

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO  
“SAN GABRIEL”**



**ÁREA: CONTABILIDAD**

**CARRERA: CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN**

**TEMA:**

IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE PARA LA OBTENCIÓN REAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, MEDIANTE LA HERRAMIENTA CONTABLE MONICA 8.5 EN LA MICROEMPRESA “DON PETER” DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA CHIMBORAZO DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL 2021.

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO:**

**“TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN”**

**AUTORA:**

FANNY YOMAYRA CARPINTERO LLANGARI

**TUTOR:**

ING. WALTER CAMINOS MGS.

**RIOBAMBA- ECUADOR**

**2022**

## **CERTIFICADO**

Certifico que la señorita Fanny Yomayra Carpintero LLangari con el número de cédula 0605628478 ha elaborado bajo mi Asesoría el Proyecto de Investigación:

**IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE PARA LA OBTENCIÓN REAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, MEDIANTE LA HERRAMIENTA CONTABLE MÓNICA 8.5 EN LA MICROEMPRESA " DON PETER " DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA CHIMBORAZO DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL 2021.**

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

---

ING.WALTER CAMINOS MSG

**ASESOR DEL TRABAJO DE INVSTIGACIÓN**

## **LA DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD**

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

“Yo, Fanny Yomayra Carpintero Llangari, con cedula de identidad N°.0605628478 declaro que la investigación es original, personal, autentica y los resultados obtenidos es de mi responsabilidad.

---

**CARPINTERO LLANGARI FANNY YOMAYRA**

## **FIRMA DE TRIBUNAL DE GRADO**

### **Tema de Investigación:**

Implementación del proceso contable para la obtención real de los estados financieros, mediante la herramienta contable Mónica 8.5 en la microempresa "Don Peter" del cantón Riobamba provincia Chimborazo durante el primer semestre del 2021.

### **APROBADO:**

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

## **DEDICATORIA**

Dedico a Dios, por darme la sabiduría e inteligencia en mi vida, hoy tu promesa será refleja a través de un gran anhelado sueño.

A mis padres, porque han sido los pilares fundamentales de este gran sueño inculcándome con valores y respeto hacia el camino de la superación, dedico a ustedes mis guerreros, un privilegio ser su hija.

A mis queridos hermanos por ser un claro ejemplo de perseverancia y esfuerzo quienes me han dado las fuerzas para nunca rendirme gracias a sus consejos que me han ayudado en mi vida personal como profesional. A todos mis queridos docentes del Instituto “San Gabriel” dedico mi trabajo en símbolo de reconocimiento por su paciencia y enseñanza que lo realizan a diario.

**Yomayra**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco al Instituto “San Gabriel” por haberme brindado esa gran oportunidad de adquirir conocimientos para mi vida profesional y personal.

A mis padres, hermanos, hermana y un gran amigo que me motiva a nunca rendirme les agradezco de todo corazón por su apoyo, consejos que me han guiado en cada etapa de mi vida.

A mi tutor Ing. Walter Caminos quien ha sabido guiarme con mucha paciencia en este proceso.

A la Microempresa “Don Peter” por haber facilitado toda la información oportuna para la culminación de mi trabajo de investigación.

**Yomayra**

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA: .....	I
CERTIFICADO.....	II
LA DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD .....	III
FIRMA DE TRIBUNAL DE GRADO .....	IV
DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO .....	VI
ÍNDICE GENERAL.....	II
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES .....	VI
ÍNDICE DE TABLAS.....	VII
ÍNDICE DE ANEXOS .....	VIII
RESUMEN .....	IX
SUMARY X	
INTRODUCCIÓN.....	XI
CAPÍTULO I.....	1
1. MARCO REFERENCIAL .....	1
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.2 JUSTIFICACIÓN.....	3
1.3 OBJETIVOS.....	3
1.3.1 Objetivo general .....	3
1.3.2 Objetivos específicos.....	3
1.4 GENERALIDADES DE LA EMPRESA INVESTIGADA.....	4
1.4.1. Reseña histórica de la empresa.....	4
1.4.2. Filosofía Institucional.....	4
1.4.3. Ubicación.....	5
1.4.4. Instalaciones .....	5
1.4.5 Objetivos.....	6
1.4.6 Organigrama Estructural de la Microempresa “Don Peter” .....	6
CAPÍTULO II.....	7
2. MARCO TEÓRICO .....	7
2.1 ESTADO DEL ARTE Y FUNDAMENTACIONES.....	8
2.1.1. Fundamentación de la investigación .....	8

2.1.1.1. <i>Fundamentación legal</i> .....	8
2.1.1.2. <i>Fundamentación económica</i> .....	8
2.1.1.3. <i>Fundamentación documental</i> .....	9
2.2. EMPRESA.....	9
2.2.2. Clasificación de las empresas .....	9
2.3. LA CONTABILIDAD.....	11
2.3.1 La Obligatoriedad de llevar Contabilidad .....	12
2.4. LA CUENTA CONTABLE .....	12
2.4.1 Partes de la Cuenta Contable.....	13
2.4.2 Clases de Cuenta Contable .....	13
2.4.3 Clasificación de las Cuentas Contables .....	14
2.5. PLAN GENERAL DE CUENTAS .....	16
2.5.1. Concepto de Plan de Cuentas .....	16
2.5.2. Estructura del Plan General de Cuentas .....	16
2.5.3. La Codificación del Plan de Cuentas.....	17
2.6. EL PROCESO CONTABLE.....	21
2.6.1. Documentos Fuentes .....	22
2.6.2. Jornalización.....	23
2.6.3. Libro Diario .....	23
2.6.4. Mayorización.....	24
2.6.5. Libro Mayor.....	24
2.6.6. Balance de Comprobación.....	25
2.6.7. Ajustes .....	26
2.6.8. Estados Financieros .....	26
2.6.9. Estados de situación financiera .....	27
2.6.10. Estado de resultados .....	29
2.6.11. Estado de cambios en el patrimonio .....	29
2.6.12. Estado de flujo de efectivo .....	30

2.6.13. Notas a los estados financieros.....	30
2.7. LOS SISTEMAS .....	31
2.7.1 Definición de sistemas.....	31
2.7.2 Clasificación del sistema contable.....	32
2.7.3 Importancia de los sistemas contables.....	33
2.7.4 Tipos de sistemas.....	33
2.8. SISTEMAS CONTABLES – ANÁLISIS .....	36
2.8.1. Definición de los procesos contables .....	37
2.8.2 Pasos para implementar un sistema Contable .....	37
2.9. SISTEMA CONTABLE MÓNICA 8.5 .....	39
2.9.1. Módulos que Comprende el Software Mónica 8.5.....	41
2.9.2. Requerimientos para el Computador .....	43
2.9.3. Actualizaciones de Mónica 8.5.....	44
CAPÍTULO III .....	45
3. MARCO METODOLÓGICO .....	45
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	46
3.1.1. Investigación de campo .....	46
3.1.2. Investigación descriptiva.....	46
3.1.3. Investigación aplicada .....	46
3.2. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN .....	46
3.2.1. Método Inductivo .....	46
3.2.2. Método Deductivo.....	46
3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN .....	46
3.3.1. Investigación no experimental.....	46
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	47
3.4.1 Análisis de documental.....	47
3.4.2. La Entrevista.....	47
3.5. VARIABLES.....	47

3.5.1. Variable Independiente.....	47
3.5.2. Variable Dependiente .....	47
3.6. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	48
CAPÍTULO IV .....	49
4. IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	49
4.1. DIAGNÓSTICO MEDIANTE LA TÉCNICA DEL ÁRBOL DE PROBLEMAS CONOCER EFECTOS Y CAUSAS .....	50
4.2. RESULTADOS DE LA ENTREVISTA APLICADA.....	51
4.3. IMPLAMENTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE .....	52
52	
4.3.1. Introducción.....	52
4.3.2. Objetivo General .....	53
4.3.3. Objetivos Específicos .....	53
4.3.4. Flujograma del proceso contable.....	54
4.4. DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE MEDIANTE EL SISTEMA MONICA 8.5 .....	55
4.4.1. Plan de cuentas .....	58
4.4.2. Toma física de bienes y de mercaderías .....	59
4.4.3. Estado de situación inicial .....	61
4.4.4. Revisión de comprobantes de venta .....	62
4.4.5. Ejercicio de la Microempresa “Don Peter” mediante la herramienta Contable MONICA 8.5 .....	62
CONCLUSIONES.....	108
RECOMENDACIÓN .....	109
BIBLIOGRAFIA.....	110
WEBGRAFIA .....	113

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Ubicación de la Mecánica Automotriz "Don Peter" .....	5
Ilustración 2 : Instalaciones de la Mecánica Automotriz “Don Peter”.....	5
Ilustración 3 : Organigrama Estructural de la Microempresa “Don Peter” .....	6
Ilustración 4: Clasificación cuentas contables por su Naturaleza .....	14
Ilustración 5: Clasificación cuentas contables por el Estado Financiero .....	15
Ilustración 6: Clasificación cuentas contables por el Grupo .....	16
Ilustración 7: Estructura del Proceso Contable .....	22
Ilustración 8: Libro Diario.....	24
Ilustración 9: Libro Mayor .....	25
Ilustración 10: Balance de Comprobación .....	26
Ilustración 11: Estado de Situación Financiera .....	28
Ilustración 12: Estado de Resultados.....	29
Ilustración 13: Estado de cambios en el patrimonio.....	29
Ilustración 14: Estado de cambios en el patrimonio.....	30
Ilustración 15: Estado de cambios en el patrimonio.....	31
Ilustración 16: Sistema Integrado.....	34
Ilustración 17: Sistema No Integrado .....	35
Ilustración 18: Sistema No Integrado .....	36
Ilustración 19: Transferencia de Información Contable.....	39
Ilustración 20: Sistema Mónica 8.5.....	41
Ilustración 21: Árbol de problemas los efectos deben ir con relación a las causas.....	50
Ilustración 22: Flujograma del proceso contable.....	54
Ilustración 23: Programa MediaFire.....	55
Ilustración 24: Instalación MONICA8.5 .....	55
Ilustración 25 : Código para adquirir la licencia del programa MONICA8.5 .....	56
Ilustración 26 : Licencia del programa MONICA 8.5.....	56
Ilustración 27: Selección del país en el programa MONICA 8.5.....	57
Ilustración 28: Captura de pantalla del programa completamente ya instalación .....	57
Ilustración 29 : Estado de situación inicial.....	61
Ilustración 30: Flujograma de la revisión de comprobantes de ventas.....	62

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Estructura del Plan de Cuenta de los Estados Financieros.....	17
Tabla 2: Codificación del Plan de Cuentas.....	17
Tabla 3: Proceso Contable Sistema Mónica 8.5 .....	39
Tabla 4: Operacionalización de la variable independiente y dependiente .....	48
Tabla 5: Plan de Cuentas .....	58
Tabla 6: Inventario de Mercadería .....	59
Tabla 7 Estructura del Plan de Cuenta de los Estados Financieros .....	124
Tabla 8 Codificación del Plan de Cuentas.....	125
Tabla 9. Proceso Contable Sistema Mónica 8.5 .....	144
Tabla 10 Operacionalización de la Variable Independiente.....	155
Tabla 11 Operacionalización de la Variable Dependiente .....	156
Tabla 12 Recursos materiales.....	157
Tabla 13 Presupuesto.....	159

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Proyecto Aprobado .....	115
Anexo 2: Ruc de la Microempresa "Don Peter" .....	161
Anexo 3: Entrevista .....	162
Anexo 4: Carta de Aceptación.....	163
Anexo 5:Facturas de Compras y Ventas .....	164
Anexo 6: Declaración al impuesto al valor agregado (IVA).....	167

## RESUMEN

El trabajo de investigación titulado implementación del proceso contable mediante el sistema MONICA 8.5 para la obtención real de los estados financieros, se realiza en la microempresa “Don Peter” de la ciudad de Riobamba durante el primer semestre del año 2021. La metodología que se utilizó en el desarrollo de la investigación parte del diagnóstico del proceso contable en la microempresa con la ayuda de la técnica del árbol de problemas y seguidamente de la entrevista con la que se identifica la problemática de la microempresa, luego se recopiló los documentos contables. Posteriormente se instala el programa Monica 8.5 en el computador y desde los distintos módulos se registran los ítems, clientes y proveedores, cuentas corrientes, el plan de cuentas contables y el libro diario, con lo que automáticamente genera el proceso contable correspondiente al primer semestre del año 2021. Los estados financieros de la investigación fueron: una utilidad de \$ 1.137,38USD generados por la diferencia entre los gastos operativos y los ingresos por servicios prestados de la empresa; existieron variaciones en el activo de \$18.220,12USD, en el pasivo de \$ 5.617,35USD y en el patrimonio de \$ 12.602,77USD; resultados que ayudarán a la toma de decisiones por parte de la propietaria.

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

## SUMMARY

The research work entitled implementation of the accounting process through the MONICA 8.5 system for the actual obtaining of the financial statements, is carried out in the microenterprise "Don Peter" in the city of Riobamba during the first semester of the year 2021. The methodology that was used in the development of the research, part of the diagnosis of the accounting process in the microenterprise with the help of the problem tree technique and then the interview with which the problem of the microenterprise is identified, then the accounting documents were collected. Subsequently, the Monica 8.5 program is installed on the computer and from the different modules the items, customers and suppliers, current accounts, the accounting plan and the daily book are registered, with which it automatically generates the accounting process corresponding to the first semester of the year. Year 2021. The financial statements of the investigation were: a profit of \$1,137.38USD generated by the difference between operating expenses and income from services provided by the company; there were variations in assets of \$18,220.12USD, in liabilities of \$5,617.35USD and in equity of \$12,602.77USD; results that will help the decision making by the owner.

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

## INTRODUCCIÓN

La Microempresa Tecnicentro Automotriz "DON PETER" ubicado en el Barrio 24 de Mayo Calles Alfonso Pérez Salazar de la Ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, es una microempresa dedicada a la venta al por menor de todo tipo de Partes, Componentes, Suministros y Accesorios para Vehículos Automotores, actualmente en la microempresa se maneja de forma manual el registro de ingresos (ventas) y gastos (compras) contables para el cumplimiento de obligaciones tributarias, no cuenta con un proceso contable que permita registrar de manera eficiente las transacciones que realiza a diario, por ende, la gerencia no dispone de estados financieros que permitan conocer la situación económica y financiera de la microempresa en el primer semestre del año 2021, siendo un problema para la toma acertada de decisiones.

Ante la problemática descrita se implementa un proceso contable para la microempresa "Don Peter", mediante el sistema contable Monica 8.5 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. Y desarrolla automáticamente el proceso contable hasta la emisión de los estados financieros.

Lo que me motivo la realización de esta investigación, es el grado de familiaridad con la propietaria de la microempresa "Don Peter", quien facilitó la documentación necesaria, para la implementación del proceso contable en el sistema Monica 8.5 y poder contribuir con una solución a la problemática contable de la microempresa, constituyéndose en una oportunidad para poner en práctica los conocimientos adquiridos en el Instituto Tecnológico Superior "San Gabriel".

Por lo tanto, el objetivo del trabajo de investigación es implementar un proceso contable para la obtención real de los estados financieros, mediante la herramienta contable Mónica 8.5 en la Microempresa "Don Peter" del Cantón Riobamba Provincia Chimborazo durante el primer semestre del 2021.

Cabe señalar que el informe del trabajo de investigación se encuentra estructurado en cuatro capítulos.

El Capítulo I, contiene el MARCO REFERENCIAL en donde enfoca el planteamiento del problema, justificación, objetivo general, objetivos específicos,

antecedentes, reseña histórica, ubicación y el organigrama estructural. Este capítulo permite conocer la problemática objeto de estudio, sustancial para el desarrollo de la investigación.

El Capítulo II, hace referencia al MARCO TEÓRICO donde se detalla fundamentos científicos en el cual se analizan categorías como, definición de Sistemas, Documentos Fuentes, Cuenta Contable, Plan de Cuentas, Asientos Contables, Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Estados Financieros, información que respalda teóricamente el trabajo de investigación.

El Capítulo III, hace referencia al MARCO METODOLÓGICO, en el que se concreta los métodos, el diseño y tipos de investigación, técnicas e instrumentos de investigación aplicada, operacionalización de variables, recapitulaciones que sirvieron para la producción de datos necesarios para la implementación del proceso contable.

El Capítulo IV, presenta los resultados del diagnóstico realizado, identificando causas y efectos; además de la entrevista a la gerente propietaria de la microempresa “Don Peter”, que sirvieron de base para la implementación del proceso contable mediante Monica 8.5. Se presenta LA IMPLEMENTACIÓN 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, finalizando así con los resultados del trabajo de investigación y dando solución al problema detectado.

Al final de la investigación se encuentran las conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

## **CAPÍTULO I**

### **1. MARCO REFERENCIAL**

## 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La contabilidad permite la orientación y operación del proceso contable, desde el reconocimiento de los hechos, también es uno de los principales manejos para el desarrollo económico de las empresas y países, porque permite el control de cada uno de los recursos que se dispone (humanos, materiales, financieros y tecnológicos) al mismo tiempo que cuantifica el rendimiento de cada uno de ellos, además controla cada transacción que las empresas realizan durante un periodo económico, a final de cada periodo la contabilidad entrega resultados lo que permiten tomar decisiones futuras en las empresas y países. (Bravo, M, 2015).

La contabilidad en el Ecuador ha venido experimentando avances como estrategia en la administración pública y privada de los recursos, estableciéndose como eje primordial en la constatación y manejo de la información financiera en las instituciones del Estado ecuatoriano. Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), constituyen los requisitos para la elaboración de los informes financieros que emiten las entidades del sector público y privado, las cuales son de obligatorio cumplimiento por parte de los Estados. (Bravo, M, 2017).

La microempresa “Don Peter” objeto de investigación está ubicada en el barrio 24 de mayo de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo. La microempresa está registrada ante el Servicio de Rentas Internas como persona natural no obligada a llevar contabilidad. Sus actividades comerciales lo vienen desarrollando por varios años y consisten en la compra y venta al por menor de repuestos automotrices, al ser una persona no obligada a llevar contabilidad desconoce la normativa contable incumpliendo con la legislación tributaria, las operaciones comerciales no se encuentran registradas contablemente por lo que no se puede establecer la utilidad o pérdida de la microempresa. Adicionalmente, la propietaria que labora no está capacitada en el manejo contable, provocando la inexistencia de registros de los hechos económicos en los libros de contabilidad, y por ende el desconocimiento de utilidades o pérdidas dentro de la microempresa. (Llangari, P. (2021) *Gerente de la microempresa “Don Peter”*).

## **1.2 JUSTIFICACIÓN**

Con el desarrollo de esta investigación se procesa contablemente los recursos y las transacciones que la microempresa “Don Peter” efectuado durante el primer semestre del año 2021, dando inicio con el levantamiento del estado de situación inicial, inventario de mercaderías, plan de cuentas contables, la jurnalización, el libro mayor, balance de comprobación y la entrega de los estados financieros donde se obtiene el resultado del ejercicio contable.

La investigación fue factible porque contamos con el apoyo de la propietaria de la microempresa Don Peter, quien facilitó la documentación de los hechos económicos del periodo en investigación con lo que se logró la implementación del proceso contable.

La beneficiaria directa de esta investigación fue la propietaria de la Microempresa “Don Peter”, quien considera que los resultados de esta investigación son beneficiosos para el control y seguimiento de cada uno de los recursos y también para ir estableciendo la utilidad y/o la pérdida que puedan obtener como fruto de las operaciones comerciales.

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo general**

Implementar el proceso contable para la obtención real de los estados financieros, mediante la herramienta contable MONICA 8.5 en la microempresa “Don Peter” del cantón Riobamba Provincia Chimborazo durante el primer semestre del 2021.

### **1.3.2 Objetivos específicos**

- Realizar un diagnóstico mediante la técnica del árbol para conocer las causas y efectos de la problemática ocasionada al no llevar registros contables de la microempresa “Don Peter”
- La instalación del sistema contable Mónica 8.5 para la creación de la micro empresa “Don Peter”.
- Levantar el inventario de activos fijos, mercaderías para la realización del estado de situación inicial de la micro empresa “Don Peter”.

- Desarrollar el proceso contable utilizando el sistema MONICA 8.5 y los documentos comerciales que respaldan las transacciones para la obtención de los estados financieros en la microempresa “Don Peter”

## **1.4 GENERALIDADES DE LA EMPRESA INVESTIGADA**

### **1.4.1. Reseña histórica de la empresa**

“Tecnico Centro Automotriz “ Don Peter” fue creada por el Lic. Pedro Llangari el 15 de octubre de 1975 en la provincia de Chimborazo, Ciudad de Riobamba, Parroquia “Lizarzaburu” con la venta al por menor de todo tipo de Partes, Componentes, Suministros y Accesorios para Vehículos Automotores, por lo cual lleva dicha Razón Social y obtiene el nombre de “Tecnico Centro Automotriz” ya que en ese entonces todos los materiales de la misma, eran obtenidos de distintas partes del país con la garantía de la satisfacción de sus clientes. (Llangari, P. (2021) *Gerente de la microempresa “Don Peter”*).

El 14 de agosto de 1999 se establece “Tecnico Centro Automotriz” con la venta al por menor de todo tipo de Partes, Componentes, Suministros y Accesorios para Vehículos Automotores y se encuentra ubicado en el Barrio 24 de mayo Calles Alfonso Pérez Salazar de la Ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo. (Llangari, P. (2021) *Gerente de la microempresa “Don Peter”*).

Con el pasar del tiempo la Microempresa ha crecido en este mercado, por lo tanto, se ha ampliado a otros segmentos, adquiriendo nuevos productos como todo tipo de Repuestos para Vehículos Automotores, esta información fue entregada por la gerenta propietaria de la Microempresa “Don Peter”. (Llangari, P. (2021) *Gerente de la microempresa “Don Peter”*).

### **1.4.2. Filosofía Institucional**

#### **Misión**

Comercializar venta al por menor de todo tipo de Partes, Componentes, Suministros y Accesorios para Vehículos Automotores, satisfaciendo las necesidades y las aspiraciones de los clientes, generando empleo directo e indirecto dentro de un buen

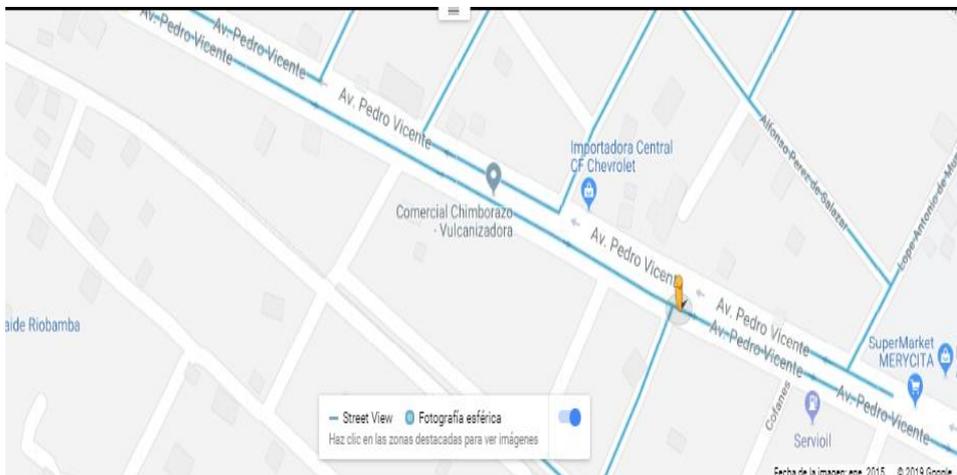
ambiente de trabajo lo que permitirá la supervivencia, rentabilidad y crecimiento de la microempresa. (Llangari, P. (2021) *Gerente de la microempresa "Don Peter"*).

## **Visión**

Ser una microempresa reconocida en la comercialización todo tipo de Partes, Componentes, Suministros y Accesorios para Vehículos Automotores con el fin de lograr el más alto posicionamiento y rentabilidad en el mercado nacional. (Llangari, P. (2021) *Gerente de la microempresa "Don Peter"*).

### **1.4.3. Ubicación**

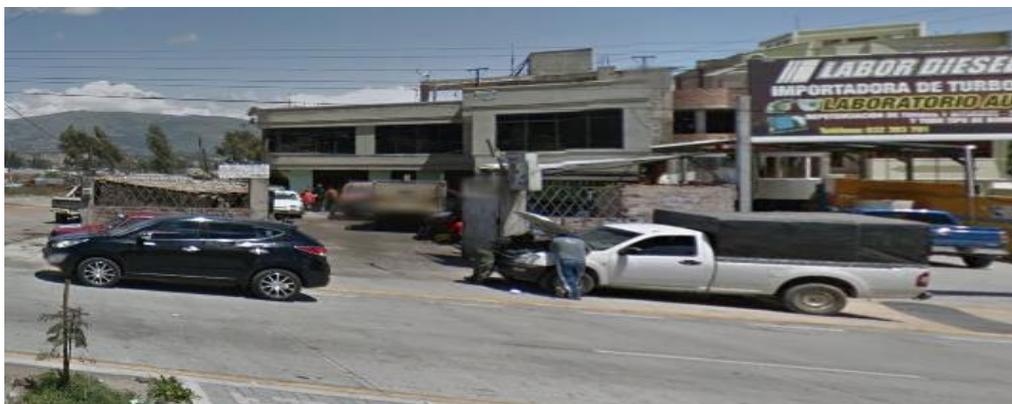
**Ilustración 1:** Ubicación de la Mecánica Automotriz "Don Peter"



**Fuente:** Extraído de Google Maps.

### **1.4.4. Instalaciones**

**Ilustración 2 :** Instalaciones de la Mecánica Automotriz “Don Peter”



**Fuente:** Mecánica Automotriz “Don Peter”

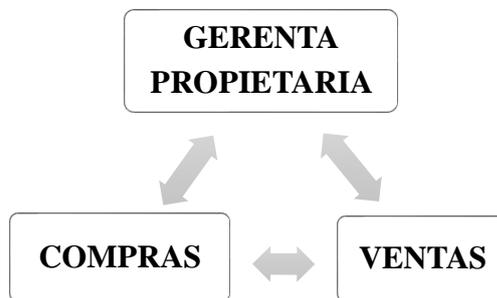
**Elaborado por:** Carpintero Llangari Yomayra

### 1.4.5 Objetivos

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

### 1.4.6 Organigrama Estructural de la Microempresa “Don Peter”

**Ilustración 3 :** Organigrama Estructural de la Microempresa “Don Peter”



**Fuente:** Organigrama Estructural de la microempresa “Don Peter”

**Elaborado por:** Carpintero Llangari Yomayra

## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO TEÓRICO**

## **2.1 ESTADO DEL ARTE Y FUNDAMENTACIONES**

El estado del arte se puede decir en términos de investigación realizada es el camino recorrido a través de la investigación bibliográfica, conociendo el objetivo de definir el dominio del conocimiento, tratando de leerlo explícitamente, obteniendo resultados en el proceso. De acuerdo con la encuesta que aceptamos, buscamos en la herramienta de Google, no encontramos ningún dato de un estudiante que realizó una encuesta llamada proceso contable en microempresa “Don Peter”

### **2.1.1. Fundamentación de la investigación**

#### ***2.1.1.1. Fundamentación legal***

Desde el punto de vista legal, la microempresa “Don Peter” es una pequeña empresa local, por lo que se aplicara el Art.19 de la ley del Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones, incluyendo los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes, otros trabajadores autónomos de acuerdo a las siguientes condiciones:

- Capital propio superior a USD 180.000
- Ingresos brutos anuales superiores USD 300.000
- Costos y gastos anuales superiores a USD 240.000

Si están obligados a llevar contabilidad, por lo tanto, deberán llevar un proceso contable de ingresos y egresos para determinar su renta imponible y conseguirán defender a la manera de RUC o RISE de acuerdo al convenir del contribuyente, además la Compañía estará sujeta a los Organismos de Control como el Servicio de Rentas Internas (SRI, 2020).

#### ***2.1.1.2. Fundamentación económica***

El proyecto tiene como objetivo mejorar las habilidades y competencias que marcan el éxito de la microempresa “Don Peter”, que mediante el análisis de la información contable actual permitirá determinar la gestión y control de los recursos materiales de la misma forma en las partes de la toma de decisiones informadas en el mantenimiento de las microempresas y de acuerdo con una proyección definida y confiable.

Todos los recursos de la microempresa se expresan en términos cuantitativos, así como cada transacción de la microempresa tiene valor económico, sirviendo como material de origen para el desarrollo de procesos contable.

### **2.1.1.3. *Fundamentación documental***

La investigación documental es un procedimiento científico, un proceso sistemático de investigar, recolectar, organizar, analizar e interpretar información o datos sobre un tema dado. Al igual que los otros tipos de investigación, este tipo de investigación es beneficioso para generar conocimiento (Sanchez, 1995).

Microempresa “Don Peter”, que brinda datos financieros para la compra y venta de bienes con esta información, es fundamental realizar un plan de cuentas que permita evaluar los ingresos y gastos de los períodos económicos y a su vez dar un informe claro y preciso.

## **2.2. EMPRESA**

Una empresa es aquella entidad formada con un capital social, que además del propio trabajo de su promotor, puede contratar a cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles o a la prestación de servicios lo importante es tomar en cuenta lo que no se había previsto y de esta manera, forjar nuestra propia opinión, ya que al final, nadie conoce mejor el giro y nicho de nuestra empresa que nosotros mismos (Andrade, 2017).

### **2.2.2. Clasificación de las empresas**

#### **A) Según su Actividad**

**Empresas del sector primario:** También conocidas como operaciones mineras, porque el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza.

**Empresas secundarias o industriales:** Empresas que transforman materias primas.

**Empresas del sector servicios o terciario:** Incluye empresas cuyo elemento principal es la capacidad humana para realizar un trabajo físico o intelectual (Chávez, Campuzano & Betancourt, 2018).

## **B) Según su tamaño**

**Grandes empresas:** Se caracterizan por la gestión de capital y la gran financiación. Más de 200 trabajadores.

**Medianas empresas:** Cerca de unos cientos de personas se involucran en este tipo de negocios, muchas veces tienen sindicatos, tienen áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automáticos (de 51 a 200 trabajadores).

**Pequeñas empresas:** son entidades independientes, creadas con ánimo de lucro, no dominan la industria a la que pertenecen, las empresas venden sus valores anualmente no superando un determinado límite y el número de sus fundadores no supera un determinado límite. De 11 a 50 trabajadores.

**Microempresas:** Generalmente, negocios y activos propiedad de particulares. Hasta 10 trabajadores (Chávez, Campuzano & Betancourt, 2018).

## **C) Según la propiedad del capital**

**Empresa Privada:** La propiedad del capital está en manos privada.

**Empresa Pública:** Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.

**Empresa Mixta:** Es el tipo de empresa en la que la propiedad del capital es compartida entre el estado y los particulares.

## **D) Por ámbito de actividad**

**Empresas locales:** Son empresas que operan en una ciudad, pueblo o municipio.

**Empresas regionales:** Son empresas cuyas ventas están relacionadas con determinadas provincias o regiones.

**Empresa Nacional:** Cuando sus ventas se realicen prácticamente en todos los territorios de un país o de un país.

**Empresas multinacionales:** cuando sus operaciones se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país (Chávez, Campuzano & Betancourt, 2018).

#### **E) Según el destino de los beneficios**

**Sociedades con ánimo de lucro:** Cuyo excedente pasa a propietarios, accionistas, etc.

**Empresas sin fines de lucro:** En este caso, el excedente se dona a su empresa para permitirle crecer (Chávez, Campuzano & Betancourt, 2018).

Las empresas se clasifican por tamaño en grandes, medianas, pequeñas y microempresas dentro de su clasificación, cuyo objetivo necesario es obtener un número definido de trabajadores.

### **2.3. LA CONTABILIDAD**

La Contabilidad es el campo especializado de las ciencias administrativas, que se sustenta en principios y métodos principalmente aceptados, con el propósito de llevar a cabo con las metas de estudio, registro y control de las transacciones en operaciones llevadas a cabo por una compañía u organización funcionando, con las finalidades de informar e interpretar el caso económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada lapso o ejercicio contable, a lo largo de toda la vida persistente de la entidad (Bravo M. , 2017).

Con lo anteriormente establecido, se resume que la contabilidad es la técnica que registra, examina e interpreta cronológicamente los movimientos o transacciones

comerciales de un ente con el objeto de exponer información por medio de los Estados Financieros para la toma de elecciones de los dueños o administradores basados en las Reglas De todo el mundo de Información Financiera, leyes, normativa y regulaciones locales.

### **2.3.1 La Obligatoriedad de llevar Contabilidad**

Permanecen forzadas a llevar contabilidad y publicar el impuesto con base a los resultados que arroje la misma cada una de las comunidades. Además, lo estarán los individuos naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o costos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean mejores a los parámetros que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo los individuos naturales que desarrollen ocupaciones agrícolas, pecuarias, forestales o semejantes. (Sanchez, 1995).

Los individuos naturales que realicen ocupaciones empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los expertos, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para establecer su renta imponible (SRI, 2018).

### **2.4. LA CUENTA CONTABLE**

La Cuenta Contable, es el nombre que se asigna a un conjunto de bienes, servicios, derechos y obligaciones de una misma especie, el que se conserva a lo largo del periodo contable; el que debería ser explicativo, para eludir confusión u otra interpretación (Sarmiento, 2016).

La Cuenta en contabilidad, es el resultado de elegir y clasificar, conjuntamente, cada una de las operaciones que se relacionan con un solo tema, persona o negociación. Es el título genérico que se da a un conjunto homogéneo de bienes, valores o servicios, el mismo que se mantendrá inalterable a lo largo de un período contable (Vasconez, 2014).

La Cuenta Contable es un instrumento que permite determinar la naturaleza de la cuenta a registrar.

### 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. (Bravo, M, 2015).

<b>CUENTA CONTABLE</b>	
<b>DEBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>VALORES</b>	<b>VALORES</b>
<b>RECIBIDOS</b>	<b>ENTREGADOS</b>

Una cuenta contable está compuesta de las siguientes piezas:

- El débito, se ocupa de registrar todos los bienes, valores o servicios recibidos por la compañía (constituyen un aumento).
- El crédito, se ocupa de registrar todos los bienes, valores o servicios entregados por la organización (constituyen una disminución).
- El saldo, es la diferencia entre el débito y el crédito, si la suma del débito es más grande que la del crédito, el saldo es deudor, si la suma de crédito es más grande que la del débito, el saldo es digno.

### 2.4.2 Clases de Cuenta Contable

La cuenta es básica en contabilidad, en ella se registran individual y detalladamente los movimientos contables de cada uno de los elementos patrimoniales de la empresa; entre estas se pueden distinguir las siguientes:

- a. **Cuentas reales.**- Representada por los bienes, derecho y obligaciones de la compañía, o sea, lo incorporan el activo, pasivo y el capital, está se llama cuentas reales ya que el saldo de esta cuenta representa lo cual tiene una organización en un rato dado, o sea, lo cual tiene, lo cual debería, y lo que podría ser comprobado por el bien o por el archivo que existe; las cuentas reales poseen las propiedades de ser cuentas de carácter permanente o sea, que su saldo se traspasa de un saldo a otro, las cuentas reales van a formar el estado financiero.
- b. **Cuentas nominales.** - La característica primordial es que son cuentas temporales, estas duran abiertas lo cual tiosa el ejercicio contable de la compañía, y al finalizar este, son cerradas y su resultado es traspasado a la contabilización capital quien es en conclusión la contabilización que va ser afectada por los beneficio o pérdida del comercio. Las cuentas nominales se generan cada ejercicio de la compañía para registrar las ganancias, los precios, costos y de modo que poder decidir los resultados conseguidos por la organización en aquel ejercicio.
- c. **Cuentas mixtas.** - Son esas cuentas cuyo saldo en una fecha definida se compone por una sección real y otra parte nominal, no obstante, al cierre económico todo su saldo debería ser de naturaleza real tales como los diferidos.
- d. **Cuentas de orden.** - Son esas cuentas que controlan ciertas operaciones o transacciones que no están afectando al activo, el pasivo, el patrimonio o las operaciones del lapso, empero de una u otra forma, las transacciones que las provocaron involucran alguna responsabilidad para la organización y de modo que, se necesita entablar cierto tipo de control sobre ellas. (Sanchez, 1995).

### 2.4.3 Clasificación de las Cuentas Contables

Las cuentas contables se clasifican de la siguiente forma:

- a. Por su naturaleza: se dividen en Deudoras y acreedoras

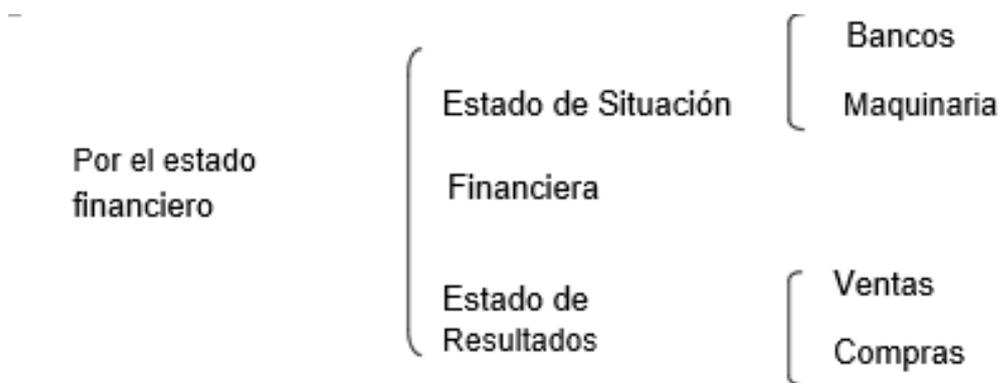
**Ilustración 4:** Clasificación cuentas contables por su Naturaleza



**Elaborado por:** Carpintero Llangari Yomayra

- b. Por el Estado Financiero: se dividen entre los principales estados financiero como son el Estado de situación financiera y el estado de Resultados

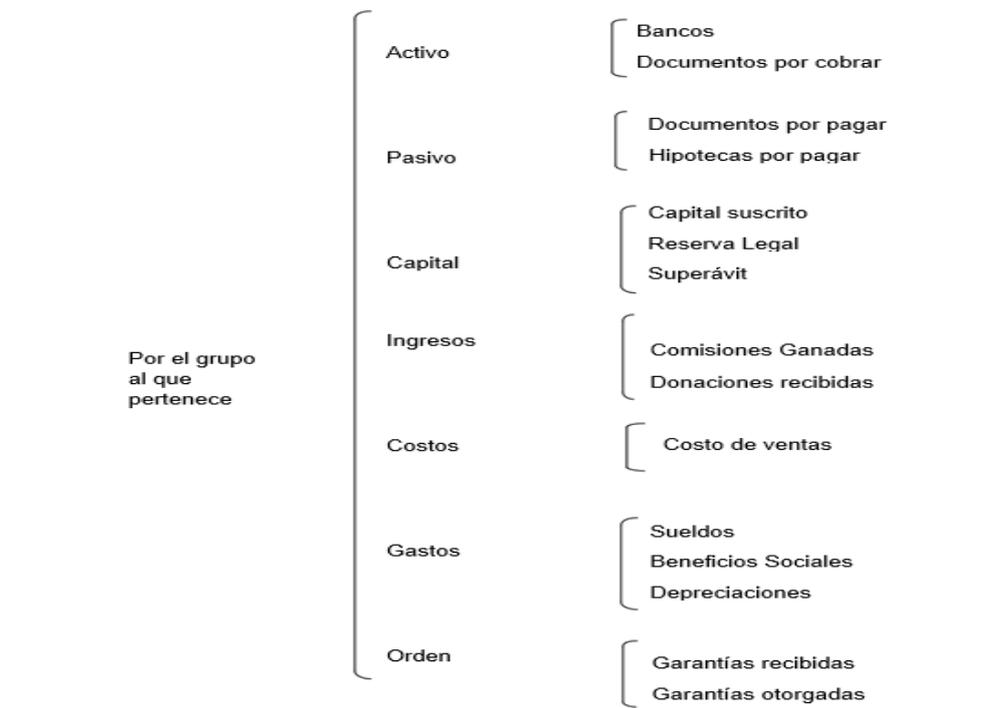
**Ilustración 5:** Clasificación cuentas contables por el Estado Financiero



**Elaborado por:** Carpintero Llangari Yomayra

- c. Por el grupo al que pertenece: Se clasifican según su rol contable como se determina a continuación:

## Ilustración 6: Clasificación cuentas contables por el Grupo



Elaborado por: Carpintero Llangari Yomayra

### 2.5. PLAN GENERAL DE CUENTAS

#### 2.5.1. Concepto de Plan de Cuentas

El Plan de Cuentas permite la aplicación de los registros contables y es dependiente de las propiedades de la organización: comercial, de servicios, industrial. Se concluye que el proyecto de cuentas es un listado lógico y ordenado de cuentas determinadas que se aplican para el desarrollo de los procesos contables. (Bravo M. , 2017).

Una estrategia de cuentas debería ser extenso de forma que abarque cada una de las ocupaciones de la organización y flexible para que se adapte a su evolución, además a partir de un criterio formal debería tener un sistema de codificación numérico para su identificación. (Bravo M. , 2017).

#### 2.5.2. Estructura del Plan General 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 1:** Estructura del Plan de Cuenta de los Estados Financieros

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

**Elaborado por:** Carpintero Llangari Yomayra

### 2.5.3. La Codificación del Plan de Cuentas

La codificación de cuentas consiste en asignar un número, una letra o un sistema combinado a cada una para facilitar la memorización, estructurar el plan de cuentas o para el procesamiento de datos en un computador. 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 (Bravo M. , 2017).

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:

**Tabla 2:** Codificación del Plan de Cuentas

1er Dígito: Identifica Grupo	Segundo Dígito: Identifica el Subgrupo	Tercero y Cuarto Dígito: Subcuenta y Auxiliar
1. Activos	<b>1. Activo</b> 1.1. Activo Corriente 1.2. Activo no Corriente 1.3. Activos Diferidos	<b>1. ACTIVOS</b> <b>1.1. Activos Corrientes</b> 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 1.1.02.02 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 <b>1.2. Activos no Corrientes</b> 1.2.01. Propiedad, Planta y Equipo 1.2.01.01 Muebles y Equipos de Oficina 1.2.01.99 Depreciación Acumulada <b>1.3. Activos Diferidos</b> 1.3.01. Activos por Impuestos Diferidos 1.3.01.01 Impuesto a la Renta Diferido
2. Pasivos	<b>2. Pasivo</b> 2.1. Pasivo Corriente 2.2. Pasivo no Corriente 2.3. Pasivos Diferidos	<b>2. PASIVOS</b> <b>2.1. Pasivo Corrientes</b> 2.1.01. Cuentas por Pagar 2.1.01.01 Proveedores 2.1.02. Otras Cuentas por Pagar

		<p>2.1.02.01 Provisiones por Pagar</p> <p><b>2.2. Pasivos no Corrientes</b></p> <p>2.2.01. Cuentas por Pagar Largo Plazo</p> <p>2.2.01.01 Deuda a Largo Plazo</p> <p><b>2.3. Pasivos Diferidos</b></p> <p>2.3.01. Créditos Diferidos</p> <p>2.3.01.01 Impuesto a la Renta Diferido</p>
3. Patrimonio	<p><b>3. Patrimonio</b></p> <p>3.1. Capital Social</p> <p>3.2. Reservas</p> <p>3.3. Utilidades</p>	<p><b>3.PATRIMONIO</b></p> <p><b>3.1. Capital</b></p> <p>3.1.01. Capital Pagado</p> <p>3.1.01.01 Capital Social</p> <p><b>3.2. Reservas</b></p> <p>3.2.01. Reservas</p> <p>3.2.01.01 Reserva Lega</p> <p><b>3.3. Resultados</b></p> <p>3.3.01. Utilidad/Pérdida del Ejercicio</p> <p>3.3.01.01 Utilidad del Ejercicio</p>
4. Ingresos	<p><b>4. Ingresos</b></p> <p><b>Rentas</b></p> <p>4.1. Ingresos Operacionales</p> <p>4.2. Ingresos no Operacionales</p>	<p><b>4.INGRESOS</b></p> <p><b>4.1. Ingresos Operacionales</b></p> <p>4.1.01. Ventas</p> <p>4.1.01. Ventas de Mercaderías</p> <p><b>4.2. Ingresos no Operacionales</b></p> <p>4.2.01. Intereses</p>
5. Costos	<p><b>5. Costos</b></p> <p>5.1. Costos</p>	<p><b>5.COSTOS</b></p>

	Operacionales	<b>5.1. Costos Operacionales</b> 5.1.01. Costos de Venta 5.1.01.01Costos de Venta
6. Gastos	<b>6. Gastos</b> 6.1. Gastos Operacionales 6.2. Gastos no Operacionales	<b>6.GASTOS</b> <b>6.1. Gastos Operacionales</b> 6.1.01. Gastos Administrativos 6.1.01.01Gastos de Personal 6.1.01.02Gastos Suministros y Materiales 6.1.01.03Gastos Depreciación de Activos Fijos 6.1.02. Gastos de Ventas <b>6.2. Gastos no Operacionales</b> 6.2.01. Gastos Financieros
7. Cuentas de Orden	<b>7. Cuentas de Orden</b> 7.1. Cuentas de Orden Deudoras 7.2. Cuentas de Orden Acreedoras.	<b>7.CUENTAS DE ORDEN</b> <b>7.1. Cuentas de Orden Deudoras</b> 7.1.01. Garantías 7.1.01.01Garantías Recibidas <b>7.2. Cuentas de Orden Acreedoras</b> 7.1.01. Compromisos Garantías 7.1.01.01Compromisos Garantías Recibidas

**Elaborado por:** Carpintero Llangari Yomayra

**a.-Codificación alfabética:** se basa en el uso de letras y sus combinaciones, se usan mayúsculas y minúsculas, su uso es bastante restringida ya que las combinaciones serian innumerables para codificar las clases, grupos, subgrupos, cuentas de mayor, cuentas individuales, etc. (Bravo M. , 2017).

**b.- 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 (Albuja, 2018).

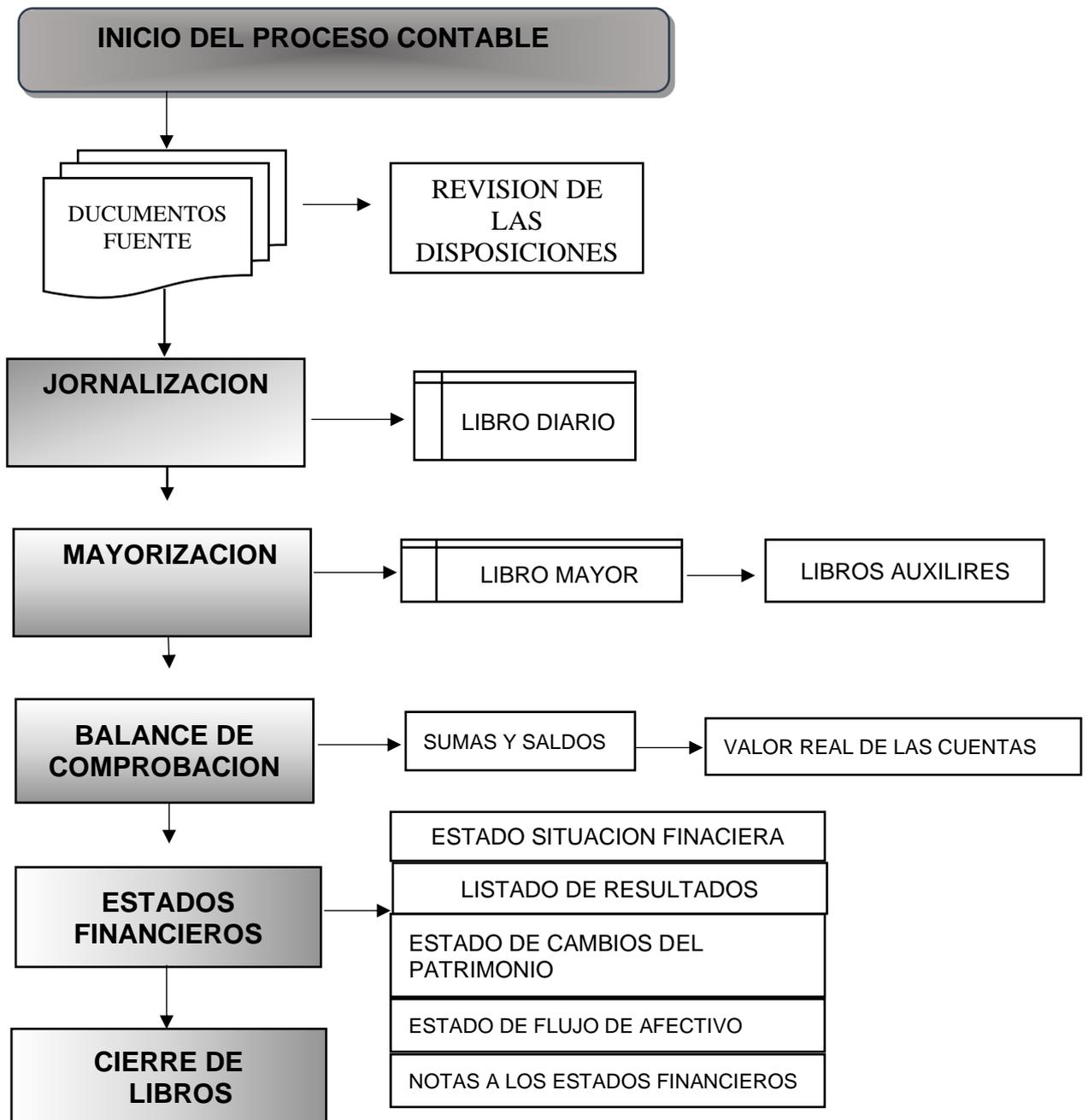
- Sencillez
- Claridad
- Dinámico
- Flexibilidad
- Identificación o traducción
- Viabilidad
- Lógico y
- Auto verificable.

## **2.6. EL PROCESO CONTABLE**

Constituye la serie de pasos o la sucesión que sigue la información contable a partir de los principios de la transacción hasta la presentación de estados financieros. “El proceso contable tiene relación con cada una de las operaciones y transacciones que registran la Contabilidad en un lapso definido, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, a partir de la abertura de libros hasta la preparación y preparación de los estados financieros (Maldonado Palacios, 2018).

Para describir de mejor forma la estructura del Ciclo Contable se determina el siguiente flujo grama

**Ilustración 7:** Estructura del Proceso Contable



**Fuente:** (Bravo M. , 2017)

### 2.6.1. Documentos Fuentes

Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa. Los formularios son formatos o diseños encolumnados o encasillados que se adecuan de acuerdo a la finalidad y

objetivo para el cual se los crea. Sirven para el ingreso de información y para el proceso contable manual o automático. (Bravo M. , 2017).

- Comprobante de ingreso
- Comprobante de egreso
- Roles de pago
- Tarjetas Kardex
- Comprobantes de venta

### **2.6.2. Jornalización**

Constituyen una cantidad de tarjetas, fichas u hojas móviles que sirven para anotar los aumentos y disminuciones que experimentan las cuentas individuales, las mismas que se encuentran globalizadas en Cuentas de Mayor. Aportándonos del aspecto Legal y considerando la técnica moderna contable se establece la siguiente dosificación de los libros contables principales:

- Registro de entrada original o Diario General
- Registro de resumen o Mayor General
- Balance de comprobación
- Libro diario

Es el registro diario y simultaneo de las transacciones mediante un asiento contable, luego de que estas han sido analizadas y cumplen con los requisitos, de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Bravo M. , 2017).

### **2.6.3. Libro Diario**

Es la formula técnica de anotación de las transacciones, bajo el principio de Partida Doble. Todo asiento contiene:

- Fecha
- Cuenta o cuentas deudoras y el valor afectado

- Cuenta o cuentas acreedoras y el valor afectado
- Explicación del asiento y el comprobante que originó la jurnalización.

Los asientos se clasifican:

- Asientos Simples. - Constan de una cuenta deudora y una cuenta acreedora
- Asientos Compuestos. - Constan de dos o más cuentas deudoras y dos o más cuentas acreedoras.
- Asientos Mixtos. - Constan de una cuenta deudora y dos o más cuentas acreedoras o viceversa. A continuación, se presenta el diseño del libro diario:

### **Ilustración 8:** Libro Diario

<b>EMPRESA ABC</b>				
<b>LIBRO DIARIO O GENERAL</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>

**Elaborado por:** Carpintero Llangari Yomayra

#### **2.6.4. Mayorización**

La mayorización es el proceso mediante el cual conforme van apareciendo las cuentas en el Diario General se utiliza una T para en ella registrar los valores debitados o acreditados previamente en el Libro Diario, como es lógico este proceso no se puede dar sin previamente disponer de un Libro Diario en el que ya existan registros. (Ortiz, 2009).

#### **2.6.5. Libro Mayor**

Es el registro de los débitos y créditos en cada una de las cuentas del Mayor General. Los débitos y créditos vienen de los asientos de Diario General y se las pasa a las cuentas del Mayor General por los mismos valores ingresados o egresados, haciendo referencia el número del asiento al que corresponden. Se conoce la existencia de dos tipos:

- Libro Mayor Principal. - Para las cuentas de control general; ejemplo: BANCOS

- Libro Mayor Auxiliar. - Para las subcuentas y auxiliares; ejemplo: BANCO PACIFICO, PRODUBANCO.

**Ilustración 9:** Libro Mayor

EMPRESA ABC					
MAYOR GENERAL O AUXILIAR					
					CUENTA:xxx
					CÓDIGO:
					xxxx
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO

**Elaborado por:** Carpintero Llangari Yomayra

**2.6.6. Balance de Comprobación**

Los balances son el resumen de tabular los saldos de los débitos y créditos, que se utilizarán como punto de partida para futuras operaciones financieras. Se lo obtiene después del cierre real o implícito, de los libros de contabilidad llevados de acuerdo con los contables. (Alfonso, 1995).

El balance de comprobación Consiste en detallar todas las cuentas con sus respectivos saldos deudores o acreedores, este se elabora al finalizar cada período. El objetivo del balance de comprobación se circunscribe a verificar que la suma total de saldos de la columna del debe sea exactamente igual a la suma total de saldos de la columna del haber, con lo cual se estima que el registro del diario y los pases del mayor general relativamente son razonables y correctos. (Bravo, M, 2015).

### **Ilustración 10:** Balance de Comprobación

<b>EMPRESA ABC</b>					
<b>BALANCE DE COMPROBACION</b>					
<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2021</b>					
<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>SUMAS</b>		<b>SALDO</b>	
		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>DEUDOR</b>	<b>ACREEDOR</b>

**Elaborado por:** Carpintero Llangari Yomayra

#### **2.6.7. Ajustes**

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. (Donoso, 2016).

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.

#### **2.6.8. Estados Financieros**

Los estados financieros son una representación financiera de las operaciones elaborada por la entidad. El objeto de los estados financieros de objetivo general es dar datos sobre la postura financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo de una entidad que va a ser de utilidad para un extenso rango de usuarios en la toma de sus elecciones. (Bravo M. , 2017).

Los estados financieros además muestran los resultados de la gestión de los recursos confiados a la gerencia. Para consumir con este objetivo los estados financieros dan información relacionada sobre: Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Costos, Flujos de efectivo, esta información junto con otra información en las notas a los estados

financieros, ayuda a los usuarios a profetizar los flujos de efectivo futuros de la organización y en especial la posibilidad de certeza de la generación de efectivo e iguales al efectivo.

#### **2.6.9. Estados de situación financiera**

El Estado de Situación Financiera es un estado financiero básico en el que se detalla la fecha de la situación financiera de una empresa, generalmente se estructura por el activo, pasivo y patrimonio. Todos los accionistas le dan una gran importancia a este documento puesto que en el mismo se redacta información de la utilización adecuada de recursos, de la misma manera para el gobierno, ya que puede determinar si los pagos de impuestos son correctos, los acreedores verifican la fiabilidad de créditos respecto a los recursos con los que cuenta la empresa (Perea M., Castellanos S., & Valderrama B., 2016).

**Ilustración 11:** Estado de Situación Financiera

<b>ACTIVO</b>	<b>PASIVO Y CAPITAL</b>
Activo Circulante	Pasivo Circulante
Caja	Proveedores
Bancos	Acreedores diversos
Clientes	Impuestos a pagar
Inventarios	Créditos bancos C. Plazo
	Otros pasivos C. plazo
<b>Total, Activos Circulantes</b>	<b>Total, Pasivo Circulante</b>
<b>Activo Fijo</b>	<b>Pasivo a Largo Plazo</b>
Terreno	Créditos Bancariosl. Plazo
Edificio	Otras obligaciones L. Plazo
Maquinarias y equipos	
Equipo de transporte	
<b>Total, Activos Fijo</b>	<b>Total Pasivo a Largo</b>
<b>Otros Activos</b>	<b>Otros Pasivos</b>
<b>Total, Activo</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>
	<b>TOTAL CAPITAL</b>
	<b>TOTAL PASIVOS MAS CAPITAL</b>

Elaborado por: Carpintero Llangari Yomayra

## 2.6.10. Estado de resultados

El estado de resultados o llamado estado de pérdidas y ganancias, se estructura como un documento en el cual consta el nombre de la empresa, nombre del estado financiero, el período inicio y de cierre del periodo contable, así como la moneda en el cual se expresa el estado de situación financiera. En este documento se detalla de manera ordenada dentro de un periodo determinado todas las actividades considerando a los ingresos, ganancias, gastos y pérdidas, las cuales toman el nombre de rendimientos, considerando los incrementos o disminuciones dentro del análisis contable correspondiente (Elizalde, 2016).

### Ilustración 12: Estado de Resultados

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
	<b>VENTAS</b>
-	<b>COSTO DE VENTAS</b>
=	<b>UTILIDAD BRUTA</b>
-	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>
	<b>GASTOS DE ADMON</b>
	<b>GASTOS DE VENTAS</b>
=	<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>

Fuente: (Elizalde, 2016)

## 2.6.11. Estado de cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio conocido también como estado de superávit o de ganancias retenidas, es un estado financiero que refleja el movimiento de cada una de las cuentas que conforman el patrimonio y permite conocer la variación que se presenta dentro del periodo contable. Su estructura es: encabezado con el nombre de la empresa, número de identificación, nombre de estado financiero con su respectivo periodo. Consta de dos partes el estado de ingresos y de gastos reconocidos, y el estado total de cambios en el patrimonio (Rus Arias, 2019).

### Ilustración 13: Estado de cambios en el patrimonio

Nombre de la empresa				
NIT 1224894				
Estado de cambios en el patrimonio del año 2019				
Concepto	Saldo inicial	Disminucion Debito	Aumento Credito	Saldo final
Capital social				
superavit del capital				
reservas				
division o participacion decretadas en acciones				
Resultados del ejercicio				
superavit o deficit por valorizaciones				

Fuente: (Elizalde, 2016).

## 2.6.12. Estado de flujo de efectivo

El estado de flujos de efectivo es un documento el cual se complementa a los estados financieros básicos, detallando la información que se está relacionada con el efectivo y su respectivo equivalente dentro de un periodo determinado, este documento da paso una evaluación toda la capacidad que posee la empresa en generación de efectivo, este documento es una herramienta que forma parte de la auditoría para dar una certificación de los saldos contables de todo el efectivo y sus respectivas equivalencias (Buendía Marín, 2017).

### Ilustración 14: Estado de cambios en el patrimonio

#### Estructura general del Estado de Flujos de Efectivo

##### **Flujos de Efectivo Act. Operación**

Utilidad Neta

(+) Depreciaciones

(+) Amortizaciones

(+) Provisiones contables

(±) Variaciones CxC

(±) Variaciones Inventarios

(±) Variaciones CxP

(±) Variaciones GxP

(±) Variaciones Int.xP

(±) Variaciones Imp.xP

**(=) Flujo Efectivo Act. Operación (1)**

##### **Flujos de Efectivo Act. Inversión**

(+) Cobros por venta de PPE, intangibles

(+) Cobros por venta de inversiones LP

(-) Pagos por compra de PPE, intangibles

(-) Pagos por compra de inversiones LP

**(=) Flujo Efectivo Act. Inversión (2)**

##### **Flujo de Efectivo Act. Financiación**

(+) Ingresos contratación deudas CP y LP

(+) Ingresos por aportes de capital

(-) Pagos por amortizaciones deuda CP y LP

(-) Egresos por retiros de capital

(-) Pagos de dividendos a accionistas

**(=) Flujo Efectivo Act. Financiación (3)**

##### **Variación neta del Efectivo (1+2+3)**

Saldo de efectivo al inicio del periodo

Saldo de efectivo al final del periodo

**Fuente:** (Buendía Marín, 2017)

## 2.6.13. Notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros son algunas explicaciones o aclaraciones de diversos aspectos cuantificables los cuales no ha sido representado dentro del movimiento de la cuenta, estas notas deben leerse de manera conjunta con los estados financieros para poder tener una mejor interpretación. La información señalada en estas notas es fundamental para el grupo de inversores quienes estén interesados en la adquisición de acciones de la empresa mediante mercados bursátiles, en ellos se detallan información para determinar el valor de cada una de las acciones (Omeñaca García, 2017).

## Ilustración 15: Estado de cambios en el patrimonio

### Activo Corriente

#### NOTA No. 3 - Caja y Banco - Fondos Especiales

En esta cuenta se incluye los saldos que tienen las instituciones en sus cuentas corrientes, fondos de caja chica, así como los de Caja Única que representan: las transferencias del Poder Ejecutivo a las instituciones públicas que se rigen por el principio de caja. También contempla los recursos donados por organizaciones internacionales u otros gobiernos para un fin específico, así como las inversiones que vencen en un plazo no mayores a tres meses; cuya composición es la siguiente:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Caja y Banco - Cajero	3,863,474.67	3,289,405.21	574,069.46
Caja y Banco - Fondos Especiales	3,374,766.45	3,053,142.22	321,624.23
Total	7,238,241.12	6,342,547.43	895,693.69

**Variación:** (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

**Fuente:** (Omeñaca García, 2017).

## 2.7. 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. (Senn, 2017).

### 2.7.1 Definición de sistemas

Un sistema es un grupo de recursos, entidades o elementos que se caracterizan por ciertos atributos identificables que poseen interacción entre sí, y que funcionan para poder hacer un objetivo común (Catacora, 2017).

Sistema es un grupo de elementos que interactúan entre sí para un cierto objetivo. Es una recolección de recursos o medios que permanecen involucrados y que tienen la posibilidad de ser descritos en términos de sus atributos o de sus piezas componentes (Senn, 2017).

En consecuencia, a lo mencionado, los sistemas son un grupo de funcionalidades o elementos interrelacionados que conforman un todo, o sea, recibe, procesa, almacena y

distribuye información para auxiliar la toma de decisiones y el control en una organización, en donde se relacionan entre sí para alcanzar objetivos empresariales.

### 2.7.2 Clasificación del sistema contable

Dentro del sistema contable existen módulos de acuerdo a la actividad, entre los cuales se distinguen los siguientes:

- **Módulo 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.
- **Módulo 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.
- **Módulo de Finanzas:** Manejo, control y aseguramiento de actividades financieras, presupuestos, administración del flujo de efectivo y control de recursos asignados.
- **Módulo 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.
- **Módulo 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.
- **Módulo 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.

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. (Senn, 2017).

### **2.7.3 Importancia de los sistemas contables**

Gracias a los grandes cambios sufridos por los mercados en los últimos años con la unión de tecnologías informáticas que facilitan la gestión de datos, con el objeto de dar mejoras en la toma de elecciones gerenciales, actualmente cada una de las organizaciones, necesitan de la utilización de un sistema de información que colabore con los procesos de gestiones empresariales. Con la intención de mejorar la productividad y el rendimiento de una organización competitiva, es importante evaluar las técnicas recientes y la tecnología disponible para desarrollar sistemas que brinden eficiencia y efectividad de la administración de la información importante. (Senn, 2017).

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.

Todo el proceso de generación de información en las empresas está soportado por los sistemas que manejan una serie de variables complejas que ayudan a la toma de decisiones.

Por eso, quienes deseen convertir su emprendimiento en una verdadera empresa competitiva insertada en el mercado actual, deberán analizar detalladamente la implementación necesaria de los sistemas. (Senn, 2017).

### **2.7.4 Tipos de sistemas**

Las compañías usan sistemas para el procesamiento de la información generada por cada una de sus operaciones, los sistemas ya sean de gestión, financieros y contables coexisten entre sí conformando un solo sistema universal (Catacora, 2017).

El gestionar conjuntamente dichos sistemas y aprovechar las sinergias existentes en ellos, lleva a la compañía ahorrar esfuerzos, recursos y gestionar con más efectividad todos y todos sus sistemas, entre los tipos de sistemas más relevantes poseemos:

#### 2.7.4.1 Sistemas Integrados

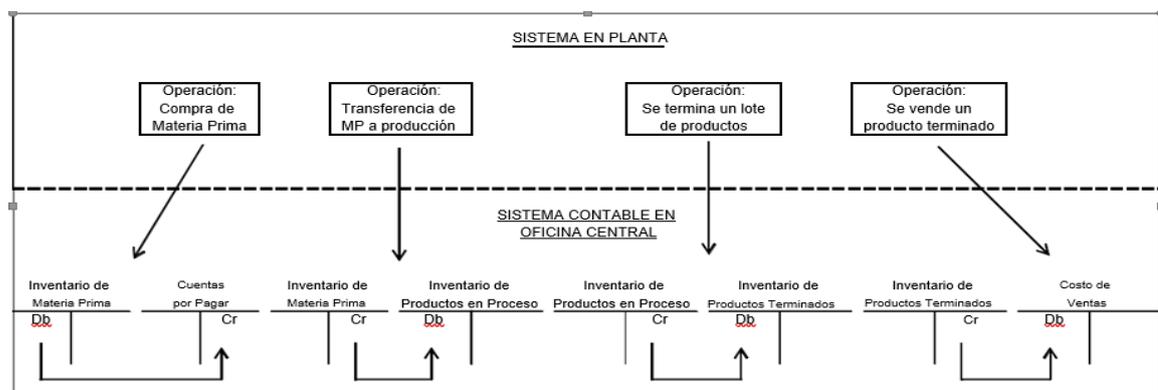
Involucra el compartir información entre 2 o más sistemas con el objeto de optimizar recursos. Es tipo de sistemas se caracterizan ya que compartir de manera directa información con uno o más sistemas de la compañía, la conveniencia e n esta clase de interacción de sistemas se muestra por la capacidad para remover la duplicidad de información. (Senn, 2017).

Los sistemas integrados están parametrizados a través el establecimiento de las condiciones de integración, enunciando los tipos y niveles de operación que pueden ser trasladadas automáticamente al Sistema Contable, así como la in terease de los registros.

También existe, operaciones fuentes ingresadas donde el sistema los traduce y guarda la información de acuerdo al lenguaje de programación. Existe la Transferencia de información o 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 i información.

#### Ilustración 16: Sistema Integrado



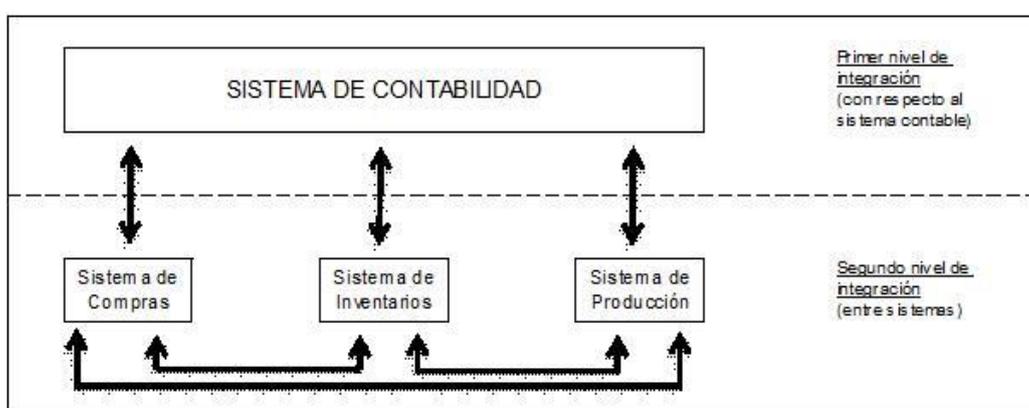
Fuente: (Catacora, 2017).

#### 2.7.4.2 Sistemas No Integrados

La transferencia de información se hace en la mayoría de los casos, por medio de movimientos resumidos y finalmente de períodos anteriormente definidos. (Senn, 2017).

En esta clase de sistema la compartición automática o autorizada de información no existe como concepción general, no obstante, al ser elemental, esta transferencia de información se la ejecuta de forma sintetizada al finalizar ciertos períodos de tiempo anteriormente definidos.

#### **Ilustración 17:** Sistema No Integrado



**Fuente:** (Catacora, 2017).

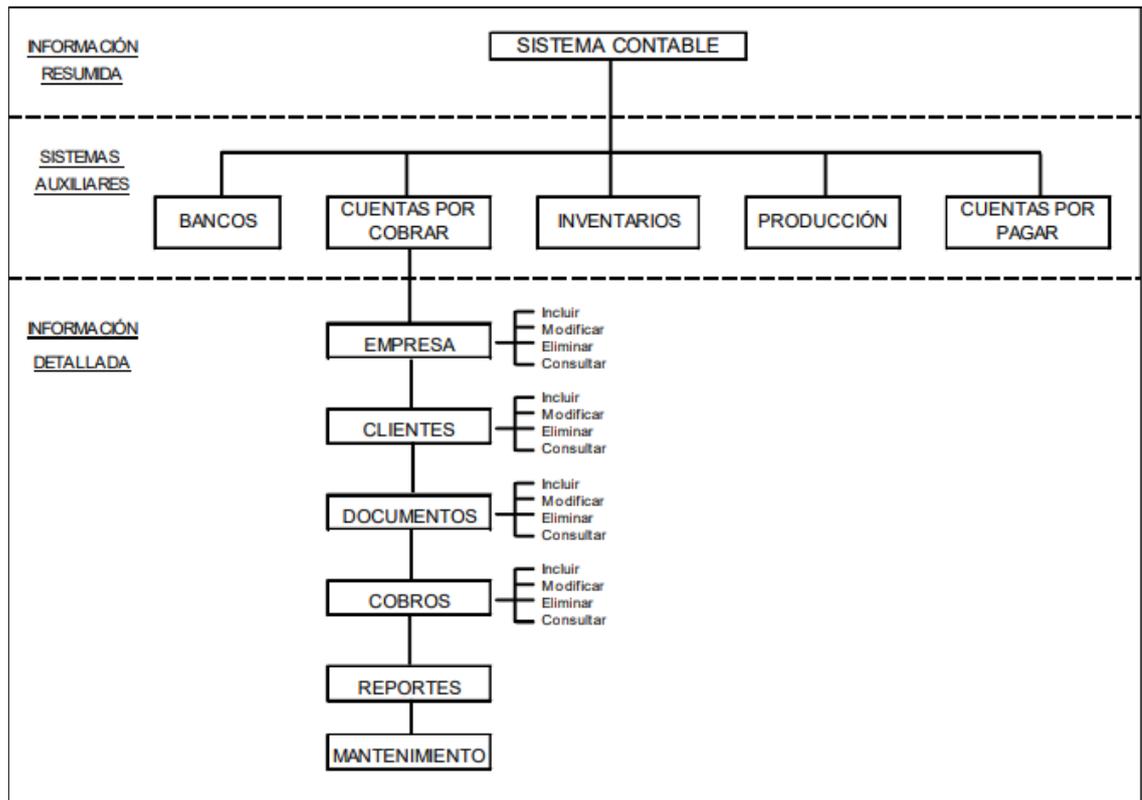
#### 2.7.4.3 Sistemas Auxiliares

Dichos sistemas son esos que manejan de forma específica y descriptiva toda la información generada a lo largo de las transacciones u operaciones en ocupaciones propias para todas las zonas de la compañía. (Senn, 2017).

Es fundamental anotar que en los sistemas auxiliares la información registrada y almacenada tendrá que ser bastante descriptiva, por el contrario, la información transferida al Sistema Contable debería ser resumida o sintetizada. Para los casos en que un cliente definido necesite consultar cualquier desplazamiento específico debería realizarlo en el sistema auxiliar. (Senn, 2017).

Un sistema auxiliar se puede conceptualizar como ese sistema que maneja en forma operativa y descriptiva cada una de las transacciones habituales a una actividad tradicional del comercio: producción, comercialización, facturación, inventarios, cuentas por costear, etcétera.

**Ilustración 18:** Sistema No Integrado



**Fuente:** (Catacora, 2017).

## 2.8. SISTEMAS CONTABLES – ANÁLISIS

Entre los objetivos principales del análisis de un Sistema Contable, es el de verificar que la información procesada por el sistema esté generándose de acuerdo con los estándares establecidos por la empresa. El análisis de un Sistema Contable debe estar enfocado principalmente hacia el logro de los siguientes objetivos:

- **Asegurar la integridad de los datos:** Es garantizar que todas las transacciones estén efectivamente registradas y generadas en la base de datos; para esto la organización debe tener controles establecidos en los diferentes niveles con el fin de que los datos ingresados abalen las transacciones.

- **Aseverar el adecuado registro y procesamiento de las operaciones:** Es confirmar que todas las transacciones se realicen de acuerdo con las normas y leyes reguladoras localmente, así como también con los procedimientos internos de la compañía.
- **Presentar la información financiera en forma confiable:** La información generada por un Sistema Contable debe ser real y oportuna, los Estados Financieros deben tener la certeza y confianza, de igual manera estas deben presentarse razonablemente y de acuerdo con las normas y principios de contabilidad.
- **Garantizar la oportunidad en la presentación de la información:** Se debe asegurar que se genere y presente oportunamente la información contable con el fin de que las decisiones tomadas por la gerencia sean eficientes y eficaces, soportadas con información adecuada. (Alfonso, 1995).

### **2.8.1. Definición de los procesos contables**

Los procesos contables varían de acuerdo al tamaño de las empresas, entre más grandes son las organizaciones los procesos contables tienen la tendencia a aumentar, generando más controles para disminuir riesgos. Según el tamaño, se acostumbra a clasificar a las empresas en tres apartados: grandes, medianas y pequeñas. En la práctica existen distintos criterios para delimitar el tamaño de las empresas. (Bravo, M, 2015).

Algunos de éstos son:

- Por el número de empleados
- Por el capital que tienen
- Por el volumen de ventas
- Por el volumen de producción
- Por los beneficios que obtienen

### **2.8.2 Pasos para implementar un sistema Contable**

La utilización de un sistema de contable en las organizaciones es importante, debido a que esta es la que posibilita llevar un control de las negociaciones mercantiles y

financieras y además de saciar la imperante necesidad de información para de esta forma obtendrá más grande productividad y aprovechamiento de los recursos.

Actualmente la contabilidad es la herramienta que mejor muestra la verdad económica de las organizaciones, es por esto que su idónea utilización en las empresas es de fundamental trascendencia para la toma de elecciones en todo lo en cuanto a su actividad provechosa. (Bravo, M, 2017)

Es de esta forma que, la utilización de sistemas en contabilidad, se constituye en la base para realizar los múltiples métodos que conducirán a la obtención del mayor rendimiento económico que involucra el constituir una organización.

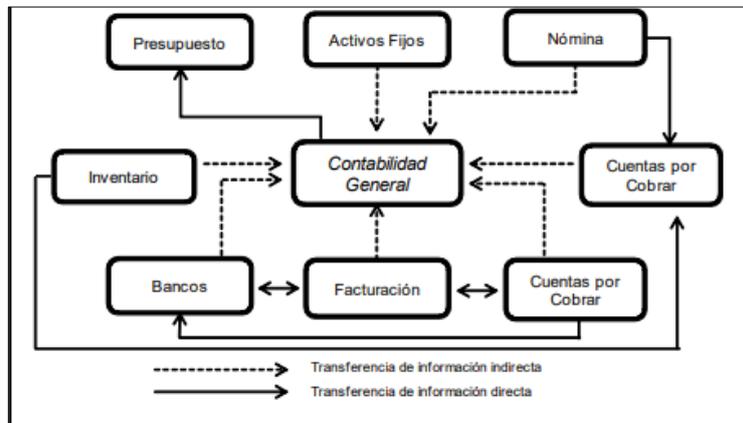
La eficiencia y efectividad en la utilización de un sistema de contabilidad es dependiente de su utilización en la compañía, este debería estar realizado basado en las metas organizacionales y debería estar ligado con los programas y métodos que unen el esquema servible de la compañía. Los Pasos para implementar un Sistema Contable eficiente y eficaz:

- El conocimiento de los objetivos organizacionales.
- Preparar y analizar la información referente a la razón social, ubicación física, actividad, cantidad de empleados, equipos, capital etc.
- Elaborar un informe preliminar de la situación de la empresa.
- Verificar la aplicación de las normas legales.
- Instaurar un catálogo de cuentas y los manuales de procedimientos respectivos.
- Implementar metodologías de recolección de información.
- Buscar que la información se aproxime lo mayor posible a la realidad económica de la empresa.
- Preparar los informes pertinentes.
- Registrar las operaciones en los libros correspondientes.
- Elaborar los informes financieros

La implementación de un sistema de contabilidad que sea confiable para la gerencia es uno de los puntos claves en la conformación de la empresa como tal, este le permite

en cualquier momento o evaluar su desenvolvimiento, su gestión, su control y determinar su posición financiera. (Bravo, M, 2015).

**Ilustración 19:** Transferencia de Información Contable



**Fuente** (Catacora, 2017).

### 2.9. SISTEMA CONTABLE MÓNICA 8.5

El programa Mónica se define como un programa contable eficaz en el procesamiento de la información, comentado sistema está formado de varios ítems o herramientas que permiten el desempeño incluido de la contabilidad. El programa computarizado no necesita que sus operarios conozcan a la contabilidad y/o informática a hondura, no obstante, para eso el tipo de sistema en análisis si necesita de la capacidad de quien analice ciertos límites técnicos, aun cuando toda clase de herramienta informática casi constantemente muestra cualquier tipo de manual que facilitará la utilización de éstas (Gerencial ec., 2018).

**Tabla 3:** Proceso Contable Sistema Mónica 8.5

<b>Software de negocios Mónica 8.5</b>	
<b>Función</b>	<b>Descripción</b>
Facturación	Crea facturas, obtiene totales de ventas por clientes, fechas, ítem, vendedor. Permite versatilidad en la impresión de facturas.
Inventario	Lleva el control de los ítems del inventario: asignando códigos, conociendo en cualquier momento el precio, el costo y la cantidad disponible de un determina producto.

Cientes	Puede determinar mediante el auxilio de MÓNICA cuales han sido sus ventas por clientes
Cuentas Pagar	Maneja las compras a sus proveedores, MÓNICA; puede conocer que cantidad le debe a un abastecedor, si la compra fue a crédito, hasta cuando es vigente una factura, etc.
Reportes Contables	El contador tiene a su alcance y en cualquier momento el Libro Diario, Reporte de Análisis de cuenta y el balance de comprobación, el balance general de la empresa, el estado de ganancias y pérdidas. MÓNICA permite obtener estos reportes en forma interactiva, es decir, tan pronto ingresa un asiento en el libro diario, se verá reflejado inmediatamente en los reportes.

**Fuente:** (Monica 8.5, 2018).

MÓNICA 8.5 es el programa de computador ideal para cualquier comercio. Le posibilita hacer las facturas, mantener el control del inventario, hacer listas de costos, tener un documento de consumidores, proveedores, manejar las cuentas por cobrar, las cuentas corrientes, y la contabilidad elemental de su compañía (Monica Ecuador, 2018).

MÓNICA 8.5 es ideal para negocios dedicados a la venta de productos de cualquier tipo. Ejemplificando una organización es una ferretería, una farmacia, comercialización de ropa, servicios, etcétera. Entonces se puede usar este programa sin inconvenientes, todo lo cual es necesario es un computador personal (o una red de computadores) y listo. Este es un programa simple de laborar, es bastante sencillo de instalar en el computador, viene con un manual enteramente en español. Fue desarrollado en especial para las organizaciones teniendo en mente al empresario que quiere resultados rápidos e indicaciones sencillas.

Con MÓNICA 8.5 no requiere conocer contabilidad con el propósito de usarlo en su comercio, es bastante simple de aprender, puede hacer una factura en el computador tan sencilla como lo realizaría con papel y lapicero, o con una máquina de redactar. Los módulos que conforman MÓNICA 8.5 son Incluidos de tal modo que si únicamente

quiere hacer facturas MÓNICA 8.5 perjudica al resto de módulos como contabilidad, inventario, cxc, ATS y facturación.

**Ilustración 20:** Sistema Mónica 8.5



**Fuente:** (Monica Ecuador, 2018).

### 2.9.1. Módulos que Comprende el Software Mónica 8.5

El software de Mónica 8.5 8.5 compone los siguientes módulos

#### 2.9.1.1. Facturas

Posibilita generar facturas, modificarlas y eliminarlas. Puede especificar sus propios números. De factura, ordenar las facturas por diferentes criterios (fechas, consumidores, vendedor, etcétera.). De igual manera puede hacer devoluciones sobre el inventario. Las facturas actualizan el inventario apenas son creadas. Además, puede hacer facturas en lotes (ideal ejemplificando una vez que se tiene que facturar al mismo conjunto de consumidores finalmente del mes por un mismo concepto). Puede obtener sus totales de ventas por fechas, consumidores, reporte de impuestos, etcétera.

#### 2.9.1.2. Inventarios

Controla los productos en el almacén: crea, modifica borra productos (el código del producto podría ser hasta de 14 caracteres), puede hacer su lista de costos, precios-costo, para un conjunto de productos, modificar de costos de uno o diversos productos a la vez, puede guardar bastante más de 10 millones de ítems en sus archivos. De igual manera puede mandar cotizaciones a proveedores y después convertirlos en órdenes de compra (está enlazado con el módulo de cuentas por pagar). Otro aspecto fundamental es el kárdex que puede llevar de su inventario, es simple de actualizar y manejar. Por otro lado, MÓNICA 8.5 le ofrece la probabilidad de manejar las IMAGENES (fotos o diagramas) de sus productos, De esta forma va a poder sacar Catálogos de su inventario o mandar proformas a sus consumidores con fotos de sus productos. Ejemplificando puede tener un catálogo de todos sus productos en su computador.

#### *2.9.1.3. Cuentas por Cobrar*

Una vez que Ud. vende a crédito, MÓNICA 8.5 le posibilita mantener el control de las facturas vencidas, abiertas, pagos parciales, etcétera. Ud. puede tener un listado de consumidores impagos, facturas canceladas, vencimientos de las siguientes facturas. Asimismo, obtener el estado de cuenta de cualquier comprador en cualquier instante.

#### *2.9.1.4. Cuentas por Costear*

Si su compañía desea llevar un registro de compras de sus proveedores, entonces este módulo es para Ud. debido a que le posibilita saber a qué proveedores le debería, en qué momento se vencen las facturas, etcétera. Calendario de pagos para el distribuidor. Estado de pagos para cada abastecedor.

#### *2.9.1.5. Cuentas Corrientes*

Su compañía ahora puede llevar una o 1,000 cuentas corrientes. Es bastante simple generar un nuevo cheque en la contabilización corriente de la compañía, hacer sus depósitos, consultar los saldos, clasificar los cheques, etcétera. Hacer un cheque es como redactar uno en su chequera, sólo tiene que colmar los espacios en blanco. Ejecuta una CONCILIACION con el estado de cta. de su banco.

#### *2.9.1.6. Contabilidad*

Diseñado en especial para el profesional contable. Registro de asientos por partida doble, Ud. puede conceptualizar su tabla contable o usar la que viene diseñada en especial, el cual podría ser manejado en multinivel (Agrupación de cuentas). Con MÓNICA 8.5 Ud. puede tener la obra Diario, Más grande, y los primordiales reportes financieros: Balance de la Compañía, Estado de Ganancias y Pérdidas, Balance Tributario, etcétera.

#### *2.9.1.7. Módulo de Anexos Transaccionales del SRI*

MÓNICA 8.5 está desarrollado para producir los Anexos del SRI actualizados, para lo que absorbe la información de ventas y compras del mes y produce un documento XML el cual se lo importa al DIMM del SRI para ser enviado.

El sistema Mónica 8.5 incluye un módulo que le posibilita obtener de forma sencilla el formulario electrónico de declaraciones de Impuestos al SRI, lo cual le dejará hacer de forma fácil y simple las declaraciones respectivas, el sistema funciona de la siguiente forma:

MÓNICA 8.5 adicionalmente puede laborar en red: Windows. O sea Ud. puede hacer una factura en una estación de la red, en lo que la otra estación ejemplificando puede estar manejando el inventario.

MÓNICA 8.5 tiene ingreso de estabilidad diversos niveles de usuarios tienen la posibilidad de ingresar a hacer las distintas funcionalidades de MÓNICA 8.5, ejemplificando a un nuevo empleado podría ser asignado grado insustituible el cual únicamente le posibilita hacer una factura, sin probabilidad de eliminarla o cambiarla y no puede consultar precios.

### **2.9.2. Requerimientos para el Computador**

Para utilizar MÓNICA 8.5 en la versión de Windows:

- Computador en el que logre cargarse Windows 9X o variantes siguientes (ejemplo Pentium (r) o compatible).

- Aconsejable Computador Pentium(r) con disco duro de alta rapidez (con por lo menos 20 Megabytes libres) con 256 MB de memoria RAM (o más) y Windows 2000, XP, Vista, 7, 8, 8.1
- Monitor VGA color o monocromático.
- Impresora de 80 columnas, impresora láser o de inyección 'Deskjet'
- En modo de 'Punto de Comercialización' puede utilizar impresora de recibos.

### **2.9.3. Actualizaciones de Mónica 8.5**

MÓNICA 8.5 para Windows trae bastante más de 30 adiciones, entre ellas tenemos la posibilidad de ver:

- Cálculo de comisión para vendedores.
- Ahora es viable conceptualizar hasta 3 diversos tipos de facturas, ejemplificando Ud. puede conceptualizar una Factura, Crédito fiscal, recibo.
- Módulo contable ahora está incluido de una forma más eficiente al resto de módulos.
- Copias de respaldo automáticas.
- Etiquetas para los artículos del inventario.
- Productos ahora tienen la posibilidad de ser definidos como físicos, servicios, eventuales
- Contabilidad fue mejorada y se tiene más grande número de reportes financieros.
- Cuentas por cobrar ahora posibilita pago por N. ° de Factura, comprador. Puede exportar datos a otros paquetes: Lista de costos, consumidores en formato Excel, Word, PDF.
- Es más veloz de laborar en redes Novell y Microsoft.
- Punto de comercialización ahora posibilita más grande proporción de impresora de recibos, gavetas de dinero.
- Se han añadido más grande proporción de reportes, y mejor funcionalidad en la utilización del programa.

## **CAPÍTULO III**

### **3. MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.1.1. Investigación de campo**

Es de campo por que la investigación se desarrolló en instalaciones de la Microempresa “Don Peter”

#### **3.1.2. Investigación descriptiva**

Esta investigación es de carácter descriptivo porque detalla cada parte del proceso contable, se detalla la documentación fuente en la base normativa de Servicios de Rentas Internas (SRI), se registra el contenido de cada una de las facturas de compra y venta de la microempresa “Don Peter” que tenga relación con su actividad económica, se describe como está conformado todo el proceso contable.

#### **3.1.3. Investigación aplicada**

Se utilizo la investigación aplicada porque permitió la implementación del proceso contable mediante el sistema MONICA 8.5.

### **3.2. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.2.1. Método Inductivo**

Con el método inductivo se analizó los elementos que componen cada fase del proceso contable y también se analizó los requerimientos individuales que Mònica 8.5 exige.

#### **3.2.2. Método Deductivo**

Mediante el método deductivo se analizó las posibilidades de la implementación del proceso contable a través de la utilización del sistema Mónica 8.5.

### **3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.3.1. Investigación no experimental**

Esta investigación es de tipo no experimental, ya que se utilizó datos y valores de los documentos de la micro empresa “Don Peter” los que se desarrolló la investigación, mismos que no sufrieron ningún tipo de modificación.

### **3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.4.1 Análisis de documental**

Se utilizó esta técnica para la selección y análisis de los documentos comerciales que estén de acuerdo a la normativa tributaria y contable, lo cual dio sostenibilidad al desarrollo del proceso contable.

#### **3.4.2. La Entrevista**

A través de la entrevista dirigida a la propietaria de la microempresa “Don Peter” se obtuvo información con lo que se identificó la problemática contable existente.

### **3.5. VARIABLES**

#### **3.5.1. Variable Independiente**

Proceso contable

#### **3.5.2. Variable Dependiente**

Estados financieros

### 3.6. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

**Tabla 4:** Operacionalización de la variable independiente y dependiente

VARIABLES	DEFINICIÓN	CATEGORÍA	INDICADORES	TÉCNICA E INSTRUMENTO
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>  Proceso contable	Sistema de contabilidad es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras. (Bravo M. , 2017).	Recolección de información	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Plan de cuentas</li> <li>✓ Estado de situación inicial</li> <li>✓ Libro diario</li> <li>✓ Libro mayor</li> <li>✓ Ajustes</li> <li>✓ Balance de comprobación</li> <li>✓ Estados financieros</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Entrevista/Observación</li> <li>✓ Procesamiento y análisis de los datos / Investigación</li> </ul>
<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>  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. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período. (Bravo M. , 2017)	Control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Estado de situación financiera</li> <li>✓ Estado de resultados</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Observación</li> <li>✓ Entrevista</li> </ul>

**Elaborado por:** Carpintero Llangari Yomayra

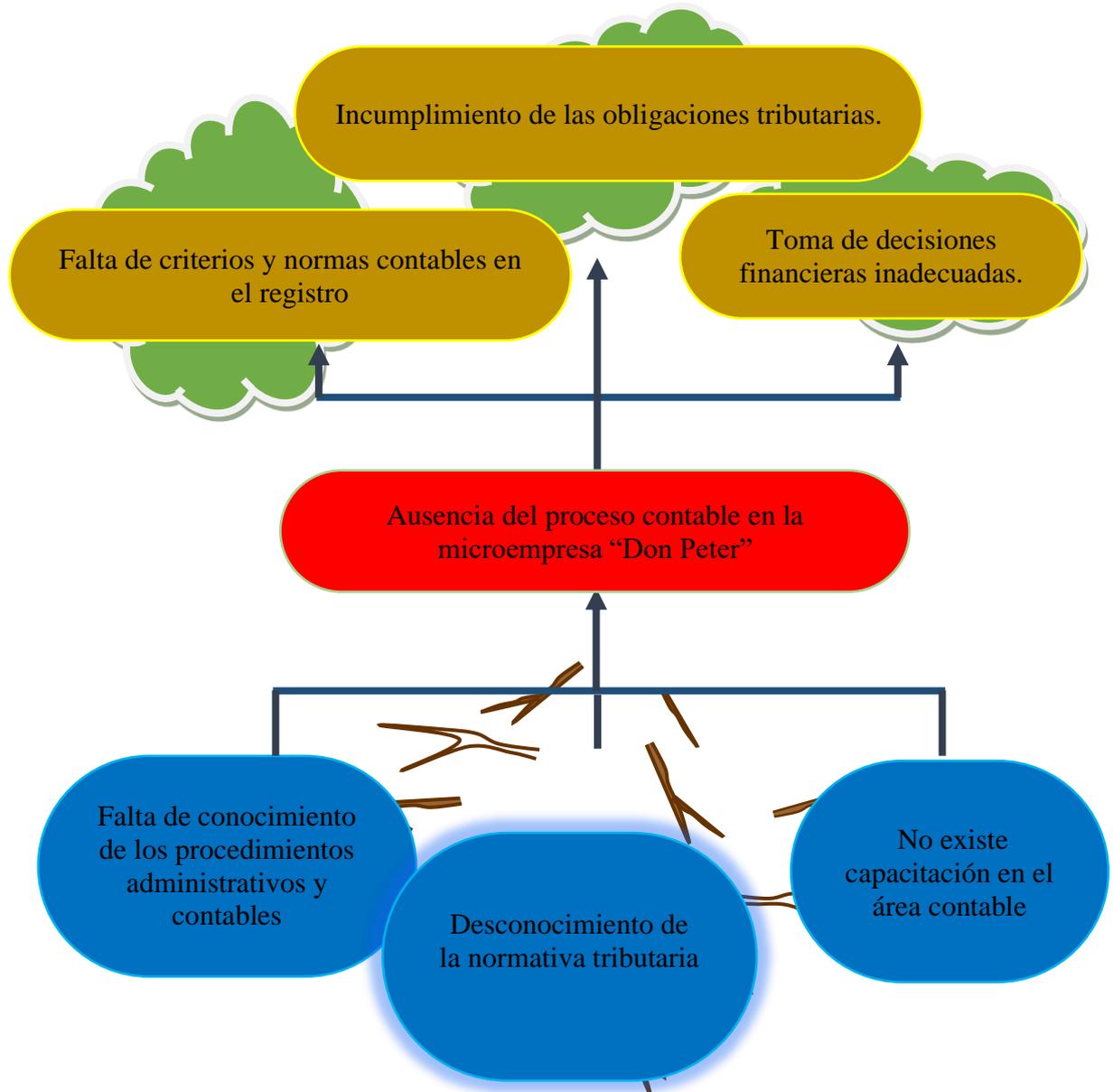
## **CAPÍTULO IV**

### **4. IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### 4.1. DIAGNÓSTICO MEDIANTE LA TÉCNICA DEL ÁRBOL DE PROBLEMAS CONOCER EFECTOS Y CAUSAS

Según el árbol de problemas nos permite conocer un panorama más amplio de la microempresa “Don Peter” partiendo desde los efectos o consecuencias más conocedor hasta las causas o dificultades que puedan afectar al solucionar.

**Ilustración 21:** Árbol de problemas los efectos deben ir con relación a las causas



**Fuente:** Microempresa “Don Peter”

**Elaborado por:** Carpintero Llangari

## 4.2. RESULTADOS DE LA ENTREVISTA APLICADA

### ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE O PROPIETARIO DE LA MICROEMPRESA “DON PETER”

**OBJETIVO:** Recopilar la información requerida de acuerdo al desarrollo de la investigación científica, mediante la aplicación de la entrevista al propietario general de la microempresa “Don Peter”.

**Indicaciones:** De acuerdo a las personas establecidas responda cada una de ellas.

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

Respuesta: es una micro empresa.

2. ¿Los objetivos escritos trazados para su negocio se están cumpliendo?

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

1. ¿Tiene establecido una misión y visión para su microempresa?

Respuesta: No.

2. ¿Lleva de forma ordenada todos los documentos comerciales de su microempresa?

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

3. ¿Lleva una contabilidad sistemática de su microempresa?

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

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

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

5. ¿Sabe netamente el monto de sus ingresos y gastos mensuales o anuales?

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

6. ¿Sabe el resultado exacto que ha tenido su microempresa al concluir el primer semestre del año 2020?

Respuesta: Si, se obtuvo una ganancia.

## **Interpretación**

En la entrevista se aplicó 8 preguntas que representan el 100%; cuatro fueron contestadas con “Si” que representa el 50% y cuatro preguntas fueron contestadas con “No” que representa el 50%.

## **Análisis**

La microempresa “Don Peter” pertenece al rango de las micro empresa, su actividad económica es la compra y venta, no ha establecido objetivos institucionales; se ha diseñado la misión y visión; existe un archivo físico de los documentos contables dentro de la microempresa; no cuenta la microempresa con una contabilidad sistemática para el control de compras y ventas del negocio; no existe un inventario de mercaderías; no se conoce con exactitud el valor de ingresos y gastos; el resultado al final del periodo no es exacto.

## **4.3. IMPLAMENTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE**

### **4.3.1. Introducción**

La microempresa “Don Peter” está dentro del régimen de las microempresas labora su propietaria y es un negocio unipersonal al desarrollar el proceso contable en la microempresa es necesario, porque nos permite describir las actividades al realizar durante el periodo contable de esa manera tendremos un mejor control de los recursos de la microempresa. En esta investigación también se utilizará el programa MONICA 8.5 considerando que es un programa de contabilidad ideal para las actividades comerciales.

Mediante MONICA 8.5 se elaboró el proceso contable de la microempresa “Don Peter” recopilando la base 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 registra y ventas en sus respectivos auxiliares y de ello paso al libro diario, MONICA 8,5 realizo el libro mayor, el balance de comprobación, el estado de resultados y el estado de situación financiera. El estado de flujo del efectivo y el estado de cambio de

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 la microempresa “Don Peter”.

#### **4.3.2. Objetivo General**

Implementar el proceso contable en la microempresa “Don Peter” 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.

#### **4.3.3. Objetivos Específicos**

- ✓ Instalar el sistema contable en los equipos de computación, ingresar la información solicitada con el fin de adquirir información factible y veraz.
- ✓ Preparar los documentos que servirán de guía para la implementación del proceso contable y la realización de una proyección de los resultados aprendidos de acuerdo a las conclusiones y recomendaciones.



#### 4.4. DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE MEDIANTE EL SISTEMA MONICA 8.5

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

1. Descargar el 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 23:** Programa MediaFire

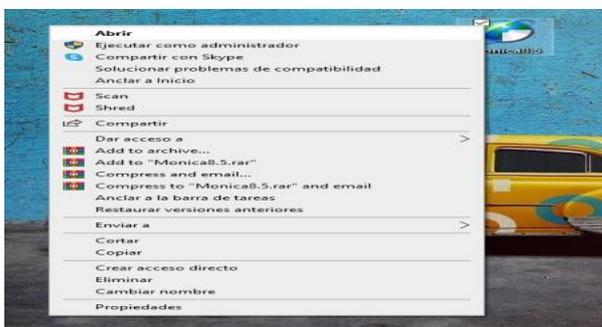


**Fuente:** Captura de pantalla del programa MediaFire

**Elaborado por:** Carpintero Llangari Yomayra

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

**Ilustración 24:** Instalación MONICA8.5

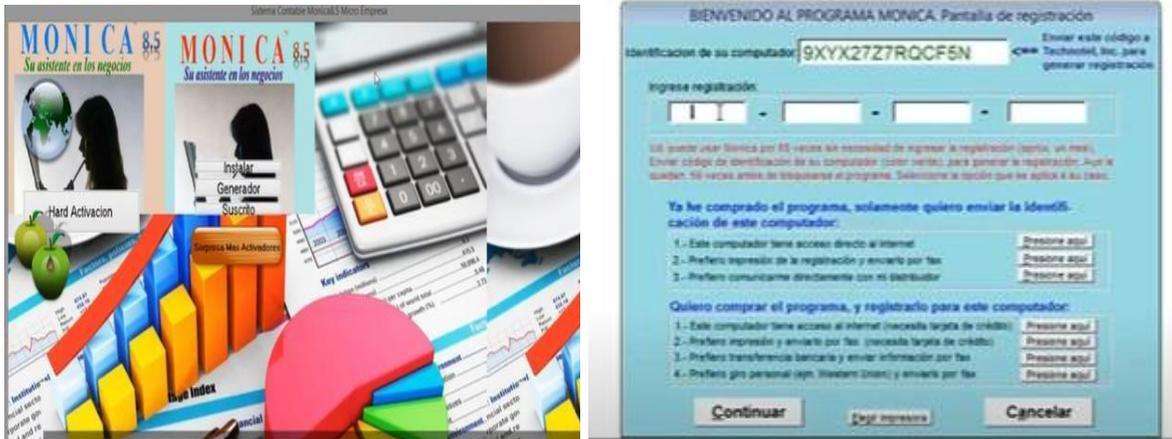


**Fuente:** Captura de pantalla de la instalación de MONICA8.5

**Elaborado por:** Carpintero Llangari Yomayra

- 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 MONICA8.5.

**Ilustración 25 :** Código para adquirir la licencia del programa MONICA8.5



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

**Elaborado por:** Carpintero Llangari Yomayra

- Para obtener la licencia del programa contable MONICA 8.5 presionamos en la opción generar 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 26 :** Licencia del programa MONICA 8.5

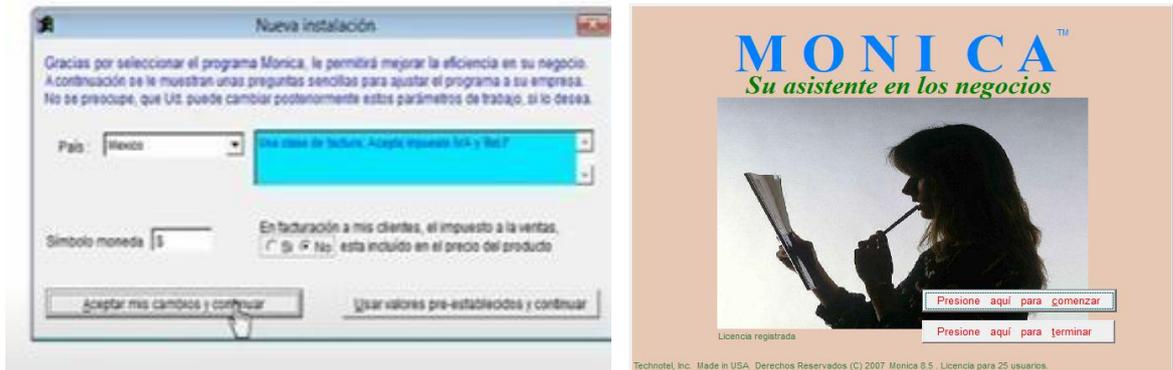


**Fuente:** Captura de pantalla para la licencia del programa MONICA 8.5

**Elaborado por:** Carpintero Llangari Yomayra

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

**Ilustración 27:** Selección del país en el programa MONICA 8.5



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

**Elaborado por:** Carpintero Llangari Yomayra

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

**Ilustración 28:** Captura de pantalla del programa completamente ya instalación



**Fuente:** Captura de pantalla ya con el programa MONICA 8.5 instalado

**Elaborado por:** Carpintero Llangari Yomayra

#### 4.4.1. Plan de cuentas

**Tabla 5:** Plan de Cuentas

<b>PLAN DE CUENTAS EMPRESA COMERCIAL “DON PETER”</b>			
<b>CÓD. DE CUENTAS</b>	<b>DESCRIPC. DE LA CUENTA</b>	<b>CLASIF.</b>	<b>CUENTA</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	ACTIVO	DE GRUPO
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	ACTIVO	DE GRUPO
1.1.1	Caja	ACTIVO	DETALLE
1.1.2	Banco	ACTIVO	DETALLE
1.1.3	Inventario de Mercaderías	ACTIVO	DETALLE
1.1.4	Suministros de Oficina	ACTIVO	DETALLE
1.1.5	IVA Pagado	ACTIVO	DETALLE
1.1.6	Crédito Tributario Adquisiciones	ACTIVO	DETALLE
1.1.7	Crédito Tributario Retenciones	ACTIVO	DETALLE
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	ACTIVO	DE GRUPO
1.2.1	Muebles y Enseres	ACTIVO	DETALLE
1.2.2	Equipo de Oficina	ACTIVO	DETALLE
1.2.3	Equipo de Computación	ACTIVO	DETALLE
1.2.4	(-) Depreci Acumulada Muebles y Enseres	ACTIVO	DETALLE
1.2.5	(-) Depreci Acumulada Equipo de Oficina	ACTIVO	DETALLE
1.2.6	(-) Depreci Acumulada Equipo de Computo	ACTIVO	DETALLE
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>	PASIVO	DE GRUPO
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	PASIVO	DE GRUPO
2.1.1	IVA Cobrado	PASIVO	DETALLE
2.1.2	IVA por Pagar	PASIVO	DETALLE
2.1.3	Documentos por pagar	PASIVO	DETALLE
2.1.4	Impuesto Causado por Pagar IR 2%	PASIVO	DETALLE
<b>2.2</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	PASIVO	DE GRUPO
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>	CAPITAL	DE GRUPO
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>	CAPITAL	DE GRUPO
3.1.1	Capital Social	CAPITAL	DETALLE
<b>3.2</b>	<b>RESULTADOS</b>	CAPITAL	DE GRUPO
3.2.1	Resultado total del Ejercicio	CAPITAL	DETALLE
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>	VENTAS	DE GRUPO
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	VENTAS	DE GRUPO
4.1.1	Ventas 12%	VENTAS	DETALLE
4.1.2	Descuento en Ventas	VENTAS	DETALLE
4.1.3	Devolución en Ventas	VENTAS	DE GRUPO

5.	GASTOS	GASTOS	DE GRUPO
5.1	GASTOS OPERACIONALES	GASTOS	DE GRUPO
5.1.1	Gasto Luz	GASTOS	DETALLE
5.1.2	Gasto Agua	GASTOS	DETALLE
5.1.3	Gasto Teléfono	GASTOS	DETALLE
5.1.4	Gastos Impuesto, Contribuciones y	GASTOS	DETALLE
5.1.5	Gastos Suministro de Oficina	GASTOS	DETALLE
5.1.6	Gasto Factor de Proporcionalidad	GASTOS	DETALLE
5.1.7	Depreciación Muebles y Enseres	GASTOS	DETALLE
5.1.8	Depreciación Equipo de Oficina	GASTOS	DETALLE
5.1.9	Depreciación Equipo de Computo	GASTOS	DETALLE
6	COSTOS	GASTOS	DE GRUPO
6.1	COSTO DE VENTAS	GASTOS	DE GRUPO
6.1.1	Compras 12%	GASTOS	DETALLE
6.1.2	Descuento en Compras	GASTOS	DETALLE
6.1.3	Transporte en Compras	GASTOS	DETALLE
6.1.4	Costo de ventas	GASTOS	DETALLE

**Fuente:** Microempresa “Don Peter”

**Elaborado por:** Carpintero Llangari Yomayra

#### 4.4.2. Toma física de bienes y de mercaderías

Se visitó las instalaciones de la Microempresa “Don Peter”, para solicitar a la gerenta propietaria el Inventario de mercaderías para registrar en MONICA 8.5

**MICROEMPRESA “DON PETER”  
INVENTARIO DE MERCADERIAS  
AL 01 ENERO DEL 2021**

**Tabla 6:** Inventario de Mercadería

Código	Descripción	En Almacén	Costo	Valor Invent.
100	FUNDA DE WAIPE	50,00	0,50	25,00
101	LIJAS DE AGUA	50,00	0,50	25,00
102	JUEGOS DE SELLOS	10,00	11,29	112,90
103	TAPAS DE CABLES	5,00	9,50	47,50
104	LIMPIADOR DE CARBURADOR	5,00	2,46	12,30
105	MICROS FILTROS	21,00	0,66	13,86
106	FILTRO DE COMBUSTIBLE	20,00	0,52	10,40
107	JUEGOS DE CABLES	15,00	26,50	397,50
108	GALON DE ACEITE	10,00	14,25	142,50
109	LITRO DE ACEITE	10,00	2,50	25,00
110	FILTRO DE ACEITE	10,00	1,10	11,00
111	JUEGO DE VALVULA DE ESCAPE	15,00	2,89	43,35
112	JUEGO DE VALVULA DE ADMISION	15,00	3,10	46,50
113	EMPAQUE DE CABEZOTES	5,00	15,85	79,25

114	KIT DE DISTRIBUCION	5,00	39,00	195,00
115	KIT DE EMBRAGUE	5,00	6,93	34,65
116	ABRAZADERAS	10,00	0,25	2,50
117	LIQUIDO DE FRENO	25,00	2,36	59,00
118	TAPA VALVULA (KO) 06353002	10,00	2,36	23,60
119	JUEGO DE ZAPATAS	5,00	12,36	61,80
120	JUEGO DE CAJUELAS DE PALANCAS DE CAMBIO	10,00	10,50	105,00
121	JUEGO DE PASTILLAS	5,00	17,00	85,00
122	TAPA VALVULA (KO) 2244126001	5,00	3,40	17,00
123	ESPARAGO	5,00	1,20	6,00
124	JUEGOS DE CHAQUETA BIELA	5,00	12,58	62,90
125	JUEGO DE CHAQUETA BANCADA	5,00	24,65	123,25
126	TROMPO DE ACEITE	4,00	3,10	12,40
127	MANGUERA RADIADOR BR 9041065	5,00	8,09	40,45
128	RADIADOR	5,00	45,00	225,00
129	INYECTOR	3,00	63,00	189,00
130	CRUZETA	5,00	7,52	37,60
131	TEMPLADOR DE BANDA GMB 24410 26000	2,00	7,94	15,88
132	TEMPLADOR DE BANDA GMB 24410 2X701	2,00	9,10	18,20
133	TEMPLADOR DE BANDA GMB 24810 26020	2,00	8,69	17,38
134	TEMPLADOR DE BANDA GMB 24810 2X700	2,00	8,60	17,20
135	BOMBA AGUA (KO) 96666219 / 96518977	1,00	10,23	10,23
136	BOMBA AGUA (KO) 25100 26902	1,00	13,61	13,61
137	BOMBA AGUA (KO) 25100 22650	1,00	16,35	16,35
138	BOMBA AGUA INDISA 93368514	1,00	10,97	10,97
139	BOMBA AGUA INDISA 93284725	1,00	15,98	15,98
140	MANGUERA RADIADOR (BR) 90410065	1,00	4,45	4,45
141	EMPAQUE MOTOR (KO) 93742687 NK	3,00	21,91	65,73
142	EMPAQUE MOTOR (KO) 93742687 MLS	3,00	29,23	87,69
143	EMPAQUE CABEZOTE (KO) 96391433	3,00	2,77	8,31
144	EMPAQUE CABEZOTE (KO) 90411937	3,00	3,10	9,30
145	REPARACION CARBURADOR NAPCO 11 0642N	2,00	10,01	20,02
146	CABLE EMBRAGUE (JP) 8941812330	2,00	13,56	27,12
147	AMORT KASHIMA DEL LH 333418	2,00	23,13	46,26
148	AMORT KASHIMA DEL RH 333417	2,00	23,13	46,26
149	AMORT KASHIMA DEL LH 93303111	2,00	31,17	62,34
150	AMORT KASHIMA DEL RH 93303112	2,00	31,17	62,34
151	RULIMAN EMBRAGUE RAC2035	2,00	6,69	13,38
152	RULIMAN EMBRAGUE RADICAL RAC2013	2,00	9,68	19,36
153	RULIMAN EMBRAGUE RADICAL RAC2081	2,00	8,82	17,64
154	RULIMAN EMBRAGUE RADICAL RAC2182	2,00	8,77	17,54
155	RULIMAN EMBRAGUE RAC2125	2,00	5,76	11,52
156	RULIMAN EMBRAGUE RAC2070	2,00	6,05	12,10
157	RULIMAN EMBRAGUE RAC2005	2,00	4,45	8,90
158	REFRIGERANTE VERDE LUBRISTONE GL	5,00	14,14	70,70
159	TERMOSTATO (JP) W52SE 82	1,00	6,84	6,84
160	JUEGO DE EMPAQUE	2,00	128,00	256,00
161	PINON BOMBA ACEITE	3,00	32,00	96,00
162	BANDA DE DISTRIBUCION	2,00	16,00	32,00
163	DISCO DE EMBRAGUE	1,00	115,00	115,00
Total	64	424,00		3.524,81

**Fuente:** Microempresa “Don Peter”

**Elaborado por:** Carpintero Llangari Yomayra

#### 4.4.3. Estado de situación inicial

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

**MICROEMPRESA “DON PETER”  
ESTADO DE SITUACION INICIAL  
AL 01 ENERO DEL 2021**

**Ilustración 29 :** Estado de situación inicial

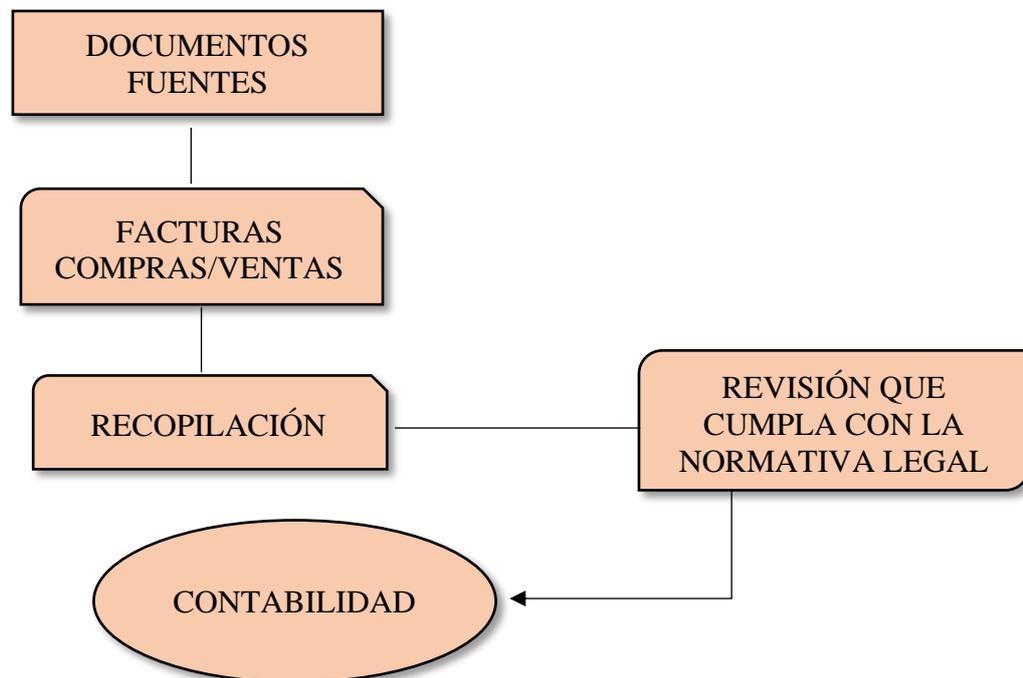
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>7.340,58</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Caja	996,00		
Inventario de Mercaderia	3.524,81	<b>TOTAL PASIVO</b>	
Suministro de Oficina	19,25	<b>PATRIMONIO</b>	-
Credito Tributario	5981,09	Capital social	7.940,58
Adquisiciones			
Credito Tributario	344,24		
Retenciones			
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>600,00</b>	<b>TOTAL PASIVO +PATRIMONIO</b>	<b>7.940,58</b>
Muebles y Enseres	290,00		
Equipo de Oficina	10,00		
Equipo de Computación	300,00		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b><u>7.940,58</u></b>		

**Fuente:** Microempresa “Don Peter”

**Elaborado por:** Carpintero Llangari Yomayra

#### 4.4.4. Revisión de comprobantes de venta

**Ilustración 30:** Flujograma de la revisión de comprobantes de ventas



**Fuente:** Microempresa “Don Peter”

**Elaborado por:** Carpintero Llangari Yomayra

#### 4.4.5. Ejercicio de la Microempresa “Don Peter” mediante la herramienta Contable MONICA 8.5

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
 Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021 En \$ \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante : 001					
10000000	1.1.1	Caja	996.00		
10000000	1.1.3	Inventario de Mercaderias	3,524.81		
10000000	1.1.4	Suministros de Oficina	19.25		
10000000	1.2.1	Muebles y Enseres	290.00		
10000000	1.2.2	Equipo de Oficina	10.00		
10000000	1.2.3	Equipo de Computacion	300.00		
10000000	1.1.6	Credito Tributario Adquisiciones	5,981.09		
10000000	1.1.7	Credito Tributario Retenciones	344.24		
10000000	3.1.1	Capital Social		11,465.39	
----- 01/01/2021. P/R ASIENTO DE APERTURA -----					
Total			11,465.39	11,465.39	
Comprobante : 347					
10000001	4.1.1	Ventas 12%		8.92	
10000001	2.1.1	IVA Cobrado		1.07	
10000001	1.1.1	Caja	9.99		
----- 04/01/2021. P/R VENTAS SEGUN FACTURAS 347 -----					
Total			9.99	9.99	
Comprobante : 187					
10000002	6.1.1	Compras 12%	611.61		
10000002	1.1.5	IVA Pagado	73.39		
10000002	1.1.1	Caja		685.00	
----- 06/01/2021. P/R COMPRA SEGUN FACTURA 187 -----					
Total			685.00	685.00	
Comprobante : 349					
10000003	1.1.1	Caja	107.02		
10000003	4.1.1	Ventas 12%		95.55	
10000003	2.1.1	IVA Cobrado		11.47	
----- 09/01/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 349 -----					
Total			107.02	107.02	
Comprobante : 9					
10000004	6.1.1	Compras 12%	3,895.67		
10000004	1.1.5	IVA Pagado	467.48		
10000004	2.1.3	Documentos por pagar		4,363.15	
----- 09/01/2021. P/R COMPRA SEGUN FACTURA 9 -----					
Total			4,363.15	4,363.15	
Comprobante : 350					
10000005	1.1.1	Caja	12.01		

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
 Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021 En \$ \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000005	2.1.1	IVA Cobrado		1.29	
10000005	4.1.1	Ventas 12%		10.72	
----- 11/01/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 350 -----					
<b>Total</b>			12.01	12.01	
Comprobante : 351					
10000006	1.1.1	Caja	38.00		
10000006	4.1.1	Ventas 12%		33.93	
10000006	2.1.1	IVA Cobrado		4.07	
----- 19/01/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 351 -----					
<b>Total</b>			38.00	38.00	
Comprobante : 352					
10000007	1.1.1	Caja	36.01		
10000007	4.1.1	Ventas 12%		32.15	
10000007	2.1.1	IVA Cobrado		3.86	
----- 20/01/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 352 -----					
<b>Total</b>			36.01	36.01	
Comprobante : 413					
10000008	6.1.1	Compras 12%	12.50		
10000008	6.1.3	Transporte en Compras	1.79		
10000008	1.1.5	IVA Pagado	1.71		
10000008	1.1.1	Caja		16.00	
----- 21/01/2021. P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 413 -----					
<b>Total</b>			16.00	16.00	
Comprobante : 356					
10000009	1.1.1	Caja	28.01		
10000009	4.1.1	Ventas 12%		25.01	
10000009	2.1.1	IVA Cobrado		3.00	
----- 26/01/2021. P/R VENTAS SEGUN FACTURA 356 -----					
<b>Total</b>			28.01	28.01	
Comprobante : 357					
10000010	1.1.1	Caja	12.00		
10000010	4.1.1	Ventas 12%		10.71	
10000010	2.1.1	IVA Cobrado		1.29	
----- 28/01/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 357 -----					
<b>Total</b>			12.00	12.00	
Comprobante : 358					

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
 Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021 En \$ \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000011	1.1.1	Caja	14.00		
10000011	4.1.1	Ventas 12%		12.50	
10000011	2.1.1	IVA Cobrado		1.50	
----- 28/01/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 358 -----					
Total			14.00	14.00	
Comprobante : 359					
10000012	1.1.1	Caja	250.02		
10000012	4.1.1	Ventas 12%		223.23	
10000012	2.1.1	IVA Cobrado		26.79	
----- 28/01/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 359 -----					
Total			250.02	250.02	
Comprobante : 353					
10000013	1.1.1	Caja	35.00		
10000013	4.1.1	Ventas 12%		31.25	
10000013	2.1.1	IVA Cobrado		3.75	
----- 21/01/2021. P/R VENTAS SEGUN FACTURA 353 -----					
Total			35.00	35.00	
Comprobante : 354					
10000014	1.1.1	Caja	10.75		
10000014	4.1.1	Ventas 12%		9.60	
10000014	2.1.1	IVA Cobrado		1.15	
----- 21/01/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 354 -----					
Total			10.75	10.75	
Comprobante : 360					
10000015	1.1.1	Caja	10.00		
10000015	4.1.1	Ventas 12%		8.93	
10000015	2.1.1	IVA Cobrado		1.07	
----- 20/02/2021. P/R VENTAS SEGUN FACTURA 360 -----					
Total			10.00	10.00	
Comprobante : 656					
10000016	6.1.1	Compras 12%	22.00		
10000016	1.1.5	IVA Pagado	2.64		
10000016	1.1.1	Caja		24.64	
----- 18/02/2021. P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 656 -----					
Total			24.64	24.64	

Comprobante : 166

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
 Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021 En \$ \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000017	6.1.1	Compras 12%	23.20		
10000017	1.1.5	IVA Pagado	2.78		
10000017	1.1.1	Caja		25.98	
		----- 22/02/2021. P/R COMPRA SEGUN FACTURA 166 -----			
Total			25.98	25.98	
Comprobante : 361					
10000018	1.1.1	Caja	28.00		
10000018	4.1.1	Ventas 12%		25.00	
10000018	2.1.1	IVA Cobrado		3.00	
		----- 25/02/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 361 -----			
Total			28.00	28.00	
Comprobante : 675					
10000019	6.1.1	Compras 12%	298.38		
10000019	1.1.5	IVA Pagado	35.81		
10000019	1.1.1	Caja		334.19	
		----- 26/02/2021. P/R COMPRA SEGUN FACTURA 675 -----			
Total			334.19	334.19	
Comprobante : 364					
10000020	1.1.1	Caja	35.00		
10000020	4.1.1	Ventas 12%		31.25	
10000020	2.1.1	IVA Cobrado		3.75	
		----- 01/03/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 364 -----			
Total			35.00	35.00	
Comprobante : 694					
10000021	6.1.1	Compras 12%	70.75		
10000021	1.1.5	IVA Pagado	8.49		
10000021	1.1.1	Caja		79.24	
		----- 05/03/2021. P/R COMPRA SEGUN FACTURA 694 -----			
Total			79.24	79.24	
Comprobante : 365					
10000022	1.1.1	Caja	587.98		
10000022	4.1.1	Ventas 12%		524.98	
10000022	2.1.1	IVA Cobrado		63.00	
		----- 08/03/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 365 -----			
Total			587.98	587.98	
Comprobante : 372					

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
 Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021 En \$ \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000023	1.1.1	Caja	131.00		
10000023	4.1.1	Ventas 12%		116.96	
10000023	2.1.1	IVA Cobrado		14.04	
		----- 22/03/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 372 -----			
Total			131.00	131.00	
Comprobante : 374					
10000024	1.1.1	Caja	99.00		
10000024	4.1.1	Ventas 12%		88.39	
10000024	2.1.1	IVA Cobrado		10.61	
		----- 27/03/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 374 -----			
Total			99.00	99.00	
Comprobante : 376					
10000025	1.1.1	Caja	47.50		
10000025	4.1.1	Ventas 12%		42.41	
10000025	2.1.1	IVA Cobrado		5.09	
		----- 30/03/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 376 -----			
Total			47.50	47.50	
Comprobante : 377					
10000026	1.1.1	Caja	220.01		
10000026	4.1.1	Ventas 12%		196.44	
10000026	2.1.1	IVA Cobrado		23.57	
		----- 31/03/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 377 -----			
Total			220.01	220.01	
Comprobante : 378					
10000027	1.1.1	Caja	40.99		
10000027	4.1.1	Ventas 12%		36.60	
10000027	2.1.1	IVA Cobrado		4.39	
		----- 03/04/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 378 -----			
Total			40.99	40.99	
Comprobante : 379					
10000028	1.1.1	Caja	47.01		
10000028	4.1.1	Ventas 12%		41.97	
10000028	2.1.1	IVA Cobrado		5.04	
		----- 03/04/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 379 -----			
Total			47.01	47.01	
Comprobante : 380					

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
 Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021 En \$ \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000029	1.1.1	Caja	54.99		
10000029	4.1.1	Ventas 12%		49.10	
10000029	2.1.1	IVA Cobrado		5.89	
		----- 06/04/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 380 -----			
			<b>Total</b>	<b>54.99</b>	<b>54.99</b>
Comprobante : 383					
10000030	1.1.1	Caja	205.00		
10000030	4.1.1	Ventas 12%		183.04	
10000030	2.1.1	IVA Cobrado		21.96	
		----- 07/04/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 383 -----			
			<b>Total</b>	<b>205.00</b>	<b>205.00</b>
Comprobante : 385					
10000031	1.1.1	Caja	69.00		
10000031	4.1.1	Ventas 12%		61.61	
10000031	2.1.1	IVA Cobrado		7.39	
		----- 08/04/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 385 -----			
			<b>Total</b>	<b>69.00</b>	<b>69.00</b>
Comprobante : 386					
10000032	1.1.1	Caja	42.26		
10000032	4.1.1	Ventas 12%		37.73	
10000032	2.1.1	IVA Cobrado		4.53	
		----- 09/04/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 386 -----			
			<b>Total</b>	<b>42.26</b>	<b>42.26</b>
Comprobante : 387					
10000033	1.1.1	Caja	37.50		
10000033	4.1.1	Ventas 12%		33.48	
10000033	2.1.1	IVA Cobrado		4.02	
		----- 09/04/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 387 -----			
			<b>Total</b>	<b>37.50</b>	<b>37.50</b>
Comprobante : 389					
10000034	1.1.1	Caja	67.00		
10000034	4.1.1	Ventas 12%		59.82	
10000034	2.1.1	IVA Cobrado		7.18	
		----- 12/04/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 389 -----			
			<b>Total</b>	<b>67.00</b>	<b>67.00</b>
Comprobante : 390					

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
 Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021 En \$ \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000035	1.1.1	Caja	1,200.00		
10000035	4.1.1	Ventas 12%		1,071.43	
10000035	2.1.1	IVA Cobrado		128.57	
		----- 12/04/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 390 -----			
Total			1,200.00	1,200.00	
Comprobante : 391					
10000036	1.1.1	Caja	27.00		
10000036	4.1.1	Ventas 12%		24.11	
10000036	2.1.1	IVA Cobrado		2.89	
		----- 14/04/2021. P/R VENTAS SEGUN FACTURA 391 -----			
Total			27.00	27.00	
Comprobante : 798					
10000037	6.1.1	Compras 12%	354.78		
10000037	1.1.5	IVA Pagado	42.57		
10000037	1.1.1	Caja		397.35	
		----- 15/04/2021. P/R COMPRA SEGUN FACTURA 798 -----			
Total			397.35	397.35	
Comprobante : 393					
10000038	1.1.1	Caja	158.01		
10000038	4.1.1	Ventas 12%		141.08	
10000038	2.1.1	IVA Cobrado		16.93	
		----- 17/04/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 393 -----			
Total			158.01	158.01	
Comprobante : 395					
10000039	1.1.1	Caja	70.00		
10000039	4.1.1	Ventas 12%		62.50	
10000039	2.1.1	IVA Cobrado		7.50	
		----- 21/04/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 395 -----			
Total			70.00	70.00	
Comprobante : 816					
10000040	6.1.1	Compras 12%	86.45		
10000040	1.1.5	IVA Pagado	10.37		
10000040	1.1.1	Caja		96.82	
		----- 23/04/2021. P/R COMPRA SEGUN FACTURA 816 -----			
Total			96.82	96.82	
Comprobante : 396					

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
 Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021 En \$ \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100000041	1.1.1	Caja	239.99		
100000041	4.1.1	Ventas 12%		214.28	
100000041	2.1.1	IVA Cobrado		25.71	
----- 23/04/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 396 -----					
Total			239.99	239.99	

Comprobante : 370

100000042	6.1.1	Compras 12%	399.84		
100000042	1.1.5	IVA Pagado	47.98		
100000042	1.1.1	Caja		447.82	
----- 24/04/2021. P/R COMPRA SEGUN FACTURA 370 -----					
Total			447.82	447.82	

Comprobante : 789

100000043	6.1.1	Compras 12%	249.97		
100000043	1.1.5	IVA Pagado	30.00		
100000043	1.1.1	Caja		279.97	
----- 29/04/2021. P/R COMPRA SEGUN FACTURA 789 -----					
Total			279.97	279.97	

Comprobante : 398

100000044	1.1.1	Caja	85.00		
100000044	4.1.1	Ventas 12%		75.89	
100000044	2.1.1	IVA Cobrado		9.11	
----- 29/04/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 398 -----					
Total			85.00	85.00	

Comprobante : 839

100000045	6.1.1	Compras 12%	57.00		
100000045	1.1.5	IVA Pagado	6.84		
100000045	1.1.1	Caja		63.84	
----- 30/04/2021. P/R COMPRA SEGUN FACTURA 839 -----					
Total			63.84	63.84	

Comprobante : 875

100000046	6.1.1	Compras 12%	124.44		
100000046	1.1.5	IVA Pagado	14.93		
100000046	1.1.1	Caja		139.37	
----- 14/05/2021. P/R COMPRA SEGUN FACTURA 875 -----					
Total			139.37	139.37	

Comprobante : 402

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
 Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021 En \$ \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000047	1.1.1	Caja	8.22		
10000047	4.1.1	Ventas 12%		7.34	
10000047	2.1.1	IVA Cobrado		0.88	
----- 15/05/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 402 -----					
Total			8.22	8.22	
Comprobante : 404					
10000048	1.1.1	Caja	34.00		
10000048	4.1.1	Ventas 12%		30.36	
10000048	2.1.1	IVA Cobrado		3.64	
----- 15/05/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 404 -----					
Total			34.00	34.00	
Comprobante : 405					
10000049	1.1.1	Caja	44.99		
10000049	4.1.1	Ventas 12%		40.17	
10000049	2.1.1	IVA Cobrado		4.82	
----- 17/05/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 405 -----					
Total			44.99	44.99	
Comprobante : 201					
10000050	6.1.1	Compras 12%	100.00		
10000050	1.1.5	IVA Pagado	12.00		
10000050	1.1.1	Caja		112.00	
----- 15/05/2021. P/R COMPRA SEGUN FACTURA 201 -----					
Total			112.00	112.00	
Comprobante : 406					
10000051	1.1.1	Caja	13.00		
10000051	4.1.1	Ventas 12%		11.61	
10000051	2.1.1	IVA Cobrado		1.39	
----- 20/05/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 406 -----					
Total			13.00	13.00	
Comprobante : 593					
10000052	6.1.1	Compras 12%	10.71		
10000052	1.1.5	IVA Pagado	1.29		
10000052	1.1.1	Caja		12.00	
----- 21/05/2021. P/R COMPRA SEGUN FACTURA 593 -----					
Total			12.00	12.00	
Comprobante : 407					

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
 Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021 En \$ \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000053	1.1.1	Caja	310.98		
10000053	4.1.1	Ventas 12%		277.66	
10000053	2.1.1	IVA Cobrado		33.32	
----- 21/05/2021. P/R VENTAS SEGUN FACTURA 407 -----					
Total			310.98	310.98	
Comprobante : 895					
10000054	6.1.1	Compras 12%	30.36		
10000054	1.1.5	IVA Pagado	3.64		
10000054	1.1.1	Caja		34.00	
----- 25/05/2021. P/R COMPRA SEGUN FACTURA 895 -----					
Total			34.00	34.00	
Comprobante : 408					
10000055	1.1.1	Caja	15.00		
10000055	4.1.1	Ventas 12%		13.39	
10000055	2.1.1	IVA Cobrado		1.61	
----- 01/06/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 408 -----					
Total			15.00	15.00	
Comprobante : 26					
10000056	6.1.1	Compras 12%	1,834.11		
10000056	1.1.5	IVA Pagado	220.09		
10000056	2.1.3	Documentos por pagar		2,054.20	
----- 03/06/2021. P/R COMPRA SEGUN FACTURA 26 -----					
Total			2,054.20	2,054.20	
Comprobante : 409					
10000057	1.1.1	Caja	72.50		
10000057	4.1.1	Ventas 12%		64.73	
10000057	2.1.1	IVA Cobrado		7.77	
----- 03/06/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 409 -----					
Total			72.50	72.50	
Comprobante : 410					
10000058	1.1.1	Caja	99.99		
10000058	4.1.1	Ventas 12%		89.28	
10000058	2.1.1	IVA Cobrado		10.71	
----- 09/06/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 410 -----					
Total			99.99	99.99	
Comprobante : 411					

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
 Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021 En \$ \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000059	1.1.1	Caja	16.99		
10000059	4.1.1	Ventas 12%		15.17	
10000059	2.1.1	IVA Cobrado		1.82	
----- 12/06/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 411 -----					
Total			16.99	16.99	
Comprobante : 412					
10000060	1.1.1	Caja	75.98		
10000060	4.1.1	Ventas 12%		67.84	
10000060	2.1.1	IVA Cobrado		8.14	
----- 15/06/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 412 -----					
Total			75.98	75.98	
Comprobante : 413					
10000061	1.1.1	Caja	33.99		
10000061	4.1.1	Ventas 12%		30.35	
10000061	2.1.1	IVA Cobrado		3.64	
----- 21/06/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 413 -----					
Total			33.99	33.99	
Comprobante : 994					
10000062	6.1.1	Compras 12%	71.99		
10000062	1.1.5	IVA Pagado	8.64		
10000062	1.1.1	Caja		80.63	
----- 28/06/2021. P/R COMPRA SEGUN FACTURA 994 -----					
Total			80.63	80.63	
Comprobante : A					
10000064	6.1.3	Transporte en Compras		1.79	
10000064	6.1.1	Compras 12%	1.79		
----- 30/06/2021. P/R CIERRE DE LA CTA DE TRANSPORTE -----					
Total			1.79	1.79	
Comprobante : B					
10000065	6.1.4	Costo de Ventas	11,780.36		
10000065	1.1.3	Inventario de Mercaderias		3,524.81	
10000065	6.1.1	Compras 12%		8,255.55	
----- 30/06/2021. P/DETERMINAR EL DISPONIBLE PARA LA VENTA -----					
Total			11,780.36	11,780.36	

Comprobante : C

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
 Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021 En \$ \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000066	1.1.3	Inventario de Mercaderias	9,078.70		
10000066	6.1.4	Costo de Ventas		9,078.70	
----- 30/06/2021. P/DETERMINAR EL COSTO DE VENTAS -----					
Total			9,078.70	9,078.70	

Comprobante : D

10000067	4.1.1	Ventas 12%	4,335.42		
10000067	6.1.4	Costo de Ventas		2,701.66	
10000067	4.1.4	Utilidad Bruta en Ventas		1,633.76	
----- 30/06/2021. P/ DETERMINAR LA UTILIDAD BRUTA EN VENTAS -----					
Total			4,335.42	4,335.42	

Comprobante : 363

10000068	1.1.1	Caja	74.98		
10000068	4.1.1	Ventas 12%		66.95	
10000068	2.1.1	IVA Cobrado		8.03	
----- 01/03/2021. P/R VENTA SEGUN FACTURA 363 -----					
Total			74.98	74.98	

Comprobante : E01

10000069	2.1.3	Documentos por pagar	800.00		
10000069	1.1.1	Caja		800.00	
----- 30/05/2021. P/R ABONO A LA FACTURA #9 -----					
Total			800.00	800.00	

Comprobante : E2

10000071	5.1.1	Gasto Luz	72.00		
10000071	5.1.2	Gasto Agua	48.00		
10000071	5.1.3	Gasto Telefono	216.00		
10000071	1.1.1	Caja		336.00	
----- 30/06/2021. P/R EL PAGO DE SERVICIOS BASICOS DE ENERO A JUNIO -----					
Total			336.00	336.00	

Comprobante : E3

10000072	2.1.1	IVA Cobrado	520.25		
10000072	1.1.6	Credito Tributario Adquisiciones	470.40		
10000072	1.1.5	IVA Pagado		990.65	
----- 30/06/2021. P/R AJUSTE DEL IVA -----					
Total			990.65	990.65	

Comprobante : E4

LIBRO DIARIO : \_\_\_\_\_  
 Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021 En \$ \_\_\_\_\_

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
10000073	5.1.4	Gasto Impuestos,Contribuciones y Otros	86.71		
10000073	2.1.4	Impuesto Causado por Pagar IR 2%		86.71	
		30/06/2021. P/R PAGO DE IMPUESTO A LA RENTA REGIMEN MICROEMPRESAS -			
Total			86.71	86.71	
Comprobante : E5					
10000074	2.1.4	Impuesto Causado por Pagar IR 2%	86.71		
10000074	1.1.1	Caja		86.71	
		30/06/2021. P/R PAGO DE IR REGIMEN MICROEMPRESAS			
Total			86.71	86.71	
Comprobante : E6					
10000075	5.1.4	Gasto Impuestos,Contribuciones y Otros	8.67		
10000075	1.1.1	Caja		8.67	
		30/06/2021. P/R PAGO DE MULTA IVA POR NO DECLARAR A TIEMPO			
Total			8.67	8.67	
Comprobante : E7					
10000076	5.1.7	Depreciacion Muebles Enseres	14.50		
10000076	1.2.4	(-)Depreci Acumulada Muebles y		14.50	
		30/06/2021. P/R DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES			
Total			14.50	14.50	
Comprobante : E8					
10000077	5.1.8	Depreciacion Equipo de Oficina	0.50		
10000077	1.2.5	(-) Depreci Acumulada Equipo de		0.50	
		30/06/2021. P/R DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA			
Total			0.50	0.50	
Comprobante : E9					
10000078	5.1.9	Depreciacion Equipo de Computo	50.00		
10000078	1.2.6	(-) Depreci Acumulada Equipo de		50.00	
		30/06/2021. P/R DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION			
Total			50.00	50.00	

**MICROEMPRESA "DON PETER"**

BARRIO 24 DE MAYO  
 RIOBAMBA  
 0939191709

Pag. 1  
 30/06/2021

**Libro Mayor**

Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021

En \$ \_\_\_\_\_

**1.1.1 -- Caja**

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/12/2020 -----			
01/01/2021	P/R ASIENTO DE APERTURA	996.00		
04/01/2021	P/R VENTAS SEGUN FACTURAS 347	9.99		
06/01/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 167		665.00	
09/01/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 349	107.02		
11/01/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 350	12.01		
19/01/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 351	36.00		
20/01/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 352	36.01		
21/01/2021	P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 413		16.00	
21/01/2021	P/R VENTAS SEGUN FACTURA 353	35.00		
21/01/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 354	10.75		
26/01/2021	P/R VENTAS SEGUN FACTURA 356	26.01		
26/01/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 357	12.00		
26/01/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 358	14.00		
26/01/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 359	250.02		
	----- Saldo al 31/01/2021 -----	1,546.61	701.00	647.61
16/02/2021	P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 656		24.64	
20/02/2021	P/R VENTAS SEGUN FACTURA 360	10.00		
22/02/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 166		25.96	
25/02/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 361	26.00		
26/02/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 675		334.19	
	----- Saldo al 26/02/2021 -----	1,566.61	1,085.61	501.00
01/03/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 364	35.00		
01/03/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 363	74.96		
05/03/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 694		79.24	
06/03/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 365	567.96		
22/03/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 372	131.00		
27/03/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 374	99.00		
30/03/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 376	47.50		
31/03/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 377	220.01		
	----- Saldo al 31/03/2021 -----	2,762.26	1,165.05	1,617.23
03/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 376	40.99		
03/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 379	47.01		
06/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 380	54.99		
07/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 383	205.00		
08/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 385	69.00		
09/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 386	42.26		
09/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 387	37.50		
12/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 389	67.00		
12/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 390	1,200.00		
14/04/2021	P/R VENTAS SEGUN FACTURA 391	27.00		
15/04/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 796		397.35	
17/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 393	156.01		
21/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 395	70.00		
23/04/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 816		96.62	
23/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 396	239.99		

**MICROEMPRESA "DON PETER"**BARRIO 24 DE MAYO  
RIOBAMBA  
0938181769Pag. 2  
30/06/2021**Libro Mayor**

Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021

En \$ \_\_\_\_\_

**1.1.1 -- Caja**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
24/04/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 370		447.82	
29/04/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 769		279.97	
29/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 395	85.00		
30/04/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 839		63.54	
	----- Saldo al 30/04/2021 -----	5,126.03	2,450.85	2,675.16
14/05/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 875		139.37	
15/05/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 402	8.22		
15/05/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 404	34.00		
15/05/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 201		112.00	
17/05/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 405	44.99		
20/05/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 406	13.00		
21/05/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 593		12.00	
21/05/2021	P/R VENTAS SEGUN FACTURA 407	310.95		
25/05/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 895		34.00	
30/05/2021	PR ABONO A LA FACTURA #9		600.00	
	----- Saldo al 31/05/2021 -----	5,537.22	3,546.22	1,989.00
01/06/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 408	15.00		
03/06/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 409	72.50		
09/06/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 410	99.99		
12/06/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 411	16.99		
15/06/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 412	75.98		
21/06/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 413	33.99		
26/06/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 994		60.63	
30/06/2021	P/R EL PAGO DE SERVICIOS BASICOS DE ENER		336.00	
30/06/2021	P/R PAGO DE IR REGIMEN MICROEMPRESAS		66.71	
30/06/2021	P/R PAGO DE MULTA IVA POR NO DECLARAR A		6.67	
	----- Saldo al 30/06/2021 -----	5,851.67	4,060.23	1,791.44

**1.1.3 -- Inventario de Mercaderias**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/12/2020 -----			
01/01/2021	P/R ASIENTO DE APERTURA	3,524.81		
	----- Saldo al 31/01/2021 -----	3,524.81		3,524.81
30/06/2021	P/DETERMINAR EL DISPONIBLE PARA LA VENTA		3,524.81	
30/06/2021	P/DETERMINAR EL COSTO DE VENTAS	9,076.70		
	----- Saldo al 30/06/2021 -----	12,603.51	3,524.81	9,076.70

**1.1.4 -- Suministros de Oficina**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/12/2020 -----			
01/01/2021	P/R ASIENTO DE APERTURA	19.25		
	----- Saldo al 01/01/2021 -----	19.25		19.25

**MICROEMPRESA "DON PETER"**BARRIO 24 DE MAYO  
RIOBAMBA  
0939191709Pag. 3  
30/06/2021**Libro Mayor**

Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021

En \$ \_\_\_\_\_

**1.1.5 -- IVA Pagado**

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/12/2020 -----			
06/01/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 167	73.39		
09/01/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 9	467.40		
21/01/2021	P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 413	1.71		
	----- Saldo al 31/01/2021 -----	542.50		542.50
16/02/2021	P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 656	2.64		
22/02/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 166	2.78		
26/02/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 675	35.61		
	----- Saldo al 26/02/2021 -----	553.01		553.01
05/03/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 694	6.49		
	----- Saldo al 31/03/2021 -----	592.30		592.30
15/04/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 795	42.57		
23/04/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 516	10.37		
24/04/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 370	47.96		
29/04/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 769	30.00		
30/04/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 839	6.54		
	----- Saldo al 30/04/2021 -----	730.05		730.05
14/05/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 575	14.93		
15/05/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 201	12.00		
21/05/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 593	1.29		
25/05/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 895	3.64		
	----- Saldo al 31/05/2021 -----	761.92		761.92
03/06/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 26	220.09		
26/06/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 994	6.64		
30/06/2021	P/R AJUSTE DEL IVA		990.65	
	----- Saldo al 30/06/2021 -----	990.65	990.65	

**1.1.6 -- Credito Tributario Adquisiciones**

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/01/2021	P/R ASIENTO DE APERTURA	5,961.09		
	----- Saldo al 31/01/2021 -----	5,961.09		5,961.09
30/06/2021	P/R AJUSTE DEL IVA	470.40		
	----- Saldo al 30/06/2021 -----	6,451.49		6,451.49

**1.1.7 -- Credito Tributario Retenciones**

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/01/2021	P/R ASIENTO DE APERTURA	344.24		
	----- Saldo al 01/01/2021 -----	344.24		344.24

**1.2.1 -- Muebles y Enseres**

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/12/2020 -----			
01/01/2021	P/R ASIENTO DE APERTURA	290.00		
	----- Saldo al 01/01/2021 -----	290.00		290.00

**MICROEMPRESA "DON PETER"**

BARRIO 24 DE MAYO  
 RIOBAMBA  
 0939191709

Pag. 4  
 30/06/2021

**Libro Mayor**

Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021

En \$ \_\_\_\_\_

**1.2.2 -- Equipo de Oficina**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/12/2020 -----			
01/01/2021	P/R ASIENTO DE APERTURA	10.00		
	----- Saldo al 01/01/2021 -----	10.00		10.00

**1.2.3 -- Equipo de Computacion**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/12/2020 -----			
01/01/2021	P/R ASIENTO DE APERTURA	300.00		
	----- Saldo al 01/01/2021 -----	300.00		300.00

**1.2.4 -- (-)Depreci Acumulada Muebles y Enseres**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/01/2021 -----			
30/06/2021	P/R DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES		14.50	
	----- Saldo al 30/06/2021 -----		14.50	-14.50

**1.2.5 -- (-) Depreci Acumulada Equipo de Oficina**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/01/2021 -----			
30/06/2021	P/R DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA		0.50	
	----- Saldo al 30/06/2021 -----		0.50	-0.50

**1.2.6 -- (-) Depreci Acumulada Equipo de Computac**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/01/2021 -----			
30/06/2021	P/R DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION		50.00	
	----- Saldo al 30/06/2021 -----		50.00	-50.00

**2.1.1 -- IVA Cobrado**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/12/2020 -----			
04/01/2021	P/R VENTAS SEGUN FACTURAS 347		1.07	
09/01/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 349		11.47	
11/01/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 350		1.29	
19/01/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 351		4.07	
20/01/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 352		3.86	
21/01/2021	P/R VENTAS SEGUN FACTURA 353		3.75	
21/01/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 354		1.15	
26/01/2021	P/R VENTAS SEGUN FACTURA 356		3.00	
26/01/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 357		1.29	
26/01/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 358		1.50	
26/01/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 359		26.79	
	----- Saldo al 31/01/2021 -----		59.24	-59.24

**MICROEMPRESA "DON PETER"**BARRIO 24 DE MAYO  
RIOBAMBA  
0939191709Pag. 5  
30/06/2021**Libro Mayor**

Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021

En \$ \_\_\_\_\_

**2.1.1 -- IVA Cobrado**

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
20/02/2021	P/R VENTAS SEGUN FACTURA 360		1.07	
25/02/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 361		3.00	
	----- Saldo al 25/02/2021 -----		63.31	-63.31
01/03/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 364		3.75	
01/03/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 363		6.03	
06/03/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 365		63.00	
22/03/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 372		14.04	
27/03/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 374		10.61	
30/03/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 376		5.09	
31/03/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 377		23.57	
	----- Saldo al 31/03/2021 -----		191.40	-191.40
03/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 378		4.39	
03/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 379		5.04	
06/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 380		5.89	
07/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 383		21.96	
08/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 385		7.39	
09/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 386		4.53	
09/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 387		4.02	
12/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 389		7.16	
12/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 390		126.57	
14/04/2021	P/R VENTAS SEGUN FACTURA 391		2.89	
17/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 393		16.93	
21/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 395		7.50	
23/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 396		25.71	
29/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 398		9.11	
	----- Saldo al 30/04/2021 -----		442.51	-442.51
15/05/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 402		0.86	
15/05/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 404		3.64	
17/05/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 405		4.62	
20/05/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 406		1.39	
21/05/2021	P/R VENTAS SEGUN FACTURA 407		33.32	
	----- Saldo al 31/05/2021 -----		466.56	-466.56
01/06/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 408		1.61	
03/06/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 409		7.77	
09/06/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 410		10.71	
12/06/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 411		1.82	
15/06/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 412		6.14	
21/06/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 413		3.64	
30/06/2021	P/R AJUSTE DEL IVA	520.25		
	----- Saldo al 30/06/2021 -----	520.25	520.25	

**2.1.3 -- Documentos por pagar**

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
09/01/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 9		4,363.15	
	----- Saldo al 31/01/2021 -----		4,363.15	-4,363.15

**MICROEMPRESA "DON PETER"**BARRIO 24 DE MAYO  
RIOBAMBA  
0939191709Pag. 6  
30/06/2021**Libro Mayor**

Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021

En \$ \_\_\_\_\_

**2.1.3 -- Documentos por pagar**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/05/2021	PR ABONO A LA FACTURA #9	500.00		
	----- Saldo al 31/05/2021 -----	500.00	4,363.15	-3,563.15
03/06/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 26		2,054.20	
	----- Saldo al 03/06/2021 -----	500.00	6,417.35	-5,617.35

**2.1.4 -- Impuesto Causado por Pagar IR 2%**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/01/2021 -----			
30/06/2021	P/R PAGO DE IMPUESTO A LA RENTA REGIMEN		66.71	
30/06/2021	P/R PAGO DE IR REGIMEN MICROEMPRESAS	66.71		
	----- Saldo al 30/06/2021 -----	66.71	66.71	

**3.1.1 -- Capital Social**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/12/2020 -----			
01/01/2021	P/R ASIENTO DE APERTURA		11,465.39	
	----- Saldo al 01/01/2021 -----		11,465.39	-11,465.39

**4.1.1 -- Ventas 12%**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/12/2020 -----			
04/01/2021	P/R VENTAS SEGUN FACTURAS 347		8.92	
09/01/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 349		95.55	
11/01/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 350		10.72	
19/01/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 351		33.93	
20/01/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 352		32.15	
21/01/2021	P/R VENTAS SEGUN FACTURA 353		31.25	
21/01/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 354		9.60	
26/01/2021	P/R VENTAS SEGUN FACTURA 356		25.01	
26/01/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 357		10.71	
26/01/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 358		12.50	
26/01/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 359		223.23	
	----- Saldo al 31/01/2021 -----		493.57	-493.57
20/02/2021	P/R VENTAS SEGUN FACTURA 360		8.93	
25/02/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 361		25.00	
	----- Saldo al 25/02/2021 -----		527.50	-527.50
01/03/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 364		31.25	
01/03/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 363		66.95	
06/03/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 365		524.96	
22/03/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 372		116.96	
27/03/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 374		58.39	
30/03/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 376		42.41	
31/03/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 377		196.44	
	----- Saldo al 31/03/2021 -----		1,594.86	-1,594.86

**MICROEMPRESA "DON PETER"**BARRIO 24 DE MAYO  
RIOBAMBA  
0938191709Pag. 7  
30/06/2021**Libro Mayor**

Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021

En \$\_\_\_\_\_

**4.1.1 -- Ventas 12%**

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
03/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 370		36.00	
03/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 379		41.97	
06/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 380		49.10	
07/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 383		163.04	
08/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 385		61.61	
09/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 386		37.73	
09/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 387		33.48	
12/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 389		59.82	
12/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 390		1,071.43	
14/04/2021	P/R VENTAS SEGUN FACTURA 391		24.11	
17/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 393		141.08	
21/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 395		62.50	
23/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 396		214.28	
29/04/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 398		75.89	
	----- Saldo al 30/04/2021 -----		3,667.52	-3,667.52
15/05/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 402		7.34	
15/05/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 404		30.36	
17/05/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 405		40.17	
20/05/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 406		11.61	
21/05/2021	P/R VENTAS SEGUN FACTURA 407		277.66	
	----- Saldo al 31/05/2021 -----		4,054.66	-4,054.66
01/06/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 408		13.39	
03/06/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 409		64.73	
09/06/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 410		59.26	
12/06/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 411		15.17	
15/06/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 412		67.84	
21/06/2021	P/R VENTA SEGUN FACTURA 413		30.35	
30/06/2021	P/ DETERMINAR LA UTILIDAD BRUTA EN VENTA	4,335.42		
	----- Saldo al 30/06/2021 -----	4,335.42	4,335.42	

**4.1.4 -- Utilidad Bruta en Ventas**

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/01/2021 -----			
30/06/2021	P/ DETERMINAR LA UTILIDAD BRUTA EN VENTA		1,633.76	
	----- Saldo al 30/06/2021 -----		1,633.76	-1,633.76

**5.1.1 -- Gasto Luz**

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/12/2020 -----			
30/06/2021	P/R EL PAGO DE SERVICIOS BASICOS DE ENER	72.00		
	----- Saldo al 30/06/2021 -----	72.00		72.00

**5.1.2 -- Gasto Agua**

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
-------	----------	---------	----------	--------

**MICROEMPRESA "DON PETER"**BARRIO 24 DE MAYO  
RIOBAMBA  
0938191768Pag. 8  
30/06/2021**Libro Mayor**

Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021

En \$\_\_\_\_\_

**5.1.2 -- Gasto Agua**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/12/2020 -----			
30/06/2021	P/R EL PAGO DE SERVICIOS BASICOS DE ENER	48.00		
	----- Saldo al 30/06/2021 -----	48.00		48.00

**5.1.3 -- Gasto Telefono**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/12/2020 -----			
30/06/2021	P/R EL PAGO DE SERVICIOS BASICOS DE ENER	216.00		
	----- Saldo al 30/06/2021 -----	216.00		216.00

**5.1.4 -- Gasto Impuestos, Contribuciones y Otros**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/12/2020 -----			
30/06/2021	P/R PAGO DE IMPUESTO A LA RENTA REGIMEN	86.71		
30/06/2021	P/R PAGO DE MULTA IVA POR NO DECLARAR A	8.67		
	----- Saldo al 30/06/2021 -----	95.38		95.38

**5.1.7 -- Depreciacion Muebles Enseres**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/12/2020 -----			
30/06/2021	P/R DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	14.50		
	----- Saldo al 30/06/2021 -----	14.50		14.50

**5.1.8 -- Depreciacion Equipo de Oficina**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/12/2020 -----			
30/06/2021	P/R DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	0.50		
	----- Saldo al 30/06/2021 -----	0.50		0.50

**5.1.9 -- Depreciacion Equipo de Computo**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/12/2020 -----			
30/06/2021	P/R DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	50.00		
	----- Saldo al 30/06/2021 -----	50.00		50.00

**6.1.1 -- Compras 12%**

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/12/2020 -----			
06/01/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 157	611.01		
09/01/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 9	3,895.67		
21/01/2021	P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 413	12.50		
	----- Saldo al 31/01/2021 -----	4,519.78		4,519.78
18/02/2021	P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 656	22.00		
22/02/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 166	23.20		
26/02/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 675	298.38		

**MICROEMPRESA "DON PETER"**

BARRIO 24 DE MAYO  
 RIOBAMBA  
 0938191708

Pag. 9  
 30/06/2021

**Libro Mayor**

Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021

En \$ \_\_\_\_\_

**6.1.1 -- Compras 12%**

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 28/02/2021 -----	4,863.36		4,863.36
05/03/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 694	70.75		
	----- Saldo al 31/03/2021 -----	4,934.11		4,934.11
15/04/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 795	354.78		
23/04/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 816	86.45		
24/04/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 370	399.54		
29/04/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 769	249.97		
30/04/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 839	57.00		
	----- Saldo al 30/04/2021 -----	6,082.15		6,082.15
14/05/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 875	124.44		
15/05/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 201	100.00		
21/05/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 593	10.71		
25/05/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 895	30.36		
	----- Saldo al 31/05/2021 -----	6,347.66		6,347.66
03/06/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 26	1,034.11		
26/06/2021	P/R COMPRA SEGUN FACTURA 994	71.99		
30/06/2021	P/R CIERRE DE LA CTA DE TRANSPORTE	1.79		
30/06/2021	P/DETERMINAR EL DISPONIBLE PARA LA VENTA		6,255.55	
	----- Saldo al 30/06/2021 -----	6,255.55	6,255.55	

**6.1.3 -- Transporte en Compras**

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/12/2020 -----			
21/01/2021	P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 413	1.79		
	----- Saldo al 31/01/2021 -----	1.79		1.79
30/06/2021	P/R CIERRE DE LA CTA DE TRANSPORTE		1.79	
	----- Saldo al 30/06/2021 -----	1.79	1.79	

**6.1.4 -- Costo de Ventas**

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	----- Saldo al 31/12/2020 -----			
30/06/2021	P/DETERMINAR EL DISPONIBLE PARA LA VENTA	11,760.36		
30/06/2021	P/DETERMINAR EL COSTO DE VENTAS		9,076.70	
30/06/2021	P/ DETERMINAR LA UTILIDAD BRUTA EN VENTA		2,701.66	
	----- Saldo al 30/06/2021 -----	11,760.36	11,780.36	

Movimiento Para productos facturados a partir del 01/01/2021  
( Kardex desde 01/01/2021 - 30/06/2021)

<b>Producto:</b>	<b>FUNDA DE WAIPE</b>	<b>Código:</b>	<b>100</b>
<b>Costo:</b>	<b>0.51</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>0.51</b>	<b>En inventario:</b>	<b>33.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
15/06/2021	494 Fact. 412	MARIA DUCHI	-1.00	33.00
21/05/2021	434 Fact. 407	CRIDEGCOM	-1.00	34.00
29/04/2021	407 Fact. 398	MARGOTH ILBAY	-1.00	35.00
24/04/2021	385 Compra nro. 370	PUEBLA CHAVEZ Y	10.00	36.00
12/04/2021	305 Fact. 390	DARIO GUACHO	-5.00	26.00
12/04/2021	290 Fact. 388	YOLANDA INGA	-1.00	31.00
08/04/2021	279 Fact. 385	BLANCA RODRIGUEZ	-1.00	32.00
03/04/2021	268 Fact. 379	BENJAMIN ILBAY	-2.00	33.00
30/03/2021	256 Fact. 376	DARIO CHUCAG	-5.00	35.00
08/03/2021	241 Fact. 365	FRANKLIN CUJIGUASHPA	-5.00	40.00
28/01/2021	198 Fact. 359	ALONSO AUCANCELA	-1.00	45.00
09/01/2021	75 Fact. 349	SILVIA CRUZ	-4.00	46.00
01/01/2021	0 Inventario Inicial	-----	50.00	50.00
Total por producto:		13		

<b>Producto:</b>	<b>LIJAS DE AGUA</b>	<b>Código:</b>	<b>101</b>
<b>Costo:</b>	<b>0.62</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>0.62</b>	<b>En inventario:</b>	<b>34.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
03/04/2021	273 Fact. 379	BENJAMIN ILBAY	-2.00	34.00
31/03/2021	257 Fact. 377	GERMAN CALDERON	-2.00	36.00
08/03/2021	236 Fact. 365	FRANKLIN CUJIGUASHPA	-15.00	38.00
28/01/2021	199 Fact. 359	ALONSO AUCANCELA	-1.00	53.00
21/01/2021	203 Fact. 354	MARIA GUZMAN	-1.00	54.00
19/01/2021	124 Compra nro. 9	PRODUCTOS	5.00	55.00
01/01/2021	1 Inventario Inicial	-----	50.00	50.00
Total por producto:		7		

<b>Producto:</b>	<b>JUEGOS DE SELLOS</b>	<b>Código:</b>	<b>102</b>
<b>Costo:</b>	<b>11.29</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>0.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>11.29</b>	<b>En inventario:</b>	<b>8.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
24/04/2021	384 Compra nro. 370	PUEBLA CHAVEZ Y	2.00	8.00
12/04/2021	304 Fact. 390	DARIO GUACHO	-1.00	6.00
28/01/2021	196 Fact. 359	ALONSO AUCANCELA	-1.00	7.00
28/01/2021	191 Fact. 357	JOSE YAGUACHI	-1.00	8.00
19/01/2021	102 Fact. 351	JAIME CUJIGUASHPA	-1.00	9.00
01/01/2021	2 Inventario Inicial	-----	10.00	10.00
Total por producto:		6		

**Movimiento Para productos facturados a partir del 01/01/2021**

( Kardex desde 01/01/2021 - 30/06/2021)

<b>Producto:</b>	<b>TAPAS DE CABLES</b>	<b>Código:</b>	<b>103</b>
<b>Costo:</b>	<b>5.50</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>5.50</b>	<b>En inventario:</b>	<b>8.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
12/04/2021	303 Fact. 390	DARIO GUACHO	-2.00	8.00
26/02/2021	224 Compra nro. 675	ZURITA FLORES EDUARDO	6.00	10.00
28/01/2021	192 Fact. 358	ANTONIO GANAN	-1.00	4.00
01/01/2021	3 Inventario Inicial	-----	5.00	5.00
Total por producto:		4		

<b>Producto:</b>	<b>LIMPIADOR DE CARBURADOR</b>	<b>Código:</b>	<b>104</b>
<b>Costo:</b>	<b>2.74</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>2.74</b>	<b>En inventario:</b>	<b>126.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
03/06/2021	479 Compra nro. 26	PRODUCTOS	72.00	126.00
14/04/2021	327 Fact. 391	JULIAN YEPES	-1.00	54.00
14/04/2021	324 Fact. 391	JULIAN YEPES	-1.00	55.00
03/04/2021	274 Fact. 379	BENJAMIN ILBAY	-1.00	56.00
08/03/2021	239 Fact. 365	FRANKLIN CUJIGUASHPA	-19.00	57.00
26/01/2021	190 Fact. 356	LUCAS SAGÑAY	-1.00	76.00
19/01/2021	123 Compra nro. 9	PRODUCTOS	72.00	77.00
01/01/2021	4 Inventario Inicial	-----	5.00	5.00
Total por producto:		8		

<b>Producto:</b>	<b>MICROS FILTROS</b>	<b>Código:</b>	<b>105</b>
<b>Costo:</b>	<b>0.70</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>0.71</b>	<b>En inventario:</b>	<b>9.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
24/04/2021	389 Compra nro. 370	PUEBLA CHAVEZ Y	2.00	9.00
14/04/2021	326 Fact. 391	JULIAN YEPES	-4.00	7.00
12/04/2021	302 Fact. 390	DARIO GUACHO	-6.00	11.00
26/01/2021	189 Fact. 356	LUCAS SAGÑAY	-4.00	17.00
01/01/2021	5 Inventario Inicial	-----	21.00	21.00
Total por producto:		5		

<b>Producto:</b>	<b>FILTRO DE COMBUSTIBLE</b>	<b>Código:</b>	<b>106</b>
<b>Costo:</b>	<b>0.56</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>0.56</b>	<b>En inventario:</b>	<b>46.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
12/04/2021	301 Fact. 390	DARIO GUACHO	-10.00	46.00
03/04/2021	270 Fact. 379	BENJAMIN ILBAY	-2.00	56.00
31/03/2021	264 Fact. 377	GERMAN CALDERON	-10.00	58.00
27/03/2021	248 Fact. 374	DAVID ASADOBAY	-1.00	68.00
08/03/2021	240 Fact. 365	FRANKLIN CUJIGUASHPA	-50.00	69.00
26/01/2021	188 Fact. 356	LUCAS SAGÑAY	-1.00	119.00

**Movimiento Para productos facturados a partir del 01/01/2021**  
(Kardex desde 01/01/2021 - 30/06/2021)

19/01/2021	134	Compra nro. 9	PRODUCTOS	100.00	120.00
01/01/2021	6	Inventario Inicial	-----	20.00	20.00
Total por producto:			8		

<b>Producto:</b>	<b>JUEGOS DE CABLES</b>	<b>Código:</b>	<b>107</b>
<b>Costo:</b>	<b>26.58</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>26.58</b>	<b>En inventario:</b>	<b>12.00</b>

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
24/04/2021	383	Compra nro. 370	PUEBLA CHAVEZ Y	2.00	12.00
08/03/2021	230	Fact. 365	FRANKLIN CUJIGUASHPA	-3.00	10.00
01/03/2021	229	Fact. 364	BYRON RAMOS	-1.00	13.00
21/01/2021	106	Fact. 353	MARGARITA CAYAMBE	-1.00	14.00
01/01/2021	7	Inventario Inicial	-----	15.00	15.00
Total por producto:			5		

<b>Producto:</b>	<b>GALON DE ACEITE</b>	<b>Código:</b>	<b>108</b>
<b>Costo:</b>	<b>14.28</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>14.28</b>	<b>En inventario:</b>	<b>7.00</b>

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
15/06/2021	492	Fact. 412	MARIA DUCHI	-1.00	7.00
24/04/2021	388	Compra nro. 370	PUEBLA CHAVEZ Y	1.00	8.00
20/01/2021	105	Fact. 352	JIMMY NOBOA CARRILLO	-1.00	7.00
09/01/2021	78	Fact. 349	SILVIA CRUZ	-1.00	8.00
09/01/2021	72	Fact. 349	SILVIA CRUZ	-1.00	9.00
01/01/2021	8	Inventario Inicial	-----	10.00	10.00
Total por producto:			6		

<b>Producto:</b>	<b>LITRO DE ACEITE</b>	<b>Código:</b>	<b>109</b>
<b>Costo:</b>	<b>2.50</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>2.50</b>	<b>En inventario:</b>	<b>5.00</b>

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
15/06/2021	490	Fact. 412	MARIA DUCHI	-1.00	5.00
24/04/2021	394	Compra nro. 370	PUEBLA CHAVEZ Y	2.00	6.00
03/04/2021	269	Fact. 379	BENJAMIN ILBAY	-1.00	4.00
20/01/2021	104	Fact. 352	JIMMY NOBOA CARRILLO	-2.00	5.00
11/01/2021	99	Fact. 350	JUAN MOLINA	-1.00	7.00
09/01/2021	77	Fact. 349	SILVIA CRUZ	-2.00	8.00
01/01/2021	9	Inventario Inicial	-----	10.00	10.00
Total por producto:			7		

<b>Producto:</b>	<b>FILTRO DE ACEITE</b>	<b>Código:</b>	<b>110</b>
<b>Costo:</b>	<b>1.15</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>1.15</b>	<b>En inventario:</b>	<b>10.00</b>

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
15/06/2021	491	Fact. 412	MARIA DUCHI	-1.00	10.00

**Movimiento Para productos facturados a partir del 01/01/2021**  
( Kardex desde 01/01/2021 - 30/06/2021)

20/05/2021	428	Fact. 406		DARIO CHUCAG	-1.00	11.00
24/04/2021	382	Compra nro. 370		PUEBLA CHAVEZ Y	6.00	12.00
07/04/2021	277	Fact. 383		TERESA RUIZ	-2.00	6.00
20/01/2021	103	Fact. 352		JIMMY NOBOA CARRILLO	-1.00	8.00
09/01/2021	74	Fact. 349		SILVIA CRUZ	-1.00	9.00
01/01/2021	10	Inventario Inicial		-----	10.00	10.00
Total por producto:						7

<b>Producto:</b>	<b>JUEGO DE VALVULA DE ESCAPE</b>	<b>Código:</b>	<b>111</b>
<b>Costo:</b>	<b>2.82</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>2.83</b>	<b>En inventario:</b>	<b>10.00</b>

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
28/06/2021	501	Compra nro. 994	ZURITA FLORES EDUARDO	2.00	10.00
29/04/2021	405	Fact. 398	MARGOTH ILBAY	-1.00	8.00
12/04/2021	300	Fact. 390	DARIO GUACHO	-2.00	9.00
08/03/2021	231	Fact. 365	FRANKLIN CUJIGUASHPA	-3.00	11.00
28/01/2021	202	Fact. 359	ALONSO AUCANCELA	-1.00	14.00
01/01/2021	11	Inventario Inicial	-----	15.00	15.00
Total por producto:					6

<b>Producto:</b>	<b>JUEGO DE VALVULA DE ADMISION</b>	<b>Código:</b>	<b>112</b>
<b>Costo:</b>	<b>3.11</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>3.11</b>	<b>En inventario:</b>	<b>8.00</b>

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
21/06/2021	497	Fact. 413	FREDY JARRIN	-1.00	8.00
24/04/2021	381	Compra nro. 370	PUEBLA CHAVEZ Y	2.00	9.00
12/04/2021	308	Fact. 390	DARIO GUACHO	-3.00	7.00
22/03/2021	245	Fact. 372	FABIAN CASCO	-1.00	10.00
08/03/2021	232	Fact. 365	FRANKLIN CUJIGUASHPA	-3.00	11.00
28/01/2021	201	Fact. 359	ALONSO AUCANCELA	-1.00	14.00
01/01/2021	12	Inventario Inicial	-----	15.00	15.00
Total por producto:					7

<b>Producto:</b>	<b>EMPAQUE DE CABEZOTES</b>	<b>Código:</b>	<b>113</b>
<b>Costo:</b>	<b>15.85</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>15.86</b>	<b>En inventario:</b>	<b>4.00</b>

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
24/04/2021	390	Compra nro. 370	PUEBLA CHAVEZ Y	1.00	4.00
12/04/2021	291	Fact. 388	YOLANDA INGA	-1.00	3.00
28/01/2021	193	Fact. 359	ALONSO AUCANCELA	-1.00	4.00
01/01/2021	13	Inventario Inicial	-----	5.00	5.00
Total por producto:					4

Movimiento Para productos facturados a partir del 01/01/2021  
(Kardex desde 01/01/2021 - 30/06/2021)

<b>Producto:</b>	<b>KIT DE DISTRIBUCION</b>	<b>Código:</b>	<b>114</b>
<b>Costo:</b>	<b>39.00</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>39.00</b>	<b>En inventario:</b>	<b>3.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
09/06/2021	484 Fact. 410	JAIRO ASTUDILLO	-1.00	3.00
21/05/2021	436 Fact. 407	CRIDEGCOM	-1.00	4.00
24/04/2021	395 Compra nro. 370	PUEBLA CHAVEZ Y	1.00	5.00
28/01/2021	197 Fact. 359	ALONSO AUCANCELA	-1.00	4.00
01/01/2021	14 Inventario Inicial	-----	5.00	5.00
Total por producto:		3		

<b>Producto:</b>	<b>KIT DE EMBRAGUE</b>	<b>Código:</b>	<b>115</b>
<b>Costo:</b>	<b>6.34</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>6.34</b>	<b>En inventario:</b>	<b>4.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
15/05/2021	415 Fact. 402	WILSON GUAMAN	-1.00	4.00
24/04/2021	380 Compra nro. 370	PUEBLA CHAVEZ Y	1.00	5.00
21/01/2021	204 Fact. 354	MARIA GUZMAN	-1.00	4.00
01/01/2021	15 Inventario Inicial	-----	5.00	5.00
Total por producto:		4		

<b>Producto:</b>	<b>ABRAZADERAS</b>	<b>Código:</b>	<b>116</b>
<b>Costo:</b>	<b>0.28</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>0.29</b>	<b>En inventario:</b>	<b>12.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
03/06/2021	480 Fact. 409	SILVIA CRUZ	-1.00	12.00
24/04/2021	387 Compra nro. 370	PUEBLA CHAVEZ Y	5.00	13.00
11/01/2021	98 Fact. 350	JUAN MOLINA	-2.00	8.00
01/01/2021	16 Inventario Inicial	-----	10.00	10.00
Total por producto:		4		

<b>Producto:</b>	<b>LIQUIDO DE FRENO</b>	<b>Código:</b>	<b>117</b>
<b>Costo:</b>	<b>2.73</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>2.73</b>	<b>En inventario:</b>	<b>10.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
12/06/2021	487 Fact. 411	HORTENCIA PUMA	-1.00	10.00
24/04/2021	379 Compra nro. 370	PUEBLA CHAVEZ Y	2.00	11.00
03/04/2021	265 Fact. 378	LUCAS SAGÑAY	-1.00	9.00
31/03/2021	263 Fact. 377	GERMAN CALDERON	-8.00	10.00
27/03/2021	250 Fact. 374	DAVID ASADOBAY	-5.00	18.00
20/02/2021	209 Fact. 360	PASCUAL MOROCHO	-1.00	23.00
09/01/2021	70 Fact. 349	SILVIA CRUZ	-1.00	24.00
01/01/2021	17 Inventario Inicial	-----	25.00	25.00
Total por producto:		8		

**MICROEMPRESA "DON PETER"**

RIOBAMBA  
0939191769

01/01/2021  
Pag. 6

**Movimiento Para productos facturados a partir del 01/01/2021**

( Kardex desde 01/01/2021 - 30/06/2021)

<b>Producto:</b>	<b>TAPA VALVULA (KO) 06353002</b>	<b>Código:</b>	<b>118</b>
<b>Costo:</b>	<b>2.40</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>2.40</b>	<b>En inventario:</b>	<b>27.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
17/04/2021	362 Fact. 393	GREGORIO LLANGOMA	-2.00	27.00
12/04/2021	289 Fact. 388	YOLANDA INGA	-1.00	29.00
31/03/2021	262 Fact. 377	GERMAN CALDERON	-6.00	30.00
01/03/2021	226 Fact. 363	WILMER SASNALEMA	-5.00	36.00
19/01/2021	153 Compra nro. 9	PRODUCTOS	24.00	41.00
06/01/2021	118 Compra nro. 187	TECNI REPUESTOS	8.00	17.00
04/01/2021	65 Fact. 100	JOSE LOZANO	-1.00	9.00
01/01/2021	18 Inventario Inicial	-----	10.00	10.00
<b>Total por producto:</b>		<b>8</b>		

<b>Producto:</b>	<b>JUEGO DE ZAPATAS</b>	<b>Código:</b>	<b>119</b>
<b>Costo:</b>	<b>12.36</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>12.36</b>	<b>En inventario:</b>	<b>3.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
24/04/2021	396 Compra nro. 370	PUEBLA CHAVEZ Y	1.00	3.00
25/02/2021	213 Fact. 361	BLANCA AMERICA SISA	-1.00	2.00
19/01/2021	101 Fact. 351	JAIME CUIGUASHPA	-1.00	3.00
09/01/2021	71 Fact. 349	SILVIA CRUZ	-1.00	4.00
01/01/2021	19 Inventario Inicial	-----	5.00	5.00
<b>Total por producto:</b>		<b>5</b>		

<b>Producto:</b>	<b>JUEGO DE CAJUELAS DE</b>	<b>Código:</b>	<b>120</b>
<b>Costo:</b>	<b>10.50</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>10.50</b>	<b>En inventario:</b>	<b>9.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
28/06/2021	500 Compra nro. 994	ZURITA FLORES EDUARDO	1.00	9.00
12/04/2021	299 Fact. 390	DARIO GUACHO	-1.00	8.00
26/01/2021	187 Fact. 356	LUCAS SAGÑAY	-1.00	9.00
01/01/2021	20 Inventario Inicial	-----	10.00	10.00
<b>Total por producto:</b>		<b>4</b>		

<b>Producto:</b>	<b>JUEGO DE PASTILLAS</b>	<b>Código:</b>	<b>121</b>
<b>Costo:</b>	<b>17.00</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>17.00</b>	<b>En inventario:</b>	<b>5.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
24/04/2021	393 Compra nro. 370	PUEBLA CHAVEZ Y	1.00	5.00
12/04/2021	298 Fact. 390	DARIO GUACHO	-1.00	4.00
01/01/2021	21 Inventario Inicial	-----	5.00	5.00
<b>Total por producto:</b>		<b>3</b>		

**Movimiento Para productos facturados a partir del 01/01/2021**  
( Kardex desde 01/01/2021 - 30/06/2021)

<b>Producto:</b>	<b>TAPA VALVULA (KO) 2244126001</b>	<b>Código:</b>	<b>122</b>
<b>Costo:</b>	<b>2.46</b>	<b>Cant. Min:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>2.46</b>	<b>En inventario:</b>	<b>13.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
12/04/2021	287 Fact. 388	YOLANDA INGA	-1.00	13.00
03/04/2021	272 Fact. 379	BENJAMIN ILBAY	-1.00	14.00
27/03/2021	249 Fact. 374	DAVID ASADOBAY	-5.00	15.00
19/01/2021	152 Compra nro. 9	PRODUCTOS	10.00	20.00
11/01/2021	100 Fact. 350	JUAN MOLINA	-1.00	10.00
09/01/2021	73 Fact. 349	SILVIA CRUZ	-1.00	11.00
06/01/2021	119 Compra nro. 187	TECNI REPUESTOS	8.00	12.00
04/01/2021	64 Fact. 100	JOSE LOZANO	-1.00	4.00
01/01/2021	22 Inventario Inicial	-----	5.00	5.00
Total por producto:		9		

<b>Producto:</b>	<b>ESPARAGO</b>	<b>Código:</b>	<b>123</b>
<b>Costo:</b>	<b>1.26</b>	<b>Cant. Min:</b>	<b>0.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>1.27</b>	<b>En inventario:</b>	<b>5.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
20/05/2021	427 Fact. 406	DARIO CHUCAG	-1.00	5.00
24/04/2021	386 Compra nro. 370	PUEBLA CHAVEZ Y	2.00	6.00
30/03/2021	253 Fact. 376	DARIO CHUCAG	-1.00	4.00
01/01/2021	23 Inventario Inicial	-----	5.00	5.00
Total por producto:		4		

<b>Producto:</b>	<b>JUEGOS DE CHAQUETA BIELA</b>	<b>Código:</b>	<b>124</b>
<b>Costo:</b>	<b>12.58</b>	<b>Cant. Min:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>12.58</b>	<b>En inventario:</b>	<b>4.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
21/05/2021	432 Fact. 407	CRIDEGCOM	-1.00	4.00
08/03/2021	243 Fact. 365	FRANKLIN CUJIGUASHPA	-1.00	5.00
06/01/2021	114 Compra nro. 187	TECNI REPUESTOS	1.00	6.00
01/01/2021	24 Inventario Inicial	-----	5.00	5.00
Total por producto:		4		

<b>Producto:</b>	<b>JUEGO DE CHAQUETA BANCADA</b>	<b>Código:</b>	<b>125</b>
<b>Costo:</b>	<b>24.65</b>	<b>Cant. Min:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>24.65</b>	<b>En inventario:</b>	<b>5.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
08/03/2021	242 Fact. 365	FRANKLIN CUJIGUASHPA	-1.00	5.00
06/01/2021	115 Compra nro. 187	TECNI REPUESTOS	1.00	6.00
01/01/2021	25 Inventario Inicial	-----	5.00	5.00
Total por producto:		3		

## Movimiento Para productos facturados a partir del 01/01/2021

( Kardex desde 01/01/2021 - 30/06/2021)

<b>Producto:</b>	<b>TROMPO DE ACEITE</b>	<b>Código:</b>	<b>126</b>
<b>Costo:</b>	<b>3.10</b>	<b>Cant. Min:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>3.10</b>	<b>En inventario:</b>	<b>3.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
24/04/2021	392 Compra nro. 370	PUEBLA CHAVEZ Y	1.00	3.00
12/04/2021	286 Fact. 388	YOLANDA INGA	-1.00	2.00
08/03/2021	235 Fact. 365	FRANKLIN CUJIGUASHPA	-1.00	3.00
01/01/2021	26 Inventario Inicial	-----	4.00	4.00

Total por producto: 4

<b>Producto:</b>	<b>MANGUERA RADIADOR BR 9041065</b>	<b>Código:</b>	<b>127</b>
<b>Costo:</b>	<b>8.09</b>	<b>Cant. Min:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>8.09</b>	<b>En inventario:</b>	<b>10.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
12/04/2021	309 Fact. 390	DARIO GUACHO	-2.00	10.00
22/03/2021	247 Fact. 372	FABIAN CASCO	-5.00	12.00
19/01/2021	176 Compra nro. 9	PRODUCTOS	6.00	17.00
19/01/2021	174 Compra nro. 9	PRODUCTOS	6.00	11.00
01/01/2021	27 Inventario Inicial	-----	5.00	5.00

Total por producto: 3

<b>Producto:</b>	<b>RADIADOR</b>	<b>Código:</b>	<b>128</b>
<b>Costo:</b>	<b>38.01</b>	<b>Cant. Min:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>38.01</b>	<b>En inventario:</b>	<b>5.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
23/04/2021	376 Fact. 396	NELSON PAUCAR	-1.00	5.00
08/04/2021	281 Fact. 385	BLANCA RODRIGUEZ	-1.00	6.00
26/02/2021	222 Compra nro. 675	ZURITA FLORES EDUARDO	2.00	7.00
01/01/2021	28 Inventario Inicial	-----	5.00	5.00

Total por producto: 4

<b>Producto:</b>	<b>INYECTOR</b>	<b>Código:</b>	<b>129</b>
<b>Costo:</b>	<b>63.50</b>	<b>Cant. Min:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>63.50</b>	<b>En inventario:</b>	<b>2.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
24/04/2021	378 Compra nro. 370	PUEBLA CHAVEZ Y	2.00	2.00
23/04/2021	374 Fact. 396	NELSON PAUCAR	-1.00	0.00
12/04/2021	316 Fact. 390	DARIO GUACHO	-1.00	1.00
08/03/2021	234 Fact. 365	FRANKLIN CUJIGUASHPA	-1.00	2.00
01/01/2021	29 Inventario Inicial	-----	3.00	3.00

Total por producto: 5

**Movimiento Para productos facturados a partir del 01/01/2021**

( Kardex desde 01/01/2021 - 30/06/2021)

<b>Producto:</b>	<b>CRUZETA</b>	<b>Código:</b>	<b>130</b>
<b>Costo:</b>	<b>7.52</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>7.52</b>	<b>En inventario:</b>	<b>5.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
26/02/2021	219 Compra nro. 675	ZURITA FLORES EDUARDO	2.00	5.00
28/01/2021	195 Fact. 359	ALONSO AUCANCELA	-1.00	3.00
09/01/2021	76 Fact. 349	SILVIA CRUZ	-1.00	4.00
01/01/2021	30 Inventario Inicial	-----	5.00	5.00
Total por producto:			4	

<b>Producto:</b>	<b>TEMPLADOR DE BANDA GMB 24410</b>	<b>Código:</b>	<b>131</b>
<b>Costo:</b>	<b>8.69</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>8.69</b>	<b>En inventario:</b>	<b>8.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
12/06/2021	486 Fact. 411	HORTENCIA PUMA	-1.00	8.00
12/04/2021	297 Fact. 390	DARIO GUACHO	-3.00	9.00
06/04/2021	276 Fact. 380	VICTOR GUAMUSHI	-1.00	12.00
22/03/2021	246 Fact. 372	FABIAN CASCO	-5.00	13.00
01/03/2021	228 Fact. 363	WILMER SASNALEMA	-2.00	18.00
19/01/2021	185 Compra nro. 9	PRODUCTOS	6.00	20.00
19/01/2021	146 Compra nro. 9	PRODUCTOS	12.00	14.00
01/01/2021	31 Inventario Inicial	-----	2.00	2.00
Total por producto:			8	

<b>Producto:</b>	<b>TEMPLADOR DE BANDA GMB 24410</b>	<b>Código:</b>	<b>132</b>
<b>Costo:</b>	<b>10.72</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>10.72</b>	<b>En inventario:</b>	<b>12.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
01/03/2021	227 Fact. 363	WILMER SASNALEMA	-2.00	12.00
19/01/2021	184 Compra nro. 9	PRODUCTOS	6.00	14.00
19/01/2021	145 Compra nro. 9	PRODUCTOS	6.00	8.00
01/01/2021	32 Inventario Inicial	-----	2.00	2.00
Total por producto:			4	

<b>Producto:</b>	<b>TEMPLADOR DE BANDA GMB 24810</b>	<b>Código:</b>	<b>133</b>
<b>Costo:</b>	<b>11.68</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>11.69</b>	<b>En inventario:</b>	<b>10.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
21/04/2021	367 Fact. 395	GERMAN CALDERON	-1.00	10.00
12/04/2021	295 Fact. 390	DARIO GUACHO	-2.00	11.00
09/04/2021	282 Fact. 386	ALVARO TACURI	-1.00	13.00
19/01/2021	183 Compra nro. 9	PRODUCTOS	6.00	14.00
19/01/2021	144 Compra nro. 9	PRODUCTOS	6.00	8.00
01/01/2021	33 Inventario Inicial	-----	2.00	2.00

**Movimiento Para productos facturados a partir del 01/01/2021**  
( Kardex desde 01/01/2021 - 30/06/2021)

Total por producto: 6

<b>Producto:</b>	<b>TEMPLADOR DE BANDA GMB 24810</b>	<b>Código:</b>	<b>134</b>
<b>Costo:</b>	<b>13.14</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>13.14</b>	<b>En inventario:</b>	<b>10.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
17/04/2021	363 Fact. 393	GREGORIO LLANGOMA	-2.00	10.00
12/04/2021	296 Fact. 390	DARIO GUACHO	-2.00	12.00
19/01/2021	182 Compra nro. 9	PRODUCTOS	6.00	14.00
19/01/2021	143 Compra nro. 9	PRODUCTOS	6.00	8.00
01/01/2021	34 Inventario Inicial	-----	2.00	2.00

Total por producto: 5

<b>Producto:</b>	<b>BOMBA AGUA (KO) 25100 26902</b>	<b>Código:</b>	<b>136</b>
<b>Costo:</b>	<b>11.34</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>11.34</b>	<b>En inventario:</b>	<b>10.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
03/06/2021	472 Compra nro. 26	PRODUCTOS	6.00	10.00
12/04/2021	292 Fact. 390	DARIO GUACHO	-1.00	4.00
03/04/2021	266 Fact. 378	LUCAS SAGÑAY	-2.00	5.00
19/01/2021	180 Compra nro. 9	PRODUCTOS	6.00	7.00
01/01/2021	36 Inventario Inicial	-----	1.00	1.00

Total por producto: 5

<b>Producto:</b>	<b>BOMBA AGUA INDISA 93368514</b>	<b>Código:</b>	<b>138</b>
<b>Costo:</b>	<b>12.28</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>12.29</b>	<b>En inventario:</b>	<b>12.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
03/06/2021	466 Compra nro. 26	PRODUCTOS	6.00	12.00
29/04/2021	404 Fact. 398	MARGOTH ILBAY	-1.00	6.00
19/01/2021	178 Compra nro. 9	PRODUCTOS	6.00	7.00
01/01/2021	38 Inventario Inicial	-----	1.00	1.00

Total por producto: 4

<b>Producto:</b>	<b>BOMBA AGUA INDISA 93284725</b>	<b>Código:</b>	<b>139</b>
<b>Costo:</b>	<b>19.44</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>19.45</b>	<b>En inventario:</b>	<b>8.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
28/06/2021	499 Compra nro. 994	ZURITA FLORES EDUARDO	1.00	8.00
09/04/2021	285 Fact. 387	GERMAN CALDERON	-1.00	7.00
19/01/2021	177 Compra nro. 9	PRODUCTOS	6.00	8.00
06/01/2021	112 Compra nro. 187	TECNI REPUESTOS	1.00	2.00
01/01/2021	39 Inventario Inicial	-----	1.00	1.00

Movimiento Para productos facturados a partir del 01/01/2021  
( Kardex desde 01/01/2021 - 30/06/2021)

Total por producto: 3				
<b>Producto:</b> MANGUERA RADIADOR (BR)		<b>Código:</b> 140		
<b>Costo:</b> 4.45		<b>Cant. Mín:</b> 1.00		
<b>Precio:</b> 4.45		<b>En inventario:</b> 6.00		
Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
15/05/2021	418 Fact. 404	CRIDEGCOM	-1.00	6.00
19/01/2021	175 Compra nro. 9	PRODUCTOS	6.00	7.00
01/01/2021	40 Inventario Inicial	-----	1.00	1.00
Total por producto: 3				

Total por producto: 5				
<b>Producto:</b> EMPAQUE MOTOR (KO) 93742687 NK		<b>Código:</b> 141		
<b>Costo:</b> 21.85		<b>Cant. Mín:</b> 0.00		
<b>Precio:</b> 21.86		<b>En inventario:</b> 7.00		
Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
12/04/2021	294 Fact. 390	DARIO GUACHO	-2.00	7.00
27/03/2021	251 Fact. 374	DAVID ASADOBAY	-1.00	9.00
19/01/2021	173 Compra nro. 9	PRODUCTOS	4.00	10.00
19/01/2021	150 Compra nro. 9	PRODUCTOS	3.00	6.00
01/01/2021	41 Inventario Inicial	-----	3.00	3.00
Total por producto: 5				

Total por producto: 4				
<b>Producto:</b> EMPAQUE MOTOR (KO) 93742687		<b>Código:</b> 142		
<b>Costo:</b> 28.04		<b>Cant. Mín:</b> 1.00		
<b>Precio:</b> 28.04		<b>En inventario:</b> 8.00		
Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
12/04/2021	293 Fact. 390	DARIO GUACHO	-2.00	8.00
19/01/2021	172 Compra nro. 9	PRODUCTOS	4.00	10.00
19/01/2021	151 Compra nro. 9	PRODUCTOS	3.00	6.00
01/01/2021	42 Inventario Inicial	-----	3.00	3.00
Total por producto: 4				

Total por producto: 10				
<b>Producto:</b> EMPAQUE CABEZOTE (KO) 96391433		<b>Código:</b> 143		
<b>Costo:</b> 2.89		<b>Cant. Mín:</b> 1.00		
<b>Precio:</b> 2.89		<b>En inventario:</b> 8.00		
Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
21/05/2021	430 Compra nro. 593	POMAGUALLI QUINCHUELA	1.00	8.00
20/05/2021	429 Fact. 406	DARIO CHUCAG	-1.00	7.00
15/05/2021	416 Fact. 404	CRIDEGCOM	-1.00	8.00
17/04/2021	365 Fact. 393	GREGORIO LLANGOMA	-2.00	9.00
31/03/2021	261 Fact. 377	GERMAN CALDERON	-5.00	11.00
19/01/2021	170 Compra nro. 9	PRODUCTOS	10.00	16.00
19/01/2021	147 Compra nro. 9	PRODUCTOS	3.00	6.00
01/01/2021	43 Inventario Inicial	-----	3.00	3.00
Total por producto: 10				

**Movimiento Para productos facturados a partir del 01/01/2021**  
 ( Kardex desde 01/01/2021 - 30/06/2021)

Total por producto: 8

<b>Producto:</b>	<b>EMPAQUE CABEZOTE (KO) 90411937</b>	<b>Código:</b>	<b>144</b>
<b>Costo:</b>	<b>3.15</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>3.15</b>	<b>En inventario:</b>	<b>14.00</b>

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
03/06/2021	459	Compra nro. 26	PRODUCTOS	6.00	14.00
21/05/2021	435	Fact. 407	CRIDEGCOM	-1.00	8.00
31/03/2021	260	Fact. 377	GERMAN CALDERON	-5.00	9.00
08/03/2021	238	Fact. 365	FRANKLIN CUJIGUASHPA	-5.00	14.00
19/01/2021	171	Compra nro. 9	PRODUCTOS	4.00	19.00
19/01/2021	148	Compra nro. 9	PRODUCTOS	12.00	15.00
01/01/2021	44	Inventario Inicial	-----	3.00	3.00

Total por producto: 7

<b>Producto:</b>	<b>REPARACION CARBURADOR</b>	<b>Código:</b>	<b>145</b>
<b>Costo:</b>	<b>10.01</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>10.01</b>	<b>En inventario:</b>	<b>2.00</b>

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
03/06/2021	482	Fact. 409	SILVIA CRUZ	-1.00	2.00
03/04/2021	267	Fact. 379	BENJAMIN ILBAY	-1.00	3.00
19/01/2021	168	Compra nro. 9	PRODUCTOS	2.00	4.00
01/01/2021	45	Inventario Inicial	-----	2.00	2.00

Total por producto: 4

<b>Producto:</b>	<b>CABLE EMBRAGUE (JP) 8941812330</b>	<b>Código:</b>	<b>146</b>
<b>Costo:</b>	<b>13.56</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>13.56</b>	<b>En inventario:</b>	<b>4.00</b>

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
12/04/2021	321	Fact. 390	DARIO GUACHO	-1.00	4.00
19/01/2021	167	Compra nro. 9	PRODUCTOS	3.00	5.00
01/01/2021	46	Inventario Inicial	-----	2.00	2.00

Total por producto: 3

<b>Producto:</b>	<b>AMORT KASHIMA DEL LH 333418</b>	<b>Código:</b>	<b>147</b>
<b>Costo:</b>	<b>23.13</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>23.13</b>	<b>En inventario:</b>	<b>1.00</b>

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
21/05/2021	438	Fact. 407	CRIDEGCOM	-2.00	1.00
12/04/2021	320	Fact. 390	DARIO GUACHO	-1.00	3.00
19/01/2021	166	Compra nro. 9	PRODUCTOS	2.00	4.00
01/01/2021	47	Inventario Inicial	-----	2.00	2.00

Total por producto: 4

**Movimiento Para productos facturados a partir del 01/01/2021**  
( Kardex desde 01/01/2021 - 30/06/2021)

<b>Producto:</b>	<b>AMORT KASHIMA DEL RH 333417</b>	<b>Código:</b>	<b>148</b>
<b>Costo:</b>	<b>23.13</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>23.13</b>	<b>En inventario:</b>	<b>2.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
12/04/2021	319 Fact. 390	DARIO GUACHO	-1.00	2.00
06/04/2021	275 Fact. 380	VICTOR GUAMUSHI	-1.00	3.00
19/01/2021	165 Compra nro. 9	PRODUCTOS	2.00	4.00
01/01/2021	48 Inventario Inicial	-----	2.00	2.00
Total por producto:		4		

<b>Producto:</b>	<b>AMORT KASHIMA DEL LH 93303111</b>	<b>Código:</b>	<b>149</b>
<b>Costo:</b>	<b>21.69</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>21.70</b>	<b>En inventario:</b>	<b>13.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
03/06/2021	477 Compra nro. 26	PRODUCTOS	12.00	13.00
21/05/2021	437 Fact. 407	CRIDEGCOM	-2.00	1.00
12/04/2021	318 Fact. 390	DARIO GUACHO	-1.00	3.00
19/01/2021	164 Compra nro. 9	PRODUCTOS	2.00	4.00
01/01/2021	49 Inventario Inicial	-----	2.00	2.00
Total por producto:		5		

<b>Producto:</b>	<b>AMORT KASHIMA DEL RH 93303112</b>	<b>Código:</b>	<b>150</b>
<b>Costo:</b>	<b>36.54</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>36.55</b>	<b>En inventario:</b>	<b>6.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
17/04/2021	364 Fact. 393	GREGORIO LLANGOMA	-1.00	6.00
12/04/2021	317 Fact. 390	DARIO GUACHO	-1.00	7.00
19/01/2021	163 Compra nro. 9	PRODUCTOS	2.00	8.00
19/01/2021	130 Compra nro. 9	PRODUCTOS	4.00	6.00
01/01/2021	50 Inventario Inicial	-----	2.00	2.00
Total por producto:		5		

<b>Producto:</b>	<b>RULIMAN EMBRAGUE RAC2035</b>	<b>Código:</b>	<b>151</b>
<b>Costo:</b>	<b>6.69</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>6.69</b>	<b>En inventario:</b>	<b>5.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
21/06/2021	498 Fact. 413	FREDY JARRIN	-1.00	5.00
21/05/2021	440 Fact. 407	CRIDEGCOM	-2.00	6.00
19/01/2021	162 Compra nro. 9	PRODUCTOS	6.00	8.00
01/01/2021	51 Inventario Inicial	-----	2.00	2.00
Total por producto:		4		

**Movimiento Para productos facturados a partir del 01/01/2021**  
 (Kardex desde 01/01/2021 - 30/06/2021)

<b>Producto:</b>	<b>RULIMAN EMBRAGUE RADICAL</b>	<b>Código:</b>	<b>153</b>
<b>Costo:</b>	<b>8.82</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>8.82</b>	<b>En inventario:</b>	<b>4.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
12/04/2021	307 Fact. 390	DARIO GUACHO	-1.00	4.00
19/01/2021	160 Compra nro. 9	PRODUCTOS	3.00	5.00
01/01/2021	53 Inventario Inicial	-----	2.00	2.00
Total por producto:		3		

<b>Producto:</b>	<b>RULIMAN EMBRAGUE RADICAL</b>	<b>Código:</b>	<b>154</b>
<b>Costo:</b>	<b>8.77</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>8.77</b>	<b>En inventario:</b>	<b>5.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
03/04/2021	271 Fact. 379	BENJAMIN ILBAY	-1.00	5.00
19/01/2021	159 Compra nro. 9	PRODUCTOS	4.00	6.00
01/01/2021	54 Inventario Inicial	-----	2.00	2.00
Total por producto:		3		

<b>Producto:</b>	<b>RULIMAN EMBRAGUE RAC2070</b>	<b>Código:</b>	<b>156</b>
<b>Costo:</b>	<b>6.05</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>6.05</b>	<b>En inventario:</b>	<b>3.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
21/05/2021	439 Fact. 407	CRIDEGCOM	-2.00	3.00
25/02/2021	212 Fact. 361	BLANCA AMERICA SISA	-1.00	5.00
19/01/2021	157 Compra nro. 9	PRODUCTOS	4.00	6.00
01/01/2021	56 Inventario Inicial	-----	2.00	2.00
Total por producto:		4		

<b>Producto:</b>	<b>RULIMAN EMBRAGUE RAC2005</b>	<b>Código:</b>	<b>157</b>
<b>Costo:</b>	<b>4.45</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>4.45</b>	<b>En inventario:</b>	<b>5.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
12/04/2021	306 Fact. 390	DARIO GUACHO	-1.00	5.00
19/01/2021	156 Compra nro. 9	PRODUCTOS	4.00	6.00
01/01/2021	57 Inventario Inicial	-----	2.00	2.00
Total por producto:		3		

<b>Producto:</b>	<b>REFRIGERANTE VERDE</b>	<b>Código:</b>	<b>158</b>
<b>Costo:</b>	<b>9.16</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>9.16</b>	<b>En inventario:</b>	<b>33.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
15/06/2021	493 Fact. 412	MARIA DUCHI	-2.00	33.00
03/06/2021	468 Compra nro. 26	PRODUCTOS	12.00	35.00

**Movimiento Para productos facturados a partir del 01/01/2021**

( Kardex desde 01/01/2021 - 30/06/2021)

14/05/2021	414	Compra nro.	875	ZURITA FLORES EDUARDO	6.00	23.00
23/04/2021	375	Fact.	396	NELSON PAUCAR	-1.00	17.00
23/04/2021	373	Compra nro.	816	ZURITA FLORES EDUARDO	6.00	18.00
15/04/2021	350	Compra nro.	798	ZURITA FLORES EDUARDO	6.00	12.00
12/04/2021	310	Fact.	390	DARIO GUACHO	-1.00	6.00
19/01/2021	155	Compra nro.	9	PRODUCTOS	2.00	7.00
01/01/2021	58	Inventario Inicial		-----	5.00	5.00

Total por producto: 9

<b>Producto:</b>	<b>TERMOSTATO (JP) W52SE 82</b>	<b>Código:</b>	<b>159</b>
<b>Costo:</b>	<b>8.33</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>8.33</b>	<b>En inventario:</b>	<b>11.00</b>

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
03/06/2021	465	Compra nro. 26	PRODUCTOS	2.00	11.00
15/05/2021	419	Fact. 404	CRIDEGCOM	-1.00	9.00
12/04/2021	288	Fact. 388	YOLANDA INGA	-1.00	10.00
19/01/2021	154	Compra nro. 9	PRODUCTOS	3.00	11.00
19/01/2021	133	Compra nro. 9	PRODUCTOS	4.00	8.00
19/01/2021	120	Compra nro. 9	PRODUCTOS	3.00	4.00
01/01/2021	59	Inventario Inicial	-----	1.00	1.00

Total por producto: 7

<b>Producto:</b>	<b>JUEGO DE EMPAQUE</b>	<b>Código:</b>	<b>160</b>
<b>Costo:</b>	<b>131.84</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>131.84</b>	<b>En inventario:</b>	<b>1.00</b>

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
12/04/2021	323	Fact. 390	DARIO GUACHO	-1.00	1.00
07/04/2021	278	Fact. 383	TERESA RUIZ	-1.00	2.00
06/01/2021	117	Compra nro. 187	TECNI REPUESTOS	1.00	3.00
01/01/2021	60	Inventario Inicial	-----	2.00	2.00

Total por producto: 4

<b>Producto:</b>	<b>BANDA DE DISTRIBUCION</b>	<b>Código:</b>	<b>162</b>
<b>Costo:</b>	<b>6.48</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>6.49</b>	<b>En inventario:</b>	<b>11.00</b>

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
17/05/2021	421	Fact. 405	COMPAÑIA DE	-1.00	11.00
29/04/2021	409	Fact. 398	MARGOTH ILBAY	-1.00	12.00
12/04/2021	311	Fact. 390	DARIO GUACHO	-2.00	13.00
31/03/2021	259	Fact. 377	GERMAN CALDERON	-3.00	15.00
30/03/2021	254	Fact. 376	DARIO CHUCAG	-3.00	18.00
26/02/2021	223	Compra nro. 675	ZURITA FLORES EDUARDO	6.00	21.00
19/01/2021	121	Compra nro. 9	PRODUCTOS	12.00	15.00
06/01/2021	116	Compra nro. 187	TECNI REPUESTOS	1.00	3.00
01/01/2021	62	Inventario Inicial	-----	2.00	2.00

## Movimiento Para productos facturados a partir del 01/01/2021

(Kardex desde 01/01/2021 - 30/06/2021)

Total por producto: 9

<b>Producto:</b>	<b>DISCO DE EMBRAGUE</b>	<b>Código:</b>	<b>163</b>
<b>Costo:</b>	<b>118.69</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>118.70</b>	<b>En inventario:</b>	<b>0.00</b>

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
12/04/2021	322	Fact. 390	DARIO GUACHO	-1.00	0.00
08/03/2021	244	Fact. 365	FRANKLIN CUIGUASHIPA	-1.00	1.00
06/01/2021	109	Compra nro. 187	TECNI REPUESTOS	1.00	2.00
01/01/2021	63	Inventario Inicial	-----	1.00	1.00

Total por producto: 4

<b>Producto:</b>	<b>MEDIA LUNA</b>	<b>Código:</b>	<b>165</b>
<b>Costo:</b>	<b>6.84</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>6.84</b>	<b>En inventario:</b>	<b>4.00</b>

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
30/06/2021	67	Inventario Inicial	-----	0.00	4.00
03/06/2021	481	Fact. 409	SILVIA CRUZ	-1.00	4.00
05/03/2021	359	Compra nro. 694	ZURITA FLORES EDUARDO	4.00	5.00
06/01/2021	111	Compra nro. 187	TECNI REPUESTOS	1.00	1.00

Total por producto: 4

<b>Producto:</b>	<b>EMPAQUE CABEZOTE (KO) 96473400</b>	<b>Código:</b>	<b>168</b>
<b>Costo:</b>	<b>10.16</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>10.17</b>	<b>En inventario:</b>	<b>15.00</b>

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
21/05/2021	431	Compra nro. 593	POMAGUALLI QUINCHUELA	1.00	5.00
29/04/2021	402	Compra nro. 789	POMAGUALLI QUINCHUELA	1.00	4.00
21/04/2021	369	Fact. 395	GERMAN CALDERON	-1.00	3.00
17/04/2021	361	Fact. 393	GREGORIO LLANGOMA	-1.00	4.00
31/03/2021	258	Fact. 377	GERMAN CALDERON	-3.00	5.00
28/01/2021	200	Fact. 359	ALONSO AUCANCELA	-1.00	8.00
28/01/2021	194	Fact. 359	ALONSO AUCANCELA	-1.00	9.00
19/01/2021	169	Compra nro. 9	PRODUCTOS	10.00	10.00

Total por producto: 8

<b>Producto:</b>	<b>TEMPLADOR DE BANDA 8942151971</b>	<b>Código:</b>	<b>171</b>
<b>Costo:</b>	<b>20.47</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>20.47</b>	<b>En inventario:</b>	<b>11.00</b>

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
17/04/2021	366	Fact. 393	GREGORIO LLANGOMA	-1.00	5.00
19/01/2021	141	Compra nro. 9	PRODUCTOS	6.00	6.00

Total por producto: 2

**Movimiento Para productos facturados a partir del 01/01/2021**  
(Kardex desde 01/01/2021 - 30/06/2021)

<b>Producto:</b>	<b>TEMPLADOR DE BANDA F</b>	<b>Código:</b>	<b>172</b>
<b>Costo:</b>	<b>28.99</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>6.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>28.99</b>	<b>En inventario:</b>	<b>5.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
12/04/2021	313 Fact. 390	DARIO GUACHO	-1.00	5.00
19/01/2021	140 Compra nro. 9	PRODUCTOS	6.00	6.00
Total por producto:		2		

<b>Producto:</b>	<b>TEMPLADOR DE BANDA 90499401</b>	<b>Código:</b>	<b>173</b>
<b>Costo:</b>	<b>6.82</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>12.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>6.82</b>	<b>En inventario:</b>	<b>9.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
17/05/2021	422 Fact. 405	COMPAÑIA DE	-1.00	9.00
27/03/2021	252 Fact. 374	DAVID ASADOBAY	-2.00	10.00
19/01/2021	139 Compra nro. 9	PRODUCTOS	12.00	12.00
Total por producto:		3		

<b>Producto:</b>	<b>TEMPLADOR DE BANDA 94580139</b>	<b>Código:</b>	<b>174</b>
<b>Costo:</b>	<b>4.96</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>6.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>4.96</b>	<b>En inventario:</b>	<b>5.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
17/05/2021	420 Fact. 405	COMPAÑIA DE	-1.00	5.00
19/01/2021	138 Compra nro. 9	PRODUCTOS	6.00	6.00
Total por producto:		2		

<b>Producto:</b>	<b>TEMPLADOR DE BANDA 90500229</b>	<b>Código:</b>	<b>176</b>
<b>Costo:</b>	<b>29.27</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>6.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>29.27</b>	<b>En inventario:</b>	<b>5.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
21/04/2021	368 Fact. 395	GERMAN CALDERON	-1.00	5.00
19/01/2021	136 Compra nro. 9	PRODUCTOS	6.00	6.00
Total por producto:		2		

<b>Producto:</b>	<b>TEMPLADOR DE BANDA 90500229</b>	<b>Código:</b>	<b>177</b>
<b>Costo:</b>	<b>7.46</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>6.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>7.46</b>	<b>En inventario:</b>	<b>4.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
29/04/2021	408 Fact. 398	MARGOTH ILBAY	-2.00	4.00
19/01/2021	135 Compra nro. 9	PRODUCTOS	6.00	6.00
Total por producto:		2		

**Movimiento Para productos facturados a partir del 01/01/2021**  
(Kardex desde 01/01/2021 - 30/06/2021)

<b>Producto:</b>	<b>TERMOSTATO WHALER 92977347</b>	<b>Código:</b>	<b>178</b>
<b>Costo:</b>	<b>10.52</b>	<b>Cant. Min:</b>	<b>4.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>10.52</b>	<b>En inventario:</b>	<b>5.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
15/06/2021	488 Fact. 412	MARIA DUCHI	-1.00	5.00
03/06/2021	464 Compra nro. 26	PRODUCTOS	2.00	6.00
19/01/2021	132 Compra nro. 9	PRODUCTOS	4.00	4.00

Total por producto: 3

<b>Producto:</b>	<b>CAUCHO VALVULA (JP) 894208522</b>	<b>Código:</b>	<b>179</b>
<b>Costo:</b>	<b>3.61</b>	<b>Cant. Min:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>3.62</b>	<b>En inventario:</b>	<b>13.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
03/06/2021	471 Compra nro. 26	PRODUCTOS	6.00	13.00
24/04/2021	377 Compra nro. 370	PUEBLA CHAVEZ Y	1.00	7.00
09/04/2021	283 Fact. 386	ALVARO TACURI	-2.00	6.00
18/02/2021	206 Compra nro. 656	ZURITA FLORES EDUARDO	2.00	8.00
19/01/2021	131 Compra nro. 9	PRODUCTOS	6.00	6.00

Total por producto: 5

<b>Producto:</b>	<b>DISCO DE EMBRAGUE ISD 117U</b>	<b>Código:</b>	<b>180</b>
<b>Costo:</b>	<b>16.47</b>	<b>Cant. Min:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>16.47</b>	<b>En inventario:</b>	<b>4.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
25/05/2021	441 Compra nro. 895	POMAGUALLI QUINCHUELA	2.00	4.00
12/04/2021	315 Fact. 390	DARIO GUACHO	-1.00	2.00
19/01/2021	129 Compra nro. 9	PRODUCTOS	3.00	3.00

Total por producto: 3

<b>Producto:</b>	<b>DISCO DE EMBRAGUE SDZ 007</b>	<b>Código:</b>	<b>181</b>
<b>Costo:</b>	<b>18.47</b>	<b>Cant. Min:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>18.47</b>	<b>En inventario:</b>	<b>1.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
12/04/2021	314 Fact. 390	DARIO GUACHO	-1.00	1.00
19/01/2021	128 Compra nro. 9	PRODUCTOS	2.00	2.00

Total por producto: 2

<b>Producto:</b>	<b>DISCO DE EMBRAGUE HYD 103 U</b>	<b>Código:</b>	<b>184</b>
<b>Costo:</b>	<b>18.33</b>	<b>Cant. Min:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>18.33</b>	<b>En inventario:</b>	<b>1.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
12/04/2021	312 Fact. 390	DARIO GUACHO	-1.00	1.00
19/01/2021	125 Compra nro. 9	PRODUCTOS	2.00	2.00

**Movimiento Para productos facturados a partir del 01/01/2021**  
 ( Kardex desde 01/01/2021 - 30/06/2021)

Total por producto: 2

<b>Producto:</b>	<b>SILICON</b>	<b>Código:</b>	<b>185</b>
<b>Costo:</b>	<b>1.08</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>1.09</b>	<b>En inventario:</b>	<b>132.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
28/06/2021	503 Compra nro. 994	ZURITA FLORES EDUARDO	12.00	132.00
15/06/2021	495 Fact. 412	MARIA DUCHI	-1.00	120.00
03/06/2021	478 Compra nro. 26	PRODUCTOS	72.00	121.00
21/05/2021	433 Fact. 407	CRIDEGCOM	-1.00	49.00
15/05/2021	417 Fact. 404	CRIDEGCOM	-1.00	50.00
29/04/2021	406 Fact. 398	MARGOTH ILBAY	-1.00	51.00
15/04/2021	349 Compra nro. 798	ZURITA FLORES EDUARDO	12.00	52.00
08/04/2021	280 Fact. 385	BLANCA RODRIGUEZ	-1.00	40.00
30/03/2021	255 Fact. 376	DARIO CHUCAG	-5.00	41.00
08/03/2021	237 Fact. 365	FRANKLIN CUJIGUASHPA	-10.00	46.00
18/02/2021	208 Compra nro. 656	ZURITA FLORES EDUARDO	8.00	56.00
19/01/2021	122 Compra nro. 9	PRODUCTOS	48.00	48.00

Total por producto: 12

<b>Producto:</b>	<b>BASE MOTOR LR TAILANDIA</b>	<b>Código:</b>	<b>186</b>
<b>Costo:</b>	<b>12.50</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>12.50</b>	<b>En inventario:</b>	<b>2.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
09/04/2021	284 Fact. 386	ALVARO TACURI	-1.00	2.00
26/02/2021	220 Compra nro. 675	ZURITA FLORES EDUARDO	2.00	3.00
21/01/2021	186 Compra nro. 413	TECNI REPUESTOS	1.00	1.00

Total por producto: 3

<b>Producto:</b>	<b>JUEGOS DE BUJIAS</b>	<b>Código:</b>	<b>188</b>
<b>Costo:</b>	<b>18.75</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>18.75</b>	<b>En inventario:</b>	<b>1.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
15/06/2021	489 Fact. 412	MARIA DUCHI	-1.00	1.00
15/04/2021	344 Compra nro. 798	ZURITA FLORES EDUARDO	2.00	2.00
14/04/2021	325 Fact. 391	JULIAN YEPEZ	-1.00	0.00
08/03/2021	233 Fact. 365	FRANKLIN CUJIGUASHPA	-1.00	1.00
18/02/2021	207 Compra nro. 656	ZURITA FLORES EDUARDO	2.00	2.00

Total por producto: 5

<b>Producto:</b>	<b>FILTRO DE GASOLINA</b>	<b>Código:</b>	<b>189</b>
<b>Costo:</b>	<b>4.65</b>	<b>Cant. Mín:</b>	<b>1.00</b>
<b>Precio:</b>	<b>4.66</b>	<b>En inventario:</b>	<b>7.00</b>

Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
28/06/2021	502 Compra nro. 994	ZURITA FLORES EDUARDO	3.00	7.00

**MICROEMPRESA "DON PETER"**

RIOBAMBA  
0939191769

01/01/2021  
Pag. 20

**Movimiento Para productos facturados a partir del 01/01/2021**

(Kardex desde 01/01/2021 - 30/06/2021)

01/06/2021	443	Fact. 408		DARIO CHUCAG	-1.00	4.00
22/02/2021	211	Compra nro. 166		POMAGUALLI QUINCHUELA	5.00	5.00
Total por producto:						3

<b>Producto:</b>	MESA IZQUIERDA	<b>Código:</b>	190
<b>Costo:</b>	9.94	<b>Cant. Mín:</b>	1.00
<b>Precio:</b>	9.94	<b>En inventario:</b>	3.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
21/06/2021	496	Fact. 413	FREDY JARRIN	-1.00	3.00
26/02/2021	225	Compra nro. 675	ZURITA FLORES EDUARDO	4.00	4.00
Total por producto:					2

<b>Producto:</b>	PLATINO	<b>Código:</b>	197
<b>Costo:</b>	2.20	<b>Cant. Mín:</b>	1.00
<b>Precio:</b>	2.20	<b>En inventario:</b>	9.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
01/06/2021	442	Fact. 408	DARIO CHUCAG	-1.00	9.00
15/04/2021	354	Compra nro. 798	ZURITA FLORES EDUARDO	10.00	10.00
Total por producto:					2

<b>Producto:</b>	SENSOR OXIGENO 3 CABLES	<b>Código:</b>	202
<b>Costo:</b>	23.89	<b>Cant. Mín:</b>	1.00
<b>Precio:</b>	23.89	<b>En inventario:</b>	0.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
03/06/2021	483	Fact. 409	SILVIA CRUZ	-1.00	0.00
15/04/2021	347	Compra nro. 798	ZURITA FLORES EDUARDO	1.00	1.00
Total por producto:					2

<b>Producto:</b>	PROPULSOR VERDE	<b>Código:</b>	207
<b>Costo:</b>	10.94	<b>Cant. Mín:</b>	1.00
<b>Precio:</b>	10.94	<b>En inventario:</b>	15.00

Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
09/06/2021	485	Fact. 410	JAIRO ASTUDILLO	-1.00	15.00
29/04/2021	403	Compra nro. 789	POMAGUALLI QUINCHUELA	16.00	16.00
Total por producto:					2

Total General: 386

**MICROEMPRESA "DON PETER"**BARRIO 24 DE MAYO  
RIOBAMBA  
0939191769

Pagina 1

Fecha 30/06/2021

**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

En \$ \_\_\_\_\_

Código	Descripción de cuenta	Hasta el 31/05/2021		Movimiento 30/06/2021		Acumulado 30/06/2021	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1.1.1	Caja	1,989.00	0.00	314.45	512.01	1,791.44	0.00
1.1.3	Inventario de Mercaderías	3,524.81	0.00	9,078.70	3,524.81	9,078.70	0.00
1.1.4	Suministros de Oficina	19.25	0.00	0.00	0.00	19.25	0.00
1.1.5	IVA Pagado	761.92	0.00	228.73	990.65	0.00	0.00
1.1.6	Credito Tributario Adquisiciones	5,981.09	0.00	470.40	0.00	6,451.49	0.00
1.1.7	Credito Tributario Retenciones	344.24	0.00	0.00	0.00	344.24	0.00
1.2.1	Muebles y Enseres	290.00	0.00	0.00	0.00	290.00	0.00
1.2.2	Equipo de Oficina	10.00	0.00	0.00	0.00	10.00	0.00
1.2.3	Equipo de Computacion	300.00	0.00	0.00	0.00	300.00	0.00
1.2.4	(-)Depreci Acumulada Muebles y Enseres	0.00	0.00	0.00	14.50	0.00	-14.50
1.2.5	(-) Depreci Acumulada Equipo de Oficina	0.00	0.00	0.00	0.50	0.00	-0.50
1.2.6	(-) Depreci Acumulada Equipo de Computac	0.00	0.00	0.00	50.00	0.00	-50.00
2.1.1	IVA Cobrado	0.00	-486.56	520.25	33.69	0.00	0.00
2.1.3	Documentos por pagar	0.00	-3,563.15	0.00	2,054.20	0.00	-5,617.35
2.1.4	Impuesto Causado por Pagar IR 2%	0.00	0.00	86.71	86.71	0.00	0.00
3.1.1	Capital Social	0.00	-11,465.39	0.00	0.00	0.00	-11,465.39
4.1.1	Ventas 12%	0.00	-4,054.66	4,335.42	280.76	0.00	0.00
4.1.4	Utilidad Bruta en Ventas	0.00	0.00	0.00	1,633.76	0.00	-1,633.76
5.1.1	Gasto Luz	0.00	0.00	72.00	0.00	72.00	0.00
5.1.2	Gasto Agua	0.00	0.00	48.00	0.00	48.00	0.00
5.1.3	Gasto Telefono	0.00	0.00	216.00	0.00	216.00	0.00
5.1.4	Gasto Impuestos, Contribuciones y	0.00	0.00	95.38	0.00	95.38	0.00
5.1.7	Depreciacion Muebles Enseres	0.00	0.00	14.50	0.00	14.50	0.00
5.1.8	Depreciacion Equipo de Oficina	0.00	0.00	0.50	0.00	0.50	0.00
5.1.9	Depreciacion Equipo de Compu	0.00	0.00	50.00	0.00	50.00	0.00
6.1.1	Compras 12%	6,347.66	0.00	1,907.89	8,255.55	0.00	0.00
6.1.3	Transporte en Compras	1.79	0.00	0.00	1.79	0.00	0.00
6.1.4	Costo de Ventas	0.00	0.00	11,780.36	11,780.36	0.00	0.00
Total Cuentas: 28		19,569.76	-19,569.76	29,219.29	29,219.29	18,781.50	-18,781.50

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021 En \$ \_\_\_\_\_

<u>Código de Cta.</u>	<u>Descripción de la cuenta.</u>	<u>Subtotales</u>	<u>Totales</u>
4.	INGRESOS		1,633.76
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		1,633.76
4.1.4	Utilidad Bruta en Ventas	1,633.76	
	<b>SUBTOTAL</b>		<b>1,633.76</b>
5.	GASTOS		496.38
5.1	GASTOS OPERACIONALES		496.38
5.1.1	Gasto Luz	72.00	
5.1.2	Gasto Agua	48.00	
5.1.3	Gasto Telefono	216.00	
5.1.4	Gasto Impuestos, Contribuciones y Otros	95.38	
5.1.7	Depreciacion Muebles Enseres	14.50	
5.1.8	Depreciacion Equipo de Oficina	0.50	
5.1.9	Depreciacion Equipo de Computo	50.00	
	<b>SUBTOTAL</b>		<b>496.38</b>
	<b>GANANCIA / PERDIDA</b>		<b>1,137.38</b>

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

Al 30/06/2021 En \$ \_\_\_\_\_

Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales	Totales
1.	ACTIVO		18,220.12
1.1	ACTIVO CORRIENTE		17,685.12
1.1.1	Caja	1,791.44	
1.1.3	Inventario de Mercaderías	9,078.70	
1.1.4	Suministros de Oficina	19.25	
1.1.6	Credito Tributario Adquisiciones	6,451.49	
1.1.7	Credito Tributario Retenciones	344.24	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		535.00
1.2.1	Muebles y Enseres	290.00	
1.2.2	Equipo de Oficina	10.00	
1.2.3	Equipo de Computacion	300.00	
1.2.4	(-)Depreci Acumulada Muebles y Enseres	( 14.50)	
1.2.5	(-) Depreci Acumulada Equipo de Oficina	( 0.50)	
1.2.6	(-) Depreci Acumulada Equipo de Computac	( 50.00)	
			18,220.12
2.	PASIVO		5,617.35
2.1	PASIVO CORRIENTE		5,617.35
2.1.3	Documentos por pagar	5,617.35	
			5,617.35
3.	PATRIMONIO		12,602.77
3.1	CAPITAL		11,465.39
3.1.1	Capital Social	11,465.39	
3.2	RESULTADOS		1,137.38
3.2.1	Resultado total del Ejercicio -- Utilidad	1,137.38	
			12,602.77
			18,220.12
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		18,220.12

## CONCLUSIONES

- Con el diagnóstico la técnica del árbol de problemas se identificó las causas y efectos de la microempresa “Don Peter”, al no contar con un sistema contable.
- La investigación del sistema contable Mónica8.5 facilitó la creación de la microempresa “Don Peter”
- El levantamiento del inventario de la información contable de activos y pasivos facilitó el cálculo del patrimonio de la microempresa.
- Con la implementación del proceso contable se levantó el archivo contable de la documentación fuente utilizando el sistema Mónica 8.5 se jurnalizó en el libro diario y automáticamente Mónica 8.5 realizó el libro mayor, el balance de comprobación, el estado de resultados y el estado de situación financiera, llegando a determinar la situación económica de la microempresa “Don Peter”

## **RECOMENDACIÓN**

- A la propietaria de la microempresa “Don Peter” utilice el sistema contable implementado Mónica 8.5 ya que facilitará la obtención de los estados financieros de la microempresa del primer semestre del año 2021.

## BIBLIOGRAFIA

- Bravo, M. (2017). *Contabilidad General*. Quito - Ecuador: NuevoDia.
- Bravo, M. (2017). *Contabilidad General*. Quito - Ecuador: NuevoDia.
- Albuja, C. (2018). *Introduccion a la Codificacion Contable*. Bogota Colombia.
- Bravo, M. (2017). *Contabilidad General*. Quito - Ecuador: NuevoDia.
- Bravo, M. V. (2015). Obtenido de Partes de una cuenta contable:  
<http://cuentascontablesysuclasificacion.blogspot.com/2017/05/partes-de-una-cuenta-contable-o-cuenta-t.html>
- Buendía Marín, C. P. (2017). Contabilidad y Auditoría. *Estado de flujo de efectivo y su relación con la liquidez, de la empresa Shoes Alvarito*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil.
- Carpintero Llangari, F. (2021). *Diseño e Implementacion de un sistema Contable para el Procesamiento de las Transacciones en la Microempresa Tecnicentro Automotriz Don Peter de la Ciudad de Riobamba Provincia de Chimborazo en el Periodo Abril Septiembre 2020*. Riobamba Chimborazo: Instituto Teconologico Superior San Gabriel.
- Catacora, F. (2017). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Caracas - Venezuela: Mc Graw Hill.
- Código de Comercio del Ecuador Art. 39. . (s.f.)*.
- Donoso. (2016). Ajustes.
- Elizalde, L. K. (06 de septiembre de 2016). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. *Ciencia Digital*, 3(3.3), 254 - 273. Obtenido de <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/CienciaDigital/article/view/813>
- Garcia, R. O. (2018). Obtenido de <https://blog.finutive.com/formacion/diccionario/asesoria/contabilidad/las-cuentas-contables/>
- GERENCIA, C. (2 de MAYO de 2018). *GERENCIA*. Obtenido de COM: <https://www.gerencie.com/persona-juridica.html>
- Gerencial ec. (2018). *Guia para computarizar su Sistema Contable*. Obtenido de Gerencial ec.: <http://erc.msh.org/readroom/espanol/fnmgspsp.htm#8>

- Josar, C. (2013). Obtenido de <https://www.aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/2.pdf>
- Latorre, K. (2013).
- Maldonado Palacios, J. (2018). *Manual de Contabilidad*.
- Monica 8.5. (2018). *Manual del Software Contable Monica 8.5*. Obtenido de Sistema Monica 8.5: <https://es.monic8.5.com/read/0016893871396a23bf1d0>
- Monica Ecuador. (2018). *Informacion Detallada de Monica 8.5*. Obtenido de <https://www.monicaecuador.com/descripcion-monica/descripcion-monica-v8-5/>
- Navarro, X. (10 de Noviembre de 2015). Obtenido de <https://www.deustoformacion.com/blog/finanzas/que-es-sistema-contable>
- Omeñaca García, J. (2017). *Contabilidad General*. Sevilla: Centro Libros PAPF, S. L. U.
- Ortiz, E. (2009). *Mayorizacion*.
- peralta, m. p. (18 de diciembre de 2015). *crece mujer* . Obtenido de <https://www.crecemujer.cl/capacitacion/comienzo-un-negocio/diferencias-entre-persona-natural-y-juridica>
- peralta, m. p. (18 de diciembre de 2015). *crece mujer* . Obtenido de <https://www.crecemujer.cl/capacitacion/comienzo-un-negocio/diferencias-entre-persona-natural-y-juridica>
- Perea M., S. P., Castellanos S., H. A., & Valderrama B., Y. J. (16 de enero de 2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *Actualidad Contable Faces. Actualidad Contable Fases*, 19(32), 113 - 141. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25744733006&idioma=es>
- Rus Arias, E. (14 de octubre de 2019). *Estado de cambios en el patrimonio neto*. Obtenido de Definición: <https://economipedia.com/definiciones/el-estado-de-cambios-del-patrimonio-neto.html>
- Sanchez, J. (28 de 10 de 2012). *empresa*. Obtenido de empresa: <https://conceptodefinicion.de/empresa/>
- Sarmiento, R. (2016). *Contabilidad General*. Quito - Ecuador: Publigráf.
- Senn, J. (2017). *Sistemas de Informacion para la Administracion*. Mexico D.F.: Grupo Editorial Iberoamerica.

- SRI. (2018). *Ley de Regimen Tributario Interno Capitulo VI Contabilidad y Estados Financieros*. Quito: SRI.
- Vasconez, J. (2014). *Introduccion a la Contabilidad*. Quito - Ecuador: Imprelibros.
- Zapata Sanchez . (2011).*Contabilidad general*.

## **WEBGRAFIA**

[https://es.wikipedia.org/wiki/Tipos\\_de\\_contabilidad](https://es.wikipedia.org/wiki/Tipos_de_contabilidad)

<https://sites.google.com/site/nakyem9999/project-definition>

<http://www.youtube.com/watch?v=y9fpy2sPC-o>

<http://es.slideshare.net/FanaticDM/contabilidad-administrativa-9848395>

<http://www.bdigital.unal.edu.co/40044/1/80130629.2013.pdf>

[https://www.academia.edu/49055105/Contabilidad\\_general\\_NIIF\\_Pedro\\_Zapata\\_Sanchez](https://www.academia.edu/49055105/Contabilidad_general_NIIF_Pedro_Zapata_Sanchez)

<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.alpha-editorial.com/Papel/9789587782134/Contabilidad+General>

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

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

<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>

## **ANEXOS**

**Anexo 1:** Proyecto Aprobado

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO  
“SAN GABRIEL”**



**ÁREA:** CONTABILIDAD

**CARRERA:** CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN

**TÍTULO DEL PROYECTO**

IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE PARA LA OBTENCIÓN REAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, MEDIANTE LA HERRAMIENTA CONTABLE MONICA 8.5 EN LA MICROEMPRESA “ DON PETER ” DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA CHIMBORAZO DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL 2021.

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:**

**“TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN”**

**AUTORA:**

FANNY YOMAYRA CARPINTERO LLANGARI

**TUTOR:**

**NOVIEMBRE/2021**

**RIOBAMBA-ECUADOR**

**ASPECTOS GENERALES**

**PROPONENTE**

Carpintero Llangari Fanny Yomayra.

**ASESOR DOCENTE**

**LUGAR DE REALIZACIÓN**

Microempresa Tecnicentro Automotriz " Don Peter "

**TIEMPO DE DURACIÓN**

6 meses

**FECHA ESTIMADA DE INICIACIÓN**

Noviembre del 2021

## **FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO**

### **CAPÍTULO I**

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

##### **1.1.FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

Actualmente el mundo de los negocios avanza a pasos agigantados, y es de movimiento arrollador va de la mano con los cambios que surge en la tecnología, las nuevas demandas de información, los cambios, sociales, culturales y económicos existentes en este nuevo entorno.

Todo esto pone de manifiesto al nuevo oriente que debe seguir la contabilidad y el profesional contable, pues la contabilidad es quizá una de las actividades más importante dentro del campo de los negocios da su naturaleza de informar acerca del incremento de la riqueza, la productividad y el posicionamiento de las empresas en los ambientes competitivos.

Observando esta situación la Microempresa "Don Peter", la cual es una institución que se dedica a la venta al por menor de todo tipo de Partes, Componentes, Suministros y Accesorios para Vehículos Automotores presenta una solución al implementar un proceso contable para la obtención real de los estados financieros.

Al realizar la implementación de un proceso contable hemos creado una oportunidad de registrar diariamente todas las transacciones de la microempresa con el ingreso de tener acceso a todos los servicios que brinda la mencionada institución.

##### **1.2.JUSTIFICACIÓN**

Frente a la realidad de la Microempresa "Don Peter". La contabilidad desde su creación y manera universal ha diseñado un proceso de acuerdo a la naturaleza y particularidad de cada empresa. La implementación de un proceso contable es de gran importancia porque permitirá obtener información real de la utilidad o perdida que genera la microempresa en cada periodo contable.

#### **1.3. OBJETIVOS**

##### **1.3.1. Objetivo general**

Implementación del proceso contable para la obtención real de los estados financieros, mediante la herramienta contable Mónica 8.5 en la microempresa "Don Peter" del cantón Riobamba Provincia Chimborazo durante el primer semestre del 2021.

##### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Investigar la base legal de la Microempresa "Don Peter"

- Plantear una base teórica que sustente la propuesta de la implementación de un proceso contable para establecer los estados financieros en la Microempresa “Don Peter”.
- Determinar la metodología de la investigación para la propuesta de la implementación de un proceso contable para establecer los estados financieros en la Microempresa “Don Peter”.
- Realizar una propuesta de implementación del proceso contable para mejorar el manejo de la información financiera de la Microempresa.

## **1.4 GENERALIDADES DE LA EMPRESA INVESTIGADA**

### **1.4.1. Reseña histórica de la empresa**

“Tecnico Centro Automotriz “Don Peter” fue creada por el Lic. Pedro Llangari el 15 de octubre de 1975 en la provincia de Chimborazo, Ciudad de Riobamba, Parroquia “Lizarzaburu” con la venta al por menor de todo tipo de Partes, Componentes, Suministros y Accesorios para Vehículos Automotores, por lo cual lleva dicha Razón Social y obtiene el nombre de “Tecnico Centro Automotriz” ya que en ese entonces todos los materiales de la misma, eran obtenidos de distintas partes del país con la garantía de la satisfacción de sus clientes.

El 14 de agosto de 1999 se establece “Tecnico Centro Automotriz” con la venta al por menor de todo tipo de Partes, Componentes, Suministros y Accesorios para Vehículos Automotores y se encuentra ubicado en el Barrio 24 de mayo Calles Alfonso Pérez Salazar de la Ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo.

Con el pasar del tiempo la Microempresa ha crecido en este mercado, por lo tanto, se ha ampliado a otros segmentos, adquiriendo nuevos productos como todo tipo de Repuestos para Vehículos Automotores.

### **1.4.2. Filosofía Institucional**

#### **Misión**

Comercializar venta al por menor de todo tipo de Partes, Componentes, Suministros y Accesorios para Vehículos Automotores, satisfaciendo las necesidades y las aspiraciones de los clientes, generando empleo directo e indirecto dentro de un buen ambiente de trabajo lo que permitirá la supervivencia, rentabilidad y crecimiento de la microempresa.

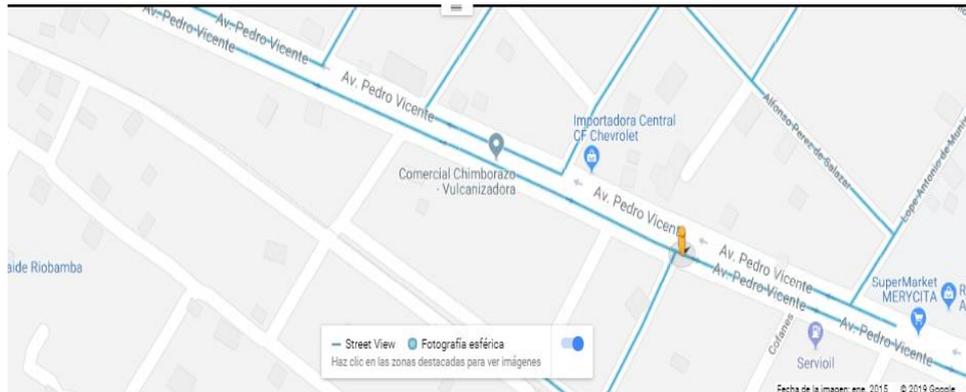
## Visión

Ser una microempresa reconocida en la comercialización todo tipo de Partes, Componentes, Suministros y Accesorios para Vehículos Automotores con el fin de lograr el más alto posicionamiento y rentabilidad en el mercado nacional.

### 1.4.3. Ubicación

Barrió 24 de mayo Calles Alfonso Pérez

**Figura 1 Ubicación de la Mecánica Automotriz “Don Peter”**



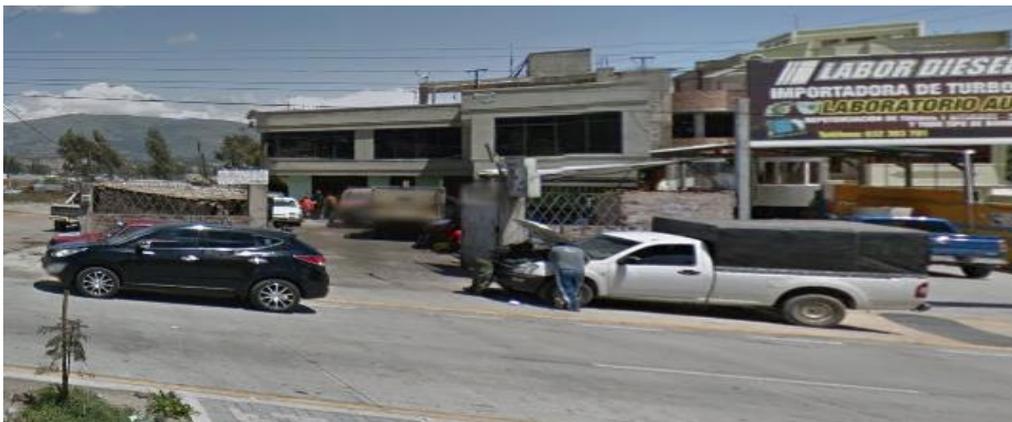
**Fuente:** Extraído de Google Maps.

**Elaborado por** (Carpintero Llangari, 2021)

### 1.4.4. Instalaciones

Las instalaciones de la empresa se representan en la siguiente Figura

**Figura 2 Instalaciones de la Mecánica Automotriz “Don Peter”**



**Elaborado por:** (Carpintero Llangari, 2021)

## **Capítulo II.**

### **2. MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. LA CONTABILIDAD**

La Contabilidad es el campo especializado de las ciencias administrativas, que se sustenta en principios y métodos principalmente aceptados, con el propósito de llevar a cabo con las metas de estudio, registro y control de las transacciones en operaciones llevadas a cabo por una compañía u organización funcionando, con las finalidades de informar e interpretar el caso económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada lapso o ejercicio contable, a lo largo de toda la vida persistente de la entidad (Bravo M. , 2017)

Con lo anteriormente establecido, se resume que la contabilidad es la técnica que registra, examina e interpreta cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de un ente con el objeto de exponer información por medio de los Estados Financieros para la toma de elecciones de los dueños o administradores basados en las Reglas De todo el mundo de Información Financiera, leyes, normativa y regulaciones locales.

##### **2.1.1 La Obligatoriedad de llevar Contabilidad**

Permanecen forzadas a llevar contabilidad y publicar el impuesto con base a los resultados que arroje la misma cada una de las comunidades. Además, lo estarán los individuos naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o costos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean mejores a los parámetros que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo los individuos naturales que desarrollen ocupaciones agrícolas, pecuarias, forestales o semejantes.

Los individuos naturales que realicen ocupaciones empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los expertos, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para establecer su renta imponible (SRI, 2018).

#### **2.2. LA CUENTA CONTABLE**

La Cuenta Contable, es el nombre que se asigna a un conjunto de bienes, servicios, derechos y obligaciones de una misma especie, el que se conserva a lo largo del periodo

contable; el que debería ser explicativo, para eludir confusión u otra interpretación (Sarmiento, 2016)

La Cuenta en contabilidad, es el resultado de elegir y clasificar, conjuntamente, cada una de las operaciones que se relacionan con un solo tema, persona o negociación. Es el título genérico que se da a un conjunto homogéneo de bienes, valores o servicios, el mismo que se mantendrá inalterable a lo largo de un período contable (Vasconez, 2014).

La Cuenta Contable es un instrumento que permite determinar la naturaleza de la cuenta a registrar.

### **2.2.1 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.

<b>CUENTA CONTABLE</b>	
<b>DEBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>VALORES</b>	<b>VALORES</b>
<b>RECIBIDOS</b>	<b>ENTREGADOS</b>

Una cuenta contable está compuesta de las siguientes piezas:

- El débito, se ocupa de registrar todos los bienes, valores o servicios recibidos por la compañía (constituyen un aumento).
- El crédito, se ocupa de registrar todos los bienes, valores o servicios entregados por la organización (constituyen una disminución).
- El saldo, es la diferencia entre el débito y el crédito, si la suma del débito es más grande que la del crédito, el saldo es deudor, si la suma de crédito es más grande que la del débito, el saldo es acreedor.

### **2.2.2 Clases de Cuenta Contable**

La cuenta es básica en contabilidad, en ella se registran individual y detalladamente los movimientos contables de cada uno de los elementos patrimoniales de la empresa; entre estas se pueden distinguir las siguientes:

- e. **Cuentas reales.-** Representada por los bienes, derecho y obligaciones de la compañía, o sea, lo incorporan el activo, pasivo y el capital, está se llama cuentas reales ya que el saldo de esta cuenta representa lo cual tiene una organización en un rato dado, o sea, lo cual tiene, lo cual debería, y lo que podría ser comprobado por el bien o por el archivo que existe; las cuentas reales poseen las propiedades de ser cuentas de carácter permanente o sea, que su saldo se traspasa de un saldo a otro, las cuentas reales van a formar el estado financiero.
- f. **Cuentas nominales. -** La característica primordial es que son cuentas temporales, estas duran abiertas lo cual tiesa el ejercicio contable de la compañía, y al finalizar este, son cerradas y su resultado es traspasado a la contabilización capital quien es en conclusión la contabilización que va ser afectada por los beneficio o pérdida del comercio. Las cuentas nominales se generan cada ejercicio de la compañía para registrar las ganancias, los precios, costos y de modo que poder decidir los resultados conseguidos por la organización en aquel ejercicio.
- g. **Cuentas mixtas. -** Son esas cuentas cuyo saldo en una fecha definida se compone por una sección real y otra parte nominal, no obstante, al cierre económico todo su saldo debería ser de naturaleza real tales como los diferidos.
- h. **Cuentas de orden. -** Son esas cuentas que controlan ciertas operaciones o transacciones que no están afectando al activo, el pasivo, el patrimonio o las operaciones del lapso, empero de una u otra forma, las transacciones que las provocaron involucran alguna responsabilidad para la organización y de modo que, se necesita entablar cierto tipo de control sobre ellas.

### 2.2.3 Clasificación de las Cuentas Contables

Las cuentas contables se clasifican de la siguiente forma:

- d. Por su naturaleza: se dividen en Deudoras y acreedoras

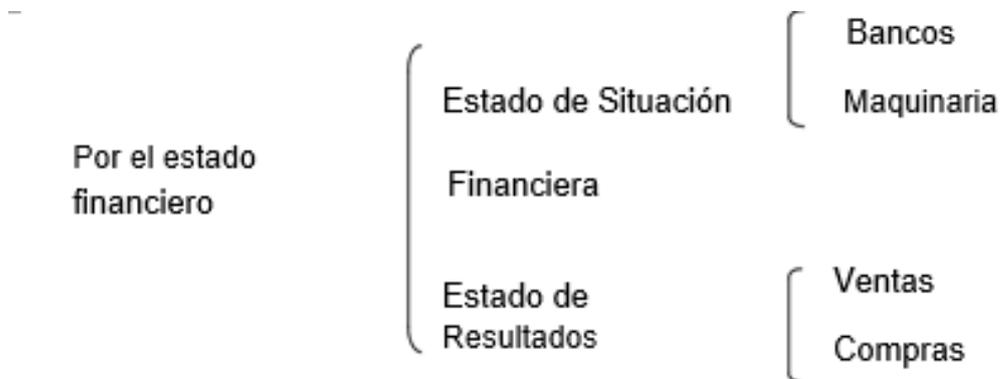
**Figura 3 Clasificación cuentas contables por su Naturaleza**



**Elaborado por:** (Carpintero Llangari, 2021)

- e. Por el Estado Financiero: se dividen entre los principales estados financiero como son el Estado de situación financiera y el estado de Resultados

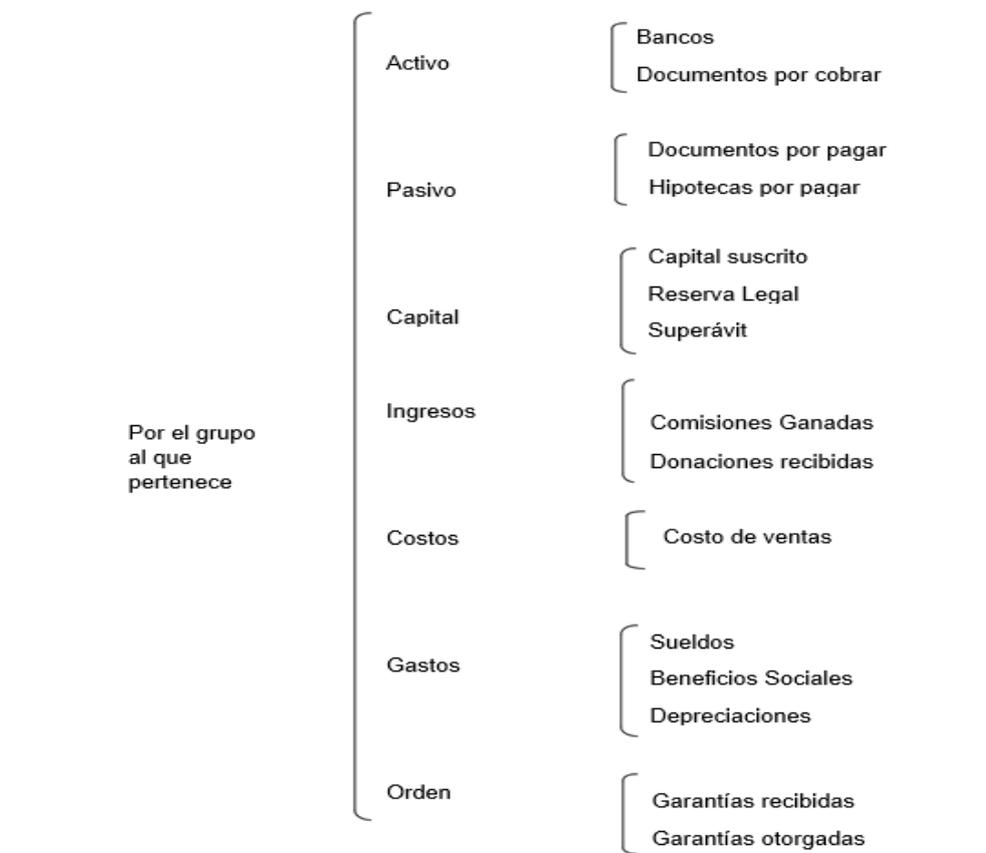
**Figura 4 Clasificación cuentas contables por el Estado Financiero**



**Elaborado por:** (Carpintero Llangari, 2021)

- f. Por el grupo al que pertenece: Se clasifican según su rol contable como se determina a continuación:

**Figura 5 Clasificación cuentas contables por el Grupo**



**Elaborado por:** (Carpintero Llangari, 2021)

## 2.3. PLAN GENERAL DE CUENTAS

### 2.3.1. Concepto de Plan de Cuentas

El Plan de Cuentas permite la aplicación de los registros contables y es dependiente de las propiedades de la organización: comercial, de servicios, industrial, etcétera (Bravo M. , 2017). Se concluye que el proyecto de cuentas es un listado lógico y ordenado de cuentas determinadas que se aplican para el desarrollo de los procesos contables.

Una estrategia de cuentas debería ser extenso de forma que abarque cada una de las ocupaciones de la organización y flexible para que se adapte a su evolución, además a partir de un criterio formal debería tener un sistema de codificación numérico para su identificación.

### 2.3.2. Estructura del Plan General 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 7 Estructura del Plan de Cuenta de los Estados Financieros**

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

**Elaborado por:** (Carpintero Llangari, 2021)

### 2.3.2. La Codificación del Plan de Cuentas

La codificación de cuentas consiste en asignar un número, una letra o un sistema combinado a cada una para facilitar la memorización, estructurar el plan de cuentas o para el procesamiento de datos en un computador. 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 (Bravo M. , 2017).

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:

**Tabla 8 Codificación del Plan de Cuentas**

1er Dígito: Identifica Grupo	Segundo Dígito: Identifica el Subgrupo	Tercero y Cuarto Dígito: Subcuenta y Auxiliar
5. Activos	<b>8. Activo</b> 1.1. Activo Corriente 1.2. Activo no Corriente 1.3. Activos Diferidos	<b>1. ACTIVOS</b> <b>1.1. Activos Corrientes</b> 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 1.1.02.02 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 <b>1.2. Activos no Corrientes</b> 1.2.01. Propiedad, Planta y Equipo 1.2.01.01 Muebles y Equipos de Oficina 1.2.01.99 Depreciación Acumulada <b>1.3. Activos Diferidos</b> 1.3.01. Activos por Impuestos

		Diferidos 1.3.01.01 Impuesto a la Renta Diferido
6. Pasivos	<b>9. Pasivo</b> 2.1. Pasivo Corriente 2.2. Pasivo no Corriente 2.3. Pasivos Diferidos	<b>2.PASIVOS</b> <b>2.1. Pasivo Corrientes</b> 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 <b>2.2. Pasivos no Corrientes</b> 2.2.01. Cuentas por Pagar Largo Plazo 2.2.01.01 Deuda a Largo Plazo <b>2.3. Pasivos Diferidos</b> 2.3.01. Créditos Diferidos 2.3.01.01 Impuesto a la Renta Diferido
10. Patrimonio	<b>7. Patrimonio</b> 3.1. Capital Social 3.2. Reservas 3.3. Utilidades	<b>3.PATRIMONIO</b> <b>3.1. Capital</b> 3.1.01. Capital Pagado 3.1.01.01 Capital Social <b>3.2. Reservas</b> 3.2.01. Reservas 3.2.01.01 Reserva Lega <b>3.3. Resultados</b> 3.3.01. Utilidad/Pérdida del Ejercicio 3.3.01.01 Utilidad del Ejercicio

8. Ingresos	<b>11. Ingresos o Rentas</b> 4.1. Ingresos Operacionales 4.2. Ingresos no Operacionales	<b>4.INGRESOS</b> <b>4.1. Ingresos Operacionales</b> 4.1.01. Ventas 4.1.01. Ventas de Mercaderías <b>4.2. Ingresos no Operacionales</b> 4.2.01. Intereses
12. Costos	<b>5. Costos</b> 5.1. Costos Operacionales	<b>5.COSTOS</b> <b>5.1. Costos Operacionales</b> 5.1.01. Costos de Venta 5.1.01.01Costos de Venta
13. Gastos	<b>6. Gastos</b> 6.1. Gastos Operacionales 6.2. Gastos no Operacionales	<b>6.GASTOS</b> <b>6.1. Gastos Operacionales</b> 6.1.01. Gastos Administrativos 6.1.01.01Gastos de Personal 6.1.01.02Gastos Suministros y Materiales 6.1.01.03Gastos Depreciación de Activos Fijos 6.1.02. Gastos de Ventas <b>6.2. Gastos no Operacionales</b> 6.2.01. Gastos Financieros
7. Cuentas de Orden	<b>14. Cuentas de Orden</b> 7.1. Cuentas de Orden Deudoras 7.2. Cuentas de Orden Acreedoras.	<b>7.CUENTAS DE ORDEN</b> <b>7.1. Cuentas de Orden Deudoras</b> 7.1.01. Garantías 7.1.01.01Garantías Recibidas <b>7.2. Cuentas de Orden Acreedoras</b> 7.1.01. Compromisos Garantías

		7.1.01.01 Compromisos Garantías Recibidas
--	--	--

**Elaborado por:** (Carpintero Llangari, 2021)

**a.-Codificación alfabética:** se basa en el uso de letras y sus combinaciones, se usan mayúsculas y minúsculas, su uso es bastante restringida ya que las combinaciones serian innumerables para codificar las clases, grupos, subgrupos, cuentas de mayor, cuentas individuales, etc.

**b.- 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 (Albuja, 2018).

- Sencillez
- Claridad
- Dinámico
- Flexibilidad
- Identificación o traducción
- Viabilidad
- Lógico y
- Auto verificable.

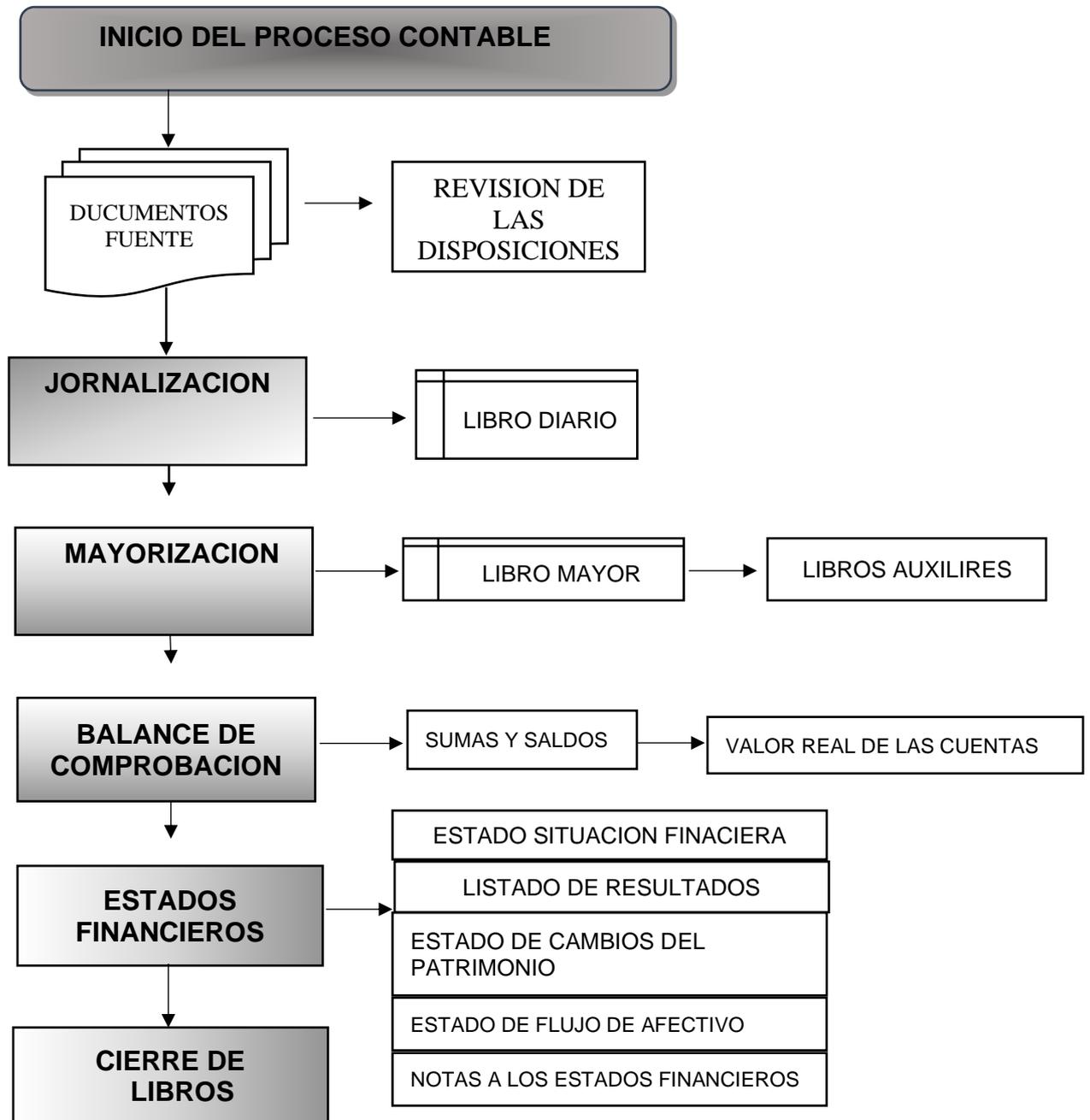
#### **2.4. EL PROCESO CONTABLE**

Constituye la serie de pasos o la sucesión que sigue la información contable a partir de los principios de la transacción hasta la presentación de estados financieros. “El proceso contable tiene relación con cada una de las operaciones y transacciones que registran la Contabilidad en un lapso definido, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, a partir de la abertura de libros hasta la preparación y preparación de los estados financieros (Maldonado Palacios, 2018).

Para describir de mejor forma la estructura del Ciclo Contable se determina el siguiente flujo grama

**Figura 6**

**Estructura del Proceso Contable**



**Fuente:** (Bravo M. , 2017)

**2.4.1. Documentos Fuentes**

Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa. Los formularios son formatos o diseños encolumnados o encasillados que se adecuan de acuerdo a la finalidad y objetivo para el cual se los crea. Sirven para el ingreso de información y para el proceso contable manual o automático. Por ejemplo:

- Comprobante de ingreso
- Comprobante de egreso
- Roles de pago
- Tarjetas Kardex
- Comprobantes de venta

#### **2.4.2. Jornalización**

Constituyen una cantidad de tarjetas, fichas u hojas móviles que sirven para anotar los aumentos y disminuciones que experimentan las cuentas individuales, las mismas que se encuentran globalizadas en Cuentas de Mayor. Aportándonos del aspecto Legal y considerando la técnica moderna contable se establece la siguiente dosificación de los libros contables principales:

- Registro de entrada original o Diario General
- Registro de resumen o Mayor General
- Balance de comprobación
- Libro diario

Es el registro diario y simultaneo de las transacciones mediante un asiento contable, luego de que estas han sido analizadas y cumplen con los requisitos, de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

#### **2.4.3. Libro Diario**

Es la formula técnica de anotación de las transacciones, bajo el principio de Partida Doble. Todo asiento contiene:

- Fecha
- Cuenta o cuentas deudoras y el valor afectado
- Cuenta o cuentas acreedoras y el valor afectado
- Explicación del asiento y el comprobante que originó la jornalización.

Los asientos se clasifican:

- Asientos Simples. - Constan de una cuenta deudora y una cuenta acreedora
- Asientos Compuestos. - Constan de dos o más cuentas deudoras y dos o más cuentas acreedoras.
- Asientos Mixtos. - Constan de una cuenta deudora y dos o más cuentas acreedoras o viceversa. A continuación, se presenta el diseño del libro diario:

**Figura 7 Libro Diario**

EMPRESA ABC				
LIBRO DIARIO O GENERAL				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

Elaborado por: Carpintero Llangari Yomayra

#### 2.4.4. Mayorización

La mayorización es el proceso mediante el cual conforme van apareciendo las cuentas en el Diario General se utiliza una T para en ella registrar los valores debitados o acreditados previamente en el Libro Diario, como es lógico este proceso no se puede dar sin previamente disponer de un Libro Diario en el que ya existan registros. (Ortiz, 2009).

#### 2.4.5. Libro Mayor

Es el registro de los débitos y créditos en cada una de las cuentas del Mayor General. Los débitos y créditos vienen de los asientos de Diario General y se las pasa a las cuentas del Mayor General por los mismos valores ingresados o egresados, haciendo referencia el número del asiento al que corresponden. Se conoce la existencia de dos tipos:

- Libro Mayor Principal. - Para las cuentas de control general; ejemplo: BANCOS
- Libro Mayor Auxiliar. - Para las subcuentas y auxiliares; ejemplo: BANCO PACIFICO, PRODUBANCO.

**Figura 8 Libro Mayor**

EMPRESA ABC					
MAYOR GENERAL O AUXILIAR					
					CUENTA:xxx
					CÓDIGO:
					xxxx
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO

Elaborado por: Carpintero Llangari Yomayra

#### 2.4.6. Balance de Comprobación

Los balances son el resumen de tabular los saldos de los débitos y créditos, que se utilizarán como punto de partida para futuras operaciones financieras. Se lo obtiene

después del cierre real o implícito, de los libros de contabilidad llevados de acuerdo con los contables.

El balance de comprobación Consiste en detallar todas las cuentas con sus respectivos saldos deudores o acreedores, este se elabora al finalizar cada período. El objetivo del balance de comprobación se circunscribe a verificar que la suma total de saldos de la columna del debe sea exactamente igual a la suma total de saldos de la columna del haber, con lo cual se estima que el registro del diario y los pases del mayor general relativamente son razonables y correctos.

**Figura 9 Balance de Comprobación**

EMPRESA ABC					
BALANCE DE COMPROBACION					
AL 31 DE DICIEMBRE 2021					
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SUMAS		SALDO	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

**Elaborado por:** Carpintero Llangari Yomayra

#### 2.4.7. Ajustes

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. (Donoso, 2016).

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.

#### 2.4.8. Estados Financieros

Los estados financieros son una representación financiera de las operaciones elaborada por la entidad. El objeto de los estados financieros de objetivo general es dar datos sobre la postura financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo de una entidad que va a ser de utilidad para un extenso rango de usuarios en la toma de sus elecciones.

Los estados financieros además muestran los resultados de la gestión de los recursos confiados a la gerencia. Para consumir con este objetivo los estados financieros dan información relacionada sobre: Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Costos, Flujos

de efectivo, esta información junto con otra información en las notas a los estados financieros, ayuda a los usuarios a profetizar los flujos de efectivo futuros de la organización y en especial la posibilidad de certeza de la generación de efectivo e iguales al efectivo.

#### 2.4.9. Estados de situación financiera

El Estado de Situación Financiera es un estado financiero básico en el que se detalla la fecha de la situación financiera de una empresa, generalmente se estructura por el activo, pasivo y patrimonio. Todos los accionistas le dan una gran importancia a este documento puesto que en el mismo se redacta información de la utilización adecuada de recursos, de la misma manera para el gobierno, ya que puede determinar si los pagos de impuestos son correctos, los acreedores verifican la fiabilidad de créditos respecto a los recursos con los que cuenta la empresa (Perea M., Castellanos S., & Valderrama B., 2016).

**Figura 10 Estado de Situación Financiera**

<b>ACTIVO</b>	<b>PASIVO Y CAPITAL</b>
Activo Circulante	Pasivo Circulante
Caja	Proveedores
Bancos	Acreedores diversos
Clientes	Impuestos a pagar
Inventarios	Créditos bancos C. Plazo
	Otros pasivos C. plazo
<b>Total, Activos Circulantes</b>	<b>Total, Pasivo Circulante</b>
<b>Activo Fijo</b>	<b>Pasivo a Largo Plazo</b>
Terreno	Créditos Bancariosl. Plazo
Edificio	Otras obligaciones L. Plazo
Maquinarias y equipos	
Equipo de transporte	

<b>Total, Activos Fijo</b>	<b>Total Pasivo a Largo</b>
<b>Otros Activos</b>	<b>Otros Pasivos</b>
<b>Total, Activo</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>
	<b>TOTAL CAPITAL</b>
	<b>TOTAL PASIVOS MAS CAPITAL</b>

Elaborado por: Carpintero Llangari Yomayra

#### 2.4.10. Estado de resultados

El estado de resultados o llamado estado de pérdidas y ganancias, se estructura como un documento en el cual consta el nombre de la empresa, nombre del estado financiero, el período inicio y de cierre del periodo contable, así como la moneda en el cual se expresa el estado de situación financiera. En este documento se detalla de manera ordenada dentro de un periodo determinado todas las actividades considerando a los ingresos, ganancias, gastos y pérdidas, las cuales toman el nombre de rendimientos, considerando los incrementos o disminuciones dentro del análisis contable correspondiente (Elizalde, 2016).

**Figura 11 Estado de Resultados**

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
	<b>VENTAS</b>
-	<b>COSTO DE VENTAS</b>
=	<b>UTILIDAD BRUTA</b>
-	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>
	<b>GASTOS DE ADMON</b>
	<b>GASTOS DE VENTAS</b>
=	<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>

Fuente: (Elizalde, 2016)

#### 2.4.11. Estado de cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio conocido también como estado de superávit o de ganancias retenidas, es un estado financiero que refleja el movimiento de cada una de las cuentas que conforman el patrimonio y permite conocer la variación que se presenta dentro del periodo contable. Su estructura es: encabezado con el nombre de la empresa, número de identificación, nombre de estado financiero con su respectivo periodo. Consta

de dos partes el estado de ingresos y de gastos reconocidos, y el estado total de cambios en el patrimonio (Rus Arias, 2019).

**Figura 11 Estado de cambios en el patrimonio**

Nombre de la empresa				
NIT 1224894				
Estado de cambios en el patrimonio del año 2019				
Concepto	Saldo inicial	Disminucion	Aumento	Saldo final
		Debito	Credito	
Capital social				
superavit del capital				
reservas				
division o participacion decretadas en acciones				
Resultados del ejercicio				
superavit o deficit por valorizaciones				

**Fuente:** (Elizalde, 2016)

#### 2.4.12. Estado de flujo de efectivo

El estado de flujos de efectivo es un documento el cual se complementa a los estados financieros básicos, detallando la información que se está relacionada con el efectivo y su respectivo equivalente dentro de un periodo determinado, este documento da paso una evaluación toda la capacidad que posee la empresa en generación de efectivo, este documento es una herramienta que forma parte de la auditoría para dar una certificación de los saldos contables de todo el efectivo y sus respectivas equivalencias (Buendía Marín, 2017).

**Figura 12 Estado de cambios en el patrimonio**

#### Estructura general del Estado de Flujos de Efectivo

##### **Flujos de Efectivo Act. Operación**

Utilidad Neta  
 (+) Depreciaciones  
 (+) Amortizaciones  
 (+) Provisiones contables  
 (±) Variaciones CxC  
 (±) Variaciones Inventarios  
 (±) Variaciones CxP  
 (±) Variaciones GxP  
 (±) Variaciones Int.xP  
 (±) Variaciones Imp.xP  
**(=) Flujo Efectivo Act. Operación (1)**

##### **Flujos de Efectivo Act. Inversión**

(+) Cobros por venta de PPE, intangibles  
 (+) Cobros por venta de inversiones LP

(-) Pagos por compra de PPE, intangibles

(-) Pagos por compra de inversiones LP

**(=) Flujo Efectivo Act. Inversión (2)**

##### **Flujo de Efectivo Act. Financiación**

(+) Ingresos contratación deudas CP y LP  
 (+) Ingresos por aportes de capital  
 (-) Pagos por amortizaciones deuda CP y LP  
 (-) Egresos por retiros de capital  
 (-) Pagos de dividendos a accionistas

**(=) Flujo Efectivo Act. Financiación (3)**

##### **Variación neta del Efectivo (1+2+3)**

Saldo de efectivo al inicio del periodo  
 Saldo de efectivo al final del periodo

**Fuente:** (Buendía Marín, 2017)

### 2.4.13. Notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros son algunas explicaciones o aclaraciones de diversos aspectos cuantificables los cuales no ha sido representado dentro del movimiento de la cuenta, estas notas deben leerse de manera conjunta con los estados financieros para poder tener una mejor interpretación. La información señalada en estas notas es fundamental para el grupo de inversores quienes estén interesados en la adquisición de acciones de la empresa mediante mercados bursátiles, en ellos se detallan información para determinar el valor de cada una de las acciones (Omeñaca García, 2017).

#### Figura 13 Estado de cambios en el patrimonio

##### Activo Corriente

##### NOTA No. 3 - Caja y Banco - Fondos Especiales

En esta cuenta se incluye los saldos que tienen las instituciones en sus cuentas corrientes, fondos de caja chica, así como los de Caja Única que representan: las transferencias del Poder Ejecutivo a las instituciones públicas que se rigen por el principio de caja. También contempla los recursos donados por organizaciones internacionales u otros gobiernos para un fin específico, así como las inversiones que vencen en un plazo no mayores a tres meses; cuya composición es la siguiente:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Caja y Banco - Cajero	3,863,474.67	3,289,405.21	574,069.46
Caja y Banco - Fondos Especiales	3,374,766.45	3,053,142.22	321,624.23
Total	7,238,241.12	6,342,547.43	895,693.69

**Variación:** (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

**Fuente:** (Omeñaca García, 2017).

## 2.5. 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.

### 2.5.1 Definición de sistemas

Un sistema es un grupo de recursos, entidades o elementos que se caracterizan por ciertos atributos identificables que poseen interacción entre sí, y que funcionan para poder hacer un objetivo común (Catacora, 2017)

Sistema es un grupo de elementos que interactúan entre sí para un cierto objetivo. Es una recolección de recursos o medios que permanecen involucrados y que tienen la posibilidad de ser descritos en términos de sus atributos o de sus piezas componentes (Senn, 2017)

En consecuencia, a lo mencionado, los sistemas son un grupo de funcionalidades o elementos interrelacionados que conforman un todo, o sea, recibe, procesa, almacena y distribuye información para auxiliar la toma de decisiones y el control en una organización, en donde se relacionan entre sí para alcanzar objetivos empresariales.

### 2.5.2 Clasificación del sistema contable

Dentro del sistema contable existen módulos de acuerdo a la actividad, entre los cuales se distingue los siguientes:

- **Módulo 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.
- **Módulo 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.
- **Módulo de Finanzas:** Manejo, control y aseguramiento de actividades financieras, presupuestos, administración del flujo de efectivo y control de recursos asignados.
- **Módulo 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.
- **Módulo 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.
- **Módulo 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.

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.

### 2.5.3 Importancia de los sistemas contables

Gracias a los grandes cambios sufridos por los mercados en los últimos años con la unión de tecnologías informáticas que facilitan la gestión de datos, con el objeto de dar mejoras en la toma de decisiones gerenciales, actualmente cada una de las

organizaciones, necesitan de la utilización de un sistema de información que colabore con los procesos de gestiones empresariales. Con la intención de mejorar la productividad y el rendimiento de una organización competitiva, es importante evaluar las técnicas recientes y la tecnología disponible para desarrollar sistemas que brinden eficiencia y efectividad de la administración de la información importante.

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.

Todo el proceso de generación de información en las empresas está soportado por los sistemas que manejan una serie de variables complejas que ayudan a la toma de decisiones.

Por eso, quienes deseen convertir su emprendimiento en una verdadera empresa competitiva insertada en el mercado actual, deberán analizar detalladamente la implementación necesaria de los sistemas.

#### **2.5.4 Tipos de sistemas**

Las compañías usan sistemas para el procesamiento de la información generada por cada una de sus operaciones, los sistemas ya sean de gestión, financieros y contables coexisten entre sí conformando un solo sistema universal (Catacora, 2017).

El gestionar conjuntamente dichos sistemas y aprovechar las sinergias existentes en ellos, lleva a la compañía ahorrar esfuerzos, recursos y gestionar con más efectividad todos y todos sus sistemas, entre los tipos de sistemas más relevantes poseemos:

##### *2.5.4.1 Sistemas Integrados*

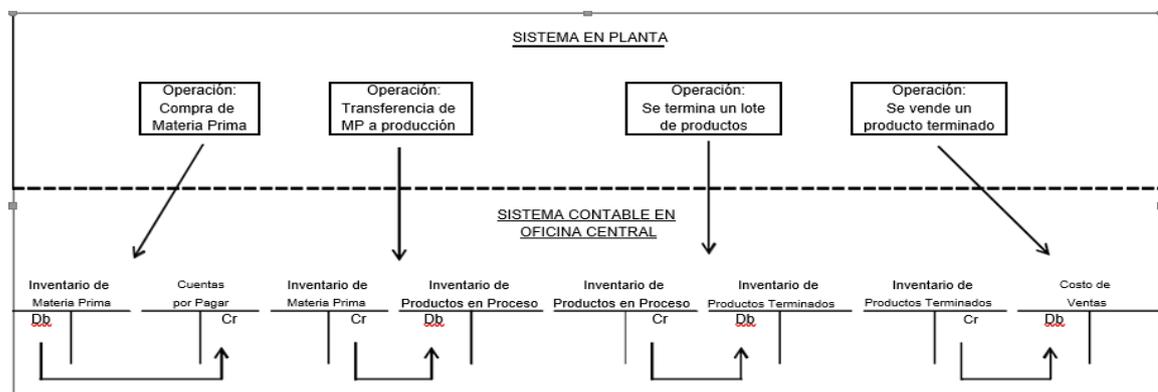
Involucra el compartir información entre 2 o más sistemas con el objeto de optimizar recursos. Es tipo de sistemas se caracterizan ya que compartir de manera directa información con uno o más sistemas de la compañía, la conveniencia e n esta clase de interacción de sistemas se muestra por la capacidad para remover la duplicidad de información.

Los sistemas integrados están parametrizados a través el establecimiento de las condiciones de integración, enunciando los tipos y niveles de operación que pueden ser trasladadas automáticamente al Sistema Contable, así como la in terease de los registros.

También existe, operaciones fuentes ingresadas donde el sistema los traduce y guarda la información de acuerdo al lenguaje de programación. Existe la Transferencia de información o 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 i información.

**Figura 14 Sistema Integrado**



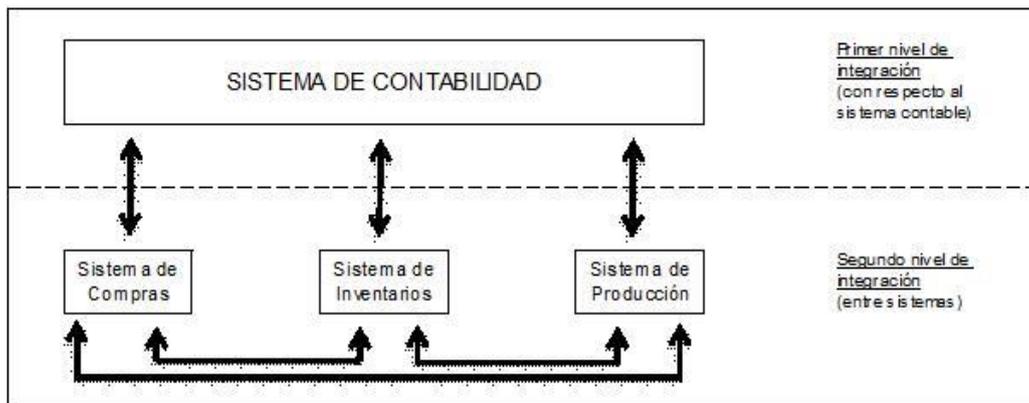
**Fuente:** (Catacora, 2017).

#### 2.5.4.2 Sistemas No Integrados

La transferencia de información se hace en la mayoría de los casos, por medio de movimientos resumidos y finalmente de períodos anteriormente definidos.

En esta clase de sistema la compartición automática o autorizada de información no existe como concepción general, no obstante, al ser elemental, esta transferencia de información se la ejecuta de forma sintetizada al finalizar ciertos períodos de tiempo anteriormente definidos.

**Figura 15 Sistema No Integrado**



**Fuente:** (Catacora, 2017).

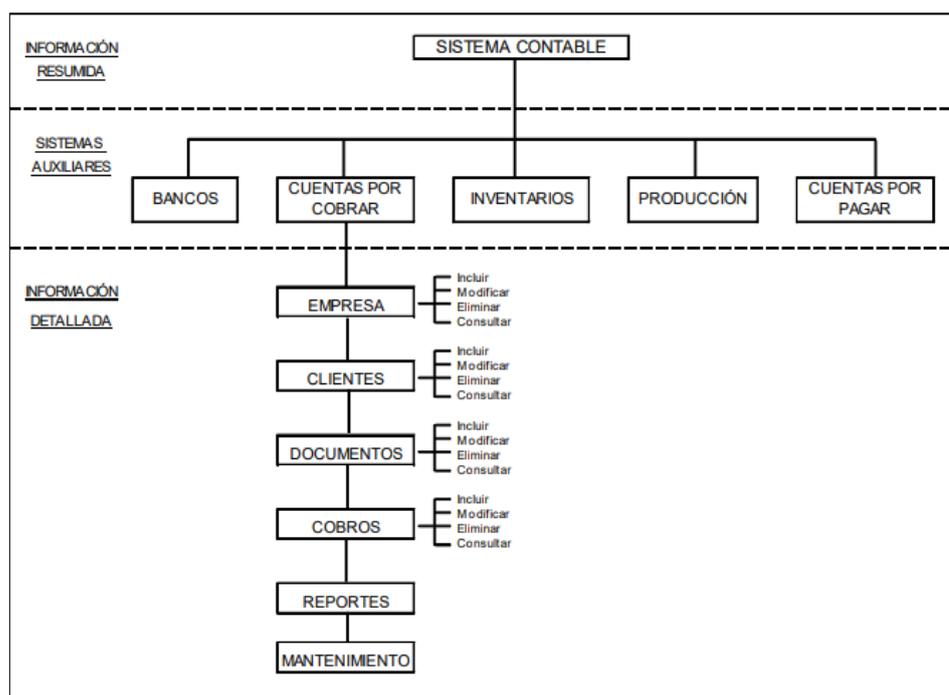
#### 2.5.4.3 Sistemas Auxiliares

Dichos sistemas son esos que manejan de forma específica y descriptiva toda la información generada a lo largo de las transacciones u operaciones en ocupaciones propias para todas las zonas de la compañía.

Es fundamental anotar que en los sistemas auxiliares la información registrada y almacenada tendrá que ser bastante descriptiva, por el contrario, la información transferida al Sistema Contable debería ser resumida o sintetizada. Para los casos en que un cliente definido necesite consultar cualquier desplazamiento específico debería realizarlo en el sistema auxiliar.

Un sistema auxiliar se puede conceptualizar como ese sistema que maneja en forma operativa y descriptiva cada una de las transacciones habituales a una actividad tradicional del comercio: producción, comercialización, facturación, inventarios, cuentas por costear, etcétera.

**Figura 16 Sistema Auxiliar**



**Fuente:** (Catacora, 2017)

## 2.6. SISTEMAS CONTABLES – ANÁLISIS

Entre los objetivos principales del análisis de un Sistema Contable, es el de verificar que la información procesada por el sistema esté generándose de acuerdo con los estándares establecidos por la empresa. El análisis de un Sistema Contable debe estar enfocado principalmente hacia el logro de los siguientes objetivos:

- **Asegurar la integridad de los datos:** Es garantizar que todas las transacciones estén efectivamente registradas y generadas en la base de datos; para esto la organización debe tener controles establecidos en los diferentes niveles con el fin de que los datos ingresados abalen las transacciones.
- **Aseverar el adecuado registro y procesamiento de las operaciones:** Es confirmar que todas las transacciones se realicen de acuerdo con las normas y leyes reguladoras localmente, así como también con los procedimientos internos de la compañía.
- **Presentar la información financiera en forma confiable:** La información generada por un Sistema Contable debe ser real y oportuna, los Estados Financieros deben tener la certeza y confianza, de igual manera estas deben presentarse razonablemente y de acuerdo con las normas y principios de contabilidad.

- **Garantizar la oportunidad en la presentación de la información:** Se debe asegurar que se genere y presente oportunamente la información contable con el fin de que las decisiones tomadas por la gerencia sean eficientes y eficaces, soportadas con información adecuada.

#### **2.6.1. Definición de los procesos contables**

Los procesos contables varían de acuerdo al tamaño de las empresas, entre más grandes son las organizaciones los procesos contables tienen la tendencia a aumentar, generando más controles para disminuir riesgos. Según el tamaño, se acostumbra a clasificar a las empresas en tres apartados: grandes, medianas y pequeñas. En la práctica existen distintos criterios para delimitar el tamaño de las empresas. Algunos de éstos son:

- Por el número de empleados
- Por el capital que tienen
- Por el volumen de ventas
- Por el volumen de producción
- Por los beneficios que obtienen

#### **2.6.2 Pasos para implementar un sistema Contable**

La utilización de un sistema de contable en las organizaciones es importante, debido a que esta es la que posibilita llevar un control de las negociaciones mercantiles y financieras y además de saciar la imperante necesidad de información para de esta forma obtendrá más grande productividad y aprovechamiento de los recursos.

Actualmente la contabilidad es la herramienta que mejor muestra la verdad económica de las organizaciones, es por esto que su idónea utilización en las empresas es de fundamental trascendencia para la toma de elecciones en todo lo en cuanto a su actividad provechosa.

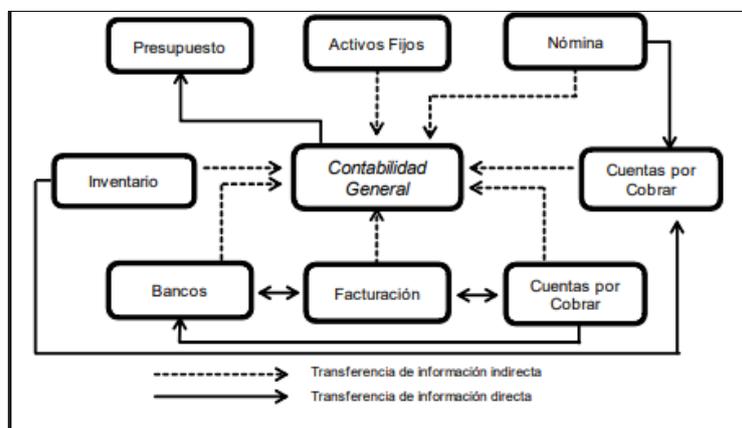
Es de esta forma que, la utilización de sistemas en contabilidad, se constituye en la base para realizar los múltiples métodos que conducirán a la obtención del mayor rendimiento económico que involucra el constituir una organización.

La eficiencia y efectividad en la utilización de un sistema de contabilidad es dependiente de su utilización en la compañía, este debería estar realizado basado en las metas organizacionales y debería estar ligado con los programas y métodos que unen el esquema servible de la compañía. Los Pasos para implementar un Sistema Contable eficiente y eficaz:

- El conocimiento de los objetivos organizacionales.
- Preparar y analizar la información referente a la razón social, ubicación física, actividad, cantidad de empleados, equipos, capital etc.
- Elaborar un informe preliminar de la situación de la empresa.
- Verificar la aplicación de las normas legales.
- Instaurar un catálogo de cuentas y los manuales de procedimientos respectivos.
- Implementar metodologías de recolección de información.
- Buscar que la información se aproxime lo mayor posible a la realidad económica de la empresa.
- Preparar los informes pertinentes.
- Registrar las operaciones en los libros correspondientes.
- Elaborar los informes financieros

La implementación de un sistema de contabilidad que sea confiable para la gerencia es uno de los puntos claves en la conformación de la empresa como tal, este le permite en cualquier momento o evaluar su desenvolvimiento, su gestión, su control y determinar su posición financiera.

**Figura 17 Transferencia de Información Contable**



**Fuente** (Catacora, 2017).

### 2.7. Sistema Contable Mónica 8.5

El programa Mónica se define como un programa contable eficaz en el procesamiento de la información, comentado sistema está formado de varios ítems o herramientas que permiten el desempeño incluido de la contabilidad. El programa computarizado no necesita que sus operarios conozcan a la contabilidad y/o informática a hondura, no

obstante, para eso el tipo de sistema en análisis si necesita de la capacidad de quien analice ciertos límites técnicos, aun cuando toda clase de herramienta informática casi constantemente muestra cualquier tipo de manual que facilitará la utilización de éstas (Gerencial ec., 2018).

**Tabla 9. Proceso Contable Sistema Mónica 8.5**

<b>Software de negocios Mónica 8.5</b>	
<b>Función</b>	<b>Descripción</b>
Facturación	Crea facturas, obtiene totales de ventas por clientes, fechas, ítem, vendedor. Permite versatilidad en la impresión de facturas.
Inventario	Lleva el control de los ítems del inventario: asignando códigos, conociendo en cualquier momento el precio, el costo y la cantidad disponible de un determina producto.
Clientes	Puede determinar mediante el auxilio de MÓNICA cuales han sido sus ventas por clientes
Cuentas Pagar	Maneja las compras a sus suplidores, MÓNICA; puede conocer que cantidad le debe a un abastecedor, si la compra fue a crédito, hasta cuando es vigente una factura, etc.
Reportes Contables	El contador tiene a su alcance y en cualquier momento el Libro Diario, Reporte de Análisis de cuenta y el balance de comprobación, el balance general de la empresa, el estado de ganancias y pérdidas. MÓNICA permite obtener estos reportes en forma interactiva, es decir, tan pronto ingresa un asiento en el libro diario, se verá reflejado inmediatamente en los reportes.

**Fuente:** (Monica 8.5, 2018).

MÓNICA 8.5 es el programa de computador ideal para cualquier comercio. Le posibilita hacer las facturas, mantener el control del inventario, hacer listas de costos, tener un documento de consumidores, proveedores, manejar las cuentas por cobrar, las cuentas corrientes, y la contabilidad elemental de su compañía (Monica Ecuador, 2018).

MÓNICA 8.5 es ideal para negocios dedicados a la venta de productos de cualquier tipo. Ejemplificando una organización es una ferretería, una farmacia, comercialización de ropa, servicios, etcétera. Entonces se puede usar este programa sin inconvenientes, todo lo cual es necesario es un computador personal (o una red de computadores) y listo.

Este es un programa simple de laborar, es bastante sencillo de instalar en el computador, viene con un manual enteramente en español. Fue desarrollado en especial para las organizaciones teniendo en mente al empresario que quiere resultados rápidos e indicaciones sencillas.

Con MÓNICA 8.5 no requiere conocer contabilidad con el propósito de usarlo en su comercio, es bastante simple de aprender, puede hacer una factura en el computador tan sencilla como lo realizaría con papel y lapicero, o con una máquina de redactar. Los módulos que conforman MÓNICA 8.5 son Incluidos de tal modo que si únicamente quiere hacer facturas MÓNICA 8.5 perjudica al resto de módulos como contabilidad, inventario, cxc, ATS y facturación.

**Figura 18. Sistema Mónica 8.5**



**Fuente:** (Monica Ecuador, 2018).

### 2.7.1. Módulos que Comprende el Software Mónica 8.5

El software de Mónica 8.5 8.5 compone los siguientes módulos

#### 2.7.1.1. Facturas

Posibilita generar facturas, modificarlas y eliminarlas. Puede especificar sus propios números. De factura, ordenar las facturas por diferentes criterios (fechas, consumidores, vendedor, etcétera.). De igual manera puede hacer devoluciones sobre el inventario. Las facturas actualizan el inventario apenas son creadas. Además, puede hacer facturas en lotes (ideal ejemplificando una vez que se tiene que facturar al mismo conjunto de

consumidores finalmente del mes por un mismo concepto). Puede obtener sus totales de ventas por fechas, consumidores, reporte de impuestos, etcétera.

#### *2.7.1.2. Inventarios*

Controla los productos en el almacén: crea, modifica borra productos (el código del producto podría ser hasta de 14 caracteres), puede hacer su lista de costos, precios-costo, para un conjunto de productos, modificar de costos de uno o diversos productos a la vez, puede guardar bastante más de 10 millones de ítems en sus archivos. De igual manera puede mandar cotizaciones a proveedores y después convertirlos en órdenes de compra (está enlazado con el módulo de cuentas por pagar). Otro aspecto fundamental es el kárdex que puede llevar de su inventario, es simple de actualizar y manejar. Por otro lado, MÓNICA 8.5 le ofrece la probabilidad de manejar las IMAGENES (fotos o diagramas) de sus productos, De esta forma va a poder sacar Catálogos de su inventario o mandar proformas a sus consumidores con fotos de sus productos. Ejemplificando puede tener un catálogo de todos sus productos en su computador.

#### *2.7.1.3. Cuentas por Cobrar*

Una vez que Ud. vende a crédito, MÓNICA 8.5 le posibilita mantener el control de las facturas vencidas, abiertas, pagos parciales, etcétera. Ud. puede tener un listado de consumidores impagos, facturas canceladas, vencimientos de las siguientes facturas. Asimismo, obtener el estado de cuenta de cualquier comprador en cualquier instante.

#### *2.7.1.4. Cuentas por Costear*

Si su compañía desea llevar un registro de compras de sus proveedores, entonces este módulo es para Ud. debido a que le posibilita saber a qué proveedores le debería, en qué momento se vencen las facturas, etcétera. Calendario de pagos para el distribuidor. Estado de pagos para cada abastecedor.

#### *2.7.1.4. Cuentas Corrientes*

Su compañía ahora puede llevar una o 1,000 cuentas corrientes. Es bastante simple generar un nuevo cheque en la contabilización corriente de la compañía, hacer sus depósitos, consultar los saldos, clasificar los cheques, etcétera. Hacer un cheque es como redactar uno en su chequera, sólo tiene que colmar los espacios en blanco. Ejecuta una CONCILIACION con el estado de cta. de su banco.

#### *2.7.1.5. Contabilidad*

Diseñado en especial para el profesional contable. Registro de asientos por partida doble, Ud. puede conceptualizar su tabla contable o usar la que viene diseñada en especial, el cual podría ser manejado en multinivel (Agrupación de cuentas). Con MÓNICA 8.5 Ud. puede tener la obra Diario, Más grande, y los primordiales reportes financieros: Balance de la Compañía, Estado de Ganancias y Pérdidas, Balance Tributario, etcétera.

#### *2.7.1.6. Módulo de Anexos Transaccionales del SRI*

MÓNICA 8.5 está desarrollado para producir los Anexos del SRI actualizados, para lo que absorbe la información de ventas y compras del mes y produce un documento XML el cual se lo importa al DIMM del SRI para ser enviado.

El sistema Mónica 8.5 8.5 incluye un módulo que le posibilita obtener de forma sencilla el formulario electrónico de declaraciones de Impuestos al SRI, lo cual le dejará hacer de forma fácil y simple las declaraciones respectivas, el sistema funciona de la siguiente forma:

MÓNICA 8.5 adicionalmente puede laborar en red: Windows. O sea Ud. puede hacer una factura en una estación de la red, en lo que la otra estación ejemplificando puede estar manejando el inventario.

MÓNICA 8.5 tiene ingreso de estabilidad diversos niveles de usuarios tienen la posibilidad de ingresar a hacer las distintas funcionalidades de MÓNICA 8.5, ejemplificando a un nuevo empleado podría ser asignado grado insustituible el cual únicamente le posibilita hacer una factura, sin probabilidad de eliminarla o cambiarla y no puede consultar precios.

#### **2.7.2. Requerimientos para el Computador**

Para utilizar MÓNICA 8.5 en la versión de Windows:

- Computador en el que logre cargarse Windows 9X o variantes siguientes (ejemplo Pentium (r) o compatible).
- Aconsejable Computador Pentium(r) con disco duro de alta rapidez (con por lo menos 20 Megabytes libres) con 256 MB de memoria RAM (o más) y Windows 2000, XP, Vista, 7, 8, 8.1
- Monitor VGA color o monocromático.

- Impresora de 80 columnas, impresora láser o de inyección 'Deskjet'
- En modo de 'Punto de Comercialización' puede utilizar impresora de recibos.

### **2.7.2. Actualizaciones de Mónica 8.5**

MÓNICA 8.5 para Windows trae bastante más de 30 adiciones, entre ellas tenemos la posibilidad de ver:

- Cálculo de comisión para vendedores.
- Ahora es viable conceptualizar hasta 3 diversos tipos de facturas, ejemplificando Ud. puede conceptualizar una Factura, Crédito fiscal, recibo.
- Módulo contable ahora está incluido de una forma más eficiente al resto de módulos.
- Copias de respaldo automáticas.
- Etiquetas para los artículos del inventario.
- Productos ahora tienen la posibilidad de ser definidos como físicos, servicios, eventuales
- Contabilidad fue mejorada y se tiene más grande número de reportes financieros.
- Cuentas por cobrar ahora posibilita pago por N.º de Factura, comprador. Puede exportar datos a otros paquetes: Lista de costos, consumidores en formato Excel, Word, PDF.
- Es más veloz de laborar en redes Novell y Microsoft.
- Punto de comercialización ahora posibilita más grande proporción de impresora de recibos, gavetas de dinero.
- Se han añadido más grande proporción de reportes, y mejor funcionalidad en la utilización del programa.

## 2.8 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bravo, M. (2017). *Contabilidad General*. Quito - Ecuador: NuevoDia.
- Bravo, M. (2017). *Contabilidad General*. Quito - Ecuador: NuevoDia.
- Albuja, C. (2018). *Introduccion a la Codificacion Contable*. Bogota Colombia.
- Bravo, M. (2017). *Contabilidad General*. Quito - Ecuador: NuevoDia.
- Bravo, M. V. (2015). Obtenido de Partes de una cuenta contable:  
<http://cuentascontablesysuclasificacion.blogspot.com/2017/05/partes-de-una-cuenta-contable-o-cuenta-t.html>
- Buendía Marín, C. P. (2017). *Contabilidad y Auditoría. Estado de flujo de efectivo y su relación con la liquidez, de la empresa Shoes Alvarito*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil.
- Carpintero Llangari, F. (2021). *Diseño e Implementacion de un sistema Contable para el Procesamiento de las Transacciones en la Microempresa Tecnicentro Automotriz Don Peter de la Ciudad de Riobamba Provincia de Chimborazo en el Periodo Abril Septiembre 2020*. Riobamba Chimborazo: Instituto Teconologico Superior San Gabriel.
- Catacora, F. (2017). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Caracas - Venezuela: Mc Graw Hill.
- Código de Comercio del Ecuador Art. 39. . (s.f.)*.
- Donoso. (2016). Ajustes.
- Elizalde, L. K. (06 de septiembre de 2016). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. *Ciencia Digital*, 3(3.3), 254 - 273.  
Obtenido de <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/CienciaDigital/article/view/813>
- Garcia, R. O. (2018). Obtenido de <https://blog.finutive.com/formacion/diccionario/asesoria/contabilidad/las-cuentas-contables/>
- GERENCIA, C. (2 de MAYO de 2018). *GERENCIA*. Obtenido de COM: <https://www.gerencie.com/persona-juridica.html>
- Gerencial ec. (2018). *Guia para computarizar su Sistema Contable*. Obtenido de Gerencial ec.: <http://erc.msh.org/readroom/espanol/fnmngspsp.htm#8>

- Josar, C. (2013). Obtenido de <https://www.aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/2.pdf>
- Latorre, K. (2013).
- Maldonado Palacios, J. (2018). *Manual de Contabilidad*.
- Monica 8.5. (2018). *Manual del Software Contable Monica 8.5*. Obtenido de Sistema Monica 8.5: <https://es.monic8.5.com/read/0016893871396a23bf1d0>
- Monica Ecuador. (2018). *Informacion Detallada de Monica 8.5*. Obtenido de <https://www.monicaecuador.com/descripcion-monica/descripcion-monica-v8-5/>
- Navarro, X. (10 de Noviembre de 2015). Obtenido de <https://www.deustoformacion.com/blog/finanzas/que-es-sistema-contable>
- Omeñaca García, J. (2017). *Contabilidad General*. Sevilla: Centro Libros PAPP, S. L. U.
- Ortiz, E. (2009). *Mayorizacion*.
- peralta, m. p. (18 de diciembre de 2015). *crece mujer* . Obtenido de <https://www.crecemujer.cl/capacitacion/comienzo-un-negocio/diferencias-entre-persona-natural-y-juridica>
- peralta, m. p. (18 de diciembre de 2015). *crece mujer* . Obtenido de <https://www.crecemujer.cl/capacitacion/comienzo-un-negocio/diferencias-entre-persona-natural-y-juridica>
- Perea M., S. P., Castellanos S., H. A., & Valderrama B., Y. J. (16 de enero de 2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *Actualidad Contable Faces*. *Actualidad Contable Fases*, 19(32), 113 - 141. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25744733006&idioma=es>
- Rus Arias, E. (14 de octubre de 2019). *Estado de cambios en el patrimonio neto*. Obtenido de Definición: <https://economipedia.com/definiciones/el-estado-de-cambios-del-patrimonio-neto.html>
- Sanchez, J. (28 de 10 de 2012). *empresa*. Obtenido de empresa: <https://conceptodefinicion.de/empresa/>
- Sarmiento, R. (2016). *Contabilidad General*. Quito - Ecuador: Publigráf.
- Senn, J. (2017). *Sistemas de Informacion para la Administracion*. Mexico D.F.: Grupo Editorial Iberoamerica.

- SRI. (2018). *Ley de Regimen Tributario Interno Capitulo VI Contabilidad y Estados Financieros*. Quito: SRI.
- Vasconez, J. (2014). *Introduccion a la Contabilidad*. Quito - Ecuador: Imprelibros.
- Zapata Sanchez . (2011).*Contabilidad general*.

## **CAPÍTULO III.**

### **3. MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

**Investigación aplicada:** (Villada, 2008). Esta clase de investigación también recibe el nombre de práctica o empírica. Se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos que se adquieren. La investigación aplicada se encuentra estrechamente vinculada con la investigación básica, que como ya se dijo requiere de un marco teórico. Se aplicará esta investigación ya que gracias a esto pondré en práctica lo aprendido teóricamente.

#### **3.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

##### **3.2.1. Investigación de campo**

(Graterol, 2012). “Es un proceso que, mediante la aplicación del método científico, encamina a conseguir información apreciable y fehaciente, para concebir, comprobar, corregir o emplear el conocimiento”.

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

#### **3.3. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN**

##### **3.3.1. Método Deductivo**

(Alfredo, 2008). La deducción va de lo general a lo particular. Se aplicará este diseño de investigación porque se investigará en el lugar de estudio particular. El método deductivo es aquél que parte de los datos generales aceptados como válidos, para deducir por medio del razonamiento lógico, varias suposiciones, es decir; parte de verdades previamente establecidas como principios generales, para luego aplicarlo a casos individuales y comprobar así su validez. Se utilizará este método porque voy a aplicar de lo macro a lo micro.

Para la recopilación de datos y la revolución del proceso contable se procede a recoger los datos generales de la microempresa “Don Peter” aplicando a la realidad de la empresa.

##### **3.3.2. Método Inductivo**

(Alfredo, 2008). La palabra "inductivo" viene del verbo inducir, y éste del latín induere, que es un antónimo de deducir o concluir. La inducción va de lo particular a lo general. Empleamos el método inductivo cuando de la observación de los hechos

particulares obtenemos proposiciones generales. Se realizará este método porque voy a ir directamente a lo práctico.

Una vez observada los hechos se puede sacar conclusiones, es decir la microempresa no cuenta con un proceso contable que ayude a la obtención de estados financieros, en conclusión, la empresa no sabe cuál es su situación económica financiera dentro del primer semestre del año 2021.

### **3.3.3. Método Empírico**

(Radrigan, 2016). El método empírico es un modelo de investigación científica, que se basa en la experimentación y la lógica empírica, que, junto a la observación de fenómenos y su análisis estadístico, es el más usado en el campo de las ciencias sociales y en las ciencias naturales.

Porque la mecánica Automotriz no realiza transacciones periódicas para el control de la mercadería existente, y en la presente investigación se va proveer de ese instrumento valioso que es el procesamiento de las transacciones.

## **3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

### **3.4.1 La Observación**

(Metodología, 2010) . “Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis.” Porque se va observar atentamente los hechos, posteriormente tomar la información y registrarla.

Se procede a la observación de las compras y ventas que realiza a diario, obteniendo información de los archivos físicos relacionados a la contabilidad.

### **3.4.2. La Entrevista**

(Metodología, 2010). Es una técnica de recopilación de información mediante una conversación profesional, con la que además de adquirirse información acerca de lo que se investiga, tiene importancia desde el punto de vista educativo.

Atraves de la entrevistase realiza preguntas al propietario de la microempresa “Don Peter”, con la finalidad de obtener información necesaria y procesarla para conocer cuál es el problema o necesidad de la microempresa.

### **3.4.3 Textos**

(Ramírez, 2015). Los textos informativos son aquellos que tienen por objetivo transmitir una noticia o conocimiento general acerca de algo. Dentro de este grupo

pueden encontrarse tipos de obras muy diferentes entre sí, tales como, la noticia, revistas de interés general, entre otros.”

#### **3.4.4 Internet**

(Degoumois, 2010). Esta palabra suele referirse a una interconexión en particular, abierta al público, es decir se la conoce vulgarmente con el nombre de “autopista de la información” debido a que es una “ruta” en donde podemos encontrar casi todo lo que buscamos en diferentes formatos. Se utilizará este instrumento importante para la investigación.

Deben ir de acuerdo a su especialidad, es decir enfocada al área contable y que van a ser empleadas en la ejecución de su trabajo de investigación.

### **3.5. HIPÓTESIS**

La propuesta de implementación de un proceso contable establecerá los Estados Financieros en la microempresa “Don Peter” de la ciudad de Riobamba Provincia Chimborazo durante el primer semestre del año 2021.

### **3.6. VARIABLES**

#### **3.6.1. Variable Independiente**

Proceso contable

#### **3.6.2. Variable Dependiente**

Estados financieros

### 3.7. OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE

Proceso contable

**Tabla 10 Operacionalización de la Variable Independiente**

<b>Variab</b>				
<b>Variable Independiente</b>	<b>Concepto</b>	<b>Categorías</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Técnicas</b>
Proceso contable	Sistema de contabilidad es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras. (Bravo M. , 2017)	Recolección de información	Plan de cuentas Estado de situación inicial Libro diario Libro mayor Ajustes Balance de comprobación Estados financieros	Entrevista/Observación  Procesamiento y análisis de los datos / Investigación

**Elaborado por:** (Carpintero Llangari, 2021)

### 3.8. OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE DEPENDIENTE

Estados Financieros

**Tabla 11 Operacionalización de la Variable Dependiente**

<b>Variables</b>				
<b>Variable Dependiente</b>	<b>Concepto</b>	<b>Categorías</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Técnicas</b>
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. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período. (Bravo M. , 2017)	Acción  Pensamiento  Relación  Percepción	Estados Financieros fidedignos Estados financieros comprensibles	Observación  Entrevista

**Elaborado por** (Carpintero Llangari, 2021)

## **CAPÍTULO IV.**

### **4. MARCO ADMINISTRATIVO**

#### **4.1. RECURSOS HUMANOS**

- Fanny Yomayra Carpintero Llangari
- Pedro Fernando Llangari Carrillo
- Manzano Elizabeth – Contadora

#### **4.2. RECURSOS MATERIALES**

**Tabla 12 Recursos materiales**

<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>
4	RESMAS DE PAPEL
2	ESFEROS GRAFICOS
3	EMPASTADOS
1	AGENDA
1	CALCULADORA
1	IMPRESORA
1	COMPUTADORA
1	PEN DRIVE

**Elaborado por:** (Carpintero Llangari, 2021)

### 4.3. CRONOGRAMA

**Tabla 6 Cronograma de Actividades**

N°	ACTIVIDADES	NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL			
		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	Corrección del Proyecto							■																	
3	Asignación del tutor								■																
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	Aprobación de tesis																				■				
14	Defensa de tesis																								

**Elaborado por:** (Carpintero Llangari, 2021)

#### 4.4. PRESUPUESTO

Tabla 13 Presupuesto

CANT	DETALLE	V/UNIT	V/ TOTAL
4	RESMAS DE PAPEL	3.50	14.00
2	ESFEROS GRAFICOS	0.40	0.80
3	EMPASTADOS	10.00	30.00
1	AGENDA	1.50	1.50
1	CALCULADORA	14.00	14.00
1	IMPRESORA	200.00	200.00
1	INTERNET	28.50	28.50
1	PEN DRIVE	6.00	6.00
4	TINTA	10.00	40.00
	Subtotal		334.80
	15%		50.22
	Total		385.02

Elaborado por: (Carpintero Llangari, 2021)

#### **4.5. FUENTE DE FINANCIAMIENTO**

El financiamiento del presente proyecto es por parte del autor; es decir el Autofinanciamiento

### **CAPITULO V. DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN**

5.1 Introducción

5.2 Objetivos

5.2.1 Objetivo general

5.2.2 Objetivos específicos

5.2.3 Flujograma del proceso contable

5.3. Desarrollo del proceso contable mediante el sistema Monica8.5

5.3.1 Plan de cuentas contables

5.3.2. Proceso contable

5.3.3. Estado de situación inicial

5.3.4. Libro diario

5.3.5. Libro mayor

5.3.6. Balance de comprobación

5.3.7. Ajustes

5.3.8. Estado de Resultados

5.8.9. Estado de situación financiera

Anexo 2: Ruc de la Microempresa "Don Peter"



## REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



**NUMERO RUC:** 0603291790001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** MANZANO AREVALO GLORIA ELIZABETH

**NOMBRE COMERCIAL:**

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

---

**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** **NUMERO:**

---

**FEC. NACIMIENTO:** 22/01/1979 **FEC. ACTUALIZACION:**

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 12/12/2017 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**

**FEC. INSCRIPCION:** 12/12/2017 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

---

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

VENTA AL POR MENOR DE TODO TIPO DE PARTES, COMPONENTES, SUMINISTROS Y

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: ALFONSO PEREZ SALAZAR Número: 6  
Intersección: DIEGO DE COVIO Referencia: BARRIO 24 DE MAYO, A UNA CUADRA DE INDUSTRIAS MODERNA CASA  
DE DOS PISOS COLOR AMARILLO CON AZUL Email: elimanzano\_em@hotmail.com Celular: 0939191769

**DOMICILIO ESPECIAL:**

---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

\* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en [www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec).  
Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.  
Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% del IVA.

---

<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:</b>	del 001 al 001	<b>ABIERTOS:</b>	1
<b>JURISDICCION:</b>	\ ZONA 3\ CHIMBORAZO	<b>CERRADOS:</b>	0

---

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

*[Firma]*

**SRI** SE VERIFICA QUE LOS DOCUMENTOS DE IDENTIDAD Y CERTIFICADO DE VOTACION ORIGINALES PRESENTADOS PERTENECEN AL CONTRIBUYENTE.

12/12/2017

*[Firma]*

FIRMA DEL SERVIDOR RESPONSABLE  
AGENCIA

---

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

**Usuario:** VMPR160407 **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA **Fecha y hora:** 12/12/2017 16:19:24

Página 1 de 2

### **Anexo 3: Entrevista**

**Nombre:** Elizabeth Manzano

**Cargo:** Propietaria

A continuación, se exponen las preguntas que se realizó a la señora propietaria de la Microempresa “Don Peter” con el fin de conocer parámetros contables básicos dentro del negocio.

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

Respuesta: es una micro empresa.

2. ¿Los objetivos escritos trazados para su negocio se están cumpliendo?

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

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

Respuesta: No.

4. ¿Lleva de forma ordenada todos los documentos comerciales de su microempresa?

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

5. ¿Lleva una contabilidad sistemática de su microempresa?

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

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

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

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

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

8. ¿Sabe el resultado exacto que ha tenido su microempresa al concluir el primer semestre del año 2020?

Respuesta: Si, se obtuvo una ganancia.

**Anexo 4: Carta de Aceptación**



TECNICENTRO AUTOMOTRIZ  
"DON PETER"

Riobamba, 22 de Marzo del 2019

**DRA. GABRIELA VALLEJO**

**RECTORA DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR "SAN GABRIEL"**

Presente .-

De mi consideración

**CARTA DE ACEPTACIÓN**

Reciba un atento y cordial saludo de quienes conformamos **TECNICENTRO AUTOMOTRIZ "DON PETER"**, me permito dar a conocer que la Srta. Carpintero Llangari Fanny Yomayra C<sup>o</sup> 0605628478, alumna del quinto semestre de la carrera de Tecnología Contabilidad y Tributación, del Instituto "San Gabriel" ha sido aceptada a realizar la Tesis con el Tema " **Diseño e Implementación de un Sistema Contable para el procesamiento de las transacciones en la Microempresa Tecnico Centro Automotriz "Don Peter "** de la Ciudad de Riobamba Provincia Chimborazo en el Periodo Abril ,Septiembre del 2018.

Por la atención oportuna que sabrán dar a la presente le expresamos nuestros sinceros agradecimientos

Atentamente .

Pedro Llangari

**GERENTE GENERAL**

**TECNICENTRO AUTOMOTRIZ  
"DON PETER"**  
CEL. 032606484 - 0992425083  
DIR. PANAMERICANA SUR Km 3  
A 100 METROS DE GASOLINERA PETROCOMERCIAL  
RIOBAMBA - ECUADOR



**Dir:** Alfonso Perez Salazar en el barrio 24 de Mayo.  
**Telf:** 0992425083  
**E-mail:** pedrollangari1981@yahoo.es



*Por qué su vehículo es nuestra prioridad.*

Anexo 5: Facturas de Compras y Ventas

**MANZANO ARÉVALO GLORIA ELIZABETH**  
**REPUESTOS Don Peter**  
 DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO FACTURA  
 S:001-001- N° 000352

Dirección: Barrio 24 de Mayo, Alfonso Pérez Salazar 6 y Diego de Covio  
 Celular: 0939191769 RIOBAMBA - ECUADOR

R.U.C.: 0603291790001 LUGAR: Riobamba DIA: 20 MES: 01 AÑO: 2021  
 AUTORIZACIÓN SRI: 1126848103

Señor(a): Jimmy Noboa Casillo  
 Dirección: Riobamba y Brasil  
 RUCIC: 0104142448001 Teléfono: Guía de remisión:

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	Botón de Arrete Motor 20x50	18,25	18,25
2	Grasa de Arrete Motor 20x50	5,36	10,72
1	Filtro de Arrete 28/99	2,68	2,68

Sub Total \$ 31,65  
 Descuento \$  
 Tarifa 0% \$  
 Tarifa IVA 12 % \$ 3,798  
 Importe del IVA \$ 3,798  
**Total Factura \$ 39,24**

FORMA DE PAGO: EFECTIVO  DINERO ELECTRONICO  TARJETA DE CREDITO / DEBITO  OTROS   
 Entregué Conforme  
 Recibí Conforme - CLIENTE

**MANZANO ARÉVALO GLORIA ELIZABETH**  
**REPUESTOS Don Peter**  
 DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO FACTURA  
 S:001-001- N° 000360

Dirección: Barrio 24 de Mayo, Alfonso Pérez Salazar 6 y Diego de Covio  
 Celular: 0939191769 RIOBAMBA - ECUADOR

R.U.C.: 0603291790001 LUGAR: Riobamba DIA: 20 MES: 02 AÑO: 2021  
 AUTORIZACIÓN SRI: 1126848103

Señor(a): Rivaldo Mariche  
 Dirección: San Juan  
 RUCIC: 01022804487001 Teléfono: 07-7122122 Guía de remisión:

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	Líquido de Fierro	8,93	8,93

Sub Total \$ 8,93  
 Descuento \$  
 Tarifa 0% \$  
 Tarifa IVA 12 % \$ 1,0716  
 Importe del IVA \$ 1,0716  
**Total Factura \$ 10,00**

FORMA DE PAGO: EFECTIVO  DINERO ELECTRONICO  TARJETA DE CREDITO / DEBITO  OTROS   
 Entregué Conforme  
 Recibí Conforme - CLIENTE

**MANZANO ARÉVALO GLORIA ELIZABETH**  
**REPUESTOS Don Peter**  
 DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO FACTURA  
 S:001-001- N° 000404

Dirección: Barrio 24 de Mayo, Alfonso Pérez Salazar 6 y Diego de Covio  
 Celular: 0939191769 RIOBAMBA - ECUADOR

R.U.C.: 0603291790001 LUGAR: Riobamba DIA: 15 MES: 05 AÑO: 2021  
 AUTORIZACIÓN SRI: 1128159531

Señor(a): Manuel Mejía  
 Dirección: San Juan  
 RUCIC: 06026779581 Teléfono: Guía de remisión:

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	Tornavento	16,07	16,07
1	Claviquera	5,36	5,36
1	Silicon	1,79	1,79
1	Empaque del Gabezo	7,14	7,14

Sub Total \$ 30,36  
 Descuento \$  
 Tarifa 0% \$  
 Tarifa IVA 12 % \$ 3,6432  
 Importe del IVA \$ 3,6432  
**Total Factura \$ 37,64**

FORMA DE PAGO: EFECTIVO  DINERO ELECTRONICO  TARJETA DE CREDITO / DEBITO  OTROS   
 Entregué Conforme  
 Recibí Conforme - CLIENTE

**MANZANO ARÉVALO GLORIA ELIZABETH**  
**REPUESTOS Don Peter**  
 DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO FACTURA  
 S:001-001- N° 000411

Dirección: Barrio 24 de Mayo, Alfonso Pérez Salazar 6 y Diego de Covio  
 Celular: 0939191769 RIOBAMBA - ECUADOR

R.U.C.: 0603291790001 LUGAR: Riobamba DIA: 12 MES: 06 AÑO: 2021  
 AUTORIZACIÓN SRI: 1128159531

Señor(a): Habelina Poma  
 Dirección: Calle San Juan de Guabí  
 RUCIC: 060347441 Teléfono: Guía de remisión:

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	Juego de Pastillas	10,11	10,11
1	Líquido de Fierro	4,96	4,96

Sub Total \$ 15,07  
 Descuento \$  
 Tarifa 0% \$  
 Tarifa IVA 12 % \$ 1,8084  
 Importe del IVA \$ 1,8084  
**Total Factura \$ 16,88**

FORMA DE PAGO: EFECTIVO  DINERO ELECTRONICO  TARJETA DE CREDITO / DEBITO  OTROS   
 Entregué Conforme  
 Recibí Conforme - CLIENTE

**NO TIENE LOGO**

R.U.C.: 060245772001  
FACTURA

No: 001-002-0000413

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN  
21012021010602457720012001500000004130000041310

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 21/01/2021 11:21:17

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

TECN REPUESTOS

TECN REPUESTOS

Dirección: AV ALFONSO CHAVEZ Y LIZARDO GARCIA  
Matriz:  
Dirección Sucursal: RIOBAMBA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD



21012021010602457720012001500000004130000041310

Razón Social / Nombres y Apellidos: GLORIA MANZANO AREVALO

Identificación: 90329179001  
Fecha: 21/01/2021  
Dirección: Placa / Matricula: null Cuita

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subtotal	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
12811	38501	1.00	BASE MOTOR L R TALANZIA TOY STOUT R ZOFF ZRR 442		12.50	0.00	0.00	0.00	12.50
		1.00	SERVICIO ENTREGA		1.79	0.00	0.00	0.00	1.79

Información Adicional

SubTOTAL 12%: 14.29  
SubTOTAL 6%: 0.00  
SubTOTAL NO OBJETO DE IVA: 0.00  
SubTOTAL EXENTO DE IVA: 0.00  
SubTOTAL SIN IMPUESTOS: 14.29  
TOTAL DESCUENTO: 0.00  
ICE: 0.00  
IVA 12%: 1.71  
TOTAL DEVOLUCION IVA: 0.00  
RSPNRI: 0.00  
PROPIA: 0.00  
VALOR TOTAL: 16.00  
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO: 0.00  
AHORRO POR SUBSIDIO: 0.00

Forma de pago: 01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO  
Valor: 16.00

**NO TIENE LOGO**

R.U.C.: 0602776072001  
FACTURA

No: 002-002-00003166

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN  
22022021010602776072001200200000631660006316615

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 24/02/2021 15:27:25

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

POMAGUALLI QUINCHUELA GUILLERMO RODRIGO

MOBIS MOTORS

Dirección: URUGUAY 2722 Y AYACUCHO  
Matriz:  
Dirección Sucursal: URUGUAY 2722 Y AYACUCHO

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD



22022021010602776072001200200000631660006316615

Razón Social / Nombres y Apellidos: MANZANO AREVALO GLORIA

Identificación: 90329179001  
Fecha: 23/03/2021  
Dirección: Placa / Matricula: null Cuita

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subtotal	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
07222	07222	1.00	PLUMAS MUELA DEL TUBO CON LIND (X) SABS SAF		23.21	0.00	0.00	0.00	23.21

Información Adicional

SubTOTAL 12%: 23.21  
SubTOTAL 6%: 0.00  
SubTOTAL NO OBJETO DE IVA: 0.00  
SubTOTAL EXENTO DE IVA: 0.00  
SubTOTAL SIN IMPUESTOS: 23.21  
TOTAL DESCUENTO: 0.00  
ICE: 0.00  
IVA 12%: 2.79  
TOTAL DEVOLUCION IVA: 0.00  
RSPNRI: 0.00  
PROPIA: 0.00  
VALOR TOTAL: 26.00  
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO: 0.00  
AHORRO POR SUBSIDIO: 0.00

Forma de pago: 01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO  
Valor: 26.00

**NO TIENE LOGO**

R.U.C.: 1802530038001  
FACTURA

No: 001-012-00001875

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN  
1405202101180253003800120010120000018750000187519

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 17/05/2021 12:35:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

ZURITA FLORES EDUARDO EFRAIN

DISTRIBUIDORA ZF 2021

Dirección: AV VICTOR HUGO Y MANUEL ISAIAS SANCHEZ  
Matriz:  
Dirección Sucursal: AV VICTOR HUGO Y MANUEL ISAIAS SANCHEZ

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD



1405202101180253003800120010120000018750000187519

Razón Social / Nombres y Apellidos: MANZANO AREVALO GLORIA ELIZABETH

Identificación: 06029179001  
Fecha: 14/05/2021  
Dirección: ALFONSO PEREZ Y 13 DE C

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subtotal	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
		6.00	REFRIGERANTE VERDE (SIN OIL AMERICANO)		3.04	0.00	0.00	0.00	18.48
		50.00	BUSA NOK ECOLOGICA CON RES		1.53	0.00	0.00	0.00	76.50
		1.00	SENSOR CASCADO A CABLES (M.C.3000001) SERUINE		29.46	0.00	0.00	0.00	29.46

Información Adicional

SubTOTAL 12%: 124.44  
SubTOTAL 6%: 0.00  
SubTOTAL NO OBJETO DE IVA: 0.00  
SubTOTAL EXENTO DE IVA: 0.00  
SubTOTAL SIN IMPUESTOS: 124.44  
TOTAL DESCUENTO: 0.00  
ICE: 0.00  
IVA 12%: 14.93  
TOTAL DEVOLUCION IVA: 0.00  
RSPNRI: 0.00  
PROPIA: 0.00  
VALOR TOTAL: 139.37  
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO: 0.00  
AHORRO POR SUBSIDIO: 0.00

Forma de pago: 01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO  
Valor: 139.37

**NO TIENE LOGO**

R.U.C.: 0602776072001  
FACTURA

No: 002-002-000070201

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN  
17052021010602776072001200200000702010007020116

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 19/05/2021 17:51:05

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

POMAGUALLI QUINCHUELA GUILLERMO RODRIGO

MOBIS MOTORS

Dirección: URUGUAY 2722 Y AYACUCHO  
Matriz:  
Dirección Sucursal: URUGUAY 2722 Y AYACUCHO

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD



17052021010602776072001200200000702010007020116

Razón Social / Nombres y Apellidos: MANZANO AREVALO GLORIA

Identificación: 06029179001  
Fecha: 17/05/2021  
Dirección: Placa / Matricula: null Cuita

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subtotal	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
009252	009252	1.00	PUNTA INTERNA SAIL 2X2X20X15 GSP		19.84	0.00	0.00	0.00	19.84
011267	011267	1.00	KIT EMBRA NEW ACCENT (VALLEJO) MOBIS		80.36	0.00	0.00	0.00	80.36

Información Adicional

SubTOTAL 12%: 100.00  
SubTOTAL 6%: 0.00  
SubTOTAL NO OBJETO DE IVA: 0.00  
SubTOTAL EXENTO DE IVA: 0.00  
SubTOTAL SIN IMPUESTOS: 100.00  
TOTAL DESCUENTO: 0.00  
ICE: 0.00  
IVA 12%: 12.00  
TOTAL DEVOLUCION IVA: 0.00  
RSPNRI: 0.00  
PROPIA: 0.00  
VALOR TOTAL: 112.00  
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO: 0.00  
AHORRO POR SUBSIDIO: 0.00

Forma de pago: 01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO  
Valor: 112.00

**NO TIENE LOGO**

R.U.C.: 099008167001

**FACTURA**

Nº: 004-025-000896208  
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

62062021010990008167001200402500089620816030619

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 03/06/2021 16:23:25

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



02062021010990008167001200402500089620816030619

PRODUCTOS METALURGICOS S.A.  
 PROMESA  
 Dirección: CELA MAPASINGUE CALLE SEPTIMA, KM. 5.5 VIA A DAILE  
 Dirección Sucursal: AV. TERMINAL PASAJALES SIN JUNTO A CELA METROPOLIS  
 Contribuyente Especial: 8925  
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: MANZANO ABEVALO OLIVERA ELIZABETH  
 Identificación: 090326178001  
 Fecha: 03/06/2021  
 Dirección: Plaza / Matricula: null  
 Guía

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
19037	10	72.00	LIMPIADOR DE CARBURADOR ABRO CC 200	0130 IN	4.10	0.00	0.00	0.00	296.67
902318	11	12.00	LIMPIADOR CARBURADOR ABRO	0130 IN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
10045	20	72.00	SILICON GRIS ABRO 999 1.5 ONZ	0130 IN	1.37	0.00	0.00	0.00	99.24
30689	30	12.00	BANDA DAYCO DISTRIBUCION 94026 572034	0130 IN	32.47	0.00	0.00	0.00	389.64
10847	40	12.00	BANDA DAYCO DISTRIBUCION 94078 1118170	0130 IN	7.66	0.00	0.00	0.00	91.92
10850	50	12.00	BANDA DAYCO DISTRIBUCION 94953 1488200	0130 IN	12.54	0.00	0.00	0.00	150.48
10860	60	6.00	BANDA DAYCO DISTRIBUCION 94660 1059220	0130 IN	16.74	0.00	0.00	0.00	100.44
32074	80	12.00	BANDA DAYCO SERPENTINA 9PK1675 7386	0130 IN	20.92	0.00	0.00	0.00	251.04
32241	90	4.00	BANDA DAYCO SERPENTINA 9PK065 2504	0130 IN	5.13	0.00	0.00	0.00	20.52
30725	100	6.00	BOMBA AGUA (KO) 9032090	0130 IN	14.04	0.00	0.00	0.00	84.24

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
14749	110	6.00	CAUCHO VALV. LPI) 9430 10 150 JARD 12	0130 KO	5.37	0.00	0.00	0.00	32.22
15037	120	4.00	VALVULA CALEFACCION (BR) 9350000	0130 KO	35.15	0.00	0.00	0.00	140.60
18400	140	5.00	LUA DE AGUA FANDELI # 220	0130 KIC	2.62	0.00	0.00	0.00	13.10
34754	150	12.00	REFRIGERANTE VERDE LUBRISTONE	0130 KJ	22.40	0.00	0.00	0.00	268.80
14263	160	2.00	BOMBA AGUA GMB GMD 13A	0130 KAB	34.08	0.00	0.00	0.00	68.16
14382	170	6.00	BOMBA AGUA INOISA 90320900	0130 KJ	19.43	0.00	0.00	0.00	116.58
37261	180	2.00	TERMOSTATO LPI) W62SE 82	0130 KJ	9.76	0.00	0.00	0.00	19.52
37267	190	4.00	TERMOSTATO LPI) W62ER 82	0130 KJ	8.54	0.00	0.00	0.00	34.16
14429	200	6.00	TERMOSTATO (KO) 96143039	0130 KJ	9.45	0.00	0.00	0.00	56.70
14424	210	2.00	TERMOSTATO WHALER 9020006	0130 KJ	7.72	0.00	0.00	0.00	15.44
37263	220	2.00	TERMOSTATO LPI) W64E 82B	0130 KJ	4.96	0.00	0.00	0.00	9.92
14554	230	6.00	TERMINADOR DE BANDA (BR) 0515003	0130 KJ	22.80	0.00	0.00	0.00	136.80
14784	250	6.00	EMPAQUE CAREZOTE WGR 0222 102715	0130 KJ	4.22	0.00	0.00	0.00	25.32
34756	270	2.00	REFRIGERANTE VERDE LUBRISTONE GL	0130 KJ	22.40	0.00	0.00	0.00	44.80
30877	280	12.00	BANDA DAYCO DISTRIBUCION 94967 1105925	0130 IN	14.49	0.00	0.00	0.00	173.88

Información Adicional  
 info@chereSAP: 00010980-REPUESTOS DON PETER  
 correoElectronico: elmarquez\_fm@chere.com  
 numeroPedidoVentas: 00022249-PRO008139125  
 documentoSAP: 001000960  
 fechaVencimiento: 03/07/2021-01/09/2021-31/09/2021--  
 valorVencimiento: 894.72-894.72-894.83--  
 ciudadOrigen: RIOBAMBA  
 direccionOrigen: ADOFAGO PEREZ SALAZAR 16  
 ciudadOrigen: Esmeraldas  
 codigoVendedor: 000008120 GUAMAN PINTO JOSE FERNANDO  
 codigoSupervisor: 0000080178 LOPEZ GARCIA MARLON JACINTO

SUBTOTAL 12%	1834.26
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1834.26
TOTAL DESCUENTO	817.31
ISE	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	220.11
IRBPNR	0.00
PROPIA	0.00
VALOR TOTAL	2054.37
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
ADICIONAL POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Forma de pago:	Valor
20. OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	2084.37

## Anexo 6: Declaración al impuesto al valor agregado (IVA)

SRI		Sistema de declaración de impuestos			
		A través de Internet			
Obligación Tributaria:	2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA				
Identificación:	0603291790001	Razón Social:	MANZANO AREVALO GLORIA ELIZABETH		
Período Fiscal:	PRIMER SEMESTRE 2021	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	4335.42	411	4335.42	421 520.25
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
<b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>	<b>409</b>	<b>4335.42</b>	<b>419</b>	<b>4335.42</b>	<b>429 520.25</b>
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	434	0.00	444	0.00	454 0.00
LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES					
Total impuesto generado				(trasládese campo 429)	482 520.25
Impuesto a liquidar del mes anterior				(trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)	483 0.00
Impuesto a liquidar en este mes				484	520.25
<b>TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b>				<b>483+484</b>	<b>499 520.25</b>
Total comprobantes de venta emitidos	111	0	Total comprobantes de venta anulados	113	0
RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA					
	VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO		
		(VALOR BRUTO -			
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500	8255.56	510	8255.56	520 990.67
Adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502	0.00	512	0.00	522 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
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	
<b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>	<b>509</b>	<b>8255.56</b>	<b>519</b>	<b>8255.56</b>	<b>529 990.67</b>
Adquisiciones no objeto de IVA	531	0.00	541	0.00	
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542	0.00	
Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	535	0.00	545	0.00	555 0.00
Factor de proporcionalidad para crédito tributario				(411+412+415+416+417+418) / 419	563 1.0000
Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563					564 990.67
Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	115	0	Total notas de venta recibidas	117	0
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)				119	0
RESUMEN IMPÓSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO					
Impuesto causado				(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)	601 0.00
Crédito tributario aplicable en este período				(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)	602 470.42
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad					603 0.00
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior					
Por adquisiciones e importaciones				(trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior)	605 5981.09
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas				(trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior)	606 344.24



CÓDIGO VERIFICADOR  
SRIDEC2021065267075

NÚMERO SERIAL  
872244664208

FECHA RECAUDACIÓN  
18-09-2021

PÁGINA  
1



CÓDIGO VERIFICADOR  
SRIDEC2021065267075

NÚMERO SERIAL  
872244664208

FECHA RECAUDACIÓN  
18-09-2021

PÁGINA  
2

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
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este periodo	609	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico	610	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario	612	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario	613	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes	614	0.00
Saldo crédito tributario para el próximo mes	615	6451.51
Por adquisiciones e importaciones	617	344.24
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	618	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	619	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	620	0.00
SUBTOTAL A PAGAR Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0	620	0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN	620+621	699 0.00

TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (699+801) 859 0.00

VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)	887	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	(859-898)	902 0.00
Interés por mora	903	0.00
Multa	904	8.67
TOTAL PAGADO	999	8.67

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	CÓDIGO VERIFICADOR SRIDEC2021068267075	NÚMERO SERIAL 872244664208	FECHA RECAUDACIÓN 18-09-2021
			PÁGINA 3

# SRI Sistema de declaración de impuestos A través de Internet

Obligación Tributaria: 1024 IMPUESTO A LA RENTA REGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS  
 Identificación: 0603291790001 Razón Social: MANZANO AREVALO GLORIA ELIZABETH  
 Periodo Fiscal: PRIMER SEMESTRE 2021 Tipo Declaración: ORIGINAL  
 Formulario Sustituye:

IMPUESTO A LA RENTA SEMESTRAL DEL RÉGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS		
Ingresos brutos de la actividad empresarial sujetos al Régimen Impositivo para Microempresas	301	4335.42
(-) Valor de devoluciones o descuentos comerciales que correspondan a los ingresos brutos de la actividad empresarial	302	0.00
(-) Ingresos exentos del Impuesto a la Renta por Discapacidad	307	0.00
Porcentaje de discapacidad	308	0
(-) Ingresos exentos del Impuesto a la Renta que correspondan a la actividad empresarial (se excluye la exención por tercera edad y discapacidad)	303	0.00
(-) Ajustes en ingresos de la actividad empresarial por efecto de aplicación de impuestos diferidos (generación)	304	0.00
(+) Ajustes en ingresos de la actividad empresarial por efecto de aplicación de impuestos diferidos (reversión)	305	0.00
(=) BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA DEL RÉGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS	399	4335.42
Impuesto a la Renta causado del Régimen Impositivo para Microempresas	401	86.71
(-) Saldo de crédito tributario del Régimen Impositivo para Microempresas del semestre anterior		
Por retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta que le han sido efectuadas (campo 497 de la declaración del semestre anterior)	404	0.00
Por crédito tributario registrado en la declaración anual del Impuesto a la Renta (campo 498 de la declaración del semestre anterior)	405	0.00
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron respecto de los ingresos de la actividad empresarial sujetos al Régimen Impositivo para Microempresas	402	0.00
(-) Crédito tributario registrado en la declaración anual del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal anterior	403	0.00
(=) SALDO DE CRÉDITO TRIBUTARIO DEL RÉGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS PARA EL PRÓXIMO SEMESTRE		
Por retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta que le han sido efectuadas	497	0.00
Por crédito tributario registrado en la declaración anual del Impuesto a la Renta	498	0.00
(=) IMPUESTO A PAGAR	499	86.71

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	CÓDIGO VERIFICADOR SRIDEC202072059709	NÚMERO SERIAL 872261248447	FECHA RECAUDACIÓN 23-10-2021
			PÁGINA 1

¿El pasivo obtuvo utilidad en el ejercicio fiscal 2020 por las actividades sujetas al Régimen Impositivo para Microempresas?	501	No
<b>VALORES A PAGAR Y FORMAS DE PAGO (LUEGO DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)</b>		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	902	86.71
INTERÉS POR MORA	903	0.00
MULTA	904	0.00
TOTAL PAGADO	999	86.71

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	<b>CÓDIGO VERIFICADOR</b> SRIDEC2022072059709	<b>NÚMERO SERIAL</b> 872261248447	<b>FECHA RECAUDACIÓN</b> 23-10-2021