



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:

“ELABORACIÓN DEL PROCESO CONTABLE MEDIANTE EL SISTEMA MÓNICA 8.5 PARA LA OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN CONFIABLE EN EL COMERCIAL VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2019”.

AUTORA:

NATALY SILVANA MORENO CHINCHE

TUTOR:

LCDO. WUILIAN NIETO MGS

RIOBAMBA-ECUADOR

Julio-2021

CERTIFICADO

Certifico que la señorita Nataly Silvana Moreno Chinche con el número de cédula 0605300458 ha elaborado bajo mi Asesoría el Proyecto de Investigación:

Elaboración del proceso contable mediante el sistema Monica 8.5 para la obtención de información confiable en el comercial Vallejo Chinche Carmen Amelia de la ciudad de Riobamba en el segundo semestre del año 2019

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

LCDO. WUILIAN NIETO MGS
ASESOR DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

“El presente proyecto de investigación es un requisito previo a la obtención del título de Tecnóloga en el Área de Contabilidad y Tributación”

A continuación, se detalla la declaratoria de autenticidad.

Yo, Moreno Chinche Nataly Silvana, con cédula de identidad No. 0605300458 declaro que la investigación es original, personal, autentica y los resultados obtenidos es de mi responsabilidad.

MORENO CHINCHE NATALY SILVANA
FIRMA DE LA ALUMNA

FIRMA DEL TRIBUNAL DE GRADO

Tema de investigación:

Elaboración del proceso contable mediante el sistema Monica 8.5 para la obtención de información confiable en el comercial Vallejo Chinche Carmen Amelia de la ciudad de Riobamba en el segundo semestre del año 2019.

APROBADO:

INTEGRANTES DEL TRIBUNAL	NOMBRES	FIRMA
Presidente del Tribunal		
Primer Vocal		
Segundo Vocal		
Secretaria		

DEDICATORIA

Dedico a Dios por darme el ser y la sabiduría, siempre me ha ayudado a salir adelante en todo momento. En especial en los más difíciles. A mis padres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad. Me formaron con reglas y algunas libertades, pero al final de cuentas me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos. A mis hermanos por ser mi fuente de inspiración y quienes me han dado las fuerzas para nunca rendirme y sobre todo por sus sabios consejos que me han ayudado mucho tanto en mi vida personal como profesional. A todos mis queridos docentes del Instituto “San Gabriel” dedico mi trabajo como símbolo de gratitud, respeto y admiración por la labor que a diario realizan.

Nataly

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ser el autor de la vida y sabiduría, por estar conmigo en cada instante de mi vida, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente.

A mis padres, hermanos, hermanas les agradezco de todo corazón quienes con su apoyo, entusiasmo, dedicación y consejos me han llevado de la mano en cada etapa de mi vida.

A mi tutor Lcdo. Wuillian Nieto Dorado Mgs, quien con sabiduría, entusiasmo, paciencia y dedicación me ha guiado en este proceso.

Al comercial Vallejo Chinche Carmen Amelia por haberme facilitado con toda la información necesaria para hacer posible este trabajo de investigación.

Nataly

ÍNDICE GENERAL

CERTIFICADO.....	II
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	III
FIRMA DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	IV
DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
ÍNDICE GENERAL.....	VII
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	XIV
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	XVI
ÍNDICE DE TABLAS.....	XVII
ÍNDICE DE ANEXOS.....	XIX
RESUMEN.....	XXIII
SUMARY.....	XXIV
CAPÍTULO I.....	1
1. MARCO REFERENCIAL.....	1
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	3
1.4. OBJETIVOS.....	5
1.4.1. Objetivo General.....	5
1.4.2. Objetivos Específicos.....	5
1.6. RESEÑA HISTÓRICA.....	5
1.7. UBICACIÓN.....	6
1.8. INSTALACIONES.....	7

1.9.	MISIÓN Y VISIÓN	7
1.10.	OBJETIVOS.....	8
1.11.	ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DEL COMERCIAL “VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA”	8
	CAPÍTULO II.....	11
2.	MARCO TEÓRICO	11
2.1.	LA CONTABILIDAD.....	12
2.1.2.	Obligatoriedad de llevar contabilidad	12
2.1.2.1.	<i>Obligación de llevar contabilidad.....</i>	<i>12</i>
2.1.2.2.	<i>Contribuyentes obligados a llevar contabilidad</i>	<i>13</i>
2.1.3.	Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF)	13
2.1.4.	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	13
2.1.5.	Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).....	14
2.2.	LOS SISTEMAS	14
2.2.1.	Definición de los sistemas	14
2.2.2.	Clasificación de los sistemas	15
2.2.2.1.	<i>Sistema de comercialización</i>	<i>15</i>
2.2.2.2.	<i>Sistema de producción.....</i>	<i>15</i>
2.2.2.3.	<i>Sistema de finanzas.....</i>	<i>15</i>
2.2.2.4.	<i>Sistema de compras</i>	<i>15</i>
2.2.2.5.	<i>Sistema de recursos humanos.....</i>	<i>16</i>
2.2.2.6.	<i>Sistema de contabilidad.....</i>	<i>16</i>
2.2.3.	Importancia de los sistemas.....	16
2.2.4.	Tipos de sistemas.....	17
2.2.4.1.	Sistemas integrados	17

2.2.4.2.	Sistemas no integrados	18
2.2.4.3.	Sistemas auxiliares	18
2.3.	SISTEMA CONTABLE.....	18
2.3.1.	Propósito del sistema contable	19
2.3.2.	Objetivos del sistema contable	19
2.3.3.	Componentes del Sistema Contable	20
2.3.3.1.	<i>Equipo electrónico (hardware)</i>	20
2.3.3.2.	<i>Programas (software)</i>	20
2.4.	SISTEMA MONICA 8.5.....	20
2.4.1.	Pasos para la instalación de Monica 8.5.....	20
2.4.2.	Facturación en el sistema Monica 8.5	22
2.4.3.	Inventarios en el sistema Monica 8.5	23
2.4.4.	Cuentas por cobrar en el sistema Monica 8.5.....	24
2.4.5.	Cuentas por pagar en el sistema Mónica 8.5	25
2.4.6.	Cuentas corrientes en el sistema Monica 8.5.....	26
2.4.7.	Archivo de clientes y proveedores en el sistema Monica 8.5.....	27
2.4.8.	Contabilidad en el sistema Monica 8.5.....	28
2.5.	CUENTA CONTABLE.....	30
2.5.1.	Partes de la cuenta contable.....	31
2.5.2.	Clasificación de las cuentas.....	32
2.5.3.	Plan general de cuentas	34
2.5.3.1.	<i>Concepto y alcance del plan general de cuentas</i>	34
2.5.3.2.	<i>Estructura del plan de cuentas</i>	34
2.5.3.3.	<i>codificación del plan de cuentas</i>	36

2.5.3.4.	<i>Tipos de codificación del plan de cuentas</i>	36
2.5.3.4.1.	<i>Codificación numérica del plan de cuentas</i>	36
2.5.3.4.2.	<i>Codificación alfabética del plan de cuentas</i>	40
2.5.3.4.3.	<i>Codificación mixta del plan de cuentas</i>	40
2.6.	PROCESO CONTABLE.....	41
2.6.1.	Documentos fuente	41
2.6.1.1.	<i>Concepto de documentos fuente</i>	41
2.6.1.2.	<i>Importancia de documentos fuente</i>	41
2.6.2.	Jornalización.....	42
2.6.3.	Libro diario.....	42
2.6.4.	Mayorización.....	43
2.6.5.	Libro mayor.....	43
2.6.6.	Libros auxiliares	43
2.6.6.1.	<i>Libro de auxiliar de caja</i>	44
2.6.6.2.	<i>Libro auxiliar de bancos</i>	44
2.6.6.3.	<i>Libro auxiliar de inventarios</i>	44
2.6.7.	Depreciaciones	45
2.6.8.	Balance de comprobación.....	45
2.6.9.	Ajustes	46
2.6.10.	Estados financieros.....	46
2.6.11.	Estado de resultados	46
2.6.12.	Estado de situación financiera.....	47
2.6.13.	Estado de cambios del patrimonio.....	47
2.6.14.	Estado de flujo de efectivo	48

2.6.15.	Notas a los estados financieros.....	48
CAPÍTULO III		49
3.	MARCO METODOLÓGICO	49
3.1.	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	50
3.1.1.	Investigación de campo	50
3.1.2.	Investigación descriptiva	50
3.1.3.	Investigación aplicada	51
3.2.	MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN	51
3.2.1.	Método inductivo.....	51
3.2.2.	Método deductivo.....	52
3.3.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	52
3.3.1.	Investigación cuantitativa.....	52
3.4.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	52
3.4.1.	Observación directa.....	52
3.4.2.	Recopilación bibliográfica.....	53
3.4.3.	Entrevista.....	53
3.4.3.1.	<i>Modelo de la entrevista</i>	53
3.4.3.2.	<i>Análisis e interpretación de los resultados</i>	55
3.5.	Marco hipotético.....	66
3.5.1.	Hipótesis.....	66
3.5.2.	Operacionalización conceptual.....	66
3.5.2.1.	<i>Variable independiente</i>	66
3.5.2.2.	<i>Variable dependiente</i>	66
3.5.3.	Operacionalización de las variables	67

CAPÍTULO IV	68
4. DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN	68
4.1. ELABORAR EL PROCESO CONTABLE MEDIANTE EL SISTEMA MONICA 8.5 PARA LA OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN CONFIABLE EN EL COMERCIAL VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2019.	69
4.2. DIAGNÓSTICO MEDIANTE EL ANÁLISIS FODA.....	69
4.3. INTRODUCCIÓN.....	70
5.2. OBJETIVOS	71
5.2.1. Objetivo General	71
5.2.2. Objetivos Específicos	71
5.2.3. Flujograma del proceso contable.....	72
5.3. DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE MEDIANTE EL SISTEMA MONICA 8.5	73
5.3.1. Plan de cuentas	76
5.3.2. Toma física de bienes y de mercaderías	79
5.3.3. Estado de situación inicial	81
5.3.4. Revisión de comprobantes de venta	83
5.3.5. Jornalización.....	84
5.3.6. Mayorización	114
5.3.7. Libro de caja general	127
5.3.8. Libro de bancos	131
5.3.9. Libro de inventarios.....	132
5.3.10. Balance de comprobación.....	149
5.3.11. Ajustes	153
5.3.12. Estado de resultados	154

5.3.13.	Estado de situación financiera	155
5.3.14.	Estado de flujo del efectivo	156
5.3.15.	Estado de cambios en el patrimonio.....	157
5.3.16.	Notas a los estados financieros.....	158
CONCLUSIONES.....		164
RECOMENDACIONES		165
BIBLIOGRAFÍA.....		166
WEBGRAFÍA		167
ANEXOS.....		168

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1:	Ubicación del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”	6
Ilustración 2:	Instalaciones del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”	7
Ilustración 3:	Organigrama Estructural del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”	8
Ilustración 4:	Facturación en el sistema Monica 8.5	23
Ilustración 5:	Inventarios en el sistema Monica 8.5	24
Ilustración 6:	Cuentas por cobrar en el sistema Monica 8.5.....	25
Ilustración 7:	Cuentas por pagar en el sistema Monica 8.5	26
Ilustración 8:	Cuentas corrientes en el sistema Monica 8.5	27
Ilustración 9:	Archivos de clientes y proveedores en el sistema Monica 8.5.....	28
Ilustración 10:	Cuentas corrientes en el sistema Monica 8.5	30
Ilustración 11:	Cuenta contable	31
Ilustración 12:	Programa MediaFire.....	73
Ilustración 13:	Instalación Mónica 8.5	74
Ilustración 14:	Códigos para adquirir la licencia del programa Monica 8.5	74
Ilustración 15:	Licencia del programa Monica 8.5.....	75
Ilustración 16:	Selección del país en el programa Monica 8.5.....	75
Ilustración 17:	captura de pantalla del programa Monica ya completada la instalación	76
Ilustración 18:	Estado de situación inicial.....	82
Ilustración 19:	Captura de pantalla del libro diario en el programa Monica 8.5.....	84
Ilustración 20:	Libro mayor en el programa Monica 8.5.....	114
Ilustración 21:	Libro de caja general en el programa Monica 8.5.....	127
Ilustración 22:	Captura de pantalla de los Kárdex en el programa Monica 8.5	133

Ilustración 23: Captura de pantalla del balance de comprobación en el programa Monica 8.5	150
Ilustración 24: Estado de resultados en el programa Monica 8.5	154
Ilustración 25: Estado de situación financiera en el programa Monica 8.5.....	155
Ilustración 26: Estado de flujo del efectivo	156
Ilustración 27: Estado de cambios en el patrimonio.....	157

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Representación gráfica de la aplicación de un sistema de contabilidad formal	55
Gráfico 2: Representación gráfica del Inventario de Mercaderías	56
Gráfico 3: Representación gráfica conciliaciones bancarias mensuales	57
Gráfico 4: Representación gráfica de roles de pago mensuales	58
Gráfico 5: Representación gráfica de la jurnalización en el libro diario las transacciones de compras.....	59
Gráfico 6: Representación gráfica jurnalización en el libro diario las transacciones de ventas	60
Gráfico 7: Representación gráfica del balance de comprobación	61
Gráfico 8: Representación gráfica del estado de situación financiera.....	62
Gráfico 9: Representación gráfica del estado de resultados	63
Gráfico 10: Representación gráfica de un sistema contable computarizado	64
Gráfico 11: Representación gráfica de la entrevista aplicada	66
Gráfico 12: Flujograma del proceso contable	72
Gráfico 13: Flujograma de la revisión de comprobantes de ventas.....	83

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Clasificación de las cuentas.....	32
Tabla 2: Clasificación de las cuentas.....	33
Tabla 3: Estructura del plan de cuenta	35
Tabla 4: Codificación numérica del plan de cuenta de grupo	36
Tabla 5: Codificación numérica del plan de cuenta subgrupo	37
Tabla 6: Codificación numérica del plan de cuenta movimiento o auxiliar	38
Tabla 7: Aplicación de un sistema de contabilidad formal	55
Tabla 8: Inventario de Mercaderías.....	56
Tabla 9: Conciliaciones bancarias mensuales	57
Tabla 10: Roles de pago mensuales.....	58
Tabla 11: Jornalización en el libro diario las transacciones de compras.....	59
Tabla 12: Jornalización en el libro diario las transacciones de ventas	60
Tabla 13: Balance de comprobación	61
Tabla 14: Estado de situación financiera.....	62
Tabla 15: Estado de resultados	63
Tabla 16: Sistema contable computarizado.....	64
Tabla 17: Datos de la entrevista	65
Tabla 18: FODA	69
Tabla 19: Plan de Cuentas	76
Tabla 20: Inventario de Mercadería	80
Tabla 21: Efectivo equivalente al Efectivo	161
Tabla 22: Propiedad planta y equipo.....	161
Tabla 23: Pasivo Corriente	162

Tabla 24: Patrimonio	162
Tabla 25: Ingresos Corrientes.....	163
Tabla 26: Costos y Gastos	163

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Proyecto Aprobado.....	169
Anexo 2: Ruc del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”.....	217
Anexo 3: Entrevista.....	218
Anexo 4: Carta de aceptación	220
Anexo 5: Facturas de compras y ventas.....	221
Anexo 6: Declaraciones del impuesto al valor agregado (IVA)	228

INTRODUCCIÓN

Las microempresas son entes importantes en la generación de empleo y recursos económicos para las familias, a través de la comercialización de bienes y servicios al por menor, su capital es sensible, requiriendo de un control permanente de las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos. El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” al no disponer de un sistema contable, tiene problemas en saber exactamente cuánto debe a proveedores, cuanto tiene que cobrar a clientes, no puede determinar los impuestos a pagar, no sabe establecer el nivel de ventas que va teniendo, pero lo más importante no sabe si va teniendo utilidad o pérdida en cada periodo económico.

Ante esta problemática se propone la elaboración del proceso contable para el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”, mediante el sistema contable Monica 8.5 que le permite realizar las facturas, controlar el inventario, realizar listas de precios, tener un archivo de clientes, proveedores, manejar las cuentas por cobrar, las cuentas corrientes y la contabilidad básica de una empresa. Monica 8.5 es muy sencillo de instalar en el computador, viene con un manual completamente en español. Los módulos que componen Monica son integrados de tal modo que si solamente desea hacer facturas Monica afecta al resto de módulos como contabilidad, inventario, cuentas por cobrar, ATS y facturación. Y desarrolla automáticamente el proceso contable hasta la emisión de los estados financieros.

Lo que me motivo la realización de esta investigación, es la facilidad del acceso a la documentación necesaria, para la elaboración del proceso contable en el sistema Monica 8.5 y poder contribuir con una solución a la problemática contable de la microempresa. Además, es una oportunidad para poner en práctica los conocimientos adquiridos en el Instituto Tecnológico Superior “San Gabriel” durante mi formación académica.

Para el logro de la investigación se plantea como objetivo general: Elaborar el proceso contable mediante el sistema Monica 8.5 para la obtención de los estados financieros en el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” del cantón Riobamba en el segundo semestre del año 2019.

El proyecto de investigación se encuentra estructurado en cinco capítulos.

Capítulo I: contiene el MARCO REFERENCIAL en donde enfoca: el planteamiento del problema, formulación del problema, justificación, objetivo general, objetivos específicos, antecedentes, reseña histórica, ubicación y el organigrama estructural. En este capítulo enfoca la institucionalidad del Comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”

Capítulo II: hace referencia al MARCO TEÓRICO donde se sustenta científicamente la definición de la contabilidad, la obligatoriedad de llevar contabilidad, las normas internacionales de la información financiera (NIIF), las normas internacionales de contabilidad (NIC), las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC), el proceso contable, el sistema contable, el software Monica 8.5. Este capítulo describe la definición de términos básicos para la investigación.

Capítulo III: hace referencia al MARCO METODOLÓGICO, en el que se puntualiza los métodos, el diseño y tipos de investigación, técnicas e instrumentos de investigación aplicadas, la hipótesis, operacionalización de variables, recapitulaciones que sirvieron para la recolección de datos necesarios para la elaboración del proceso contable.

Capítulo IV: presenta los resultados del diagnóstico realizado, mediante la herramienta FODA, identificando debilidades y amenazas que sirvieron de base para la elaboración del proceso contable mediante Monica 8.5. Se presenta LA ELABORACIÓN DEL PROCESO CONTABLE en el sistema Monica 8.5 desarrollado en los siguientes pasos: instalación de Monica 8.5, realización del plan de cuentas, levantamiento del estado de situación inicial, revisión de comprobantes de venta, jornalización, mayorización, balance de comprobación, ajustes, estado de situación financiera, estado de resultados, estado de flujo del efectivo, estado de cambios en el patrimonio y las notas a los estados financieros. Con esta información finaliza el proceso contable y sirve de base para la obtención de los estados financieros en el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”.

Al final de la investigación están las conclusiones, recomendaciones, bibliografía, webgrafía y anexos.

RESUMEN

El trabajo de investigación titulado elaboración del proceso contable mediante el sistema Monica 8.5 para lo obtención de información confiable, se realiza en el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” de la ciudad de Riobamba durante el segundo semestre del año 2019. La elaboración del proceso contable, parte con el diagnóstico del análisis FODA donde se estableció las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas. Posteriormente la observación participante permitió identificar las dificultades del comercial en el manejo de las cuentas contables, luego se recopiló los documentos contables. Inmediatamente se instala el programa Monica 8.5 en el computador y desde los distintos módulos se creó: los ítems, clientes y proveedores, cuentas corrientes, el plan de cuentas contables y el libro diario. Una vez creados los módulos automáticamente Monica 8.5 genera el proceso contable, dando como resultados la emisión del estado de situación financiera y el estado de resultados del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”, correspondiente al segundo semestre del año 2019. Mientras que el estado de flujo al efectivo y el estado de cambios en el patrimonio se realizó en una hoja de Microsoft Excel y las notas a los estados financieros se redactó en Microsoft Word. Documentos con el que finaliza el proceso contable sirviendo de base para la toma de decisiones.

Palabras claves: Proceso contable, sistema Monica 8.5, elaboración, información confiable, toma de decisiones.

SUMARY

The research work entitled elaboration of the accounting process using the Monica 8.5 system to obtain reliable information, is carried out in the commercial "Vallejo Chinche Carmen Amelia" in the city of Riobamba during the second semester of 2019. The elaboration of the accounting process , part with the diagnosis of the SWOT analysis where the strengths, opportunities, weaknesses and threats were established. Subsequently, the participant observation allowed to identify the difficulties of the commercial in the management of the accounting accounts, then the accounting documents were compiled. Immediately the Monica 8.5 program is installed on the computer and from the different modules it was created: the items, customers and suppliers, current accounts, the accounting chart and the journal. Once the modules are created, Monica 8.5 automatically generates the accounting process, resulting in the issuance of the statement of financial position and the income statement of the commercial "Vallejo Chinche Carmen Amelia", corresponding to the second semester of the year 2019. While the statement of Cash flow and the statement of changes in equity was made in a Microsoft Excel sheet and the notes to the financial statements were written in Microsoft Word. Documents with which the accounting process ends serving as the basis for decision-making.

Keywords: Accounting process, Monica 8.5 system, elaboration, reliable information, decision making.

CAPÍTULO I
1. MARCO REFERENCIAL

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Muchos empresarios empiezan sus negocios (grandes o pequeños) con bastante ánimo, con una excelente idea y un excelente plan, pero se enfoca más en el mercadeo y las ventas descuidando el control de sus gastos e ingresos, es decir su contabilidad no es adecuada. Esas empresas al final terminan fracasando simplemente por la falta de un control contable oportuno y bien ejecutado, la contabilidad puede indicar el manejo adecuado del negocio y tomar acciones correctivas a tiempo. Las empresas más pequeñas y nuevas son las que más fracasan por no tener una adecuada contabilidad, eso no quiere decir que no pueda suceder en una empresa grande, pero es menos común.

La contabilidad es una disciplina de carácter universal que se encarga de estudiar, medir y analizar el patrimonio y la situación económica de una empresa u organización, con el fin de facilitar la toma de decisiones, presentando información previamente registrada de manera sistemática y útil para las distintas partes interesadas. Para que una empresa consiga mantener un buen funcionamiento en sus cuentas contables debe controlar los recursos económicos financieros, materiales, humanos, técnicos y tecnológicos. La contabilidad señala responsables, tiempos y espacios donde sucedieron cada uno de los hechos económicos, respalda cada una de las transacciones comerciales mediante la documentación fuente que deberá cumplir con la normativa legal del país.

El proceso contable es el conjunto de pasos que permite expresar a través de los estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización. Dicho ciclo es esencial para toda empresa ya que gracias a ella podrán ver sus gastos e ingresos realizando proyecciones, evitando muchas veces crisis que pueden llevar al cierre de la empresa. El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” tiene un sistema de contabilidad con fines tributarios, sus transacciones no son contabilizadas mediante el proceso contable y por ende no tiene el control de sus recursos siendo esta una deficiencia en la micro empresa comercial. Llevar adecuadamente la contabilidad no solo es un deber fiscal, sino que también ayudará a tomar decisiones más estratégicas para un negocio. Se puede saber en todo momento los

ingresos y costos, los beneficios de las inversiones realizadas, así como detectar los gastos superfluos que puede eliminarse para que la microempresa sea más productiva.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿La elaboración del proceso contable mediante el sistema Monica 8.5 ayudara en la obtención de información confiable en el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” de la ciudad de Riobamba en el segundo semestre del año 2019?.

1.3. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación pretende realizar la elaboración del proceso contable, mediante el sistema Monica 8.5 para la obtención de información confiable del comercial Vallejo Chinche Carmen Amelia, esta labor permitirá al negocio contar con un control de entradas y salidas diariamente, como también beneficiará a la gerente propietaria para una buena toma de decisiones en base a una información técnica.

Base documental

La investigación se realizó utilizando la documentación legal que la administración tributaria del Ecuador indica para las transacciones de compra y venta. Así también las disposiciones del Ministerio de Relaciones Laborales en lo referente a remuneraciones, la normativa del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social en lo referente a las aportaciones al IESS.

Base legal

Artículo 32: todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá obligatoriamente el libro diario, el libro mayor y el de inventarios.

Tiene su fundamento legal según la ley de compañías, Normas Internacionales de Contabilidad, las Normas Internacionales de Información Financiera y el Reglamento Interno de Trabajo, como también el comercial Vallejo Chinche Carmen Amelia cuenta con los permisos de funcionamiento, autorización del benemérito cuerpo de bomberos y normas ambientales, además realiza los pagos al IVA en forma mensual e impuesto a la renta anual acatando de esta manera con las obligaciones del SRI.

Base económica

La realidad económica del país evidencia la necesidad de mejorar los niveles de desempeño de las empresas dentro del mercado, no solo para hacer frente a la competencia sino también para aportar al crecimiento y desarrollo económico y social de las organizaciones que buscan dar un mejor servicio a sus clientes. Cabe recalcar que la empresa Vallejo Chinche Carmen Amelia está involucrada dentro del proceso de globalización por lo tanto tendrá que enfrentar cambios que pueden generar oportunidades y amenazas en su desenvolvimiento. Todo el proceso contable se expresa en términos económicos.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo General

Elaborar el proceso contable mediante el sistema Monica 8.5 para la obtención de información confiable en el comercial Vallejo Chinche Carmen Amelia de la ciudad de Riobamba en el segundo semestre del año 2019.

1.4.2. Objetivos Específicos

- ✓ Realizar un diagnóstico mediante la técnica FODA para conocer las debilidades en el control de los recursos del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”.
- ✓ Elaborar el marco teórico del proyecto para el sustento del proceso contable desarrollado en la microempresa.
- ✓ Aplicar principios y normas de contabilidad que serán utilizadas en el desarrollo del proceso contable.
- ✓ Elaborar el proceso contable computarizado mediante el sistema Monica 8.5 para la obtención de información confiable en el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”.

1.6. RESEÑA HISTÓRICA

La señora Vallejo Chinche Carmen Amelia, siempre tuvo como deseo tener un negocio propio de compra y venta de prendas de vestir, en el año 2001 cristalizó su sueño e inauguró su tienda de ropa, ofreciendo ropa de niños, jóvenes y adultos. El local se inauguró en las calles García Moreno y Olmedo, actualmente sigue funcionando en esta misma dirección. En los últimos años ha mejorado las marcas de las prendas que ofrece, así como también la calidad y precios.

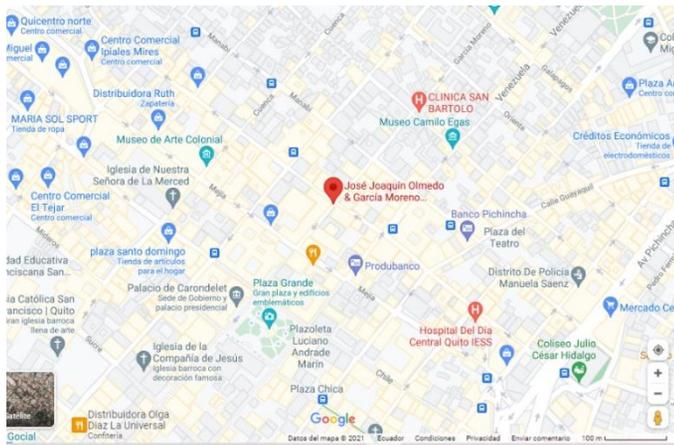
El comercial, está registrado como persona natural en el Servicio de Rentas Internas (SRI) con número de ruc 0602605651001 dentro del régimen de las microempresas, la

representante legal es su propietaria la señora Vallejo Chinche Carmen Amelia. Tiene el permiso de funcionamiento de locales de los bomberos, también cuenta con la patente municipal del municipio.

1.7. UBICACIÓN

Ubicado en la provincia de Chimborazo Cantón Riobamba calle García Moreno 20-21 y Olmedo.

Ilustración 1: Ubicación del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”



Fuente: www.google.map

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

1.8. INSTALACIONES

Ilustración 2: Instalaciones del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”



Fuente: www.google.map

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

1.9. MISIÓN Y VISIÓN

✓ Misión

Ofrecemos a nuestros clientes productos de calidad, a precios cómodos que cumplan con sus necesidades y exigencias, abarcando sus gustos de acuerdo a su estilo de ver y vivir la vida.

✓ Visión

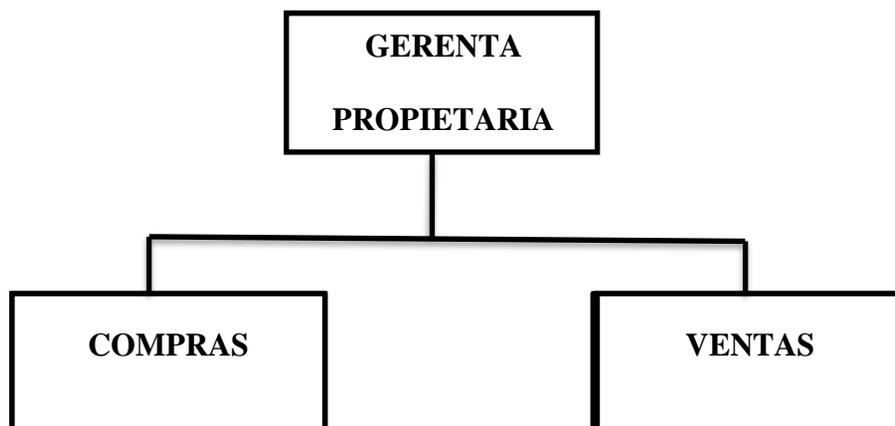
Ser una empresa líder y reconocida en la venta de ropa americana y nacional, lograr también extendernos y crear nuestras cadenas de almacenes, proporcionando cada día más un servicio de excelencia a nuestros clientes y que al mismo tiempo nos permitan competir en el mercado nacional con los mejores precios del mercado.

1.10. OBJETIVOS

- ✓ Entregar al mercado productos de alta calidad y a los mejores precios.
- ✓ Incrementar las ventas anuales, mejorando la rentabilidad y utilidades de la microempresa.
- ✓ Posesionar en el mercado los productos distribuidos por la microempresa.
- ✓ Ampliar sus actividades a través de la apertura de sucursales.
- ✓ Promover el trabajo en equipo mediante una plataforma de responsabilidad, respeto, igualdad y apoyo a nuestros clientes.

1.11. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DEL COMERCIAL “VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA”

Ilustración 3: Organigrama Estructural del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”



Fuente: Organigrama Estructural del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

a) Gerenta propietaria

Es la posición de apoyo responsable de la administración de los recursos humanos, materiales y financieros, además es el encargado de conseguir los objetivos de la microempresa, entre sus funciones generales encontramos las siguientes:

- ✓ Marcar las pautas para la obtención y el uso de recursos de la microempresa.
- ✓ Organizar las tareas de los miembros de la microempresa.
- ✓ Elaborar estrategias de ventas para lograr los objetivos propuestos.
- ✓ Representar a la microempresa para cualquier trámite ante los organismos de control.
- ✓ Tomar las decisiones, correctivos necesarios y oportunos para mantener buenos niveles de control de procesos, crecimiento y rentabilidad esperada para la microempresa.

b) Compras

La función principal de esta posición de realizar compras para el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”, se puede tomar en cuenta las siguientes:

- ✓ Identificar las necesidades del establecimiento, considerando el volumen de la demanda, antes de seleccionar la cantidad de productos a adquirir.
- ✓ Determinar el tipo de productos que cumple con los requerimientos del local, tomando en consideración la demanda y las tendencias de la industria.
- ✓ Ajustarse al presupuesto establecido.
- ✓ Localizar, seleccionar y buscar mercancía a revender.
- ✓ Determinar los términos y condiciones de los contratos.
- ✓ Resolver cualquier problema que pueda surgir con la mercancía o con el proveedor.

c) Ventas

La función principal de esta posición de generar ventas e ingresos para el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”. Los vendedores deben reportar directamente a la gerencia general, dentro de las actividades principales de esta posición se pueden tomar en cuenta las siguientes:

- ✓ Efectuar visitas a diferentes microempresas para ofrecer la mercadería.
- ✓ Emitir cartas de presentación y cotizaciones de las mercaderías que puede ofrecer el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” a todos los clientes.
- ✓ Dar seguimiento a las cartas de presentación y cotizaciones presentadas a las diferentes microempresas visitadas.
- ✓ Elaborar las respectivas notas de pedido para posterior facturación de las mercaderías solicitadas por los clientes.
- ✓ Efectuar cualquier otra actividad solicitada por niveles superiores.

CAPÍTULO II
2. MARCO TEÓRICO

2.1. LA CONTABILIDAD

La contabilidad permite analizar, clasificar y registrar cada una de las operaciones que originan como resultado la actividad de una empresa. Además, proporciona información oportuna y relevante a los administradores para que estos tomen decisiones. Mediante la actividad contable se registran las operaciones de forma sistemática y ordenada a fin de obtener información financiera útil para el público interesado como accionistas, propietarios, inversionistas, administradores, clientes, gobierno y otros que requieren conocer la situación económica y financiera de la empresa (Montero, 2020).

La contabilidad es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa, con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable.

2.1.2. Obligatoriedad de llevar contabilidad

2.1.2.1. Obligación de llevar contabilidad

Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares” (Ley de Régimen Tributario Interno, 2007).

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

2.1.2.2. Contribuyentes obligados a llevar contabilidad

Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad” (Ley de Régimen Tributario Interno, 2007).

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

2.1.3. Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF)

Las NIIF son necesarias porque generan información financiera de alta calidad, que es de gran utilidad para la economía globalizada actual. Dicha información será de gran utilidad para las grandes empresas, firmas de capital de riesgo, proveedores internacionales, bancos extranjeros, que requieren de estados financieros comparables que permitan evaluar riesgos en las empresas que son objeto de su interés (Montero, 2020).

Las Normas Internacionales de Información Financieras para pequeñas y medianas entidades son estándares para la presentación de información financiera, dirigido a las empresas ya indicadas en su propio nombre. Se considera que las pequeñas y medianas entidades (término utilizado en la norma, que tiene un significado similar a empresa) constituyen el 95 % de todas empresas en el mundo.

2.1.4. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Estas normas surgen por la necesidad de contar con información uniforme que permita a los inversores, administradores y otros usuarios acceder a información contable que sea útil al momento de establecer comparaciones entre los estados financieros de diferentes empresas, aunque estas se encuentren en diversos países (Montero, 2020).

Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de directrices que establecen la información que deben proporcionar los estados financieros.

2.1.5. Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

“Esta norma es prescribir las bases de presentación de los estados financieros propósito general, para asegurar la comparabilidad con los estados financieros de períodos anteriores, ya sea de la misma empresa o con estados de otras empresas” (Riera, 2015).

Para lograr este objetivo se debe establecer consideraciones generales para la presentación de estados financieros, orientación para su estructura y requerimiento mínimo para el contenido de los estados financieros.

2.2. LOS SISTEMAS

Los sistemas han cambiado la forma en que operan las personas, compañías y organizaciones actuales. A través del uso de los sistemas se han logrado importantes mejoras, automatización de procesos operativos y optimización de recursos obteniendo resultados eficientes y efectivos.

2.2.1. Definición de los sistemas

“Un sistema es un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo común” (Fernando, 1997).

Los sistemas son un conjunto de funciones o componentes interrelacionados que forman un todo, es decir obtiene, procesa, almacena y distribuye información para apoyar la toma de decisiones y el control en una organización.

2.2.2. Clasificación de los sistemas

Uno de los puntos de referencia para la clasificación de un sistema es el grado de complejidad de los procesos de operaciones, entre los más importantes tenemos:

2.2.2.1. Sistema de comercialización

Agrupación de actividades como planeación, promoción y venta de los productos o servicios existentes en los mercados actuales, así como la investigación y desarrollo de nuevos mercados y productos para brindar un mejor servicio a clientes actuales y potenciales.

2.2.2.2. Sistema de producción

Conjunto de actividades que involucran directa e indirectamente la planeación, el control de los procesos de fabricación de productos, desarrollo de nuevos productos, determinación de la capacidad fabril, programación de la producción y control de calidad, manejo de los inventarios.

2.2.2.3. Sistema de finanzas

Manejo, control y aseguramiento de actividades financieras, presupuestos, administración del flujo de efectivo y control de recursos asignados.

2.2.2.4. Sistema de compras

Se ocupa de la adquisición de materias primas, componentes y reparaciones. Incluye el mantenimiento del historial de los archivos de proveedores y realiza la selección de ellos para cada adquisición en particular.

2.2.2.5. Sistema de recursos humanos

Incluye el reclutamiento, la contratación, el entrenamiento, la capacitación y la evaluación como también el mantenimiento de registros de los empleados, los pagos y el planeamiento de la fuerza de trabajo.

2.2.2.6. Sistema de contabilidad

Mantienen los registros e informan sobre las transacciones comerciales y otros eventos económicos que afectan a la organización, suministran la información adecuada para la toma de decisiones (Mireya, 2015).

Las empresas que poseen sistemas de grandes proporciones o complejos por lo general tienen estructuras que cuentan con mayores niveles y existencia de una mayor división del trabajo.

2.2.3. Importancia de los sistemas

“Debido a los enormes cambios sufridos por los mercados en los últimos años con la incorporación de tecnologías informáticas que facilitan la administración de datos, con el fin de ofrecer mejoras en la toma de decisiones gerenciales, en la actualidad todas las empresas, requieren de la implementación de un sistema de información que colabore con los procesos de gestiones empresariales” (Fernando, 2016).

Con el objetivo de mejorar la productividad y el rendimiento de una organización competitiva, es fundamental evaluar las técnicas actuales y la tecnología disponible para desarrollar sistemas que brinden eficiencia y eficacia de la gestión de la información relevante.

El funcionamiento del proceso contable depende de los sistemas, es imposible llevar un adecuado control sobre las operaciones y transacciones financieras, sin contar con el auxilio

de los sistemas mecanizados. La mayor responsabilidad de un gerente es la de tomar decisiones de tipo financiero y no financiero, el proceso de toma de decisiones se basará necesariamente en la información generada por los sistemas de información gerencial implantados por los objetos.

2.2.4. Tipos de sistemas

Las empresas utilizan sistemas para el procesamiento de la información generada por todas sus operaciones, los sistemas ya sean de administración, financieros y contables coexisten entre sí formando un solo sistema global.

El gestionar conjuntamente estos sistemas y aprovechar las sinergias existentes en ellos, lleva a la empresa ahorrar esfuerzos, recursos y gestionar con mayor eficacia todos y cada uno de sus sistemas, entre los tipos de sistemas más importantes tenemos:

2.2.4.1. Sistemas integrados

Implica el compartir información entre dos o más sistemas con el objetivo de optimizar recursos. Este tipo de sistemas se caracterizan porque compartir directamente información con uno o más sistemas de la empresa, la conveniencia en este tipo de relación de sistemas se presenta por la capacidad para eliminar la duplicidad de información, facilitar el acceso a la información y agilizar la elaboración de reportes, entre las operaciones de un sistema integrado tenemos las siguientes:

- ✓ **Parametrización:** Consiste en establecer las condiciones de integración, enunciando los tipos y niveles de operación que pueden ser trasladadas automáticamente al Sistema Contable, así como la interface de los registros.
- ✓ **Captura de información:** Operaciones fuentes ingresadas donde el sistema los traduce y guarda la información de acuerdo al lenguaje de programación.
- ✓ **Transferencia de información:** Traslado de información desde el sistema de origen

al sistema central.

✓ Es importante anotar que la transferencia de información puede ser realizada de manera automática y simultánea a la captura de información.

2.2.4.2. Sistemas no integrados

La transferencia de información se realiza por lo general, a través de movimientos resumidos y al final de períodos previamente definidos.

En este tipo de sistema la compartición automática o autorizada de información no existe como concepción general, sin embargo al ser necesaria esta transferencia de información se la realiza de manera sintetizada al finalizar ciertos períodos de tiempo previamente definidos.

2.2.4.3. Sistemas auxiliares

“Estos sistemas son aquellos que manejan de manera específica y detallada toda la información generada durante las transacciones u operaciones en actividades propias para cada una de las áreas de la empresa” (Fernando, 2016).

Es importante anotar que en los sistemas auxiliares la información registrada y almacenada deberá ser muy detallada por el contrario, la información transferida al Sistema Contable debe ser resumida o sintetizada. Para los casos en que un usuario determinado requiera consultar cualquier movimiento específico debe hacerlo en el sistema auxiliar.

2.3. SISTEMA CONTABLE

El sistema contable está constituido por una serie de elementos: recursos, métodos y procedimientos que le permiten a la empresa recoger los hechos económicos y financieros que se generan diariamente. Se pueden citar recursos como libros contables (libro diario, libro mayor, libros auxiliares), informes, formularios, plan de cuentas. En cambio, los métodos y procedimientos determinarán el cómo se realizará la actividad de recolección de

la información contable.

Un sistema contable contiene tres pasos básicos: registro, clasificación y resumen de la información contable. Esta información debe ser comunicada al público interno y externo para su conocimiento y utilización. Esto significa que la comunicación es una característica de todo sistema contable (Montero, 2020).

Todo sistema contable debe llevar un registro de los hechos económicos y financieros que se realizan diariamente en una empresa. Toda transacción que pueda ser expresada en términos monetarios debe registrarse en los respectivos libros contables.

2.3.1. Propósito del sistema contable

El Sistema Contable suministra información cuantitativa y cualitativa con tres grandes propósitos:

- ✓ Información interna para la gerencia que la utilizará en la planeación y control de las operaciones que se lleve a cabo.
- ✓ Información interna a los gerentes, para uso en la planeación de la estrategia, toma de decisiones y formulación de políticas generales y planes de largo alcance.
- ✓ Información externa para los accionistas, el gobierno y terceras personas (Walter, 2015).

2.3.2. Objetivos del sistema contable

- ✓ Registrar sistemáticamente todas las transacciones que produzcan y afecten la situación económica financiera de la empresa.
- ✓ Procesar y producir información financiera útil y beneficiosa con características de oportunidad, razonabilidad y confiabilidad para la toma de decisiones en la administración de los recursos.
- ✓ Presentar la información contable y la respectiva documentación de apoyo ordenada de tal forma que facilite las tareas de control y auditoría (Walter, 2015).

2.3.3. Componentes del Sistema Contable

2.3.3.1. Equipo electrónico (hardware)

Son los elementos físicos de un ordenador (unidades de disco, monitores, impresoras, los periféricos y la red de comunicaciones). Proporcionan la capacidad de proceso y la potencia de cálculo del sistema, así como la interfaz con el mundo exterior (Walter, 2015).

2.3.3.2. Programas (software)

Conjuntos de instrucciones escritas en lenguajes especiales y organizados en programas, que hacen que el sistema físico pueda trabajar realizando diferentes tareas sobre los datos. El software se encuentra distribuido en el ordenador, los periféricos y el sistema de comunicación (Walter, 2015).

2.4. SISTEMA MONICA 8.5

Es como un asistente en los negocios. Le permitirá resolver muchos de las tareas asociadas con un negocio pequeño o mediano. Monica ha sido diseñada para servirle de una manera fácil y rápida, pero a la vez dándole la información lo más detalladamente posible.

2.4.1. Pasos para la instalación de Monica 8.5

La instalación se puede hacer desde el disco CD o también desde el internet.

Siga las instrucciones que a continuación se indican:

1. Encender su computador
2. Inserte disco o CD en la lectora de discos de su computador.
3. Después de algunos segundos se muestra en pantalla las instrucciones para instalar su programa, continúe al punto 4. En caso de que no se muestre en pantalla instrucciones, siga los siguientes pasos:
 - Hacer un clic en el botón de inicio (Si tiene Windows en inglés se muestra Start) ubicado

en la parte inferior izquierda de su pantalla.

- En el menú que se presenta hacer un clic en ejecutar (En inglés es Run), luego en la ventana que se muestra ingresar:
 - D:\SETUP (Si está usando lectora de CD, o la letra que tenga asignado por su computador)
 - Luego presionar el botón de aceptar (en inglés OK), después de algunos segundos se muestra en pantalla los mensajes para la instalación de Monica, simplemente siga las instrucciones que se le presentan.
4. En estas pantallas de instalación, se le mostrará el subdirectorio en el cual desea grabar el programa, Ud. puede, si desea, especificar un directorio diferente al que se ha preestablecido: C:\Monica 8.5 (si está en red favor de leer la nota al final de esta sección). Si Ud. desea cancelar la instalación, lo puede hacer presionando el botón de cancelar (su computador no se verá afectado de ninguna manera). Si desea una instalación estándar, es decir con valores preestablecidos (lo más recomendable) simplemente presionar ENTER en cada pantalla que se muestra (o hacer clic en ACEPTAR - en inglés OK).
 5. Una vez instalada Monica se muestra un mensaje de correcta instalación. El programa se instala en el directorio preestablecido C:\Monica 8.5 (en algunos casos el directorio preestablecido pudiera ubicarse en otro disco duro, por ejemplo D:\ Monica 8.5, debido a que el programa no encuentra suficiente espacio en el disco duro, necesita al menos 30 MB de espacio libre para instalar el programa).
 6. Para ingresar a Monica, existen 2 maneras:
 - Hacer un clic en Inicio (En inglés Start) luego en el menú que se muestra hacer clic en Programas (En inglés Programas) y de allí seleccionar Monica software para negocios haciendo un doble clic.
 - En la pantalla principal de Windows se muestra un ícono con el título de Monica 8.5, hacer doble clic sobre este ícono.
 7. Se puede ahora usar el programa, sin embargo, debe obtener la registración del programa, el cual es un proceso que se debe realizar para continuar usando el programa en forma indefinida y sin limitaciones.

8. Al ejecutarse por primera vez el programa Monica, se muestra una pantalla de definiciones básicas en la cual se debe definir el país al cual va a utilizar el programa, el símbolo de la moneda del país que pertenece, así como la aplicación del impuesto al realizar una factura. Por ejemplo, si en su país, se aplica el impacto al final de la venta (Ejemplo Colombia, USA, Panamá, Ecuador), entonces debe marcar la opción correspondiente a este concepto. Sin embargo, estos parámetros pueden ser modificados en cualquier momento.

2.4.2. Facturación en el sistema Monica 8.5

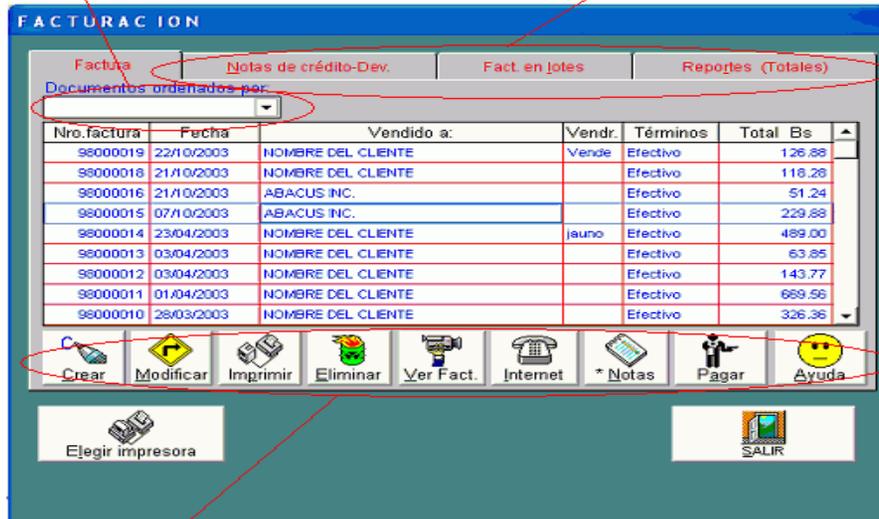
Este módulo le permite realizar las facturas prácticamente a cualquier formato que se requiere en su país. Por ejemplo, puede realizar facturas con impuesto y sin impuesto, aplicar el impuesto a un producto o a varios, diferentes impuestos para diferentes productos. Así mismo puede averiguar fácilmente el precio de un producto para un cliente en particular o la estadística de ventas. Igualmente puede definir hasta tres diferentes tipos de facturas. Por ejemplo, en Perú se utiliza la factura y el recibo, en el Salvador la factura de crédito fiscal y boleta de venta. Cada una de estas facturas puede tener un formato y forma de facturar que difieren. Con Monica se pueden establecer estos tipos de formatos y procedimientos de pagos (pueden diferir inclusive en diferentes impuestos). Para un procedimiento detallado acerca de cómo definir estos tipos de formatos vea la opción de parámetros.

En este capítulo se muestra los procedimientos para crear facturas, modificarlas y eliminarlas, también puede realizar devoluciones, facturas en lotes y reportes varios. Al realizar una factura automáticamente se actualiza en el inventario y en el módulo de cuentas por cobrar. Así mismo el movimiento de los productos se registran en el Kárdex y quedan actualizadas las cantidades disponibles en almacén. También tiene la posibilidad de emitir automáticamente el respectivo asiento contable si lo desea.

Ilustración 4: Facturación en el sistema Monica 8.5

ordenar facturas por fechas, cliente, por pagos, devoluciones, por nro. de factura, etc.

Usar estas pestañas para seleccionar facturas, devoluciones, facturar en lote, obtener reportes después de realizadas las ventas.



Puede crear facturas, modificarlas, imprimir las (por ejemplo facturas ya emitidas), eliminarlas, ver facturas en otro formato (Excel, Word, PDF, texto), puede enviar facturas por el internet, realizar anotaciones, recibir pago de sus clientes (para facturas al credito).

Fuente: Captura de Monica 8.5

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

2.4.3. Inventarios en el sistema Monica 8.5

Esta opción le permite manejar todo lo relativo a los productos del inventario como: Crear nuevos productos, modificarlos, eliminarlos, crear cotizaciones, órdenes de compra, manejar el Kárdex, etc. De la pantalla principal de MONICA hacer un clic en Inventario el cual, después de algunos segundos le muestra la pantalla general del inventario. Desde esta pantalla se puede crear nuevos productos a ser ingresados al inventario, modificarlos, cambiar precios, etc. También puede ordenar los productos por categoría, por proveedor, etc. Simplemente hacer un clic en la flecha que está situada junto a seleccione orden. Así mismo también puede manejar el Kárdex del producto, realizar cotizaciones, órdenes de compras para sus proveedores y reportes varios.

Ilustración 5: Inventarios en el sistema Monica 8.5

Permite crear, modificar, imprimir compras a sus suplidores. Puede enviar compras por internet.

Crear, modificar, imprimir cotizaciones para sus suplidores.

Maneja movimiento de productos de su almacen.

Obtiene reportes de compras, manejo de productos, listas de precios, en diferentes formatos (Excel, PDF, Word)

Para agregar notas adicionales a sus productos. Comentarios que pueden ser utiles para describir sus productos.

Con estas opciones puede crear, ó modificar productos en el inventario. Tambien permite el enlace con la contabilidad.

Puede modificar precios para uno o un grupo de productos.

Eliminación de un producto, solamente cuando no existen productos en el almacen.

Impresión de etiquetas de los productos. Puede incluir código de barras ó logo de su empresa si lo desea.

Cod. item	Descripción	Tipo Prod.	Almacen	Prec.1 Bs	Prec.2 Bs	Ultima Vta.
STA-SP216FC	Star SP216-FC Parallel Printe	Fisico	0.0000	251.7300	251.7300	/ /
STA-SP216FD	Star SP216-FD Serial Printer	Fisico	0.0000	251.7300	251.7300	/ /
STA-SP312FC	Star SP312-FC Parallel Printe	Fisico	0.0000	401.4100	401.4100	/ /
STA-SP312FC-23	Star SP312-FC Parallel Printe	Fisico	0.0000	412.2900	412.2900	/ /
STA-SP312FD	Star SP312-FD Serial Printer	Fisico	0.0000	401.4100	401.4100	/ /
STA-SP3225C	Star SP 322-SC Parallel Sprd	Fisico	0.0000	434.0600	434.0600	/ /
STA-SP342FC	Star SP342-FC Parallel Printe	Fisico	0.0000	483.0500	483.0500	/ /
STA-TSP212	Star TSP212FD/C-120 Therm	Fisico	0.0000	461.2800	461.2800	/ /
STA-TSP442D	Star TSP-442D-120 Thermal	Fisico	0.0000	759.2800	759.2800	/ /

Fuente: Captura de Monica 8.5

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

2.4.4. Cuentas por cobrar en el sistema Monica 8.5

Esta sección también es conocida como cartera. Este módulo le permite llevar un control de las ventas a pagos, débitos y créditos que tiene con sus clientes. Para ingresar a esta sección simplemente presionar el botón de cuentas por cobrar desde el menú principal.

Las cuentas por cobrar registran los documentos, es decir las transacciones de ventas, pagos, etc. por ejemplo, cuando realiza una factura se registra un documento que representa esta venta (cada documento tiene un número único asignado por Monica), si tiene un pago asignado a esta factura entonces se genera otro documento que cierra una factura o un débito. Si realiza una devolución entonces se genera un documento en cuentas por cobrar que refleja esta transacción.

Ilustración 6: Cuentas por cobrar en el sistema Monica 8.5

CUENTAS POR COBRAR

Ventas, débitos, créditos Cierre del período Reportes varios

Ordenados por: [▼]

Nro. Doc	Emitido	Cliente	Tipo Doc	Descripción	Vence	Monto Bs	Estado
10674555	29/06/2004	CLIENTE	Pago	Cash for inv.	29/06/2004	79,100.00	Citrado
10674585	29/06/2004	CLIENTE	Factura	Inv. 33	29/06/2004	79,100.00	Cancelado
10674584	29/06/2004	CLIENTE	Débito	Cash x Devol.	29/07/2004	2,043.72	Cancelado
10674583	29/06/2004	CLIENTE	Crédito	Cred 702	29/06/2004	2,043.72	Cerrado
10674582	29/06/2004	CLIENTE	Débito	Cash x Devol.	29/07/2004	9.90	Cancelado
10674581	29/06/2004	CLIENTE	Crédito	Cred.700	29/06/2004	9.90	Cerrado
10674580	29/06/2004	ABBA TRADING COF	Débito	Cash x Devol.	29/07/2004	9.90	Cancelado
10674579	29/06/2004	ABBA TRADING COF	Crédito	Cred.698	29/06/2004	9.90	Cerrado
10674678	29/06/2004	ABBA TRADING COF	Factura	Inv. 554	29/02/2004	9.90	ABIERTO

Elegir impresora

Explicaciones de los estados:
ABIERTO: La factura o débito aun no es cancelada por el cliente.
CANCELADO: El documento ha sido pagado por el cliente.
CERRADO: El pago o crédito ha cubierto una factura o débito.

Funciones de los botones:

Fuente: Captura de Monica 8.5

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinché

2.4.5. Cuentas por pagar en el sistema Mónica 8.5

Este módulo le permite manejar las compras que realiza a sus proveedores o abastecedores por ejemplo, cuando compra a crédito, se puede registrar las compras en estas pantallas, así como los pagos los cuales pueden ser parciales o totales. También puede saber cuáles son las deudas que tiene por proveedor, las deudas que están por vencer y los balances que tiene por cada proveedor.

Este módulo está conectado con las compras por ejemplo, cuando realiza una compra a su proveedor ésta queda registrada en las cuentas por cobrar. Cada registro que se hace en las cuentas por cobrar representa un documento. Monica asigna un número de documento a cada transacción que realiza por ejemplo, si ingresa un pago entonces se registra como un número de documento (el cual es único), así mismo si realiza un débito o un crédito. Los documentos en pantalla pueden ser ordenados por proveedor, por fechas, o seleccionar solamente débitos, créditos, pagos, etc. simplemente hacer un clic en seleccione orden y elegir el tipo de ordenamiento que desea realizar.

Ilustración 7: Cuentas por pagar en el sistema Monica 8.5

Cuentas por pagar

Compras, débitos, créditos Cierre del periodo Reportes varios

Ordenados por:

Nro. Doc.	Emitido	Proveedor	Tipo Doc.	Descripción	Vence	Monto \$	Status
1000042	19/05/2004	PATINA INC.	Compra	P.O. Nbr. 8901	19/05/2004	280.00	ABIERTO
1000042	19/05/2004	PATINA INC.	Compra	Compra Nro. 8900	19/05/2004	150.00	ABIERTO
1000041	19/05/2004	PATINA INC.	Débito	prueba	03/05/2004	100.00	ABIERTO
1000040	19/05/2004	PATINA INC.	Pago	prueba	19/05/2004	50.00	Cerrado
1000032	19/05/2004	PATINA INC.	Compra	Compra Nro. 111	19/05/2004	100.00	ABIERTO
1000029	18/05/2004	PINOCHO CORP.	Pago	Efectivo	18/05/2004	206.44	Cerrado
1000028	18/05/2004	PINOCHO CORP.	Compra	Compra Nro. 110	18/05/2004	512.20	ABIERTO
1000025	18/05/2004	AMERICAN AIRLANE	Pago	Efectivo	18/05/2004	284.43	Cerrado
1000024	18/05/2004	AMERICAN AIRLANE	Compra	Compra Nro. 108	18/05/2004	284.43	Cancelado

Pagos/Cr. **Compr/Db** **Imprimir** **Eliminar** **Estado Ct.** **Ver doc.** **Ayuda**

Definir impresora **SALIR**

Annotations:

- Nombre de su proveedor
- El registro puede ser una compra, un pago, un débito.
- Una breve descripción que Ud. ingresa cuando genera la compra, pago, etc.
- Vencimiento del documento cuando es aplicable
- Monto total del documento, por ejemplo si es una orden de compra, es el monto total que va a pagar al proveedor.
- Puede ordenar los documentos por fecha, por proveedor, por monto, etc.
- Nro. de documento, asignado automáticamente por el programa, al generar el registro.
- Fecha de emisión del documento (orden de compra, pago, etc.)
- Para registrar los pagos que realiza a su proveedor.
- Para registrar una compra que está haciendo a su proveedor, ó un débito (por ejemplo si el proveedor realiza un servicio especial para su empresa)
- Impresión de un registro de la lista.
- Puede eliminar un registro que haya ingresado por equivocación.
- Puede obtener el estado de cuenta para el proveedor, es decir saber cuanto le está debiendo a su proveedor.
- El documento podría estar ABIERTO (es decir sin cancelar), podría estar "cerrado" (cuando se realiza el pago y se usa la totalidad) o podría estar "cancelado" (la compra ha sido pagada totalmente)

Fuente: Captura de Monica 8.5

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

2.4.6. Cuentas corrientes en el sistema Monica 8.5

Este módulo le permite realizar los cheques de su empresa. Aquí se puede emitir, modificar e inclusive imprimir los cheques de la cuenta corriente de su empresa. Monica puede llevar hasta 100 diferentes cuentas corrientes. Para elegir la opción de cuentas corrientes simplemente elegir el botón de cuentas corrientes de la pantalla principal de Mónica. Después de algunos segundos se le muestra la pantalla de las cuentas corrientes, en la cual tiene diferentes opciones a elegir. Cuando se instala Monica ésta viene ya predefinida con una cuenta corriente. Ingresar a la sección varios del menú a fin de modificar los valores preestablecidos de la chequera (el balance con el cual se inicia la cuenta, y la numeración de cheques).

Ilustración 8: Cuentas corrientes en el sistema Monica 8.5

CUENTAS CORRIENTES Su Banco

Chequera Depósitos / retiros Consulta chequera Cheques cobrados Varios

MI EMPRESA LTDA.
 Tels: (123)456-7890 Fax: (999)999-9999
 Páguese a la orden de: Clientes

Fecha: La Paz 10/07/2004 Nro.: 2
 \$ 0.00

La Cantidad de:
 Referencia:

Clasificar cheque

Balanza: -7,297.04

Relación de cheques

Cheq. No.	Fecha	Pagado a:	Referencia	Cont. \$	Estado	Nro. Trans.
6	25/09/1999	AMERICAN EXPRESS	luke	87.50	No Cobrado	1001650
5	25/09/1999	AMTRADE INC	puvva	89.00	No Cobrado	1001679
4	25/09/1999	AMERICAN MICRO	Ruebsa	54.00	No Cobrado	1001678
3	25/09/1999	AMERICAN EXPRESS	Ruebsa	89.00	No Cobrado	1001678

Cuenta Corriente Nro. 999.99.9999 Cta.Cto. Gastos Grls.
 Selecc. impresora SALIR

Annotations:

- Clasifica el cheque, por ejemplo "Gastos de oficina". Un cheque puede tener diferentes clasificaciones y diferentes montos asignados a cada clasificación.**
- A quien hace el cheque, generalmente un proveedor. Puede ingresar el código, o elegirlo de la lista de clientes o proveedores.**
- Ingresar breve descripción del motivo de pago del cheque Ejm "Pago de renta mes 11-04, oficina y deposito"**
- Ciudad en la cual se emite el cheque**
- Fecha de emisión**
- Al presionar este boton se limpian los campos y se preparan para un nuevo cheque.**
- Sgte. nro. de cheque**
- Ingresar monto del cheque**
- Si desea modificar un cheque de la lista, ubicarlo y presionar este boton**
- Para imprimir un cheque, usar este boton.**
- Si desea eliminar un cheque, ubicarlo en lista y luego presionar aqui.**
- Cada vez que hace un cheque, Monica le asigna un nro. de transaccion con fines de identificación, este numero es unico, y no puede ser modificado.**
- Saldo en la Cta. Cte. Con un nuevo cheque, este saldo disminuye, con un deposito, saldo aumenta.**
- Si la información que ha ingresado es correcta, presionar este boton.**
- Nro. del cheque previo.**
- Fecha del cheque previo.**
- Nombre de la empresa ó recipiente del cheque.**
- Referencia para los cheques previos.**
- Monto del cheque.**
- El estado de un cheque, puede estar "Cobrado" (se actualiza en otra pantalla) ó "No cobrado" (cuando recién se emite el cheque).**

Fuente: Captura de Monica 8.5

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

2.4.7. Archivo de clientes y proveedores en el sistema Monica 8.5

Este módulo se utiliza para crear, modificar y eliminar nuevos clientes en Monica. Con esta pantalla se puede obtener una lista de los clientes o proveedores, consultar sus balances etc. El proceso para ingresar y/o modificar un cliente o proveedor es el mismo, por lo tanto, las secciones siguientes se aplican tanto al archivo de clientes como a los archivos de proveedores. La pantalla general de clientes-proveedores se muestra en la cual se obtiene del menú principal de Monica presionando el botón de clientes-proveedores y luego seleccionar ya sea los clientes o el archivo de proveedores.

Ilustración 9: Archivos de clientes y proveedores en el sistema Monica 8.5

The screenshot shows a window titled 'CLIENTES' with a table of client data and a grid of action buttons below it. Red lines connect callout boxes to specific elements in the interface.

Código	Nombre	Contacto	Teléfono	Registro Tributario
ALF	ALFONSO BRAVO E HIJOS	Luis Bravo	593-902-8933	NT 8938353
LIBRA PONTE	LIBRERIA APONTE	Meris Nogales	593-203-3904	
SUPER	SUPER CARGO SR LTDA	Carlos Marcial	(5932)390-8939	

Callout Boxes:

- Top Left:** Permite una búsqueda rápida por nombre, contacto, teléfono, etc.
- Top Middle:** Puede ver la ficha detallada de un cliente en particular.
- Top Right:** Puede ver el balance del cliente o proveedor
- Far Right:** Ud. puede agregar alguna nota al cliente (o proveedor), Ejm "cliente necesita aprobación especial para crédito adicional"
- Bottom Left:** Con estos botones puede crear una empresa, modificarla o eliminarla, también puede crear una empresa, mientras realiza una factura, estimado, etc.
- Bottom Middle:** Puede obtener reportes varios: lista de clientes, lista de proveedores, créditos, etc.
- Bottom Right:** Puede imprimir etiquetas de los clientes, útil cuando quiere enviar correspondencia masiva a sus clientes.
- Far Bottom Right:** Puede ordenar la lista de clientes en la pantalla por diferentes criterios: nombre de la empresa, teléfono, registro tributario, etc. Útil para poder ubicar fácilmente al cliente (o proveedor)

Fuente: Captura de Monica 8.5

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chínche

2.4.8. Contabilidad en el sistema Monica 8.5

La Contabilidad se define como la planificación, conservación, análisis e interpretación de las actividades económicas-financieras para un negocio. Cualquier transacción que puede ser expresada en términos monetarios deberá ser registrada en los libros contables. Para registrar las transacciones en la empresa se usa el método de doble entrada o partida doble, es decir se registra hacia dónde va el dinero (Débitos) y de donde viene el dinero (Créditos), esta doble entrada o asiento siempre debe ser igual por ejemplo, si se vende un producto recibe dinero por la mercadería que entrega. La mercadería se dirige al cliente (débito) y viene de ventas (crédito).

Para registrar las transacciones se utilizan libros contables como el libro diario por ejemplo registra las transacciones diarias que ocurren en la empresa: ventas, compras,

devoluciones, pagos de alquiler, gastos de oficina, etc. Estas transacciones o asientos se registran utilizando las cuentas contables las cuales identifican la fuente u origen del dinero por ejemplo, las cuentas corrientes identifica la cuenta corriente de la empresa, Caja identifica el dinero que tiene la empresa en efectivo. Las cuentas contables han sido estandarizadas por cada país y conforman lo que se llama el sistema contable, plan contable, tabla de cuentas, Libro de cuentas, etc. Cada cuenta es codificada y tiene clasificaciones y subclasificaciones (o subniveles) que hacen más fácil el uso y manejo de la contabilidad.

La ecuación que muestra la relación entre los activos y el patrimonio de una empresa se conoce como la ecuación de la contabilidad, la cual se expresa así:

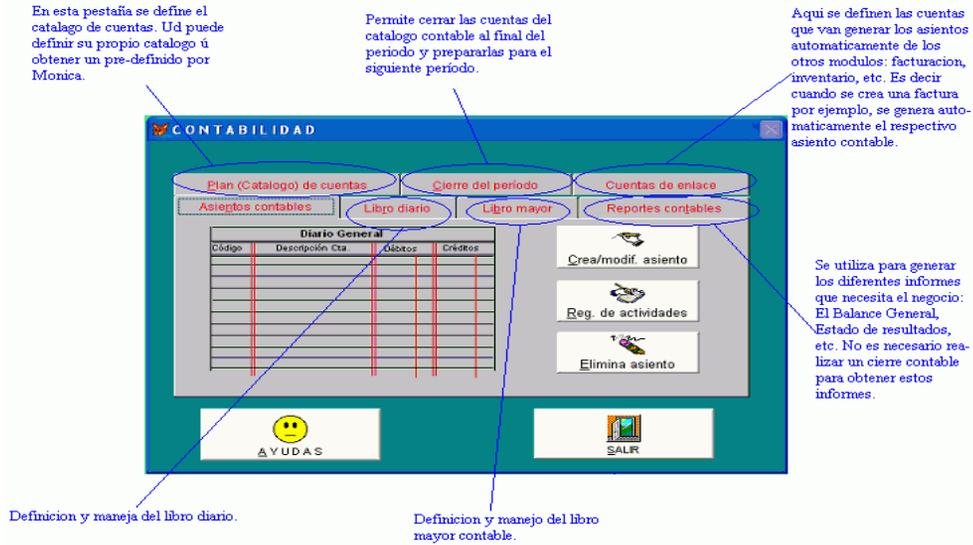
$$\text{ACTIVOS} = \text{PASIVOS} + \text{CAPITAL}$$

La marcha de un negocio se controla en base a los informes financieros. Existen informes como el balance de comprobación el cual representa un estado de las cuentas contables, su uso es mayormente operativo para el contador, el cual será utilizado para obtener el balance general de la empresa, el cual expresa la situación en que se encuentran los activos, pasivos y el capital en la empresa en una fecha específica. Otro reporte importante es ganancias y pérdidas en la empresa también conocido como estado de ingresos lo cual muestran las ventas, los gastos y /o costos para un período determinado y lógicamente si hubo ganancias y/o pérdidas. Mónica puede preparar automáticamente estos reportes.

El ciclo de la contabilidad consiste en los procedimientos para realizar el ingreso de información en los libros y culmina con la emisión de los reportes financieros. Para ello se debe definir un periodo generalmente 12 meses (llamado año fiscal) en algunos países está reglamentado el período fiscal para ciertas clases de negocios, se pueden tener periodos fiscales de 4, 6, 12 meses, etc. Los asientos se registran en el libro diario, estos asientos son luego transferidos o posteados al libro mayor (el cual facilita al contador el análisis de las cuentas) es decir, los asientos son separados por cada cuenta contable. Con Monica la transferencia de asientos es automática, es decir cuando ingresa/modifica un asiento al libro

diario las cuentas automáticamente se actualizan en el mayor. Al final del periodo se cierran los libros con el fin de preparar los reportes financieros y preparar las cuentas para el siguiente período contable o año fiscal.

Ilustración 10: Cuentas corrientes en el sistema Monica 8.5



Fuente: Captura de Monica 8.5

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

2.5. CUENTA CONTABLE

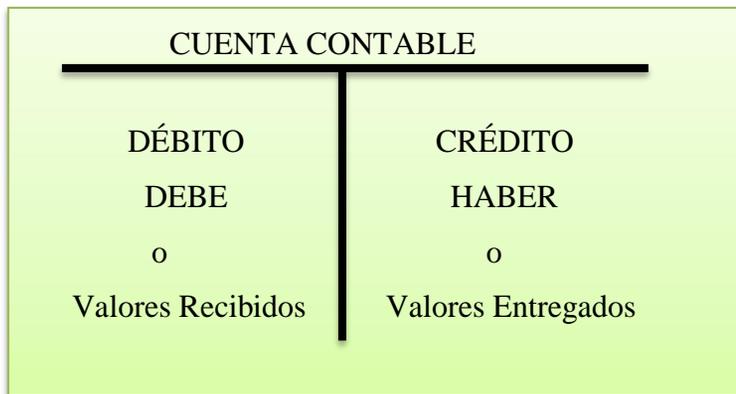
"Es el nombre que se asigna a un grupo de bienes, servicios, derechos y obligaciones de una misma especie, el que se mantiene durante el ciclo contable; el que debe ser explicativo, para evitar confusión u otra interpretación" (Rubén, 2001).

La cuenta contable es el instrumento que permite identificar, clasificar y registrar una determinada operación en dependencia de su naturaleza.

2.5.1. Partes de la cuenta contable

“La cuenta se representa mediante una “T”, conocida como esquema de mayor, ya que corresponde a una representación esquemática de un libro contable que agrupa las cuentas que integran la contabilidad de una empresa, conocida como libro mayor” (Rubén, 2001).

Ilustración 11: Cuenta contable



Fuente: Realización propia

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

Una cuenta contable está compuesta de las siguientes partes:

El débito, se encarga de registrar todos los bienes, valores o servicios recibidos por la empresa (constituyen un aumento).

El crédito, se encarga de registrar todos los bienes, valores o servicios entregados por la empresa (constituyen una disminución).

El saldo, es la diferencia entre el débito y el crédito, si la suma del débito es mayor que la del crédito el saldo es deudor, si la suma de crédito es mayor que la del débito el saldo es acreedor.

2.5.2. Clasificación de las cuentas

Tabla 1: Clasificación de las cuentas

Grupo	Subdivisión	Ejemplo de Cuentas
Según grupo al que pertenecen	Activo	Terrenos, Edificios, Muebles y enseres. Equipo de oficina, caja, inventario de Mercadería.
	Pasivo	Préstamos bancarios por pagar, IVA por pagar, IESS por pagar, participación a trabajadores, hipotecas por pagar.
	De Patrimonio	Capital social, Capital pagado, Reserva legal, Reserva estatutaria, Reserva facultativa, Superávit de operación.
	De Gastos	Vacaciones, Gasto aporte patronal, Gastos sueldos, Gastos arriendos, Depreciación de muebles y enseres.
	De Rentas	Ventas, Utilidad bruta en ventas, Arriendos ganados, Comisiones recibidas.
Según el estado Financiero	De Balance o Estado de Situación Financiera, o Balance General.	Efectivo, Inversiones, Inventarios, Cuentas por pagar, Ganancias (pérdidas) acumuladas, Otras reservas.
	De Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado de Rentas y Gastos o Estado de Resultados	Publicidad, Amortización, Incobrables, Gastos bancarios, Donaciones de beneficencia, comisiones, mano de obra contratada.
Según el Saldo	Deudoras	Efectivo, Propiedad plan y equipo, Caja chica, Acciones, Clientes, Arriendos pagados por anticipado, Vehículos.

	Acreedoras	Ventas, Descuento en ventas, Sueldos acumulados por pagar, Retención en la fuente por pagar, IVA ventas, Dividendos declarados por pagar
--	------------	---

Fuente: Según Letty Elizalde y Edgar Montero

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

Según Hernando Díaz (2006), las cuentas se clasifican en tres grupos según se puede observar en la siguiente tabla:

Tabla 2: Clasificación de las cuentas

Grupo	Ejemplos
Cuentas reales o de balance	Cuentas que pertenecen al activo, pasivo y patrimonio: caja, cuentas por pagar, utilidades retenidas.
Cuentas nominales o de resultado	Cuentas que se originan como resultado de la operación de la empresa, afectando a su patrimonio: ingresos operacionales, gastos operacionales, costo de venta o fabricación.
Cuentas de orden o de memorando	Son cuentas que corresponden en el balance general, pero cuyos bienes son de propiedad de terceros: mercadería en consignación.

Fuente: Según Hernando Díaz

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

2.5.3. Plan general de cuentas

2.5.3.1. Concepto y alcance del plan general de cuentas

“Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines, facilita la aplicación de los registros contables y depende de las características de la empresa: comercial, de servicios, industrial, etc.” (Paulina, 1996).

El Plan General de Cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas de mayor general y de las subcuentas aplicadas a una entidad específica con su denominación y código correspondiente (Pedro, 2015).

Un plan de cuentas debe ser amplio de manera que abarque todas las actividades de la empresa y flexible para que se adapte a su evolución, además desde un punto de vista formal debe tener un sistema de codificación numérico para su identificación.

2.5.3.2. Estructura del plan de cuentas

El plan de cuentas debe ser estructurado de acuerdo a las necesidades de información presentes y futuras de la empresa y se tiene que elaborar de acuerdo al conocimiento de los objetivos y metas de la empresa, las agrupaciones convencionales presentan los siguientes niveles:

Tabla 3: Estructura del plan de cuenta

Estado de Situación Financiera	
	Nombre de la Cuenta
1.Activo	Activo Corriente Activo no Corriente Activos Diferidos
2.Pasivo	Pasivo Corriente Pasivo no Corriente Pasivos Diferidos
3.Patrimonio	Capital Social Reserva Legal Utilidades
Estado de Resultados	
4.Ingresos o Rentas	Ingresos Operacionales Ingresos no Operacionales
5.Costos	Costos Operacionales
6.Gastos	Gastos Operacionales Gastos No operacionales
7.Cuenta de Orden	Cuentas de Orden Deudoras Cuentas de Orden Acreedoras

Fuente: Realización propia

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

2.5.3.3. codificación del plan de cuentas

La codificación de las cuentas se refiere al registro de estas por medio de letras, número y símbolos. Un código se convierte en un elemento equivalente a una cuenta determinada. El objetivo de la codificación de cuentas es la economía del tiempo al organizar, archivar y localizar las cuentas (Elizalde & Montero, 2020).

La codificación de las cuentas es la utilización de números, letras y otros símbolos que se representan o equivalen al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas. Por necesidades de control, facilidad y rapidez se prefiere sustituir el nombre de las cuentas por números y letras o ambas en un mismo tiempo. Existen varios sistemas:

2.5.3.4. Tipos de codificación del plan de cuentas

2.5.3.4.1. Codificación numérica del plan de cuentas

Se designa cada cuenta con un número, para esto primero se agrupan las cuentas por clases y se destina a cada clase una determinada numeración.

- ✓ El primer dígito identifica al grupo:

Tabla 4: Codificación numérica del plan de cuenta de grupo

Código	Nombre de la Cuenta
1	Activos
2	Pasivos
3	Patrimonio
4	Ingresos
5	Costos
6	Gastos
7	Cuentas de orden

Fuente: Realización propia

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

✓ El segundo dígito identifica al subgrupo:

Tabla 5: Codificación numérica del plan de cuenta subgrupo

Código	Nombre de la Cuenta
1	Activo
1.1	Activo Corriente
1.2	Activo no corriente
1.3	Activos diferidos
2.	Pasivo
2.1	Pasivo corriente
2.2	Pasivo no corriente
2.3	Pasivos diferidos
3	Patrimonio
3.1	Capital social
3.2.	Reservas
3.3.	Utilidades
4	Ingresos o Rentas
4.1	Ingresos operacionales
4.2	Ingresos no operacionales
5	Costos
5.1	Costos operacionales
6	Gastos
6.1	Gastos operacionales
6.2	Gastos no operacionales
7	Cuentas de orden
7.1	Cuentas de orden deudoras
7.2	Cuentas de orden acreedoras

Fuente: Realización propia

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

- ✓ El tercer y cuarto dígito identifica a la subcuenta y a la cuenta de movimiento o auxiliar:

Tabla 6: Codificación numérica del plan de cuenta movimiento o auxiliar

Código	Nombre de la Cuenta
1	ACTIVOS
1.01	Activo Corriente
1.01.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo
1.01.01.01	Caja Chica
1.01.01.	Bancos
1.01.01.	Cuentas por Cobrar
1.01.02.01	Cuentas por Cobrar Comerciales
1.01.02.02	Provisión Cuentas Incobrables
1.01.03	Otras Cuentas por Cobrar
1.01.03.01	Cuentas por Cobrar Empleados
1.01.04	Prepagados
1.01.04.01	Pagos Anticipados
1.02	Activos no Corrientes
1.02.01	Propiedad, Planta y Equipo
1.02.01.01	Muebles y Equipos de Oficina
1.02.01.02	Depreciación Acumulada
1.03	Activos Diferidos
1.03.01	Activos por Impuestos Diferidos
1.03.01.01	Impuesto a la Renta Diferido
2	PASIVOS
2.01	Pasivo Corrientes
2.01.01	Cuentas por Pagar
2.01.01.01	Proveedores

2.01.02	Otras Cuentas por Pagar
2.01.02.01	Provisiones por Pagar
2.02	Pasivos no Corrientes
2.02.01	Cuentas por Pagar Largo Plazo
2.02.01.01	Deuda a Largo Plazo
2.03	Pasivos Diferidos
2.03.01	Créditos Diferidos
2.3.01.01	Impuesto a la Renta Diferido
3	PATRIMONIO
3.01	Capital
3.01.01	Capital Pagado
3.01.01.01	Capital Social
3.02	Reservas
3.02.01	Reservas
3.02.01.01	Reserva Legal
3.03	Resultados
3.03.01	Utilidad/Pérdida del Ejercicio
3.03.01.01	Utilidad del Ejercicio
4	INGRESOS
4.01	Ingresos Operacionales
4.01.01	Ventas
4.01.02	Ingresos no Operacionales
4.02	Ingresos no Operacionales
4.02.01	Intereses
5	COSTOS
5.01	Costos Operacionales
5.01.01	Costos de Venta
6	GASTOS

6.01	Gastos Operacionales
6.01.01	Gastos Administrativos
6.01.01.01	Gastos de Personal
6.01.01.02	Gastos Suministros y Materiales
7.01	Cuentas de Orden Deudoras
7.01.01	Garantías
7.01.01.01	Garantías Recibidas
7.02	Cuentas de Orden Acreedoras
7.01.01	Compromisos Garantías
7.01.01.01	Compromisos Garantías Recibidas

Fuente: Realización propia

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

2.5.3.4.2. Codificación alfabética del plan de cuentas

Se basa en el uso de letras y sus combinaciones, se usan mayúsculas y minúsculas, su uso es bastante restringido ya que las combinaciones serían innumerables para codificar las clases, grupos, subgrupos, cuentas de mayor, cuentas individuales, etc.

2.5.3.4.3. Codificación mixta del plan de cuentas

Está basada en una combinación de letras y números. Todo código para que sea eficiente debe reunir ciertas características, cualidades o propiedades que justamente destruyen prácticamente la intuición y la improvisación lo que le hace más aceptable.

- ✓ Sencillez
- ✓ Claridad
- ✓ Dinámico
- ✓ Flexibilidad

- ✓ Identificación o traducción
- ✓ Viabilidad
- ✓ Lógico y
- ✓ Auto verificable

2.6. PROCESO CONTABLE

Los procesos contables permiten registrar, organizar y presentar todas las operaciones que se generan en una compañía mediante una serie de pasos para posteriormente logra una toma de decisiones oportuna (Palmiro, 2014).

El proceso contable permite expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización. Es esencial para toda empresa ya que gracias a ella podría ver sus gastos e ingresos.

2.6.1. Documentos fuente

2.6.1.1. Concepto de documentos fuente

Documento fuente es el documento original debidamente autorizado por el Servicio de Rentas Internas para captar, justificar, controlar y comprobar con evidencia clara que una transacción o transformación interna fue realmente efectuada, aportando los datos necesarios para su registro en el sistema de información financiera (Lagavi, 2015).

Es el justificante propio o ajeno que da origen a un asiento contable. Contiene la información necesaria para el registro contable de una operación y tiene la función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación.

2.6.1.2. Importancia de documentos fuente

La obtención y conservación de los documentos fuentes es necesaria e indispensable, permiten el control de las operaciones practicadas por la entidad y la comprobación de los

asientos de contabilidad. Los auditores independientes y los organismos de fiscalización interna (auditores internos) los requieren para realizar su trabajo (Lagavi, 2015).

Los documentos fuente forma parte de la primera fase de un proceso contable, es decir la captación de datos que va a permitir el control de las operaciones dado por la empresa a través de la comprobación de los asientos contables.

2.6.2. Jornalización

Acto de registro e inscripción contable en el diario general que se realiza a base de respaldo documental y el reconocimiento previo de la naturaleza, la veracidad y el valor de toda operación financiera e incluyendo la personificación de la cuenta o cuentas deudoras y de la cuenta o cuentas acreedoras afectadas por tal operación (Rosario, 2015).

Se la puede denominar como el registro que se efectúa en el libro diario de las operaciones comerciales hechas por el comerciante o empresa durante un determinado periodo contable.

2.6.3. Libro diario

“El diario de contabilidad es una anotación contable que se hace día a día en el cual se apuntan las operaciones que se hayan realizado en la empresa, debe tener un numero de asiento contable, fecha de cuando se haya esa operación, él debe y el haber, el importe y el concepto” (González, 2016).

En el libro diario se registra en una forma cronológica es decir día a día todas las operaciones de la organización u empresa que realiza en un determinado período contable, indicando en cada una de estas operaciones cuál es el valor deudor y cuál es el valor acreedor.

2.6.4. Mayorización

“Es el traslado de las transacciones contables que previamente fueron registradas en el libro diario o en algún otro registro original hacia el libro denominado MAYOR” (Rosario, 2015).

La mayorización es la acción de trasladarse sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran en el libro diario, respetando la ubicación de las cifras de tal manera que si un valor está en él debe pasar al debe de la cuenta correspondiente, así también la cuenta que está en el haber pasará al haber.

2.6.5. Libro mayor

“El libro mayor es un documento que recoge de manera cronológica todas las operaciones contables de las empresas registradas en cada una de las cuentas. Hay un libro mayor por cada cuenta utilizada en la contabilidad” (Cabía, 2016).

El libro mayor es aquel que la organización o empresa utiliza con la finalidad de trasladar los valores tanto deudores como acreedores que han sido previamente registrados en el libro diario, para posteriormente saber cuál es el saldo de cada una de las cuentas que han intervenido en el proceso contable.

2.6.6. Libros auxiliares

“Los libros auxiliares son aquellos en lo que se registra de forma detallada los valores y la información que se ha registrado en los libros principales, nos permite dividir el trabajo contable en función a las necesidades de registro y control, aunque su número es ilimitado ya que depende de las necesidades de cada empresa” (Ruiz, 2019).

Son aquellos en los que se refleja la información financiera de la empresa es decir, donde se anotan todas las operaciones que se realizan en la misma durante un determinado período de tiempo.

2.6.6.1. Libro de auxiliar de caja

Lleva el registro de todo el movimiento en efectivo que se realiza en la empresa y también del saldo de caja. Se anota la fecha, el concepto, debe, haber y el saldo. El total de los cobros menos el total de los pagos debe ser igual al último saldo (Ruiz, 2015).

El libro de caja sirve para el registro de todo movimiento de cobros y pagos realizados en efectivo, su movimiento ha de coincidir con la cuenta caja.

2.6.6.2. Libro auxiliar de bancos

Es un libro de rayado especial en el cual se debe anotar todas las operaciones que realiza la empresa, con la entidad bancaria en la cual se mantiene la cuenta corriente. Desde el punto de vista legal es un libro voluntario y desde el punto de vista técnico-contable se le considera como un libro auxiliar (Morales, 2015).

En el libro de bancos se registra cada uno de los movimientos realizados en una cuenta bancaria como por ejemplo el giro de cheques, consignaciones, notas de débito, notas de crédito, etc.

2.6.6.3. Libro auxiliar de inventarios

En este libro se anotan de forma cronológica todas las entradas y salidas de las mercancías que han ingresado a las existencias de inventario. Este es una forma de control y para saber el nivel de stock que posee la empresa (Melara, 2015).

Los libros auxiliares se registran en forma analítica y detallada los valores y la información registrada en libros principales. Existe la obligación de llevarlos ya que estos deben servir de soporte para conocer las transacciones individuales.

2.6.7. Depreciaciones

La depreciación es una parte de la contabilidad muy importante que se debe tener en cuenta en la valoración los bienes de una empresa, tanto inmovilizado material como inmovilizado inmaterial u otro tipo de bienes. De no contabilizarse, no se cumplirían las normas de contabilidad internacional y la empresa podría tener graves multas económicas, ya que no estaría informando correctamente a sus accionistas o a los inversores acerca de sus cuentas anuales (Vázquez, 2015).

La depreciación supone valorar un bien de forma racional y debe analizarse con mucho rigor, especialmente en aquella donde el valor de los activos es elevado como por ejemplo los edificios donde que con una incorrecta dotación por depreciación de un activo puede perjudicar gravemente al balance de una empresa y puede hacer que la empresa llegue a quebrar.

2.6.8. Balance de comprobación

“Es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor). De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero” (Merino, 2016).

La finalidad es determinar que la organización o empresa ha registrado de una forma eficiente en el libro diario y como consecuencia de ello en el libro mayor. Debido a ellos que el balance de comprobación resulta ser un documento contable de mucha importancia.

2.6.9. Ajustes

“Estos ajustes son necesarios para obtener el resultado contable de forma correcta, afectando a activos y pasivos. También modifican los ingresos y gastos pudiendo variar el beneficio o pérdida del ejercicio” (Donoso, 2016).

Es una regularización que tiene que hacer la empresa habitualmente a cierre de ejercicio, para imputar de forma correcta los ingresos, gastos, activos y pasivos a sus ejercicios correspondientes.

2.6.10. Estados financieros

“Los estados financieros también denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta. También plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período” (Sevilla, 2016).

Son los documentos que muestran la situación financiera de la organización o empresa, sus cambios o resultados obtenidos como consecuencia de las transacciones realizadas en un periodo contable.

2.6.11. Estado de resultados

“El estado de resultados (o de ingresos o de pérdidas y ganancias) indica los resultados de las actividades de una empresa dirigidas al logro de utilidades durante el periodo que abarca, presenta cifras de los componentes de la utilidad y de las ganancias por acción” (Antezana, 2016).

También se le conoce con el nombre de estado de pérdidas y ganancias, estado de ingresos y gastos, etc. Establece la situación económica de la empresa, es decir cuando ha ganado o

cuanto a perdido en un ciclo contable.

2.6.12. Estado de situación financiera

“Muestran el ejercicio económico de un año de la empresa. Las cuentas anuales permiten a los inversores calcular si la empresa tiene una estructura solvente por lo tanto, analiza si es rentable invertir en ella o no” (Sevilla, 2016).

Presenta la situación financiera o las condiciones de un negocio, en un momento dado según se refleja en los registros contables.

2.6.13. Estado de cambios del patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio es un estado financiero básico que muestra y explica la variación en cada una de las cuentas del patrimonio de un ente económico durante un período. “En general los principales objetivos de este estado financiero son mostrar y explicar las variaciones del patrimonio durante un período determinado y tiene por objeto comparar los saldos del patrimonio de una sociedad del principio y al final de un período contable, explicando sus variaciones” (Carvalho, 2016).

Demuestra las variaciones de las utilidades retenidas de años anteriores y las utilidades o pérdidas del presente año, se elabora básicamente con el propósito de demostrar los cambios ocurridos en las partidas patrimoniales, el origen de dichas modificaciones y la posición actual del capital contable.

2.6.14. Estado de flujo de efectivo

Es el movimiento de dinero que se presenta en una empresa, es la manera en que el dinero es generado y aprovechado durante la operación de la empresa. Existe un ciclo en el cual sale dinero de la empresa el cual es el costo por producir bienes y/o servicios que se entregan a los clientes y obtiene dinero de parte de ellos para generar más riqueza (Castro, 2015).

El estado de flujo de efectivo permite establecer y evaluar con mayor objetividad la liquidez o la solvencia de una empresa al final de un ciclo contable.

2.6.15. Notas a los estados financieros

“En términos generales las notas a los estados financieros son explicaciones que amplían el origen y significado (sic) de los datos y cifras que se presentan en dichos estados, proporcionan información acerca de ciertos eventos económicos que han afectado o podrían afectar a la entidad y dan a conocer datos y cifras sobre la repercusión de ciertas reglas particulares, políticas y procedimientos contables y de aquellos cambios en los mismos de un período a otro” (Carvalho J. A. 2015).

Es la evaluación o diagnóstico económico-financiero de la empresa, incluyen descripciones narrativas o análisis más detallados de los montos presentados en el estado de situación financiera, estado de resultados, estados de flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio, así que permite conocer una información razonada acerca de los resultados operacionales del negocio.

CAPÍTULO III
3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. Investigación de campo

Según el autor Santa Paella & Feliberto Martins (2010), define: “La investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural. El investigador no manipula variables debido a que esto hace perder el ambiente de naturalidad en el cual se manifiesta”.

En la investigación de campo se obtuvo información referencial para el desarrollo de todo el proceso contable en las instalaciones del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia.

3.1.2. Investigación descriptiva

Consiste en “llegar a conocer las situaciones y predominantes actitudes a través de la exacta descripción de los objetos, actividades, personas y procesos” así lo expresan (Alba, Fernández & Machado 2015).

Esta investigación es de carácter descriptivo porque detalla cada parte del proceso contable, se describe la documentación fuente en base a la normativa del Servicio de Rentas Internas (SRI), se describe el contenido de las facturas de compra y venta del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” que tenga relación con su actividad económica, Se describe como está conformado el estado de situación inicial, la jornalización, el proceso de mayorización, el balance de sumas y saldos así como también los estados financieros.

3.1.3. Investigación aplicada

Según Daniel Salomón Behar Rivero (2008), define: “La investigación aplicada es el estudio y aplicación de la investigación a problemas concretos, en circunstancias y características concretas. Esta forma de investigación se dirige a su aplicación inmediata y no al desarrollo de teorías. La investigación aplicada movida por el espíritu de la investigación fundamental ha enfocado la atención sobre la solución de teorías”.

Con la investigación aplicada se solucionó el control contable en Monica 8.5 de los recursos que dispone el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”, se desarrolló los libros principales y auxiliares de la contabilidad, se acumuló valores de cada una de las cuentas contables, hasta la obtención de los estados financieros de acuerdo a la normativa contable.

3.2. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

3.2.1. Método inductivo

Según Almanza Salazar (2017), define: “El método inductivo o inductivismo es aquel método científico que obtiene conclusiones generales a partir de premisas particulares. Se trata del método científico más usual en el que pueden distinguirse cuatro pasos esenciales: la observación de los hechos para su registro, la clasificación y el estudio de estos hechos, la derivación inductiva que parte de los hechos donde permite llegar a una generalización y la contrastación”.

El método inductivo se utilizó en la investigación para la recopilación de datos informativos y funcionamiento del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” como: el Registro Único de Contribuyentes (RUC), la patente municipal y el permiso de funcionamiento de cuerpo de bomberos.

3.2.2. Método deductivo

Según Almanza Salazar (2017), define: “Es un método científico que considera que la conclusión se halla implícita dentro las premisas. Las conclusiones son una consecuencia necesaria de las premisas: cuando las premisas resultan verdaderas y el razonamiento deductivo tiene validez, no hay forma de que la conclusión no sea verdadera”.

Mediante el método inductivo se analizó el software Monica 8,5 y el proceso contable. Con esta información se realizó el estado de situación inicial y se jurnalizaron en el libro.

3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. Investigación cuantitativa

La investigación cuantitativa se centra fundamentalmente en los aspectos observables y susceptibles de cuantificación de los fenómenos educativos, utiliza la metodología empírica-analítica y se sirve de pruebas estadísticas para el análisis de datos (Cáceres, 1996).

Los resultados finales que arroja el proceso contable son exactos, por ello sirven para la toma de decisiones. Se realizó los comprobantes de ventas, inventarios, libro diario, mayor, balances con valores numéricos.

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

3.4.1. Observación directa

Según Sabino (2013), la observación es directa cuando el investigador forma parte activa del grupo observado y asume sus comportamientos, recibe el nombre de observación participante. Cuando el investigador no pertenece al grupo y solo se hace presente con el propósito de obtener la información, la observación recibe el nombre de no participante o

simple.

Se recopiló datos del proceso contable y de Monica 8,5 para la presentación de información confiable.

3.4.2. Recopilación bibliográfica

Como lo señala Hurtado (2000), las técnicas de recolección de datos son los procedimientos y actividades que le permiten al investigador obtener la información necesaria para dar cumplimiento a su objetivo de investigación. Mediante libros y autores para citar, referenciar y sustentar el texto.

La presente investigación es bibliográfica debido que se logró obtener la información teórica necesaria de diferentes fuentes bibliográficas como libros y sitios web para respaldar dicha elaboración del proceso contable.

3.4.3. Entrevista

“Una entrevista es una conversación con propósito. Es un proceso interactivo que involucra muchos aspectos de la comunicación que el simple hablar o escuchar, como ademanes, posturas, expresiones faciales y otros comportamientos comunicativos” (Morgan y Cogger, 2015).

La entrevista se aplicó a la propietaria del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”, para conocer datos relacionados con el actual sistema contable que están aplicando.

3.4.3.1. Modelo de la entrevista

La entrevista se aplicó a la Gerenta propietaria del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” con el fin de conocer parámetros contables básicos dentro del negocio.

1. ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” aplica un sistema de contabilidad Formal?
2. ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” dispone del inventario de mercaderías?
3. ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” realiza las conciliaciones bancarias mensuales?
4. ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” dispone de los roles de pago mensuales?
5. ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” journaliza en el libro diario las transacciones de compras?
6. ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” journaliza en el libro diario las transacciones de ventas?
7. ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” dispone del balance de comprobación?
8. ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” tiene el estado de situación financiera?
9. ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” dispone del estado de resultados?
10. ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” dispone de un sistema contable computarizado?

3.4.3.2. Análisis e interpretación de los resultados

La entrevista se aplicó a la Gerenta propietaria del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” con el fin de conocer parámetros contables básicos dentro del negocio.

PreguntaN°1: ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” aplica un sistema de contabilidad Formal?

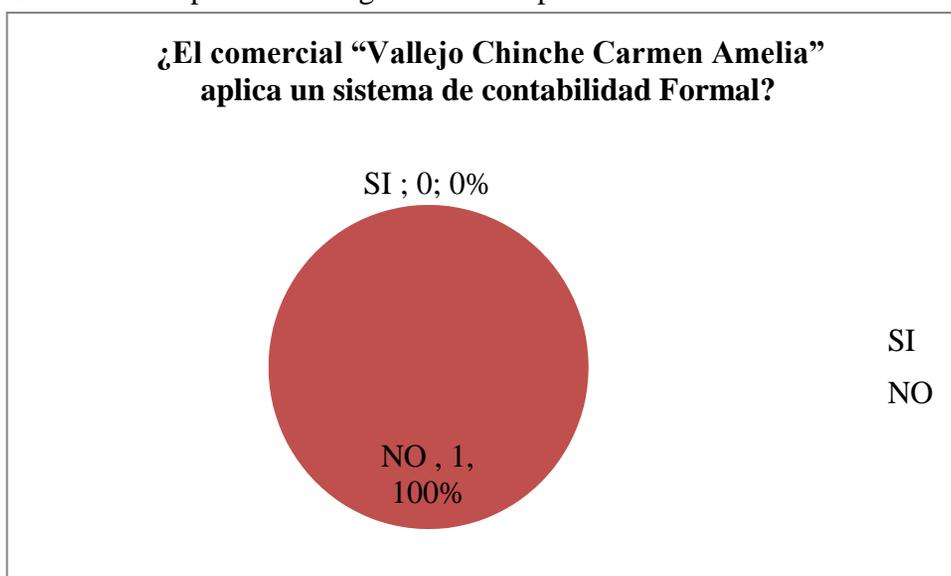
Tabla 7: Aplicación de un sistema de contabilidad formal

	0		0%
NO	1		100%
TOTAL	1		100%

Fuente: Aplicación del cuestionario

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

Gráfico 1: Representación gráfica de la aplicación de un sistema de contabilidad formal



Fuente: Tabla 7

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

Análisis: Según el resultado obtenido en la entrevista el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” no aplica un sistema de contabilidad formal.

PreguntaN°2: ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” dispone del inventario de mercaderías?

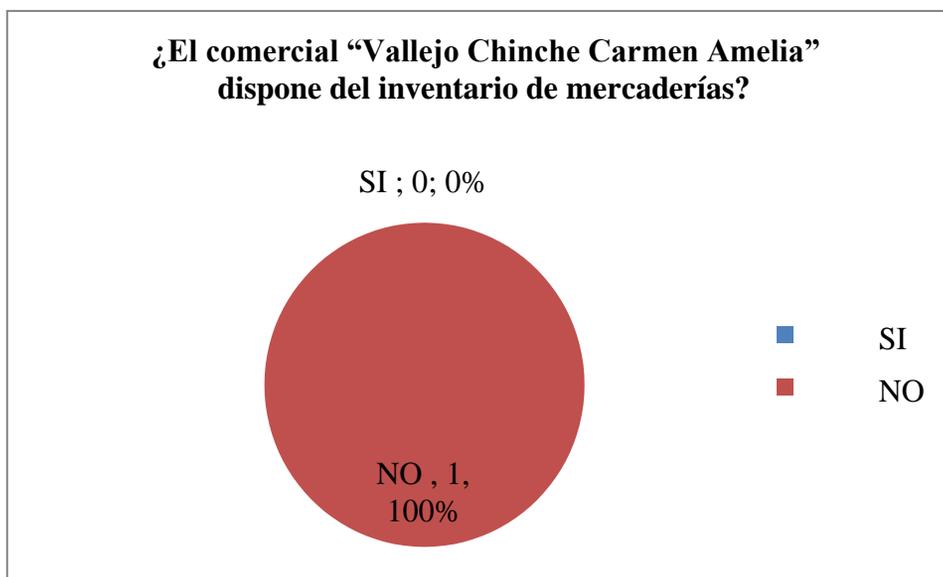
Tabla 8: Inventario de Mercaderías

SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Aplicación del cuestionario

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

Gráfico 2: Representación gráfica del Inventario de Mercaderías



Fuente: Tabla 8

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

Análisis: Basándose en el resultado de la entrevista el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” no dispone del inventario de mercaderías.

PreguntaN°3: ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” realiza las conciliaciones bancarias mensuales?

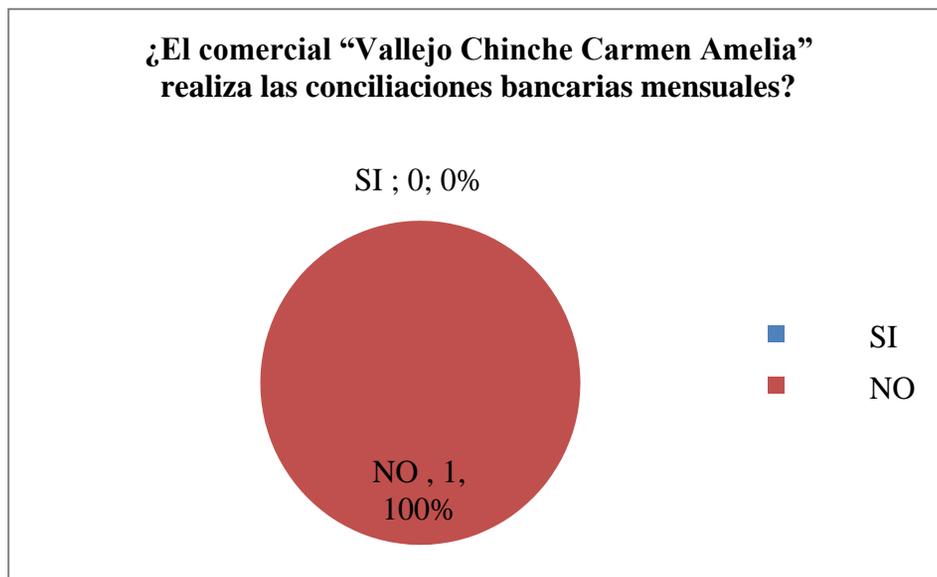
Tabla 9: Conciliaciones bancarias mensuales

SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Aplicación del cuestionario

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

Gráfico 3: Representación gráfica conciliaciones bancarias mensuales



Fuente: Tabla 9

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

Análisis: Los resultados indican que el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” no realiza las conciliaciones mensuales correspondientes.

PreguntaN°4: ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” dispone de los roles de pago mensuales?

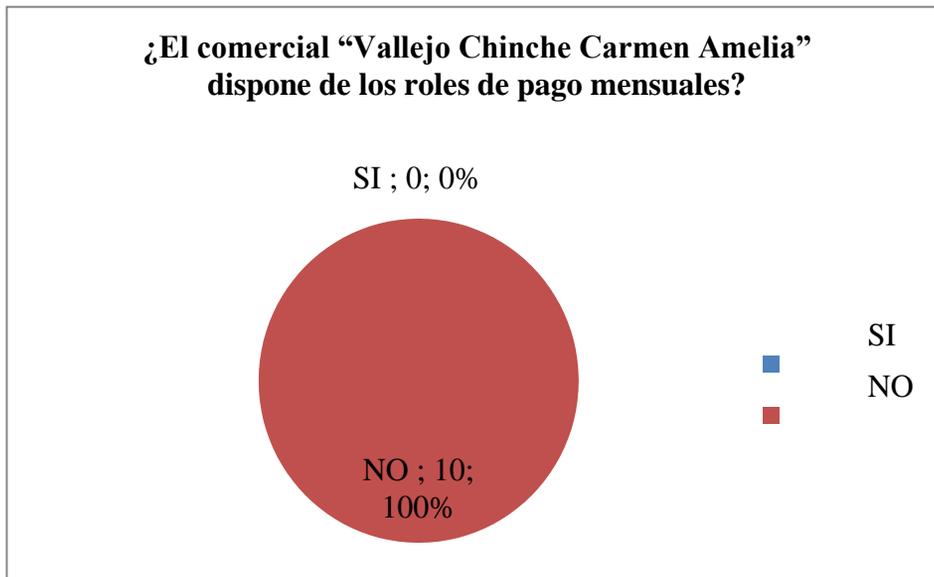
Tabla 10: Roles de pago mensuales

SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Aplicación del cuestionario

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

Gráfico 4: Representación gráfica de roles de pago mensuales



Fuente: Tabla 10

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

Análisis: Los resultados muestran que el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” no dispone de los roles de pago mensuales.

PreguntaN°5: ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” journaliza en el libro diario las transacciones de compras?

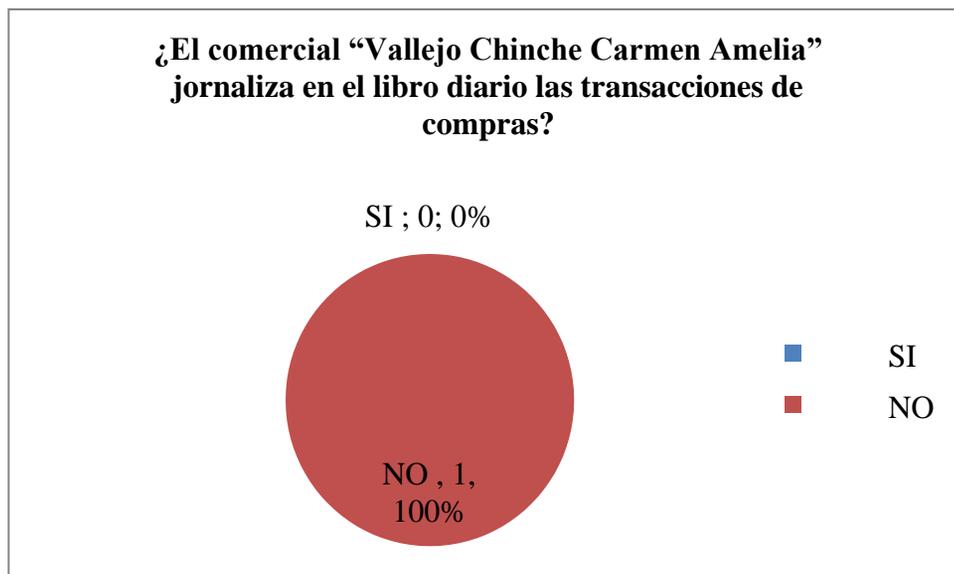
Tabla 11: Journalización en el libro diario las transacciones de compras

SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Aplicación del cuestionario

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

Gráfico 5: Representación gráfica de la journalización en el libro diario las transacciones de compras



Fuente: Tabla 11

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

Análisis: Según los resultados indica que el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” no journaliza en el libro diario las transacciones de compras.

PreguntaN°6: ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” journaliza en el libro diario las transacciones de ventas?

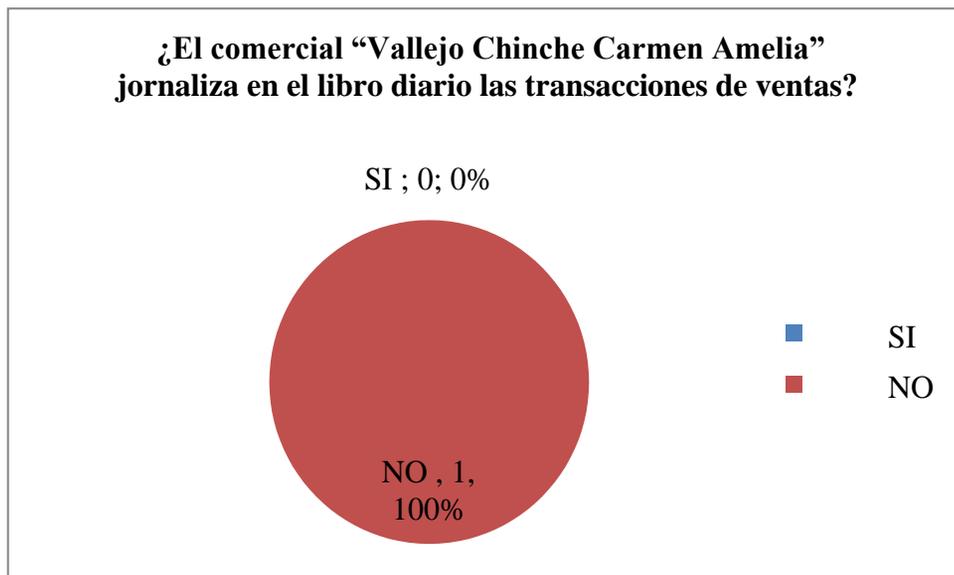
Tabla 12: Journalización en el libro diario las transacciones de ventas

SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Aplicación del cuestionario

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

Gráfico 6: Representación gráfica journalización en el libro diario las transacciones de ventas



Fuente: Tabla 12

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

Análisis: Con los resultados obtenidos se puede ver que el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” no journaliza en el libro diario las transacciones de ventas.

Pregunta N°7: ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” dispone del balance de comprobación?

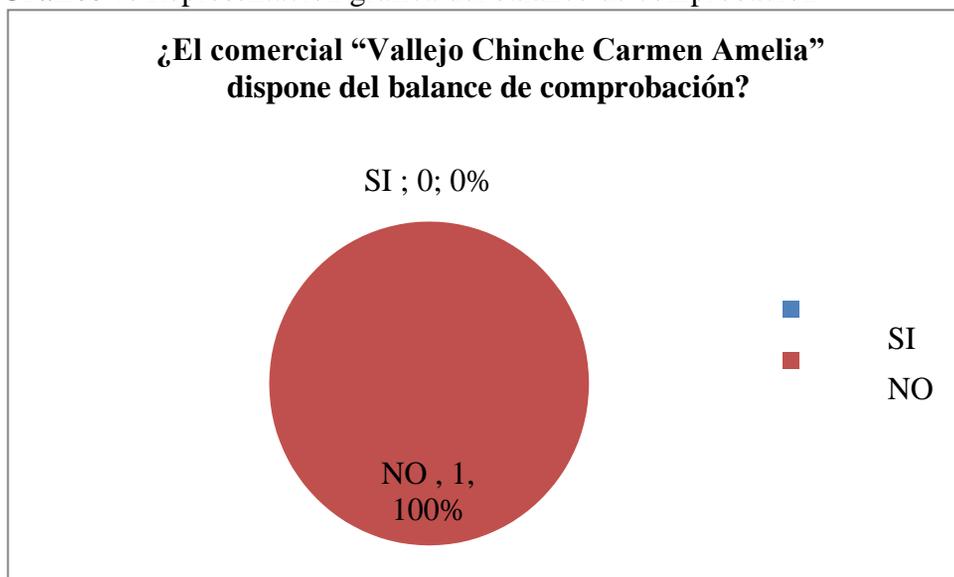
Tabla 13: Balance de comprobación

SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Aplicación del cuestionario

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

Gráfico 7: Representación gráfica del balance de comprobación



Fuente: Tabla 13

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

Análisis: Los resultados nos indican que el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” no dispone del balance de comprobación.

PreguntaN°8: ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” tiene el estado de situación financiera?

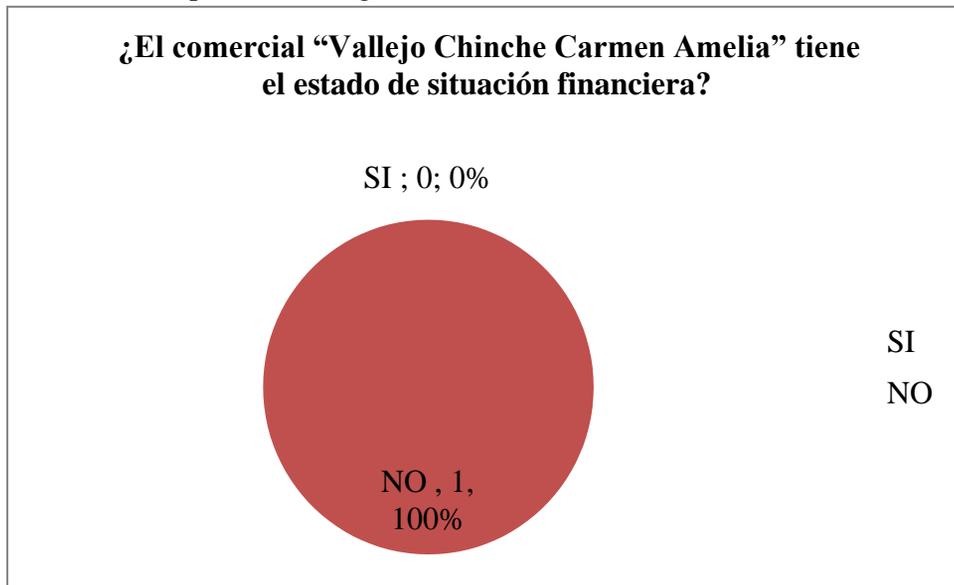
Tabla 14: Estado de situación financiera

SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Aplicación del cuestionario

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

Gráfico 8: Representación gráfica del estado de situación financiera



Fuente: Tabla 14

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

Análisis: Los resultados arrojan que el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” no cuenta con el estado de situación financiera.

PreguntaN°9: ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” dispone del estado de resultados?

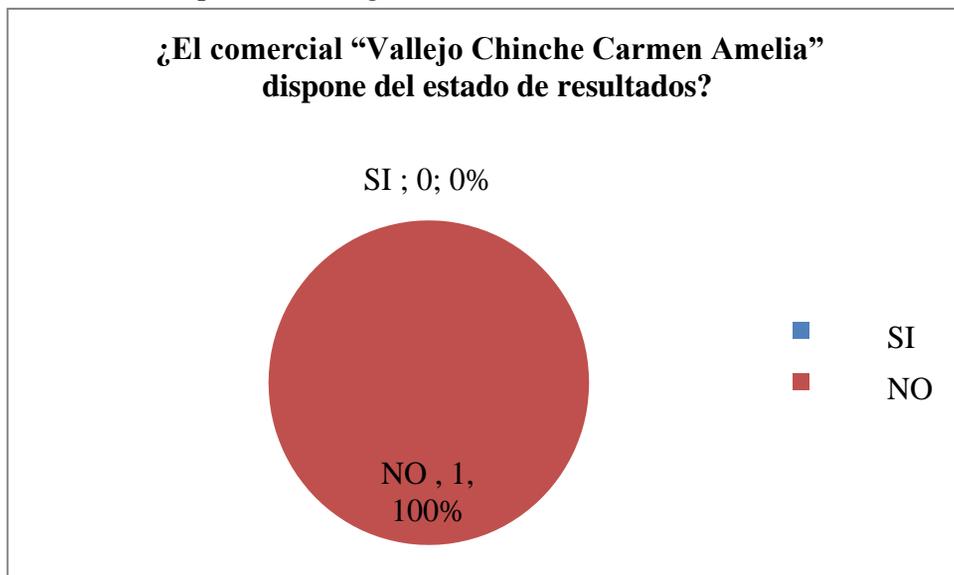
Tabla 15: Estado de resultados

SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Aplicación del cuestionario

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

Gráfico 9: Representación gráfica del estado de resultados



Fuente: Table 15

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

Análisis: Los resultados nos indican que el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” no dispone del estado de resultados.

PreguntaN°10: ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” dispone de un sistema contable computarizado?

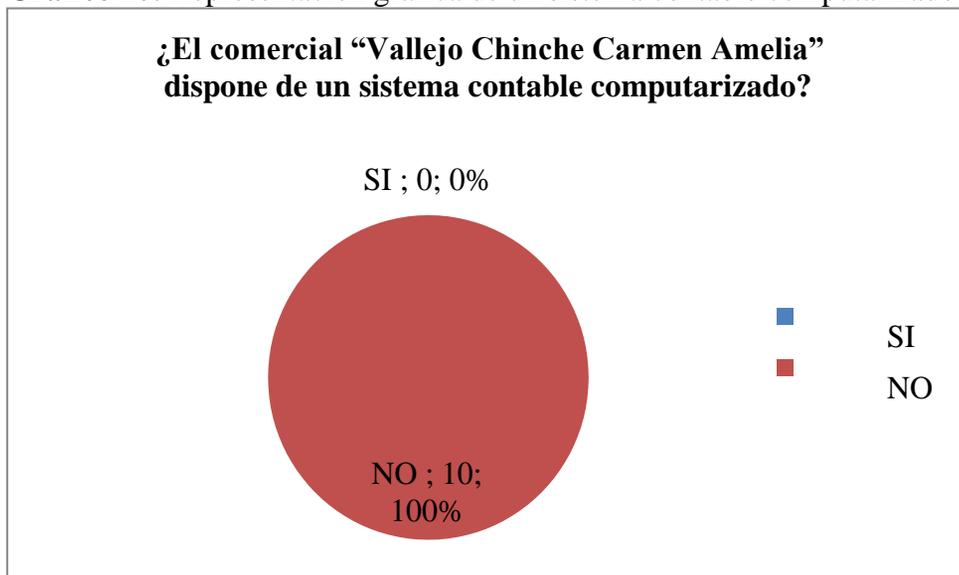
Tabla 16: Sistema contable computarizado

SI	0	0%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Aplicación del cuestionario

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

Gráfico 10: Representación gráfica de un sistema contable computarizado



Fuente: Tabla 16

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

Análisis: Según los resultados adquiridos nos indican que el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” no dispone de un sistema contable computarizado.

DATOS GENERALES:

Interpretación

En la entrevista se aplicó 10 preguntas las cuales fueron contestadas con “No” que representa al 100%, lo cual no hubo una respuesta positiva por ende en el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” no lleva una contabilidad de manera profesional para la obtención de los estados financieros y la buena toma de decisiones.

Análisis

El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” pertenece a la microempresa, su actividad económica es la compra y venta, no cuenta con un sistema de contabilidad formal, no dispone del inventario de mercaderías, no realiza conciliaciones bancarias mensuales, no dispone de los roles de pago mensuales, no journaliza en el libro diario las transacciones de compras y ventas, no dispone del balance de comprobación, no tiene un estado de situación financiera, no dispone del estado de resultados, tampoco de un sistema contable computarizado por ende no se desarrolla actualmente una gestión contable dentro del comercial.

Tabla 17: Datos de la entrevista

RESPUESTAS	PREGUNTAS	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Aplicación del cuestionario

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

Gráfico 11: Representación gráfica de la entrevista aplicada



Fuente: Tabla 17

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

3.5. Marco hipotético

3.5.1. Hipótesis

La elaboración del proceso contable mediante el sistema Monica 8.5 incidirá en la obtención de información contable en el comercial Vallejo Chinche Carmen Amelia en el Cantón Riobamba en el segundo semestre del año 2019.

3.5.2. Operacionalización conceptual

3.5.2.1. Variable independiente

Proceso contable

3.5.2.2. Variable dependiente

Información confiable.

3.5.3. Operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICIÓN	CATEGORÍA	INDICADORES	TÉCNICA E INSTRUMENTO
VARIABLE INDEPENDIENTE PROCESO CONTABLE	“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”. (Mercedes Bravo Valdivieso, 2011).	PROCESO CONTABLE	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Instalación de Mónica 8.5 ✓ Plan de cuentas ✓ Estado de situación inicial ✓ Libro diario ✓ Mayorización ✓ Balance de Comprobación ✓ Ajustes 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recopilación bibliográfica ✓ Entrevista
VARIABLE DEPENDIENTE INFORMACIÓN CONFIABLE	Las decisiones que toman los gerentes, de una empresa se basan en su información contable. Por ello es necesario que esta sea confiable, que cumpla con determinados requisitos y se presente en forma estructurada, clara y entendible. (Jennifer Francis y Beatrice Avolio, 2012).	ESTADOS FINANCIEROS	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Estado de situación financiera ✓ Estado de resultados ✓ Estados de cambios en el patrimonio ✓ Estado de flujo en el efectivo ✓ Notas a los estados financieros 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Observación directa ✓ Entrevista

Tabla 18: Operacionalización de la variable independiente y dependiente
Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

CAPÍTULO IV
4. DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. ELABORAR EL PROCESO CONTABLE MEDIANTE EL SISTEMA MONICA 8.5 PARA LA OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN CONFIABLE EN EL COMERCIAL VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2019.

4.2. DIAGNÓSTICO MEDIANTE EL ANÁLISIS FODA

El análisis permite tener un panorama más amplio del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”, desde las ventajas competitivas hasta las dificultades que pueden afectarla. El FODA crea un diagnóstico certero y útil para detectar problemas internos y externos.

Tabla 19: FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
Mantiene una buena imagen ante los clientes.	El comercial Vallejo Chinche Carmen Amelia no cuenta con un sistema contable que le permita conocer los rendimientos económicos.
Local propio.	Falta de control en las existencias de mercaderías.
Posee variedad de prendas para vestir.	Falta de información financiera.
OPORTUNIDADES	AMENASAS
Implementación de un sistema contable que se ajuste a las necesidades económicas del comercial y permita tener un inventario real.	Surgimiento en el medio de nuevos comerciales de ropa.
Expansión del comercial por medio de financiamiento bancario.	Innovación tecnológica de la competencia.
Formación de alianzas estratégicas.	Inestabilidad económica y política en el país.

Fuente: Comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

4.3. INTRODUCCIÓN

Comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” está dentro del régimen de las microempresas labora su propietaria y es un negocio unipersonal. La contabilidad tiene un carácter universal sirve a la gran empresa, pequeña, mediana empresa y a las microempresas. para cada entidad u organismo la contabilidad puede diseñar un sistema que le permita el manejo, control y sobre todo el rendimiento económico de sus recursos. En esta investigación se utiliza el sistema contable MONICA 8.5 considerando que es un programa de contabilidad ideal para la actividad comercial

Mediante Monica 8.5 se elaboró el proceso contable del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” creando las bases de datos que el programa exige como son: clientes, proveedores, productos y bancos. Se desarrolló el plan de cuentas con sus respectivos enlaces con los auxiliares de cada uno de los módulos de Monica 8.5. Posteriormente se registró compras y ventas en sus respectivos auxiliares y ello paso al libro diario, Monica 8.5 realizo el libro mayor, el balance de comprobación, el estado de resultados y estado de situación financiera. El estado de flujo del efectivo y el estado de cambios en el patrimonio no realiza Monica 8.5. Al mismo tiempo tenemos el saldo en Kardex de la mercadería de clientes y de proveedores. Es lo que necesita y maneja el comercial Vallejo Chinche Carmen Amelia.

5.2. OBJETIVOS

5.2.1. Objetivo General

Elaborar el proceso contable del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” utilizando el sistema contable Monica 8.5 para el manejo de los libros auxiliares, libros principales de contabilidad y la obtención de los estados financieros.

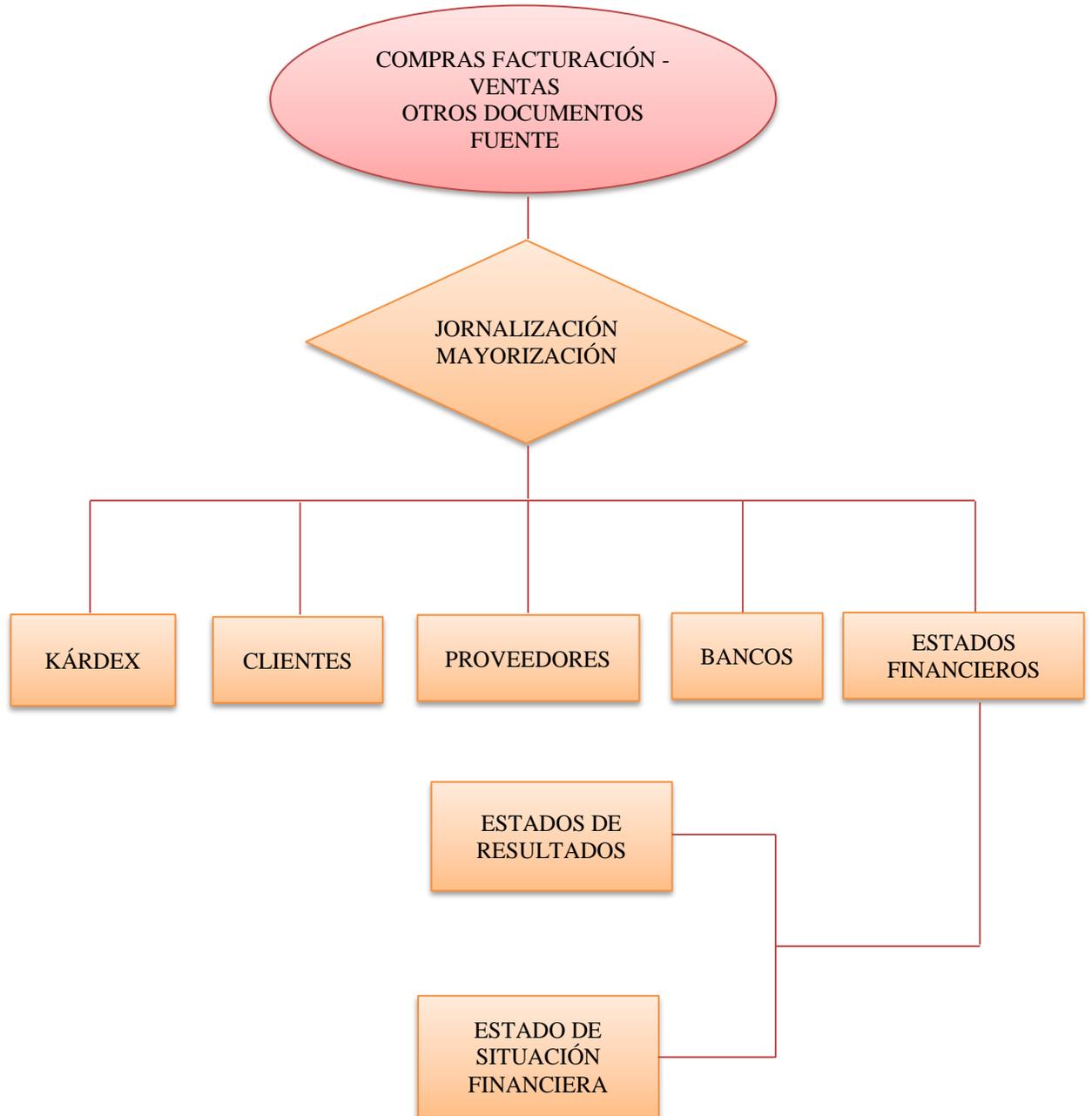
5.2.2. Objetivos Específicos

- ✓ Instalar el sistema contable, los equipos de computación, los dispositivos, el software e ingresar la información preliminar requerida con el fin de obtener información veraz y viable

- ✓ Preparar los documentos que servirán de guía para la implementación y la realización de una proyección de los resultados alcanzados por interrupción de conclusiones y recomendaciones que admita perfeccionar el área registrable.

5.2.3. Flujograma del proceso contable

Gráfico 12: Flujograma del proceso contable



Fuente: Comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

5.3. DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE MEDIANTE EL SISTEMA MONICA 8.5

Mónica 8.5 es un magnífico programa de contabilidad, inventario, facturación, clientes, proveedores, bancos y muchas más utilidades que hacen de una forma sencilla, que un negocio o actividad puedan ser controlados de una manera eficaz. Para descargar el sistema contable Mónica 8.5 se siguió los siguientes pasos:

1. Descargar programa MediaFire, el programa permite cargar sus archivos fácilmente- tales como sus fotos videos, música y documentos y acceder a ellos desde cualquier lugar con su teléfono, su Tablet, su ordenador o desde la web.

Ilustración 12: Programa MediaFire

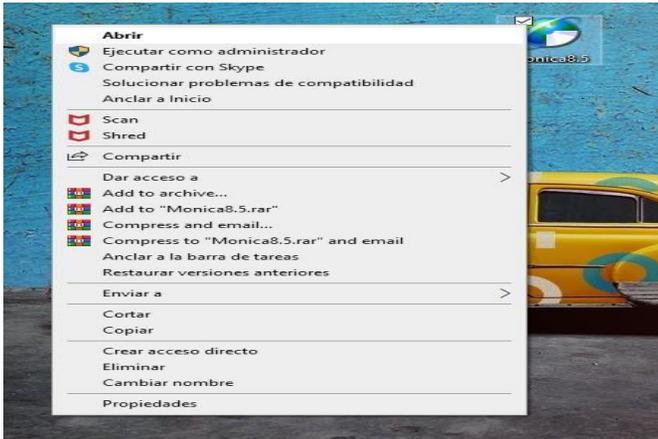


Fuente: Captura de pantalla del programa MediaFire

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

2. Dar clic derecho sobre el icono y dar clic en abrir, para proceder a la instalación de Mónica 8.5

Ilustración 13: Instalación Mónica 8.5

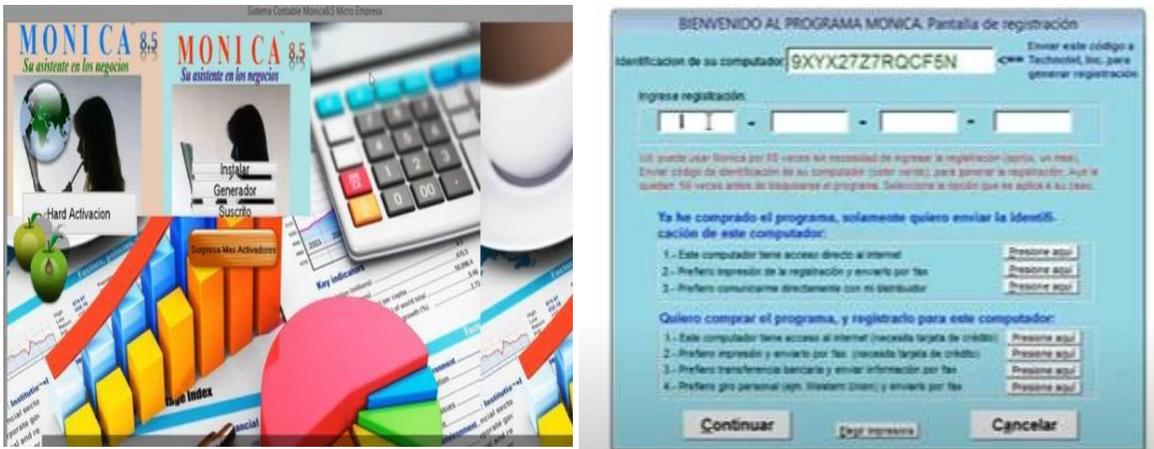


Fuente: Captura de pantalla de la instalación de Mónica 8.5

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

3. Luego al abrir el archivo aparece una pequeña pantalla indicando el instalador, el generador y suscrito. Dar clic en instalar, donde saldrá una pantalla indicando códigos para adquirir una licencia en el programa Monica 8.5.

Ilustración 14: Códigos para adquirir la licencia del programa Monica 8.5

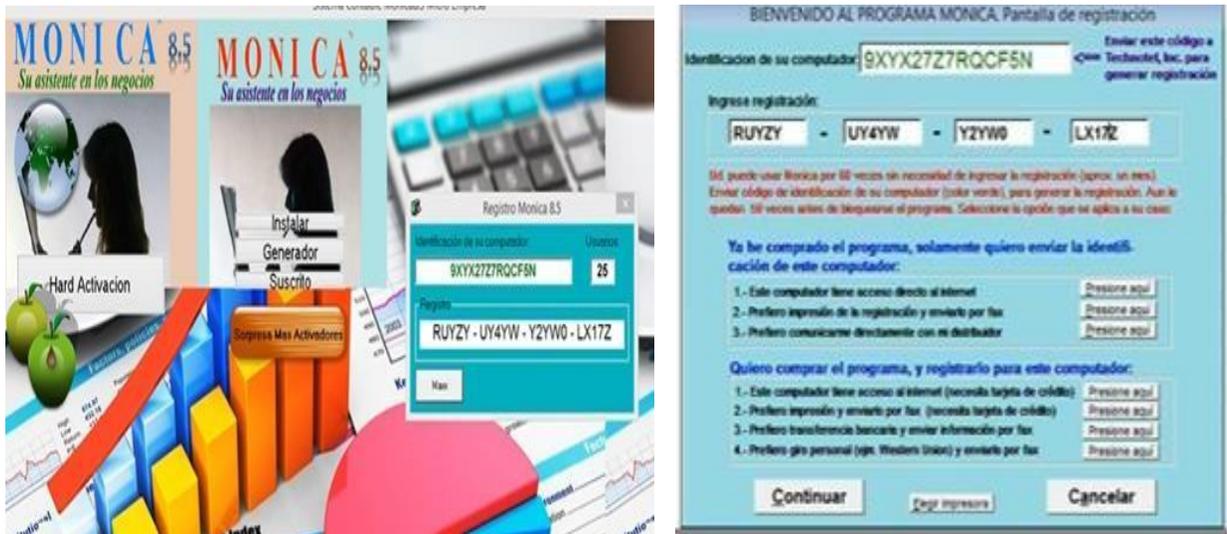


Fuente: Captura de pantalla de los códigos para la licencia del programa Monica 8.5

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

4. Para obtener la licencia del programa contable Monica 8.5 presionamos en la opción generador donde muestra la identificación del computador, copiar y pegar los códigos para generar nuevos códigos y poder obtener la licencia de Monica 8.5 gratuitamente.

Ilustración 15: Licencia del programa Monica 8.5

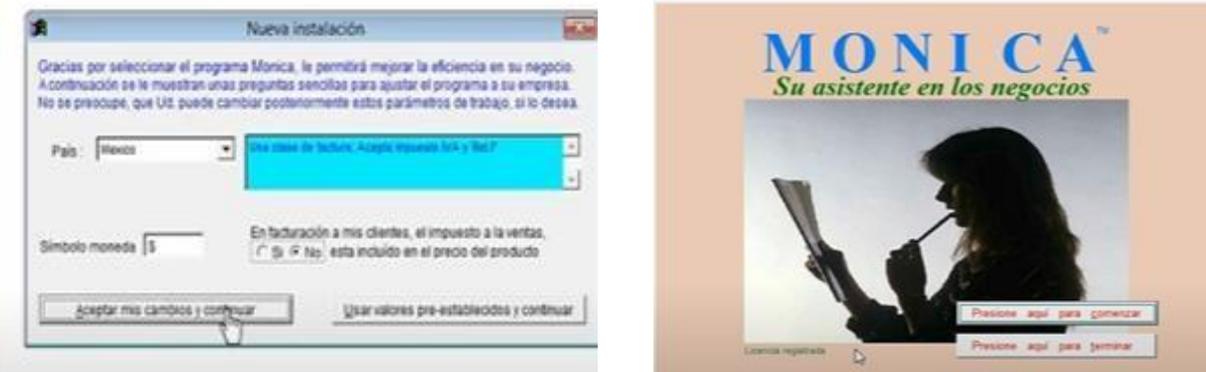


Fuente: Captura de pantalla para la licencia del programa Monica 8.5

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

5. Luego se procede con la configuración correspondiente del sistema Mónica 8.5, primero se selecciona el país, dar clic en aceptar cambios y continuar.

Ilustración 16: Selección del país en el programa Monica 8.5



Fuente: Captura de pantalla para para seleccionar el país en el programa Monica 8.5

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

6. Dar clic en “presione aquí para continuar”, donde se podrá encontrar un sistema contable completo para llevar una contabilidad adecuada.

Ilustración 17: captura de pantalla del programa Monica ya completada la instalación



Fuente: Captura de pantalla ya con el programa Monica 8.5 instalado

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

5.3.1. Plan de cuentas

Tabla 18: Plan de Cuentas

PLAN DE CUENTAS EMPRESA COMERCIAL “VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA”		
1.	ACTIVO	
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.01		CAJA GENERAL
1.1.02		CAJA CHICA
1.1.03		BANCOS
1.1.07		CLIENTES
1.1.08		CUENTAS POR COBRAR
1.1.09		DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.10		(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
1.1.11		PRESTAMOS Y ANTICIPOS EMPLEADOS
1.1.13		IVA EN COMPRAS 12%
1.1.14		CRÉDITO TRIBUTARIO ADQUISICIONES
1.1.15		CRÉDITO TRIBUTARIO RETENCIONES
1.1.16		ANTICIPO IVA 30%
1.1.17		ANTICIPO IVA 70%
1.1.18		ANTICIPO IVA 100%
1.1.19		ANTICIPO IMP RENTA 1%

1.1.20		ANTICIPO IMP RENTA 2%
1.1.21		ANTICIPO IMP RENTA 8%
1.1.22		ANTICIPO IMP RENTA 10%
1.1.24		INVENTARIO INICIAL MERCADERÍAS
1.1.25		INVENTARIO ÚTILES DE OFICINA
1.1.26		INVENTARIO ÚTILES DE ASEO
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	
1.2.01		EDIFICIOS
1.2.02		(-) DEPRECIAC ACUMULADA EDIFICIOS
1.2.03		VEHÍCULOS
1.2.04		(-) DEPRECIAC ACUMULADA VEHÍCULOS
1.2.05		MUEBLES Y ENSERES
1.2.06		(-) DEPRECIAC ACUMULADA MUEB Y ENSE
1.2.07		EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.08		(-) DEPRECIAC ACUMULADA EQ. COMPUTACION
1.3.	OTROS ACTIVOS	
1.3.01		ARRIENDO PREPAGADO (PAGADO POR ANTICIPADO)
1.3.02		PUBLICIDAD PREPAGADA
1.3.03		SEGUROS PREPAGADOS
2.	PASIVO	
2.1.	PASIVO CORRIENTE (MENOR A UN AÑO)	
2.1.01		PROVEEDORES
2.1.02		CUENTAS POR PAGAR
2.1.03		DOCUMENTOS PAGAR
2.1.05		SUELDOS POR PAGAR
2.1.06		SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR
2.1.07		APORTE PERSONAL IESS 9,45% POR PAGAR
2.1.08		APORTE PATRONAL IESS 12,15% POR PAGAR
2.1.09		PROVISIÓN XIII SUELDO POR PAGAR
2.1.10		PROVISIÓN XIV SUELDO POR PAGAR
2.1.11		PROVISIONES DE VACACIONES POR PAGAR
2.1.12		PROVISIONES FONDO DE RESERVA POR PAGAR
2.1.13		PARTICIPACIÓN UTILIDADES 15% POR PAGAR
2.1.14		IVA EN VENTAS 12%
2.1.15		RETENC FUENTE IVA 30% POR PAGAR
2.1.16		RETENC FUENTE IVA 70% POR PAGAR

2.1.17		RETENC FUENTE IVA 100% POR PAGAR
2.1.18		RETENC FUENTE IR 1% POR PAGAR
2.1.19		RETENC FUENTE IR 2% POR PAGAR
2.1.20		RETENC FUENTE IR 8% POR PAGAR
2.1.21		RETENC FUENTE IR 10% POR PAGAR
2.1.23		IMPUESTO CAUSADO POR PAGAR
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE (MAYOR A UN AÑO)	
2.2.01		PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR
2.2.02		HIPOTECAS POR PAGAR
2.3.	OTROS PASIVOS	

3.	PATRIMONIO	
3.1.	CAPITAL	
3.1.01		CAPITAL SOCIAL
3.2.	RESULTADOS	
3.2.01		UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.2.02		UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIO ANTERIOR
3.2.03		(-) PÉRDICA DEL EJERCICIO
3.2.04		(-) PÉRDICA ACUMULADAS EJERCICIO ANTERIOR
4.	INGRESOS	
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	
4.1.01		VENTAS
4.1.02		DESCUENTO EN VENTAS
4.1.03		DEVOLUCIÓN EN VENTAS
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES	
4.2.01		INTERESES GANADOS EN VENTAS
4.2.02		INTERESES DE MORA GANADOS EN VENTAS
4.2.05		OTROS INGRESOS
5.	COSTOS Y GASTOS	
5.1.	COSTOS DE VENTAS	
5.1.01		COMPRAS
5.1.02		DESCUENTO EN COMPRAS
5.1.03		DEVOLUCIÓN EN COMPRAS
5.1.04		TRANSPORTE EN COMPRAS

5.2.	GASTOS OPERACIONALES	
5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
5.2.1.01		GASTOS SUELDOS Y SALARIOS ADMINISTRATIVO
5.2.1.02		GASTO APORTE PATRONAL IESS 12,15% ADMINISTRATIVO
5.2.1.03		GASTO XIII SUELDO ADMINISTRATIVO
5.2.1.04		GASTO XIV SUELDO ADMINISTRATIVO
5.2.1.05		GASTO VACACIONES ADMINISTRATIVO
5.2.1.06		GASTO FONDO DE RESERVA ADMINISTRATIVO
5.2.1.16		GASTO LUZ ADMINISTRATIVO
5.2.1.17		GASTO AGUA
5.2.1.18		GASTO TELEFONO ADMINISTRATIVO
5.2.1.19		GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN
5.2.1.20		GASTO REPUESTOS Y ACCESORIOS
5.2.1.21		GASTO ARRIENDO
5.2.1.22		GASTO ÚTILES DE OFICINA
5.2.1.23		GASTO ÚTILES DE ASEO
5.2.1.28		GASTO IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
5.2.1.30		GASTO DEPRECIACIÓN EDIFICIOS
5.2.1.31		GASTO DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS
5.2.1.32		GASTO DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES
5.2.1.33		GASTO DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACION
5.2.1.45		OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.2.2.	GASTOS DE DISTRIBUCIÓN Y VENTA	
5.2.2.20		GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
5.2.2.40		OTROS GASTOS DE VENTAS
5.2.3.	GASTOS FINANCIEROS	

Fuente: Comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

5.3.2. Toma física de bienes y de mercaderías

Se visitó las instalaciones del Comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”, para solicitar a la gerenta propietaria el inventario de mercadería para registrar en Monica 8.5.

COMERCIAL “VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA”

INVENTARIO DE MERCADERÍA

AL 01 DE JULIO DEL 2019

Tabla 19: Inventario de Mercadería

CANTIDAD	PRODUCTO	COSTO	IVA 12%	TOTAL
3	Buso nudo	14,50	1,74	16,24
5	Pantalon hombre HV97	10,90	1,31	12,21
3	Blusa cuello	8,50	1,02	9,52
4	Blusa kimona HV fashion	9,50	1,14	10,64
4	Camiseta con cuello	10,30	1,24	11,54
5	Blusa con manga larga	7,50	0,90	8,40
3	Blusa cuello HF	7,80	0,94	8,74
4	Blusa kimona fashion	9,90	1,19	11,09
3	Blusa M $\frac{3}{4}$	6,95	0,83	7,78
5	Blusa con bordado	10,90	1,31	12,21
7	Buso con cuello	8,50	1,02	9,52
4	Blusa con cuello HV8247	8,30	1,00	9,30
3	Buso dama HV73	10,00	1,20	11,20
4	Pantalon hombre HV42	10,95	1,31	12,26
5	Pantalon hombre HV79	9,95	1,19	11,14
3	Buso manga larga	8,50	1,02	9,52
3	Blusa HV	9,48	1,14	10,62
3	Buso nudo HV	9,48	1,14	10,62
4	Blusa mucí	15,00	1,80	16,80
3	Chaleco SAOLL	12,00	1,44	13,44
5	Chaleco B88012	15,81	1,90	17,71
5	Pantalon dama cupido A802189	25,00	3,00	28,00
6	Pantalon dama cupido 2193	25,00	3,00	28,00
4	Pantalon dama cupido AT 032182	25,00	3,00	28,00
3	Pantalon color cupido 2141	25,00	3,00	28,00
5	Pantalon dama cupido 2209	25,00	3,00	28,00
10	Pantalon dama cupido 2188	25,00	3,00	28,00
5	Pantalon dama cupido J222172	25,00	3,00	28,00
4	Tobillero cupido colores 2171	25,00	3,00	28,00
5	Pantalon dama cupido negro 2224	25,00	3,00	28,00
10	Chompa hf Farley	20,50	2,46	22,96
10	Camisas HF Farley	20,50	2,46	22,96
6	Chompa VIOTTO H:127	30,38	3,65	34,03
3	Blusa cuello niña	5,00	0,60	5,60
4	Chompas F221	18,58	2,23	20,81
3	Camisas dama farley	18,00	2,16	20,16
10	Pantalon gabardina	15,25	1,83	17,08
4	Blusa con bordado	10,90	1,31	12,21
5	Pantalon hombre HV42	10,95	1,31	12,26

4	Blusa niña	7,00	0,84	7,84
2	Blusa fuego	26,00	3,12	29,12
4	Buso dama HV73	10,00	1,20	11,20
6	Chompa YDDOL	16,00	1,92	17,92
5	Chaleco B88012	15,81	1,90	17,71
3	Chompa Jeans	16,00	1,92	17,92
3	Abrigo Lk 22	26,00	3,12	29,12
3	Chompa A2121	26,00	3,12	29,12
5	Blusa	6,00	0,72	6,72
3	Leva T40	26,00	3,12	29,12
3	Blusa en V	8,00	0,96	8,96
3	Chompa/cuero	30,00	3,60	33,60
6	Pantalon tribal CLASIC	23,80	2,86	26,66
3	Abrigo	23,00	2,76	25,76
2	Chompa Jeans	20,00	2,40	22,40
3	Pantalon americano	20,00	2,40	22,40
2	Chompa americana	28,00	3,36	31,36
3	Blusa YDSOL	7,00	0,84	7,84
2	Pantalon dama H44	13,00	1,56	14,56
2	Chompa dama J332	12,00	1,44	13,44
3	Chompa dama cuero	14,00	1,68	15,68
2	Pantalon basta ancha	16,00	1,92	17,92
TOTAL		979,39	117,53	1096,92

Fuente: Comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

5.3.3. Estado de situación inicial

En el estado de situación se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan elementos patrimoniales.

COMERCIAL “VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA”
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE JULIO DEL 2019

Ilustración 18: Estado de situación inicial

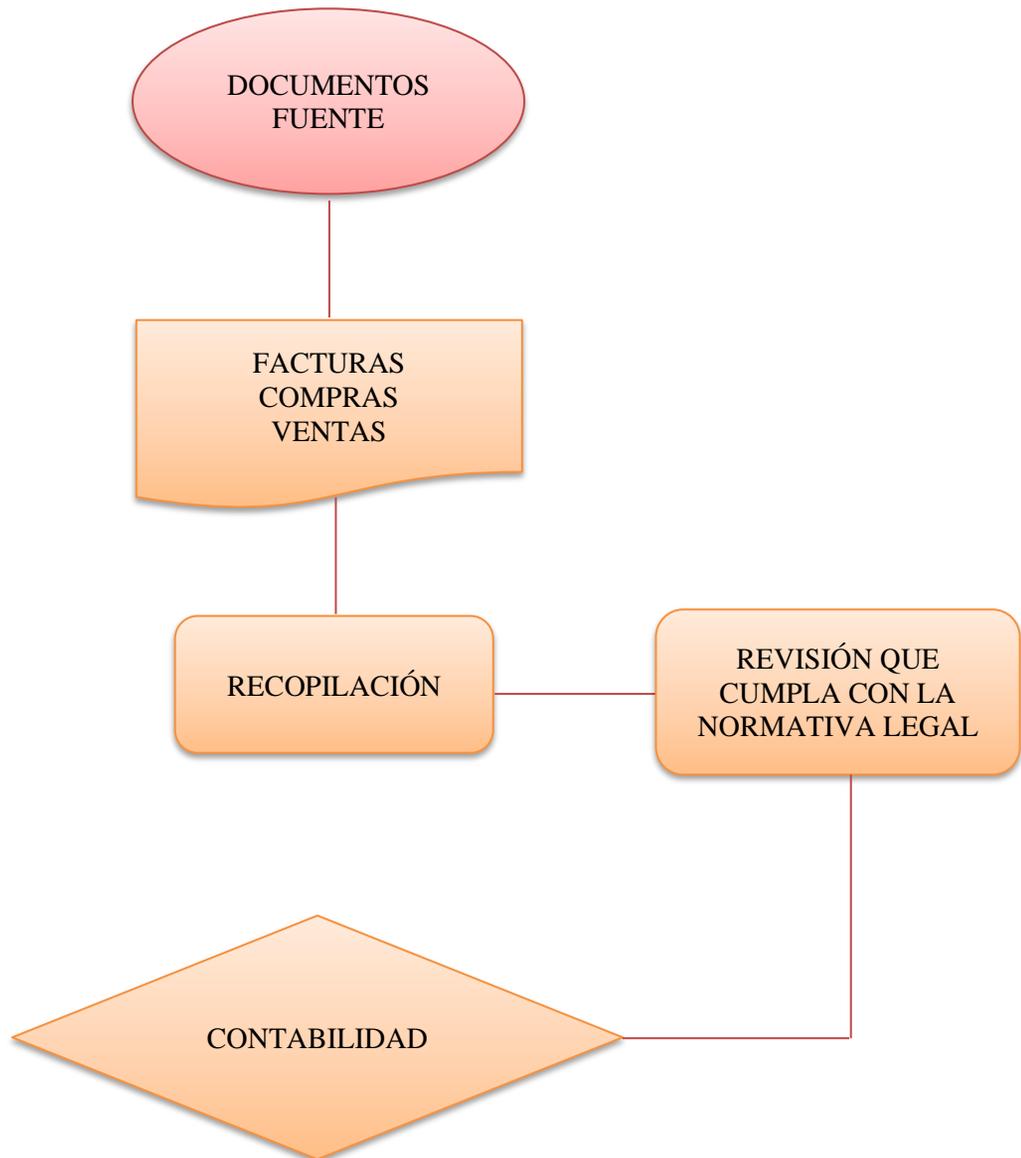
ACTIVO			PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		8.083,54	PASIVO CORRIENTE	
Caja	3.326,31			
Inventario de Mercadería	4.757,23		TOTAL PASIVO	
			PATRIMONIO	8.483,54
ACTIVO NO CORRIENTE		<u>400,00</u>	Capital social	8.483,54
Muebles y Enseres	400,00			
TOTAL ACTIVOS		<u>8.483,54</u>	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>8.483,54</u>

Fuente: Comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

5.3.4. Revisión de comprobantes de venta

Gráfico 13: Flujograma de la revisión de comprobantes de ventas



Fuente: comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

5.3.5. Jornalización

Una vez que hemos realizado el proceso de revisión de documentación fuente tienen el visto bueno de cumplir todos los requisitos legales, el siguiente paso es la jornalización de los documentos fuentes en forma de asientos contables en el libro diario. Para ello en el programa Monica 8.5 creamos primero el plan de cuentas contables desde la opción contabilidad, plan de cuentas, escogemos asientos contables, crear/modifica asientos, procedemos a llenar las opciones: fecha, referencia, el tipo de comprobante, el tipo de fuente, código de cuenta, comentario y registrar el valor si corresponde al débito o como también al haber, una vez que cuadre el asiento escoger la opción guardar al diario presionando F5.

Ilustración 19: Captura de pantalla del libro diario en el programa Monica 8.5

. VALLEJO CHINCHE CARMEN				Pagina 1	
GARCIA MORENO 20-21 Y OLMEDO				Fecha 07/01/2020	
RIOBAMBA-ECUADOR					
LIBRO DIARIO : _____					
		Desde 01/07/2019	Hasta 31/12/2019	En \$ _____	
Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : 001					
10000000	1.1.01	CAJA GENERAL	3,326.31		P/R ASIENTO DE APERTURA
10000000	1.1.07	INVENTARIO DE MERCADERIA	4,757.23		P/R ASIENTO DE APERTURA
10000000	1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	400.00		P/R ASIENTO DE APERTURA
10000000	3.1.01	CAPITAL SOCIAL		8,483.54	P/R ASIENTO DE APERTURA
===== 01/07/2019. P/R ASIENTO DE APERTURA =====					
T o t a l			8,483.54	8,483.54	
Comprobante : 001					
10000001	1.1.01	CAJA GENERAL	40.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2648
10000001	4.1.01	VENTAS		35.71	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2648
10000001	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.29	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2648
===== 01/07/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2648 =====					
T o t a l			40.00	40.00	
Comprobante : 003					
10000002	1.1.01	CAJA GENERAL	75.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2650
10000002	4.1.01	VENTAS		66.97	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2650
10000002	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		8.03	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2650
===== 01/07/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2650 =====					
T o t a l			75.00	75.00	
Comprobante : 004					
10000003	1.1.01	CAJA GENERAL	8.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2652
10000003	4.1.01	VENTAS		7.14	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2652
10000003	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		0.86	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2652
===== 02/07/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2652 =====					
T o t a l			8.00	8.00	

Comprobante : 005					
10000004	1.1.01	CAJA GENERAL	24.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2654
10000004	4.1.01	VENTAS		21.43	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2654
10000004	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		2.57	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2654
===== 03/07/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2654 =====					
T o t a l			24.00	24.00	

Comprobante : 006					
10000005	1.1.01	CAJA GENERAL	75.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2656
10000005	4.1.01	VENTAS		66.96	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2656
10000005	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		8.04	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2656

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
===== 03/07/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2656 =====					
T o t a l			75.00	75.00	

Comprobante : 007					
10000006	1.1.01	CAJA GENERAL	23.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2658
10000006	4.1.01	VENTAS		20.54	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2658
10000006	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		2.46	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2658
===== 05/07/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2658 =====					
T o t a l			23.00	23.00	

Comprobante : 008					
10000007	1.1.01	CAJA GENERAL	40.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2660
10000007	4.1.01	VENTAS		35.71	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2660
10000007	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.29	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2660
===== 05/07/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2660 =====					
T o t a l			40.00	40.00	

Comprobante : 009					
10000008	1.1.01	CAJA GENERAL	40.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2662
10000008	4.1.01	VENTAS		35.71	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2662
10000008	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.29	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2662
===== 06/07/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2662 =====					
T o t a l			40.00	40.00	

Comprobante : 010					
10000009	1.1.01	CAJA GENERAL	73.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2664
10000009	4.1.01	VENTAS		65.18	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2664
10000009	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		7.82	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2664
===== 10/07/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2664 =====					
T o t a l			73.00	73.00	

Comprobante : 011					
10000010	1.1.01	CAJA GENERAL	45.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2666
10000010	4.1.01	VENTAS		40.18	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2666
10000010	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.82	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2666
===== 11/07/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2666 =====					
T o t a l			45.00	45.00	

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000011	1.1.01	CAJA GENERAL	30.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2668
10000011	4.1.01	VENTAS		26.79	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2668
10000011	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.21	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2668
===== 12/07/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2668 =====					
			Total	30.00	30.00
Comprobante : 013					
10000012	1.1.01	CAJA GENERAL	40.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2670
10000012	4.1.01	VENTAS		35.71	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2670
10000012	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.29	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2670
===== 13/07/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2670 =====					
			Total	40.00	40.00
Comprobante : 014					
10000013	1.1.01	CAJA GENERAL	35.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2672
10000013	4.1.01	VENTAS		31.25	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2672
10000013	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.75	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2672
===== 13/07/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2672 =====					
			Total	35.00	35.00
Comprobante : 0015					
10000014	1.1.01	CAJA GENERAL	30.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2674
10000014	4.1.01	VENTAS		26.79	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2674
10000014	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.21	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2674
===== 17/07/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2674 =====					
			Total	30.00	30.00
Comprobante : 016					
10000015	1.1.01	CAJA GENERAL	130.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2676
10000015	4.1.01	VENTAS		116.07	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2676
10000015	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		13.93	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2676
===== 19/07/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2676 =====					
			Total	130.00	130.00
Comprobante : 017					
10000016	1.1.01	CAJA GENERAL	40.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2678
10000016	4.1.01	VENTAS		35.71	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2678
10000016	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.29	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2678
===== 20/07/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2678 =====					
			Total	40.00	40.00

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : 018					
10000017	1.1.01	CAJA GENERAL	35.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2680
10000017	4.1.01	VENTAS		31.25	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2680
10000017	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.75	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2680
===== 23/07/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2680 =====					
			T o t a l	35.00	35.00
Comprobante : 019					
10000018	1.1.01	CAJA GENERAL	45.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2682
10000018	4.1.01	VENTAS		40.18	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2682
10000018	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.82	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2682
===== 24/07/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2682 =====					
			T o t a l	45.00	45.00
Comprobante : 020					
10000019	1.1.01	CAJA GENERAL	35.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2684
10000019	4.1.01	VENTAS		31.25	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2684
10000019	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.75	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2684
===== 26/07/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2684 =====					
			T o t a l	35.00	35.00
Comprobante : 021					
10000020	1.1.01	CAJA GENERAL	130.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2686
10000020	4.1.01	VENTAS		116.07	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2686
10000020	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		13.93	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2686
===== 27/07/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2686 =====					
			T o t a l	130.00	130.00
Comprobante : 022					
10000021	1.1.01	CAJA GENERAL	40.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2688
10000021	4.1.01	VENTAS		35.71	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2688
10000021	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.29	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2688
===== 27/07/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2688 =====					
			T o t a l	40.00	40.00
Comprobante : 023					
10000022	1.1.01	CAJA GENERAL	35.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2690
10000022	4.1.01	VENTAS		31.25	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2690
10000022	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.75	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2690
===== 31/07/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2690 =====					

LIBRO DIARIO : _____
 Desde 01/07/2019 Hasta 31/12/2019 En \$ _____

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
			Total	35.00	35.00
Comprobante : 024					
10000023	5.1.01	COMPRAS	648.00		P/R LA COMPRA SEGUN FAC 100
10000023	1.1.05	IVA EN COMPRAS 12%	77.76		P/R LA COMPRA SEGUN FAC 100
10000023	1.1.01	CAJA GENERAL		725.76	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 100
			===== 01/08/2019. P/R LA COMPRA SEGUN FAC 100 =====		
			Total	725.76	725.76
Comprobante : 025					
10000024	5.1.01	COMPRAS	34.98		P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101
10000024	1.1.05	IVA EN COMPRAS 12%	4.20		P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101
10000024	1.1.01	CAJA GENERAL		39.18	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101
			===== 02/08/2019. P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 =====		
			Total	39.18	39.18
Comprobante : 026					
10000025	1.1.01	CAJA GENERAL	50.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2692
10000025	4.1.01	VENTAS		44.64	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2692
10000025	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		5.36	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2692
			===== 02/08/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2692 =====		
			Total	50.00	50.00
Comprobante : 027					
10000026	1.1.01	CAJA GENERAL	30.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2694
10000026	4.1.01	VENTAS		26.79	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2694
10000026	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.21	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2694
			===== 03/08/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2694 =====		
			Total	30.00	30.00
Comprobante : 028					
10000027	1.1.01	CAJA GENERAL	29.99		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2696
10000027	4.1.01	VENTAS		26.78	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2696
10000027	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.21	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2696
			===== 05/08/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2696 =====		
			Total	29.99	29.99
Comprobante : 029					
10000028	1.1.01	CAJA GENERAL	55.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2698

LIBRO DIARIO : _____

Desde 01/07/2019 Hasta 31/12/2019 En \$ _____

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000028	4.1.01	VENTAS		49.11	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2698
10000028	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		5.89	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2698
===== 06/08/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2698 =====					
Total			55.00	55.00	
Comprobante : 030					
10000029	1.1.01	CAJA GENERAL	266.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2700
10000029	4.1.01	VENTAS		237.50	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2700
10000029	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		28.50	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2700
===== 06/08/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2700 =====					
Total			266.00	266.00	
Comprobante : 031					
10000030	1.1.01	CAJA GENERAL	25.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2702
10000030	4.1.01	VENTAS		22.32	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2702
10000030	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		2.68	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2702
===== 06/08/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2702 =====					
Total			25.00	25.00	
Comprobante : 032					
10000031	1.1.01	CAJA GENERAL	214.98		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2704
10000031	4.1.01	VENTAS		191.95	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2704
10000031	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		23.03	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2704
===== 07/08/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2704 =====					
Total			214.98	214.98	
Comprobante : 033					
10000032	1.1.01	CAJA GENERAL	40.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2706
10000032	4.1.01	VENTAS		35.71	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2706
10000032	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.29	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2706
===== 07/08/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2706 =====					
Total			40.00	40.00	
Comprobante : 034					
10000033	1.1.01	CAJA GENERAL	45.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2708
10000033	4.1.01	VENTAS		40.18	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2708
10000033	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.82	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2708
===== 10/08/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2708 =====					
Total			45.00	45.00	

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : 035					
10000034	1.1.01	CAJA GENERAL	20.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2710
10000034	4.1.01	VENTAS		17.86	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2710
10000034	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		2.14	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2710
===== 10/08/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2710 =====					
Total			20.00	20.00	
Comprobante : 036					
10000035	1.1.01	CAJA GENERAL	140.01		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2712
10000035	4.1.01	VENTAS		125.01	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2712
10000035	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		15.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2712
===== 10/08/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2712 =====					
Total			140.01	140.01	
Comprobante : 037					
10000036	1.1.01	CAJA GENERAL	30.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2714
10000036	4.1.01	VENTAS		26.79	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2714
10000036	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.21	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2714
===== 12/08/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2714 =====					
Total			30.00	30.00	
Comprobante : 038					
10000037	1.1.01	CAJA GENERAL	50.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2716
10000037	4.1.01	VENTAS		44.64	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2716
10000037	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		5.36	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2716
===== 13/08/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2716 =====					
Total			50.00	50.00	
Comprobante : 039					
10000038	1.1.01	CAJA GENERAL	40.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2718
10000038	4.1.01	VENTAS		35.71	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2718
10000038	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.29	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2718
===== 19/08/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2718 =====					
Total			40.00	40.00	
Comprobante : 040					
10000039	1.1.01	CAJA GENERAL	32.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2720
10000039	4.1.01	VENTAS		28.57	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2720
10000039	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.43	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2720
===== 23/08/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2720 =====					

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
			T o t a l	32.00	32.00
Comprobante : 041					
10000040	1.1.01	CAJA GENERAL	40.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2722
10000040	4.1.01	VENTAS		35.71	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2722
10000040	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.29	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2722
		===== 24/08/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2722 =====			
			T o t a l	40.00	40.00
Comprobante : 042					
10000041	1.1.01	CAJA GENERAL	150.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2724
10000041	4.1.01	VENTAS		133.93	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2724
10000041	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		16.07	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2724
		===== 24/08/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2724 =====			
			T o t a l	150.00	150.00
Comprobante : 043					
10000042	1.1.01	CAJA GENERAL	44.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2726
10000042	4.1.01	VENTAS		39.29	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2726
10000042	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.71	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2726
		===== 27/08/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2726 =====			
			T o t a l	44.00	44.00
Comprobante : 044					
10000043	1.1.01	CAJA GENERAL	32.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2728
10000043	4.1.01	VENTAS		28.57	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2728
10000043	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.43	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2728
		===== 28/08/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2728 =====			
			T o t a l	32.00	32.00
Comprobante : 045					
10000044	1.1.01	CAJA GENERAL	40.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2730
10000044	4.1.01	VENTAS		35.71	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2730
10000044	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.29	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2730
		===== 29/08/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2730 =====			
			T o t a l	40.00	40.00
Comprobante : 046					
10000045	1.1.01	CAJA GENERAL	110.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2732

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000045	4.1.01	VENTAS		98.21	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2732
10000045	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		11.79	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2732
===== 30/08/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2732 =====					
			T o t a l	110.00	110.00
Comprobante : 047					
10000046	1.1.01	CAJA GENERAL	30.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2734
10000046	4.1.01	VENTAS		26.79	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2734
10000046	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.21	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2734
===== 31/08/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2734 =====					
			T o t a l	30.00	30.00
Comprobante : 048					
10000047	1.1.01	CAJA GENERAL	35.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2736
10000047	4.1.01	VENTAS		31.25	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2736
10000047	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.75	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2736
===== 31/08/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2736 =====					
			T o t a l	35.00	35.00
Comprobante : 049					
10000048	1.1.01	CAJA GENERAL	60.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2738
10000048	4.1.01	VENTAS		53.57	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2738
10000048	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		6.43	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2738
===== 03/09/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2738 =====					
			T o t a l	60.00	60.00
Comprobante : 050					
10000052	1.1.01	CAJA GENERAL	48.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2740
10000052	4.1.01	VENTAS		42.86	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2740
10000052	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		5.14	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2740
===== 05/09/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2740 =====					
			T o t a l	48.00	48.00
Comprobante : 051					
10000053	5.1.01	COMPRAS	610.00		P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103
10000053	1.1.05	IVA EN COMPRAS 12%	73.20		P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103
10000053	1.1.01	CAJA GENERAL		683.20	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103
===== 07/09/2019. P/R LA COMPRA SEGUN FAC103 =====					
			T o t a l	683.20	683.20

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : 052					
10000054	1.1.01	CAJA GENERAL	20.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2742
10000054	4.1.01	VENTAS		17.86	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2742
10000054	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		2.14	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2742
===== 09/09/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2742 =====					
			Total	20.00	20.00
Comprobante : 053					
10000055	1.1.01	CAJA GENERAL	30.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2744
10000055	4.1.01	VENTAS		26.79	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2744
10000055	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.21	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2744
===== 10/09/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2744 =====					
			Total	30.00	30.00
Comprobante : 054					
10000056	1.1.01	CAJA GENERAL	54.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2746
10000056	4.1.01	VENTAS		48.21	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2746
10000056	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		5.79	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2746
===== 11/09/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2746 =====					
			Total	54.00	54.00
Comprobante : 056					
10000057	1.1.01	CAJA GENERAL	35.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2748
10000057	4.1.01	VENTAS		31.25	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2748
10000057	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.75	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2748
===== 12/09/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2748 =====					
			Total	35.00	35.00
Comprobante : 057					
10000058	1.1.01	CAJA GENERAL	70.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2750
10000058	4.1.01	VENTAS		62.50	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2750
10000058	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		7.50	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2750
===== 12/09/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2750 =====					
			Total	70.00	70.00
Comprobante : 058					
10000059	1.1.01	CAJA GENERAL	15.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2752
10000059	4.1.01	VENTAS		13.39	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2752
10000059	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		1.61	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2752
===== 12/09/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2752 =====					

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
			Total	15.00	15.00
Comprobante : 059					
10000060	1.1.01	CAJA GENERAL	30.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2754
10000060	4.1.01	VENTAS		26.79	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2754
10000060	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.21	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2754
		===== 12/09/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2754 =====			
			Total	30.00	30.00
Comprobante : 060					
10000061	1.1.01	CAJA GENERAL	54.99		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2756
10000061	4.1.01	VENTAS		49.10	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2756
10000061	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		5.89	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2756
		===== 13/09/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2756 =====			
			Total	54.99	54.99
Comprobante : 061					
10000062	1.1.01	CAJA GENERAL	81.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2758
10000062	4.1.01	VENTAS		72.32	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2758
10000062	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		8.68	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2758
		===== 14/09/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2758 =====			
			Total	81.00	81.00
Comprobante : 062					
10000063	1.1.01	CAJA GENERAL	35.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2760
10000063	4.1.01	VENTAS		31.25	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2760
10000063	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.75	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2760
		===== 14/09/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2760 =====			
			Total	35.00	35.00
Comprobante : 063					
10000064	1.1.01	CAJA GENERAL	42.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2762
10000064	4.1.01	VENTAS		37.50	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2762
10000064	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.50	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2762
		===== 14/09/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2762 =====			
			Total	42.00	42.00
Comprobante : 064					
10000065	1.1.01	CAJA GENERAL	45.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2764

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000065	4.1.01	VENTAS		40.18	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2764
10000065	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.82	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2764
===== 14/09/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2764 =====					
			T o t a l	45.00	45.00
Comprobante : 065					
10000066	1.1.01	CAJA GENERAL	40.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2766
10000066	4.1.01	VENTAS		35.71	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2766
10000066	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.29	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2766
===== 14/09/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2766 =====					
			T o t a l	40.00	40.00
Comprobante : 066					
10000067	1.1.01	CAJA GENERAL	17.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2768
10000067	4.1.01	VENTAS		15.18	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2768
10000067	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		1.82	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2768
===== 17/09/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2768 =====					
			T o t a l	17.00	17.00
Comprobante : 067					
10000068	1.1.01	CAJA GENERAL	75.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2770
10000068	4.1.01	VENTAS		66.96	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2770
10000068	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		8.04	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2770
===== 17/09/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2770 =====					
			T o t a l	75.00	75.00
Comprobante : 068					
10000069	1.1.01	CAJA GENERAL	130.01		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2772
10000069	4.1.01	VENTAS		116.08	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2772
10000069	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		13.93	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2772
===== 20/09/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2772 =====					
			T o t a l	130.01	130.01
Comprobante : 069					
10000070	1.1.01	CAJA GENERAL	40.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2774
10000070	4.1.01	VENTAS		35.71	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2774
10000070	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.29	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2774
===== 24/09/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2774 =====					
			T o t a l	40.00	40.00

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : 070					
10000071	1.1.01	CAJA GENERAL	115.01		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2776
10000071	4.1.01	VENTAS		102.69	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2776
10000071	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		12.32	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2776
===== 25/09/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2776 =====					
			Total	115.01	115.01
Comprobante : 071					
10000072	5.1.01	COMPRAS	67.62		P/R LA COMPRA SEGUN FAC 104
10000072	1.1.05	IVA EN COMPRAS 12%	8.11		P/R LA COMPRA SEGUN FAC 104
10000072	1.1.01	CAJA GENERAL		75.73	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 104
===== 28/09/2019. P/R LA COMPRA SEGUN FAC 104 =====					
			Total	75.73	75.73
Comprobante : 072					
10000074	1.1.01	CAJA GENERAL	128.16		P/R LA VENTA DE MERCADERIA
10000074	4.1.01	VENTAS		114.43	P/R LA VENTA DE MERCADERIA
10000074	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		13.73	P/R LA VENTA DE MERCADERIA
===== 31/07/2019. P/R LA VENTA DE MERCADERIA =====					
			Total	128.16	128.16
Comprobante : 073					
10000075	5.1.01	COMPRAS	81.96		P/R LA COMPRA DE MERCADERIA
10000075	1.1.05	IVA EN COMPRAS 12%	9.84		P/R LA COMPRA DE MERCADERIA
10000075	1.1.01	CAJA GENERAL		91.80	P/R LA COMPRA DE MERCADERIA
===== 31/08/2019. P/R LA COMPRA DE MERCADERIA =====					
			Total	91.80	91.80
10000076	1.1.01	CAJA GENERAL	185.90		P/R LA VENTA DE MERCADERIA
10000076	4.1.01	VENTAS		165.98	P/R LA VENTA DE MERCADERIA
10000076	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		19.92	P/R LA VENTA DE MERCADERIA
===== 31/08/2019. P/R LA VENTA DE MERCADERIA =====					
			Total	185.90	185.90
Comprobante : 074					
10000077	1.1.01	CAJA GENERAL	124.44		P/R VENTA DE MERCADERIA
10000077	4.1.01	VENTAS		111.11	P/R VENTA DE MERCADERIA
10000077	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		13.33	P/R VENTA DE MERCADERIA
===== 28/09/2019. P/R VENTA DE MERCADERIA =====					

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
			T o t a l	124.44	124.44
Comprobante : 075					
10000078	1.1.01	CAJA GENERAL	79.99		P/R LA VENTA SEGUN FACTURA
10000078	4.1.01	VENTAS		71.42	P/R LA VENTA SEGUN FACTURA
10000078	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		8.57	P/R LA VENTA SEGUN FACTURA
			===== 02/10/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC =====		
			T o t a l	79.99	79.99
Comprobante : 076					
10000079	1.1.01	CAJA GENERAL	110.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2789
10000079	4.1.01	VENTAS		98.21	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2789
10000079	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		11.79	P/R LA VENTA SEGUN FAC 1789
			===== 03/10/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2789 =====		
			T o t a l	110.00	110.00
Comprobante : 077					
10000080	1.1.01	CAJA GENERAL	140.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2790
10000080	4.1.01	VENTAS		125.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2790
10000080	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		15.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2790
			===== 03/10/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2790 =====		
			T o t a l	140.00	140.00
Comprobante : 078					
10000081	5.1.01	COMPRAS	81.31		P/R LA COMPRA DE MERCADERIA
10000081	1.1.05	IVA EN COMPRAS 12%	9.76		P/R LA COMPRA DE MERCADERIA
10000081	1.1.01	CAJA GENERAL		91.07	P/R LA COMPRA DE MERCADERIA
			===== 28/09/2019. P/R LA COMPRA DE MERCADERIA =====		
			T o t a l	91.07	91.07
Comprobante : 079					
10000082	1.1.01	CAJA GENERAL	199.99		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2793
10000082	4.1.01	VENTAS		178.56	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2793
10000082	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		21.43	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2793
			===== 03/10/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2793 =====		
			T o t a l	199.99	199.99
Comprobante : 080					
10000083	1.1.01	CAJA GENERAL	25.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2795

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000083	4.1.01	VENTAS		22.32	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2795
10000083	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		2.68	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2795
===== 16/10/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2795 =====					
			Total	25.00	25.00
Comprobante : 081					
10000084	1.1.01	CAJA GENERAL	30.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2797
10000084	4.1.01	VENTAS		26.79	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2797
10000084	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.21	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2797
===== 17/10/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2797 =====					
			Total	30.00	30.00
Comprobante : 082					
10000085	1.1.01	CAJA GENERAL	30.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2799
10000085	4.1.01	VENTAS		26.79	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2799
10000085	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.21	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2799
===== 17/10/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2799 =====					
			Total	30.00	30.00
Comprobante : 083					
10000086	1.1.01	CAJA GENERAL	50.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2781
10000086	4.1.01	VENTAS		44.64	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2781
10000086	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		5.36	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2781
===== 18/10/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2781 =====					
			Total	50.00	50.00
Comprobante : 084					
10000087	1.1.01	CAJA GENERAL	30.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2783
10000087	4.1.01	VENTAS		26.79	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2783
10000087	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.21	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2783
===== 19/10/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2783 =====					
			Total	30.00	30.00
Comprobante : 085					
10000088	1.1.01	CAJA GENERAL	25.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2785
10000088	4.1.01	VENTAS		22.32	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2785
10000088	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		2.68	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2785
===== 19/10/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2785 =====					
			Total	25.00	25.00

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : 086					
10000089	1.1.01	CAJA GENERAL	35.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2787
10000089	4.1.01	VENTAS		31.25	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2787
10000089	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.75	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2787
===== 24/10/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2787 =====					
Total			35.00	35.00	
Comprobante : 087					
10000090	1.1.01	CAJA GENERAL	110.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2787
10000090	4.1.01	VENTAS		98.21	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2787
10000090	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		11.79	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2787
===== 25/10/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2787 =====					
Total			110.00	110.00	
Comprobante : 088					
10000091	1.1.01	CAJA GENERAL	48.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2789
10000091	4.1.01	VENTAS		42.86	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2789
10000091	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		5.14	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2789
===== 25/10/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2789 =====					
Total			48.00	48.00	
Comprobante : 089					
10000092	1.1.01	CAJA GENERAL	35.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2791
10000092	4.1.01	VENTAS		31.25	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2791
10000092	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.75	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2791
===== 25/10/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2791 =====					
Total			35.00	35.00	
Comprobante : 090					
10000093	1.1.01	CAJA GENERAL	62.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2793
10000093	4.1.01	VENTAS		55.36	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2793
10000093	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		6.64	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2793
===== 28/10/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2793 =====					
Total			62.00	62.00	
Comprobante : 091					
10000094	1.1.01	CAJA GENERAL	60.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2795
10000094	4.1.01	VENTAS		53.57	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2795
10000094	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		6.43	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2795
===== 30/10/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2795 =====					

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
			Total	60.00	60.00
Comprobante : 092					
10000095	1.1.01	CAJA GENERAL	32.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2797
10000095	4.1.01	VENTAS		28.57	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2797
10000095	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.43	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2797
===== 31/10/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2797 =====					
			Total	32.00	32.00
Comprobante : 093					
10000096	1.1.01	CAJA GENERAL	87.44		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2799
10000096	4.1.01	VENTAS		78.07	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2799
10000096	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		9.37	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2799
===== 31/10/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2799 =====					
			Total	87.44	87.44
Comprobante : 094					
10000097	1.1.01	CAJA GENERAL	110.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2781
10000097	4.1.01	VENTAS		98.21	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2781
10000097	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		11.79	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2781
===== 01/11/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2781 =====					
			Total	110.00	110.00
Comprobante : 095					
10000098	1.1.01	CAJA GENERAL	70.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2783
10000098	4.1.01	VENTAS		62.50	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2783
10000098	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		7.50	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2783
===== 03/11/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2783 =====					
			Total	70.00	70.00
Comprobante : 096					
10000099	1.1.01	CAJA GENERAL	19.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2785
10000099	4.1.01	VENTAS		16.96	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2785
10000099	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		2.04	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2785
===== 03/11/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2785 =====					
			Total	19.00	19.00
Comprobante : 097					
10000100	1.1.01	CAJA GENERAL	75.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2787

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100000100	4.1.01	VENTAS		66.96	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2787
100000100	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		8.04	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2787
===== 08/11/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2787 =====					
			Total	75.00	75.00
Comprobante : 098					
100000101	1.1.01	CAJA GENERAL	164.99		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2789
100000101	4.1.01	VENTAS		147.31	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2789
100000101	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		17.68	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2789
===== 09/11/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2789 =====					
			Total	164.99	164.99
Comprobante : 099					
100000102	1.1.01	CAJA GENERAL	30.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2791
100000102	4.1.01	VENTAS		26.79	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2791
100000102	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.21	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2791
===== 13/11/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2791 =====					
			Total	30.00	30.00
Comprobante : 100					
100000103	1.1.01	CAJA GENERAL	40.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2793
100000103	4.1.01	VENTAS		35.71	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2793
100000103	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.29	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2793
===== 14/11/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2793 =====					
			Total	40.00	40.00
Comprobante : 101					
100000104	1.1.01	CAJA GENERAL	130.01		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2795
100000104	4.1.01	VENTAS		116.08	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2795
100000104	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		13.93	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2795
===== 19/11/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2795 =====					
			Total	130.01	130.01
Comprobante : 102					
100000105	1.1.01	CAJA GENERAL	40.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2797
100000105	4.1.01	VENTAS		35.71	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2797
100000105	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.29	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2797
===== 21/11/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2797 =====					
			Total	40.00	40.00

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : 103					
100000106	1.1.01	CAJA GENERAL	35.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2799
100000106	4.1.01	VENTAS		31.25	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2799
100000106	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.75	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2799
===== 22/11/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2799 =====					
Total			35.00	35.00	
Comprobante : 104					
100000107	1.1.01	CAJA GENERAL	35.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2801
100000107	4.1.01	VENTAS		31.25	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2801
100000107	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.75	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2801
===== 22/11/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2801 =====					
Total			35.00	35.00	
Comprobante : 105					
100000108	1.1.01	CAJA GENERAL	109.98		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2803
100000108	4.1.01	VENTAS		98.20	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2803
100000108	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		11.78	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2803
===== 23/11/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2803 =====					
Total			109.98	109.98	
Comprobante : 106					
100000109	5.1.01	COMPRAS	1,028.33		P/R LA COMPRA SEGUN FAC 104
100000109	1.1.05	IVA EN COMPRAS 12%	123.40		P/R LA COMPRA SEGUN FAC 104
100000109	1.1.01	CAJA GENERAL		1,151.73	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 104
===== 15/11/2019. P/R LA COMPRA SEGUN FAC 104 =====					
Total			1,151.73	1,151.73	
Comprobante : 107					
100000110	1.1.01	CAJA GENERAL	44.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2805
100000110	4.1.01	VENTAS		39.29	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2805
100000110	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.71	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2805
===== 26/11/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2805 =====					
Total			44.00	44.00	
Comprobante : 108					
100000111	1.1.01	CAJA GENERAL	30.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2807
100000111	4.1.01	VENTAS		26.79	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2807
100000111	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.21	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2807
===== 27/11/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2807 =====					

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
			Total	30.00	30.00
Comprobante : 109					
100000112	1.1.01	CAJA GENERAL	35.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2809
100000112	4.1.01	VENTAS		31.25	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2809
100000112	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.75	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2809
			===== 28/11/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2809 =====		
			Total	35.00	35.00
Comprobante : 110					
100000113	1.1.01	CAJA GENERAL	100.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2811
100000113	4.1.01	VENTAS		89.29	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2811
100000113	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		10.71	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2811
			===== 29/11/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2811 =====		
			Total	100.00	100.00
Comprobante : 111					
100000114	1.1.01	CAJA GENERAL	45.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2813
100000114	4.1.01	VENTAS		40.18	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2813
100000114	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.82	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2813
			===== 30/11/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2813 =====		
			Total	45.00	45.00
Comprobante : 112					
100000115	1.1.01	CAJA GENERAL	35.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2815
100000115	4.1.01	VENTAS		31.25	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2815
100000115	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.75	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2815
			===== 30/11/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2815 =====		
			Total	35.00	35.00
Comprobante : 113					
100000116	1.1.01	CAJA GENERAL	137.78		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2817
100000116	4.1.01	VENTAS		123.02	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2817
100000116	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		14.76	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2817
			===== 30/11/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2817 =====		
			Total	137.78	137.78
Comprobante : 114					
100000117	5.1.01	COMPRAS	21.67		P/R LA COMPRA SEGUN FAC 107

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100000117	1.1.05	IVA EN COMPRAS 12%	2.60		P/R LA COMPRA SEGUN FAC 107
100000117	1.1.01	CAJA GENERAL		24.27	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 107
===== 30/11/2019. P/R LA COMPRA SEGUN FAC 107 =====					
			T o t a l	24.27	24.27
Comprobante : 115					
100000118	1.1.01	CAJA GENERAL	35.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2819
100000118	4.1.01	VENTAS		31.25	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2819
100000118	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.75	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2819
===== 04/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2819 =====					
			T o t a l	35.00	35.00
Comprobante : 116					
100000119	1.1.01	CAJA GENERAL	106.40		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2821
100000119	4.1.01	VENTAS		95.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2821
100000119	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		11.40	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2821
===== 06/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2821 =====					
			T o t a l	106.40	106.40
Comprobante : 117					
100000120	1.1.01	CAJA GENERAL	106.40		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2823
100000120	4.1.01	VENTAS		95.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2823
100000120	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		11.40	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2823
===== 06/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2823 =====					
			T o t a l	106.40	106.40
Comprobante : 118					
100000121	1.1.01	CAJA GENERAL	35.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2825
100000121	4.1.01	VENTAS		31.25	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2825
100000121	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.75	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2825
===== 07/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2825 =====					
			T o t a l	35.00	35.00
Comprobante : 019					
100000122	1.1.01	CAJA GENERAL	40.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2827
100000122	4.1.01	VENTAS		35.71	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2827
100000122	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.29	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2827
===== 10/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2827 =====					
			T o t a l	40.00	40.00

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : 020					
100000123	1.1.01	CAJA GENERAL	105.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2829
100000123	4.1.01	VENTAS		93.75	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2829
100000123	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		11.25	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2829
===== 11/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2829 =====					
Total			105.00	105.00	
Comprobante : 021					
100000124	1.1.01	CAJA GENERAL	18.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2831
100000124	4.1.01	VENTAS		16.07	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2831
100000124	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		1.93	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2831
===== 12/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2831 =====					
Total			18.00	18.00	
Comprobante : 022					
100000125	1.1.01	CAJA GENERAL	207.20		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2833
100000125	4.1.01	VENTAS		185.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2833
100000125	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		22.20	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2833
===== 14/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2833 =====					
Total			207.20	207.20	
Comprobante : 023					
100000126	1.1.01	CAJA GENERAL	185.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2835
100000126	4.1.01	VENTAS		165.18	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2835
100000126	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		19.82	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2835
===== 14/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2835 =====					
Total			185.00	185.00	
Comprobante : 024					
100000127	1.1.01	CAJA GENERAL	30.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2837
100000127	4.1.01	VENTAS		26.79	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2837
100000127	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.21	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2837
===== 16/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2837 =====					
Total			30.00	30.00	
Comprobante : 025					
100000128	1.1.01	CAJA GENERAL	50.50		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2839
100000128	4.1.01	VENTAS		44.64	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2839
100000128	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		5.86	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2839
===== 16/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2839 =====					

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
			<u>T o t a l</u>	<u>50.50</u>	<u>50.50</u>
Comprobante : 126					
100000129	1.1.01	CAJA GENERAL	33.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2841
100000129	4.1.01	VENTAS		29.46	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2841
100000129	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.54	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2841
		===== 16/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2841 =====			
			<u>T o t a l</u>	<u>33.00</u>	<u>33.00</u>
Comprobante : 127					
100000130	1.1.01	CAJA GENERAL	35.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2843
100000130	4.1.01	VENTAS		31.25	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2843
100000130	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.75	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2843
		===== 16/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2843 =====			
			<u>T o t a l</u>	<u>35.00</u>	<u>35.00</u>
Comprobante : 128					
100000131	1.1.01	CAJA GENERAL	113.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2845
100000131	4.1.01	VENTAS		100.89	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2845
100000131	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		12.11	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2845
		===== 18/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2845 =====			
			<u>T o t a l</u>	<u>113.00</u>	<u>113.00</u>
Comprobante : 129					
100000132	1.1.01	CAJA GENERAL	95.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2847
100000132	4.1.01	VENTAS		84.82	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2847
100000132	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		10.18	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2847
		===== 19/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2847 =====			
			<u>T o t a l</u>	<u>95.00</u>	<u>95.00</u>
Comprobante : 130					
100000133	1.1.01	CAJA GENERAL	15.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2849
100000133	4.1.01	VENTAS		13.39	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2849
100000133	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		1.61	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2849
		===== 19/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2849 =====			
			<u>T o t a l</u>	<u>15.00</u>	<u>15.00</u>
Comprobante : 131					
100000134	1.1.01	CAJA GENERAL	70.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2851

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100000134	4.1.01	VENTAS		62.50	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2851
100000134	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		7.50	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2851
===== 19/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2851 =====					
			Total	70.00	70.00
Comprobante : 132					
100000135	1.1.01	CAJA GENERAL	40.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2853
100000135	4.1.01	VENTAS		35.71	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2853
100000135	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.29	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2853
===== 20/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2853 =====					
			Total	40.00	40.00
Comprobante : 133					
100000136	1.1.01	CAJA GENERAL	75.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2855
100000136	4.1.01	VENTAS		66.96	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2855
100000136	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		8.04	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2855
===== 20/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2855 =====					
			Total	75.00	75.00
Comprobante : 134					
100000137	1.1.01	CAJA GENERAL	32.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2857
100000137	4.1.01	VENTAS		28.57	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2857
100000137	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.43	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2857
===== 20/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2857 =====					
			Total	32.00	32.00
Comprobante : 135					
100000138	1.1.01	CAJA GENERAL	30.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2859
100000138	4.1.01	VENTAS		26.79	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2859
100000138	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.21	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2859
===== 21/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2859 =====					
			Total	30.00	30.00
Comprobante : 136					
100000139	1.1.01	CAJA GENERAL	32.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2861
100000139	4.1.01	VENTAS		28.57	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2861
100000139	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.43	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2861
===== 21/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2861 =====					
			Total	32.00	32.00

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : 137					
100000140	1.1.01	CAJA GENERAL	115.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2863
100000140	4.1.01	VENTAS		102.68	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2863
100000140	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		12.32	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2863
===== 22/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2863 =====					
Total			115.00	115.00	
Comprobante : 138					
100000141	1.1.01	CAJA GENERAL	40.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2865
100000141	4.1.01	VENTAS		35.71	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2865
100000141	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.29	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2865
===== 23/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2865 =====					
Total			40.00	40.00	
Comprobante : 139					
100000142	1.1.01	CAJA GENERAL	106.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2867
100000142	4.1.01	VENTAS		94.64	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2867
100000142	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		11.36	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2867
===== 23/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2867 =====					
Total			106.00	106.00	
Comprobante : 140					
100000143	1.1.01	CAJA GENERAL	50.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2869
100000143	4.1.01	VENTAS		44.64	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2869
100000143	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		5.36	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2869
===== 23/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2869 =====					
Total			50.00	50.00	
Comprobante : 141					
100000144	1.1.01	CAJA GENERAL	40.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2871
100000144	4.1.01	VENTAS		35.71	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2871
100000144	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.29	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2871
===== 23/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2871 =====					
Total			40.00	40.00	
Comprobante : 142					
100000145	1.1.01	CAJA GENERAL	38.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2873
100000145	4.1.01	VENTAS		33.93	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2873
100000145	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.07	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2873
===== 24/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2873 =====					

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
			Total	38.00	38.00
Comprobante : 143					
100000146	1.1.01	CAJA GENERAL	110.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2875
100000146	4.1.01	VENTAS		98.21	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2875
100000146	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		11.79	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2875
			===== 24/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2875 =====		
			Total	110.00	110.00
Comprobante : 144					
100000147	1.1.01	CAJA GENERAL	65.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2877
100000147	4.1.01	VENTAS		58.04	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2877
100000147	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		6.96	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2877
			===== 24/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2877 =====		
			Total	65.00	65.00
Comprobante : 145					
100000148	1.1.01	CAJA GENERAL	35.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2879
100000148	4.1.01	VENTAS		31.25	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2879
100000148	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.75	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2879
			===== 24/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2879 =====		
			Total	35.00	35.00
Comprobante : 146					
100000149	1.1.01	CAJA GENERAL	150.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2881
100000149	4.1.01	VENTAS		133.93	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2881
100000149	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		16.07	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2881
			===== 24/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2881 =====		
			Total	150.00	150.00
Comprobante : 147					
100000150	1.1.01	CAJA GENERAL	35.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2883
100000150	4.1.01	VENTAS		31.25	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2883
100000150	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.75	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2883
			===== 24/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2883 =====		
			Total	35.00	35.00
Comprobante : 148					
100000151	1.1.01	CAJA GENERAL	105.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2887

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100000151	4.1.01	VENTAS		93.75	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2887
100000151	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		11.25	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2887
===== 24/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2887 =====					
			Total	105.00	105.00
Comprobante : 149					
100000152	1.1.01	CAJA GENERAL	30.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2889
100000152	4.1.01	VENTAS		26.79	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2889
100000152	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.21	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2889
===== 24/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2889 =====					
			Total	30.00	30.00
Comprobante : 150					
100000153	1.1.01	CAJA GENERAL	38.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2891
100000153	4.1.01	VENTAS		33.93	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2891
100000153	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		4.07	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2891
===== 24/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2891 =====					
			Total	38.00	38.00
Comprobante : 151					
100000154	1.1.01	CAJA GENERAL	15.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2893
100000154	4.1.01	VENTAS		13.39	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2893
100000154	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		1.61	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2893
===== 25/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2893 =====					
			Total	15.00	15.00
Comprobante : 152					
100000155	1.1.01	CAJA GENERAL	75.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2895
100000155	4.1.01	VENTAS		66.96	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2895
100000155	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		8.04	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2895
===== 25/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2895 =====					
			Total	75.00	75.00
Comprobante : 153					
100000156	1.1.01	CAJA GENERAL	33.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2897
100000156	4.1.01	VENTAS		29.46	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2897
100000156	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.54	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2897
===== 27/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2897 =====					
			Total	33.00	33.00

Comprobante : 154					
10000157	1.1.01	CAJA GENERAL	60.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2899
10000157	4.1.01	VENTAS		53.57	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2899
10000157	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		6.43	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2899
===== 28/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2899 =====					
			T o t a l	60.00	60.00
Comprobante : 155					
10000158	1.1.01	CAJA GENERAL	250.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2901
10000158	4.1.01	VENTAS		223.21	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2901
10000158	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		26.79	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2901
===== 28/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2901 =====					
			T o t a l	250.00	250.00
Comprobante : 156					
10000159	1.1.01	CAJA GENERAL	315.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2903
10000159	4.1.01	VENTAS		281.25	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2903
10000159	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		33.75	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2903
===== 28/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2903 =====					
			T o t a l	315.00	315.00
Comprobante : 157					
10000160	1.1.01	CAJA GENERAL	33.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2905
10000160	4.1.01	VENTAS		29.46	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2905
10000160	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.54	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2905
===== 30/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2905 =====					
			T o t a l	33.00	33.00
Comprobante : 158					
10000161	1.1.01	CAJA GENERAL	50.00		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2907
10000161	4.1.01	VENTAS		44.64	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2907
10000161	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		5.36	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2907
===== 30/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2907 =====					
			T o t a l	50.00	50.00
Comprobante : 159					
10000163	1.1.01	CAJA GENERAL	29.18		P/R LA VENTA SEGUN FAC 2909
10000163	4.1.01	VENTAS		26.05	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2909
10000163	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%		3.13	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2909
===== 30/12/2019. P/R LA VENTA SEGUN FAC 2909 =====					

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
T o t a l			29.18	29.18	
Comprobante : 202					
100000167	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%	128.17		P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL
100000167	2.1.05	IVA POR PAGAR		128.17	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL
===== 31/07/2019. P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE JULIO =====					
T o t a l			128.17	128.17	
Comprobante : 203					
100000168	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%	185.88		P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL
100000168	1.1.05	IVA EN COMPRAS 12%		91.80	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL
100000168	2.1.05	IVA POR PAGAR		94.08	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL
===== 31/08/2019. P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE AGOSTO =====					
T o t a l			185.88	185.88	
Comprobante : 204					
100000170	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%	124.44		P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL
100000170	1.1.05	IVA EN COMPRAS 12%		91.07	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL
100000170	2.1.05	IVA POR PAGAR		33.37	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL
===== 30/09/2019. P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE SEPTIEMBRE =====					
T o t a l			124.44	124.44	
Comprobante : 205					
100000171	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%	127.44		P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL
100000171	2.1.05	IVA POR PAGAR		127.44	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL
===== 31/10/2019. P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE OCTUBRE =====					
T o t a l			127.44	127.44	
Comprobante : 206					
100000172	2.1.05	IVA POR PAGAR		11.76	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL
100000172	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%	137.76		P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL
100000172	1.1.05	IVA EN COMPRAS 12%		126.00	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL
===== 30/11/2019. P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE NOVIEMBRE =====					
T o t a l			137.76	137.76	
Comprobante : 207					
100000173	2.1.03	IVA EN VENTAS 12%	354.68		P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL
100000173	2.1.05	IVA POR PAGAR		354.68	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL
===== 31/12/2019. P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE DICIEMBRE =====					

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
			Total	354.68	354.68
Comprobante : 208					
100000177	2.1.05	IVA POR PAGAR	128.17		P/R IVA POR PAGAR MES JULIO
100000177	1.1.01	CAJA GENERAL		128.17	P/R IVA POR PAGAR MES JULIO
===== 12/08/2019. P/R IVA POR PAGAR MES JULIO =====					
			Total	128.17	128.17
Comprobante : 209					
100000178	2.1.05	IVA POR PAGAR	94.08		P/R IVA POR PAGAR MES AGOSTO
100000178	1.1.01	CAJA GENERAL		94.08	P/R IVA POR PAGAR MES AGOSTO
===== 12/09/2019. P/R IVA POR PAGAR MES AGOSTO =====					
			Total	94.08	94.08
Comprobante : 210					
100000179	2.1.05	IVA POR PAGAR	33.37		P/R IVA POR PAGAR MES
100000179	1.1.01	CAJA GENERAL		33.37	P/R IVA POR PAGAR MES
===== 12/10/2019. P/R IVA POR PAGAR MES SEPTIEMBRE =====					
			Total	33.37	33.37
Comprobante : 300					
100000180	2.1.05	IVA POR PAGAR	127.44		P/R IVA POR PAGAR MES
100000180	1.1.01	CAJA GENERAL		127.44	P/R IVA POR PAGAR MES
===== 12/11/2019. P/R IVA POR PAGAR MES OCTUBRE =====					
			Total	127.44	127.44
Comprobante : 301					
100000182	6.1.01	GASTOS POR DEPRECIACION DE	20.00		P/R DEPRECIACION ACUMULADA
100000182	1.2.02	(-) DEPRECIACION ACUMULADA		20.00	P/R DEPRECIACION ACUMULADA
===== 31/12/2019. P/R DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES =====					
			Total	20.00	20.00
100000183	2.1.05	IVA POR PAGAR	11.76		P/R PAGO DE IMPUESTOS MES DE
100000183	1.1.01	CAJA GENERAL		11.76	P/R PAGO DE IMPUESTOS MES DE
===== 12/12/2019. P/R PAGO DE IMPUESTOS MES DE NOVIEMBRE =====					
			Total	11.76	11.76

Fuente: Comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

5.3.6. Mayorización

La mayorización de cuentas el programa Monica 8.5 lo hace de forma automática, solo basta con ingresar todas las partidas contables y solicitar que procese el mayor y lo hará en cuestión de segundos. Ingresando a la opción contabilidad, libro mayor, elegir cuenta, reporte, registrar la fecha desde y hasta, presionar aceptar y automáticamente se genera el libro mayor.

**COMERCIAL “VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA”
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Ilustración 20: Libro mayor en el programa Monica 8.5

Libro Mayor

Desde 01/07/2019 Hasta 31/12/2019

En : _____

1.1.01 -- CAJA GENERAL

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2648	40.00		
01/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2650	75.00		
01/07/2019	P/R ASIENTO DE APERTURA	3,326.31		
02/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2652	8.00		
03/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2654	24.00		
03/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2656	75.00		
05/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2658	23.00		
05/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2660	40.00		
06/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2662	40.00		
10/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2664	73.00		
11/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2666	45.00		
12/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2668	30.00		
13/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2670	40.00		
13/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2672	35.00		
17/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2674	30.00		
19/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2676	130.00		
20/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2678	40.00		
23/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2680	35.00		
24/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2682	45.00		
26/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2684	35.00		
27/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2686	130.00		
27/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2688	40.00		
31/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2690	35.00		
31/07/2019	P/R LA VENTA DE MERCADERIA	128.16		
	---- Saldo al 31/07/2019 ----	4,522.47		4,522.47
01/08/2019	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 100		725.76	
02/08/2019	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101		39.18	
02/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2692	50.00		
03/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2694	30.00		
05/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2696	29.99		
06/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2698	55.00		
06/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2700	266.00		
06/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2702	25.00		
07/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2704	214.98		
07/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2706	40.00		
10/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2708	45.00		
10/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2710	20.00		
10/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2712	140.01		
12/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2714	30.00		
12/08/2019	P/R IVA POR PAGAR MES JULIO		128.17	
13/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2716	50.00		
19/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2718	40.00		
23/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2720	32.00		
24/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2722	40.00		
24/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2724	150.00		
27/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2726	44.00		

1.1.01 -- CAJA GENERAL

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
28/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2728	32.00		
29/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2730	40.00		
30/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2732	110.00		
31/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2734	30.00		
31/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2736	35.00		
31/08/2019	P/R LA VENTA DE MERCADERIA	185.90		
31/08/2019	P/R LA COMPRA DE MERCADERIA		91.80	
	---- Saldo al 31/08/2019 ----	6,257.35	984.91	5,272.44
03/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2738	60.00		
05/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2740	48.00		
07/09/2019	P/R LA COMPRA SEGUN FAC103		683.20	
09/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2742	20.00		
10/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2744	30.00		
11/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2746	54.00		
12/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2748	35.00		
12/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2750	70.00		
12/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2752	15.00		
12/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2754	30.00		
12/09/2019	P/R IVA POR PAGAR MES AGOSTO		94.08	
13/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2756	54.99		
14/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2758	81.00		
14/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2760	35.00		
14/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2762	42.00		
14/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2764	45.00		
14/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2766	40.00		
17/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2770	75.00		
17/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2768	17.00		
20/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2772	130.01		
24/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2774	40.00		
25/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2776	115.01		
28/09/2019	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 104		75.73	
28/09/2019	P/R LA COMPRA DE MERCADERIA		91.07	
28/09/2019	P/R VENTA DE MERCADERIA	124.44		
	---- Saldo al 30/09/2019 ----	7,418.80	1,928.99	5,489.81
02/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC	79.99		
03/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2790	140.00		
03/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2789	110.00		
03/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2793	199.99		
12/10/2019	P/R IVA POR PAGAR MES SEPTIEMBRE		33.37	
16/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2795	25.00		
17/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2797	30.00		
17/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2799	30.00		
18/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2781	50.00		
19/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2783	30.00		
19/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2785	25.00		
24/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2787	35.00		

1.1.01 -- CAJA GENERAL

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
25/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2787	110.00		
25/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2789	48.00		
25/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2791	35.00		
28/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2793	62.00		
30/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2795	60.00		
31/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2797	32.00		
31/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2799	87.44		
	---- Saldo al 31/10/2019 ----	8,608.22	1,962.36	6,645.86
01/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2781	110.00		
03/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2783	70.00		
03/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2785	19.00		
08/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2787	75.00		
09/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2789	164.99		
12/11/2019	P/R IVA POR PAGAR MES OCTUBRE		127.44	
13/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2791	30.00		
14/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2793	40.00		
15/11/2019	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 104		1,151.73	
19/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2795	130.01		
21/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2797	40.00		
22/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2799	35.00		
22/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2801	35.00		
23/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2803	109.98		
26/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2805	44.00		
27/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2807	30.00		
28/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2809	35.00		
29/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2811	100.00		
30/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2813	45.00		
30/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2815	35.00		
30/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2817	137.78		
30/11/2019	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 107		24.27	
	---- Saldo al 30/11/2019 ----	9,893.98	3,265.80	6,628.18
04/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2819	35.00		
06/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2821	106.40		
06/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2823	106.40		
07/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2825	35.00		
10/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2827	40.00		
11/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2829	105.00		
12/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2831	18.00		
12/12/2019	P/R PAGO DE IMPUESTOS MES DE NOVIEMBRE		11.76	
14/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2833	207.20		
14/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2835	185.00		
16/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2837	30.00		
16/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2839	50.50		
16/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2841	33.00		
16/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2843	35.00		
18/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2845	113.00		

1.1.01 -- CAJA GENERAL

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
19/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2847	95.00		
19/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2849	15.00		
19/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2851	70.00		
20/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2853	40.00		
20/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2855	75.00		
20/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2857	32.00		
21/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2859	30.00		
21/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2861	32.00		
22/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2863	115.00		
23/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2865	40.00		
23/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2867	106.00		
23/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2869	50.00		
23/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2871	40.00		
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2873	38.00		
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2875	110.00		
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2877	65.00		
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2879	35.00		
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2881	150.00		
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2883	35.00		
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2887	105.00		
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2889	30.00		
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2891	38.00		
25/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2893	15.00		
25/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2895	75.00		
27/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2897	33.00		
28/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2899	60.00		
28/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2901	250.00		
28/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2903	315.00		
30/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2905	33.00		
30/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2907	50.00		
30/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2909	29.18		
	---- Saldo al 30/12/2019 ----	13,199.66	3,277.56	9,922.10

1.1.05 -- IVA EN COMPRAS 12%

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	---- Saldo al 31/07/2019 ----			
01/08/2019	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 100	77.76		
02/08/2019	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101	4.20		
31/08/2019	P/R LA COMPRA DE MERCADERIA	9.84		
31/08/2019	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE AG		91.80	
	---- Saldo al 31/08/2019 ----	91.80	91.80	
07/09/2019	P/R LA COMPRA SEGUN FAC103	73.20		
28/09/2019	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 104	8.11		
28/09/2019	P/R LA COMPRA DE MERCADERIA	9.76		
30/09/2019	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE SE		91.07	

1.1.05 -- IVA EN COMPRAS 12%

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	---- Saldo al 30/09/2019 ----	182.87	182.87	
15/11/2019	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 104	123.40		
30/11/2019	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 107	2.60		
30/11/2019	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE NO		126.00	
	---- Saldo al 30/11/2019 ----	308.87	308.87	

1.1.07 -- INVENTARIO DE MERCADERIA

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/07/2019	P/R ASIENTO DE APERTURA	4,757.23		
	---- Saldo al 01/07/2019 ----	4,757.23		4,757.23

1.2.01 -- MUEBLES Y ENSERES

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/07/2019	P/R ASIENTO DE APERTURA	400.00		
	---- Saldo al 01/07/2019 ----	400.00		400.00

1.2.02 -- (-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	---- Saldo al 31/07/2019 ----			
31/12/2019	P/R DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENS		20.00	
	---- Saldo al 31/12/2019 ----		20.00	-20.00

2.1.03 -- IVA EN VENTAS 12%

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2648		4.29	
01/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2650		8.03	
02/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2652		0.86	
03/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2654		2.57	
03/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2656		8.04	
05/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2658		2.46	
05/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2660		4.29	
06/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2662		4.29	
10/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2664		7.82	
11/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2666		4.82	
12/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2668		3.21	
13/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2670		4.29	
13/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2672		3.75	
17/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2674		3.21	
19/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2676		13.93	
20/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2678		4.29	
23/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2680		3.75	
24/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2682		4.82	
26/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2684		3.75	

2.1.03 -- IVA EN VENTAS 12%

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
27/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2686		13.93	
27/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2688		4.29	
31/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2690		3.75	
31/07/2019	P/R LA VENTA DE MERCADERIA		13.73	
31/07/2019	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE JU	128.17		
	---- Saldo al 31/07/2019 ----	128.17	128.17	
02/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2692		5.36	
03/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2694		3.21	
05/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2696		3.21	
06/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2698		5.89	
06/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2700		28.50	
06/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2702		2.68	
07/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2704		23.03	
07/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2706		4.29	
10/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2708		4.82	
10/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2710		2.14	
10/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2712		15.00	
12/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2714		3.21	
13/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2716		5.36	
19/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2718		4.29	
23/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2720		3.43	
24/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2722		4.29	
24/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2724		16.07	
27/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2726		4.71	
28/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2728		3.43	
29/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2730		4.29	
30/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2732		11.79	
31/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2734		3.21	
31/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2736		3.75	
31/08/2019	P/R LA VENTA DE MERCADERIA		19.92	
31/08/2019	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE AG	185.88		
	---- Saldo al 31/08/2019 ----	314.05	314.05	
03/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2738		6.43	
05/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2740		5.14	
09/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2742		2.14	
10/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2744		3.21	
11/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2746		5.79	
12/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2748		3.75	
12/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2750		7.50	
12/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2752		1.61	
12/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2754		3.21	
13/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2756		5.89	
14/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2758		8.68	
14/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2760		3.75	
14/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2762		4.50	
14/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2764		4.82	

2.1.03 -- IVA EN VENTAS 12%

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
14/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2766		4.29	
17/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2770		8.04	
17/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2768		1.82	
20/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2772		13.93	
24/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2774		4.29	
25/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2776		12.32	
28/09/2019	P/R VENTA DE MERCADERIA		13.33	
30/09/2019	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE SE	124.44		
	---- Saldo al 30/09/2019 ----	438.49	438.49	
02/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC		8.57	
03/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2790		15.00	
03/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2789		11.79	
03/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2793		21.43	
16/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2795		2.68	
17/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2797		3.21	
17/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2799		3.21	
18/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2781		5.36	
19/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2783		3.21	
19/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2785		2.68	
24/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2787		3.75	
25/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2787		11.79	
25/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2789		5.14	
25/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2791		3.75	
28/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2793		6.64	
30/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2795		6.43	
31/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2797		3.43	
31/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2799		9.37	
31/10/2019	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE OC	127.44		
	---- Saldo al 31/10/2019 ----	565.93	565.93	
01/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2781		11.79	
03/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2783		7.50	
03/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2785		2.04	
08/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2787		8.04	
09/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2789		17.68	
13/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2791		3.21	
14/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2793		4.29	
19/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2795		13.93	
21/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2797		4.29	
22/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2799		3.75	
22/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2801		3.75	
23/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2803		11.78	
26/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2805		4.71	
27/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2807		3.21	
28/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2809		3.75	
29/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2811		10.71	
30/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2813		4.82	

2.1.03 -- IVA EN VENTAS 12%

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2815		3.75	
30/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2817		14.76	
30/11/2019	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE NO	137.76		
	---- Saldo al 30/11/2019 ----	703.69	703.69	
04/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2819		3.75	
06/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2821		11.40	
06/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2823		11.40	
07/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2825		3.75	
10/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2827		4.29	
11/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2829		11.25	
12/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2831		1.93	
14/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2833		22.20	
14/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2835		19.82	
16/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2837		3.21	
16/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2839		5.86	
16/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2841		3.54	
16/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2843		3.75	
18/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2845		12.11	
19/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2847		10.18	
19/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2849		1.61	
19/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2851		7.50	
20/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2853		4.29	
20/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2855		8.04	
20/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2857		3.43	
21/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2859		3.21	
21/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2861		3.43	
22/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2863		12.32	
23/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2865		4.29	
23/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2867		11.36	
23/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2869		5.36	
23/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2871		4.29	
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2873		4.07	
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2875		11.79	
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2877		6.96	
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2879		3.75	
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2881		16.07	
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2883		3.75	
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2887		11.25	
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2889		3.21	
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2891		4.07	
25/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2893		1.61	
25/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2895		8.04	
27/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2897		3.54	
28/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2899		6.43	
28/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2901		26.79	
28/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2903		33.75	

2.1.03 -- IVA EN VENTAS 12%

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2905		3.54	
30/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2907		5.36	
30/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2909		3.13	
31/12/2019	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE DI	354.68		
	---- Saldo al 31/12/2019 ----	1,058.37	1,058.37	

2.1.05 -- IVA POR PAGAR

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
31/07/2019	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE JU		128.17	
	---- Saldo al 31/07/2019 ----		128.17	-128.17
12/08/2019	P/R IVA POR PAGAR MES JULIO	128.17		
31/08/2019	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE AG		94.08	
	---- Saldo al 31/08/2019 ----	128.17	222.25	-94.08
12/09/2019	P/R IVA POR PAGAR MES AGOSTO	94.08		
30/09/2019	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE SE		33.37	
	---- Saldo al 30/09/2019 ----	222.25	255.62	-33.37
12/10/2019	P/R IVA POR PAGAR MES SEPTIEMBRE	33.37		
31/10/2019	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE OC		127.44	
	---- Saldo al 31/10/2019 ----	255.62	383.06	-127.44
12/11/2019	P/R IVA POR PAGAR MES OCTUBRE	127.44		
30/11/2019	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE NO		11.76	
	---- Saldo al 30/11/2019 ----	383.06	394.82	-11.76
12/12/2019	P/R PAGO DE IMPUESTOS MES DE NOVIEMBRE	11.76		
31/12/2019	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE DI		354.68	
	---- Saldo al 31/12/2019 ----	394.82	749.50	-354.68

3.1.01 -- CAPITAL SOCIAL

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/07/2019	P/R ASIENTO DE APERTURA		8,483.54	
	---- Saldo al 01/07/2019 ----		8,483.54	-8,483.54

4.1.01 -- VENTAS

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2648		35.71	
01/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2650		66.97	
02/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2652		7.14	
03/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2654		21.43	
03/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2656		66.96	
05/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2658		20.54	
05/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2660		35.71	
06/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2662		35.71	
10/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2664		65.18	
11/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2666		40.18	
12/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2668		26.79	

4.1.01 -- VENTAS

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
13/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2670		35.71	
13/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2672		31.25	
17/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2674		26.79	
19/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2676		116.07	
20/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2678		35.71	
23/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2680		31.25	
24/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2682		40.18	
26/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2684		31.25	
27/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2686		116.07	
27/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2688		35.71	
31/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2690		31.25	
31/07/2019	P/R LA VENTA DE MERCADERIA		114.43	
	---- Saldo al 31/07/2019 ----		1,067.99	-1,067.99
02/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2692		44.64	
03/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2694		26.79	
05/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2696		26.78	
06/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2698		49.11	
06/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2700		237.50	
06/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2702		22.32	
07/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2704		191.95	
07/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2706		35.71	
10/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2708		40.18	
10/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2710		17.86	
10/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2712		125.01	
12/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2714		26.79	
13/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2716		44.64	
19/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2718		35.71	
23/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2720		28.57	
24/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2722		35.71	
24/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2724		133.93	
27/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2726		39.29	
28/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2728		28.57	
29/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2730		35.71	
30/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2732		98.21	
31/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2734		26.79	
31/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2736		31.25	
31/08/2019	P/R LA VENTA DE MERCADERIA		165.98	
	---- Saldo al 31/08/2019 ----		2,616.99	-2,616.99
03/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2738		53.57	
05/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2740		42.86	
09/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2742		17.86	
10/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2744		26.79	
11/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2746		48.21	
12/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2748		31.25	
12/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2750		62.50	
12/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2752		13.39	

4.1.01 -- VENTAS

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
12/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2754		26.79	
13/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2756		49.10	
14/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2758		72.32	
14/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2760		31.25	
14/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2762		37.50	
14/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2764		40.18	
14/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2766		35.71	
17/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2770		66.96	
17/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2768		15.18	
20/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2772		116.08	
24/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2774		35.71	
25/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2776		102.69	
28/09/2019	P/R VENTA DE MERCADERIA		111.11	
	---- Saldo al 30/09/2019 ----		3,654.00	-3,654.00
02/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC		71.42	
03/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2790		125.00	
03/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2789		98.21	
03/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2793		178.56	
16/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2795		22.32	
17/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2797		26.79	
17/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2799		26.79	
18/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2781		44.64	
19/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2783		26.79	
19/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2785		22.32	
24/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2787		31.25	
25/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2787		98.21	
25/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2789		42.86	
25/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2791		31.25	
28/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2793		55.36	
30/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2795		53.57	
31/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2797		28.57	
31/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2799		78.07	
	---- Saldo al 31/10/2019 ----		4,715.98	-4,715.98
01/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2781		98.21	
03/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2783		62.50	
03/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2785		16.96	
08/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2787		66.96	
09/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2789		147.31	
13/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2791		26.79	
14/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2793		35.71	
19/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2795		116.08	
21/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2797		35.71	
22/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2799		31.25	
22/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2801		31.25	
23/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2803		98.20	
26/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2805		39.29	

4.1.01 -- VENTAS

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
27/1/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2807		26.79	
28/1/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2809		31.25	
29/1/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2811		89.29	
30/1/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2813		40.18	
30/1/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2815		31.25	
30/1/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2817		123.02	
	---- Saldo al 30/1/2019 ----		5,863.98	-5,863.98
04/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2819		31.25	
06/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2821		95.00	
06/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2823		95.00	
07/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2825		31.25	
10/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2827		35.71	
11/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2829		93.75	
12/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2831		16.07	
14/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2833		185.00	
14/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2835		165.18	
16/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2837		26.79	
16/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2839		44.64	
16/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2841		29.46	
16/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2843		31.25	
18/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2845		100.89	
19/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2847		84.82	
19/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2849		13.39	
19/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2851		62.50	
20/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2853		35.71	
20/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2855		66.96	
20/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2857		28.57	
21/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2859		26.79	
21/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2861		28.57	
22/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2863		102.68	
23/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2865		35.71	
23/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2867		94.64	
23/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2869		44.64	
23/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2871		35.71	
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2873		33.93	
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2875		98.21	
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2877		58.04	
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2879		31.25	
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2881		133.93	
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2883		31.25	
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2887		93.75	
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2889		26.79	
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2891		33.93	
25/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2893		13.39	
25/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2895		66.96	
27/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2897		29.46	

4.1.01 -- VENTAS

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
28/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2899		53.57	
28/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2901		223.21	
28/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2903		281.25	
30/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2905		29.46	
30/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2907		44.64	
30/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2909		26.05	
	---- Saldo al 30/12/2019 ----		8,814.98	-8,814.98

5.1.01 -- COMPRAS

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/08/2019	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 100	648.00		
02/08/2019	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101	34.98		
31/08/2019	P/R LA COMPRA DE MERCADERIA	81.96		
	---- Saldo al 31/08/2019 ----	764.94		764.94
07/09/2019	P/R LA COMPRA SEGUN FAC103	610.00		
28/09/2019	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 104	67.62		
28/09/2019	P/R LA COMPRA DE MERCADERIA	81.31		
	---- Saldo al 30/09/2019 ----	1,523.87		1,523.87
15/11/2019	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 104	1,028.33		
30/11/2019	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 107	21.67		
	---- Saldo al 30/11/2019 ----	2,573.87		2,573.87

6.1.01 -- GASTOS POR DEPRECIACION DE MUEBLES Y

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	---- Saldo al 31/07/2019 ----			
31/12/2019	P/R DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENS	20.00		
	---- Saldo al 31/12/2019 ----	20.00		20.00

Fuente: Comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

5.3.7. Libro de caja general

El libro de caja es un auxiliar de contabilidad donde se registra el dinero que entra y sale, producto de las compras y ventas.

Ilustración 21: Libro de caja general en el programa Monica 8.5

COMERCIAL “VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA”
LIBRO DE CAJA GENERAL
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1.1.01 -- CAJA GENERAL

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2648	40.00		
01/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2650	75.00		
01/07/2019	P/R ASIENTO DE APERTURA	3,326.31		
02/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2652	8.00		
03/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2654	24.00		
03/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2656	75.00		
05/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2658	23.00		
05/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2660	40.00		
06/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2662	40.00		
10/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2664	73.00		
11/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2666	45.00		
12/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2668	30.00		
13/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2670	40.00		
13/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2672	35.00		
17/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2674	30.00		
19/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2676	130.00		
20/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2678	40.00		
23/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2680	35.00		
24/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2682	45.00		
26/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2684	35.00		
27/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2686	130.00		
27/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2688	40.00		
31/07/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2690	35.00		
31/07/2019	P/R LA VENTA DE MERCADERIA	128.16		
	---- Saldo al 31/07/2019 ----	4,522.47		4,522.47
01/08/2019	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 100		725.76	
02/08/2019	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101		39.18	
02/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2692	50.00		
03/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2694	30.00		
05/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2696	29.99		
06/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2698	55.00		
06/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2700	266.00		
06/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2702	25.00		
07/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2704	214.98		
07/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2706	40.00		
10/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2708	45.00		
10/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2710	20.00		
10/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2712	140.01		
12/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2714	30.00		
12/08/2019	P/R IVA POR PAGAR MES JULIO		128.17	
13/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2716	50.00		
19/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2718	40.00		
23/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2720	32.00		
24/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2722	40.00		
24/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2724	150.00		
27/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2726	44.00		

1.1.01 -- CAJA GENERAL

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
28/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2728	32.00		
29/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2730	40.00		
30/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2732	110.00		
31/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2734	30.00		
31/08/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2736	35.00		
31/08/2019	P/R LA VENTA DE MERCADERIA	185.90		
31/08/2019	P/R LA COMPRA DE MERCADERIA		91.80	
	---- Saldo al 31/08/2019 ----	6,257.35	984.91	5,272.44
03/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2738	60.00		
05/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2740	48.00		
07/09/2019	P/R LA COMPRA SEGUN FAC103		683.20	
09/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2742	20.00		
10/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2744	30.00		
11/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2746	54.00		
12/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2748	35.00		
12/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2750	70.00		
12/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2752	15.00		
12/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2754	30.00		
12/09/2019	P/R IVA POR PAGAR MES AGOSTO		94.08	
13/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2756	54.99		
14/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2758	81.00		
14/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2760	35.00		
14/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2762	42.00		
14/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2764	45.00		
14/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2766	40.00		
17/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2770	75.00		
17/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2768	17.00		
20/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2772	130.01		
24/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2774	40.00		
25/09/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2776	115.01		
28/09/2019	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 104		75.73	
28/09/2019	P/R LA COMPRA DE MERCADERIA		91.07	
28/09/2019	P/R VENTA DE MERCADERIA	124.44		
	---- Saldo al 30/09/2019 ----	7,418.80	1,928.99	5,489.81
02/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC	79.99		
03/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2790	140.00		
03/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2789	110.00		
03/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2793	199.99		
12/10/2019	P/R IVA POR PAGAR MES SEPTIEMBRE		33.37	
16/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2795	25.00		
17/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2797	30.00		
17/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2799	30.00		
18/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2781	50.00		
19/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2783	30.00		
19/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2785	25.00		
24/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2787	35.00		

1.1.01 -- CAJA GENERAL

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
25/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2787	110.00		
25/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2789	48.00		
25/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2791	35.00		
28/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2793	62.00		
30/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2795	60.00		
31/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2797	32.00		
31/10/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2799	87.44		
	---- Saldo al 31/10/2019 ----	8,608.22	1,962.36	6,645.86
01/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2781	110.00		
03/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2783	70.00		
03/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2785	19.00		
08/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2787	75.00		
09/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2789	164.99		
12/11/2019	P/R IVA POR PAGAR MES OCTUBRE		127.44	
13/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2791	30.00		
14/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2793	40.00		
15/11/2019	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 104		1,151.73	
19/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2795	130.01		
21/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2797	40.00		
22/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2799	35.00		
22/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2801	35.00		
23/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2803	109.98		
26/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2805	44.00		
27/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2807	30.00		
28/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2809	35.00		
29/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2811	100.00		
30/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2813	45.00		
30/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2815	35.00		
30/11/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2817	137.78		
30/11/2019	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 107		24.27	
	---- Saldo al 30/11/2019 ----	9,893.98	3,265.80	6,628.18
04/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2819	35.00		
06/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2821	106.40		
06/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2823	106.40		
07/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2825	35.00		
10/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2827	40.00		
11/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2829	105.00		
12/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2831	18.00		
12/12/2019	P/R PAGO DE IMPUESTOS MES DE NOVIEMBRE		11.76	
14/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2833	207.20		
14/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2835	185.00		
16/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2837	30.00		
16/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2839	50.50		
16/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2841	33.00		
16/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2843	35.00		
18/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2845	113.00		

1.1.01 -- CAJA GENERAL

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
19/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2847	95.00		
19/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2849	15.00		
19/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2851	70.00		
20/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2853	40.00		
20/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2855	75.00		
20/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2857	32.00		
21/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2859	30.00		
21/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2861	32.00		
22/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2863	115.00		
23/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2865	40.00		
23/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2867	106.00		
23/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2869	50.00		
23/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2871	40.00		
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2873	38.00		
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2875	110.00		
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2877	65.00		
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2879	35.00		
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2881	150.00		
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2883	35.00		
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2887	105.00		
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2889	30.00		
24/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2891	38.00		
25/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2893	15.00		
25/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2895	75.00		
27/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2897	33.00		
28/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2899	60.00		
28/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2901	250.00		
28/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2903	315.00		
30/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2905	33.00		
30/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2907	50.00		
30/12/2019	P/R LA VENTA SEGUN FAC 2909	29.18		
	---- Saldo al 30/12/2019 ----	13,199.66	3,277.56	9,922.10

Fuente: Comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

5.3.8. Libro de bancos

El libro de bancos es un auxiliar de contabilidad que registra el manejo del dinero utilizando una cuenta bancaria. La micro empresa “Vallejo Chinche Carmen Amelia” en esta ocasión no está manejando el dinero en una cuenta bancaria para el negocio, en cuanto a sus ahorros mantiene una cuenta en el banco Pichincha cuenta de ahorros. Para sacar este reporte en Monica 8.5 escogemos la opción cuentas corrientes, cuenta corriente, varios, estado de cuenta, poner la fecha desde y hasta, elegir la opción aceptar para obtener el estado de cuentas bancos.

5.3.9. Libro de inventarios

Se encarga de llevar el control de los productos del comercial: asignando códigos, conociendo en cualquier momento el precio, el costo y la cantidad disponible de un determinado ítem. Así mismo tiene la capacidad de determinar el movimiento de ítems para un periodo determinado (cuanto se vendió, montos, etc.). Determina el costo del inventario, lleva el Kárdex de los productos. En el programa Monica 8.5 escoger la opción inventario, reportes varios, Kárdex del inventario, llenar la fecha desde y hasta, presionar aceptar para que el programa automáticamente genere el libro de inventarios.

Ilustración 22: Captura de pantalla de los Kárdex en el programa Monica 8.5

.VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA.
RIOBAMBA-ECUADOR

07/01/2020
Pag. 1

Movimiento Para productos facturados a partir del 01/07/2019
(Kardex desde 01/07/2019 - 31/12/2019)

Producto:	Buso nudo	Código:	101
Costo:	14.50	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	4.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
24/12/2019	322	Fact. 2870	DARWIN LLANGA	-3.00	1.00
09/11/2019	262	Fact. 2818	JORDAN GARCES	-2.00	4.00
31/10/2019	251	Fact. 2810	JORDAN GARCES	-1.00	6.00
30/10/2019	249	Fact. 2809	FABIAN ANDRADE	-1.00	7.00
01/08/2019	90	Compra nro. 100	HV FASHION	5.00	8.00

Total por producto: 5

Producto:	Pantalón hombre HV97	Código:	102
Costo:	10.90	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	5.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
28/12/2019	334	Fact. 2880	SEGUNDO DUCHI	-2.00	0.00
11/09/2019	159	Fact. 2746	WILLMAN IZA	-1.00	2.00
01/08/2019	89	Compra nro. 100	HV FASHION	3.00	3.00

Total por producto: 3

Producto:	Blusa cuello	Código:	103
Costo:	8.50	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	9.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
08/11/2019	259	Fact. 2817	WILLMAN IZA	-1.00	6.00
31/08/2019	209	Fact. 2782	CARLOS VINUEZA	-1.00	7.00
01/08/2019	88	Compra nro. 100	HV FASHION	8.00	8.00

Total por producto: 3

Producto:	Blusa kimona HV fashion	Código:	104
Costo:	9.50	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	9.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
19/12/2019	303	Fact. 2854	PEDRO DIAZ	-1.00	5.00
10/08/2019	132	Fact. 2710	LORENA AYALA	-1.00	6.00
01/08/2019	87	Compra nro. 100	HV FASHION	9.00	7.00
10/07/2019	101	Fact. 2664	CARLOS VINUEZA	-2.00	-2.00

Total por producto: 4

Producto:	Camiseta con cuello	Código:	105
Costo:	10.30	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	7.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
-------	-----------	------------	---------	----------	---------

Movimiento Para productos facturados a partir del 01/07/2019

(Kardex desde 01/07/2019 - 31/12/2019)

24/12/2019	321	Fact. 2870		DARWIN LLANGA	-1.00	3.00
21/12/2019	309	Fact. 2860		FRANCISCO VALENCIA	-1.00	4.00
01/08/2019	86	Compra nro.	100	HV FASHION	6.00	5.00
05/07/2019	98	Fact. 2658		MARIO JOSÉ	-1.00	-1.00

Total por producto: 4

Producto:	Blusa con manga larga	Código:	106
Costo:	7.50	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	4.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance	
25/12/2019	328	Fact. 2876	LUIS CHUNATA	-2.00	-1.00	
31/08/2019	151	Modif. fact. 2736	LUIS CHIMBO	1.00	1.00	
31/08/2019	149	Fact. 2736	LUIS CHIMBO	-1.00	0.00	
01/08/2019	85	Compra nro.	100	HV FASHION	2.00	1.00
01/07/2019	93	Fact. 2650	RAÚL QUIROZ	-1.00	-1.00	

Total por producto: 5

Producto:	Blusa cuello HF	Código:	107
Costo:	7.80	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	3.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance	
28/12/2019	331	Fact. 2879	MÓNICA BARRIONUEVO	-1.00	0.00	
20/12/2019	306	Fact. 2857	RAÚL QUIROZ	-2.00	1.00	
01/08/2019	84	Compra nro.	100	HV FASHION	4.00	3.00
11/07/2019	103	Fact. 2666	CARINA AULLA	-1.00	-1.00	

Total por producto: 4

Producto:	Blusa kimona fashion	Código:	108
Costo:	9.90	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	3.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance	
28/12/2019	332	Fact. 2879	MÓNICA BARRIONUEVO	-5.00	-1.00	
23/12/2019	312	Fact. 2862	GUILO REINOSO	-1.00	4.00	
01/08/2019	83	Compra nro.	100	HV FASHION	5.00	5.00

Total por producto: 3

Producto:	Blusa M 3/4	Código:	109
Costo:	6.95	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	3.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance	
24/12/2019	325	Fact. 2873	CARMITA ALTAMIRANO	-1.00	0.00	
24/12/2019	319	Fact. 2868	CARINA AULLA	-2.00	1.00	
16/10/2019	237	Fact. 2795	JAVIER NARANJO	-1.00	3.00	
01/08/2019	82	Compra nro.	100	HV FASHION	5.00	4.00
03/07/2019	95	Fact. 2654	VERÓNICA PERALTA	-1.00	-1.00	

Producto:	Blusa con bordado	Código:	110
Costo:	10.90	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	1.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
24/12/2019	317	Fact. 2867	IGLESIA NAZARENO	-1.00	-3.00
14/12/2019	294	Fact. 2847	JOSUE QUISPHE	-2.00	-2.00
30/11/2019	280	Fact. 2837	CARMITA ALTAMIRANO	-1.00	0.00
28/09/2019	227	Compra nro. 106	CREACIONES MARYSAN	1.00	1.00
31/08/2019	236	Modif. fact. 2784	FERNANDO VELÓZ	-1.00	0.00
05/08/2019	124	Fact. 2696	NINFO GÓMEZ	-1.00	1.00
01/08/2019	81	Compra nro. 100	HV FASHION	2.00	2.00
Total por producto:				7	

Producto:	Buso con cuello	Código:	111
Costo:	8.50	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	6.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
10/08/2019	134	Fact. 2712	WALTER UVIDIA	-2.00	-1.00
01/08/2019	80	Compra nro. 100	HV FASHION	1.00	1.00
Total por producto:				2	

Producto:	Blusa con cuello HV8247	Código:	112
Costo:	8.30	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	3.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
24/12/2019	318	Fact. 2867	IGLESIA NAZARENO	-1.00	-1.00
21/12/2019	308	Fact. 2859	PAOLA ALVAREZ	-1.00	0.00
20/12/2019	305	Fact. 2856	MILTON QUINZO	-1.00	1.00
31/08/2019	208	Fact. 2782	CARLOS VINUEZA	-1.00	2.00
06/08/2019	154	Modif. fact. 2700	AURORA PEÑA	-1.00	3.00
01/08/2019	79	Compra nro. 100	HV FASHION	4.00	4.00
Total por producto:				6	

Producto:	Buso dama HV73	Código:	113
Costo:	10.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	2.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
03/10/2019	216	Fact. 2789	DARWIN LLANGA	-1.00	3.00
01/08/2019	78	Compra nro. 100	HV FASHION	4.00	4.00
Total por producto:				2	

Producto:	Pantalon hombre HV42	Código:	114
Costo:	10.95	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
28/09/2019	225 Compra nro. 106	CREACIONES MARYSAN	1.00	1.00
11/09/2019	160 Fact. 2746	WILLMAN IZA	-1.00	0.00
06/08/2019	127 Fact. 2702	FERNANDO VELÓZ	-1.00	1.00
01/08/2019	77 Compra nro. 100	HV FASHION	4.00	2.00
27/07/2019	116 Fact. 2686	CRISTIAN CAMACHO	-1.00	-2.00
11/07/2019	104 Fact. 2666	CARINA AULLA	-1.00	-1.00
Total por producto:		6		

Producto:	Pantalon hombre HV79	Código:	115
Costo:	9.95	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	1.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
28/12/2019	335 Fact. 2880	SEGUNDO DUCHI	-7.00	-4.00
31/08/2019	207 Fact. 2782	CARLOS VINUEZA	-1.00	3.00
23/08/2019	139 Fact. 2720	CARLOS GARCIA	-1.00	4.00
01/08/2019	76 Compra nro. 100	HV FASHION	5.00	5.00
Total por producto:		4		

Producto:	Buso manga larga	Código:	116
Costo:	8.50	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	2.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
09/09/2019	157 Fact. 2742	CARMITA ALTAMIRANO	-1.00	2.00
02/08/2019	121 Compra nro. 101	HV FASHION	3.00	3.00
Total por producto:		2		

Producto:	Blusa HV	Código:	117
Costo:	9.48	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
17/10/2019	238 Fact. 2797	CRISTIAN CAMACHO	-1.00	-2.00
31/08/2019	206 Fact. 2782	CARLOS VINUEZA	-1.00	-1.00
31/08/2019	202 Compra nro. 105	HV FASHION	1.00	0.00
03/08/2019	123 Fact. 2694	NATTYVIDAD TIXI	-1.00	-1.00
Total por producto:		4		

Producto:	Buso nudo HV	Código:	118
Costo:	9.48	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
17/10/2019	239	Fact. 2799	FABIAN ANDRADE	-1.00	-1.00
31/08/2019	201	Compra nro. 105	HV FASHION	1.00	0.00
10/08/2019	135	Fact. 2712	WALTER UVIDIA	-2.00	-1.00
02/08/2019	120	Compra nro. 101	HV FASHION	1.00	1.00

Total por producto: 4

Producto:	Blusa mucí	Código:	119
Costo:	15.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
06/12/2019	285	Fact. 2840	CRISTIAN CAMACHO	-2.00	-4.00
26/11/2019	273	Fact. 2830	FRANCISCO VALENCIA	-1.00	-2.00
14/09/2019	167	Fact. 2758	PEDRO DIAZ	-1.00	-1.00

Total por producto: 3

Producto:	Chaleco SAOLL	Código:	120
Costo:	12.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	1.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
02/10/2019	213	Fact. 2786	GONZALO NARANJO	-2.00	1.00
28/09/2019	182	Compra nro. 103	CREACIONES MARYSAN	3.00	3.00

Total por producto: 2

Producto:	Chaleco B88012	Código:	121
Costo:	15.81	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	2.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
18/10/2019	240	Fact. 2800	FERNANDO VELÓZ	-1.00	-2.00
28/09/2019	228	Compra nro. 106	CREACIONES MARYSAN	1.00	-1.00
27/08/2019	144	Fact. 2726	JORDAN GARCES	-1.00	-2.00
13/08/2019	137	Fact. 2716	ROBERTO GONZALES	-1.00	-1.00

Total por producto: 4

Producto:	Pantalon dama cupido A802189	Código:	122
Costo:	25.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
20/09/2019	177	Fact. 2772	LORENA AYALA	-2.00	-5.00
31/08/2019	148	Fact. 2734	GONZALO MACHADO	-1.00	-3.00

12/08/2019	136	Fact. 2714	PEDRO KIPO	-1.00	-2.00
17/07/2019	108	Fact. 2674	CC.TT	-1.00	-1.00

Total por producto: 4

Producto:	Pantalon dama cupido 2193	Código:	123
Costo:	25.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	3.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
27/12/2019	329	Fact. 2877	FERNANDO VELÓZ	-1.00	-3.00
22/12/2019	310	Fact. 2861	CC.TT	-1.00	-2.00
14/09/2019	170	Fact. 2762	PATRICIO CHÁVEZ	-1.00	-1.00

Total por producto: 3

Producto:	Pantalon dama cupido AT 032182	Código:	124
Costo:	25.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	2.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
03/10/2019	217	Fact. 2789	DARWIN LLANGA	-2.00	-2.00

Total por producto: 1

Producto:	Pantalon color cupido 2141	Código:	125
Costo:	25.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
17/09/2019	174	Fact. 2770	WILLMAN IZA	-1.00	-3.00
30/08/2019	147	Fact. 2732	JUAN CARLOS	-1.00	-2.00
19/08/2019	138	Fact. 2718	GABRIELA FONSECA	-1.00	-1.00

Total por producto: 3

Producto:	Pantalon dama cupido 2209	Código:	126
Costo:	25.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
15/11/2019	185	Compra nro. 104	JEANS FAMILY	42.00	37.00
27/07/2019	117	Fact. 2686	CRISTIAN CAMACHO	-3.00	-5.00
26/07/2019	115	Fact. 2684	GLADYS RAMOS	-1.00	-2.00
23/07/2019	113	Fact. 2680	CC.TT	-1.00	-1.00

Total por producto: 4

Producto:	Pantalon dama cupido 2188	Código:	127
Costo:	25.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	1.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
-------	-----------	------------	---------	----------	---------

Movimiento Para productos facturados a partir del 01/07/2019

(Kardex desde 01/07/2019 - 31/12/2019)

23/12/2019	313	Fact. 2863	VERÓNICA REMACHE	-2.00	-9.00
22/12/2019	311	Fact. 2861	CC.TT	-2.00	-7.00
20/12/2019	307	Fact. 2858	MARIO TRUJILLO	-1.00	-5.00
14/09/2019	171	Fact. 2764	MARIO JOSÉ	-1.00	-4.00
31/08/2019	234	Modif. fact. 2784	FERNANDO VELÓZ	-1.00	-3.00
24/07/2019	114	Fact. 2682	CC.TT	-1.00	-2.00
19/07/2019	111	Fact. 2676	MARCELO PINO	-1.00	-1.00
Total por producto:			7		

Producto:	Pantalon dama cupido J222172	Código:	128
Costo:	25.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	4.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
10/07/2019	102	Fact. 2664	CARLOS VINUEZA	-1.00	-1.00
Total por producto:			1		

Producto:	Tobillero cupido colores 2171	Código:	129
Costo:	25.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
03/10/2019	230	Fact. 2793	LENIN CORDOSO	-4.00	-4.00
Total por producto:			1		

Producto:	Pantalon dama cupido negro 2224	Código:	130
Costo:	25.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	4.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
30/12/2019	336	Fact. 2881	CC.TT	-1.00	-1.00
Total por producto:			1		

Producto:	Chompa hf Farley	Código:	131
Costo:	20.50	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
13/09/2019	166	Fact. 2756	WASHINGTON LLANGAMA	-1.00	-10.00
10/08/2019	133	Fact. 2712	WALTER UVIDIA	-1.00	-9.00
07/08/2019	129	Fact. 2704	LUIS CHUNATA	-4.00	-8.00
20/07/2019	112	Fact. 2678	MARIO TRUJILLO	-1.00	-4.00
13/07/2019	106	Fact. 2670	GUILO REINOSO	-1.00	-3.00
06/07/2019	100	Fact. 2662	VERÓNICA REMACHE	-1.00	-2.00
03/07/2019	97	Fact. 2656	GONZALO NARANJO	-1.00	-1.00
Total por producto:			7		

Producto:	Camisas HF farley	Código:	132
Costo:	20.50	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
15/11/2019	184 Compra nro. 104	JEANS FAMILY	19.00	9.00
24/09/2019	178 Fact. 2774	JOSUE QUISPHE	-1.00	-10.00
14/09/2019	172 Fact. 2766	FABIAN ANDRADE	-1.00	-9.00
29/08/2019	146 Fact. 2730	CC.TT	-1.00	-8.00
24/08/2019	142 Fact. 2724	LENIN CORDOSO	-2.00	-7.00
24/08/2019	140 Fact. 2722	SEGUNDO DUCHI	-1.00	-5.00
07/08/2019	130 Fact. 2706	CC.TT	-1.00	-4.00
27/07/2019	118 Fact. 2688	FRANCISCO VALENCIA	-1.00	-3.00
13/07/2019	107 Fact. 2672	CC.TT	-1.00	-2.00
05/07/2019	99 Fact. 2660	PAULINO	-1.00	-1.00

Total por producto: 10

Producto:	Chompa VIOTTO H:127	Código:	133
Costo:	30.38	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	1.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
30/11/2019	278 Fact. 2834	MARIO JOSÉ	-1.00	11.00
15/11/2019	183 Compra nro. 104	JEANS FAMILY	18.00	12.00
25/10/2019	248 Fact. 2808	JAVIER NARANJO	-1.00	-6.00
25/09/2019	179 Fact. 2776	RAÚL QUIROZ	-1.00	-5.00
03/09/2019	214 Fact. 2787	WALTER UVIDIA	-2.00	-4.00
10/08/2019	131 Fact. 2708	RENATO HERRERA	-1.00	-2.00
01/07/2019	92 Fact. 2650	RAÚL QUIROZ	-1.00	-1.00

Total por producto: 7

Producto:	Blusa cuello niña	Código:	134
Costo:	5.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	2.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
02/07/2019	94 Fact. 2652	IGLESIA NAZARENO	-1.00	-1.00

Total por producto: 1

Producto:	Chompas F221	Código:	135
Costo:	18.58	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
28/09/2019	224 Compra nro. 106	CREACIONES MARYSAN	1.00	-3.00
31/08/2019	235 Modif. fact. 2784	FERNANDO VELÓZ	-1.00	-4.00
02/08/2019	122 Fact. 2692	MILTON QUINZO	-1.00	-3.00
19/07/2019	109 Fact. 2676	MARCELO PINO	-1.00	-2.00
01/07/2019	91 Fact. 2648	JANETH ZAVALA	-1.00	-1.00

Producto:	Camisas dama farley	Código:	136
Costo:	18.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
12/09/2019	164 Fact. 2754	CC.TT	-1.00	-3.00
10/09/2019	158 Fact. 2744	VERÓNICA CASCO	-1.00	-2.00
12/07/2019	105 Fact. 2668	DARWIN LLANGA	-1.00	-1.00
Total por producto:		3		

Producto:	Pantalon gabardina	Código:	137
Costo:	15.25	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	2.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
24/12/2019	324 Fact. 2872	AURORA PEÑA	-3.00	-8.00
24/12/2019	323 Fact. 2871	CARINA AULLA	-1.00	-5.00
24/12/2019	320 Fact. 2869	LENIN CORDOSO	-1.00	-4.00
19/12/2019	304 Fact. 2855	GABRIELA FONSECA	-2.00	-3.00
16/12/2019	299 Fact. 2851	CRISTIAN CAMACHO	-1.00	-1.00
11/12/2019	289 Fact. 2844	NINFO GÓMEZ	-3.00	0.00
07/12/2019	287 Fact. 2842	JAVIER NARANJO	-1.00	3.00
01/12/2019	284 Fact. 2839	JOSUE QUISPHE	-1.00	4.00
30/11/2019	279 Fact. 2835	GUILO REINOSO	-1.00	5.00
29/11/2019	277 Fact. 2833	WASHINGTON LLANGAMA	-2.00	6.00
28/11/2019	275 Fact. 2832	PATRICIO CHÁVEZ	-1.00	8.00
22/11/2019	270 Fact. 2827	LUIS CHIMBO	-1.00	9.00
22/11/2019	269 Fact. 2826	JOSUE QUISPHE	-1.00	10.00
09/11/2019	261 Fact. 2818	JORDAN GARCÉS	-3.00	11.00
01/11/2019	255 Fact. 2814	CARLOS VINUEZA	-2.00	14.00
25/10/2019	247 Fact. 2807	JAVIER NARANJO	-1.00	16.00
24/10/2019	243 Fact. 2804	CC.TT	-1.00	17.00
25/09/2019	180 Fact. 2776	RAÚL QUIROZ	-2.00	18.00
20/09/2019	176 Fact. 2772	LORENA AYALA	-2.00	20.00
17/09/2019	175 Fact. 2770	WILLMAN IZA	-1.00	22.00
14/09/2019	169 Fact. 2760	MARIO JOSÉ	-1.00	23.00
12/09/2019	162 Fact. 2750	MÓNICA BARRIONUEVO	-2.00	24.00
12/09/2019	161 Fact. 2748	PAOLA ALVAREZ	-1.00	26.00
07/09/2019	150 Compra nro. 102	BOLD JEANS	40.00	27.00
31/08/2019	152 Modif. fact. 2736	LUIS CHIMBO	-1.00	-13.00
29/08/2019	153 Modif. fact. 2732	JUAN CARLOS	-2.00	-12.00
06/08/2019	126 Fact. 2700	AURORA PEÑA	-7.00	-10.00
31/07/2019	119 Fact. 2690	ELSA ERREYES	-1.00	-3.00
19/07/2019	110 Fact. 2676	MARCELO PINO	-1.00	-2.00
03/07/2019	96 Fact. 2656	GONZALO NARANJO	-1.00	-1.00
Total por producto:		30		

Producto:	Blusa con bordado	Código:	138
Costo:	10.90	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	2.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
24/12/2019	316 Fact. 2866	GLADYS RAMOS	-1.00	-2.00
23/12/2019	315 Fact. 2865	ELSA ERREYES	-1.00	-1.00

Total por producto: 2

Producto:	Pantalón hombre HV42	Código:	139
Costo:	10.95	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	4.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
28/12/2019	333 Fact. 2880	SEGUNDO DUCHI	-1.00	-1.00

Total por producto: 1

Producto:	Blusa niña	Código:	140
Costo:	7.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	1.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
13/09/2019	165 Fact. 2756	WASHINGTON LLANGAMA	-1.00	-3.00
12/09/2019	163 Fact. 2752	MÓNICA BARRIONUEVO	-1.00	-2.00
31/08/2019	203 Fact. 2782	CARLOS VINUEZA	-1.00	-1.00

Total por producto: 3

Producto:	Blusa fuego	Código:	141
Costo:	26.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	1.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
07/08/2019	128 Fact. 2704	LUIS CHUNATA	-1.00	-1.00

Total por producto: 1

Producto:	Chompa YDDOL	Código:	143
Costo:	16.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	3.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
01/11/2019	256 Fact. 2814	CARLOS VINUEZA	-1.00	-3.00
31/10/2019	253 Fact. 2812	CRISTIAN GUEVARA	-1.00	-2.00
24/08/2019	141 Fact. 2724	LENIN CORDOSO	-1.00	-1.00

Total por producto: 3

Producto:	Chaleco B88012	Código:	144
Costo:	15.81	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	3.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
14/12/2019	293	Fact. 2846	FRANCISCO VALENCIA	-2.00	0.00
28/09/2019	181	Compra nro. 103	CREACIONES MARYSAN	2.00	2.00

Total por producto: 2

Producto:	Chompa Jeans	Código:	145
Costo:	16.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	1.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
28/08/2019	145	Fact. 2728	CRISTIAN GUEVARA	-1.00	-3.00
24/08/2019	143	Fact. 2724	LENIN CORDOSO	-1.00	-2.00
31/07/2019	189	Fact. 2778	CRISTIAN CAMACHO	-1.00	-1.00

Total por producto: 3

Producto:	Abrigo Lk 22	Código:	146
Costo:	26.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
16/12/2019	297	Fact. 2849	MÓNICA BARRIONUEVO	-1.00	-3.00
30/11/2019	282	Fact. 2837	CARMITA ALTAMIRANO	-1.00	-2.00
03/09/2019	155	Fact. 2738	GONZALO NARANJO	-1.00	-1.00

Total por producto: 3

Producto:	Chompa A2121	Código:	147
Costo:	26.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
30/11/2019	281	Fact. 2837	CARMITA ALTAMIRANO	-1.00	-3.00
25/10/2019	246	Fact. 2806	DARWIN LLANGA	-1.00	-2.00
28/09/2019	220	Modif. fact. 2784	FERNANDO VELÓZ	2.00	-1.00
28/09/2019	212	Fact. 2784	FERNANDO VELÓZ	-2.00	-3.00
05/09/2019	156	Fact. 2740	CC.TT	-1.00	-1.00

Total por producto: 5

Producto:	Blusa	Código:	148
Costo:	6.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	3.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
30/12/2019	338	Fact. 2884	CRISTIAN GUEVARA	-1.00	-2.00
25/12/2019	327	Fact. 2875	JORDAN GARCES	-1.00	-1.00

Producto:	Leva T40	Código:	149
Costo:	26.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	1.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
14/09/2019	168 Fact. 2758	PEDRO DIAZ	-1.00	-2.00
06/08/2019	125 Fact. 2698	FERNANDO VELÓZ	-1.00	-1.00

Total por producto: 2

Producto:	Blusa en V	Código:	150
Costo:	8.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	1.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
17/09/2019	173 Fact. 2768	JAVIER NARANJO	-1.00	-2.00
31/08/2019	210 Fact. 2782	CARLOS VINUEZA	-1.00	-1.00

Total por producto: 2

Producto:	Chompa/cuero	Código:	151
Costo:	30.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	1.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
03/10/2019	218 Fact. 2791	FERNANDO VELÓZ	-2.00	-1.00
31/08/2019	200 Compra nro. 105	HV FASHION	1.00	1.00

Total por producto: 2

Producto:	Pantalón tribal CLASIC	Código:	152
Costo:	23.80	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	3.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
25/10/2019	245 Fact. 2805	GABRIELA FONSECA	-2.00	-3.00
25/10/2019	244 Fact. 2805	GABRIELA FONSECA	-1.00	-1.00

Total por producto: 2

Producto:	Abrigo	Código:	153
Costo:	23.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
30/12/2019	337 Fact. 2882	GONZALO NARANJO	-1.00	-3.00
28/12/2019	330 Fact. 2878	LUIS CHIMBO	-1.00	-2.00
23/12/2019	314 Fact. 2864	VERÓNICA CASCO	-1.00	-1.00

Producto:	Chompa Jeans	Código:	154
Costo:	20.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	1.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
31/07/2019	197 Fact. 2780	CRISTIAN GUEVARA	-1.00	-1.00
Total por producto:		1		

Producto:	Pantalon americano	Código:	155
Costo:	20.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
14/12/2019	292 Fact. 2846	FRANCISCO VALENCIA	-2.00	-2.00
31/10/2019	254 Fact. 2812	CRISTIAN GUEVARA	-1.00	0.00
31/08/2019	198 Compra nro. 105	HV FASHION	1.00	1.00
Total por producto:		3		

Producto:	Chompa americana	Código:	156
Costo:	28.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
08/11/2019	260 Fact. 2817	WILLMAN IZA	-1.00	-2.00
03/11/2019	257 Fact. 2815	JORDAN GARCES	-1.00	-1.00
Total por producto:		2		

Producto:	Blusa YDSOL	Código:	157
Costo:	7.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
23/11/2019	272 Fact. 2828	GLADYS RAMOS	-2.00	-3.00
21/11/2019	268 Fact. 2825	CARLOS VINUEZA	-1.00	-1.00
Total por producto:		2		

Producto:	Pantalon dama H44	Código:	158
Costo:	13.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
30/10/2019	250 Fact. 2809	FABIAN ANDRADE	-1.00	-2.00
19/10/2019	241 Fact. 2801	NINFO GÓMEZ	-1.00	-1.00
Total por producto:		2		

Producto:	Chompa dama J332	Código:	159
Costo:	12.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	1.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
04/11/2019	258 Fact. 2816	CC.TT	-1.00	-1.00
Total por producto:		1		

Producto:	Pantalón basta ancha	Código:	161
Costo:	16.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	1.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
24/12/2019	326 Fact. 2874	CRISTIAN CAMACHO	-1.00	-1.00
Total por producto:		1		

Producto:	Chaleco active	Código:	162
Costo:	30.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	1.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
14/11/2019	264 Fact. 2822	JOSUE QUISPHE	-1.00	-1.00
Total por producto:		1		

Producto:	Chaleco loveti	Código:	163
Costo:	26.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
18/12/2019	300 Fact. 2852	DARWIN LLANGA	-1.00	-2.00
19/11/2019	266 Fact. 2823	MARCELO PINO	-1.00	-1.00
Total por producto:		2		

Producto:	Blusa michel	Código:	166
Costo:	18.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
19/12/2019	302 Fact. 2853	JANETH ZAVALA	-2.00	-2.00
Total por producto:		1		

Producto:	Blusa DNA	Código:	167
Costo:	25.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
14/12/2019	295 Fact. 2847	JOSUE QUISPHE	-2.00	-2.00

Producto:	Blusa fuego	Código:	168
Costo:	26.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
18/12/2019	301 Fact. 2852	DARWIN LLANGA	-2.00	-2.00
Total por producto:				1

Producto:	Blusa moci	Código:	169
Costo:	28.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
06/12/2019	286 Fact. 2841	MÓNICA BARRIONUEVO	-2.00	-2.00
Total por producto:				1

Producto:	Blusa Together	Código:	170
Costo:	16.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
29/11/2019	276 Fact. 2833	WASHINGTON LLANGAMA	-1.00	-2.00
19/11/2019	265 Fact. 2823	MARCELO PINO	-1.00	-1.00
Total por producto:				2

Producto:	Blusa blu	Código:	171
Costo:	14.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
07/12/2019	288 Fact. 2843	JOSUE QUISPHE	-1.00	-2.00
27/11/2019	274 Fact. 2831	LUIS CHUNATA	-1.00	-1.00
Total por producto:				2

Producto:	Blusa fashion	Código:	172
Costo:	14.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
19/11/2019	267 Fact. 2823	MARCELO PINO	-2.00	-3.00
28/09/2019	221 Modif. fact. 2784	FERNANDO VELÓZ	1.00	-1.00
28/09/2019	211 Fact. 2784	FERNANDO VELÓZ	-1.00	-2.00
31/07/2019	194 Fact. 2780	CRISTIAN GUEVARA	-1.00	-1.00
Total por producto:				4

Producto:	Blusa niña	Código:	174
Costo:	7.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	2.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
16/12/2019	298 Fact. 2850	RENATO HERRERA	-1.00	-2.00
12/12/2019	290 Fact. 2845	WALTER UVIDIA	-1.00	-1.00

Total por producto: 2

Producto:	Pantalon Love my	Código:	175
Costo:	13.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
13/11/2019	263 Fact. 2820	CRISTIAN CAMACHO	-1.00	-3.00
31/08/2019	205 Fact. 2782	CARLOS VINUEZA	-1.00	-2.00
31/08/2019	199 Compra nro. 105	HV FASHION	1.00	-1.00
31/07/2019	196 Fact. 2780	CRISTIAN GUEVARA	-1.00	-2.00
31/07/2019	188 Fact. 2778	CRISTIAN CAMACHO	-1.00	-1.00

Total por producto: 5

Producto:	Camiseta niño	Código:	176
Costo:	5.00	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
14/12/2019	291 Fact. 2846	FRANCISCO VALENCIA	-1.00	-5.00
31/10/2019	252 Fact. 2812	CRISTIAN GUEVARA	-1.00	-4.00
28/09/2019	233 Modif. fact. 2784	FERNANDO VELÓZ	1.00	-3.00
31/08/2019	222 Modif. fact. 2784	FERNANDO VELÓZ	-1.00	-4.00
31/08/2019	204 Fact. 2782	CARLOS VINUEZA	-1.00	-3.00
31/07/2019	195 Fact. 2780	CRISTIAN GUEVARA	-1.00	-2.00
31/07/2019	187 Fact. 2778	CRISTIAN CAMACHO	-1.00	-1.00

Total por producto: 7

Producto:	Camisa cuello niño	Código:	177
Costo:	9.12	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	1.00

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
19/10/2019	242 Fact. 2803	CARMITA ALTAMIRANO	-1.00	0.00
28/09/2019	229 Compra nro. 106	CREACIONES MARYSAN	1.00	1.00

Total por producto: 2

Producto:	Pnatalon HV3	Código:	178
Costo:	15.95	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	0.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
23/11/2019	271	Fact. 2828	GLADYS RAMOS	-2.00	-1.00
28/09/2019	226	Compra nro. 106	CREACIONES MARYSAN	1.00	1.00
Total por producto:				2	

Producto:	Pantalon HB 444	Código:	179
Costo:	19.18	Cant. Mín:	1.00
Precio:	0.00	En inventario:	2.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
16/12/2019	296	Fact. 2848	MARCELO PINO	-1.00	-1.00
Total por producto:				1	

Total General: 252

Fuente: Comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

5.3.10. Balance de comprobación

Una vez chequeado la suma del debe y del haber de las diferentes cuentas y su saldo correspondiente. En el programa Monica 8.5 se presiona en la opción contabilidad, reportes contables, balance de comprobación, registrar el mes que se desee generar, dar clic en aceptar y automáticamente genera el balance de comprobación.

Ilustración 23: Captura de pantalla del balance de comprobación en el programa Monica 8.5

.VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA.

GARCIA MORENO 20-21 Y OLMEDO
RIOBAMBA-ECUADOR

Página 1

Fecha 07/01/2020

BALANCE DE COMPROBACIÓN

En \$ _____

Código	Descripción de cuenta	Hasta el 30/06/2019		Movimiento 31/07/2019		Acumulado 31/07/2019	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1.1.01	CAJA GENERAL	0.00	0.00	4,522.47	0.00	4,522.47	0.00
1.1.07	INVENTARIO DE MERCADERIA	0.00	0.00	4,757.23	0.00	4,757.23	0.00
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	0.00	0.00	400.00	0.00	400.00	0.00
2.1.03	IVA EN VENTAS 12%	0.00	0.00	128.17	128.17	0.00	0.00
2.1.05	IVA POR PAGAR	0.00	0.00	0.00	128.17	0.00	-128.17
3.1.01	CAPITAL SOCIAL	0.00	0.00	0.00	8,483.54	0.00	-8,483.54
4.1.01	VENTAS	0.00	0.00	0.00	1,067.99	0.00	-1,067.99
Total Cuentas: 7		0.00	0.00	9,807.87	9,807.87	9,679.70	-9,679.70

.VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA.

GARCIA MORENO 20-21 Y OLMEDO
RIOBAMBA-ECUADOR

Página 1

Fecha 07/01/2020

BALANCE DE COMPROBACIÓN

En \$ _____

Código	Descripción de cuenta	Hasta el 31/07/2019		Movimiento 31/08/2019		Acumulado 31/08/2019	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1.1.01	CAJA GENERAL	4,522.47	0.00	1,734.88	984.91	5,272.44	0.00
1.1.05	IVA EN COMPRAS 12%	0.00	0.00	91.80	91.80	0.00	0.00
1.1.07	INVENTARIO DE MERCADERIA	4,757.23	0.00	0.00	0.00	4,757.23	0.00
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	400.00	0.00	0.00	0.00	400.00	0.00
2.1.03	IVA EN VENTAS 12%	0.00	0.00	185.88	185.88	0.00	0.00
2.1.05	IVA POR PAGAR	0.00	-128.17	128.17	94.08	0.00	-94.08
3.1.01	CAPITAL SOCIAL	0.00	-8,483.54	0.00	0.00	0.00	-8,483.54
4.1.01	VENTAS	0.00	-1,067.99	0.00	1,549.00	0.00	-2,616.99
5.1.01	COMPRAS	0.00	0.00	764.94	0.00	764.94	0.00
Total Cuentas: 9		9,679.70	-9,679.70	2,905.67	2,905.67	11,194.61	-11,194.61

.VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA.GARCIA MORENO 20-21 Y OLMEDO
RIOBAMBA-ECUADORPagina 1
Fecha 07/01/2020**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

En \$ _____

Código	Descripción de cuenta	Hasta el 31/08/2019		Movimiento 30/09/2019		Acumulado 30/09/2019	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1.1.01	CAJA GENERAL	5,272.44	0.00	1,161.45	944.08	5,489.81	0.00
1.1.05	IVA EN COMPRAS 12%	0.00	0.00	91.07	91.07	0.00	0.00
1.1.07	INVENTARIO DE MERCADERIA	4,757.23	0.00	0.00	0.00	4,757.23	0.00
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	400.00	0.00	0.00	0.00	400.00	0.00
2.1.03	IVA EN VENTAS 12%	0.00	0.00	124.44	124.44	0.00	0.00
2.1.05	IVA POR PAGAR	0.00	-94.08	94.08	33.37	0.00	-33.37
3.1.01	CAPITAL SOCIAL	0.00	-8,483.54	0.00	0.00	0.00	-8,483.54
4.1.01	VENTAS	0.00	-2,616.99	0.00	1,037.01	0.00	-3,654.00
5.1.01	COMPRAS	764.94	0.00	758.93	0.00	1,523.87	0.00
Total Cuentas: 9		11,194.61	-11,194.61	2,229.97	2,229.97	12,170.91	-12,170.91

.VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA.GARCIA MORENO 20-21 Y OLMEDO
RIOBAMBA-ECUADORPagina 1
Fecha 07/01/2020**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

En \$ _____

Código	Descripción de cuenta	Hasta el 30/09/2019		Movimiento 31/10/2019		Acumulado 31/10/2019	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1.1.01	CAJA GENERAL	5,489.81	0.00	1,189.42	33.37	6,645.86	0.00
1.1.07	INVENTARIO DE MERCADERIA	4,757.23	0.00	0.00	0.00	4,757.23	0.00
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	400.00	0.00	0.00	0.00	400.00	0.00
2.1.03	IVA EN VENTAS 12%	0.00	0.00	127.44	127.44	0.00	0.00
2.1.05	IVA POR PAGAR	0.00	-33.37	33.37	127.44	0.00	-127.44
3.1.01	CAPITAL SOCIAL	0.00	-8,483.54	0.00	0.00	0.00	-8,483.54
4.1.01	VENTAS	0.00	-3,654.00	0.00	1,061.98	0.00	-4,715.98
5.1.01	COMPRAS	1,523.87	0.00	0.00	0.00	1,523.87	0.00
Total Cuentas: 8		12,170.91	-12,170.91	1,350.23	1,350.23	13,326.96	-13,326.96

.VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA.GARCIA MORENO 20-21 Y OLMEDO
RIOBAMBA-ECUADORPagina 1
Fecha 07/01/2020**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

En \$ _____

Código	Descripción de cuenta	Hasta el 31/10/2019		Movimiento 30/11/2019		Acumulado 30/11/2019	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1.1.01	CAJA GENERAL	6,645.86	0.00	1,285.76	1,303.44	6,628.18	0.00
1.1.05	IVA EN COMPRAS 12%	0.00	0.00	126.00	126.00	0.00	0.00
1.1.07	INVENTARIO DE MERCADERIA	4,757.23	0.00	0.00	0.00	4,757.23	0.00
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	400.00	0.00	0.00	0.00	400.00	0.00
2.1.03	IVA EN VENTAS 12%	0.00	0.00	137.76	137.76	0.00	0.00
2.1.05	IVA POR PAGAR	0.00	-127.44	127.44	11.76	0.00	-11.76
3.1.01	CAPITAL SOCIAL	0.00	-8,483.54	0.00	0.00	0.00	-8,483.54
4.1.01	VENTAS	0.00	-4,715.98	0.00	1,148.00	0.00	-5,863.98
5.1.01	COMPRAS	1,523.87	0.00	1,050.00	0.00	2,573.87	0.00
Total Cuentas: 9		13,326.96	-13,326.96	2,726.96	2,726.96	14,359.28	-14,359.28

.VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA.GARCIA MORENO 20-21 Y OLMEDO
RIOBAMBA-ECUADORPagina 1
Fecha 07/01/2020**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

En \$ _____

Código	Descripción de cuenta	Hasta el 30/11/2019		Movimiento 31/12/2019		Acumulado 31/12/2019	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1.1.01	CAJA GENERAL	6,628.18	0.00	3,305.68	11.76	9,922.10	0.00
1.1.07	INVENTARIO DE MERCADERIA	4,757.23	0.00	0.00	0.00	4,757.23	0.00
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	400.00	0.00	0.00	0.00	400.00	0.00
1.2.02	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENS	0.00	0.00	0.00	20.00	0.00	-20.00
2.1.03	IVA EN VENTAS 12%	0.00	0.00	354.68	354.68	0.00	0.00
2.1.05	IVA POR PAGAR	0.00	-11.76	11.76	354.68	0.00	-354.68
3.1.01	CAPITAL SOCIAL	0.00	-8,483.54	0.00	0.00	0.00	-8,483.54
4.1.01	VENTAS	0.00	-5,863.98	0.00	2,951.00	0.00	-8,814.98
5.1.01	COMPRAS	2,573.87	0.00	0.00	0.00	2,573.87	0.00
6.1.01	GASTOS POR DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENS	0.00	0.00	20.00	0.00	20.00	0.00
Total Cuentas: 10		14,359.28	-14,359.28	3,692.12	3,692.12	17,673.20	-17,673.20

Fuente: Comercial "Vallejo Chinche Carmen Amelia"**Elaborado por:** Nataly Silvana Moreno Chinche

5.3.11. Ajustes

Tiene como objetivo lograr un valor contable ajustado perfecto, durante el ejercicio la microempresa lleva a cabo una gran cantidad de operaciones de ingresos y gastos para saber cuál ha sido la rentabilidad de ese año sin embargo, hay ciertas ocasiones al hacer el cierre contable el 31 de diciembre en el que pueden existir ingresos y gastos sin contabilizar o mal hechos. Aplicando la base del devengado con la finalidad de determinar razonablemente las variaciones patrimoniales y los resultados obtenidos.

5.3.12. Estado de resultados

Presenta los resultados económicos del ejercicio en un lapso de tiempo, relacionando los ingresos con los egresos (utilidad o pérdida). En el programa Monica 8.5 escoger la opción contabilidad, reportes contables, presionar en estado de pérdidas y ganancias, donde se elige la fecha desde y hasta, por último, presionar aceptar para generar el estado de resultados.

Ilustración 24: Estado de resultados en el programa Monica 8.5

. VALLEJO CHINCHE CARMEN
GARCIA MORENO 20-21 Y OLMEDO
RIOBAMBA-ECUADOR

Página 1
Fecha 07/01/2020

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS			
Desde 01/07/2019		Hasta 31/12/2019	
En \$_____			
Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales	Totales
4.	INGRESOS		8,814.98
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		8,814.98
4.1.01	VENTAS	8,814.98	
		SUBTOTAL	8,814.98
5.	COSTOS		2,573.87
5.1.	COSTOS OPERACIONALES		2,573.87
5.1.01	COMPRAS	2,573.87	
6.	GASTOS		20.00
6.1.	GASTOS OPERACIONALES		20.00
6.1.01	GASTOS POR DEPRECIACION DE MUEBLES	20.00	
		SUBTOTAL	2,593.87
		GANANCIA / PERDIDA	6,221.11

Fuente: Comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

5.3.13. Estado de situación financiera

En este estado muestra la situación financiera del comercial a una fecha determinada con el propósito de poder indicar el grado de liquidez, solvencia y rentabilidad de la microempresa. En el sistema Monica 8.5 escogemos la opción contabilidad, reportes contables, balance general, registrar la fecha del mes que se desee, dar clic en aceptar y automáticamente generamos el estado de situación financiera o como también llamado balance general.

Ilustración 25: Estado de situación financiera en el programa Monica 8.5

. VALLEJO CHINCHE CARMEN
GARCIA MORENO 20-21 Y OLMEDO
RIOBAMBA-ECUADOR

Página 1
Fecha 07/01/2020

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

Al 31/12/2019 En \$ _____

Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales	Totales
1.	ACTIVO		15,059.33
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		14,679.33
1.1.01	CAJA GENERAL	9,922.10	
1.1.07	INVENTARIO DE MERCADERIA	4,757.23	
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		380.00
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	400.00	
1.2.02	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES	(20.00)	
			15,059.33
2.	PASIVO		354.68
2.1.	PASIVO CORRIENTE		354.68
2.1.05	IVA POR PAGAR	354.68	
			354.68
3.	PATRIMONIO		14,704.65
3.1.	CAPITAL		8,483.54
3.1.01	CAPITAL SOCIAL	8,483.54	
3.2.	RESULTADOS		6,221.11
3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO -- Utilidad	6,221.11	
			14,704.65
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		15,059.33

Fuente: Comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

5.3.14. Estado de flujo del efectivo

El estado de flujo del efectivo permite determinar la capacidad de la empresa para generar efectivo con el cual pueda cumplir con sus obligaciones y con sus proyectos de inversión y expansión. Adicionalmente permite hacer un estudio o análisis de cada una de las partidas con incidencia en la generación del efectivo, datos que pueden ser de gran utilidad para el diseño de políticas y estrategias encaminadas a realizar una utilización de los recursos del comercial de forma más eficiente. Se realizó manualmente en el programa Software Microsoft Excel debido que en Monica 8.5 no se puede generar este estado contable.

Ilustración 26: Estado de flujo del efectivo

"VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA"
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

FLUJO DE EFECTIVO SOBRE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Efectivo recibido de clientes	8.814,98
Efectivo pagado por mercancía/servicios	2.573,87
Efectivo pagado por sueldos y otros gastos operativos	
Efectivo pagado por intereses	
Efectivo pagado por impuestos	
Depreciaciones	20,00
Otros	
Total de efectivo previsto por actividades de operación	9.922,10
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Efectivo recibido por la venta de recursos	
Efectivo recibido de la disposición de segmentación de negocios	
Efectivo recibió de la cartera de cuentas por cobrar	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Efectivo pagado por la compra de recursos de capital	
Efectivo pagado por la adquisición de negocios	
Otros	
Total de efectivo por actividades de inversión	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO FIN DE AÑO	9.922,10

Fuente: Comercial "Vallejo Chinche Carmen Amelia"

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

5.3.15. Estado de cambios en el patrimonio

Este documento contable refleja los movimientos en las partidas que forman parte del patrimonio neto, aumentando así las posibilidades de información financiera, su elaboración suele ser bastante sencilla ya que mayormente lo que este documento recoge es una variación y los elementos que lo conforman son relativamente pocos. En Monica 8.5 el estado de cambios en el patrimonio no permite generar, por lo cual se realizó manualmente en el programa Software Microsoft Excel

Ilustración 27: Estado de cambios en el patrimonio

"VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA"
ESTADOS EN EL CAMBIO EN EL PATRIMONIO
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Concepto	Saldo 30/06/2019	Incremento	Disminución	Saldo 31/12/2019
Capital Social	8.483,54	-	-	8.483,54
Superávit Capital	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-
Utilidades del ejercicio.	-	-	-	-
Perdida del ejercicio	-	6.221,11	-	6.221,11
SUMAN	8.483,54	6.221,11	-	14.704,65

Fuente: Comercial "Vallejo Chinche Carmen Amelia"

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

5.3.16. Notas a los estados financieros

En las notas a los estados financieros permite representar las aclaraciones o explicaciones que se hacen al margen de los estados financieros con la finalidad de precisar, aclarar o explicar. Adicionalmente brindan los elementos necesarios para que aquellos usuarios que los consultan puedan comprenderlos claramente y puedan obtener la mayor utilidad de ellos.

NOTA 1

Constitución, Domicilio, Ruc, Responsabilidad

El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”, se formó en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, fue un 05 de marzo del 2001 registrado como Persona Natural en el SRI con número de Ruc 0602605651001, representante legal es su propietaria la señora Carmen Amelia Vallejo Chinche. Su actividad económica principal es la compra y venta de ropa. Está ubicada en las calles García Moreno y Olmedo, en la ciudad de Riobamba. El RUC en base a la información que arroja el Servicio de Rentas Internas (SRI) a la fecha de inicio de la investigación estaba al día en sus obligaciones tributarias.

Responsabilidad

El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”. Es una persona natural no obligada a llevar contabilidad. Ante terceros estará limitada a su capital.

Duración

La duración del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”. Será de acuerdo a los resultados de sus estados financieros.

Fines institucionales

- ✓ Entregar al mercado productos de alta calidad y a los mejores precios.
- ✓ Posesionar en el mercado los productos distribuidos por la microempresa.

Capital social

Caja. - Se determina mediante arqueo a la fecha establecida, realizado por la propietaria según consta en la libreta de apuntes.

Bancos. – Según extracto de cuenta de ahorros en el banco Pichincha.

Inventario de mercadería. – Se realiza una constatación física a la vez que se verificaba el costo de adquisición por producto conjuntamente con la propietaria estableciendo el saldo.

Muebles y enseres. – Se efectuó la valoración mediante un informe realizado por el señor David Ramírez con cedula de identidad 2101046437 artesano con el título en construcciones metálicas valor estimado que se le considero en base al tiempo y el uso del activo. Se determino que los maniqués existentes a la fecha de la constatación física por su deterioro y el tiempo de uso no tenía valor alguno en un número de 8 maniqués.

NOTA 2

Resumen de las políticas contables

Bases de presentación

El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” registra las operaciones y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Periodo del reporte y oportunidad

Los estados financieros fueron preparados y presentados de acuerdo a las NIC 1, tomando como inicio de las operaciones el 01 de julio y culminando el 31 de diciembre del 2019.

Sistema contable

El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” no dispone de un software contable para el procesamiento de sus transacciones. Su contabilidad es realizada manualmente.

Principales estados financieros

1. Estado de situación financiera
2. Estado de resultados
3. Estado de flujo del efectivo
4. Estado de cambios en el patrimonio
5. Notas a los estados financieros

Bases de la información financiera unidad monetaria

Los registros contables y la presentación de los estados 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 fue elaborado por el investigador de la tesis, en base a las NIIF y sobre todo a la necesidad existente en la empresa comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” y a las características propias del negocio.

NOTA 3

Efectivo y equivalente al efectivo

Tabla 20: Efectivo equivalente al Efectivo

DETTALLE	NOTA	VALOR 2019
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	NOTA 3	9.922,10
TOTAL		9.922,10

Fuente: Comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

NOTA 4

Propiedad planta y equipo

Registra las propiedades (solvencia) que posee el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” y evidencia el saldo que contamos al concluir el periodo contable. Está compuesto por la cuenta muebles y enseres. La depreciación se aplicó mediante el método de línea recta con un valor residual al culminar la vida útil de 20 dólares.

Tabla 21: Propiedad planta y equipo

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	NOTA	VALOR 2019
Muebles y Enseres	NOTA 4	400,00
Depreciación		20
TOTAL		420

Fuente: Comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

NOTA 5

Pasivo Corriente

Al 31 de diciembre del 2019 el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” tiene un saldo pendiente de IVA por pagar de TRECIENTOS CINCUENTA Y CUATRO CON 68/100 USD \$ 354,68.

Tabla 22: Pasivo Corriente

PASIVO CORRIENTE	NOTA	VALOR 2019
Iva por pagar		354,68
TOTAL		354,68

Fuente: Comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

NOTA 6

Patrimonio

El patrimonio del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” está compuesto del aporte de su propietaria y los resultados de los ejercicios.

Tabla 23: Patrimonio

PATRIMONIO	NOTA	VALOR 2019
Capital Social	NOTA 7	8.483,54
Utilidad del ejercicio	NOTA 7	6.221,11
TOTAL		14.704,65

Fuente: Comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

NOTA 7

Ingresos Corrientes

Se realizaron en el segundo semestre del año 2019 según comprobantes de venta (facturas) ascienden a OCHO MIL OCHOCIENTOS CATORCE CON 98/100 \$ 8.814,98.

Tabla 24: Ingresos Corrientes

INGRESOS CORRIENTES	NOTA	VALOR 2019
Ventas	NOTA 8	8.814,98
TOTAL		8.814,98

Fuente: Comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

NOTA 8

Costos y Gastos

Dentro de este rubro se considera el costo de la mercadería que ascienden a DOS MIL QUINIENTOS SETENTA Y TRES CON 87/100 USD \$ 2.573,87 valor que va directamente relacionado con las compras efectuadas en el periodo de análisis.

Tabla 25: Costos y Gastos

Costos y Gastos	NOTA	VALOR 2019
Compras	NOTA 8	2.573,87
TOTAL		2.573,87

Fuente: Comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

CONCLUSIONES

- Con la utilización del diagnóstico FODA se estableció que el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”, no cuenta con un sistema contable especializado, que vaya estableciendo controles y resultados al término del ejercicio económico.
- El marco teórico recoge los conceptos y teorías relacionadas con el proceso contable, sirviendo de fundamento en los resultados obtenidos al final del período contable y llegar a una solución.
- Los principios de contabilidad generalmente aceptados, las normas internacionales de contabilidad, las normas ecuatorianas de contabilidad sirven de marco conceptual para el desarrollo del proceso contable.
- El software contable Monica 8.5 facilita la parametrización técnica contable del comercial Vallejo Chinche Carmen Amelia. Creando la base de datos de clientes, proveedores y productos. Monica 8.5 integra automáticamente los libros auxiliares con los libros principales de contabilidad. Desarrollando de manera automática el proceso contable.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda la elaboración de un plan estratégico del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” donde se describan objetivos a corto y largo plazo señalando metas, tiempos y responsables de cada actividad.
- Para futuras investigaciones relacionadas con la elaboración del proceso contable, se recomienda una base teórica de la contabilidad.
- Para la elaboración del proceso contable se recomienda el levantamiento del marco conceptual de la contabilidad y la legislación nacional en lo relacionado a las transacciones comerciales.
- Se recomienda la utilización del software contable Monica 8.5 para la elaboración del proceso contable ya que permite la integración de los libros auxiliares con los libros principales, permitiendo tener actualizada la información.

BIBLIOGRAFÍA

- Antezana, J. (2016). Estado de resultadosp.
- Cabía, D. L. (2016). Libro Mayor.
- Calvo, M. (2017). Comprobación de los resultados.
- Carvalho, J. (2016). Estado de cambios en el patrimonio.
- Carvalho, J. A. (2015). Notas a los estados financieros.
- Castro, J. (2015). Estado de flujo del efectivo.
- Daniel Salomón Behar Rivero. (2008). Metodología de la investigación. Shalom 2008.
- Donoso, A. (2016). Ajustes.
- González, P. (2016). Libro Diario.
- Heras, M. (2015). Jornalizacion.
- Heras, M. (2015). Mayorizacion.
- Ley de Régimen Tributario Interno. (2007). contabilidad y estados financieros. SRI.
- López, A. (2015). Proceso contable.
- Merino, M. (2016). Balance de comprobación.
- Mireya, B. N. (2015). Contabilidad, Sistema y Gerencia.
- Newton, E. F. (1997). Contabilidad Financiera. Limusa.
- Prezi, J. F. (2016). Las NIIF.
- Riera, D. (2015). Las NEC.
- Rosario, L. M. (2015). Jornalización.
- Rubén, S. (2001). Contabilidad General. Quito-Ecuador.
- Ruiz, V. (2019). Libros Auxiliares.
- Sevilla, A. (2016). Estado de situación Financiera.
- Vite, A. (2015). Sistema Mónica 8.5.
- Zambrano, Y. (2015). Estado de Situación Inicial.
- Zapata, P. (2015). Contabilidad general.

WEBGRAFÍA

<https://www.monografias.com/trabajos104/jornalizacion-mayorizacion-saldos-contables-tecnica-contable-comercial/jornalizacion-mayorizacion-saldos-contables-tecnica-contable-comercial.shtml>

<https://www.ionos.es/startupguide/gestion/libro-de-caja/>

<https://www.monografias.com/trabajos74/registro-libro-extractos-bancarios-conciliaciones/registro-libro-extractos-bancarios-conciliaciones6.shtml#:~:text=%2D%20El%20LIBRO%20BANCOS%20es%20un,se%20mantie%20ne%20su%20cuenta%20corriente.>

<https://www.ionos.es/startupguide/gestion/libro-de-inventarios-y-cuentas-anuales/>

<https://economipedia.com/definiciones/comprobante.html>

<http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/Contrapartidas/el-concepto-de-depreciacion.asp?>

<https://economipedia.com/definiciones/ajuste-contable.html>

<https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>

<https://doctrina.vlex.com.co/vid/cambios-patrimonio-42908442>

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/268-la-importancia-de-las-notas-a-los-estados-financieros-en-el-proceso-del-auditor>

<https://www.captio.net/blog/cierre-contable-la-importancia-del-balance-de-comprobacion>

<https://www.captio.net/blog/cierre-contable-la-importancia-del-balance-de-comprobacion>

<https://blog.nubox.com/software/como-hacer-un-estado-de-resultados-con-un-software-de-contabilidad>

ANEXOS

Anexo 1: Proyecto Aprobado

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR

“SAN GABRIEL”



ÁREA: CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN

TÍTULO DEL PROYECTO

DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL PROCESAMIENTO DE LAS TRANSACCIONES QUE REALIZA LA EMPRESA COMERCIAL VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA EN EL CANTÓN RIOBAMBA EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2019

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

AUTOR:

NATALY SILVANA MORENO CHINCHE

TUTOR:

ENERO 2021

RIOBAMBA-ECUADOR

ASPECTOS GENERALES

1.1 TÍTULO DEL PROYECTO

Diseño e implementación de un sistema contable para el procesamiento de las transacciones que realiza la empresa comercial Vallejo Chinche Carmen Amelia en el Cantón Riobamba en el segundo semestre del año 2019

1.2. PROPONENTE

Nataly Silvana Moreno Chinche

1.3. ASESOR DOCENTE

1.4. LUGAR DE REALIZACIÓN

En el comercial Vallejo Chiche Carmen Amelia.

1.5. TIEMPO DE DURACIÓN

Seis Meses

1.6. FECHA ESTIMADA DE INICIACIÓN

Enero del 2021

FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO
CAPÍTULO I
MARCO REFERENCIAL

1.1. ANTECEDENTES GENERALES DEL PROBLEMA

Es importante contar con fuentes teóricas de estudios realizados anteriormente referente al tema de investigación, se ha tomado como referencia el tema de “Diseño de un sistema contable para la empresa Fashion de la ciudad de Otavalo año 2015” por Nancy Haro, en septiembre de 2016 fue presentado en la facultad de ciencias administrativas y económicas de la Universidad Tecnológica Indoamérica, comisión de estudios de ingeniería, como requisito para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría.

La presente investigación tiene como objetivo diseñar un sistema administrativo y contable aplicado a una microempresa dedicada al corte y confección de ternos de baño y prendas de playa que permite formalizar y mejorar cada proceso administrativo y contable. El desarrollo de un sistema administrativo, establece el uso de nuevos procesos, implementación de objetivos, estrategias, funciones, que favorezcan al nivel productivo, la rentabilidad en base a indicadores de gestión como de razones financieros que sean herramientas que de competitividad y posicionamiento en el mercado.

Este trabajo investigativo pretende identificar y analizar las necesidades de un sistema contable, que realice actividades que ayuden al desarrollo de la empresa y determinar la toma de decisiones. En la actualidad, en nuestro país el desarrollo de las ciencias de la tecnología está tomando impulso en distintas áreas, pero se dejan de enfocar en la vida del ciudadano común en su lugar solo facilita el enriquecimiento de terceros que son parte de las empresas de nivel grande. Sin embargo, las pequeñas y medianas empresas o negocios poco a poco han ido entendiendo que el beneficio de la tecnología está al alcance de todos.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿De qué manera la implementación de un sistema contable influirá en el procesamiento de las transacciones que realiza la empresa comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” en el Cantón Riobamba en el segundo semestre del año 2019?

1.3. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación pretende realizar un diseño e implementación de un sistema contable sobre el procesamiento de las transacciones que realiza la empresa comercial Vallejo Chinche Carmen Amelia, esta labor permitirá al negocio contar con un control de entradas y salidas diariamente, como también beneficiará a la gerente propietaria para una buena toma de decisiones en base a una información técnica.

Base documental

Realizar un procesamiento de transacciones dentro de una empresa comercial dedicada a la compra y venta de ropa es de gran utilidad para poder llevar un control adecuado de entradas y salidas, es oportuno saber iniciar y priorizar colaborativas entre el personal y la dueña del negocio para poder manejar adecuadamente los costos requeridos y la atención al cliente ya que depende de mucho esfuerzo, concentración y decisión para dar un cambio total y poder sobrellevarlo con una buena planificación y poder lograr un liderazgo empresarial.

Base legal

Artículo 32: todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá obligatoriamente el libro diario, el libro mayor y el de inventarios.

Tiene su fundamento legal según la ley de compañías, normas internacionales de contabilidad, las normas internacionales de información financiera y el reglamento interno de trabajo, como

también el comercial Vallejo Chinche Carmen Amelia cuenta con los permisos de funcionamiento, autorización del Benemérito Cuerpo de Bomberos y normas ambientales, además realiza los pagos al IVA en forma mensual e impuesto a la renta anual acatando de esta manera con las obligaciones del SRI.

Base económica

La realidad económica del país evidencia la necesidad de mejorar los niveles de desempeño de las empresas dentro del mercado, no solo para hacer frente a la competencia sino también para aportar al crecimiento y desarrollo económico y social de las organizaciones que buscan dar un mejor servicio a sus clientes. Cabe recalcar que la empresa Vallejo Chinche Carmen Amelia está involucrada dentro del proceso de globalización por lo tanto tendrá que enfrentar cambios que pueden generar oportunidades y amenazas en su desenvolvimiento.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo General

Implementar un sistema contable para el procesamiento de las transacciones que realiza la empresa comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” en el Cantón Riobamba en el segundo semestre del año 2019.

1.4.2. Objetivos Específicos

1. Estipular los aspectos generales del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”, para adquirir información relevante.
2. Realizar la información teórica para el conocimiento del procesamiento de las transacciones comerciales.
3. Levantar la metodología de investigación para el desarrollo del proyecto.
4. Diseñar e implementar un sistema contable para el procesamiento de las transacciones

en el comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”.

1.5. GENERALIDADES DE LA EMPRESA INVESTIGADA

1.5.1. Reseña Histórica

El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” nació un 05 de marzo del 2001, la cual fue fundada por la señora Vallejo Chinche Carmen Amelia siendo una mujer emprendedora que inicio a muy temprana edad a incursionar en el mundo de las ventas. Desde su niñez estuvo estrechamente relacionada con los negocios debido a que sus padres poseían una empresa familiar lo cual con el tiempo despertó su interés por crear su propia empresa poniendo en práctica su experiencia adquirida durante todo este tiempo. Trascurrido un tiempo la señora Carmen Vallejo decidió crea su propio negocio con un capital inicial de 5.000,00 actualmente el comercial labora desde su propio domicilio en la Parroquia Veloz.

1.5.2. Filosofía Institucional

En la presente investigación se va reflejando la importancia de la filosofía institucional ya que nos ayuda al desarrollo del comercial y la visión de cada trabajador, esto va de la mano con la planeación para ir descubriendo lo que queremos y hacia donde podemos llegar.

Misión

Ser una marca líder que satisfaga a nuestros clientes y brindar como máximo objetivo la mejor calidad en toda nuestra línea.

Visión

Ser reconocidos como el mejor comercial en la línea de ropa de marca para damas y caballeros.

1.5.3. Ubicación

Ubicado en la provincia de Chimborazo Cantón Riobamba Parroquia Veloz calle Chile número 13-26 intersección Joaquín Chiriboga junto al salón del reino de los testigos de Jehová.

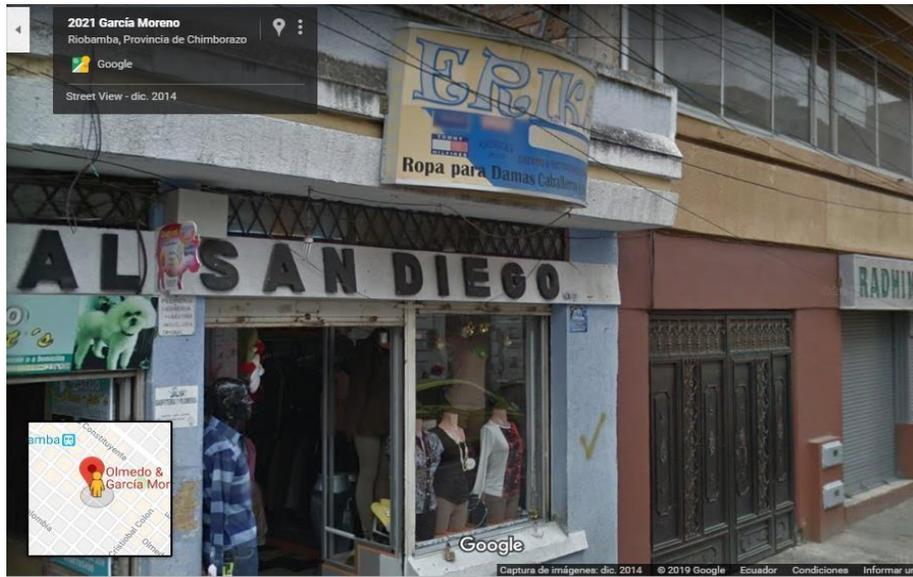
Gráfico 1: Ubicación del Comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”



Fuente: www.googlemaps.com

1.5.4. Instalaciones

Gráfico 2: Instalaciones del Comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”



Fuente: www.googlemaps.com

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1. LA CONTABILIDAD

2.1.1. Definición de la Contabilidad

“La contabilidad es un elemento del sistema de información de un ente, que proporciona datos sobre un patrimonio y la evolución del mismo, destinados a facilitar las decisiones de sus administradores y de los terceros que interactúan con él en cuanto se refiere a su relación actual o potencial con el mismo” (Newton, 1997).

La contabilidad es el arte de recoger, resumir, analizar e interpretar datos financieros para obtener así las informaciones necesarias relacionadas con las operaciones de una empresa.

2.1.2. Obligatoriedad de llevar Contabilidad

2.1.2.1. Obligación de llevar contabilidad

Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares” (Ley de Régimen Tributario Interno, 2007).

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

2.1.2.2. Contribuyentes obligados a llevar contabilidad

Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad” (Ley de Régimen Tributario Interno, 2007).

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

2.1.3. Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF)

“Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las normas contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) con el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables en el mundo, de manera que sean globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad” (Prezi, 2016).

Las NIIF permiten que la información de los estados financieros sea comparable y transparente, lo que ayuda a los inversores y participantes de los mercados de capitales de todo el mundo a tomar sus decisiones.

2.1.4. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

“Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de estándares con el fin de establecer cómo deben presentarse los estados financieros, estas normas fueron emitidas por el IASC (Internacional Accounting Standards Committee); las nuevas normas de contabilidad emitidas por este comité ahora son conocidas como NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera). A continuación, detallaremos las Normas Internacionales de Contabilidad vigentes” (Rodríguez, 2015).

Las normas internacionales de contabilidad son un conjunto de directrices que establecen la información que deben proporcionar los estados financieros.

2.1.5. Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

“Esta norma es prescribir las bases de presentación de los estados financieros propósito general, para asegurar la comparabilidad con los estados financieros de periodos anteriores, ya sea de la misma empresa o con estados de otras empresas” (Riera, 2015).

Para lograr este objetivo se debe establecer consideraciones generales para la presentación de estados financieros, orientación para su estructura y requerimiento mínimo para el contenido de los estados financieros.

2.2. LOS SISTEMAS

Los sistemas han cambiado la forma en que operan las personas, compañías y organizaciones actuales. A través del uso de los sistemas se han logrado importantes mejoras, automatización de procesos operativos y optimización de recursos obteniendo resultados eficientes y efectivos.

2.2.1. Definición de los Sistemas

“Un sistema es un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo común” (Fernando, 1997).

Los sistemas son un conjunto de funciones o componentes interrelacionados que forman un todo, es decir, obtiene, procesa, almacena y distribuye información para apoyar la toma de decisiones y el control en una organización.

2.2.2. Clasificación de los Sistemas

Uno de los puntos de referencia para la clasificación de un sistema es el grado de complejidad de los procesos de operaciones, entre los más importantes tenemos:

2.2.2.1. Sistema de Comercialización

Agrupación de actividades como planeación, promoción y venta de los productos o servicios existentes en los mercados actuales, así como la investigación y desarrollo de nuevos mercados y productos para brindar un mejor servicio a clientes actuales y potenciales.

2.2.2.2. Sistema de Producción

Conjunto de actividades que involucran directa e indirectamente la planeación, el control de los procesos de fabricación de productos, desarrollo de nuevos productos, determinación de la capacidad fabril, programación de la producción y control de calidad, manejo de los inventarios.

2.2.2.3. Sistema de Finanzas

Manejo, control y aseguramiento de actividades financieras, presupuestos, administración del flujo de efectivo y control de recursos asignados.

2.2.2.4. Sistema de Compras

Se ocupa de la adquisición de materias primas, componentes y reparaciones. Incluye el mantenimiento del historial de los archivos de proveedores, y realiza la selección de ellos para cada adquisición en particular.

2.2.2.5. Sistema de Recursos Humanos

Incluye el reclutamiento, la contratación, el entrenamiento, la capacitación y la evaluación como también el mantenimiento de registros de los empleados, los pagos y el planeamiento de la fuerza de trabajo.

2.2.2.6. Sistema de Contabilidad

Mantienen los registros e informan sobre las transacciones comerciales y otros eventos económicos que afectan a la organización, suministran la información adecuada para la toma de decisiones. (Mireya, 2015).

Las empresas que poseen sistemas de grandes proporciones o complejos, por lo general, tiene estructuras que cuentan con mayores niveles y existencia de una mayor división del trabajo.

2.2.3. Importancia de los Sistemas

“Debido a los enormes cambios sufridos por los mercados en los últimos años con la incorporación de tecnologías informáticas que facilitan la administración de datos, con el fin de ofrecer mejoras en la toma de decisiones gerenciales, en la actualidad todas las empresas, requieren de la implementación de un sistema de información que colabore con los procesos de gestiones empresariales” (Fernando, 2016).

Con el objetivo de mejorar la productividad y el rendimiento de una organización competitiva, es fundamental evaluar las técnicas actuales y la tecnología disponible para desarrollar sistemas que brinden eficiencia y eficacia de la gestión de la información relevante.

El funcionamiento del proceso contable depende de los sistemas, es imposible llevar un adecuado control sobre las operaciones y transacciones financieras, sin contar con el auxilio de los sistemas mecanizados. La mayor responsabilidad de un gerente es la de tomar decisiones de tipo financiero y no financiero; el proceso de toma de decisiones se basará necesariamente en la información generada por los sistemas de información gerencial implantados por los objetos.

2.2.4. Tipos de Sistemas

Las empresas utilizan sistemas para el procesamiento de la información generada por todas sus operaciones, los sistemas ya sean de administración, financieros y contables coexisten entre sí formando un solo sistema global.

El gestionar conjuntamente estos sistemas y aprovechar las sinergias existentes en ellos, lleva a la empresa ahorrar esfuerzos, recursos y gestionar con mayor eficacia todos y cada uno de sus sistemas, entre los tipos de sistemas más importantes tenemos:

2.2.4.1. Sistemas Integrados

Implica el compartir información entre dos o más sistemas con el objetivo de optimizar recursos. Es tipo de sistemas se caracterizan porque compartir directamente información con uno o más sistemas de la empresa, la conveniencia en este tipo de relación de sistemas se presenta por la capacidad para eliminar la duplicidad de información, facilitar el acceso a la información y agilizar la elaboración de reportes, entre las operaciones de un sistema integrado tenemos las siguientes:

- ✓ **Parametrización:** Consiste en establecer las condiciones de integración, enunciando los tipos y niveles de operación que pueden ser trasladadas automáticamente al Sistema Contable, así como la interface de los registros.
- ✓ **Captura de información:** Operaciones fuentes ingresadas donde el sistema los traduce

y guarda la información de acuerdo al lenguaje de programación.

✓ **Transferencia de información:** Traslado de información desde el sistema de origen al sistema central.

✓ Es importante anotar que la transferencia de información puede ser realizada de manera automática y simultánea a la captura de información.

2.2.4.1. Sistemas no Integrados

La transferencia de información se realiza por lo general, a través de movimientos resumidos y al final de períodos previamente definidos.

En este tipo de sistema la compartición automática o autorizada de información no existe como concepción general, sin embargo, al ser necesaria, esta transferencia de información se la realiza de manera sintetizada al finalizar ciertos períodos de tiempo previamente definidos.

2.2.4.2. Sistemas Auxiliares

“Estos sistemas son aquellos que manejan de manera específica y detallada toda la información generada durante las transacciones u operaciones en actividades propias para cada una de las áreas de la empresa” (Fernando, 2016).

Es importante anotar que en los sistemas auxiliares la información registrada y almacenada deberá ser muy detallada, por el contrario, la información transferida al Sistema Contable debe ser resumida o sintetizada. Para los casos en que un usuario determinado requiera consultar cualquier movimiento específico debe hacerlo en el sistema auxiliar.

2.3. SISTEMA CONTABLE

2.3.1. Propósitos del Sistema Contable

- ✓ “El Sistema Contable suministra información cuantitativa y cualitativa con tres grandes propósitos:
- ✓ Información interna para la gerencia que la utilizará en la planeación y control de las operaciones que se lleve a cabo.
- ✓ Información interna a los gerentes, para uso en la planeación de la estrategia, toma de decisiones y formulación de políticas generales y planes de largo alcance.
- ✓ Información externa para los accionistas, el gobierno y terceras personas.

2.3.2. Estructura del Sistema Contable

Fernando, (2016). Menciona que “El Sistema Contable de cualquier empresa independientemente del sistema que utilicé, se deben ejecutar tres pasos básicos relacionados con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo, el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones:

2.3.2.1. Registro de la actividad financiera

En un Sistema Contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos.

2.3.2.2. Clasificación de la información

Un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones.

2.3.2.3. Resumen de la información

La información contable utilizada por quienes toman decisiones debe ser resumida, una relación completa de las transacciones de venta de una empresa sería demasiado larga para cualquier persona que se dedicara a leerla.

2.3.3. Objetivos del Sistema Contable

- ✓ Registrar sistemáticamente todas las transacciones que produzcan y afecten la situación económica financiera de la empresa.
- ✓ Procesar y producir información financiera útil y beneficiosa con características de oportunidad, razonabilidad y confiabilidad para la toma de decisiones en la administración de los recursos.
- ✓ Presentar la información contable y la respectiva documentación de apoyo ordenada de tal forma que facilite las tareas de control y auditoría.

2.3.4. Componentes del Sistema Contable

2.3.4.1. Equipo electrónico (hardware)

Son los elementos físicos de un ordenador (unidades de disco, monitores, impresoras, los periféricos y la red de comunicaciones). Proporcionan la capacidad de proceso y la potencia de cálculo del sistema, así como la interfaz con el mundo exterior.

2.3.4.2. Programas (software)

Conjuntos de instrucciones escritas en lenguajes especiales y organizados en programas, que hacen que el sistema físico pueda trabajar realizando diferentes tareas sobre los datos. El software se encuentra distribuido en el ordenador, los periféricos y el sistema de comunicación.

2.3.5. Sistema Contable Propuesto

2.3.5.1. Sistema Mónica 8.5

“El sistema Mónica 8.5 es como un asistente en los negocios, le permitirá muchos de las tareas asociadas con un negocio pequeño o mediano. Mónica ha sido diseñada para servirle de una manera fácil y rápida, pero a la vez dándole la información lo más detalladamente posible” (Vite, 2015).

Este sistema permitirá realizar las facturas, controlar el inventario, desarrollar listar de precios, tener un archivo de clientes, proveedores, manera las cuentas por cobrar, las cuentas corrientes y la contabilidad básica de una empresa. Puede ser utilizado en cualquier país de habla castellana.

Gráfico 3: Sistema contable Monica 8.5



Fuente: Captura del sistema contable Mónica

2.4. CUENTA CONTABLE

"Es el nombre que se asigna a un grupo de bienes, servicios, derechos y obligaciones de una misma especie, el que se mantiene durante el ciclo contable; el que debe ser explicativo, para evitar confusión u otra interpretación" (Rubén, 2001).

La cuenta contable es el instrumento que permite identificar, clasificar y registrar una determinada operación en dependencia de su naturaleza.

2.4.1. Partes de la Cuenta Contable

“La cuenta se representa mediante una “T”, conocida como esquema de mayor, ya que corresponde a una representación esquemática de un libro contable que agrupa las cuentas que integran la contabilidad de una empresa, conocida como libro mayor” (Rubén, 2001).

Gráfico 3: Cuenta contable



Fuente: Realización propia

Una cuenta contable está compuesta de las siguientes partes:

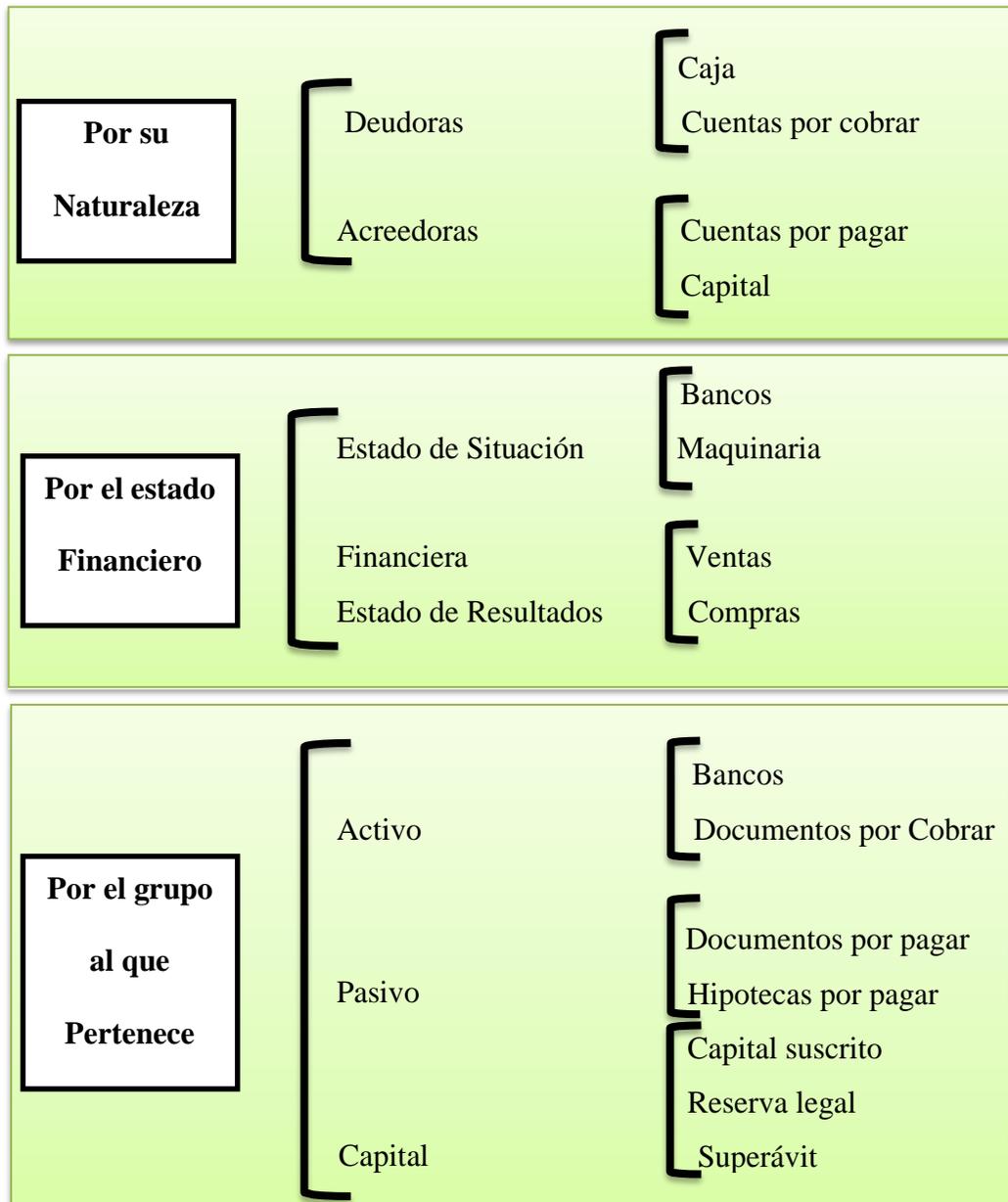
El débito, se encarga de registrar todos los bienes, valores o servicios recibidos por la empresa (constituyen un aumento).

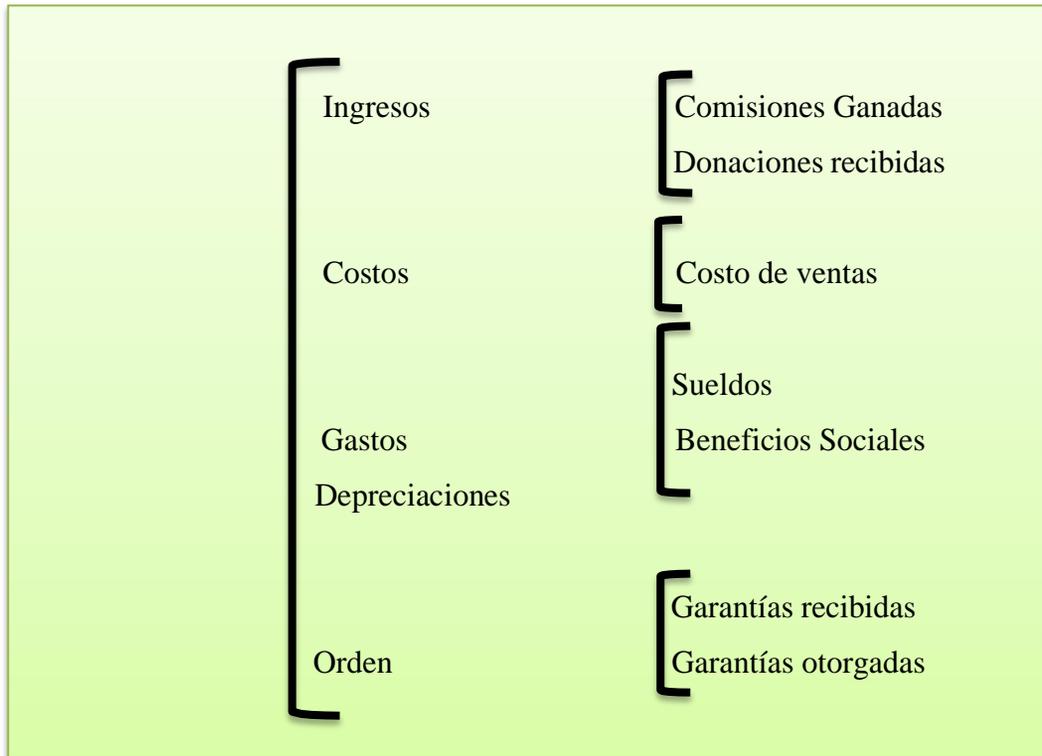
El crédito, se encarga de registrar todos los bienes, valores o servicios entregados por la empresa (constituyen una disminución).

El saldo, es la diferencia entre el débito y el crédito, si la suma del débito es mayor que la del crédito, el saldo es deudor, si la suma de crédito es mayor que la del débito, el saldo es acreedor.

2.4.2. Clasificación de las Cuentas

Gráfico 4: Cuenta contable





Fuente: Realización propia

2.4.3. Plan General de Cuentas

2.4.3.1. Concepto y Alcance

“Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines, facilita la aplicación de los registros contables y depende de las características de la empresa: comercial, de servicios, industrial, etc.” (Paulina, 1996).

El Plan General de Cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas de Mayor General y de las subcuentas aplicadas a una entidad específica con su denominación y código correspondiente (Pedro, 2015).

Un plan de cuentas debe ser amplio de manera que abarque todas las actividades de la empresa y flexible para que se adapte a su evolución, además desde un punto de vista formal debe tener un sistema de codificación numérico para su identificación.

2.4.3.2. Estructura

El plan de cuentas debe ser estructurado de acuerdo a las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, y se tiene que elaborar de acuerdo al conocimiento de los objetivos y metas de la empresa, las agrupaciones convencionales presentan los siguientes niveles:

Estado de Situación Financiera

1. Activo

- ✓ Activo Corriente
- ✓ Activo no Corriente
- ✓ Activos Diferidos

2. Pasivo

- ✓ Pasivo Corriente
- ✓ Pasivo no Corriente
- ✓ Pasivos Diferidos

3. Patrimonio

- ✓ Capital Social
- ✓ Reserva Legal
- ✓ Utilidades

4. Estado de Resultados

5. Ingresos o Rentas

- ✓ Ingresos Operacionales
- ✓ Ingresos no Operacionales

6. Costos

- ✓ Costos Operacionales

7. Gastos

- ✓ Gastos Operacionales
- ✓ Gastos No operacionales

9. Cuentas de Orden

- ✓ Cuentas de Orden Deudoras
- ✓ Cuentas de Orden Acreedoras

2.4.3.3. Codificación

“La codificación de cuentas consiste en asignar un número, una letra o un sistema combinado a cada una para facilitar la mayorización, estructurar el plan de cuentas o para el procesamiento de datos en un computador” (Vásconez, 1994).

La codificación de las cuentas es la utilización de números, letras y otros símbolos que se representan o equivalen al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas.

Por necesidades de control, facilidad y rapidez, se prefiere sustituir el nombre de las cuentas por números o letras, o ambas en un mismo tiempo. Existen varios sistemas:

2.4.3.3.1. Codificación numérica

Se designa cada cuenta con un número, para esto primero se agrupan las cuentas por clases y se destina a cada clase una determinada numeración.

- ✓ El primer dígito identifica al grupo:

1. Activos
2. Pasivos
3. Patrimonio
4. Ingresos
5. Costos

6. Gastos

7. Cuentas de Orden

✓ El segundo dígito identifica al subgrupo:

1. Activo

1.1. Activo Corriente

2. Activo no Corriente

1.3. Activos Diferidos

2. Pasivo

2.1. Pasivo Corriente

2.2. Pasivo no Corriente

2.3. Pasivos Diferidos

3. Patrimonio

3.1. Capital Social

3.2. Reservas

3.3. Utilidades

4. Ingresos o Rentas

4.1. Ingresos Operacionales

4.2. Ingresos no Operacionales

5. Costos

5.1. Costos Operacionales

6. Gastos

6.1. Gastos Operacionales

6.2. Gastos no Operacionales

7. Cuentas de Orden

7.1. Cuentas de Orden Deudoras

7.2. Cuentas de Orden Acreedoras

✓ El tercer y cuarto dígito identifican a la subcuenta y a la cuenta de movimiento o auxiliar:

1. ACTIVOS

1.1. Activo Corriente

1.1.01. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

1.1.01.01 Caja Chica

1.1.01.02 Bancos

1.1.02. Cuentas por Cobrar

1.1.02.01 Cuentas por Cobrar Comerciales

1.1.02.99 Provisión Cuentas Incobrables

1.1.03. Otras Cuentas por Cobrar

1.1.03.01 Cuentas por Cobrar Empleados

1.1.04. Prepagados

1.1.04.01 Pagos Anticipados

1.2. Activos no Corrientes

1.2.01. Propiedad, Planta y Equipo

1.2.01.01 Muebles y Equipos de Oficina

1.2.01.99 Depreciación Acumulada

1.3. Activos Diferidos

1.3.01. Activos por Impuestos Diferidos

1.3.01.01 Impuesto a la Renta Diferido

2. PASIVOS

2.1. Pasivo Corrientes

2.1.01. Cuentas por Pagar

2.1.01.01 Proveedores

2.1.02. Otras Cuentas por Pagar

2.1.02.01 Provisiones por Pagar

2.2. Pasivos no Corrientes

2.2.01. Cuentas por Pagar Largo Plazo

2.2.01.01 Deuda a Largo Plazo

- 2.3. Pasivos Diferidos
- 2.3.01. Créditos Diferidos
- 2.3.01.01 Impuesto a la Renta Diferido

3. PATRIMONIO

3.1. Capital

- 3.1.01. Capital Pagado
- 3.1.01.01 Capital Social

3.2. Reservas

- 3.2.01. Reservas
- 3.2.01.01 Reserva Legal

3.3. Resultados

- 3.3.01. Utilidad/Pérdida del Ejercicio
- 3.3.01.01 Utilidad del Ejercicio

4. INGRESOS

4.1. Ingresos Operacionales

- 4.1.01. Ventas
- 4.1.01. Ventas de Mercaderías

4.2. Ingresos no Operacionales

- 4.2.01. Intereses

5. COSTOS

5.1. Costos Operacionales

- 5.1.01. Costos de Venta
- 5.1.01.01 Costos de Venta

6. GASTOS

6.1. Gastos Operacionales

- 6.1.01. Gastos Administrativos
- 6.1.01.01 Gastos de Personal
- 6.1.01.02 Gastos Suministros y Materiales
- 6.1.01.03 Gastos Depreciación de Activos Fijos
- 6.1.02. Gastos de Ventas

6.2. Gastos no Operacionales

6.2.01. Gastos Financieros

7. CUENTAS DE ORDEN

7.1. Cuentas de Orden Deudoras

7.1.01. Garantías

7.1.01.01 Garantías Recibidas

7.2. Cuentas de Orden Acreedoras

7.1.01. Compromisos Garantías

7.1.01.01 Compromisos Garantías Recibidas

2.4.3.3.2. Codificación Alfabética

Se basa en el uso de letras y sus combinaciones, se usan mayúsculas y minúsculas, su uso es bastante restringido ya que las combinaciones serian innumerables para codificar las clases, grupos, subgrupos, cuentas de mayor, cuentas individuales, etc.

2.4.3.3.2. Codificación Mixta

Está basada en una combinación de letras y números. “Todo código para que se sea eficiente debe reunir ciertas características, cualidades o propiedades que justamente destruyen prácticamente la intuición y la improvisación lo que le hace más aceptable.

- ✓ Sencillez
- ✓ Claridad
- ✓ Dinámico
- ✓ Flexibilidad
- ✓ Identificación o traducción
- ✓ Viabilidad
- ✓ Lógico y

✓ Auto verificable

2.5. CICLO CONTABLE

“Constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción hasta la presentación de estados financieros. “El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registran la Contabilidad en un período determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros.” (Maldonado Palacios, 2014).

Gráfico n°5: Estructura del Ciclo Contable



Fuente: <https://n9.cl/vxe8y>

2.5.1. Documentos Fuente

Constituye el inicio del proceso contable en la empresa, que implica el reconocimiento, análisis de los documentos que sustentan las transacciones, en base a este se realiza el registro de las operaciones financieras determinando las cuentas a ser afectadas tanto en el débito como el crédito con sus respectivos valores. A medida que se realiza este reconocimiento y análisis de la documentación se clasifican en:

2.5.1.1. Por la Importancia

- ✓ Documentos principales: Son aquellos que generan la transacción, considerados como fundamentales para el sustento de la misma como, por ejemplo: la factura
- ✓ Documentos secundarios: Son aquellos documentos que completan o detallan el origen y registros de la transacción, de estos se encuentran las proformas, actas de entrega recepción.

2.5.1.2. Por el Origen

- ✓ Documentos internos: Son aquellos que se originan dentro de las organizaciones con los cuales se respaldan el registro de las transacciones, por ejemplo: comprobantes de ingreso, comprobantes de egreso.
- ✓ Documentos externos: Son aquellos documentos que provienen fuera de la organización y son emitidos por las empresas o entidades con las cuales se ha realizado la operación comercial.

2.5.2. Jornalización

Acto de registro e inscripción contable en el Diario General, que se realiza a base de respaldo documental y el reconocimiento previo de la naturaleza, la veracidad y el valor de toda operación financiera e incluyendo la personificación de la Cuenta o Cuentas Deudoras y de la Cuenta o Cuentas Acreedoras afectadas por tal operación. (Rosario, 2015).

Se la puede denominar como el registro que se efectúa en el Libro Diario de las operaciones comerciales hechas por el comerciante o empresa durante un determinado periodo contable.

2.5.3. Libro Diario

“El diario de contabilidad es una anotación contable que se hace día a día en el cual se apuntan las operaciones que se hayan realizado en la empresa, debe tener un numero de asiento contable, fecha de cuando se haya esa operación, él debe y el haber, el importe y el concepto” (González, 2016).

En el Libro Diario se registra en una forma cronológica, es decir, día a día todas las operaciones de la organización u empresa que realiza en un determinado período contable, indicando en cada una de estas operaciones cuál es el valor deudor y cuál es el valor acreedor.

2.5.4. Mayorización

“Es el traslado de las transacciones contables que previamente fueron registradas en el Libro Diario o en algún otro registro de entra original hacia el libro denominado MAYOR” (Rosario, 2015).

La mayorización es la acción de trasladarse sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran en el libro diario, respetando la ubicación de las cifras, de tal

manera que si un valor está en él debe pasará al debe de la cuenta correspondiente; así también la cuenta que está en el haber, pasará al haber.

2.5.5. Libro Mayor

“El libro mayor es un documento que recoge de manera cronológica todas las operaciones contables de la empresa registradas en cada una de las cuentas. Hay un libro mayor por cada cuenta utilizada en la contabilidad” (Cabía, 2016).

El libro mayor es aquel que la organización o empresa utiliza con la finalidad de trasladar los valores tanto deudores como acreedores que han sido previamente registrados en el Libro Diario, para posteriormente saber cuál es el saldo de cada una de las cuentas que han intervenido en el proceso contable.

2.5.5. Libros Auxiliares

“Los libros auxiliares son aquellos en lo que se registra de forma detallada los valores y la información que se ha registrado en los libros principales, nos permite dividir el trabajo contable en función a las necesidades de registro y control, aunque su número es ilimitado ya que depende de las necesidades de cada empresa” (Ruiz, 2019).

Son aquellos en los que se refleja la información financiera de la empresa, es decir, donde se anotan todas las operaciones que se realizan en la misma durante un determinado período de tiempo.

2.5.7. Balance de Comprobación

“Es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor). De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero” (Merino, 2016).

La finalidad es determinar que la organización o empresa ha registrado de una forma eficiente en el Libro Diario y como consecuencia de ello en el Libro Mayor. Debido a ellos que el Balance de Comprobación resulta ser un documento contable de mucha importancia.

2.5.8. Ajustes

“Estos ajustes son necesarios para obtener el resultado contable de forma correcta, afectando a activos y pasivos. Asimismo, también modifican los ingresos y gastos, pudiendo variar el beneficio o pérdida del ejercicio” (Donoso, 2016).

Es una regularización que tiene que hacer la empresa, habitualmente a cierre de ejercicio, para imputar de forma correcta los ingresos, gastos, activos y pasivos a sus ejercicios correspondientes.

2.5.9. Estados Financieros

“Los estados financieros, también denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta. También plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período” (Sevilla, 2016).

Son los documentos que muestran la situación financiera de la organización o empresa, sus cambios o resultados obtenidos como consecuencia de las transacciones realizadas en un periodo contable.

2.5.10. Estado de situación financiera

“Muestran el ejercicio económico de un año de la empresa. Las cuentas anuales permiten a los inversores calcular si la empresa tiene una estructura solvente o no y, por tanto, analizar si es rentable invertir en ella o no” (Sevilla, 2016).

Presenta la situación financiera o las condiciones de un negocio, en un momento dado, según se refleja en los registros contables

2.5.11. Estado de Resultados

“El estado de resultados (o de ingresos o de pérdidas y ganancias) indica los resultados de las actividades de una empresa dirigidas al logro de utilidades durante el periodo que abarca, presenta cifras de los componentes de la utilidad y de las ganancias por acción” (Antezana, 2016).

También se le conoce con el nombre de Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de Ingresos y Gastos, etc. Establece la situación económica de la empresa, es decir cuando ha ganado o cuanto a perdido en un ciclo contable.

2.5.12. Estado de cambios del patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio es un estado financiero básico que muestra y explica la variación en cada una de las cuentas del patrimonio de un ente económico durante un período. “En general los principales objetivos de este estado financiero son mostrar y explicar las variaciones del patrimonio durante un período determinado y tiene por objeto comparar los saldos del patrimonio de una sociedad del principio y al final de un período contable, explicando sus variaciones” (Carvalho, 2016).

Demuestra las variaciones de las utilidades retenidas de años anteriores y las utilidades o pérdidas del presente año, se elabora básicamente con el propósito de demostrar los cambios ocurridos en las partidas patrimoniales, el origen de dichas modificaciones y la posición actual del Capital contable.

2.5.13. Estado de flujo de efectivo

Es el movimiento de dinero que se presenta en una empresa, es la manera en que el dinero es generado y aprovechado durante la operación de la empresa. Existe un ciclo en el cual sale dinero de la empresa el cual es el costo por producir bienes y/o servicios que se entregan a los clientes y obtiene dinero de parte de ellos para generar más riqueza (Castro, 2015).

El estado de flujo de efectivo permite establecer y evaluar con mayor objetividad la liquidez o la solvencia de una empresa al final de un ciclo contable.

2.5.14. Notas a los estados financieros

“En términos generales, las notas a los estados financieros son explicaciones que amplían el origen y significado (sic) de los datos y cifras que se presentan en dichos estados, proporcionan información acerca de ciertos eventos económicos que han afectado o podrían afectar a la entidad y dan a conocer datos y cifras sobre la repercusión de ciertas reglas particulares, políticas y procedimientos contables y de aquellos cambios en los mismos de un período a otro” (Carvalho J. A. 2015).

Es la evaluación o diagnóstico económico-financiero de la empresa, incluyen descripciones narrativas o análisis más detallados de los montos presentados en el estado de situación financiera, estado de resultados, estados de flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio, así que permite conocer una información razonada acerca de los resultados operacionales del negocio.

BIBLIOGRAFÍA:

- Antezana, J. (2016). Estado de resultados.
- Cabía, D. L. (2016). Libro Mayor.
- Calvo, M. (2017). Comprobación de los resultados.
- Carvalho, J. (2016). Estado de cambios en el patrimonio.
- Carvalho, J. A. (2015). Notas a los estados financieros.
- Castro, J. (2015). Estado de flujo del efectivo.
- Daniel Salomón Behar Rivero. (2008). Metodología de la investigación. Shalom 2008.
- Donoso, A. (2016). Ajustes.
- González, P. (2016). Libro Diario.
- Heras, M. (2015). Jornalización.
- Heras, M. (2015). Mayorización.
- Ley de Régimen Tributario Interno. (2007). contabilidad y estados financieros. SRI. López, A. (2015). Proceso contable.
- Merino, M. (2016). Balance de comprobación.
- Mireya, B. N. (2015). Contabilidad, Sistema y Gerencia.
- Newton, E. F. (1997). Contabilidad Financiera.
- Limusa. Prezi, J. F. (2016). Las NIIF.
- Riera, D. (2015). Las NEC.
- Rosario, L. M. (2015). Jornalización.
- Rubén, S. (2001). Contabilidad General. Quito-Ecuador.
- Ruiz, V. (2019). Libros Auxiliares.
- Sevilla, A. (2016). Estado de situación Financiera.
- Vite, A. (2015). Sistema Mónica 8.5.
- Zambrano, Y. (2015). Estado de Situación Inicial.
- Zapata, P. (2015). Contabilidad general.

WEBGRAFÍA

<https://www.monografias.com/trabajos104/jornalizacion-mayorizacion-saldos-contables-tecnica-contable-comercial/jornalizacion-mayorizacion-saldos-contables-tecnica-contable-comercial.shtml>

<https://www.ionos.es/startupguide/gestion/libro-de-caja/>

<https://www.monografias.com/trabajos74/registro-libro-extractos-bancarios-conciliaciones/registro-libro-extractos-bancarios-conciliaciones6.shtml#:~:text=%2D%20El%20LIBRO%20BANCOS%20es%20un,se%20mantiene%20su%20cuenta%20corriente.>

<https://www.ionos.es/startupguide/gestion/libro-de-inventarios-y-cuentas-anuales/>

<https://economipedia.com/definiciones/comprobante.html>

<http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/Contrapartidas/el-concepto-de-depreciacion.asp?>

<https://economipedia.com/definiciones/ajuste-contable.html>

<https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>

<https://doctrina.vlex.com.co/vid/cambios-patrimonio-42908442>

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/268-la-importancia-de-las-notas-a-los-estados-financieros-en-el-proceso-del-auditor>

<https://www.captio.net/blog/cierre-contable-la-importancia-del-balance-de-comprobacion>

<https://www.captio.net/blog/cierre-contable-la-importancia-del-balance-de-comprobacion>

<https://blog.nubox.com/software/como-hacer-un-estado-de-resultados-con-un-software-de-contabilidad.>

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. Investigación de campo:

Según el autor Santa Paella & Feliberto Martins (2010), define: “La investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural. El investigador no manipula variables debido a que esto hace perder el ambiente de naturalidad en el cual se manifiesta” (pág. 88).

En esta base de investigación se utilizará el método científico para obtener nuevos conocimientos en el campo de la realidad social. (Investigación pura) o bien estudiar la situación para diagnosticar las necesidades y problemas a efectos de aplicar los conocimientos con fines prácticos (investigación aplicada).

3.1.2. Investigación descriptiva:

Consiste en “llegar a conocer las situaciones y predominantes actitudes a través de la exacta descripción de los objetos, actividades, personas y procesos” así lo expresan (Alba, Fernández & Machado 2015).

Sin duda este tipo de investigación, será una base que se utilizará en este trabajo, puesto que no solamente realizará la recolección de datos, sino que las pronostica y las interrelaciona con otras variables.

3.1.3. Investigación correlacional:

Según Daniel Salomón Behar Rivero (2008), pretende visualizar como se relacionan o vinculan diversos fenómenos entre sí, o si por el contrario no existe relación entre ellos. Lo principal de estos estudios es saber cómo se puede comportar una variable conociendo el comportamiento de otra variable relacionada (evalúan el grado de relación entre dos variables).

Por lo tanto, este tipo de investigación beneficiará para buscar diversas variables que interactuaran entre sí, de esta manera cuando se evidencia el cambio en una de ellas, se puede asumir como será el cambio en la otra que se encuentra directamente relacionada con la misma.

3.1.4. Investigación aplicada:

Según Daniel Salomón Behar Rivero (2008), define: “La investigación aplicada es el estudio y aplicación de la investigación a problemas concretos, en circunstancias y características concretas. Esta forma de investigación se dirige a su aplicación inmediata y no al desarrollo de teorías. La investigación aplicada, movida por el espíritu de la investigación fundamental, ha enfocado la atención sobre la solución de teorías”.

Este tipo de investigación nos permitirá obtener resultados inmediatos por que se halla interesada en el perfeccionamiento de los individuos implicados en el proceso de la investigación. Como también concierne a un grupo particular más bien que a todos en general.

3.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El presente proyecto se basa en una investigación no experimental según: Hernández Sampieri & Batista (2010), por lo tanto, es una investigación transversal o transeccional, ya que se recolectarán datos en base a la relación de las dos variables sistema contable y el procesamiento de las transacciones, para proceder analizar su incidencia e interrelación durante esta investigación.

3.3. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Para el estudio de la presente investigación se aplicará la siguiente metodología: la cual permitirá obtener información precisa y veraz, como sustento teórico y técnico lo que aportaran soluciones óptimas para el desarrollo del presente trabajo.

3.3.1. Método inductivo

Según Almanza Salazar (2017), define: “El método inductivo o inductivismo es aquel método científico que obtiene conclusiones generales a partir de premisas particulares. Se trata del método científico más usual, en el que pueden distinguirse cuatro pasos esenciales: la observación de los hechos para su registro; la clasificación y el estudio de estos hechos; la derivación inductiva que parte de los hechos y permite llegar a una generalización; y la contrastación”.

Esto supone que, tras una primera etapa de observación, análisis y clasificación de los hechos, se logrará postular una hipótesis que brindará una solución al problema planteado en el comercial Carmen Amelia Vallejo Chinche.

3.3.2. Método deductivo

Según Almanza Salazar (2017), define: “El método deductivo es un método científico que considera que la conclusión se halla implícita dentro las primicias. Las conclusiones son una consecuencia necesaria de las premisas: cuando las premisas resultan verdaderas y el razonamiento deductivo tiene validez, no hay forma de que la conclusión no sea verdadera”.

Al hablar de este citado método deductivo tenemos que recalcar que en el pensamiento va de lo general a lo particular, donde se hará uso de una serie de herramientas e instrumentos que nos permitirá conseguir los objetivos propuestos de llegar al punto o esclarecimiento requerido dentro del comercial Carmen Amelia Vallejo Chinche.

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

En opinión de Rodríguez Peñuelas (2010), las técnicas, son los medios empleados para recolectar información, entre las que se destacan la observación, cuestionarios, entrevistas, encuestas. Efectuar una investigación requiere de una selección adecuada del tema objeto del estudio, de un buen planteamiento de la problemática a solucionar y de la definición del método científico que se utilizara para llevar a cabo dicha investigación.

3.4.1. Observación directa

Según Sabino (2013), La observación es directa cuando el investigador forma parte activa del grupo observado y asume sus comportamientos; recibe el nombre de observación participante. Cuando el investigador no pertenece al grupo y solo se hace presente con el propósito de obtener la información, la observación recibe el nombre de no participante o simple.

Esta técnica se aplicará al momento de hacer una visita al Comercial Vallejo Chinche Carmen Amelia para revisar toda la información requerida, lo cual permitirá el desarrollo y la implementación del sistema contable.

3.4.2. Recopilación bibliográfica

Como lo señala Hurtado (2000), las técnicas de recolección de datos, son los procedimientos y actividades que le permiten al investigador obtener la información necesaria para dar cumplimiento a su objetivo de investigación. Mediante libros y autores para citar, referenciar y sustentar el texto.

La presente investigación es bibliográfica debido que se logrará obtener la información teórica necesaria de diferentes fuentes bibliográficas o como también de libros y sitios web para respaldar dicha implementación del sistema contable.

3.4.3. Entrevista

La entrevista será dirigida a la gerente propietaria del comercial Vallejo Chinche Carmen Amelia, de manera interpersonal y entablar un diálogo entre las dos partes con el fin de obtener información relevante.

3.4.3.1. Modelo de la entrevista

1. ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” aplica un sistema de contabilidad Formal?
2. ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” dispone del inventario de mercaderías?
3. ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” realiza las conciliaciones bancarias mensuales?
4. ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” dispone de los roles de pago mensuales?
5. ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” journaliza en el libro diario las transacciones de compras?
6. ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” journaliza en el libro diario las transacciones de ventas?
7. ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” dispone del balance de comprobación?
8. ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” tiene el estado de situación financiera?

9. ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” dispone del estado de resultados?
10. ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” dispone de un sistema contable computarizado?

3.5. HIPÓTESIS

El diseño e implementación de un sistema contable incidirá en el procesamiento de las transacciones que realiza la empresa comercial Vallejo Chinche Carmen Amelia en el Cantón Riobamba en el segundo semestre del año 2019.

3.6. VARIABLES

3.6.1. Independiente

Implementación de un sistema contable

3.6.2. Dependiente

El procesamiento de las transacciones

3.7. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla n° 1: Operacionalización de la Variable Independiente y Dependiente

VARIABLES	DEFINICIÓN	CATEGORÍA	INDICADORES		TÉCNICA E INSTRUMENTO
VARIABLE INDEPENDIENTE DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE	“Un sistema de contabilidad no es más que normas, pautas, procedimientos, etc. Para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa”. (Núñez, 2003, pag.63).	PROCESO CONTABLE	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Plan de cuentas ✓ Estado de situación inicial ✓ Libro diario ✓ Mayorización ✓ Balance de Comprobación ✓ Ajustes 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Estado de Resultados de Resultados ✓ Balance Financiero ✓ Estado de situación patrimonial ✓ Flujo de efectivo 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recopilación bibliográfica ✓ Entrevista
VARIABLE DEPENDIENTE EL PROCESAMIENTO DE LAS TRANSACCIONES	“Un sistema de procesamiento de transacciones es un sistema computarizado que efectúa y registra las transacciones diarias.” (Guzmán, 2006).	JORNALIZACIÓN	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Facturas ✓ Contratos ✓ Cheques ✓ Letra de cambio ✓ Inventario 		<ul style="list-style-type: none"> ✓ Observación directa ✓ Entrevista

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

CAPÍTULO IV

MARCO ADMINISTRATIVO

4.1. RECURSOS HUMANOS

- ✓ Nataly Silvana Moreno Chinche (Investigadora)
- ✓ Carmen Amelia Vallejo Chinche (Gerente Propietaria)

4.2. RECURSOS MATERIALES

Tabla n° 2: Recursos Materiales

CANTIDAD	DETALLE
5	Resmas de Papel
2	Anillados
30	Horas de Internet
2	Lápices
2	Bolígrafo
1	Cuaderno
1	Calculadora
1	Computadora
1	Impresora
4	Tinta
3	Empastados
1	Memoria USB

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

4.3. CRONOGRAMA (Gantt)

Tabla n° 3: Cronograma (Gantt)

N°	ACTIVIDADES	ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1	Presentación del Proyecto	■																								
2	Revisión del proyecto		■																							
3	Corrección del Proyecto			■	■																					
4	Primera Tutoría					■	■																			
5	Segunda Tutoría							■	■																	
6	Tercera Tutoría								■	■																
7	Cuarta Tutoría									■	■															
8	Quinta Tutoría											■	■													
9	Sexta Tutoría													■	■											
10	Séptima Tutoría															■	■									
11	Octava Tutoría																	■	■							
12	Presentación del primer borrador																				■					
13	Presentación del segundo borrador																					■				
14	Aprobación de Tesis																						■			
15	Predefensa de Tesis																							■		
16	Defensa de Tesis																								■	

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

4.4. PRESUPUESTO

Tabla n° 4: Presupuesto

CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
5	Resmas de Papel	4.00	20.00
2	Anillados	2.00	4.00
30	Horas de Internet	0.80	24.00
2	Lápices	0.50	1.00
2	Bolígrafo	0.75	1.50
1	Cuaderno	1.00	1.00
1	Calculadora	15.00	15.00
1	Computadora	19.99	19.99
1	Impresora	9.99	9.99
4	Tinta	25.00	100.00
3	Empastados	12.00	36.00
1	Memoria USB	4.00	4.00
		Subtotal	236.48
		15% Imprevistos	35.47
		Total	271.95

Elaborado por: Nataly Silvana Moreno Chinche

4.5. FUENTE DE FINANCIAMIENTO

✓ Nataly Silvana Moreno Chinche

CÁPITULO V

5. Diseño e implementación de un sistema contable para el procesamiento de las transacciones que realiza la empresa comercial Vallejo Chinche Carmen Amelia en el cantón Riobamba en el segundo semestre del año 2019

SISTEMA DE CONTABILIDAD

5.1. Introducción

5.2. Objetivos

5.2.1. Objetivo General

5.2.2. Objetivos Específicos

5.2.2.1. Flujo grama del sistema contable

5.2.2.2. Desarrollo del sistema contable mediante el programa MÓNICA 8.5

5.2.2.3. Toma física de bienes y de mercadería

5.2.2.4. Estado de situación inicial

5.2.2.5. Revisión de comprobantes de ventas

5.2.2.6. Jornalización

5.2.2.7. Mayorización

5.2.2.8. Libro de Caja General

5.2.2.9. Libro de Bancos

5.2.2.10. Libro de Inventarios

5.2.2.11. Depreciaciones

5.2.2.12. Balance de Comprobación

5.2.2.13. Ajustes

5.2.2.14. Estado de Situación Financiera

5.2.2.15. Estado de Resultados

5.2.2.16. Estado de Flujo del Efectivo

5.2.2.17. Estado de Cambios en el patrimonio

5.2.2.18. Notas a los estados financieros

Anexo 2: Ruc del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia”

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NÚMERO RUC: 06200561001
APELLIDOS Y NOMBRES: VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA

NOMBRE COMERCIAL: VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO
CALIFICACION ARTESANAL: SI NUMERO: SI

FEC. INICIO: 15/10/1971
FEC. INSCRIPCIÓN: 28/09/2018
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 28/09/2018
FEC. ACTUALIZACIÓN:
FEC. FIN DE ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL
VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR

DOMICILIO TRIBUTARIO
Provincia: CHIMBORAZO Censo: RIOSAMBA Parroquia: VELDZ Calle: CHILE Numero: 13-06 Interseccion: JOAQUIN CHERIGODA Referencia: JUNTO AL SALON DEL REINO DE LOS TESTIGOS DE JEHOVA Telefono: 022964500

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
*DECLARACION MENSUAL DE IVA

Anexo 3: Entrevista

Nombre: Vallejo Chinche Carmen Amelia

Cargo: Propietaria

A continuación, se exponen las preguntas que se realizó a la señora propietaria del comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” con el fin de conocer parámetros contables básicos dentro del negocio.

1) ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” aplica un sistema de contabilidad Formal?

Respuesta: No

2) ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” dispone del inventario de mercaderías?

Respuesta: No

3) ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” realiza las conciliaciones bancarias mensuales?

Respuesta: No

4) ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” dispone de los roles de pago mensuales?

Respuesta: No

5) ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” journaliza en el libro diario las transacciones de compras?

Respuesta: No

6) ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” journaliza en el libro diario las transacciones de ventas?

Respuesta: No

7) ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” dispone del balance de comprobación?

Respuesta: No

8) ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” tiene el estado de situación financiera?

Respuesta: No

9) ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” dispone del estado de resultados?

Respuesta: No

10) ¿El comercial “Vallejo Chinche Carmen Amelia” dispone de un sistema contable computarizado?

Respuesta: No

Anexo 4: Carta de aceptación



VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA

RUC: 0602605651001

Dirección: Provincia De Chimborazo, Cantón Riobamba, Parroquia Veloz,
Joaquín Chiriboga Junto Al Salón Del Reino De Los Testigos De Jehová
Teléfono: 2964503



Ingeniera.

Gabriela vallejo

RECTORA DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR SAN GABRIEL

Presente.-

De mis consideraciones.

Por medio de la presente, reciba un cordial y atento saludo, de parte de la gerente propietaria Carmen Amelia Vallejo Chinche, me dirijo a usted darle a conocer que la señorita Nataly Silvana Moreno Chinche N° 060530045-8 alumna de sexto semestre de la carrera de Contabilidad y Tributación ha sido aceptada para que desarrolle su tema de tesis **“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL PROCESAMIENTO DE LAS TRANSACCIONES QUE REALIZA LA EMPRESA COMERCIAL VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA EN EL CANTÓN RIOBAMBA EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2018”** por lo cual se le brindara todas las facilidades y la información necesaria para la ejecución de este trabajo.

Por la acogida de este pedido desde ya anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente.

Carmen Amelia Vallejo Chinche
Gerente Propietaria

Anexo 6: Declaraciones del impuesto al valor agregado (IVA)

Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA
 Identificación: 0602605651001 Razón Social: VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA
 Período Fiscal: JULIO 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO
		(VALOR BRUTO - N/C)	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401 1068.00	411 1068.00	421 128.16
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402 0.00	412 0.00	422 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)			423 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)			424 0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 0.00	413 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0.00	414 0.00	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0.00	415 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0.00	416 0.00	
Exportaciones de bienes	407 0.00	417 0.00	
Exportaciones de servicios y/o derechos	408 0.00	418 0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 1068.00	419 1068.00	429 128.16
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431 0.00	441 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes		442 0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes		443 0.00	453 0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte (informativo)	434 0.00	444 0.00	454 0.00
		(VALOR BRUTO - N/C)	
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500 0.00	510 0.00	520 0.00
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501 0.00	511 0.00	521 0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502 0.00	512 0.00	522 0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503 0.00	513 0.00	523 0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504 0.00	514 0.00	524 0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505 0.00	515 0.00	525 0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)			526 0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)			527 0.00
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506 0.00	516 0.00	
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507 0.00	517 0.00	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	508 0.00	518 0.00	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509 0.00	519 0.00	529 0.00
Adquisiciones no objeto de IVA	531 0.00	541 0.00	
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532 0.00	542 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes		543 0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes		544 0.00	554 0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2020029000155	871865018417	05-09-2019
			PÁGINA 2

Impuesto causado	(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)	601	128.16
Crédito tributario aplicable en este período	(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)	602	0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico		603	0.00
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior			
Por adquisiciones e importaciones	(trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior)	605	2453.26
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	(trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior)	606	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	(trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior)	607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	(trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior)	608	0.00

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA
 Identificación: 0602605651001 Razón Social: VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA
 Período Fiscal: AGOSTO 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO
		(VALOR BRUTO - N/C)	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401 1549.00	411 1549.00	421 185.88
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402 0.00	412 0.00	422 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)			423 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)			424 0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 0.00	413 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0.00	414 0.00	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0.00	415 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0.00	416 0.00	
Exportaciones de bienes	407 0.00	417 0.00	
Exportaciones de servicios y/o derechos	408 0.00	418 0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 1549.00	419 1549.00	429 185.88
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431 0.00	441 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes		442 0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes		443 0.00	453 0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte (informativo)	434 0.00	444 0.00	454 0.00
		(VALOR BRUTO - N/C)	
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500 764.94	510 764.94	520 91.79
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501 0.00	511 0.00	521 0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502 0.00	512 0.00	522 0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503 0.00	513 0.00	523 0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504 0.00	514 0.00	524 0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505 0.00	515 0.00	525 0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)			526 0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)			527 0.00
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506 0.00	516 0.00	
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507 0.00	517 0.00	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	508 0.00	518 0.00	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509 764.94	519 764.94	529 91.79
Adquisiciones no objeto de IVA	531 0.00	541 0.00	
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532 0.00	542 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes		543 0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes		544 0.00	554 0.00

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Impuesto causado	(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)	601	94.09
Crédito tributario aplicable en este período	(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)	602	0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico		603	0.00
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior			
Por adquisiciones e importaciones	(trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior)	605	2325.10
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	(trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior)	606	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	(trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior)	607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	(trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior)	608	0.00
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período		609	0.00

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA
 Identificación: 0602605651001 Razón Social: VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA
 Período Fiscal: SEPTIEMBRE 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO
		(VALOR BRUTO - N/C)	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401 1037.01	411 1037.01	421 124.44
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402 0.00	412 0.00	422 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)			423 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)			424 0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 0.00	413 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0.00	414 0.00	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0.00	415 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0.00	416 0.00	
Exportaciones de bienes	407 0.00	417 0.00	
Exportaciones de servicios y/o derechos	408 0.00	418 0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 1037.01	419 1037.01	429 124.44
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431 0.00	441 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes		442 0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes		443 0.00	453 0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte (informativo)	434 0.00	444 0.00	454 0.00
		(VALOR BRUTO - N/C)	
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500 758.93	510 758.93	520 91.07
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501 0.00	511 0.00	521 0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502 0.00	512 0.00	522 0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503 0.00	513 0.00	523 0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504 0.00	514 0.00	524 0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505 0.00	515 0.00	525 0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)			526 0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)			527 0.00
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506 0.00	516 0.00	
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507 0.00	517 0.00	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	508 0.00	518 0.00	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509 758.93	519 758.93	529 91.07
Adquisiciones no objeto de IVA	531 0.00	541 0.00	
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532 0.00	542 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes		543 0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes		544 0.00	554 0.00
Impuesto causado	(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)	601	33.37
Crédito tributario aplicable en este período	(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)	602	0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico		603	0.00
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior			
Por adquisiciones e importaciones	(trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior)	605	2231.01
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	(trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior)	606	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	(trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior)	607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	(trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior)	608	0.00

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA
 Identificación: 0602605651001 Razón Social: VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA
 Período Fiscal: OCTUBRE 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO
		(VALOR BRUTO - N/C)	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401 1061.98	411 1061.98	421 127.44
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402 0.00	412 0.00	422 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)			423 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)			424 0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 0.00	413 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0.00	414 0.00	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0.00	415 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0.00	416 0.00	
Exportaciones de bienes	407 0.00	417 0.00	
Exportaciones de servicios y/o derechos	408 0.00	418 0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 1061.98	419 1061.98	429 127.44
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431 0.00	441 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes		442 0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes		443 0.00	453 0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte (informativo)	434 0.00	444 0.00	454 0.00
		N/C)	
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500 0.00	510 0.00	520 0.00
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501 0.00	511 0.00	521 0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502 0.00	512 0.00	522 0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503 0.00	513 0.00	523 0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504 0.00	514 0.00	524 0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505 0.00	515 0.00	525 0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)			526 0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)			527 0.00
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506 0.00	516 0.00	
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507 0.00	517 0.00	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	508 0.00	518 0.00	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509 0.00	519 0.00	529 0.00
Adquisiciones no objeto de IVA	531 0.00	541 0.00	
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532 0.00	542 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes		543 0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes		544 0.00	554 0.00
Impuesto causado	(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)	601	127.44
Crédito tributario aplicable en este periodo	(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)	602	0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico		603	0.00
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior			
Por adquisiciones e importaciones	(trasládese el campo 615 de la declaración del periodo anterior)	605	2197.64
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	(trasládese el campo 617 de la declaración del periodo anterior)	606	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	(trasládese el campo 618 de la declaración del periodo anterior)	607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	(trasládese el campo 619 de la declaración del periodo anterior)	608	0.00

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA
 Identificación: 0602605651001 Razón Social: VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA
 Período Fiscal: NOVIEMBRE 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERIODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO
		(VALOR BRUTO - N/C)	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401 1148.00	411 1148.00	421 137.76
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402 0.00	412 0.00	422 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)			423 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)			424 0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 0.00	413 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0.00	414 0.00	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0.00	415 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0.00	416 0.00	
Exportaciones de bienes	407 0.00	417 0.00	
Exportaciones de servicios y/o derechos	408 0.00	418 0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 1148.00	419 1148.00	429 137.76
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431 0.00	441 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes		442 0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes		443 0.00	453 0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte (informativo)	434 0.00	444 0.00	454 0.00
		(N/C)	
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500 1050.00	510 1050.00	520 126.00
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501 0.00	511 0.00	521 0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502 0.00	512 0.00	522 0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503 0.00	513 0.00	523 0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504 0.00	514 0.00	524 0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505 0.00	515 0.00	525 0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)			526 0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)			527 0.00
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506 1174.70	516 1174.70	
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507 0.00	517 0.00	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	508 0.00	518 0.00	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509 2224.70	519 2224.70	529 126.00
Adquisiciones no objeto de IVA	531 0.00	541 0.00	
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532 0.00	542 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes		543 0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes		544 0.00	554 0.00
Impuesto causado	(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)	601	11.76
Crédito tributario aplicable en este período	(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)	602	0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico		603	0.00
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior			
Por adquisiciones e importaciones	(trásladese el campo 615 de la declaración del período anterior)	605	2070.20
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	(trásladese el campo 617 de la declaración del período anterior)	606	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	(trásladese el campo 618 de la declaración del período anterior)	607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	(trásladese el campo 619 de la declaración del período anterior)	608	0.00

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA
 Identificación: 0602605651001 Razón Social: VALLEJO CHINCHE CARMEN AMELIA
 Período Fiscal: DICIEMBRE 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO
		(VALOR BRUTO - N/C)	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401 2951.00	411 2951.00	421 354.12
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402 0.00	412 0.00	422 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)			423 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)			424 0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 0.00	413 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0.00	414 0.00	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0.00	415 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0.00	416 0.00	
Exportaciones de bienes	407 0.00	417 0.00	
Exportaciones de servicios y/o derechos	408 0.00	418 0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 2951.00	419 2951.00	429 354.12
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431 0.00	441 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes		442 0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes		443 0.00	453 0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte (informativo)	434 0.00	444 0.00	454 0.00
		N/C)	
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500 0.00	510 0.00	520 0.00
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501 0.00	511 0.00	521 0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502 0.00	512 0.00	522 0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503 0.00	513 0.00	523 0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504 0.00	514 0.00	524 0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505 0.00	515 0.00	525 0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)			526 0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)			527 0.00
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506 0.00	516 0.00	
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507 0.00	517 0.00	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	508 0.00	518 0.00	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509 0.00	519 0.00	529 0.00
Adquisiciones no objeto de IVA	531 0.00	541 0.00	
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532 0.00	542 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes		543 0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes		544 0.00	554 0.00
Impuesto causado	(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)	601	354.12
Crédito tributario aplicable en este período	(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)	602	0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico		603	0.00
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior			
Por adquisiciones e importaciones	(trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior)	605	1932.44
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	(trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior)	606	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	(trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior)	607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	(trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior)	608	0.00