



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS  
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

## **TESIS DE GRADO**

**Previa a la obtención del título de:**

**LICENCIADAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TEMA:**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL CENTRO  
COMERCIAL REINA DEL CISNE DE LA CIUDAD DE TENA,  
PROVINCIA DE NAPO”.**

**CIFUENTES TORRES MARTHA CECILIA  
TAYUPANDA CHUCHO ANA LUCIA**

**TENA - ECUADOR**

**2013**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos, con nuestra firma que el presente trabajo ha sido revisado en su totalidad quedando autorizada su presentación.

Ing. Edwin Patricio Pombosa Junez

**DIRECTOR DE TESIS**

Ing. Norma Hipatia Burbano Molina

**MIEMBRO DE TRIBUNAL**

## **CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA:**

Las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación y que aparecen como propias son en su totalidad de absoluta responsabilidad de las autoras.

Martha Cecilia Cifuentes Torres

Ana Lucia Tayupanda Chucho

## DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida para así poder culminar con un sueño; a mi madre con tanto cariño y paciencia que me apoyó en esta larga carrera con el fin de alcanzar las metas para el futuro de mi familia.

A mi esposo Ángel y a mis hijos que han estado a mi lado dándome cariño, confianza y apoyo incondicional para cumplir mi objetivo.

### **Cifuentes Torres Martha Cecilia.**

A mi hija Angie por quien cada día tiene sentido, el testigo silencioso de mis luchas cotidianas en busca de un mejor futuro, a ella, mi esperanza, mi alegría, mi vida y la culminación de este trabajo y lo que representa hoy en adelante.

A mis padres, Pedro y Martina y mis hermanos el pilar fundamental que me sostiene con su apoyo incondicional, comprensión y el consejo sabio y oportuno, a ello dedico cada día de esfuerzo para lograr lo que hoy soy y ofrezco.

A todos aquellos que son movidos por un gran amor a la vida y a la naturaleza, que están convencidos de que un mundo mejor es posible si se tienen los conocimientos para ayudar y el corazón para vencer.

### **Tayupanda Chucho Ana Lucia.**

## **AGRADECIMIENTO**

De manera muy especial queremos agradecer a Dios todopoderoso por darnos la vida y sabiduría para culminar esta carrera.

Deseamos en esta oportunidad manifestar y dirigir nuestra inmensa gratitud a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por abrirnos sus puertas realizar una labor tan honorable y sacrificada que es la de entregar día a día la sabiduría y el conocimiento al estudiante que prefiero por ingresar en esta institución, de igual manera a nuestros profesores, que con su paciencia nos han sabido guiar y encaminar hacia la luz de los valores profesionales y éticos para ser digno y el orgullo de nuestro país.

**Cifuentes Torres Martha Cecilia.**

**Tayupanda Chucho Ana Lucia.**

## ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA	I
Certificación del tribunal	II
Certificación de autoría	III
Dedicatoria	IV
Agradecimiento	V
Índice de contenido	VI
Índice de gráficos	VIII
Índice de imagen	IX
Índice de figura	IX
Índice de tablas	X
Introducción	XI

### CAPÍTULO I

<b>1.</b>	<b>GENERALIDADES DEL CENTRO COMERCIAL</b>	
	<b>“REINA DEL CISNE”</b>	<b>1</b>
1.1.	Antecedentes históricos	1
1.2.	Ubicación del Centro Comercial “Reina del Cisne”	3
1.3.	Objetivos organizacionales	4
1.3.1.	Objetivo general	4
1.3.2.	Objetivos específicos	4
1.4.	Misión	5
1.5.	Visión	5
1.6.	Estructura administrativa del Centro Comercial “Reina del Cisne”	5
1.6.1.	Organización estructural funcional y posicional	6
1.6.1.1.	Principales funciones del Centro Comercial “Reina del Cisne”	7
1.6.2	Base legal	8

## **CAPÍTULO II**

<b>2.</b>	<b>DIAGNÓSTICO DEL MANEJO CONTABLE PARA EL CENTRO COMERCIAL “REINA DEL CISNE”</b>	<b>10</b>
2.1.	Análisis de la situación contables actual	10
2.2.	Análisis situacional interno y externo	11
2.2.1	Análisis FODA	12
2.2.1.1.	Fortalezas	13
2.2.1.2.	Debilidades	13
2.2.1.3.	Oportunidades	14
2.2.1.4.	Amenazas	14
2.3.	Análisis de factibilidad	16

## **CAPÍTULO III**

<b>3.</b>	<b>DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL CENTRO COMERCIAL “REINA DEL CISNE”</b>	<b>31</b>
3.1	Antecedentes de la estructura del sistema contable	31
3.1.1	Objetivos del sistema contable propuesto	32
3.1.1.1.	Objetivo General	32
3.1.1.2.	Objetivos Específicos	32
3.2	Sistema contable propuesto	33
3.2.1	Sistema de registro de la actividad financiera	36
3.2.1.1.	Plan de cuentas	37
3.2.1.1.1.	Estructuración del PGC	38
3.2.1.1.2.	Plan de cuentas para el Centro Comercial Reina del Cisne	40
3.2.1.1.3.	Evento económico y análisis de la transacción	45
3.2..2	Sistema de clasificación de la información	46
3.2.2.1.	Registro contable	47
3.2.2.2.	Contabilización diaria	60
3.2..3.	Sistema de resumen de la información	61

3.2.3.1.	Mayorización	61
3.2.3.2.	Balance de comprobación	64
3.2.3.3.	Ajustes contables	66
3.2.3.4.	Estados financieros	67
3.2.4.	Comunicación de la Información	69
3.2.4.1.	Procedimiento Tributario	69
3.2.5	Toma de decisiones	71
3.3	Ejercicio Práctico	74

## **CAPÍTULO IV**

<b>4.</b>	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>151</b>
4.1	Conclusiones	151
4.2	Recomendaciones	152
	RESUMEN	154
	SUMMARY	155
	BIBLIOGRAFÍA	156
	ANEXOS	158

## **ÍNDICE DE GRÁFICOS**

<b>Nro.</b>	<b>TÍTULOS</b>	<b>PÁG.</b>
01	Logros al implementar el sistema contable	19
02	Proceso contable utilizado	20
03	Implementación proceso contable	22
04	Persona encargada de la contabilidad	23
05	Conocimientos contables	25
06	Obligación de llevar contabilidad	26
07	Recibir ayuda para implementar un sistema contable	28

## ÍNDICE DE IMAGEN

<b>Nro.</b>	<b>TÍTULOS</b>	<b>PÁG.</b>
01	Modulo - parámetros	37
02	Módulo - contabilidad	39
03	Módulo - clasificación de cinco grandes grupos contables	40
04	Módulo- registros	48
05	Módulo – compras de mercaderías	49
06	Módulo- facturas de compras	50
07	Módulo- inventarios	51
08	Módulo- kárdex	51
09	Módulo-ventas de mercadería	53
10	Módulo- facturación en ventas	53
11	Módulo-cuentas corrientes	55
12	Módulo-opción de cuentas corrientes	55
13	Módulo-crear depósito y retiro	56
14	Módulo- plan de cuentas	57
15	Módulo-crear modificar asientos	58
16	Módulo- actividades realizadas en la empresa	58
17	Módulo-creación de asientos nuevos	59
18	Módulo-Libro mayor	63
19	Módulo-Estados Financieros	68
20	Módulo-Reporte Contable	69

## ÍNDICE DE FIGURA

<b>Nro.</b>	<b>TÍTULOS</b>	<b>PÁG.</b>
01	Ubicación del Centro Comercial “Reina del Cisne”	4
02	Organigrama estructural	6
03	Organigrama funcional	7
04	Sistema contable computarizado propuesto para el “Centro Comercial Reina del Cisne”	35

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Nro.</b>	<b>TÍTULOS</b>	<b>PÁG.</b>
01	Ubicación del Centro Comercial “Reina del Cisne”	3
02	Guía para establecimiento de estrategias	16
03	Tamaño de la muestra	17
04	Tabulación de logros de la implementación del sistema contable	18
05	Tabulación de procesos utilizados para llevar contabilidad	20
06	Implementación del sistema contable	21
07	Persona encargada de la contabilidad	23
08	Conocimiento contables	24
09	Obligación de llevar contabilidad	26
10	Recibir ayuda para implementar un sistema contable	27
11	Módulos de inventarios	52
12	Libro Diario	60
13	Libro Mayor	63
14	Módulo Balance de Comprobación	64
15	Balance de Comprobación	66

## INTRODUCCIÓN

Es placentero poner en su consideración como estudiantes de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresa, Unidad de Educación a Distancia y previo a la obtención del Título de LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO (C.P.A), la tesis denominada: **“Diseño de un Sistema Contable para el Centro Comercial Reina del Cisne de la Ciudad de Tena, Provincia de Napo”**, Con la finalidad de demostrar que esta puede ser un instrumento de control contable y financiero en el Centro Comercial Reina del Cisne.

La estructura de la tesis está compuesta por cuatro capítulos. En el capítulo primero, Generalidades del Centro Comercial Reina del Cisne, Antecedentes históricos, Ubicación de la Empresa, Objetivos Organizacionales, Objetivos Generales y Específicos, Misión, Visión, Estructura Administrativa de la Empresa, Organización Estructural Funcional y Posicional, Principales funciones del Centro Comercial Reina del Cisne, Base Legal. En el capítulo segundo presenta el diagnóstico del manejo contable del Centro Comercial Reina del Cisne”, Análisis de la Situación Financiera Actual, Análisis de la Situación Interna y Externa, Análisis FODA, Fortalezas, Debilidades, Oportunidades, Amenazas, Análisis de factibilidad. En el capítulo tercero, Diseño del Sistema Contable del Centro Comercial Reina del Cisne”, Antecedentes de la Estructura del Sistema Contable, Objetivos del Sistema Contable Propuesto, Objetivos Generales, Específicos, Sistema Contable Propuesto, sistema de Registro de Actividad Financiera, Plan de Cuentas, Estructuración del PGC, Plan de Cuentas para el Centro Comercial Reina del Cisne, Evento Económico y Análisis de la Transacción, Sistema de Clasificación de la Información, Registro Contable, Contabilización diaria, Sistema de Resumen de la Información, Mayorización, Balance de

Comprobación, Ajustes Contables, Estados Financieros, Comunicación de la información, Procedimiento Tributario, Toma de Decisiones, Ejercicio Práctico, y por último, el capítulo cuarto, se encuentran las conclusiones y recomendaciones.

Es menester esperar que el Centro Comercial Reina del Cisne del Cantón Tena, observe esta propuesta investigativa y obtener un buen resultado financiero que permitirá medir el grado de eficiencia, seguridad y orden en las gestiones financieras y contables para así salvaguardar los activos, la finalidad del proceso de información y registro, y el cumplimiento de las normas contables, leyes tributarias, y políticas definidas.

Además a través del resultado permitirá encontrar soluciones concretas a problemas del control interno que pueda presentar esta empresa.

**Las autoras**

## **CAPÍTULO I**

### **1. GENERALIDADES DEL CENTRO COMERCIAL “REINA DEL CISNE”**

#### **1.1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS**

Si bien las provincias orientales alcanzaron su protagonismo por la explotación del petróleo, no es menos cierto, que fue la actividad comercial la que logró el desarrollo de los pueblos y ciudades del oriente. En lo que respecta a Napo, en especial a Tena, la apertura primero de caminos de herradura y luego la construcción de la carretera Baños, Puyo, Tena, permitió que personas visionarias en los negocios y colonos que buscaban abrirse un futuro para su familia, lleguen e instalen los primeros negocios, especialmente pequeñas tiendas que permitían la satisfacción de las necesidades básicas.

Fueron los nativos Kichwas, que viven en este sector de la Patria, los principales clientes, ellos motivaron que más tarde se abrieran otros mercados en las comunidades y en la rivera del Rio Napo. En 1961, con la inauguración del puente sobre el Rio Napo, generó otras oportunidades de negocios especialmente en Misahuallí, parroquia que se transformó en principal puerto de Napo.

En este proceso de desarrollo y cambio surge Comercial Reina del Cisne, una empresa netamente familiar, que empieza su actividad económica con la finalidad de brindar un mejor futuro a las familias napenses y con ello mejorar sus niveles de vida ofreciéndoles fuentes de trabajo y productos para su subsistencia diaria.

La historia de esta empresa labrada con el cincel de la perseverancia, se inicia en 1979, cuando su propietario el señor Pedro Tayupanda Cuvi, conjuntamente con su esposa y sus dos hijos oriundo de la provincia de Chimborazo deciden viajar a la ciudad de Tena, con grandes sueños, aspiraciones y objetivos por cumplir, llegando a un pueblo llamado Puerto Misahuallí.

Desde su llegada, empiezan a proveerse de mercadería para salir a ofrecer a la gente nativa del sector en forma ambulante ya que era difícil y costoso encontrar un local donde pueda instalar su negocio y ofrecer sus productos al cliente.

Con el paso de los años en 1981, decide instalar su local propio ofreciendo artículos de bazar, perfumería y prendas de vestir al cual le denominó 'BAZAR MARIANITA', en honor a su hermana y su tercera hija. Luego debido a que la demanda de clientes era cada vez mayor, construye su propio local, con instalaciones adecuadas y amplias en la ciudad de Tena, en la avenida 15 de Noviembre y Tena, administrado por sus propietarios, con un nuevo renglón de productos de consumo masivo para mejorar el servicio y aumentar el nivel de venta; fundamentalmente porque Misahuallí que se convirtió en el primer puerto turístico y fluvial de la amazonia y se podía transportarse a las comunidades aledañas a través de canoas a motor, situación que generó mayor afluencia de personas. En 1999, cruza la puerta grande hacia el futuro, viendo cristalizar sus aspiraciones, al ampliar su negocio para convertirse en un Centro Comercial reconocido en la zona, dedicado a distribuir y vender productos autorizados de las grandes industrias del país. Actualmente a pesar de la gran competencia de otros centros comerciales de mayor inversión, continúa sirviendo a sus clientes y a todas las comunidades del cantón Tena y de la provincia de Napo.

Actualmente cuenta con un almacén completo de productos de primera necesidad y de bazar, atendidos por su propietario, dos vendedoras, un bodeguero y un chofer. Las actividades hoy en día se han multiplicado a medida que se ha ido implementando el nivel de ventas, tanto en el almacén principal y en los puntos de venta en las principales ferias en las comunidades ubicadas en la rivera del Rio Napo. Su administración requiere de constante asesoramiento para hacer frente a la competencia. El aspecto tributario exige una reestructuración de los procesos contables y de un sistema que permita una rápida información, para la toma de decisiones.

## 1.2. UBICACIÓN DEL CENTRO COMERCIAL “REINA DEL CISNE”

La ubicación de una empresa en el contexto comercial, es muy importante porque genera una rápida localización de la empresa y facilidad de compra; sin embargo, si bien está ubicada en la calle más comercial de Tena, no es menos cierto que su atención y los años de servicio le han dado un prestigio aceptable para seguir manteniendo su nivel de ventas.

La ubicación de la empresa lo resumimos en la siguiente tabla y gráfico

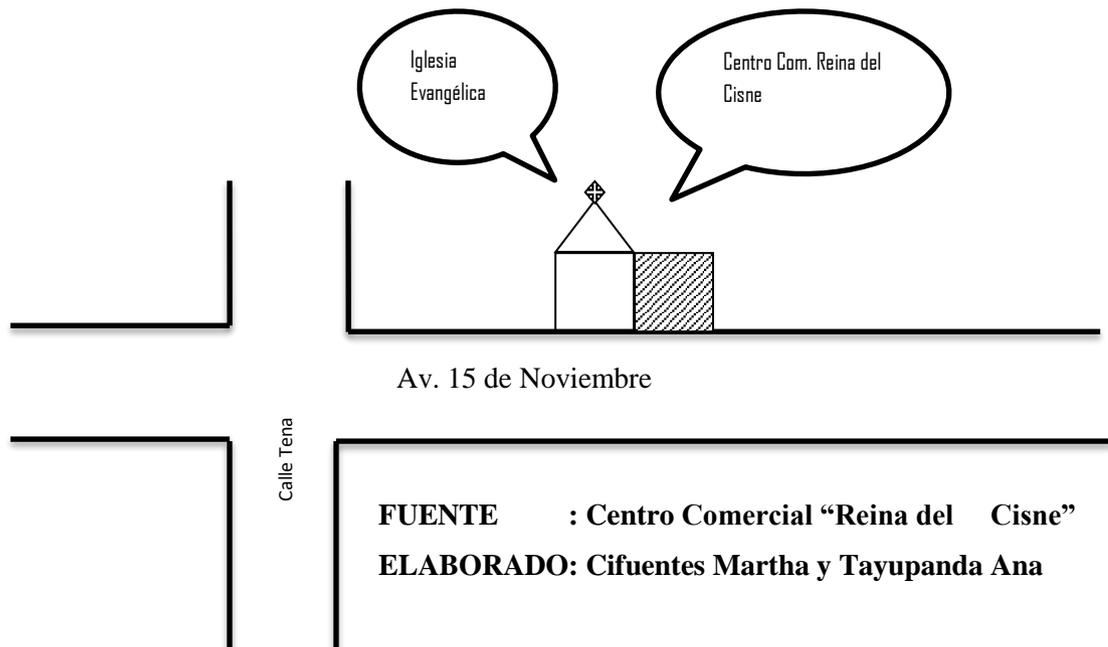
**TABLA Nro. 1 : UBICACIÓN DEL CENTRO COMERCIAL “REINA DEL CISNE”**

DENOMINACIÓN	CENTRO COMERCIAL “REINA DEL CISNE
NACIONALIDAD	ECUATORIANA
DOMICILIO	PROVINCIA : Napo CANTÓN : Tena PARROQUIA : Napo REGIÓN : Oriente ZONA : Urbana BARRIO : Gil Ramírez Dávalos 15 de Noviembre s/n y calle Tena.

**FUENTE : Centro Comercial “Reina del Cisne”**

**ELABORADO: Martha Cifuentes y Ana Tayupanda**

**FÍGURA Nro. 1: UBICACIÓN DEL CENTRO COMERCIAL “REINA DEL CISNE”**



### **1.3. OBJETIVOS ORGANIZACIONALES**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Comercializar productos de primera necesidad y un gran surtido de artículos de bazar acorde a la época, aprovechando al máximo los recursos disponibles, para satisfacer las necesidades del cliente y obtener ganancias.

#### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- ❖ Realizar ventas al por menor y mayor
- ❖ Mantener un surtido de productos en precio, marca y calidad.
- ❖ Establecer un margen justo de ganancia.
- ❖ Establecer un servicio continuo de atención al cliente
- ❖ Lograr un nexo directo con la mayor parte de industrias proveedoras del país para abaratar costos y vender a precio de distribuidor.

#### **1.4. MISIÓN**

Satisfacer las necesidades de consumidores, clientes internos y externos, a través de nuestros productos y de la gestión de nuestros negocios, garantizando la eficiencia y competitividad, con la mejor relación precio/valor, alta rentabilidad y crecimiento sostenido, contribuyendo con el mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad y el desarrollo del país.

#### **1.5. VISIÓN**

Ser una empresa líder en la distribución de productos masivos, tanto en la provincia como en los mercados de la región amazónica, donde participaremos mediante adquisiciones y alianzas estratégicas que aseguren la liquidez de la empresa, ofreciendo un portafolio de productos y marcas de reconocida calidad a los clientes.

#### **1.6. ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA DEL CENTRO COMERCIAL “REINA DEL CISNE”**

Las actividades que surgen en las organizaciones y en especial en Comercial “Reina del Cisne”, son muchas, lo cual obliga a aplicar una serie de principios administrativos, estas actividades las podemos mencionar tales como son: comprar mercadería, llevar cuentas, planeación del trabajo, manejo del recurso humano y su salud ocupacional, venta de los productos, la prestación de servicios y atención al cliente; también se debe estar pendiente del mantenimiento de equipos, la seguridad hacia el interior y exterior de la empresa y el manejo efectivo de los recursos monetarios que tendrá a su disposición.

De ahí que la estructura de la empresa en estudio está agrupada de acuerdo a sus necesidades en cuatro grandes áreas funcionales como son:

- ❖ El Área de Compras
- ❖ El Área Administrativa

- ❖ El Área Financiera
- ❖ El Área Ventas

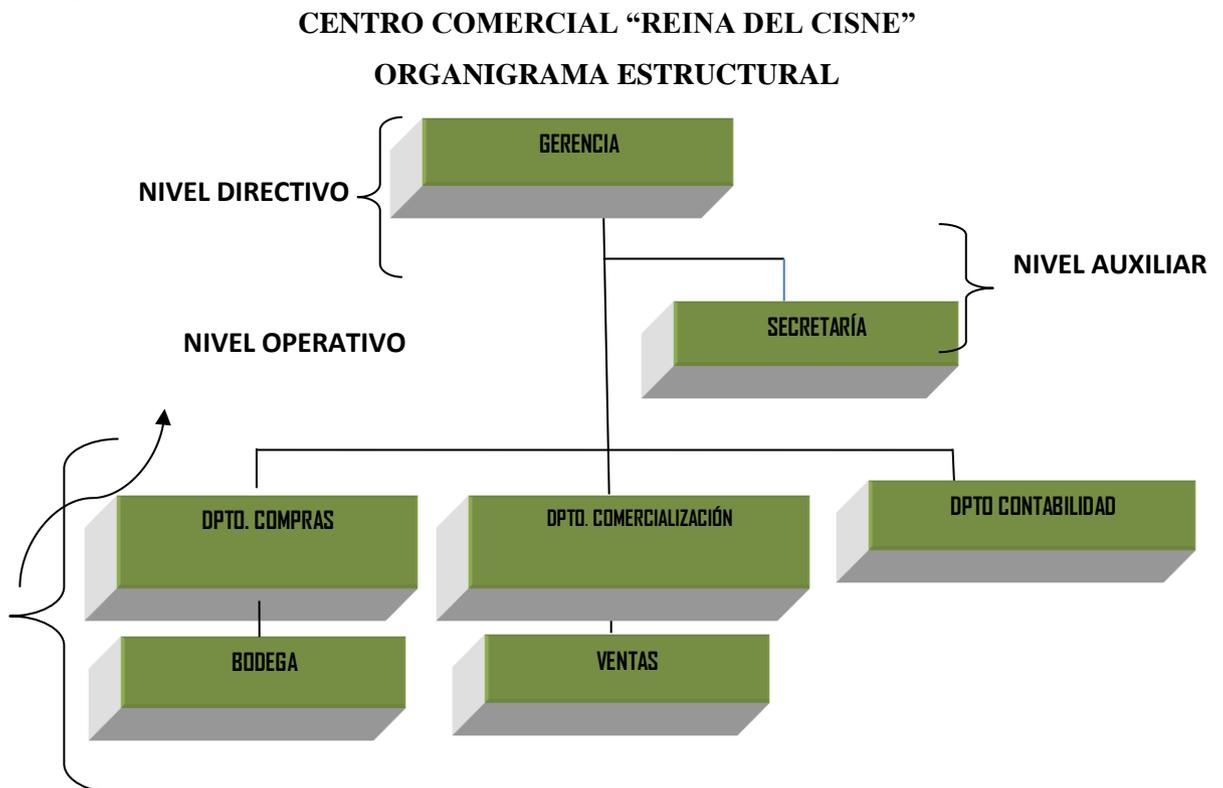
Este esquema organizacional observado en Comercial “Reina del Cisne”, lo podemos visualizar en la siguiente estructura organizativa.

### 1.6.1 Organización Estructural, Funcional y Posicional

El ordenamiento de todas y cada una de las áreas de la empresa es una de las funciones principales que le atañe a la administración en forma permanente, porque con ello es muy seguro lograr los resultados que se esperan.

Para organizar se necesita saber utilizar los espacios, el tiempo, el trabajo, los recursos humanos y los recursos financieros. En estas circunstancias exponemos tres organigramas que a nuestro juicio son los que existen en la empresa motivo de estudio.

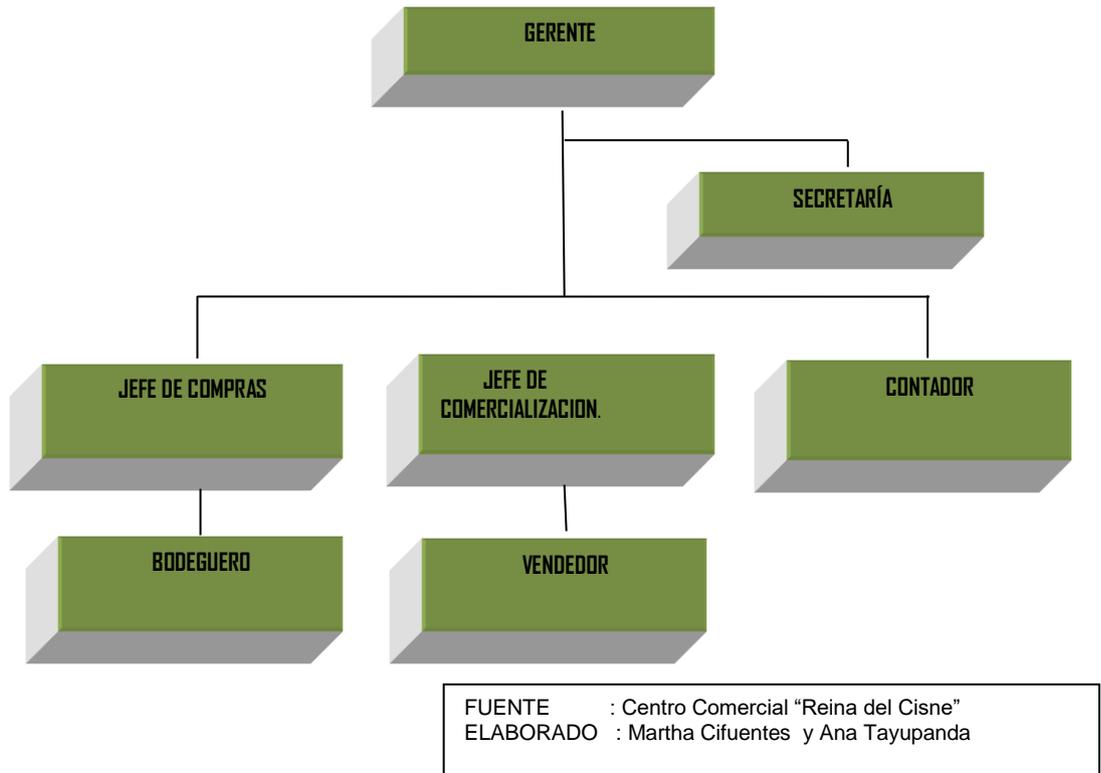
**FÍGURA** Nro. 2



FUENTE	: Centro Comercial "Reina del Cisne"
ELABORADO	: Martha Cifuentes y Ana Tayupanda

**FÍGURA Nro. 3**

**CENTRO COMERCIAL “REINA DEL CISNE”  
ORGANIGRAMA FUNCIONAL**



**1.6.1.1. Principales funciones de Centro Comercial “Reina del Cisne”**

**Gerencia:**

- ❖ Representa legalmente a la empresa.
- ❖ Elaborar planes de desarrollo.
- ❖ Seleccionar personal.
- ❖ Planificar, coordinar, dirigir y evaluar las actividades.

**Secretaría:**

- ❖ Llevar la correspondencia
- ❖ Archivar documentos.
- ❖ Llevar un registro de compras y ventas
- ❖ Realizar las declaración del impuesto

### **Jefe compras**

- ❖ Solicitar proformas
- ❖ Realizar pedidos
- ❖ Pago a los proveedores
- ❖ Analizar precios

### **Jefe de comercialización**

- ❖ Diseñar estrategias de ventas
- ❖ Comercializar los productos al cliente
- ❖ Supervisar las ventas
- ❖ Cobrar de las facturas
- ❖ Establecer políticas de ventas

### **Contador**

- ❖ Registro y cargado en el sistema de todos los movimientos contables de la empresa, libro caja, registro de ventas, registro de compras, planillas, trámites tributarios, etc.

### **Bodeguero**

- ❖ Realizar el control de inventarios de productos.
- ❖ Entregar pedidos

### **Vendedoras**

- ❖ Atención al cliente.
- ❖ Despacho de mercadería
- ❖ Perchar los productos

## **1.6.2 Base legal**

Como persona jurídica, la empresa Centro Comercial “Reina del Cisne” de la ciudad de Tena, provincia de Napo, es una empresa Comercial Privada, que está regida a todas las leyes y disposiciones que regulan a las empresas comerciales de éste tipo.

Todas las actividades que realiza la empresa son controladas por el Servicio de Rentas Internas, el servicio de rentas del Gobierno Municipal de Tena y la cámara de comercio. La empresa en estudio tiene como representante legal al Sr. Pedro Tayupanda, quien es el propietario y gerente de la organización, cuenta con un personal fijo de 4 personas distribuido así: Un Gerente, dos empleadas de mostrador, un bodeguero y un chofer quienes desarrollan las actividades en los diferentes departamentos.

En los asuntos tributarios funciona con el RUC. NRO. 1600099764001, y al igual que las otras empresas cumple con todos los aspectos legales que le facultan su funcionamiento y sus obligaciones patronales. En resumen podemos detallar los siguientes aspectos:

RAZÓN SOCIAL	: Centro Comercial “Reina del Cisne”
RUC	: 1600099764001
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	: IVA mensual e Impuesto a la renta
PATENTE	: 062
ACTIVIDAD ECONÓMICA	: Venta de productos de primera Necesidad y de bazar.
PROPIETARIO	: Pedro Tayupanda Cuvi
TELÉFONO	: 062887958

## CAPÍTULO II

### 2. DIAGNÓSTICO DEL MANEJO CONTABLE PARA EL CENTRO COMERCIAL “REINA DEL CISNE”

“Primero que todo antes de realizar un diagnóstico financiero y contable se debe realizar un análisis a partir del área contable para poder de esta manera diagnosticar su situación y poder evaluar cualquier decisión que pueda tener repercusiones económicas y financieras. El análisis en un conjunto de técnicas utilizadas para poder diagnosticar la situación y las perspectivas de la empresa y que de este modo pueda tomar decisiones que corrijan los puntos débiles encontrados, al mismo tiempo que aprovecha los puntos fuertes.

Desde una perspectiva externa, estas técnicas también son de mucha utilidad para todas aquellas personas interesadas en conocer la situación y evolución previsible de la empresa como pueden ser las entidades financieras, los proveedores, los clientes, etc.

El fin de este análisis es saber diagnosticar la situación contable y financiera para poder evaluar cualquier decisión que se pueda tomar en la empresa con repercusiones económicas y financieras.

Este diagnóstico del área financiera y contable consiste en una descripción y evaluación de la situación actual del área contable, por lo tanto, implica un conocimiento cuantitativo y cualitativo de la realidad existente y una apreciación de los hechos observados”<sup>1</sup>

#### 2.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN CONTABLE ACTUAL

Con estos antecedentes se procedió a realizar un análisis de la situación contable de la empresa Comercial “Reina del Cisne”, determinando que su capital invertido y su monto de ventas, no está obligada a llevar contabilidad. El control contable lo realiza el

---

<sup>1</sup> [jancardenas.blogspot.es/1227620340/](http://jancardenas.blogspot.es/1227620340/): Diagnóstico del Área Financiera

Departamento Contabilidad pero en forma empírica, por cuanto solo se toma en cuenta los documentos de ingresos y egresos para las declaraciones del IVA y del Impuesto a la Renta.

Para los demás, los trámites administrativos y financieros siguen lineamientos basados en la experiencia del administrador, situación que si bien hasta el momento no le ha ocasionado problemas, se considera que más tarde puede ser objeto de ciertas confusiones y decisiones equivocadas que afecten la buena marcha de la empresa.

En este ámbito y considerando que quien administra va tomando decisiones basado en las fortalezas de su empresa, para aprovechar las oportunidades que se presentan, esta propuesta de aplicar un sistema contable le permitirá conocer al propietario la situación financiera que atraviesa la empresa actualmente, utilizando principios y normas contables generalmente aceptados y fundamentalmente agilizar las diferentes acciones contables que se debe realizar para la correcta marcha de la empresa.

## **2.2 ANÁLISIS SITUACIONAL INTERNO Y EXTERNO**

Dentro de la importancia del análisis situacional tanto interno como externo de una empresa, Stephen Covey, da especial importancia a “empezar con un fin en mente” en cualquier actividad que desarrollemos en la vida. Según este autor “Cada parte de su vida puede examinarse en el contexto de lo que realmente a usted le importa más.

Teniendo presente claramente ese fin, usted puede asegurarse de que lo que haga cualquier día particular no viole los criterios que ha definido como de importancia suprema, y que cada día contribuya de un modo significativo a la visión que usted tiene de su vida como un todo...Resulta increíblemente fácil caer en la trampa de la actividad, el ajetreo de la vida, trabajar cada vez más por trepar por la escalera del éxito descubrir finalmente que está apoyada en la pared equivocada. Es posible estar atareado - muy atareado – sin ser muy efectivo”<sup>2</sup>.

---

<sup>2</sup> Stephen R. Covey. “Los 7 hábitos de la Gente Altamente Efectiva” 1997

Bajo este contexto y considerando que la empresa debe direccionar sus procedimientos hacia el logro de objetivos concretos, se procede seguidamente a realizar un análisis situacional de Comercial “Reina del Cisne”, fundamentalmente porque no cuenta con un estudio de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que le permita tener los argumentos básicos para su proyección al futuro, por ello se ha considerado importante realizar una pequeña investigación de los aspectos positivos y negativos que le rodean, de manera que su propietario logre reconocer el contexto en el que se desenvuelve.

### **2.2.1 Análisis FODA**

Siempre que se tiene una visión de progreso, ésta debe estar respaldada en aspectos internos y externos que por un lado favorecen la actividad emprendida y por otro lado nos permiten avizorar las posibles dificultades que podemos tener en el futuro.

En este sentido seguidamente exponemos un análisis del conocido FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas), los mismos que nos permitirán entender cuál es la situación actual de la empresa, de manera que, de un solo vistazo se pueda realizar un diagnóstico, que resulta ser uno de los extremos del puente que estamos construyendo hacia el mañana, de tal forma que el propietario y todos quienes integran la empresa comercial, esperen un futuro motivador y esperanzador.

Esta especie de radiografía empresarial está orientada, en primer lugar a identificar y caracterizar las potencialidades y dificultades de la organización y su contexto, considerando particularmente los siguientes aspectos:

- ❖ Físico
- ❖ Ambientales
- ❖ Económicas
- ❖ Socio culturales
- ❖ Relación empresa – comunidad

“El filósofo hispano romano Séneca afirmaba que “no hay viento favorable para el que no sabe dónde va”. Si tienes bien definido el rumbo en el que tu negocio se desarrollará, no está de más que actualices periódicamente la información que arroja esta herramienta. Pero si te encuentras en la fase de definir a dónde quieres llegar en el futuro para así enfocar tus energías constructiva y productivamente, FODA te ayudará a lograrlo”<sup>3</sup>

Por esta razón iniciamos con un análisis de las fortalezas y debilidades. Las primeras que no son otra cosa que aquellos aspectos internos de la empresa que les dan ventaja frente a los competidores, también podemos decir que son factores positivos que facilitan y favorecen el desarrollo de la empresa, como las capacidades, virtudes, recursos y experiencias que facilitan el logro de la misión y la visión. Entre éstas fortalezas resaltamos los siguientes:

#### **2.2.1.1. Fortalezas**

- ❖ Infraestructura adecuada y propia
- ❖ Administrador con experiencia en el ámbito de los negocios
- ❖ Transporte interno propio
- ❖ Posicionamiento en el mercado local
- ❖ Ventas al por mayor y menor
- ❖ Personal con voluntad de cambio
- ❖ Ubicación estratégica de la empresa

Lo contrario a las fortalezas son las debilidades. Es decir, son las limitaciones o problemas internos, son factores y aspectos negativos que afectan la calidad del trabajo, e impiden crecer como empresa pero que debemos hacer lo posible por transformarlas en fortalezas, entre éstas carencias y dificultades, resaltamos las siguientes:

#### **2.2.1.2. Debilidades**

- ❖ Carece de un sistema Contable

---

<sup>3</sup> <http://www.ideasparapymes.com/contenidos/mercadotecnia-empresarial-analisis-FODA.html>

- ❖ Proceso de ventas lento
- ❖ Inadecuada presentación de los productos
- ❖ Limitado Liderazgo de la empresa en la zona

Es necesario aclarar que tanto las fortalezas como las debilidades están a nuestro alcance, bajo nuestro control el mejorarlas o eliminarlas. La idea es impulsar las fortalezas y en la medida de lo posible, eliminar las debilidades. Cuando se trata de aspectos sobre los cuales no tenemos control son más bien oportunidades o amenazas que es lo que seguidamente analizaremos. Una vez que tenemos claro cuáles son las virtudes y defectos de nuestra empresa en estudio vamos a enfrentar el entorno que está alrededor, esto es mediante el análisis de las oportunidades y amenazas.

#### **2.2.1.3. Oportunidades**

- ❖ Convenios directos con empresas del centro del país
- ❖ Cobertura a toda la provincia
- ❖ Avances Tecnológicos para modernizar las instalaciones
- ❖ Capacitación del personal
- ❖ Oferta crediticias de entidades financieras
- ❖ Expectativas de la comunidad

Todas estas oportunidades externas que se presentan para Centro Comercial “Reina del Cisne, se ven opacadas con ciertas amenazas externas que en la mayoría de los casos están fuera del alcance del propietario, pero que sin embargo no debe perder de vista, de manera que en poco tiempo con habilidad logre transformarlos en oportunidades y finalmente en fortalezas para bien de la organización. Entre éstas amenazas destacamos las siguientes:

#### **2.2.1.4. Amenazas**

- ❖ Crisis económica del país
- ❖ Incrementos de Centros Comerciales
- ❖ Excesivo control del SRI
- ❖ Funcionamiento en la ciudad de cadenas de supermercados como TIA

❖ Incremento gradual de los precios de los productos

Los diferentes parámetros analizados del FODA, al final nos permiten realizar un diagnóstico y lo que es más importante, servirá al administrador de la empresa como una guía básica que le permita establecer estrategias de trabajo que orienten de mejor forma su trabajo.

Es tan importante el analizar el entorno de una empresa, para conocer su estructura interna y externa, en este sentido Michael Porter, profesor de Harvard y uno de los más importantes académicos en este tema de la planificación estratégica dice: “La esencia de la formulación de una estrategia competitiva consiste en relacionar a una empresa con su medio ambiente” Es decir, en base al análisis del medio ambiente que circunda nuestro trabajo y en función de lo que tenemos o hemos desarrollado en nuestro negocio, podemos diseñar un conjunto de objetivos y acciones que nos permitan aprovechar las oportunidades y prepararnos o evadir las amenazas. Esa relación entonces es dinámica puesto que el medio ambiente en el que desarrollamos nuestra labor es cambiante.

Finalmente podemos decir que tomando como base esta información el propietario deberá hacer una relación de los elementos del FODA para establecer las mejores estrategias para cambiar la imagen de la empresa, no solo en el ámbito contable, sino también en el aspecto administrativo, por ello exponemos un cuadro con las posibles interacciones del FODA.

**TABLA Nro. 2: GUÍA PARA ESTABLECIMIENTO DE ESTRATEGIAS**

Factores Externos	<b>Fortalezas</b>	<b>Debilidades</b>
Factores Internos	<b>FO</b> Estrategia para Maximizar F y O	<b>DO</b> Estrategia para Minimizar D y Maximizar O
<b>Oportunidades</b>	<b>FA</b> Estrategia para Maximizar F y Minimizar A	<b>DA</b> Estrategia para Minimizar D y A
<b>Amenazas</b>		

FUENTE: Ideas para Pymes, **Ariel Valero** Licenciado en Comercio Internacional

ELABORADO : Martha Cifuentes y Ana Tayupanda

Como se puede observar, hay elementos positivos y negativos en cada una de las situaciones. Cuando se agrupa, se puede contrastar ambas perspectivas. Además, como ya se ha mencionado, la idea de enfocar las energías implica que hay procurar aumentar o afirmar aspectos positivos del negocio (las fortalezas y oportunidades), a la par que disminuyes los negativos (debilidades y amenazas).

### 2.3 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

Para la implementación del sistema contable en el Centro Comercial “Reina del Cisne”, primeramente se comprobó la hipótesis planteada y su factibilidad, para ello se realizó una encuesta al administrador, empleados, empresas comerciales de la empresa así como a los potenciales clientes de este negocio, de manera que nos permitió tener todos los lineamientos básicos para la implementación de este sistema contable.

### CÁLCULO DE LA MUESTRA

Esta muestra se logró en base a los siguientes datos y fórmula:

$$n = \frac{m}{e^2(m - 1) + 1}$$

Dónde

n = (?) Tamaño de la muestra

m = (150) Tamaño de la población

e = (0,05) Error admisible

El tamaño de la muestra se logró de la siguiente forma:

TAMAÑO DE LA MUESTRA

TABLA Nro. 3

<b>PERSONAS SELECCIONADAS</b>	<b>POBLACIÓN</b>
<b>Propietarios de comerciales</b>	10
<b>Personal que labora en la empresa</b>	4
<b>Negocios vinculados a la actividad comercial</b>	26
<b>Potenciales clientes</b>	31
	n = 71

FUENTE : Centro Comercial "Reina del Cisne"

ELABORADO : Martha Cifuentes y Ana Tayupanda

Remplazando datos se obtuvo el siguiente resultado

$$n = \frac{71}{(0,05)^2(71-1)+1}$$

$$n = \frac{71}{1,175}$$

$$n = 60$$

En tal virtud, con una población real y potencial que está vinculada con el Centro Comercial "Reina del Cisne, se estableció que el número de encuestas que se debe aplicar es de 60, con un margen de error de 0,05

La encuesta realizada tiene una muestra de 60 personas, de un universo de 71 personas que trabajan o están relacionados con la empresa comercial en estudio, en base a las cuales se ha logrado la siguiente información.

**Estado Poblacional** : Muestra seleccionada  
**Dimensión** : Información  
**Indicador** : Sistema contable  
**Pregunta** : ¿Qué cree que se lograría con la implementación del sistema contable en la empresa?

**TABLA Nro. 4: Tabulación de logros de la implementación del sistema contable**

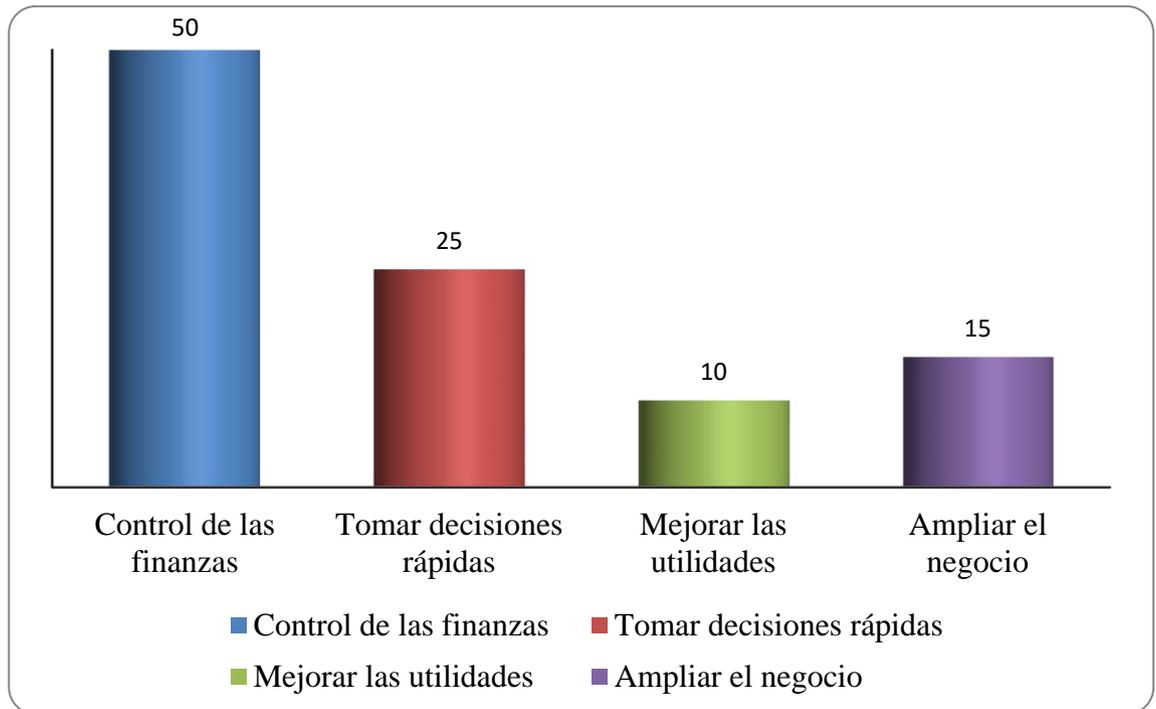
<b>CATEGORÍA</b>	<b>fa</b>	<b>fr</b>	<b>%</b>
<b>Control de las finanzas</b>	30	0,50	50
<b>Tomar decisiones rápidas</b>	15	0,25	25
<b>Mejorar las utilidades</b>	6	0,10	10
<b>Ampliar el negocio</b>	9	0,15	15
<b>TOTAL</b>	60	1,00	100

FUENTE : Encuesta a la población seleccionada

ELABORADO : Martha Cifuentes y Ana Tayupanda

FECHA : Diciembre 2011

**GRÁFICO Nro. 1: Logros al implementar el sistema contable**



FUENTE : Encuesta a la población seleccionada

ELABORADO : Martha Cifuentes y Ana Tayupanda

FECHA : Diciembre 2011

**Análisis:** De acuerdo a esta pregunta la hipótesis principal está comprobada por cuanto del 100% de encuestados el 50% es decir 30 personas considera que permitiría el control de las finanzas, el 25% es decir 15 considera que permitiría tomar decisiones rápidas. Además el 15% cree que permitirá ampliar su negocio y el 10% cree también que permitirá incrementar sus utilidades.

**Estado Poblacional** : Muestra seleccionada

**Dimensión** : Información

**Indicador** : Sistema contable

**Pregunta** : ¿Qué proceso utiliza para llevar la Contabilidad?

**TABLA Nro. 5: Tabulación de procesos utilizados para llevar contabilidad**

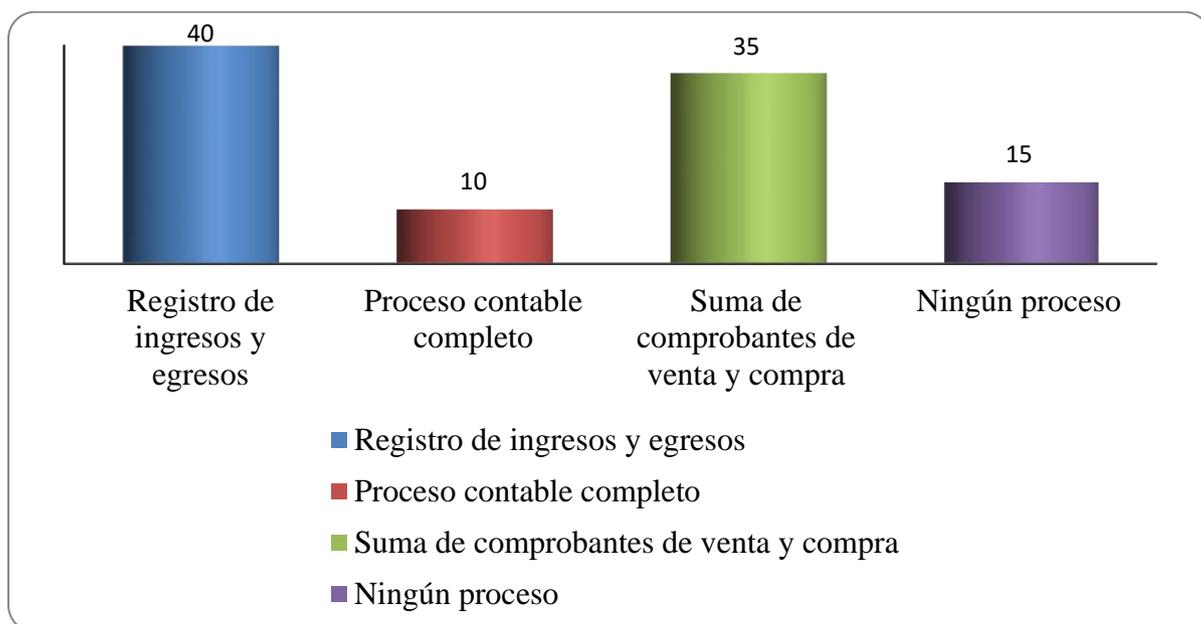
CATEGORÍA	fa	fr	%
Registro de ingresos y egresos	24	0,40	40
Proceso contable	6	0,10	10
Suma de comprobantes de venta y compra	21	0,35	35
Ningún proceso completo	9	0,15	15
<b>TOTAL</b>	<b>60</b>	<b>1,00</b>	<b>100</b>

FUENTE : Encuesta a la población seleccionada

ELABORADO : Martha Cifuentes y Ana Tayupanda

FECHA : Diciembre 2011

**GRÁFICO Nro. 2 : Proceso contable utilizado**



FUENTE : Encuesta a la población seleccionada

ELABORADO : Martha Cifuentes y Ana Tayupanda

FECHA : Diciembre 2011

**Análisis:** Esta pregunta se aplicó para determinar el proceso contable que se implementa en los negocios y poder relacionarlo con la empresa en estudio, obteniendo el siguiente resultado. El 40% de las personas encuestadas dice que lleva un registro de ingresos y egresos, el 35% de las personas mantiene un registro ordenado de comprobantes de compra y venta, el 15% no lleva ningún documento y el 10% lleva contabilidad .por cuanto aplicando todo su proceso.

**Estado Poblacional** : Muestra seleccionada  
**Dimensión** : Información  
**Indicador** : Sistema contable  
**Pregunta** : **Considera que es oportuna la implementación de un sistema contable en Comercial Reina del Cisne?**

**TABLA Nro. 6 : Implementación del sistema contable**

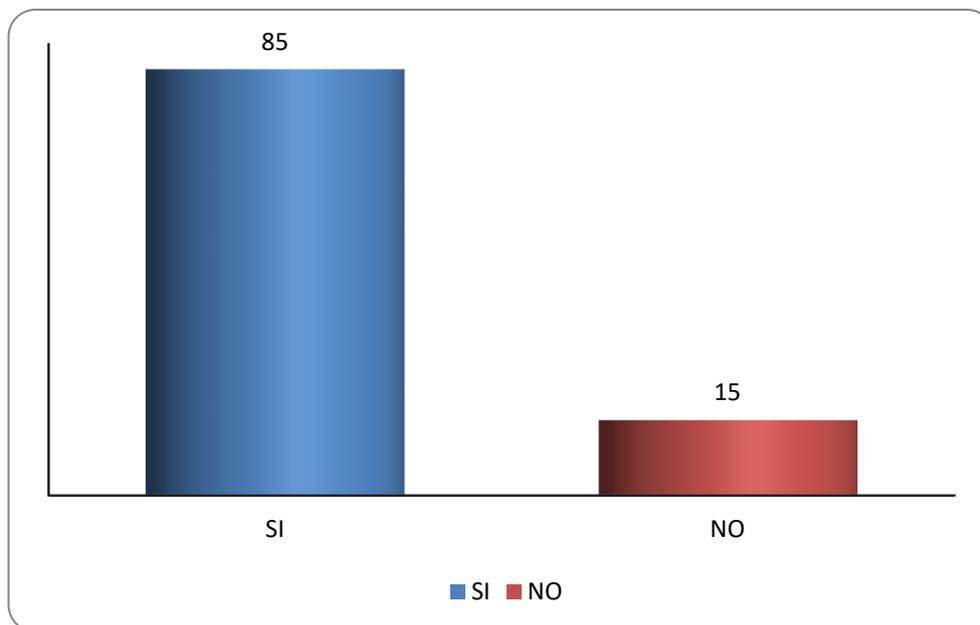
<b>CATEGORÍA</b>	<b>fa</b>	<b>fr</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	51	0,85	85
<b>NO</b>	9	0,15	15
<b>TOTAL</b>	60	1,00	100

**FUENTE** : Encuesta a la población seleccionada

**ELABORADO** : Martha Cifuentes y Ana Tayupanda

**FECHA** : Diciembre 2011

**GRÁFICO Nro. 3 : Implementación proceso contable**



FUENTE : Encuesta a la población seleccionada  
ELABORADO : Martha Cifuentes y Ana Tayupanda  
FECHA : Diciembre 2011

**Análisis:** Con relación a esta pregunta podemos darnos cuenta que el 85% de las personas encuestadas, es decir 51, considera que si sería oportuno implementar un sistema contable por cuanto ayudaría en la administración de su negocio. El 15%, es decir 9 personas cree no sería necesario.

**Estado Poblacional** : Muestra seleccionada  
**Dimensión** : Información  
**Indicador** : Sistema contable  
**Pregunta** : ¿Qué persona se encarga de los aspectos contables en el Centro Comercial “Reina del Cisne”?

**TABLA Nro. 7: Persona encargada de la contabilidad**

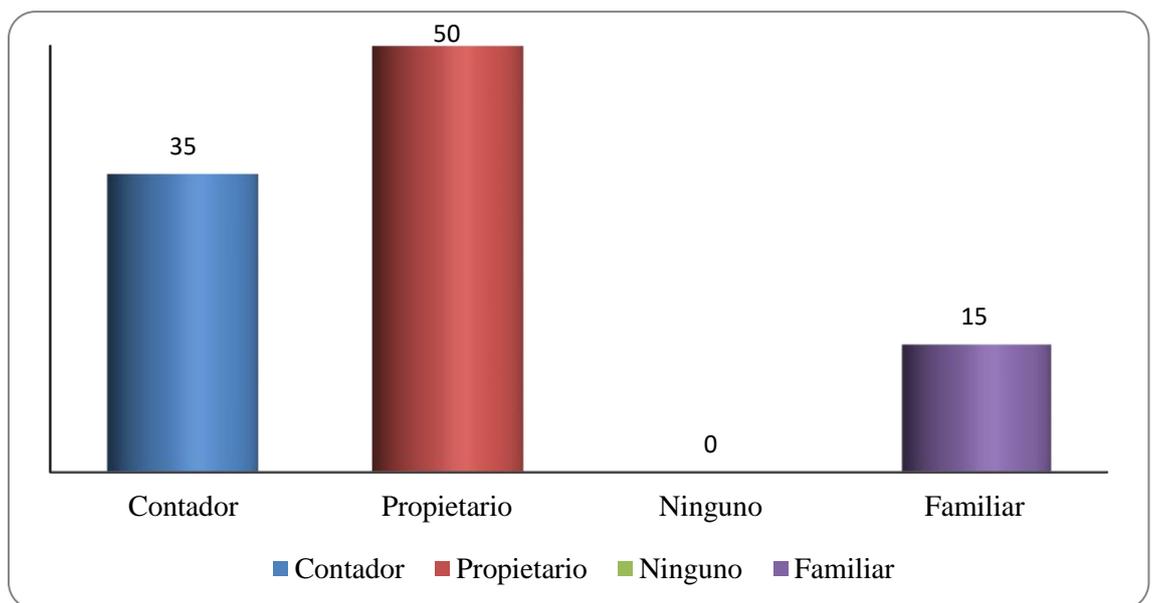
CATEGORÍA	fa	fr	%
SI	15	0,25	25
NO	45	0,75	75
<b>TOTAL</b>	60	1,00	100

FUENTE : Encuesta a la población seleccionada

ELABORADO : Martha Cifuentes y Ana Tayupanda

FECHA : Diciembre 2011

**GRÁFICO Nro. 4: Persona encargada de la contabilidad**



FUENTE : Encuesta a la población seleccionada

ELABORADO : Martha Cifuentes y Ana Tayupanda

FECHA : Diciembre 2011

**Análisis:** Como podemos observar los resultados de esta pregunta nos permite apreciar que el 50%, 30 personas opina que es el propietario quien maneja el aspecto contable, el 35%, 21 personas opina que el aspecto contable lo dejan en manos de un contador a quien contratan especialmente para realizar las declaraciones tributarias. El 15% se vale de algún familiar.

**Estado Poblacional** : Muestra seleccionada

**Dimensión** : Información

**Indicador** : Sistema contable

**Pregunta** : ¿Conoce los aspectos básicos del sistema contable?

**TABLA Nro. 8: Conocimientos contables**

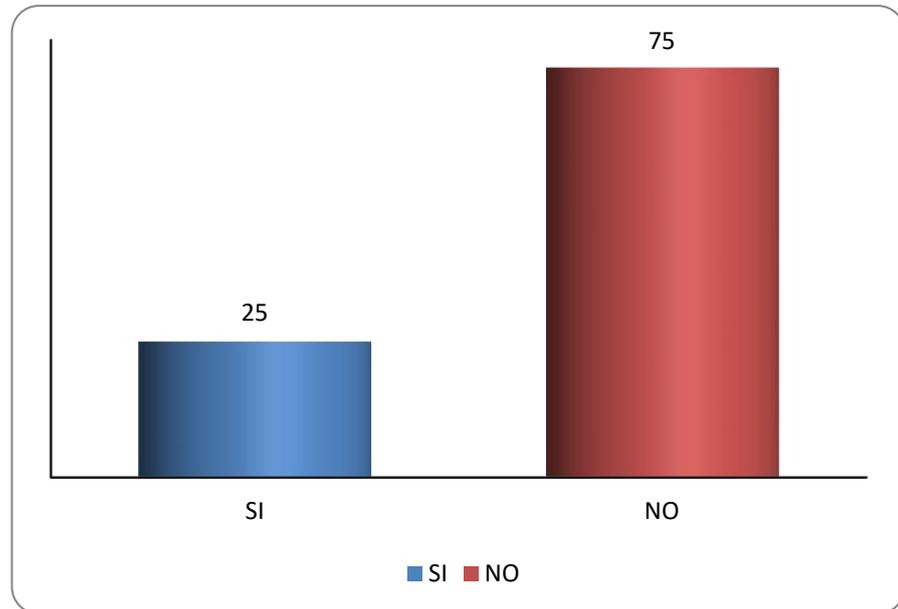
<b>CATEGORÍA</b>	<b>Fa</b>	<b>fr</b>	<b>%</b>
<b>Contador</b>	21	0,35	35
<b>Propietario</b>	30	0,50	50
<b>Ninguno</b>	0	0,00	0
<b>Familiar</b>	9	0,15	15
<b>TOTAL</b>	60	1,00	100

**FUENTE** : Encuesta a la población seleccionada

**ELABORADO** : Martha Cifuentes y Ana Tayupanda

**FECHA** : Diciembre 2011

**GRÁFICO Nro. 5: Conocimientos contables**



FUENTE : Encuesta a la población seleccionada  
ELABORADO : Martha Cifuentes y Ana Tayupanda  
FECHA : Diciembre 2011

**Análisis:** De acuerdo al gráfico y a la tabla de distribución de frecuencias, exponemos que respecto al conocimiento de un sistema contable, el 75% de los encuestados, responde que no conoce los aspectos básicos de un sistema contable, sin embargo el 25% considera que algo conoce del tema.

**Estado Poblacional** : Muestra seleccionada  
**Dimensión** : Información  
**Indicador** : Sistema contable  
**Pregunta** : **Está obligado a llevar contabilidad?**

**TABLA Nro. 9: Obligación de llevar contabilidad**

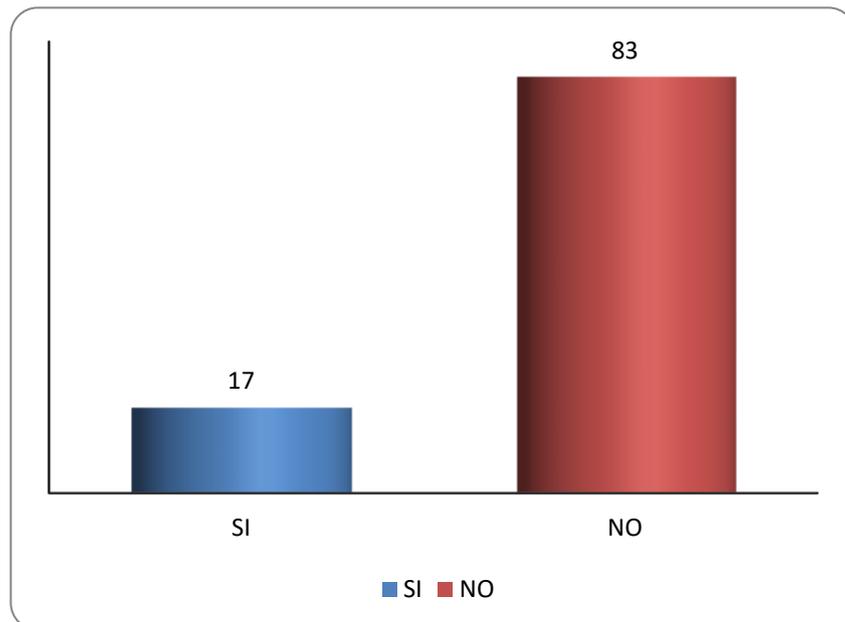
CATEGORÍA	fa	fr	%
SI	10	0,17	17
NO	50	0,83	83
TOTAL	60	1,00	100

FUENTE : Encuesta a la población seleccionada

ELABORADO : Martha Cifuentes y Ana Tayupanda

FECHA : Diciembre 2011

**GRÁFICO Nro. 6: Obligación de llevar Contabilidad**



FUENTE : Encuesta a la población seleccionada

ELABORADO : Martha Cifuentes y Ana Tayupanda

FECHA : Diciembre 2011

**Análisis:** En esta pregunta el 17% de los encuestados, es decir 10 personas dice que si está obligado a llevar Contabilidad y el 83% no estar obligado a llevar contabilidad por cuanto su monto de ventas no supera el establecido por el Servicio de Rentas Internas.

**Estado Poblacional** : Muestra seleccionada

**Dimensión** : Información.

**Indicador** : Sistema contable

**Pregunta** : ¿Le gustaría que le ayuden a implementar un sistema contable en su empresa?

**TABLA Nro. 10: Recibir ayuda para implementar un sistema contable**

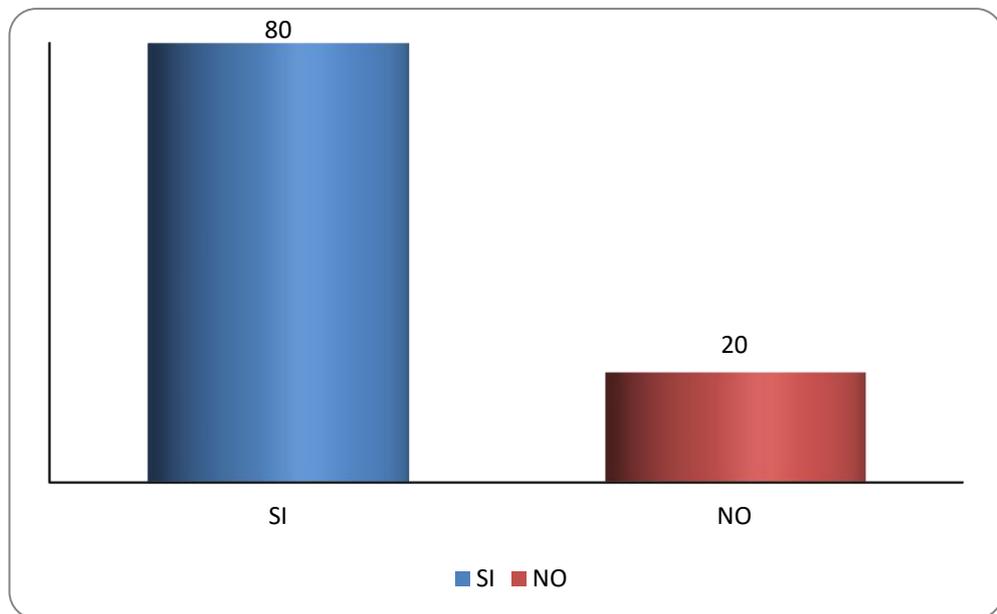
<b>CATEGORÍA</b>	<b>fa</b>	<b>fr</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	48	0,80	80
<b>NO</b>	12	0,20	20
<b>TOTAL</b>	60	1,00	100

**FUENTE** : Encuesta a la población seleccionada

**ELABORADO** : Martha Cifuentes y Ana Tayupanda

**FECHA** : Diciembre 2011

**GRÁFICO Nro. 7 : Recibir Ayuda para instalar un sistema contable**



FUENTE : Encuesta a la población seleccionada  
ELABORADO : Martha Cifuentes y Ana Tayupanda  
FECHA : Diciembre 2011.

**Análisis:** Finalmente en relación a la pregunta si desearía que un estudiante o tesista le ayude a implementar un sistema contable, el 80% de los encuestados, es decir 48 personas opinan que le gustaría que alguien le ayude por cuanto esto permitiría adaptar el sistema contable a la realidad de la empresa y se tendría una orientación directa de cómo funciona el sistema. Mientras que el 20%, 12 personas opinan lo contrario, por cuanto no desean que conozcan el movimiento contable de la empresa o negocio.

En conclusión, considerando que el análisis de la factibilidad se refiere a la disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos o metas señalados y también es una de las primeras etapas del desarrollo de un sistema informático de contabilidad. Se ha realizado un estudio donde mediante una encuesta se ha podido comprobar las hipótesis planteadas en esta tesis, determinando que es posible lograr los objetivos, alcances y vencer las diferentes restricciones que pueden presentarse sobre la implementación del sistema.

Entre los datos relevantes podemos destacar los siguientes:

- ❖ En cuanto a los logros a alcanzarse con la implementación, está el control de las finanzas, pues el 50% considera que permitiría visualizar mejor el manejo económico de la empresa.
- ❖ En lo relacionado a la forma como lleva su contabilidad el porcentaje más alto está en que llevan un registro de ingresos y gastos 35%, se fundamenta en que lo hacen por exigencia del servicio de rentas internas.
- ❖ Si relacionamos con la pregunta sobre el deseo de implementar un sistema contable el 80% considera que sí.
- ❖ Generalmente la persona encargada del aspecto contable es el propietario en el 50% de los casos.
- ❖ En el aspecto de conocimiento de un sistema contable el 75% no tiene una concepción clara de su manejo.
- ❖ Por ser negocios pequeños no están obligado a llevar contabilidad el 83% de los negocios.
- ❖ Finalmente en relación a los deseos que alguien le ayude a implementar u sistema contable 80% dice sí.

Finalmente si relacionamos la información con los tipos de factibilidad que se debe aplicar antes de la implementación de un proyecto, podemos decir que es factible la implementación de un sistema contable en Comercial Reina del Cisne por los siguientes aspectos:

#### **Análisis Técnico**

- ❖ Se Mejorará el sistema actual.
- ❖ Existe disponibilidad de tecnología que satisfaga las necesidades.

#### **Análisis Económico**

- ❖ La adquisición puede ser factible si se utiliza un programa que no represente mayor inversión.
- ❖ El costo del tiempo del personal puede disminuir con el uso del sistema.
- ❖ El costo del desarrollo / adquisición, estará acorde al tipo de sistema que se implante.

### **Análisis operativo**

- ❖ Operación garantizada.
- ❖ Uso garantizado.

Todo este análisis contrasta con la situación inicial de la empresa, donde se pudo determinar que no se aplica un sistema contable, pues solo se lleva un registro de ingresos y egresos para formalizar las declaraciones del IVA y del impuesto a la renta.

Las pruebas fehacientes del manejo tanto administrativo como contable se remiten a las declaraciones del IVA, aunque por situaciones de pago y por no aplicar un sistema contable, los valores asignados, especialmente a los ingresos, no son totalmente verídicos, por lo que es necesario implementar un sistema contable que permita al propietario realizar pagos de impuestos acorde a la realidad, por cuanto en cualquier momento puede ser objeto de una supervisión por parte del Servicio de Rentas Internas de Napo y sufrir sanciones que perjudicarían su funcionamiento y su economía.

## **CAPÍTULO III**

### **3. DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL CENTRO COMERCIAL “REINA DEL CISNE”**

#### **3.1. ANTECEDENTES DE LA ESTRUCTURACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE**

“La implementación de un sistema de contabilidad dentro de una empresa es fundamental, ya que este es la herramienta que permite llevar un control de las negociaciones mercantiles y financieras y además de satisfacer la imperante necesidad de información para así obtener mayor productividad y aprovechamiento de los recursos.

Muchas personas todavía creen que la contabilidad es una técnica de recopilación de información y solo basa sus fundamentos en un proceso rutinario de registrar, clasificar y resumir la información de cada una de las transacciones efectuadas por la empresa.

Pero esto no es verdad, la contabilidad es mucho más que eso, se constituye en la actualidad como una de las herramientas fundamentales del desarrollo de las organizaciones.

La contabilidad se encarga de analizar y valorar los resultados económicos que obtiene la empresa agrupando y comparando resultados, también planifica y recopila los procedimientos a seguir en función del control y el cumplimiento de los objetivos empresariales, además registra y clasifica las operaciones de la empresa, para así informar los hechos económicos en forma pertinente, permitiendo ejecutar las tareas según los procedimientos preestablecidos todo bajo control y supervisión del contador es por todos estos motivo la importancia de un sistema de contabilidad”.<sup>4</sup>

En este sentido para la estructuración de este sistema contable, se partió de un estudio de factibilidad sencillo realizado a través de una encuesta y la respectiva tabulación de sus datos, donde la información justifica la necesidad de mantener un mejor control de los ingresos en la empresa en estudio.

---

<sup>4</sup> [www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria/sistema-de-contabilidad.htm](http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria/sistema-de-contabilidad.htm)

Además es importante recalcar que para la estructuración del sistema contable se contó con la colaboración del propietario y personal que labora en la empresa Comercial Reina del Cisne, porque todos están conscientes que la eficiencia en el área contable, reduce los riesgos en la toma de decisiones administrativas y financieras.

### **3.1.1. Objetivos del sistema contable propuesto**

La contabilidad en el mundo entero es única y decir que la estructuración de un sistema contable es nuevo, sería engañarnos, en este sentido podemos decir que los objetivos que persigue la estructuración de este sistema contable computarizado son los siguientes:

#### **3.1.1.1. Objetivo General**

Contar con un conjunto de procedimientos básicos, sencillos que permita al propietario, contador o persona interesada, registrar la información, en los diferentes módulos de un sistema contable computarizado, de manera práctica y rápida, para luego interpretar sus resultados y tomar las mejores decisiones.

#### **3.1.1.2. Objetivos Específicos**

- ❖ Adquirir un sistema contable computarizado para llevar la contabilidad de la empresa.
- ❖ Coadyuvar a la ejecución correcta y oportuna de las actividades económicas que realiza Comercial Reina del Cisne
- ❖ Ahorrar tiempo, esfuerzo y dinero con el correcto manejo de las finanzas a través del sistema contable computarizado.
- ❖ Cumplir adecuadamente con el Servicio de Rentas internas, en todo lo relacionado al pago de los impuestos.
- ❖ Aplicar el proceso contable básico utilizando los módulos que contiene el sistema contable computarizado, para mantener actualizada la información económica.

### **3.2 SISTEMA CONTABLE PROPUESTO.**

El sistema de contabilidad es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras.

Un sistema de contabilidad no es más que normas, pautas, procedimientos etc. para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que se nos suministre. De ahí que el objetivo de toda empresa o negocio es el establecer un sistema de contabilidad acorde a su realidad y a sus necesidades, basándose como no puede ser de otra manera en los principios de contabilidad generalmente aceptados y en las normas ecuatorianas de contabilidad.

En este sentido se ha estructurado un sistema contable sencillo para aplicarse utilizando el programa contable Mónica 8.5 que permite interrelacionar diferentes módulos para mantener un control apropiado del movimiento económico.

El sistema preparado consta de cuatro subsistemas, dentro de los cuales existen procesos contables definidos, los mismos que serán ejecutados unos en forma manual y otros en forma computarizada.

Sin embargo es preciso recalcar que para que un sistema de contabilidad funcione eficientemente es preciso que su estructura-configuración cumpla con los objetivos trazados. Esta red de procedimientos debe estar tan íntimamente ligada que integre de tal manera que todo el sistema computarizado se adapte al esquema general de la empresa de tal forma que pueda ser posible realizar cualquier actividad y registrarla para que al final podamos observar la variación de los diferentes balances financieros.

Consiente que un gráfico nos permite apreciar de mejor forma el funcionamiento de un sistema contable, se ha considerado esencial diagramar el flujo y procesamiento de la información contable, seguros que solo así se puede establecer las acciones más

importantes y los documentos que se manejarán en el control y funcionamiento del sistema computarizado Mónica 8.5.

El presente diseño de sistema contable propuesto para la empresa Comercial Reina del Cisne de la ciudad de Tena, sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

Por ello, en conclusión podemos decir que el sistema contable de cualquier empresa, independientemente del que utilice, se debe ejecutar en tres pasos básicos que son: registro, clasificación y resumen de las actividades financieras, los mismos que en este caso se realizarán utilizando los módulos que contiene el programa Mónica 8.5 y el último sistema planteado en el gráfico que se relaciona con la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable será ejecutado en forma manual como un procedimiento administrativo que ayude a la toma de decisiones comerciales.

**FIGURA Nro. 04 SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO  
PROPUESTO PARA EL CENTRO COMERCIAL “REINA DEL**

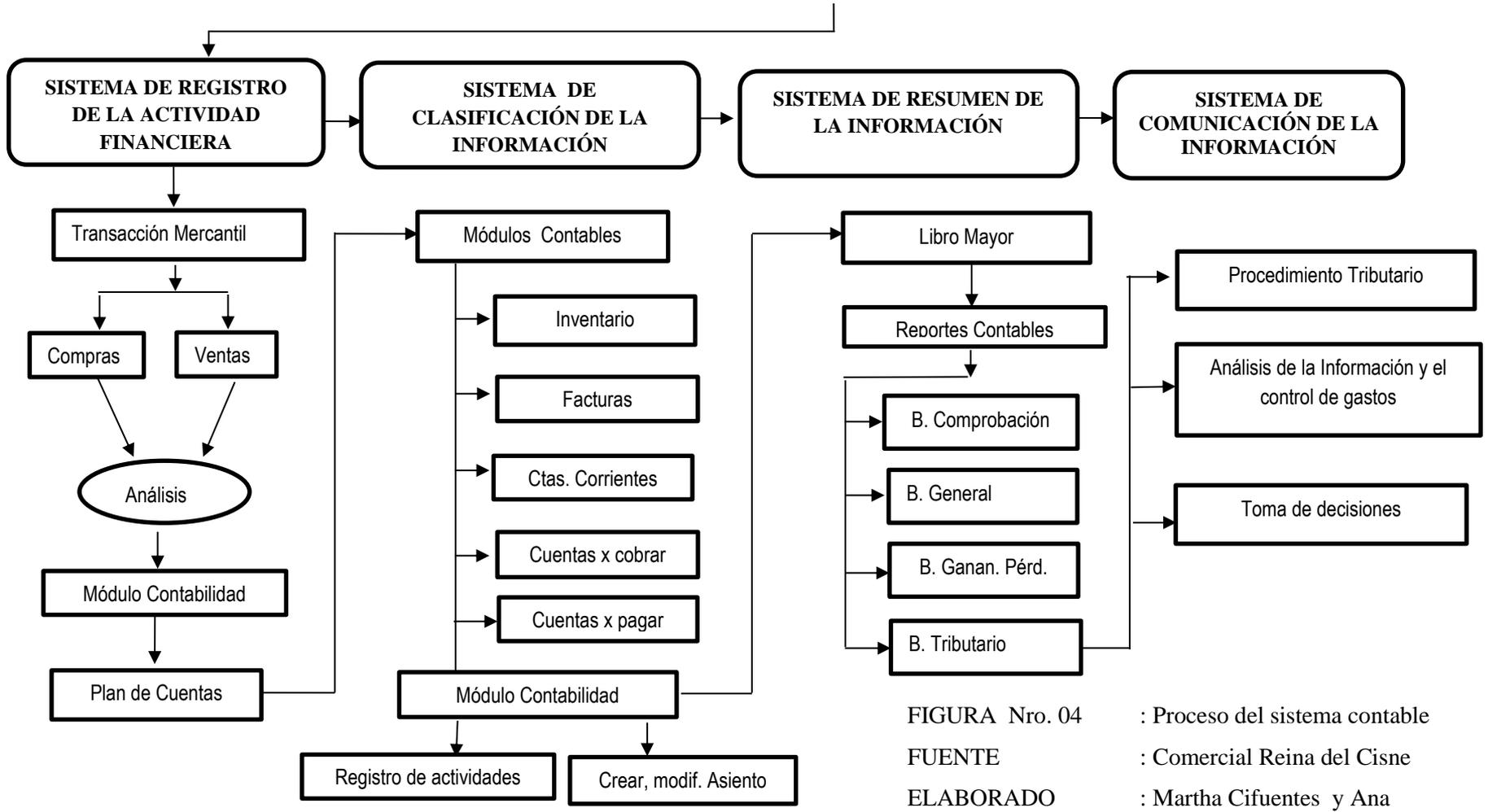


FIGURA Nro. 04 : Proceso del sistema contable  
 FUENTE : Comercial Reina del Cisne  
 ELABORADO : Martha Cifuentes y Ana

### **3.2.1 Sistema de registro de la actividad financiera**

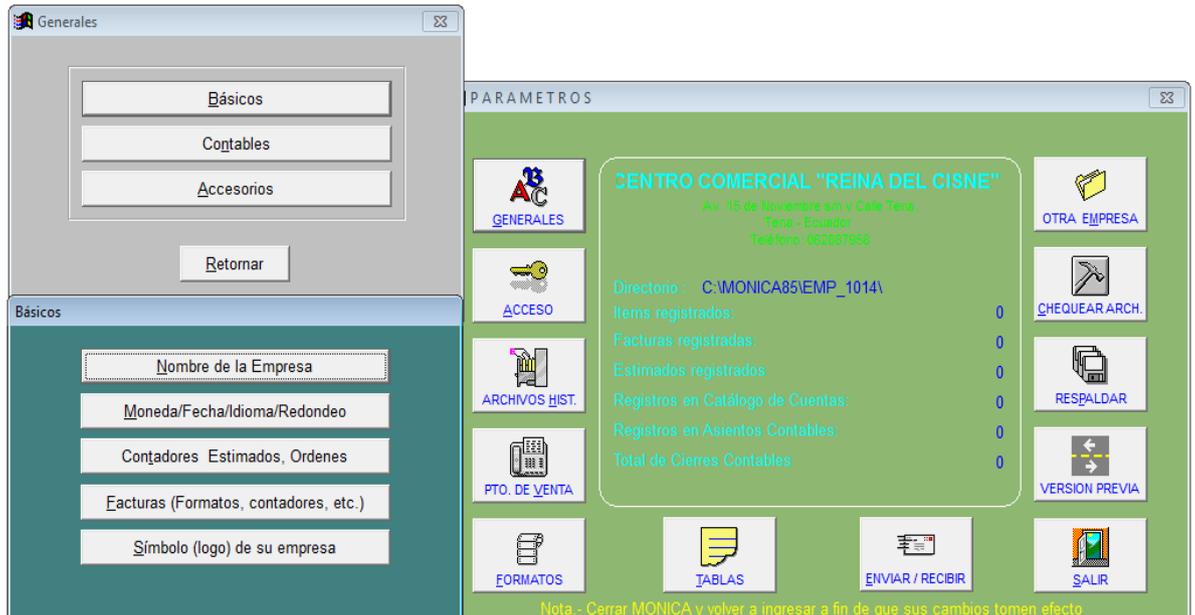
El registro de la actividad financiera en un sistema contable es fundamental porque permite controlar sistemáticamente la actividad comercial diaria que en términos económicos realiza la organización. Es conocido que en una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios.

Dentro del sistema de registro de la actividad financiera, existen dos aspectos esenciales que debemos analizar, el plan de cuentas y el evento económico; en este sentido, es necesario aclarar que el orden de aplicación de estas dos actividades depende del estado de funcionamiento de la empresa, es decir cuando la empresa no tiene un registro contable mínimo, es fundamental iniciar del análisis de las transacciones comerciales que permanentemente realiza, para ir estructurando el plan de cuentas; por otro lado, cuando la empresa tiene una experiencia contable y posee un plan de cuentas básico, considero que debemos partir de la reestructuración del mismo, de manera que permita en forma efectiva registrar sin problemas los diferentes actos de comercio que se dan dentro de un negocio.

Para aplicar este subsistema utilizando el programa contable MONICA, primero debemos definir las características particulares del programa y para ello utilizamos el módulo PARÁMETROS, donde registramos por ejemplo en la ventana OTRA EMPRESA, creamos la empresa, en la ventana GENERALES, completamos los datos de la empresa ingresando a la opción BASICOS los datos informativos como: Dirección, teléfono, RUC, ciudad, aspectos que quedan registrados y pueden ser observados en el momento que regresamos a la ventana principal del programa y nuevamente lo activamos desde cuando abrimos la empresa.

Para realizar este proceso podemos guiarnos mediante el siguiente gráfico del módulo parámetros:

## IMAGEN Nro. 01 : MÓDULO - PARÁMETROS



### 3.2.1.1 Plan de Cuentas

“Es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de importancia trascendente para la toma de decisiones, y posibilitar un adecuado control. Se diseña y elabora atendiendo los principios generalmente aceptados y las normas de contabilidad”<sup>5</sup>

En efecto, el plan de cuentas como lista ordenada de cuentas, es la base para el procesamiento contable, en este sentido podemos manifestar que el sistema contable requiere de un Plan de Catálogos de Cuentas, el mismo que tiene por finalidad codificar (numerar) los sectores financieros, grupos de cuentas y subcuentas, que se relacionen con la Contabilidad de la empresa.

El plan de cuentas facilita la aplicación de los registros contables y depende de las características de la empresa: comercial, industrial, bancaria, construcción, seguros, consultorías, etc. para su estructuración. Según el caso entonces, cada empresa diseñará su

<sup>5</sup> Zapata Sánchez Pedro, “Contabilidad General” 4ta. Ed., Colombia, 2003

Plan o Catálogo de Cuentas, de acuerdo a los conceptos de cuentas que se van a utilizar en el sistema contable.

### **3.2.1.1.1 Estructuración del PGC**

La estructura del plan de cuentas en nuestro caso está diseñada de acuerdo a las necesidades de información presente y futura de la empresa y se elaboró luego de un estudio de sus objetivos, metas, particularidades, políticas y actividades que desarrolla Comercial “Reina del Cisne”. Por lo expuesto anteriormente para la estructura del plan de cuentas se tomó en cuenta las siguientes características:

- ❖ Sistemático en el ordenamiento y presentación.
- ❖ Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas, de acuerdo a su expansión y necesidad.
- ❖ Homogéneo en los grupos establecidos.
- ❖ Claro y entendible en cuanto a las denominaciones de las cuentas seleccionadas.

El plan de cuentas para Centro Comercial “Reina del Cisne”, esta desagregado en tres niveles:

Primer Nivel, correspondiente al grupo principal, el mismo que valora la situación financiera y económica:

- ❖ Activo
- ❖ Pasivo
- ❖ Patrimonio
- ❖ Ingresos
- ❖ Egresos

Segundo Nivel, correspondiente a los subgrupos, los mismos que están clasificados bajo criterios de liquidez, temporalidad, inmovilidad, operacionales y no operacionales.

Tercer Nivel, relacionado con las diferentes cuentas de detalle, donde se registrarán los valores que ingresan y egresan. Finalmente es importante aclarar que el código de las

cuentas que viene a reemplazar al nombre de la cuenta está estructurado con números, formando un sistema numérico decimal como podemos ver en el ejemplo.

Grupo	1.
Subgrupo general	1.1.
Cta. Mayor General	1.1.01

El punto colocado al final del código significa que pertenece a un grupo y el código que no termina en punto significa que es de detalle y donde se registra los valores que ingresan o egresan.

Todas estas consideraciones tomamos en cuenta al momento de ingresar el plan de cuentas al programa MONICA y para lo cual realizamos las siguientes acciones.

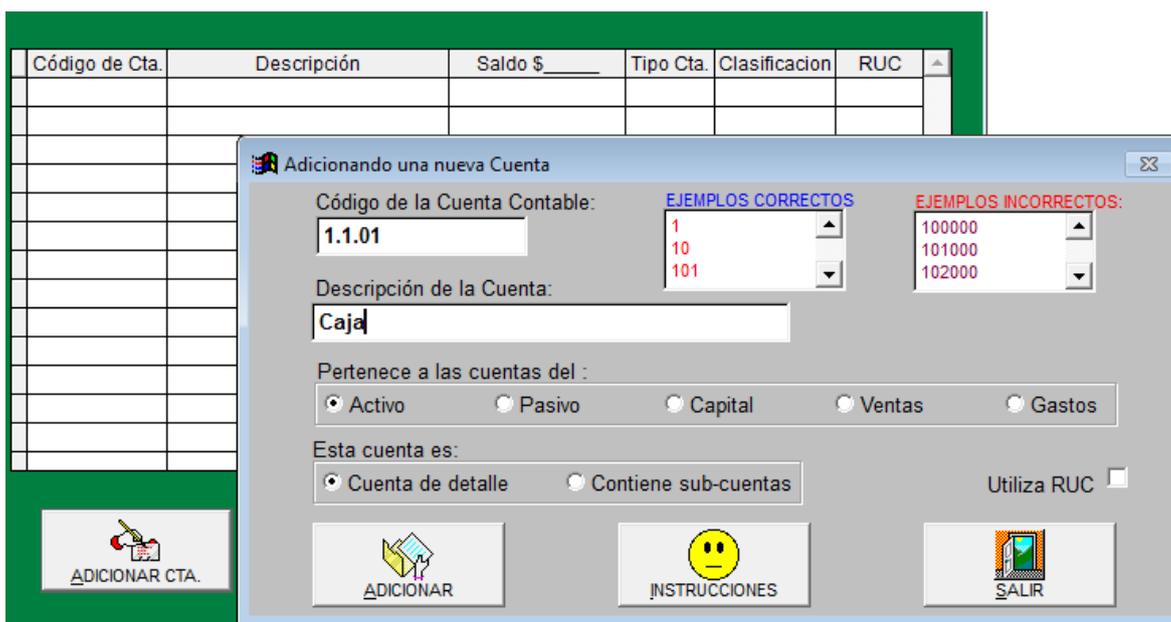
Ingresamos al módulo CONTABILIDAD, opción PLAN DE CUENTAS, adicionar cuenta, en esta ventana también podemos modificar, eliminar y enlistar un listado de cuentas.

## IMAGEN Nro. 02 : MÓDULO - CONTABILIDAD



Seguidamente ingresamos las cuentas con sus respectivos códigos y nombres, clasificando en los cinco grandes grupos: ACTIVO, PASIVO, CAPITAL o PATRIMONIO, VENTAS o INGRESOS y GASTOS, de igual forma se subdivide en cuentas de grupo o detalle

**IMAGEN Nro. 03 : MÓDULO - CLASIFICACION DE CINCO GRANDES GRUPOS CONTABLES**



Quedándonos el plan de cuentas de la siguiente forma:

**3.2.1.1.2 Plan de cuentas para la empresa Comercial Reina del Cisne**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>
1.	ACTIVO
1.1.	CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.01.01	Caja
1.1.1.02	Caja Chica
1.1.1.03.	Bancos
1.1.1.03.01	Banco del Austro
1.1.1.03.02	Banco del Pacífico
1.1.2.	EXIGIBLE

1.1.2.01	Clientes
1.1.2.02	(-) Provisión Cuentas incobrables
1.1.2.03	Cuentas por cobrar
1.1.2.04	Documentos por cobrar
1.1.2.05	Préstamos a empleados
1.1.2.06	IVA en compras
1.1.2.07.	CRFIR
1.1.2.07.01	CRFIR 1%
1.1.2.07.02	CRFIR 5%
1.1.2.07.03	CRFIR 8%
1.1.2.08.	CRF IVA
1.1.2.08.01	CRF IVA 30%
1.1.2.08.02	CRF IVA 70%
1.1.2.08.03	CRF IVA 100%
1.1.3.	REALIZABLE
1.1.3.01	Mercaderías
1.1.3.02	Suministros y materiales
1.1.3.03	Útiles de oficina
1.2.	NO CORRIENTE
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.01	Terrenos
1.2.1.02	Edificios
1.2.1.03	Vehículos
1.2.1.04	Equipo de oficina
1.2.1.05	Equipo de cómputo
1.2.1.06	Muebles y enseres
1.2.1.11	Dep. acum. Edificios (-)
1.2.1.12	Dep. Acum. Vehículos (-)
1.2.1.13	Dep. acum. Eq. Oficina (-)
1.2.1.14	Dep. acum. Eq. Cómputo (-)
1.2.1.15	Dep. acum. Muebles y Enseres (-)
1.2.2.	DIFERIDOS

1.2.2.01.	Gastos de Constitución
1.2.2.02.	Gastos de Instalación
1.2.2.03.	Arriendos repagados
1.2.2.04.	Seguros preparados
1.2.2.05.	Publicidad Propagada
	Amortización Acumulada G. de Constitución
1.2.2.12	Amortización Acumulada G. de Instalación
2.	<b>PASIVO</b>
2.1.	<b>CORRIENTE</b>
2.1.01	Proveedores
2.1.02	Cuentas por pagar
2.1.03	Documentos por pagar
2.1.04	IVA Cobrado (en ventas)
2.1.05.	RFIR x Pagar
2.1.05.01	RFIR x Pagar 1%
2.1.05.02	RFIR x Pagar 5%
2.1.05.03	RFIR x Pagar 8%
2.1.06.	RFIVA x Pagar
2.1.06.01	RFIVA x Pagar 30%
2.1.06.02	RFIVA x Pagar 70%
2.1.06.03	RFIVA x Pagar 100%
2.2.	<b>NO CORRIENTE</b>
2.2.01	Documentos por pagar
2.2.02	Hipoteca por Pagar
2.3.	<b>DIFERIDOS</b>
2.3.01	Arriendos pre cobrados
2.3.02	Comisiones pre cobradas
2.3.03	Intereses pre cobrados
3.	<b>PATRIMONIO</b>
3.1.	<b>CAPITAL</b>
3.1.01	Capital Autorizado
3.2.	<b>RESERVAS</b>

3.2.01	Reserva Legal
3.2.02	Reserva Estatutaria
3.2.03	Reserva Facultativa
3.3.	<b>RESULTADOS</b>
3.3.01	Resultado del Ejercicio
4.	<b>INGRESOS</b>
4.1.	<b>OPERACIONALES</b>
4.1.01.	Ventas
4.1.01.01	Ventas 12%
4.1.01.02	Venta 0%
4.1.02	Utilidad Bruta en ventas
4.2.	<b>NO OPERACIONALES</b>
4.2.01	Comisiones Ganadas
4.2.02	Intereses Ganados
4.2.03	Servicios Prestados
4.2.04	Utilidad en venta de activos
4.3.	<b>OTROS INGRESOS</b>
4.3.01	Sobrante de Caja
4.3.02	Donaciones
4.4.	<b>GASTOS</b>
5.1.	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>
5.1.01.	Compras
5.1.01.01	Compras 12%
5.1.01.02	Compras 0%
5.1.02	Costo de Venta
5.2.	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>
5.2.1.	<b>ADMINISTRATIVOS</b>
5.2.1.01	Salario básico unificado
5.2.1.02	Horas extras
5.2.1.03	Aporte IESS Patronal
5.2.1.04	Componente salarial
5.2.1.05	Décimo cuarto sueldo

5.2.1.06	Décimo tercer sueldo
5.2.1.07	Fondo de reserva
5.2.1.08	Vacaciones
5.2.1.09	IESS Personal
5.2.1.10	IESS Patronal
5.2.1.11	IECE y SECAP
5.2.1.12	Impuesto a la Renta
5.2.1.13	Arriendo pagado
5.2.1.14.	Servicios Básicos
5.2.1.14.01	Agua potable
5.2.1.14.02	Luz eléctrica
5.2.1.14.03	Teléfono
5.2.1.15.	Depreciaciones
5.2.1.15.01	Depreciación Edificios
5.2.1.15.02	Depreciación Vehículos
5.2.1.15.03	Depreciación Muebles y enseres
5.2.1.15.04	Depreciación Equipos de Oficina
5.2.1.15.05	Depreciación Equipos de Computación
5.2.1.16.	Amortizaciones
5.2.1.16.01	Amortización Gastos de Constitución
5.2.1.16.02	Amortización Gastos de Instalación
5.2.2.	<b>GASTOS DE VENTA</b>
5.2.2.01	Comisión por ventas
5.2.2.02	Capacitación del personal
5.2.2.03	Transporte en Ventas
5.2.2.04	Gastos Cuentas Incobrables
5.2.2.05	Gastos Suministros de Oficina
5.2.3.	<b>GASTOS BANCARIOS Y FINANCIEROS</b>
5.2.3.01	Intereses Pagados
5.2.3.02	Sobregiros Ocasionales
5.2.3.03	Servicios Bancarios
5.2.3.04	Chequera

### 5.3. GASTOS NO OPERACIONALES

#### 5.3.01 Pérdida en venta de activos

El plan de cuentas constituye un requisito esencial en el momento que decidimos llevar la contabilidad computarizada, fundamentalmente por dos razones: la primera porque dentro del plan constan dos cuentas que permiten definir la Contabilidad (capital inicial o social y resultado del ejercicio), aspecto importante para activar el libro diario y en segundo lugar porque se necesita para definir parámetros primordiales establecidos en los diferentes módulos,

#### **3.2.1.2.1 Evento económico y análisis de la transacción**

Desde la constitución de una empresa, el propietario realiza una serie de gestiones y gastos, los mismos que sirven para consolidar el funcionamiento de la misma, todos estos actos de comercio o transacciones comerciales se constituyen en eventos económicos o transacciones mercantiles que surgen como consecuencia de los intercambios de bienes, valores o servicios entre personas sean estas naturales o jurídicos.

Los movimientos económicos que se dan en las empresas son medidos en unidades monetarias y luego, mediante la aplicación del principio de la partida doble lograremos que cada hecho u operación comercial afecte por lo menos a dos partidas o cuentas contables haciendo realidad la regla: no habrá deudor sin acreedor, y viceversa.

Todas estas transacciones tienen que estar respaldadas con los documentos comerciales, los mismos que abalizan el acto de compra o venta y entre los más importantes que se dan en Comercial “Reina del Cisne”, están:

- ❖ Venta y compra de mercadería y servicios
- ❖ Cobros y Pagos de cuentas y documentos.
- ❖ Venta de bienes muebles e inmuebles de la empresa.
- ❖ Pago de impuestos
- ❖ Préstamos y cancelación de dinero que recibe la empresa
- ❖ Otros Ingresos

- ❖ Compras de bienes de consumo y bienes duraderos
- ❖ Otros gastos.

En definitiva el evento económico y su análisis, constituye el inicio del proceso, el reconocimiento y estudio implica entrar en contacto con la documentación de sustento (facturas, recibos, notas de venta, etc.) y efectuar el análisis que conlleve a identificar la naturaleza, el alcance de la operación y las cuentas afectadas.

### **3.2.2 Sistema de Clasificación de la Información**

Para la instalación de una empresa y para su funcionamiento, se requiere realizar una serie de actividades y transacciones, las mismas que tienen que ser clasificadas y registradas en cuentas contables, de manera que valiéndose de libros y registros especiales, estas cuentas permitan controlar el flujo de dinero y determinar los saldos en cualquier momento del proceso, sirviendo al final como base para la toma de decisiones en las distintas áreas.

La clasificación de la información es un registro completo de todas las actividades comerciales, implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información se debe clasificar en grupos o categorías.

En definitiva podemos decir que dentro de este proceso de clasificación de la información juega un papel importante el documento fuente, el mismo que a más de servir como constancia de la transacción dada, también sirve de base para establecer el plan de cuentas y la ubicación de los diferentes rubros económicos.

Lamentablemente dentro de las empresas pequeñas como el caso de Centro Comercial Reina del Cisne el sistema contable en cuanto a la clasificación de la información solo llega al archivo de los documentos, luego de sumar sus valores de ingresos y egresos como consecuencia de la necesidad de declarar el Impuesto al valor agregado, por esta razón seguidamente analizaremos los aspectos más sobresalientes relacionados con los registros contables a utilizarse una vez instalado el programa contable MONICA.

### **3.2.2.1 Registros Contables**

El registro de la actividad financiera en un sistema contable sea manual o computarizado, se debe llevar en forma sistemática valiéndose de registros que faciliten la inserción de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios, sin embargo el contador tiene que buscar el mejor mecanismo para registrar la información.

“Para cumplir con sus finalidades básicas, la contabilidad necesita registrar todas las transacciones realizadas por el comerciante, en forma ordenada y sistemática, cumpliendo con todos los principios y normas de la contabilidad.

Los registros contables son tan variados como las necesidades de la empresa, una vez que han cumplido con su finalidad, constituyen una herramienta indispensable para que la contabilidad pueda entregar los resultados esperados como son los estados financieros. Con estos resultados, el contador realiza los análisis correspondientes sobre la realidad financiera de la empresa y las políticas que debe ejecutar en el futuro para alcanzar las metas.

El registro contable va tomando permanentemente nuevos aspectos en la época en la cual no se disponía de máquinas de oficina, era menester llenar todos los registros en libros voluminosos y en manuscrito. Cuando aparecen las máquinas de escribir y de calcular, estas facilitan el registro contable y los resultados se obtienen en un menor tiempo.

Las empresas han crecido muy aceleradamente, quizá debido al incremento de la demanda que cada vez exige mejores productos y en volúmenes más grandes.

En la actualidad el computador realiza todo el trabajo de contabilidad. El contador se concentra en planificar, interpretar y analizar los resultados obtenidos por el computador, es

posible obtener en corto tiempo un rol de pagos o nómina, de los empleados de una empresa, sin importar el número y la variedad de cálculos en los ingresos y descuentos. Con la emisión de un comprobante de entrada original por un pago o ingreso de dinero, automáticamente se ejecutan todos los registros contables”<sup>6</sup>

Anteriormente se dijo que los registros contables se diseñan de acuerdo con las necesidades de la empresa, valiéndose de programas como EXCEL o programas computarizados como MONICA, en los dos casos, el contador o la persona que lleva la contabilidad debe poseer conocimientos aceptables de su diseño, planificación y registro.

En nuestro caso para la aplicación del programa contable MONICA, el contador o profesional designado para el manejo contable en Comercial “Reina del Cisne”, tiene que definir si va a utilizar todo el sistema contable integrando los módulos para mantener un control total del sistema y de la contabilidad o a su vez solo va a utilizar ciertos módulos como referencia y apoyo, dedicando su esfuerzo solo al registro de las transacciones en el módulo contabilidad.

Con la finalidad de familiarizarnos con el programa contable MONICA, seguidamente analizaremos los módulos con sus registros para sacar el mejor provecho del programa, por cuanto si trabajamos integrando los módulos se tendrá mayor información y respaldo de anexos.

### IMAGEN Nro. 04 : MÓDULOS - REGISTROS



<sup>6</sup> Vascones José Vicente, “Introducción a la Contabilidad” Quito, 1996.

Para el registro de la información en el programa MONICA, es indispensable que se describa los principales caminos o procesos por donde fluye la información, así como los diferentes registros contables. Para ello, es fundamental aclarar que se puede llevar la contabilidad de dos formas:

La primera, tal como se muestra en el gráfico anterior, es decir en forma completa mediante la integración de los módulos: contabilidad, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, inventarios, facturación, clientes – proveedores y cuentas corrientes y la segunda, la forma simple a través del control de mercaderías con el módulo inventarios y para aplicar el proceso contable el módulo contabilidad.

Seguidamente realizaremos una breve descripción del uso de los módulos con su integración al módulo contabilidad para observar los registros contables de cada una de las transacciones que realiza la empresa. Es vital que se aclare que este proceso es necesario aplicarlo en empresas comerciales, como es el caso presente con la adaptación de un sistema contable para Comercial Reina del Cisne.

Considerando que en una empresa comercial, las compras y ventas de mercadería, con su respectivo control, se puede seguir los siguientes pasos:

### IMAGEN Nro. 05 : MÓDULO - COMPRAS DE MERCADERÍA

The screenshot shows the 'Compras' (Purchases) module interface. At the top, there is a menu bar with the following items: 'Compras', 'Cotizaciones', 'Inventario', 'Kardex', and 'Reportes varios'. Below the menu bar, there is a section titled 'Compras ordenadas por:' with a dropdown menu currently showing 'Seleccione Orden'. To the right of this section is an 'Ayuda' (Help) button. The main area of the interface is a table with the following columns: 'Nro. compra', 'Fecha', 'Ordenado a:', 'Términos', 'Total \$', and 'Condición'. The table is currently empty. At the bottom of the interface is a toolbar with the following icons and labels: 'Crear' (pencil icon), 'Modificar' (yellow diamond with arrow icon), 'Imprimir' (printer icon), 'Eliminar' (trash can icon), '\* Notas' (notepad icon), 'Ver orden' (hand holding paper icon), 'Internet' (phone icon), 'Recibir' (traffic light icon), and 'Convierte' (handshake icon).

**COMPRAS.-** Se crea una orden de compra en forma directa

PROCESO:

- ❖ Clic en crear factura
- ❖ Llenamos los datos en la orden de compra
- ❖ Clic en solo salvar para grabar la orden

### IMAGEN Nro. 06 : MÓDULO - FACTURA DE COMPRAS

Crea orden

Compra Nro. 100 Ordenado a: Ordenado a: Buscar Enviar a: Proveed. AYUDAS

RUC CENTRO COMERCIAL "REINA DEL CISNE"  
Av. 15 de Noviembre s/n v Calle Tena.  
Teléfono: 062887958

Enviar Entrega Pago Efectivo Vendr. Refer. Fecha: 31/12/2011

Cód. Artículo	Artículo	Cant.	Prec. Unit.	Sub-total \$

Comentario:

Miscelaneos : 0.00 Sub-total 0.00  
Dcto. % 0.00  
Impto. % 0.00

Registrar esta compra en Ctas. por pagar:  
 Cuando se reciba en almacén  
 Ahora mismo Vence: 31/12/2011 Pagar

RETORNAR F10  
GUARDA, IMPRIME F11  
SOLO SALVAR F5

TOTAL 0.00

Calendario Elegir impresora

**INVENTARIOS.-** Se registran los inventarios de mercadería y de activos fijos.

PROCESO:

- ❖ Clic en crear ítem
- ❖ Llenamos los datos que solicita el programa y que están relacionados con el código, descripción del producto, costo, utilidad, cantidad, proveedor, categoría, entre los datos más importantes.

### IMAGEN Nro. 07 : MÓDULO - INVENTARIOS

Descripción general del producto		Detalles adicionales		Contabilidad	
Código sugerido:	1000001	Descripción			
Precios de venta:	Costo \$		0.0000		
	Precio 1 \$	Precio 2 \$	Precio 3 \$	Precio 4 \$	
Costo	0.00	0.00	0.00	0.00	
Utilidad %	0.000	0.000	0.000	0.000	
Precio venta	0.00	0.00	0.00	0.00	
Impto. %	12.00	12.00	12.00	12.00	
Código del fabricante:	Ubicación en almacén:				
Cant. en Almacén:	Cant. mínima				
	0.00	0.00			
Producto ?	<input checked="" type="radio"/> Físico	<input type="radio"/> Servicio	<input type="radio"/> uso ocasional		
Facturar aun sin existencia ?	<input checked="" type="radio"/> Si		<input type="radio"/> No		
En facturas, mostrar precio :	1				
					

**KARDEX.-** Permite ingresar o retirar mercadería de la bodega

PROCESO:

Clic en buscar

Clic en mostrar lista

Clic en artículo

### IMAGEN Nro. 08 : MÓDULO - KARDEX

Compras	Cotizaciones	Inventario	Kardex	Reportes varios	
Código artículo:	<input type="text" value=""/>	Buscar	En Almacén: . . . .	Sgte. Producto	
Descrip.:			Unid. vendidas: . . . . <small>(últimos 24 meses)</small>	Prod. Anterior	
Costo \$ . . . .	Prec.1 \$ . . . .		Cant. mínima. . . .	Ver Imagen	
				Recolect. datos	
Fecha	Concepto	Empresa	Unidades	Balance	Precio \$
					
Recibir	Retirar	Modificar	Reporte	Notas	Chequear
					
				Inv. físico	Ayuda

Es importante aclarar que el módulo INVENTARIOS, a través de la opción COMPRAS, genera las siguientes actividades:

#### EN COMPRAS EN EFECTIVO

Contabilidad: (Registro de actividades) para realizar el asiento contable en el libro diario.

Kardex: Ingresar la mercadería.

Cuentas por pagar: Genera un documento cancelado por la compra y un documento cerrado por el pago

#### EN COMPRAS A CRÉDITO

Contabilidad: (Registro de actividades) para realizar el asiento contable en el libro diario.

Kardex: Ingresar la mercadería.

Cuentas por pagar: Genera un documento abierto por la compra.

En conclusión existe una relación directa en los módulos: INVENTARIO – CUENTAS POR PAGAR - CONTABILIDAD

**TABLA Nro. 11: MÓDULO DE INVENTARIOS**

EJEMPLO DE COMPRA		
MODULO	OPCIÓN	ACCIÓN
Inventario	Compras	Crear orden de compra
Inventario	Compras	Recibir la mercadería
Cuenta Corriente		Elaborar el cheque para pagar
Cuentas x Pagar		Observar la generación de documentos
Contabilidad	Registro de actividades	Crear el asiento contable en el libro diario



**DEVOLUCIONES.-** En esta opción realizamos devoluciones de mercadería que por diferentes causas nos devuelven los clientes.

PROCESO:

- ❖ Clic en la orden de crédito/devoluciones.
- ❖ Llenamos los datos en la orden que aparece.
- ❖ Clic en solo salvar para grabar la orden de crédito.

El módulo FACTURACIÓN, genera las siguientes actividades:

### FACTURACIÓN EN EFECTIVO

Facturación: Crear la factura.

Cuentas por Cobrar: Genera un documento cancelado por la factura y un documento cerrado por el cobro en efectivo.

Inventario: En el kárdex se disminuye los productos vendidos

Contabilidad: (Registro de actividades) para realizar el asiento contable en el libro diario.

### FACTURACIÓN A CRÉDITO

Facturación: Crear la factura.

Cuentas por Cobrar: Genera un documento abierto por el valor de la factura.

Inventario: En el kárdex se disminuye los productos vendidos

Contabilidad: (Registro de actividades) para realizar el asiento contable en el libro diario.

En conclusión existe una relación directa entre los módulos: FACTURACIÓN - INVENTARIO – CUENTAS POR COBRAR – CONTABILIDAD.

Tanto en las ventas como en las compras se maneja dinero, que si bien ingresa a caja, más tarde es depositado en un banco o a su vez sale del banco mediante cheques cuando se realiza pagos, de ahí lo importante de utilizar el módulo CUENTAS CORRIENTES

### COBROS Y PAGOS DE DINERO

## IMAGEN Nro. 11: MÓDULO - CUENTAS CORRIENTES

**CHEQUERA** | Depósitos / retiros | Consulta chequera | Cheques cobrados | Varios

**CENTRO COMERCIAL "REINA DEL CIS"** Fecha: TENA 31/12/2011 Nro.: 1  
 Tena - Ecuador  
 Buscar: \$ 0.00  
 Páguese a la orden de:     
 La Cantidad de:   
 Referencia:   
 Firma

Balance \$

Relación de cheques

Cheque. No.	Fecha	Pagado a:	Referencia	Cant. \$	Estado	Nro. Trans.

**VARIOS.-** Se crea una cuenta corriente para el control del ingreso y egreso de dinero.

PROCESO:

- ❖ Clic en crear cuenta corriente
- ❖ Llenamos los datos en la opción crear cuenta corriente
- ❖ Clic en adicionar para grabar

## IMAGEN Nro. 12 : MÓDELO - OPCIÓN DE CUENTAS CORRIENTES

**CHEQUERA** | Depósitos / retiros | Consulta chequera | Cheques cobrados | Varios

**Apertura de Cuenta Corrientes:**

Nro. Cta. Cte.	Banco	Para uso de:	Sgte. Chq.	Saldo \$	Código
999-99-9999	Su Banco	Cta.Cte. Gastos Gries.	1		1

**Reportes:**

**Crear Cuenta Corriente**

Codigo Cta Cte:

Nro Cta. Cte:

Banco:

Descripción:

Saldo:  Siguiete Cheque:

Cuenta contable:

**DEPÓSITOS/RETIROS.-** Se registra cada uno de los depósitos y retiros de dinero en la cuenta corriente.

PROCESO:

- ❖ Clic en crear depósito y retiro
- ❖ Llenamos los datos en la opción crear
- ❖ Clic en aceptar para grabar

### IMAGEN Nro. 13 MÓDULO - CREAR DEPOSITO Y RÉTIRO

Nro. Transacción	Fecha	Tipo	Referencia	Cant. \$

Para observar los resultados y realizar la conciliación bancaria de la cuenta corriente, hacemos clic en consulta chequera o cheques cobrados.

## ASIENTOS CONTABLES

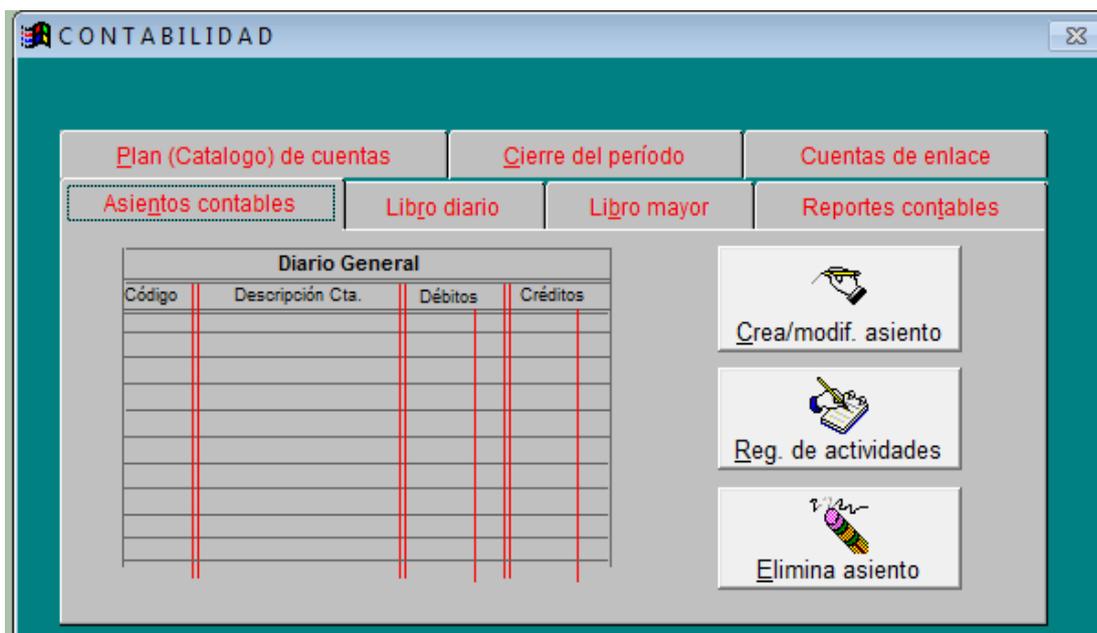
### MÓDULO CONTABILIDAD

Todo este proceso de registros concluye en el módulo contabilidad, dentro del cual podemos activar las siguientes opciones:

- ❖ Estructurar el plan de cuentas

- ❖ Realizar el cierre del ejercicio
- ❖ Ingresar los asientos contables
- ❖ Revisar el libro diario y mayor
- ❖ Revisar los reportes (estados financieros)

### IMAGEN Nro. 14: MÓDULO – PLAN DE CUENTAS



Dentro de estas opciones están los registros más importantes: el diario general y el libro mayor. En lo que concierne al libro diario es fundamental resaltar, que se puede trabajar desde la opción CREAR/MODIF. ASIENTO o desde el REGISTRO DE ACTIVIDADES, donde están las diferentes acciones realizadas en los módulos anteriormente analizados.

**ASIENTOS CONTABLES.-** Se registra cada uno de las transacciones mercantiles mediante asientos contables.

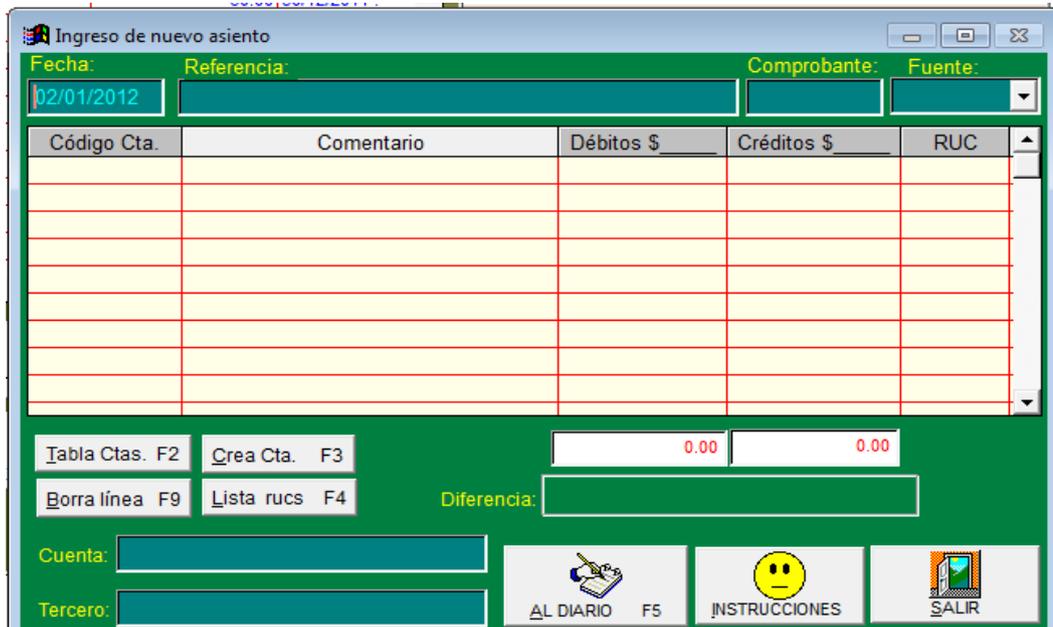
Existen dos procesos:

PROCESO 1:

- ❖ Clic en crear/modif. Asiento
- ❖ Clic en crear asiento
- ❖ Llenamos los datos en la opción crear
- ❖ Enviar al diario para grabar el asiento

- ❖ Clic en salir.

### IMAGEN Nro. 15: MÓDULO - CREAR MODIFICAR ASIENTOS



#### PROCESO 2:

- ❖ Clic en registro de actividades
- ❖ Clic en crear asiento
- ❖ Llenamos los datos en la opción crear
- ❖ Enviar al diario para grabar el asiento
- ❖ Clic en salir

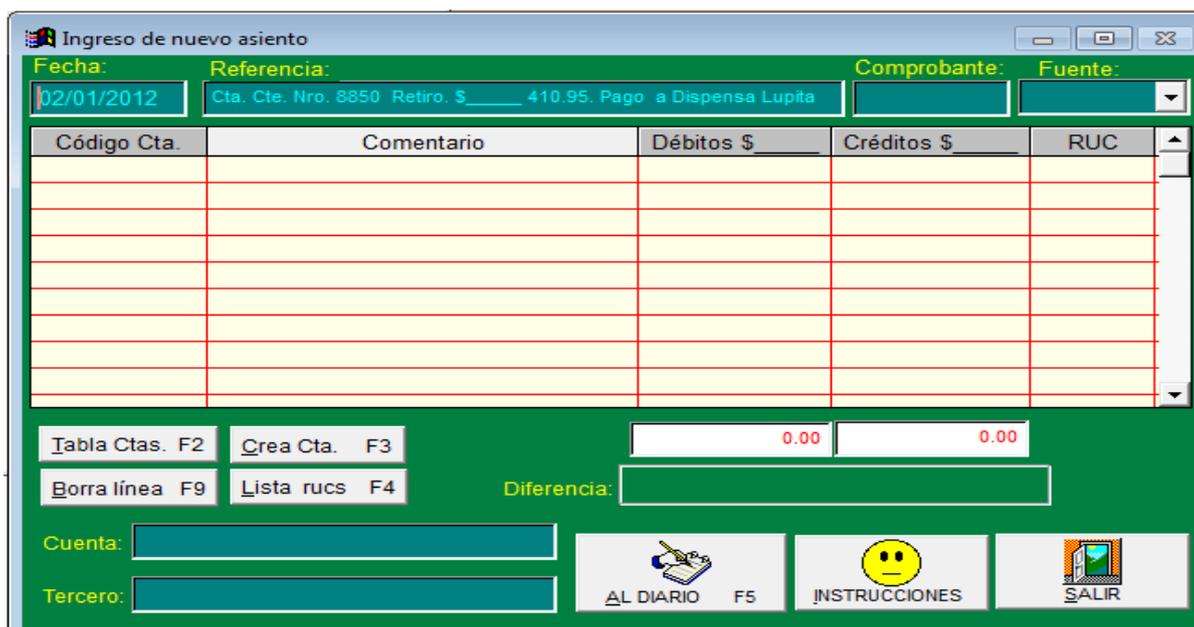
### IMAGEN Nro. 16 MÓDULO - ACTIVIDADES REALIZADAS EN LA EMPRESA



En el caso que nos atañe, para el sistema contable de Comercial Reina del Cisne, utilizaremos el modelo diseñado por el programa contable “Mónica”. El libro diario propuesto contiene datos fundamentales que servirán de antecedentes para recordar la transacción mercantil registrada, pues consta de la fecha (para el registro del año, mes y día), el detalle (para el registro de las cuentas y la explicación del asiento contable), la referencia (para los códigos), el parcial (para registrar las cuentas auxiliares) y finalmente los casilleros del debe y haber, los mismos que terminan con la suma total.

De todos los registros contables, el libro diario se considera como fundamental debido a que mediante la aplicación del principio de la partida doble, los valores registrados en cada asiento contable cuadra, dando así una seguridad en el seguimiento del proceso contable

### IMAGEN Nro. 17 : MÓDULO – CREACIÓN DE ASIENTOS NUEVOS



Una vez registrado los asientos contables, donde juega un papel importante el plan de cuentas y la ubicación de los valores, de manera que cuadre el débito con el crédito, el programa MONICA permite una visualización de los resultados haciendo clic en las siguientes opciones.

Clic en el módulo contabilidad

Clic en Libro Diario

Clic en revisar libro diario

Clic en reportes

Establecemos las fechas del reporte

Clic en pantalla, impresora o archivo, según el caso o necesidad

Al final se podrá visualizar el siguiente Libro Diario

### TABLA Nro. 12: LIBRO DIARIO

<u>LIBRO DIARIO :</u>					
		Desde	Hasta	En \$ _____	
<u>Cód.Asiento</u>	<u>Código Cta.</u>	<u>Descripción de la cuenta</u>	<u>Debitos</u>	<u>Creditos</u>	<u>Comentario (Glosa Movimiento)</u>
Comprobante : CI 050					
100000113	1.1.1.02	Bancos	200.00		
100000113	1.1.3.10	Cuentas por Cobrar Varios		200.00	
===== 09/12/2011. P/r Cobro préstamo Dévora Morales =====					
			Total	200.00	200.00
Comprobante : CI 051					
100000114	1.1.1.02	Bancos	37.00		
100000114	1.1.3.01	Préstamos por Cobrar Socios		37.00	
===== 09/12/2011. P/r Cobro préstamo Nely Albiño =====					
			Total	37.00	37.00

#### 3.2.2.2 Contabilización Diaria

El control y la planificación económica de una empresa han de ser rigurosos y requieren el registro de todos los hechos que puedan afectarla, para conocer en todo momento la composición de su patrimonio, su situación financiera y el estado de sus ingresos y gastos. Podríamos decir que el objetivo de la contabilidad es el patrimonio considerado en su aspecto estático y dinámico, cualitativo y cuantitativo. De ahí que la contabilidad para mantener un seguimiento y tener una información de primera mano, exige a quienes cumplen las funciones de contadores, registrar todos los días las transacciones que se dan en la empresa, de manera que no se acumulen los registros y se distorsione la información.

La contabilidad tiene como objetivo conseguir la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa.

Podemos determinar que la contabilidad diariamente tiene por objeto:

- a) Analizar la actividad que desarrolla la empresa para identificar y valorar los acontecimientos que afectan al patrimonio neto.
- b) Interpretar dichos acontecimientos y, a través del método contable, elaborar una información que resuma la situación y evolución del patrimonio de la empresa.
- c) Comunicar dicha información, plasmada en los libros y estados financieros, a los interesados que la necesiten en su proceso de toma de decisiones.

### **3.2.3 Sistema de resumen de la información**

Cuando se lleva contabilidad, desde el inicio una actividad comienza con el inventario inicial, para conocer el sustento económico o base, luego con el registro en el libro diario, tanto del asiento de apertura como las siguientes transacciones, todos estos datos que con el pasar de los días y meses se van acumulando tienen que resumirse en documentos que permitan observar la marcha económica de la empresa y así ir tomando las decisiones más acertadas; en este sentido es importante revisar el procedimiento que se aplica para ir eliminando cuentas hasta el punto que nos queden las cuentas básicas que constan en los estados financieros.

Por considerar un paso esencial en el proceso contable previo a conocer los resultados finales, revisaremos uno de los procedimientos denominado Mayorización y donde se clasifica la información hasta determinar y presentar los saldos definitivos, esto es en el llamado libro mayor.

#### **3.2.3.1 Mayorización**

“Es el proceso mediante el cual trasladamos los valores de una misma cuenta que consta en el libro diario al libro mayor agrupando en una sola cuenta para establecer el saldo final, el

mismo que servirá para realizar posteriormente regulaciones, ajustes y los estados financieros.

Siendo la Mayorización la acción de trasladarse sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran en el libro diario, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si un valor está en el Debe, pasará al Debe de la cuenta correspondiente; así también de la cuenta que está en el haber, pasara al haber, es preciso que se tome en cuenta las siguientes acciones:

- ❖ Tome en cuenta por cuenta, las que constan en el libro diario.
- ❖ A cada cuenta, asigne una tarjeta (o archivo magnético) y escriba en nombre completo de la cuenta (o auxiliar). Ponga en número del código que le corresponda (Según el plan de cuentas).
- ❖ Pase los valores de la cuenta que consta en el diario, si están en el Debe, al DEBE; si están en el haber, al HABER de la respectiva cuenta.
- ❖ Obtenga los saldos así: asigne a los vales del Debe el signo (+), y si están en el Haber el signo (-), obtenga la diferencia matemática; si el resultado es positivo, se trata de un saldo deudor; por el contrario, si el valor es negativo, se trata de un saldo acreedor”<sup>7</sup>.

En el programa MONICA, este proceso se consolida por si solo en el módulo Contabilidad y lo hace internamente en base a los datos registrados en el libro diario y para observar los datos es preciso seguir el siguiente proceso:

Clic en el módulo contabilidad

Clic en la opción libro mayor

Clic en elegir cuenta

Clic en buscar y seleccionar la cuenta

En el presente cuadro podremos observar el NRO. de asiento, fecha, referencia del asiento, valores que ingresaron al DEBE y los valores que se registraron en el HABER.

---

<sup>7</sup> [www.auditoresycontadores.com/.../que-es-mayorización-y-como-se-r...](http://www.auditoresycontadores.com/.../que-es-mayorización-y-como-se-r...)

## IMAGEN Nro. 18: MÓDULO - LIBRO MAYOR

De igual forma se podrá modificar el asiento contable en una fecha determinada y finalmente observar el reporte, ordenando por fechas, todo esto previo al proceso de impresión que se lo puede hacer en los formatos de Excel, Word o PDF.

## TABLA Nro. 13 LIBRO MAYOR

<u>Libro Mayor</u>			
Desde 03/12/2011 Hasta 02/01/2012			
En \$ ____			
<b>1.1.1.02 -- Bancos</b>			
<u>CONCEPTO</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDOS</u>
---- Saldo al 30/11/2011 ----	1,945.83		1,945.83
---- Saldo al 31/12/2011 ----	11,293.15	4,436.23	6,856.92
<b>1.1.3.01 -- Préstamos por Cobrar Socios</b>			
<u>CONCEPTO</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDOS</u>
---- Saldo al 30/11/2011 ----	27,805.00		27,805.00
---- Saldo al 31/12/2011 ----	27,805.00	3,490.00	24,315.00
<b>1.1.3.10 -- Cuentas por Cobrar Varios</b>			
<u>CONCEPTO</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDOS</u>
---- Saldo al 30/11/2011 ----	985.00		985.00
---- Saldo al 20/12/2011 ----	985.00	505.00	480.00

### 3.2.3.2 Balance de Comprobación

“Se trata de un documento contable elaborado por el empresario que le permite hacer una idea sobre la situación de su empresa, y las operaciones realizadas en el periodo. Se les denomina también Balance de Comprobación.

El Objetivo final de este balance es comprobar que no existen asientos descuadrados en la contabilidad. Ahora bien, esto no significa que todo esté en orden, si no únicamente que la contabilidad está cuadrada. Por ejemplo: hemos podido pagar a un proveedor y habérselo anotado a otro.

En este caso el Balance de Sumas y Saldos saldrá correcto y sin embargo la contabilidad estará mal realizada.

La revisión de las fichas de Mayor, una a una, junto con el balance de Sumas y Saldos será lo que nos dé la garantía de que todo está en orden.

A diferencia del Balance final, el balance de comprobación de sumas y saldos no requiere de periodificación contable, del cálculo del resultado del período, ni del cierre de la contabilidad para su elaboración.

A estos Balances se refiere el artículo 28 del Código de Comercio, al señalar que: “Al menos trimestralmente se transcribirán (al libro de inventarios y cuentas anuales) con sumas y saldos los balances de comprobación”.

En este sentido podemos entender el Balance de Comprobación como un documento obligatorio, pero al mismo tiempo, puede ser un documento voluntario, pues el empresario, puede realizar tantos balances de comprobación como estime necesario

Su estructura es la siguiente:

Balance de Comprobación de sumas y saldos:

**TABLA Nro. 14: MÓDULO - BALANCE DE COMPROBACIÓN**

Cuenta	Sumas Debe	Sumas Haber	Saldo Debe	Saldo Haber

Para su elaboración se siguen los siguientes pasos:

1. Se obtienen para cada cuenta las sumas de las anotaciones, tanto en el debe como el Haber.
2. Se Obtiene para cada cuenta el saldo de la misma. El saldo se obtiene por diferencia entre el Debe y el Haber si se trata de cuentas de activos o gastos. En caso de ser cuentas de ingresos o de pasivo (tanto el Neto Patrimonial como el Exigible), el saldo se obtiene por diferencia entre el Haber y el Debe”<sup>8</sup>.
3. Las sumas y los saldos obtenidos se llevan al Balance.

Este balance siendo un estado contable en el cual se presentan las sumas deudoras y/o acreedoras, así como los saldos deudores o acreedores de todas las cuentas en un momento determinado, puede variar en cuanto a su estructura, dependiendo la forma de llevar la contabilidad. Si analizamos el balance que nos presenta el programa MONICA, se puede observar que si bien cumple con el objetivo final, también es cierto que contiene otras Columnas, entre las que se destaca: el código, descripción de la cuenta, movimiento o ajustes realizados y el acumulado o saldo final, todo esto para lograr que el balance de comprobación cumpla dos fines: corregir errores y sintetizar la información del Mayor.

Los pasos a seguir para visualizar el balance de comprobación son:

Clic en el módulo contabilidad

Clic en reportes contables

Clic en balance de comprobación

Establecemos las fechas del reporte

Clic en pantalla, impresora o archivo, según el caso o necesidad

Al final se podrá visualizar el siguiente balance de comprobación

---

<sup>8</sup> [http://www.gabilos.com/cursos/curso\\_de\\_contabilidad/3\\_balance\\_de\\_comprobaciones\\_de\\_sumas\\_y\\_saldos.htm](http://www.gabilos.com/cursos/curso_de_contabilidad/3_balance_de_comprobaciones_de_sumas_y_saldos.htm)

## TABLA Nro. 15: BALANCE DE COMPROBACIÓN

### BALANCE DE COMPROBACIÓN

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

Código	Descripción de cuenta	Hasta el 31/12/2011		Movimiento 31/01/2012		Acumulado 31/01/2012	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1.1.1.02	Bancos	6856.92	0.00	0.00	0.00	6856.92	0.00
1.1.1.03	Caja Chica 1	0.97	0.00	0.00	0.00	0.97	0.00
1.1.2.01	Certificados de Aportación	20.00	0.00	0.00	0.00	20.00	0.00
1.1.3.01	Préstamos por Cobrar Socios	24315.00	0.00	0.00	0.00	24315.00	0.00
1.1.3.10	Cuentas por Cobrar Varios	480.00	0.00	0.00	0.00	480.00	0.00
1.2.1.01	Muebles y Enseres	230.00	0.00	0.00	0.00	230.00	0.00
1.2.2.01	Dep Acum Muebles y Enseres	0.00	-23.00	0.00	0.00	0.00	-23.00
2.1.01	Aportes Mensuales Socios	0.00	-31551.89	0.00	0.00	0.00	-31551.89
3.1.01	Capital Social	0.00	-328.00	0.00	0.00	0.00	-328.00
4.1.01	Intereses por Préstamos	0.00	-3964.43	0.00	0.00	0.00	-3964.43

### 3.2.3.3 Ajustes Contables

Los ajustes permiten presentar saldos razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que puedan ser comprobados y por ende, no denotan la verdadera situación y estado actual del negocio o empresa.

Los principales ajustes que podemos realizar a lo largo del proceso contable son de:

- ❖ Omisiones
- ❖ Errores
- ❖ Usos indebidos
- ❖ Pérdida fortuita
- ❖ Prepaga dos y pre cobrados
- ❖ Gastos y rentas pendientes de pago y cobros.
- ❖ Desgaste de propiedad, planta y equipo
- ❖ Provisiones para posibles incobrables
- ❖ Amortización de cargos diferidos

#### **3.2.3.4 Estados Financieros**

Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para reportar la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la Administración, para los gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión.

Los estados financieros son las herramientas más importantes con que cuentan las organizaciones para evaluar el estado en que se encuentran. También podemos decir que son documentos contables que muestran la situación financiera y el patrimonio de una empresa en una fecha determinada. Son estados de naturaleza estática, por lo que se han de comparar balances consecutivos para tener una perspectiva de la evolución de la situación de la empresa.

Para elaborar los estados financieros se toman como cifras los saldos de cierre del libro Mayor, tras contabilizar el asiento de cierre del Libro Diario. Por lo tanto, únicamente intervendrán las cuentas de balance, es decir, las cuentas de activo, pasivo y patrimonio.

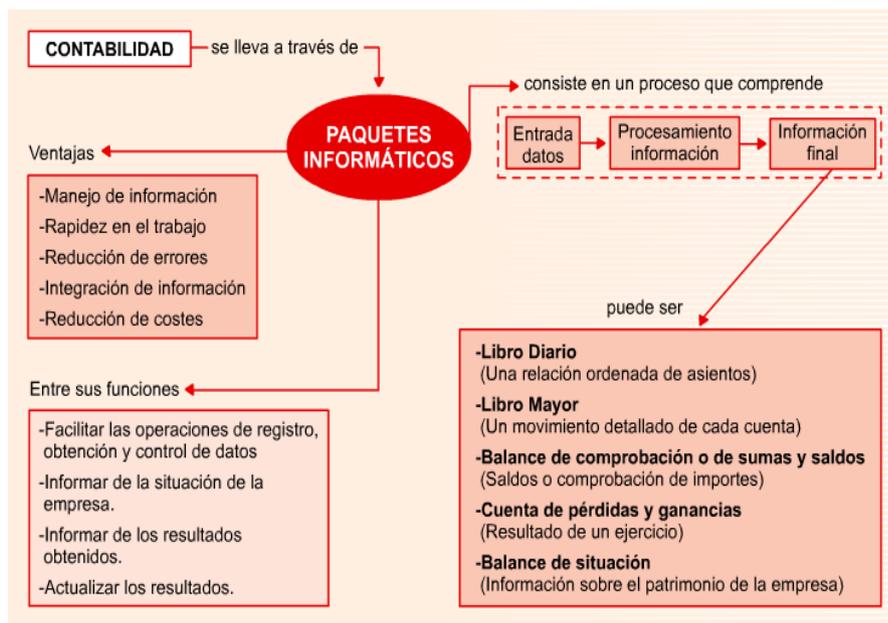
La agrupación de los activos se realiza tomando como criterio la disponibilidad de los elementos. La ordenación de los mismos se realizará de menor a mayor disponibilidad. Los pasivos se agrupan según su grado de exigibilidad y serán ordenados de mayor a menor exigibilidad.

Si bien en la práctica los estados financieros de mayor utilidad, tanto interna como externa son: Balance General, el Estado de Pérdidas y Ganancias, no es menos cierto que una empresa debería completarla con la elaboración del Estado de evolución del patrimonio y el estado de flujo del efectivo.

En el caso de implementarse el sistema contable computarizado es importante que las personas que se identifican con la contabilidad de la empresa o que requieren información se familiaricen con el flujo de información que ingresa y sale del programa, pues la contabilidad por ordenador está diseñado de forma que, a partir de los datos que introduce el contable, los procesa y analiza, elaborando unos resultados o información final necesaria en la empresa, los mismos que se reflejan en los balances finales y que resulta de la acertada digitación de la información dentro del programa.

Para tener una idea de cómo fluye la información en un sistema contable computarizado hasta lograr los resultados finales, exponemos el presente diagrama.

**IMAGEN Nro. 19: MODULOS - ESTADOS FINANCIEROS**



En el caso del programa MONICA, los estados financieros están dentro del módulo Contabilidad, para ellos es primordiales conocer su operatividad, la misma que se detalla en el siguiente proceso.

Clic módulo contabilidad

Clic en reportes contables

Se presentará automáticamente con los principales balances

## IMAGEN Nro. 20: MÓDULO - REPORTE CONTABLE



### 3.2.4 Comunicación de la Información

El registro, clasificación y resúmenes constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable. Sin embargo, el proceso contable incluye algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales. Un sistema contable debe proporcionar información a los gerentes y también a varios usuarios externos que tienen interés en las actividades financieras de la empresa.

En el caso de Comercial Reina del Cisne, por ser una empresa pequeña la información contable debe fluir de los diferentes departamentos hacia el departamento o persona encargada de la contabilización.

#### 3.2.4.1 Procedimiento Tributario

El capítulo V, del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario, en la sección I, Art. 34, respecto a la Contabilidad expresa que "Son contribuyentes obligados a llevar contabilidad.- Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías

extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad.

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a USD 80.000. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada.

En el caso de personas naturales que tengan como actividad económica habitual la de exportación de bienes deberán obligatoriamente llevar contabilidad, independientemente de los límites establecidos en el inciso anterior.

Para el caso de personas naturales cuya actividad habitual sea el arrendamiento de bienes inmuebles, no se considerará el límite del capital propio.

Las personas naturales que, de acuerdo con el inciso anterior, hayan llevado contabilidad en un ejercicio impositivo y que luego no alcancen los niveles de capital propio o ingresos brutos anuales o gastos anuales antes mencionados, no podrán dejar de llevar contabilidad sin autorización previa del Director Regional del Servicio de Rentas Internas.

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

Los documentos sustentatorios de la contabilidad deberán conservarse durante el plazo mínimo de siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario como plazo máximo para la prescripción de la obligación tributaria, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales.

Art. 35.- Contribuyentes obligados a llevar cuentas de ingresos y egresos.- Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital, obtengan ingresos y efectúen gastos inferiores a los previstos en el artículo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

La cuenta de ingresos y egresos deberá contener la fecha de la transacción, el concepto o detalle, el número de comprobante de venta, el valor de la misma y las observaciones que sean del caso y deberá estar debidamente respaldada por los correspondientes comprobantes de venta y demás documentos pertinentes.

Los documentos sustentatorios de los registros de ingresos y egresos deberán conservarse por siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales.

Art. 36.- Principios generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), en los aspectos no contemplados por las primeras.”<sup>9</sup>

### **3.2.5 Toma de decisiones**

Los dueños y gerentes de negocios necesitan tener información financiera actualizada para tomar las decisiones correspondientes sobre sus futuras operaciones. La información financiera de un negocio se encuentra registrada en las cuentas del mayor. Sin embargo, las transacciones que ocurren durante el período fiscal alteran los saldos de estas cuentas. Los cambios deben reportarse periódicamente en los estados financieros.

En el complejo mundo de los negocios, hoy en día caracterizado por el proceso de globalización en las empresas, la información financiera cumple un rol muy importante al producir datos indispensables para la administración y el desarrollo del sistema económico.

La contabilidad es una disciplina del conocimiento humano que permite preparar información de carácter general sobre la entidad económica. Esta información es mostrada por los estados financieros. La expresión "estados financieros" comprende: Balance general, estado de ganancias y pérdidas, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo (EFE), notas, otros estados y material explicativo, que se identifica como parte de los estados financieros.

---

<sup>9</sup> [www.derechoecuador.com/index.php?option=com...view...](http://www.derechoecuador.com/index.php?option=com...view...)

Si un empresario conociera el futuro y, por tanto, supiera a la perfección los resultados que obtendría con cada proyecto de inversión, escoger la opción más rentable sería fácil. Pero el futuro es incierto y nadie conoce con exactitud los resultados de una inversión.

Dichos procesos de elección o cualquier tipo de decisión, se dará tanto más racionalmente, cuanto mejor y mayor sea la información que la empresa posea. Pero, ¿qué información es especialmente relevante para la toma de decisiones empresariales? La información a la que debe acceder la empresa se puede clasificar en tres grupos:

- ❖ Información sobre factores internos.
- ❖ Información sobre el entorno.
- ❖ Información económico-financiera

Toda esta información es de vital importancia para el buen funcionamiento de la empresa. Sin embargo, por lo que a nuestro objeto de estudio respecta, es la información financiera la que adquiere un papel preponderante, fundamentalmente porque es la contabilidad el medio más importante para preparar y dar a conocer los resultados logrados por la empresa.

En la organización en estudio la toma de decisiones se lo deberá realizar sobre la base de los balances, los mismos que si utiliza el programa computarizado propuesto como es MONICA, podrá tener información al momento, situación que al instante le permitiría al propietario tomar la mejor alternativa de negocios.

El ámbito empresarial es uno de los sectores que más se ha visto afectado por la utilización de tecnología. Ha proporcionado una automatización integral del tratamiento de toda la información que manejan las empresas, constituye pues, una impresionante revolución que obliga a las empresas a adoptar nuevos métodos y medios de acción para ser capaces de tratar la gran cantidad de información interna y externa que manejan.

Pero, seguro que a todo contador se nos ha venido a la mente preguntas como las siguientes: ¿qué medios me permiten llevar de forma más rápida y cómoda la contabilidad de mi empresa?, ¿qué ventajas me ofrece el uso del ordenador para llevar la contabilidad?, ¿puede el ordenador hacer todo mi trabajo?, ¿cuál es su verdadera función?

Como se pudo comprobar en el desarrollo contable de la empresa radial y a lo largo de cada capítulo, el ordenador, y en concreto el uso de los programas informáticos, se han convertido en una herramienta indispensable para el funcionamiento de las empresas, permitiendo realizar con rapidez y sin error, todas las operaciones necesarias para llevar al día la gestión empresarial. Como complemento a esto es notorio resaltar la gran facilidad y dinámica que ofrecen el software contable a quien requiere de este apoyo informático.

Ahora bien, no se debe pensar que el uso de la informática en la empresa va a sustituir el trabajo que realizamos, pues los ordenadores son tan solo máquinas incapaces de pensar y que, por tanto, no podrán suplantar la figura del contable en las empresas.

Constituye pues, una impresionante revolución que obliga a las empresas a adoptar nuevos métodos y medios de acción para ser capaces de tratar la gran cantidad de información interna y externa que manejan. Podemos decir que la aplicación de determinados paquetes informáticos, permite controlar, manejar y registrar fácilmente todas las operaciones comerciales y contables de las empresas.

Estos paquetes de gestión informatizada ofrecen una serie de ventajas frente a los procedimientos de registro y control tradicionales, basados esencialmente en procedimientos manuales.

Por lo tanto se puede resumir diciendo que la aplicación de sistema contable en una empresa valiéndose de paquetes contables es importante por las siguientes razones:

- ❖ Permite el manejo de gran cantidad de información.
- ❖ Gran rapidez de trabajo.
- ❖ Reducen el tiempo de ejecución de tareas.
- ❖ El trabajo rutinario disminuye con el uso de nuevas tecnologías informáticas.
- ❖ Reduce errores contables y facilita su resolución.
- ❖ La transferencia de datos de un módulo contable a otros permite obtener información actualizada e integrada.
- ❖ Menos personal necesario en departamentos de Contabilidad
- ❖ Mayor rapidez en la toma de decisiones.

### **3.3 EJERCICIO PRÁCTICO**

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE DEL “CENTRO COMERCIAL “REINA DEL CISNE”

SISTEMA MÓNICA

SISTEMA CONTABLE

- ❖ Inventario
- ❖ Libro Diario
- ❖ Libro Mayor
- ❖ Balance de Comprobación
- ❖ Balance General
- ❖ Estado de Pérdidas y Ganancias
- ❖ Formulario 104A

# **INVENTARIOS**

**" COMERCIAL REINA DEL CISNE "**

Av. 15 de Noviembre s/n y calle Tena – Barrio Gil Ramírez Dávalos  
TENA - ECUADOR

**EDIFICIO**

NRO..	CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD	ESTADO DEL BIEN			V/Unit. \$	V/Total \$
				Bueno	Regular	Malo		
1	E001	Edificio de Funcionamiento	1	x			35000,00	35000,00
		<b>TOTAL</b>						<b>35000,00</b>

**MAQUINARIA Y EQUIPO**

NR O..	CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD	ESTADO DEL BIEN			V/Unit. \$	V/Total \$
				Bueno	Regular	Malo		
1	RI001	Refrigeradora INDURAMA blanco	2	x			1500,00	3000,00
2	CD001	Congelador DUREX	1		x		800,00	800,00
3	EI001	Enfriador INDURAMA	2		x		950,00	1900,00
4	RP001	Regulamatic 1000 – Powerline	3	x			125,00	375,00
		<b>TOTAL</b>						<b>6075,00</b>

**VEHÍCULO**

NR O..	CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD	ESTADO DEL BIEN			V/Unit. \$	V/Total \$
				Bueno	Regular	Malo		
1	C001	Camión 250 HINO Año 2000	1	x			25000,00	25000,00
		<b>TOTAL</b>						<b>25000,00</b>

**EQUIPO DE COMPUTO**

NR O..	CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD	ESTADO DEL BIEN			V/Unit. \$	V/Total \$
				Bueno	Regular	Malo		
1	MLG001	Monitores LG pantalla plana	2	x			125,00	250,00
2	CPUI001	CPU Intel	2	x			500,00	1000,00
3	MOA001	Mouse Óptico Al tex	2	x			5,00	10,00
4	TMA001	Teclado Multimedia Al tex	2	x			10,00	20,00
5	PA001	Parlantes Al tex	2	x			10,00	20,00
6	UPS001	UPS QUASAD (600)	2	x			50,00	100,00
7	RP001	Regulamatic 1500 – Powerline	2	x			25,00	50,00
8	ILZ001	Impresora LEXMARK Z615	1	x			80,00	80,00
9	IELX001	Impresora EPSON - LX420	1		x		250,00	250,00
		<b>TOTAL</b>						<b>1780,00</b>

### EQUIPO DE OFICINA

NR O..	CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD	ESTADO DEL BIEN			V/Unit. \$	V/Total \$
				Bueno	Regular	Mal		
1	SCO001	Sumadora CASIO	2		x		100,00	200,00
2	TF001	Teléfono Fax LG	1	x			110,00	110,00
3	TD001	Teléfonos Digitales Sony	2	x			125,00	250,00
		<b>TOTAL</b>						<b>560,00</b>

### MUEBLES Y ENSERES

NR O..	CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD	ESTADO DEL BIEN			V/Unit. \$	V/Total \$
				Bueno	Regular	Mal		
1	PTL001	Pizarra de tiza líquida para precios	1	x			45,00	45,00
2	AMA001	Anaqueles grandes de madera	1	x			200,00	200,00
3	AMET001	Anaqueles grandes metálicos	4	x			200,00	800,00
4	VME001	Vitrina metálica	4	x			150,00	600,00
5	EMM001	Escritorio de estructura metálica y madera.	1		x		25,00	25,00
6	RP001	Recipientes plásticos	3	x			30,00	90,00
7	MM001	Mesa metálica grande	2	x			28,00	56,00
8	AM001	Archivadores metálicos	2		x		20,00	40,00
9	SME001	Sillas metálicas	4		x		15,00	60,00
10	SPE001	Sillas de plástico con espaldar	40	x			4,00	160,00
		<b>TOTAL</b>						<b>2076,00</b>

### SUMINISTRO Y MATERIALES

NR O..	CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD	ESTADO DEL BIEN			V/Unit. \$	V/Total \$
				Bueno	Regular	Mal		
1	FPLA001	Fundas plásticas para embalaje	5000	x			0,005	250,00
2	PF001	Perforadoras	2	x			15,00	30,00
3	GP001	Grapadoras	2	x			18,00	36,00
4	TIJ001	Tijeras	2	x			2,50	5,00
5	CEM001	Cinta de embalaje	50	x			0,70	35,00
6	SC001	Sellos de Caucho	3	x			3,50	10,50
7	PB001	Resmas de Papel bond Artwork	10				4,50	45,00
8	EPLA001	Escobas plásticas	10				3,50	35,00
9	D001	Desinfectante	5				4,00	20,00
10	EBIC001	Esferos bic	24				0,25	6,00
11	CCL001	Cajas de Clips 33mm	5				0,25	1,25
12	CDR001	CD -R maxell	12				0,50	6,00
13	CDW001	CD -RW 700MB	5				1,50	7,50
14	FMK001	Flash memory 2GB. KINGSTON	2				15,00	30,00
		<b>TOTAL</b>						<b>543,25</b>

Valor del Inventario al 01/07/2011 - Por código

Cod.Prod.	Descripción	Precio Unit.	Costo Prod.	En Almacén	Valor al costo	Valor en Vta.
ACHI02	TIRA DE ACHIOTE GRANO POPULAR	1,88	1,39	20,00	27,80	37,60
AJI01	TIRA DE AJI PARA SECO	1,88	1,39	20,00	27,80	37,60
AJI02	SALSA DE AJI SABOR	0,92	0,68	25,00	17,00	23,00
ANIS01	TIRA DE ANIS ESTRELLADO	1,88	1,39	20,00	27,80	37,60
BCN002	CANGUIL A GRANEL	24,98	18,50	50,00	925,00	1.249,00
BFB016	BL. FIFEO LAZO CERRADO 10kg	16,54	12,25	10,00	122,50	165,40
BFCH002	BL.FIDEO LAZO CHICO 10 ki BLANCO	16,54	12,25	10,00	122,50	165,40
BFLCB001	BL. FIDEO CERRADO BLANCO	31,73	23,50	10,00	235,00	317,30
BFLCE001	BL. FIDEO LAZO CERRADO AMARILLO	31,73	23,50	10,00	235,00	317,30
BFLCG001	BL. FIDEO LAZO CANASTA GRANDE	31,73	23,50	10,00	235,00	317,30
BFLCH001	BL. FIDEO LAZO CHICO 20ki BLANCO	31,73	23,50	10,00	235,00	317,30
BFLCH002	BL. FIDEO LAZO CHICO 20ki AMARILLO	31,73	23,50	10,00	235,00	317,30
BFLCH003	BL. FIDEO LAZO CHICO	31,73	23,50	10,00	235,00	317,30
BFLCM001	BL. FIFEO LAZO CANASTA MEDIANA	31,73	23,50	10,00	235,00	317,30
CANE01	TIRA DE CANELA MOLIDA	1,88	1,39	20,00	27,80	37,60
CANE02	TIRA DE CANELA EN RAMA	3,65	2,70	20,00	54,00	73,00
CANE03	CANELA RAMA 30gr.	0,88	0,65	50,00	32,50	44,00
CLAV01	TIRA DE CLAVO DE OLOR	1,88	1,39	20,00	27,80	37,60
COM01	TIRA DE COMINO MOLIDO	1,88	1,39	20,00	27,80	37,60
HAC001	ARROBA ARROZ DE CEBADA	12,83	9,50	10,00	95,00	128,30
HACH001	ARROBA DE ACHIOTE	32,06	23,75	10,00	237,50	320,60
HAR001	ARROBA ARROCILLO	8,10	6,00	10,00	60,00	81,00
HAREF001	ARROBA ARROZ EXTRA FLOR	14,18	10,50	10,00	105,00	141,80
HARG001	ARROBA DE ARROZ GALLITO	14,51	10,75	10,00	107,50	145,10
HARL001	ARROBA ARROZ REY 1001	14,38	10,65	10,00	106,50	143,80
HARM001	ARROBA DE ARROZ CONEJO MELAV	12,83	9,50	10,00	95,00	128,30
HASI001	ARROBA ARROZ SAN ISIDRO	14,18	10,50	10,00	105,00	141,80
HCN001	ARROBA DE CANGUIL AMERICANO	12,15	9,00	10,00	90,00	121,50
HHN002	HARINA COLADA MORADA lbs.	0,68	0,50	50,00	25,00	34,00
HJAV001	ARROBA DE ARVEJA VERDE	14,51	10,75	10,00	107,50	145,10
JAJI001	SALSA DE AJI ORIENTAL	1,49	1,10	25,00	27,50	37,25
JAJI002	SALSA DE AJI 110 gr.	0,76	0,56	25,00	14,00	19,00
JLIC003	LICOR LIMA LIMON 750cc	1,11	0,82	50,00	41,00	55,50
JMAY001	MAYONESA 225gr. x24 frascos	1,69	1,25	50,00	62,50	84,50
JMAY002	MAYONESA DE 4000gr. x4 tachos	15,80	11,70	50,00	585,00	790,00
JMAY003	MAYONESA EL SABOR SACHET 100gr.	0,55	0,41	50,00	20,50	27,50
JMAY004	MAYONESA SACHET 30gr.tr x 12u cjx20tr	2,70	2,00	50,00	100,00	135,00
JMER001	MERMELADA JOAQ. 300gr. PIÑA	1,73	1,28	50,00	64,00	86,50
JMER002	MERMELADA JOAQ. 300gr. GUAYABA	1,73	1,28	50,00	64,00	86,50
JMER003	MERMELADA JOAQ. 300gr.FRUTI	1,73	1,28	50,00	64,00	86,50
JMOS002	MOSTAZA 240gr.	1,13	0,84	50,00	42,00	56,50

JMOS004	MOSTAZA 2000gr.	4,59	3,40	50,00	170,00	229,50
JSCH001	SALSA CHINA 220 gr.	1,30	0,96	25,00	24,00	32,50
JSCH002	SALSA CHINA 110 gr.	0,76	0,56	25,00	14,00	19,00
JSCH005	SALSA CHINA 2100 gr.	4,24	3,14	25,00	78,50	106,00
JSDT001	SALSA DE TOMATE ECON. SABOR 4000gr.	3,38	2,50	25,00	62,50	84,50
JSDT002	SALSA DE TOMATE ANDES 390 gr.	1,93	1,43	25,00	35,75	48,25
JSDT005	SALSA DE TOMATE ECON. JOAQ. 2000gr.	1,76	1,30	25,00	32,50	44,00
MAY001	MAYONESA EP ads+110ST 200gr.	1,44	1,07	50,00	53,50	72,00
MAYX01	MAYONESA XQUIZ 330gr.x 16u.	2,97	2,20	50,00	110,00	148,50
NAIPE001	NAIPES x12u	5,54	4,10	15,00	61,50	83,10
ORE02	TIRA DE OREGANO HOJA	1,88	1,39	20,00	27,80	37,60
PASA01	TIRA DE PASAS	0,00	1,39	20,00	27,80	0,00
PASA02	PASAS 250gr.	1,76	1,30	50,00	65,00	88,00
PIMI01	TIRA DE PIMIENTA EN GRANO	0,00	1,39	20,00	27,80	0,00
QASI001	ARROZ SAN ISIDRO	0,51	0,38	200,00	76,00	102,00
QASL001	ARROZ SAN LUIS	0,58	0,43	200,00	86,00	116,00
QASR001	ARROZ SUPER REY	0,62	0,46	200,00	92,00	124,00
QAZ001	AZUCAR ENFUNDADA/ GRANEL VALDEZ	0,63	0,47	200,00	94,00	126,00
QAZ002	AZUCAR 1/2 KILO	0,63	0,47	200,00	94,00	126,00
QAZ003	AZUCAR ENFUNDADA 5 KILOS	0,63	0,47	200,00	94,00	126,00
QAZA01	AZUCAR ENFUNDADA AZUCENA	0,63	0,47	200,00	94,00	126,00
QAZG001	AZUCAR VALDEZ A GRANEL	0,63	0,47	200,00	94,00	126,00
QAZK001	AZUCAR ENFUNDADO 1 KILO	0,63	0,47	200,00	94,00	126,00
QAZK004	AZUCAR 10 KILOS	0,63	0,47	200,00	94,00	126,00
QAZM001	AZUCAR ENFUNDADA MORENA	0,63	0,47	200,00	94,00	126,00
QAZM002	AZUCAR MORENA 1 KILO	0,63	0,47	200,00	94,00	126,00
QCAU001	CAUCA	0,49	0,36	200,00	72,00	98,00
QFBR001	BOLON ROJO	1,17	0,87	200,00	174,00	234,00
QFRC001	FREJOL CANARIO	1,24	0,92	0,00	0,00	0,00
QGAR001	GARBANZO	1,31	0,97	200,00	194,00	262,00
QHB001	HARINA BLANCA	0,47	0,35	200,00	70,00	94,00
QHF001	HARINA FALIMENSA 50 kg	0,54	0,40	200,00	80,00	108,00
QHH001	HARINA DE HABA	0,49	0,36	200,00	72,00	98,00
QHJA001	HARINA DE ARVEJA	0,49	0,36	200,00	72,00	98,00
QHJA002	ARVEJA EN GRANO	0,62	0,46	200,00	92,00	124,00
QHM001	HARINA MIRAFLORES	0,51	0,38	200,00	76,00	102,00
QHN001	HARINA COLADA MORADA	0,65	0,48	200,00	96,00	130,00
QHP001	HARINA	0,51	0,38	200,00	76,00	102,00
QHS001	HABA SECA	0,92	0,68	200,00	136,00	184,00
QHSU001	HARINA SUPERIOR 50 kg	0,45	0,33	200,00	66,00	90,00
QHT001	HARINA DE TRIGO	0,41	0,30	200,00	60,00	82,00
QLE001	LENTEJON	0,99	0,73	200,00	146,00	198,00
QLE002	LENTEJON ESPECIAL	1,05	0,78	200,00	156,00	210,00
QMACH001	MAIZ CHULPI	0,92	0,68	200,00	136,00	184,00
QMAM001	MANI MOLIDO	1,15	0,85	200,00	170,00	230,00

QMAN001	MANI	1,89	1,40	200,00	280,00	378,00
QMAN002	MANI CAMELO	1,15	0,85	200,00	170,00	230,00
QMC001	MAIZ CALENTADO	0,62	0,46	200,00	92,00	124,00
QMCH001	MACHICA GRUESA	0,54	0,40	200,00	80,00	108,00
QMCH002	MACHICA FINA	0,51	0,38	200,00	76,00	102,00
QMCR001	MAIZ CRUDO	0,61	0,45	200,00	90,00	122,00
QME001	MOROCHO DE GALLINA ENTERA	0,24	0,18	200,00	36,00	48,00
QMOB001	MOROCHO BLANCO	0,53	0,39	200,00	78,00	106,00
QMOG001	MOROCHO GRANO SIN CAUCA	0,62	0,46	200,00	92,00	124,00
QMP001	MOROCHO DE GALLINA PARTIDO	0,26	0,19	200,00	38,00	52,00
QMTC001	MOTE CUZCO	130,95	97,00	200,00	19.400,00	26.190,00
QMTM001	MOTE MEDIANO	0,74	0,55	200,00	110,00	148,00
QMTO001	MAIZ DE TOSTADO	0,93	0,69	200,00	138,00	186,00
QMTO002	MAIZ DE TOSTADO BLANCO	0,92	0,68	200,00	136,00	184,00
QSG001	CRISSAL GRANDE	0,22	0,16	200,00	32,00	44,00
QSP001	CRISSAL PEQUEÑA	0,24	0,18	200,00	36,00	48,00
QSV001	SAL VALDEZ X 25 U	0,68	0,50	100,00	50,00	68,00
RSM001	RON SAN MIGUEL PLATA	6,21	4,60	24,00	110,40	149,04
RSM002	RON SAN MIGUEL 5 AÑOS	8,78	6,50	24,00	156,00	210,72
RSM003	RON SAN MIGUEL ORO	6,21	4,60	24,00	110,40	149,04
UAAPRO001	TABLETA APRONAX 550gr X 20	6,08	4,50	15,00	67,50	91,20
UAC001	ARROZ DE CEBADA 400gr	0,86	0,64	50,00	32,00	43,00
UACE001	ACEITE JHONSON 50ml x144u	1,04	0,77	100,00	77,00	104,00
UACEI010	ACEITE LA FAVORITA 1/2 lt	1,65	1,22	100,00	122,00	165,00
UACEI014	ACEITE LA FAVORITA LIGTH 1lt	3,65	2,70	100,00	270,00	365,00
UAFEI001	AFEITADORA	0,85	0,63	50,00	31,50	42,50
UAR001	ARVEJA VERDE 400gr	0,92	0,68	10,00	6,80	9,20
UATN001	ATUN REAL 180gr	1,42	1,05	100,00	105,00	142,00
UATN003	ATÚN REAL TRIPACK	2,48	1,84	100,00	184,00	248,00
UATN005	TINAPA REAL	0,85	0,63	25,00	15,75	21,25
UATNY01	ATÚN YELY	1,47	1,09	100,00	109,00	147,00
UAVE001	AVENA QUAKER 500gr x25u	1,17	0,87	50,00	43,50	58,50
UAVE002	AVENA CROPS 100gr	0,27	0,20	50,00	10,00	13,50
UAVE003	AVENA YA 500gr x25fn	0,84	0,62	50,00	31,00	42,00
UAVE005	AVENA QUAKER MOLIDA 500gr x100u	1,69	1,25	50,00	62,50	84,50
UBAL001	LICOR DULCE BALDRE SABORES 375cc.	1,82	1,35	50,00	67,50	91,00
UBAR001	GOLOSINAS BARRILETE	2,43	1,80	25,00	45,00	60,75
UBCH001	CHERRY AUT LIQ. NEGRO 60ml	2,20	1,63	24,00	39,12	52,80
UBCH003	CHERRY AUT LIQ.BLANCO 60ml	2,20	1,63	24,00	39,12	52,80
UCALM001	CUBITO MAGUI 5gr x 8u	1,31	0,97	25,00	24,25	32,75
UCAT001	GOLOSINAS KATABOOM	4,86	3,60	25,00	90,00	121,50
UCC002	COCOA UNIVERSAL 180gr.	1,13	0,84	36,00	30,24	40,68
UCC003	COCOA UNIVERSAL DISP. 15gr	4,39	3,25	36,00	117,00	158,04
UCEPI001	CEPILLO DE ROPA ECONÓMICO	0,92	0,68	50,00	34,00	46,00
UCEPI002	CEPILLO DE ROPA T/PLANCHA	1,30	0,96	50,00	48,00	65,00

UCERA002	CERA P. PISOS 450cc	2,05	1,52	25,00	38,00	51,25
UCERA003	CERA P. PISOS ECON. 600cc	1,69	1,25	25,00	31,25	42,25
UCERA004	CERA PARA PISOS 720cc	2,63	1,95	25,00	48,75	65,75
UCHAM001	CHAMPAGNE DON GUIDO	4,73	3,50	24,00	84,00	113,52
UCHAM002	CHAMPAGNE GRAN DUVAL 750cc	5,40	4,00	24,00	96,00	129,60
UCLOR001	CLORO AJAX SACHET 150cc	6,41	4,75	24,00	114,00	153,84
UCLOR002	CLORO AJAX 500cc	1,01	0,75	24,00	18,00	24,24
UCLOR003	CLORO AJAX 1000cc	1,96	1,45	24,00	34,80	47,04
UCLOR004	CLORO AJAX SACHET 250cc	6,41	4,75	24,00	114,00	153,84
UCLOR007	CLORO CLOROX C.V SACHET 150cc	4,29	3,18	24,00	76,32	102,96
UCLOR008	CLORO CLOROX COLOR VINO 450cc	2,23	1,65	24,00	39,60	53,52
UCN001	CANGUIL 400gr	0,92	0,68	50,00	34,00	46,00
UCOC001	COCOA UNIVERSAL 450 gr	2,63	1,95	36,00	70,20	94,68
UDAXE001	DESOD. AXE SPRAY 12X113 gr	4,48	3,32	25,00	83,00	112,00
UDETE001	DETERGENTE DEJA 1000gr	3,31	2,45	50,00	122,50	165,50
UDETE002	DETERGENTE DEJA 420gr	1,46	1,08	50,00	54,00	73,00
UDETE003	DETERGENTE DEJA 200gr	0,73	0,54	50,00	27,00	36,50
UDETE004	DETERGENTE DEJA TOQUE SUAV 100gr x 10u	0,50	0,37	50,00	18,50	25,00
UDETE005	DETERGENTE FAB 1000gr x 12 u	3,04	2,25	50,00	112,50	152,00
UDETE006	DETERGENTE FAB 400gr	1,63	1,21	50,00	60,50	81,50
UDETE008	DETERGENTE FAB 100 gr x 10u	0,34	0,25	50,00	12,50	17,00
UDETE015	DETERGENTE FAB FLORAL 200gr	0,65	0,48	25,00	12,00	16,25
UDETE017	DETERGENTE FAB LIMON 200 gr	0,65	0,48	25,00	12,00	16,25
UDETE019	DETERGENTE FAB LIMON 400 gr	1,63	1,21	25,00	30,25	40,75
UDETE021	DETERGENTE FAB LIMON 100gr	0,41	0,30	25,00	7,50	10,25
UDETE022	DETERGENTE FLORAL 1000gr	3,04	2,25	25,00	56,25	76,00
UDETE023	DETERGENTE FAB BEBE 1000gr	3,04	2,25	25,00	56,25	76,00
UDETE024	DETERGENTE FAB LIMON 1000gr	3,04	2,25	25,00	56,25	76,00
UDETE025	DETERGENTE SAS 20gr	0,78	0,58	50,00	29,00	39,00
UDETE029	DETERGENTE AS LIMON 500 gr	1,62	1,20	25,00	30,00	40,50
UDETE031	DETERGENTE DEJA 100 gr	0,49	0,36	25,00	9,00	12,25
UEND001	DURAZNOS MITADES 820 gr	2,90	2,15	25,00	53,75	72,50
UEND002	DURAZNOS ARCOR MITADES 820gr	2,90	2,15	25,00	53,75	72,50
UEND003	DURAZNOS ANDES 850 gr	2,55	1,89	25,00	47,25	63,75
UEND004	DURAZNO EL SABOR 820 gr	2,77	2,05	25,00	51,25	69,25
UESCD001	ESCOBA ECONOMICA	1,84	1,36	25,00	34,00	46,00
UESCD004	ESCOBA ESTRELLA DURA	2,09	1,55	25,00	38,75	52,25
UESCO002	ESCOBA STANDARD	2,69	1,99	25,00	49,75	67,25
UESEC001	ESENCIA DE COCO 10cc	0,68	0,50	25,00	12,50	17,00
UESEN001	ESENCIA DE VAINILLA FCO. 108 cc	0,68	0,50	25,00	12,50	17,00
UESEN002	EXTRACTO DE VAINILLA 100 cc	1,28	0,95	24,00	22,80	30,72
UESF001	ESFERO BIC CRISTAL P/MEDIO AZUL	6,89	5,10	24,00	122,40	165,36
UESF002	ESFERO BIC CRISTAL P/MEDIO ROJO	6,89	5,10	24,00	122,40	165,36
UESF003	ESFERO BIC CRISTAL P/MEDIO NEGRO	6,89	5,10	24,00	122,40	165,36
UESF004	ESFERO BIC P/FINO AZUL	8,57	6,35	24,00	152,40	205,68

UESF005	ESFERO BIC P/FINO ROJO	8,57	6,35	24,00	152,40	205,68
UESF006	ESFERO BIC P/FINO NEGRO	8,57	6,35	24,00	152,40	205,68
UESP001	ESPONJA ZENTELLA	0,54	0,40	50,00	20,00	27,00
UESP002	ESPONJA ESTRELLA x 50u.	0,27	0,20	50,00	10,00	13,50
UESP003	ESTROPAJO 3 EN 1	0,18	0,13	50,00	6,50	9,00
UESP004	ESPONJA VERDE ESTRELLA	0,65	0,48	50,00	24,00	32,50
UESP005	ESPONJA MIXTA ESPECIAL ESTRELLA	0,47	0,35	50,00	17,50	23,50
UESP006	ESPONJA MIXTA COLORES ECONOM.	0,27	0,20	50,00	10,00	13,50
UESP007	ESPUMA DE CARNAVAL GAROTA 550 ml	1,81	1,34	50,00	67,00	90,50
UESTR001	ESTROPAJO TIPO LLANTA	2,03	1,50	50,00	75,00	101,50
UESTR002	ESTROPAJO DORADO	0,54	0,40	50,00	20,00	27,00
UESTR003	PAÑO VERDE VILEDADA	1,54	1,14	200,00	228,00	308,00
UESTR004	PAÑO VERDE ECONOMICO	0,16	0,12	200,00	24,00	32,00
UFACA001	FIDEO AMANCAY CARACOL 400 gr	0,81	0,60	50,00	30,00	40,50
UFACD001	FIDEO AMANCAY CODO 400 gr	0,81	0,60	50,00	30,00	40,50
UFACM001	FIDEO AMANC. CANASTA MED. 400 gr	0,81	0,60	50,00	30,00	40,50
UFACN001	FIDEO AMANCAY CONCHITA 400 gr	0,81	0,60	50,00	30,00	40,50
UFALC001	FIDEO AMANCAY LAZO CERRADO MED. 400 gr	0,81	0,60	50,00	30,00	40,50
UFALI001	FIDEO AMANCAY LAZO ILUSION 400 gr	0,81	0,60	50,00	30,00	40,50
UFAMB001	FIDEO AMBATEÑITA 400 gr	1,55	1,15	50,00	57,50	77,50
UFAMB002	FIDEO AMBATEÑITA 200 gr	0,78	0,58	50,00	29,00	39,00
UFC001	FREJOL CANARIO 400 gr	2,09	1,55	25,00	38,75	52,25
UFCA001	FUNDA DE CAMELO NRO. 5	6,75	5,00	100,00	500,00	675,00
UFCAN001	FIDEO AMANC. CABELLO DE ANGEL 400 gr.	0,84	0,62	50,00	31,00	42,00
UFENF001	FIDEO ENFUNDADO FENEED 350 gr	0,74	0,55	50,00	27,50	37,00
UFENF002	FIDEO ENFUNDADO PACA 400 gr	0,88	0,65	50,00	32,50	44,00
UFENF003	FIDEO CABELLO FENEED 350 gr	0,81	0,60	50,00	30,00	40,50
UFENF007	FIDEO ENFUNDADO FAMILIAR Skg	3,58	2,65	50,00	132,50	179,00
UFENF008	FIDEO TALLARIN FINEED 350 gr	0,81	0,60	50,00	30,00	40,50
UFENF010	FIDEO ORIENTAL 400 gr	1,86	1,38	50,00	69,00	93,00
UFENF011	FIDEO ORIENTAL FINO 200 gr	0,99	0,73	50,00	36,50	49,50
UFESP001	FIDEO TOSCANA SPAGUETTI 400 gr	0,95	0,70	50,00	35,00	47,50
UFIN001	TABLETAS FINALIN FORTE	18,90	14,00	10,00	140,00	189,00
UFOC001	FOCO PERLA OSRAM 60Wx100 u	1,15	0,85	25,00	21,25	28,75
UFOC002	FOCO PERLA OSRAM 100W X 100u	1,15	0,85	25,00	21,25	28,75
UFOC003	FOCO AHORRADOR OSRAM DLUX 20W X 6u	4,05	3,00	25,00	75,00	101,25
UFOC004	FOCO SILVANIA 60W X 100u	0,95	0,70	25,00	17,50	23,75
UFOC005	FOCOS SILVANIA 100 W x100 u	0,95	0,70	25,00	17,50	23,75
UFOS001	FOSFOROS EL SOL 50ds x 20 cjs	1,01	0,75	25,00	18,75	25,25
UFOS002	FOSFOROS FOGATA 100ds x 10 cjs	0,54	0,40	25,00	10,00	13,50
UFR001	FREJOL ROJO 400 gr	1,66	1,23	25,00	30,75	41,50
UFRS001	FRESCO SOLO 10gr SURTIDO X 10 u	2,57	1,90	25,00	47,50	64,25
UFV001	FIDEO D.V. SPAGUETTI 30 fn x 200 gr	0,74	0,55	50,00	27,50	37,00
UFV002	FIDEO D.V. TORNILLO 20 fn x 250 gr	0,74	0,55	50,00	27,50	37,00
UFV003	FIDEO D.V. CODO RAY 20 fn x 250 gr	0,74	0,55	50,00	27,50	37,00

UFV004	FIDEO D.V. CANUTO 20 fn x 250 gr	0,74	0,55	50,00	27,50	37,00
UFV005	FIDEO D.V. TALLARIN 24 fn x 400 gr	1,35	1,00	50,00	50,00	67,50
UFV008	FIDEO D.V. CH. 12 fn x 490 gr	1,35	1,00	50,00	50,00	67,50
UFV006	FIDEO D.V. ESPIRAL 12 fn x 400 gr	1,35	1,00	50,00	50,00	67,50
UGAL002	GALLETA NAVIDEÑA	1,96	1,45	100,00	145,00	196,00
UGAL003	GALLETAS SURTIDAS TODA OCASION	1,96	1,45	100,00	145,00	196,00
UGAMG001	GALLETA AMOR 175 gr	1,42	1,05	100,00	105,00	142,00
UGAMP001	GALLETA AMORN100 gr	0,92	0,68	100,00	68,00	92,00
UGAMP003	GALLETA AMOR 25 gr	1,08	0,80	100,00	80,00	108,00
UGAR001	GARBANZO 400 gr	1,73	1,28	25,00	32,00	43,25
UGEL001	GELATINA GELHADA 500 gr MORA	3,31	2,45	50,00	122,50	165,50
UGEL002	GELATINA GELHADA 250 gr MORA	1,57	1,16	50,00	58,00	78,50
UGEL004	GEL EGO 90cc BLACK	0,63	0,47	25,00	11,75	15,75
UGEL005	GELATINA GELHADA 250 gr CEREZA	1,57	1,16	50,00	58,00	78,50
UGEL006	GELATINA GELHADA 250 gr UVA	1,57	1,16	50,00	58,00	78,50
UGEL007	GELATINA GELHADA 250 gr FRAMBUESA	1,57	1,16	50,00	58,00	78,50
UGEL008	GELATINA GELHADA 250 gr FRESA	1,57	1,16	50,00	58,00	78,50
UGEL009	GELATINA GELHADA 500 gr FRAMBUESA	3,31	2,45	50,00	122,50	165,50
UGEL010	GELATINA GELHADA 500 gr FRESA	3,31	2,45	50,00	122,50	165,50
UGEL011	GELATINA GELHADA 500 gr NARANJA	3,31	2,45	50,00	122,50	165,50
UGEL012	GELATINA GELHADA 500 gr CEREZA	3,31	2,45	50,00	122,50	165,50
UGEL013	GELATINA GELHADA 500 gr PIÑA	3,31	2,45	50,00	122,50	165,50
UGEL014	GELATINA GELHADA 500 gr LIMON	3,31	2,45	50,00	122,50	165,50
UGEL015	GELATINA GELHADA 500 gr UVA	3,31	2,45	50,00	122,50	165,50
UGEL016	GELATINA GELHADA 500 gr MANZANA	3,31	2,45	50,00	122,50	165,50
UGEL017	GELATINA GELHADA 250 gr MANZANA	1,57	1,16	50,00	58,00	78,50
UGEL018	GEL EGO URBAN 190 cc	1,15	0,85	25,00	21,25	28,75
UGILLET	GILLETT ROJA	1,01	0,75	24,00	18,00	24,24
UGMA001	GALLETAS MARIA TACO 170 gr	0,97	0,72	100,00	72,00	97,00
UGMA002	GALLETAS MARIA FUNDA	2,92	2,16	100,00	216,00	292,00
UGSAL001	GALLETAS SALTICAS	0,34	0,25	100,00	25,00	34,00
UGUAN001	GUANTE BICOLOR NRO. 7	1,34	0,99	24,00	23,76	32,16
UGUAN002	GUANTE BICOLOR NRO. 7 1/2	1,34	0,99	24,00	23,76	32,16
UGUAN003	GUANTE BICOLOR NRO. 8	1,34	0,99	24,00	23,76	32,16
UGUAN004	GUANTE BICOLOR NRO. 8 1/2	1,34	0,99	24,00	23,76	32,16
UGUAN005	GUANTE BICOLOR NRO. 9	1,34	0,99	24,00	23,76	32,16
UH7001	HARINA 7 GRANOS 400gr.	0,85	0,63	50,00	31,50	42,50
UHH001	HARINA DE HABA 400gr.	0,85	0,63	50,00	31,50	42,50
UHJA001	HARINA DE ARVEJA 400gr.	0,85	0,63	50,00	31,50	42,50
UHJAV001	ARVEJA VERDE 400gr	0,92	0,68	50,00	34,00	46,00
UHMC001	HARINA DE MAIZ CALENTADO 400gr.	0,93	0,69	50,00	34,50	46,50
UHPL001	HARINA DE PLATANO 400gr.	0,74	0,55	50,00	27,50	37,00
UHPL002	HARINA DE PLATANO 400gr. MAS CORONA	0,82	0,61	50,00	30,50	41,00
UHY001	HARINA YA 1 kl x 25 fn	2,90	2,15	50,00	107,50	145,00
UHY002	HARINA YA 500gr. x 25u	1,34	0,99	50,00	49,50	67,00

UJABN001	JABON MACHO AZUL MEDIANO 350gr.	1,01	0,75	50,00	37,50	50,50
UJABN007	JABON DE TOCADOR DEFENSE 3x1	1,55	1,15	50,00	57,50	77,50
UJABN008	JABON PALMOLOVE 125gr x72u	0,88	0,65	50,00	32,50	44,00
UJABN009	JABON LAVA 300gr. x 48u	0,68	0,50	50,00	25,00	34,00
UJABN011	JABON MACHO AZUL S. GIGANTE 480gr.	1,42	1,05	50,00	52,50	71,00
UJABN016	JABON PROTEX 125gr x72u SURTIDO	1,05	0,78	50,00	39,00	52,50
UJABN017	JABON PERLA 200gr. BEBE x48u	0,68	0,50	50,00	25,00	34,00
UJABN019	JABON PERLA 200gr SURTIDO x 48un	0,54	0,40	50,00	20,00	27,00
UJABN020	LAVA VAJILLA ESTRELLA Balde	12,08	8,95	25,00	223,75	302,00
UJABN021	JABON LUX 375gr. X16u	2,38	1,76	50,00	88,00	119,00
UJABN022	JABON REXONA 375gr x 16u	2,38	1,76	50,00	88,00	119,00
UJABN024	DETEREGENTE LAVA TODO 200gr	0,54	0,40	25,00	10,00	13,50
UJABN027	JABON MACHO BLANCO GIGANTE 350gr.	1,08	0,80	50,00	40,00	54,00
UJABN028	JABON MACHO BLANCO PEQUEÑO 220gr.	0,65	0,48	50,00	24,00	32,50
UJABN029	JABON MACHO BLANCO S.GIGANTE 480gr.	1,42	1,05	50,00	52,50	71,00
UJABN09	LAVA TODO UNIDADES	0,63	0,47	25,00	11,75	15,75
UJGYA002	JUGOS YA NARANJA	0,24	0,18	100,00	18,00	24,00
UJGYA004	JUGOS YA GUAYABA	0,24	0,18	100,00	18,00	24,00
UJGYA005	JUGOS YA MORA	0,24	0,18	100,00	18,00	24,00
UJGYA006	JUGOS YA MANDARINA	0,24	0,18	100,00	18,00	24,00
UJGYA007	JUGOS YA GUANABANA	0,24	0,18	100,00	18,00	24,00
UJGYA008	JUGOS YA GRANADILLA	0,24	0,18	100,00	18,00	24,00
UJGYA009	JUGOS YA MELON	0,24	0,18	100,00	18,00	24,00
UJGYA010	JUGOS YA FRESA	0,24	0,18	100,00	18,00	24,00
UJGYA012	JUGOS YA MANGO	0,24	0,18	100,00	18,00	24,00
UJGYA013	JUGOS YA LIMON	0,24	0,18	100,00	18,00	24,00
UJYUP001	JUGO YUPI 15gr SURTIDO	0,30	0,22	100,00	22,00	30,00
ULAV001	LAVALOZA DEX Limón 900 gr	2,90	2,15	25,00	53,75	72,50
ULE001	LENTEJA 400 gr	1,32	0,98	25,00	24,50	33,00
ULEV001	LEVADURA SECA 7gr. x 25u.	0,14	0,11	50,00	5,30	7,00
ULIC005	LICOR KORUBA 750cc Surtido	3,62	2,68	50,00	134,00	181,00
UMACC001	MANTECA DE CACAO	0,27	0,20	50,00	10,00	13,50
UMAG001	CUBITO MAGI 21gr x 24u	7,47	5,53	25,00	138,25	186,75
UMAIC001	MAICENA PATRONA 400 gr.	1,15	0,85	50,00	42,50	57,50
UMAIC002	MAICENA PATRONA 200 gr.	0,63	0,47	50,00	23,50	31,50
UMAN001	MANTEQUILLA REGIA TOPPER 1/4 Kg.	1,22	0,90	50,00	45,00	61,00
UMAN002	MANTEQUILLA REGIA TOPPER 1/2 Kg.	1,85	1,37	50,00	68,50	92,50
UMAN003	MANI 400 gr.	2,50	1,85	50,00	92,50	125,00
UMAN004	MANTECA 3 CHANCHITOS 160 gr.	0,61	0,45	50,00	22,50	30,50
UMAN005	MANTEQUILLA GIRASOL 500gr.	2,55	1,89	50,00	94,50	127,50
UMAN006	MANTECA 3 CHANCHITOS 503gr.	1,46	1,08	50,00	54,00	73,00
UMAN007	MANTECA AMYEL 15Kg.	46,58	34,50	50,00	1.725,00	2.329,00
UMAY0001	MAYONESA MAGUI FCO. 220gr. x24u	1,84	1,36	50,00	68,00	92,00
UMAY0002	MAYONESA MAGUI SOBRES 100gr. x 12u	7,45	5,52	50,00	276,00	372,50
UMAY0003	MAYONESA LOS ANDES SACHET	0,19	0,14	50,00	7,00	9,50

UMB001	MOROCHO PARTIDO 400gr.	0,82	0,61	50,00	30,50	41,00
UMBON001	MARGARINA BONELLA 500gr. x24u	2,84	2,10	50,00	105,00	142,00
UMBON002	MARGARINA BONELLA 250g x36u	1,54	1,14	50,00	57,00	77,00
UMCH001	MACHICA F/G 400 gr.	0,77	0,57	50,00	28,50	38,50
UMCZ001	MOTE CUZCO 400gr	1,65	1,22	25,00	30,50	41,25
UMERV001	MERMELADA 310gr. VASO SUTIDO	1,55	1,15	50,00	57,50	77,50
UMT001	MAIZ DE TOSTADO 400 gr.	1,42	1,05	50,00	52,50	71,00
UMZ001	MAIZABROSA AMARILLO 1kg.	2,32	1,72	50,00	86,00	116,00
UNUS001	GOLOSINAS CHOCOLATE NUCITA	1,89	1,40	25,00	35,00	47,25
UPANA001	PAÑALIN MEDIANO X 24u	4,82	3,57	100,00	357,00	482,00
UPANA002	PAÑALIN R/N X 24 u	3,89	2,88	100,00	288,00	389,00
UPANA010	PAÑALIN GRANDE X 24u	5,90	4,37	100,00	437,00	590,00
UPANA014	PAÑALIN EXTRA GRANDE x 24u	6,52	4,83	25,00	120,75	163,00
UPANA015	PAÑALIN GRANDE x100u	23,76	17,60	25,00	440,00	594,00
UPANA016	PAÑALIN MEDIANO X 100u	19,58	14,50	100,00	1.450,00	1.958,00
UPANE001	PANELA REDONDA	1,49	1,10	100,00	110,00	149,00
UPAPH001	PAPEL H. FLOR	0,46	0,34	200,00	68,00	92,00
UPAPH002	PAPEL H. SCOTT PLUS	0,41	0,30	200,00	60,00	82,00
UPAPH003	PAPEL H. ROSAL PLUS MED.	1,63	1,21	200,00	242,00	326,00
UPAPH004	PAPEL H. SCOTT JUNIOR	1,34	0,99	200,00	198,00	268,00
UPAPH005	PAPPEL H. ELITE	0,32	0,24	200,00	48,00	64,00
UPAPH006	PAPEL H. SCOTT NATURAL	0,27	0,20	200,00	40,00	54,00
UPAPH009	PAPEL H. SCOTT EXTRA	0,34	0,25	200,00	50,00	68,00
UPAPH010	PAPEL H. FAMILIA X 6 u	1,58	1,17	200,00	234,00	316,00
UPAPH011	PAPEL HIGIENICO FAMILIA	0,32	0,24	200,00	48,00	64,00
UPAS001	PASAS SOLEG 250 gr.	1,28	0,95	50,00	47,50	64,00
UPAST001	CREMA DENTAL COLGATE MENTA 75cc X 72	1,62	1,20	50,00	60,00	81,00
UPAST002	CREMA DENTAL COLGATE TR. ACCION 75cc x 72	2,08	1,54	50,00	77,00	104,00
UPAST003	CREMA DENTAL COLGATE MENTA 22 cc x 144	0,81	0,60	50,00	30,00	40,50
UPAST004	CREMA DENTAL COLG. T. ACCION 50 ml x 144	1,07	0,79	50,00	39,50	53,50
UPH001	PAÑITOS HUMEDOS	2,50	1,85	25,00	46,25	62,50
UPILA001	PILA EVEREADY GRANDE X 12u.	0,86	0,64	25,00	16,00	21,50
UPILA002	PILA EVEREDY PEQUEÑA x 12pr.	0,73	0,54	25,00	13,50	18,25
UPILA003	PILA TRIPLE AAA x 12u.	2,12	1,57	25,00	39,25	53,00
UPM001	PANELA MOLIDA 400gr	0,76	0,56	100,00	56,00	76,00
UPMA001	PASTA DE MANI 250 gr.	1,28	0,95	50,00	47,50	64,00
UPRE001	PRESTO.CABEZA FIJA x24u c/ds	28,49	21,10	25,00	527,50	712,25
UPRE002	PRESTO. 3 HOJAS 10u c/ds	16,34	12,10	25,00	302,50	408,50
UPRES005	PRESTO. ULTRA GRIP CONF. x 24u. AZUL	30,38	22,50	25,00	562,50	759,50
UPRES006	PRESTO. MOVIL x 24u. ULTRA GRIP. VERDE	28,35	21,00	25,00	525,00	708,75
UQIAV001	QUINUAVERENA 400 gr.	1,76	1,30	36,00	46,80	63,36
UQIAV002	QUINUAVERENA 200 gr.	0,86	0,64	200,00	128,00	172,00
URCC001	RICACAO 1 LIBRA	2,88	2,13	36,00	76,68	103,68
URCC002	RICACAO 1/2 Lbra.	1,24	0,92	50,00	46,00	62,00
USA001	AJI-NO-MOTO 1.8gr x100fn x100sobr.	1,65	1,22	50,00	61,00	82,50

USARD001	SARDINA REAL OVAL 425 gr.	1,65	1,22	100,00	122,00	165,00
USARD002	SARDINA GONDI 450 gr	1,51	1,12	100,00	112,00	151,00
USAV001	SOYAVENA 400 gr.	1,74	1,29	100,00	129,00	174,00
USERV001	SERVILLETAS FAMILIA 75 U	0,35	0,26	200,00	52,00	70,00
USERV003	SERVILLETAS FAM. PEQUEÑA	2,16	1,60	200,00	320,00	432,00
USERV004	SERVILLETAS FAMILIA X 100	0,63	0,47	200,00	94,00	126,00
USHAM001	SHAMPOO SAVITAL DAY PONCH 170 ml	2,40	1,78	50,00	89,00	120,00
USHAM002	SHAMPOO SAVITAL DAY PONCH 340 ml	3,51	2,60	50,00	130,00	175,50
USHAM003	SHAMPOO SAVITAL FRASCO 170 ml	1,89	1,40	50,00	70,00	94,50
USHAM007	SHAMPOO EGO 250 ml Black	4,19	3,10	50,00	155,00	209,50
USHAM008	SHAMPOO EGO 250 ml Blue	4,22	3,10	50,00	155,00	211,00
USHAM009	SHAMPOO EGO 250 ml Silver	4,19	3,10	50,00	155,00	209,50
USHAM012	SHAMPOO EGO BLAVK SACHET	1,65	1,22	50,00	61,00	82,50
USHAM018	SHAMPOO RENCEL Bio- Citrus	2,03	1,50	50,00	75,00	101,50
USHAM019	SHAMPOO RENCEL Estr. Multifrut	2,03	1,50	50,00	75,00	101,50
USHAM021	SHAMPOO SAVITAL 180 cc PLACENTA	2,82	2,09	50,00	104,50	141,00
USHAM022	SHAMPOO EGO 240 ml PREVENTION	4,78	3,54	50,00	177,00	239,00
USHAMO16	SHAMPOO SEDAL 350 ml	4,59	3,40	50,00	170,00	229,50
USHAMOO6	SHAMPOO SEDAL SACHETT	1,55	1,15	50,00	57,50	77,50
USIC002	SI CAFE VASO 50 gr.	3,11	2,30	100,00	230,00	311,00
USIC003	SICAFE 170 gr.	8,37	6,20	100,00	620,00	837,00
USICOO1	SI CAFE DISPLAY 10 gr.	0,20	0,15	100,00	15,00	20,00
USUA001	SUAVITEL SIN ENJ. PRIM. 80 ml	6,40	4,74	12,00	56,88	76,80
USUA002	SUAVITEL 1000cc PRIMAVERA X12	4,32	3,20	16,00	51,20	69,12
UTAB002	CIGARRILLO MARLBORO BLANCO	2,70	2,00	50,00	100,00	135,00
UTAB003	CIGARRILLO MARLBORO ROJO	2,70	2,00	50,00	100,00	135,00
UTAB004	CIGARRILLO BELMONT	1,76	1,30	50,00	65,00	88,00
UTAB005	CIGARRILLO MARLBORO ROJO 1/2	1,35	1,00	50,00	50,00	67,50
UTAB006	CIGARRILLO MARLBORO BLANCO 1/2	1,35	1,00	50,00	50,00	67,50
UTAM001	TAMARINDO 500gr x 25fn	2,36	1,75	25,00	43,75	59,00
UTAP001	TAPIOKA SURT. 400gr	1,79	1,38	50,00	69,00	89,50
UTAP002	TAPIOKA SURT. 200gr	0,92	0,68	50,00	34,00	46,00
UTE001	TE AROMÁTICO ANIS	1,01	0,75	25,00	18,75	25,25
UTE002	TE AROMÁTICO DE MANZANILLA	1,01	0,75	25,00	18,75	25,25
UTE003	TE AROMÁTICO CEDRÓN	1,01	0,75	25,00	18,75	25,25
UTE004	TE AROMÁTICO DE TORONJIL	1,01	0,75	25,00	18,75	25,25
UTE005	TE AROMÁTICO DE MENTA	1,01	0,75	25,00	18,75	25,25
UTE006	TE AROMÁTICO HIERBA LUIZA	1,01	0,75	25,00	18,75	25,25
UTE008	TE AROMÁTICO NEGRO	1,01	0,75	25,00	18,75	25,25
UTOAL001	TOALLAS NOSOTRAS BÁSICA ALAS	1,35	1,00	100,00	100,00	135,00
UTOAL003	TOALLAS KOTEX ROSADA ULTRAFINA	1,32	0,98	100,00	98,00	132,00
UTOAL006	TOALLAS PROTECTORES DIARIOS	0,81	0,60	100,00	60,00	81,00
UTOAL007	TOALLAS INVISIBLES RAPIGEL	2,03	1,50	100,00	150,00	203,00
UTOAL008	TOALLAS H. KOTEX NORMAL	1,22	0,90	100,00	90,00	122,00
UVEL002	VELA LUZ NRO. 2	1,01	0,75	50,00	37,50	50,50

UVEL003	VELA LUZ NRO. 3	1,01	0,75	50,00	37,50	50,50
UVEL004	VELA LUZ NRO. 4	1,01	0,75	50,00	37,50	50,50
UVEL005	VELA LUZ NRO. 5	1,01	0,75	50,00	37,50	50,50
UVEL006	VELA LUZ NRO. 6	1,01	0,75	50,00	37,50	50,50
UVEL008	VELA LUZ NRO. 8	1,01	0,75	50,00	37,50	50,50
UVEL010	VELA LUZ NRO. 10	1,01	0,75	50,00	37,50	50,50
	<b>TOTAL</b>			<b>27.772,00</b>	<b>56.231,81</b>	<b>75.841,10</b>

# **LIBRO DIARIO**

<b>CENTRO COMERCIAL "REINA DEL CISNE"</b>				
<i>Av. 15 de Noviembre s/n y Calle Tena.</i>				
<i>Tena - Ecuador</i>				
<i>Teléfono: 062887958</i>				
<b>Libro Diario, desde 01/07/2011 hasta 31/12/2011</b>				
<b>Asiento Nro.</b>	<b>NRO. Cuenta</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debito \$</b>	<b>Crédito \$</b>
100000000	1.1.1.01	Caja	500,00	0,00
100000000	1.1.1.03.01	Banco del Austro	2.500,00	0,00
100000000	1.1.2.06	IVA en compras	91,12	0,00
100000000	1.1.2.07.04	CRFIR 8%	78,40	0,00
100000000	1.1.2.08.03	CRF IVA 100%	117,80	0,00
100000000	1.1.3.01	Mercaderías	56.231,81	0,00
100000000	1.1.3.02	Suministros y Materiales	543,25	0,00
100000000	1.2.1.01	Muebles y Enseres	2.076,00	0,00
100000000	1.2.1.02	Equipo de Oficina	560,00	0,00
100000000	1.2.1.03	Equipo de Cómputo	1.780,00	0,00
100000000	1.2.1.04	Vehículos	25.000,00	0,00
100000000	1.2.1.05	Edificios	35.000,00	0,00
100000000	1.2.1.06	Maquinaria y Equipo	6.075,00	0,00
100000000	1.1.2.03	Cuentas por cobrar	901,60	0,00
100000000	2.1.1.01	Proveedores	0,00	2.000,00
100000000	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	137,26
100000000	3.1.01	Capital Inicial	0,00	129.317,72
		01/07/2011. P/r Estado de Situación Inic.	131.454,98	131.454,98
0				
100000001	1.1.1.01	Caja	284,20	0,00
100000001	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	253,75
100000001	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	30,45
		01/07/2011. P/r venta de mercadería consumidor final ===	284,20	284,20
0				
100000002	5.1.05	Costo de ventas	195,19	0,00
100000002	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	195,19
		01/07/2011. P/r costo de venta	195,19	195,19
0				
100000003	1.1.3.01	Mercaderías	684,00	0,00
100000003	1.1.2.06	IVA en compras	12,58	0,00
100000003	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	696,58
		04/07/2011. P/r compra de mercadería a ICCO S.A.	696,58	696,58
0				
100000004	1.1.3.01	Mercaderías	12,90	0,00
100000004	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	12,90
		04/07/2011. P/r Compra mercadería 0% a PRONACA =====	12,90	12,90
100000005	1.1.1.01	Caja	418,15	0,00

100000005	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	418,15
		05/07/2011. P/r Venta de mercadería 0% a consumidor final	418,15	418,15
0				
100000006	5.1.05	Costo de ventas	321,65	0,00
100000006	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	321,65
		05/07/2011. P/r costo de venta Fc. 523	321,65	321,65
0				
100000007	1.1.3.01	Mercaderías	256,99	0,00
100000007	1.1.2.06	IVA en compras	19,23	0,00
100000007	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	276,22
		06/07/2011. P/r compra de mercadería a PRODELTA	276,22	276,22
0				
100000008	1.1.1.03.01	Banco del Austro	702,35	0,00
100000008	1.1.1.01	Caja	0,00	702,35
		06/07/2011. P/r Depósito bancario	702,35	702,35
0				
100000009	1.1.3.01	Mercaderías	79,73	0,00
100000009	1.1.2.06	IVA en compras	9,57	0,00
100000009	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	89,30
		07/07/2011. P/r Compra de mercadería a ORIENDTS	89,30	89,30
0				
100000010	1.1.1.01	Caja	1.880,11	0,00
100000010	1.1.2.08.03	CRF IVA 100%	127,63	0,00
100000010	1.1.2.07.04	CRFIR 8%	85,09	0,00
100000010	1.1.2.03	Cuentas por cobrar	0,00	901,60
100000010	4.2.04	Arriendos ganados	0,00	1.063,60
100000010	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	127,63
		02/07/2011. P/r Cobro arriendo mes de Junio y Julio	2.092,83	2.092,83
0				
100000011	1.1.3.01	Mercaderías	842,39	0,00
100000011	1.1.2.06	IVA en compras	20,57	0,00
100000011	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	862,96
		12/07/2011. P/r Compra de mercadería a PROVEEDORA ANDINA	862,96	862,96
0				
100000012	1.1.1.01	Caja	408,50	0,00
100000012	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	408,50
		20/07/2011. P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR FINAL	408,50	408,50
0				
100000013	5.1.05	Costo de ventas	314,23	0,00
100000013	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	314,23
		22/07/2011. P/r Costo de venta CONSUMIDOR FINAL	314,23	314,23
0				
100000014	1.1.3.01	Mercaderías	96,71	0,00
100000014	1.1.2.06	IVA en compras	11,61	0,00

10000014	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	108,32
		22/07/2011. P/r Compra de mercadería a MERCANTIL AMORES	108,32	108,32
0				
10000015	1.1.1.03.01	Banco del Austro	1.599,73	0,00
10000015	1.1.1.01	Caja	0,00	1.599,73
		22/07/2011. P/r Depósito Bancario	1.599,73	1.599,73
0				
10000016	1.1.1.01	Caja	368,80	0,00
10000016	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	329,29
10000016	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	39,51
		25/07/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	368,80	368,80
0				
10000017	5.1.05	Costo de ventas	253,30	0,00
10000017	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	253,30
		25/07/2011. P/r costo de venta consumidor final	253,30	253,30
0				
10000018	1.1.3.01	Mercaderías	31,47	0,00
10000018	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	31,47
		25/07/2011. P/r Compra de mercadería 0% a PRONACA	31,47	31,47
0				
10000019	1.1.3.01	Mercaderías	632,20	0,00
10000019	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	632,20
		25/07/2011. P/r Compra de mercadería 0% a PROVEEDORA ANDINO	632,20	632,20
0				
10000020	1.1.1.01	Caja	124,55	0,00
10000020	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	124,55
		28/07/2011. P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR FINAL	124,55	124,55
0				
10000021	5.1.05	Costo de ventas	95,81	0,00
10000021	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	95,81
		28/07/2011. P/r Costo de venta	95,81	95,81
0				
10000022	1.1.3.01	Mercaderías	34,47	0,00
10000022	1.1.2.06	IVA en compras	4,14	0,00
10000022	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	38,61
		29/07/2011. P/r Compra Mercadería D.P.	38,61	38,61
10000023	1.1.1.01	Caja	151,50	0,00
10000023	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	135,27
10000023	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	16,23
		30/07/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	151,50	151,50
0				
10000024	5.1.05	Costo de ventas	104,05	0,00
10000024	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	104,05
		30/07/2011. P/r Costo de Ventas	104,05	104,05

0				
100000025	1.1.1.01	Caja	1.341,80	0,00
100000025	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	890,00
100000025	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	345,00
100000025	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	106,80
		30/07/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	1.341,80	1.341,80
0				
100000026	5.1.05	Costo de ventas	950,00	0,00
100000026	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	950,00
		30/07/2011. P/r Costo de Venta	950,00	950,00
0				
100000027	5.1.15	Gasto suministros y materiales	25,00	0,00
100000027	1.1.3.02	Suministros y Materiales	0,00	25,00
		30/07/2011. P/r Gasto Suministros y Mat.	25,00	25,00
0				
100000028	5.1.06	Sueldos y Salarios	800,00	0,00
100000028	1.1.1.01	Caja	0,00	800,00
		31/07/2011. P/r Pago sueldos y salarios	800,00	800,00
0				
100000029	1.1.1.03.01	Banco del Austro	1.200,00	0,00
100000029	1.1.1.01	Caja	0,00	1.200,00
		31/07/2011. P/r Depósito Bancario	1.200,00	1.200,00
0				
100000030	5.1.14.01	Agua potable	28,75	0,00
100000030	5.1.14.02	Luz Eléctrica	89,00	0,00
100000030	5.1.14.03	Teléfono	67,00	0,00
100000030	1.1.1.01	Caja	0,00	184,75
		01/08/2011. P/r pago de servicios básicos	184,75	184,75
0				
100000031	1.1.1.01	Caja	267,30	0,00
100000031	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	267,30
		01/08/2011. P/r Venta mercadería 0% C.F.	267,30	267,30
0				
100000032	5.1.05	Costo de ventas	236,54	0,00
100000032	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	236,54
		01/08/2011. P/r costo de venta	236,54	236,54
100000033	1.1.1.01	Caja	962,32	0,00
100000033	1.1.2.08.03	CRF IVA 100%	125,52	0,00
100000033	1.1.2.07.04	CRFIR 8%	83,68	0,00
100000033	4.2.04	Arriendos ganados	0,00	1.046,00
100000033	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	125,52
		02/08/2011. P/r Cobro arriendo local julio	1.171,52	1.171,52
0				
100000034	1.1.3.01	Mercaderías	45,07	0,00
100000034	1.1.2.06	IVA en compras	5,41	0,00

100000034	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	50,48
		03/08/2011. P/r Compra de mercadería a ICCO S.A.	50,48	50,48
0				
100000035	1.1.1.01	Caja	348,00	0,00
100000035	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	283,93
100000035	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	30,00
100000035	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	34,07
		04/08/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	348,00	348,00
0				
100000036	5.1.05	Costo de ventas	241,48	0,00
100000036	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	241,48
		04/08/2011. P/r costo de venta	241,48	241,48
0				
100000037	1.1.1.01	Caja	296,70	0,00
100000037	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	296,70
		08/08/2011. P/r venta mercadería 0% C.F.	296,70	296,70
0				
100000038	5.1.05	Costo de ventas	228,23	0,00
100000038	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	228,23
		08/08/2011. P/r costo de venta	228,23	228,23
0				
100000039	1.1.3.01	Mercaderías	361,19	0,00
100000039	1.1.2.06	IVA en compras	20,21	0,00
100000039	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	381,40
		08/08/2011. P/r compra de mercadería REPRESENTACIONES SORIA	381,40	381,40
0				
100000040	1.1.3.01	Mercaderías	350,00	0,00
100000040	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	350,00
		09/08/2011. P/r Compra de mercadería a PROVEEDORA ANDINA	350,00	350,00
0				
100000041	1.1.3.01	Mercaderías	8,04	0,00
100000041	1.1.2.06	IVA en compras	0,96	0,00
100000041	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	9,00
		11/08/2011. P/r Compra merc. P. RAMOS	9,00	9,00
100000042	1.1.1.01	Caja	358,20	0,00
100000042	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	319,82
100000042	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	38,38
		12/08/2011. P/r Venta de mercadería C.F.	358,20	358,20
0				
100000043	5.1.05	Costo de ventas	246,01	0,00
100000043	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	246,01
		12/08/2011. P/r costo de venta	246,01	246,01
0				
100000044	1.1.1.01	Caja	298,25	0,00

100000044	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	298,25
		15/08/2011. P/r Venta de mercadería C.F.	298,25	298,25
0				
100000045	5.1.05	Costo de ventas	229,42	0,00
100000045	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	229,42
		15/08/2011. P/r Costo de Venta	229,42	229,42
0				
100000046	1.1.1.01	Caja	348,90	0,00
100000046	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	311,52
100000046	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	37,38
		18/08/2011. P/r Venta de mercadería C.F.	348,90	348,90
0				
100000047	5.1.05	Costo de ventas	239,63	0,00
100000047	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	239,63
		18/08/2011. P/r costo de venta	239,63	239,63
0				
100000048	1.1.3.01	Mercaderías	161,10	0,00
100000048	1.1.2.06	IVA en compras	9,40	0,00
100000048	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	170,50
		18/08/2011. P/r Compra de mercadería a DISMAV	170,50	170,50
0				
100000049	1.1.1.01	Caja	233,00	0,00
100000049	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	233,00
		20/08/2011. P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR FINAL	233,00	233,00
0				
100000050	5.1.05	Costo de ventas	179,23	0,00
100000050	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	179,23
		20/08/2011. P/r Costo de venta	179,23	179,23
0				
100000051	1.1.1.01	Caja	160,50	0,00
100000051	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	127,23
100000051	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	18,00
100000051	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	15,27
		23/08/2011. P/r Venta de mercadería C.F.	160,50	160,50
100000052	5.1.05	Costo de ventas	111,71	0,00
100000052	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	111,71
		23/08/2011. P/r Costo de Venta	111,71	111,71
0				
100000053	1.1.3.01	Mercaderías	558,95	0,00
100000053	1.1.2.06	IVA en compras	9,17	0,00
100000053	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	568,12
		23/08/2011. P/r Compra de mercadería PROVEEDORA ANDINA	568,12	568,12
0				
100000054	1.1.1.01	Caja	188,50	0,00
100000054	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	188,50

		26/08/2011. P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR FINAL	188,50	188,50
0				
100000055	5.1.05	Costo de ventas	145,00	0,00
100000055	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	145,00
		26/08/2011. P/r Costo de Venta	145,00	145,00
0				
100000056	1.1.1.01	Caja	152,20	0,00
100000056	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	122,50
100000056	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	15,00
100000056	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	14,70
		28/08/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	152,20	152,20
0				
100000057	5.1.05	Costo de ventas	105,76	0,00
100000057	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	105,76
		28/08/2011. P/r Costo de Ventas	105,76	105,76
0				
100000058	1.1.3.01	Mercaderías	43,57	0,00
100000058	1.1.2.06	IVA en compras	1,99	0,00
100000058	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	45,56
		29/08/2011. P/r Compra de mercadería a PRONACA	45,56	45,56
0				
100000059	1.1.1.01	Caja	184,40	0,00
100000059	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	184,40
		30/08/2011. P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR FINAL	184,40	184,40
0				
100000060	5.1.05	Costo de ventas	141,84	0,00
100000060	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	141,84
		30/08/2011. P/r Costo de Venta	141,84	141,84
0				
100000061	1.1.1.01	Caja	295,25	0,00
100000061	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	232,37
100000061	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	35,00
100000061	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	27,88
		31/08/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	295,25	295,25
0				
100000062	5.1.05	Costo de ventas	205,66	0,00
100000062	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	205,66
		31/08/2011. P/r Costo de venta	205,66	205,66
0				
100000063	5.1.06	Sueldos y Salarios	800,00	0,00
100000063	1.1.1.01	Caja	0,00	800,00
		31/08/2011. P/r Pago de Sueldos Agosto	800,00	800,00
0				
100000064	2.1.1.01	Proveedores	1.000,00	0,00

100000064	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	1.000,00
		31/08/2011. P/r Pago a proveedores	1.000,00	1.000,00
0				
100000065	5.1.15	Gasto suministros y materiales	135,00	0,00
100000065	1.1.3.02	Suministros y Materiales	0,00	135,00
		31/08/2011. P/r Gasto de suministros	135,00	135,00
0				
100000066	1.1.1.03.01	Banco del Austro	3.000,00	0,00
100000066	1.1.1.01	Caja	0,00	3.000,00
		31/08/2011. P/r Depósito bancario	3.000,00	3.000,00
0				
100000067	1.1.1.01	Caja	1.890,00	0,00
100000067	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	590,00
100000067	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	1.229,20
100000067	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	70,80
		31/08/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	1.890,00	1.890,00
0				
100000068	5.1.05	Costo de ventas	1.399,38	0,00
100000068	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	1.399,38
		31/08/2011. P/r Costo Venta	1.399,38	1.399,38
0				
100000069	2.1.1.04	IVA en ventas	137,26	0,00
100000069	1.1.2.08.03	CRF IVA 100%	0,00	117,80
100000069	1.1.2.06	IVA en compras	0,00	91,12
100000069	1.1.2.09	Crédito Tributario	71,80	0,00
100000069	5.1.16	Multas SRI	1,67	0,00
100000069	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	1,81
		31/08/2011. P/r Liquidación del IVA de Junio	210,73	210,73
0				
100000070	2.1.1.04	IVA en ventas	330,25	0,00
100000070	5.1.16	Multas SRI	6,23	0,00
100000070	1.1.2.06	IVA en compras	0,00	77,70
100000070	1.1.2.08.03	CRF IVA 100%	0,00	127,63
100000070	1.1.2.09	Crédito Tributario	0,00	71,80
100000070	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	59,35
		31/08/2011. P/r Liquid. del IVA de Julio	336,48	336,48
0				
100000071	1.1.1.03.01	Banco del Austro	2.500,00	0,00
100000071	1.1.1.01	Caja	0,00	2.500,00
		31/08/2011. P/r Depósito por ventas	2.500,00	2.500,00
0				
100000072	1.1.1.01	Caja	339,50	0,00
100000072	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	339,50
		01/09/2011. P/r venta de mercadería C.F.	339,50	339,50
0				

10000073	5.1.05	Costo de ventas	261,15	0,00
10000073	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	261,15
		01/09/2011. P/r Costo de venta	261,15	261,15
0				
10000074	1.1.3.01	Mercaderías	50,00	0,00
10000074	1.1.2.06	IVA en compras	6,00	0,00
10000074	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	56,00
		01/09/2011. P/r Compra de mercadería 12% P. ESPINOSA	56,00	56,00
0				
10000075	1.1.3.01	Mercaderías	705,36	0,00
10000075	1.1.2.06	IVA en compras	84,64	0,00
10000075	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	790,00
		01/09/2011. P/r Compra de mercadería 12% V&ORIENTDIST	790,00	790,00
0			0,00	0,00
10000076	1.1.3.01	Mercaderías	54,18	0,00
10000076	1.1.2.06	IVA en compras	6,50	0,00
10000076	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	60,68
		01/09/2011. P/r Compra de mercadería a DISMAV	60,68	60,68
0				
10000077	1.1.3.01	Mercaderías	168,58	0,00
10000077	1.1.2.06	IVA en compras	10,06	0,00
10000077	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	178,64
		01/09/2011. P/r Compra de mercadería a REPREMARVA	178,64	178,64
0				
10000078	1.1.1.01	Caja	168,00	0,00
10000078	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	150,00
10000078	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	18,00
		02/09/2011. P/r Venta de mercadería C.F.	168,00	168,00
10000079	5.1.05	Costo de ventas	115,38	0,00
10000079	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	115,38
		02/09/2011. P/r Costo de venta	115,38	115,38
0				
10000080	1.1.1.01	Caja	962,32	0,00
10000080	1.1.2.08.03	CRF IVA 100%	125,52	0,00
10000080	1.1.2.07.04	CRFIR 8%	83,68	0,00
10000080	4.2.04	Arriendos ganados	0,00	1.046,00
10000080	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	125,52
		02/09/2011. P/r Arriendo ganado ALVARADO YURI	1.171,52	1.171,52
0				
10000081	1.1.1.01	Caja	204,70	0,00
10000081	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	204,70
		04/09/2011. P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR FINAL	204,70	204,70
0				
10000082	5.1.05	Costo de ventas	157,46	0,00
10000082	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	157,46

		04/09/2011. P/r Costo de venta	157,46	157,46
0				
10000083	1.1.3.01	Mercaderías	18,20	0,00
10000083	1.1.2.06	IVA en compras	2,18	0,00
10000083	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	20,38
		05/09/2011. P/r Compra de mercadería 12% BAZAR NUEVO MILI	20,38	20,38
0				
10000084	1.1.3.01	Mercaderías	127,93	0,00
10000084	1.1.2.06	IVA en compras	11,48	0,00
10000084	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	139,41
		05/09/2011. P/r Compra de mercadería a CODELITESA	139,41	139,41
0				
10000085	1.1.3.01	Mercaderías	404,83	0,00
10000085	1.1.2.06	IVA en compras	23,37	0,00
10000085	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	428,20
		05/09/2011. P/r Compra de mercadería MULTISERVICIOS	428,20	428,20
0				
10000086	1.1.3.01	Mercaderías	305,35	0,00
10000086	1.1.2.06	IVA en compras	30,11	0,00
10000086	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	335,46
		05/09/2011. P/r Compra de mercadería a REP. SORIA	335,46	335,46
0				
10000087	1.1.1.01	Caja	246,30	0,00
10000087	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	219,91
10000087	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	26,39
10000087	5.1.05	Costo de ventas	169,16	0,00
10000087	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	169,16
		06/09/2011. P/r Venta de Mercadería CONSUMIDOR FINAL	415,46	415,46
0				
10000088	1.1.3.01	Mercaderías	897,16	0,00
10000088	1.1.2.06	IVA en compras	1,16	0,00
10000088	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	898,32
		07/09/2011. P/r Compra de mercadería a PROV. ANDINA	898,32	898,32
0				
10000089	1.1.1.01	Caja	271,10	0,00
10000089	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	271,10
10000089	5.1.05	Costo de ventas	208,54	0,00
10000089	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	208,54
		08/09/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	479,64	479,64
0				
10000090	1.1.1.01	Caja	323,50	0,00
10000090	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	288,84
10000090	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	34,66
10000090	5.1.05	Costo de ventas	222,18	0,00

10000090	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	222,18
		10/09/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	545,68	545,68
0				
10000091	1.1.1.01	Caja	124,40	0,00
10000091	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	124,40
10000091	5.1.05	Costo de ventas	95,69	0,00
10000091	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	95,69
		12/09/2011. P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR FINAL	220,09	220,09
0				
10000092	1.1.1.03.01	Banco del Austro	3.000,00	0,00
10000092	1.1.1.01	Caja	0,00	3.000,00
		13/09/2011. P/r Depósito bancario	3.000,00	3.000,00
0				
10000093	1.1.1.01	Caja	137,70	0,00
10000093	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	122,95
10000093	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	14,75
10000093	5.1.05	Costo de ventas	94,58	0,00
10000093	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	94,58
		15/09/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	232,28	232,28
0				
10000094	1.1.1.01	Caja	78,35	0,00
10000094	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	78,35
10000094	5.1.05	Costo de ventas	60,27	0,00
10000094	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	60,27
		17/09/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	138,62	138,62
0				
10000095	1.1.1.01	Caja	150,90	0,00
10000095	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	134,73
10000095	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	16,17
10000095	5.1.05	Costo de ventas	103,64	0,00
10000095	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	103,64
		19/09/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	254,54	254,54
0				
10000096	1.1.1.01	Caja	89,35	0,00
10000096	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	89,35
10000096	5.1.05	Costo de ventas	68,73	0,00
10000096	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	68,73
		21/09/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	158,08	158,08
0				
10000097	1.1.1.01	Caja	146,95	0,00
10000097	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	131,21
10000097	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	15,74
10000097	5.1.05	Costo de ventas	100,93	0,00
10000097	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	100,93

		23/09/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	247,88	247,88
0				
100000098	1.1.1.01	Caja	143,50	0,00
100000098	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	143,50
100000098	5.1.05	Costo de ventas	110,38	0,00
100000098	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	110,38
		25/09/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	253,88	253,88
0				
100000099	1.1.3.01	Mercaderías	114,09	0,00
100000099	1.1.2.06	IVA en compras	13,69	0,00
100000099	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	127,78
		26/09/2011. P/r Compra de mercadería a OSWALDO RAFAEL	127,78	127,78
0				
100000100	1.1.3.01	Mercaderías	558,16	0,00
100000100	1.1.2.06	IVA en compras	10,24	0,00
100000100	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	568,40
		26/09/2011. P/r Compra de mercadería ICCO S.A.	568,40	568,40
100000101	1.1.1.01	Caja	183,30	0,00
100000101	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	163,66
100000101	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	19,64
100000101	5.1.05	Costo de ventas	125,89	0,00
100000101	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	125,89
		27/09/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	309,19	309,19
0				
100000102	1.1.3.01	Mercaderías	34,35	0,00
100000102	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	34,35
		28/09/2011. P/r Compra de mercadería PROV. ORIENTAL	34,35	34,35
0				
100000103	1.1.3.01	Mercaderías	120,98	0,00
100000103	1.1.2.06	IVA en compras	4,07	0,00
100000103	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	125,05
		28/09/2011. P/r Compra de mercadería a PRODELTA	125,05	125,05
0				
100000104	1.1.1.01	Caja	232,30	0,00
100000104	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	232,30
100000104	5.1.05	Costo de ventas	178,69	0,00
100000104	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	178,69
		29/09/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	410,99	410,99
0				
100000105	1.1.1.01	Caja	257,40	0,00
100000105	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	229,82
100000105	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	27,58
100000105	5.1.05	Costo de ventas	176,78	0,00
100000105	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	176,78

		30/09/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	434,18	434,18
0				
100000106	1.1.3.01	Mercaderías	264,81	0,00
100000106	1.1.2.06	IVA en compras	31,78	0,00
100000106	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	296,59
		30/09/2011. P/r Compra de mercadería INDALUM	296,59	296,59
0				
100000107	5.1.06	Sueldos y Salarios	800,00	0,00
100000107	1.1.1.01	Caja	0,00	800,00
		30/09/2011. P/r Pago Sueldos y salarios	800,00	800,00
0				
100000108	5.1.15	Gasto suministros y materiales	109,00	0,00
100000108	1.1.3.02	Suministros y Materiales	0,00	109,00
		30/09/2011. P/r gasto suministros	109,00	109,00
100000109	1.1.1.01	Caja	2.890,00	0,00
100000109	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	2.890,00
100000109	5.1.05	Costo de ventas	2.223,00	0,00
100000109	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	2.223,00
		30/09/2011. P/r venta de mercadería 0& CONSUMIDOR FINAL	5.113,00	5.113,00
0				
100000110	1.1.1.03.01	Banco del Austro	2.000,00	0,00
100000110	1.1.1.01	Caja	0,00	2.000,00
		30/09/2011. P/r Depósito bancario	2.000,00	2.000,00
0				
100000111	1.1.1.03.01	Banco del Austro	950,00	0,00
100000111	1.1.1.01	Caja	0,00	950,00
		01/10/2011. P/r Depósito ahorros	950,00	950,00
0				
100000112	1.1.1.01	Caja	184,90	0,00
100000112	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	184,90
100000112	5.1.05	Costo de ventas	142,23	0,00
100000112	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	142,23
		01/10/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	327,13	327,13
0				
100000113	1.1.1.01	Caja	88,30	0,00
100000113	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	88,30
100000113	5.1.05	Costo de ventas	67,92	0,00
100000113	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	67,92
		02/10/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	156,22	156,22
0				
100000114	1.1.1.01	Caja	68,75	0,00
100000114	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	68,75
100000114	5.1.05	Costo de ventas	52,88	0,00
100000114	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	52,88

		03/10/2011. P/r Venta de mercadería C.F.	121,63	121,63
0				
100000115	1.1.1.01	Caja	79,90	0,00
100000115	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	79,90
100000115	5.1.05	Costo de ventas	61,46	0,00
100000115	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	61,46
		04/10/2011. P/r venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	141,36	141,36
0				
100000116	1.1.3.01	Mercaderías	62,68	0,00
100000116	1.1.2.06	IVA en compras	7,52	0,00
100000116	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	70,20
		04/10/2011. P/r Compra de mercadería ARCA S.A.	70,20	70,20
100000117	1.1.1.01	Caja	82,75	0,00
100000117	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	82,75
100000117	5.1.05	Costo de ventas	63,65	0,00
100000117	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	63,65
		05/10/2011. P/r Venta de mercadería C.F.	146,40	146,40
0				
100000118	1.1.3.01	Mercaderías	54,18	0,00
100000118	1.1.2.06	IVA en compras	6,50	0,00
100000118	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	60,68
		01/10/2011. P/r Compra de mercadería DISMAV	60,68	60,68
0				
100000119	1.1.1.01	Caja	75,00	0,00
100000119	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	75,00
100000119	5.1.05	Costo de ventas	57,69	0,00
100000119	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	57,69
		06/10/2011. P/r Venta de mercadería C.F.	132,69	132,69
0				
100000120	1.1.1.01	Caja	75,45	0,00
100000120	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	75,45
100000120	5.1.05	Costo de ventas	58,03	0,00
100000120	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	58,03
		07/10/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	133,48	133,48
0				
100000121	1.1.1.01	Caja	70,10	0,00
100000121	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	70,10
100000121	5.1.05	Costo de ventas	53,92	0,00
100000121	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	53,92
		08/10/2011. P/r Venta de mercadería C.F.	124,02	124,02
0				
100000122	1.1.3.01	Mercaderías	85,58	0,00
100000122	1.1.2.06	IVA en compras	10,27	0,00
100000122	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	95,85
		08/10/2011. P/r Compra de mercadería a ORIENTDIST	95,85	95,85

0				
100000123	1.1.3.01	Mercaderías	40,63	0,00
100000123	1.1.2.06	IVA en compras	4,87	0,00
100000123	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	45,50
		08/10/2011. P/r Compra de mercadería PAREDES ESPINOSA	45,50	45,50
0				
100000124	1.1.3.01	Mercaderías	45,00	0,00
100000124	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	45,00
		08/10/2011. P/r Compra de mercadería PLASTICOS ROSERO	45,00	45,00
100000125	1.1.3.01	Mercaderías	107,97	0,00
100000125	1.1.2.06	IVA en compras	12,96	0,00
100000125	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	120,93
		09/10/2011. P/r Compra de mercadería PLASTICOS ROSERO	120,93	120,93
0				
100000126	1.1.1.01	Caja	97,95	0,00
100000126	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	97,95
100000126	5.1.05	Costo de ventas	75,35	0,00
100000126	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	75,35
		09/10/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	173,30	173,30
0				
100000127	1.1.1.01	Caja	83,95	0,00
100000127	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	83,95
100000127	5.1.05	Costo de ventas	64,58	0,00
100000127	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	64,58
		10/10/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	148,53	148,53
0				
100000128	1.1.1.01	Caja	68,80	0,00
100000128	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	68,80
100000128	5.1.05	Costo de ventas	52,92	0,00
100000128	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	52,92
		11/10/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	121,72	121,72
0				
100000129	1.1.1.01	Caja	71,80	0,00
100000129	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	71,80
100000129	5.1.05	Costo de ventas	55,23	0,00
100000129	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	55,23
		12/10/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	127,03	127,03
0				
100000130	1.1.1.01	Caja	128,80	0,00
100000130	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	128,80
100000130	5.1.05	Costo de ventas	99,07	0,00
100000130	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	99,07
		15/10/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	227,87	227,87

0				
100000131	1.1.3.01	Mercaderías	138,69	0,00
100000131	1.1.2.06	IVA en compras	11,30	0,00
100000131	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	149,99
		12/10/2011. P/r Compra de mercadería a comercial MARCO VELIN	149,99	149,99
0				
100000132	1.1.3.01	Mercaderías	563,71	0,00
100000132	1.1.2.06	IVA en compras	4,74	0,00
100000132	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	568,45
		15/10/2011. P/r Compra de mercadería PROVEEDORA ANDINA	568,45	568,45
0				
100000133	1.1.1.01	Caja	168,90	0,00
100000133	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	168,90
100000133	5.1.05	Costo de ventas	129,92	0,00
100000133	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	129,92
		18/10/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	298,82	298,82
0				
100000134	1.1.3.01	Mercaderías	619,25	0,00
100000134	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	619,25
		19/10/2011. P/r Compra de mercadería PROVEEDORA ANDINA	619,25	619,25
0				
100000135	1.1.1.01	Caja	104,10	0,00
100000135	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	104,10
100000135	5.1.05	Costo de ventas	80,08	0,00
100000135	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	80,08
		22/10/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	184,18	184,18
0				
100000136	1.1.1.03.01	Banco del Austro	2.000,00	0,00
100000136	1.1.1.01	Caja	0,00	2.000,00
		22/10/2011. P/r Depósito bancario	2.000,00	2.000,00
0				
100000137	1.1.1.01	Caja	91,30	0,00
100000137	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	91,30
100000137	5.1.05	Costo de ventas	70,23	0,00
100000137	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	70,23
		25/10/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	161,53	161,53
0				
100000138	1.1.1.01	Caja	86,10	0,00
100000138	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	86,10
100000138	5.1.05	Costo de ventas	66,23	0,00
100000138	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	66,23
		27/10/2011. P/r Venta de mercadería C.F.	152,33	152,33
0				
100000139	1.1.1.01	Caja	103,05	0,00

100000139	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	103,05
100000139	5.1.05	Costo de ventas	79,27	0,00
100000139	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	79,27
		29/10/2011. P/r Venta de mercadería C.F.	182,32	182,32
100000140	1.1.1.01	Caja	96,20	0,00
100000140	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	96,20
100000140	5.1.05	Costo de ventas	74,00	0,00
100000140	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	74,00
		30/10/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	170,20	170,20
0				
100000141	1.1.1.01	Caja	960,00	0,00
100000141	1.1.2.08.03	CRF IVA 100%	125,22	0,00
100000141	1.1.2.07.04	CRFIR 8%	83,48	0,00
100000141	4.2.04	Arriendos ganados	0,00	1.043,48
100000141	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	125,22
		30/10/2011. P/r Cobro arriendo	1.168,70	1.168,70
0				
100000142	1.1.1.01	Caja	3.055,00	0,00
100000142	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	3.055,00
100000142	5.1.05	Costo de ventas	2.350,00	0,00
100000142	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	2.350,00
		30/10/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	5.405,00	5.405,00
0				
100000143	5.1.06	Sueldos y Salarios	1.000,00	0,00
100000143	1.1.1.01	Caja	0,00	1.000,00
		31/10/2011. P/r pago sueldos mes de octubre	1.000,00	1.000,00
0				
100000144	1.1.1.01	Caja	219,50	0,00
100000144	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	195,98
100000144	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	23,52
100000144	5.1.05	Costo de ventas	150,75	0,00
100000144	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	150,75
		01/11/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	370,25	370,25
0				
100000145	1.1.1.01	Caja	249,50	0,00
100000145	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	249,50
100000145	5.1.05	Costo de ventas	191,93	0,00
100000145	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	191,93
		04/11/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	441,43	441,43
0				
100000146	1.1.1.01	Caja	214,70	0,00
100000146	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	191,70
100000146	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	23,00
100000146	5.1.05	Costo de ventas	147,46	0,00

100000146	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	147,46
		09/11/2011. P/r Venta de mercadería C.F.	362,16	362,16
100000147	2.1.1.04	IVA en ventas	778,04	0,00
100000147	1.1.2.06	IVA en compras	0,00	340,58
100000147	1.1.2.08.03	CRF IVA 100%	0,00	376,26
100000147	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	61,20
		09/11/2011. P/r Liquidación IVA	778,04	778,04
0				
100000148	1.1.1.01	Caja	960,00	0,00
100000148	1.1.2.07.04	CRFIR 8%	83,48	0,00
100000148	1.1.2.08.03	CRF IVA 100%	125,22	0,00
100000148	4.2.04	Arriendos ganados	0,00	1.043,48
100000148	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	125,22
		09/11/2011. P/r Cobro arriendo	1.168,70	1.168,70
0				
100000149	1.1.1.01	Caja	374,60	0,00
100000149	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	374,60
100000149	5.1.05	Costo de ventas	288,15	0,00
100000149	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	288,15
		14/11/2011. P/r Venta de mercadería C.F.	662,75	662,75
0				
100000150	1.1.3.01	Mercaderías	450,92	0,00
100000150	1.1.2.06	IVA en compras	46,20	0,00
100000150	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	497,12
		14/11/2011. P/r Compra de mercadería COM. MARCO VELIN	497,12	497,12
0				
100000151	1.1.3.01	Mercaderías	207,67	0,00
100000151	1.1.2.06	IVA en compras	6,72	0,00
100000151	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	214,39
		14/11/2011. P/r Compra de mercadería REP. LEONARDO SORIA	214,39	214,39
0				
100000152	1.1.3.01	Mercaderías	105,67	0,00
100000152	1.1.2.06	IVA en compras	12,68	0,00
100000152	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	118,35
		16/11/2011. P/r Compra de mercadería PRODELTA	118,35	118,35
0				
100000153	1.1.3.01	Mercaderías	73,67	0,00
100000153	1.1.2.06	IVA en compras	8,84	0,00
100000153	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	82,51
		22/11/2011. P/r Compra mercad. ICCO S.A.	82,51	82,51
0				
100000154	1.1.3.01	Mercaderías	38,67	0,00
100000154	1.1.2.06	IVA en compras	4,04	0,00
100000154	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	42,71
		22/11/2011. P/r Compra de mercadería a ICCO S.A.	42,71	42,71

100000155	1.1.1.01	Caja	264,40	0,00
100000155	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	236,07
100000155	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	28,33
100000155	5.1.05	Costo de ventas	181,59	0,00
100000155	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	181,59
		18/11/2011. P/r Venta de mercadería C.F.	445,99	445,99
0				
100000156	1.1.1.01	Caja	267,60	0,00
100000156	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	267,60
100000156	5.1.05	Costo de ventas	205,85	0,00
100000156	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	205,85
		22/11/2011. P/r Venta de mercadería C.F.	473,45	473,45
0				
100000157	1.1.1.01	Caja	360,80	0,00
100000157	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	322,14
100000157	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	38,66
100000157	5.1.05	Costo de ventas	247,80	0,00
100000157	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	247,80
		26/11/2011. P/r Venta de mercadería C.F.	608,60	608,60
0				
100000158	1.1.1.01	Caja	314,50	0,00
100000158	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	314,50
100000158	5.1.05	Costo de ventas	241,92	0,00
100000158	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	241,92
		28/11/2011. P/r Venta de mercadería C.F.	556,42	556,42
0				
100000159	1.1.3.01	Mercaderías	264,99	0,00
100000159	1.1.2.06	IVA en compras	16,00	0,00
100000159	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	280,99
		28/11/2011. P/r Compra de mercadería CODELITESA	280,99	280,99
0				
100000160	1.1.3.01	Mercaderías	275,60	0,00
100000160	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	275,60
		28/11/2011. P/r Compra de mercadería PROV. ANDINA	275,60	275,60
0				
100000161	5.1.06	Sueldos y Salarios	1.000,00	0,00
100000161	1.1.1.01	Caja	0,00	1.000,00
		30/11/2011. P/r Pago sueldo de noviembre	1.000,00	1.000,00
0				
100000162	1.1.1.01	Caja	4.650,65	0,00
100000162	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	4.650,65
100000162	5.1.05	Costo de ventas	3.577,42	0,00
100000162	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	3.577,42
		30/11/2011. P/r Venta de mercadería C.F.	8.228,07	8.228,07
100000163	1.1.1.03.01	Banco del Austro	10.000,00	0,00

100000163	1.1.1.01	Caja	0,00	10.000,00
		30/11/2011. P/r Depósito bancario	10.000,00	10.000,00
0				
100000164	1.1.1.01	Caja	263,00	0,00
100000164	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	234,82
100000164	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	28,18
100000164	5.1.05	Costo de ventas	202,30	0,00
100000164	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	202,30
		01/12/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	465,30	465,30
0				
100000165	1.1.3.01	Mercaderías	98,16	0,00
100000165	1.1.2.06	IVA en compras	11,78	0,00
100000165	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	109,94
		01/12/2011. P/r Compra de mercadería a ARCA ECUADOR	109,94	109,94
0				
100000166	1.1.1.01	Caja	960,00	0,00
100000166	1.1.2.07.04	CRFIR 8%	125,22	0,00
100000166	1.1.2.08.03	CRF IVA 100%	83,48	0,00
100000166	4.2.04	Arriendos ganados	0,00	1.043,48
100000166	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	125,22
		01/12/2011. P/r Cobro arriendo local a ELECTROOFERTAS ASOCIADAS	1.168,70	1.168,70
0				
100000167	5.1.14.01	Agua potable	39,00	0,00
100000167	5.1.14.02	Luz Eléctrica	150,00	0,00
100000167	5.1.14.03	Teléfono	180,00	0,00
100000167	1.1.1.01	Caja	0,00	369,00
		01/12/2011. P/r Pago servicios básicos	369,00	369,00
0				
100000168	1.1.1.01	Caja	326,35	0,00
100000168	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	326,35
100000168	5.1.05	Costo de ventas	251,03	0,00
100000168	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	251,03
		03/12/2011. P/r venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	577,38	577,38
0				
100000169	5.1.17	Mantenimiento y reparación	457,00	0,00
100000169	1.1.2.06	IVA en compras	54,84	0,00
100000169	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	511,84
		04/12/2011. P/r pago mantenimiento vehículo	511,84	511,84
0				
100000170	1.1.1.01	Caja	444,90	0,00
100000170	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	397,23
100000170	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	47,67
100000170	5.1.05	Costo de ventas	305,56	0,00
100000170	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	305,56

		06/12/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	750,46	750,46
0				
100000171	1.1.3.01	Mercaderías	1.912,32	0,00
100000171	1.1.2.06	IVA en compras	229,48	0,00
100000171	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	2.141,80
		08/12/2011. P/r Compra de mercadería a ORIENTDIST CIA.	2.141,80	2.141,80
0				
100000172	2.1.1.04	IVA en ventas	238,73	0,00
100000172	1.1.2.06	IVA en compras	0,00	94,48
100000172	1.1.2.08.03	CRF IVA 100%	0,00	125,22
100000172	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	19,03
		08/12/2011. P/r Liquidación IVA	238,73	238,73
0				
100000173	1.1.1.01	Caja	383,00	0,00
100000173	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	383,00
100000173	5.1.05	Costo de ventas	294,61	0,00
100000173	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	294,61
		10/12/2011. P/r Venta de mercadería C.F.	677,61	677,61
0				
100000174	1.1.3.01	Mercaderías	172,80	0,00
100000174	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	172,80
		09/12/2011. P/r Compra de mercadería a DISMAV	172,80	172,80
0				
100000175	1.1.1.01	Caja	398,45	0,00
100000175	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	355,76
100000175	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	42,69
100000175	5.1.05	Costo de ventas	273,66	0,00
100000175	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	273,66
		13/12/2011. P/r Venta de mercadería C.F.	672,11	672,11
0				
100000176	1.1.3.01	Mercaderías	53,33	0,00
100000176	1.1.2.06	IVA en compras	6,40	0,00
100000176	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	59,73
		15/12/2011. P/r Compra de mercadería a PLASTICOS ROSERO	59,73	59,73
0				
100000177	1.1.3.01	Mercaderías	75,70	0,00
100000177	1.1.2.06	IVA en compras	9,08	0,00
100000177	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	84,78
		18/12/2011. P/r Compra de mercadería a PLASTICOS ROSERO	84,78	84,78
100000178	1.1.1.01	Caja	379,50	0,00
100000178	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	379,50
100000178	5.1.05	Costo de ventas	291,92	0,00
100000178	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	291,92
		18/12/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	671,42	671,42

0				
100000179	1.1.1.01	Caja	476,40	0,00
100000179	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	425,36
100000179	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	51,04
100000179	5.1.05	Costo de ventas	327,20	0,00
100000179	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	327,20
		21/12/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	803,60	803,60
0				
100000180	1.1.3.01	Mercaderías	103,39	0,00
100000180	1.1.2.06	IVA en compras	12,41	0,00
100000180	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	115,80
		22/12/2011. P/r Compra de mercadería a ARCA ECUADOR	115,80	115,80
0				
100000181	1.1.3.01	Mercaderías	56,55	0,00
100000181	1.1.2.06	IVA en compras	6,79	0,00
100000181	1.1.1.03.01	Banco del Austro	0,00	63,34
		24/12/2011. P/r Compra de mercadería a OSWALDO CARRANZA	63,34	63,34
0				
100000182	1.1.1.01	Caja	365,90	0,00
100000182	4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	365,90
100000182	5.1.05	Costo de ventas	281,46	0,00
100000182	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	281,46
		25/12/2011. P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	647,36	647,36
0				
100000183	1.1.1.01	Caja	492,20	0,00
100000183	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	439,46
100000183	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	52,74
100000183	5.1.05	Costo de ventas	338,04	0,00
100000183	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	338,04
		28/12/2011. P/r Venta de mercadería C.F.	830,24	830,24
0				
100000184	1.1.1.01	Caja	595,60	0,00
100000184	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	531,79
100000184	2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	63,81
100000184	5.1.05	Costo de ventas	409,06	0,00
100000184	1.1.3.01	Mercaderías	0,00	409,06
		31/12/2011. P/r Venta de mercadería C.F.	1.004,66	1.004,66
100000185	5.1.06	Sueldos y Salarios	2.000,00	0,00
100000185	1.1.1.01	Caja	0,00	2.000,00
		31/12/2011. P/r Pago sueldos al personal	2.000,00	2.000,00
0				
100000186	2.1.1.01	Proveedores	1.000,00	0,00
100000186	1.1.1.01	Caja	0,00	1.000,00
		31/12/2011. P/r Pago a proveedores	1.000,00	1.000,00

0				
100000187	4.1.01.01	Ventas 12%	8.367,11	0,00
100000187	4.1.01.02	Ventas 0%	20.657,45	0,00
100000187	5.1.05	Costo de ventas	0,00	22.378,94
100000187	4.2.06	Utilidad bruta en ventas	0,00	6.645,62
		31/12/2011. P/r Asientos de cierre ventas y costo de ventas	29.024,56	29.024,56
0				
100000188	5.1.18	Depreciación de Activos fijos	3.899,55	0,00
100000188	1.2.1.11	Dep. Acum. Muebles y Enseres	0,00	103,80
100000188	1.2.1.12	Dep. Acum. Equipo de Oficina	0,00	28,00
100000188	1.2.1.13	Dep. Acum. Equipo de cómputo	0,00	89,00
100000188	1.2.1.14	Dep. Acum. Vehículos	0,00	2.500,00
100000188	1.2.1.15	Dep. Acum. Edificios	0,00	875,00
100000188	1.2.1.16	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	0,00	303,75
		31/12/2011. P/r Depreciación de activos fijos	3.899,55	3.899,55
0				
100000189	1.1.1.03.01	Banco del Austro	2.000,00	0,00
100000189	1.1.1.01	Caja	0,00	2.000,00
		31/12/2011. P/r Depósito bancario	2.000,00	2.000,00

# **LIBRO MAYOR**

<b>CENTRO COMERCIAL "REINA DEL CISNE"</b>					
Av. 15 de Noviembre s/n y Calle Tena.					
Tena - Ecuador					
Teléfono: 062887958					
<b>Libro Mayor</b>					
<b>Cuenta</b>	<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
Caja	01/07/2011	P/r venta de mercadería consumidor final	284,20	0,00	0,00
	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	500,00	0,00	0,00
	02/07/2011	P/r Cobro arriendo mes de Junio y Julio	1.880,11	0,00	0,00
	05/07/2011	P/r Venta de mercadería 0% a consumido	418,15	0,00	0,00
	06/07/2011	P/r Depósito bancario	0,00	702,35	0,00
	20/07/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR FI	408,50	0,00	0,00
	22/07/2011	P/r Depósito Bancario	0,00	1.599,73	0,00
	25/07/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FIN	368,80	0,00	0,00
	28/07/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR FI	124,55	0,00	0,00
	30/07/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FIN	151,50	0,00	0,00
	30/07/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	1.341,80	0,00	0,00
	31/07/2011	P/r Pago sueldos y salarios	0,00	800,00	0,00
	31/07/2011	P/r Depósito Bancario	0,00	1.200,00	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	5.477,61	4.302,08	1.175,53
	01/08/2011	P/r pago de servicios básicos	0,00	184,75	0,00
	01/08/2011	P/r Venta mercadería 0% CONSUMIDOR FINAL	267,30	0,00	0,00
	02/08/2011	P/r Cobro arriendo local de julio	962,32	0,00	0,00
	04/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	348,00	0,00	0,00
	08/08/2011	P/r venta de mercadería 0% CONSUMIDOR	296,70	0,00	0,00
	12/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	358,20	0,00	0,00
	15/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	298,25	0,00	0,00
	18/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	348,90	0,00	0,00
	20/08/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR F	233,00	0,00	0,00
	23/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	160,50	0,00	0,00
	26/08/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR FI	188,50	0,00	0,00
	28/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	152,20	0,00	0,00
	30/08/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR FI	184,40	0,00	0,00
	31/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	295,25	0,00	0,00
	31/08/2011	P/r Pago de Sueldos y salarios de Agosto	0,00	800,00	0,00
	31/08/2011	P/r Depósito bancario	0,00	3.000,00	0,00
	31/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	1.890,00	0,00	0,00
	31/08/2011	P/r Depósito ahorros por ventas	0,00	2.500,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	11.461,13	10.786,83	674,30
	01/09/2011	P/r venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	339,50	0,00	0,00
	02/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	168,00	0,00	0,00
	02/09/2011	P/r Arriendo ganado ALVARADO YURI	962,32	0,00	0,00
	04/09/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR F	204,70	0,00	0,00
	06/09/2011	P/r Venta de Mercadería CONSUMIDOR FINAL	246,30	0,00	0,00

	08/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	271,10	0,00	0,00
	10/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	323,50	0,00	0,00
	12/09/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR F	124,40	0,00	0,00
	13/09/2011	P/r Depósito bancario	0,00	3.000,00	0,00
	15/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	137,70	0,00	0,00
	17/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	78,35	0,00	0,00
	19/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	150,90	0,00	0,00
	21/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	89,35	0,00	0,00
	23/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	146,95	0,00	0,00
	25/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	143,50	0,00	0,00
	27/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	183,30	0,00	0,00
	29/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	232,30	0,00	0,00
	30/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	257,40	0,00	0,00
	30/09/2011	P/r Pago Sueldos y salarios	0,00	800,00	0,00
	30/09/2011	P/r venta de mercadería 0& CONSUMIDOR F	2.890,00	0,00	0,00
	30/09/2011	P/r Depósito bancario	0,00	2.000,00	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	18.410,70	16.586,83	1.823,87
	01/10/2011	P/r Depósito ahorros	0,00	950,00	0,00
	01/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	184,90	0,00	0,00
	02/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	88,30	0,00	0,00
	03/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	68,75	0,00	0,00
	04/10/2011	P/r venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	79,90	0,00	0,00
	05/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	82,75	0,00	0,00
	06/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	75,00	0,00	0,00
	07/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	75,45	0,00	0,00
	08/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	70,10	0,00	0,00
	09/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	97,95	0,00	0,00
	10/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	83,95	0,00	0,00
	11/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	68,80	0,00	0,00
	12/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	71,80	0,00	0,00
	15/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	128,80	0,00	0,00
	18/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	168,90	0,00	0,00
	22/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	104,10	0,00	0,00
	22/10/2011	P/r Depósito bancario	0,00	2.000,00	0,00
	25/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	91,30	0,00	0,00
	27/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	86,10	0,00	0,00
	29/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	103,05	0,00	0,00
	30/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	96,20	0,00	0,00
	30/10/2011	P/r Cobro arriendo	960,00	0,00	0,00
	30/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	3.055,00	0,00	0,00
	31/10/2011	P/r pago sueldos mes de octubre	0,00	1.000,00	0,00
		----- Saldo al 31/10/2011 -----	24.251,80	20.536,83	3.714,97
	01/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	219,50	0,00	0,00
	04/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	249,50	0,00	0,00
	09/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	214,70	0,00	0,00

	09/11/2011	P/r Cobro arriendo	960,00	0,00	0,00
	14/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	374,60	0,00	0,00
	18/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	264,40	0,00	0,00
	22/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	267,60	0,00	0,00
	26/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	360,80	0,00	0,00
	28/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	314,50	0,00	0,00
	30/11/2011	P/r Pago sueldo de noviembre	0,00	1.000,00	0,00
	30/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	4.650,65	0,00	0,00
	30/11/2011	P/r Depósito bancario	0,00	10.000,00	0,00
		----- Saldo al 30/11/2011 -----	32.128,05	31.536,83	591,22
	01/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	263,00	0,00	0,00
	01/12/2011	P/r Cobro arriendo local a ELECTROOFERT	960,00	0,00	0,00
	01/12/2011	P/r Pago servicios básicos	0,00	369,00	0,00
	03/12/2011	P/r venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	326,35	0,00	0,00
	06/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	444,90	0,00	0,00
	10/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	383,00	0,00	0,00
	13/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	398,45	0,00	0,00
	18/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FIN	379,50	0,00	0,00
	21/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	476,40	0,00	0,00
	25/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FIN	365,90	0,00	0,00
	28/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	492,20	0,00	0,00
	31/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	595,60	0,00	0,00
	31/12/2011	P/r Pago sueldos al personal	0,00	2.000,00	0,00
	31/12/2011	P/r Pago a proveedores	0,00	1.000,00	0,00
	31/12/2011	P/r Depósito bancario	0,00	2.000,00	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	37.213,35	36.905,83	307,52
Banco del Austro	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	2.500,00	0,00	0,00
	04/07/2011	P/r compra de mercadería a ICCO S.A.	0,00	696,58	0,00
	04/07/2011	P/r Compra mercadería 0% a PRONACA	0,00	12,90	0,00
	06/07/2011	P/r compra de mercadería a PRODELTA	0,00	276,22	0,00
	06/07/2011	P/r Depósito bancario	702,35	0,00	0,00
	07/07/2011	P/r Compra de mercadería a ORIENDTS	0,00	89,30	0,00
	12/07/2011	P/r Compra de mercadería a PROVEEDORA AN	0,00	862,96	0,00
	22/07/2011	P/r Depósito Bancario	1.599,73	0,00	0,00
	22/07/2011	P/r Compra de mercadería a MERCANTIL AMOR	0,00	108,32	0,00
	25/07/2011	P/r Compra de mercadería 0% a PRONACA	0,00	31,47	0,00
	25/07/2011	P/r Compra de mercadería 0% a PROVEEDO	0,00	632,20	0,00
	29/07/2011	P/r Compra de mercadería a DISTRIBUIDO	0,00	38,61	0,00
	31/07/2011	P/r Depósito Bancario	1.200,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	6.002,08	2.748,56	3.253,52
	03/08/2011	P/r Compra de mercadería a ICCO S.A.	0,00	50,48	0,00
	08/08/2011	P/r compra de mercadería REPRESENTACION	0,00	381,40	0,00
	09/08/2011	P/r Compra de mercadería a PROVEEDORA A	0,00	350,00	0,00
	11/08/2011	P/r Compra de mercadería a PROVEEDORA R	0,00	9,00	0,00
	18/08/2011	P/r Compra de mercadería a DISMAV	0,00	170,50	0,00

	23/08/2011	P/r Compra de mercadería PROVEEDORA ANDI	0,00	568,12	0,00
	29/08/2011	P/r Compra de mercadería a PRONACA	0,00	45,56	0,00
	31/08/2011	P/r Pago a proveedores	0,00	1.000,00	0,00
	31/08/2011	P/r Depósito bancario	3.000,00	0,00	0,00
	31/08/2011	P/r Depósito ahorros por ventas	2.500,00	0,00	0,00
	31/08/2011	P/r Liquidación del IVA de Junio	0,00	1,81	0,00
	31/08/2011	P/r Liquidación del IVA de Julio	0,00	59,35	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	11.502,08	5.384,78	6.117,30
	01/09/2011	P/r Compra de mercadería 12% P. ESPINOSA	0,00	56,00	0,00
	01/09/2011	P/r Compra de mercadería 12% V&ORIENTDIS	0,00	790,00	0,00
	01/09/2011	P/r Compra de mercadería a DISMAV	0,00	60,68	0,00
	01/09/2011	P/r Compra de mercadería a REPRESMARVA	0,00	178,64	0,00
	05/09/2011	P/r Compra de mercadería 12% BAZAR NUEV	0,00	20,38	0,00
	05/09/2011	P/r Compra de mercadería a CODELITESA	0,00	139,41	0,00
	05/09/2011	P/r Compra de mercadería MULTISERVICIOS	0,00	428,20	0,00
	05/09/2011	P/r Compra de mercadería a REP. SORIA	0,00	335,46	0,00
	07/09/2011	P/r Compra de mercadería a PROV. ANDINA	0,00	898,32	0,00
	13/09/2011	P/r Depósito bancario	3.000,00	0,00	0,00
	26/09/2011	P/r Compra de mercadería a OSWALDO RAFA	0,00	127,78	0,00
	26/09/2011	P/r Compra de mercadería ICCO S.A.	0,00	568,40	0,00
	28/09/2011	P/r Compra de mercadería PROV. ORIENTAL	0,00	34,35	0,00
	28/09/2011	P/r Compra de mercadería a PRODELTA	0,00	125,05	0,00
	30/09/2011	P/r Compra de mercadería INDALUM	0,00	296,59	0,00
	30/09/2011	P/r Depósito bancario	2.000,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	16.502,08	9.444,04	7.058,04
	01/10/2011	P/r Depósito ahorros	950,00	0,00	0,00
	01/10/2011	P/r Compra de mercadería DISMAV	0,00	60,68	0,00
	04/10/2011	P/r Compra de mercadería ARCA S.A.	0,00	70,20	0,00
	08/10/2011	P/r Compra de mercadería a ORIENTDIST	0,00	95,85	0,00
	08/10/2011	P/r Compra de mercadería PAREDES ESPINO	0,00	45,50	0,00
	08/10/2011	P/r Compra de mercadería PLASTICOS ROSER	0,00	45,00	0,00
	09/10/2011	P/r Compra de mercadería PLASTICOS ROSER	0,00	120,93	0,00
	12/10/2011	P/r Compra de mercadería a comercial MA	0,00	149,99	0,00
	15/10/2011	P/r Compra de mercadería PROVEEDORA AND	0,00	568,45	0,00
	19/10/2011	P/r Compra de mercadería PROVEEDORA AND	0,00	619,25	0,00
	22/10/2011	P/r Depósito bancario	2.000,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/10/2011 -----	19.452,08	11.219,89	8.232,19
	09/11/2011	P/r Liquidación IVA	0,00	61,20	0,00
	14/11/2011	P/r Compra de mercadería COM. MARCO VEL	0,00	497,12	0,00
	14/11/2011	P/r Compra de mercadería REP. LEONARDO	0,00	214,39	0,00
	16/11/2011	P/r Compra de mercadería PRODELTA	0,00	118,35	0,00
	22/11/2011	P/r Compra de mercadería ICCO S.A.	0,00	82,51	0,00
	22/11/2011	P/r Compra de mercadería a ICCO S.A.	0,00	42,71	0,00
	28/11/2011	P/r Compra de mercadería CODELITESA	0,00	280,99	0,00
	28/11/2011	P/r Compra de mercadería PROV. ANDINA	0,00	275,60	0,00

	30/11/2011	P/r Depósito bancario	10.000,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/11/2011 -----	29.452,08	12.792,76	16.659,32
	01/12/2011	P/r Compra de mercadería a ARCA ECUADOR	0,00	109,94	0,00
	04/12/2011	P/r pago mantenimiento vehículo	0,00	511,84	0,00
	08/12/2011	P/r Compra de mercadería a ORIENTDIST CI	0,00	2.141,80	0,00
	08/12/2011	P/r Liquidación IVA	0,00	19,03	0,00
	09/12/2011	P/r Compra de mercadería a DISMAV	0,00	172,80	0,00
	15/12/2011	P/r Compra de mercadería a PLASTICOS RO	0,00	59,73	0,00
	18/12/2011	P/r Compra de mercadería a PLASTICOS ROS	0,00	84,78	0,00
	22/12/2011	P/r Compra de mercadería a ARCA ECUADOR	0,00	115,80	0,00
	24/12/2011	P/r Compra de mercadería a OSWALDO CARRA	0,00	63,34	0,00
	31/12/2011	P/r Depósito bancario	2.000,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	31.452,08	16.071,82	15.380,26
Cuentas por cobrar	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	901,60	0,00	0,00
	02/07/2011	P/r Cobro arriendo mes de Junio y Julio	0,00	901,60	0,00
		----- Saldo al 02/07/2011 -----	901,60	901,60	0,00
IVA en compras	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	91,12	0,00	0,00
	04/07/2011	P/r compra de mercadería a ICCO S.A.	12,58	0,00	0,00
	06/07/2011	P/r compra de mercadería a PRODELTA	19,23	0,00	0,00
	07/07/2011	P/r Compra de mercadería a ORIENDTS	9,57	0,00	0,00
	12/07/2011	P/r Compra de mercadería a PROVEEDORA AN	20,57	0,00	0,00
	22/07/2011	P/r Compra de mercadería a MERCANTIL AMOR	11,61	0,00	0,00
	29/07/2011	P/r Compra de Mercadería a DISTRIBUIDO	4,14	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	168,82	0,00	168,82
	03/08/2011	P/r Compra de mercadería a ICCO S.A.	5,41	0,00	0,00
	08/08/2011	P/r compra de mercadería REPRESENTACION	20,21	0,00	0,00
	11/08/2011	P/r Compra de mercadería a PROVEEDORA R	0,96	0,00	0,00
	18/08/2011	P/r Compra de mercadería a DISMAV	9,40	0,00	0,00
	23/08/2011	P/r Compra de mercadería PROVEEDORA ANDI	9,17	0,00	0,00
	29/08/2011	P/r Compra de mercadería a PRONACA	1,99	0,00	0,00
	31/08/2011	P/r Liquidación del IVA de Junio	0,00	91,12	0,00
	31/08/2011	P/r Liquidación del IVA de Julio	0,00	77,70	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	215,96	168,82	47,14
	01/09/2011	P/r Compra de mercadería 12% P. ESPINOSA	6,00	0,00	0,00
	01/09/2011	P/r Compra de mercadería 12% V&ORIENTDIS	84,64	0,00	0,00
	01/09/2011	P/r Compra de mercadería a DISMAV	6,50	0,00	0,00
	01/09/2011	P/r Compra de mercadería a REPREMARVA	10,06	0,00	0,00
	05/09/2011	P/r Compra de mercadería 12% BAZAR NUEV	2,18	0,00	0,00
	05/09/2011	P/r Compra de mercadería a CODELITESA	11,48	0,00	0,00
	05/09/2011	P/r Compra de mercadería MULTISERVICIOS	23,37	0,00	0,00
	05/09/2011	P/r Compra de mercadería a REP. SORIA	30,11	0,00	0,00
	07/09/2011	P/r Compra de mercadería a PROV. ANDINA	1,16	0,00	0,00
	26/09/2011	P/r Compra de mercadería a OSWALDO RAFA	13,69	0,00	0,00
	26/09/2011	P/r Compra de mercadería ICCO S.A.	10,24	0,00	0,00
	28/09/2011	P/r Compra de mercadería a PRODELTA	4,07	0,00	0,00

	30/09/2011	P/r Compra de mercadería INDALUM	31,78	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	451,24	168,82	282,42
	01/10/2011	P/r Compra de mercadería DISMAV	6,50	0,00	0,00
	04/10/2011	P/r Compra de mercadería ARCA S.A.	7,52	0,00	0,00
	08/10/2011	P/r Compra de mercadería a ORIENTDIST	10,27	0,00	0,00
	08/10/2011	P/r Compra de mercadería PAREDES ESPINO	4,87	0,00	0,00
	09/10/2011	P/r Compra de mercadería PLASTICOS ROSER	12,96	0,00	0,00
	12/10/2011	P/r Compra de mercadería a comercial MA	11,30	0,00	0,00
	15/10/2011	P/r Compra de mercadería PROVEEDORA AND	4,74	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/10/2011 -----	509,40	168,82	340,58
	09/11/2011	P/r Liquidación IVA	0,00	340,58	0,00
	14/11/2011	P/r Compra de mercadería COM. MARCO VEL	46,20	0,00	0,00
	14/11/2011	P/r Compra de mercadería REP. LEONARDO	6,72	0,00	0,00
	16/11/2011	P/r Compra de mercadería PRODELTA	12,68	0,00	0,00
	22/11/2011	P/r Compra de mercadería ICCO S.A.	8,84	0,00	0,00
	22/11/2011	P/r Compra de mercadería a ICCO S.A.	4,04	0,00	0,00
	28/11/2011	P/r Compra de mercadería CODELITESA	16,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/11/2011 -----	603,88	509,40	94,48
	01/12/2011	P/r Compra de mercadería a ARCA ECUADOR	11,78	0,00	0,00
	04/12/2011	P/r pago mantenimiento vehículo	54,84	0,00	0,00
	08/12/2011	P/r Compra de mercadería a ORIENTDIST CI	229,48	0,00	0,00
	08/12/2011	P/r Liquidación IVA	0,00	94,48	0,00
	15/12/2011	P/r Compra de mercadería a PLASTICOS RO	6,40	0,00	0,00
	18/12/2011	P/r Compra de mercadería a PLASTICOS ROS	9,08	0,00	0,00
	22/12/2011	P/r Compra de mercadería a ARCA ECUADOR	12,41	0,00	0,00
	24/12/2011	P/r Compra de mercadería a OSWALDO CARRA	6,79	0,00	0,00
		----- Saldo al 24/12/2011 -----	934,66	603,88	330,78
CRFIR 8%	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	78,40	0,00	0,00
	02/07/2011	P/r Cobro arriendo mes de Junio y Julio	85,09	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	163,49	0,00	163,49
	02/08/2011	P/r Cobro arriendo local de julio	83,68	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	247,17	0,00	247,17
	02/09/2011	P/r Arriendo ganado ALVARADO YURI	83,68	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	330,85	0,00	330,85
	30/10/2011	P/r Cobro arriendo	83,48	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/10/2011 -----	414,33	0,00	414,33
	09/11/2011	P/r Cobro arriendo	83,48	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/11/2011 -----	497,81	0,00	497,81
	01/12/2011	P/r Cobro arriendo local a ELECTROOFERT	125,22	0,00	0,00
		----- Saldo al 01/12/2011 -----	623,03	0,00	623,03
CRF IVA 100%	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	117,80	0,00	0,00
	02/07/2011	P/r Cobro arriendo mes de Junio y Julio	127,63	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	245,43	0,00	245,43
	02/08/2011	P/r Cobro arriendo local de julio	125,52	0,00	0,00
	31/08/2011	P/r Liquidación del IVA de Junio	0,00	117,80	0,00

	31/08/2011	P/r Liquidación del IVA de Julio	0,00	127,63	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	370,95	245,43	125,52
	02/09/2011	P/r Arriendo ganado ALVARADO YURI	125,52	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	496,47	245,43	251,04
	30/10/2011	P/r Cobro arriendo	125,22	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/10/2011 -----	621,69	245,43	376,26
	09/11/2011	P/r Liquidación IVA	0,00	376,26	0,00
	09/11/2011	P/r Cobro arriendo	125,22	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/11/2011 -----	746,91	621,69	125,22
	01/12/2011	P/r Cobro arriendo local a ELECTROOFERTAS	83,48	0,00	0,00
	08/12/2011	P/r Liquidación IVA	0,00	125,22	0,00
		----- Saldo al 08/12/2011 -----	830,39	746,91	83,48
Crédito Tributario		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	31/08/2011	P/r Liquidación del IVA de Junio	71,80	0,00	0,00
	31/08/2011	P/r Liquidación del IVA de Julio	0,00	71,80	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	71,80	71,80	0,00
Mercaderías	01/07/2011	P/r costo de venta	0,00	195,19	0,00
	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	56.231,81	0,00	0,00
	04/07/2011	P/r compra de mercadería a ICCO S.A.	684,00	0,00	0,00
	04/07/2011	P/r Compra mercadería 0% a PRONACA	12,90	0,00	0,00
	05/07/2011	P/r costo de venta Fc. 523	0,00	321,65	0,00
	06/07/2011	P/r compra de mercadería a PRODELTA	256,99	0,00	0,00
	07/07/2011	P/r Compra de mercadería a ORIENDTS	79,73	0,00	0,00
	12/07/2011	P/r Compra de mercadería a PROVEEDORA AN	842,39	0,00	0,00
	22/07/2011	P/r Compra de mercadería a MERCANTIL AMOR	96,71	0,00	0,00
	22/07/2011	P/r Costo de venta CONSUMIDOR FINAL	0,00	314,23	0,00
	25/07/2011	P/r Compra de mercadería 0% a PRONACA	31,47	0,00	0,00
	25/07/2011	P/r Compra de mercadería 0% a PROVEEDO	632,20	0,00	0,00
	25/07/2011	P/r costo de venta consumidor final	0,00	253,30	0,00
	28/07/2011	P/r Costo de venta	0,00	95,81	0,00
	29/07/2011	P/r Compra de Mercadería a DISTRIBUIDO	34,47	0,00	0,00
	30/07/2011	P/r Costo de Ventas	0,00	104,05	0,00
	30/07/2011	P/r Costo de Venta	0,00	950,00	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	58.902,67	2.234,23	56.668,44
	01/08/2011	P/r costo de venta	0,00	236,54	0,00
	03/08/2011	P/r Compra de mercadería a ICCO S.A.	45,07	0,00	0,00
	04/08/2011	P/r costo de venta	0,00	241,48	0,00
	08/08/2011	P/r costo de venta	0,00	228,23	0,00
	08/08/2011	P/r compra de mercadería REPRESENTACION	361,19	0,00	0,00
	09/08/2011	P/r Compra de mercadería a PROVEEDORA A	350,00	0,00	0,00
	11/08/2011	P/r Compra de mercadería a PROVEEDORA R	8,04	0,00	0,00
	12/08/2011	P/r costo de venta	0,00	246,01	0,00
	15/08/2011	P/r Costo de Venta	0,00	229,42	0,00
	18/08/2011	P/r costo de venta	0,00	239,63	0,00
	18/08/2011	P/r Compra de mercadería a DISMAV	161,10	0,00	0,00

	20/08/2011	P/r Costo de venta	0,00	179,23	0,00
	23/08/2011	P/r Costo de Venta	0,00	111,71	0,00
	23/08/2011	P/r Compra de mercadería PROVEEDORA ANDI	558,95	0,00	0,00
	26/08/2011	P/r Costo de Venta	0,00	145,00	0,00
	28/08/2011	P/r Costo de Ventas	0,00	105,76	0,00
	29/08/2011	P/r Compra de mercadería a PRONACA	43,57	0,00	0,00
	30/08/2011	P/r Costo de Venta	0,00	141,84	0,00
	31/08/2011	P/r Costo de venta	0,00	205,66	0,00
	31/08/2011	P/r Costo Venta	0,00	1.399,38	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	60.430,59	5.944,12	54.486,47
	01/09/2011	P/r Costo de venta	0,00	261,15	0,00
	01/09/2011	P/r Compra de mercadería 12% P. ESPINOSA	50,00	0,00	0,00
	01/09/2011	P/r Compra de mercadería 12% V&ORIENTDIS	705,36	0,00	0,00
	01/09/2011	P/r Compra de mercadería a DISMAV	54,18	0,00	0,00
	01/09/2011	P/r Compra de mercadería a REPREMARVA	168,58	0,00	0,00
	02/09/2011	P/r Costo de venta	0,00	115,38	0,00
	04/09/2011	P/r Costo de venta	0,00	157,46	0,00
	05/09/2011	P/r Compra de mercadería 12% BAZAR NUEV	18,20	0,00	0,00
	05/09/2011	P/r Compra de mercadería a CODELITESA	127,93	0,00	0,00
	05/09/2011	P/r Compra de mercadería MULTISERVICIOS	404,83	0,00	0,00
	05/09/2011	P/r Compra de mercadería a REP. SORIA	305,35	0,00	0,00
	06/09/2011	P/r Venta de Mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	169,16	0,00
	07/09/2011	P/r Compra de mercadería a PROV. ANDINA	897,16	0,00	0,00
	08/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	208,54	0,00
	10/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	222,18	0,00
	12/09/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR F	0,00	95,69	0,00
	15/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	94,58	0,00
	17/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	60,27	0,00
	19/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	103,64	0,00
	21/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	68,73	0,00
	23/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	100,93	0,00
	25/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	110,38	0,00
	26/09/2011	P/r Compra de mercadería a OSWALDO RAFA	114,09	0,00	0,00
	26/09/2011	P/r Compra de mercadería ICCO S.A.	558,16	0,00	0,00
	27/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	125,89	0,00
	28/09/2011	P/r Compra de mercadería PROV. ORIENTAL	34,35	0,00	0,00
	28/09/2011	P/r Compra de mercadería a PRODELTA	120,98	0,00	0,00
	29/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	178,69	0,00
	30/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	176,78	0,00
	30/09/2011	P/r Compra de mercadería INDALUM	264,81	0,00	0,00
	30/09/2011	P/r venta de mercadería 0& CONSUMIDOR F	0,00	2.223,00	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	64.254,57	10.416,57	53.838,00
	01/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	142,23	0,00
	01/10/2011	P/r Compra de mercadería DISMAV	54,18	0,00	0,00
	02/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	67,92	0,00

	03/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	52,88	0,00
	04/10/2011	P/r venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	61,46	0,00
	04/10/2011	P/r Compra de mercadería ARCA S.A.	62,68	0,00	0,00
	05/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	63,65	0,00
	06/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	57,69	0,00
	07/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	58,03	0,00
	08/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	53,92	0,00
	08/10/2011	P/r Compra de mercadería a ORIENTDIST	85,58	0,00	0,00
	08/10/2011	P/r Compra de mercadería PAREDES ESPINO	40,63	0,00	0,00
	08/10/2011	P/r Compra de mercadería PLASTICOS ROSER	45,00	0,00	0,00
	09/10/2011	P/r Compra de mercadería PLASTICOS ROSER	107,97	0,00	0,00
	09/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	75,35	0,00
	10/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	64,58	0,00
	11/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	52,92	0,00
	12/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	55,23	0,00
	12/10/2011	P/r Compra de mercadería a comercial MA	138,69	0,00	0,00
	15/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	99,07	0,00
	15/10/2011	P/r Compra de mercadería PROVEEDORA AND	563,71	0,00	0,00
	18/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	129,92	0,00
	19/10/2011	P/r Compra de mercadería PROVEEDORA AND	619,25	0,00	0,00
	22/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	80,08	0,00
	25/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	70,23	0,00
	27/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	66,23	0,00
	29/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	79,27	0,00
	30/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	74,00	0,00
	30/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	2.350,00	0,00
		----- Saldo al 31/10/2011 -----	65.972,26	14.171,23	51.801,03
	01/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	150,75	0,00
	04/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	191,93	0,00
	09/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	147,46	0,00
	14/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	288,15	0,00
	14/11/2011	P/r Compra de mercadería COM. MARCO VEL	450,92	0,00	0,00
	14/11/2011	P/r Compra de mercadería REP. LEONARDO	207,67	0,00	0,00
	16/11/2011	P/r Compra de mercadería PRODELTA	105,67	0,00	0,00
	18/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	181,59	0,00
	22/11/2011	P/r Compra de mercadería ICCO S.A.	73,67	0,00	0,00
	22/11/2011	P/r Compra de mercadería a ICCO S.A.	38,67	0,00	0,00
	22/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	205,85	0,00
	26/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	247,80	0,00
	28/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	241,92	0,00
	28/11/2011	P/r Compra de mercadería CODELITESA	264,99	0,00	0,00
	28/11/2011	P/r Compra de mercadería PROV. ANDINA	275,60	0,00	0,00
	30/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	3.577,42	0,00
		----- Saldo al 30/11/2011 -----	67.389,45	19.404,10	47.985,35
	01/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	202,30	0,00

	01/12/2011	P/r Compra de mercadería a ARCA ECUADOR	98,16	0,00	0,00
	03/12/2011	P/r venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	251,03	0,00
	06/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	305,56	0,00
	08/12/2011	P/r Compra de mercadería a ORIENTDIST CI	1.912,32	0,00	0,00
	09/12/2011	P/r Compra de mercadería a DISMAV	172,80	0,00	0,00
	10/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	294,61	0,00
	13/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	273,66	0,00
	15/12/2011	P/r Compra de mercadería a PLASTICOS RO	53,33	0,00	0,00
	18/12/2011	P/r Compra de mercadería a PLASTICOS ROS	75,70	0,00	0,00
	18/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FIN	0,00	291,92	0,00
	21/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	327,20	0,00
	22/12/2011	P/r Compra de mercadería a ARCA ECUADOR	103,39	0,00	0,00
	24/12/2011	P/r Compra de mercadería a OSWALDO CARRA	56,55	0,00	0,00
	25/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FIN	0,00	281,46	0,00
	28/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	338,04	0,00
	31/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	409,06	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	69.861,70	22.378,94	47.482,76
Suministros y Materiales	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	543,25	0,00	0,00
	30/07/2011	P/r Gasto Suministros y materiales	0,00	25,00	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	543,25	25,00	518,25
	31/08/2011	P/r Gasto de suministros	0,00	135,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	543,25	160,00	383,25
	30/09/2011	P/r gasto suministros	0,00	109,00	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	543,25	269,00	274,25
Muebles y Enseres	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	2.076,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 01/07/2011 -----	2.076,00	0,00	2.076,00
Equipo de Oficina	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	560,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 01/07/2011 -----	560,00	0,00	560,00
Equipo de Cómputo	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	1.780,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 01/07/2011 -----	1.780,00	0,00	1.780,00
Vehículos	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	25.000,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 01/07/2011 -----	25.000,00	0,00	25.000,00
Edificios	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	35.000,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 01/07/2011 -----	35.000,00	0,00	35.000,00
Maquinaria y Equipo	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	6.075,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 01/07/2011 -----	6.075,00	0,00	6.075,00
Dep. Acum. Muebles y Enseres		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	31/12/2011	P/r Depreciación de activos fijos	0,00	103,80	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	0,00	103,80	-103,80
Dep. Acum. Equipo de Oficina		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	31/12/2011	P/r Depreciación de activos fijos	0,00	28,00	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	0,00	28,00	-28,00
Dep. Acum. Equipo de		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00

cómputo					
	31/12/2011	P/r Depreciación de activos fijos	0,00	89,00	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	0,00	89,00	-89,00
Dep. Acum. Vehículos		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	31/12/2011	P/r Depreciación de activos fijos	0,00	2.500,00	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	0,00	2.500,00	-2.500,00
Dep. Acum. Edificios		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	31/12/2011	P/r Depreciación de activos fijos	0,00	875,00	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	0,00	875,00	-875,00
Dep. Acum. Maquinaria y Equipo		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	31/12/2011	P/r Depreciación de activos fijos	0,00	303,75	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	0,00	303,75	-303,75
Proveedores	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	0,00	2.000,00	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	2.000,00	-2.000,00
	31/08/2011	P/r Pago a proveedores	1.000,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	1.000,00	2.000,00	-1.000,00
	31/12/2011	P/r Pago a proveedores	1.000,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	2.000,00	2.000,00	0,00
IVA en ventas	01/07/2011	P/r venta de mercadería consumidor final	0,00	30,45	0,00
	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	0,00	137,26	0,00
	02/07/2011	P/r Cobro arriendo mes de Junio y Julio	0,00	127,63	0,00
	25/07/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FIN	0,00	39,51	0,00
	30/07/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FIN	0,00	16,23	0,00
	30/07/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	106,80	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	457,88	-457,88
	02/08/2011	P/r Cobro arriendo local de julio	0,00	125,52	0,00
	04/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	34,07	0,00
	12/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	38,38	0,00
	18/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	37,38	0,00
	23/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	15,27	0,00
	28/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	14,70	0,00
	31/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	27,88	0,00
	31/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	70,80	0,00
	31/08/2011	P/r Liquidación del IVA de Junio	137,26	0,00	0,00
	31/08/2011	P/r Liquidación del IVA de Julio	330,25	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	467,51	821,88	-354,37
	02/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	18,00	0,00
	02/09/2011	P/r Arriendo ganado ALVARADO YURI	0,00	125,52	0,00
	06/09/2011	P/r Venta de Mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	26,39	0,00
	10/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	34,66	0,00
	15/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	14,75	0,00
	19/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	16,17	0,00
	23/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	15,74	0,00
	27/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	19,64	0,00

	30/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	27,58	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	467,51	1.120,33	-652,82
	30/10/2011	P/r Cobro arriendo	0,00	125,22	0,00
		----- Saldo al 31/10/2011 -----	467,51	1.245,55	-778,04
	01/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	23,52	0,00
	09/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	23,00	0,00
	09/11/2011	P/r Liquidación IVA	778,04	0,00	0,00
	09/11/2011	P/r Cobro arriendo	0,00	125,22	0,00
	18/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	28,33	0,00
	26/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	38,66	0,00
		----- Saldo al 30/11/2011 -----	1.245,55	1.484,28	-238,73
	01/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	28,18	0,00
	01/12/2011	P/r Cobro arriendo local a ELECTROOFERT	0,00	125,22	0,00
	06/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	47,67	0,00
	08/12/2011	P/r Liquidación IVA	238,73	0,00	0,00
	13/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	42,69	0,00
	21/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	51,04	0,00
	28/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	52,74	0,00
	31/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	63,81	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	1.484,28	1.895,63	-411,35
Capital Inicial	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	0,00	129.317,7 2	0,00
		----- Saldo al 01/07/2011 -----	0,00	129.317,7 2	- 129.317,7 2
Ventas 12%	01/07/2011	P/r venta de mercadería consumidor final	0,00	253,75	0,00
	25/07/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FIN	0,00	329,29	0,00
	30/07/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FIN	0,00	135,27	0,00
	30/07/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	890,00	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	1.608,31	-1.608,31
	04/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	283,93	0,00
	12/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	319,82	0,00
	18/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	311,52	0,00
	23/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	127,23	0,00
	28/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	122,50	0,00
	31/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	232,37	0,00
	31/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	590,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	0,00	3.595,68	-3.595,68
	02/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	150,00	0,00
	06/09/2011	P/r Venta de Mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	219,91	0,00
	10/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	288,84	0,00
	15/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	122,95	0,00
	19/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	134,73	0,00
	23/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	131,21	0,00
	27/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	163,66	0,00
	30/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	229,82	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	0,00	5.036,80	-5.036,80

	01/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	195,98	0,00
	09/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	191,70	0,00
	18/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	236,07	0,00
	26/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	322,14	0,00
		----- Saldo al 30/11/2011 -----	0,00	5.982,69	-5.982,69
	01/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	234,82	0,00
	06/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	397,23	0,00
	13/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	355,76	0,00
	21/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	425,36	0,00
	28/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	439,46	0,00
	31/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	531,79	0,00
	31/12/2011	P/r Asientos de cierre ventas y costo d	8.367,11	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	8.367,11	8.367,11	0,00
Ventas 0%	05/07/2011	P/r Venta de mercadería 0% a consumido	0,00	418,15	0,00
	20/07/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR FI	0,00	408,50	0,00
	28/07/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR FI	0,00	124,55	0,00
	30/07/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	345,00	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	1.296,20	-1.296,20
	01/08/2011	P/r Venta mercadería 0% CONSUMIDOR FINAL	0,00	267,30	0,00
	04/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	30,00	0,00
	08/08/2011	P/r venta de mercadería 0% CONSUMIDOR	0,00	296,70	0,00
	15/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	298,25	0,00
	20/08/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR F	0,00	233,00	0,00
	23/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	18,00	0,00
	26/08/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR FI	0,00	188,50	0,00
	28/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	15,00	0,00
	30/08/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR FI	0,00	184,40	0,00
	31/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	35,00	0,00
	31/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	1.229,20	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	0,00	4.091,55	-4.091,55
	01/09/2011	P/r venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	339,50	0,00
	04/09/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR F	0,00	204,70	0,00
	08/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	271,10	0,00
	12/09/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR F	0,00	124,40	0,00
	17/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	78,35	0,00
	21/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	89,35	0,00
	25/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	143,50	0,00
	29/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	232,30	0,00
	30/09/2011	P/r venta de mercadería 0& CONSUMIDOR F	0,00	2.890,00	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	0,00	8.464,75	-8.464,75
	01/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	184,90	0,00
	02/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	88,30	0,00
	03/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	68,75	0,00
	04/10/2011	P/r venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	79,90	0,00
	05/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	82,75	0,00

	06/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	75,00	0,00
	07/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	75,45	0,00
	08/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	70,10	0,00
	09/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	97,95	0,00
	10/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	83,95	0,00
	11/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	68,80	0,00
	12/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	71,80	0,00
	15/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	128,80	0,00
	18/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	168,90	0,00
	22/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	104,10	0,00
	25/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	91,30	0,00
	27/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	86,10	0,00
	29/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	103,05	0,00
	30/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	96,20	0,00
	30/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	3.055,00	0,00
		----- Saldo al 31/10/2011 -----	0,00	13.345,85	-13.345,85
	04/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	249,50	0,00
	14/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	374,60	0,00
	22/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	267,60	0,00
	28/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	314,50	0,00
	30/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	4.650,65	0,00
		----- Saldo al 30/11/2011 -----	0,00	19.202,70	-19.202,70
	03/12/2011	P/r venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	326,35	0,00
	10/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	383,00	0,00
	18/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FIN	0,00	379,50	0,00
	25/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FIN	0,00	365,90	0,00
	31/12/2011	P/r Asientos de cierre ventas y costo d	20.657,45	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	20.657,45	20.657,45	0,00
Arriendos ganados	02/07/2011	P/r Cobro arriendo mes de Junio y Julio	0,00	1.063,60	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	1.063,60	-1.063,60
	02/08/2011	P/r Cobro arriendo local de julio	0,00	1.046,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	0,00	2.109,60	-2.109,60
	02/09/2011	P/r Arriendo ganado ALVARADO YURI	0,00	1.046,00	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	0,00	3.155,60	-3.155,60
	30/10/2011	P/r Cobro arriendo	0,00	1.043,48	0,00
		----- Saldo al 31/10/2011 -----	0,00	4.199,08	-4.199,08
	09/11/2011	P/r Cobro arriendo	0,00	1.043,48	0,00
		----- Saldo al 30/11/2011 -----	0,00	5.242,56	-5.242,56
	01/12/2011	P/r Cobro arriendo local a ELECTROOFERT	0,00	1.043,48	0,00
		----- Saldo al 01/12/2011 -----	0,00	6.286,04	-6.286,04
Utilidad bruta en ventas		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	31/12/2011	P/r Asientos de cierre ventas y costo d	0,00	6.645,62	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	0,00	6.645,62	-6.645,62
Costo de ventas	01/07/2011	P/r costo de venta	195,19	0,00	0,00
	05/07/2011	P/r costo de venta Fc. 523	321,65	0,00	0,00

	22/07/2011	P/r Costo de venta CONSUMIDOR FINAL	314,23	0,00	0,00
	25/07/2011	P/r costo de venta consumidor final	253,30	0,00	0,00
	28/07/2011	P/r Costo de venta	95,81	0,00	0,00
	30/07/2011	P/r Costo de Ventas	104,05	0,00	0,00
	30/07/2011	P/r Costo de Venta	950,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	2.234,23	0,00	2.234,23
	01/08/2011	P/r costo de venta	236,54	0,00	0,00
	04/08/2011	P/r costo de venta	241,48	0,00	0,00
	08/08/2011	P/r costo de venta	228,23	0,00	0,00
	12/08/2011	P/r costo de venta	246,01	0,00	0,00
	15/08/2011	P/r Costo de Venta	229,42	0,00	0,00
	18/08/2011	P/r costo de venta	239,63	0,00	0,00
	20/08/2011	P/r Costo de venta	179,23	0,00	0,00
	23/08/2011	P/r Costo de Venta	111,71	0,00	0,00
	26/08/2011	P/r Costo de Venta	145,00	0,00	0,00
	28/08/2011	P/r Costo de Ventas	105,76	0,00	0,00
	30/08/2011	P/r Costo de Venta	141,84	0,00	0,00
	31/08/2011	P/r Costo de venta	205,66	0,00	0,00
	31/08/2011	P/r Costo Venta	1.399,38	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	5.944,12	0,00	5.944,12
	01/09/2011	P/r Costo de venta	261,15	0,00	0,00
	02/09/2011	P/r Costo de venta	115,38	0,00	0,00
	04/09/2011	P/r Costo de venta	157,46	0,00	0,00
	06/09/2011	P/r Venta de Mercadería CONSUMIDOR FINAL	169,16	0,00	0,00
	08/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	208,54	0,00	0,00
	10/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	222,18	0,00	0,00
	12/09/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR F	95,69	0,00	0,00
	15/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	94,58	0,00	0,00
	17/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	60,27	0,00	0,00
	19/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	103,64	0,00	0,00
	21/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	68,73	0,00	0,00
	23/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	100,93	0,00	0,00
	25/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	110,38	0,00	0,00
	27/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	125,89	0,00	0,00
	29/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	178,69	0,00	0,00
	30/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	176,78	0,00	0,00
	30/09/2011	P/r venta de mercadería 0& CONSUMIDOR F	2.223,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	10.416,57	0,00	10.416,57
	01/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	142,23	0,00	0,00
	02/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	67,92	0,00	0,00
	03/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	52,88	0,00	0,00
	04/10/2011	P/r venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	61,46	0,00	0,00
	05/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	63,65	0,00	0,00
	06/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	57,69	0,00	0,00
	07/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	58,03	0,00	0,00

	08/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	53,92	0,00	0,00
	09/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	75,35	0,00	0,00
	10/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	64,58	0,00	0,00
	11/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	52,92	0,00	0,00
	12/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	55,23	0,00	0,00
	15/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	99,07	0,00	0,00
	18/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	129,92	0,00	0,00
	22/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	80,08	0,00	0,00
	25/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	70,23	0,00	0,00
	27/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	66,23	0,00	0,00
	29/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	79,27	0,00	0,00
	30/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	74,00	0,00	0,00
	30/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	2.350,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/10/2011 -----	14.171,23	0,00	14.171,23
	01/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	150,75	0,00	0,00
	04/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	191,93	0,00	0,00
	09/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	147,46	0,00	0,00
	14/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	288,15	0,00	0,00
	18/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	181,59	0,00	0,00
	22/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	205,85	0,00	0,00
	26/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	247,80	0,00	0,00
	28/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	241,92	0,00	0,00
	30/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	3.577,42	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/11/2011 -----	19.404,10	0,00	19.404,10
	01/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	202,30	0,00	0,00
	03/12/2011	P/r venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	251,03	0,00	0,00
	06/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	305,56	0,00	0,00
	10/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	294,61	0,00	0,00
	13/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	273,66	0,00	0,00
	18/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FIN	291,92	0,00	0,00
	21/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	327,20	0,00	0,00
	25/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FIN	281,46	0,00	0,00
	28/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	338,04	0,00	0,00
	31/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	409,06	0,00	0,00
	31/12/2011	P/r Asientos de cierre ventas y costo d	0,00	22.378,94	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	22.378,94	22.378,94	0,00
Sueldos y Salarios	31/07/2011	P/r Pago sueldos y salarios	800,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	800,00	0,00	800,00
	31/08/2011	P/r Pago de Sueldos y salarios de Agosto	800,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	1.600,00	0,00	1.600,00
	30/09/2011	P/r Pago Sueldos y salarios	800,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	2.400,00	0,00	2.400,00
	31/10/2011	P/r pago sueldos mes de octubre	1.000,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/10/2011 -----	3.400,00	0,00	3.400,00
	30/11/2011	P/r Pago sueldo de noviembre	1.000,00	0,00	0,00

		----- Saldo al 30/11/2011 -----	4.400,00	0,00	4.400,00
	31/12/2011	P/r Pago sueldos al personal	2.000,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	6.400,00	0,00	6.400,00
Agua potable		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	01/08/2011	P/r pago de servicios básicos	28,75	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	28,75	0,00	28,75
	01/12/2011	P/r Pago servicios básicos	39,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 01/12/2011 -----	67,75	0,00	67,75
Luz Eléctrica		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	01/08/2011	P/r pago de servicios básicos	89,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	89,00	0,00	89,00
	01/12/2011	P/r Pago servicios básicos	150,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 01/12/2011 -----	239,00	0,00	239,00
Teléfono		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	01/08/2011	P/r pago de servicios básicos	67,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	67,00	0,00	67,00
	01/12/2011	P/r Pago servicios básicos	180,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 01/12/2011 -----	247,00	0,00	247,00
Gasto suministros y materiales	30/07/2011	P/r Gasto Suministros y materiales	25,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	25,00	0,00	25,00
	31/08/2011	P/r Gasto de suministros	135,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	160,00	0,00	160,00
	30/09/2011	P/r gasto suministros	109,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	269,00	0,00	269,00
Multas SRI		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	31/08/2011	P/r Liquidación del IVA de Junio	1,67	0,00	0,00
	31/08/2011	P/r Liquidación del IVA de Julio	6,23	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	7,90	0,00	7,90
Mantenimiento y reparación		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	04/12/2011	P/r pago mantenimiento vehículo	457,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 04/12/2011 -----	457,00	0,00	457,00
Depreciación de Activos fijos		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	31/12/2011	P/r Depreciación de activos fijos	3.899,55	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	3.899,55	0,00	3.899,55
	30/09/2011	P/r Compra de mercadería INDALUM	0,00	296,59	0,00
	30/09/2011	P/r Depósito bancario	2.000,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	16.502,08	9.444,04	7.058,04
	01/10/2011	P/r Depósito ahorros	950,00	0,00	0,00
	01/10/2011	P/r Compra de mercadería DISMAV	0,00	60,68	0,00
	04/10/2011	P/r Compra de mercadería ARCA S.A.	0,00	70,20	0,00
	08/10/2011	P/r Compra de mercadería a ORIENTDIST	0,00	95,85	0,00
	08/10/2011	P/r Compra de mercadería PAREDES ESPINO	0,00	45,50	0,00
	08/10/2011	P/r Compra de mercadería PLASTICOS ROSER	0,00	45,00	0,00
	09/10/2011	P/r Compra de mercadería PLASTICOS ROSER	0,00	120,93	0,00

	12/10/2011	P/r Compra de mercadería a comercial MA	0,00	149,99	0,00
	15/10/2011	P/r Compra de mercadería PROVEEDORA AND	0,00	568,45	0,00
	19/10/2011	P/r Compra de mercadería PROVEEDORA AND	0,00	619,25	0,00
	22/10/2011	P/r Depósito bancario	2.000,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/10/2011 -----	19.452,08	11.219,89	8.232,19
	09/11/2011	P/r Liquidación IVA	0,00	61,20	0,00
	14/11/2011	P/r Compra de mercadería COM. MARCO VEL	0,00	497,12	0,00
	14/11/2011	P/r Compra de mercadería REP. LEONARDO	0,00	214,39	0,00
	16/11/2011	P/r Compra de mercadería PRODELTA	0,00	118,35	0,00
	22/11/2011	P/r Compra de mercadería ICCO S.A.	0,00	82,51	0,00
	22/11/2011	P/r Compra de mercadería a ICCO S.A.	0,00	42,71	0,00
	28/11/2011	P/r Compra de mercadería CODELITESA	0,00	280,99	0,00
	28/11/2011	P/r Compra de mercadería PROV. ANDINA	0,00	275,60	0,00
	30/11/2011	P/r Depósito bancario	10.000,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/11/2011 -----	29.452,08	12.792,76	16.659,32
	01/12/2011	P/r Compra de mercadería a ARCA ECUADOR	0,00	109,94	0,00
	04/12/2011	P/r pago mantenimiento vehículo	0,00	511,84	0,00
	08/12/2011	P/r Compra de mercadería a ORIENTDIST CI	0,00	2.141,80	0,00
	08/12/2011	P/r Liquidación IVA	0,00	19,03	0,00
	09/12/2011	P/r Compra de mercadería a DISMAV	0,00	172,80	0,00
	15/12/2011	P/r Compra de mercadería a PLASTICOS RO	0,00	59,73	0,00
	18/12/2011	P/r Compra de mercadería a PLASTICOS ROS	0,00	84,78	0,00
	22/12/2011	P/r Compra de mercadería a ARCA ECUADOR	0,00	115,80	0,00
	24/12/2011	P/r Compra de mercadería a OSWALDO CARRA	0,00	63,34	0,00
	31/12/2011	P/r Depósito bancario	2.000,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	31.452,08	16.071,82	15.380,26
Cuentas por cobrar	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	901,60	0,00	0,00
	02/07/2011	P/r Cobro arriendo mes de Junio y Julio	0,00	901,60	0,00
		----- Saldo al 02/07/2011 -----	901,60	901,60	0,00
IVA en compras	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	91,12	0,00	0,00
	04/07/2011	P/r compra de mercadería a ICCO S.A.	12,58	0,00	0,00
	06/07/2011	P/r compra de mercadería a PRODELTA	19,23	0,00	0,00
	07/07/2011	P/r Compra de mercadería a ORIENDTS	9,57	0,00	0,00
	12/07/2011	P/r Compra de mercadería a PROVEEDORA AN	20,57	0,00	0,00
	22/07/2011	P/r Compra de mercadería a MERCANTIL AMOR	11,61	0,00	0,00
	29/07/2011	P/r Compra de Mercadería a DISTRIBUIDO	4,14	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	168,82	0,00	168,82
	03/08/2011	P/r Compra de mercadería a ICCO S.A.	5,41	0,00	0,00
	08/08/2011	P/r compra de mercadería REPRESENTACION	20,21	0,00	0,00
	11/08/2011	P/r Compra de mercadería a PROVEEDORA R	0,96	0,00	0,00
	18/08/2011	P/r Compra de mercadería a DISMAV	9,40	0,00	0,00
	23/08/2011	P/r Compra de mercadería PROVEEDORA ANDI	9,17	0,00	0,00
	29/08/2011	P/r Compra de mercadería a PRONACA	1,99	0,00	0,00
	31/08/2011	P/r Liquidación del IVA de Junio	0,00	91,12	0,00
	31/08/2011	P/r Liquidación del IVA de Julio	0,00	77,70	0,00

		----- Saldo al 31/08/2011 -----	215,96	168,82	47,14
	01/09/2011	P/r Compra de mercadería 12% P. ESPINOSA	6,00	0,00	0,00
	01/09/2011	P/r Compra de mercadería 12% V&ORIENTDIS	84,64	0,00	0,00
	01/09/2011	P/r Compra de mercadería a DISMAV	6,50	0,00	0,00
	01/09/2011	P/r Compra de mercadería a REPREMARVA	10,06	0,00	0,00
	05/09/2011	P/r Compra de mercadería 12% BAZAR NUEV	2,18	0,00	0,00
	05/09/2011	P/r Compra de mercadería a CODELITESA	11,48	0,00	0,00
	05/09/2011	P/r Compra de mercadería MULTISERVICIOS	23,37	0,00	0,00
	05/09/2011	P/r Compra de mercadería a REP. SORIA	30,11	0,00	0,00
	07/09/2011	P/r Compra de mercadería a PROV. ANDINA	1,16	0,00	0,00
	26/09/2011	P/r Compra de mercadería a OSWALDO RAFA	13,69	0,00	0,00
	26/09/2011	P/r Compra de mercadería ICCO S.A.	10,24	0,00	0,00
	28/09/2011	P/r Compra de mercadería a PRODELTA	4,07	0,00	0,00
	30/09/2011	P/r Compra de mercadería INDALUM	31,78	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	451,24	168,82	282,42
	01/10/2011	P/r Compra de mercadería DISMAV	6,50	0,00	0,00
	04/10/2011	P/r Compra de mercadería ARCA S.A.	7,52	0,00	0,00
	08/10/2011	P/r Compra de mercadería a ORIENTDIST	10,27	0,00	0,00
	08/10/2011	P/r Compra de mercadería PAREDES ESPINO	4,87	0,00	0,00
	09/10/2011	P/r Compra de mercadería PLASTICOS ROSER	12,96	0,00	0,00
	12/10/2011	P/r Compra de mercadería a comercial MA	11,30	0,00	0,00
	15/10/2011	P/r Compra de mercadería PROVEEDORA AND	4,74	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/10/2011 -----	509,40	168,82	340,58
	09/11/2011	P/r Liquidación IVA	0,00	340,58	0,00
	14/11/2011	P/r Compra de mercadería COM. MARCO VEL	46,20	0,00	0,00
	14/11/2011	P/r Compra de mercadería REP. LEONARDO	6,72	0,00	0,00
	16/11/2011	P/r Compra de mercadería PRODELTA	12,68	0,00	0,00
	22/11/2011	P/r Compra de mercadería ICCO S.A.	8,84	0,00	0,00
	22/11/2011	P/r Compra de mercadería a ICCO S.A.	4,04	0,00	0,00
	28/11/2011	P/r Compra de mercadería CODELITESA	16,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/11/2011 -----	603,88	509,40	94,48
	01/12/2011	P/r Compra de mercadería a ARCA ECUADOR	11,78	0,00	0,00
	04/12/2011	P/r pago mantenimiento vehículo	54,84	0,00	0,00
	08/12/2011	P/r Compra de mercadería a ORIENTDIST CI	229,48	0,00	0,00
	08/12/2011	P/r Liquidación IVA	0,00	94,48	0,00
	15/12/2011	P/r Compra de mercadería a PLASTICOS RO	6,40	0,00	0,00
	18/12/2011	P/r Compra de mercadería a PLASTICOS ROS	9,08	0,00	0,00
	22/12/2011	P/r Compra de mercadería a ARCA ECUADOR	12,41	0,00	0,00
	24/12/2011	P/r Compra de mercadería a OSWALDO CARRA	6,79	0,00	0,00
		----- Saldo al 24/12/2011 -----	934,66	603,88	330,78
CRFIR 8%	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	78,40	0,00	0,00
	02/07/2011	P/r Cobro arriendo mes de Junio y Julio	85,09	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	163,49	0,00	163,49
	02/08/2011	P/r Cobro arriendo local de julio	83,68	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	247,17	0,00	247,17

	02/09/2011	P/r Arriendo ganado ALVARADO YURI	83,68	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	330,85	0,00	330,85
	30/10/2011	P/r Cobro arriendo	83,48	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/10/2011 -----	414,33	0,00	414,33
	09/11/2011	P/r Cobro arriendo	83,48	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/11/2011 -----	497,81	0,00	497,81
	01/12/2011	P/r Cobro arriendo local a ELECTROOFERT	125,22	0,00	0,00
		----- Saldo al 01/12/2011 -----	623,03	0,00	623,03
CRF IVA 100%	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	117,80	0,00	0,00
	02/07/2011	P/r Cobro arriendo mes de Junio y Julio	127,63	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	245,43	0,00	245,43
	02/08/2011	P/r Cobro arriendo local de julio	125,52	0,00	0,00
	31/08/2011	P/r Liquidación del IVA de Junio	0,00	117,80	0,00
	31/08/2011	P/r Liquidación del IVA de Julio	0,00	127,63	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	370,95	245,43	125,52
	02/09/2011	P/r Arriendo ganado ALVARADO YURI	125,52	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	496,47	245,43	251,04
	30/10/2011	P/r Cobro arriendo	125,22	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/10/2011 -----	621,69	245,43	376,26
	09/11/2011	P/r Liquidación IVA	0,00	376,26	0,00
	09/11/2011	P/r Cobro arriendo	125,22	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/11/2011 -----	746,91	621,69	125,22
	01/12/2011	P/r Cobro arriendo local a ELECTROOFERTAS	83,48	0,00	0,00
	08/12/2011	P/r Liquidación IVA	0,00	125,22	0,00
		----- Saldo al 08/12/2011 -----	830,39	746,91	83,48
Crédito Tributario		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	31/08/2011	P/r Liquidación del IVA de Junio	71,80	0,00	0,00
	31/08/2011	P/r Liquidación del IVA de Julio	0,00	71,80	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	71,80	71,80	0,00
Mercaderías	01/07/2011	P/r costo de venta	0,00	195,19	0,00
	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	56.231,81	0,00	0,00
	04/07/2011	P/r compra de mercadería a ICCO S.A.	684,00	0,00	0,00
	04/07/2011	P/r Compra mercadería 0% a PRONACA	12,90	0,00	0,00
	05/07/2011	P/r costo de venta Fc. 523	0,00	321,65	0,00
	06/07/2011	P/r compra de mercadería a PRODELTA	256,99	0,00	0,00
	07/07/2011	P/r Compra de mercadería a ORIENDTS	79,73	0,00	0,00
	12/07/2011	P/r Compra de mercadería a PROVEEDORA AN	842,39	0,00	0,00
	22/07/2011	P/r Compra de mercadería a MERCANTIL AMOR	96,71	0,00	0,00
	22/07/2011	P/r Costo de venta CONSUMIDOR FINAL	0,00	314,23	0,00
	25/07/2011	P/r Compra de mercadería 0% a PRONACA	31,47	0,00	0,00
	25/07/2011	P/r Compra de mercadería 0% a PROVEEDO	632,20	0,00	0,00
	25/07/2011	P/r costo de venta consumidor final	0,00	253,30	0,00
	28/07/2011	P/r Costo de venta	0,00	95,81	0,00
	29/07/2011	P/r Compra de Mercadería a DISTRIBUIDO	34,47	0,00	0,00
	30/07/2011	P/r Costo de Ventas	0,00	104,05	0,00

	30/07/2011	P/r Costo de Venta	0,00	950,00	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	58.902,67	2.234,23	56.668,44
	01/08/2011	P/r costo de venta	0,00	236,54	0,00
	03/08/2011	P/r Compra de mercadería a ICCO S.A.	45,07	0,00	0,00
	04/08/2011	P/r costo de venta	0,00	241,48	0,00
	08/08/2011	P/r costo de venta	0,00	228,23	0,00
	08/08/2011	P/r compra de mercadería REPRESENTACION	361,19	0,00	0,00
	09/08/2011	P/r Compra de mercadería a PROVEEDORA A	350,00	0,00	0,00
	11/08/2011	P/r Compra de mercadería a PROVEEDORA R	8,04	0,00	0,00
	12/08/2011	P/r costo de venta	0,00	246,01	0,00
	15/08/2011	P/r Costo de Venta	0,00	229,42	0,00
	18/08/2011	P/r costo de venta	0,00	239,63	0,00
	18/08/2011	P/r Compra de mercadería a DISMAV	161,10	0,00	0,00
	20/08/2011	P/r Costo de venta	0,00	179,23	0,00
	23/08/2011	P/r Costo de Venta	0,00	111,71	0,00
	23/08/2011	P/r Compra de mercadería PROVEEDORA ANDI	558,95	0,00	0,00
	26/08/2011	P/r Costo de Venta	0,00	145,00	0,00
	28/08/2011	P/r Costo de Ventas	0,00	105,76	0,00
	29/08/2011	P/r Compra de mercadería a PRONACA	43,57	0,00	0,00
	30/08/2011	P/r Costo de Venta	0,00	141,84	0,00
	31/08/2011	P/r Costo de venta	0,00	205,66	0,00
	31/08/2011	P/r Costo Venta	0,00	1.399,38	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	60.430,59	5.944,12	54.486,47
	01/09/2011	P/r Costo de venta	0,00	261,15	0,00
	01/09/2011	P/r Compra de mercadería 12% P. ESPINOSA	50,00	0,00	0,00
	01/09/2011	P/r Compra de mercadería 12% V&ORIENTDIS	705,36	0,00	0,00
	01/09/2011	P/r Compra de mercadería a DISMAV	54,18	0,00	0,00
	01/09/2011	P/r Compra de mercadería a REPROMARVA	168,58	0,00	0,00
	02/09/2011	P/r Costo de venta	0,00	115,38	0,00
	04/09/2011	P/r Costo de venta	0,00	157,46	0,00
	05/09/2011	P/r Compra de mercadería 12% BAZAR NUEV	18,20	0,00	0,00
	05/09/2011	P/r Compra de mercadería a CODELITESA	127,93	0,00	0,00
	05/09/2011	P/r Compra de mercadería MULTISERVICIOS	404,83	0,00	0,00
	05/09/2011	P/r Compra de mercadería a REP. SORIA	305,35	0,00	0,00
	06/09/2011	P/r Venta de Mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	169,16	0,00
	07/09/2011	P/r Compra de mercadería a PROV. ANDINA	897,16	0,00	0,00
	08/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	208,54	0,00
	10/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	222,18	0,00
	12/09/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR F	0,00	95,69	0,00
	15/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	94,58	0,00
	17/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	60,27	0,00
	19/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	103,64	0,00
	21/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	68,73	0,00
	23/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	100,93	0,00
	25/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	110,38	0,00

	26/09/2011	P/r Compra de mercadería a OSWALDO RAFA	114,09	0,00	0,00
	26/09/2011	P/r Compra de mercadería ICCO S.A.	558,16	0,00	0,00
	27/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	125,89	0,00
	28/09/2011	P/r Compra de mercadería PROV. ORIENTAL	34,35	0,00	0,00
	28/09/2011	P/r Compra de mercadería a PRODELTA	120,98	0,00	0,00
	29/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	178,69	0,00
	30/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	176,78	0,00
	30/09/2011	P/r Compra de mercadería INDALUM	264,81	0,00	0,00
	30/09/2011	P/r venta de mercadería 0& CONSUMIDOR F	0,00	2.223,00	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	64.254,57	10.416,57	53.838,00
	01/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	142,23	0,00
	01/10/2011	P/r Compra de mercadería DISMAV	54,18	0,00	0,00
	02/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	67,92	0,00
	03/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	52,88	0,00
	04/10/2011	P/r venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	61,46	0,00
	04/10/2011	P/r Compra de mercadería ARCA S.A.	62,68	0,00	0,00
	05/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	63,65	0,00
	06/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	57,69	0,00
	07/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	58,03	0,00
	08/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	53,92	0,00
	08/10/2011	P/r Compra de mercadería a ORIENTDIST	85,58	0,00	0,00
	08/10/2011	P/r Compra de mercadería PAREDES ESPINO	40,63	0,00	0,00
	08/10/2011	P/r Compra de mercadería PLASTICOS ROSER	45,00	0,00	0,00
	09/10/2011	P/r Compra de mercadería PLASTICOS ROSER	107,97	0,00	0,00
	09/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	75,35	0,00
	10/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	64,58	0,00
	11/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	52,92	0,00
	12/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	55,23	0,00
	12/10/2011	P/r Compra de mercadería a comercial MA	138,69	0,00	0,00
	15/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	99,07	0,00
	15/10/2011	P/r Compra de mercadería PROVEEDORA AND	563,71	0,00	0,00
	18/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	129,92	0,00
	19/10/2011	P/r Compra de mercadería PROVEEDORA AND	619,25	0,00	0,00
	22/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	80,08	0,00
	25/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	70,23	0,00
	27/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	66,23	0,00
	29/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	79,27	0,00
	30/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	74,00	0,00
	30/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	2.350,00	0,00
		----- Saldo al 31/10/2011 -----	65.972,26	14.171,23	51.801,03
	01/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	150,75	0,00
	04/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	191,93	0,00
	09/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	147,46	0,00
	14/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	288,15	0,00
	14/11/2011	P/r Compra de mercadería COM. MARCO VEL	450,92	0,00	0,00

	14/11/2011	P/r Compra de mercadería REP. LEONARDO	207,67	0,00	0,00
	16/11/2011	P/r Compra de mercadería PRODELTA	105,67	0,00	0,00
	18/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	181,59	0,00
	22/11/2011	P/r Compra de mercadería ICCO S.A.	73,67	0,00	0,00
	22/11/2011	P/r Compra de mercadería a ICCO S.A.	38,67	0,00	0,00
	22/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	205,85	0,00
	26/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	247,80	0,00
	28/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	241,92	0,00
	28/11/2011	P/r Compra de mercadería CODELITESA	264,99	0,00	0,00
	28/11/2011	P/r Compra de mercadería PROV. ANDINA	275,60	0,00	0,00
	30/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	3.577,42	0,00
		----- Saldo al 30/11/2011 -----	67.389,45	19.404,10	47.985,35
	01/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	202,30	0,00
	01/12/2011	P/r Compra de mercadería a ARCA ECUADOR	98,16	0,00	0,00
	03/12/2011	P/r venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	251,03	0,00
	06/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	305,56	0,00
	08/12/2011	P/r Compra de mercadería a ORIENTDIST CI	1.912,32	0,00	0,00
	09/12/2011	P/r Compra de mercadería a DISMAV	172,80	0,00	0,00
	10/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	294,61	0,00
	13/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	273,66	0,00
	15/12/2011	P/r Compra de mercadería a PLASTICOS RO	53,33	0,00	0,00
	18/12/2011	P/r Compra de mercadería a PLASTICOS ROS	75,70	0,00	0,00
	18/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FIN	0,00	291,92	0,00
	21/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	327,20	0,00
	22/12/2011	P/r Compra de mercadería a ARCA ECUADOR	103,39	0,00	0,00
	24/12/2011	P/r Compra de mercadería a OSWALDO CARRA	56,55	0,00	0,00
	25/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FIN	0,00	281,46	0,00
	28/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	338,04	0,00
	31/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	409,06	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	69.861,70	22.378,94	47.482,76
Suministros y Materiales	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	543,25	0,00	0,00
	30/07/2011	P/r Gasto Suministros y materiales	0,00	25,00	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	543,25	25,00	518,25
	31/08/2011	P/r Gasto de suministros	0,00	135,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	543,25	160,00	383,25
	30/09/2011	P/r gasto suministros	0,00	109,00	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	543,25	269,00	274,25
Muebles y Enseres	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	2.076,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 01/07/2011 -----	2.076,00	0,00	2.076,00
Equipo de Oficina	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	560,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 01/07/2011 -----	560,00	0,00	560,00
Equipo de Cómputo	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	1.780,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 01/07/2011 -----	1.780,00	0,00	1.780,00
Vehículos	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	25.000,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 01/07/2011 -----	25.000,00	0,00	25.000,00

Edificios	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	35.000,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 01/07/2011 -----	35.000,00	0,00	35.000,00
Maquinaria y Equipo	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	6.075,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 01/07/2011 -----	6.075,00	0,00	6.075,00
Dep. Acum. Muebles y Enseres		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	31/12/2011	P/r Depreciación de activos fijos	0,00	103,80	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	0,00	103,80	-103,80
Dep. Acum. Equipo de Oficina		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	31/12/2011	P/r Depreciación de activos fijos	0,00	28,00	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	0,00	28,00	-28,00
Dep. Acum. Equipo de cómputo		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	31/12/2011	P/r Depreciación de activos fijos	0,00	89,00	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	0,00	89,00	-89,00
Dep. Acum. Vehículos		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	31/12/2011	P/r Depreciación de activos fijos	0,00	2.500,00	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	0,00	2.500,00	-2.500,00
Dep. Acum. Edificios		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	31/12/2011	P/r Depreciación de activos fijos	0,00	875,00	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	0,00	875,00	-875,00
Dep. Acum. Maquinaria y Equipo		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	31/12/2011	P/r Depreciación de activos fijos	0,00	303,75	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	0,00	303,75	-303,75
Proveedores	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	0,00	2.000,00	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	2.000,00	-2.000,00
	31/08/2011	P/r Pago a proveedores	1.000,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	1.000,00	2.000,00	-1.000,00
	31/12/2011	P/r Pago a proveedores	1.000,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	2.000,00	2.000,00	0,00
IVA en ventas	01/07/2011	P/r venta de mercadería consumidor final	0,00	30,45	0,00
	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	0,00	137,26	0,00
	02/07/2011	P/r Cobro arriendo mes de Junio y Julio	0,00	127,63	0,00
	25/07/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FIN	0,00	39,51	0,00
	30/07/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FIN	0,00	16,23	0,00
	30/07/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	106,80	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	457,88	-457,88
	02/08/2011	P/r Cobro arriendo local de julio	0,00	125,52	0,00
	04/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	34,07	0,00
	12/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	38,38	0,00
	18/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	37,38	0,00
	23/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	15,27	0,00
	28/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	14,70	0,00
	31/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	27,88	0,00
	31/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	70,80	0,00

	31/08/2011	P/r Liquidación del IVA de Junio	137,26	0,00	0,00
	31/08/2011	P/r Liquidación del IVA de Julio	330,25	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	467,51	821,88	-354,37
	02/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	18,00	0,00
	02/09/2011	P/r Arriendo ganado ALVARADO YURI	0,00	125,52	0,00
	06/09/2011	P/r Venta de Mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	26,39	0,00
	10/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	34,66	0,00
	15/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	14,75	0,00
	19/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	16,17	0,00
	23/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	15,74	0,00
	27/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	19,64	0,00
	30/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	27,58	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	467,51	1.120,33	-652,82
	30/10/2011	P/r Cobro arriendo	0,00	125,22	0,00
		----- Saldo al 31/10/2011 -----	467,51	1.245,55	-778,04
	01/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	23,52	0,00
	09/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	23,00	0,00
	09/11/2011	P/r Liquidación IVA	778,04	0,00	0,00
	09/11/2011	P/r Cobro arriendo	0,00	125,22	0,00
	18/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	28,33	0,00
	26/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	38,66	0,00
		----- Saldo al 30/11/2011 -----	1.245,55	1.484,28	-238,73
	01/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	28,18	0,00
	01/12/2011	P/r Cobro arriendo local a ELECTROOFERT	0,00	125,22	0,00
	06/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	47,67	0,00
	08/12/2011	P/r Liquidación IVA	238,73	0,00	0,00
	13/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	42,69	0,00
	21/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	51,04	0,00
	28/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	52,74	0,00
	31/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	63,81	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	1.484,28	1.895,63	-411,35
Capital Inicial	01/07/2011	P/r Estado de Situación Inicial	0,00	129.317,7 2	0,00
		----- Saldo al 01/07/2011 -----	0,00	129.317,7 2	-129.317,72
Ventas 12%	01/07/2011	P/r venta de mercadería consumidor final	0,00	253,75	0,00
	25/07/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FIN	0,00	329,29	0,00
	30/07/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FIN	0,00	135,27	0,00
	30/07/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	890,00	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	1.608,31	-1.608,31
	04/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	283,93	0,00
	12/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	319,82	0,00
	18/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	311,52	0,00
	23/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	127,23	0,00
	28/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	122,50	0,00
	31/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	232,37	0,00
	31/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	590,00	0,00

		----- Saldo al 31/08/2011 -----	0,00	3.595,68	-3.595,68
	02/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	150,00	0,00
	06/09/2011	P/r Venta de Mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	219,91	0,00
	10/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	288,84	0,00
	15/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	122,95	0,00
	19/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	134,73	0,00
	23/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	131,21	0,00
	27/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	163,66	0,00
	30/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	229,82	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	0,00	5.036,80	-5.036,80
	01/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	195,98	0,00
	09/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	191,70	0,00
	18/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	236,07	0,00
	26/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	322,14	0,00
		----- Saldo al 30/11/2011 -----	0,00	5.982,69	-5.982,69
	01/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	234,82	0,00
	06/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	397,23	0,00
	13/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	355,76	0,00
	21/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	425,36	0,00
	28/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	439,46	0,00
	31/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	531,79	0,00
	31/12/2011	P/r Asientos de cierre ventas y costo d	8.367,11	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	8.367,11	8.367,11	0,00
Ventas 0%	05/07/2011	P/r Venta de mercadería 0% a consumido	0,00	418,15	0,00
	20/07/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR FI	0,00	408,50	0,00
	28/07/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR FI	0,00	124,55	0,00
	30/07/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	345,00	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	1.296,20	-1.296,20
	01/08/2011	P/r Venta mercadería 0% CONSUMIDOR FINAL	0,00	267,30	0,00
	04/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	30,00	0,00
	08/08/2011	P/r venta de mercadería 0% CONSUMIDOR	0,00	296,70	0,00
	15/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	298,25	0,00
	20/08/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR F	0,00	233,00	0,00
	23/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	18,00	0,00
	26/08/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR FI	0,00	188,50	0,00
	28/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	15,00	0,00
	30/08/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR FI	0,00	184,40	0,00
	31/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	35,00	0,00
	31/08/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	1.229,20	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	0,00	4.091,55	-4.091,55
	01/09/2011	P/r venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	339,50	0,00
	04/09/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR F	0,00	204,70	0,00
	08/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	271,10	0,00
	12/09/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR F	0,00	124,40	0,00
	17/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	78,35	0,00

	21/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	89,35	0,00
	25/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	143,50	0,00
	29/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	232,30	0,00
	30/09/2011	P/r venta de mercadería 0& CONSUMIDOR F	0,00	2.890,00	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	0,00	8.464,75	-8.464,75
	01/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	184,90	0,00
	02/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	88,30	0,00
	03/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	68,75	0,00
	04/10/2011	P/r venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	79,90	0,00
	05/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	82,75	0,00
	06/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	75,00	0,00
	07/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	75,45	0,00
	08/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	70,10	0,00
	09/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	97,95	0,00
	10/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	83,95	0,00
	11/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	68,80	0,00
	12/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	71,80	0,00
	15/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	128,80	0,00
	18/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	168,90	0,00
	22/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	104,10	0,00
	25/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	91,30	0,00
	27/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	86,10	0,00
	29/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	103,05	0,00
	30/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	96,20	0,00
	30/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	3.055,00	0,00
		----- Saldo al 31/10/2011 -----	0,00	13.345,85	-13.345,85
	04/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	249,50	0,00
	14/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	374,60	0,00
	22/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	267,60	0,00
	28/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	314,50	0,00
	30/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	4.650,65	0,00
		----- Saldo al 30/11/2011 -----	0,00	19.202,70	-19.202,70
	03/12/2011	P/r venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	0,00	326,35	0,00
	10/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	0,00	383,00	0,00
	18/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FIN	0,00	379,50	0,00
	25/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FIN	0,00	365,90	0,00
	31/12/2011	P/r Asientos de cierre ventas y costo d	20.657,45	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	20.657,45	20.657,45	0,00
Arriendos ganados	02/07/2011	P/r Cobro arriendo mes de Junio y Julio	0,00	1.063,60	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	1.063,60	-1.063,60
	02/08/2011	P/r Cobro arriendo local de julio	0,00	1.046,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	0,00	2.109,60	-2.109,60
	02/09/2011	P/r Arriendo ganado ALVARADO YURI	0,00	1.046,00	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	0,00	3.155,60	-3.155,60
	30/10/2011	P/r Cobro arriendo	0,00	1.043,48	0,00

		----- Saldo al 31/10/2011 -----	0,00	4.199,08	-4.199,08
	09/11/2011	P/r Cobro arriendo	0,00	1.043,48	0,00
		----- Saldo al 30/11/2011 -----	0,00	5.242,56	-5.242,56
	01/12/2011	P/r Cobro arriendo local a ELECTROOFERT	0,00	1.043,48	0,00
		----- Saldo al 01/12/2011 -----	0,00	6.286,04	-6.286,04
Utilidad bruta en ventas		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	31/12/2011	P/r Asientos de cierre ventas y costo d	0,00	6.645,62	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	0,00	6.645,62	-6.645,62
Costo de ventas	01/07/2011	P/r costo de venta	195,19	0,00	0,00
	05/07/2011	P/r costo de venta Fc. 523	321,65	0,00	0,00
	22/07/2011	P/r Costo de venta CONSUMIDOR FINAL	314,23	0,00	0,00
	25/07/2011	P/r costo de venta consumidor final	253,30	0,00	0,00
	28/07/2011	P/r Costo de venta	95,81	0,00	0,00
	30/07/2011	P/r Costo de Ventas	104,05	0,00	0,00
	30/07/2011	P/r Costo de Venta	950,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	2.234,23	0,00	2.234,23
	01/08/2011	P/r costo de venta	236,54	0,00	0,00
	04/08/2011	P/r costo de venta	241,48	0,00	0,00
	08/08/2011	P/r costo de venta	228,23	0,00	0,00
	12/08/2011	P/r costo de venta	246,01	0,00	0,00
	15/08/2011	P/r Costo de Venta	229,42	0,00	0,00
	18/08/2011	P/r costo de venta	239,63	0,00	0,00
	20/08/2011	P/r Costo de venta	179,23	0,00	0,00
	23/08/2011	P/r Costo de Venta	111,71	0,00	0,00
	26/08/2011	P/r Costo de Venta	145,00	0,00	0,00
	28/08/2011	P/r Costo de Ventas	105,76	0,00	0,00
	30/08/2011	P/r Costo de Venta	141,84	0,00	0,00
	31/08/2011	P/r Costo de venta	205,66	0,00	0,00
	31/08/2011	P/r Costo Venta	1.399,38	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	5.944,12	0,00	5.944,12
	01/09/2011	P/r Costo de venta	261,15	0,00	0,00
	02/09/2011	P/r Costo de venta	115,38	0,00	0,00
	04/09/2011	P/r Costo de venta	157,46	0,00	0,00
	06/09/2011	P/r Venta de Mercadería CONSUMIDOR FINAL	169,16	0,00	0,00
	08/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	208,54	0,00	0,00
	10/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	222,18	0,00	0,00
	12/09/2011	P/r Venta de mercadería 0% CONSUMIDOR F	95,69	0,00	0,00
	15/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	94,58	0,00	0,00
	17/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	60,27	0,00	0,00
	19/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	103,64	0,00	0,00
	21/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	68,73	0,00	0,00
	23/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	100,93	0,00	0,00
	25/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	110,38	0,00	0,00
	27/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	125,89	0,00	0,00
	29/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	178,69	0,00	0,00

	30/09/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	176,78	0,00	0,00
	30/09/2011	P/r venta de mercadería 0& CONSUMIDOR F	2.223,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	10.416,57	0,00	10.416,57
	01/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	142,23	0,00	0,00
	02/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	67,92	0,00	0,00
	03/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	52,88	0,00	0,00
	04/10/2011	P/r venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	61,46	0,00	0,00
	05/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	63,65	0,00	0,00
	06/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	57,69	0,00	0,00
	07/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	58,03	0,00	0,00
	08/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	53,92	0,00	0,00
	09/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	75,35	0,00	0,00
	10/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	64,58	0,00	0,00
	11/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	52,92	0,00	0,00
	12/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	55,23	0,00	0,00
	15/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	99,07	0,00	0,00
	18/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	129,92	0,00	0,00
	22/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	80,08	0,00	0,00
	25/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	70,23	0,00	0,00
	27/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	66,23	0,00	0,00
	29/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	79,27	0,00	0,00
	30/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	74,00	0,00	0,00
	30/10/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	2.350,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/10/2011 -----	14.171,23	0,00	14.171,23
	01/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	150,75	0,00	0,00
	04/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	191,93	0,00	0,00
	09/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	147,46	0,00	0,00
	14/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	288,15	0,00	0,00
	18/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	181,59	0,00	0,00
	22/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	205,85	0,00	0,00
	26/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	247,80	0,00	0,00
	28/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	241,92	0,00	0,00
	30/11/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	3.577,42	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/11/2011 -----	19.404,10	0,00	19.404,10
	01/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	202,30	0,00	0,00
	03/12/2011	P/r venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	251,03	0,00	0,00
	06/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	305,56	0,00	0,00
	10/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	294,61	0,00	0,00
	13/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINA	273,66	0,00	0,00
	18/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FIN	291,92	0,00	0,00
	21/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	327,20	0,00	0,00
	25/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FIN	281,46	0,00	0,00
	28/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	338,04	0,00	0,00
	31/12/2011	P/r Venta de mercadería CONSUMIDOR FINAL	409,06	0,00	0,00
	31/12/2011	P/r Asientos de cierre ventas y costo d	0,00	22.378,94	0,00

		----- Saldo al 31/12/2011 -----	22.378,94	22.378,94	0,00
Sueldos y Salarios	31/07/2011	P/r Pago sueldos y salarios	800,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	800,00	0,00	800,00
	31/08/2011	P/r Pago de Sueldos y salarios de Agosto	800,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	1.600,00	0,00	1.600,00
	30/09/2011	P/r Pago Sueldos y salarios	800,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	2.400,00	0,00	2.400,00
	31/10/2011	P/r pago sueldos mes de octubre	1.000,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/10/2011 -----	3.400,00	0,00	3.400,00
	30/11/2011	P/r Pago sueldo de noviembre	1.000,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/11/2011 -----	4.400,00	0,00	4.400,00
	31/12/2011	P/r Pago sueldos al personal	2.000,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	6.400,00	0,00	6.400,00
Agua potable		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	01/08/2011	P/r pago de servicios básicos	28,75	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	28,75	0,00	28,75
	01/12/2011	P/r Pago servicios básicos	39,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 01/12/2011 -----	67,75	0,00	67,75
Luz Eléctrica		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	01/08/2011	P/r pago de servicios básicos	89,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	89,00	0,00	89,00
	01/12/2011	P/r Pago servicios básicos	150,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 01/12/2011 -----	239,00	0,00	239,00
Teléfono		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	01/08/2011	P/r pago de servicios básicos	67,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	67,00	0,00	67,00
	01/12/2011	P/r Pago servicios básicos	180,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 01/12/2011 -----	247,00	0,00	247,00
Gasto suministros y materiales	30/07/2011	P/r Gasto Suministros y materiales	25,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/07/2011 -----	25,00	0,00	25,00
	31/08/2011	P/r Gasto de suministros	135,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	160,00	0,00	160,00
	30/09/2011	P/r gasto suministros	109,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 30/09/2011 -----	269,00	0,00	269,00
Multas SRI		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	31/08/2011	P/r Liquidación del IVA de Junio	1,67	0,00	0,00
	31/08/2011	P/r Liquidación del IVA de Julio	6,23	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/08/2011 -----	7,90	0,00	7,90
Mantenimiento y reparación		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	04/12/2011	P/r pago mantenimiento vehículo	457,00	0,00	0,00
		----- Saldo al 04/12/2011 -----	457,00	0,00	457,00
Depreciación de Activos fijos		----- Saldo al 31/07/2011 -----	0,00	0,00	0,00
	31/12/2011	P/r Depreciación de activos fijos	3.899,55	0,00	0,00
		----- Saldo al 31/12/2011 -----	3.899,55	0,00	3.899,55

# **BALANCE DE COMPROBACIÓN**

**CENTRO COMERCIAL "REINA DEL CISNE"**

Av. 15 de Noviembre s/n y Calle Tena.

Tena – Ecuador

Teléfono: 062887958

**BALANCE DE COMPROBACION**

**31/12/2011**

Nro. de Cuenta	Descripción de cuenta	Movimiento previo		Movimiento 31/12/2011		Acumulado 31/12/2011	
		Debe \$	Haber \$	Debe \$	Haber \$	Debe \$	Haber \$
1.1.1.01	Caja	591,22	0,00	5.085,30	5.369,00	307,52	0,00
1.1.1.03.01	Banco del Austro	16.659,32	0,00	2.000,00	3.279,06	15.380,26	0,00
1.1.2.06	IVA en compras	94,48	0,00	330,78	94,48	330,78	0,00
1.1.2.07.04	CRFIR 8%	497,81	0,00	125,22	0,00	623,03	0,00
1.1.2.08.03	CRF IVA 100%	125,22	0,00	83,48	125,22	83,48	0,00
1.1.3.01	Mercaderías	47.985,35	0,00	2.472,25	2.974,84	47.482,76	0,00
1.1.3.02	Suministros y Materiales	274,25	0,00	0,00	0,00	274,25	0,00
1.2.1.01	Muebles y Enseres	2.076,00	0,00	0,00	0,00	2.076,00	0,00
1.2.1.02	Equipo de Oficina	560,00	0,00	0,00	0,00	560,00	0,00
1.2.1.03	Equipo de Cómputo	1.780,00	0,00	0,00	0,00	1.780,00	0,00
1.2.1.04	Vehículos	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00
1.2.1.05	Edificios	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	0,00
1.2.1.06	Maquinaria y Equipo	6.075,00	0,00	0,00	0,00	6.075,00	0,00
1.2.1.11	Dep. Acum. Muebles y Enseres	0,00	0,00	0,00	103,80	0,00	-103,80
1.2.1.12	Dep. Acum. Equipo de Oficina	0,00	0,00	0,00	28,00	0,00	-28,00
1.2.1.13	Dep. Acum. Equipo de cómputo	0,00	0,00	0,00	89,00	0,00	-89,00
1.2.1.14	Dep. Acum. Vehículos	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	-2.500,00

1.2.1.15	Dep. Acum. Edificios	0,00	0,00	0,00	875,00	0,00	-875,00
1.2.1.16	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	0,00	0,00	0,00	303,75	0,00	-303,75
2.1.1.01	Proveedores	0,00	-1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.04	IVA en ventas	0,00	-238,73	238,73	411,35	0,00	-411,35
3.1.01	Capital Inicial	0,00	-129.317,72	0,00	0,00	0,00	-129.317,72
4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	-5.982,69	8.367,11	2.384,42	0,00	0,00
4.1.01.02	Ventas 0%	0,00	-19.202,70	20.657,45	1.454,75	0,00	0,00
4.2.04	Arriendos ganados	0,00	-5.242,56	0,00	1.043,48	0,00	-6.286,04
4.2.06	Utilidad bruta en ventas	0,00	0,00	0,00	6.645,62	0,00	-6.645,62
5.1.05	Costo de ventas	19.404,10	0,00	2.974,84	22.378,94	0,00	0,00
5.1.06	Sueldos y Salarios	4.400,00	0,00	2.000,00	0,00	6.400,00	0,00
5.1.14.01	Agua potable	28,75	0,00	39,00	0,00	67,75	0,00
5.1.14.02	Luz Eléctrica	89,00	0,00	150,00	0,00	239,00	0,00
5.1.14.03	Teléfono	67,00	0,00	180,00	0,00	247,00	0,00
5.1.15	Gasto suministros y materiales	269,00	0,00	0,00	0,00	269,00	0,00
5.1.16	Multas SRI	7,90	0,00	0,00	0,00	7,90	0,00
5.1.17	Mantenimiento y reparación	0,00	0,00	457,00	0,00	457,00	0,00
5.1.18	Depreciación de Activos fijos	0,00	0,00	3.899,55	0,00	3.899,55	0,00
		<b>160.984,40</b>	<b>-160.984,40</b>	<b>50.060,71</b>	<b>50.060,71</b>	<b>146.560,28</b>	<b>-146.560,28</b>

# **BALANCE GENERAL**

**CENTRO COMERCIAL "REINA DEL CISNE"**  
*Av. 15 de Noviembre s/n y Calle Tena. - Teléfono: 062887958*  
*Tena – Ecuador*

**BALANCE GENERAL**  
**Hasta 31/12/2011**

Nro. de Cuenta	Descripción de cuenta	Subtotal \$ _____	Total \$ _____
1.	ACTIVO	0,00	131.073,53
1.1.	CORRIENTE	0,00	64.482,08
1.1.1	DISPONIBLE	0,00	15.687,78
1.1.1.01	Caja	307,52	
1.1.1.03.	Bancos	0,00	15.380,26
1.1.2.	EXIGIBLE	0,00	1.037,29
1.1.2.06	IVA en compras	330,78	
1.1.2.07.	CRFIR	0,00	623,03
1.1.2.08.	CRF IVA	0,00	83,48
1.1.3.	REALIZABLE	0,00	47.757,01
1.1.3.01	Mercaderías	47.482,76	
1.1.3.02	Suministros y Materiales	274,25	
1.2.	NO CORRIENTE	0,00	66.591,45
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0,00	66.591,45
1.2.1.01	Muebles y Enseres	2.076,00	
1.2.1.02	Equipo de Oficina	560,00	
1.2.1.03	Equipo de Cómputo	1.780,00	
1.2.1.04	Vehículos	25.000,00	
1.2.1.05	Edificios	35.000,00	
1.2.1.06	Maquinaria y Equipo	6.075,00	
1.2.1.11	Dep. Acum. Muebles y Enseres	-103,80	
1.2.1.12	Dep. Acum. Equipo de Oficina	-28,00	
1.2.1.13	Dep. Acum. Equipo de cómputo	-89,00	
1.2.1.14	Dep. Acum. Vehículos	-2.500,00	
1.2.1.15	Dep. Acum. Edificios	-875,00	
1.2.1.16	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-303,75	
			114.986,76
2.	PASIVO	0,00	411,35
2.1.	CORRIENTE	0,00	411,35
2.1.1.	CORTO PLAZO	0,00	411,35
2.1.1.04	IVA en ventas	411,35	
			411,35

3.	PATRIMONIO	0,00	130.662,18
3.1.	CAPITAL	0,00	129.317,72
3.1.01	Capital Inicial	129.317,72	
3.2.	RESULTADOS	0,00	1.344,46
3.2.01	Resultado del Ejercicio -- Utilidad	1.344,46	
			<hr/>
			130.662,18
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		131.073,53

GERENTE

CONTADORA

# **BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

**CENTRO COMERCIAL "REINA DEL CISNE"**

*Av. 15 de Noviembre s/n y Calle Tena.*

*Tena - Ecuador*

*Teléfono: 062887958*

**BALANCE DE GANANCIAS Y PERDIDAS**

**Hasta 31/12/2011**

<b>Nro. de Cuenta</b>	<b>Descripción de cuenta</b>	<b>Subtotal \$</b>	<b>Total \$</b>
4.	INGRESOS	0,00	12.931,66
4.2.	NO OPERACIONALES	0,00	12.931,66
4.2.04	Arriendos ganados	6.286,04	
4.2.06	Utilidad bruta en ventas	6.645,62	
			=====
			12.931,66
5.	GASTOS	0,00	11.587,20
5.1.	OPERACIONALES	0,00	11.587,20
5.1.06	Sueldos y Salarios	6.400,00	
5.1.14.	Servicios Básicos	0,00	553,75
5.1.14.01	Agua potable	67,75	
5.1.14.02	Luz Eléctrica	239,00	
5.1.14.03	Teléfono	247,00	
5.1.15	Gasto suministros y materiales	269,00	
5.1.16	Multas SRI	7,90	
5.1.17	Mantenimiento y reparación	457,00	
5.1.18	Depreciación de Activos fijos	3.899,55	
			=====
			11.587,20
	<b>GANANCIA / PERDIDA</b>		<b>1.344,46</b>

GERENTE

CONTADORA

## CAPÍTULO IV

### 4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 4.1 CONCLUSIONES

Todo trabajo investigativo que busca solucionar problemas, en este caso contables, genera al mismo tiempo expectativas pero también permite encontrar puntos relevantes a los que se llega como consecuencia del análisis de los diferentes temas, de ahí que es importante exponer las siguientes conclusiones.

- ❖ De acuerdo a las estadísticas un gran porcentaje de empresas y organizaciones salen del ámbito de los negocios o tienen un crecimiento desconocido por dar muy poca importancia al aspecto contable, este es el caso de Comercial Reina del Cisne, que a lo largo de sus años de vida, ha implementado una forma control económico, basado en la experiencia de su propietario, es decir en forma tradicional, utilizando procesos que están relacionados solo con el cumplimiento de las obligaciones tributarias con el Servicio de Rentas Internas.
- ❖ El diseño y la implementación del sistema computarizado de contabilidad, como el que proponemos para Comercial Reina del Cisne, permitirá llevar un control de las negociaciones mercantiles y financieras y además de satisfacer la imperante necesidad de información para así obtener mayor productividad y aprovechamiento de los recursos.
- ❖ La base para el funcionamiento del sistema contable Mónica, es tener conocimientos básicos de la contabilidad, conocer el funcionamiento del programa, pero sobre todo registrar adecuadamente los asientos contables en base a un plan de cuentas definido.
- ❖ La situación contable de la empresa Comercial Reina del Cisne cada vez se hace más complicada por cuanto tanto al no ser experto en la rama contable su

propietario, incurre en una serie de incongruencias, las mismas que a la final puede repercutir en su funcionamiento y en sus finanzas.

- ❖ El sistema contable preparado para Comercial Reina del Cisne, permite utilizar procedimientos mínimos para el control contable de la empresa, mediante el módulo contabilidad y cuentas corrientes, el mismo que con un poco de capacitación podría implementarlo y mejorarlo, de acuerdo a un criterio técnico, tanto administrativo como contable.
- ❖ La empresa por las declaraciones que realiza la persona encargada del aspecto tributario no está obligada a llevar contabilidad, por cuanto los montos de sus activos, ingresos y gastos que percibe no sobrepasan los valores establecidos; sin embargo, en base a la proyección de la empresa, en poco tiempo tendrá que llevar contabilidad bajo el manejo de un Contador.
- ❖ En Comercial Reina del Cisne, los únicos documentos que abalizan la declaración tributaria son las facturas por cuanto no está registrado en el sistema RISE, las mismas que no llevan un registro ordenado, que permita su fácil análisis.
- ❖ Al culminar esta tesis es fundamental resaltar que la adaptación de el presente sistema contable computarizado a Comercial Reina del Cisne, ha permitido como estudiantes poner en práctica los conocimientos contables adquiridos en los años de estudio en la Politécnica Superior del Chimborazo, segura que será el inicio de una carrera que si bien exige constante preparación y actualización, sin embargo generará un grado especial de servicio a la sociedad.

## **4.2 RECOMENDACIONES**

Las inquietudes presentadas en el análisis de cada uno de los temas tratados en esta tesis se las ha traducido en recomendaciones para quienes de una u otra forma están vinculados con la empresa en estudio y con la parte contable.

- ❖ La contabilidad computarizada es veloz y proporcionar información con mayor rapidez que uno manual, de ahí se recomienda al propietario la implementación del sistema contable propuesto, fundamentalmente porque facilitará información oportuna, las ventas mejorarán mediante la conexión de la impresora de cinta de papel a una gaveta de dinero, permitiendo atender a un mayor número de personas y el logro de un control del inventario.
- ❖ Las transacciones o movimientos económicos tienen que ser registrados cada día, utilizando el sistema contable computarizado propuesto, esto permitirá evitar la acumulación de una cantidad de información que luego será difícil procesarlo, pero fundamentalmente proporcionará información verídica y oportuna para la toma de decisiones.
- ❖ La aplicación de la informática y, concretamente, de ciertos paquetes informáticos, permite controlar, manejar y registrar fácilmente todas las operaciones comerciales y contables de las empresas, por lo que se sugiere adquirirlo, esencialmente porque estos paquetes de gestión informatizada ofrecen una serie de ventajas frente a los procedimientos de registro y control tradicionales, basados esencialmente en procedimientos manuales.
- ❖ Un error puede ser fatal para el buen funcionamiento de la empresa por ello con la utilización de los procesos tradicionales, si la empresa opta por este mecanismo, debe llevar a cabo una serie de controles, para asegurar que las operaciones se realicen de manera correcta y que la información sea absolutamente fidedigna.
- ❖ No siempre la experiencia en el manejo de una empresa es el principal fundamento para el control contable, se requiere de profesionales que le asesoren la forma de llevar la contabilidad, por ello es fundamental que el propietario de Comercial Reina del Cisne, realice una revisión total de los asuntos financieros, que si bien no han generado pérdidas para la empresa, no es menos cierto que en el futuro puede tener problemas con el Servicio de Rentas Internas.

## **RESUMEN**

La presente tesis es el diseño de un Sistema Contable para el Centro Comercial Reina del Cisne que le permita a la empresa agilizar sus actividades contables sobre las ventas, costos de los productos, lo que va a permitir atender a un mayor número un mejor control del inventario.

El sistema contable tiene una serie de controles, para asegurar que las operaciones se realicen de manera correcta y que la información sea absolutamente fidedigna.

El diseño del sistema contable comienza con la implementación del programa contable Mónica 8.5, el mismo que permitirá realizar las transacciones y movimientos económicos de forma veraz y oportuna para mejorar la toma de decisiones del Centro Comercial.

La aplicación informática permitirá controlar, manejar y registrar fácilmente todas las operaciones comerciales y contables por lo tanto se recomienda tomar en cuenta la presente investigación, además la contratación de personal técnico para su respectivo mejoramiento para facilitar la utilización del sistema contable.

## **SUMMARY**

The current paper is the accounting system design for the Reina del Cisne shopping center. This allows the enterprise to improve its accounting activities such as: sales and product costs not only dealing with more customers but also getting a better inventory control.

This accounting system has a series of controls to carry out operations correctly and to have reliable information.

The accounting system design with the Monica 8.5 accounting program implementation allows to carry out economic transactions and operations efficiently and accurately improving making decisions.

The computing application monitors, handles and records easily all the business and accounting operations. Therefore, it is recommended to take into account this investigation and the technical-staff hiring for training about the accounting system use.

## BIBLIOGRAFÍA

1. CARDONA AGUIRRE, Jairo Hernando (2008) *Sistemas Contables*, Bogotá: Editorial McGraw-Hill.
2. CATAORA CARPIO, Fernando (2008) *Sistemas y Procedimientos Contables*. 5ta Edición México. Editorial McGraw-Hill.
3. FEDERACIÓN NACIONAL DE CONTADORES, (2011). *Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)*. Versión 1...
4. SARMIENTO R. Rubén, (2008) *Contabilidad general*, 5ta Edición Quito: Industrias gráficas Publingraf.
5. SRI: (2009) *Guía especializada 2*, Quito editorial Taski S.A.
6. STEPHEN R. Covey. (2010) “Los 7 hábitos de la Gente Altamente Efectiva”.
7. STONER J., FREEMAN E., Gilberto Jr. (2011) *Administración*, México: Editorial Prentice Hall,
8. UTPL: (2010) *Información Tributaria*, 3ra Edición legales, Loja:
9. VÁSCONEZ, José Vicente, (2008). *Introducción a la Contabilidad*, Quito:
10. ZAPATA Sánchez. Pedro, (2010) *Contabilidad general*, 4ta Edición, México: McGraw-Hill.
11. [www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec) (en Línea )
12. [www.monografias.com](http://www.monografias.com)
13. [www.terra.com](http://www.terra.com)
14. [www.elrincondelvago.com](http://www.elrincondelvago.com)
15. [jancardenas.blogspot.es/1227620340/](http://jancardenas.blogspot.es/1227620340/): Diagnóstico del Área Financiera
16. Stephen R. Covey. “Los 7 hábitos de la Gente Altamente Efectiva” 2012
17. <http://www.ideasparapymes.com/contenidos/mercadotecnia-empresarial-analisis-FODA.html>
18. [www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria/sistema-de-contabilidad.htm](http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria/sistema-de-contabilidad.htm)
19. Zapata Sánchez Pedro, “Contabilidad General” 4ta. Ed., Colombia, 2008
20. Vásconez José Vicente, “Introducción a la Contabilidad” Quito, 2009
21. [www.auditoresycontadores.com/.../que-es-mayorización-y-como-se-r...](http://www.auditoresycontadores.com/.../que-es-mayorización-y-como-se-r...)

22. [http://www.gabilos.com/cursos/curso\\_de\\_contabilidad/3\\_balance\\_de\\_comprobacion\\_es\\_de\\_sumas\\_y\\_saldos.htm](http://www.gabilos.com/cursos/curso_de_contabilidad/3_balance_de_comprobacion_es_de_sumas_y_saldos.htm).
23. [www.derechoecuador.com/index.php?option=com...view...](http://www.derechoecuador.com/index.php?option=com...view...)

# **ANEXOS**

ANEXO Nro. 01

RUC DEL CONTRIBUYENTE

 **PERSONAS NATURALES**   
**NUMERO RUC:** 1600099764001 *...le hace bien al país!*  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** TAYUPANDA CUVI PEDRO  
**NOMBRE COMERCIAL:**  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO  
**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** **NUMERO:**

**FEC. NACIMIENTO:** 25/08/1956 **FEC. ACTUALIZACION:** 14/09/2011  
**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 30/01/1984 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**  
**FEC. INSCRIPCION:** 07/11/1984 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

VENTA AL POR MENOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO EN TIENDAS DE ABARROTOS.

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: NAPO Cantón: TENA Parroquia: TENA Calle: AV. 15 DE NOVIEMBRE Número: S/N Referencia: JUNTO A LA IGLESIA EVANGELICA JUAN BAUTISTA Teléfono: 062887958

**DOMICILIO ESPECIAL:**

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

\* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

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

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

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 003 **ABIERTOS:** 2  
**JURISDICCION:** \ REGIONAL NORTE\ NAPO **CERRADOS:** 1

  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

  
  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: DLJP120406 Lugar de emisión: TENA/AV. 15 DE NOVIEMBRE Fecha y hora: 14/09/2011 11:54:47



RENTAS INTERNAS



**NUMERO RUC:** 1600099764001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** TAYUPANDA CUVI PEDRO

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 002	<b>ESTADO</b> ABIERTO MATRIZ	<b>FEC. INICIO ACT.</b> 01/04/1998
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> CENTRO COMERCIAL REINA DEL CISNE		<b>FEC. CIERRE:</b> 15/02/1999
		<b>FEC. REINICIO:</b> 25/11/2004

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

VENTA AL POR MENOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO EN TIENDAS DE ABARROTÉS.  
SERVICIOS DE HOSPEDAJE EN HOTELES.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: NAPO Cantón: TENA Parroquia: TENA Calle: AV. 15 DE NOVIEMBRE Número: S/N Referencia: JUNTO A LA IGLESIA EVANGELICA JUAN BAUTISTA Telefono Domicilio: 062887958

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 003	<b>ESTADO</b> ABIERTO	<b>FEC. INICIO ACT.</b> 31/01/2011
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>		<b>FEC. CIERRE:</b> 10/08/2011
		<b>FEC. REINICIO:</b> 10/08/2011

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA LOCALES COMERCIALES.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: NAPO Cantón: TENA Parroquia: TENA Calle: AV. 15 DE NOVIEMBRE Número: S/N Referencia: JUNTO A LA IGLESIA EVANGELICA JUAN BAUTISTA Telefono Domicilio: 062887958

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>ESTADO</b> CERRADO	<b>FEC. INICIO ACT.</b> 30/01/1984
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> ABARROTÉS Y BAZAR REINA DEL CISNE		<b>FEC. CIERRE:</b> 20/03/2006
		<b>FEC. REINICIO:</b>

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

VENTA AL POR MENOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO EN TIENDAS DE ABARROTÉS.  
VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE BAZAR EN GENERAL.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: NAPO Cantón: TENA Parroquia: TENA Barrio: GIL RAMIREZ DAVALOS Calle: AV. 15 DE NOVIEMBRE Número: S/N Intersección: TENA Referencia: JUNTO A LA IGLESIA EVANGELICA JUAN BAUTISTA Oficina: PB

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS  
CANTÓN DE TENA - NAPO

14 SET. 2011

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: DLJP120406 Lugar de emisión: TENA/AV. 15 DE NOVIEMBRE Fecha y hora: 14/09/2011 11:54:47

ANEXO Nro. 02

FACTURA DE COMPRAS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	CANTIDAD	P. UNIDAD	VENTA BRUTA	IBICTO. %	VENTA NETA			
0243001	GN. HARIN BLANCA	10	kg	42.00		420.00			
0243002	GN. HARIN CONEJO MELAJ	4	kg	44.00		176.00			
0243003	GN. CRISOL GRANDE x25x 2kg	2	kg	16.00		32.00			
0243004	GN. CRISOL PEQUEÑA x50x 1kg	2	kg	19.00		38.00			
0413001	GN. AZÚCAR EMPACADO 1 KILG x50kg	4	kg	47.50		190.00			
0413002	GN. AZÚCAR 1/2 Kilo	4	kg	47.50		190.00			
0517001	AL. FIDEOS TALLARIN RESIN PACA 20kg	1	kg	23.00		23.00			
0517002	PAPER ALBIENICO FAMILIA x25 bultos	8	kg	8.38		67.04			
0518001	BL. MEMA A GRANEL	1	kg	18.50		18.50			
0519001	FIDEOS D.V. SPAGHETTI 30fnx200g	6	fn	5.50		33.00			
0519002	FIDEOS D.V. TALLARIN 24fn x400g	6	fn	1.00		6.00			
0835001	ARROSA DE HABA SECA	1	kg	18.00		18.00			
0835002	ARROSA FREJOL CARRO	1	kg	30.50		30.50			
0835003	ARROSA DE ARBEJA VERDE	1	kg	18.75		18.75			
0835004	ARROSA FREJOL-FRANZITO	1	kg	19.25		19.25			
ORIGINAL: Adquisitor Sin CORA Entero Sin CORA: En su favor a Cargo Tributar		TARIFA IVA	8.80	TARIFAS	15,475.00	TOTAL I.V.A	1.67	TOTAL A PAGAR:	1,185.25

CLIENTE: PEDRO TRIVUPANCA CUVI  
 DIRECCION: Av. 19 Noviembre frente Hco #1  
 VENTA: TEMA TEL: 2687958 FAX: 260097764  
 PROVEEDORA: MARTINEZ PALACIOS ENIMA LEONOR  
 A. Lic. 819844777 Ins. 19440847 T.S. 021241213 9940070  
 R.C.T. 1802393270001  
 FACTURA No. 001-001-0013897  
 Autorización S.R.L. No. 111069048  
 OBLIGADO A LEVANTAR CONTABILIDAD  
 0001004 R. Social: COMERCIAL REINA DEL CISME  
 REPRESENTACION: VIVIANA LIZ  
 FECHA VENCIMIENTO: 28/04/2012  
 VENTAJA: SEDANNY GAVURGA 092636995 00013897

Faltas: AL. FIDEOS TALLARIN RESIN PACA 20kg

IMPORTANTE: DEBE PAGAR EL VALOR DE LA FACTURA EN EFECTIVO O CHEQUE CANCELADO A LA ORDEN DE MARTINEZ PALACIOS ENIMA LEONOR EN AFEC-RESTRINGIDA O LUNA SIN COMPROMETER EN CASO DE RECIBOS QUE SE ENDEBE EN EL BANCO O LUNA ANTES DE LAS 10:00 AM DEL DIA SIGUIENTE.

ENTREGUE CONFORME RECIBI CONFORME

# INDUSTRIAL Y COMERCIAL CASTRO OJEDA ICCO S.A. FACTURA



AMERICAN PARK, AV. REALA, JIENICA S/A Y SEGUNDA CONSTITUYENTE  
 TEL. FONO: (03) 264065 - TEL. FAX: (03) 264065 - AMBATO - ECUADOR  
**R.U.C. 189008239001** AUTORIZACION S.F.L. N° 1119406505  
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL - Resolución # 4518 - de 23/03/1998

N° 001-001-**0369962**  
 FACTURA COMERCIAL NO NEGOCIABLE  
 ORDEN INCONDICIONAL DE PAGO

A FAVOR DE: **PEDRO TAYUPANDA COMER. RUC: 168009764001** FACTURA N° **00100100030982**  
 DIRECCION: **15 DE NOVIEMBRE S/A Y TENA** FECHA: **AMBATO, 18 ENERO 2012**  
 CIUDAD: **TENA** CANTON: **062882953** FORMA DE PAGO: **20 DÍAS**  
 OBSERVACIONES: **RUJA: TEAM VISTA: NO DEFINIDO** VENTA:  \* \* **JIMENEZ AVILA LUIS ALBERT**  
 1.50% OTROS:

N°	CODIGO	DESCRIPCION	UND.	CANTIDAD	PRE. UNITARIO	% DESC.	TOTAL	TARIFA	R.V.R.
1	02.011	BUREL REAL TL 475 GR	UND	48	1.6871	0.00	80.98	0	1.9500
2	02.020	SARDINA REAL OVAL TOMATE 475 GR.	UND	144	1.1861	0.00	170.80	0	1.3700
3	03.007	BOLIGRAPHO BIC FINO AZUL	UND	48	0.2234	0.00	10.72	12	0.3500
4	03.008	BOLIGRAPHO BIC FINO ROJO	UND	48	0.2234	0.00	10.72	12	0.3500
5	05.031	BALSA DE TOMATE LOS ANDES 385 GR	UND	6	1.1814	0.00	7.09	12	1.5000
6	10.002	CARAMELO SUAVITO 420 GR	UND	12	1.4225	0.00	17.07	12	2.8500
7	10.077	HEWITOS FUNDIA 250GR	UND	3	1.8372	0.00	5.51	12	2.2000
8	17.001	FRISO 2 60 GR VASO	UND	3	1.6106	0.00	4.83	12	2.2700
9	17.012	SI CAFE 50 GR VASO	UND	3	1.7048	0.00	5.11	12	2.4000

VALOR BRUTO	DESCUENTO	NETO TARIFA %	NETO TARIFA 0	GASTOS Y FLETE	I.V.A. 12	TOTAL A PAGAR
312.8418	0.0000	61.0626	251.7792	0.0000	7.33	320.17

ORDEN INCONDICIONAL DE PAGO POR: **TRESCIENTOS VEINTE 17/100.** RECIBIR: 18/22/14

ME PAGARE INCONDICIONALMENTE A LA ORDEN DE LA COMPAÑIA INDUSTRIAL Y COMERCIAL CASTRO OJEDA ICCO S.A. ESTA CANTIDAD ME DEBIGO A PASARLA DENTRO DEL PLAZO ESTIPULADO EN EL PRESENTE DOCUMENTO.  
 DECLARO EXPRESAMENTE QUE HE RECIBIDO A MI TOTAL Y ENTERA SATISFACCION LOS BIENES QUE HE COMPRADO, POR LO QUE ACEPTO INCONDICIONALMENTE ESTA FACTURA.

LUGAR Y FECHA:  
 FECHA DE VENCIMIENTO:

APROBADO:   
 FIRMA DEL ACEPTANTE:  
 Nombre del Aceptante: \_\_\_\_\_  
 Dirección: \_\_\_\_\_  
 C.I. R.U.C.: \_\_\_\_\_

GUIA DE REMISION N° 001-001-			
PUNTO DE PARTIDA:	<b>AMBATO</b>	FECHA DE INICIO TRASLADO:	<b>16 ENE 2012</b>
ID. DEL TRANSPORTISTA:	<b>ORTIZ VELASTEGUI HERY</b>	FECHA TERMINACION TRASLADO:	<b>21 ENE 2012</b>
NOMBRE O RAZON SOCIAL:	<b>1602279727001</b>	PUNTO DE LLEGADA:	<b>15 DE NOVIEMBRE S/A Y TENA</b>
RUC O C.I.:	<b>ICCO S.A.</b>	MOTIVO DE TRASLADO:	<b>VENTA</b>
N° PLACA VEHICULO:	<b>189008239001</b>		
	<b>TEH015</b>		

**ANEXO Nro. 02**

**FACTURA DE VENTAS**

*Tayupanda Cuvi Pedro*  
**CENTRO COMERCIAL REINA DEL CISNE**

Dirección: Av. 15 de Noviembre s/n  
 Teléfonos: 091999322 - 063017926 - 2887958

**R.U.C.: 1600099764001**

**FACTURA**

002-001

**Nº 0000627**

**AUT. SRI. 1110151355**

**TENA - ECUADOR**

DÍA	MES	AÑO
01	07	2012

Cliente: *Consumidor final* ..... Guía de Remisión: .....

R.U.C. /C.I. .... Telf.: .....

Dirección: ..... ORIGINAL: CLIENTE - COPIA: EMISOR

**CADUCA: 28 DE SEPTIEMBRE DEL 2012**

CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
70	Jabón lava todo	0.60	42.00
40	Jabón alex	0.60	24
30	Jabón top	0.60	18
6	Cajas Pila.	7.00	42
4	Dejas Grandes	3.60	14.40
	Duchas	1.75	15.40
4	Haggi	1.70	6.80
10	frescosolos	2.20	22
24	esteros	0.35	8.40
3	Yupis	3.00	9
5	vasos de café	2.50	12.50
40	Panal	0.25	10
30	Galleta amor.	0.75	22.50
40	Galletas ricas.	0.40	16
10	fondos de caramela.	1.80	18

SUBTOTAL	239.82
DESCUENTO	
0 % I.V.A.	
12 % I.V.A.	26.18
TOTAL \$	263

Recibí Conforme

PROPIETARIO

Tayupanda Cuvi Pedro  
**CENTRO COMERCIAL REINA DEL CISNE**

Dirección: Av. 15 de Noviembre s/n  
 Teléfonos: 091999322 - 063017926 - 2887958

TENA - ECUADOR

R.U.C: 1600099764001

**FACTURA**

002-001

Nº 0000629

AUT. SRI. 1110151355

DÍA	MES	AÑO
03	07	2012

Cliente: Consumidor final

R.U.C. /C.I. .... Guía de Remisión: .....

Dirección: ..... Telf.: .....

CADUCA: 28 DE SEPTIEMBRE DEL 2012

ORIGINAL: CLIENTE - COPIA: EMISOR

CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
200	Arroz	0.40	80
6	Azucar	550	33
10	Azucar	215	2150
25	Sal Grande	0.89	2225
24	Sal Pequeña	0.40	960
30	fideo laso finito.	0.65	1950
25	fideo laso Grande	0.65	1625
15	Sardinas	1.35	2025
20	Atun tontun	0.75	15
20	finapa	80	16
10	Aceite	1.50	15
10	Aceite	250	25
10	Tallarín sumesa	0.80	8
10	Tallarín sumesa	130	13
5	Aceite en fonda.	240	12

SUBTOTAL	
DESCUENTO	
0 % I.V.A.	
12 % I.V.A.	
TOTAL \$	326.35

Recibí Conforme

PROPIETARIO

RAMOS PANTOSIN ROMEL FERNANDO • IMPRENTA • LIBRERIA Y PAPELERIA "RAMOS" • RUC: 1711888634001 • AUT. SRI. 2097 • TELFS.: 2888-033 • 2886-945 • FECHA DE AUTORIZACIÓN: 28-09-2011 DEL 000601 AL 000900

**ANEXO Nro. 03**

**FOTOS**









