). *Metodología de la Investigación* . Lima-Perú : MACRO E.I.R.L .

Nobles, T., Mattison, B., & Matsuma, E. M. (2017). *CONTABILIDAD DE HORNGREN* (Décima ed.). Colombia : Pearson Education .

Padilla, G. (2016). *Introducción al estudio de la información financiera*. México:

UNAM FCA Publishing. ISBN 978-607-02-4334-9.

Pallo, M. (2014). *Contabilidad*.

Palomares, J., & Peset, M. J. (2015). *Estados Financieros Interpretación y Análisis*.

Madrid: Ediciones Pirámide (Grupo Anaya, S.A) .

Saavedra, G. (2015). *Contabilidad General*. Ediciones Académicas.

Zapata, P. (2011). *Contabilidad General* (Septima ed.). Bogotá, Colombia: Quad

Graphics.

## **WEBGRAFÍA**

Cruz, G. (24 de 09 de 2013). *ANALISIS DE LOS SISTEMAS CONTABLES* . Obtenido

de <https://prezi.com/ah0hxttnn6f5/analisis-de-los-sistemas-contables/>

*EcuRed*. (Viernes de 11 de 2018). Obtenido de

[https://www.ecured.cu/Toma\\_de\\_decisiones](https://www.ecured.cu/Toma_de_decisiones)

Farias, S. (2016). *COMPONENTES DEL SISTEMA CONTABLE*. *Contabilidad*

*Financiera Contabilidad de costos Contabilidad gerencial*. Obtenido de

[https://docplayer.es/13902388-Componentes-del-sistema-contable-contabilidad-](https://docplayer.es/13902388-Componentes-del-sistema-contable-contabilidad-financiera-contabilidad-de-costos-contabilidad-gerencial.html)

[financiera-contabilidad-de-costos-contabilidad-gerencial.html](https://docplayer.es/13902388-Componentes-del-sistema-contable-contabilidad-financiera-contabilidad-de-costos-contabilidad-gerencial.html)

Gerencie.com. (05 de 11 de 2017). *Sistema Contable*. Obtenido de Sistema Contable:

[https://www.gerencie.com/sistema-contable.html#Concepto\\_De\\_Sistema\\_De\\_Informacion\\_Contable](https://www.gerencie.com/sistema-contable.html#Concepto_De_Sistema_De_Informacion_Contable)

Huapaya, C. (26 de 01 de 2014). *SlideShare*. Obtenido de SlideShare:

<https://es.slideshare.net/ceciliahuapaya1/semana-01-sistemas-contables-generalidades>

Labán, B., Seclén Berrú, N., & Chiclayo, L. (10 de Julio de 2012). *SlideShare*.

Obtenido de SlideShare: <https://es.slideshare.net/oscarlopezregalado/estados-financieros-13599576>

Lema, C. (27 de 06 de 2016). *ANALISIS DE LOS SISTEMAS CONTABLES* . Obtenido

de <https://es.scribd.com/document/316884633/Analisis-de-Los-Sistemas-Contables>

Montoya, L. (Enero de 2015). *REPOSITORIO UNAN*. Obtenido de

<http://repositorio.unan.edu.ni/1619/1/16322.pdf>.

Ruiz, R. (Mayo de 2013). *El plan de cuentas*. Obtenido de

<https://rosaliaruiz.files.wordpress.com/2013/05/tema-3-plan-de-cuentas.pdf>

Torres, S. (03 de 2007). Obtenido de [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_1912.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_1912.pdf)



# ANEXOS

## Anexo 1 Entrevista

### Entrevista

**Nombre:** María del Rosario Guevara Apiña

**Cargo:** Propietaria

A continuación, se muestran las preguntas que se realiza a la señora propietaria de la Ferretería “Su Amigo” para la recopilación de información del negocio.

1. ¿Su negocio pertenece a la micro o a la mediana empresa?

Respuesta: es una micro empresa.

2. ¿Está cumpliendo con los objetivos trazados para su negocio?

Respuesta: No se ha planteado objetivos por escrito, por tal razón no se está cumpliendo los mismos.

3. ¿Tiene establecido una misión y visión para su ferretería?

Respuesta: No.

4. ¿Lleva en orden todos los documentos comerciales de su negocio?

Respuesta: Si, porque se realiza las declaraciones en el SRI cada mes.

5. ¿Cómo lleva la contabilidad de su negocio?

Respuesta: No llevamos una contabilidad sistemática; lo que lleva un registro de ingresos y gastos para fines tributarios.

6. ¿Lleva un control de inventarios de la mercadería?

Respuesta: No, solo se evidencia que no hay mercadería y se vuelve a comprar a los proveedores.

7. ¿Sabe con exactitud el monto de sus ingresos y gastos mensuales o anuales?

Respuesta: No exactamente, solo se evidencia al realizar las declaraciones mensuales en el SRI

8. ¿Sabe el resultado exacto que ha tenido su negocio al concluir el ejercicio económico 2017?

Respuesta: Si, se obtuvo una ganancia.

## **Anexo 2 Copia del RUC de la ferretería “Su Amigo”**



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



**NUMERO RUC:** 0601925704001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** GUEVARA APIÑA MARIA DEL ROSARIO  
**NOMBRE COMERCIAL:**  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO  
**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** \_\_\_\_\_ **NUMERO:** \_\_\_\_\_

**FEC. NACIMIENTO:** 07/08/1965 **FEC. ACTUALIZACION:**  
**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 14/10/2016 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**  
**FEC. INSCRIPCION:** 14/10/2016 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**  
 VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA.

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**  
 Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: VELOZ Calle: 10 DE AGOSTO Número: 35 Intersección: LISBOA  
 Referencia: URBANIZACIÓN SAN RAFAEL TRES, A UNA CUADRA Y MEDIA DE LA CLINICA DEL SUR, CASA DE TRES  
 PISOS COLOR CAFÉ Teléfono: 032626506 Email: fa\_sinaluisa@hotmail.com Celular: 0988177806  
**DOMICILIO ESPECIAL:**

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**  
 \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)  
 Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1  
**JURISDICCION:** \ ZONA 3\ CHIMBORAZO **CERRADOS:** 0

*[Handwritten signature]*  
 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SE RECIBIERON LOS DOCUMENTOS DE IDENTIDAD Y DOCUMENTOS DE VOTACION ORIGINALES PRESENTADOS POR EL CONTRIBUYENTE.  
 14 OCT 2016  
 FIRMA DEL SERVIDOR RESPONSABLE  
*[Handwritten signature]*  
 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:** MPMERA **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA **Fecha y hora:** 14/10/2016 16:54:02



# REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



**NUMERO RUC:** 0601925704001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** GUEVARA APIÑA MARIA DEL ROSARIO

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>MATRIZ:</b>	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 14/10/2016
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> FERRETERIA SU AMIGO			<b>FEC. CIERRE:</b>
			<b>FEC. REINICIO:</b>

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: VELOZ Calle: AV. LEOPOLDO FREIRE Intersección: AMSTERDAM  
Referencia: A UNA CUADRA DE LA POLICIA, CASA DE PLANTA BAJA COLOR TOMATE Telefono Domicilio: 032626506 Email: fa\_sinaluisa@hotmail.com Celular: 0988177806

**DOMICILIO ESPECIAL:**  
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: VELOZ Calle: AV. LEOPOLDO FREIRE Intersección: AMSTERDAM  
Referencia: A UNA CUADRA DE LA POLICIA, CASA DE PLANTA BAJA COLOR TOMATE Telefono Domicilio: 032626506 Email: fa\_sinaluisa@hotmail.com Celular: 0988177806

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**  
DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA  
Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, están obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención y no podrán escoger el Régimen Simplificado (RISE).  
Si supera los montos establecidos en el Reglamento estará obligada a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones mensuales.  
**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**  
ABIERTOS: 1  
CERRADOS: 0  
**JURISDICCIÓN:** ZONA DE CHIMBORAZO

*[Firma manuscrita]*  
**FIRMA DEL CONTRIBUYENTE**

DOCUMENTOS DE IDENTIDAD  
Y CERTIFICADO DE NOTACION ORIGINAL  
DEL CONTRIBUYENTE.  
14 OCT 2016  
*[Firma manuscrita]*  
**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:** MPMERA **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA **Fecha y hora:** 14/10/2016 16:54:02

### Anexo 3 Carta de aceptación

## FERRETERIA "SU AMIGO"



Dirección: Av. Leopoldo Freire, intersección Amsterdam Telf.032626506  
Riobamba-Ecuador

---

Riobamba 12 de noviembre de 2018

Ingeniera

Gabriela Vallejo

RECTORA DEL ITS "SAN GABRIEL"

Presente. -

De mi consideración

Por medio de la presente reciba un atento y cordial saludo, a la vez deseándole éxitos en las funciones que desempeña, me dirijo a usted para hacerle conocer que a la Srta. VIVIANA MERCEDES GUEVARA CHINLLE alumna de sexto semestre de la carrera de Contabilidad y Tributación, se le va a proporcionar información y las facilidades necesarias para que desarrolle el trabajo de investigación con el tema "DISEÑO E IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA ESTABLECER LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA FERRETERÍA "SU AMIGO" DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2018", previo a la obtención del título de Tecnóloga en Contabilidad y Tributación.

Por la acogida que dé a este pedido anticipo desde ya mis sinceros agradecimientos.

Atentamente:



María del Rosario Guevara

C.I 0601925704

Propietaria

## Anexo 4 Recopilación de documentos

**GUEVARA APIÑA MARIA DEL ROSARIO**  
**FERRETERÍA SU AMIGO**  
 RUC: 0601925704001

FACTURA 001 - 001  
 N° 0000534  
 Aut. SRI. 1122819440

Dirección: Av. Leopoldo Freire y Amsterdam  
 Telfs.: 2629001 - 0988177806 - Riobamba - Ecuador

Fecha: 2 Julio 2018 Telf.:  
 Sr. Juan Enrique Romero  
 Dirección: Autotagasti y Lima  
 RUC/C.I. 0602187585 GUIA DE REMISION:

CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Sika top. 4kg.		39.50
1	Braco 1/2		5.75
1/2	lib. cooba		0.80
10	m. mangera ruel		3.00

FORMA DE PAGO		SUBTOTAL \$ 43.79	
Efectivo 44.05	FIRMA AUTORIZADA	T. Gravado IVA Tantió 0 % \$	—
Dinero Electrónico		T. Gravado IVA Tantió 12 % \$	43.79
Tarjeta de Crédito / Débito	FIRMA CLIENTE	Importe del IVA \$	5.26
Otros		TOTAL FACTURA \$	49.05

AYALA GUTIERREZ TITO NAPOLEON - IMPRENTA OFFSET "ECUAGRAF"  
 RUC: 0901871551001 - AUT. 4189 - F. AUT. 24 - 05 - 2018  
 DEL 00501 AL 00900 - CADUCA 24 DE MAYO DE 2019

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

**GUEVARA APIÑA MARIA DEL ROSARIO**  
**FERRETERÍA SU AMIGO**  
 RUC: 0601925704001

FACTURA 001 - 001  
 N° 0000535  
 Aut. SRI. 1122819440

Dirección: Av. Leopoldo Freire y Amsterdam  
 Telfs.: 2629001 - 0988177806 - Riobamba - Ecuador

Fecha: 2 Julio 2018 Telf.:  
 Sr. Asocacion Asolinsy per  
 Dirección: 10 de Agosto y Paris  
 RUC/C.I. 069174998700 GUIA DE REMISION:

CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
7	lijas		2.80
1	foco		1.25

FORMA DE PAGO		SUBTOTAL \$ 3.62	
Efectivo 4.05	FIRMA AUTORIZADA	T. Gravado IVA Tantió 0 % \$	—
Dinero Electrónico		T. Gravado IVA Tantió 12 % \$	3.62
Tarjeta de Crédito / Débito	FIRMA CLIENTE	Importe del IVA \$	0.43
Otros		TOTAL FACTURA \$	4.05

AYALA GUTIERREZ TITO NAPOLEON - IMPRENTA OFFSET "ECUAGRAF"  
 RUC: 0901871551001 - AUT. 4189 - F. AUT. 24 - 05 - 2018  
 DEL 00501 AL 00900 - CADUCA 24 DE MAYO DE 2019

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

GUEVARA APIÑA MARIA DEL ROSARIO  
**FERRETERÍA SU AMIGO**  
 RUC: 0601925704001

**FACTURA 001 - 001**  
**Nº: 0000536**  
 Aut. SRI. 1122819440

Dirección: Av. Leopoldo Freire y Amsterdam  
 Telfs.: 2629001 - 0988177806 - Riobamba - Ecuador

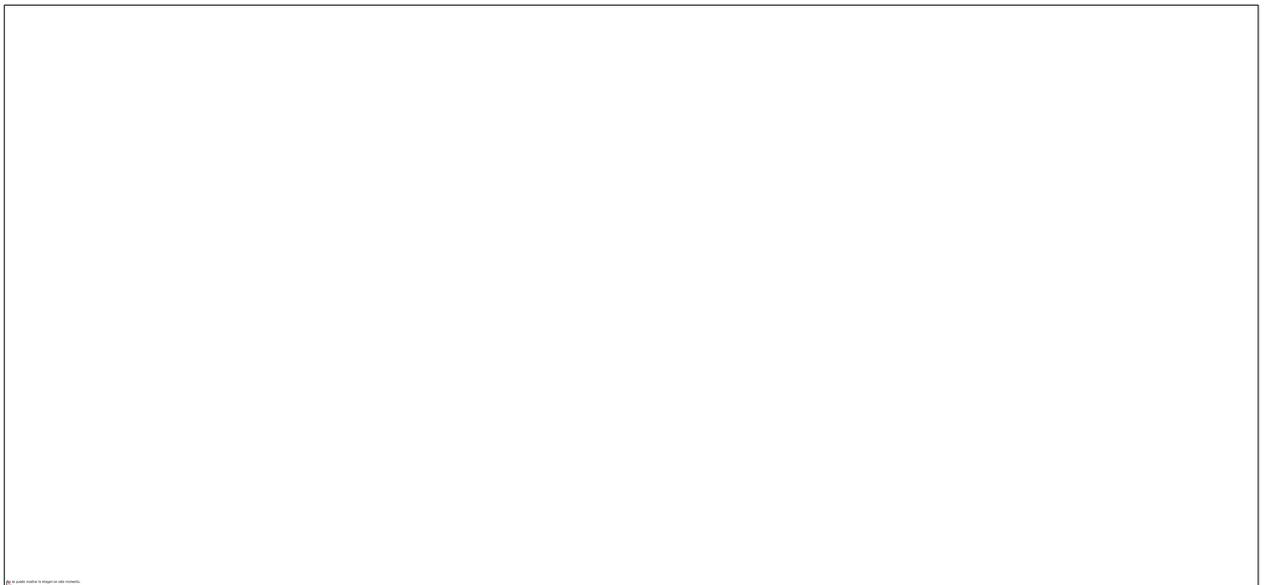
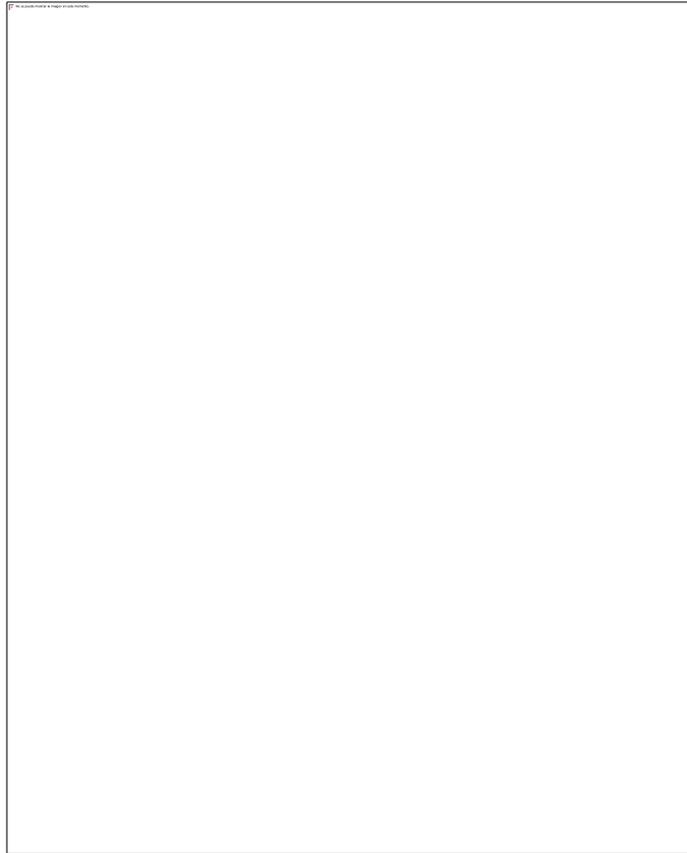
Fecha: 2 Julio 2018 Telf.:  
 Sr. Francisco Suquillo  
 Dirección: Quito  
 RUC.C.I. 1714328976 GUIA DE REMISION:

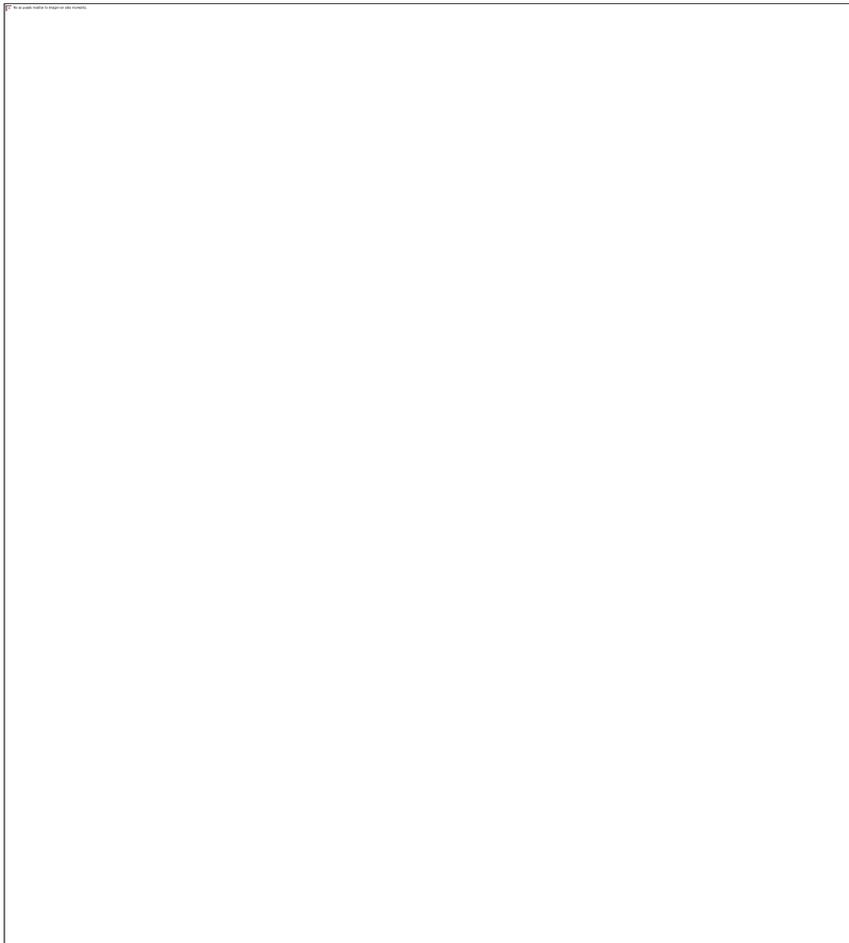
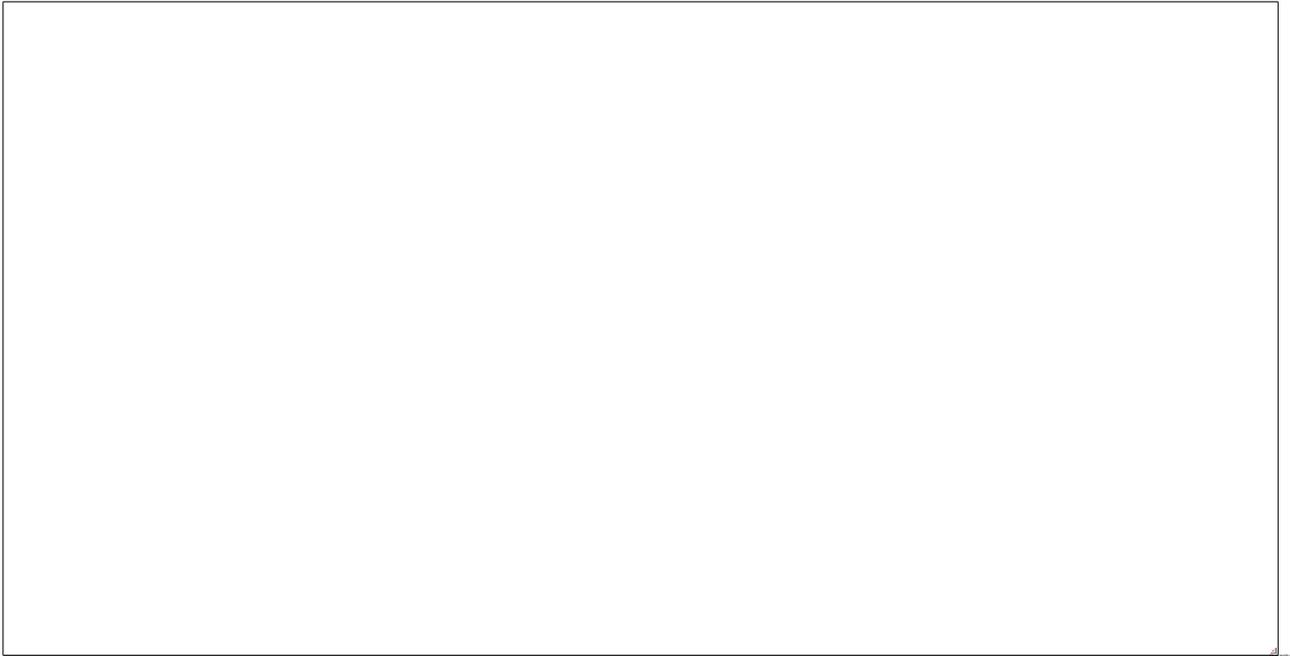
CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
3	Brocas		2,25
1	Canaleto		2,40

FORMA DE PAGO		SUBTOTAL \$	
Efectivo	4,65		4,15
Dinero		T. Gravado IVA Tantié 0 % \$	
Electrónico		FIRMA AUTORIZADA	
Tarjeta de Crédito / Débito			T. Gravado IVA Tantié 12 % \$
Otras		FIRMA CLIENTE	Importe del IVA \$
			0,50
		TOTAL FACTURA \$	4,65

AYALA GUTIERREZ TITO NAPOLEON - IMPRENTA OFFSET "ECUAGRAF"  
 RUC: 0601871551001 - AUT. 4189 - F. AUT. 24 - 05 - 2016  
 DEL 00501 AL 00600 - CADUCA 24 DE MAYO DE 2019

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR





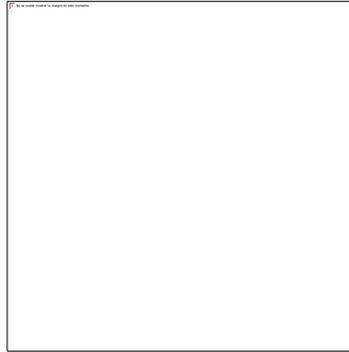






**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO**

**“SAN GABRIEL”**



**TÍTULO:**

“DISEÑO E IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA ESTABLECER LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA FERRETERÍA “SU AMIGO” DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2018”.

**AUTORA:**

VIVIANA MERCEDES GUEVARA CHINLLE

**CARRERA:**

CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN

**RIOBAMBA – ECUADOR**

**2018**

## ÍNDICE GENERAL

1.	ASPECTOS GENERALES .....	189
1.1.	TÍTULO DEL PROYECTO INVESTIGATIVO .....	189
1.2.	PROPONENTE .....	189
1.2.1.	Nombre .....	189
1.2.2.	Especialidad.....	189
1.3.	ASESOR.....	189
1.4.	LUGAR DE REALIZACIÓN .....	189
1.5.	TIEMPO ESTIMADO DE DURACIÓN .....	189
1.6.	FECHA ESTIMADA DE INICIACIÓN.....	189
2.	MARCO REFERENCIAL .....	190
2.1.	INTRODUCCIÓN.....	190
2.2.	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	192
2.3.	JUSTIFICACIÓN .....	192
2.4.	OBJETIVOS.....	193
2.4.1.	OBJETIVO GENERAL .....	193
2.4.2.	OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	193
3.	MARCO HIPOTÉTICO .....	193
3.1.	HIPÓTESIS .....	193
3.2.	OPERACIONALIZACIÓN CONCEPTUAL.....	193
3.2.1.	VARIABLE INDEPENDIENTE .....	193

3.2.2.	VARIABLE DEPENDIENTE.....	194
3.2.3.	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	195
4.	ESQUEMA TENTATIVO .....	197
CAPÍTULO I .....		197
1.	MARCO REFERENCIAL .....	197
1.1.	Planteamiento del problema .....	197
1.2.	Justificación .....	197
1.3.	Objetivos.....	197
1.3.1.	Objetivo General.....	197
1.3.2.	Objetivos Específicos .....	197
1.4.	Antecedentes.....	197
1.5.	Reseña Histórica .....	197
1.6.	Ubicación.....	197
1.7.	Instalaciones .....	197
1.8.	Misión y Visión .....	197
1.8.1.	Misión.....	197
1.8.2.	Visión.....	197
1.9.	Objetivos.....	197
CAPÍTULO II.....		197
2.	MARCO TEÓRICO .....	197
2.1.	Los Sistemas .....	197

2.1.1. Definición de Sistemas .....	197
2.1.2 Importancia de los sistemas .....	198
2.1.3 Análisis de los sistemas contables .....	198
2.1.3.1 Área de análisis.....	198
2.1.3.2 Aspectos que influyen en los sistemas y en la contabilidad .....	198
2.1.3.3 Pasos para implementar un sistema contable.....	199
2.1.3.4 Componentes del sistema contable .....	199
2.1.3.5 Diagrama del sistema contable propuesto .....	200
2.2 Cuenta Contable.....	200
2.2.1 Definición .....	200
2.2.2 Partes de la cuenta contable .....	200
2.2.3 Clasificación de las cuentas contables .....	200
2.3 Plan de cuentas .....	200
2.3.1 Concepto y Alcance .....	200
2.3.2 Estructura.....	201
2.3.3 Codificación.....	201
2.3.4 Instructivo del plan de cuentas .....	201
2.4 Proceso contable .....	201
2.4.1 Definición .....	201
2.4.2 Contenido.....	201
2.4.3 Documentos fuente .....	202

2.4.3.1 Concepto .....	202
2.4.3.2 Clasificación .....	202
2.4.4 Estado de situación inicial .....	202
2.4.4.1 Concepto .....	202
2.4.4.2 Partes del estado de situación inicial .....	202
2.4.4.3 Formas de presentación .....	202
2.4.5 Asientos contables .....	203
2.4.5.1 Definición .....	203
2.4.5.2 Asientos simples .....	203
2.4.5.3 Asientos compuestos .....	203
2.4.5.4 Asientos mixtos .....	203
2.4.6 Libro Diario .....	203
2.4.6.1 Concepto .....	203
2.4.6.2 Estructura .....	204
2.4.7 Libro mayor .....	204
2.4.7.1 Concepto .....	204
2.4.7.2 Formas de presentación .....	204
2.4.7.3 Partes.....	204
2.4.8 Balance de comprobación.....	204
2.4.8.1 Concepto .....	204
2.4.8.2 Formas de presentación .....	205

2.5 Estados financieros .....	205
2.5.1 Definición .....	205
2.5.2 Clases de estados financieros.....	205
2.6 Estado de resultados .....	205
2.6.1 Definición .....	205
2.6.2 Partes y formas de presentación .....	206
2.7. Balance general.....	206
2.7.1 Definición .....	206
2.7.2 Partes y formas de presentación .....	206
2.8. Toma de decisiones.....	207
CAPÍTULO III.....	207
3. MARCO METODOLÓGICO E HIPOTÉTICO .....	207
3.1. Métodos de Investigación.....	207
3.1.1 Método Inductivo.....	207
3.1.2 Método Deductivo .....	207
3.1.3 Método Analítico .....	207
3.2. Tipos de Investigación.....	208
3.2.1. Aplicada.....	208
3.3. Diseño de Investigación.....	208
3.3.1. Cualitativa.....	208
3.3.2. Cuantitativa.....	208

3.4.	Técnicas e Instrumentos .....	208
3.4.1.	Observación Directa .....	208
3.4.2.	Entrevista .....	208
3.4.3.	Recopilación bibliográfica.....	208
CAPÍTULO IV .....		209
4.	PROPUESTA .....	209
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....		209
5.	MARCO ADMINISTRATIVO.....	209
5.1	Marco Administrativo.....	209
5.2	Recursos Materiales .....	209
5.3	Recursos Tecnológicos .....	210
6.	CRONOGRAMA .....	211
7.	BIBLIOGRAFÍA .....	212

## **1. ASPECTOS GENERALES**

### **1.1.TÍTULO DEL PROYECTO INVESTIGATIVO**

“DISEÑO E IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA ESTABLECER LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA FERRETERÍA “SU AMIGO” DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2018”.

### **1.2.PROPONENTE**

#### **1.2.1. Nombre**

Viviana Mercedes Guevara Chinlle

#### **1.2.2. Especialidad**

Contabilidad y Tributación

### **1.3.ASESOR**

### **1.4.LUGAR DE REALIZACIÓN**

Ferretería “Su Amigo”

### **1.5.TIEMPO ESTIMADO DE DURACIÓN**

4 meses

### **1.6.FECHA ESTIMADA DE INICIACIÓN**

27 de noviembre de 2018

## **2. MARCO REFERENCIAL**

### **2.1.INTRODUCCIÓN**

La Ferretería “Su Amigo”, dedicada a la venta de materiales para la construcción y acabados del hogar, no cuenta con un sistema contable los ingresos y egresos son controlados de forma manual, mismo que ha ocasionado el desconocimiento de la utilidad o pérdida que genera, necesitando una herramienta que permita controlar de forma eficiente las transacciones que realiza a diario la empresa para posteriormente obtener los estados financieros.

Un sistema contable, son todos aquellos elementos de información contable y financiera que se relacionan entre sí, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales de una empresa, de manera eficiente y oportuna. Pero esta información debe ser analizada, clasificada, registrada en los libros contables y resumidos para que pueda llegar a un sin número de usuarios finales que se vinculan con el negocio, desde los inversionistas o dueños del negocio, hasta los clientes y el gobierno. (Huapaya, 2014)

El presente proyecto pretende establecer una herramienta de control de los procesos contables mediante la implementación de un sistema contable a la ferretería “Su Amigo” para que puedan obtener los estados financieros y conocer la pérdida o ganancia que ha sido registrada mediante el segundo semestre del año 2018 y de esta forma tomar decisiones que permitan mejorar la situación económica y con ello el crecimiento del negocio.

Para el desarrollo de la investigación requiere la realización de los siguientes capítulos: Capítulo I o Marco Referencial: Planteamiento del problema, Justificación, Objetivos. Objetivo General, Objetivos Específicos, Antecedentes, Reseña Histórica, Ubicación, Instalaciones, Misión, Visión y Objetivos.

Capítulo II o Marco Teórico, Definición de contabilidad: Importancia de la Contabilidad, Objetivos de la Contabilidad, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Documentos Fuente, Cuenta Contable, Plan de Cuentas, Asiento Contable, Tipos de asientos contables, Proceso Contable, Estado de Situación Inicial, Libro

Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Estados Financieros, Balance General, Estado de Resultados, Ratios de Solvencia, Liquidez y Toma de decisiones.

Capítulo III o Marco Metodológico e Hipotético: Métodos de Investigación, Tipos de Investigación, Diseño de Investigación y Técnicas De Investigación.

Capítulo IV o Propuesta: Análisis, Entrevista-Observación directa, Recopilación de documentos, Proceso contable, Libro diario, Libro mayor, Balance de Comprobación, Estados Financieros, Balance General, Estado de Resultados y Toma de decisiones.

Además, contiene las Conclusiones al finalizar la investigación y Recomendaciones que consideren necesarias para ejecutar la propuesta.

Finalmente se enumeran las Referencias Bibliográficas y Anexos utilizados en el desarrollo de la investigación.

## **2.2.PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El inconveniente encontrado en la ferretería “Su Amigo” es la carencia de un sistema contable, la contabilidad del negocio se maneja de forma manual, misma que no le permite conocer los resultados de los estados financieros y la situación económica que imposibilita la toma de decisiones dentro del negocio. La implementación de un sistema contable es de gran importancia porque permitirá obtener información real de la utilidad o pérdida que genera en un determinado periodo contable.

Por tal razón se hace necesario diseñar e implementar un sistema contable en el segundo periodo del año 2018 con el propósito de aportar con una herramienta que permita llevar un registro de todas las transacciones realizadas de forma automatizada, y a su vez establecer los estados financieros para conocer la información económica de la ferretería “Su Amigo”.

La investigación es factible porque los objetivos están relacionados a todo lo requerido por el negocio y la facilidad que el propietario de la ferretera “Su Amigo” brinda para acceder a la información y tiempo necesario para cumplir con el trabajo propuesto.

Los resultados obtenidos en los estados financieros, deben ser provechosos para la ferretería y propietario para tomar decisiones oportunas que ayuden a incrementar la productividad y crecimiento del negocio dentro del mercado.

## **2.3.JUSTIFICACIÓN**

La investigación pretende diseñar e implementar un sistema contable en la ferretería “Su Amigo”, necesaria para llevar un proceso contable adecuado el mismo que establecerá los estados financieros, esta acción permitirá al negocio contar con información financiera actual mismos que facilitaran la toma de decisiones aceptadas y por ende el crecimiento empresarial.

La investigación se justifica teóricamente en que el sistema contable se convierte en un medio de información para conocer la situación financiera y económica de la organización, esta información constituye uno de los elementos importantes para la toma de decisiones por parte de las personas responsable del buen funcionamiento de la entidad. Además, los estados financieros son herramientas que permiten a los empresarios o dueños de negocios tener una comprensión clara de la situación financiera de una empresa por un período determinado para evaluar su rendimiento.

La investigación tiene su fundamento legal según lo dispuesto en el artículo 19 del Código de Comercio, está obligado a llevar contabilidad, de todas sus operaciones diarias y conforme a las prescripciones legales, todo aquél que sea considerado comerciante independientemente de si es una persona natural o jurídica.

El beneficiario directo con esta investigación será el propietario de la ferretería “Su Amigo”, quien en base a los resultados obtenidos podrá tomar decisiones que ayuden a mejorar la situación económica financiera del negocio, optimizando recursos y llevando un adecuado control de la contabilidad para cumplir con los objetivos trazados.

## **2.4.OBJETIVOS**

### **2.4.1. OBJETIVO GENERAL**

Diseñar e implantar un sistema contable para establecer los estados financieros en la ferretería “Su Amigo” de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo en el segundo semestre del año 2018.

### **2.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Investigar la base legal de la ferretería “Su Amigo”.
- Plantear una base teórica que sustente el diseño e implementación un sistema contable para establecer los estados financieros en la ferretería “Su Amigo”.
- Determinar la metodología de investigación
- Realizar una propuesta de implantación del sistema contable para mejorar el manejo de la información financiera de la ferretería.

## **3. MARCO HIPOTÉTICO**

### **3.1.HIPÓTESIS**

El diseño e implantación de un sistema contable establecerá los Estados Financieros en la ferretería “Su Amigo” de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo durante el segundo semestre del año 2018.

### **3.2.OPERACIONALIZACIÓN CONCEPTUAL**

#### **3.2.1. VARIABLE INDEPENDIENTE**

Diseño e implantación de un sistema contable.

### **3.2.2. VARIABLE DEPENDIENTE**

Para establece los Estados Financieros de la ferretería “Su Amigo” de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo durante el segundo semestre del año 2018.

-

### 3.2.3. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable Independiente	Concepto	Categoría	Indicadores	Técnicas e Instrumentos
Diseño e implantación de un sistema contable.	Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones. (Gerencie.com, 2017)	Métodos, procedimientos y Recursos	Documentos Fuente	Observación Directa  Entrevista
		Sistema de información contable	Cuenta contable, plan de cuentas	
		Organizar	Cada tipo de documento por fecha	
		Registrar la información financiera	Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación	

Variable Dependiente	Concepto	Categorías	Indicadores	Técnicas e Instrumentos
<p>Para establecer los Estados Financieros de la ferretería “Su Amigo” de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo durante el segundo semestre del año 2018.</p>	<p>“Son el informe final que al terminar el período contable debe presentar la administración de la empresa. Los estados financieros son el objetivo terminal de los registros contables” (Labán, Seclén Berrú, &amp; Chiclayo, 2012)</p>	<p>Informe que al finalizar el periodo contable debe presentar la empresa</p>	<p>Estado de Situación Inicial Balance de Comprobación Balance General Estado de Resultados</p>	<p>Observación Directa Entrevista Ratios de Solvencia Rentabilidad</p>
		<p>Toma de decisiones</p>		

## **4. ESQUEMA TENTATIVO**

### **CAPÍTULO I**

#### **1. MARCO REFERENCIAL**

- 1.1. Planteamiento del problema
- 1.2. Justificación
- 1.3. Objetivos
  - 1.3.1. Objetivo General
  - 1.3.2. Objetivos Específicos
- 1.4. Antecedentes
- 1.5. Reseña Histórica
- 1.6. Ubicación
- 1.7. Instalaciones
- 1.8. Misión y Visión
  - 1.8.1. Misión
  - 1.8.2. Visión
- 1.9. Objetivos

### **CAPÍTULO II**

#### **2. MARCO TEÓRICO**

##### **2.1. Los Sistemas**

###### **2.1.1. Definición de Sistemas**

“El sistema de información contable es la combinación del personal, los registros y los procedimientos que se usan en un negocio para cumplir con las necesidades de información financiera” (Bravo Valdivieso, 2011)

Los sistemas contables contienen información de todas las transacciones contables que realiza la empresa diariamente para obtener reportes financieros.

### **2.1.2 Importancia de los sistemas**

Su importancia se deriva de la necesidad de llevar un adecuado control de las operaciones y transacciones financieras. Así como la de obtener y analizar información y emprender alguna acción basada en su interpretación. (Torres, 2007)

Es importante llevar en orden el registro de todas las operaciones financieras, dando como resultado una información real de la situación económica del negocio para ser analizadas y tomar decisiones.

### **2.1.3 Análisis de los sistemas contables**

El análisis de un sistema contable, es verificar que la información procesada por el sistema se está efectuando de acuerdo con los estándares establecidos por la empresa. (Cruz, 2013)

El análisis comprueba que el sistema está procesando las operaciones ingresadas de forma correcta cumpliendo con todos los requerimientos de la empresa.

#### **2.1.3.1 Área de análisis**

Dentro de una organización empresarial el Sistema Contable se constituye como una estructura ordenada y coherente mediante la cual se recoge toda la información necesaria de una entidad como resultado de sus actividades operacionales, valiéndose de todos los recursos que la actividad contable le provee y que al ser presentados a los directivos y accionistas le permitirán tomar las decisiones operativas y financieras que le ayuden a la gestión del negocio. (Lema, 2016)

Se recopila en orden toda la información como reportes de la actividad financiera del negocio para ser presentados y analizados por los directivos o socios, mismos que servirán para la toma de decisiones y ayudarán a mejorar la situación económica en la que se encuentre.

#### **2.1.3.2 Aspectos que influyen en los sistemas y en la contabilidad**

Los sistemas se basan en los principios, normas, reglamentos y procedimientos establecidos por la profesión para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, uno de los aspectos que influyen en los sistemas y la

contabilidad son los cambios constantes que existen en este marco conceptual. (Lema, 2016)

Los sistemas están ligados a principios, normas, reglamentos de la contabilidad, puesto que ayudan a llevar el control y registro de la información contable, estos sistemas en un determinado tiempo dan como resultados informes financieros del negocio.

#### **2.1.3.3 Pasos para implementar un sistema contable**

- Tener conocimiento de la empresa (por medio de entrevistas, visitas, etc.)
- Preparar una lista de chequeo.
- Elaborar informes.
- Preparar Catalogo de Cuentas y Manual de Procedimiento
- Diseñar formularios para todas las operaciones.
- Diseñar reportes
- Preparar los libros. Balance inicial (Montoya, 2015)

Para implementar un sistema contable se debe tener conocimientos básicos en contabilidad e informática, además saber a qué actividad se dedica la empresa, cuáles son los requerimientos para elaborar el plan de cuentas, y continuar registrando en el sistema el proceso contable para la obtención de reportes.

#### **2.1.3.4 Componentes del sistema contable**

Al simplificar las relaciones involucradas en una compañía, enfocadas en la toma de decisiones gerenciales se lleva a la conclusión que los principales componentes de un sistema contable son: Contabilidad Financiera, Contabilidad de costos. Contabilidad gerencial. (Farias, 2016)

Para que un sistema contable de una empresa funcione de acuerdo a la actividad que realiza debe manejar tres componentes como: la contabilidad financiera que lleva la información monetaria, la contabilidad de costos que registra los costos de los productos y la contabilidad gerencial para la toma de decisiones.

### **2.1.3.5 Diagrama del sistema contable propuesto**

MONICA 8.5. Le permitirá resolver muchos de las tareas asociadas con un negocio pequeño o mediano. Ha sido diseñada para servirle de una manera fácil y rápida, pero a la vez dándole la información lo más detalladamente posible. (MONICA 8.5)

## **2.2 Cuenta Contable**

### **2.2.1 Definición**

Es el nombre genérico que agrupa valores de la misma naturaleza. Todo lo relacionado con el efectivo se registrará en la cuenta CAJA. (Bravo Valdivieso, 2011)

La cuenta contable es donde se detalla el registro de las tracciones que una empresa realiza diariamente.

### **2.2.2 Partes de la cuenta contable**

Toda cuenta tiene tres partes: debe, haber y saldo. (Bravo Valdivieso, 2011)

La cuenta consta de tres partes: debe que registra los ingresos, el haber registra los egresos y el saldo es la diferencia entre el debe y el haber.

### **2.2.3 Clasificación de las cuentas contables**

La clasificación más utilizada de las cuentas son las siguientes: por su naturaleza, por el grupo al que pertenecen, por el estado financiero y por el saldo. (Bravo Valdivieso, 2011)

## **2.3 Plan de cuentas**

### **2.3.1 Concepto y Alcance**

Denominado también Catalogo de Cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicable a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas. (Bravo Valdivieso, 2011)

El plan de cuentas facilita la aplicación de los registros contables y depende de las características de la empresa: comercial, de servicios, industrial, etc. (Bravo Valdivieso, 2011)

El plan de cuentas, es una lista ordenada donde consta enumerada cada cuenta de acuerdo a las características de la empresa.

### **2.3.2 Estructura**

El plan de cuentas contiene: Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos. (Bravo Valdivieso, 2011)

### **2.3.3 Codificación**

Es la utilización de números, letras y otros símbolos que representan o equivalen al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas. (Bravo Valdivieso, 2011)

Para codificar las cuentas de utilizan números, letras o símbolos que identifiquen sistemáticamente a que grupo pertenece.

### **2.3.4 Instructivo del plan de cuentas**

El plan de cuentas se complementa con un manual de cuentas, que presenta las instrucciones necesarias para la utilización de las cuentas que forman parte del sistema contable. (Ruiz, 2013)

Para que el plan de cuentas se utilice adecuadamente se crea un instructivo detallando los grupos, subgrupos, cuentas subcuentas, y donde se asigna a cada cuenta.

## **2.4 Proceso contable**

### **2.4.1 Definición**

Denominado también Ciclo Contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros. (Bravo Valdivieso, 2011)

El proceso contable es una secuencia que va tomando la información desde que se realiza el acto de comercio, documentos fuentes, registro en libros contables y obtención de estados financieros en un periodo determinado.

### **2.4.2 Contenido**

1. Comprobantes o documentos fuente, 2. Estado de Situación Inicial, 3. Libro Diario, 4. Libro Mayor, 5. Libros Auxiliares, 6. Balance de comprobación, 7. Hoja de Trabajo, 8. Ajuste y Resultados, 9. Cierre de Libros, 10. Estados Financieros (Bravo Valdivieso, 2011)

El proceso contable contiene los documentos fuente, el estado de situación inicial para conocer con que empieza la empresa, los diferentes libros donde se registran las transacciones diarias, balances, ajustes, cierre de libros y estados financieros.

### **2.4.3 Documentos fuente**

#### **2.4.3.1 Concepto**

Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan toda y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa. (Bravo Valdivieso, 2011)

Los documentos fuente son evidencia de la actividad comercial ya que respalda las operaciones que se registran en el libro diario.

#### **2.4.3.2 Clasificación**

Los documentos mercantiles se clasifican en: documentos negociables y documentos no negociables. (Bravo Valdivieso, 2011)

Los documentos fuente son negociables porque se utilizan para el pago de deudas y los documentos no negociables son los de uso diario en el comercio.

### **2.4.4 Estado de situación inicial**

#### **2.4.4.1 Concepto**

Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma. (Bravo Valdivieso, 2011)

El estado de situación inicial se elabora para constancia de todos los activos pasivos y patrimonio con el que la empresa empieza a realizar sus actividades económicas.

#### **2.4.4.2 Partes del estado de situación inicial**

- ✓ Activo: activo corriente, activo no corriente, otros activos.
- ✓ Pasivo: pasivo corriente, pasivo no corriente, otros pasivos.
- ✓ Patrimonio: capital. (Bravo Valdivieso, 2011)

#### **2.4.4.3 Formas de presentación**

El Estado de situación inicial se pueden presentar de dos formas: en forma de T u horizontal y en forma de reporte o vertical. (Bravo Valdivieso, 2011)

## **2.4.5 Asientos contables**

### **2.4.5.1 Definición**

Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de la Partida Doble “No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”. (Bravo Valdivieso, 2011)

Los asientos se registran de acuerdo a los valores, primero las cuentas deudoras que es lo que ingresa y después las cuentas acreedoras que es lo que egresa.

### **2.4.5.2 Asientos simples**

Son aquellos que constan de una sola cuenta deudora y una sola cuenta acreedora. (Bravo Valdivieso, 2011)

Estos asientos tienen una cuenta que va al debe como ingreso y otra al haber como egreso.

### **2.4.5.3 Asientos compuestos**

Son aquellos que constan de dos o mas cuentas deudoras y de dos o mas cuentas acreedoras. (Bravo Valdivieso, 2011)

Estos asientos tienen dos o más cuentas al debe como ingreso y dos o mas cuentas al haber como egreso.

### **2.4.5.4 Asientos mixtos**

Son aquellos que constan de una cuenta deudora y de dos o mas cuentas acreedoras o viceversa. (Bravo Valdivieso, 2011)

Estos asientos pueden tener una cuenta en el debe como ingreso y dos o mas cuentas al haber como egreso, también a lo contrario, dos o mas cuentas en el debe como ingreso y una cuenta al haber como egreso.

## **2.4.6 Libro Diario**

### **2.4.6.1 Concepto**

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa. (Bravo Valdivieso, 2011)

El libro diario es donde se va registrando en orden y detalladamente todas las transacciones realizadas a diario por la empresa.

#### **2.4.6.2 Estructura**

- ✓ Encabezado
- ✓ Folio
- ✓ Fecha
- ✓ Detalle
- ✓ Referencia
- ✓ Debe
- ✓ Haber
- ✓ Firmas de responsabilidad (Bravo Valdivieso, 2011)

#### **2.4.7 Libro mayor**

##### **2.4.7.1 Concepto**

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma clasificada y de cuenta todos los asientos jornalizados previamente en el diario. (Bravo Valdivieso, 2011)

En el libro mayor es el traspaso de las cuentas registradas en el libro diario, es decir las cuentas deudoras pasan al debe y las cuentas acreedoras al haber.

##### **2.4.7.2 Formas de presentación**

En T y en forma de reporte

##### **2.4.7.3 Partes**

- ✓ Cuenta
- ✓ Debe
- ✓ Haber
- ✓ Saldo (Bravo Valdivieso, 2011)

#### **2.4.8 Balance de comprobación**

##### **2.4.8.1 Concepto**

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez que permite COMPROBAR la exactitud de los mencionados registros. (Bravo Valdivieso, 2011)

Este balance permite saber el total de sumas: debe y haber, y el total de saldos: deudoras y acreedoras que presenta la empresa para verificar que cuadre el debe con el haber.

#### **2.4.8.2 Formas de presentación**

- ✓ Balance de comprobación de sumas
- ✓ Balance de comprobación de saldos
- ✓ Balance de comprobación de sumas y saldos (Bravo Valdivieso, 2011)

### **2.5 Estados financieros**

#### **2.5.1 Definición**

Los estados financieros se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. (Bravo Valdivieso, 2011)

Los estados financieros son los reportes que se obtiene en determinado periodo de tiempo para que los socios o gerencia sepan cuál es la situación financiera en la que se encuentra la empresa.

#### **2.5.2 Clases de estados financieros**

- ✓ El Estado de Resultados, de Situación Económica o Estado de Pérdidas y Ganancias
- ✓ El Estado de Ganancias Retenidas o Superávit
- ✓ Estado de Situación Financiera o Balance General
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio (Bravo Valdivieso, 2011)

### **2.6 Estado de resultados**

#### **2.6.1 Definición**

El estado de resultados o de perdidas y ganancias, se elabora al finalizar el periodo contable con el objeto de determinar la situación económica de la empresa. (Bravo Valdivieso, 2011)

Es un reporte que se obtiene en un determinado periodo, este muestra los ingresos y gastos que se ha realizado dando como resultado una ganancia o pérdida.

## **2.6.2 Partes y formas de presentación**

Se puede presentar en forma de reporte o vertical y en forma de T u horizontal.

Contiene:

1. Nombre o razón social
2. Nombre del estado financiero
3. Fecha (periodo al que corresponden los resultados)
4. Ingresos Operacionales
5. Costos
6. Gastos operacionales
7. Resultado del ejercicio
8. Ingresos operacionales u otros ingresos
9. Gastos no operacionales u otros gastos
10. Resultado final
11. Participaciones y cálculo de impuesto
12. Firmas de legalización (Bravo Valdivieso, 2011)

## **2.7. Balance general**

### **2.7.1 Definición**

Balance general o estado de situación financiera, se elabora al finalizar el periodo contable para determinar la situación financiera de la empresa en una fecha determinada. (Bravo Valdivieso, 2011)

El balance general informa la situación financiera, es un reporte que contiene todas las cuentas de activo, pasivo y patrimonio es decir todo lo que la empresa posee en determinado periodo de tiempo.

### **2.7.2 Partes y formas de presentación**

Se pueden presentar en forma T u Horizontal y en forma de reporte o vertical.

Contiene:

1. Nombre o razón social
2. Nombre del estado financiero
3. Fecha

4. Activo pasivo patrimonio
5. Firmas de legalización. (Bravo Valdivieso, 2011)

### **2.8. Toma de decisiones**

Es el proceso por medio del cual se obtiene como resultado una o más decisiones con el propósito de dar solución a una situación. Pueden participar uno o más actores y se elige entre varias alternativas. (EcuRed, 2018)

La toma de decisiones influye para que el gerente o socios tomen acciones correctivas para mejorar la situación económica y financiera de la empresa.

## **CAPÍTULO III**

### **3. MARCO METODOLÓGICO E HIPOTÉTICO**

#### **3.1. Métodos de Investigación**

##### **3.1.1 Método Inductivo**

A partir de la observación de los hechos se puede sacar conclusiones, es decir la empresa no cuenta con un sistema contable que ayude a la obtención de estados financieros, la conclusión es que la empresa no sabe cuál es su situación económica y financiera en un determinado periodo de tiempo.

##### **3.1.2 Método Deductivo**

Se basa en una hipótesis e ir verificando si es falso o verdadero, es decir si a la empresa se le implanta un sistema contable, la empresa podrá obtener estados financieros de las actividades que realiza.

##### **3.1.3 Método Analítico**

Analizar las causas y efectos para saber si la empresa está ganando o perdiendo, es decir porque la empresa no cuenta con un sistema contable, o porque no lleva una contabilidad exacta, entonces se desconoce la situación financiera real.

## **3.2. Tipos de Investigación**

### **3.2.1. Aplicada**

Se utiliza para dar respuestas o solución práctica al problema planteado, es decir dar solución a la falta de un sistema contable.

## **3.3. Diseño de Investigación**

### **3.3.1. Cualitativa**

Acudir al lugar de estudio para evidenciar físicamente lo que posee la empresa, recopilar información a través de la observación, entrevistas, etc.

### **3.3.2. Cuantitativa**

Se recopila datos numéricos reales, documentos, facturas, que refleje la actividad económica que realiza la empresa.

## **3.4. Técnicas e Instrumentos**

### **3.4.1. Observación Directa**

Observar de cerca todos los hechos de la empresa para recopilar información y procesarla.

### **3.4.2. Entrevista**

Se realiza a la gerencia haciendo preguntas y dialogando, para conocer más acerca de la empresa o lugar de estudio.

### **3.4.3. Recopilación bibliográfica**

Información tomada de libros y autores para citar, referenciar y sustentar el texto.

## CAPÍTULO IV

### 4. PROPUESTA

- Plan de cuentas
- Recopilación de documentos
- Libro diario
- Libro mayor
- Balance de Comprobación
- Balance General
- Estado de Resultados
- Ratios de solvencia
- Ratios de rentabilidad
- Toma de decisiones

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Recomendaciones

### 5. MARCO ADMINISTRATIVO

#### 5.1 Marco Administrativo

Autor: Viviana Mercedes Guevara Chinlle

Tutor:

#### 5.2 Recursos Materiales

Descripción	Cantidad	Valor Total
<b>Materiales</b>		
Resmas de papel	2	7.00
Calculadora	1	10.00
Lápiz, borrador	2	1.00

Flash memory	1	12.00
Empastado	1	50.00
Imprevistos 25%		100.00
<b>Total</b>		180.00

### 5.3 Recursos Tecnológicos

<b>Recursos Tecnológicos</b>		
Laptop	1	50,00
Impresora	1	80,00
Internet	300 horas	180,00
Tinta para impresora	2	20.00
<b>Total</b>		510.00

## 6. CRONOGRAMA



## 7. BIBLIOGRAFÍA

Acevedo, A. (2015). *Guía de remisión - contabilidad*.

Begoña, I. (2015). *Información Contable y Toma de decisiones*. España: Universidad de Valencia-Artículos doctrinales.

Bravo Valdivieso, M. (2011). *Contabilidad General* (Décima ed.). Quito: Imprenta ESCOBAR.

Bravo, M. (2014). *Contabilidad General* (Décima ed.). Quito: Imprenta ESCOBAR.

Cegarra Sánchez, J. (2012). *Metodología de la investigación Científica y Tecnológica*. Madrid: Díaz de Santos.

Cruz, G. (24 de 09 de 2013). *ANALISIS DE LOS SISTEMAS CONTABLES* . Obtenido de <https://prezi.com/ah0hxttnn6f5/analisis-de-los-sistemas-contables/>

Diaz, R. (2013). *Análisis de los sistemas contables*. 323681.

Duque, J. (2017). *Estado de Resultados*.

*EcuRed*. (Viernes de 11 de 2018). Obtenido de [https://www.ecured.cu/Toma\\_de\\_decisiones](https://www.ecured.cu/Toma_de_decisiones)

Farías, L. (2014). *Manual de Contabilidad Básica*. Sahagun: UAEH .

Farias, S. (2016). *COMPONENTES DEL SISTEMA CONTABLE*. *Contabilidad Financiera Contabilidad de costos Contabilidad gerencial*. Obtenido de <https://docplayer.es/13902388-Componentes-del-sistema-contable-contabilidad-financiera-contabilidad-de-costos-contabilidad-gerencial.html>

Fowler, E. (2017). *Análisis de Estados Contables*. Buenos Aires: ISBN 950-527-841-1.

Gerencie.com. (05 de 11 de 2017). *Sistema Contable*. Obtenido de Sistema Contable:

[https://www.gerencie.com/sistema-contable.html#Concepto\\_De\\_Sistema\\_De\\_Informacion\\_Contable](https://www.gerencie.com/sistema-contable.html#Concepto_De_Sistema_De_Informacion_Contable)

Huapaya, C. (26 de 01 de 2014). *SlideShare*. Obtenido de SlideShare:

<https://es.slideshare.net/ceciliahuapaya1/semana-01-sistemas-contables-generalidades>

Labán, B., Seclén Berrú, N., & Chiclayo, L. (10 de Julio de 2012). *SlideShare*.

Obtenido de SlideShare: <https://es.slideshare.net/oscarlopezregalado/estados-financieros-13599576>

Lema, C. (27 de 06 de 2016). *ANALISIS DE LOS SISTEMAS CONTABLES* . Obtenido

de <https://es.scribd.com/document/316884633/Analisis-de-Los-Sistemas-Contables>

Montoya, L. (Enero de 2015). *REPOSITORIO UNAN*. Obtenido de

<http://repositorio.unan.edu.ni/1619/1/16322.pdf>

Nel Quezada, L. (2010). *Metodología de la Investigación* . Lima-Perú : MACRO

E.I.R.L .

Nobles, T., Mattison, B., & Matsuma, E. M. (2017). *CONTABILIDAD DE*

*HORNGREN* (Décima ed.). Colombia : Pearson Education .

Padilla, G. (2016). *Introducción al estudio de la información financiera*. México:

UNAM FCA Publishing. ISBN 978-607-02-4334-9.

Pallo, M. (2014). *Contabilidad*.

Palomares, J., & Peset, M. J. (2015). *Estados Financieros Interpretación y Análisis*.

Madrid: Ediciones Pirámide (Grupo Anaya, S.A) .

Ruiz, R. (Mayo de 2013). *El plan de cuentas*. Obtenido de

<https://rosaliaruiz.files.wordpress.com/2013/05/tema-3-plan-de-cuentas.pdf>

Saavedra, G. (2015). *Contabilidad General*. Ediciones Académicas.

Torres, S. (03 de 2007). Obtenido de [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_1912.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_1912.pdf)

Zapata, P. (2011). *Contabilidad General* (Septima ed.). Bogotá, Colombia: Quad

Graphics.