INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO

"SAN GABRIEL"



ÁREA: CONTABILIDAD

TÍTULO DEL PROYECTO

IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE PARA MEDIR LOS RESULTADOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS EN LA MICROEMPRESA MADERAS Y MODULARES R & S DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL PERÍODO 2021.

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO:

"TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD SUPERIOR"

AUTORA:

ANA ROCIO TENE CHOGLLO

TUTOR:

ING. WALTER CAMINOS Mgs.

NOVIEMBRE - 2022

RIOBAMBA – ECUADOR

CERTIFICADO

Certifico que la señorita Ana Rocio Tene Chogllo con el número de cédula 060500460 - 5 ha elaborado bajo mi Asesoría el Proyecto de Investigación:

Implementación del Proceso Contable para Medir los Resultados Económicos y Financieros en la Microempresa Maderas y Modulares R & S del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo durante el primer semestre del período 2021.

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

ING. WALTER CAMINOS Mgs.

ASESOR DEL PROYECTO

LA DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Ana Rocio Tene Chogllo soy res	spor	ısab	ole de las	ide	eas y los res	ultados expuestos e	n
esta tesis, y el patrimonio intelectual	de	la	misma	le	pertenece	al Instituto Superio	or
Universitario "San Gabriel							

FIRMA DEL ALUMNA

FIRMA DE TRIBUNAL DE GRADO

Tema de Investigación:

Implementación del Proceso Contable para Medir los Resultados Económicos y Financieros en la Microempresa Maderas y Modulares R & S del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo durante el primer semestre del período 2021.

APROBADO:

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

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado principalmente Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

mis padres que, con el apoyo incondicional, amor confianza y permitieron que logre culminar mi carrera profesional, a mis hermanos por el apoyo moral, que me brindaron a lo largo de esta etapa y a todos quienes conforman el Instituto Superior Universitario Gabriel, a sus autoridades a sus docentes quienes han sido fieles testigos de mi desarrollo académico y humano.

ANA

AGRADECIMIENTO

Al finalizar este trabajo quiero utilizar este espacio para agradecer a Dios, por guiarme a lo largo de esta etapa, por ser el apoyo fundamental en momentos de dificultad y debilidad en el transcurso de la vida y a toda mi familia por estar siempre presentes.

Expreso un sincero agradecimiento al Ing. Walter Caminos por brindarme sus acertados consejos.

Finalmente, un valioso agradecimiento al Instituto Superior Universitario "San Gabriel" por permitirme realizar mis estudios profesionales.

ANA

ÍNDICE DEL GENERAL

CERTIFIC	CADO	II
LA DECL	ARATORIA DE AUTENTICIDAD	III
FIRMA D	E TRIBUNAL DE GRADO	IV
DEDICAT	TORIA	V
AGRADE	CIMIENTO	VI
ÍNDICE D	DEL GENERAL	VII
ILUSTRA	CIONES	XIV
TABLAS.		XV
GRÁFICC	OS	XVI
FIGURA		XVII
RESUME	N	XVIII
SUMARY	,	XX
INTRODU	JCCIÓN	XXI
CAPÍTUL	.O I	1
1.	MARCO REFERENCIAL	1
1.1.	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.2.	JUSTIFICACIÓN	2
1.3.	OBJETIVOS	4
1.3.1.	Objetivo general	4

1.3.2.	Objetivos específicos	4
1.4.	ANTECEDENTES	4
1.4.1.	Reseña Histórica de la Microempresa Maderas y Modulares R & S	5
1.4.2.	Ubicación Geográfica de la Microempresa Maderas y Modulares R &	S6
1.4.3.	Instalaciones de la Microempresa Maderas Y Modulares R & S	6
1.4.4.	Filosofía Institucional	7
1.4.4.1.	Misión	7
1.4.4.2.	Visión	7
1.4.5.	Objetivos	7
1.4.6.	Estructura Organizacional	7
CAPÍTUI	LO II	9
2.	MARCO TEÓRICO	9
2.1.	ESTADO DEL ARTE	10
2.1.1.	Fundamentación de la investigación	10
2.1.1.1.	Fundamentación legal	10
2.1.1.2.	Fundamentación económica	11
2.1.1.3.	Fundamentación documental	11
2.2.	CONTABILIDAD	12
2.2.1.	Empresa	12
2.2.2.	Clasificación de las empresas	13
2.2.3.	Cuenta contable	15
2.2.4.	Clasificación de cuentas contables	15

2.2.5.	Plan general de cuentas	16
2.2.6.	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)	16
2.2.7.	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	19
2.2.8.	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	20
2.2.9.	Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)	21
2.3.	EL PROCESO CONTABLE	22
2.3.1.	Documentos Fuente	22
2.3.2.	Estado de Situación Inicial	23
2.3.3.	Jornalización	24
2.3.4.	Asiento Contable	24
2.3.5.	El Libro Diario	24
2.3.6.	El libro Mayor	25
2.3.7.	Mayorización	25
2.3.8.	Balance de comprobación	26
2.3.9.	Ajustes contables	26
2.3.10.	Estados financieros	27
2.3.11.	Clases de estados financieros	27
2.3.12.	Estado de resultados	27
2.3.13.	Estado de situación financiera	28
2.3.14.	Estado de cambio en el patrimonio	28
2.3.15.	Estado de flujo de efectivo	29
2.3.16.	Notas a los estados financieros	30
2.3.17.	Sistemas	30

2.3.18.	Sistema contable	30
2.3.19.	Sistema de información contable	31
2.4.	INDICADORES FINANCIEROS	31
2.4.1.	Razones financieras	31
2.4.2.	Las razones de liquidez	32
2.4.3.	Las razones financieras de apalancamiento	32
2.4.4.	Las razones financieras de rentabilidad	32
2.4.5.	La razón financiera de endeudamiento	33
CAPÍTUI	LO III	34
3.	MARCO METODOLÓGICO	34
3.1.	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	35
3.1.1.	Investigación documental	35
3.1.2.	Investigación de campo	35
3.2.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	35
3.2.1.	Investigación no experimental	35
3.3.	MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN	36
3.3.1.	Método deductivo	36
3.3.2.	Método inductivo	36
3.3.3.	Método descriptivo	36
3.3.4.	Método cuantitativo	36
3.4.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	37
3.4.1.	Entrevista	37

CAPÍTUI	LO IV	38
4.	RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN Y ANÁLISIS	38
4.1. PROBLE	DIAGNÓSTICO MEDIANTE LA TÉCNICA DEL ÁRBOL EMAS PARA CONOCER CAUSAS Y EFECTOS	
4.1.1.	Resultados del diagnóstico	40
4.2.	RESULTADOS DE LA ENTREVISTA APLICADA	40
4.3.	DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE	42
4.3.1.	Introducción	42
4.3.2.	Justificación	43
4.3.3.	Objetivo general	43
4.3.4.	Objetivos específicos	43
4.3.5.	Proceso contable	44
4.4.	Activo corriente	44
4.4.1.	Cuenta Caja/Bancos	44
4.4.2.	Resultado de activo corriente	45
4.4.2.1.	Inventario	45
4.4.2.2.	Inventario de Activo fijo	45
4.4.2.3.	Cuadro de depreciaciones	46
4.4.2.4.	Estado de situación inicial	46
4.4.2.5.	Ecuación contable	47
4.4.2.6.	Documentación fuente	47
4.4.2.7.	Comprobante de ventas	48
4.4.2.8.	Obligaciones con el IESS	48

4.4.2.9.	Proceso de compras	48
4.4.2.10.	Proceso de ventas	49
4.4.2.11.	Instalación de Mónica 8.5	49
4.4.2.12.	Creación de la microempresa en Mónica 8.5	51
4.4.2.13.	Fecha de inicio de la contabilidad en Mónica 8.5	51
4.4.2.14.	Creación de proveedores y clientes en Mónica 8.5	52
4.4.2.15.	Creación de ítems o mercaderías en Mónica 8.5	53
4.4.2.16.	Creación de cuentas bancarias en Mónica 8.5	53
4.4.2.17.	Plan de cuentas en Mónica 8.5	54
4.4.2.18.	Registro del estado de situación inicial en Mónica 8.5	58
4.4.2.19.	Revisión de las facturas de compra	59
4.4.2.20.	Revisión de las facturas de ventas	59
4.4.2.21.	Revisión de las declaraciones del impuesto al SRI	60
4.4.2.22.	Jornalización en el libro diario en Mónica 8.5	61
4.4.2.23.	Mayorización en el libro mayor en Mónica 8.5	69
4.4.2.24.	Libro de bancos en Mónica 8.5	74
4.4.2.25.	Kárdex en Mónica 8.5	75
4.4.2.26.	Balance de comprobación en Mónica 8.5	77
4.4.2.27.	Estado de resultados en Mónica 8.5	78
4.4.2.28.	Estado de situación financiera en Mónica 8.5	78
4.4.2.29.	Estado de flujo del efectivo	79
4.4.2.30.	Estado de cambio en el patrimonio	79
4.4.2.31.	Notas a los estados financieros	80

4.4.3.	Razones de liquidez	84
4.4.4.	Razones de rentabilidad	84
4.4.5.	Razones de apalancamiento	85
4.4.6.	Razones de endeudamiento	85
CONCLU	SIONES	86
RECOME	NDACIÓN	87
BIBLIOGI	RAFÍA	88
WEBGRA	.FÍA	88
ANEXOS.		91

ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Ubicación de la sede de la microempresa Maderas y modulares R & S	S6
Ilustración 2: Instalaciones de la sede de la microempresa Maderas y modulares R &	& S6
Ilustración 3: Organigrama de la microempresa Maderas y modulares R & S	7
Ilustración 4: Árbol de problema	39
Ilustración 5: Estado de Situación Inicial	47
Ilustración 6: Documentación fuente	47
Ilustración 7: Comprobantes de venta	48
Ilustración 8: Instalación Mónica 8.5 - Descarga	50
Ilustración 9: Instalación de Mónica 8.5	50
Ilustración 10: Captura de pantalla de la creación de la microempresa en Mónica 8.3	5 .51
Ilustración 11: Fecha de inicio de la contabilidad en Mónica 8.5	51
Ilustración 12: Captura de pantalla de la creación de proveedores en Mónica 8.5	52
Ilustración 13: Captura de pantalla de la creación de clientes en Mónica	52
Ilustración 14: Captura de pantalla de la creación de mercadería en Mónica 8.5	53
Ilustración 15: Captura de pantalla de la creación de cuenta bancaria en Mónica 8.5	53
Ilustración 16: Plan de Cuentas	54
Ilustración 17: Captura de pantalla del estado de situación inicial en Mónica 8.5	58
Ilustración 18: Captura de pantalla del libro diario en el programa Mónica 8.5	61
Ilustración 19: Libro mayor en el programa Mónica 8.5	69
Ilustración 20: Captura de pantalla de Libro de bancos en Mónica 8.5	74
Ilustración 21: Captura de pantalla de Kárdex en Mónica 8.5	75
Ilustración 22: Captura de pantalla del balance de comprobación	77
Ilustración 23: Estado de resultados en el programa Mónica 8.5	78
Ilustración 24: Estado de situación financiera en Mónica 8.5	78
Ilustración 25: Estado de flujo del efectivo	79
Ilustración 26: Estado de cambio en el patrimonio	80

TABLAS

Tabla 1: Inventario de Mercaderías	45
Tabla 2: Inventario de activo fijo	46
Tabla 3: Depreciación del activo fijo	46
Tabla 4: Efectivo y equivalente al efectivo	82
Tabla 5: Propiedad planta y Equipo	82
Tabla 6: Pasivo Corriente	83
Tabla 7: Patrimonio	83
Tabla 8: Ingresos corrientes	83
Tabla 9: Costos y gastos	84
Tabla 10: Ratio de liquidez corriente	84
Tabla 11: Ratio de rentabilidad del patrimonio	84
Tabla 12: Ratio de apalancamiento	85
Tabla 13: Endeudamiento patrimonial	85

GRÁFICOS

Gráfico 1: Flujograma del proceso contable	44
Gráfico 2: Flujograma de proceso de compras	48
Gráfico 3: Flujograma del proceso de ventas	49
Gráfico 4: Flujograma de las facturas de compras	59
Gráfico 5: Flujograma de la revisión de ventas	59
Gráfico 6: Flujograma de la revisión de las declaraciones del impuesto al SRI	60

FIGURA

Figura 1: Modelo general de plan de cuentas	16	
		22

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado implementación del proceso contable para medir los resultados económicos y financieros para la obtención de información confiable, se realiza en la microempresa Maderas y Modulares R & S de la ciudad de Riobamba durante el primer semestre del año 2021. La metodología que se utilizó para la implementación del proceso contable parte del diagnóstico de la microempresa aplicando la técnica del árbol de problemas, donde se estableció las causas y los efectos de la problemática contable existente. Concomitando al diagnóstico se aplicó una entrevista al gerente de la empresa en estudio con la que se identificó el nivel de conocimiento en contabilidad básica que él poseía, luego se realizó el levantamiento del inventario de mercaderías y activos fijos, seguidamente se efectuó el estado de situación inicial, después se instaló el programa Mónica 8.5 en el computador como herramienta para crear los clientes y proveedores de la microempresa, seguidamente se registró las mercaderías y la cuenta bancaria, con lo que se desarrolló el plan de cuentas con sus respectivos auxiliares establecidos en el programa Mónica 8.5. A continuación, se lleva adelante el registro del estado de situación inicial en Mónica 8.5, registrando a su vez las compras y ventas con sus respectivos auxiliares, insumos con la que se elaboró el libro diario y en el libro mayor. Posteriormente se realizó el libro de bancos y el kárdex con la mercadería existente en la microempresa, seguidamente se elaboró el balance de comprobación, el estado de resultados, el estado de situación financiera, el estado de flujo del efectivo, el estado de cambio en el patrimonio, finalizando con los indicadores financieros correspondientes al primer semestre del 2021. Los resultados obtenidos dentro de la investigación indican que la microempresa Maderas y Modulares R & S, durante el primer semestre del 2021, tuvo una utilidad económica \$ 2.555,91 y, posteriormente con la aplicación de los indicadores financieros se confirma que la microempresa tiene utilidades durante el primer semestre del 2021, reflejadas en un nivel de rentabilidad aceptable entre ellos: liquidez corriente \$167,75 dólares, rentabilidad del patrimonio 17%, índice de apalancamiento 1,01% y endeudamiento patrimonial de apenas 0,01 % .

SUMARY

The present research work entitled implementation of the accounting process to measure the economic and financial results to obtain reliable information, is carried out in the Maderas y Modulares R & S microenterprise in the city of Riobamba during the first semester of the year 2021. The methodology that was used for the implementation of the accounting process starts from the diagnosis of the microenterprise applying the problem tree technique, where the causes and effects of the existing accounting problems were established. Concomitant with the diagnosis, an interview was applied to the manager of the company under study with which the level of knowledge in basic accounting that he possessed was identified, then the survey of the inventory of merchandise and fixed assets was carried out, followed by the situation statement. Initially, then the Monica 8.5 program was installed on the computer as a tool to create the clients and suppliers of the microenterprise, then the merchandise and bank accounts were registered, with which the chart of accounts was developed with their respective auxiliaries established in the Monica program 8.5. Next, the registration of the initial situation status is carried out in Mónica 8.5, registering in turn the purchases and sales with their respective auxiliaries, inputs with which the daily book and in the ledger were prepared. Subsequently, the bank book and the record were made with the existing merchandise in the microenterprise, then the trial balance, the income statement, the statement of financial position, the cash flow statement, the statement of change in the equity, ending with the financial indices corresponding to the first semester of 2021. The results obtained within the investigation indicate that the Maderas y Modulares R & S microenterprise, during the first semester of 2021, had an economic profit of \$ 2,555.91 and, subsequently, With the application of the financial indices, it is confirmed that the microenterprise has profits during the first half of 2021, reflected in an acceptable level of profitability among them: current liquidity \$167.75 dollars, return on equity 17%, leverage ratio 1.01 % and equity debt of just 0.01%.

INTRODUCCIÓN

La microempresa Maderas y Modulares R &S, localizada en la ciudad de Riobamba, dedicada a la comercialización de productos elaborados en madera, día a día aumenta sus operaciones económicas por lo que requiere controlar sus recursos económicos y financieros, pero al no disponer de un libro contable de compras y ventas, del dinero que ingresa y sale de la microempresa, al no contar con un proceso contable específico del registro de sus actividades diarias, y al no disponer del análisis de sus estados financieros que expresen sus resultados económicos y financieros, la microempresa no sabe si está trabajando con utilidades o con pérdidas.

Ante esta problemática se desarrolla la implementación del proceso contable en la microempresa Maderas y Modulares R & S, a fin de dotar a la entidad una herramienta contable que permita llevar un registro de todas sus actividades comerciales en los libros de contabilidad y proporcionar información financiera sobre los resultados económicos y financieros en el primer semestre del 2021, la que contribuiría a la toma de decisiones correctas por parte del propietario.

Lo que motivó la ejecución de la presente investigación, es el grado de afinidad con un amigo del gerente – propietario de la microempresa, quien fue el nexo para que el propietario sobre la base de la problemática identificada permita la implementación del proceso contable, a lo que suma el interés de la investigadora de aplicar los conocimientos adquiridos en el Instituto "San Gabriel".

De ahí que el objetivo general de la investigación sea: Implementar el proceso contable para medir los resultados económicos y financieros en la microempresa Maderas y Modulares R & S, de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo durante el primer semestre del período 2021.

Posteriormente, se dá a conocer los capítulos que forman parte de este informe de investigación:

El capítulo I, contiene el MARCO REFERENCIAL en donde se enfoca: el planteamiento del problema, justificación, objetivo general, objetivos específicos, antecedentes, reseña histórica, ubicación, instalaciones, filosofía institucional, misión, visión, objetivos y el organigrama estructural de la microempresa Maderas y Modulares R &S, información que permite conocer la problemática objeto de estudio, sustancial para el desarrollo de la investigación.

Capítulo II, hace referencia al MARCO TEÓRICO donde se detalla el estado de arte y la fundamentación legal y económica en el que se conceptualizan varias definiciones entre ellas: la contabilidad, empresa, clasificación de las empresas, cuenta contable, clasificación de cuentas contables, plan de cuentas, principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), las normas internacionales de la información financiera (NIIF), las normas internacionales de contabilidad (NIC), las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC),documentos fuentes y lo competente al proceso contable, información que respalda teóricamente el trabajo de investigación.

Capítulo III, hace referencia al MARCO METODOLÓGICO, en él se detalla los tipos, diseños y métodos de investigación, además de técnicas e instrumentos de investigación aplicadas que sirvieron para la producción de datos direccionando el trabajo de investigación.

El Capítulo IV, contiene el proceso contable desarrollado mediante el programa Mónica 8.5 en los siguientes pasos: diagnóstico realizado mediante la técnica del árbol de problemas, la entrevista al gerente propietario de la microempresa Maderas y Modulares R & S, el inventario de mercaderías y activos fijos, el estado de situación inicial, el plan de cuentas, el libro diario, el libro mayor, el libro de bancos, el kárdex, el balance de comprobación, el estado de resultados, el estado de situación financiera, el estado de flujo del efectivo, el estado de cambio en el patrimonio, los resultados económicos y los resultados de los índices financieros como: liquidez corriente, rentabilidad del patrimonio, índice de apalancamiento y el endeudamiento patrimonial, información con la que se establece los resultados económicos y financieros obtenidos por la empresa en el primer período del año 2021, constituyéndose en la esencia de la investigación.

Finalmente se presenta las conclusiones, recomendaciones, bibliografía, web grafía y anexos.

CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La contabilidad es conocida globalmente como una ciencia que permite la orientación y operación del proceso contable es uno de los principales manejos para el desarrollo económico de todas las instituciones, porque realiza el control de cada uno de las transacciones que las entidades registran durante un período económico, a final de cada período la contabilidad entrega resultados lo que permiten tomar decisiones futuras en todas aquellas empresas y personas que son económicamente activas (Espinoza, 2016).

Maderas y Modulares R & S es una microempresa dedicada a la comercialización de productos hechos en madera, las operaciones comerciales no se encuentran registradas contablemente en el sistema Mónica 8.5 por lo que no se puede establecer la utilidad o pérdida de la microempresa. Adicionalmente, no existe registros de las transacciones en los libros de contabilidad de compras y ventas del dinero que ingresa y sale de la microempresa, al no contar con un proceso contable específico del registro de sus actividades diarias, en el libro diario, el libro mayor, balance de comprobación y al no disponer del análisis de sus estados financieros que expresen sus resultados económicos y financieros, la microempresa no sabe si está trabajando con ganancias o con deficiencia (Suárez, R. 2022).

1.2. JUSTIFICACIÓN

En los últimos años las microempresas, han tenido nuevos requerimientos que deberán cumplir al momento de su inscripción en el Ruc, ellas deberán informar todas las actividades económicas que desarrollarán, lo que exige que la microempresa Maderas y Modulares R & S disponga de un diagnóstico real de su situación económica que le

permita la orientación y operación de las actividades diarias, para ello debería realizar el control de cada uno de las transacciones que registran a final de cada período mediante el proceso contable que le permite tomar decisiones futuras.

Mediante la implementación del proceso contable utilizando el sistema Mónica 8.5 en la microempresa Maderas y Modulares R & S, se dotará a la entidad una herramienta contable que permita llevar un registro de todas sus actividades comerciales en los libros de contabilidad de compras y ventas, tanto del dinero que ingresa como del que sale, proceso contable específico que proporcionará a la microempresa la información financiera sobre los resultados económicos en el primer semestre del 2021, la que ayudaría a la toma de decisiones correctas por parte del propietario.

El trabajo de investigación es factible porque el propietario de Maderas y Modulares R & S, proporcionó la información necesaria para el desarrollo del proceso contable en la microempresa, correspondiente al período 2021; además la investigadora cuenta con el conocimiento necesario para realizar la investigación.

El beneficiario directo con la ejecución de esta investigación será el propietario de la microempresa Maderas y Modulares R & S, quien adquirirá la información necesaria por parte de la investigadora sobre la base de lo cual se implementó el proceso contable para medir los resultados económicos y financieros.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo general

Implementar el proceso contable mediante el sistema Mónica 8.5 para medir los resultados económicos y financieros en la microempresa Maderas y Modulares R & S, del cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo durante el primer semestre del período 2021.

1.3.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual del sistema contable que utiliza la microempresa
 Maderas y Modulares R & S para conocer las causas y efectos del problema.
- Elaborar el marco teórico que sustentará el desarrollo de la investigación.
- Realizar el proceso contable mediante el sistema Mónica 8.5, para el procesamiento de las transacciones y obtener los estados financieros que permita establecer los resultados alcanzados.
- Aplicar indicadores financieros a los valores expresados en los balances para la obtención de un diagnostico económico real que facilita la toma de decisiones en la microempresa Maderas y Modulares R & S.

1.4. ANTECEDENTES

El 17 de enero del año 2019, el Ing. Suarez Real Luis Rolando, promueve la microempresa Maderas y Modulares R & S, la idea nace de la necesidad de generar ingresos propios en la familia, esta entidad se inscribe en el SRI bajo la manera del RISE

número 0603299308001, la cual se regirá bajo el reglamento del código tributario para el desarrollo de sus actividades económicas.

1.4.1. Reseña Histórica de la Microempresa Maderas y Modulares R & S

Maderas y Modulares R & S inició sus actividades en el año 2019 pequeño local comercial de productos elaborados en madera, la cual ya cuenta con más de 2 años de presencia y trayectoria en el mercado.

Está ubicada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, fundada el 17 de enero del mismo año, con el fin de cubrir la demanda insatisfecha del mercado. Dedicándose a la comercialización de productos elaborados en madera en general se caracteriza por ofrecer productos de calidad y diseños elaborados al gusto del cliente, la cual trabaja por y para sus clientes. El fundador de esta microempresa es el Ing. Rolando Suárez designado como propietario, dedicando en sí, enteramente al mundo de la madera, la cual ofrece productos innovadores y de calidad a los consumidores, esta microempresa pone a su disposición todos sus productos y experiencia para que se elija la calidad del producto que mejor se adapte a las necesidades del cliente ya que ellos son los más importantes. Se compone en una empresa familiar con capitales propios tanto en locales comerciales, producción y equipos para la elaboración de los productos. Hoy en día, Maderas y Modulares R & S se siente aún más comprometida y a la vez consiente de seguir creando productos de excelentísima calidad al servicio de la familia ecuatoriana. Sin lugar a dudas un pilar fundamental ha sido la atención personalizada de sus propietarios, una característica que infunde confianza en sus clientes.

1.4.2. Ubicación Geográfica de la Microempresa Maderas y Modulares R & S

Ilustración 1: Ubicación de la sede de la microempresa Maderas y modulares R & S



Fuente: Google maps.

1.4.3. Instalaciones de la Microempresa Maderas Y Modulares R & S

Ilustración 2: Instalaciones de la sede de la microempresa Maderas y Modulares R & S



Fuente: Microempresa Maderas y Modulares R & S.

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo.

1.4.4. Filosofía Institucional

1.4.4.1. Misión

Maderas y Modulares R & S tiene como finalidad producir y comercializar productos

de alta calidad para lograr cumplir con los requerimientos establecidos por el mercado.

1.4.4.2. Visión

Ser una empresa líder en el mercado nacional, con muebles de primera calidad para

oficinas, hogares, hoteles y mucho más, con personal competente y tecnología de

vanguardia.

1.4.5. Objetivos

Capitalizar nuevos sitios de venta para la expansión del negocio, dando a conocer

a nuevos clientes promociones especiales.

Comercializar nuevos productos a través de las redes sociales y crecer como

marca.

1.4.6. Estructura Organizacional

Ilustración 3: Organigrama de la microempresa Maderas y modulares R & S

GERENTE PROPIETARIO COMPRAS VENTAS

Fuente: Microempresa Maderas y Modulares R & S.

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo.

7

Funciones del gerente propietario

- ✓ Tomar decisiones adecuadas para mantener la rentabilidad de la microempresa.
- ✓ Dirigir y orientar el negocio para buen crecimiento y desarrollo.
- ✓ Realizar estrategias de ventas para lograr obtener más presupuesto.

Compras

- ✓ Buscar opciones para optimizar el costo de la microempresa.
- ✓ Evaluar el precio de manera constante para ver si está recibiendo productos al mejor precio posible.
- ✓ Escoger proveedores que nos permita negociar los precios.

Ventas

- ✓ Atender a los clientes ofreciendo productos de calidad
- ✓ Fijar los objetivos claros y equilibrada para orientar la venta de productos.
- ✓ Promocionar descuentos y ofertas que motiven al cliente a la obtención del producto o servicio.

CAPÍTULO II 2. MARCO TEÓRICO

2.1. ESTADO DEL ARTE

El estado del arte podemos decir según la investigación realizada es el recorrido que se ejecuta a través de la investigación de carácter bibliográfico, dando a conocer el objetivo de determinar el área del conocimiento tratando de obtener una lectura explicita alcanzando resultados en el proceso del conocimiento establecido. Según la investigación acatada hemos buscado en la herramienta Google, que no se ha encontrado datos de ningún estudiante que ha realizado una investigación titulada el proceso contable en la microempresa Maderas y Modulares R & S.

2.1.1. Fundamentación de la investigación

2.1.1.1. Fundamentación legal

Desde el punto de vista legal la microempresa Maderas y Modulares R & S, es un pequeño local, por lo tanto, se aplicará el Art. 19 de la ley de régimen tributario interno, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las 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 ha sido encaminado para mejorar las habilidades y destrezas que anoten al éxito sobre la microempresa Maderas y Modulares R & S, mediante el análisis de la información contable actual que permitirá definir el manejo y control de los recursos materiales de la misma manera en los antecedentes la toma de decisiones sensatas en el mantenimiento del negocio y en una proyección determinada y confiable.

Todos los recursos de la microempresa son expresados en valores cuantitativos, así como también cada una de los negocios que realiza la microempresa tiene un valor económico, que sirven de documentación fuente para el desarrollo del proceso contable.

2.1.1.3. Fundamentación documental

Según Alfonzo, la indagación documental es una técnica científica, un asunto de averiguación, recopilación, selección, investigación e definición de indagación o identificaciones a lo largo de un explícito argumento. Al igual que los demás tipos de averiguación, éste es conducente a la reconstrucción de conocimientos.

La microempresa Maderas y Modulares R & S, proporciona datos financieros de compra y venta de mercadería con esta información es imprescindible llevar a cabo el plan de cuentas la que permite evaluar los ingresos y gastos obtenidos de períodos económicos y a su vez dar un informe preciso y evidente.

2.2. CONTABILIDAD

Manifiesta que la contabilidad se describe como sistema o ciencia que mide el estudio y analiza los negocios de gastos e ingresos que se dan en una entidad, debido al impulso de su movimiento. La contabilidad sirve para saber cómo va una empresa. Su objetivo principal es que de un vistazo podamos ver el estado financiero de la empresa y cuáles son sus expectativas de futuro (Marcuse, 2018).

La contabilidad es la parte de la finanza que estudia y analiza la realidad económica y financiera de una entidad, la cual se encarga de facilitar la toma de decisiones en el control externo del negocio.

2.2.1. Empresa

La empresa es todo ente económico donde grupo de personas o una persona desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción o distribución de ofrecer a los clientes bienes o servicios, que al ser vendidos producirán una renta que beneficiará al empresario enmarcados en social benéfico determinado. (Romero, 1997, pág. 9(2))

La empresa está conformada por recursos y personas que tiene una aspiración, por lo tanto, se dedican a la producción de viene y/o a la prestación de servicios.

2.2.2. Clasificación de las empresas

A) Según la actividad

Empresas del Sector Primario: Del mismo modo denominado extractivo, ya que el mecanismo primordial de la acción se obtiene claramente de la naturaleza.

Empresas del Sector Secundario o Industrial: Se describe a aquellas que ejecutan cierto juicio de transformación de la materia prima.

Empresas del Sector Terciario o de Servicios: Incluye a las compañías cuyo importante componente es la contenido compasiva para cumplir encargos físicos o intelectuales. (Chavez, G., Campuzano, J., & Betancourt, V., 2018)

B) Según el tamaño

Grandes Empresas: Se definen por operar capitales y financiamientos grandiosos. Más de 200 trabajadores.

Medianas Empresas: Se define que entran muchos cientos de personas, habitualmente poseen asociación, hay áreas bien específicas con compromisos y cargos, tienen técnicas y medios automatizados (entre 51y 200 trabajadores).

Pequeñas Empresas: son sociedades independientes, fundadas para ser adecuados, que no prevalecen en la fabricación a la que conciernen, cuya comercialización periódica en negocios no extienda un explícito valor y cantidad de individuos que las conforman no excede un definitivo límite. Entre 11 y 50 trabajadores.

Microempresas: Por lo normal, la asociación y la propiedad son de propiedad individual. Hasta 10 trabajadores (Chavez, G., Campuzano, J., & Betancourt, V., 2018).

C) Según la propiedad del capital

Empresa Privada: La pertenencia del capital está en favores de la compañía privada.

Empresa Pública: Se refiere que la compañía en la que el dinero le corresponde al período, que puede ser regional, local o cantonal.

Empresa Mixta: Es el ejemplo de compañía en la que la finca del capital es colaborada entre el gobierno y los privados.

D) Según el ámbito de la actividad

Empresas Locales: Aquellas que maniobran en un parroquia, ciudad o municipio.

Empresas Regionales: Son aquellas cuyos negocios implican a distintas distritos o provincias.

Empresas Nacionales: Son sus comercios se ejecutan fácilmente cualquier región de un estado o comarca.

Empresas Multinacionales: Son acciones que desarrollan diversos naciones y el grado de sus fortunas consigue cualquier estado (Chavez, G., Campuzano, J., & Betancourt, V., 2018).

E) Según el destino de los beneficios

Empresas con Ánimo de Lucro: Cuyos excedentes van a mando de los propietarios, socios, etc...

Empresas sin Ánimo de Lucro: En esta cuestión los excedentes se inclinan a la propia asociación para acceder su progreso (Chavez, G., Campuzano, J., & Betancourt, V., 2018).

Las sociedades se especifican como su capacidad en magnas, medianas, pequeñas y microempresa dentro de su clasificación, el propósito que se requiere es que se debe cumplir con un número establecido de trabajadores.

2.2.3. Cuenta contable

Son el instrumento por el cual se registran todos y cada uno de las transacciones que ocurren en el día a día de la compañía a nivel económico (Rondon, 2015)

2.2.4. Clasificación de cuentas contables

Se agrupan en dos dimensiones: Cuenta Reales y Cuentas Nominales.

Estas Cuentas Reales contiene el Activo, Pasivo y el Patrimonio, estos tres recuentos son las que se manejan en el Estado de Situación Financiera, porque perduran accesibles por más de un tiempo registrable almacenando sus balances.

Estas Cuentas Nominales contienen los Ingreso, Costos y Gasto, estas últimas se manejan en el Estado de Resultados (también denominado Estado de Pérdidas y Ganancias). Se les denomina nominales puesto que se obstruyen después de finiquitar repetición fase contable, es expresar, que solo se manejan durante una etapa de período determinado y pronto su balance iniciará en cero (Leonaldo, 2015).

2.2.5. Plan general de cuentas

Figura 1: Modelo general de plan de cuentas

1. ACTIVO	4. INGRESOS		
1.1. ACTIVO CORRIENTE.	4.1. Ingresos		
1.1.1. Efectivo y equivalentes de efectivo.	4.1.1. Ingresos Operativos		
1.1.1.01. Caja General.	4.2. Otros Ingresos		
1.1.1.01.02. Caja Chica.	5. COSTOS		
1.1.1.01.02.01. Banco.	5.1. Costos		
1.1.1.01.02.02. Cuentas por cobrar.	5.1.1. Costos operacionales		
1.1.1.02. Documentos por Cobrar	5.1.1.01. Compras		
1.1.1.02.01. Cuentas de Ahorro	5.1.1.02. Gastos de Importación		
1.1.1.02.01.01. Otras Cuentas por Cobrar	5.1.1.03. Impuestos		
1.2 ACTIVOS NO CORRIENTE	6. GASTOS		
1.2.1. Propiedad, Planta y Equipo	6.1. Personal		
1.2.1.01. Mobiliario	6.1.1. Nomina empleados		
1.2.1.02. Depreciación Acumulada Mobiliario	6.2. Locales, Oficinas y Servicios		
1.2.1.03. Equipos de cómputo.	6.2.1. Servicios públicos		
1.2.2.04. Depreciación Acumulada de los equipos	6.2.2. Alquileres		
de cómputo.	0.2.2. Aiquileres		
2.2. PASIVOS NO CORRIENTE	6.2.3. Servicio de mensajería		
2.2.5. Provisiones	6.3. Servicios Contratados.		
3. PATRIMONIO			
3.1.0 Capital Social.			
3.1.1. Reservas.			
3.1.1.01 Reserva Legal.			
3.1.2 Resultado del Ejercicio			

Fuente: https://www.google.com

2.2.6. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

Son principios o normas habituales que sirve de pauta registrable para expresar juicios para la correcta contabilización del patrimonio y a los elementos económicos de una empresa de esta forma, es entendida en cualquier país.

• La equidad

La equidad es un principio primordial que debe ser encaminada hacia la labor de los contadores en todo período en que se halle ejecutando operaciones de contabilidad.

• Ente

A continuación, con los principios contables ordenados para la preparación correcta, esta

primicia denominado ENTE se describe a que los Fases Financieras se corresponden con una entidad "o persona", al igual que es un componente subjetivo o propietario calificado como una tercera parte.

• Bienes económicos

Demuestra que se relata las fortunas financieras, ya sean o no materia prima, pero comprometen conservar un precio barato de esa razón debe ser apto de ser valuados en procesos monetarios.

• Moneda de cuenta

Muestra que los cambios mercantiles en su instintivo patrimonial deben usar un medio de mecanismo heterogéneo o término que logre agrupar y confrontar con habilidad.

• Empresa en marcha

Se refiere que los estados financieros conciernen a la situación que vive una organización en partida, considerándose que la noción que comunica la indicada expresión, se relata a cualquier corporación económica y la cual presencia temporal que tiene plena eficacia y influencia futura.

Valuación al costo

Se describe a la adquisición o a la obtención que constituye al juicio primordial y elemental de valuación. Pertenece o determina a favor de la enunciación de los Estados Financieros, notando el contexto en lo que se manifiesta.

• Ejercicio

Aquella empresa que está en camino, es preciso de evaluar todos los efectos de la contabilidad de modo explícita y como un período creado, para proporcionar y indemnizar los conocimientos de la gerencia, así mismo para la parte lógica y para el desempeño de la obtención de los estados financieros.

Devengado

Es aquellas diferenciaciones propias que incumben ser apreciados para construir el efecto financiero de la compañía y además son convenientes a un adiestramiento sin ingresar a meditar si se posee o retirado.

Objetividad

Esta norma de comprobación totalmente aprobado, nos expresa los negocios en los ingresos, gastos y del término contable del capital, dando a ver explícitamente en las actividades de contabilidad lo más rápido posible y del modo de calcular imparcialmente y decir una Dinero en Estadística.

• Realización

Es una norma de la contabilidad habitual se describe a las investigaciones que deben ser informatizados al momento de ser ejecutados.

• Prudencia

Define que cuando se debe optar entre dos bienes para una unidad del activo, debidamente se debe preferir por debajo, o conforme que un ejercicio se anota de cómo cualidad que la proporcional del dueño sea menor.

• Uniformidad

Son principios usuales, cuando estuvieren aplicables, y las normas individuales utilizados para tomar medidas de las fases bancarias de un definitivo ente deben ser aplicados uniforme de una acción a otro.

• Materialidad (significación o importancia relativa)

Al aprobar la correcta atención de las normas habituales y reglas personales, incumben obligatoriamente proceder con sentido hábil.

• Exposición

Se define que los Etapas Bancarios, incumben contar toda la investigación y diferencia primordial y añadido que sea requerido, para un apropiado comentario al entorno de una

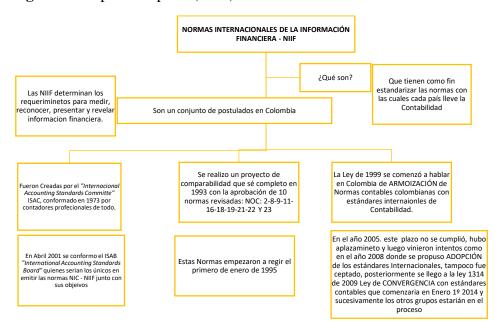
entidad y de los resultados económicos del ente a qué se cuentan (Rodríguez, 2017). Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas y normas establecidas por la investigación financiera que sirven para formular criterios referidos al patrimonio y a la indagación de los elementos patrimoniales.

2.2.7. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las NIIF están diseñadas para ser utilizadas en los estados financieros con intención de información general, así como en otra información financiera, de todos los entes con esfuerzo de logro. Los estados financieros con intención de indagación ordinaria se rigen a la complacencia de las necesidades usuales de indagación de una extensa visión de beneficiarios, por ejemplo, socios, acreedores, empleados y público en general. El equitativo de los cambios mercantiles es facilitar indagación sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una organización, que sea ventajoso para esos compradores al tomar disposiciones financieras (Gonzalez, L., Salgado, M., & Zeledon, J., 2018).

Las NIIF son estados financieros ya que proporciona información sobre el rendimiento y cambios en la situación financiera de la entidad la cual es útil para que los acreedores puedan tomar decisiones.

Figura 2: Mapa conceptual (NIIF)



Fuente: Economía y finanzas

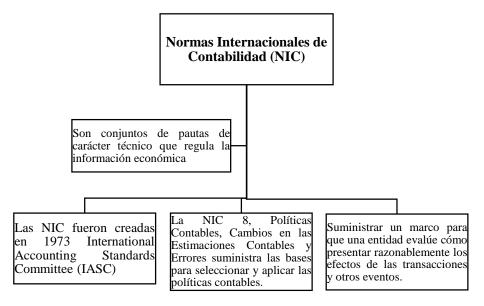
Elaboado por: Ana Rocio Tene Chogllo

2.2.8. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

La Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros (NIC 1) está contenida en los párrafos 1 a 128 y en el Apéndice. Todos los párrafos tienen igual importe formal, si bien la Norma conserva el formato IASC que tenía cuando fue adoptada por el IASB. La NIC 1 debe ser docta en el argumento de su objetivo y de los Manuales de las Soluciones, del Prólogo a las Normas Internacionales de Información Financiera y del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados (Díaz, 2017)

La NIC son un conjunto de normas establecidos de carácter técnico que regulan y brindan la información económica la cual esta presentada en los estados financieros con el fin de reflejar la situación empresarial.

Figura 3: Mapa conceptual (NIC)



Fuente: Rodríguez NIC

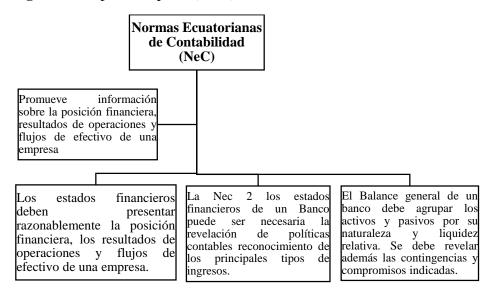
Elaborado por: Ana Rocio Tene Chogllo

2.2.9. Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

El alcance de esta norma es las bases de manifestación de los estados financieros intención usual, para afirmar que contiene el desarrollo con los cambios bancarios de fases primeros, ya sea de la misma entidad o con cambios de otras compañías. Para lograr este objetivo se debe implantar consideraciones ordinarios para la manifestación de estados financieros, esta regla emplea a todos los tipos de entidad incluyendo bancos y Cías de seguro, es fundamental para el desarrollo empresarial del país modernizar los Principios de Contabilidad Aplicados en el Ecuador (Auquilla, L., Cadena, B., & Ordóñez, E., 2014)

La NEC conjunto de normas aplicables en el ámbito empresarial la cual permite mostrar los estados financieros de acuerdo al procedimiento que se establece en el procedimiento de operaciones.

Figura 4: Mapa conceptual (NEC)



Fuente: Auquilla, Cadena & Ordoñez NEC Elaborado por: Ana Rocio Tene Chogllo

2.3. EL PROCESO CONTABLE

Es una herramienta de control interno que recopila sistemáticamente toda la información sobre los procesos que ayudará tanto a la administración, como el talento humano de la entidad, a entender las actividades a realizar en cada área y el cómo se deben efectuar, para garantizar que las acciones dentro de una empresa lleven un orden y se encaminen al desempeño correcto de la misma (Macías, M., & Macías, M., 2018)

La base de la contabilidad es la realización del proceso contable, por medio de este se establece todos los estados financieros d esa manera se verifica si la empresa está ganando o perdiendo.

2.3.1. Documentos Fuente

Son documentaciones que usan para comprobar un suceso productivo al realizar una venta o compra de mercadería entre otros.

Los más utilizados tenemos:

- Facturas
- Notas de venta
- Cheque
- Letras de Cambio
- Pagarés
- Liquidaciones de Compra
- Comprobantes de Retención
- Notas de débito
- Notas de crédito
- Papeleta de Depósito (Achundia, 2018)

Los comprobantes fuente contienen la indagación eficaz para el asiento registrable de una acción, ya que posee la situación de demostrar explícitamente la situación de optimista de un ejercicio.

2.3.2. Estado de Situación Inicial

El estado de situación inicial, también llamado balance general o balance de situación, es un indagación financiera o estado contable que muestra la situación del patrimonio de una organización en un tiempo explícito. El estado de situación financiera se conforma a través de tres significados patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, perfeccionados cada uno de ellos en conjuntos de cálculos que simbolizan los otros elementos patrimoniales. La ecuación básica de la contabilidad concierne estos tres conceptos: Patrimonio neto = Activo – Pasivo que dicho de manera sencilla es: Lo que se posee = Lo que se tiene - Lo que se debe (Bravo, M., Dávila, P. & Mantilla, D., 2015)

El estado de situación inicial es un informe financiero contable o estado contable ya que brilla la situación del patrimonio de una entidad financiera en un momento determinado.

2.3.3. Jornalización

Consiste en registrar cada una de los procedimientos en el LIBRO DIARIO utilizando la forma de "asiento contable", registro que se lo realiza en forma cronológica y ordenada (Figueroa, R., & Collado, T., 2019)

Jornalización acto de registro contable en el diario usual se ejecuta asiento de apoyo documental y la afirmación del valor de un ejercicio financiero e envolviendo al comerciante durante el periodo contable.

2.3.4. Asiento Contable

Es un mecanismo matemático utilizado para representar contablemente cada una de las transacciones mercantiles que ha realizado una empresa (Alcarrian, 2012)

Asiento contable conjunto de anotaciones contables que se hacen en el libro diario se realiza con el propósito de reconocer una transacción económica de una empresa.

2.3.5. El Libro Diario

Se define como archivo donde se detalla de forma cronológica y ordenada las operaciones comerciales mediante asientos contables (Alcarrian, 2012)

El libro diario es el archivo contable en el cual se detalla todas las transacciones realizadas se contabilizan de acuerdo a los asientos contables, según se vaya registrando.

2.3.6. El libro Mayor

El cual, recoge los movimientos de las diferentes cuentas contables que forman la contabilidad de la compañía. Este libro de contabilidad denominado Mayor se encarga de registrar todas las cuentas contables que tiene la empresa, es decir, incluirá todos los movimientos registrables de repetición de los cálculos asentables, de forma individual (Alcarrian, 2012).

El libro mayor nos informa de los movimientos contables que se van registrando en repetición de los cálculos registrables, además esta nos va informando del saldo durante el ejercicio.

2.3.7. Mayorización

Se define en reubicar los precios de repetición uno de los cálculos que participaron en el LIBRO DIARIO a otro denominado LIBRO MAYOR. Para facilitar el aprendizaje, en el desarrollo de las prácticas a este nivel, se utiliza el formato de cuenta en "T" (Alcarrian, 2012).

La mayorización es el proceso de registrar todos los valores de un libro a otro, es decir, cada registro de débito o crédito trasladado nos facilita aprendizaje.

2.3.8. Balance de comprobación

Es en un libro donde se registran los valores de la suma del debe, del haber y la venta de cada una de los cálculos que entran en el proceso contable, con el fin de constatar que se ha cumplido con la partida doble. Se desarrolla al final de un período contable. En forma previa a la estructuración de los estados financieros (Alcarrian, 2012)

Balance de comprobación se utiliza para comprobar que todos los saldos que utilicemos durante el ejercicio económico que recoge las informaciones deudoras y acreedoras de una entidad.

2.3.9. Ajustes contables

Son transacciones que lo primordial es demostrar el escenario financiero cierta de las entidades, forjada en los estados financieros. Existe un gran volumen de transacciones económicas que realiza una empresa, pero, no todas reflejan los cambios que ocurren en la situación financiera.

Por ello, que el profesional considera pertinente elaborar algunos tipos de ajustes a provisiones por posibles incobrables, ajustes originados por la depreciación, deterioro, amortización, consumo de inventario o incluso por errores o misiones presentes en todo el proceso contable (Guzmán, D., & Romero, T., 2005).

2.3.10. Estados financieros

Son informe que muestran el cambio de una compañía en un tiempo fijo, se compone de diversos documentaciones en los se reflejan la situación financiera de una acción y recogen información tanto económica y patrimonial de las entidades, en la realización de los movimientos por un tiempo, o a una fecha fija (Galvez, 2019).

2.3.11. Clases de estados financieros

El balance general.

El estado de resultados.

El estado de cambios en el patrimonio.

El estado de cambios en la situación financiera.

El estado de flujos de efectivo (Galvez, 2019).

2.3.12. Estado de resultados

El Estado de resultados es un estado financiero primordial en el cual se muestra indagación referente a los beneficios sujetos por el régimen de una entidad durante un tiempo fijo; de esta manera, hace distinguir los esfuerzos que se ejecutaron para lograr dichos beneficios.

El Estado de resultados debe revelar la investigación coherente con las instrucciones de una empresa productiva en un tiempo contable mediante una adecuada oposición de los ingresos con los costos y gastos referentes, para así comprobar la utilidad o pérdida neta del período, la cual se agrega al fragmento del capital obtenido de esas empresas

(Alcarrian, 2012).

El Estado de resultados es un estado financiero que proporciona información se presenta de manera detallada la forma en que se obtiene la beneficio o desventaja en una entidad.

2.3.13. Estado de situación financiera

Es un cuadro evidente de la ecuación principal o patrimonial de la contabilidad, muy preciso, con todas las cuentas reales de una entidad, clasificadas y agrupadas en una cierta disposición preestablecido. El "Estado de Situación"; indica muy aproximadamente, la situación económica – financiera de la empresa o entidad económica al tiempo de su obtención (Alcarrian, 2012).

El estado situación financiera se utilizan el activo, pasivo y el capital la cual muestra el ejercicio contable de cada periodo determinando en si el estado de situación.

2.3.14. Estado de cambio en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio muestra el resultado del período sobre el que se anuncia de una empresa, las divisas de ingresos y gastos registradas en el otro resultado sistémico para el ciclo, los enseres de los cambios en manejos contables y las modales de faltas examinados en el período, y los valores de las transformaciones creadas, y los intereses y otras comercializaciones aceptas, durante el período por los inversionistas en patrimonio

- (a) El resultado completo general de la etapa, revelando de manera apartada los valores generales aplicables a los propietarios de la controladora y a las cooperaciones no controladoras.
- (b) Para cada mecanismo de patrimonio, los instrumentos de la diligencia retroactiva o el término retroactiva registrados según la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.
- (c) Para cada mecanismo del patrimonio, un arreglo entre los precios en libros, a la iniciación y a la última etapa del período (Alcarrian, 2012).

El estado de cambios del patrimonio este resultado del periodo contable refleja los movimientos en las partidas que forman parte del patrimonio de tal manera demostrando en sí la posibilidad de información financiera.

2.3.15. Estado de flujo de efectivo

El efectivo percibe tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son sencillamente cambiables en valores terminantes de efectivo, estando sumisos a un peligro poco explicativo de permutas en su valor. Flujos de efectivo son las ingresos y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

Movimientos de ejercicio son las diligencias que forman lo primordial origen de entradas ordinarios de la entidad, movimientos de préstamo son las acciones que provocan permutas en el volumen y disposición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de entidad (Alcarrian, 2012).

Al flujo de efectivo es la variación de entrada y salida de efectivo en un tiempo determinado por lo tanto nos sirve como un indicador de la liquidez de la entidad.

2.3.16. Notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros son las informaciones o explicaciones que se hacen al margen de los estados financieros con el propósito de obligar, determinar o revelar algo, no son más que contextos interpretativos que se unen a todo estado financiero, como puede ser una nota pie de página en un texto cualquiera (Alcarrian, 2012).

Las notas a los estados financieros hacen referencia a las explicaciones que tiene los datos o cifras que representan los estados por la cual es capacitada la averiguación financiera acerca de eventos económico.

2.3.17. Sistemas

Es un procedimiento de movimientos cultas, funcionarias y técnicas relacionados, a la situación económica cuyo objeto es crear información para la toma de decisiones (Montilva, 1999)

2.3.18. Sistema contable

Sujeta toda la investigación de la organización tanto los testimonios debidamente contables como financieros. Gratitudes a ello, es viable creer el entorno económico de una compañía de modo rápido y vigoroso. Mediante este tipo de métodos se predice crear unas reglas o pautas para vigilar todos los procedimientos de la entidad (Navarro, 2015).

2.3.19. Sistema de información contable

Es un fragmento de la compañía que apila entes, fortunas y conocimientos con el propósito de recoger, fundar y estudiar la información que crean las negocios, hechos financieros y movimientos elaboradas por el ente económico (Pacheco, 2018).

2.4. INDICADORES FINANCIEROS

Son medios que trasmite información financiera de la empresa de interés tanto para propietarios, trabajadores, fisco, acreedores e inversionistas y público en general de interés para la entidad, en el cual puedan percibirla realidad de la empresa mediante cifras que reflejan los estados financieros en determinados períodos (Romero, 2006).

2.4.1. Razones financieras

La definición de Moyer, McGuigan y Kretlow (2004), expresa que los juicios financieros se delimitan como asistentes para asemejar las posiciones y agotamientos de la entidad, e muestra cuánto recurso de dinero tiene la entidad para desempeñar sus deberes, cuán sensato es su tiempo de cobro, qué tan bien está dirigido el inventario, cómo están siendo manejados los patrimonios de la organización y cuál es la organización de capital. Todo esto para conocer sí la entidad está desempeñando con su objetivo importante: la maximización de la fortuna de los asociados.

Las razones financieras son utilizadas en los negocios para calcular o medir la realidad económica y financiera de una entidad con la finalidad de asumir las diferentes

obligaciones.

2.4.2. Ratio de liquidez corriente

Muestra el contenido que tienen una entidad con capital deshecho para hacerle frente a sus compromisos financieras de corto plazo. Las cuales son: Razón circulante y Prueba ácida entre otras (Guardo, F., Arieta, J., & Cardozo, N., 2018).

La razón de liquidez es aquella que mide el porcentaje de deuda que tiene como capacidad una empresa de cumplir con todas sus obligaciones a corto plazo.

2.4.3. Las razones financieras de apalancamiento

Muestran la capacidad que tiene la entidad para descubrir frente a sus compromisos financieros de deuda a corto y largo plazo. Las razones de apalancamiento son: La razón de deuda, la razón de deuda capital, cobertura de intereses y la cobertura de compromisos financieros fijos (Guardo, F., Arieta, J., & Cardozo, N., 2018).

El apalancamiento financiero es aquella que consiste en utilizar los endeudamientos para financiar cualquier operación esto demuestra que la rentabilidad sea inferior que solo se invierte en el capital propio.

2.4.4. Las razones financieras de rentabilidad del patrimonio

Miden la eficacia con la que la empresa genera utilidades en base a sus ventas y son:

el margen de utilidad bruta, la razón de margen de utilidad neta, la razón de rendimiento sobre la inversión de activos y la razón de rendimiento sobre el capital contable (Guardo, F., Arieta, J., & Cardozo, N., 2018).

La razón financiera de rentabilidad es aquella que se utiliza para evaluar el nivel de logros que puede obtener una entidad con respecto al capital que han contribuido los socios.

2.4.5. La razón financiera de endeudamiento

También llamada razón de endeudamiento Besley & Brigham (2001), la definen como el porcentaje de los activos de la empresa que están siendo financiados por los acreedores. Mencionan también que por lo general los acreedores optan por tener resultados bajos en las razones de endeudamiento, ya que van íntimamente ligadas con la protección contra las pérdidas de los acreedores en caso de liquidación (Guardo, F., Arieta, J., & Cardozo, N., 2018).

La razón financiera de deuda mide la cantidad de endeudamiento que se utiliza una empresa para financiar sus activos por los acreedores.

CAPÍTULO III 3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. Investigación documental

Esta investigación es documental, porque se permitió el análisis de la información sobre: el proceso contable, la aplicación de las normas internacionales de contabilidad, las normas ecuatorianas de contabilidad y los documentos mercantiles como la factura de compra y venta de mercadería.

3.1.2. Investigación de campo

Esta investigación es de campo, porque se realizó en las instalaciones de la microempresa Maderas y Modulares R & S, donde se analizó los archivos documentales necesarios para implementar el proceso contable en la microempresa.

3.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

3.2.1. Investigación no experimental

Esta investigación es de carácter no experimental, porque los valores expresados en el estado de resultados y el estado de situación financiera de la microempresa Maderas y Modulares R & S, estos valores no sufrirán ningún cambio, al momento de implementar el proceso contable.

3.3. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. Método deductivo

Este método se utilizó para llevar adelante la implementación del proceso contable general de la microempresa, para lo cual se parte del análisis y realización del estado de situación inicial, con la que se jornaliza en el libro diario hasta medir los resultados económicos y financieros de la microempresa.

3.3.2. Método inductivo

Con este método se analizó cada una de las fases en los libros principales y auxiliares de contabilidad, para luego realizar el balance de comprobación y finalizar con los estados financieros y por ende la implementación del proceso contable en la microempresa.

3.3.3. Método descriptivo

Esta investigación es de carácter descriptivo porque detalla los resultados obtenidos en cada etapa del proceso contable, durante el primer semestre del período 2021 de la microempresa Maderas y Modulares R & S.

3.3.4. Método cuantitativo

Esta investigación es cuantitativa, porque los resultados obtenidos en el proceso contable durante el primer semestre del período 2021 de la microempresa son valores

numéricos expresados en el inventario de mercaderías, libro diario, libro mayor, balance de comprobación, estado de resultados y estado de situación financiera.

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

3.4.1. Entrevista

Se aplicó la técnica de la entrevista al propietario de la microempresa Maderas y Modulares R & S, información que facilitó la implementación del proceso contable.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN Y ANÁLISIS

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

Según el árbol de problemas nos permite conocer una perspectiva más amplia de la microempresa Maderas y Modulares R & S, desde los efectos o consecuencias más profesionales hasta las causas o dificultades que pueden afectar al solucionar.

Ilustración 4: Árbol de problema



Fuente: Microempresa Maderas y Modulares R & S.

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo.

4.1.1. Resultados del diagnóstico

Causas

- Mal manejo y control de caja
- Estados financieros apartados del entorno y no confiable
- Existe inadecuada toma y manejo de decisiones

Efectos

- Registrar cada uno de los gastos con fecha, concepto y otras observaciones
- La microempresa debe registrar todos los asientos de manera cronológica y ordenada.
- Tomar ideas innovadoras para el bienestar de la microempresa

Problema central

• La ausencia del proceso contable

4.2. RESULTADOS DE LA ENTREVISTA APLICADA

De la entrevista dirigida al gerente o propietario de la microempresa de Maderas y Modulares R & S, se obtuvieron los siguientes resultados:

1. ¿Conoce usted la actual situación de la empresa?

Respuesta: No sé lo que hace referencia, desconozco sobre eso.

2. ¿Dispone de la información financiera al momento que lo requiere?

Respuesta: No dispongo información referente a la situación financiera de mi microempresa.

3. ¿Considera usted que es importante la implementación de un Proceso Contable adecuado en su microempresa?

Respuesta: Desconozco acerca de este proceso que hay que poner en la microempresa.

4. ¿Los registros contables de los activos, pasivos y patrimonio son realizados de forma adecuada?

Respuesta: No llevo un registro contable y desconozco como se debe llevar, además nunca me han pedido que lleve un registro.

5. ¿Se registran de forma clara y precisa todos los trabajos realizados en Maderas y Modulares R & S?

Respuesta: Nunca llevamos registro de los trabajos o ventas realizados, nunca nos han pedido llevar estos registros además es un negocio familiar.

6. ¿Considera que Maderas y modulares R & S dispone del inventario de mercaderías?

Respuesta: Nunca he llevado un registro de inventario, porque no sabía que se debe llevar registrado la mercadería de la microempresa.

7. ¿Usted lleva un registro de todas las transacciones diarias?

Respuesta: No llevo un registro de las transacciones que se realiza en la microempresa.

8. ¿La microempresa Maderas y modulares R & S dispone del balance de comprobación?

Respuesta: Nunca hay hecho un balance de comprobación y no sé cómo se debe realizar.

9. ¿Usted tiene conocimiento de los comprobantes de venta y reportes contables que la microempresa debe manejar?

Respuesta: No tengo claro exactamente, pero sobre reportes contables no sé cómo se debe llevar eso.

10. ¿La microempresa Maderas y modulares R & S tiene el estado de situación financiera?

Respuesta: La verdad desconozco lo que significa.

Análisis:

Al obtener el resultado de la entrevista de la aplicación de 10 preguntas son respondidas de forma negativa, se determina que la microempresa tiene falencias, por la falta de un profesional con los conocimientos contables, no tienen un guía confiable en la parte financiera, desempeñan el cargo laboral, sin un control contable, con la implementación adecuada del proceso contable, podrá llevar a la microempresa a otro nivel financiero de una manera profesional, por lo que la información será siempre confiable y sirvan a la correcta toma de decisiones por parte de su gerente.

Interpretación:

El propietario manifiesta que desconoce de lo que es un proceso contable, por lo que

está de acuerdo en la implementación del mismo, ya que es fundamental para la microempresa de esa manera optimizar sus recursos en beneficio del progreso de la identidad.

4.3. DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE

4.3.1. Introducción

Microempresa Maderas y Modulares R & S, está dentro del régimen de las microempresas es un negocio unipersonal en si al desarrollar el proceso contable en la microempresa es indispensable, porque en ello podemos describir las actividades al realizar durante el periodo contable de esa manera podemos ir controlando los recursos de la microempresa. En esta investigación también se utilizará el programa Mónica 8.5 motivo por el cual es un sistema de contabilidad ideal y fácil de usar para cualquier actividad comercial.

Para el proceso contable se levantó el inventario inicial, mediante Mónica 8.5 se creó a los clientes y proveedores de la microempresa Maderas y Modulares R & S, posteriormente se registró las mercaderías y las cuentas bancarias también se desarrolló el plan de cuentas contables con todos sus respectivos auxiliares que establece el programa Mónica 8.5, a continuación se registra el estado de situación inicial en el sistema Mónica 8.5, por ende se registró las compras y ventas con sus respectivos auxiliares y de acuerdo a ello el libro diario y en el libro mayor en Mónica 8.5. Posteriormente se realizó el libro de bancos, el kárdex de acuerdo a la mercadería que contiene los clientes y proveedores, a continuación, se desarrolló el balance de comprobación, el estado de resultados y el estado de situación financiera, al mismo

tiempo tenemos que el estado de cambio en el patrimonio y el estado de flujo del efectivo no se elabora o realiza en el programa Mónica 8.5.

4.3.2. Justificación

La microempresa Maderas y Modulares R & S, es una microempresa familiar es aportada económicamente por los familiares para el inicio de su operación, el proceso contable es un registro donde se identifican y anotan, de manera cronológica, todas las operaciones financieras que transcurren en el día a día de la empresa, por lo tanto, son el análisis de la situación real de la microempresa, seguidamente se planifica mediante la toma de decisiones de la microempresa, orientando con todas las capacidades de la entidad para promover generación a futuro y estableciendo el cumplimiento de los objetivos de manera eficientemente eficaz.

4.3.3. Objetivo general

Implementar el proceso contable en la microempresa Maderas y Modulares R & S utilizando la medición de los resultados económicos y financieros de la microempresa para el manejo de los libros contables y la obtención de los estados financieros.

4.3.4. Objetivos específicos

- Realizar la toma física del inventario
- Establecer el sistema de control de inventarios y en el método de valoración
- Desarrollar el proceso contable con la documentación fuente

- Elaboración de notas explicativas a los balances
- Aplicación de ratios financieros

4.3.5. Proceso contable

Gráfico 1: Flujograma del proceso contable



Fuente: Trabajo de campo

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

4.4. Activo corriente

4.4.1. Cuenta Caja/Bancos

Según los datos obtenidos en la entrevista realizada al gerente propietario de la microempresa Maderas y Modulares R & S, la cuenta Caja posee un saldo \$ 700,00.

4.4.2. Resultado de activo corriente

Con la elaboración del inventario y la información que posee caja/bancos, se estructura el activo corriente sumando el siguiente rubro

(Inventario) \$8.413,89 + (Caja) \$700,00 = \$9.113,89 (Resultado)

4.4.2.1. Inventario

Tabla 1: Inventario de Mercaderías

		Costo		Costo		P.V.P	P.V.P
Cantidad	Producto	Unitario	IVA	Total	M.U	Unitario	Total
	Juego de						
2	comedor	230,00	27,60	257,60	103,04	360,64	721,28
	Cama para						
2	niños	130,00	15,60	145,60	58,24	203,84	407,68
	Cama para						
2	adultos	182,00	21,84	203,84	81,54	285,38	570,75
2	Literas	330,00	39,60	369,60	147,84	517,44	1034,88
3	Vestidor	165,00	19,80	184,80	73,92	258,72	776,16
3	Veladores	103,00	12,36	115,36	46,14	161,50	484,51
3	Cómodas	160,00	19,20	179,20	71,68	250,88	752,64
2	Armarios	136,00	16,32	152,32	60,93	213,25	426,50
2	Cunas	240,00	28,80	268,80	107,52	376,32	752,64
3	Butacas	180,00	21,60	201,60	80,64	282,24	846,72
2	Buffetera	110,00	13,20	123,20	49,28	172,48	344,96
2	Escritorio	240,00	28,80	268,80	107,52	376,32	752,64
2	libreros	173,00	20,76	193,76	77,50	271,26	542,53
Total		2.379,00	285,48	2.664,48	1.065,79	3.730,27	8.413,89

Fuente: Trabajo de campo

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

El trabajo realizado en la microempresa Maderas y modulares R & S, nos permitió ejecutar la constatación física de todo el inventario, la cual al sumar todos sus elementos obtenidos nos da un total de \$ 8.413.89

4.4.2.2. Inventario de Activo fijo

La Microempresa Maderas y Modulares R & S, también posee de activos fijos que se encuentra detallada de la siguiente manera:

Tabla 2: Inventario de activo fijo

Cantidad	Producto	Costo	Iva	Costo Total
1	Escritorio pequeño	200,00	24,00	224,00
1	Computadora personal	1.000,00	120,00	1.120,00
Total		1.200,00	144,00	1.344,00

Fuente: Trabajo de campo

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

4.4.2.3. Cuadro de depreciaciones

Todos los activos fijos son depreciables en este desarrollo se utilizó el método lineal, cabe mencionar que la microempresa Maderas y Modulares R & S, inicio sus actividades en el 2019, adquiriendo sus activos fijos la cual se demuestra en la siguiente tabla.

Tabla 3: Depreciación del activo fijo

DEPRECIACIÓN					
Activos fijos	Valor Inicial	V.R= V.I/V.U	D=(V.I - V.R) / Vida útil	Dep.Anual	
Escritorio pequeño	224,00	224/10=22,40	224,00-22,40=201,60/10=20,16	20,16	
Computadora					
personal	1120,00	1120/3=373,33	1120,00-373,33=746,67/3=248,89	248,98	
			Total	269,14	

Fuente: Trabajo de campo

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

4.4.2.4. Estado de situación inicial

Con toda la información adquirida en la microempresa se procede a desarrollar el estado de situación inicial, tomando en cuenta los siguientes rubros.

MICROEMPRESA MADERAS Y MODULARES R & S ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

AL 01/01/2021

Ilustración 5: Estado de Situación Inicial

ACTIVO			PASIVO PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		9.113,89	CORRIENTE	
Caja	700,00		Impuesto por pagar SRI	205,20
Inventario de Mercadería	8.413,89		TOTAL PASIVO	205,20
ACTIVO NO CORRIENTE		1.344,00	PATRIMONIO	
Muebles y Enseres	224,00		Capital Social	10.252,69
Equipos de computo	1.120,00			
TOTAL ACTIVOS		10.457,89	-	10.457,89
			-	

Fuente: Trabajo de campo

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

4.4.2.5. Ecuación contable

De acuerdo a los datos obtenidos de la microempresa Maderas y modulares R & S, se pudo realizar la ecuación contable a continuación se detallará lo siguiente

$$A = P + C = 205,20 + 10.252,69 = 10.457,89$$

$$P = A - C = 10.457,89 - 10.252,69 = 205,20$$

$$C = A - P = 10.457,89 - 205,20 = 10.252,69$$

4.4.2.6. Documentación fuente

Ilustración 6: Documentación fuente

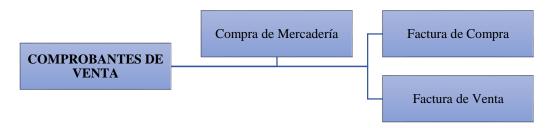


Fuente: Trabajo de campo

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

4.4.2.7. Comprobante de ventas

Ilustración 7: Comprobantes de venta



Fuente: Trabajo de campo

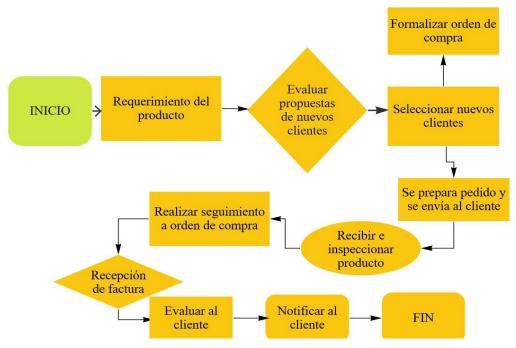
Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

4.4.2.8. Obligaciones con el IESS

La microempresa Maderas y Modulares R & S, tiene un empleador la cual percibe un sueldo de \$ 400, en este caso no aporta al IESS.

4.4.2.9. Proceso de compras

Gráfico 2: Flujograma de proceso de compras

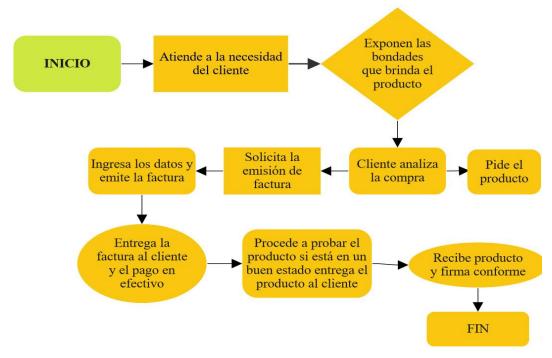


Fuente: Microempresa Maderas y Modulares R & S

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

4.4.2.10.Proceso de ventas

Gráfico 3: Flujograma del proceso de ventas



Fuente: Microempresa Maderas y Modulares R & S

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

4.4.2.11.Instalación de Mónica 8.5

Mónica 8.5 es un programa muy fácil de utilizar en contabilidad, se puede realizar inventario, facturación, creación de clientes, proveedores, bancos, kárdex y entre otros, es ideal y eficaz para cualquier negocio.

1. Descargar programa Mónica 8.5, cuando ya esté descargado dar clic derecho sobre el icono y dar clic en abrir, para proceder a la instalación de Mónica 8.5

Ilustración 8: Instalación Mónica 8.5 - Descarga



Fuente: Captura de pantalla de la instalación de Mónica 8.5

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

2. Inmediatamente al abrir el archivo aparece una pantalla pequeña mostrando el instalador, el generador y suscrito la cual damos clic en continuar, luego saldrá una pantalla indicando por completo la instalación del Mónica 8.5.

Ilustración 9: Instalación de Mónica 8.5





Fuente: Captura de pantalla de la instalación de Mónica 8.5

4.4.2.12.Creación de la microempresa en Mónica 8.5

A continuación, se mostrará la microempresa creada, donde se encontrará un sistema contable completo y adecuada para llevar una contabilidad ideal en nuestro negocio.

Ilustración 10: Captura de pantalla de la creación de la microempresa en Mónica 8.5



Fuente: Captura de pantalla de la creación de la microempresa en el programa Mónica 8.5

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

4.4.2.13. Fecha de inicio de la contabilidad en Mónica 8.5

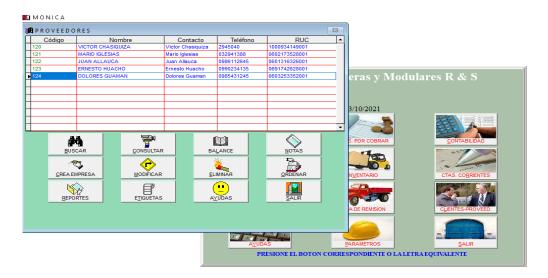
Ilustración 11: Fecha de inicio de la contabilidad en Mónica 8.5



Fuente: Captura de pantalla de la fecha de inicio de la contabilidad en el programa Mónica 8.5

4.4.2.14.Creación de proveedores y clientes en Mónica 8.5

Ilustración 12: Captura de pantalla de la creación de proveedores en Mónica 8.5



Fuente: Captura de pantalla de la creación de los proveedores en el programa Mónica 8.5

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

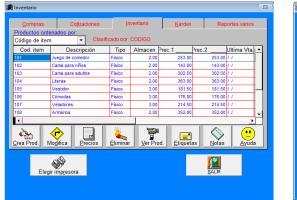
Ilustración 13: Captura de pantalla de la creación de clientes en Mónica



Fuente: Captura de pantalla con la creación de los clientes en el programa Mónica 8.5

4.4.2.15.Creación de ítems o mercaderías en Mónica 8.5

Ilustración 14: Captura de pantalla de la creación de mercadería en Mónica 8.5



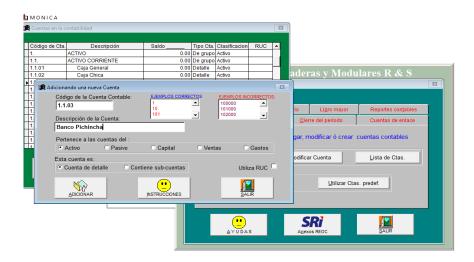


Fuente: Captura de pantalla con la creación de la mercadería en el programa Mónica 8.5

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

4.4.2.16.Creación de cuentas bancarias en Mónica 8.5

Ilustración 15: Captura de pantalla de la creación de cuenta bancaria en Mónica 8.5



Fuente: Captura de pantalla con la creación de la creación de cuenta bancaria en el programa Mónica 8.5

4.4.2.17.Plan de cuentas en Mónica 8.5

Ilustración 16: Plan de Cuentas

Microempresa Maderas y Modulares R & 5

14/10/2021

Dágina 1

Código de Cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta BUC
1.	ACTIVO	Activo	De grupo
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	Activo	De grupo
1.1.01	Caja Comoral	l ccivo	Decalle
1.1.02	Caja Chica	Activo	Detalle
1.1.03	Banco	Activo	Detalle
1.1.07	Clientes	letivo	Detalle
1.1.08	Cuentas por Cobrar	Activo	Detalle
1.1.09	Documentos por Cobrar	Activo	Decalle
1.1.10	(-) Provisisión Cuentas	Activo	Detalle
1.1.11	Prestamos y Anticipos Empleados	Activo	Detalle
1.1.13	Iva en Compras 12%	Activo	Decalle
1.1.14	Crēdito Tributario Adquisiciones	Accivo	Detalle
1.1.15	Crédito Tributario Retenciones	Activo	Detalle
1.1.16	Anticipo Iva 30%	Activo	Detalle
1.1.17	Anticipo Iva 70%	Activo	Decalle
1.1.18	Anticipo Iva 100%	Activo	Detalle
1.1.19	Anticipo Imp Renta 1%	Activo	Detalle
1.1.20	Anticipo Imp Renta 2%	Activo	Decalle
1.1.21	Anticipo Imp Renta 8%	lecivo	Detalle
1.1.22	Anticipo Imp Renta 10%	Activo	Decalle
1.1.24	Inventario Inicial Mercaderia	letivo	Detalle
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	Activo	De grupo
1.2.01	Edificios	Activo	Detalle
1.2.02	(-) Depreciación Acumulada	Accivo	Decalle

Código de Cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta BUC
1.2.03	Vehiculos	Activo	Detalle
1.2.04	(-) Depreciación Acumulada	Activo	Decalle
1.2.05	Muchles y Enseres	letivo	Detalle
1.2.06	(-) Depreciación Acumulada Mueb y	y Activo	Detalle
1.2.07	Equipo de Computación	Activo	Detalle
1.2.08	(-) Depreciación Acumulada Eq.	lecivo	Detalle
1.3.	OIROS ACTIVOS	Activo	De grupo
1.3.01	Arriendo Prepagado (Pagado por	Activo	Decalle
1.3.02	Publicidad Prepayada	Activo	Detalle
1.3.03	Seguros Prepagados	Activo	Detalle
2.	PASIVO	Pasivo	De grupo
2.1.	PASIVO CORRIENTE	Pasivo	De grupo
2.1.01	Proveedores	Pasivo	Detalle
2.1.02	Cuentas por Pagar	Pasivo	Detalle
2.1.03	Documentos por Pagar	Pasivo	Decalle
2.1.05	Sueldo por Pagar	Pasivo	Detalle
2.1.06	Sueldos Acumulados por Pagar	Pasivo	Detalle
2.1.07	Aporte Personal IESS 9,45% por	Pasivo	Decalle
2.1.08	Aporte Patronal IESS 11,15% por	Pasivo	Decalle
2.1.09	Provisión XIII Sueldo por Pagar	Pasivo	Decalle
2.1.10	Provisión XIV Sueldo por Pagar	Pagivo	Detalle
2.1.11	Provisiones de Vacaciones por	Pasivo	Detalle
2.1.12	Provisiones Fondo de Reserva por	Pasivo	Detalle
2.1.13	Participación Utilidades 15% por	Pasivo	Decalle

Código de Cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta BUC
2.1.14	Iva en Ventas 12€	Pasivo	Detalle
2.1.15	Retención Fuente Iva 30% Por	Pasivo	Decalle
2.1.16	Retención Fuente Iva 70% por	Pagivo	Decalle
2.1.17	Retención Fuente Iva 100% por	Pasivo	Detalle
2.1.18	Retención Fuente IR 1% por Pagar	Pasivo	Detalle
2.1.19	Retención Fuente IR 2% por Pagar	Pagivo	Decalle
2.1.20	Retención Fuente IR 8% por Pagar	Pasivo	Detalle
2.1.21	Retención Fuente IR 10% por Pagar	Pasivo	Decalle
2.1.23	Impuesto Causado por Pagar	Pasivo	Detalle
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE	Pasivo	De grupo
2.2.01	Préstamos Bancarios por Pagar	Pasivo	Decalle
2.2.02	Hipotecae por Pagar	Pagivo	Detalle
2.3.	OTROS PASIVOS	Pasivo	De grupo
3.	PATRIMONIO	Capital	De grupo
3.1.	CAPITAL	Capital	De grupo
3.1.01	Capital Social	Capital	Detalle
3.2.	RESULTADOS	Capital	De grupo
3.2.01	Utilidad del Ejercicio	Capital	Decalle
3.2.02	Utilidad no Distribuida Ejercicio	Capital	Decalle
3.2.03	(-) Pérdida del Ejercicio	Capital	Decalle
3.2.04	(-) Párdida lcumulada Ejercicio	Capital	Decalle
4.	INGRESOS	Ventas	De grupo
4.1.	INGRESOS OFERACIONALES	Ventas	De grupo
4.1.01	Ventas	Yentas	Decalle

Código de Cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta BUC
4.1.02	Descuentos en Ventas	Ventas	Detalle
4.1.03	Devolución en Vencas	Yentas	Decalle
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES	Ventas	De grupo
4.2.01	Intereses Ganados en Ventas	Ventas	Detalle
4.2.02	Intereses de Hora Ganados en	Ventas	Detalle
4.2.05	Otros Ingresos	Ventas	Detalle
5.	COSIOS Y GASIOS	Gastos	De grupo
5.1.	COSTOS DE VENTAS	Gastos	De grupo
5.1.01	Compres	Gastos	Detalle
5.1.02	Deacuentos en Compras	Gastos	Detalle
5.1.03	Devolución en Compras	Gastos	Detalle
5.1.04	Transporte en Compras	Gastos	Detalle
5.2.	GASIOS OPERACIONALES	Gastos	De grupo
5.2.1	GASIOS ADMINISTRATIVOS	Gastos	De grupo
5.2.1.01	Gastos Sueldos y Salarios	Gastos	Detalle
5.2.1.02	Gasto Aporte Patronal IESS 11,159	Gastos	Detalle
5.2.1.03	Gasto XIII Sueldo Administrativo	Gastos	Detalle
5.2.1.04	Gasto XIV Sueldo Administrativo	Gastos	Detalle
5.2.1.05	Casto Vacaciones Administrativo	Gastos	Detalle
5.2.1.06	Gasto Fondo de Reserva	Gastos	Decalle
5.2.1.16	Casto Luz Administrativo	Gastos	Detalle
5.2.1.17	Gasto Agua	Gastos	Detalle
5.2.1.18	Gasto Teléfono Administrativo	Gastos	Detalle
5.2.1.19	Gasto Mantenimiento y Reparación	Gastos	Decalle

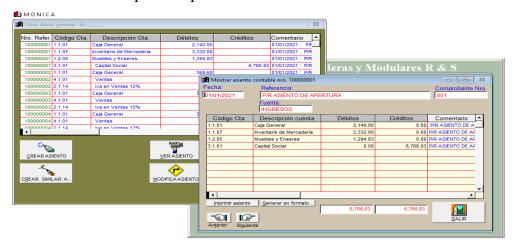
Código de Cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta RUC
5.2.1.20	Gasto Repuesto y Accesorios	Gastos	Detalle
5.2.1.21	Gasto Arriendo	Gastos	Detalle
5.2.1.22	Casto Útiles de Oficias	Gastos	Detalle
5.2.1.23	Gasto Útiles de Aseo	Gastos	Detalle
5.2.1.28	Gasto Impuestos, Contribuciones	y Gastos	Detalle
5.2.1.30	Casto Depreciación Edificios	Gastos	Detalls
5.2.1.31	Gasto Depreciación Vehículos	Gastos	Detalle
5.2.1.32	Gasto Depreciación Muebles y	Gastos	Decalle
5.2.1.33	Gasto Depreciación Equipo de	Gastos	Detalle
5.2.1.45	Otros Gastos Administrativos	Gastos	Detalle
5.2.2.	GASTOS DE DISTRIBUCIÓN Y VENTA	Gastos	De grupo
5.2.2.20	Casto Publicidad y Propaganda	Gastos	Detalls
5.2.2.40	Otros Gastos de Ventas	Gastos	Detalle

Fuente: Trabajo de campo

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

4.4.2.18. Registro del estado de situación inicial en Mónica 8.5

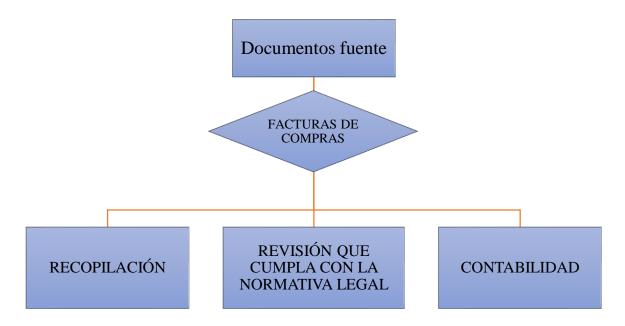
Ilustración 17: Captura de pantalla del estado de situación inicial en Mónica 8.5



Fuente: Captura de pantalla del estado de situación inicial en Mónica 8.5

4.4.2.19. Revisión de las facturas de compra

Gráfico 4: Flujograma de las facturas de compras

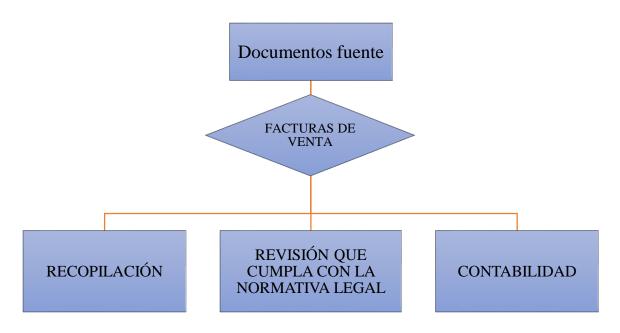


Fuente: Trabajo de campo

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

4.4.2.20. Revisión de las facturas de ventas

Gráfico 5: Flujograma de la revisión de ventas



Fuente: Trabajo de campo

4.4.2.21. Revisión de las declaraciones del impuesto al SRI

Gráfico 6: Flujograma de la revisión de las declaraciones del impuesto al SRI



Fuente: Trabajo de campo

4.4.2.22. Jornalización en el libro diario en Mónica 8.5

Ilustración 18: Captura de pantalla del libro diario en el programa Mónica 8.5

Microempresa Maderas y Pagina 1 Fecha 15/02/2022 LIBRO DIARIO : Desde 01/01/2021 Hasta 30/06/2021 Cód.Asiento Código Cta. Descripción de la cuenta Debitos Creditos Comentario (Glosa Movimiento) Comprobante: 001 P/R ASIENTO DE APERTURA 100000001 1.1.01 Caja General 700.00 P/R ASIENTO DE APERTURA 100000001 1.1.07 Inventario de Mercadería 8,413.89 100000001 1.2.05 Muebles y Enseres 224.00 P/R ASIENTO DE APERTURA P/R ASIENTO DE APERTURA 100000001 1.2.07 Equipo de Computación 1,120.00 P/R ASIENTO DE APERTURA 100000001 3.1.01 Capital Social 10,457.89 01/01/2021. P/R ASIENTO DE APERTURA Total 10,457.89 10,457.89 Comprobante: 001 100000002 1.1.01 Caja General 145.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 119 P/R LA VENTA SEGUN FAC 119 1000000002 4 1 01 130.00 Ventas 100000002 2.1.14 Iva en Ventas 12% P/R LA VENTA SEGUN FAC 119 01/01/2021. P/R LA VENTA SEGUN FAC 119 = Total 145.60 145.60 Comprobante: 003 100000003 1.1.01 P/R LA VENTA SEGUN FAC 120 Caja General 145.60 100000003 4.1.01 P/R LA VENTA SEGUN FAC 120 Ventas Iva en Ventas 12% P/R LA VENTA SEGUN FAC 120 100000003 2.1.14 15.60 02/01/2021. P/R LA VENTA SEGUN FAC 120 = Total 145.60 145.60 Comprobante: 003 100000004 1.1.01 Caja General 145.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 121 P/R LA VENTA SEGUN FAC 121 100000004 4.1.01 130.00 Ventas 100000004 2.1.14 Iva en Ventas 12% P/R LA VENTA SEGUN FAC 121 15.60 03/01/2021. P/R LA VENTA SEGUN FAC 121 = Total 145.60 145.60 Comprobante: 004 100000005 1.1.01 Caja General 145.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 122 P/R LA VENTA SEGUN FAC 122 100000005 4.1.01 130.00 Ventas 100000005 2.1.14 Iva en Ventas 12% P/R LA VENTA SEGUN FAC 122 15.60 04/01/2021. P/R LA VENTA SEGUN FAC 122 = Total 145.60 145.60 Comprobante: 005 P/R LA VENTA SEGUN FAC 123 100000006 1.1.01 145.60 Caja General 100000006 4.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 123 Cód.Asiento Código Cta. Descripción de la cuenta Debitos Creditos Comentario (Glosa Movimiento) P/R LA VENTA SEGUN FAC 123 100000006 2.1.14 Iva en Ventas 12% 15.60 08/01/2021. P/R LA VENTA SEGUN FAC 123 = Total 145.60 145.60

Comprobant				.=		D/D I A MENTA SESSIBLEAS 124
100000007 100000007		Caja General Ventas		179.20	160.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 124 P/R LA VENTA SEGUN FAC 124
10000007		Iva en Ventas 12%			160.00 19.20	
100000007		== 10/01/2021. P/R LA VENTA	SEGUN FAC 124 =		17.20	1711 211 (211111 32 30 11 11 10 12 1
					170.20	-
			Total	179.20	179.20	
Comprobant	007					
100000008		Caja General		145.60		P/R LA VENTA SEGUN FAC 125
100000008		Ventas			130.00	
100000008	2.1.14	Iva en Ventas 12%			15.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 125
		== 12/01/2021. P/R LA VENTA	SEGUN FAC 125 =			
			Total	145.60	145.60	
Comprobant						
100000009		Caja General		145.60		P/R LA VENTA SEGUN FAC 126
100000009		Ventas			130.00 15.60	
100000009		Iva en Ventas 12% == 15/01/2021. P/R LA VENTA	SEGUN FAC 126 =		15.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 120
		15/01/2021. F/K LA VENTA				_
			Total	145.60	145.60	
Committee	. 000					
Comprobant		Caia Ganaral		179.20		P/R LA VENTA SEGUN FAC 127
100000010 100000010		Caja General Ventas		1/9.20	160.00	
100000010		Iva en Ventas 12%			19.20	
		== 18/01/2021. P/R LA VENTA	SEGUN FAC 127 =			
			Total	179.20	179.20	_
Comprobante	010			177.20	177.20	
100000011		Caja General		123.20		P/R LA VENTA SEGUN FAC 128
100000011		Ventas		123.20	110.00	
100000011		Iva en Ventas 12%			13.20	
		== 22/01/2021. P/R LA VENTA	SEGUN FAC 128 =			
			Total	123.20	123.20	_
Comprobante	e: 011					
Cód.Asiento	Código Cta.	Passainaión de la assenta	D. Lieu			
100000012		Descripción de la cuenta	Debitos		Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100000012	1.1.01	-	Debitos	123.20	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento) P/R LA VENTA SEGUN FAC 129
		Caja General Ventas	Debitos	123.20	Creditos 110.00	
100000012	4.1.01	Caja General	Debitos	123.20		P/R LA VENTA SEGUN FAC 129
100000012	4.1.01 2.1.14	Caja General Ventas			110.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129
100000012	4.1.01 2.1.14	Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 25/01/2021. P/R LA VENTA S			110.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129
100000012	4.1.01 2.1.14	Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 25/01/2021. P/R LA VENTA S	SEGUN FAC 129 ===		110.00 13.20	P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129
100000012 Comprobante	4.1.01 2.1.14	Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 25/01/2021. P/R LA VENTA S	SEGUN FAC 129 ===		110.00 13.20	P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129
	4.1.01 2.1.14 ::012	Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 25/01/2021. P/R LA VENTA S	SEGUN FAC 129 ===		110.00 13.20	P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130
Comprobante 100000013 100000013	4.1.01 2.1.14 2:012 1.1.01 4.1.01	Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 25/01/2021. P/R LA VENTA S Caja General Ventas	SEGUN FAC 129 ===	123.20	110.00 13.20 123.20	P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130
Comprobante 100000013	4.1.01 2.1.14 2:012 1.1.01 4.1.01 2.1.14	Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 25/01/2021. P/R LA VENTA S Caja General Ventas Iva en Ventas 12%	SEGUN FAC 129 —— Total	123.20 145.60	110.00 13.20 123.20	P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130
Comprobante 100000013 100000013	4.1.01 2.1.14 2:012 1.1.01 4.1.01 2.1.14	Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 25/01/2021. P/R LA VENTA S Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 28/01/2021. P/R LA VENTA S	SEGUN FAC 129 — Total SEGUN FAC 130 —	123.20 145.60	110.00 13.20 123.20 130.00 15.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130
Comprobante 100000013 100000013	4.1.01 2.1.14 2:012 1.1.01 4.1.01 2.1.14	Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 25/01/2021. P/R LA VENTA S Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 28/01/2021. P/R LA VENTA S	SEGUN FAC 129 —— Total	123.20 145.60	110.00 13.20 123.20	P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130
Comprobante 100000013 100000013	4.1.01 2.1.14 2:012 1.1.01 4.1.01 2.1.14	Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 25/01/2021. P/R LA VENTA S Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 28/01/2021. P/R LA VENTA S	SEGUN FAC 129 — Total SEGUN FAC 130 —	123.20 145.60	110.00 13.20 123.20 130.00 15.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130
Comprobante 100000013 100000013 Comprobante	4.1.01 2.1.14 2:012 1.1.01 4.1.01 2.1.14	Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 25/01/2021. P/R LA VENTA S Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 28/01/2021. P/R LA VENTA S	SEGUN FAC 129 — Total SEGUN FAC 130 —	123.20 145.60	110.00 13.20 123.20 130.00 15.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130
Comprobante 100000013 100000013 Comprobante 100000014	4.1.01 2.1.14 2:012 1.1.01 4.1.01 2.1.14	Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 25/01/2021. P/R LA VENTA S Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 28/01/2021. P/R LA VENTA S Caja General	SEGUN FAC 129 — Total SEGUN FAC 130 —	123.20 145.60	110.00 13.20 123.20 130.00 15.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130
Comprobante 100000013 100000013 Comprobante 100000014 100000014	4.1.01 2.1.14 2:012 1.1.01 4.1.01 2.1.14 2:013 1.1.01 4.1.01	Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 25/01/2021. P/R LA VENTA S Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 28/01/2021. P/R LA VENTA S Caja General Ventas Ventas 12%	SEGUN FAC 129 — Total SEGUN FAC 130 —	123.20 145.60	110.00 13.20 123.20 130.00 15.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130
Comprobante 100000013 100000013 Comprobante 100000014	4.1.01 2.1.14 2:012 1.1.01 4.1.01 2.1.14 2:013 1.1.01 4.1.01 2.1.14	Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 25/01/2021. P/R LA VENTA S Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 28/01/2021. P/R LA VENTA S Caja General	SEGUN FAC 129 —— Total SEGUN FAC 130 —— Total	123.20 145.60 145.60	110.00 13.20 123.20 130.00 15.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 131 P/R LA VENTA SEGUN FAC 131
Comprobante 100000013 100000013 Comprobante 100000014 100000014	4.1.01 2.1.14 2:012 1.1.01 4.1.01 2.1.14 2:013 1.1.01 4.1.01 2.1.14	Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 25/01/2021. P/R LA VENTA S Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 28/01/2021. P/R LA VENTA S Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 30/01/2021. P/R LA VENTA S	SEGUN FAC 129 —— Total SEGUN FAC 130 —— Total	123.20 145.60 145.60	110.00 13.20 123.20 130.00 15.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 131 P/R LA VENTA SEGUN FAC 131
Comprobante 100000013 100000013 Comprobante 100000014 100000014	4.1.01 2.1.14 2:012 1.1.01 4.1.01 2.1.14 2:013 1.1.01 4.1.01 2.1.14	Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 25/01/2021. P/R LA VENTA S Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 28/01/2021. P/R LA VENTA S Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 30/01/2021. P/R LA VENTA S	SEGUN FAC 129 — Total SEGUN FAC 130 — Total	123.20 145.60 145.60	130.00 13.60 130.00 15.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 131 P/R LA VENTA SEGUN FAC 131
Comprobante 100000013 100000013 Comprobante 100000014 100000014	4.1.01 2.1.14 2:012 1.1.01 4.1.01 2.1.14 2:013 1.1.01 4.1.01 2.1.14	Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 25/01/2021. P/R LA VENTA S Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 28/01/2021. P/R LA VENTA S Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 30/01/2021. P/R LA VENTA S	SEGUN FAC 129 — Total SEGUN FAC 130 — Total	123.20 145.60 145.60	130.00 13.60 130.00 15.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 131 P/R LA VENTA SEGUN FAC 131
Comprobante 100000013 100000013 Comprobante 100000014 100000014	4.1.01 2.1.14 2:012 1.1.01 4.1.01 2.1.14 2:013 1.1.01 4.1.01 2.1.14	Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 25/01/2021. P/R LA VENTA S Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 28/01/2021. P/R LA VENTA S Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 30/01/2021. P/R LA VENTA S	SEGUN FAC 129 — Total SEGUN FAC 130 — Total	123.20 145.60 145.60	130.00 13.60 130.00 15.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 131 P/R LA VENTA SEGUN FAC 131
Comprobante 100000013 100000013 Comprobante 100000014 100000014 Comprobante Co	4.1.01 2.1.14 2:012 1.1.01 4.1.01 2.1.14 2:013 1.1.01 4.1.01 2.1.14	Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 25/01/2021. P/R LA VENTA S Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 28/01/2021. P/R LA VENTA S Caja General Ventas Iva en Ventas 12% Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 30/01/2021. P/R LA VENTA S	SEGUN FAC 129 — Total SEGUN FAC 130 — Total	123.20 145.60 145.60	130.00 13.60 130.00 15.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 131
Comprobante 100000013 100000013 100000014 100000014 Comprobante 100000014	4.1.01 2.1.14 2:012 1.1.01 4.1.01 2.1.14 2:013 1.1.01 4.1.01 2.1.14 2:1.14	Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 25/01/2021. P/R LA VENTA 8 Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 28/01/2021. P/R LA VENTA 8 Caja General Ventas Iva en Ventas 12% = 30/01/2021. P/R LA VENTA 8	Total SEGUN FAC 130 — Total SEGUN FAC 131 — Total	123.20 145.60 145.60 145.60	110.00 13.20 123.20 130.00 15.60 145.60 145.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 129 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 131

Comprobante: 019	C					
1.0000016 1.206	Comprobante : 015 100000016 5.2.1.32	Gasto Depreciación Muebles y	Enseres	1.68		P/R LA DEPRECIJACIÓN DE
Comprobant: 016				1.00	1.68	
Comprobante: 016 100000017 1.208 Casto Depreciación Equipo de 20.75 20.75 PR PR LA DEPRECIACIÓN DE FR PR LA DEPRECIACIÓN DE PR LA COMPA PR L		== 31/01/2021. P/R LA DEPREC	CHACIÓN DI	MUEBLES Y ENSERES	DE ENERO ==	
Display			Total	1.68	1.68	
Display						
O Depreciación Acumulada Eq. 20.75 PR PR LA DEPRECIACIÓN DE 10000017 12.08 1001/2021. PR PR LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO DE ENERO 20.75 20.75 PR PR LA DEPRECIACIÓN DE 20.73 20.75 PR PR LA DEPRECIACIÓN DE 20.75 20.75 20.75 PR PR LA DEPRECIACIÓN DE 20.75 20.		Costs Donnels Ha Forder A		20.75		D/D D/D I A DEDDECIACIÓN DE
Comprobante : 017				20.75	20.75	
Comprobante: 017 Code Comprose Compr			*	DE EQUIPO DE COMPU		-
Conservation Codigo Cta. Descripción de la cuenta D e bit o s Cr e di 10 Compras Glosa Movimiento) 100000018 1.1.01 Compras 25% 42.00 PR LA COMPRA PACI 10 100000018 1.1.01 Caja General 392.00 PR LA COMPRA FACI 10 PR LA COMPRA PACI 10 PR LA VENTA SEGUN PACI 13 PR LA VENTA SEGUN PACI 14 PR LA VENTA SEGUN PACI 15 PR LA VENTA SEG			Total	20.75	20.75	
Conservation Codigo Cta. Descripción de la cuenta D e bit o s Cr e di 10 Compras Glosa Movimiento) 100000018 1.1.01 Compras 25% 42.00 PR LA COMPRA PACI 10 100000018 1.1.01 Caja General 392.00 PR LA COMPRA FACI 10 PR LA COMPRA PACI 10 PR LA VENTA SEGUN PACI 13 PR LA VENTA SEGUN PACI 14 PR LA VENTA SEGUN PACI 15 PR LA VENTA SEG						
100000018 S.1.01	Comprobante: 017					
100000018 1.1.13	Cód.Asiento Código Cta.	Descripción de la cuenta	a D	ebitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Comprobante O20		•				
Comprobante 018		•		42.00	202.00	
Comprobante : 018			A SEGUN FA	AC 101	392.00	PAR LA COMPRA PAC 101
Comprobante : 018			Total	392.00	392.00	
100000019 1.1.01				5,2.00	0,2.00	
100000019 2.1.14	Comprobante : 018					
16.22 Pir LA VENTA SEGUN FAC 132 Total 151.22 151.22 151.22	100000019 1.1.01	Caja General		151.22		P/R LA VENTA SEGUN FAC 132
Comprobante : 019						
Comprobante : 019 100000020 1.1.01			SECURIE L	122	16.22	P/R LA VENTA SEGUN FAC 132
Comprobante : 019		== 06/02/2021. P/R LA VENTA				
100000020 1.1.01			Total	151.22	151.22	
100000020 1.1.01	Comprobante : 019					
100000020 2.1.14	-	Caja General		145.60		P/R LA VENTA SEGUN FAC 133
Comprobante : 020 100000021 1.1.01	100000020 4.1.01	Ventas			130.00	
Total 145.60 145.60 145.60 145.60	100000020 2.1.14		araini ri a	122	15.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 133
Comprobante : 020		== 09/02/2021. P/R LA VENTA				
100000021 1.1.01 Caja General 145.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 134 100000021 4.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 134 100000021 2.1.14 Iva en Ventas 12% 15.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 134 15.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 134 15.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 134 145.60 145.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 134 145.60 145.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 135 100000022 1.1.01 Caja General 179.20 P/R LA VENTA SEGUN FAC 135 100000022 1.1.41 Iva en Ventas 12% 19.20 P/R LA VENTA SEGUN FAC 135 17/02/2021. P/R LA VENTA SEGUN FAC 135 17/02/2021. P/R LA VENTA SEGUN FAC 135 17/02/2021. P/R LA VENTA SEGUN FAC 135 16.32 P/R LA VENTA SEGUN FAC 136 100000023 1.1.01 Caja General 152.32 P/R LA VENTA SEGUN FAC 136 16.32 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Caja General 145.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 100000025 1.1.01 100000025 1.1.01 10000025 1.1.01 1			Total	145.60	145.60	
100000021 1.1.01 Caja General 145.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 134 100000021 4.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 134 100000021 2.1.14 Iva en Ventas 12% 15.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 134 15.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 134 15.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 134 145.60 145.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 134 145.60 145.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 135 100000022 1.1.01 Caja General 179.20 P/R LA VENTA SEGUN FAC 135 100000022 1.1.41 Iva en Ventas 12% 19.20 P/R LA VENTA SEGUN FAC 135 17/02/2021. P/R LA VENTA SEGUN FAC 135 17/02/2021. P/R LA VENTA SEGUN FAC 135 17/02/2021. P/R LA VENTA SEGUN FAC 135 16.32 P/R LA VENTA SEGUN FAC 136 100000023 1.1.01 Caja General 152.32 P/R LA VENTA SEGUN FAC 136 16.32 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Caja General 145.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 100000025 1.1.01 100000025 1.1.01 10000025 1.1.01 1	Comprobante : 020					
100000021 2.1.14	•	Caja General		145.60		P/R LA VENTA SEGUN FAC 134
Total 145.60 145.60 Comprobante: 021 100000022 1.1.01	100000021 4.1.01	Ventas			130.00	
Comprobante : 021 100000022 1.1.01			araini ri a		15.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 134
Comprobante : 021		== 15/02/2021. P/R LA VENTA				
100000022 1.1.01 Caja General 179.20 P/R LA VENTA SEGUN FAC 135			Total	145.60	145.60	
100000022 4.1.01 Ventas 160.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 135 19.20 P/R LA VENTA SEGUN FAC 135 17/02/2021. P/R LA VENTA SEGUN FAC 135 17/02/2021. P/R LA VENTA SEGUN FAC 135 17/02/2021. P/R LA VENTA SEGUN FAC 136 100000023 4.1.01 Ventas 136.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 136 100000023 2.1.14 Iva en Ventas 12% 16.32 P/R LA VENTA SEGUN FAC 136 16.32 P/R LA VENTA SEGUN FAC 136 152.32 152.32 152.32 152.32 100000024 1.1.01 Caja General 145.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 4.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 2.1.14 Iva en Ventas 12% 15.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 2.1.14 Iva en Ventas 12% 15.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 15.60 15.	-					D/D I A MENTA CECUDI EAC 125
100000022 2.1.14		•		179.20	160.00	
Comprobante : 022 100000023 1.1.01						
Comprobante : 022 100000023 1.1.01		== 17/02/2021. P/R LA VENTA	SEGUN FAC	135		
100000023 1.1.01 Caja General 152.32 P/R LA VENTA SEGUN FAC 136 100000023 4.1.01 Ventas 136.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 136 16.32 P/R LA VENTA SEGUN FAC 136 152.32 152.32 152.32 152.32 152.32 100000024 1.1.01 Caja General 145.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 2.1.14 Iva en Ventas 12% 15.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 15.60 P			Total	179.20	179.20	
100000023 1.1.01 Caja General 152.32 P/R LA VENTA SEGUN FAC 136 100000023 4.1.01 Ventas 136.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 136 16.32 P/R LA VENTA SEGUN FAC 136 152.32 152.32 152.32 152.32 152.32 100000024 1.1.01 Caja General 145.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 1.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 2.1.14 Iva en Ventas 12% 15.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 15.60 P						
100000023 4.1.01 Ventas 12% 16.32 P/R LA VENTA SEGUN FAC 136 23/02/2021. P/R LA VENTA SEGUN FAC 136 Total 152.32 152.32 Comprobante: 023 100000024 1.1.01 Caja General 145.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 4.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 2.1.14 Iva en Ventas 12% 15.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 26/02/2021. P/R LA VENTA SEGUN FAC 137	-					
100000023 2.1.14 Iva en Ventas 12% 23/02/2021. P/R LA VENTA SEGUN FAC 136 T o t a l 152.32 152.32 Comprobante : 023 100000024 1.1.01 Caja General 145.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 4.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 2.1.14 Iva en Ventas 12% 26/02/2021. P/R LA VENTA SEGUN FAC 137		•		152.32	126.00	
23/02/2021. P/R LA VENTA SEGUN FAC 136 T o t a 1 152.32 152.32 Comprobante : 023 100000024 1.1.01						
Comprobante : 023 100000024 1.1.01			SEGUN FAC	136	10.52	
100000024 1.1.01 Caja General 145.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 4.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 2.1.14 Iva en Ventas 12% 15.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 26/02/2021. P/R LA VENTA SEGUN FAC 137			Total	152.32	152.32	
100000024 1.1.01 Caja General 145.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 4.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 2.1.14 Iva en Ventas 12% 15.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 26/02/2021. P/R LA VENTA SEGUN FAC 137	Comprobante : 023					
100000024 4.1.01 Ventas 130.00 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 100000024 2.1.14 Iva en Ventas 12% 15.60 P/R LA VENTA SEGUN FAC 137 26/02/2021. P/R LA VENTA SEGUN FAC 137	-	Caja General		145.60		P/R LA VENTA SEGUN FAC 137
======================================		•			130.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 137
					15.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 137
Total 145.60 145.60		== 26/02/2021. P/R LA VENTA	SEGUN FAC	137		
			Total	145.60	145.60	

Comprobante						
100000025		Iva en Ventas 12%		98.54	12.00	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL
100000025 100000025		Iva en Compras 12% Iva por Pagar			42.00 56.54	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL
100000023	2.1.03	28/02/2021. P/R LA LIQUIDA	ACIÓN DEL IVA DEI	MES DE FEBRERO		THE EN ENGELS HELD THE BLE
			Total	98.54	98.54	
			Total	98.34	98.54	
Comprobante	. 024					
100000026		Gasto Depreciación Muebles y	Enseres	1.68		P/R LA DEPRECIACIÓN DE
100000026		(-) Depreciación Acumulada M			1.68	P/R LA DEPRECIACIÓN DE
		28/02/2021. P/R LA DEPREC	CIACIÓN DE MUEBL	ES Y ENSERES DE FE	EBRERO ==	-
			Total	1.68	1.68	
Comprobante	: 025					
100000027		Gasto Depreciación Equipo de		20.75		P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO
100000027		(-) Depreciación Acumulada E	T	DE COLUMNITO DE E	20.75	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO
,		28/02/2021. P/R LA DEPREC	TACION DE EQUIPO	DE COMPUTO DE FI	EBRERO =	
			Total	20.75	20.75	
_						
Comprobante 100000028		Caja General		193.76		P/R LA VENTA SEGUN FAC 138
100000028		Ventas		193.76	173.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 138
100000028		Iva en Ventas 12%			20.76	P/R LA VENTA SEGUN FAC 138
		10/03/2021. P/R LA VENTA	SEGUN FAC 138 ===			
			Total	193.76	193.76	
Comprobante	. : 026					
100000029		Caja General		369.60		P/R LA VENTA SEGUN FAC 139
100000029		Ventas			330.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 139
100000029	2.1.14	Iva en Ventas 12%			39.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 139
		= 13/03/2021. P/R LA VENTA	A SEGUN FAC 139 =			
			Total	369.60	369.60	-
Comprobante	: 027					
100000030		Caja General		257.60		P/R LA VENTA SEGUN FAC 140
100000030	4.1.01	Ventas			230.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 140
100000030	2.1.14	Iva en Ventas 12%			27.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 140
		= 18/03/2021. P/R LA VENTA	A SEGUN FAC 140 =			
			Total	257.60	257.60	-
Comprobante	: 028					
100000031	1.1.01	Caja General		123.20		P/R LA VENTA SEGUN FAC 141
100000031		Ventas			110.00	
100000031		Iva en Ventas 12% = 20/03/2021. P/R LA VENTA	A SECUNEAC 141 -		13.20	P/R LA VENTA SEGUN FAC 141
		= 20/05/2021. F/K LA VENTA				_
			Total	123.20	123.20	
	020					
Comprobante 100000032		Caia Ganarat		145.60		P/R LA VENTA SEGUN FAC 142
100000032		Caja General Ventas		143.00	130.00	
100000032		Iva en Ventas 12%			15.60	
		= 26/03/2021. P/R LA VENTA	A SEGUN FAC 142 =			
			Total	145.60	145.60	-
			Total	143.00	145.00	
Comprobante	: 030					
100000033		Caja General		115.36		P/R LA VENTA SEGUN FAC 143
100000033		Ventas			103.00	
100000033		Iva en Ventas 12%			12.36	P/R LA VENTA SEGUN FAC 143
		= 27/03/2021. P/R LA VENTA	A SEGUN FAC 143 =			
			Total	115.36	115.36	-

Commission	. 021						
Comprobante 100000034		Caja General			145.60		P/R LA VENTA SEGUN FAC 144
100000034		Ventas				130.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 144
100000034	2.1.14	Iva en Ventas 12%				15.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 144
		= 28/03/2021. P/R LA VENTA S	SEGUN F.	AC 144 ====			
			Total		145.60	145.60	
Comprobante	: 032						
100000035		Iva en Ventas 12%			144.72		P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL
100000035		Iva por Pagar				144.72	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL
		= 31/03/2021. P/R LA LIQUIDA			MES DE MA		
Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	ı	Debitos		Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
			Total		144.72	144.72	
Comprobante	: 033						
100000036		Gasto Depreciación Muebles y			1.68		P/R LA DEPRECIACIÓN DE
100000036	1.2.06	(-) Depreciación Acumulada M			. W. ENGERE	1.68	P/R LA DEPRECIACIÓN DE
,		= 31/03/2021. P/R LA DEPREC	IACION I	DE MUEBLE	S Y ENSERE	S DE MARZO ===	
			Total		1.68	1.68	
Comprobante	: 034						
100000037		Gasto Depreciación Equipo de			20.75		P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO
100000037		(-) Depreciación Acumulada E		or course to	NE COLUBIER	20.75	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO
,		= 31/03/2021. P/R LA DEPREC	IACION I	DE EQUIPO I	DE COMPUT	O DE MARZO ===	MI MANK
			Total		20.75	20.75	
Comprobante	: 035						
100000038	1.1.01	Caja General			184.80		P/R LA VENTA SEGUN FAC 145
100000038		Ventas				165.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 145
100000038	2.1.14	Iva en Ventas 12% = 02/04/2021. P/R LA VENTA 5	SEGUN E	AC 145		19.80	P/R LA VENTA SEGUN FAC 145
		- 02/04/2021. F/K EA VENTA	Total	AC 145	184.80	184.80	
Comprobante	: 036						
100000039		Caja General			201.60		P/R LA VENTA SEGUN FAC 146
100000039 100000039		Ventas Iva en Ventas 12%				180.00 21.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 146 P/R LA VENTA SEGUN FAC 146
100000055		= 08/04/2021. P/R LA VENTA	SEGUN F	AC 146 ====		21.00	The Lit Victoria Substitute 110
			Total	-	201.60	201.60	
Comprobante	:: 037						
100000040	5.1.01	Compras			198.00		P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102
100000040		Iva en Compras 12%			23.76		P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102
100000040	1.1.01	Caja General = 20/04/2021. P/R LA COMPR	A SEGUI	N FAC 102 =		221.76	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102
			Total		221.76	221.76	
Comprobante 100000041		Compress			200.00		P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103
100000041		Compras Iva en Compras 12%			200.00 24.00		P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103
100000041		Caja General			24.00	224.00	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103
Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuen	nta	Debitos		Credito	s Comentario (Glosa Movimiento)
		== 21/04/2021. P/R LA COMPI		N FAC 103			,
			Tota	1	224.00	224.00	-
	. 020						
Comprobante 100000042		Caja General			203.84		P/R LA VENTA SEGUN FAC 147
100000042		Ventas			205.84	182.00	
100000042		Iva en Ventas 12%				21.84	
		== 12/04/2021. P/R LA VENTA	SEGUN	FAC 147 ==			
			Tota	1	203.84	203.84	-

Comprobante		Gala Garant		201.60		D/D I A VENTA SECUNICAC 140
100000043 100000043		Caja General Ventas		201.60	180.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 148 P/R LA VENTA SEGUN FAC 148
100000043		Iva en Ventas 12%			21.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 148
100000015		16/04/2021. P/R LA VENTA	SEGUN FAC 148		21.00	
					201.60	
			Total	201.60	201.60	
Comprobante		Gala Garant		202.04		P/R LA VENTA SEGUN FAC 149
100000044 100000044		Caja General Ventas		203.84	182.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 149 P/R LA VENTA SEGUN FAC 149
100000044		Iva en Ventas 12%			21.84	P/R LA VENTA SEGUN FAC 149
		23/04/2021. P/R LA VENTA	SEGUN FAC 149			
			Total	203.84	203.84	
			lotai	203.84	203.84	
	0.42					
Comprobante		0.10		170.00		B/B I A VENTA SECURI FAC 150
100000045 100000045		Caja General Ventas		179.20	160.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 150 P/R LA VENTA SEGUN FAC 150
100000045		Iva en Ventas 12%			19.20	P/R LA VENTA SEGUN FAC 150
		26/04/2021. P/R LA VENTA	SEGUN FAC 150			
			Total	179.20	179.20	
			Total	1/9.20	1/9.20	
	0.42					
Comprobante 100000046		Iva en Ventas 12%		125.88		P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL
100000046		Iva en Compras 12%		123.88	47.76	P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL
100000046		Iva por Pagar			78.12	P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL
		30/04/2021. P/R LA LIQUID	ACIÓN DE IVA DE	EL MES DE ABRIL		
			Total	125.88	125.88	
			Total	123.66	123.66	
Commobant	. 044					
Comprobante			_			D/D L A DEDDECLACIÓN DE
100000047 100000047		Gasto Depreciación Muebles y (-) Depreciación Acumulada M		1.68	1.68	P/R LA DEPRECIACIÓN DE P/R LA DEPRECIACIÓN DE
100000047		30/04/2021. P/R LA DEPREC		BLES Y ENSERES I		
			Total	1.68	1.68	
Comprobante 100000048		Gasta Dannasianián Favina de		20.75		P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO
100000048		Gasto Depreciación Equipo de (-) Depreciación Acumulada E		20.73	20.75	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO
100000010		30/04/2021. P/R LA DEPREC	•	PO DE COMPUTO		
			Total	20.75	20.75	
			Total	20.75	20.73	
C 1	. 046					
Comprobante 100000049		Caja General		268.40		P/R LA VENTA SEGUN FAC 151
100000049		Ventas		208.40	240.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 151
100000049		Iva en Ventas 12%			28.40	P/R LA VENTA SEGUN FAC 151
		05/05/2021. P/R LA VENTA	SEGUN FAC 151 =			
			Total	268.40	268,40	
Comprobante	:: 047					
100000050		Caja General		123.20		P/R LA VENTA SEGUN FAC 152
100000050	4.1.01	Ventas			110.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 152
100000050	2.1.14	Iva en Ventas 12%			13.20	P/R LA VENTA SEGUN FAC 152
		09/05/2021. P/R LA VENTA	SEGUN FAC 152 =			
			Total	123.20	123.20	
Comprobante	e: 048					
100000051		Caja General		145.60		P/R LA VENTA SEGUN FAC 153
100000051	4.1.01	Ventas			130.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 153
100000051		Iva en Ventas 12%			15.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 153
		12/05/2021. P/R LA VENTA	SEGUN FAC 153 =			
			Total	145.60	145.60	

Comprobante	: 049						
100000052		Caja General			145.60		P/R LA VENTA SEGUN FAC 154
100000052		Ventas				130.00	
100000052	2.1.14	Iva en Ventas 12%	SECIE	I E A C 154		15.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 154
		= 16/05/2021. P/R LA VENTA	A SEGUN	154 ==			_
			Tota	1	145.60	145.60	
	0.50						
Comprobante				·		1944 C PRO 4 4 C PRO 5 6 10	
Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	1	Debitos		Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100000053		Iva en Ventas 12%			72.80		P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL
100000053	2.1.05	Iva por Pagar				72.80	P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL
		= 31/05/2021. P/R LA LIQUIDA	ACION D	E IVA DEL M	ES DE MAYO)	
			Total		72.80	72.80	
Commodente	. 051						
Comprobante 100000054		Gasto Depreciación Muebles y	Encorac		1.68		P/R LA DEPRECIACIÓN DE
100000054		(-) Depreciación Acumulada M			1.00	1.68	P/R LA DEPRECIACIÓN DE
100000051	1.2.00	31/05/2021. P/R LA DEPREC	2000	DE MUEBLES	S Y ENSERES		
			Total		1.68	1.68	
			Total		1.00	1.00	
Comprobante	: 052						
100000055		Gasto Depreciación Equipo de			20.75		P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO
100000055	1.2.08	(-) Depreciación Acumulada E				20.75	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO
		31/05/2021. P/R LA DEPREC	IACIÓN	DE EQUIPO I	DE COMPUTO	DE MAYO -	
			Total		20.75	20.75	
Comprobante	: 053						
100000056	1.1.01	Caja General			145.60		P/R LA VENTA SEGUN FAC 155
100000056	4.1.01	Ventas				130.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 155
100000056	2.1.14	Iva en Ventas 12%				15.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 155
		= 05/06/2021. P/R LA VENTA	SEGUN F	FAC 155 ====	CHICAGO STORY		
			Total		145.60	145.60	
Comprobante	: 054						
100000057	1.1.01	Caja General			179.20		P/R LA VENTA SEGUN FAC 156
100000057		Ventas				160.00	
100000057	2.1.14	Iva en Ventas 12%				19.20	P/R LA VENTA SEGUN FAC 156
		= 10/06/2021. P/R LA VENTA	A SEGUN	N FAC 156 =			_
			Tota	1	179.20	179.20	
Comprobante		6:6			145.60		B/B I A VENITA SECUNICACIST
100000058		Caja General Ventas			145.60	130.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 157 P/R LA VENTA SEGUN FAC 157
100000058		Iva en Ventas 12%				15.60	
100000038		= 18/06/2021. P/R LA VENTA	A SEGUN	N FAC 157 =		15.00	THE DAY LEVIA BEGON THE 137
				**************************************			<u> </u>
			Tota	1	145.60	145.60	
Comprobante	: 056						
Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	a	Debitos		Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
		-	a	Debitos	145.60	Cicuitos	P/R LA VENTA SEGUN FAC 158
100000059 100000059		Caja General Ventas			145.60	130.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 158 P/R LA VENTA SEGUN FAC 158
100000059		Iva en Ventas 12%				15.60	P/R LA VENTA SEGUNTAC 158
100000000		= 22/06/2021. P/R LA VENTA	SEGUN I	FAC 158 ====		13.00	
			Total		145.60	145.60	
Comprobante	: 057						
100000060		Compras			420.00		P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA
100000060	1.1.13	Iva en Compras 12%			50.40		P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA
100000060	1.1.01	Caja General				470.40	P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA
		= 24/06/2021. P/R LA COMPRA	A SEGUN	N FACTURA 1	04		
			Total		470.40	470.40	

Comprobante	: 058					
100000061		Caja General		369.60		P/R LA VENTA SEGUN FAC 159
100000061	4.1.01	Ventas			330.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 159
100000061	2.1.14	Iva en Ventas 12%			39.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 159
		28/06/2021. P/R LA VENTA	SEGUN F	AC 159		
			Total	369.60	369.60	
Comprobante	:: 059					
100000062		Caja General		145.60		P/R LA VENTA SEGUN FAC 160
100000062		Ventas			130.00	P/R LA VENTA SEGUN FAC 160
100000062	2.1.14	Iva en Ventas 12%			15.60	P/R LA VENTA SEGUN FAC 160
		30/06/2021. P/R LA VENTA	SEGUN F	AC 160		
			Total	145.60	145.60	
				113.00	115.00	
Commobouto	. 060					
Comprobante 100000063		Iva en Ventas 12%		121.20		P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL
100000063		Iva en Compras 12%		121.20	50,40	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL
100000063		Iva por Pagar			70.80	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL
100000003		30/06/2021. P/R LA LIQUIDA	ACIÓN D	EL IVA DEL MES IUNIO ====	/0.60	TREA EIQUIDACION DEL IVA DEL
		30/00/2021. F/K LA LIQUIDA				
			Total	121.20	121.20	
Comprobante	e: 061					
100000064	5.2.1.32	Gasto Depreciación Muebles y	Enseres	1.68		P/R LA DEPRECIACIÓN DE
100000064	1.2.06	(-) Depreciación Acumulada N	Mueb y		1.68	P/R LA DEPRECIACIÓN DE
		30/06/2021. P/R LA DEPREC	CIACIÓN	DE MUEBLES Y ENSERES DE	JUNIO =====	-
			Total	1.68	1.68	
Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuent	a	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuent	a	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
Cód.Asiento Comprobanto		Descripción de la cuent	a	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
	e: 062	Descripción de la cuent Gasto Depreciación Equipo de		Debitos 20.75	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento) P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO
Comprobante	e: 062 5.2.1.33	-	e		Creditos 20.75	
Comprobante	e: 062 5.2.1.33 1.2.08	Gasto Depreciación Equipo de (-) Depreciación Acumulada E	e Eq.		20.75	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO
Comprobante	e: 062 5.2.1.33 1.2.08	Gasto Depreciación Equipo de (-) Depreciación Acumulada E	e Eq.	20.75	20.75	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO
Comprobante	e: 062 5.2.1.33 1.2.08	Gasto Depreciación Equipo de (-) Depreciación Acumulada E	e Eq. CIACIÓN	20.75 DE EQUIPO DE COMPUTO DI	20.75 E JUNIO =	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO
Comprobante 100000065 100000065	e: 062 5.2.1.33 1.2.08	Gasto Depreciación Equipo de (-) Depreciación Acumulada E	e Eq. CIACIÓN	20.75 DE EQUIPO DE COMPUTO DI	20.75 E JUNIO =	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO
Comprobante 100000065 100000065	e: 062 5.2.1.33 1.2.08	Gasto Depreciación Equipo de (-) Depreciación Acumulada E = 30/06/2021. P/R LA DEPREC	e Eq. CIACIÓN	20.75 DE EQUIPO DE COMPUTO DI 20.75	20.75 E JUNIO =	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO
Comprobante 10000065 100000065 Comprobante 100000078	e: 062 5.2.1.33 1.2.08 e: 63 2.1.05	Gasto Depreciación Equipo de (-) Depreciación Acumulada E 30/06/2021. P/R LA DEPREC	e Eq. CIACIÓN	20.75 DE EQUIPO DE COMPUTO DI	20.75 E JUNIO 20.75	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO
Comprobante 100000065 100000065	e: 062 5.2.1.33 1.2.08 e: 63 2.1.05	Gasto Depreciación Equipo de (-) Depreciación Acumulada E 30/06/2021. P/R LA DEPREC Iva por Pagar Caja General	e Eq. CIACIÓN Total	20.75 DE EQUIPO DE COMPUTO DI 20.75 205.20	20.75 E JUNIO =	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R IVA POR PAGAR MES DE
Comprobante 10000065 100000065 Comprobante 100000078	e: 062 5.2.1.33 1.2.08 e: 63 2.1.05	Gasto Depreciación Equipo de (-) Depreciación Acumulada E 30/06/2021. P/R LA DEPREC	e Eq. CIACIÓN Total	20.75 DE EQUIPO DE COMPUTO DI 20.75 205.20 ES DE ENERO ————	20.75 E JUNIO	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R IVA POR PAGAR MES DE
Comprobante 10000065 100000065 Comprobante 100000078	e: 062 5.2.1.33 1.2.08 e: 63 2.1.05	Gasto Depreciación Equipo de (-) Depreciación Acumulada E 30/06/2021. P/R LA DEPREC Iva por Pagar Caja General	e Eq. CIACIÓN Total	20.75 DE EQUIPO DE COMPUTO DI 20.75 205.20	20.75 E JUNIO 20.75	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R IVA POR PAGAR MES DE
Comprobante 10000065 100000065 Comprobante 100000078	e: 062 5.2.1.33 1.2.08 e: 63 2.1.05	Gasto Depreciación Equipo de (-) Depreciación Acumulada E 30/06/2021. P/R LA DEPREC Iva por Pagar Caja General	e Eq. CIACIÓN Total	20.75 DE EQUIPO DE COMPUTO DI 20.75 205.20 ES DE ENERO ————	20.75 E JUNIO	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R IVA POR PAGAR MES DE
Comprobante 100000065 100000065 Comprobante 100000078 100000078	e: 062 5.2.1.33 1.2.08 e: 63 2.1.05 1.1.01	Gasto Depreciación Equipo de (-) Depreciación Acumulada E 30/06/2021. P/R LA DEPREC Iva por Pagar Caja General 28/01/2021. P/R IVA POR PA	e Eq. CIACIÓN Total	20.75 DE EQUIPO DE COMPUTO DE 20.75 20.75 205.20 ES DE ENERO	20.75 E JUNIO	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R IVA POR PAGAR MES DE P/R IVA POR PAGAR MES DE
Comprobante 100000079	e: 062 5.2.1.33 1.2.08 e: 63 2.1.05 1.1.01	Gasto Depreciación Equipo de (-) Depreciación Acumulada I = 30/06/2021. P/R LA DEPREC Iva por Pagar Caja General = 28/01/2021. P/R IVA POR P/A	e Eq. CIACIÓN Total	20.75 DE EQUIPO DE COMPUTO DI 20.75 205.20 ES DE ENERO ————	20.75 E JUNIO	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R IVA POR PAGAR MES DE P/R IVA POR PAGAR MES DE P/R IVA POR PAGAR MES DE
Comprobante 100000065 100000065 Comprobante 100000078 100000078	e: 062 5.2.1.33 1.2.08 e: 63 2.1.05 1.1.01	Gasto Depreciación Equipo de (-) Depreciación Acumulada E 30/06/2021. P/R LA DEPREC Iva por Pagar Caja General 28/01/2021. P/R IVA POR PA	e Eq. CIACIÓN Total	20.75 DE EQUIPO DE COMPUTO DE 20.75 20.75 205.20 ES DE ENERO	20.75 E JUNIO	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R IVA POR PAGAR MES DE P/R IVA POR PAGAR MES DE
Comprobante 100000079	e: 062 5.2.1.33 1.2.08 e: 63 2.1.05 1.1.01	Gasto Depreciación Equipo de (-) Depreciación Acumulada I = 30/06/2021. P/R LA DEPREC Iva por Pagar Caja General = 28/01/2021. P/R IVA POR P/A	e Eq. CIACIÓN Total AGAR ME	20.75 DE EQUIPO DE COMPUTO DE 20.75 205.20 ES DE ENERO	20.75 E JUNIO	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R IVA POR PAGAR MES DE P/R IVA POR PAGAR MES DE P/R IVA POR PAGAR MES DE
Comprobante 100000079	e: 062 5.2.1.33 1.2.08 e: 63 2.1.05 1.1.01	Gasto Depreciación Equipo de (-) Depreciación Acumulada E 30/06/2021. P/R LA DEPREC Iva por Pagar Caja General 28/01/2021. P/R IVA POR PA Iva por Pagar Caja General	e Eq. CIACIÓN Total AGAR ME	20.75 DE EQUIPO DE COMPUTO DE 20.75 205.20 ES DE ENERO	20.75 E JUNIO	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R IVA POR PAGAR MES DE P/R IVA POR PAGAR MES DE P/R IVA POR PAGAR MES DE
Comprobante 100000079	e: 062 5.2.1.33 1.2.08 e: 63 2.1.05 1.1.01	Gasto Depreciación Equipo de (-) Depreciación Acumulada E 30/06/2021. P/R LA DEPREC Iva por Pagar Caja General 28/01/2021. P/R IVA POR PA Iva por Pagar Caja General	e Eq. CIACIÓN Total AGAR ME Total	20.75 DE EQUIPO DE COMPUTO DE 20.75 205.20 ES DE ENERO	20.75 E JUNIO 20.75 20.75 205.20 205.20	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R IVA POR PAGAR MES DE P/R IVA POR PAGAR MES DE P/R IVA POR PAGAR MES DE
Comprobante 100000079	e: 062 5.2.1.33 1.2.08 e: 63 2.1.05 1.1.01	Gasto Depreciación Equipo de (-) Depreciación Acumulada E 30/06/2021. P/R LA DEPREC Iva por Pagar Caja General 28/01/2021. P/R IVA POR PA Iva por Pagar Caja General	e Eq. CIACIÓN Total AGAR ME Total	20.75 DE EQUIPO DE COMPUTO DE 20.75 205.20 ES DE ENERO	20.75 E JUNIO 20.75 20.75 205.20 205.20	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R IVA POR PAGAR MES DE P/R IVA POR PAGAR MES DE P/R IVA POR PAGAR MES DE
Comprobante 100000065 100000065 Comprobante 100000078 100000079 100000079	e: 062 5.2.1.33 1.2.08 e: 63 2.1.05 1.1.01	Gasto Depreciación Equipo de (-) Depreciación Acumulada E 30/06/2021. P/R LA DEPREC Iva por Pagar Caja General 28/01/2021. P/R IVA POR PA Iva por Pagar Caja General	e Eq. CIACIÓN Total AGAR ME Total	20.75 DE EQUIPO DE COMPUTO DE 20.75 205.20 ES DE ENERO	20.75 E JUNIO 20.75 20.75 205.20 205.20	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R IVA POR PAGAR MES DE P/R IVA POR PAGAR MES DE P/R IVA POR PAGAR MES DE
Comprobante 100000065 100000065 Comprobante 100000078 100000079 100000079	e: 062 5.2.1.33 1.2.08 e: 63 2.1.05 1.1.01 e: 64 2.1.05 1.1.01	Gasto Depreciación Equipo de (-) Depreciación Acumulada E 30/06/2021. P/R LA DEPREC Iva por Pagar Caja General 28/01/2021. P/R IVA POR P/	e Eq. CIACIÓN Total AGAR ME Total	20.75 DE EQUIPO DE COMPUTO DI 20.75 205.20 ES DE ENERO	20.75 E JUNIO 20.75 20.75 205.20 205.20	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R IVA POR PAGAR MES DE
Comprobante 100000079 Comprobante 100000079 Comprobante 100000079	e: 062 5.2.1.33 1.2.08 e: 63 2.1.05 1.1.01 e: 64 2.1.05 1.1.01	Gasto Depreciación Equipo de (-) Depreciación Acumulada E 30/06/2021. P/R LA DEPREC Iva por Pagar Caja General 28/01/2021. P/R IVA POR P/	e Eq. CIACIÓN Total AGAR ME Total	20.75 DE EQUIPO DE COMPUTO DI 20.75 205.20 ES DE ENERO	20.75 E JUNIO 20.75 20.75 205.20 205.20 56.55	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R IVA POR PAGAR MES DE
Comprobante 100000079 Comprobante 100000079 Comprobante 100000079	e: 062 5.2.1.33 1.2.08 e: 63 2.1.05 1.1.01 e: 64 2.1.05 1.1.01	Gasto Depreciación Equipo de (-) Depreciación Acumulada E 30/06/2021. P/R LA DEPREC Iva por Pagar Caja General 28/01/2021. P/R IVA POR P/ Iva por Pagar Caja General 28/02/2021. P/R IVA POR P/ Iva por Pagar Caja General	e Eq. CIACIÓN Total AGAR ME Total	20.75 DE EQUIPO DE COMPUTO DI 20.75 205.20 ES DE ENERO	20.75 E JUNIO 20.75 20.75 205.20 205.20 56.55	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO P/R IVA POR PAGAR MES DE

Comprobante: 66				
100000081 2.1.05	Iva por Pagar	78.12		P/R IVA POR PAGAR MES DE ABRIL
100000081 1.1.01	Caja General		78.12	P/R IVA POR PAGAR MES DE ABRIL
	==== 28/04/2021. P/R IVA POR PAGAR M	ES DE ABRIL		
	Total	78.12	78.12	
Comprobante: 67				
100000082 2.1.05	Iva por Pagar	72.80		P/R IVA POR PAGAR MES DE
100000082 1.1.01	Caja General		72.80	P/R IVA POR PAGAR MES DE
***	==== 28/05/2021. P/R IVA POR PAGAR M	ES DE MAYO ======		
	Total	72.80	72.80	

Fuente: Trabajo de campo

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

4.4.2.23.Mayorización en el libro mayor en Mónica 8.5

Ilustración 19: Libro mayor en el programa Mónica 8.5

Libro Mayor

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

En ____

1.1.01 -- Caja General

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	Saldo al 31/12/2020			
01/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 119	145.60		
01/01/2021	P/R ASIENTO DE APERTURA	700.00		
02/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 120	145.60		
03/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 121	145.60		
04/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 122	145.60		
08/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 123	145.60		
10/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 124	179.20		
12/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 125	145.60		
15/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 126	145.60		
18/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 127	179.20		
22/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 128	123.20		
25/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 129	123.20		
28/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 130	145.60		
28/01/2021	P/R IVA POR PAGAR MES DE ENERO		205.20	
30/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 131	145.60		
	Saldo al 31/01/2021	2,615.20	205.20	2,410.00
04/02/2021	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101		392.00	
06/02/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 132	151.22		
09/02/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 133	145.60		
15/02/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 134	145.60		
17/02/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 135	179.20		
23/02/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 136	152.32		
26/02/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 137	145.60		
28/02/2021	P/R IVA POR PAGAR MES DE FEBREO		56.55	
40/02/2004	Saldo al 28/02/2021	3,534.74	653.75	2,880.99
10/03/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 138	193.76		
13/03/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 139	369.60		
18/03/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 140	257.60		
20/03/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 141	123.20		
26/03/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 142	145.60		
27/03/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 143	115.36		
28/03/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 144	145.60		
28/03/2021	P/R IVA POR PAGAR MES DE MARZO		144.72	
	Saldo al 31/03/2021	4.885.46	798.47	4.086.99
		.,		.,

02/04/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 145	184.80		
08/04/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 146	201.60		
12/04/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 147	203.84		
16/04/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 148	201.60		
20/04/2021	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102		221.76	
21/04/2021	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103		224.00	
23/04/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 149	203.84		
26/04/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 150	179.20		
28/04/2021	P/R IVA POR PAGAR MES DE ABRIL		78.12	
	Saldo al 30/04/2021	6,060.34	1,322.35	4,737.99
05/05/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 151	268.40		
1 1 01 -	Caja General			
1.1.01	Caja Celleral			
FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
09/05/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 152	123.20		
12/05/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 153	145.60		
16/05/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 154	145.60		
28/05/2021	P/R IVA POR PAGAR MES DE MAYO		72.80	
	Saldo al 31/05/2021	6,743.14	1,395.15	5,347.99
05/06/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 155	145.60		
10/06/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 156	179.20		
18/06/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 157	145.60		
22/06/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 158	145.60		
24/06/2021	P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104		470.40	
28/06/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 159	369.60		
30/06/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 160	145.60		
	Saldo al 30/06/2021	7,874.34	1,865.55	6,008.79
1.1.07	Inventario de Mercadería			
1.1.07	inventario de mercaderia			
FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	Saldo al 31/12/2020			
01/01/2021	P/R ASIENTO DE APERTURA	8,413.89		
	Saldo al 31/01/2021	8,413.89		8,413.89
30/06/2021	P/R REGISTRAR EL CIERRE DEL IVENTARIO DE		2,547.51	
	Saldo al 30/06/2021	8,413.89	2,547.51	5,866.38
1.1.13	Iva en Compras 12%			
1.1.13	Iva en Compras 12%			
1.1.13 FECHA.	Iva en Compras 12% CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
		DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	CONCEPTO	DEBITOS 42.00	CREDITOS	SALDOS
FECHA.	. CONCEPTO Saldo al 31/12/2020		CREDITOS 42.00	SALDOS
F E C H A.	C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101			SALDOS
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021 20/04/2021	C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE Saldo al 28/02/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102	42.00 42.00 23.76	42.00	SALDOS
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021	CONCEPTO Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE Saldo al 28/02/2021	42.00 42.00	42.00	SALDOS
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021 20/04/2021	C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE Saldo al 28/02/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103 P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE ABR	42.00 42.00 23.76 24.00	42.00 42.00 47.76	SALDOS
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021 20/04/2021 21/04/2021 30/04/2021	C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE Saldo al 28/02/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103 P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE ABR Saldo al 30/04/2021	42.00 42.00 23.76 24.00 89.76	42.00 42.00	SALDOS
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021 20/04/2021 21/04/2021 30/04/2021 24/06/2021	C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE Saldo al 28/02/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103 P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE ABR Saldo al 30/04/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104	42.00 42.00 23.76 24.00	42.00 42.00 47.76 89.76	SALDOS
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021 20/04/2021 21/04/2021 30/04/2021	C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE Saldo al 28/02/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103 P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE ABR Saldo al 30/04/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES JUNIO	42.00 42.00 23.76 24.00 89.76 50.40	42.00 42.00 47.76 89.76 50.40	SALDOS
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021 20/04/2021 21/04/2021 30/04/2021 24/06/2021	C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE Saldo al 28/02/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103 P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE ABR Saldo al 30/04/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104	42.00 42.00 23.76 24.00 89.76	42.00 42.00 47.76 89.76	SALDOS
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021 20/04/2021 21/04/2021 30/04/2021 24/06/2021 30/06/2021	C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE Saldo al 28/02/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103 P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE ABR Saldo al 30/04/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES JUNIO	42.00 42.00 23.76 24.00 89.76 50.40	42.00 42.00 47.76 89.76 50.40	SALDOS
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021 20/04/2021 21/04/2021 30/04/2021 24/06/2021 30/06/2021 1.2.05	C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE Saldo al 28/02/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103 P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE ABR Saldo al 30/04/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES JUNIO Saldo al 30/06/2021 Muebles y Enseres	42.00 42.00 23.76 24.00 89.76 50.40	42.00 42.00 47.76 89.76 50.40 140.16	
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021 20/04/2021 21/04/2021 30/04/2021 24/06/2021 30/06/2021	CONCEPTO Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE Saldo al 28/02/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103 P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE ABR Saldo al 30/04/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES JUNIO Saldo al 30/06/2021 Muebles y Enseres CONCEPTO	42.00 42.00 23.76 24.00 89.76 50.40	42.00 42.00 47.76 89.76 50.40	SALDOS
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021 20/04/2021 21/04/2021 30/04/2021 24/06/2021 30/06/2021 1.2.05 FECHA.	C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE Saldo al 28/02/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103 P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE ABR Saldo al 30/04/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104 P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES JUNIO Saldo al 30/06/2021 Muebles y Enseres C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020	42.00 42.00 23.76 24.00 89.76 50.40 140.16	42.00 42.00 47.76 89.76 50.40 140.16	
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021 20/04/2021 21/04/2021 30/04/2021 24/06/2021 30/06/2021 1.2.05	C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE Saldo al 28/02/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103 P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE ABR Saldo al 30/04/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES JUNIO Saldo al 30/06/2021 Muebles y Enseres C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R ASIENTO DE APERTURA	42.00 42.00 23.76 24.00 89.76 50.40 140.16 DEBITOS	42.00 42.00 47.76 89.76 50.40 140.16	SALDOS
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021 20/04/2021 21/04/2021 30/04/2021 24/06/2021 30/06/2021 1.2.05 FECHA.	C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE Saldo al 28/02/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103 P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE ABR Saldo al 30/04/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104 P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES JUNIO Saldo al 30/06/2021 Muebles y Enseres C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020	42.00 42.00 23.76 24.00 89.76 50.40 140.16	42.00 42.00 47.76 89.76 50.40 140.16	
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021 20/04/2021 21/04/2021 30/04/2021 24/06/2021 1.2.05 FECHA. 01/01/2021	C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE Saldo al 28/02/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103 P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE ABR Saldo al 30/04/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104 P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES JUNIO Saldo al 30/06/2021 Muebles y Enseres C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R ASIENTO DE APERTURA Saldo al 01/01/2021	42.00 42.00 23.76 24.00 89.76 50.40 140.16 DEBITOS	42.00 42.00 47.76 89.76 50.40 140.16	SALDOS
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021 20/04/2021 21/04/2021 30/04/2021 24/06/2021 30/06/2021 1.2.05 FECHA. 01/01/2021 1.2.06	CONCEPTO Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE Saldo al 28/02/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103 P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE ABR Saldo al 30/04/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES JUNIO Saldo al 30/06/2021 Muebles y Enseres CONCEPTO Saldo al 31/12/2020 P/R ASIENTO DE APERTURA Saldo al 01/01/2021 C Saldo al 01/01/2021 P/P ASIENTO DE APERTURA Saldo al 01/01/2021 (-) Depreciación Acumulada Mueb y Ense	42.00 42.00 23.76 24.00 89.76 50.40 140.16 DEBITOS 224.00 224.00	42.00 42.00 47.76 89.76 50.40 140.16 CREDITOS	S A L D O S 224.00
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021 20/04/2021 21/04/2021 30/04/2021 24/06/2021 1.2.05 FECHA. 01/01/2021	CONCEPTO Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE Saldo al 28/02/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103 P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE ABR Saldo al 30/04/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104 P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES JUNIO Saldo al 30/06/2021 Muebles y Enseres CONCEPTO Saldo al 31/12/2020 P/R ASIENTO DE APERTURA Saldo al 01/01/2021 (-) Depreciación Acumulada Mueb y Ense	42.00 42.00 23.76 24.00 89.76 50.40 140.16 DEBITOS	42.00 42.00 47.76 89.76 50.40 140.16	SALDOS
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021 20/04/2021 21/04/2021 30/04/2021 24/06/2021 30/06/2021 1.2.05 FECHA. 01/01/2021 1.2.06	CONCEPTO Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE Saldo al 28/02/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103 P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE ABR Saldo al 30/04/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES JUNIO Saldo al 30/06/2021 Muebles y Enseres CONCEPTO Saldo al 31/12/2020 P/R ASIENTO DE APERTURA Saldo al 01/01/2021 C Saldo al 01/01/2021 P/P ASIENTO DE APERTURA Saldo al 01/01/2021 (-) Depreciación Acumulada Mueb y Ense	42.00 42.00 23.76 24.00 89.76 50.40 140.16 DEBITOS 224.00 224.00	42.00 42.00 47.76 89.76 50.40 140.16 CREDITOS	S A L D O S 224.00
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021 20/04/2021 21/04/2021 30/04/2021 24/06/2021 30/06/2021 1.2.05 FECHA. 01/01/2021 1.2.06	CONCEPTO Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE Saldo al 28/02/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103 P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE ABR Saldo al 30/04/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104 P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES JUNIO Saldo al 30/06/2021 Muebles y Enseres CONCEPTO Saldo al 31/12/2020 P/R ASIENTO DE APERTURA Saldo al 01/01/2021 (-) Depreciación Acumulada Mueb y Ense	42.00 42.00 23.76 24.00 89.76 50.40 140.16 DEBITOS 224.00 224.00	42.00 42.00 47.76 89.76 50.40 140.16 CREDITOS	S A L D O S 224.00
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021 20/04/2021 21/04/2021 30/04/2021 24/06/2021 1.2.05 FECHA. 01/01/2021 1.2.06 FECHA.	C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE Saldo al 28/02/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103 P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE ABR Saldo al 30/04/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES JUNIO Saldo al 30/06/2021 Muebles y Enseres C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R ASIENTO DE APERTURA Saldo al 01/01/2021 (-) Depreciación Acumulada Mueb y Ense C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020	42.00 42.00 23.76 24.00 89.76 50.40 140.16 DEBITOS 224.00 224.00	42.00 42.00 47.76 89.76 50.40 140.16 CREDITOS	S A L D O S 224.00
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021 20/04/2021 21/04/2021 30/04/2021 24/06/2021 1.2.05 FECHA. 01/01/2021 1.2.06 FECHA. 1.2.06 FECHA.	C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE Saldo al 28/02/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103 P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE ABR Saldo al 30/04/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES JUNIO Saldo al 30/06/2021 Muebles y Enseres C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R ASIENTO DE APERTURA Saldo al 01/01/2021 (-) Depreciación Acumulada Mueb y Ense C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 (-) Depreciación Acumulada Mueb y Ense C O N C E P T O	42.00 42.00 23.76 24.00 89.76 50.40 140.16 DEBITOS 224.00 224.00	42.00 42.00 47.76 89.76 50.40 140.16 CREDITOS	SALDOS 224.00 SALDOS
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021 20/04/2021 21/04/2021 30/04/2021 24/06/2021 30/06/2021 1.2.05 FECHA. 01/01/2021 1.2.06 FECHA.	C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE Saldo al 28/02/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103 P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE ABR Saldo al 30/04/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES JUNIO Saldo al 30/06/2021 Muebles y Enseres C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R ASIENTO DE APERTURA Saldo al 01/01/2021 (-) Depreciación Acumulada Mueb y Ense C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 (-) Depreciación Acumulada Mueb y Ense C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 (-) Depreciación Acumulada Mueb y Ense C O N C E P T O P/R LA DEPRECIIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERE	42.00 42.00 23.76 24.00 89.76 50.40 140.16 DEBITOS 224.00 224.00	42.00 42.00 47.76 89.76 50.40 140.16 CREDITOS	SALDOS 224.00 SALDOS
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021 20/04/2021 21/04/2021 30/04/2021 24/06/2021 30/06/2021 1.2.05 FECHA. 01/01/2021 1.2.06 FECHA. 1.2.06 FECHA. 31/01/2021	C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE Saldo al 28/02/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103 P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE ABR Saldo al 30/04/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES JUNIO Saldo al 30/06/2021 Muebles y Enseres C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R ASIENTO DE APERTURA Saldo al 01/01/2021 (-) Depreciación Acumulada Mueb y Ense C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 (-) Depreciación Acumulada Mueb y Ense C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R LA DEPRECIIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERE Saldo al 31/01/2021	42.00 42.00 23.76 24.00 89.76 50.40 140.16 DEBITOS 224.00 224.00	42.00 42.00 47.76 89.76 50.40 140.16 CREDITOS CREDITOS	SALDOS 224.00 SALDOS
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021 20/04/2021 21/04/2021 30/04/2021 24/06/2021 1.2.05 FECHA. 01/01/2021 1.2.06 FECHA. 1.2.06 FECHA.	C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE Saldo al 28/02/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103 P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE ABR Saldo al 30/04/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES JUNIO Saldo al 30/06/2021 Muebles y Enseres C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R ASIENTO DE APERTURA Saldo al 01/01/2021 (-) Depreciación Acumulada Mueb y Ense C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 (-) Depreciación Acumulada Mueb y Ense C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 (-) Depreciación Acumulada Mueb y Ense C O N C E P T O P/R LA DEPRECIIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERE	42.00 42.00 23.76 24.00 89.76 50.40 140.16 DEBITOS 224.00 224.00	42.00 42.00 47.76 89.76 50.40 140.16 CREDITOS	SALDOS 224.00 SALDOS
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021 20/04/2021 21/04/2021 30/04/2021 24/06/2021 30/06/2021 1.2.05 FECHA. 01/01/2021 1.2.06 FECHA. 1.2.06 FECHA. 31/01/2021	C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE Saldo al 28/02/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103 P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103 P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE ABR Saldo al 30/04/2021 P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES JUNIO Saldo al 30/06/2021 Muebles y Enseres C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R ASIENTO DE APERTURA Saldo al 01/01/2021 (-) Depreciación Acumulada Mueb y Ense C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 (-) Depreciación Acumulada Mueb y Ense C O N C E P T O Saldo al 31/12/2020 P/R LA DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERE Saldo al 31/01/2021 P/R LA DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERE	42.00 42.00 23.76 24.00 89.76 50.40 140.16 DEBITOS 224.00 224.00	42.00 42.00 47.76 89.76 50.40 140.16 CREDITOS CREDITOS 1.68 1.68	SALDOS 224.00 SALDOS -1.68
FECHA. 04/02/2021 28/02/2021 20/04/2021 21/04/2021 24/06/2021 30/06/2021 1.2.05 FECHA. 01/01/2021 1.2.06 FECHA. 1.2.06 FECHA. 31/01/2021	C O N C E P T O	42.00 42.00 23.76 24.00 89.76 50.40 140.16 DEBITOS 224.00 224.00	42.00 42.00 47.76 89.76 50.40 140.16 CREDITOS CREDITOS 1.68 1.68 1.68 3.36	SALDOS 224.00 SALDOS -1.68

30/04/2021	P/R LA DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		1.68	
30/04/2021	Saldo al 30/04/2021		6.72	-6.72
31/05/2021	P/R LA DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		1.68	0.72
	Saldo al 31/05/2021		8.40	-8.40
30/06/2021	P/R LA DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		1.68	
	Saldo al 30/06/2021		10.08	-10.08
1207	Equipo de Computación			
1.2.07				
FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	Saldo al 31/12/2020			
01/01/2021	P/R ASIENTO DE APERTURA	1,120.00		
	Saldo al 01/01/2021	1,120.00		1,120.00
1.2.08	(-) Depreciación Acumulada Eq. Computaci			
	CONCEPTO	DEBITOS	0.0.5.0.1.0.0	041000
FECHA.		DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
31/01/2021	Saldo al 31/12/2020 P/R P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COM		20.75	
31/01/2021	Saldo al 31/01/2021		20.75	-20.75
28/02/2021	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO		20.75	20.10
	Saldo al 28/02/2021		41.50	-41.50
31/03/2021	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO		20.75	
	Saldo al 31/03/2021		62.25	-62.25
30/04/2021	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO		20.75	
	Saldo al 30/04/2021		83.00	-83.00
31/05/2021	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO		20.75	
	Saldo al 31/05/2021		103.75	-103.75
30/06/2021	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO		20.75	
	Saldo al 30/06/2021		124.50	-124.50
2.1.05	Iva por Pagar			
FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	Saldo al 31/12/2020			
28/01/2021	P/R IVA POR PAGAR MES DE ENERO	205.20		
31/01/2021	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE EN		205.20	
	Saldo al 31/01/2021	205.20	205.20	
28/02/2021	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE		56.54	
28/02/2021	P/R IVA POR PAGAR MES DE FEBREO	56.55		
	Saldo al 28/02/2021	261.75	261.74	0.01
2.1.05	Iva por Pagar			
FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
28/03/2021	P/R IVA POR PAGAR MES DE MARZO	144.72	011251100	0112200
31/03/2021	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE MA	144.72	144.72	
	Saldo al 31/03/2021	406.47	406.46	0.01
28/04/2021	P/R IVA POR PAGAR MES DE ABRIL	78.12		
30/04/2021	P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE ABR		78.12	
	Saldo al 30/04/2021	484.59	484.58	0.01
28/05/2021	P/R IVA POR PAGAR MES DE MAYO	72.80		
31/05/2021	P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE MAY		72.80	
	Saldo al 31/05/2021	557.39	557.38	0.01
30/06/2021	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES JUNIO		70.80	
	Saldo al 30/06/2021	557.39	628.18	-70.79
2.1.14	Iva en Ventas 12%			
FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	Saldo al 31/12/2020			
01/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 119		15.60	
02/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 120		15.60	
03/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 121		15.60	
04/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 122		15.60	
08/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 123		15.60	
10/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 124		19.20	
12/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 125		15.60	
15/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 126		15.60	
18/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 127		19.20	
22/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 128		13.20	
25/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 129		13.20	

20/04/2024	D/D LA VENTA SECUNIFAC 420		15.00	
28/01/2021 30/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 130 P/R LA VENTA SEGUN FAC 131		15.60 15.60	
31/01/2021	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE EN	205.20	10.00	
01/01/2021	Saldo al 31/01/2021	205.20	205.20	
06/02/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 132	200.20	16.22	
09/02/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 133		15.60	
15/02/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 134		15.60	
17/02/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 135		19.20	
23/02/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 136		16.32	
26/02/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 137		15.60	
28/02/2021	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE FE	98.54		
	Saldo al 28/02/2021	303.74	303.74	
10/03/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 138		20.76	
13/03/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 139		39.60	
18/03/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 140		27.60	
20/03/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 141		13.20	
26/03/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 142		15.60	
27/03/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 144		12.36	
28/03/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 144		15.60	
2.1.14	Iva en Ventas 12%			
FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
28/03/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 144		15.60	
31/03/2021	P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES DE MA	144.72		
	Saldo al 31/03/2021	448.46	448.46	
02/04/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 145		19.80	
08/04/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 146		21.60	
12/04/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 147		21.84	
16/04/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 148		21.60	
23/04/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 149		21.84	
26/04/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 150	125.00	19.20	
30/04/2021	P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE ABR Saldo al 30/04/2021	125.88 574.34	574.34	
05/05/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 151	574.54	28.40	
09/05/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 152		13.20	
12/05/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 153		15.60	
16/05/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 154		15.60	
31/05/2021	P/R LA LIQUIDACIÓN DE IVA DEL MES DE MAY	72.80		
	Saldo al 31/05/2021	647.14	647.14	
05/06/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 155		15.60	
10/06/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 156		19.20	
18/06/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 157		15.60	
22/06/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 158		15.60	
28/06/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 159		39.60	
30/06/2021 30/06/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 160 P/R LA LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL MES JUNIO	121.20	15.60	
30/00/2021	Saldo al 30/06/2021	768.34	768.34	
		700.04	700.04	
3.1.01	Capital Social			
FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	Saldo al 31/12/2020			
01/01/2021	P/R ASIENTO DE APERTURA		10,457.89	
	Saldo al 01/01/2021		10,457.89	-10,457.89
4.1.01	Ventas			
FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	Saldo al 31/12/2020			
01/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 119		130.00	
02/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 120		130.00	
03/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 121		130.00	
04/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 122		130.00	
08/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 123		130.00	
10/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 124		160.00	
12/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 125		130.00	
15/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 126		130.00	
18/01/2021 22/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 127 P/R LA VENTA SEGUN FAC 128		160.00 110.00	
LEIV II ZUZ I	THE VEHIA GEOGREPAGE		110.00	

4.1.	01	V	ent	tas
------	----	---	-----	-----

4.1.01	ventas			
FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
25/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 129		110.00	
28/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 130		130.00	
30/01/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 131		130.00	
	Saldo al 31/01/2021		1,710.00	-1,710.00
06/02/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 132		135.00	
09/02/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 133		130.00	
15/02/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 134		130.00	
17/02/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 135		160.00	
23/02/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 136		136.00	
26/02/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 137		130.00	
	Saldo al 28/02/2021		2,531.00	-2,531.00
10/03/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 138		173.00	
13/03/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 140		330.00	
18/03/2021 20/03/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 140 P/R LA VENTA SEGUN FAC 141		230.00 110.00	
26/03/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 141		130.00	
27/03/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 143		103.00	
28/03/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 144		130.00	
	Saldo al 31/03/2021		3,737.00	-3,737.00
02/04/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 145		165.00	
08/04/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 146		180.00	
12/04/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 147		182.00	
16/04/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 148		180.00	
23/04/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 149		182.00	
26/04/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 150		160.00	
	Saldo al 30/04/2021		4,786.00	-4,786.00
05/05/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 151		240.00	
09/05/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 152		110.00	
12/05/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 153		130.00	
16/05/2021	P/R LA VENTA SECUN FAC 154		130.00	
	Saldo al 31/05/2021		5,396.00	-5,396.00
05/06/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 155		130.00	
10/06/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 156		160 00	
18/06/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 157		130.00	
22/06/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 158		130.00	
28/06/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 159		330.00	
30/06/2021	P/R LA VENTA SEGUN FAC 160		130.00	
	Saldo al 30/06/2021		6,406.00	-6,406.00
5.1.01	Compres			
5.1.01	Compras			
FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	Saldo al 31/12/2020			
04/02/2021	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 101	350.00		
	Saldo al 28/02/2021	350.00		350.00
20/04/2021	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 102	198.00		
5.1.01	Compras			
0.1.01	Compras			
FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
21/04/2021	P/R LA COMPRA SEGUN FAC 103	200.00		
	Saldo al 30/04/2021	748.00		748.00
24/06/2021	P/R LA COMPRA SEGUN FACTURA 104	420.00		
	Saldo al 24/06/2021	1,168.00		1,168.00
52132	- Gasto Depreciación Muebles y Enseres			
0.2.1.02	- Gasto Depreciación Muebles y Enseres			
FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	Saldo al 31/12/2020			
31/01/2021	P/R LA DEPRECIIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERE	1.68		
	Saldo al 31/01/2021	1.68		1.68
28/02/2021	P/R LA DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	1.68		
	Saldo al 28/02/2021	3.36		3.36
31/03/2021	P/R LA DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	1.68		
	Saldo al 31/03/2021	5.04		5.04
30/04/2021	P/R LA DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	1.68		
24/05/2024	Saldo al 30/04/2021	6.72		6.72
31/05/2021	P/R LA DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	1.68		
	Coldo al 24/05/2024	0.40		0.40
30/06/3034	Saldo al 31/05/2021	8.40		8.40
30/06/2021	Saldo al 31/05/2021 P/R LA DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES Saldo al 30/06/2021	8.40 1.68 10.08		8.40 10.08

5.2.1.33 -- Gasto Depreciación Equipo de Computación

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	Saldo al 31/12/2020			
31/01/2021	P/R P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COM	20.75		
	Saldo al 31/01/2021	20.75		20.75
28/02/2021	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO	20.75		
	Saldo al 28/02/2021	41.50		41.50
31/03/2021	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO	20.75		
	Saldo al 31/03/2021	62.25		62.25
30/04/2021	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO	20.75		
	Saldo al 30/04/2021	83.00		83.00
31/05/2021	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO	20.75		
	Saldo al 31/05/2021	103.75		103.75
30/06/2021	P/R LA DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO	20.75		
	Saldo al 30/06/2021	124.50		124.50

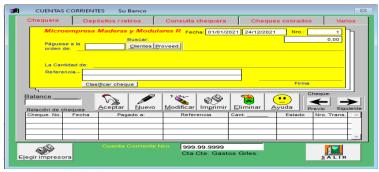
Fuente: Trabajo de campo

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

4.4.2.24.Libro de bancos en Mónica 8.5

El libro de bancos es una herramienta primordial de la contabilidad que facilita registrar el manejo del dinero de forma cronológica y detallada utilizando una cuenta bancaria. La microempresa Maderas y Modulares R & S, en este caso no está operando el dinero en cuenta bancaria para el negocio, por lo tanto, su ahorro lo conserva en una cuenta en el banco Pichincha cuenta de ahorros. Para obtener este reporte en Mónica 8.5 damos clic en la opción cuentas corrientes, cuenta corriente, varios, estado de cuenta, poner la fecha desde y hasta, elegir la opción aceptar para obtener el estado de cuentas banco.

Ilustración 20: Captura de pantalla de Libro de bancos en Mónica 8.5



Fuente: Trabajo de campo

4.4.2.25.*Kárdex en Mónica 8.5*

Ilustración 21: Captura de pantalla de Kárdex en Mónica 8.5

	(Kardex	desde 01/01/2021 - 30/06/2021)		
Producto: Costo: Precio:	Juego de comedor 230.00 257.60	Códig Cant. En in: (a la fo	101 1.00 1.00	
Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
8/03/2021	36 Fact. 140	JUAN VALDEZ	-1.00	-1.0
Total po	or producto:			
Producto: Costo: Precio:	Cama para niños 130.00 145.60	Códig Cant. En in (a la fo	Mín: ventario:	102 1.00 0.00
Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
0/06/2021	56 Fact. 160	OLGA YAULEMA	-1.00	-18.0
22/06/2021	54 Fact. 158	SANTIAGO RODRIGUEZ	-1.00	-17.
8/06/2021	53 Fact. 157	TANIA CISNEROS	-1.00	-16.
5/06/2021	51 Fact. 155	DANILO ZAMBRANO	-1.00	-15.
6/05/2021	50 Fact. 154	DIANA MOYANO	-1.00	-14.
2/05/2021	49 Fact. 153	DIEGO MEJIA	-1.00	-13.
8/03/2021	40 Fact. 144	IVON MOIGUAILEMA	-1.00	-12.
6/03/2021	38 Fact. 142	JORGE MONCERO	-1.00	-11.
6/02/2021	33 Fact. 137	LETICIA UVIDIA	-1.00	-10.
5/02/2021	30 Fact. 134	MAGALY GUALLI	-1.00	-9,
99/02/2021	29 Fact. 133	MARCELO ALBORROS	-1.00	-8.
0/01/2021	27 Fact. 131	MARLY TENECELA	-1.00	-7.
28/01/2021	26 Fact. 130	MARTHA MONGORA	-1.00	-6.
5/01/2021	22 Fact. 126	SANTIAGO RODRIGUEZ	-1.00	-5.
2/01/2021	21 Fact. 125	TANIA CISNEROS	-1.00	4.
08/01/2021	19 Fact. 123	MARCELO ALBORROS	-1.00	-3.
3/01/2021	17 Fact. 121	FLOR GARCES	-1.00	-2.
1/01/2021	13 Fact. 119	DARWIN MACIAS	-1.00	-1.0
Total po	or producto: 18			
Producto: Costo: Precio:	Cama para adultos 182.00 203.84	Códig Cant. En in (a la fe	Mín: ventario:	103 1.00 0.00
Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
23/04/2021	45 Fact. 149	FLOR GARCES	-1.00	-2.
2/04/2021	43 Fact. 147	HABRAM PALTAN	-1.00	-1.0
Total po	or producto: 2			
Producto:	Literas	Códi	io:	104
Costo:	330.00	Cant.	Mín:	1.00
Precio:	369.60	En in (a la fe	ventario:	0.00
Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
28/06/2021	55 Fact. 159	RAMIRO VARGAS	-1.00	-2.
3/03/2021	35 Fact, 139	JULIO MORA	-1.00	-1.0

Fotal por producto:

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

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

Producto: Costo: Precio:	165.00 Cant. 184.80 En inv		Código: Cant. Mín: En inventario: (a la fecha)	105 1.00 0.00
Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balanc
2/04/2021	41 Fact. 145	HENRY ALVARADO	-1.00	-1.
Total po	r producto:			
Producto: Costo: Precio:	Veladores 110.00 123.20		Código: Cant. Mín: En inventario:	106 1.00 2.00
Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balanc
9/05/2021	48 Fact. 152	ELENA VALDEZ	-1.00	-3.
0/03/2021	63 Modif. fact. 141	JUAN BUÑAY	1.00	-2
0/03/2021	37 Fact. 141	JUAN BUÑAY	-1.00	-3.
5/01/2021	25 Fact. 129	NELLY CAJAMARCA	-1.00	-2
2/01/2021	24 Fact. 128	OLGA YAULEMA	-1.00	-1
Total po	r producto: 5			
Producto: Costo: Precio:	Cómodas 160.00 179.20		Código: Cant. Mín: En inventario:	107 1.00 0.00
Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balanc
0/06/2021	52 Fact. 156	CARLOS ROMERO	-1.00	-5.
6/04/2021	46 Fact. 150	FAUSTO CASTILLO	-1.00	-4
7/02/2021	31 Fact. 135	LUIS LALON	-1.00	-3.
8/01/2021	23 Fact. 127	RAMIRO VARGAS	-1.00	-2
0/01/2021	20 Fact. 124	MARCO SANTILLAN	-1.00	-1
Total po	r producto: 5			
Producto: Costo: Precio:	Armarios 135.00 151.22		Código: Cant. Mín: En inventario: (a la fecha)	108 1.00 1.00
Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balanc
6/02/2021	28 Fact. 132	MARCO SANTILLAN	-1.00	-1.
Total po	r producto:			
Producto: Costo: Precio:	Cunas 240.00 268.80		Código: Cant. Mín: En inventario:	109 1.00 0.00
Fecha	Nro. Ref. Referencia	Empresa	Cantidad	Balanc
5/05/2021	47 Fact. 151	ELVIA MORA	-1.00	-2
3/02/2021	32 Fact. 136	LILIANA FUENTES	-1.00	-1.
Total po	r producto: 2			
			Código:	110
Producto:	Butacas		Courgo.	1 1 1 2
Producto: Costo:	Butacas 201.60			
			Cant. Mín: En inventario:	1.00 1.00

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

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

Producto: Costo: Precio:	Butacas 201.60 201.60			Código: Cant. Mín: En inventario: (a la fecha)	110 1.00 1.00
Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
6/04/2021	44 Fa	et. 148	FRANCISCO TACURI	-1.00	-2.0
8/04/2021		et. 146	HABRAM PALTAN	-1.00	-1.0
Total po	r producto:	2			
Producto:	Buffetera			Código:	111
Costo:	173.00			Cant. Mín:	1.00
Precio:	193.76			En inventario:	1.00
Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
0/03/2021	34 Fa	et. 138	KARINA RAMOS	-1.00	-1.0
Total po	r producto:	1			
Producto:	Escritorio	1		Código:	112
Costo:	240.00			Cant. Mín:	1.00
Precio:	268.80			En inventario: (a la fecha)	1.00
Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
0/03/2021	64 M	odif. fact. 141	JUAN BUÑAY	-1.00	-1.0
Total po	r producto:	1			
Producto:	Libreros			Código:	113
Costo:	190.00			Cant. Mín:	1.00
Precio:	212.80			En inventario: (a la fecha)	1.00
Fecha	Nro. Ref.	Referencia	Empresa	Cantidad	Balance
7/03/2021	39 Fa	et. 143	JAIME ROBAYO	-1.00	-1.0
Total po	r producto:	1			
Total G		42			

Fuente: Trabajo de campo

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

4.4.2.26.Balance de comprobación en Mónica 8.5

Ilustración 22: Captura de pantalla del balance de comprobación

BALANCE DE COMPROBACIÓN

En ____

Descripción de cuenta Caja General	Debe	Haber	D-5-			
Caja General			Debe	Haber	Debe	Haber
	5,347.99	0.00	1,131.20	470.40	6,008.79	0.0
Inventario de Mercadería	8,413.89	0.00	0.00	2,547.51	5,866.38	0.0
Iva en Compras 12%	0.00	0.00	50.40	50.40	0.00	0.0
Muebles y Enseres	224.00	0.00	0.00	0.00	224.00	0.0
(-) Depreciación Acumulada Mueb yEnse	0.00	-8.40	0.00	1.68	0.00	-10.0
Equipo de Computación	1,120.00	0.00	0.00	0.00	1,120.00	0.0
(-) Depreciación Acumulada Eq. Computaci	0.00	-103.75	0.00	20.75	0.00	-124.5
Iva por Pagar	0.01	0.00	0.00	70.80	0.00	-70.7
Iva en Ventas 12%	0.00	0.00	121.20	121.20	0.00	0.0
Capital Social	0.00	-10,457.89	0.00	0.00	0.00	-10,457.8
Ventas	0.00	-5,396.00	0.00	1,010.00	0.00	-6,406.0
Descuentos en Ventas	0.00	0.00	2,547.51	0.00	2,547.51	0.0
Compras	748.00	0.00	420.00	0.00	1,168.00	0.0
Gasto Depreciación Muebles y Enseres	8.40	0.00	1.68	0.00	10.08	0.0
Gasto Depreciación Equipo de Computación	103.75	0.00	20.75	0.00	124.50	0.0
	Muebles y Enseres (-) Depreciación Acumulada Mueb y Ense Equipo de Computación (-) Depreciación Acumulada Eq. Computaci Iva por Pagar Iva en Ventas 12% Capital Social Ventas Descuentos en Ventas Compras Gasto Depreciación Muebles y Enseres Gasto Depreciación Equipo de	Muebles y Enseres 224.00 (-) Depreciación Acumulada 0.00 Mueb y Ense Equipo de Computación 1,120.00 (-) Depreciación Acumulada 0.00 Eq. Computaci 0.01 Iva por Pagar 0.01 Iva en Ventas 12% 0.00 Capital Social 0.00 Ventas 0.00 Descuentos en Ventas 0.00 Compras 748.00 Gasto Depreciación Muebles y 8.40 Enseres Gasto Depreciación Equipo de 103.75 Computación 100.00	Muebles y Enseres 224.00 0.00 (-) Depreciación Acumulada 0.00 -8.40 Mueb y Ense Equipo de Computación 1,120.00 0.00 (-) Depreciación Acumulada 0.00 -103.75 Eq. Computaci 1va por Pagar 0.01 0.00 Iva por Pagar 0.00 0.00 0.00 Capital Social 0.00 -10,457.89 0.00 -5,396.00 Descuentos en Ventas 0.00 0.00 0.00 0.00 Compras 748.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 Enseres Gasto Depreciación Equipo de 103.75 0.00 0.00 Computación 0.00 0.0	Muebles y Enseres 224.00 0.00 0.00 (-) Depreciación Acumulada 0.00 -8.40 0.00 Mueb y Ense Equipo de Computación 1,120.00 0.00 0.00 (-) Depreciación Acumulada 0.00 -103.75 0.00 Eq. Computaci 0.01 0.00 0.00 Iva por Pagar 0.01 0.00 121.20 Capital Social 0.00 -10,457.89 0.00 Ventas 0.00 -5,396.00 0.00 Descuentos en Ventas 0.00 0.00 2,547.51 Compras 748.00 0.00 420.00 Gasto Depreciación Muebles y 8.40 0.00 1.68 Enseres Gasto Depreciación Equipo de 103.75 0.00 20.75 Computación 103.75 0.00 20.75	Muebles y Enseres 224.00 0.00 0.00 0.00 (-) Depreciación Acumulada 0.00 -8.40 0.00 1.68 Mueb y Ense Equipo de Computación 1,120.00 0.00 0.00 0.00 (-) Depreciación Acumulada 0.00 -103.75 0.00 20.75 Eq. Computaci 1va por Pagar 0.01 0.00 0.00 70.80 Iva por Pagar 0.00 0.00 121.20 121.20 121.20 Capital Social 0.00 -10,457.89 0.00 0.00 1,010.00 Ventas 0.00 -5,396.00 0.00 1,010.00 Descuentos en Ventas 0.00 0.00 2,547.51 0.00 Compras 748.00 0.00 420.00 0.00 Gasto Depreciación Muebles y 8.40 0.00 1.68 0.00 Enseres Gasto Depreciación Equipo de 103.75 0.00 20.75 0.00	Muebles y Enseres 224.00 0.00 0.00 0.00 224.00 (-) Depreciación Acumulada 0.00 -8.40 0.00 1.68 0.00 Mueb y Ense Equipo de Computación 1,120.00 0.00 0.00 0.00 1,120.00 (-) Depreciación Acumulada 0.00 -103.75 0.00 20.75 0.00 Eq. Computaci Iva por Pagar 0.01 0.00 0.00 70.80 0.00 Iva por Pagar 0.00 0.00 121.20 121.20 0.00 Va en Ventas 12% 0.00 0.00 121.20 121.20 0.00 Ventas 0.00 -10,457.89 0.00 0.00 0.00 0.00 Ventas 0.00 -5,396.00 0.00 1,010.00 0.00 Descuentos en Ventas 0.00 0.00 2,547.51 0.00 2,547.51 Compras 748.00 0.00 420.00 0.00 11,68.00 Gasto Depreciación Equipo de 103.75 0.00 20.7

Fuente: Trabajo de campo

4.4.2.27.Estado de resultados en Mónica 8.5

Ilustración 23: Estado de resultados en el programa Mónica 8.5

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

En ____

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

Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales	Totales
4.	INGRE SOS		3,858.49
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		3,858.49
4.1.01	Ventas	6,406.00	-,
4.1.02	Descuentos en V entas	(2,547.51)	
		SUBTOTAL	3,858.49
5.	COSTOS Y GASTOS		1,302.58
5.1.	COSTOS DE VENTAS		1,168.00
5.1.01	Compras	1,168.00	
5.2.	GASTOS OPERACIONALES		134.58
5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS		134.58
5.2.1.32	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	10.08	
5.2.1.33	Gasto Depreciación E quipo de Computac	124.50	
		SUBTOTAL	1,302.58
	GANANCIA / P		2,555.9

Fuente: Trabajo de campo

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

4.4.2.28.Estado de situación financiera en Mónica 8.5

Ilustración 24: Estado de situación financiera en Mónica 8.5

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

Al 30/06/2021 En ____

Código de Cta.	Descripción de la cuenta.		otales	Totales
1.	ACTIVO			13,084.59
1.1.	ACTIVO CORRIENTE			11,875.17
1.1.01	Caja General		6,008.79	
1.1.07	Inventario de Mercadería		5,866.38	
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE			1,209.42
1.2.05	Muebles y Enseres		224.00	
1.2.06	(-) Depreciación Acumulada Mueb y Ense	(10.08)	
1.2.07	Equipo de Computación		1,120.00	
1.2.08	(-) Depreciación Acumulada E q. Computac	(124.50)	
			====	13,084.59
2.	PASIVO			70.79
2.1.	PASIVO CORRIENTE			70.79
2.1.05	Iva por Pagar		70.79	
			====:	70.79
3.	PATRIMONIO			13,013.80
3.1.	CAPITAL			10,457.89
3.1.01	Capital Social		10.457.89	
3.2.	RESULTADOS			2,555.91
3.2.01	Utilidad del Ejercicio Utilidad		2,555.91	_,
			====	13,013.80
	TOTAL PASIVO + CA	APITAL		13,084.59

Fuente: Trabajo de campo

4.4.2.29. Estado de flujo del efectivo.

Es uno de los estados financieros contables que permite conocer el origen o la variación de entrada y salida del efectivo en un tiempo o periodo determinado de las diferentes actividades que una empresa realiza. En el sistema Mónica no se puede realizar el estado de flujo del efectivo por lo cual se realizó de forma manualmente en el sistema software Microsoft Excel.

Ilustración 25: Estado de flujo del efectivo

MICROEMPRESA MADERAS Y MODULARES R & S

ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2021

1
406,00
168,00
134,58
008,79
008,79
1 C

Fuente: Trabajo de campo

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

4.4.2.30. Estado de cambio en el patrimonio

Es uno de los estados financieros contables que sirve para demostrar de forma detallada las variaciones de los movimientos que se produce en una empresa la cual afecta al patrimonio neto durante el ejercicio económico. En el sistema Mónica no se puede realizar el estado de cambio en el patrimonio por lo cual se desarrolló manualmente en el sistema software Microsoft Excel.

Ilustración 26: Estado de cambio en el patrimonio

MICROEMPRESA MADERAS Y MODULARES R & S ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2021

Concepto	Saldo 01/01/2021	Incremento	Disminución	Saldo 30/06/2021
Capital Social	10.457,89	-	-	10.457,89
Superávit Capital	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-
Utilidad del ejercicio	-	2.555,91	-	2.555,91
Pérdida del ejercicio	-	-	-	-
SUMAN	10.457,89	2.555,91	-	13.013,80

Fuente: Trabajo de campo

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

4.4.2.31. Notas a los estados financieros

Permiten representar de manera sistemática las aclaraciones y explicaciones de hechos o situaciones cuantificables que integran a todos y a cada uno de los estados financieros, por lo cual brinda elementos necesarios para los usuarios que lean y puedan entender claramente y disponer la mayor utilidad de ellos.

NOTA 1

Constitución, Domicilio, Ruc, Responsabilidad

La microempresa Maderas y Modulares R & S, se constituyó en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, fue el 17 de enero del año 2019 registrado como Persona Natural en el SRI con número de Ruc 0603299308001, representante legal es el propietario el señor Luis Rolando Suarez Real. Su actividad económica principal es la compra y venta de muebles, en el sector Villa María, en la ciudad de Riobamba.

Responsabilidad

La microempresa Maderas y Modulares R & S. Es una persona natural no obligada a llevar contabilidad. Ante terceros estará limitada a su capital.

Duración

La duración de la microempresa Maderas y Modulares R & S. Será de acuerdo a los resultados de sus estados financieros.

Fines institucionales

- ✓ Entregar al mercado productos de alta calidad y a los mejores precios.
- ✓ Ir construyendo prestigio con clientes y proveedores

Capital social

Caja. - Se establece mediante verificación según a la fecha determinada, realizado por el propietario de la microempresa que consta de acuerdo a la libreta contable de apuntes.

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

Inventario de mercadería. – Una vez realizada la constatación física del inventario se verificaba el costo de adquirido por cada producto al mismo tiempo con el propietario obteniendo el saldo.

NOTA 2

Resumen de las políticas contables

Bases de presentación

La microempresa Maderas y Modulares R & S, se registra las operaciones y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), y los Principios de Contabilidad de General Aceptación (PCGA), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Periodo del reporte y oportunidad

Los estados financieros fueron preparados y presentados de acuerdo a las NIC 1, tomando como inicio de las operaciones el 01 de enero y culminando el 30 de junio del 2021.

Sistema contable

La microempresa Maderas y Modulares R & S, no dispone de un software contable propio para el procesamiento de sus transacciones. Su contabilidad es realizada manualmente.

Principales estados financieros

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

Bases de la información financiera unidad monetaria

Los registros contables y la presentación de los estados se encuentran expresados en

dólares de los Estados Unidos de América, por ser la moneda de curso legal en el Ecuador desde febrero del año 2000.

Catálogo de cuentas

El catálogo de cuentas contables fue elaborado por el investigador de la tesis, en base a las NIIF y sobre todo a la necesidad que tiene la microempresa Maderas y Modulares R & S y de acuerdo a sus características propias de su negocio.

NOTA 3

Efectivo y equivalente al efectivo

Tabla 4: Efectivo y equivalente al efectivo

DETALLE	NOTA	VALOR 2021
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	NOTA 3	
Caja General	NOTA 3	6.008,79
Inventario de Mercadería	NOTA 3	5.866,38
TOTAL		11.875,17

Fuente: Trabajo de campo

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

NOTA 4

Propiedad planta y equipo

Registra las propiedades (solvencia) que posee la microempresa Maderas y Modulares R & S y evidencia el saldo que contamos al concluir el periodo contable. Está compuesto por las cuentas de muebles y enseres y equipo de cómputo y software.

Tabla 5: Propiedad planta y Equipo

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	NOTA	VALOR 2021
Muebles y Enseres	Nota 4	224,00
Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	Nota 4	-10,08
Equipo de Cómputo y Software	Nota 4	1.120,00
Depreciación Acumulada de Cómputo y Software	Nota 4	-124,50
TOTAL		1.209.42

Fuente: Trabajo de campo

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

NOTA 5

Pasivo Corriente

Al 30 de junio del 2021, la microempresa Maderas y Modulares R & S, tiene un saldo pendiente de IVA por pagar de SETENTA CON 79/100 USD \$ 70,79.

Tabla 6: Pasivo Corriente

		VALOR
PASIVO CORRIENTE	NOTA	2021
Iva por pagar	Nota 5	70,79
TOTAL		70,79

Fuente: Trabajo de campo

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

NOTA 6

Patrimonio

El patrimonio de la microempresa Maderas y Modulares R & S, está compuesto del aporte de su propietario y los resultados de los ejercicios.

Tabla 7: Patrimonio

PATRIMONIO	NOTA	VALOR 2021
Capital Social	Nota 6	10.457,89
Utilidad del ejercicio	Nota 6	2.555.91
TOTAL		13.013,80

Fuente: Trabajo de campo

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

NOTA 7

Ingresos Corrientes

Se realizaron en el primer semestre del año 2021 según comprobantes de venta (facturas) ascienden a SEIS MIL CUATROCIENTOS SEIS \$ 6.406,00

Tabla 8: Ingresos corrientes

INGRESOS CORRIENTES	NOTA	VALOR 2021
Ventas	Nota 7	6.406,00
TOTAL		6.406,00

Fuente: Trabajo de campo

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

NOTA 8

Costos y Gastos

Dentro de este rubro se considera el costo de la mercadería que ascienden a MIL CIENTO SESENTA Y OCHO USD \$ 1.168,00 valor que va directamente relacionado con las

compras efectuadas en el periodo y análisis.

Tabla 9: Costos y gastos

COSTO Y GASTO	NOTA	VALOR 2021
Compras	Nota 8	1.168,00
TOTAL		1.168,00

Fuente: Trabajo de campo

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

RESULTADOS FINANCIEROS

4.4.3. Razones de liquidez

Tabla 10: Ratio de liquidez corriente

LIQUIDEZ CORRIENTE				
FORMULA AÑO 2021 RESULTADO				
activo corriente	\$11.875,17	167,75		
pasivo corriente	\$70,79	107,75		

Fuente: Trabajo de campo

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

Interpretación: la razón corriente de la microempresa Maderas y Modulares R & S es mayor a uno, por lo tanto, la microempresa cumple con sus obligaciones a corto plazo, ya que el índice indica que la microempresa mejora su liquidez corriente.

4.4.4. Razones de rentabilidad

Tabla 11: Ratio de rentabilidad del patrimonio

RATIO DE RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO				
FORMULA AÑO 2021 RESULTADO				
utilidad neta * 100	\$ 2.555,91	17		
patrimonio	\$13.013,80	17		

Fuente: Trabajo de campo

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

Interpretación: por cada unidad monetaria aportado por el propietario de la microempresa debe obtener la utilidad en porcentaje 17%, es decir que existe aumento en la rentabilidad de la inversión, por lo tanto, este índice se puede realizar su respectivo calculo.

4.4.5. Razones de apalancamiento

Tabla 12: Ratio de apalancamiento

RATIO DE APALANCAMIENTO		
FORMULA	AÑO 2021	RESULTADO
Activo total patrimonio	\$13.084,59	1,01
	\$13.013,80	

Fuente: Trabajo de campo

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

Interpretación: la microempresa Maderas y Modulares R & S al mediados del año presenta un porcentaje del activo total la cual es financiado por el propietario, el resto se realiza por intermedio del patrimonio de la microempresa de acuerdo a la inversión.

4.4.6. Razones de endeudamiento

Tabla 13: Endeudamiento patrimonial

RATIO DE ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL			
FORMULA	AÑO 2021	RESULTADO	
Pasivo total Patrimonio	\$70,79 \$12.471,20	0,01	

Fuente: Trabajo de campo

Autora: Ana Rocio Tene Chogllo

Interpretación: este indicador muestra la capacidad de financiación ajena en el patrimonio de la microempresa con los resultados obtenidos, la microempresa Maderas y Modulares R & S cuenta con 0,01 a mediados del año 2021, donde la microempresa corre el riesgo de presentar una deuda al finalizar el período.

CONCLUSIONES

- ✓ El diagnóstico situacional permitió identificar la problemática contable de la microempresa Maderas y Modulares R & S y llegar al establecimiento de causas y efectos.
- ✓ El marco teórico fundamentó los conceptos, definiciones y proposiciones con lo que se implementa el proceso contable.
- ✓ El proceso contable realizado en el sistema Mónica 8.5 permitió para medir los resultados económicos de la microempresa Maderas y Modulares R & S durante el primer semestre del 2021.
- ✓ Los indicadores financieros aplicados permitieron medir los resultados financieros durante el primer semestre del 2021, con la que se llega a identificar las utilidades de la liquidez corriente 167,75 dólares, rentabilidad del patrimonio 17%, índice de apalancamiento 1,01% y el endeudamiento patrimonial 0,01 %, resultados que servirán para la toma decisiones del propietario de la microempresa.

RECOMENDACIÓN

✓ Al gerente de la microempresa Maderas y Modulares R & S que dé continuidad al proceso contable implementado, para que pueda controlar período a período los recursos económicos y financieros de la microempresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Achundia, S. (2018). Contabilidad General. Centro de Investigación y Desarrollo Profesional CIDEPRO, 1.
- Alcarrian, J. (2012). ntroducción a la contabilidad. Universitat Jaume I.
- Alfonzo, I. (1988). Tecnicas de Investigación Bibliografica. Distrito Capital, Venezuela: Contextos Editores.
- Arias, F. (2006). Proyecto de Investigación: Introducción a la metodología científica. Caracas: Episteme.
- Auquilla, L., Cadena, B., & Ordóñez, E. (2014). La economía popular y solidaria y el procedimiento para la gestión económico-financiera inclusivo en los sectores comunitarios de Ecuador. Caso de estudio. Estudios del Desarrollo Social: Cuba y América Latina, 2(2), 45-53.
- Besley, S., & Brigham, E. (2001). Fundamentos de Adminstracion Financiera. Mexico: Cengage Learning Editores S.A. de C.V.
- Bravo, M., Dávila, P. & Mantilla, D. (2015). Contabilidad General. Ediciones Marco.
- Chavez, G., Campuzano, J., & Betancourt, V. (2018). Las micro, pequeñas y medianas empresas. SciElo, 247-255.
- Díaz, D. (2017). Antes NIC 39 ahora NIIF 9: nuevos desafíos para los contadores. Contabilidad y Negocios. Revista del Departamento Académico de Ciencias Administrativas,, 12(23), 6-21.
- Figueroa, R., & Collado, T. (2019). Contabilidad Basica. Cengage Learning.
- Galvez, A. (2019). Contabilidad Financiera.
- Gonzalez, L., Salgado, M., & Zeledon, J. (2018). Norma Internacional de Informacion Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES): Subtema "Aplicacion de la seccion 28, Beneficios a los empleados" en la presentacion de los estados financieros para la entidad Cristaleria Decorativa SA c. Doctoral dissertation, Universidad Nacional Autonoma de Nicaragua. Managua.
- Guardo, F., Arieta, J., & Cardozo, N. (2018). Analisis financiero: enfoques en sus evolución. Criterio Libre, 16(28), 85-104.
- Guzmán, D., & Romero, T. (2005). Contabilidad Financiera. Bogotá: Centro Editorial de la Universidad del Rosario.
- Macías, M., & Macías, M. (2018). Diseño de un manual de procesos contables para la empresa Marespi SA. Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas.
- Montilva, C. (1999). Desarrollo de los Sistemas de Información. . Segunda Edición Universidad de los Andes, Consejo de Publicaciones, Venezuela.

- Moyer, McGuigan, Wiliam J. Krretlow. (2004). Administracion Financiera. Mexico: Editorial Thomson.
- Romero, R. (1997). Marketing. Palmir EIRL.
- Rondon, G. (2015). Tratamiento contable de las partidas patrimoniales en las cooperativas de Venezuela. Compendium, 18(35), 23-40.

WEGRAFÍA

Navarro, X. (2015). ¿Qué es un sistema contable y para qué sirve? Obtenido de Deustoformacion: https://www.deustoformacion.com/blog/finanzas/que-essistema-contable

SRI. (2020). Obtenido de Impuesto a la renta: https://www.sri.gob.ec/impuesto-renta

ANEXOS

Anexo 1: Proyecto Aprobado

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO "SAN GABRIEL"



ÁREA: CONTABILIDAD

TÍTULO DEL PROYECTO

IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE PARA MEDIR LOS RESULTADOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS EN LA MICROEMPRESA MADERAS Y MODULARES R & S DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL PERÍODO 2021.

PREVIO A LA OBTENCIÓN DE TITULO DE: "TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD"

AUTOR:

TENE CHOGLLO ANA ROCIO

TUTOR:

Mayo/2021

RIOBAMBA – ECUADOR

ASPECTOS GENERALES

PROPONENTE

Tene Chogllo Ana Rocio

ASESOR DOCENTE

LUGAR DE REALIZACIÓN

Microempresa Maderas y Modulares R & S

TIEMPO DE DURACIÓN

6 meses

FECHA ESTIMADA DE INICIACIÓN

Mayo 2021

FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1. ANTECEDENTES GENERALES 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) y cuantifica el rendimiento de cada uno de ellos, además controla cada transacción que las empresas realicen durante un periodo económico, a final de cada periodo la contabilidad entrega resultados lo que permiten tomar decisiones futuras en las empresas y países.

Las empresas y microempresas en el Ecuador son las principales aportadoras de la economía interna del país, creando fuentes trabajo, cumpliendo con los tributos vigentes dentro de la normativa, así también el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, el MRL entre otros. La contabilidad permite el cumplimiento justo de las exigencias legales del Ecuador. Así también, permite controlar y suministrar información en un momento dado de los resultados obtenidos durante un período de tiempo, que resulta de utilidad a la toma de decisiones, tanto para el control de la gestión pasada, como para las estimaciones de los resultados futuros.

MADERA Y MODULARES R & S forma parte de las microempresas obligadas a declarar semestralmente al SRI, por lo tanto, no cumple un control real de la mercadería, no dispone de un registro de operaciones en el Libro Diario, Libro Mayor, no lleva la verificación en el Balance de comprobación, Estado de Resultado o de Pérdida y Ganancia, por ende, no dispone de los estados financieros, por lo tanto, no se pueden conocer de manera cronológica el resultado de todas sus operaciones, así como un control periódico de los inventarios.

El propietario de Maderas y Modulares R & S, se ha comprometido a compartir toda la información necesaria para el desarrollo del presente tema.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿La implementación del proceso contable ayudara en la medición de los resultados económicos y financieros en la microempresa Maderas y Modulares R & S, de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo durante el primer semestre 2021?

1.3. JUSTIFICACIÓN

La Microempresa Maderas y Modulares R & S se dedica a la compra y venta de productos elaborados en madera, manejando comprobantes de ventas los cuales no están siendo registrados mediante el proceso contable, Por lo tanto no tienen el control de cada uno de sus recursos, hay ausencia de los auxiliares de contabilidad para manejar inventarios de las existencias, del dinero en efectivo y en bancos; de cuentas por cobrar y cuentas por pagar, al concluir el mes no disponen de un balance donde indique clara y técnicamente los ingresos obtenidos y los gastos realizados; para establecer con claridad el resultados del ejercicio. Siendo una necesidad para esta empresa el desarrollo del proceso contable para ir registrando de forma ordenada y de acuerdo a las normas de contabilidad cada una de las transacciones que realiza, para establecer la utilidad o la perdida y en base a eso tomen decisiones.

La finalidad va enfocada en la trayectoria de la microempresa, su actividad económica y productiva que viene realizando. La contabilidad como ciencia universal tiene un sistema apropiado para cada unidad productiva. En esta investigación se va a desarrollar el proceso contable utilizando la información y documentación de la empresa, así mismo, se van a utilizar los principios de contabilidad generalmente aceptados, las normas de internacionales de contabilidad, las normas ecuatorianas de contabilidad, también se desarrollarán los libros principales y auxiliares de contabilidad, para finalmente llegar a realizar los estados financieros.

La microempresa no tiene el control de los recursos que dispone: como son los recursos humanos no realizan los roles de pagos; recursos económicos no disponen de auxiliares de contabilidad para su manejo y control; de los recursos materiales no llevan un inventario. En general hay ausencia de la contabilidad en esta empresa. Las decisiones que toman no están fundamentadas en los estados financieros.

Para esta investigación se recopilará información de la vida institucional de la empresa, donde señalaremos la actividad económica productiva, su dirección, entre otros. Se desarrollara el marco teórico y metodológico referente al tema de investigación, y finalmente se desarrollará el inventario de mercaderías, estado de situación inicial, con los comprobantes de ventas se realizara la jornalización, mayorización el balance de sumas y saldos, el estado de resultados, estado de situación financiera, estado de flujo del efectivo, estado de cambios en el patrimonio y las notas a los estados financieros, para realizar el proceso contable sobre la medición económico y financiero de la microempresa Maderas y Modulares R & S.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo general

Implementar el proceso contable para la medición de los resultados económicos y financieros en la microempresa Maderas y Modulares R & S, de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo semestre 2021.

1.4.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual para determinar la información necesaria de Maderas y Modulares R & S para conocer su trayectoria micro empresarial.
- Elaborar el marco teórico para que se sustente el desarrollo de la investigación
- Seleccionar los métodos y técnicas de investigación para la recopilación de la información necesaria.
- Realizar el proceso contable para conocer los resultados económicos de la microempresa Maderas y Modulares R&S, durante el primer semestre 2021 y recomendar la implementación a los dueños.

1.5. GENERALIDADES DE LA EMPRESA INVESTIGADA

1.5.1. Reseña histórica de la empresa

Maderas y Modulares R & S inició sus actividades en el año 2019 como un pequeño taller artesanal, la cual ya cuenta con más de 2 años de presencia y trayectoria en el

mercado.

Está ubicada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, fundada el 17 de enero del mismo año, con el fin de cubrir la demanda insatisfecha del mercado. Dedicándose a la fabricación de trabajos de carpintería en general se caracteriza por ofrecer productos de calidad y diseños elaborados al gusto del cliente, la cual trabaja por y para sus clientes. El fundador de esta microempresa es el Ing. Rolando Suárez designado como propietario, dedicando en sí, enteramente al mundo de la madera, la cual ofrece productos innovadores y de calidad a los consumidores, esta microempresa pone a su disposición todos sus productos y experiencia para que se elija la calidad del diseño que mejor se adapte a las necesidades del cliente ya que ellos son los más importantes. Se constituye en una empresa familiar con patrimonios propios tanto en locales comerciales, producción y equipos para la elaboración de los productos. Hoy en día, Maderas y Modulares R & S se siente aún más comprometida y a la vez consiente de seguir creando productos de excelentísima calidad al servicio de la familia ecuatoriana. Sin lugar a dudas un pilar fundamental ha sido la atención personalizada de sus propietarios, una característica que infunde confianza en sus clientes.

1.5.2. Filosofía institucional de la empresa

a) Misión

Maderas y Modulares R&S tiene como finalidad producir y comercializar productos de alta calidad para lograr cumplir con los requerimientos establecidos por el mercado.

b) Visión

Ser una empresa líder en el mercado nacional, con muebles de primera calidad para oficinas, hogares, hoteles y mucho más, con personal competente y tecnología de vanguardia.

1.5.3. Dirección de la Microempresa



Figura 1: Ubicación Geográfica de la Empresa

Fuente: Google maps

1.5.4. Instalaciones de la empresa



Figura 2: Instalaciones de la empresa Fuente: microempresa maderas y modulares



CAPÍTULO II 2. MARCO TEÓRICO

2.1. CONTABILIDAD

La definición de contabilidad básica se puede entender como aquella disciplina o ciencia que se encarga del estudio y análisis de las transacciones tanto económicas como financieras que se dan en una empresa, debido al desarrollo de su actividad. La contabilidad sirve para saber cómo va una empresa. Su objetivo principal es que de un vistazo podamos ver el estado financiero de la empresa y cuáles son sus expectativas de futuro. (Marcuse, 2018).

La contabilidad es la parte de la finanza que estudia y analiza la situación económica y financiera de una entidad, la cual se encarga de facilitar la toma de decisiones en el control externo del negocio.

2.1.1 Empresa

La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio". (Romero, 1997, p.9)

La empresa está conformada por recursos y personas que tiene una aspiración, por lo tanto, se dedican a la producción de viene y/o a la prestación de servicios.

2.1.2. Clasificación de las empresas

a) Según la actividad

Empresas del Sector Primario: También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza.

Empresas del Sector Secundario o Industrial: Se refiere a aquellas que realizan algún

proceso de transformación de la materia prima.

Empresas del Sector Terciario o de Servicios: Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. (Chávez, Campuzano & Betancourt, 2018)

b) Según el tamaño

Grandes Empresas: Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes. Más de 200 trabajadores.

Medianas Empresas: En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados (entre 51y 200 trabajadores). **Pequeñas Empresas:** son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite. Entre 11 y 50 trabajadores.

Microempresas: Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual. 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) Según el ámbito de la actividad

Empresas Locales: Aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.

Empresas Regionales: Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.

Empresas Nacionales: Cuando sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación.

Empresas Multinacionales: Cuando sus actividades 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

Empresas con Ánimo de Lucro: Cuyos excedentes pasan a poder de los propietarios, accionistas, etc...

Empresas sin Ánimo de Lucro: En este caso los excedentes se vuelcan a la propia empresa para permitir su desarrollo. (Chávez, Campuzano & Betancourt, 2018)

Las empresas se clasifican según su tamaño en grandes, medianas, pequeñas y microempresa dentro de su clasificación, el propósito que se requiere es que se debe cumplir con un número establecido de trabajadores.

2.1.3. Cuenta contable

Es un registro donde se identifican y anotan, de manera cronológica, todas las operaciones que transcurren en el día a día de la empresa. (Rondon, Francisco, 2018)

2.1.4. Clasificación de cuentas contables

Las cuentas contables se clasifican en dos grupos: Cuentas Reales y Cuentas Nominales, En las Cuentas Reales se incluyen los Activos, Pasivos y el Capital.

Estas tres cuentas son las que se utilizan en el Estado de Situación Financiera y se les llama "cuentas reales" porque permanecen abiertas por más de un período contable conservando sus balances.

En las Cuentas Nominales se incluyen los Ingresos, Costos y Gastos. Estas últimas se usan en el Estado de Resultados (también llamado Estado de Ganancias y/o Perdidas). Se les llama nominales porque se cierran tras finalizar cada período contable, es decir, que solo se utilizan durante un período de tiempo determinado y luego su balance comenzará en cero. (Leonaldo, 2015)

2.1.5. Plan general de cuentas

1 A C T I V O S 1.1. ACTIVOS CORRIENTES 1.1.1. Disponible 1.1.1.1. Caja 1.1.1.2. Caja Chica 1.1.1.3. Fondo Rotativo 1.1.1.4. Bancos 1.1.1.4.1. Banco X 1.1.1.4.2. Banco Y 1.1.1.4.3. Banco Z 1.1.1.5. Bancos por Confirmar (voucher) 1.1.2. Inversiones Temporales 1.1.2.1. Certificados de Pasivos Garantizados 1.1.2.2. Pólizas de Acumulación. 1.1.2.3. Certificados de Tesorería 1.1.2.4. Depósitos a plazo fijo. 1.1.3 Exigible 1.1.3.1. Clientes 1.1.3.2. Documentos por cobrar 1.1.3.2.0. (-) Provisión para Cuentas Incobrables 1.1.3.3. Otras Cuentas por Cobrar 1.1.3.3.1. Anticipos a Empleados 1.1.3.3.2. Préstamos a Empleados y Socios 1.1.3.3.3. Cuentas por cobrar socios 1.1.4. Inventarios 1.1.4.1. Inventarios de Mercancías 1.1.4.1.1. Inventario de Mercancías tarifa 12% 1.1.4.1.2. Inventario de Mercancías tarifa 0% 1.1.4.1.2.0. Provisión para protección de Inventarios

Figura 3: Modelo general de plan de cuentas

Fuente: https://www.google.com

2.1.6. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

Son los reglamentos de cumplimiento que toda transacción contable debe seguir en la formulación de su registro, caso contrario la transparencia financiera de una contabilidad no reflejaría valores reales para la empresa.

• La equidad

La equidad es un principio fundamental que debe ser orientada hacia la acción de los contadores en todo momento en que se encuentre realizando operaciones de contabilidad.

• Ente

Continuando con los principios contables estructurados para la elaboración adecuada, este principio llamado ENTE se refiere a que los Estados Financieros se relacionan con un ente "o persona", el mismo que es un elemento subjetivo o propietario considerado

como una tercera parte.

• Bienes económicos

Indica se refiere a los bienes económicos, ya sean materiales o inmateriales, pero deben poseer un valor económico y por ende ser susceptible de ser valuados en términos monetarios.

• Moneda de cuenta

Indica que los estados financieros en su reflejo patrimonial deben emplear un recurso de componente heterogéneo o expresión que ayude a agrupar y comparar con facilidad.

• Empresa en marcha

Se entiende que los estados financieros pertenecen a la realidad que vive una empresa en marcha, considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo el organismo económico y la cuya existencia temporal que tiene plena vigencia y proyección futura.

• Valuación al costo

Se refiere a la adquisición o a la producción que constituye al criterio principal y básico de valuación. Se relaciona o condiciona a favor de la formulación de los Estados Financieros, viendo la situación en la que se encuentra.

• Ejercicio

Cuando una empresa está en marcha, es necesario de medir todos los resultados de la contabilidad de manera determinada y según un tiempo establecido, esto para facilitar y satisfacer las razones de la administración, así también para la parte legal y para el cumplimiento de la elaboración de los estados financieros.

Devengado

Se relaciona con las variaciones patrimoniales que deben ser considerados para establecer el resultado económico de la empresa y así también ser competentes a un ejercicio sin entrar a considerar si se ha cobrado o pagado.

• Objetividad

Este Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado, nos habla sobre los cambios en los Activos, Pasivos y de la expresión contable del Patrimonio neto, dando a conocer formalmente en las transacciones de contabilidad lo más pronto posible y de la manera de medirlos objetivamente y expresarlos una Moneda en Cuenta.

• Realización

Este principio de la contabilidad general se refiere a los registros que deben ser

computarizados al momento de ser realizados.

• Prudencia

Significa que cuando se debe elegir entre dos valores para un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabiliza de tal modo que la alícuota del propietario sea menor.

• Uniformidad

Son principios generales, cuando fueren aplicables, y las normas particulares utilizados para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro.

• Materialidad (significación o importancia relativa)

Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y normas particulares, deben necesariamente actuarse con sentido práctico.

• Exposición

Se refiere a que los Estados Financieros, deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria, para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a qué se refieren. (Rodríguez, 2017)

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son un conjunto de normas establecidas por la información financiera que sirven para formular criterios referidos al patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales.

2.1.7. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo, accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas. (González, Salgado & Zeledón, 2020)

Las NIIF son estados financieros ya que proporciona información sobre el rendimiento

y cambios en la situación financiera de la entidad la cual es útil para que los acreedores puedan tomar decisiones.

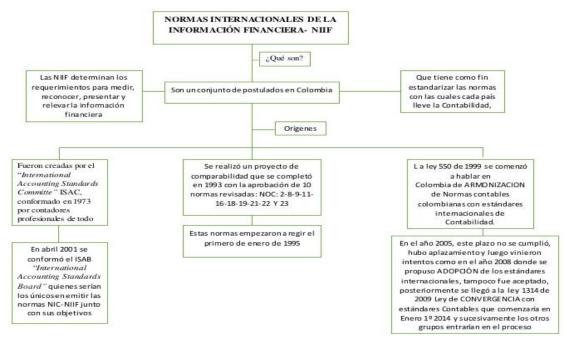


Figura 4: Mapa conceptual (NIIF)

Fuente: Economía y finanzas

2.1.8. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

La Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros (NIC 1) está contenida en los párrafos 1 a 128 y en el Apéndice. Todos los párrafos tienen igual valor normativo, si bien la Norma conserva el formato IASC que tenía cuando fue adoptada por el IASB. La NIC 1 debe ser entendida en el contexto de su objetivo y de los Fundamentos de las Conclusiones, del Prólogo a las Normas Internacionales de Información Financiera y del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros. (Rodríguez, 2017)

La NIC son un conjunto de normas establecidos de carácter técnico que regulan y brindan la información económica la cual esta presentada en los estados financieros con el fin de reflejar la situación empresarial.

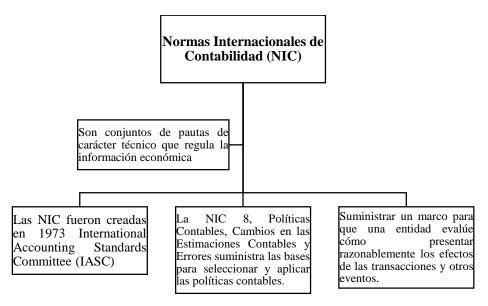


Figura 5: Mapa conceptual (NIC)

Fuente: Rodríguez NIC

2.1.9. Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

El objetivo de esta norma es prescribir las bases de presentación de los estados financieros propósito general, para asegurar la comparabilidad con los estados financieros de períodos anteriores, ya sea de la misma empresa o con estados de otras empresas. Para lograr este objetivo se debe establecer consideraciones generales para la presentación de estados financieros, esta norma aplica a todos los tipos de empresa incluyendo bancos y cías de seguro, es fundamental para el desarrollo empresarial del país modernizar los Principios de Contabilidad Aplicados en el Ecuador, (Auquilla, Cadena & Ordoñez, 2014)

La NEC conjunto de normas aplicables en el ámbito empresarial la cual permite mostrar los estados financieros de acuerdo al procedimiento que se establece en el procedimiento de operaciones.

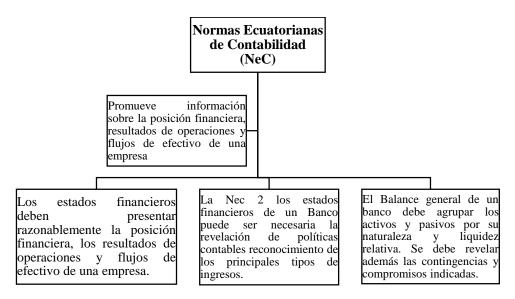


Figura 6: Mapa conceptual (NEC)

Fuente: Auquilla, Cadena & Ordoñez NEC

2.2. EL PROCESO CONTABLE

Es una herramienta de control interno que recopila sistemáticamente toda la información sobre los procesos que ayudará tanto a la administración, como el talento humano de la entidad, a entender las actividades a realizar en cada área y el cómo se deben efectuar, para garantizar que las acciones dentro de una empresa lleven un orden y se encaminen al cumplimiento de los objetivos de la misma. (Macías, & Macías, 2017)

La base de la contabilidad es la realización del proceso contable, por medio de este se establece todos los estados financieros d esa manera se verifica si la empresa está ganando o perdiendo.

2.2.1. Documentos Fuente

Los documentos son las fuentes u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.

Los más utilizados tenemos:

- Facturas
- Notas de venta
- Cheque
- Letras de Cambio

- Pagarés
- Liquidaciones de Compra
- Comprobantes de Retención
- Notas de débito
- Notas de crédito
- Papeleta de Depósito (Achundia, S. A. ,2018)

Los comprobantes fuente contienen la información necesaria para el registro contable de una operación, ya que tiene la función de comprobar explícitamente la realidad de dicha operación.

2.2.2. Estado de Situación Inicial

El estado de situación inicial, también llamado balance general o balance de situación, es un informe financiero o estado contable que refleja la situación del patrimonio de una empresa en un momento determinado. El estado de situación financiera se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales. La ecuación básica de la contabilidad relaciona estos tres conceptos: Patrimonio neto = Activo – Pasivo que dicho de manera sencilla es: Lo que se posee = Lo que se tiene - Lo que se debe. (Bravo, Dávila, Mantilla, 2015)

El estado de situación inicial es un informe financiero contable o estado contable ya que refleja la situación del patrimonio de una entidad financiera en un momento determinado.

2.2.3. Jornalización

Consiste en registrar cada una de las operaciones en el LIBRO DIARIO utilizando la forma de "asiento contable", registro que se lo realiza en forma cronológica y ordenada. (Figueroa, & Collado, 2019)

Jornalización acto de registro contable en el diario general se realiza a base de respaldo documental y el reconocimiento del valor de toda operación financiera e incluyendo al comerciante durante el periodo contable.

2.2.4. Asiento Contable

Es un mecanismo matemático utilizado para representar contablemente cada una de las transacciones mercantiles que ha realizado una empresa. (Alcarria, 2012). Asiento contable conjunto de anotaciones contables que se hacen en el libro diario se realiza con la finalidad de registrar un hecho económico de una empresa.

2.2.5. El Libro Diario

Es un registro donde se detalla de forma cronológica y ordenada las operaciones comerciales mediante asientos contables. (Alcarria, 2012)

El libro diario es el registro contable en el cual se anotan todas las operaciones realizadas se contabilizan de acuerdo a los asientos contables, según se vaya registrando.

2.2.6. El libro Mayor

El cual, recoge los movimientos de las diferentes cuentas contables que forman la contabilidad de la compañía. Este libro de contabilidad denominado Mayor se encarga de registrar todas las cuentas contables que tiene la empresa, es decir, incluirá todos los movimientos registrables de cada una de las cuentas contables, de forma individual. (Alcarria, 2012)

El libro mayor nos informa de los movimientos contables que se van registrando en cada una de las cuentas contables, además esta nos va informando del saldo durante el ejercicio.

2.2.7. Mayorización

Consiste en trasladar los valores de cada una de las cuentas que participaron en el LIBRO DIARIO a otro denominado LIBRO MAYOR. Para facilitar el aprendizaje, en el desarrollo de las prácticas a este nivel, se utiliza el formato de cuenta en "T". (Alcarria, 2012)

La mayorización es el proceso de registrar todos los valores de un libro a otro, es decir,

cada registro de débito o crédito trasladado nos facilita aprendizaje.

2.2.8. Balance de comprobación

Es en un libro donde se registran los valores de la suma del debe, del haber y el saldo de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable, con el fin de constatar que se ha cumplido con la partida doble.

Se elabora al finalizar un período contable. En forma previa a la estructuración de los estados financieros. (Alcarria, 2012)

Balance de comprobación se utiliza para comprobar que todos los saldos que utilicemos durante el ejercicio económico que recoge las información deudoras y acreedoras de una entidad.

2.2.9. Ajustes contables

Son registros cuyo objetivo principal es revelar la situación económica verídica de los entes, plasmada en los estados financieros. Existe un gran volumen de transacciones económicas que realiza una empresa, pero, no todas reflejan los cambios que ocurren en la situación financiera.

Por ello, que el profesional considera pertinente elaborar algunos tipos de ajustes a provisiones por posibles incobrables, ajustes originados por la depreciación, deterioro, amortización, consumo de inventario o incluso por errores o misiones presentes en todo el proceso contable. (Guzmán y Romero, 2005).

2.2.10. Estados financieros

Son los documentos primordialmente numéricos, elaborados en forma generalmente periódica, con base en los datos obtenidos de los registros contables, y que reflejan la situación o el resultado financiero a que se ha llegado en la realización de las actividades por un periodo, o a una fecha determinada. (Gálvez Azcanio, 2019)

2.2.11. Clases de estados financieros

El balance general.

El estado de resultados.

El estado de cambios en el patrimonio.

El estado de cambios en la situación financiera.

El estado de flujos de efectivo. (Gálvez Azcanio, 2019)

2.2.12. Estado de resultados

El Estado de resultados es un estado financiero básico en el cual se presenta información relativa a los logros alcanzados por la administración de una empresa durante un periodo determinado; asimismo, hace notar los esfuerzos que se realizaron para alcanzar dichos logros.

El Estado de resultados debe mostrar la información relacionada con las operaciones de una entidad lucrativa en un periodo contable mediante un adecuado enfrentamiento de los ingresos con los costos y gastos relativos, para así determinar la utilidad o pérdida neta del periodo, la cual forma parte del capital ganado de esas entidades. (Alcarria, 2012)

El Estado de resultados es un estado financiero que proporciona información se presenta de manera detallada la forma en que se obtiene la utilidad o pérdida en una entidad.

2.2.13. Estado de situación financiera

Es un cuadro demostrativo de la ecuación fundamental o patrimonial de la contabilidad, muy detallado, con todas las cuentas reales de una empresa, clasificadas y agrupadas en un cierto orden preestablecido. El "Estado de Situación"; indica muy aproximadamente, la situación económica – financiera de la empresa o entidad económica a la fecha de su elaboración. (Alcarria, 2012)

El estado situación financiera se utilizan el activo, pasivo y el capital la cual muestra el ejercicio contable de cada periodo determinando en si el estado de situación.

2.2.14. Estado de cambio en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio

- (a) El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras.
- (b) Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la expresión retroactiva reconocidos según la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.
- (c) Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo. (Alcarria, 2012)

El estado de cambios del patrimonio este resultado del periodo contable refleja los movimientos en las partidas que forman parte del patrimonio de tal manera demostrando en sí la posibilidad de información financiera.

2.2.15. Estado de flujo de efectivo

El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

Actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad, actividades de financiación son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de entidad. (Alcarria, 2012)

El flujo de efectivo es la variación de entrada y salida de efectivo en un periodo

determinado por lo tanto nos sirve como un indicador de la liquidez de la entidad.

2.2.16. Notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros son las aclaraciones o explicaciones que se hacen al margen de los estados financieros con la finalidad de precisar, aclarar o explicar algo, no son más que textos aclarativos que se adjuntan a todo estado financiero, como puede ser una nota pie de página en un texto cualquiera. (Alcarria, 2012)

Las notas a los estados financieros hacen referencia a las explicaciones que tiene los datos o cifras que representan los estados por la cual es preparada la información financiera acerca de eventos económico.

2.2.17. Sistemas

Es un conjunto de actividades académicas, administrativas y procesos interrelacionados, cuyo objeto es generar información para la toma de decisiones. (Montilva, 1999)

2.2.18. Sistema contable

Contiene toda la información de la empresa tanto los datos propiamente contables como financieros. Gracias a ello, es posible entender la situación económica de una sociedad de manera rápida y eficaz. Mediante este tipo de sistemas se prevé crear unas normas o pautas para controlar todas las operaciones de la empresa. (Xavier, 2015)

2.2.19. Sistema de información contable

Es un segmento de la empresa que agrupa personas, recursos y conocimientos con la finalidad de recolectar, organizar y analizar la información que generan las transacciones, hechos económicos y actividades realizadas por el ente económico. (Pacheco, 2018)

2.3. MEDIR LOS RESULTADOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS

Son medios que trasmite información financiera de la empresa de interés tanto para propietarios, trabajadores, fisco, acreedores e inversionistas y público en general de interés para la entidad, en el cual puedan percibirla realidad de la empresa mediante cifras que reflejan los estados financieros en determinados períodos. (Romero, 2006)

2.3.1. Razones financieras

La definición de (Moyer, McGuigan y Kretlow, 2001) dice que las razones financieras se definen como asistentes para identificar las fortalezas y debilidades de la empresa, e indican cuánta disponibilidad de efectivo tiene la empresa para cumplir sus obligaciones, cuán razonable es su periodo de cobro, qué tan bien está administrado el inventario, cómo están siendo utilizados los recursos de la empresa y cuál es la estructura de capital. Todo esto para conocer sí la empresa está cumpliendo con su objetivo principal: la maximización de la riqueza de los accionistas.

Las razones financieras son utilizadas en las finanzas para medir o cuantificar la realidad económica y financiera de una entidad con la finalidad de asumir las diferentes obligaciones.

2.3.2. Las razones de liquidez

Indica la capacidad que tienen una empresa con capital pulverizado para hacerle frente a sus responsabilidades financieras de corto plazo. Las cuales son: Razón circulante y Prueba ácida entre otras. (Guardo, Arrieta, & Cardozo, 2018).

La razón de liquidez es aquella que mide el porcentaje de deuda que tiene como capacidad una empresa de cumplir con todas sus obligaciones a corto plazo.

2.3.3. Las razones financieras de apalancamiento

Reflejan la capacidad que tiene la empresa para hacerle frente a sus compromisos financieros de deuda a corto y largo plazo. Las razones de apalancamiento son: La razón de deuda, la razón de deuda capital, cobertura de intereses y la cobertura de compromisos financieros fijos. (Guardo, Arrieta, & Cardozo, 2018).

El apalancamiento financiero es aquella que consiste en utilizar los endeudamientos para financiar cualquier operación esto demuestra que la rentabilidad sea inferior que solo se invierte en el capital propio.

2.3.4. Las razones financieras de rentabilidad

Miden la eficacia con la que la empresa genera utilidades en base a sus ventas y son: el margen de utilidad bruta, la razón de margen de utilidad neta, la razón de rendimiento sobre la inversión de activos y la razón de rendimiento sobre el capital contable. (Guardo, Arrieta, & Cardozo, 2018).

La razón financiera de rentabilidad es aquella que se usa para medir el nivel de ganancias que puede obtener una entidad con respecto al capital que han aportado los socios.

2.3.5. La razón financiera de endeudamiento

También llamada razón de endeudamiento (Besley y Brigham, 2001) la definen como el porcentaje de los activos de la empresa que están siendo financiados por los acreedores. Mencionan también que por lo general los acreedores optan por tener resultados bajos en las razones de endeudamiento, ya que van íntimamente ligadas con la protección contra las pérdidas de los acreedores en caso de liquidación. (Guardo, Arrieta, & Cardozo, 2018).

La razón financiera de deuda mide la cantidad de endeudamiento que se utiliza una empresa para financiar sus activos por los acreedores.

BIBLIOGRAFÍA:

Referencias

- Romero, R. (1997). *Marketing*. Editora Palmir EIRL, Pág. 9 (2)
- Chávez, G., Campuzano, J., & Betancourt, V. (2018). Las micro, pequeñas y medianas empresas. Clasificación para su estudio en la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala. Conrado, 14(Supl. 1), 247-255. Epub 03 de diciembre de 2018.
- MARCUZZI, Marino (2018). Los Manuales de Sistema de Contabilidad General, una Herramienta de Control para las Organizaciones. Sapienza Organizacional, 5(10),120-142.
- Rodríguez A., José Miguel (2017). *Análisis de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*. ¿Postulados y/o Normas? Caso: Venezuela. Sapienza Organizacional, 4(7),159-184.
- González, L., Salgado, M., & Zeledón, J. (2020). Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES): Subtema "Aplicación de la sección 28, Beneficios a los empleados" en la presentación de los estados financieros para la entidad Cristalería Decorativa SA correspondiente al periodo 2018 (Doctoral disertación, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Managua).
- Rodríguez, Daniela (2017). Antes NIC 39 ahora NIIF 9: nuevos desafíos para los contadores. Contabilidad y Negocios, 12(23),6-21.
- Auquilla, L., Cadena, B., & Ordóñez, E. (2014). La Economía Popular y solidaria y el procedimiento para la gestión económico-financiera inclusivo en los sectores comunitarios de Ecuador. Caso de estudio. Estudios del Desarrollo Social: Cuba y América Latina, 2(2),45-53.
- Gestión, R. (2013). Estado de situación financiera. Obtenido de https://gestion.pe/tendencias/situacion-financiera-48772-noticia
- Macías, B., & Macías M. (2017). Diseño de un manual de procesos contables para la empresa Marespi S.A. Universidad de Guayaquil.
- Achundia, S. A. (2018). Contabilidad General.
- Bravo, M., Dávila, P. & Mantilla, D. (2015). Contabilidad General. Quito: Ediciones Marco.
- Rankia. (2020). Importancia de estados financieros. Obtenido de

- https://www.rankia.co/blog/mejores-opiniones-colombia/4257544-cuales-son-5-estados-financieros
- Figueroa, R. C., & Collado, T. C. (2019). Contabilidad Básica. Cengage Learning.
- Alcarria, J. (2012). Introducción a la Contabilidad. Edita: Publicacions de la Universitat Jaume I. Servei de Comunicació i Publicacions.
- Guardo, F., Arrieta, J., & Cardozo, N. (2018). *Análisis Financiero*: enfoques en su evolución. Criterio Libre,16(28), 85-104.

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. Investigación documental

Según (Alfonso,1995) la investigación documental es un procedimiento científico, un proceso sistemático de indagación, recolección, organización, análisis e interpretación de información o datos en torno a un determinado tema. Al igual que otros tipos de investigación, éste es conducente a la construcción de conocimientos.

En esta investigación documental utilizaremos en la recopilación de los documentos para levantar el inventario de mercaderías; el Estado de Situación Inicial; para la jornalización y para realización del marco teórico.

3.1.2. Investigación de campo

De acuerdo a (Arias, 2006) esta consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurre los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna.

La investigación de campo utilizaremos dando a conocer en la indagación, recolección, análisis e interpretación del proceso contable en la microempresa.

3.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

3.2.1. No experimental

Para (Hernández, 2003) el no experimental: se define como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos.

Este trabajo es una investigación no experimental debido a que se utilizaran documentos de la empresa, se utilizaran para extraer datos para el proceso contable. Pero estos documentos no sufrirán ningún cambio.

3.3. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. Método científico

Según (**Tamayo y Tamayo**, **2012**), "El método científico es un conjunto de procedimientos por los cuales se plantean los problemas científicos y se ponen a prueba las hipótesis y los instrumentos de trabajo investigativo" (p.30).

En esta investigación se utilizará el método científico para recopilar los conceptos de las variables del marco teórico.

3.3.2. Método deductivo

Para (Zarzar, 2015), el método deductivo "es propio de las ciencias formales (como la matemática y la lógica), consiste en ir de lo general a lo particular, mediante el uso de argumentos y/o silogismos, utilizando la lógica para llegar a conclusiones, a partir de determinadas premisas.

Este método se utilizará en el proyecto, donde se empezará enfocando a la contabilidad como ciencia; enfocar el proceso contable y particularizar cada uno de sus componentes.

3.3.3. Método inductivo

Para (Lara, 2013), indica que el método inductivo se inicia con un estudio individual de los hechos y se formulan conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría. En este sentido por medio del razonamiento se obtienen conclusiones de carácter general, los mismo que parten de casos o eventos particulares admitidos como válidos.

Se utilizar este método de investigación, para el desarrollo de los libros auxiliares contabilidad y de los libros principales de la contabilidad, para terminar con los estados financieros y concluir con el proceso contable no sufrirán ningún cambio.

3.3.4. Descriptiva

Según (Tamayo y Tamayo, 2006), el tipo de investigación descriptiva, comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o procesos de los fenómenos; el enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre cómo una persona, grupo, cosa funciona en el presente; la investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hecho, caracterizándose fundamentalmente por presentarnos una interpretación correcta.

Con esta investigación descriptiva analizaremos el registro diario de las transacciones realizadas en la microempresa Maderas y Modulares R & S de tal manera poder interpretar en los estados.

3.3.5. Cuantitativa

Para (Rodríguez Peñuelas, 2010), señala que el método cuantitativo se centra en los hechos o causas del fenómeno social, con escaso interés por los estados subjetivos del individuo. Este método utiliza el cuestionario, inventarios y análisis demográficos que producen números, los cuales pueden ser analizados estadísticamente para verificar, aprobar o rechazar las relaciones entre las variables definidas operacionalmente, además regularmente la presentación de resultados de estudios cuantitativos viene sustentada con tablas estadísticas, gráficas y un análisis numérico.

Esta investigación cuantitativa representa el interés que se está analizando y verificando paso a paso de manera estadística en nuestra investigación contable de la microempresa.

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

3.4.1. Entrevista

Según (Pardinas, 2005, p. 115), refleja que la técnica consiste simplemente en plantear las preguntas tan rápidamente como el entrevistado sea capaz de comprender y de responder.

En esta investigación se utilizará la técnica de la entrevista para conocer si la empresa lleva contabilidad sistemática mediante el desarrollo del proceso contable.

3.4.2. Observación directa

Para (Méndez,2009, p.251) la observación directa es el proceso mediante el cual se perciben deliberadamente ciertos rasgos existentes en la realidad por medio de un esquema conceptual previo y con base en ciertos propósitos definidos generalmente por una conjetura que se quiere investigar.

Mediante la observación directa recopilaremos datos acerca del proceso de compras, proceso de ventas, de almacenamiento de mercaderías, de presentación de balances.

3.5. HIPÓTESIS

Implementación del proceso contable mide los resultados económicos y financieros en la microempresa Maderas y Modulares R & S del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo durante el primer semestre del período 2021.

3.6. VARIABLES

3.6.1. Independiente

Proceso contable

3.6.2. Dependiente

Medición de estados económicos y financiero

3.7. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

 Tabla 1: Operacionalización de variables

VARIABLE	CONCEPTO	CATEGORÍAS	INDICADORES	TÉCNICAS E
INDEPENDIENTE				INSTRUMENTOS
	La contabilidad es el leguaje que utilizan	Marco	Estado de situación inicial,	-Observación
	los empresarios para poder medir y	conceptual	jornalización, asiento	Directa
PROCESO	presentar los resultados obtenidos en el		contable, libro diario, libro	-Entrevista
CONTABLE	ejercicio económico, la situación		mayor, mayorización,	
	financiera de las empresas, los cambios en		balance de comprobación,	
	la posición financiera. (Catacora, 1998)		ajustes contables, balance	
			general, estado de	
			resultados, estado de	
			cambio en el patrimonio,	
			estado en la situación	
			financiera, estado de flujo	
			de efectivo	
VADIADI E	CONCEDEO	CATEGORÍAS	INDICADORES	TÉCNICAS E
VARIABLE	CONCEPTO	CATEGORIAS	INDICADORES	
DEPENDIENTE MEDICIÓN DE	El análisis de estados financieros es el	-Estado de	-Ratios de liquidez,	INSTRUMENTOS
			1 /	- Guía de análisis de
ESTADOS ECONÓMICOS Y	proceso critico dirigido a evaluar la	pérdidas y	rentabilidad,	documentos e
	posición financiera, presente y pasada, y	ganancias.	apalancamiento,	interpretación de
FINANCIEROS	los resultados de las operaciones de una	-Estado de	endeudamiento	datos.
	empresa. (Gerencie, 2010)	Situación		
		Financiera		

Autor: Ana Rocio Tene Chogllo

CAPÍTULO IV

4. MARCO ADMINISTRATIVO

4.1. RECURSOS HUMANOS

Tabla 1: Recursos humanos

ESTUDIANTE	Ana Rocio Tene Chogllo
GERENTE DE LA EMPRESA	Ing. Rolando Suárez

Autor: Ana Rocio Tene Chogllo

4.2.RECURSOS MATERIALES

Tabla 2: Recursos materiales

MATERIALES	CANTIDAD
Hojas de papel bond	310
Lápices	7
Esferos	6
Empastado	4
Minas	6
Calculadora	1
Cuaderno	1
Resaltador	1

Autor: Ana Rocio Tene Chogllo

4.3. RECURSOS TECNOLÓGICOS

Tabla 3: Recursos tecnológicos

RECURSOS TECNOLÓGICOS						
Computadora	1					
Impresora	1					
CD's	8					
Pendrive	1					

Autor: Ana Rocio Tene Chogllo

4.4.CRONOGRAMA

 Tabla 4: Cronograma

			(CRO	NOC	GRA	MA																	
TIEMPO ESTIMADO		M	AYO)		JUN	NO			JUI	LIO		A	GO:	STO	ı	SE	PTIE	MBF	EE	O	CTU.	BRE	Ξ
ACTIVIDADES	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
PRESENTACIÓN DEL PROYECTO																								
REVISIÓN DEL PROYECTO																								
CORRECCIÓN DEL ANTEPROYECTO																								
PRIMERA TUTORÍA																								
SEGUNDA TUTORÍA																								
TERCERA TUTORÍA																								
CUARTA TUTORÍA																								
QUINTA TUTORÍA																								
SEXTA TUTORÍA																								
SÉPTIMA TUTORÍA																								
PRESENTACIÓN DEL PRIMER BORRADOR																								
PRESENTACIÓN DEL SEGUNDO BORRADOR																								
PRESENTACIÓN DE TESIS																								
PREDEFENSA																								

Autor: Ana Rocio Tene Chogllo

4.5. PRESUPUESTO

Tabla 5: Presupuesto

	PRESUPUEST	O			
CANTIDAD	DETALLE	P /	UNITARIO	P /	TOTAL
3	Resmas de papel bond	\$	3,75	\$	11,25
3	Portaminas	\$	0,75	\$	2,25
4	Esfero	\$	0,45	\$	1,80
1	Resaltador	\$	0,70	\$	0,70
1	Calculadora	\$	15,00	\$	15,00
1	Cuaderno	\$	1,30	\$	1,30
4	Cajas minas	\$	0,50	\$	2,00
4	Empastado	\$	15,00	\$	60,00
1	Computador	\$	780,00	\$	780,00
1	Impresora	\$	120,00	\$	120,00
9	CD's	\$	3,00	\$	27,00
1	Pendrive	\$	10,00	\$	10,00
1	Movilización	\$	330,00	\$	330,00
1	Imprevistos 5%	\$	50,00	\$	50,00
	TOTAL PRESUPUESTO			\$	1411,30

Autor: Ana Rocio Tene Chogllo

4.6.FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Fuente de financiamiento de esta investigación es propia del investigador al 100%, por Ana Rocio Tene Chogllo.

CAPÍTULO V

- 5. DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN
- 5.1. DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE PARA CONOCER LOS RESULTADOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS DE LA MICROEMPRESA MADERAS Y MODULARES R & S DURANTE EL PRIMER SEMESTRE 2021.
- 5.1.1. JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA
- 5.1.2. OBJETIVO GENERAL
- 5.1.3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS
- 5.1.4. EL PROCESO CONTABLE
- 5.1.4.1. Inventario de mercaderías
- 5.1.4.2. Inventario de activos fijos
- 5.1.4.3. Estado de situación inicial
- 5.1.4.4. Ecuación contable
- 5.1.4.5. Documentación fuente
- 5.1.4.6. Comprobantes de ventas
- 5.1.4.7. Roles de pago
- 5.1.4.8. Planillas de aportes IESS
- 5.1.4.9. Cuadro de depreciaciones
- 5.1.4.10. Proceso de compras
- 5.1.4.11. Proceso de ventas
- 5.1.4.12.Instalación de Mónica 8.5
- 5.1.4.13. Creación de la empresa en Mónica 8.5
- 5.1.4.14. Fecha de inicio de la contabilidad en Mónica 8.5
- 5.1.4.15. Creación de proveedores y clientes en Mónica 8.5
- 5.1.4.16. Creación de ítem o mercadería en Mónica 8.5
- 5.1.4.17. Creación de cuentas bancarias en Mónica 8.5
- 5.1.4.18.Plan de cuentas en Mónica 8.5
- 5.1.4.19. Registro del estado de situación inicial en Mónica 8.5
- 5.1.4.20. Revisión de las facturas de compras
- 5.1.4.21. Revisión de las facturas de ventas
- 5.1.4.22. Revisión de las declaraciones de impuesto al SRI
- 5.1.4.23. Revisión de los roles de pagos
- 5.1.4.24. Jornalización en el libro diario
- 5.1.4.25. Mayorización en el libro diario

- 5.1.4.26. Mayorización en el libro mayor
- 5.1.4.27.Libro de caja en Mónica 8.5
- 5.1.4.28.Libro de bancos en Mónica 8.5
- 5.1.4.29. Kárdex en Mónica 8.5
- 5.1.4.30.Balance de comprobación en Mónica 8.5
- 5.1.4.31. Estado de resultados en Mónica 8.5
- 5.1.4.32. Estado de situación financiera en Mónica 8.5
- 5.1.4.33. Estado de cambio en el patrimonio
- 5.1.4.34.Estado de flujo del efectivo
- 5.1.4.35. Notas a los estados financieros
- 5.2.RESULTADOS ECONÓMICOS
- 5.2.1. Razones de liquidez
- 5.2.2. Razones de rentabilidad
- 5.2.3. Razones de apalancamiento

Anexo 2: Ruc de la microempresa Maderas y Modulares R & S



Anexo 3: Entrevista

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE O PROPIETARIO DE LA MICROEMPRESA DE MADERAS Y MODULARES R & S

Objetivo: Recopilar la información requerida de acuerdo al desarrollo de la investigación científica, mediante una entrevista al propietario general de la microempresa Maderas y Modulares R & S.

Indicaciones: De acuerdo a las preguntas establecidas por favor conteste

1. ¿Conoce usted la actual situación de la empresa?

Respuesta:

2. ¿Dispone de la información financiera al momento que lo requiere?

Respuesta:

3. ¿Considera usted que es importante la implementación de un Proceso Contable adecuado en su microempresa?

Respuesta:

4. ¿Los registros contables de los activos, pasivos y patrimonio son realizados de forma adecuada?

Respuesta:

5. ¿Se registran de forma clara y precisa todos los trabajos realizados en Maderas y Modulares R & S?

Respuesta:

6. ¿Considera que Maderas y modulares R & S dispone del inventario de mercaderías?

Respuesta:

7. ¿Usted lleva un registro de todas las transacciones diarias?

Respuesta:

8. ¿La microempresa Maderas y modulares R & S dispone del balance de comprobación?

Respuesta:

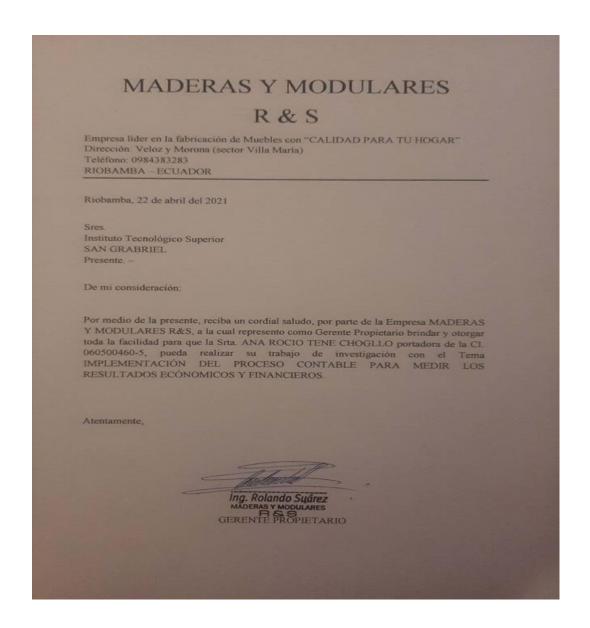
9. ¿Usted tiene conocimiento de los comprobantes de venta y reportes contables que la microempresa debe manejar?

Respuesta:

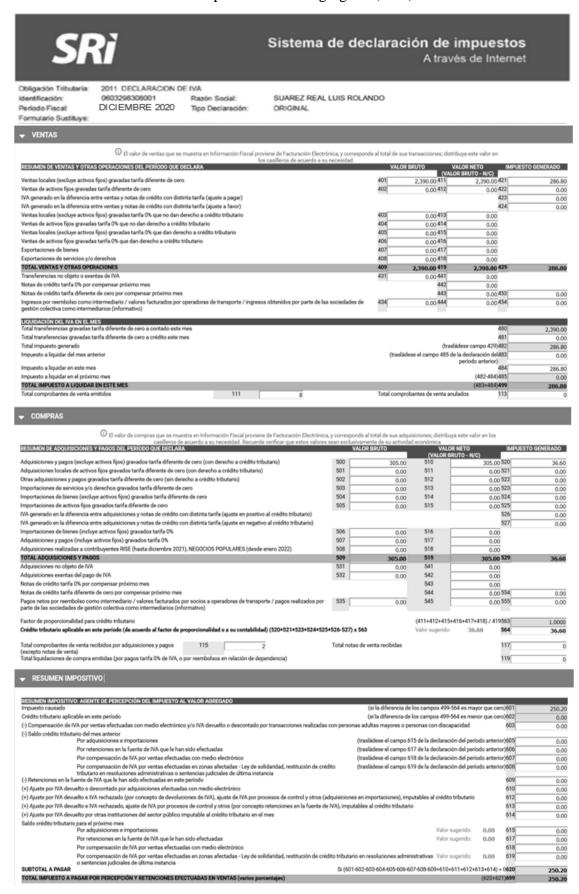
10. ¿La microempresa Maderas y modulares R & S tiene el estado de situación financiera?

Respuesta:

Anexo 4: Carta de aceptación



Anexo 5: Declaraciones del impuesto al valor agregado (IVA)





A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA

Identificación: 0603298308001 Razón Social: SUAREZ REAL LUIS ROLANDO

Período Fiscal: ENERO 2021 Tipo Declaración: ORIGINAL

Formulario Sustituye:

O El valor de ventas que se muestra en Información Fiscal proviene de Facturación Electrónica, y corresponde al total de sus transacciones, distribuya este valor en
 VALOR BRUTO
 VALOR NETO
 IMPUESTO GENERADO

 401
 1,710.00 413
 1,710.00 422
 205.20

 402
 0,00 412
 0,00 422
 0,00
 RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero Ventas locales (excluye activos figos) gravadas tarria diferente de cero Ventas de activos figos gravadas carria diferente de cero RIA generación en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarria (ajuste a pagar) RIA generación en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarria (ajuste a favor) Ventas locales (excluye activos figos) gravadas tarria (RI que no dan devecho a crédito tributario Ventas locales (excluye activos figos) gravadas tarria (RI que no dan devecho a crédito tributario Ventas locales (excluye activos figos) gravadas tarria (RI que que no devecho a crédito tributario Ventas locales de activos figos gravadas tarria (RI que dan devecho a crédito tributario Fenontaciones de la license. 424 0.00413 0.00414 0.00415 0.00416 Exportaciones de bienes 0.00.417 Exportazione de servicios y/o derechos

**EOTAL VISATAS Y OTRAS OPERACIONES

TOTAL VISATAS Y OTRAS OPERACIONES

Transferencias no objeto o exentas de INA

Notas de crédito tarfia 6% por componair préximo mes Notas de criedto tarlía diferente de cero por compensar próximo mes Ingresos por neemboles como intermediano / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión ocidente, ocemo intermediano / reformánico. EXQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES. Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes. Total impuesto generado Impuesto a liquidar del mes anterior. 481 (tracládese campo 429)482 Impuseto a liquidar en el próximo mes
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES
Total comprobantes de venta emisdos 1111 12

🛈 El valor de compriss que se muestra en Información Fiscal proviene de Facturación Electrónica, y corresponde al total de sua adquisiciones; distribuya este valor en los

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR	BRUTO	VALOR N		O GENERADO
	Control of		(VALOR BRUT		
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500	0.00	510	0.00 529	0.00
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501	0.00	511	0.00 521	0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502	0.00	512	0.00 522	0.00
mportaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503	0.00	513	0.00 523	0.00
mportaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504	0.00	514	0.00 524	0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505	0.00	515	0.00 525	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tanifa (ajuste en positivo al crédito tributario)				526	0.00
VA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)				527	0.00
mportaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa C%	506	0.00	516	0.00	
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tanfa 0%	507	0.00	517	0.00	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RSSC	508	0.00	518	0.00	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	0.00	519	0.00 529	0.00
Adquisiciones no objeto de IVA	531	0.00	541	0.00	
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542	0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			543	0.00	
Notas de crédito tanifa diferente de cero por compensar próximo mes			544	0.00 554	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) / 419563	0.0000

Crédito tributario aplicable en este periodo (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su centabilidad) (\$20+521+523+524+525+526-527) x 563 Vision sugendo: 0.00 564 0.

Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos 115 0 Total notas de venta recibidos (socional de venta recibidos for pagos tarifa 0% de IVA, o por reemboleos en relación de dependencia) 119

▼ RESUMEN IMPOSITIVO

	Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	Valor sugerido:	0.00	617	0.00
Saldo crédito tributario p	para el próximo mes Por adquisiciones e importaciones	Valor sugerido:	0.00	615	0.00
(*) Ajuste por IVA devue	ito por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes			614	0.00
(+) Ajuste por IVA devue	ito e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), in	nputables al crédito tributario		613	0.00
(+) Ajuste por IVA devue	itto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisici	iones en importaciones), imputables al crédito tributario		612	0.00
	ito o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico			610	0.0
(·) Retenciones en la fue	ente de IVA que le han sido efectuadas en este período			609	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 peri	odo anteri	or)608	0.00
1	Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	(trasládese el campo 618 de la declaración del peri	odo anteri	or)607	0.00
1	Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	(trasládese el campo 617 de la declaración del peri	odo anteri	or)606	0.00
(·) Saldo crédito tributari	to del mes anterior Por adquisiciones e importaciones	(trasládese el campo 615 de la declaración del peri	odo anteri	or)605	0.00
	A por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con per	rsonas adultas mayores o personas con discapacidad		603	0.00
Crédito tributario aplicab		(si la diferencia de los campos 499-564 es mer	or que ce		0.00
		(si la diferencia de los campos 499-564 es may			205.20



A través de Internet

Obligación Tributaria: Periodo Fiscal: Formulario Sustituye:

2011 DECLARACION DE IVA

0603298308001 FEBRERO 2021 Tipo Declaración: SUAREZ REAL LUIS ROLANDO ORIGINAL

▼ VENTAS

🛈 El valor de ventas que se muestra en Información Fiscal proviene de Facturación Electrónica, y corresponde al total de sus transacciones; distribuya este valor en

los casilleros de acuerdo a su necesidad.	07107		Our state of the s	
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALO			GENERADO
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401	821.00 411	821.00 421	98.52
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402	0.00412	0.00 422	0.00
VA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)			423	0.00
/A generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)			424	0.0
entas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403	0.00413	0.00	
entas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan denecho a crédito tributario	404	0.00414	0.00	
entas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405	0.00415	0.00	
entas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406	0.00416	0.00	
sportaciones de bienes	407	0.00 417	0.00	
xportaciones de servicios y/o derechos	408	0.00 418	0.00	
OTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	821.00 419	821.00 429	98.57
ransferencias no objeto o exentas de IVA.	431	0.00 441	0.00	
lotas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes		442	0.00	
iotas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes		443	0.00 453	0.00
ngresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de estión colectiva como intermediarios (informativo)	434	0.00 444	0.00 454	0.00
LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes			450	821.0
total transferencial gravadas tarna diretense de cero a consado este mes.			400	821.00

genon solectiva como manimparios (monastro)				
EJQUEDACIÓN DEL TVA EN EL MES Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes			480	821.00
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes			481	0.00
Total impuesto generado			(trasládese campo 429)482	98.52
Impuesto a liquidar del mes anterior			(trasládese el campo 455 de la declaración del483 período anterior)	0.00
Impuesto a liquidar en este mes			454	98.52
Impuesto a liquidar en el próximo mes			(482-484)485	0.00
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES			(483+484)499	98.52
Total comprobantes de venta emitidos	111	6	Total comprobantes de venta anulados 113	0

▼ COMPRAS

O El valor de compras que se muestra en Información Fiscal proviene de Facturación Electrónica, y corresponde al total de sus adquisiciones; distribuya este valor en los casilieros de acuerdo a su necesidad. Recuerdo e verificar que estos valores sean esclusivamente de su actividad económica.

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALO	R BRUTO	VALOR I		TO GENERADO
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500	350.00	510	350.00 520	42.00
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501	0.00	511	0.00 521	0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502	0.00	512	0.00 522	0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503	0.00	513	0.00 523	0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504	0.00	514	0.00 524	0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505	0.00	515	0.00 525	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)			,	526	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)				527	0.00
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506	0.00	516	0.00	
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507	0.00	517	0.00	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	508	0.00	518	0.00	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	350.00	519	350.00 529	42.00
Adquisiciones no objeto de IVA	531	0.00	541	0.00	
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542	0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			543	0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			544	0.00 554	0.00
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+4)	16+417+418) / 419563	1,0000
Crédito tributario aplicable en este periodo (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525	+526-527) x 563	1	Valor sugerido:	42.00 564	42.00
Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos 115 1	Total notas de	venta recibidas		117	ì
(excepto notas de venta) Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)				119	

▼ RESUMEN IMPOSITIVO

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		w	
Impuesto causado	(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor	que cero)601	56.52
Crédito tributario aplicable en este periodo	(si la diferencia de los campos 499-564 es menor	que cero)602	0.00
(·) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico 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	0.00
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	(trasládese el campo 617 de la declaración del período	anterior)606	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	(trasládese el campo 618 de la declaración del período	anterior)607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	(trasládese el campo 619 de la declaración del período	anterior)608	0.00
(·) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este 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 (adquir	siciones 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 prúximo mes		5000	
Por adquisiciones e importaciones	Valor sugerido:	0.00 615	0.00
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	Valor sugerido:	0.00 617	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico		618	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito t o sentencias judiciales de última instancia	ributario en resoluciones administrativas. Valor sugerido:	0.00 619	0.00
SUBTOTAL A PAGAR	9 (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613	+614) > 0620	56.52
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN	(620+621)699	56.52



A través de Internet

Obligación Tributaria: Identificación: 2011 DECLARACION DE IVA

0603298308001 Razôn Social: MARZ O 2021 Tipo Declaración: SUAREZ REAL LUIS ROLANDO

Periodo Fiscal: Formulario Sustituye:

→ VENTAS

O El valor de ventas que se muestra en Información Fisical proviene de Facturación Electrónica, y corresponde al total de sus transacciones; distribuya este valor en

ORIGINAL

ESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	VAL	OR BRUTO (YA	VALOR NETO IMPUEST LOR BRUTO - N/C)	TO GENERADO
fentas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401	1,206.00 411	1,206.00 421	144.77
fentas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402	0.00412	0.00 422	0.00
VA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)			423	0.00
VA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)			424	0.00
fentas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403	0.00413	0.00	
fentas de activos fijos gravadas tanfa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404	0.00414	0.00	
fentas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405	0.00415	0.00	
fentas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406	0.00416	0.00	
oportaciones de bienes	407	0.00417	0.00	
xportaciones de servicios y/o derechos	408	0.00418	0.00	
OTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	1,206.00 419	1,206.00 429	144.77
ransferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00 441	0.00	
lotas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes		442	0.00	
iotas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes		443	0.00 453	0.00
ngresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de estión colectiva como intermediarios (informativo)	434	0.00 444	0.00-454	0.00

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES				
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes			480	1,206.00
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes			481	0.00
Yotal impuesto generado			(trasládese campo 429)482	144.72
Impuesto a liquidar del mes anterior			(trasládese el campo 485 de la declaración del483) período anterior)	0.00
Impuesto a liquidar en este mes			454	144.72
Impuesto a liquidar en el próximo mes			(482-484)485	0.00
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES		 -,	(483+484)499	144.72
Total comprobantes de venta emitidos	111	7	Total comprobantes de venta anulados 113	0

O El valor de compras que se muestra en Información Fisical proviene de Facturación Electrónica, y corresponde al total de sua adquisiciones; distribuya este valor en los

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR	RBRUTO	VALOR BRU		IMPUESTO	O GENERADO
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500	0.00	510		0.00 520	0.00
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501	0.00	511		0.00 521	0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502	0.00	512		0.00 522	0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503	0.00	513		0.00 523	0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504	0.00	514		0.00 524	0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505	0.00	515		0.00 525	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tanifa (ajuste en positivo al crédito tributario)	500000E				526	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)					527	0.00
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506	0.00	516	-	0.00	
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507	0.00	517		0.00	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RSE	508	0.00	518	-	0.00	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	0.00	519		.00 529	0.00
Adquisiciones no objeto de IVA	531	0.00	541	-	0.00	
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542		0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			543		0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			544		0.00 554	0.00
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+4	16+417+418) /	419563	0.0000
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		Valor sugerido:	0.00	564	0.00
Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos 115 0 (escento notas de venta)	Total notas de	venta recibidas			117	0
(excepto notas de venta) Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa D% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)					119	0

RESUMEN IMPOSITIVO

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO INDURIDO COMIDÃO	(si la diferencia de los campos 499-564 es may	yor que ce	ro)601	144.72
Drédito tributario aplicable en este período	(si la diferencia de los campos 499-564 es mer	nor que ce	ro)602	0.00
) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con pe	rsonas 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 peri	odo anteri	or)605	0.00
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	(trasládese el campo 617 de la declaración del perí	odo anteri	or)606	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	(trasládese el campo 618 de la declaración del peri	odo anteri	or)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 peri	odo anteri		0.00
) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período			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 (adquisic	ones 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), in	nputables 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
ialdo crédito tributario para el próximo mes				
Por adquisiciones e importaciones	Valor sugerido:	0.00	615	0.00
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	Valor sugerido:	0.00	617	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico			618	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito trib o sentencias judiciales de última instancia		0.00	619	0.00
SUBTOTAL A PAGAR	601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+6	513+614)	> 0620	144.72
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN		(620+6)	21)699	144.72



A través de Internet

Obligación Tributaria:

2011 DECLARACION DE IVA

Identificación: 0603298308001 Razón Social: ABRIL 2021 Tipo Declaración: SUAREZ REAL LUIS ROLANDO

ORIGINAL

Período Fiscal: Formulario Sustituve:

O El valor de ventas que se muestra en Información Fiscal proviene de Facturación Electrónica, y corresponde al total de sus transacciones; distribuya este valor en VALOR BRUTO VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)
401 1,049.00411 1,049.004 RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero 0.00 412 IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar). IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor). Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa (Vs. que no dan derecho a orédito tributario. Ventas de activos fijos gravadas tarifa O's que no dan derecho a crédito tributario. 0.00 423 424 404 405 406 407 0.00 414 0.00 415 0.00 416 Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario 0.00 Exportaciones de bienes 0.00417 Exportaciones de bienes
Exportaciones de servicios y/o derechos
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES
Transferencias no objeto o exentas de IVA
Notas de crédito tarifa O's por compensar próximo mes 409 1.049.00 429 125.88 .049.00 419 Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes Ingresos por reemboles como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediario (informativo). 434 0.00 444 0.00 454 EJQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes 1,049.00 481 Total Impuesto generado Impuesto a liquidar del mes anterior (trasládese campo 429)482 (trasládese el campo 485 de la declaración del483 período anterior) 484 0.00 Impuesto a liquidar en este mes 125.88 Impuesto a liquidar en el próximo mes Impuesto a liquidar en el próximo mes TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES Total comprobantes de venta emitidos (483+484)499 125.88 111 6

▼ COMPRAS

O El valor de compras que se muestra en Información Fiscal proviene de Facturación Electrónica, y corresponde al total de sus adquisiciones; distribuya este valor en los

casilleros de acuerdo a su necesidad. Recuerde verificar que estos valores					
RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALO	R BRUTO	VALOR N		TO GENERADO
Adquisiciones y pagos (excluye activos fisos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500		(VALOR BRU 510		43.34
		398.00		398,00 520	47.76
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501	0.00	511	0.00 521	0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502	0.00	512	0.00 522	0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503	0.00	513	0.00 523	0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504	0.00	514	0.00 524	0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505	0.00	515	0.00 525	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)				526	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)				527	0.00
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506	0.00	516	0.00	
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507	0.00	517	0.00	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	508	0.00	518	0.00	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	398.00	519	398.00 529	47.76
Adquisiciones no objeto de IVA	531	0.00	541	0.00	
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542	0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			543	0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			544	0.00 554	0.00
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+41	6+417+418) / 419563	1.0000
Crédito tributario aplicable en este periodo (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525	+526-527) x 56	3	Valor sugerido:	47.76 564	47.76
Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos 115 2	Total notas de	venta recibidas		117	0
(excepto notas de venta) Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)					
				119	0

▼ RESUMEN IMPOSITIVO

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
Impuesto causado	(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que ce	ro)601	78.12
Crédito tributario aplicable en este período	(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que ce	ro)602	0.00
(·) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con pers	ionas 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 anteri	or)605	0.00
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	(trasládese el campo 617 de la declaración del período anteri	or)606	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	(trasládese el campo 618 de la declaración del período anteri	or)607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	(trasládese el campo 619 de la declaración del período anteri	or)608	0.00
(·) Retenciones en la fuente de TVA que le han sido efectuadas en este período		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 (adquisicio	nes 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), imp	putables 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			
Por adquisiciones e importaciones	Valor sugerido: 0.00	615	0.00
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	Valor sugerido: 0.00	617	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico		618	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tribut o sentencias judiciales de última instancia		619	0.00
SUBTOTAL A PAGAR SI (6	01-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614):	0620	78.12
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN	(620+62	1)699	78.12



A través de Internet

(411+412+415+416+417+418) / 419563

Obligación Tributaria:

2011 DECLARACION DE IVA 0603298308001 Raz

SUAREZ REAL LUIS ROLANDO Identificación: Razón Social:

MAYO 2021 Período Fiscal: ORIGINAL Tipo Declaración:

Formulario Sustituye:

→ VENTAS

El valor de ventas que se muestra en información Fiscal proviene de Facturación Electrónica, y correspondi los casilleros de acuerdo a su necesidad.	e all total	de sus transacciones; di	stribuya este valor en	
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO
		(VA	LOR BRUTO - N/C)	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401	606.67 411	606.67 421	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402	0.00 412	0.00 422	0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)			423	0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)			424	0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403	0.00 413	0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404	0.00414	0.00	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405	0.00415	0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406	0.00416	0.00	
Exportaciones de bienes	407	0.00417	0.00	
Exportaciones de servicios y/o derechos	408	0.00418	0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	606.67 419	606.67 429	72.80
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00 441	0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes		442	0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes		443	0.00 453	0.00
Ingresos por reemboliso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de	434	0.00 444	0.00 454	0.00
gestión colectiva como intermediarios (informativo)				

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES				
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes			480	606.67
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes			481	0.00
Total impuesto generado			(trasládese campo 429)482	72.80
Impuesto a liquidar del mes anterior			(trasládese el campo 485 de la declaración del483	0.00
			periodo anterior)	
Impuesto a liquidar en este mes			484	72.80
Impuesto a liquidar en el próximo mes			(482-484)485	0.00
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES			(483+484)499	72.80
Total comprobantes de venta emitidos	111	6	Total comprobantes de venta anulados 113	0

O El valor de compras que se muestra en Información Fiscal proviene de Facturación Electrónica, y corresponde al total de sus adquisiciones; distribuya este valor en los

casilleros de acuerdo a su necesidad. Recuerde verificar que estos valores				WETA BANKE	TO OFFICE LOG
RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALO	OR BRUTO	VALOR I		TO GENERADO
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500	0.00	510	0.00 520	0.00
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501	0.00	511	0.00 521	0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502	0.00	512	0.00 522	0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503	0.00	513	0.00 523	0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504	0.00	514	0.00 524	0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505	0.00	515	0.00 525	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)				526	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)				527	0.00
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506	0.00	516	0.00	
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507	0.00	517	0.00	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	508	0.00	518	0.00	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	0.00	519	0.00 529	0.00
Adquisiciones no objeto de IVA	531	0.00	541	0.00	
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542	0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			543	0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			544	0.00 554	0.00
Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por	535	0.00	545	0.00 555	0.00
parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)					

Factor de proporcionalidad para crédito tributario
Crédito tributario aplicable en este periodo (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (\$20+521+523+524+525+526-527) x 563

Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos 115 0 (excepto notas de venta)
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) Total notas de venta recibidas 117 119

→ RESUMEN IMPOSITIVO

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
Impuesto causado	(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que o	ero)601	72.80
Crédito tributario aplicable en este periodo	(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que o	ero)602	0.00
(-) 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 ante	rior)605	0.00
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	(trasládese el campo 617 de la declaración del período ante	rior)606	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio efectrónico	(trasládese el campo 618 de la declaración del período ante	rior)607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	(trasládese el campo 619 de la declaración del período ante	rior)608	0.00
(·) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período		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 (adquir	siciones 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			
Por adquisiciones e importaciones	Valor sugerido: 0.00	615	0.00
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	Valor sugerido: 0.00	617	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio efectrónico		618	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito t o sentencias judiciales de última instancia	tributario en resoluciones administrativas Valor sugerido: 0.00	619	0.00
SUBTOTAL A PAGAR	Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614	> 0620	72.80
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN	(620+	621)699	72.80



A través de Internet

Obligación Tributaria: Identificación: Período Fiscal: Formulario Sustituye:

2011 DECLARACION DE IVA

0603298308001 JUNIO 2021 Razón Social: SUAREZ REAL LUIS ROLANDO ORIGINAL

Tipo Declaración:

→ VENTAS

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍCODO QUE DECLARA	VAL		ALOR NETO IMPUEST R BRUTO - N/C)	TO GENERADO
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401	1,010.00 411	1,010.00 421	121.2
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402	0.00412	0.00 422	0.0
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)			423	0.0
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)			424	0.0
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403	0.00413	0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404	0.00414	0.00	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405	0.00415	0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406	0.00416	0.00	
Exportaciones de bienes	407	0.00417	0.00	
Exportaciones de servicios y/o derechos	408	0.00418	0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	1,010,00 419	1,010,00 429	121.2
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00 441	0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes		442	0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes		443	0.00453	0.0
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	0.00454	0.0
EXQUIDACIÓN DEL EVA EN EL MES. Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes			480	1.010.0
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes			481	0.0
Total impuesto generado		(traslá	idese campo 429)482	121.2
Impuesto a liquidar del mes anterior	(tras	ládese el campo 485 de l	la declaración del483 periodo anterior)	0.0
Impuesto a liquidar en este mes			484	121.2
Impuesto a liquidar en el próximo mes			(482-484)485	0.0
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES			(483+484)499	121.2
Total comprobantes de venta emitidos 111 6	Total com	probantes de venta anul	lados 113	

O El valor de compras que se muestra en Información Fiscal proviene de Facturación Electrónica, y corresponde al total de sus adquisiciones; distribuya este valor en los

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALO	R BRUTO	ESTO GENERADO		
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario):	500	420.00	510	420.00 520	50.40
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501	0.00	511	0.00 521	0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502	0.00	512	0.00 522	0.00
importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503	0.00	513	0.00 523	0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504	0.00	514	0.00 524	0.00
importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505	0.00	515	0.00 525	0.00
VA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)				526	0.00
VA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)				527	0.00
importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506	0.00	516	0.00	
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507	0.00	517	0.00	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	508	0.00	518	0.00	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	420.00	519	420.00 529	50.40
Adquisiciones no objeto de IVA	531	0.00	541	0.00	
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542	0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			543	0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			544	0.00 554	0.00
Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por narte 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+4	16+417+418) / 419563	1.0000
Crédito tributario aplicable en este periodo (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525	526-527) x 563	3	Valor sugerido:	50.40 564	50.40

Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos 115 [
(escepto notas de venta)
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) ▼ RESUMEN IMPOSITIVO

RESUMEN IMPOSITIVO; AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor	nua cem W	02	20.0	
				70.80	
hidito tributario aplicable en este periodo (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cer					
(·) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con pe	rsonas adultas mayores o personas con discapacidad	60	63	0.00	
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior					
Por adquisiciones e importaciones (trasládese el campo 615 de la declaración del período anter					
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas (trasládese el campo 617 de la declaración del período anteri					
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterio					
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidandad, restitución de crédito (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterio tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia					
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este periodo		60	09	0.00	
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico					
(*) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisio	iones en importaciones), imputables al crédito tributario	61	12	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), in	mputables al crédito tributario	61	13	0.00	
(+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes		61	14	0.00	
Saldo crédito tributario para el próximo mes					
Por adquisiciones e importaciones	Valor sugerido:	0.00 61	15	58.80	
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	Valor sugerido:	0.00 67	17	0.00	
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico		61	18	0.00	
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito trib o sentencias judiciales de última instancia	utario en resoluciones administrativas. Valor sugerido:	0.00 61	19	0.00	
SUBTOTAL A PAGAR	(601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613	+614) > 062	20	70.80	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN		620+621)66	59	70.80	

119

Anexo 6: Facturas de compra y venta





	Extravitive 30 de Moist	12021	
Cliente:	magaly sundi		
RUC/CI	084139177	Tell 07848	43577
Direcció	" Yorkegreno Cayler Son	Antonia	
CanL		P.Unit.	V. Total
d	litere dale 2807		035,72
	There " All you"		
4			
7			
8			
2			-
3			
		SUB TOTAL	51532
OBAH	OTILICACHI CARLOS EDUARDO IMPRENTA DAUS	SUB TOTAL	
OBAM AVT. 6 DEL: 6	00 ILLICACHI CARLOS EDUARDO IMPREITA DALIS RE 10018 RUC 0605198854001 F IMP 03.JULIO-2020 0000201 -0000300 GADUCA 03.JULIO-2021	IVA 0 %	
OBANI AVT 6 DEL: 0 Docum	DOILLICACHI CARLOS EDUARDO IMPRETITA DAUS R. 10018 RUC DESSIBRASION F. IMP 03 JULIO 2020 2020001 - 000000 CADUCA 03 JULIO 2021 Inno Catagorizado NO Orignal Adquiente / Copic Emisor	IVA 0 %	
OBAN AUT 6 DEL: 0 Decin	2011JLCACHI CARLOS EDUARDO IMPRILITA DALIS. R. 10016 RUC DECESSESSION F IMP 03-JULO-2020 2020201 - 0000000 CADUCA 03-JAJIO-3021 writeo Categorizado NO Orginel Adquirente / Copie, Emisor	IVA 0 %	

1	110,000	298308001	Dir Veles 14	S Y MO SB y Mo IOBAMBA	ena Cel	ESR&S 099338630 JR	5
	UT SRI 11		5.002-0	OR SHOW SHAPE		00125	
177	echa 6	110	copies of	10//	2		
100	Bente	1000	CALLOT S	DHICE T	a 0999	39058	
- /	Descoon	No. 173	The same	GERNIS	PU	sit. V. Tot	
-	Cant		CRIPCIO	N	P.U	V271	15
	2 199	Ever trip	No. 25	0.00			
SAS							
E RE							
183		(42)		11.31			
200							
E S					-		
0		100					
	CHEATING	ACHI CARLIS ED	LANCIC IMPROVE	A DAUE	SUB TO	TAL YE	
	ALT 670, 100 DBL 0000000	ACH CARLES ED a RUC DESTINANT DOCUME CACA reguranto NO	GA, ED-JALID-302	/Cook Bries	The state of the last	0 %	
	Dissipate D	anga unito (sc)		1	Harmon Co.	STREET, SQUARE,	2780
	1 -514				IMPORTE D	EL IVA	1100

-	SUAREZ REAL L MADERAS Y MOD Die: Velon 14-58 y Moro	TILL Cet 0993	& S 386365
BUCO	BOBAMBA BO3298308CC FACTURA	No OOC	
AUT SRI	1126724462 5.002-001-000	14 000	100
The second second	or de telpresa pors		
The second second	05021110007	157842h	272
	the delivery with the	Aller .	
Cant.	DESCRIPCION		V. Total
1323	1660 mile 2017		3000
	Allasta Allasan		
200			
355			
MICROEMPRES			
EEE			
38			
A CO			
24			
	The second second second second	SUB TOTAL	187
DSAN AUTO	TO SELECTIVE CHALCE SELECTION IN THE CHALCE OF THE SELECTION OF THE SELECT	IVA 0 %	The second second
Chen	SCOOLS - SCOOLS CACULA STATE OF THE STATE OF	IVA 12 15	A STATE OF THE PARTY OF THE PAR
		MPORTE DEL NA	
	THE PROPERTY WAS TRANSPORTED IN	TOTAL FACTURE	zimos.
1300	MA APRITOS MECOLONOS CO		