



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TEMA:

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE CON LA APLICACIÓN DE LA NORMA PARA EL SECTOR NO FINANCIERO PARA LA COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS “PODER DE VIDA”, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.

AUTORA:

SARA GABRIELA UVIDIA CEPEDA

RIOBAMBA - ECUADOR

2019

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación, ha sido desarrollado por la Srta. Sara Gabriela Uvidia Cepeda quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.



Lic. Luis Germán Sanandrés Álvarez

DIRECTOR



Ing. María del Carmen Ibarra Chango

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Sara Gabriela Uvidia Cepeda, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 10 de junio del 2019



Sara Gabriela Uvidia Cepeda

C.C. 060488917-0

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación se lo entrego a mi Dios, por cuanto su fidelidad y misericordia han estado presentes cada día de mi vida y durante todos los años de estudios universitarios, sus bendiciones han sido sobre mí, dándome la salud, la fuerza, los ánimos y la sabiduría para culminar con éxito mi carrera.

Sara Gabriela Uvidia Cepeda

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi familia por ser el motor que me ha impulsado a seguir adelante, empezando por mi madre por brindarme su amor y su apoyo incondicional en cada decisión que he tomado, a mis abuelitos por estar presentes en cada logro alcanzado y contribuir para que cada sueño se haga realidad, agradezco su paciencia, su dedicación y la felicidad que me brindan con su sola compañía, agradezco además a mi hermano por ser mi guía, ejemplo y soporte en todo momento, no tengo palabras para agradecer todo lo que sabiamente y con esfuerzo me han sabido brindar, finalmente puedo decir que estoy infinitamente agradecida con Dios por sus vidas.

Sara Gabriela Uvidia Cepeda

ÍNDICE DE CONTENIDO

RESUMEN	xvi
ABSTRACT	xvii
INTRODUCCIÓN	xviii
1 CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	1
1.1 Planteamiento del Problema	1
1.1.1 <i>Formulación del problema</i>	2
1.1.2 <i>Delimitación del problema</i>	3
1.2 Justificación	3
1.2.1 <i>Justificación teórica</i>	3
1.2.2 <i>Justificación metodológica</i>	3
1.2.3 <i>Justificación académica</i>	4
1.2.4 <i>Justificación práctica</i>	4
1.3 Objetivos	4
1.3.1 <i>Objetivo General</i>	4
1.3.2 <i>Objetivos Específicos</i>	5
2 CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	6
2.1 Antecedentes Investigativos	6
2.1.1 <i>Antecedentes históricos</i>	6
2.2 Fundamentación Teórica	8
2.2.1 <i>Sistemas</i>	8
2.2.1.1 <i>Importancia</i>	8
2.2.1.2 <i>Ventajas</i>	9
2.2.2 <i>Sistemas contables</i>	9
2.2.2.1 <i>Contabilidad</i>	9
2.2.2.2 <i>Información contable</i>	10
2.2.2.3 <i>Cuenta contable</i>	11
2.2.2.4 <i>Partida Doble</i>	11
2.2.2.5 <i>Plan de cuentas</i>	11
2.2.2.6 <i>Ciclo contable</i>	15
2.2.2.7 <i>Estados financieros</i>	23
2.2.3 <i>Flujogramas de procesos</i>	28

2.2.4	Software contable.....	29
2.2.4.1	<i>Tipos de software contables</i>	30
2.2.4.2	<i>Ventajas.....</i>	31
2.2.4.3	<i>Sistema de información.....</i>	31
2.2.4.4	<i>Tecnología en la contabilidad.....</i>	31
2.2.4.5	<i>Tecnología de la información contable</i>	32
2.2.4.6	<i>Sistemas para llevar la contabilidad</i>	32
2.2.5	Economía popular y solidaria.....	34
2.2.5.1	<i>Organizaciones de Economía Popular y Solidaria.</i>	34
2.2.5.2	<i>Superintendencia De Economía Popular y Solidaria (SEPS).....</i>	35
2.2.5.3	<i>Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria</i>	36
2.2.6	Norma Contable Simplificada para las Organizaciones del Sector No Financiero de la Economía Popular y Solidaria No Obligadas a Llevar Contabilidad.....	37
2.2.6.1	<i>Generalidades</i>	37
2.2.6.2	<i>Empleo del Registro de Cuentas Simplificado</i>	37
3	CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	55
3.1	Modalidad de la Investigación.....	55
3.1.1	<i>Modalidad Cuantitativa</i>	55
3.1.2	<i>Modalidad Cualitativa.....</i>	55
3.2	Tipos de Investigación	56
3.2.1	<i>Exploratorio.....</i>	56
3.2.2	<i>Descriptiva</i>	56
3.2.3	<i>Aplicada.....</i>	57
3.2.4	<i>De Campo</i>	57
3.3	Población y Muestra	57
3.4	Métodos, Técnicas e Instrumentos	58
3.5	Resultados	60
3.5.1	<i>Diagnóstico de la cooperativa</i>	60
3.5.1.1	<i>Entrevista al Gerente</i>	60
3.5.1.2	<i>Entrevista al Contador.....</i>	62
3.5.1.3	<i>Plan de cuentas que maneja la cooperativa</i>	63
3.6	Idea a Defender.....	69
3.6.1	<i>Variables.....</i>	69

4	CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO	70
4.1	Tema.....	70
4.2	Introducción.....	70
4.3	Justificación	70
4.4	Información de la empresa	71
4.4.1	Misión	72
4.4.2	Visión.....	72
4.4.3	Valores corporativos	72
4.4.4	Principios corporativos	73
4.4.5	OBJETIVOS DE LA COOPERATIVA.....	73
4.4.6	Ejes de acción	75
4.4.7	Estructura orgánica.....	77
4.5	Contenido de la propuesta.....	78
4.5.1	Objetivos	78
4.5.1.1	Objetivo General	78
4.5.1.2	Objetivos específicos.....	78
4.6	Alcance	78
4.7	Plan de cuentas según la SEPS	79
4.8	Instructivo de la contabilización de cuentas	88
4.9	Políticas Contables y Flujogramas	94
4.9.1	Caja chica.....	94
4.9.1.1	Creación del fondo	95
4.9.2	Compras.....	100
4.9.3	Ventas	101
4.10	Formularios.....	103
4.10.1	Libro diario.....	103
4.10.2	Libro mayor	104
4.10.3	Balance de comprobación.....	104
4.10.4	Balance general	105
4.10.5	Estado de resultados	106
4.10.6	Reportes SEPS.....	107
4.11	Manual de Usuario	108
4.12	Ejercicio Práctico.....	125
4.12.1	Documentos fuente (Véase anexo 3).....	125

4.12.2	<i>Libro diario</i>	125
4.12.3	<i>Mayorización</i>	144
4.12.4	<i>Balance de comprobación</i>	155
4.12.5	<i>Balance general</i>	160
4.12.6	<i>Estado de resultados</i>	161
4.12.7	<i>Reportes SEPS</i>	162
4.12.7.1	<i>Disponible</i>	162
4.12.7.2	<i>Propiedad, planta y equipo</i>	170
4.12.7.3	<i>Patrimonio</i>	171
4.12.7.4	<i>Ingresos</i>	172
4.12.7.5	<i>Egresos</i>	175
4.13	Resultados y Criterio Final	178
	CONCLUSIONES	180
	RECOMENDACIONES	181
	BIBLIOGRAFÍA	
	ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-2: Estructura de un plan de cuentas	13
Tabla 2-2: Clases del plan de cuentas	13
Tabla 3-2: Ejemplo de libro diario	17
Tabla 4-2: Formato Libro mayor	18
Tabla 5-2: Ejemplo de comprobación de los registros	19
Tabla 6-2: Activos fijos depreciables	21
Tabla 7-2: Depreciación de los activos fijos según la naturaleza de los bienes	23
Tabla 8-2: Cuentas del Balance General	26
Tabla 9-2: Cuentas del estado de resultados	27
Tabla 10-2: Símbolos de flujogramas	28
Tabla 11-2: Representación de la cuenta de activo	38
Tabla 12-2: Nomenclatura de la cuenta de activo	38
Tabla 13-2: Formato para el registro del disponible	39
Tabla 14-2: Nomenclatura de cuentas por cobrar	40
Tabla 15-2: Formato para el registro de cuentas por cobrar	40
Tabla 16-2: Nomenclatura propiedad, planta y equipo	42
Tabla 17-2: Formato para el registro de la cuenta propiedad, planta y equipo	42
Tabla 18-2: Representación de cuentas del pasivo	43
Tabla 19-2: Nomenclatura de cuentas del pasivo	45
Tabla 20-2: Formato para el registro de cuentas por pagar	46
Tabla 21-2: Representación de cuentas del patrimonio	47
Tabla 21-2: Nomenclatura de aporte de socios	47
Tabla 23-2: Formato para el registro del patrimonio	48
Tabla 24-2: Naturaleza de la cuenta ingresos	49

Tabla 25-2: Nomenclatura de la cuenta ingresos	49
Tabla 26-2: Formato para el registro de ingresos	49
Tabla 27-2: Nomenclatura de la cuenta gastos	52
Tabla 28-2: Formato para el registro de la cuenta egresos	54
Tabla 1-3: Población de estudio.....	57
Tabla 2-3: Plan de cuentas que maneja la Cooperativa de servicios en terapias alternativas “Poder de Vida”	63
Tabla 1-4: Naturaleza de las cuentas.....	88
Tabla 2-4: Cuenta caja.....	89
Tabla 3-4: Cuenta banco.....	89
Tabla 4-4: Cuenta documentos por cobrar.....	90
Tabla 5-4: Cuenta clientes	90
Tabla 6-4: Cuenta proveedores	90
Tabla 7-4: Cuenta documentos por pagar.....	91
Tabla 8-4: Cuenta valores diferidos a pagar	91
Tabla 9-4: Cuenta capital.....	92
Tabla 10-4: Cuenta reserva.....	92
Tabla 11-4: Cuenta del resultado del ejercicio	93
Tabla 12-4: Cuenta ventas	93
Tabla 13-4: Gasto de administración.....	94
Tabla 14-4: Gastos por servicios.....	94
Tabla 15-4: Procedimientos de creación de caja chica.....	96
Tabla 16-4: Procedimientos para la reposición de caja chica.....	98
Tabla 17-4: Procedimientos para realizar una compra	100
Tabla 18-4: Procedimientos para realizar una venta	102

Tabla 19-4: Formulario libro diario	103
Tabla 20-4: Formulario libro mayor.....	104
Tabla 21-4: Formulario Balance de comprobación.....	105
Tabla 22-4: Formulario balance general.....	106
Tabla 23-4: Formulario estado de resultados.....	107
Tabla 24-4: Reporte libro diario en el sistema contable	125
Tabla 25-4: Mayorización del efectivo del sistema contable	144
Tabla 26-4: Mayorización de caja chica del sistema contable.....	154
Tabla 27-4: Balance de comprobación del sistema contable	155
Tabla 28-4: Balance general del sistema contable	160
Tabla 29-4: Estado de resultados	161
Tabla 30-4: Disponible	162
Tabla 31-4: Propiedad, planta y equipo.....	170
Tabla 32-4: Patrimonio	171
Tabla 33-4: Ingresos.....	172
Tabla 34-4: Egresos.....	175

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-2: Ciclo contable.....	15
Gráfico 2-2: Proceso de depreciación	20
Gráfico 1-4: Estructura organizativa de la Cooperativa de servicios en terapias alternativas “Poder de Vida”.....	77
Gráfico 2-4: Proceso de creación de caja chica	97
Gráfico 3-4: Proceso para la reposición de caja chica.....	99
Gráfico 4-4: Proceso para realizar una compra.....	101
Gráfico 5-4: Proceso para realizar una venta.....	102
Gráfico 6-4: Ingreso al sistema contable	108
Gráfico 7-4: Creación de una empresa en el sistema contable	110
Gráfico 8-4: Nueva empresa para la creación.....	110
Gráfico 9-4: Ingreso de datos de la nueva empresa	111
Gráfico 10-4: Ingreso de cuentas para la estructuración del plan	112
Gráfico 11-4: Opción creación del plan de cuentas	112
Gráfico 12-4: Insertar una cuenta al plan	113
Gráfico 13-4: Eliminar cuenta del plan de cuentas	113
Gráfico 14-4: Creación de la contabilidad.....	114
Gráfico 15-4: Ingreso de los asientos contables.....	115
Gráfico 16-4: Ingreso de información de los asientos contables	116
Gráfico 17-4: Creación o eliminación de los asientos contables	117
Gráfico 18-4: Mensaje de error al ingresar los datos en el asiento contable	117
Gráfico 19-4: Mensaje de eliminación del asiento contable.....	118
Gráfico 20-4: Menú de generación de reportes.....	120
Gráfico 21-4: Generación de reportes	120

Gráfico 22-4: Despliegue del menú de los formatos para descargar los reportes.....	121
Gráfico 23-4: Formatos para la generación de reportes	121
Gráfico 24-4: Generación de reportes según la SEPS	122
Gráfico 25-4: Formato para la generación de reportes según la SEPS	123
Gráfico 26-4: Conciliación Bancaria.....	124

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo A: Entrevista al gerente

Anexo B: Entrevista al contador

Anexo C: Documentos fuente

RESUMEN

El presente diseño de un sistema contable con la aplicación de la norma para el sector no financiero para la Cooperativa de servicios en terapias alternativas “Poder de Vida”, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, tiene como propósito la evaluación del ciclo contable que maneja la entidad. Para el desarrollo de la investigación se cotejó el plan de cuentas que maneja la empresa comparándolo con el emitido por la SEPS, así como la recopilación de información por medio de una entrevista realizada al gerente y contador que determinó la importancia del diseño contable en la cooperativa. Con estos datos se pudieron establecer los siguientes hallazgos: la Cooperativa no cuenta con un ciclo contable que le permita el correcto manejo de las transacciones diarias, además el plan de cuentas no se encuentra acorde a los establecido por la SEPS, lo que podría ocasionar problemas reglamentarios. Con el diseño del sistema contable, se beneficia a la empresa con una herramienta ágil que le permita realizar el ciclo contable y además establecer los estados financieros requeridos por el ente regulador. Por lo cual se recomienda al gerente de la Cooperativa hacer uso del sistema contable propuesto para el beneficio de la entidad teniendo un control sobre los movimientos de la empresa y la otorgación de informes que permitirá la toma de decisiones acertadas.

Palabras clave: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <SISTEMA CONTABLE>, <PLAN DE CUENTAS>, <SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA>, <CICLO CONTABLE>, <ESTADOS FINANCIEROS>



Lic. Luis Germán Sanandrés Álvarez

DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The present design of an accounting system with the application of the majority rule to the non-financial sector for the services cooperative in alternative therapies "Living Power", of the Riobamba City, Chimborazo Province, has as purpose of accounting cycle assessment the entity that hosts. For the research development which was cross-checked financial statement plan that the company manages was compared with the one issued by the SEPS, as well as the collection of information through an interview with the manager and accountant who determined the importance of the accounting design in the cooperative. Therefore, With these data the following findings could be established: the Cooperative doesn't have an accounting cycle that allows the correct handling of daily transactions, in addition the chart of accounts isn't in accordance with those established by the SEPS, which could cause problems Regulatory With design of the accounting system, the company benefits with an agile tool that allows it to carry out the accounting cycle and also establish the financial statements required by the regulator. Therefore it is recommended to the manager of the Cooperative to make use of the proposed accounting system for the benefit of the entity having a control over the movements of the company and granting of reports to ensure sound decision making.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <ACCOUNTING SYSTEM>, <ACCOUNT PLAN>, <SUPERINTENDENCE OF POPULAR AND SOLIDARITY ECONOMY>, <ACCOUNTING CYCLE>, <FINANCIAL STATEMENTS>



Lic. Luis Germán Sanandrés Álvarez

TITULATION WORK DIRECTOR

INTRODUCCIÓN

La investigación propuesta está determinada por el Diseño de un Sistema Contable con la aplicación de la norma para el sector no financiero para la Cooperativa de Servicios en Terapias Alternativas “Poder de Vida”, perteneciente a la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, establecimiento que actualmente no maneja un adecuado ciclo contable y el sistema ocupado es obsoleto con respecto a las actualizaciones emitidas por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, esta particularidad ha limitado la toma de decisiones por la demora en la generación de información financiera veraz.

Mediante la recopilación de información de fuentes primarias y secundarias se establecieron criterios acertados para la consecución de la investigación, además de la experiencia y conocimiento de la autora que permitió la estructura un estudio técnico, práctico y sobre todo cumpliendo con las expectativas planteadas por el cliente, otorgando así un producto de calidad.

De esta manera la investigación requiriendo la elaboración de los siguientes capítulos:

Capítulo I: Describe el problema a resolver, la justificación de la investigación y los objetivos a alcanzar.

Capítulo II: Se detalla el marco teórico donde se recopilan varias conceptualizaciones con respecto al diseño de un sistema contable permitiendo la resolución de dudas y estableciendo parámetros para el logro de la investigación.

Capítulo III: Define el marco metodológico donde se especifica el tipo de investigación, métodos y técnicas que serán utilizadas para el levantamiento de la información necesaria para el diseño del sistema contable

Capítulo IV: En este apartado se encuentra descrito el diseño del sistema contable como un ejercicio práctico para la verificación de su correcto funcionamiento.

La investigación finaliza con la descripción de las conclusiones y recomendaciones por medio de los resultados obtenidos

1 CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento Del Problema

La Cooperativa Poder de Vida, inició sus actividades el 19 de abril del año 2010, desde entonces se encuentra brindando servicios de terapias alternativas en la provincia de Chimborazo, cantón Riobamba.

Mediante el análisis preliminar de la cooperativa, se encontraron algunas debilidades que están influyendo y afectando su buen desempeño y que vienen caracterizando el desarrollo de las actividades diarias.

- Los socios de la Cooperativa han venido tomando decisiones de forma empírica, puesto que no cuentan con información oportuna que les permita tomar decisiones con respecto a la información financiera.
- La Cooperativa Poder de Vida no ha incrementado su productividad, debido a que no sabe con seguridad cual es la ganancia que existe en cada periodo.
- Los socios no conocen con exactitud la forma adecuada de presentar la información contable y financiera a los órganos que los regulan para poder cumplir con lo que establece la ley.
- La Cooperativa actualmente no cuenta con un sistema contable adecuado que le permita establecer los valores reales existentes en la misma y sea capaz de entregar los reportes contables de manera adecuada según exige la normativa emitida por la SEPS.
- Los socios de la Cooperativa no conocen con exactitud el saldo de cada una de las cuentas contables, sean de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos, por lo que mantienen incertidumbre respecto a las propiedades, obligaciones y rubros que adeuda la Cooperativa y que deben rendir cuentas a la SEPS.

A inicios del año 2018 pasan a ser personas naturales no obligadas a llevar contabilidad al no cumplir con las fracciones básicas estipuladas, información corroborada por el Servicio de Rentas Internas.

Actualmente son una empresa privada no financiera regida y regulada por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria “SEPS”, por prestar servicios de medicina alternativa.

El sistema contable se manejaba anteriormente de acuerdo a la normativa según la denominación de personas obligadas a llevar contabilidad en el año 2017, para el presente año dicha herramienta se encuentra obsoleta puesto que se debe regir a la normativa emitida por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria “SEPS” que regula a las organizaciones del sector no Financiero y determina el proceso adecuado en la entrega de su información contable.

Es así que el diseño de un sistema contable permitirá a la cooperativa contar con el registro de las operaciones diarias de la empresa, cumpliendo así con el objetivo de controlar los movimientos organizacionales y proporcionando además información oportuna y útil para la toma de decisiones.

Por lo anterior, se hace urgente y necesario emprender con el presente trabajo de investigación, a fin de mejorar el control de las actividades económicas de la entidad.

1.1.1 Formulación del Problema

¿El diseño de un sistema contable con la aplicación de la norma para el sector no financiero para la cooperativa de servicios en terapias alternativas “PODER DE VIDA” permitirá el mejoramiento del control de las actividades económicas de la entidad aportando a la toma de decisiones en la empresa?

1.1.2 Delimitación del Problema

Área: Contabilidad

Campo: Sistema Contable

Temporal: del 1 de enero al 31 de marzo del 2018

Espacial: Cooperativa de Servicios en Terapias Alternativas “Poder de Vida”, de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo.

1.2 Justificación

1.2.1 Justificación Teórica

Teóricamente, la presente investigación justifica su desarrollo, ya que pretende aprovechar la mayor cantidad del referencial teórico existente sobre contabilidad y muy particularmente sobre contabilidad para cooperativas de servicios del sector no financiero, de reconocidos autores y tratadistas, contenidos en libros, revistas especializadas, investigaciones, artículos científicos, y linkografía especializada y actualizada, de tal forma que permita la realización de una adecuada sustentación y fundamentación del presente trabajo.

1.2.2 Justificación Metodológica

Desde la parte metodológica, el presente trabajo justifica su elaboración ya que se procurará utilizar la mayor cantidad de métodos, técnicas y herramientas de investigación, tendientes a recabar información consistente, pertinente, relevante y suficiente, de tal forma que sus resultados sean los más apegados a la realidad.

1.2.3 Justificación Académica

Académicamente, el presente trabajo investigativo se justifica su realización, al poner en práctica todos los conocimientos adquiridos durante la formación académica, en el Diseño de un Sistema Contable con la Aplicación de la Norma para el Sector no Financiero para la Cooperativa de Servicios en Terapias Alternativas “Poder de Vida”, de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo; paralelamente será la oportunidad de adquirir nuevos conocimientos como consecuencia del diseño del citado sistema; y, como también se estará cumpliendo con un prerrequisito para la incorporación de una nueva profesional de la república.

1.2.4 Justificación práctica

En la parte práctica, la presente investigación se justifica su realización, ya que se pretende diseñar un sistema contable con aplicación de las normas para el sector no financiero para la Cooperativa de servicios en Terapias Alternativas “Poder de Vida” de la ciudad de Riobamba, que incluya entre sus partes más importantes la realización del ciclo contable, desde la recolección de todos los documentos fuentes del periodo y demás información útil, hasta la presentación de los estados financieros, para ello se diseñara un sistema informático que permita la digitalización de las cantidades y con ello la obtención de los informes ya descritos.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Diseñar un Sistema Contable con la Aplicación de la Norma para el Sector no Financiero para la Cooperativa de Servicios en Terapias Alternativas “Poder de Vida”, de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, mediante procesos de registro para mejorar el control de las actividades económicas de la entidad.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Estructurar el marco teórico mediante la recolección de conceptos y definiciones de importantes autores que encaminen el presente trabajo de investigación.
- Diseñar el marco metodológico mediante la utilización de técnicas, métodos y estrategias que permitan el logro de los objetivos de la presente investigación.
- Plantear un sistema contable que incluya la norma contable simplificada para las organizaciones del sector no financiero para la Cooperativa Poder de Vida de la ciudad de Riobamba mediante procesos de registro para mejorar el control de las actividades económicas de la entidad.

2 CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

El marco teórico consiste en la recopilación de antecedentes investigativos y fundamentación teórica que sustenta el trabajo de investigación.

2.1 Antecedentes Investigativos

2.1.1 Antecedentes Históricos

Dentro de los trabajos investigativos acerca del diseño de un sistema contable se determinaron los de mayor relevancia, descritos a continuación:

En su trabajo Montero (2012), determina como finalidad el diseño de un sistema contable financiero a ser aplicado en la empresa de protección y seguridad Internacional PROSEI Cía. Ltda., que una vez finalizado el diseño determinó las siguientes conclusiones:

- No se evidenció un sistema contable que permita la automatización de la información financiera y así tomar decisiones acertadas.
- Los estados financieros no son preparados de manera mensual y la gerencia ha tomado algunas decisiones incorrectas.
- Las actualizaciones de reformas no son delimitadas por el personal del área contable lo que ha provocado informes erróneos emitidos a los organismos de control
- No se ha evidenciado un correcto registro de los equipos de la empresa por lo que su valor real es incierto.
- La incorporación del sistema contable permitirá a la empresa tener un mejor manejo de su información financiera como una base de datos que les permita tener acceso a los datos al momento que así lo requiera.

Por su parte Calvopiña (2010), describe como su objetivo principal: realizar un sistema contable tecnológico destinado para la fábrica Alfarera del valle de Tumbaco, de la

provincia de Pichincha, mediante el desarrollo y el logro de la investigación concluye que:

- El control de inventarios que lleva la empresa no es adecuado
- La manera manual de llevar el proceso contable en la empresa, el personal no se familiarizó de inmediato con el sistema propuesto.
- El departamento de ventas no posee un control efectivo sobre el stock existente evidenciando un retraso en las entregas o pedidos que el cliente realiza.
- A pesar de que el sistema manual que lleva la empresa es eficiente, la información no es oportuna lo que ha retrasado en la toma de decisiones financieras.

En otro trabajo desarrollado por (Lara & Peñafiel, 2015), basa su desarrollo en el diseño de un sistema contable Junta Administradora de Agua Potable de la Magdalena, donde la contabilidad se la lleva solamente de forma empírica, es así que con la elaboración del mencionado proyecto obtuvieron las siguientes conclusiones:

- El JAAP no ha definido una planificación estratégica lo que desviado los objetivos y metas de los directivos como de los usuarios.
- No existe un sistema contable lo que ha dificultado la gestión administrativa financiero y la toma de decisiones.
- La JAAP maneja solamente resúmenes de ingresos y gastos, más no documentos y reportes contables.
- Los directivos y usuarios desconocen sobre las ventajas de contar con un sistema contable que les permita tener un mejor manejo y control sobre sus operaciones y con ello tomar decisiones ágiles y oportunas.
- La JAAP posee los recursos necesarios para la implementación del sistema contable.

2.2 Fundamentación Teórica

Los antecedentes investigativos son todos aquellos trabajos que preceden al que se está desarrollando, pero que guardan relación directa con el objeto de estudio, estos datos pueden ser tomados de trabajos impresos o digitales.

2.2.1 *Sistemas*

Para Ludwing (1989) en su libro Teoría General de los sistemas manifiesta que:

Un sistema puede ser definido como un complejo de elementos interactuantes. Interacción significa que elementos, p , están en relaciones, R , de suerte que el comportamiento de un elemento p en R es diferente de su comportamiento en otra relación R' . Si los comportamientos en R y R' no difieren, no hay interacción, y los elementos se comportan independientemente con respecto a las relaciones R y R' (p. 56).

Un sistema es un conjunto de elementos que interactúan entre sí para conseguir un propósito. Los sistemas absorben antecedentes, energía o materia del ambiente (entrada) y proveen información, energía o materia (salida).

2.2.1.1 *Importancia*

Mediante la implementación de un sistema una empresa consigue trascendentales logros de mejoras, pues mecanizan las técnicas operativas, abastecen un compartimiento de información primordial para la toma de disposiciones y, lo más importante, su inserción en la empresa permite alcanzar ventajas superiores o admite dominar la ventaja de la competencia (Hamidian, 2015, p. 162)

2.2.1.2 Ventajas

Los sistemas de información en la actualidad son cambiantes y en lo referente a la competencia comercial es elevada, las empresas con un sistema de información eficaz tienen la ventaja de otorgar información financiera de manera rápida, al emplear un sistema de información la entidad se introduce de la informática en la industria lo que permite una reducción considerable de producción (Hamidian, 2015, p. 168).

2.2.2 Sistemas contables

2.2.2.1 Contabilidad

La contabilidad es un conocimiento que se maneja para el reconocimiento de las sistematizaciones que conciernen económicamente a una empresa y que produce metódica y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos (NIIF 1, 2014, p. 9)

- **Objetivos**

- Suministrar información de acontecimientos económicos, mercantiles y sociales originados en una empresa; de forma perpetua, sistemática y metódica, sobre el desarrollo de la misma.
- Alcanzar sus metas proyectadas, con el propósito de llevar cálculo y conocimiento del movimiento económico de la empresa para conocer los resultados a través de los estados financieros y ejecutar una conveniente toma de disposiciones. (Zamora, 2017, p. 3).

- **Importancia**

La contabilidad, tal vez es el mecanismo más significativo en una empresa, por cuanto consiente saber el contexto económico y financiero de la entidad, su progreso, sus procesos y lo que se puede esperar de ella. La contabilidad no sólo admite conocer información de periodos anteriores y la situacional económica actual de la empresa, sino también el futuro, para una acertada toma de decisiones (Zamora, 2017, pág. 2).

- **Ventajas**

- Consiente una excelente organización de las transacciones económicas de una empresa.
- Las utilidades están en función de las ventas
- Admite controlar los ingresos y los gastos de los productos para una mayor utilidad al final del ejercicio económico.
- Ejecución de una mayor vigilancia de las ventas que generan ganancias (Zamora, 2017, p.5).

2.2.2.2 *Información contable*

Barrios (2017) en su libro *La Contabilidad y los sistemas de Información Contable en las Organizaciones* presenta que la información contable es:

“El conjunto articulado de disposiciones, procedimientos recursos humanos y materiales tendientes a que la organización alcance sus objetivos.” (p.10)

La información contable admite a los gerentes o dueños de las empresas a unificar, calcular, catalogar, registrar, estudiar y valorar todas las operaciones y actividades de la organización.

2.2.2.3 Cuenta contable

La cuenta contable es una herramienta de trabajo donde se registran las transacciones económicas de la empresa, es la denominación que se emplea para reconocer, de manera cuidadosa, las sistematizaciones que habitualmente ejecuta una empresa. Al otorgar un nombre a una cuenta, tiene que ser preciso, legible, que por el solo nombre pueda identificarse lo que personifica (Ureña, 2010, p. 29).

2.2.2.4 Partida Doble

La Partida Doble manifiesta que todas las transacciones económicas que desarrolla una empresa influyen como mínimo a dos cuentas. Las transacciones económicas se registran en la empresa en forma de asientos contables, los mismos que afectan al capital de una empresa (Ureña, 2010, pág. 42).

2.2.2.5 Plan de cuentas

Para que una empresa manifieste una administración correcta es necesario tener claro todos los movimientos contables de la entidad. Esto se logra únicamente a través del plan de cuentas, un documento que presenta las cuentas de una empresa de un modo ordenado y codificado que facilita el registro de las transacciones, para una visualización y verificación para la preparación de los estados financieros (Uribe , 2018, p. 2).

Características del plan de cuentas

Un buen Plan de Cuentas debe agrupar las siguientes características:

Sistematicidad en el ordenamiento

Para adoptar un buen criterio de ordenamiento del plan de cuentas, es necesario codificarlas.

Flexibilidad.

Un plan de cuentas bien constituido debe consentir a la adhesión de nuevas cuentas que faciliten el registro de nuevos hechos económico que surgen dentro de una empresa.

Homogeneidad en los agrupamientos practicados.

Requerimiento preciso para proporcionar la elaboración de los reportes contables.

Claridad en la denominación de las cuentas seleccionadas.

Las cuentas deben otorgar con claridad los hechos económicos que se registran mediante una designación.

Importancia

Un plan de cuentas es mucha importancia pues permiten registrar todas las acciones (ingresos y gastos) de una empresa o persona natural, esto hace que la empresa tenga un control sobre la distribución de recursos y bienes, evitando de esta manera cualquier tipo de pérdidas y se mejore o se mantenga el rendimiento (Uribe , 2018).

Estructura

La estructura del plan de cuentas tiene como base los siguientes niveles:

Clase	Primer dígito
Grupo	Dos primeros dígitos
Cuenta	Cuatro primeros dígitos
Sub cuenta	Seis primeros dígitos

Tabla 1-2: Estructura de un plan de cuentas

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUB CUENTA	AUXILIAR
X	XX	XXXX	XXXXXX	XXXXXXXXX

Fuente: (Uribe , 2018)

El plan de cuentas (PC) está compuesto por siete clases que determinan el primer dígito y son las siguientes:

Tabla 2-1: Clases del plan de cuentas

Clase 1	Activo
Clase 2	Pasivo
Clase 3	Patrimonio
Clase 4	Ingresos
Clase 5	Gasto
Clase 6	Costo de venta
Clase 7	Costos de producción o de operación

Fuente: (Uribe , 2018)

Codificación

Cada empresa escoge la codificación que se adapte a sus necesidades de registro y posterior información.

La codificación de las cuentas en las empresas que llevan los registros contables a través de sistemas computarizados, es el tipo de codificación especialmente utilizado en las PYME al permitir incluir un número ilimitado de cuentas, pero, además, la inclusión de nuevas cuentas que puedan surgir como consecuencia de los hechos contables.

La codificación del plan de cuentas debe cumplir los siguientes contextos:

- **Simplicidad.** - que admite aprender y reconocer convenientemente los signos.
- **Perfección.** - cada distintivo debe personificar únicamente un contenido, imposibilitando evasivas por semejanza con otros símbolos.
- **Flexibilidad.** - de forma que suministre la introducción de actualización de cuentas que las situaciones lo soliciten.
- **Enlace.** - que posibilite la agrupación de cuentas relativas, suministrando la combinación de las secciones (Uribe , 2018).

Clases de codificación

Para un control eficiente es recomendable representar la denominación de las cuentas de manera numérica, letras, o combinadas, a continuación, se detalla los sistemas de codificación:

- **Código de secuencia.** - Este sistema consiste a asignar a la lista de partidas colocadas en un orden cualquiera, un número comenzando con uno (1)
- **Sistema decimal de Dewey:** Es un sistema de codificación de estructura jerárquica que se conforma de categorías y sub categorías donde se van formando grupos y sub grupos, los cuales dependen unos de otros.
- **Sistema Nemotécnico:** Por este método, la codificación se realiza asignando la combinación de letras y números. Las letras pueden ser seleccionadas de acuerdo al grupo financiero que representan. Es poco usado, pero sin embargo puede aplicarse perfectamente.
- **Combinación de los sistemas decimal y centesimal:** Permite codificar con mayor facilidad por cuanto se puede colocar a las cuentas del primer orden, los números del

1 al 9 y, a las cuentas control y de detalle, los números del 01 al 99 o los números 001 al 999 según la necesidad.

2.2.2.6 *Ciclo contable*

Díaz (2011) en su libro de Contabilidad General define al ciclo contable como:

El registro de las transacciones en forma cronológica en los libros de contabilidad, el proceso de ajuste de las cuentas de resultado y la preparación de los estados financieros se conoce como ciclo contable. Este proceso se da en las empresas con el fin de evaluar los resultados de las operaciones para la toma de decisiones (p. 386).



Gráfico 1-2: Ciclo contable

Fuente: (Díaz, 2011)

El proceso contable es una serie de fases que se sintetizan en el registro y la organización de las actividades comerciales, los movimientos y las sistematizaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, que influyen en la situación, la actividad y la capacidad para proporcionar productos o servicios donde se forman flujos de efectivo de una empresa.

2.2.2.6.1 Registro en el Libro Diario o Jornalización

Es el registro contable de las actividades comerciales de la empresa en el libro diario general, que se ejecuta con el respaldo de la documentación fuente y el reconocimiento previo de la naturaleza, la veracidad y el valor de toda operación financiera donde se incluye la personificación de la cuenta o cuentas deudoras y de la cuenta o cuentas acreedoras afectadas por la transacción. Para ejecutar la Jornalización es transcendental desarrollar lo siguiente:

- Registrar de la fecha dispuesta de año, mes y día.
- Reconocer la Cuenta o Cuentas Deudoras con sus rubros respectivos.
- Identificar la Cuenta o Cuentas Acreedoras con su valor económico.
- Recopilación de las actividades comerciales, componente de la Jornalización.
- Distinguir la columna de referencia, columna tiene correspondencia con el dígito de la cuenta del Mayor General (Picazo, 2012, pp. 22-23).

Tabla 3-2: Ejemplo de libro diario

FECHA	NOMBRE DE LA CUENTA	REF	DEBITO	CREDITO
2014 jul-01	Caja		\$ 8.700,00	
(1)	Inversiones		\$ 7.000,00	
	Mercaderías (2)	(5)	\$ 11.000,00	
	Documentos por Cobrar		\$ 2.600,00	
	Cuentas por Cobrar		\$ 2.000,00	
	Deudores Varios		\$ 5.000,00	
	Muebles y Enseres		\$ 17.800,00	
	Equipos de oficina		\$ 10.000,00	
	Maquinarias		\$ 70.000,00	
	Vehículos		\$ 55.000,00	
	Seguros pagados por Anticipado		\$ 3.000,00	
	Gastos de Constitución		\$ 2.000,00	
	less por Pagar (3)			\$ 750,00
	Beneficios Sociales por Pagar			\$ 860,00
	Cuentas por Pagar			\$ 1.200,00
	Acreedores Varios			\$ 3.500,00
	Hipotecas por Pagar			\$ 100.000,00
	Capital Social			\$ 87.790,00
	Para registrar el Estado de Situación Inicial			
	(4)			
			\$ 194.100,00	\$ 194.100,00

Fuente: (Picazo, 2012).

2.2.2.6.2 Mayorización

Es la transferencia de los registros contables que anticipadamente fueron registrados en el libro diario o jornal se desarrolla a través del traspaso de las cuentas jornalizadas en los registros de entrada original hacia el libro mayor.

La Mayorización se debe ejecutar de manera metódica, por tal razón, es importante desarrollar los siguientes pasos, mismos que permitirán una mayorización eficaz:

- En la parte superior izquierda se ubica el nombre de la cuenta que será mayorizada.
- En la parte superior derecha del rayado se ubicara el código (numero) de la cuenta teniendo presente para ello a que grupo pertenece la cuenta mayorizada.
- Se registra la fecha indicando el día, mes y año correspondiente.
- En la columna de descripción se hará el detalle de la operación contable mayorizada si se desea, por cuanto se puede dejar el espacio en blanco, pero cuando el registro que

se asienta en el mayor proviene del estado de situación inicial, es indispensable escribir la palabra Balance Inicial en esta columna.

- La columna de referencia servirá para registrar el número de la página del Diario donde se toman los valores para mayorizar.
- En la columna del débito estos se ubicarán de acuerdo a la clase, se registrarán los valores que previamente se están registrados en el débito del Libro Diario de la misma forma, en la columna del crédito se registrarán los valores que previamente fueron registrados en el haber del Libro Diario.
- En la columna de saldos estos se ubicarán de acuerdo a la clase de saldos que se trate, así, por ejemplo: si el saldo es deudor se ubicara en la columna del saldo deudor, en cambio si el saldo que resulta es acreedor se ubicara en la columna del saldo acreedor.
- Por último, en la columna de referencia del Diario se ubicará el número de la cuenta mayorizada a la cual se efectuó el traslado de la cuenta jornalizada (Picazo, 2012, p. 26).

Tabla 4-2: Formato Libro mayor

PERÍODO:

RUC:

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

CODIGO Y/O DENOMINACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE

(1)

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO (2)	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR

Fuente: (Picazo, 2012)

2.2.2.6.3 Comprobación

Consiste en una comprobación matemática de los registros que se ejecutaron en el periodo contable donde la suma de los saldos de la cuenta deudora debe ser igual a la suma de cuenta acreedora.

Es un instrumento financiero que se maneja para personificar la recapitulación del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, adyacente al saldo de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor). De este modo, se conseguirá instaurar un resumen elemental de los estados financieros.

Tabla 5-2: Ejemplo de comprobación de los registros

Número de Cuenta	Concepto	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
100	Capital Social		12.000		12.000
211	Construcciones			10.000	
213	Maquinaria	10.000		2.200	
216	Mobiliario	2.200		235	
300	Mercaderías	235		1.220	
400	Proveedores	1.220	720		
401	Proveedores, Efectos a Pagar	720	160		160
430	Clientes	2.000	2.000		
520	Deudas c/p		1.00		1.000
523	Proveedores de Inmovilizado		1.200		1.200
570	Caja		2.615	385	
572	Banco c/c	3.000	180	320	
600	Compra de Mercaderías	500		1.000	
700	Venta de Mercaderías	1.000	1.000		1.000
Totales		20.875	20.875	15.360	15.360

Fuente: (Picazo, 2012)

2.2.2.6.4 Ajustes y correcciones

Es la fase que le antecede para poder establecer los estados financieros estos arreglos son necesarios para cumplir la norma técnica de concesión, reconocer las transacciones económicas ejecutadas que no estuvieron asentadas, y reconstruir los asientos que estuvieron desarrollados de manera errónea. Estas conciliaciones y enmiendas son necesarias para presentar los estados financieros ajustados en la realidad económica y financiera de la empresa.

2.2.2.6.5 Asientos de cierre

Estos asientos de cierre se deben ejecutar después de la elaboración de los estados financieros de la empresa, puestos estos van a tener una afectación en los saldos finales de las cuentas de resultados y, por lo tanto, se manifestarán en las utilidades que surgen en el estado de situación financiera

2.2.2.6.6 Depreciaciones

La depreciación es un proceso con el cual se distribuye el costo del activo fijo, entre los períodos contables en los cuales hubo beneficios debido a su uso.

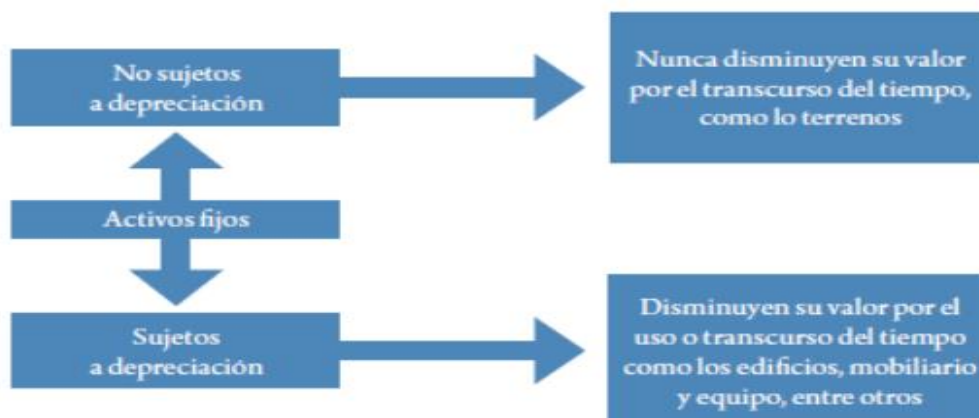


Gráfico 2-1: Proceso de depreciación

Fuente: (Montero & Hernandez, 2009)

Algunos de los conceptos manejados por empresas que poseen activos fijos depreciables son:

Tabla 6-2: Activos fijos depreciables

TERMINO	DEFINICION
Costo inicial	Es el costo definido del activo que incluye el precio de compra, las comisiones de entrega e instalación.
Periodo de recuperación	Es la vida depreciable del activo en años y son las leyes gubernamentales quienes regulan los períodos de regulación y depreciación
Valor de mercado	Es la cantidad estimada en caso de que el activo fuera vendido en el mercado abierto.
Tasa de depreciación	Llamada también tasa de recuperación, es la fracción del costo inicial que se elimina por depreciación cada año

Fuente: (Montero & Hernandez, 2009)

2.2.2.6.6.1 Métodos de depreciación

Existen tres métodos para depreciar el activo fijo de una empresa estos son:

Método de línea recta. - El monto de depreciación es el mismo para todos los años durante la vida útil del activo fijo, este método es el más sencillo de aplicar por lo que su uso es muy frecuente y se calcula mediante:

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo} - \text{valor de desecho}}{\text{Vida útil (en años)}}$$

Método de porcentaje fijo. - La depreciación para cualquier año depende de un porcentaje fijo llamado factor y se aplica al valor que el activo tenga al inicio de cada período. En este método el costo de la depreciación es mayor en el primer año y decrece cada año sucesivo.

V_s= Valor de salvamento

P = Costo inicial del Activo

n= número de periodos de vida útil

Donde:

$$\mathbf{Factor} = 1 - (V_s / P)^{1/n}$$

Método del fondo de amortización. - Es el proceso financiero mediante el cual se finaliza el valor de un activo con una permanencia que se agranda por varios períodos, ejecutando pagos que pueden ser iguales o diferentes, con la finalidad de amortizar la depreciación.

Desde el punto de vista lingüístico, la palabra depreciación es más apropiada para reflejar la pérdida del valor de los activos materiales, aunque en algunos países prefieren la expresión amortización. (Montero & Hernandez, 2009) (pàg.149)

La depreciación de los activos fijos se ejecutará acorde al tipo de los bienes, a la permanencia de su existencia rentable y la pericia contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

Tabla 7-2: Depreciación de los activos fijos según la naturaleza de los bienes

BIENES	PORCENTAJE ANUAL MÁXIMO DEDEPRECIACIÓN
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares	5%
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10%
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20%
Equipos de cómputo y software	33%

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2009)

2.2.2.6.7 Amortización

En otras palabras, es el pago de una deuda, que se realiza mediante una tabla de amortización, donde se describe la actuación de la deuda en lo concerniente a la obligación, asignación cancelada, interés formado por el crédito, pagos a capital. (Ramirez, García, Pantoja, & Zambrano, 2009, pág. 222)

2.2.2.6.8 Informes

Son los instrumentos por los cuales la información contable es comunicada a su propietario o representante general, quienes lo emplean para la toma de decisiones de diverso tipo.

Los informes contables, son estructurados por todos aquellos sujetos que deben informar sobre de la situación patrimonial, financiera, fiscal, entra otras de la empresa, ya sea persona físicas o jurídicas (Picazo, 2012, p. 121).

2.2.2.7 Estados financieros

Díaz (2011) en su libro de Contabilidad Genera define a los estados financieros como:

Son el conjunto de informes preparados bajo la responsabilidad de los administradores del negocio, con el fin de darles a conocer a los usuarios la situación financiera y los resultados operacionales del negocio en un periodo determinado (p. 428).

2.2.2.7.1 Clasificación de los estados financieros

Díaz (2011) menciona que el Decreto 2649 de 1993 teniendo en cuenta las características a quienes van dirigidos establecen la clasificación de los estados financieros en: estados financieros de propósito general y estados financieros de propósito especial (p.428)

- **Estados financieros de propósito general**

Son aquellos que se preparan al cierre de un periodo determinado y tienen como propósito darles a conocer a usuarios indeterminados la situación financiera, así como la capacidad de generación de fondos favorables por ente económico.

Estos estados financieros son de dos tipos: básicos y estados financieros consolidados.

- ❖ **Estados financieros básicos.** – De acuerdo con el Decreto 2649 son aquellos que deben elaborarse obligatoriamente para dar a conocer la situación financiera y los resultados del ente económico en un periodo determinado, continuación se detalla los estados financieros básicos:

- Balance general
- Balance de resultados
- Balance de cambios del patrimonio
- Balance de cambios en la situación financiera
- Estado del flujo del efectivo.

❖ **Estados financieros consolidados.** - son aquellos que presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos del efectivo de un ente económico matriz y sus subordinados como si fueren de una sola empresa.

• **Estados financieros de propósito especial**

Se preparan para satisfacer necesidades específicas de determinados usuarios de la información contable. Se caracterizan por su uso limitado y suministran información con mayor detalle sobre operaciones, partidas y resultados entre estos estados financieros sobresalen:

- ❖ Balance inicial.
- ❖ Estados financieros de periodos intermedios.
- ❖ Estados de costos
- ❖ Estado de inventario
- ❖ Estados financieros extraordinarios
- ❖ Estados financieros comparativos
- ❖ Estados financieros certificados y dictaminados.

Fundamentalmente los estados financieros son de informes que recapitulan y presentan metódicamente la situación financiera y el rendimiento financiero de una empresa o persona. En resumen, es la representación organizada de la salud económica de una empresa, sus ingresos y la forma en que se ha invertido y usado el patrimonio de la misma.

2.2.2.7.2 Balance General

El Balance General simboliza el contexto de los activos y pasivos de una empresa, así como también la situación del patrimonio. Es así que el balance general, muestra la situación financiera o las condiciones de una actividad comercial, en un periodo

determinado, según se manifiesten en los registros contables, al balance general también se lo conoce con otros nombres como son:

- Estado de situación financiera.
- Estado de inversiones.
- Estado de recursos y obligaciones.
- Estado de activo, pasivo y capital (Prieto, 2010, pág. 26)

Es el estado financiero en el cual se representa el enfoque financiero de una empresa en un momento dado.

Muestra las inversiones ejecutadas por la empresa bajo la cuenta de Activos, y se desarrolla su financiamiento, ya sea por créditos o mediante la comercialización de acciones.

Las cuentas principales del balance general corresponden a las siguientes:

Tabla 8-2: Cuentas del Balance General

ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO
<p>Personifica los bienes y derechos de la empresa, dentro de este concepto de bienes están:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El efectivo • Los inventarios, • Los activos fijos, • Las cuentas por cobrar • Las inversiones en papeles del mercado • Las valorizaciones etc. 	<p>Simboliza las obligaciones totales de la empresa, en el corto plazo, o largo plazo, cuyos beneficiarios son por lo general personas o entidades diferentes de los dueños de la empresa. Pueden ser obligaciones bancarias, proveedores, las cuentas por pagar etc.</p>	<p>Implica la participación de los propietarios en el negocio, y resulta de restar, del total del activo, el pasivo con terceros. También se denomina capital contable o capital social y superávit</p>

Fuente: (Prieto, 2010, págs. 26-27)

2.2.2.7.3 Estado de Resultados

Es el estado de pérdidas y ganancias que indica los ingresos y los gastos así como la utilidad o la pérdida resultante de las transacciones ejecutadas en una empresa durante un período de tiempo determinado, generalmente un año, es un estado dinámico, el cual manifiesta actividad y es acumulativo, es decir resume las operaciones de una organización desde el primer día de inicio de la activada comercial hasta el último día del periodo fiscal, por tal razón su encabezado siempre debe decir “estado de pérdidas y ganancias de la compañía XXXX S.A. del día 1 de enero al 31 de diciembre del año 2.0XX” (Prieto, 2010, pág. 28)

En el estado de resultados se definen los ingresos y gastos, que por su contexto incumben al cálculo del desempeño de la empresa durante un período determinado, por tanto, es la operación que mide la cantidad de recursos que se han empleado durante un periodo determinado para de esta manera evaluar los diferentes elementos que han fluido en un periodo fiscal.

Las cuentas principales del Estado de Resultados son descritas a continuación:

Tabla 9-2: Cuentas del estado de resultados

INGRESOS	Son los acrecentamientos de los bienes financieros, procedentes a lo extenso del ciclo contable, de manera de ingresos o aumentos de valor de los activos, o también como disminución de los compromisos, que se manifiestan como consecuencia de incrementos del capital y que no están relacionados con los aportes de los propietarios a este patrimonio.
COSTOS Y GASTO	El costo se presenta como un activo, además es recuperable, se puede decir que es un generador directo de ingreso y que se puede convertir en gasto cuando se realiza la venta del producto o servicio, por otro lado un gasto se expone en el estado de resultados, puesto que es un

	rubro no recuperable, no puede ser identificado o relacionado como un ingreso y que puede concebirse como una pérdida.
UTILIDAD O PERDIDA	La utilidad es el valor residual de los ingresos de una empresa después de haber disminuido sus gastos relativos, presentados en el estado de resultados, siempre que estos últimos sean menores a dichos ingresos durante un periodo contable. En caso contrario, es decir, cuando los gastos sean superiores a los ingresos, la resultante es una pérdida .







Fuente: (Ureña, 2010)

2.2.3 *Flujogramas de procesos*

Los diagramas de flujo en la actualidad se han convertido en una herramienta organizativa de cualquier empresa, permitiendo delimitar de manera ordenada cada uno de los procesos para conseguir una determinada tarea, teniendo como objetivo principal la comunicación entre el personal implicado en la relación de un trabajo específico (Ramonet, 2013, p. 1).

La herramienta presenta una serie de símbolos que determinan la funcionalidad y el enfoque al que se quiere llegar, describiendo de esta manera los siguientes:

Tabla 10-2: Símbolos de flujogramas

Símbolo	Descripción
	Inicio del procesos
	Actividad
	Decisión o condición
	Representa un documento
	Base de datos o repositorio
	Flujo o relación entre procesos

Fuente: (Ramonet, 2013, pp. 3-4)

2.2.4 *Software contable*

Pico & Núñez (2018) en su artículo titulado El software contable como herramienta técnica en las microempresas indica lo siguiente:

Los softwares contables permiten registrar y procesar las transacciones generadas de una actividad económica, sean ventas, compras, créditos entre otras; logrando sistematizar y simplificar dichas operaciones aplicando los cálculos necesarios para sus registros efectivos que orientan el manejo adecuado de las transacciones pertinentes en cada empresa (p. 23).

Los sistemas contables actualmente son una herramienta de organización y enfocados a la efectividad en los procesos de contabilidad, haciendo el trabajo sobre el manejo de las transacciones una tarea ágil, veráz y con pocos errores.

- **Especificidades del software contable**

Cada software o aplicación contable está diseñada o cumple ciertas características dependiendo al área del negocio en donde será aplicada; es decir tienen funciones personalizadas de acuerdo a la necesidad de los microempresarios entre las funciones determinadas por Pico & Núñez (2018) se caracterizan:

- a. Presupuesto
- b. Contabilidad
- c. Facturación
- d. Inventarios
- e. Estados financieros (p.23).

Un sistema contable abarca toda la información contable de una empresa así como la financiera, mediante un sistema contable es factible concluir la situación económica de la entidad de manera rápida y eficaz. A través del sistema contable se pronostica instituir unas reglas o modelos para vigilar todas las transacciones de la empresa, y a su vez clasificar todos los movimientos contables y financieros del desarrollo económico diario.

2.2.4.1 Tipos de software contables

Pico & Núñez (2018) detalla los tipos de software contable de la siguiente forma:

En la actualidad las diferentes empresas demandan la aplicación de diversos softwares dependiendo el tamaño y operaciones de la misma; donde permite y ayuda al contador registrar y procesar electrónicamente las distintas transacciones económicas que tiene la empresa (p.23).

A continuación, se presentan los siguientes tipos de software:

- Sistema Contable Mónica.
- Sistema administrativo contable Anfibus.
- Sistema de inventario y facturación My Business Pos.
- Sistema Contable Administrativo Hotelero A2 Softway.
- Otros específicos para cada empresa

Cada uno de estos softwares están delineados para fiscalizar y computarizar los ordenamientos de la empresa de forma completa, proporcionando la información financiera con la salida de reportes para las diferentes áreas de la empresa como son: compras, ventas, inventarios, caja, banco entre otras.

2.2.4.2 *Ventajas*

Pico & Núñez (2018) manifiesta como ventajas de un sistema contable lo siguiente:

- Para las empresas, es muy importante ya que gestionan sus ingresos y gastos.
- Además de tener ordenada la actividad diaria de la empresa y vigilando cualquier tipo de anomalía que pueda producirse de manera inesperada.
- Al tener controladas las pérdidas y ganancias mediante los asientos contables, se gestionan mejor los recursos, se hacen inversiones más inteligentes y se coloca a la empresa en una buena posición en el mercado (p.22).

2.2.4.3 *Sistema de información*

Es una asociación de principios que interactúan entre sí con una finalidad de permitir que la información sea útil para satisfacer las necesidades en una empresa.

La contabilidad es un fragmento de un sistema de información, pues se registra, distingue, vigila y ordena la información financiera de una empresa (Alvarez, 2012, p. 3).

2.2.4.4 *Tecnología en la contabilidad*

La tecnología ha permitido a la humanidad tener un acceso a la información de manera más ágil, como también la obtención de herramientas que faciliten las tareas laborales, tal es el caso de la contabilidad que al generar un sinnúmero de cuentas, datos y registros ha conseguido que esta información se mantenga organizada, actualidad y sobre todo al alcance cuando así se lo requiera (Alvarez, 2012, p. 4).

2.2.4.5 Tecnología de la información contable

Los beneficios que se encuentran al emplear tecnología en la información contable es que la de acceder con la mayor velocidad a informes requeridos, pues antiguamente se ejecutaba la contabilidad de forma manual, lo cual en la actualidad se maneja un soporte informático para: conseguir los balances y estados de cuentas bancarios en tiempo real y transferir las cuentas en los registros mercantiles, transferencias de dinero por internet, liquidar los impuestos, enviar facturas por intercambio electrónico. Así además poder realizar por medio de software estados financieros, balances contables entre otras (Alvarez, 2012, pág. 4).

2.2.4.6 Sistemas para llevar la contabilidad

2.2.4.6.1 Sistema de cuentas múltiples

Los sistemas de cuentas múltiples son aquellos que manejan, registran y controlan los inventarios dentro de una compañía para definiendo una métrica de evaluación mediante la medición de las existencias.

Se lo conoce también como periódico teniendo como principal característica establecer el control mediante otras cuentas, por ello posee los siguientes objetivos:

- Finiquitar de manera gradual las cuentas que han sido utilizadas de soporte.
- Intervenir constantemente en los registros contables
- Determinar el costo de y la utilidad bruta de las ventas efectuadas.

Para el desarrollo del sistema se establecen varios aspectos generales, tales como:

- Para establecer el inventario estará determinado por los datos obtenidos de bodega, considerando las existencias físicas de acuerdo al último costo menor establecido en el mercado.
- Cada operación realizada se establece un nombre específico permitiendo conocer de esta manera los movimientos de forma individual de cada cuenta.
- Al finalizar el ejercicio contable se requiere la elaboración de asientos contables que permitan establecer el valor de la utilidad producida por las ventas, los cuales son registrados para la obtención del valor del inventario final (Delgado, 2015).

2.2.4.6.2 Sistema permanente de inventarios

Sistema como su nombre lo indica, se realiza de manera permanente dentro de una empresa, las cuales tienen como principal actividad la venta de mercancías con precios altos sean estos almacenes de electrodomésticos, materiales para la construcción, o vestimenta. A diferencia del sistema de cuentas múltiples no es necesario esperar el término del periodo para determinación de la cuenta de mercaderías, así determina el control de manera individual sobre los artículos que sean comprados o vendidos.

Consiente establecer la presencia inexactitudes sea de robo y una mala gestión de los inventarios.

Por otra parte, accede fijar todos los números precisos para la preparación de los balances general y resultados, en otras palabras, indica los resultados del precio y el coste de las comercializaciones como es el del inventario final.

Para las entradas y salidas el control se lo realiza con el registro de los costos en la cuenta inventario-mercancías, para el costo de las mercancías vendidas se hace uso de la cuenta de resultados y para el costo de los artículos en las cuentas costos de ventas (Universidad Militar Nueva Granada, 2016).

2.2.5 Economía Popular y solidaria

Al mencionar a la economía popular y solidaria se hace referencia a un compendio de opciones que buscan ubicar al ser humano con una actividad que favorezca su diario vivir enfatizado a conseguir una organización que establezca principios de desarrollo incluyente y solidario (SEPS, 2008).

2.2.5.1 Organizaciones de Economía Popular y Solidaria.

La SEPS (2008) dispone que:

Las secciones financieras y no financieras de la economía popular y solidaria estarán compuestas por: cooperativas, asociaciones, organizaciones comunitarias y mutualistas. Son organizaciones de administración democrática, poseen personalidad legal de derecho exclusivo y beneficio social.

- **Cooperativas.** - Son compañías de individuos que se han agrupado de manera conforme para compensar en común sus insuficiencias monetarias, generales y formativas. Una cooperativa es una sociedad de participación ligada. Auténticamente son las más distinguidas como las organizaciones donde los accionistas son favorecidos a la vez que propietarios. Existen cooperativas de ahorro y crédito, fabricación, consumo, vivienda y servicios.
- **Asociaciones.** – Están constituidas por personas que hacen actividades económicas productivas similares a complementarias, juntos producen y comercializan bienes y servicios permitidos y socialmente necesarios.
- **Organizaciones Comunitarias.** – Están constituidas por un conjunto de organizaciones vinculadas por relaciones de territorio, familiares, identidades étnicas culturales, de género de cuidado del ambiente.
- **Asociaciones Mutualistas de Ahorro y Crédito para la Vivienda.** - Son asociaciones que constituyen una sección del fragmento económico popular y solidario, cuyos propósitos son la atracción de capitales del público para consignarlos

al financiamiento de la vivienda, la cimentación, para la tranquilidad familiar de sus usuarios y mutualistas.

2.2.5.2 Superintendencia De Economía Popular y Solidaria (SEPS)

La Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (2011) define a la SEPS:

Es una entidad técnica de supervisión y control de las organizaciones de la riqueza pública y copartícipe, con calidad legal de derecho público e independencia funcionaria y bancaria, que busca el desarrollo, estabilidad, solidez y correcto funcionamiento del sector económico popular y solidario.

2.5.3 Atribuciones de la SEPS

La Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (2011) dispone:

Las atribuciones que la Ley le otorga a la Superintendencia, respecto de las asociaciones de la Economía Popular y Solidaria (EPS) y del Sistema Financiero Popular y Solidario (SFPS), son:

- Ejercer el control de sus actividades económicas
- Velar por su estabilidad, solidez y correcto funcionamiento
- Otorgar personalidad jurídica a estas organizaciones
- Fijar tarifarios de servicios
- Autorizar las actividades financieras que dichas organizaciones desarrollen
- Levantar estadísticas
- Imponer sanciones; y
- Expedir normas de carácter general.

2.2.5.3 *Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria*

Objetivos

La Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (2011) describe los objetivos de la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria lo siguiente:

- Registrar a las asociaciones de la economía popular y solidaria como base del progreso de la nación;
- Iniciar los elementos de la colaboración, libertad, correspondencia y apoyo en las acciones mercantiles que ejecutan las asociaciones de la EPS;
- Velar por la estabilidad, solidez y correcto funcionamiento de las organizaciones de la EPS; Establecer mecanismos de rendición de cuentas de los directivos hacia los socios y miembros de las organizaciones de la economía popular y solidaria;
- Impulsar la participación activa de los socios y miembros en el control y toma de decisiones dentro de sus organizaciones, a diferencia de las actividades económicas privadas;
- Identificar nuevos desafíos para el diseño de políticas públicas que beneficien, fortalezcan y consoliden al sector económico popular y solidario.
- Fortalecer la gestión de las organizaciones en beneficio de sus integrantes y la comunidad.

2.2.6 Norma Contable Simplificada para las Organizaciones del Sector No Financiero de la Economía Popular y Solidaria No Obligadas a Llevar Contabilidad

2.2.6.1 Generalidades

Objetivos

La SEPS (2008) dispone lo siguiente:

- Sistematizar de manera flexible el registro de las actividades administrativas y económicas de las Organizaciones del Sector No Financiero de la Economía Popular y Solidaria no obligadas a llevar contabilidad.
- Proporcionar las cuentas para el registro de las transacciones, que permita un análisis adecuado; y con base en ello, generar información para orientar en forma adecuada las decisiones que deben tomar los órganos de gobierno.
- Proporcionar a la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria y demás organismos de control, información estandarizada de las transacciones que efectúan las Organizaciones del Sector No Financiero de la Economía Popular y Solidaria no obligadas a llevar contabilidad. (p.4)

2.2.6.2 Empleo del Registro de Cuentas Simplificado

La SEPS (2008) manifiesta que:

- El registro de las transacciones realizadas por las Organizaciones del Sector No Financiero de la Economía Popular y Solidaria no obligadas a llevar contabilidad, debe permitir el reconocimiento de las actividades económicas y administrativas.
- Las transacciones comerciales serán registradas en cada una las cuentas que pertenezcan según su entorno.

Registro de cuentas simplificado

Representación de las cuentas:

Tabla 11-2: Representación de la cuenta de activo

ACTIVO. - Compuesto por todos los capitales de que sitúa la empresa para la ejecución de sus objetivos, los cuales deben simbolizar beneficios económicos futuros anhelados y vigilados, derivados de actividades comerciales o eventos desarrollados, determinables y cuantificables en unidades monetarias.	Activo disponible. – Conciérne a las cuentas de inmediata liquidez.
--	--

Fuente: (SEPS, 2008)

Nomenclatura:

Tabla 12-2: Nomenclatura de la cuenta de activo

ACTIVO
DISPONIBLE
CAJA
Efectivo
Caja Chica
COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO
Cuentas de Ahorros
BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS
Bancos
Otras Instituciones

Fuente: (SEPS, 2008)

Formato para el Registro del Disponible

Tabla 13-2: Formato para el registro del disponible

REGISTRO DEL DISPONIBLE						
1	RAZÓN SOCIAL DE LA COOPERATIVA					
2	FECHA DE CORTE					
3	4	5	6	7	8	9
FECHA TRANSACCIÓN	CONCEPTO	N.º DE DOCUMENTO DE RESPALDO	INGRESOS	EGRESOS	SALDO	OBSERVACIONES
	TOTAL DISPONIBLE					
			A	B	C=A-B	

Fuente: (SEPS, 2008)

Instructivo.

Registro del disponible

Registrar:

1. La razón social o nombre de la organización.
2. La fecha de corte a la que corresponda el registro del disponible (día-mes-año).
3. La fecha de la transacción (día-mes-año).
4. El concepto o detalle del ingreso o salida del disponible.
5. El número secuencial de documento fuente que respalde el registro del disponible (facturas, recibos, planillas, etc.).
6. El valor de ingresos del disponible.
7. El valor de egresos del disponible.
8. El saldo del disponible.
9. Comentarios que clarifiquen el registro del disponible de ser el caso.

Cuentas por Cobrar

Proceden de los compromisos por venta de bienes y servicios en desempeño de su esencia social, cuotas de administración, por préstamos a los socios basados en obligaciones de pago sobre firmas y préstamos concedidos sobre firmas a las personas que trabajan en la empresa en aptitud de empleados; por anticipo de retribuciones.

Nomenclatura

Tabla 14-2: Nomenclatura de cuentas por cobrar

CUENTAS POR COBRAR
SOCIOS
Por cuotas
Por préstamos
EMPLEADOS
Anticipo de remuneraciones
Por préstamos

Fuente: (SEPS, 2008)

Formato para el Registro de Cuentas por cobrar

Tabla 15-2: Formato para el registro de cuentas por cobrar

REGISTRO DE CUENTAS POR COBRAR						
1	RAZÓN SOCIAL DE LA COOPERATIVA					
2	FECHA DE CORTE					
3	4	5	6	7	8	9
FECHA TRANSACCIÓN	CONCEPTO	N.º DE DOCUMENTO DE RESPALDO	VALOR OROGINAL	ABONOS	SALDO	OBSERVACIONES
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR					
			A	B	C=A-B	

Fuente: (SEPS, 2008)

Instructivo

Registro de Cuentas por Cobrar

1. La razón social o nombre de la organización.
2. La fecha de corte a la que corresponda el registro de cuentas por cobrar (día-mes-año).
3. La fecha de la transacción (día-mes-año).
4. El concepto o detalle de las cuentas por cobrar, en el grupo de cuenta correspondiente.
5. El número secuencial de documento fuente que respalde el registro de las cuentas por cobrar (facturas, recibos, planillas, etc.)
6. El valor original de las cuentas por cobrar.
7. El valor de los abonos realizados a las cuentas por cobrar
8. El saldo de las cuentas por cobrar.
9. Comentarios que clarifiquen el registro de cuentas por cobrar de ser el caso.

Propiedad Planta y Equipo

Son patrimonios en muebles e inmuebles que posee una entidad para su utilización en la elaboración o racionamiento de capitales y productos.

Deben registrarse inicialmente al costo de adquisición o de construcción, o incrementos por revaluación.

Nomenclatura

Tabla 16-2: Nomenclatura propiedad, planta y equipo

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
Terrenos
Edificios y Locales
Muebles y enseres
Equipo de Oficina
Equipos de computación

Fuente: (SEPS, 2008)

Formato para el Registro de Propiedad, Planta y Equipo

Tabla 17-2: Formato para el registro de la cuenta propiedad, planta y equipo

REGISTRO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO						
1	RAZÓN SOCIAL DE LA COOPERATIVA					
2	FECHA DE CORTE					
3	4	5	6	7	8	9
FECHA TRANSACCIÓN	CONCEPTO O DETALLE	N.º DE DOCUMENTO DE RESPALDO	VALOR COMPRA	VALOR ACTUAL	VALOR VENTA	OBSERVACIONES
	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
			A	B	C=A-B	

Fuente: (SEPS, 2008)

Instructivo- Registro de Propiedad, Planta y Equipo

Registrar:

1. La razón social o nombre de la organización.
2. La fecha de corte a la que corresponda el registro de propiedad, planta y equipo (día-mes-año).
3. La fecha de la transacción (día-mes-año).
4. El concepto o detalle de la compra o venta de propiedad, planta y equipo.
5. El número secuencial de documento fuente que respalde el registro de propiedad, planta y equipo (facturas, recibos, planillas, etc.).
6. El valor de compra de propiedad, planta y equipo.
7. El valor actual de propiedad, planta y equipo.
8. El valor de venta de propiedad, planta y equipo.
9. Comentarios que clarifiquen el registro de propiedad, planta y equipo de ser el caso.

Tabla 18-2: Representación de cuentas del pasivo

<p style="text-align: center;">PASIVO</p> <p>Encierra todos los compromisos presentes, que la empresa que debe a terceros como a entidades financieras, proveedores, impuestos, salarios a empleados.</p>	<p>Cuentas por pagar. Personifican compromisos que adquiere la empresa procedente de la adquisición de bienes y servicios en transacciones comerciales de la empresa.</p> <p>Proveedores. Constituyen obligaciones contraídas por la organización por la compra de bienes y servicios.</p> <p>Obligaciones Patronales. Son los honorarios, sueldos, comisiones, envolviendo las retribuciones en mercancía, proporcionadas en asistencia del recurso humano incluyendo las gratificaciones que por ley le corresponde al trabajador y aporte de seguridad social.</p> <p>Obligaciones por Pasar SRI. Registra aquellas obligaciones tributarias pendientes de pago.</p> <p>Fondos por Pagar.</p>
--	---

Acorde a los reglamentos de la empresa, se logrará disponer o reunir cuentas de capital personal de los accionistas, mediante las cuales se otorgarán créditos, únicamente con propósitos concernientes con el cumplimiento del objeto social de la organización, para ser considerados como actividad complementaria, para lo cual las organizaciones deberán elaborar un reglamento específico. Además, permitirá el registro de los valores por liquidar para el retorno del capital social a que tuviere parte al instante de salida del accionista.

Obligaciones por Préstamos a Corto Plazo.

Simbolizan compromisos por transacciones de préstamo que adquiere la asociación con instituciones de ahorro y crédito, prestamistas y mercado de valores, entidades no vinculadas, y por emisión de instrumentos financieros de deuda.

Intereses de Obligaciones por Préstamos a Corto Plazo.

Acumula todos los costos de financiación relacionados con obligaciones contraídas con entidades financieras tales como: intereses, comisiones, y costos de reestructuración de deuda.

Cuentas por Pagar Varios.

Conforme al artículo 54 de la ley Orgánica de Economía popular y Solidaria, literal c), los excedentes y utilidades una vez cumplidas las exigencias legales, deberán ser distribuidos de acuerdo a lo que resuelva la Asamblea General para el caso de cooperativas. Conforme al giro del negocio, previo contrato, se podrá reconocer el pago de comisiones por la promoción, comercialización de bienes y servicios que presta la entidad.

Fuente: (SEPS, 2008)

Nomenclatura

Tabla 19-2: Nomenclatura de cuentas del pasivo

PROVEEDORES
De bienes
De servicios
OBLIGACIONES PATRONALES
Remuneraciones
Beneficios sociales aportes al IESS
Fondo de reserva IESS
Intereses de mora
Multas
Participación de empleados en excedentes
Participación de empelados en utilidades
OBLIGACIONES CON EL SRI
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta
Retenciones en la fuente del IVA
Retenciones en relación de dependencia
IVA en ventas
Impuesto a la renta
Intereses de mora
Multas
FONDOS POR PAGAR
Ahorros de los socios
Liquidaciones de las aportaciones de los socios
OBLIGACIONES POR PRESTAMO CORTO PLAZO
Con Cooperativas de Ahorro y Crédito del Sector Financiero Popular y Solidario
Con Instituciones del Sistema Financiero Privado y Público
INTERESES DE OBLIGACIONES POR PRESTAMOS CORTO PLAZO
En Cooperativas de Ahorro y Cerdito del Sector Financiero Popular y Solidario
En Instituciones del sistema Financiero Privado y Público
CUENTAS POR PAGAR VARIOS
Excedentes por pagar
Utilidades por pagar
Provisiones por pagar
Comisiones por pagar

Fuente: (SEPS, 2008)

Formato para el Registro de Cuentas por Pagar

Tabla 20-2: Formato para el registro de cuentas por pagar

REGISTRO DE CUENTAS POR PAGAR						
1	RAZÓN SOCIAL DE LA COOPERATIVA					
2	FECHA DE CORTE					
3	4	5	6	7	8	9
FECHA TRANSACCIÓN	DETALLE	N.º DE DOCUMENTO DE RESPALDO	DEBE	HABER	SALDOS	OBSERVACIONES
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR					
			A	B	C=A-B	

Fuente: (SEPS, 2008)

Instructivo – Registro de Cuentas por Pagar

Registrar

1. La razón social o nombre de la organización.
2. La fecha de corte a la que corresponda el registro de cuentas por pagar (día-mes-año).
3. La fecha de la transacción (día-mes-año).
4. El concepto o detalle de las cuentas por pagar, en el grupo de cuenta correspondiente.
5. El número secuencial de documento fuente que respalde el registro de las cuentas por pagar (facturas, recibos, planillas, etc.).
6. El valor de los pagos realizados.
7. El valor de las cuentas por pagar.
8. El saldo de las cuentas por pagar.
9. Observaciones aclaratorias del registro de las cuentas por pagar de ser el caso.

Tabla 21-2: Representación de cuentas del patrimonio

<p style="text-align: center;">PATRIMONIO</p> <p>Es el resultado de la diferencia entre activos y pasivos.</p> <p>Estará integrado por el capital social, el fondo ir repartible de Reserva Legal y otras reservas estatutarias y compone el elemento financiero y mercantil mediante el cual la sociedad consigue desempeñar con su objeto social.</p>	<p style="text-align: center;">Capital Social</p> <p>El capital social para organizaciones será versátil e inmenso, será compuesto por las participaciones canceladas por sus accionistas, en valor económico adecuadamente valorados por el Consejo o la Junta de Administración.</p> <p style="text-align: center;">Aportes de los Socios.</p> <p>Los aportes de los accionistas, al tratarse de cooperativas serán personificadas por títulos de aportación, nominales y transferibles entre socios o a favor de la organización. Cada accionista logrará poseer aportes de hasta el equivalente al diez por ciento (10%) del capital social, en la Economía Popular y Solidaria.</p>
--	--

Fuente: (SEPS, 2008)

Nomenclatura

Tabla 22-2: Nomenclatura de aporte de socios

APORTES SOCIOS
CERTIFICADOS DE APORTACIÓN
AHORRO PARA CERTIFICADOS DE APORTACIÓN

Fuente: (SEPS, 2008)

Formato para el Registro del Patrimonio

Tabla 23-2: Formato para el registro del patrimonio

REGISTRO DEL PATRIMONIO				
1	RAZÓN SOCIAL DE LA COOPERATIVA			
2	FECHA DE CORTE			
3	4	5	6	7
FECHA TRANSACCIÓN	DETALLE	N.º DE CERTIFICADO	VALOR	OBSERVACIONES
	TOTAL PATRIMONIO			

Fuente: (SEPS, 2008)

Instructivo – Registro de Patrimonio

Registrar

1. La razón social o nombre de la Organización.
2. La fecha de corte a la que corresponda el registro de patrimonio (día-mes-año).
3. La fecha de la transacción (día-mes-año).
4. El nombre del socio (apellidos y nombres)
5. El número secuencial del certificado de aportación.
6. El valor del certificado de aportación.
7. Observaciones aclaratorias del registro de certificados de aportación de ser el caso.

Tabla 24-2: Naturaleza de la cuenta ingresos

INGRESOS	Ingresos Administrativos y Sociales
Concierne a los valores que colocan los beneficios bancarios procedentes a lo desarrollado de un periodo económico, congénitos a los movimientos que las entidades están acreditadas a desenvolver por ley; se ordenan acorde con su entorno.	Con la finalidad de desempeñar con su propósito social las entidades por orden de la Asamblea General de Socios u entidad de equivalente jerarquía, conseguirán crear ingresos como: cuotas de administración, cuotas extraordinarias, cuotas de ingreso, multas y otros ingresos.

Fuente: (SEPS, 2008)

Nomenclatura

Tabla 25-2: Nomenclatura de la cuenta ingresos

INGRESOS
INGRESOS ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES
Cuotas de administración
Cuotas extraordinarias
Cuotas de ingreso
Multas
Otros ingresos

Fuente: (SEPS, 2008)

Formato para el Registro de Ingresos

Tabla 26-2: Formato para el registro de ingresos

REGISTRO DEL INGRESOS				
1	RAZÓN SOCIAL DE LA COOPERATIVA			
2	FECHA DE CORTE			
3	4	5	6	7
FECHA TRANSACCIÓN	CONCEPTO O DETALLE	N.º DE DOCUMENTO DE RESPALDO	VALOR DEL INGRESO	OBSERVACIONES
	TOTAL INGRESOS			

Fuente: (SEPS, 2008)

Instructivo- Registro de Ingresos

Registrar

1. La razón social o nombre de la organización.
2. La fecha de corte a la que corresponda el registro de ingresos (día-mes-año).
3. La fecha de la transacción (día-mes-año).
4. El concepto o detalle del ingreso, en el grupo de cuenta que corresponda.
5. El número secuencial de documento fuente que respalde el registro de los ingresos (facturas, recibos, planillas, etc.).
6. El valor del ingreso que consta en el documento de respaldo.
7. Comentarios que clarifiquen el registro de los ingresos de ser el caso.

EGRESOS

Engloba la repartición que se consuman en el transcurso del periodo fiscal que salen en las acciones de la asociación siendo los siguientes:

- **Gasto de personal.** - Acumula las subcuentas que personifican las retribuciones a que tienen derecho los trabajadores, así como los distintos impuestos para seguridad social, y en general todos los rubros que lo benefician. Incluye las indemnizaciones a los miembros de los Consejos y demás Organismos de la entidad.
- ✓ **Pago de dieta.** - De acuerdo a lo establecido en el artículo 44 de la ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria, los vocales que participen en las sesiones de los Consejos o Junta de Administración y Vigilancia, de las cooperativas, obtendrán como dieta un valor mensual, de hasta cuatro salarios básicos unificados sin que exceda el diez por ciento (10%) de los gastos de administración y que, de ninguna manera afecte su capacidad financiera, que lo recibirán íntegramente si participaren en todas las sesiones realizadas en el mes o el valor proporcional al número de sesiones asistidas en relación a las convocadas; su valor será determinado en el reglamento de dietas

aprobado por la Asamblea o Junta General que deberá ser aprobado por cada organización y constará en su presupuesto anual.

- ✓ **Otros gastos de personal.** – Clasifica las subcuentas que almacenan otros gastos de personal que por su naturaleza no se consideran como remuneración directamente relacionada con las actividades ordinarias de la entidad tales como: bonos, ayudas y otros a favor de los socios o empleados.
- **Gastos generales.** - Agrupa las subcuentas que acumulan los gastos originados por servicios recibidos de terceros a la entidad.
 - ✓ **Mantenimiento y reparación.** – Codifica las cuentas que acopian los gastos relacionados con la subsistencia y sustento de los bienes muebles e inmuebles.
 - ✓ **Materiales y suministros.** - Congrega las cuentas que almacenan los suministros que se utilizan en labores de oficina, útiles de aseo y limpieza, insumos médicos, entre otros.
 - ✓ **Sistemas tecnológicos.** - Son las cuentas que acumulan los gastos por arrendamiento y mantenimiento, de equipos informáticos y software (costo de adquisición de programas de procesamiento electrónico de datos) o hardware. Incluye también gastos de telecomunicaciones, internet y redes de datos.
 - ✓ **Servicios cooperativos.** - Representan a las cuentas que acumulan gastos por servicios realizados
 - ✓ **Impuestos contribuciones y multas.** - Agrupa las cuentas que acumulan los impuestos fiscales y municipales, multas, contribuciones y otros similares.
 - ✓ **Servicios básicos.** – Personifican a las cuentas que almacenan los gastos en servicios básicos, tales como energía eléctrica, telefonía y agua potable.
- **Gastos financieros.** - Personifican las subcuentas que acumulan los gastos originados a través del periodo fiscal con el propio de costear el desempeño de las acciones de la organización o corregir problemas transitorios de efectivo.
- **Otros gastos.** - Acopia el importe por pagos de consumos, no estimados anticipadamente.

Nomenclatura

Tabla 27-2: Nomenclatura de la cuenta gastos

GASTOS
GASTOS DE PERSONAL
Remuneración básica unificada
Horas extras
Eventuales y reemplazos
Comisiones
BENEFICIOS SOCIALES
Décimo tercer sueldo
Décimo cuarto sueldo
Compensación salario digno
Vacaciones
GASTOS DE ALIMENTACION, MOVILIZACIÓN Y UNIFORMES
Alimentación
Movilización
Refrigerios
Uniformes y prendas de vestir
APORTES AL IESS
Patronal
Fondo de reserva
PAGO DE DIETAS
Dietas a los miembros del consejo de Administración
Dietas a los miembros del Consejo de Vigilancia
OTROS GASTOS DE PERSONAL
Despido Intempestivo
Bono navideño
Impuesto a la renta del personal
Pensiones de jubilación por el empleador
Desahucio
Bonificación
MANTENIMIENTO Y REPARACION
Edificios y locales
Muebles y enseres
Equipos de oficina
Equipos de computación
MATERIALES Y SIMINISTROS
Útiles de oficina
Útiles de aseo y limpieza
Insumos médicos
Combustibles y lubricantes

Otros suministros
SISTEMAS TECNOLOGICOS
Arrendamientos de licencias de paquetes informáticos
Arrendamientos de equipos informáticos
Mantenimiento de equipos software/hardware
Mantenimiento de equipos informáticos
Telecomunicaciones e internet
Redes de datos
SERVICIOS COOPERATIVOS
Reuniones informativas
Servicio social
Educación y capacitación
Contribuciones a la comunidad
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y MULTAS
Impuestos fiscales
Impuestos municipales
Contribución SEPS
Multas
Interés de mora
SERVICIOS BASICOS
Energía eléctrica
Servicio telefónico
Agua potable
Otros servicios básicos
GASTOS FINANCIEROS
INTERESES
Con Cooperativas de Ahorro y Crédito del Sector Financiero Popular y Solidario
Con Instituciones Financieras Privadas o Públicas
OTROS GASTOS
Reembolsos de gastos
Comisiones por servicios de gestión
Perdida en venta de propiedad, planta y equipo
Otros gastos

Fuente: (SEPS, 2008)

Formato para el registro de Egresos

Tabla 28-2: Formato para el registro de la cuenta egresos

REGISTRO DE EGRESOS				
1	RAZÓN SOCIAL DE LA COOPERATIVA			
2	FECHA DE CORTE			
3	4	5	6	7
FECHA TRANSACCIÓN	CONCEPTO O DETALLE	N.º DE DOCUMENTO DE RESPALDO	VALOR DEL INGRESO	OBSERVACIONES
	TOTAL EGRESOS			

Fuente: (SEPS, 2008)

Instructivo- Registro de Egresos

Registrar

1. La razón social o nombre de la organización.
2. La fecha de corte a la que corresponda el registro de egresos (día-mes-año).
3. La fecha de la transacción (día-mes-año).
4. El concepto o detalle del egreso, en el grupo de cuenta que corresponda.
5. El número secuencial de documento fuente que respalde el registro de los egresos (facturas, recibos, planillas, etc.).
6. El valor del egreso que consta en el documento de respaldo.
7. Comentarios que clarifiquen el registro de los egresos de ser el caso.

La presente normativa debe ser ejecutada y desarrolla aplicando las políticas expuestas, mediante esta ejecución el órgano regulador como es la SEPS podrá tener un control detallado de todas las transacciones que desarrollan las organizaciones del sector no financiero de la Economía Popular y Solidaria para evitar desviación de fondos o una inadecuada gestión de los recursos.

3 CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 Modalidad de la Investigación

3.1.1 Modalidad Cuantitativa

Niño (2011) en su libro denominado Metodología de la investigación: diseño y ejecución, plantea lo siguiente:

Como la palabra lo indica, la investigación cuantitativa tiene que ver con la “cantidad” y, por tanto, su medio principal es la medición y el cálculo. En general, busca medir variables con referencia a magnitudes. Tradicionalmente se ha venido aplicando con éxito en investigaciones de tipo experimental, descriptivo, explicativo y exploratorio, aunque no exclusivamente (p. 29).

Es así que esta modalidad fue utilizada al momento en la revisión de los rubros de las cuentas que posee la Cooperativa de servicios en terapias alternativas “Poder de Vida” información determinada conjuntamente con la contadora de la institución.

3.1.2 Modalidad Cualitativa

El autor Niño (2011) describe a esta modalidad de investigación como:

“La investigación cuantitativa se ocupa en la recolección y análisis de información por medios numéricos y mediante la medición, por su parte, la investigación cualitativa toma como misión “recolectar y analizar la información en todas las formas posibles” (p. 30).

En la presente investigación se utilizó la modalidad, cualitativo, puesto que el desarrollo de la misma se fundamentó en la amplia información reunida en el marco teórico, creando conocimiento para el desarrollo del proceso contable más adecuado para la cooperativa, además de describir cada uno de los hallazgos encontrados en las entrevistas aplicadas.

3.2 Tipos de Investigación

3.2.1 Exploratorio

Niño (2011) hace referencia al estudio como:

“Una investigación cuyo propósito es proporcionar una visión general sobre una realidad o un aspecto de ella, de una manera tentativa o aproximativa”. (p. 32).

La investigación se realizará en la Cooperativa de servicios en terapias alternativas “Poder de Vida”, donde se levantaron datos en un nivel exploratorio, determinando que el levantamiento de la información necesaria para el desarrollo del sistema contable se encuentra en el área de contabilidad y en la normativa que regula la SEPS a las organizaciones del sector no financiero de la Economía Popular y Solidaria

3.2.2 Descriptiva

Niño (2011) hace referencia al estudio como:

“Su propósito es describir la realidad objeto de estudio, un aspecto de ella, sus partes, sus clases, sus categorías o las relaciones que se pueden establecer entre varios objetos, con el fin de esclarecer una verdad, corroborar un enunciado” (p. 34).

Todos los resultados fueron descritos de acuerdo a los hallazgos encontrados y comparados con la normativa vigente emitida por la SEPS.

3.2.3 Aplicada

Barrón, V. (2004) “cuando se propone explicar el problema para tomar decisiones de intervención práctica. Es aplicada en cuanto a que se realiza con propósitos prácticos, ya sea para resolver un problema o para tomar decisiones”. (p. 50).

Se aplicó de acuerdo a las necesidades que posee la Cooperativa, en la falta de un sistema contable que se ajuste a lo que expone la normativa expedida por la SEPS que regula a las organizaciones del sector no financiero de la Economía Popular y Solidaria

3.2.4 De Campo

Barrón, V. (2004) “Si la investigación se realiza en el ambiente natural de lo estudiado, se la denomina investigación de campo” (p. 51).

La investigación fue de campo porque se realizó en el lugar propio de estudio sea la Cooperativa de servicios en terapias alternativas “Poder de Vida”.

3.3 Población y Muestra

Población: La población en la cual se realizó el diseño del sistema contable, fue de funcionarios de la Cooperativa de Servicios en Terapias Alternativas Poder de Vida, detallados a continuación.

Tabla 1-3: Población de estudio

N°	INFORMANTES	POBLACIÓN
1	Gerente	1
2	Contador	1
TOTAL		2

Fuente: Cooperativa de servicios en terapias alternativas “Poder de Vida”

Muestra: en la investigación realizada al área contable, se determinó que no fue necesario calcular la muestra, esto debido a que el número de empleados que conforman dicha área es de 2 personas, en tal virtud y con el objetivo de obtener un resultado con mayor exactitud se trabajó con el 100% de los entrevistados.

3.4 Métodos, Técnicas e Instrumentos

Navarro, P. (2014) en su obra Epistemología y metodología manifiesta lo siguiente:

- **Método deductivo:** Es un método de razonamiento que consiste en tomar conclusiones generales para explicaciones particulares.
- **Método inductivo:** Con este método se utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares que son aceptados como válidos, para llegar a conclusiones, cuya aplicación sea de carácter general. El método se inicia con un estudio individual de los hechos y se formulan conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría. El método inductivo consiste así, en un proceso en el que, a partir del estudio de casos particulares, se obtienen conclusiones o leyes universales que explican o relacionan los fenómenos estudiados. (p. 194).

Por tanto en la presente investigación aplicó el método Deductivo – Inductivo, puesto que se empezó por recoger información general, la cual fue aplicada a un caso concreto, ayudando a establecer los lineamientos básicos para el desarrollo del sistema contable propuesto para este tipo de cooperativas, pero además es inductivo, porque los resultados que se obtuvieron al finalizar el presente trabajo investigativo, causando un impacto real y tangible en la institución por medio de las conclusiones obtenidas.

Técnicas:

Baena, G. (2014) en su libro Metodología de la investigación menciona que:

Las técnicas se vuelven respuestas al “cómo hacer” y permiten la aplicación del método en el ámbito donde se aplica. Hay técnicas para todas las actividades humanas que tienen como fin alcanzar ciertos objetivos, aunque en el caso del método científico, las técnicas son prácticas conscientes y reflexivas dirigidas al apoyo del método. (p. 88).

Las técnicas que se aplicaron en el presente trabajo investigativo son:

Observación:

Ruiz, P, (2012) “Es el proceso de contemplar sistemática y detenidamente cómo se desarrolla la vida social, sin manipularla ni modificarla, tal cual ella discurre por sí misma”. (p. 125).

Es decir que la observación permitió captar la realidad de la organización de forma inmediata, obteniendo los datos más importantes y los que interesan en la investigación, para ello se observó el funcionamiento de la organización, sus principales cuentas, su actividad económica y la revisión de todos los documentos que guarden información económica y financiera para ser comparados con los requerimientos de la normativa de organizaciones del sector no financieros de Economía Popular y Solidaria.

- **Entrevista:** permite la recolección de datos específicos sobre el objeto de estudio, de modo directo, a través de una conversación con los socios y responsables del manejo de documentos de la cooperativa, en este caso Gerente y Contador, con la finalidad de conocer los problemas existentes y las posibles causas que los originaron.

Se realizó la entrevista tanto al gerente como al contador por ser los funcionarios que se encuentran inmersos en el proceso contable de la Cooperativa.

Instrumentos: para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se utilizaron los siguientes instrumentos:

- **Guía de entrevista:** Se desarrolló una serie de preguntas al Gerente y la Contadora de la cooperativa necesarias para determinar la necesidad y la exigencia requerida para la elaboración del sistema contable de acuerdo a la normativa emitida por la SEPS.
- **Referencias bibliográficas:** fueron consultados varios términos de importancia para el desarrollo del sistema contable para la cooperativa.

3.5 Resultados

3.5.1 *Diagnóstico de la cooperativa*

3.5.1.1 *Entrevista al Gerente*

Pregunta 1: ¿La función contable es tratada por un contador interno o externo?

Contador externo

Pregunta 2: ¿Cree usted que los resultados contables de la Cooperativa son fiables y oportunos?

Si

Pregunta 3: ¿El personal del área contable, conoce a cabalidad las funciones que debe cumplir?

Si

Pregunta 4: ¿Conoce usted el método que utiliza el contador para el registro de las operaciones diarias de la Cooperativa?

No

Pregunta 5: ¿Considera usted que se lleva la contabilidad de la Cooperativa conforme a lo que manifiesta la SEPS?

Si

Pregunta 6: ¿Cree que es importante el diseño e implementación de un sistema contable elaborado de acuerdo a la normativa vigente emitida por la SEPS?

Sí, claro

Pregunta 7: ¿La Cooperativa Poder de vida cuenta con documentos que den respaldo suficiente a las transacciones que frecuentemente realiza?

Si

Pregunta 8: ¿Con que frecuencia recibe la gerencia los resultados económicos de la Cooperativa?

Mensual

Trimestral

Semestral

Anual

Pregunta 9: ¿Cómo se realiza la toma de decisiones de la Cooperativa?

En base a resultados

De forma Empírica

La contabilidad de la cooperativa Poder de Vida, la lleva un colaborador externo, el gerente asegura que los resultados contables son seguros y que se encuentran acordes a los solicitados por la SEPS. Sin embargo, desconoce cuál es el método para el registro de las operaciones contables. Además, entiende la importancia que tiene la implementación de un sistema contable que se ajuste a lo que el ente regulador solicita. Así también, existen documentos de respaldo de todas las transacciones, lo que ha permitido la obtención de información verídica.

3.5.1.2 *Entrevista al Contador*

Pregunta 1: ¿Se lleva a cabo el proceso contable en la Cooperativa Poder de Vida?

No, únicamente se lleva la parte tributaria

Pregunta 2: ¿Los documentos fuente son entregados de forma oportuna al contador?

Si

Pregunta 3: ¿Existen lineamientos establecidos para el ingreso y archivo de los documentos fuente?

Si

Pregunta 4: ¿Se maneja la contabilidad de la Cooperativa Poder de Vida en algún sistema contable?

En Excel

Pregunta 5: ¿Lleva la contabilidad de la Cooperativa conforme a lo que manifiesta la SEPS?

Si.

Pregunta 6: ¿Cree que es importante el diseño e implementación de un sistema contable elaborado de acuerdo a la normativa vigente emitida por la SEPS?

Sí

Pregunta 7: ¿Se socializa con los socios los resultados económicos mensuales que arroja la Cooperativa?

Se socializa con el gerente de forma anual

Pregunta 8: ¿Considera usted que todo reporte que refleje la situación financiera de la cooperativa constituye una herramienta útil que facilita la toma de decisiones?

Sí

Pregunta 9: ¿Existen políticas de rendición de cuentas a los socios de la Cooperativa donde se informe la situación económica de la misma?

Una vez al año, en el mes de marzo.

El contador de la cooperativa Poder de Vida, menciona que se maneja únicamente la parte tributaria, por lo que no se cumple un ciclo contable, todos los documentos fuentes son entregados adecuadamente mediante la entrega de facturas, los cuales son procesados en el programa Excel y no por un sistema contable por lo cual considera que el mismo sea diseñado e implementado. La contabilidad se encuentra establecida según lo requiere la SEPS. La socialización de los reportes o informes económicos, son exclusivamente para el gerente y de manera anual, lo que ha permitido la toma de decisiones a largo plazo.

3.5.1.3 Plan de cuentas que maneja la cooperativa

Tabla 2-3: Plan de cuentas que maneja la Cooperativa de servicios en terapias alternativas “Poder de Vida”

COOPERATIVA DE TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	
ALMAGRO 23-58 Y VELOZ	RUC: 06091730735001
Código	Descripción
1.	ACTIVOS
1.1.	CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.01.	CAJA
1.1.1.1.001	CAJA GENERAL
1.1.1.1.005	CAJA CHICA
1.1.1.1.007	TRANSFERENCIAS
1.1.1.02	BANCOS
1.1.1.02.001	BANCO INTERNACIONAL
1.1.1.03	INVERSIONES
1.1.1.03.001	INVERSIONES
1.1.2	EXIGIBLE
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.01.001	CLIENTES
1.1.2.01.099	(-)PROVISION INCORPORABLES
1.1.2.02	IMPUESTOS
1.1.2.02.001	IVA EN COMPRAS
1.1.2.02.003	RETENCIONES IVA
1.1.2.02.006	RETENCIONES CLIENTES
1.1.2.02.010	ANTICIPOS IMPUESTO A LA RENTA
1.1.2.02.013	CREDITO TRIBUTARIO IVA
1.1.2.02.014	CREDITO TRIBUTARIO I.R
1.1.2.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.03.001	OTRAS CUENTAS POR COBRAR

1.1.2.04	ANTICIPOS EMPLEADOS
1.1.2.04.001	ANT. EMPLEADO X
1.1.2.05	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1.1.2.05.001	ANT. EMPRESA X
1.1.3	REALIZABLE
1.1.3.01	INVENTARIOS
1.1.3.01.001	COMPRAS 12
1.1.3.01.002	COMPRAS 0
1.2	ACTIVOS FIJOS
1.2.1	ACTIVOS FIJOS
1.2.1.01	DEPRECIABLES
1.2.1.01.001	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.01.002	EQUIPO DE OFICINA
1.2.1.01.003	EQUIPO DE COMPUTACION
1.2.1.01.004	VEHICULOS
1.2.1.01.005	MAQUINARIA Y EQUIPOS
1.2.1.02	DEPRECIACION ACUMULADA
1.2.1.02.001	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.02.002	DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA
1.2.1.02.003	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION
1.2.1.02.004	DEP. ACUM. VEHICULOS
1.2.1.02.005	DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO
1.3	DIFERIDOS
1.3.1	DIFERIDOS
1.3.1.01	GARANTIAS
1.3.1.01.001	GARANTIA ARRIENDOS
1.3.1.01.002	INSTALACIONES Y ADECUACIONES
1.3.1.01.003	INVERSIONES EN ALTOS DE GIRONA
1.3.1.02	AMORTIZACION ACUMULADA
1.3.1.02.001	AMORTIZACION ACUMULADA ACT.DIFERIDOS
2.	PASIVOS
2.1	CORRIENTES
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.01	PROVEEDORES
2.1.1.01.001	PROVEEDORES
2.1.1.02	SUELDOS POR PAGAR Y PROVISIONES
2.1.1.02.001	SUELDOS POR PAGAR
2.1.1.02.002	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR
2.1.1.02.003	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR
2.1.1.02.004	VACACIONES POR PAGAR
2.1.1.02.020	PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL
2.1.1.02.021	PROVICIONES PARA DESAHUCIO
2.1.1.02.022	OTRAS PROVICIONES

2.1.1.03	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.03.001	ANTICIPOS CLIENTES
2.1.1.03.005	PRESTAMOS TERCEROS
2.1.1.04	SERVICIOS POR PAGAR
2.1.1.04.001	AFILIACIONES Y CONTRIBUCIONES
2.1.2	OBLIGACIONES FISCALES Y SOCIALES
2.1.2.01	IMPUESTOS POR PAGAR
2.1.2.01.001	IVA EN VENTAS
2.1.2.01.003	RETENCION IVA
2.1.2.01.004	SRI IVA POR PAGAR
2.1.2.01.005	SRI RET FTE IR POR PAGAR
2.1.2.01.006	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
2.1.2.01.007	RETENCIÓN IR 1%
2.1.2.01.008	RETENCION IR 2%
2.1.2.01.009	RETENCION IR 8%
2.1.2.01.010	RETENCION IR 10%
2.1.2.01.011	RETENCION IR 30%
2.1.2.01.012	RETENCION IR 70%
2.1.2.01.013	RETENCION IR 100%
2.1.2.02	IESS POR PAGAR
2.1.2.02.001	APORTES IESS POR PAGAR
2.1.2.02.002	FONDO DE RESERVA POR PAGAR
2.1.2.02.004	OTROS POR PAGAR IESS
2.1.3.	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.3.01	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.3.01.001	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.4	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2.1.4.01	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2.1.4.01.001	UTILIDADES POR PAGAR
2.1.5	ANTICIPO CLIENTES
2.1.5.01	ANTICIPO CLIENTES
2.1.5.01.001	ANTICIPO CLIENTE X
2.2	PASIVOS A LARGO PLAZO
2.2.1	PRESTAMOS
2.2.1.01	PRESTAMOS BANCARIOS
2.2.1.01.001	BANCO PICHINCHA
3	PATRIMONIO
3.1	PATRIMONIO
3.1.1	PATRIMONIO
3.1.1.01	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.01.001	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.01.002	APORTE CAPITAL
3.1.1.01.003	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

3.1.1.02	RESERVAS
3.1.1.02.001	RESERVA LEGAL
3.1.1.02.002	RESERVA FACULTATIVA
3.1.1.03	UTILIDADES/PERDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES
3.1.1.03.001	UTILIDADES ACUM. EJERCICIOS ANTERIORES
3.1.1.03.004	UTILIDADES
4.	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1	VENTAS NETAS
4.1.1.01	VENTAS
4.1.1.01.001	VENTAS 12
4.1.1.01.002	VENTAS 0
4.1.1.02	DEVOLUCIONES Y OTROS
4.1.1.02.001	DEVOLUCIONES EN VENTAS
4.1.1.02.002	DESCUENTO EN VENTAS
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1	OTROS INGRESOS
4.2.1.01	OTROS INGRESOS
4.2.1.01.001	OTRAS RENTAS GRAVADAS
4.2.1.01.002	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS
4.2.1.01.003	OTROS INGRESOS
5	EGRESOS
5.1	COSTOS DE VENTAS
5.1.1	COSTOS DE VENTAS
5.1.1.01	COSTOS DE VENTAS
5.1.1.01.001	COSTO PRODUCTOS, INSUMOS Y SERVICIOS CONTRATADOS
5.1.1.01.002	TRANSPORTE EN COMPRAS
5.2	GASTOS
5.2.1	GASTOS OPERACIONALES
5.2.1.01	SUELDOS Y DEMAS REMUN. MATERIA GRAVADA IEES
5.2.1.01.001	SUELDOS UNIFICADOS
5.2.1.01.002	HORAS EXTRAS
5.2.1.01.003	COMISIONES EMPLEADOS
5.2.1.01.004	BONOS POR DESEMPEÑO
5.2.1.02	B. SOCIALES, INDEMNIZAC, OTRAS REMUN QUE NO CONST MATERIA IE
5.2.1.02.001	DECIMO TERCER SUELDO
5.2.1.02.002	DECIMO CUARTO SUELDO
5.2.1.02.003	VACACIONES
5.2.1.02.004	REMUNERACIONES ADICIONALES
5.2.1.02.005	INDEMNIZACIONES LABORALES

5.2.1.03	APORTE A LA SEG. SOCIAL (INCL F./RESERVA)
5.2.1.03.001	APORTE PATRONAL
5.2.1.03.002	FONDO DE RESERVA
5.2.1.04	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS
5.2.1.04.001	HONORARIOS PROFESIONALES
5.2.1.05	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
5.2.1.05.001	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
5.2.1.06	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES
5.2.1.06.001	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES
5.2.1.07	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
5.2.1.07.001	ARREGLOS Y MEJORAS 12
5.2.1.07.002	MANTENIMIENTO EN GENERAL 12
5.2.1.07.003	ARREGLOS Y MEJORAS 0
5.2.1.07.005	MANTENIMIENTO EN GENERAL 0
5.2.1.08	COMBUSTIBLES
5.2.1.08.001	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
5.2.1.09	PROMOCION Y PUBLICIDAD
5.2.1.09.001	PROMOCION Y PUBLICIDAD
5.2.1.10	SUMINISTROS Y MATERIALES
5.2.1.10.001	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA
5.2.1.10.002	SUMINISTROS Y MATERIALES
5.2.1.10.003	UTILES DE OFICINA
5.2.1.10.004	CORRESPONDENCIA
5.2.1.11	TRANSPORTE
5.2.1.11.001	TRANSPORTE
5.2.1.12	PROVISIONES
5.2.1.12.001	PROVISION JUBILACION PATRONAL
5.2.1.12.002	PROVISION DESAHUCIO
5.2.1.12.003	PROVISION CTAS INCOBRABLES
5.2.1.12.004	OTRAS PROVISIONES
5.2.1.13	ARRENDAMIENTO MERCANTIL
5.2.1.13.001	ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL
5.2.1.14	COMISIONES
5.2.1.14.001	COMISIONES ENTRE EMPRESAS
5.2.1.15	INTERESES BANCARIOS
5.2.1.15.001	INTERESES BANCARIOS
5.2.1.15.002	GASTOS BANCARIOS
5.2.1.16	INTERESES PAGADOS A TERCEROS
5.2.1.16.001	INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS
5.2.1.16.002	INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS

5.2.1.17	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS
5.2.1.17.001	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS
5.2.1.18	OTRAS PERDIDAS
5.2.1.18.001	OTRAS PERDIDAS
5.2.1.19	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)
5.2.1.19.001	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)
5.2.1.20	GASTOS DE GESTION
5.2.1.20.001	GASTOS DE GESTION
5.2.1.21	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
5.2.1.21.001	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
5.2.1.21.002	GASTOS COMISION PAGOS EN BANCO
5.2.1.22	GASTOS DE VIAJE
5.2.1.22.001	GASTOS DE VIAJE
5.2.1.23	IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO
5.2.1.23.001	IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO
5.2.1.23.002	IVA QUE SE CARGA AL GASTO
5.2.1.24	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS
5.2.1.24.001	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS
5.2.1.25	AMORTIZACIONES
5.2.1.25.001	AMORTIZACIONES
5.2.1.26	SERVICIOS PUBLICOS
5.2.1.26.001	ENERGIA ELECTRICA
5.2.1.26.002	AGUA POTABLE
5.2.1.27	PAGOS POR OTROS SERVICIOS
5.2.1.27.001	TELEFONIA FIJA
5.2.1.27.002	TELEFONIA CELULAR
5.2.1.27.003	INTERNET
5.2.1.27.004	ALIMENTACIÓN Y REFRIGERIO
5.2.1.27.005	CAPACITACION Y SEMINARIOS
5.2.1.27.006	MEMBRESIAS
5.2.1.27.007	SEGURIDAD
5.2.1.27.008	IMPRESA
5.2.1.28	PAGOS POR OTROS BIENES
5.2.1.28.001	PAGOS POR OTROS BIENES
5.2.1.29	BAJA DE INVENTARIO
5.2.1.29.001	BAJA DE INVENTARIO
5.2.1.35	GASTOS NO DEDUCIBLES
5.2.1.35.001	GASTOS NO DEDUCIBLES
5.2.1.35.002	MULTAS E INTERES SRI
5.2.1.35.003	RETENCIONES ASUMIDAS

Fuente: Cooperativa de servicios en terapias alternativas "Poder de Vida" (2018)

3.6 Idea a Defender

El diseño de un sistema contable con la aplicación de la norma para el sector no financiero para la cooperativa de servicios en terapias alternativas “Poder de Vida”, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, permitirá entregar información estandarizada a los organismos del control, mediante la sistematización de las transacciones económicas de la entidad.

3.6.1 Variables

Independiente: Sistema contable

Dependiente: Control de las actividades económicas de la entidad

4 CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 Tema

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE CON LA APLICACIÓN DE LA NORMA PARA EL SECTOR NO FINANCIERO PARA LA COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS “PODER DE VIDA”, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.

4.2 Introducción

La Cooperativa en terapias alternativas Poder de Vida, es una entidad que brinda servicios basados en la medicina ancestral establecida en la ciudad de Riobamba, inicia sus actividades en el año 2010. Hasta el 2017 estuvo regida o contaba con una denominación de persona natural obligada a llevar contabilidad, sin embargo, en el año 2018 el servicio de rentas internas emite una resolución N°. NAC-DGERCGC16-00000343, donde se resuelve que la cooperativa pase a tener una denominación de personas no obligadas a llevar contabilidad. Además, el mencionado establecimiento forma parte de la SEPS, quien actualiza su normativa mediante resolución N° SEPS-IGT.ISNF.IGJ.2017-028. Motivos por los cuales, el método contable con el que manejaban todas sus cuentas se volvió ineficiente, es así, que el presente sistema contable resolvió dichas inconsistencias, el mismo se describe a continuación:

4.3 Justificación

Es necesario el diseño de un sistema contable, que se sujete a las normas que se encuentran establecidas para el sector no financiero, según lo manifiesta su ente regulador, en este caso la SEPS, que además permita llevar a cabo el ciclo contable, desde la recolección de todos los documentos fuentes del periodo, hasta la presentación de los

estados financieros, generando información actualizada, clara y oportuna, cuando esta sea requerida.

4.4 Información de la empresa

La Cooperativa de Servicios en Terapias Alternativas “Poder de Vida” es una institución de derecho privado sin fines de lucro, de responsabilidad limitada al capital social y de duración indefinida, perteneciente al segmento 1 de la economía popular y solidaria está regida bajo los principios universales del cooperativismo, la ley orgánica de economía popular y solidaria, el reglamento a la ley de economía popular y solidaria, a su estatuto social, el presente reglamento y otros reglamentos legalmente establecidos.

Cuya finalidad es el poner al servicio del país, su creatividad, su talento y conocimiento profesional en atención integral de salud en el ámbito de las medicinas y terapias alternativas.

La Cooperativa Poder de Vida, se constituye jurídicamente en base al Acuerdo Ministerial No. 0074DPMIESCH-PC, de fecha 19 de abril del 2010, está inscrita en el registro general de cooperativas con el Número de orden 7409 de fecha 26 de abril del 2010 y también está inscrita en el registro de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria con número de Resolución: SEPS-ROEPS-2013-002996.

Entre sus principales servicios se encuentran: Neuropatía, Terapia Floral, Biomagnetismo, Masajes terapéuticos, Medicina tradicional China, Osteopatía, Quiropraxia, Pre-Test (examen neurofisiológico), etc.

La Cooperativa actualmente cuenta con 5 socios, quienes son capacitados continuamente, con el objeto de actualizar sus conocimientos en cuanto a las innovaciones que se han producido en su rama de la medicina natural y alternativa y brindar un mejor servicio a la colectividad.

4.4.1 Misión

Desarrollar procesos encaminados a brindar atención, orientación, asesoría y abastecimiento dentro del área de Salud Alternativa; con bondad, calidad, creatividad y eficiencia, integrando al ser como un todo universal.

4.4.2 Visión

Ser generadores de cambios con el fin de llegar a ser los líderes y modelos de la Naturopatía en América Latina, creando núcleos de desarrollo, cuidado y protección para la comunidad con visión holística

4.4.3 Valores corporativos

Son valores de la Cooperativa

- ✓ Ayuda mutua
- ✓ Responsabilidad
- ✓ Democracia
- ✓ Igualdad
- ✓ Equidad y solidaridad.
- ✓ Ética
- ✓ Honestidad
- ✓ Transparencia
- ✓ Responsabilidad social
- ✓ Preocupación por los demás.

4.4.4 Principios corporativos

Son principios de la cooperativa

- ✓ La búsqueda del buen vivir y el bien común
- ✓ La prelación del trabajo sobre el capital
- ✓ Comercio justo ético y responsable
- ✓ Equidad de género
- ✓ Respeto a la identidad cultural
- ✓ Autogestión, autonomía e independencia
- ✓ Responsabilidad social y ambiental la solidaridad y la rendición de cuentas
- ✓ Distribución equitativa y solidaria de excedentes
- ✓ Membresía abierta y voluntaria
- ✓ Control democrático de los miembros
- ✓ Educación, formación e información
- ✓ Cooperación entre cooperativas

4.4.5 OBJETIVOS DE LA COOPERATIVA

Son objetivos de la Cooperativa de servicios en Terapias alternativas Poder de Vida:

1. Prestar servicios de salud que satisfagan de manera óptima las necesidades y expectativas de la población en relación con la promoción, el fomento, la conservación y recuperación de la salud, así como con la prevención y el tratamiento de las enfermedades.
2. Proporcionar los servicios de salud que la población requiera y que la Cooperativa, de acuerdo con su desarrollo y recursos disponibles, pueda ofrecer.
3. Producir servicios de salud eficientes y efectivos, que cumplan con las normas de calidad establecidas, de acuerdo con la reglamentación que se expida para tal propósito.
4. Desplegar actividades que mejoren la calidad de prestación del servicio a través de la capacitación interna y externa.

5. Promover el trabajo en equipo multidisciplinario en salud
6. Contribuir al desarrollo social del país mejorando la calidad de vida y reduciendo la morbilidad, la mortalidad, la incapacidad, el dolor y la angustia evitables en la población usuaria, en la medida de sus posibilidades.
7. Desarrollar actividades que vayan encaminadas a mejorar la calidad de atención con una infraestructura adecuada a los servicios que presta la cooperativa.
8. Satisfacer las necesidades esenciales y secundarias de salud de la población usuaria a través de acciones gremiales, organizativas, técnico-científicas y técnico-administrativas.
9. Satisfacer los requerimientos del entorno, adecuando continuamente sus servicios y funcionamiento, ofreciendo productos con estándares de calidad.
10. Desarrollar la estructura y capacidad operativa de la Cooperativa mediante la aplicación de principios y técnicas gerenciales que aseguren su supervivencia, crecimiento, calidad de los recursos, capacidad de competir en el mercado y rentabilidad social y financiera.
11. Contribuir a la formación del factor humano del sector salud.
12. Celebrar toda clase de convenios y contratos con personas naturales y jurídicas, de los sectores públicos y privados; y, firmar alianzas estratégicas que fuesen necesarias para el cumplimiento de sus fines.
13. Adquirir equipos, maquinaria, instalaciones, enseres y materiales de cualquier índole que fueren necesarios para la realización de nuestros objetivos;
14. Realizar cualquier otra actividad tendiente al mejoramiento económico y social de sus socios, dentro de los principios universales del Cooperativismo, la Ley y Reglamento de economía popular y solidaria, el Estatuto social, el presente reglamento y demás reglamentos que existieren.
15. Establecer actividades que promuevan la integración de los socios y la colectividad.
16. Normar y ampliar lo dispuesto en el Estatuto social de la Cooperativa de servicios en terapias alternativas” Poder de Vida”
17. Establecer un sistema de Acreditación bajo los estándares instaurados de la C. “Poder de Vida

4.4.6 Ejes de Acción

La Cooperativa De Servicios En Terapias Alternativas “Poder de Vida” Establece como ejes de acción los siguientes:

- a. Servicios terapéuticos
- b. Servicio social
- c. Servicios de capacitación
- d. Servicio de producción y comercialización

a) Servicios terapéuticos. -

Comprenden las terapias que se aplicaran en la atención a pacientes, mencionando las siguientes:

- ✓ Fitoterapia
- ✓ Reflexología
- ✓ Masajes: Terapéuticos, Relajantes, Reductores
- ✓ Quiropraxia
- ✓ Osteopatía
- ✓ Estimulación Temprana
- ✓ Terapia de aprendizaje para niños y jóvenes
- ✓ Preparación para el parto
- ✓ PNL (Programación Neuro Lingüística)
- ✓ Iridología (diagnostico)
- ✓ Pre-test
- ✓ Medicina Tradicional China o Acupuntura o Digitopuntura o Auriculo-puntura o Electro-acupuntura
- ✓ Bio-magnetismo
- ✓ Aroma-terapia
- ✓ Cromoterapia
- ✓ Nutrición alternativa orgánica
- ✓ Microdosis
- ✓ Sanación Pánica
- ✓ Hidroterapia

- ✓ Osteopatía
- ✓ Reiki
- ✓ Estimulación Temprana.
- ✓ Terapias emocionales.
- ✓ Terapias Ancestrales.

Se podrán incluir otras técnicas y terapias que sean evaluadas por una comisión, que determine la pertinencia y la necesidad.

Instituir protocolos de tratamientos en las diferentes técnicas.

b) Servicio social. - Es el conjunto de actividades de carácter temporal y obligatorio que realizan los miembros de la cooperativa a través de un trabajo directo mediante la aplicación de sus conocimientos, a la vez que cumple con el compromiso moral que tiene con la sociedad y así fomentar el espíritu de solidaridad.

c) Servicios de capacitación. -

a. Capacitación interna. - relacionada a los socios

- i. promover la realización de talleres, seminarios, pasantías
- ii. procurar la profesionalización de sus miembros
- iii. capacitar al personal de apoyo en las diferentes áreas
- iv. apoyo a los socios otorgando becas para su especialización

b. Capacitación externa. - relacionado al público en general

- i. promover la realización de talleres, seminarios, pasantías
- ii. promover la formación de grupos de apoyo en las diferentes áreas
- iii. apoyo a los miembros otorgando becas para su especialización

c. Servicios de Investigación y asesoría. - El método de la investigación combina dos procesos, el de conocer y el de actuar, implicando en ambos a la población cuya realidad

se aborda y permite planificar acciones y medidas para transformarla y mejorarla. Fomentar la Investigación de las terapias alternativas, medicamentos naturales y Establecer procesos de validación de las mismas. De los resultados obtenidos, ofrecer la asesoría a otras instituciones y personas interesadas en estos procesos.

d. Servicios de producción y comercialización. - Los conocimientos adquiridos mediante la atención, los estudios y la experiencia, avalan la elaboración de productos fitofármacos, eficientes y de calidad para ser comercializados. Procurar la transferencia tecnológica de otros países, en base a las necesidades, proveyendo de insumos, equipos y materiales para la práctica de las terapias, e implementación de consultorios tipo para el ejercicio profesional.

4.4.7 Estructura orgánica

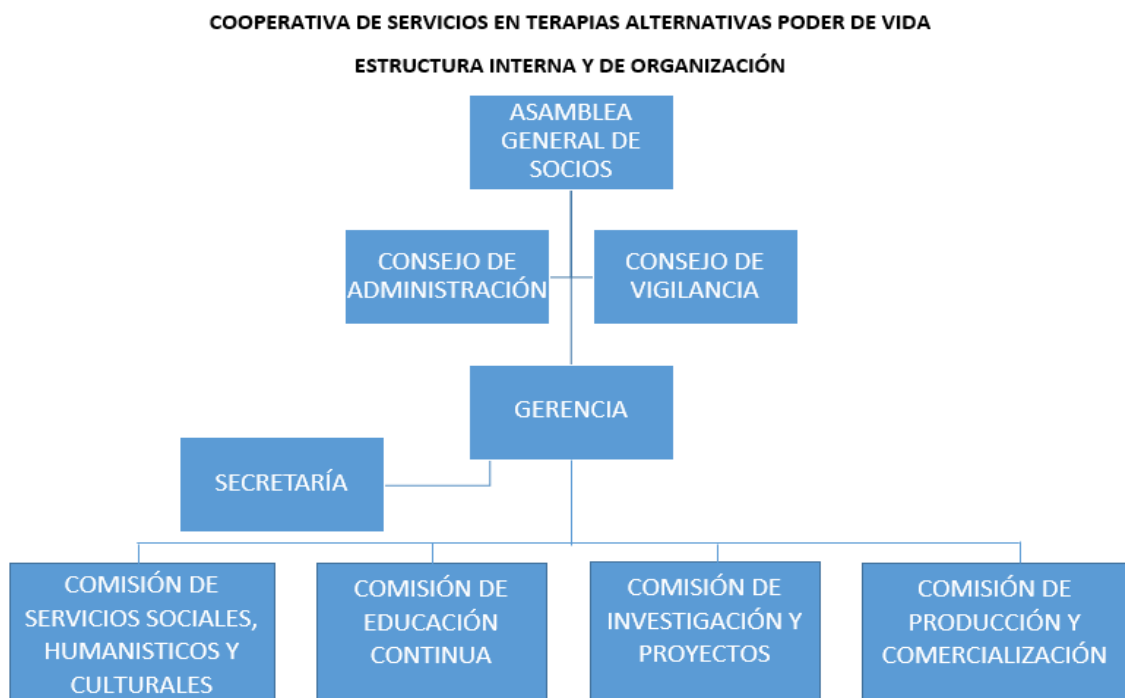


Gráfico 1-4: Estructura organizativa de la Cooperativa de servicios en terapias alternativas “Poder de Vida”

Fuente: Cooperativa de servicios en terapias alternativas “Poder de Vida”

4.5 Contenido de la propuesta

4.5.1 Objetivos

4.5.1.1 Objetivo General

Diseñar un Sistema Contable con la Aplicación de la Norma para el Sector no Financiero para la Cooperativa de Servicios en Terapias Alternativas “Poder de Vida”, de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, mediante procesos de registro para mejorar el control de las actividades económicas de la entidad.

4.5.1.2 Objetivos específicos

- Estructurar un plan de cuentas de acuerdo al CUC del Sector no Financiero, para facilitar el registro contable de las operaciones de la Cooperativa.
- Establecer la naturaleza de las cuentas que serán empleadas en el sistema contable, a fin de normar el registro de las mismas.
- Elaborar un sistema contable que genere, libro diario, libro mayor, balance de comprobación, balance general, estado de resultados y reportes que menciona la resolución N° SEPS-IGT.ISNF.IGJ.2017-028, a fin de cumplir el ciclo contable, la normativa SEPS y obtener una información suficiente y oportuna.

4.6 Alcance

El presente diseño de un sistema contable tiene un enfoque a largo plazo, por cuanto se creó un sistema acorde a las necesidades de la Cooperativa, que pueda ser utilizado de manera prolongada dentro de la misma.

4.7 Plan de cuentas según la SEPS

COOPERATIVA DE TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA

Plan de Cuentas 2018 según la SEPS

21/01/2019

Código	Descripción
1.	ACTIVOS
1.1.	CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.1.	CAJA
1.1.1.1.01	EFFECTIVO
1.1.1.1.02	CAJA CHICA
1.1.1.2.	COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO
1.1.1.2.01	CUENTAS DE AHORROS
1.1.1.3.	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
1.1.1.3.01.	BANCOS
1.1.1.3.01.01	CUENTAS DE AHORROS
1.1.1.3.01.02	CUENTAS CORRIENTES
1.1.1.3.01.02.01	BANCO PICHINCHA
1.1.1.3.02	OTRAS INSTITUCIONES
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.1.01.	CLIENTES
1.1.2.1.01.01	POR VENTA DE SERVICIOS
1.1.2.1.01.01.01	CAPACITACIONES
1.1.2.1.01.01.02	AROMATERAPIA
1.1.2.1.02.	SOCIOS
1.1.2.1.02.01	POR CUOTAS
1.1.2.1.02.02	POR PRÉSTAMOS
1.1.2.1.03.	EMPLEADOS Y ADMINISTRADORES
1.1.2.1.03.01	ANTICIPO DE REMUNERACIONES
1.1.2.1.03.02	POR PRÉSTAMOS
1.1.2.2.	DOCUMENTOS POR COBRAR

Código	Descripción
1.1.2.2.01	CLIENTES
1.1.2.2.02	SOCIOS
1.1.2.2.03	EMPLEADOS
1.1.2.5.	ANTICIPO A PROVEEDORES
1.1.2.5.01	A PROVEEDORES DE BIENES
1.1.2.5.02	A PROVEEDORES DE SERVICIO
1.1.2.6.	PROVISION INCOBRABLES DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.6.01	SOCIOS
1.1.2.6.02	CLIENTES
1.1.2.6.03	EMPLEADOS
1.1.2.6.04	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.4.3	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1.1.4.4.	IMPUESTOS AL SRI POR COBRAR
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS
1.1.4.4.05	CRÉDITO TRIBUTARIO DEL IVA
1.1.4.4.06	CRÉDITO TRIBUTARIO DEL IMPUESTO A LA RENTA
1.2.	NO CORRIENTE
1.2.1.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.1	TERRENOS
1.2.1.2	EDIFICIOS Y LOCALES
1.2.1.4	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.6	EQUIPO DE OFICINA
1.2.1.7	EQUIPOS ESPECIALIZADOS
1.2.1.8	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
1.2.1.9	VEHÍCULOS
2.	PASIVOS
2.1.	CORRIENTES
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.1.	PROVEEDORES
2.1.1.1.01	DE BIENES

Código	Descripción
2.1.1.1.02	DE SERVICIOS
2.1.1.2.	OBLIGACIONES PATRONALES
2.1.1.2.01	REMUNERACIONES
2.1.1.2.02	BENEFICIOS SOCIALES
2.1.1.2.03	APORTE AL IESS
2.1.1.2.04	FONDOS DE RESERVA IESS
2.1.1.2.05	INTERESES DEMORA
2.1.1.2.06	MULTAS
2.1.1.2.07	PARTICIPACIÓN DE EMPLEADOS EN EXCEDENTES
2.1.1.2.08	PARTICIPACIÓN DE EMPLEADOS EN UTILIDADES
2.1.1.3.	OBLIGACIONES POR PAGAR SRI
2.1.1.3.04	IVA EN VENTAS
2.1.1.3.06	INTERESES DE MORA
2.1.1.3.07	MULTAS
2.1.1.4.	FONDOS POR PAGAR
2.1.1.4.01	AHORRO DE LOS SOCIOS
2.1.1.4.02	LIQUIDACIÓN DE APORTACIONES DE LOS SOCIOS.
2.1.1.5.	OBLIGACIONES POR PRÉSTAMOS CORTO PLAZO
2.1.1.5.01	CON COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO DEL SECTOR FINANCIERO POPULAR Y SOLIDARIO
2.1.1.5.02	CON INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO PRIVADO Y PÚBLICO
2.1.1.5.03	CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR
2.1.1.5.04	CON ORGANISMOS MULTILATERALES
2.1.1.5.05	SOBREGIROS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS O PÚBLICAS
2.1.1.6.	INTERESES DE OBLIGACIONES POR PRÉSTAMOS CORTO PLAZO
2.1.1.6.01	EN COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO DEL SECTOR FINANCIERO POPULAR Y SOLIDARIO
2.1.1.6.02	EN INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO PRIVADO Y PÚBLICO

Código	Descripción
2.1.1.6.03	EN INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR
2.1.1.6.04	EN ORGANISMOS MULTILATERALES
2.1.1.6.05	OTROS INTERESES
2.1.1.7.	ANTICIPO DE CLIENTES
2.1.1.7.01	DE BIENES
2.1.1.7.02	DE SERVICIOS
2.1.1.8.	CUENTAS POR PAGAR VARIOS
2.1.1.8.01	EXCEDENTES POR PAGAR
2.1.1.8.02	UTILIDADES POR PAGAR
2.1.1.8.03	PROVISIONES POR PAGAR
2.1.1.8.04	COMISIONES POR PAGAR
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.	APORTES DE LOS SOCIOS
3.1.1.1	CERTIFICADOS DE APORTACIÓN
3.1.1.2	AHORRO PARA CERTIFICADOS DE APORTACIÓN
3.1.2.	RESERVAS
3.1.2.1.	LEGALES
3.1.2.1.01	RESERVA LEGAL IRREPARTIBLE
3.1.2.2	OTRAS RESERVAS ESTATUTARIAS
3.1.3.	OTROS APORTES PATRIMONIALES
3.1.3.1.	RESULTADOS
3.1.3.1.01	EXCEDENTE DEL EJERCICIO
3.1.3.1.02	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.1.3.1.03	PERDIDA DEL EJERCICIO
3.1.3.1.04	RESULTADOS ACUMULADOS
3.1.3.2.	REVALUACIONES
3.1.3.2.01	SUPERÁVIT/DÉFICIT POR REVALUACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS POR VENTAS

Código	Descripción
4.1.1.	VENTA DE BIENES
4.1.1.1	VENTA DE BIENES GRAVADAS CON IVA
4.1.1.2	VENTA DE BIENES NO GRAVADAS CON IVA
4.1.2.	VENTAS DE SERVICIOS
4.1.2.1	VENTA DE SERVICIOS GRAVADOS CON IVA
4.1.2.2	VENTA DE SERVICIOS NO GRAVADOS CON IVA
4.1.2.2.01	CAPACITACIONES
4.1.2.2.02	AROMATERAPIA
4.1.3	DEVOLUCIÓN EN VENTAS
4.1.4	DESCUENTO EN VENTAS
4.2.	INGRESOS ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES
4.2.1	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN
4.2.2	CUOTAS EXTRAORDINARIAS
4.2.3	CUOTAS DE INGRESO
4.2.4	MULTAS
4.2.5	OTROS INGRESOS
5.	GASTOS
5.1.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA
5.1.1.	GASTOS DE PERSONAL
5.1.1.1.	REMUNERACIONES
5.1.1.1.01	REMUNERACIÓN BÁSICA UNIFICADA
5.1.1.1.02	HORAS EXTRAS
5.1.1.1.03	EVENTUALES Y REPLAZOS
5.1.1.1.04	COMISIONES
5.1.1.2.	BENEFICIOS SOCIALES
5.1.1.2.01	DÉCIMO TERCER SUELDO
5.1.1.2.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO
5.1.1.2.03	COMPENSACIÓN SALARIO DIGNO
5.1.1.2.04	VACACIONES
5.1.1.3.	GASTOS DE ALIMENTACIÓN, MOVILIZACIÓN Y UNIFORMES

Código	Descripción
5.1.1.3.01	ALIMENTACIÓN
5.1.1.3.02	MOVILIZACIÓN
5.1.1.3.03	REFRIGERIOS
5.1.1.3.04	UNIFORMES Y PRENDAS DE VESTIR
5.1.1.4.	APORTES AL IEES
5.1.1.4.01	PATRONAL
5.1.1.4.02	FONDO DE RESERVA
5.1.1.5.	PAGO DE DIETAS
5.1.1.5.01	DIETAS A LOS MIEMBROS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN
5.1.1.5.02	DIETAS A LOS MIEMBROS DEL CONSEJO DE VIGILANCIA
5.1.1.6.	OTROS GASTOS DE PERSONAL
5.1.1.6.01	DESPIDO INTEMPESTIVO
5.1.1.6.02	BONO NAVIDEÑO
5.1.1.6.03	IMPUESTO A LA RENTA DEL PERSONAL
5.1.1.6.04	PENSIONES DE JUBILACIÓN POR EL EMPLEADOR
5.1.1.6.05	DESAHUCIO
5.1.1.6.06	BONIFICACIÓN
5.1.2.	GASTOS GENERALES Y SERVICIOS
5.1.2.1.	SERVICIOS
5.1.2.10.	SERVICIOS BÁSICOS
5.1.2.10.01	ENERGÍA ELÉCTRICA
5.1.2.10.02	SERVICIOS TELEFÓNICO
5.1.2.10.03	AGUA POTABLE
5.1.2.10.04	OTROS SERVICIOS BÁSICOS
5.1.2.1.01	SERVICIOS DE CONSERJERÍA
5.1.2.1.02	SERVICIOS BANCARIOS
5.1.2.1.03	SERVICIOS DE SEGURIDAD
5.1.2.1.04	SERVICIOS DE SEGUROS
5.1.2.1.05	SERVICIOS DE CORREO

Código	Descripción
5.1.2.1.06	ARRENDAMIENTOS
5.1.2.1.07	COMUNICACIÓN, PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
5.1.2.1.08	LIMPIEZA
5.1.2.11.	CUENTAS INCOBRABLES
5.1.2.11.01	GASTO PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
5.1.2.12.	OTROS GASTOS
5.1.2.12.01	DONACIONES
5.1.2.12.02	SANCIONES PECUNIARIAS
5.1.2.12.03	OBSOLESCENCIA DE INVENTARIOS
5.1.2.2.	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN
5.1.2.2.01	EDIFICIOS Y LOCALES
5.1.2.2.02	MUEBLES Y ENSERES
5.1.2.2.03	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS
5.1.2.2.04	EQUIPOS DE OFICINA
5.1.2.2.05	EQUIPOS ESPECIALIZADOS
5.1.2.2.06	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
5.1.2.2.07	VEHÍCULOS
5.1.2.3.	MATERIALES Y SUMINISTROS
5.1.2.3.01	ÚTILES DE OFICINA
5.1.2.3.02	ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA
5.1.2.3.03	INSUMOS MÉDICOS
5.1.2.3.04	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
5.1.2.3.05	OTROS SUMINISTROS
5.1.2.4.	SISTEMAS TECNOLÓGICOS
5.1.2.4.01	ARRENDAMIENTOS DE LICENCIAS DE PAQUETES
5.1.2.4.02	ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS INFORMÁTICOS
5.1.2.4.03	MANTENIMIENTO DE EQUIPOS SOFTWARE/HARDWARE
5.1.2.4.04	MANTENIMIENTO DE EQUIPOS INFORMÁTICOS
5.1.2.4.05	TELECOMUNICACIONES E INTERNET

Código	Descripción
5.1.2.4.06	REDES DE DATOS
5.1.2.5.	SERVICIOS COOPERATIVOS
5.1.2.5.01	REUNIONES INFORMATIVAS
5.1.2.5.02	SERVICIO SOCIAL
5.1.2.5.03	EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN
5.1.2.5.04	CONTRIBUCIONES A LA COMUNIDAD
5.1.2.6.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES, MULTAS
5.1.2.6.01	IMPUESTOS FISCALES
5.1.2.6.02	IMPUESTOS MUNICIPALES
5.1.2.6.03	CONTRIBUCIÓN SEPS
5.1.2.6.04	MULTAS
5.1.2.6.05	INTERESES DE MORA
5.1.2.7.	SERVICIOS VARIOS
5.1.2.7.01	ASAMBLEAS ORDINARIAS Y EXTRAORDINARIAS.
5.1.2.7.02	SESIONES DE CONSEJOS.
5.1.2.7.03	JUDICIALES Y NOTARIALES.
5.1.2.7.04	HONORARIOS POR SERVICIOS.
5.1.2.7.04.01	HONORARIOS POR SERVICIOS CONTABLES
5.1.2.7.05	HONORARIOS DE AUDITORÍA INTERNA Y EXTERNA.
5.1.2.7.06	MEDIACIÓN Y ARBITRAJE.
5.1.2.7.07	APORTES ORGANISMO DE INTEGRACIÓN.
5.1.2.8.	DEPRECIACIONES
5.1.2.8.01	EDIFICIOS Y LOCALES
5.1.2.8.02	MUEBLES Y ENSERES
5.1.2.8.03	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS
5.1.2.8.04	EQUIPOS DE OFICINA
5.1.2.8.05	EQUIPOS ESPECIALIZADOS
5.1.2.8.06	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
5.1.2.8.07	VEHÍCULOS
5.1.2.9.	AMORTIZACIONES

Código	Descripción
5.1.2.9.01	GASTOS ANTICIPADOS
5.1.2.9.02	GASTOS DE CONSTITUCIÓN Y ORGANIZACIÓN
5.1.2.9.03	GASTOS DE INSTALACIÓN
5.1.2.9.04	DERECHOS DE PROPIEDAD INTELECTUAL
5.1.2.9.05	GASTOS DE ADECUACIÓN
5.1.2.9.06	OTRAS AMORTIZACIONES
5.2.	GASTOS FINANCIEROS
5.2.1.	INTERESES
5.2.1.1	CON COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO DEL SECTOR FINANCIERO POPULAR Y SOLIDARIO
5.2.1.2	CON INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS O PÚBLICAS
5.2.1.3	CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR
5.2.1.4	CON ORGANISMOS MULTILATERALES
5.2.1.5	OTROS INTERESES
5.2.2.	COMISIONES
5.2.2.1	CON COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO DEL SECTOR FINANCIERO POPULAR Y SOLIDARIO
5.2.2.2	CON INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS O PÚBLICAS
5.2.2.3	CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR
5.2.2.4	CON ORGANISMOS MULTILATERALES
5.2.2.5	OTRAS COMISIONES
5.2.3.	PERDIDAS FINANCIERAS
5.2.3.1	EN INVERSIONES
5.3.	OTROS GASTOS
5.3.1	REEMBOLSO DE GASTOS
5.3.2	COMISIONES POR SERVICIOS DE GESTIÓN
5.3.3	PÉRDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
5.3.4	OTROS GASTOS

Cabe mencionar que el plan de cuentas cargado en el sistema de acuerdo a lo establecido por la SEPS, es flexible y puede ser ajustado a los requerimientos de la cooperativa, es así que se puede realizar el siguiente procedimiento para el aumento o eliminación de cuentas:

4.8 Instructivo de la contabilización de cuentas

Naturaleza de las cuentas: La naturaleza de las cuentas indica como es la forma de registra una determinada cuenta.

La naturaleza Débito: indica que una cuenta inicia o aumenta de valor cuando se registra en el DEBE o DEBITO y disminuye su valor cuando se registra en el HABER O CRÉDITO

La naturaleza Crédito: indica que una cuenta inicia o aumenta su valor cuando se registra en el HABER O CRÉDITO, y disminuye su valor cuando se registra en el DEBE o DEBITO.

No todas las cuentas son similares algunas se registran de diferente manera según el tipo de operación de la cuenta. La naturaleza de las cuentas se describe a continuación:

Tabla 1-4: Naturaleza de las cuentas

Clase	Tipo de cuenta	Naturaleza débito o deudoras	Naturaleza crédito o acreedoras
1	ACTIVO	X	
2	PASIVO		X
3	PATRIMONIO		X
4	INGRESOS		X
5	GASTOS	X	

Fuente: Sistema contable (2018)

CUENTAS DE ACTIVO

CAJA

Tabla 2-4: Cuenta caja

Naturaleza	Se Debita	Se Acredita	Saldo
Abarca los recursos en dinero efectivo, cheques y otros valores legales, sin restricciones específicas.	Cuando ingresa dinero en efectivo.	Cuando egresa dinero en efectivo.	DEUDOR

Fuente: Sistema contable (2018)

BANCO

Tabla 3-4: Cuenta banco

Naturaleza	Se Debita	Se Acredita	Saldo
Lo conforma el dinero, cheques u otros valores que son depositados en una cuenta bancaria, cuyo retiro se efectúa mediante la emisión de cheques, retiros por ventanilla o extracciones por cajero automático.	Cuando se deposita dinero, cheques u otros valores.	Cuando: <ul style="list-style-type: none"> • Se paga con cheque • Se efectúa un pago o extracción por cajero • Débito automático • internet u otras formas de pago electrónico • Cuando se efectúa retiros del Banco por ventanilla. • También por las notas de débito bancarias por comisiones o gastos que el banco nos cobra. 	DEUDOR

Fuente: Sistema contable (2018)

DOCUMENTOS POR COBRAR

Tabla 4-1: Cuenta documentos por cobrar

Naturaleza	Se Debita	Se Acredita	Saldo
Lo integran los pagarés que se recibe la empresa de terceros y que aún no se cobran por no haberse producido su vencimiento.	Cuando se recibe un pagaré de terceros (librado o endosado a favor de la empresa).	Cuando cobra o se endosa a favor de otra persona o es renovado.	DEUDOR

Fuente: Sistema contable (2018)

CLIENTES

Tabla 5-4: Cuenta clientes

Naturaleza	Se Debita	Se Acredita	Saldo
Representa a las personas que deben de palabra, dinero u otros valores por ventas a plazo (en cuenta corriente sin documentar).	Cuando deben dinero por la venta de mercaderías.	Cuando se cobra total o parcialmente los importes que deben.	DEUDOR

Fuente: Sistema contable (2018)

CUENTAS DE PASIVO

PROVEEDORES

Tabla 6-4: Cuenta proveedores

Naturaleza	Se Debita	Se Acredita	Saldo
Lo integran las personas a quienes se debe dinero de palabra.	Cuando se cancela la deuda o se ejecutan abonos.	Cuando se por compras sin documentar.	ACREEDOR

Fuente: Sistema contable (2018)

DOCUMENTOS POR PAGAR

Tabla 7-4: Cuenta documentos por pagar

Naturaleza	Se Debita	Se Acredita	Saldo
Son los pagarés de nuestra firma entregados a terceros y que se debe pagar cuando llegue su vencimiento.	Cuando se cancela o se renueva el pagaré.	Cuando se firma un pagaré.	ACREEDOR

Fuente: Sistema contable (2018)

VALORES DIFERIDOS A PAGAR

Tabla 8-4: Cuenta valores diferidos a pagar

Naturaleza	Se Debita	Se Acredita	Saldo
Son los cheques emitidos por la empresa con fecha de pago diferida y que se debe tener el dinero depositado en el banco cuando llegue su vencimiento.	Cuando el banco nos informa que el cheque se pagó.	Cuando firmamos y entregamos un cheque diferido.	ACREEDOR

Fuente: Sistema contable (2018)

CUENTAS DEL PATRIMONIO

CAPITAL

Tabla 9-4: Cuenta capital

Naturaleza	Se Debita	Se Acredita	Saldo
El patrimonio neto inicial del comerciante, se origina de la diferencia entre el activo y el pasivo.	Por la disminución del capital o por pérdidas sufridas.	Por el importe de los aportes de socios activos menos los aportes pasivos. Cuando la empresa decide aumentar el capital mediante nuevos aportes de socios o con la ganancia del ejercicio.	ACREEDOR

Fuente: Sistema contable (2018)

RESERVA

Tabla 10-4: Cuenta reserva

Naturaleza	Se Debita	Se Acredita	Saldo
Registra el aumento de las reservas para efectos de cumplimiento de la ley, con el fin de afrontar futuras pérdidas.	Por el importe de las pérdidas causadas del ejercicio.	Por el importe de la creación de la reserva. Por el importe de los aumentos de la reserva.	ACREEDOR

Fuente: Sistema contable (2018)

RESULTADO DEL EJERCICIO

Tabla 11-4: Cuenta del resultado del ejercicio

Naturaleza	Se Debita	Se Acredita	Saldo
Registra las pérdidas o utilidades del ejercicio en curso; sólo tiene movimiento al cierre del ejercicio fiscal.	Por el importe de las pérdidas del ejercicio. Importe del traspaso de la utilidad a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores.	Por el importe de la utilidad del ejercicio. Importe del traspaso de la pérdida a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores.	ACREEDOR

Fuente: Sistema contable (2018)

CUENTA DE INGRESOS

VENTAS

Tabla 12-4: Cuenta ventas

Naturaleza	Se Debita	Se Acredita	Saldo
Registra el aumento o disminución total del valor de las mercancías vendidas a los clientes al contado o a crédito.	Por el importe de los errores al momento del registro de la transacción. Por Importe causado por el ajuste de cierre.	Por el valor de las mercancías vendidas a clientes a crédito al contado.	ACREEDOR

Fuente: Sistema contable (2018)

CUENTA DE GASTOS

GASTOS DE ADMINISTRACION

Tabla 13-4: Gasto de administración

Naturaleza	Se Debita	Se Acredita	Saldo
Registra las erogaciones realizadas por conceptos administrativos.	Por el importe de la erogación por conceptos administrativos.	Importe causado por el ajuste de cierre.	DEUDOR

Fuente: Sistema contable (2018)

GASTOS POR SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

Tabla 14-4: Gastos por servicios

Naturaleza	Se Debita	Se Acredita	Saldo
Registra las erogaciones realizadas por honorarios pagados por servicios administrativos del personal que labora en la entidad.	Por el importe de la erogación realizada por los honorarios.	Importe causado por el ajuste de cierre.	DEUDOR

Fuente: Sistema contable

4.9 Políticas Contables y Flujogramas

4.9.1 Caja Chica

La cuenta del activo caja chica representa un pequeño fondo de dinero en efectivo, con el cual la cooperativa puede cubrir gastos de menos cuantía.

4.9.1.1 Creación del fondo

Para la creación de un fondo de caja chica se pedirá a los socios de la Cooperativa, la evaluación y autorización para la procedencia del mismo, posterior a ello se determinará el monto que se asignará al fondo, en base al flujo de gastos que la cooperativa genere.

- **Políticas**

1. El fondo de Caja Chica se crea para aquellos pagos menores de la cooperativa que por su valor no requieren ser cubiertos por un cheque.
2. El fondo de caja chica, será de \$100, y deberá hacerse su reposición en el momento que se haya gastado un 50% del monto asignado.
3. Para la reposición del fondo de caja chica, deberán presentarse y archivarse todos los comprobantes que respalden la salida de dinero de esta cuenta.
4. La persona responsable del manejo de caja chica, deberá mantener este fondo fijo en efectivo.
5. De manera periódica se realizarán arqueos de caja, para verificar el correcto manejo del fondo de caja chica.
6. Todo rubro que vaya a ser cubierto con caja chica, deberá ser aprobado previamente por el gerente y contador de la cooperativa.

- **Procedimientos**

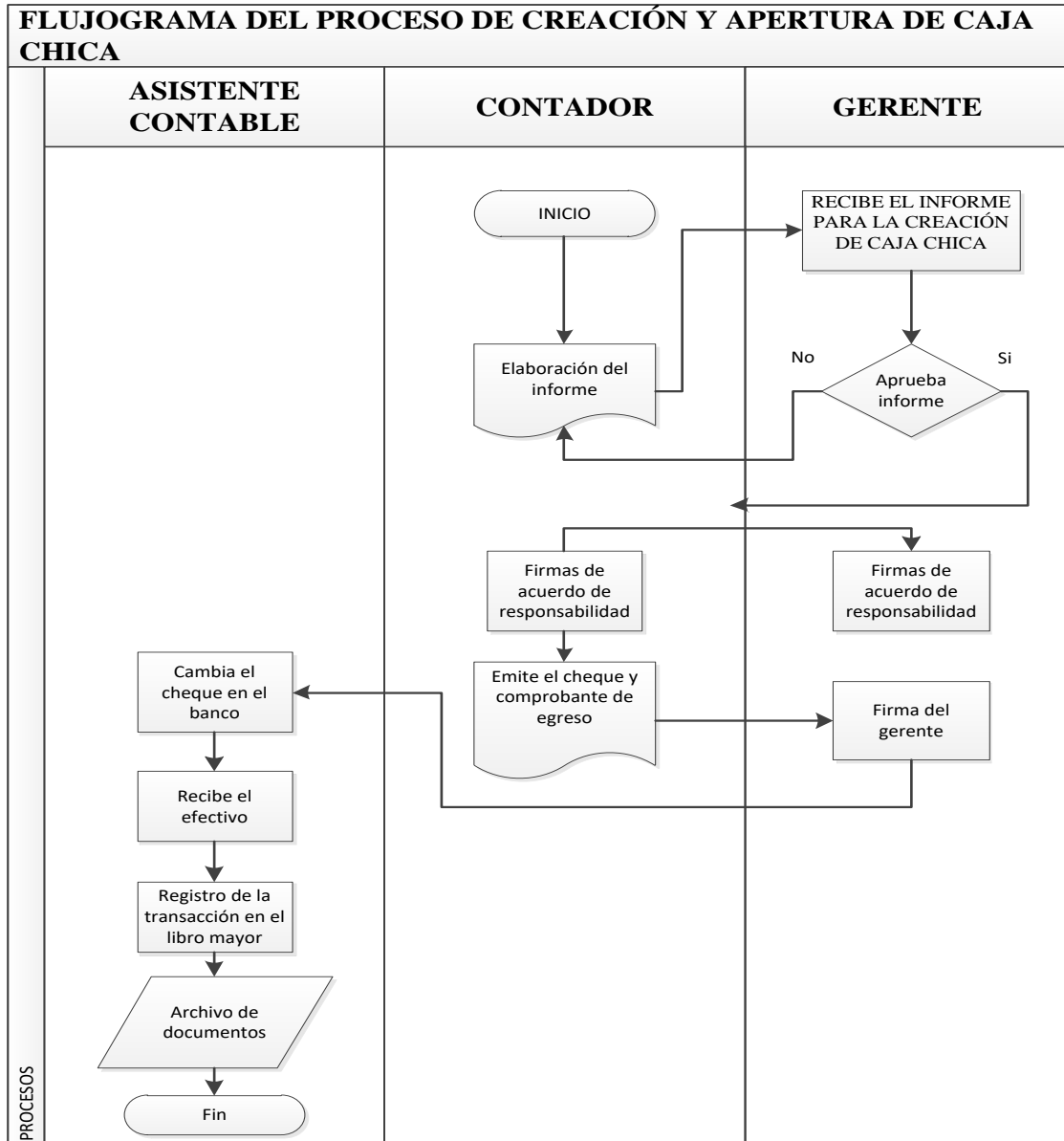
Tabla 15-4: Procedimientos de creación de caja chica

PROCESO DE CREACIÓN DE CAJA CHICA	
ELABORACIÓN DEL INFORME PARA LA CREACIÓN DEL FONDO DE CAJA CHICA	CONTADOR
AUTORIZACIÓN Y FIRMAS DE ACUERDO DE RESPONSABILIDAD	GERENTE Y CONTADOR
EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE EGRESO Y CHEQUE	CONTADOR
FIRMA DEL CHEQUE Y SUMILLA DEL COMPROBANTE DE EGRESO	GERENTE Y CONTADOR
CAMBIO DEL CHEQUE EN EL BANCO	ASISTENTE CONTABLE
RECEPCIÓN DEL DINERO EN EFECTIVO	ASISTENTE CONTABLE
REGISTRO DE LA TRANSACCIÓN	CONTADOR
ARCHIVO DE LOS DOCUMENTOS EN ORDEN CRONOLÓGICO Y CONSECUTIVO	ASISTENTE CONTABLE

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

- **Flujograma**

Gráfico 2-4: Proceso de creación de caja chica



Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

- **Procedimientos**

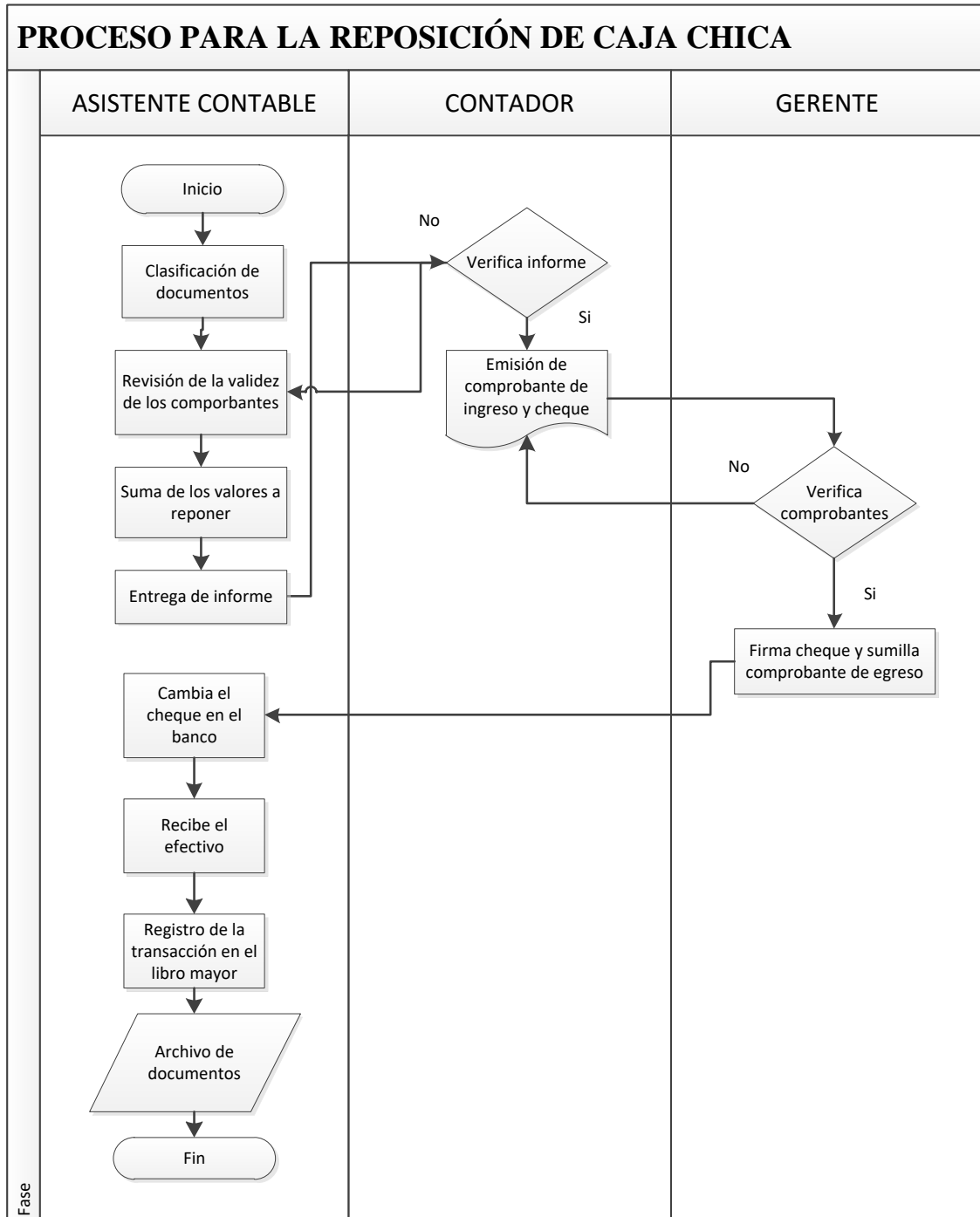
Tabla 16-4: Procedimientos para la reposición de caja chica

PROCESO PARA LA REPOSICIÓN DE CAJA CHICA	
CLASIFICACIÓN DE LOS DOCUMENTOS EN FACTURAS, NOTAS DE VENTA, TIQUETES DE MAQUINAS REGISTRADORAS	ASISTENTE CONTABLE
REVISIÓN DE LA VALIDEZ DE LOS COMPROBANTES	ASISTENTE CONTABLE
SUMA DE LOS VALORES A REPONER	ASISTENTE CONTABLE
ENTREGA DE INFORME REPOSICIÓN DE CAJA CHICA	ASISTENTE CONTABLE
EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE EGRESO Y CHEQUE	CONTADOR
FIRMA DEL CHEQUE Y SUMILLA DEL COMPROBANTE DE EGRESO	GERENTE
CAMBIO DEL CHEQUE EN EL BANCO	ASISTENTE CONTABLE
RECEPCIÓN DEL DINERO EN EFECTIVO	ASISTENTE CONTABLE
REGISTRO DE LA TRANSACCIÓN	ASISTENTE CONTABLE
ARCHIVO DE LOS DOCUMENTOS EN ORDEN CRONOLÓGICO Y CONSECUTIVO	ASISTENTE CONTABLE

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

- **Flujograma**

Gráfico 3-4: Proceso para la reposición de caja chica



Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

4.9.2 Compras

- **Políticas**

1. Todos los pagos exceptuando aquellos realizados con el fondo de caja chica, deberán efectuarse con cheque, los mismos que deberán estar debidamente firmados.
2. Todos los egresos deben ser autorizados por el gerente general.
3. Todo egreso deberá ser registrado inmediatamente y de forma íntegra.
4. Antes de efectuarse un pago, se debe revisar la validez de los comprobantes de venta y posteriormente deberá archivarlos con su respectivo comprobante de egreso, para garantizar el respaldo de la transacción.
5. Los comprobantes de egreso deben ser pre enumerados para el control de la secuencia numérica de los mismos y deberán mantenerse en original y copia.
6. Está prohibido firmar cheques en blanco.
7. Todos los comprobantes de egreso deberán ser archivados en orden cronológica y numérica aun aquellos que se encuentren anulados.

- **Procedimientos**

Tabla 17-4: Procedimientos para realizar una compra

PROCESO PARA REALIZAR UNA COMPRA	
REVISAR LA VALIDEZ DE LOS COMPROBANTES DE VENTA	ASISTENTE CONTABLE
ELABORAR EL COMPROBANTE DE EGRESO QUE CORRESPONDA	ASISTENTE CONTABLE
APROBACIÓN DEL PAGO	GERENTE
REALIZA EMISIÓN DEL CHEQUE	CONTADOR
REGISTRO DE LA TRANSACCIÓN	CONTADOR
ARCHIVO DE LOS DOCUMENTOS EN RODEN CRONOLOGICO Y CONSECUTIVO	ASISTENTE CONTABLE

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

- **Flujograma**

Gráfico 4-1: Proceso para realizar una compra



Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

4.9.3 Ventas

- **Políticas**

1. Cumplir con el servicio en los términos acordados con el consumidor.
2. Establecer previamente al servicio el costo del mismo y la forma de pago.
3. Realizar el registro de la venta de forma inmediata en el libro diario.
4. Elaborar comprobante de ingreso para respaldar la transacción.

- **Procedimientos**

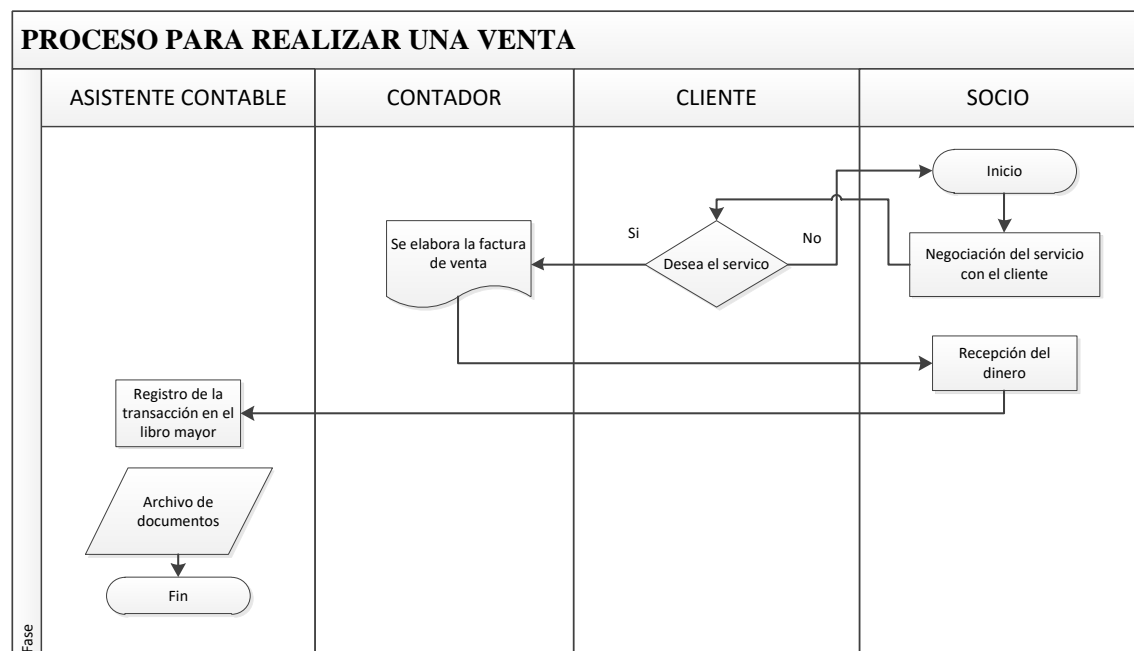
Tabla 18-4: Procedimientos para realizar una venta

PROCESO PARA REALIZAR UNA VENTA	
NEGOCIACION DEL SERVICIO SOCIO Y CLIENTE	SOCIO
ENTREGA DEL SERVICIO	SOCIO
ELABORACIÓN DE FACTURA DE VENTA	CONTADOR
RECEPCIÓN DEL DINERO	SOCIO
REGISTRO DE LA TRANSACCIÓN EN EL LIBRO DIARIO	ASISTENTE CONTABLE
ARCHIVO DE LA FACTURA	ASISTENTE CONTABLE

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

- **Flujograma**

Gráfico 5-4: Proceso para realizar una venta



Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

4.10.2 Libro mayor

Este libro permitirá registrar el movimiento de las cuentas en orden cronológico, permite visualizar el número de asiento, la fecha, descripción del asiento, grupo de cuenta, beneficiario, debe, haber y saldo de todas las transacciones que afectaron a cada cuenta contable.

Tabla 20-4: Formulario libro mayor

COOPERATIVA DE TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA - 2018

Asientos Contables Transacciones Reportes SEPS Plan de Cuentas Contabilidad

Tipo Libro Mayor Desde 1/1/2018 Cuenta Desde: Cuentas Hasta: Consultar Filtrar Imprimir Nuevo Modificar

Nivel: Reporte Ver Filtrar Imprimir Asiento Contable

Libro Mayor, del 01/01/2018 al 01/01/2018

Asiento	Fecha de Emisión	Detalle	Tipo	Nombre	Debe	Haber	Saldo
---------	------------------	---------	------	--------	------	-------	-------

COOPERATIVA DE TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA -- -- Gabiela Uvidia 23/3/2019 1:22:35

Fuente: Sistema contable (2018)

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

4.10.3 Balance de comprobación

El balance de comprobación muestra todos los registros que se ejecutaron en el periodo contable donde la suma de los saldos de la cuenta deudora debe ser igual a la suma de cuenta acreedora.

Tabla 21-4: Formulario Balance de comprobación

Balance de Comprobación - Desde: 01/01/2018 - Hasta: 01/01/2018				Saldos	
Cuenta Contable	Inicial	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
5.1.2.9.01	GASTOS ANTICIPADOS				
5.1.2.9.02	GASTOS DE CONSTITUCIÓN Y ORGANIZACIÓN				
5.1.2.9.03	GASTOS DE INSTALACIÓN				
5.1.2.9.04	DERECHOS DE PROPIEDAD INTELECTUAL				
5.1.2.9.05	GASTOS DE ADECUACIÓN				
5.1.2.9.06	OTRAS AMORTIZACIONES				
5.2.	GASTOS FINANCIEROS				
5.2.1.	INTERESES				
5.2.1.1	CON COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO DEL SECTOR				
5.2.1.2	CON INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS O PÚBLICAS				
5.2.1.3	CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR				
5.2.1.4	CON ORGANISMOS MULTILATERALES				
5.2.1.5	OTROS INTERESES				
5.2.2.	COMISIONES				
5.2.2.1	CON COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO DEL SECTOR				
5.2.2.2	CON INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS O PÚBLICAS				
5.2.2.3	CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR				
5.2.2.4	CON ORGANISMOS MULTILATERALES				
5.2.2.5	OTRAS COMISIONES				
5.2.3.	PERDIDAS FINANCIERAS				
5.2.3.1	EN INVERSIONES				
5.3.	OTROS GASTOS				
5.3.1	REEMBOLSO DE GASTOS				
5.3.2	COMISIONES POR SERVICIOS DE GESTIÓN				
5.3.3	PÉRDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
5.3.4	OTROS GASTOS				
	TOTAL				

Responsable:

Firma:

Fuente: Sistema contable (2018)

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

4.10.4 Balance General

Este balance permite conocer la situación de la Cooperativa, permita visualizar sus activos, pasivos y patrimonio, en formato presenta cada cuenta hasta en 7 niveles, lo cual brinda información más detallada sobre la situación económica de la Cooperativa.

Tabla 22-4: Formulario balance general

COOPERATIVA DE TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA		
Balance General 2018		
Balance General - Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/03/2018		
1.	ACTIVOS	12.227,30
1.1.	CORRIENTE	12.019,30
1.1.1.	DISPONIBLE	11.898,71
1.1.1.1.	COJO	7.364,74
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	7.839,30
1.1.1.1.02	CAJA CHICA	25,44
1.1.1.3.	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.033,97
1.1.1.3.01.	BANCOS	4.033,97
1.1.1.3.01.02	CUENTAS CORRIENTES	4.033,97
1.1.1.3.01.02.01	BANCO INTERNACIONAL	4.033,97
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS	120,59
1.1.4.4.	IMPUESTOS AL SRI POR COBRAR	120,59
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	120,59
1.2.	NO CORRIENTE	208,00
1.2.1.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	208,00
1.2.1.4	HUESLES Y ENSERES	208,00
	TOTAL ACTIVO	12.227,30
3.	PATRIMONIO	12.227,30
3.1.	CAPITAL SOCIAL	12.227,30
3.1.1.	APORTES DE LOS SOCIOS	271,58
3.1.1.1	CERTIFICADOS DE APORTACIÓN	271,58
3.1.2.	RESERVAS	1.971,54
3.1.2.1.	LEGALES	1.971,54
3.1.2.1.01	RESERVA LEGAL IRREPARTIBLE	1.971,54
3.1.3.	OTROS APORTES PATRIMONIALES	9.984,18
3.1.3.1.	RESULTADOS	9.984,18
3.1.3.1.01	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	4.519,35
3.1.3.1.02	UTILIDAD DEL EJERCICIO	-3.945,07
	TOTAL PATRIMONIO	12.227,30
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	12.227,30
Responsable: Firma:		
guvidia	26/03/2019	1/1

Fuente: Sistema contable (2018)

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

4.10.5 Estado de resultados

Este estado permite visualizar los ingresos y gastos obtenidos durante el periodo contable, generalmente se lo hace a un año, de igual manera que el estado anterior el sistema presenta información detallada de hasta 7 niveles de cuentas contables.

Tabla 23-4: Formulario estado de resultados

COOPERATIVA DE TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA		
Estado de Resultados 2018		
Estado de Resultados - Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/03/2018		
4	INGRESOS	9.068,64
4.1.	INGRESOS POR VENTAS	3.886,40
4.1.2.	VENTAS DE SERVICIOS	3.886,40
4.1.2.2.	VENTA DE SERVICIOS NO GRAVADOS CON IVA	3.886,40
4.1.2.2.03.	TERAPIA FLORAL	3.436,40
4.1.2.2.04.	BIOMAGNETISMO	410,00
4.1.2.2.05.	MASAJE TERAPEUTICO	40,00
4.2.	INGRESOS ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES	5.182,24
4.2.1.	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN	3.661,24
4.2.5.	OTROS INGRESOS	1.521,00
	TOTAL INGRESOS	9.068,64
5	GASTOS	-3.603,81
5.1.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA	-3.547,23
5.1.1.	GASTOS DE PERSONAL	-142,39
5.1.1.3.	GASTOS DE ALIMENTACIÓN, MOVILIZACIÓN Y UNIFORMES	-142,39
5.1.1.3.01.	ALIMENTACIÓN	-105,14
5.1.1.3.01.01.	ALIMENTACIÓN 0%	-53,00
5.1.1.3.01.02.	ALIMENTACIÓN 12%	-52,14
5.1.1.3.03.	REFRIGERIOS	-25,00
5.1.1.3.04.	UNIFORMES Y PRENDAS DE VESTIR	-12,25
5.1.2.	GASTOS GENERALES Y SERVICIOS	-3.404,84
5.1.2.1.	SERVICIOS	-557,39
5.1.2.1.0.	SERVICIOS BÁSICOS	-60,23
5.1.2.1.0.01.	ENERGIA ELÉCTRICA	-16,04
5.1.2.1.0.02.	SERVICIOS TELEFÓNICO	-44,19
5.1.2.1.02.	SERVICIOS BANCARIOS	-18,12
5.1.2.1.06.	ARRENDAMIENTOS	-482,13
5.1.2.1.07.	COMUNICACIÓN, PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	-57,14
5.1.2.3.	MATERIALES Y SUMINISTROS	-73,85
5.1.2.3.01.	ÚTILES DE OFICINA	-48,61
5.1.2.3.03.	INSUMOS MÉDICOS	-18,99
5.1.2.3.05.	OTROS SUMINISTROS	-6,25
5.1.2.7.	SERVICIOS VARIOS	-2.713,37
5.1.2.7.04.	HONORARIOS POR SERVICIOS	-2.713,37
5.1.2.7.04.01.	HONORARIOS POR SERVICIOS CONTABLES	-340,00
5.1.2.7.04.02.	SERVICIOS PROFESIONALES DE MEDICINA ALTERNATIVA	-2.473,37
5.3.	OTROS GASTOS	-56,58
5.3.4.	OTROS GASTOS	-56,58
	TOTAL GASTOS	-3.603,81
	RESULTADO	5.464,83
Responsable: _____ Firma: _____		

Fuente: Sistema contable (2018)

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

4.10.6 Reportes SEPS

Los reportes de las cuentas del disponible, cuentas por cobrar, propiedad, planta y equipo, cuentas por pagar, patrimonio, ingresos y egresos mantienen el formato que indica la normativa SEPS, estos han sido mantenidos e incluidos en el sistema contable.

4.11 Manual de Usuario

SICONT CORE BUSINESS es un programa contable compatible con Windows, útil para un negocio pequeño, mediano o grande, que permitirá procesar información contable, de manera fácil, rápida y segura, brindando reportes muy detallados y oportunos.

SICONT CORE BUSINESS ha sido diseñado bajo el sistema de cuentas múltiples, y su interacción con el usuario es amigable, muy fácil de usar cumpliendo con todo el ciclo contable y la Normativa SEPS con resolución N° SEPS-IGT-ISNF-IGJ-2017-028.

Instalación

El primer paso para la utilización del sistema contable es su instalación, el mismo se lo realiza mediante un CD, en el mismo se encuentran todos los pasos necesarios para su correcto uso.



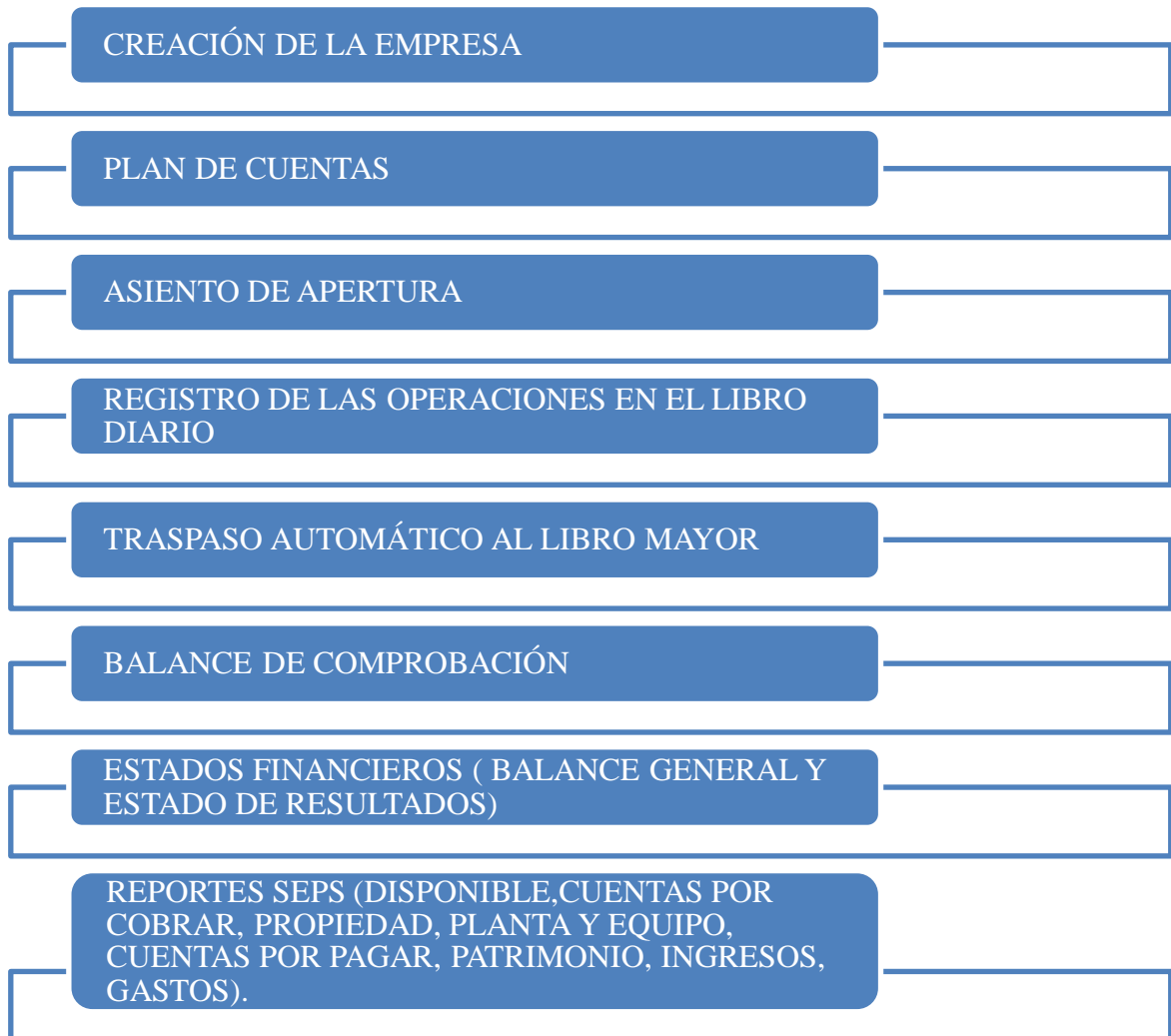
Gráfico 6-4: Ingreso al sistema contable

Fuente: Sistema contable (2018)


Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

El siguiente paso es la creación de un usuario con su contraseña, en este caso se crearía una sola cuenta que será manejada por la contadora de la cooperativa.

SICONT CORE BUSINESS permitirá realizar:



- **Creación de una empresa**

Para la creación de una empresa en el sistema, se procede primero a dar un click en la barra de menú que se encuentra en la parte superior izquierda en el icono  se selecciona la opción de configuración, donde se apertura una nueva página donde se encuentra la opción denominada empresas.

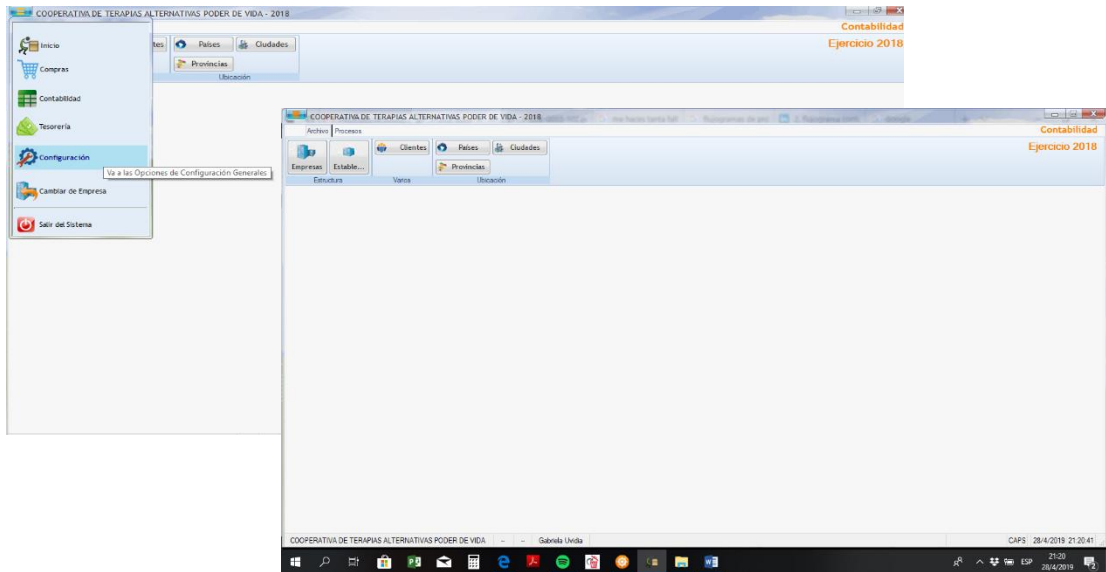


Gráfico 7-4: Creación de una empresa en el sistema contable

Fuente: Sistema contable (2018)

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

Al dar click en el botón empresas, se despliega una ventana con la opción de nuevo así:

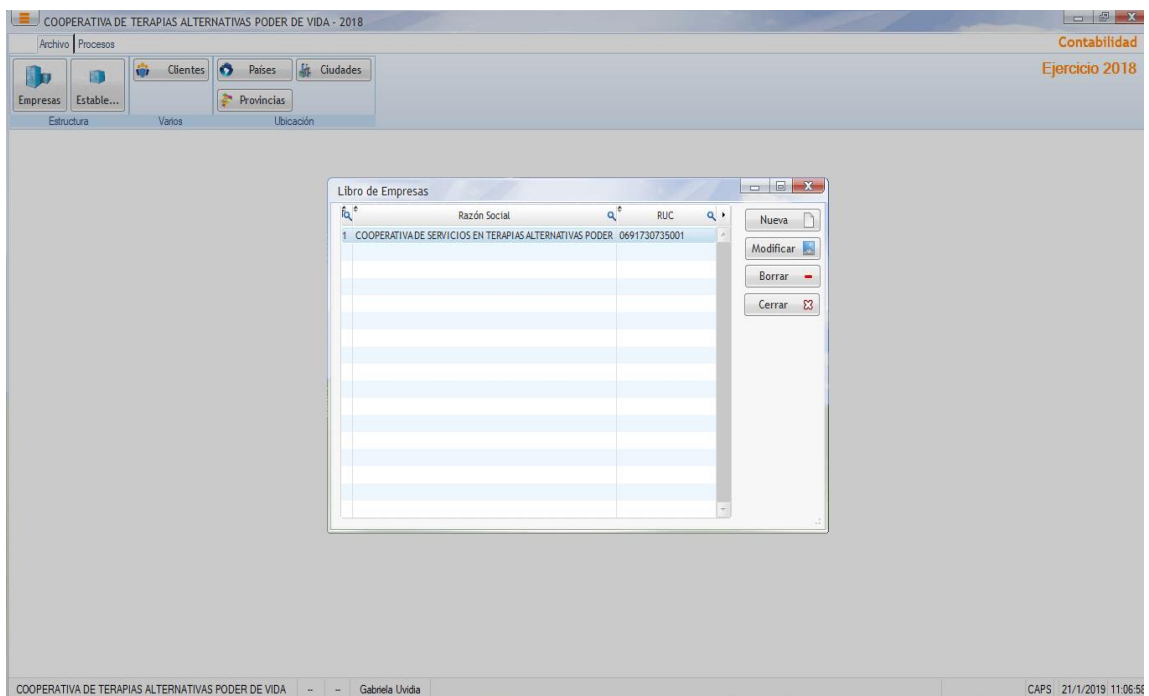


Gráfico 8-4: Nueva empresa para la creación

Fuente: Sistema contable (2018)

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

Al seleccionar la opción nueva, se desplaza la siguiente ventana, donde se deberá introducir los siguientes datos característicos de la empresa:

Razón Social: Este será el nombre que identifique a la cooperativa.

Ruc: es el número registrado en el SRI que identifica a la cooperativa para fines tributarios.

Contribuyente: permite escoger el tipo de contribuyente, ya sea persona natural obligada, no obligada a llevar contabilidad, persona natural RISE, sociedad con o sin fines de lucro, entidad pública, extranjero sin cédula o si es contribuyente especial.

Datos adicionales: se ingresará la información con la que cuente la cooperativa tales como: teléfonos, email, web dirección y ciudad.

Gráfico 9-4: Ingreso de datos de la nueva empresa

Fuente: Sistema contable (2018)

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

- **Plan de cuentas**

Primero se señala la opción Plan de Cuentas que se encuentra en la barra de inicio en la parte superior de la pantalla.

COOPERATIVA DE TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA - 2018

Asientos Contables Transacciones Reportes SEPS Plan de Cuentas Contabilidad Ejercicio 2018

Texto a buscar Buscar Nuevo Modificar Eliminar Imprimir

Listado de todos los Asientos, del 01/01/2018 al 31/12/2018

Asiento	Estado	Tipo	No. Q.	Emisión	Impres	Identificación	Beneficiario	Detalle	Valor	Banco	Doc. Ret.	Doc. Q.	Forma de Pago	Cheque o Doc	Notas
1	EMIT	DIARIO	1	1/1/2018	0691730735001	0691730735001	COOPERATIVA DE SERVICIOS PODER DE VIDA	ASIENTO DE AI	18,766,05	5.500,00					
2	EMIT	INGRESO	1	2/1/2018	0603232406001	0603232406001	ULLDARIERA JUAN CARLOS	VENTA DE SER	200,00	200,00					SIN UTILIZACION DEL SISTEMA F 001-001-2401
3	EMIT	EGRESO	2	11/1/2018	0600116735	0600116735	SALTOS ALICE GRACIELA	PAGO ARRHE	180,00	180,00					OTROS CON UTILIZACION DEL SI 131
4	EMIT	EGRESO	3	19/1/2018	0603020273001	0603020273001	REINACHE PILARIVI JOSE	PAGO DE FACI	12,00	12,00					SIN UTILIZACION DEL SISTEMA F 001-002-860767
5	EMIT	EGRESO	4	19/1/2018	0602454019001	0602454019001	AVIALOS GAVILANES GUIDO GEOVANI	PAGO GASTO I	36,22	36,22					SIN UTILIZACION DEL SISTEMA F 001-002-097367
6	EMIT	INGRESO	2	20/1/2018	0601919822	0601919822	SANAGUANO FAUSTO	VENTA DE SER	700,00	700,00					SIN UTILIZACION DEL SISTEMA F 001-001-2402
7	EMIT	EGRESO	5	20/1/2018	0601295033001	0601295033001	MACAS AHAGUANA JULIO CESAR	PAGO GASTO I	18,89	18,89					SIN UTILIZACION DEL SISTEMA F 001-002-24678
8	EMIT	EGRESO	6	30/1/2018	0691730735001	0691730735001	COOPERATIVA DE SERVICIOS PODER DE VIDA	PAGO SERVICI	16,81	16,81					OTROS CON UTILIZACION DEL SI 001-001-8365289
9	CONC	EGRESO	7	30/1/2018	0691730735001	0691730735001	COOPERATIVA DE SERVICIOS PODER DE VIDA	PAGO SERVICI	6,30	6,30					OTROS CON UTILIZACION DEL SI 001-001-63653
10	EMIT	INGRESO	3	30/1/2018	0602454019001	0602454019001	AVIALOS GAVILANES GUIDO GEOVANI	VENTA DE SER	800,00	800,00					SIN UTILIZACION DEL SISTEMA F 001-001-2403
11	EMIT	DIARIO	1	30/1/2018	0691730735001	0691730735001	COOPERATIVA DE SERVICIOS PODER DE VIDA	DEPOSITO DEI	1.700,00	1.700,00					
12	EMIT	EGRESO	8	30/1/2018	0691730735001	0691730735001	COOPERATIVA DE SERVICIOS PODER DE VIDA	PAGO GASTO I	2,63	2,63					SIN UTILIZACION DEL SISTEMA F
13	EMIT	EGRESO	9	30/1/2018	0691730735001	0691730735001	COOPERATIVA DE SERVICIOS PODER DE VIDA	PAGO DE SERV	15,12	15,12					OTROS CON UTILIZACION DEL SI 13352
14	EMIT	INGRESO	4	30/1/2018	0691730735001	0691730735001	COOPERATIVA DE SERVICIOS PODER DE VIDA	INGRESOS ADA	3.504,04	3.504,04					OTROS CON UTILIZACION DEL SI 414-426

COOPERATIVA DE TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA - - - Gabriela Uvidia 23/1/2019 9:58:55

Gráfico 10-4: Ingreso de cuentas para la estructuración del plan

Fuente: Sistema contable (2018)

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

Posterior a ello se despliega la siguiente ventana que cuenta con las opciones de nuevo, modificar o eliminar la cuenta necesaria para el desarrollo de la contabilidad según lo requiera la cooperativa.

COOPERATIVA DE TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA - 2018

Asientos Contables Transacciones Reportes SEPS Plan de Cuentas Contabilidad Ejercicio 2018

Texto a buscar Buscar Nuevo Modificar Eliminar Imprimir Expandir Contraer

Plan de Cuentas 2018

COOPERATIVA DE TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA - 2018

- 1. ACTIVOS
 - 1.1. CORRIENTE
 - 1.1.1. DISPONIBLE
 - 1.1.1.1. CAJA
 - 1.1.1.1.01 Efectivo
 - 1.1.1.1.02 Caja Chica
 - 1.1.1.2. COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO
 - 1.1.1.2.01 Cuentas de Ahorros
 - 1.1.1.3. BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
 - 1.1.1.3.01. Bancos
 - 1.1.1.3.01.01 CUENTAS DE AHORROS
 - 1.1.1.3.01.02 Cuentas Corrientes
 - 1.1.1.3.02.01 BANCO PICHINCHA
 - 1.1.1.3.02 Otras Instituciones
 - 1.1.2. ACTIVOS FINANCIEROS
 - 1.1.2.1. CUENTAS POR COBRAR
 - 1.1.2.1.01. CLIENTES
 - 1.1.2.1.01.01 Por venta de servicios
 - 1.1.2.1.01.01.01 CAPACITACIONES
 - 1.1.2.1.01.01.02 AROMATERAPIA
 - 1.1.2.1.02. SOCIOS
 - 1.1.2.1.02.01 Por cuotas
 - 1.1.2.1.02.02 Por préstamos
 - 1.1.2.1.03. EMPLEADOS Y ADMINISTRADORES
 - 1.1.2.1.03.01 Anticipo de remuneraciones
 - 1.1.2.1.03.02 Por préstamos
 - 1.1.2.2. DOCUMENTOS POR COBRAR
 - 1.1.2.2.01 Clientes
 - 1.1.2.2.02 Socios

COOPERATIVA DE TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA - - - Gabriela Uvidia 23/1/2019 9:58:52

Gráfico 11-4: Opción creación del plan de cuentas

Fuente: Sistema contable (2018)

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

NUEVA CUENTA: Para crear una nueva cuenta, se escoge la opción nueva, en este punto se debe seleccionar la cuenta, donde se despliega una ventana con la información a llenar según los datos que corresponda.

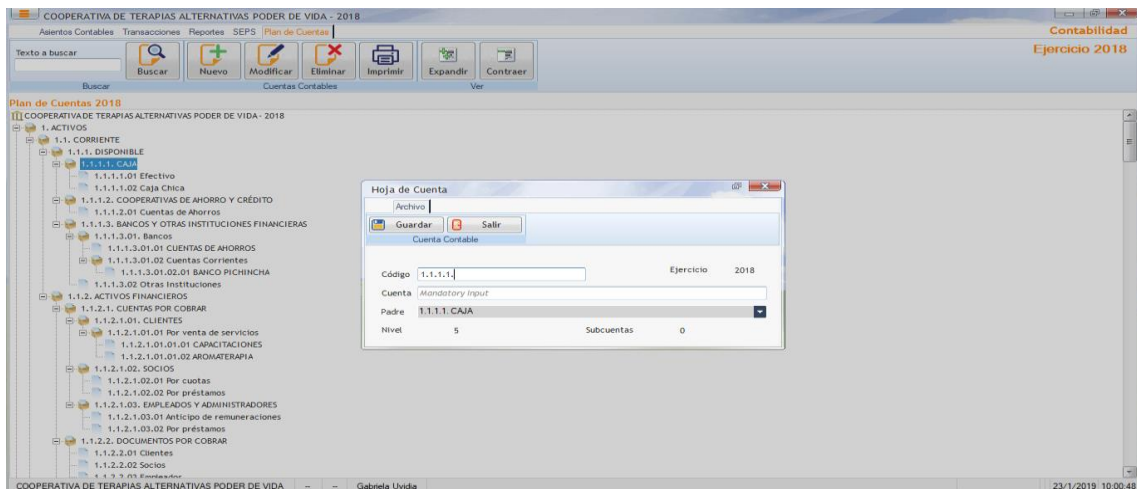


Gráfico 12-4: Insertar una cuenta al plan

Fuente: Sistema contable (2018)

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

MODIFICAR UNA CUENTA: Para modificar los datos ingresados, se señala la cuenta que requiera algún cambio, posterior a ello se despliega una ventana donde aparecen los datos actuales y que pueden ser modificados como se requiera.

ELIMINAR UNA CUENTA: En la opción eliminar se escoge la cuenta que se desea retirar y aparece un cuadro de dialogo en el que el sistema informa al usuario si acepta la eliminación de la misma.

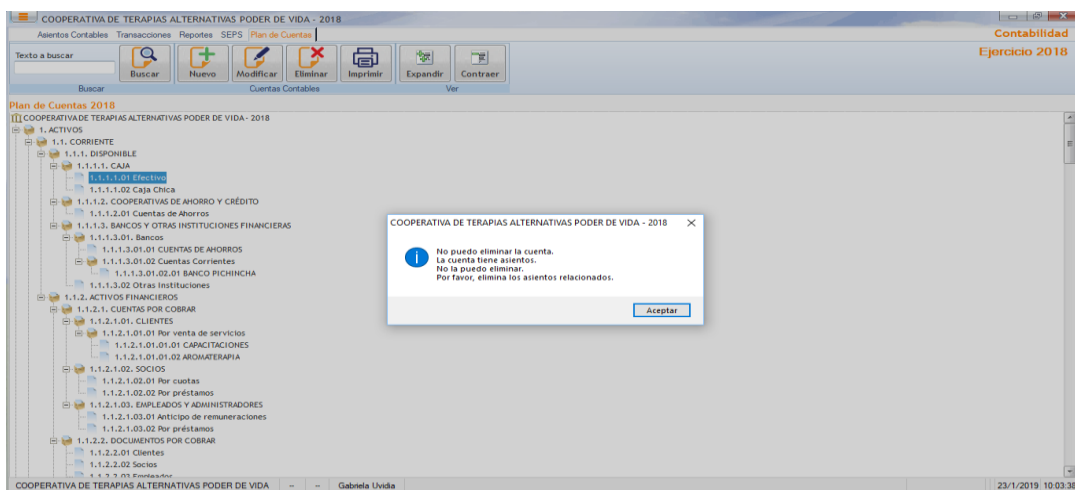


Gráfico 13-4: Eliminar cuenta del plan de cuentas

Fuente: Sistema contable (2018)

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

- **Asiento de apertura:**

Para iniciar el ciclo contable se debe registrar el asiento de apertura, es decir se ingresa los datos del estado de situación inicial.

- **Libro Diario:**

Registra las actividades de la cooperativa a través de asientos contables, donde se aplica y se evidencia el Método de la partida doble, para ello se vincula un plan de cuentas basado en el CUC con códigos multinivel, el mismo que es flexible para el aumento o disminución de cuentas de acuerdo a la necesidad de la Cooperativa.

Registro de las transacciones al libro diario (Jornalización)

Para registrar un asiento contable en el SICONT – CORE BUSINESS damos click en el menú principal y seleccionamos la opción contabilidad.

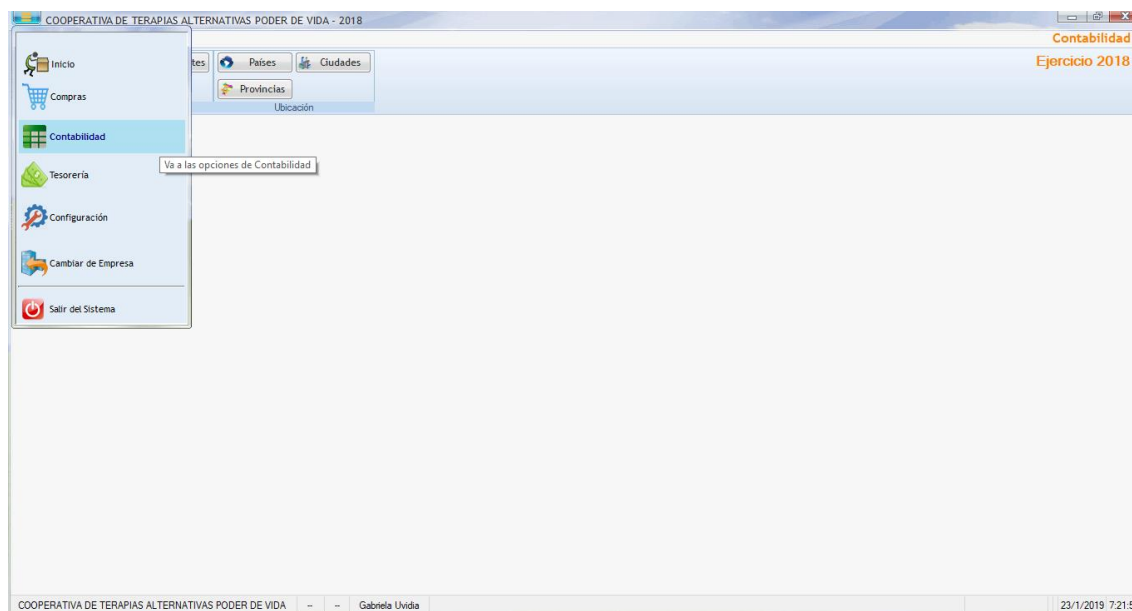


Gráfico 14-4: Creación de la contabilidad

Fuente: Sistema contable (2018)

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)


Posterior a este procedimiento se despliega la siguiente ventana en la que se puede visualizar de forma global todas las operaciones registradas en la cooperativa.

Asiento	Estado	Tipo	No.	Emisión	Identificación	Beneficiario	Detalle	Valor	Banco	Doc. Rel.	Doc.	Forma de Pago	Cheque o Doc.	Notas
1	EMIT	DIARIO	1	1/1/2018	0691730735001	COOPERATIVA DE SERVICIOS PODER DE VIDA	ASIENTO DE AL	18,766.05	5,500.00					
11	EMIT	DIARIO	1	30/1/2018	0691730735001	COOPERATIVA DE SERVICIOS PODER DE VIDA	DEPOSITO DEI	1,700.00	1,700.00					
14	EMIT	INGRESO	4	30/1/2018	0691730735001	COOPERATIVA DE SERVICIOS PODER DE VIDA	INGRESOS ADA	3,504.04	3,504.04					OTROS CON UTILIZACION DEL SI 414-426
3	EMIT	EGRESO	2	11/1/2018	0600116735	SALTOS ALICE GRACIELA	PAGO ARRIEN	180.00	180.00					OTROS CON UTILIZACION DEL SI 131
4	EMIT	EGRESO	3	19/1/2018	060392027001	REMACHE PILATAVI JOSE	PAGO DE FACT	12.00	12.00					SIN UTILIZACION DEL SISTEMA F 001-002-868767
13	EMIT	EGRESO	9	30/1/2018	0691730735001	COOPERATIVA DE SERVICIOS PODER DE VIDA	PAGO DE SERV	15.12	15.12					OTROS CON UTILIZACION DEL SI 13352
5	EMIT	EGRESO	4	19/1/2018	0602454019001	AVALOS GARILANES GUIDO GEOVANI	PAGO GASTO C	36.22	36.22					SIN UTILIZACION DEL SISTEMA F 001-002-097367
7	EMIT	EGRESO	5	20/1/2018	060129503001	MACAS AMAGUARA JULIO CESAR	PAGO GASTO C	18.89	18.89					SIN UTILIZACION DEL SISTEMA F 001-002-24678
12	EMIT	EGRESO	8	30/1/2018	0691730735001	COOPERATIVA DE SERVICIOS PODER DE VIDA	PAGO GASTO C	2.63	2.63					SIN UTILIZACION DEL SISTEMA F
9	CONC	EGRESO	7	30/1/2018	0691730735001	COOPERATIVA DE SERVICIOS PODER DE VIDA	PAGO SERVICI	6.30	6.30					OTROS CON UTILIZACION DEL SI 001-001-63653
8	EMIT	EGRESO	6	30/1/2018	0691730735001	COOPERATIVA DE SERVICIOS PODER DE VIDA	PAGO SERVICI	16.81	16.81					OTROS CON UTILIZACION DEL SI 001-001-8365289
2	EMIT	INGRESO	1	2/1/2018	0603232406001	ULLOARIERA JUAN CARLOS	VENTA DE SER	200.00	200.00					SIN UTILIZACION DEL SISTEMA F 001-001-2401
6	EMIT	INGRESO	2	20/1/2018	0601919822	SANAGUANO FAUSTO	VENTA DE SER	700.00	700.00					SIN UTILIZACION DEL SISTEMA F 001-001-2402
10	EMIT	INGRESO	3	30/1/2018	0602454019001	AVALOS GARILANES GUIDO GEOVANI	VENTA DE SER	800.00	800.00					SIN UTILIZACION DEL SISTEMA F 001-001-2403

Gráfico 15-4: Ingreso de los asientos contables

Fuente: Sistema contable (2018)

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

Para iniciar un nuevo asiento contable se da click en el icono nuevo  y se obtiene la siguiente ventana, en la cual, se procede a llenar todos los campos que se encuentran habilitados, en esta parte es importante definir:

BENEFICIARIO: hace referencia a la persona natural o jurídica a quien se efectúa una compra, venta o cualquier transacción contable.

DESCRIPCIÓN: Se ingresa un detalle de la transacción efectuada, que ayude a los usuarios en lo posterior a conocer el motivo por el cual se originó dicho movimiento contable.

TIPO: SICONT – CORE BUSINESS clasifica los asientos contables en asientos de DIARIO, de INGRESO, de EGRESO, de INICIO y de CIERRE. Lo permite conocer con mayor exactitud la naturaleza de las cuentas de las cuentas que han intervenido.

FORMA DE PAGO: Para el correcto registro de un asiento contable y par su guardado exitoso es importante seleccionar la forma de pago con la cual se ha ejecutado cada transacción.

DOCUMENTO N°: en esta parte se indica en número del documento que sustente y respalde cada transacción comercial.

FECHA DE REGISTRO: el sistema muestra en cada asiento la fecha del ultimo asiento contable registrado, sin embargo, esta fecha puede ser modificada.

OBSERVACIONES: pese a no ser un campo de llenado obligatorio, su función es la de almacenar información adicional que proporcione mayor detalle de la operación que se registra.

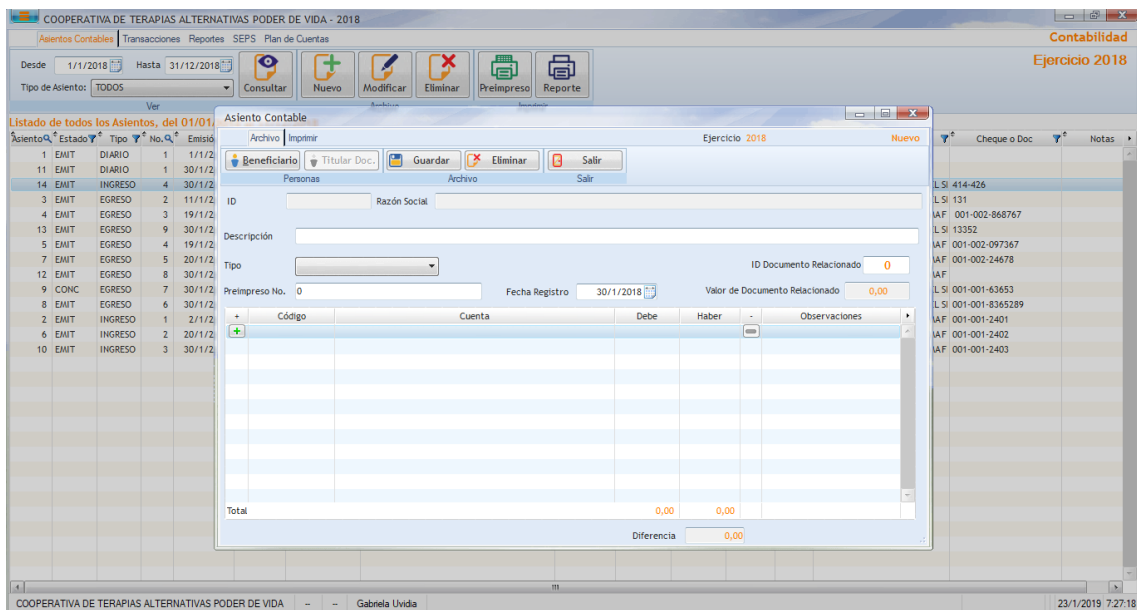



Gráfico 16-4: Ingreso de información de los asientos contables

Fuente: Sistema contable (2018)

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

Para el ingreso de las cuentas contables que intervienen en la transacción hay que dirigirse a la parte inferior de la pantalla mostrada donde se encuentra una tabla, la misma que está dividida en CÓDIGO, CUENTA, DEBE, HABER Y OBSERVACIONES, al dar un

click en el icono verde que tiene un (+)  se visualiza el plan de cuentas que posee la cooperativa y agregar las cuentas contables, de la misma manera al dar click en el signo (-) que se encuentra con rojo a lado de cada cuenta contable se procede a eliminarlas.

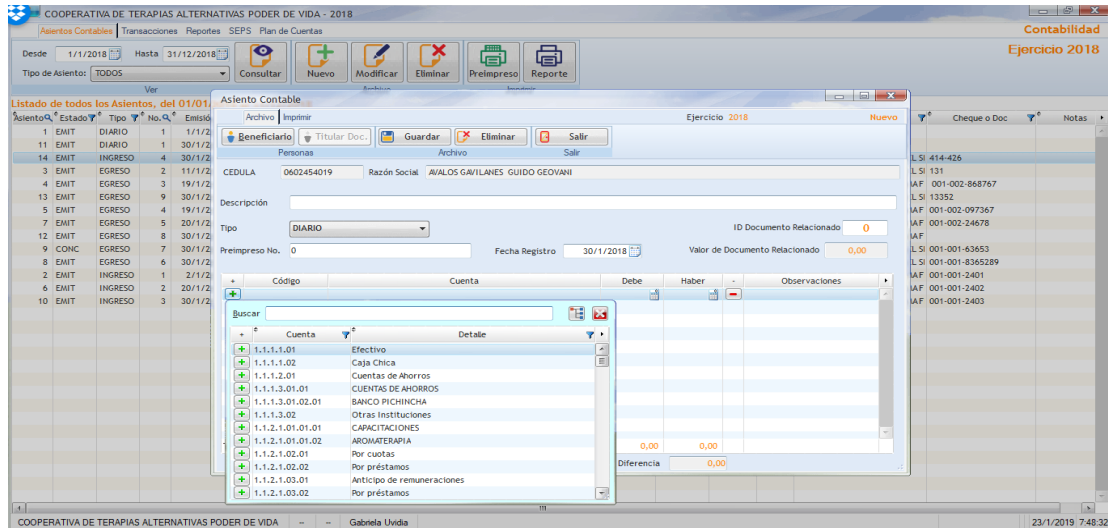


Gráfico 17-4: Creación o eliminación de los asientos contables

Fuente: Sistema contable (2018)

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

Posteriormente se ingresan los valores en él debe y haber, comprobando que el casillero denominado DIFERENCIA, sea igual a cero, lo cual indica que el asiento se encuentra cuadrado y se procede a guardarlo, caso contrario saldrá el siguiente mensaje de error.

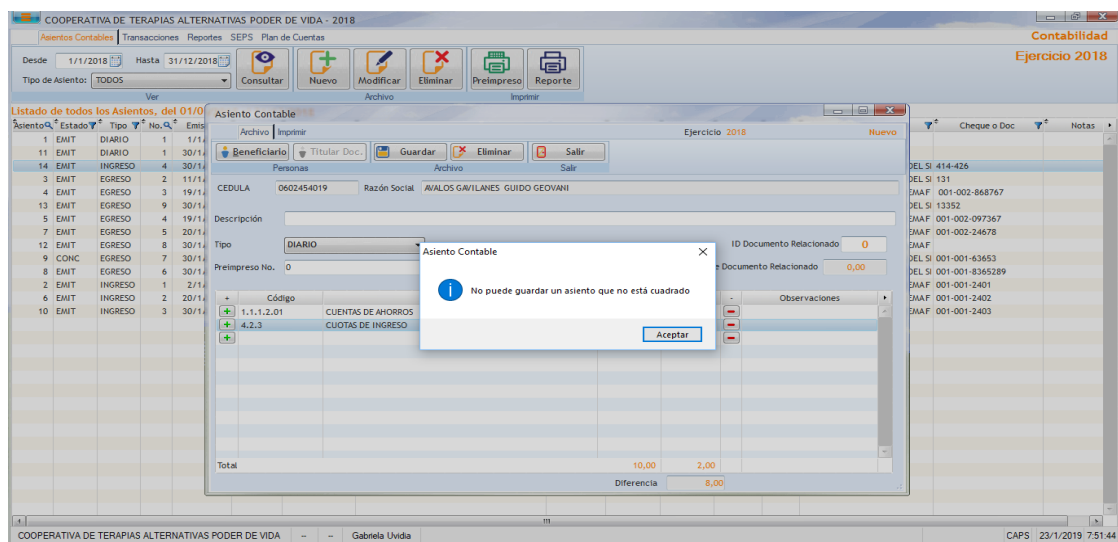


Gráfico 18-4: Mensaje de error al ingresar los datos en el asiento contable

Fuente: Sistema contable (2018)

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

GUARDAR UN ASIENTO CONTABLE: para guardar un asiento contable únicamente se debe dar click en el botón GUARDAR que se encuentra en la parte superior de la pantalla, el mismo se guardará una vez que el asiento se encuentre cuadrado.

ELIMINAR UN ASIENTO CONTABLE: para borrar un asiento contable ingresamos a la pantalla principal esto es click en MENU->CONTABILIDAD, desplegándose la pantalla que contiene todos los asientos contables de la cooperativa, aquí escogemos el asiento que se desea eliminar y damos click en el botón eliminar, se despliega la siguiente ventana donde tenemos la opción de borrado SI y NO.

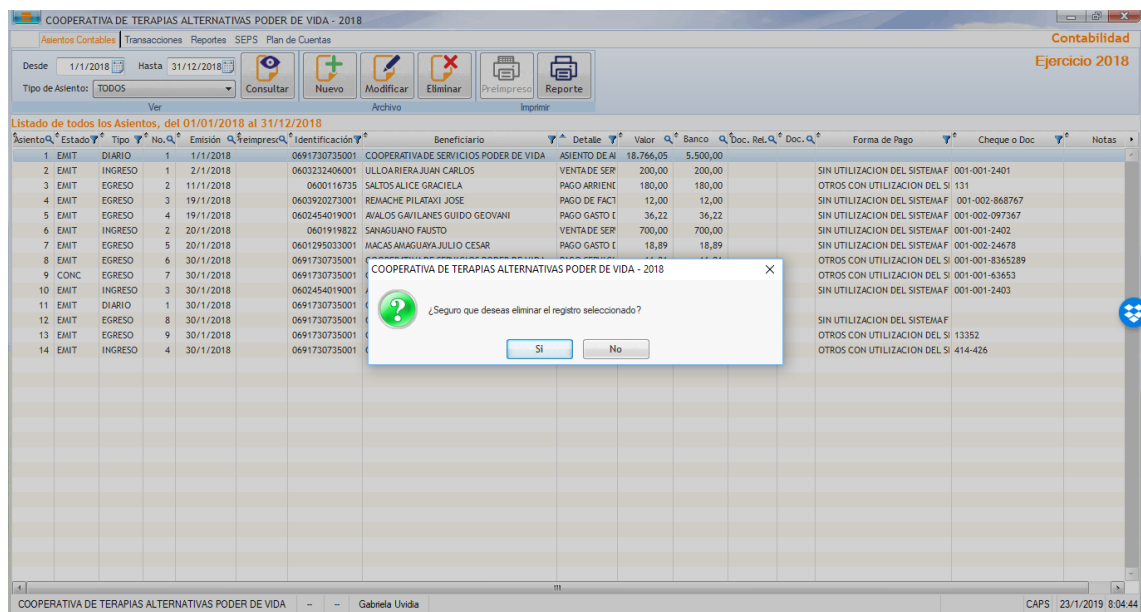


Gráfico 19-4: Mensaje de eliminación del asiento contable

Fuente: Sistema contable (2018)

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

MODIFICAR UN ASIENTO CONTABLE: para modificar un asiento contable se da click en el MENU->CONTABILIDAD, donde se escoge con doble click el asiento que se desea modificar, desplegando la ventana del asiento contable, se realiza los cambios que sean necesarios y se guarda el asiento contable.

- **Libro Mayor:**

El sistema genera este libro a través del traspaso de los datos de los asientos registrados en el libro diario hacia el libro mayor de manera automática.

- **Reportes Contables:**

El Contador podrá generar y visualizar en cualquier momento el Libro Diario, el libro Mayor, el Balance de Comprobación, El Balance General de la cooperativa, el Estado de Ganancias y Pérdidas, Reportes SEPS de las cuentas: Disponible, Cuentas por cobrar, Propiedad planta y equipo, Cuentas por pagar, Patrimonio, Ingresos y Egresos. SICON CORE BUSINESS permite generar los reportes mencionados anteriormente de manera ágil y oportuna, en el momento en que estos sean requeridos o sean necesarios, para lo cual mientras se va alimentando el libro diario, todos los reportes se van actualizando de manera simultánea, por lo que se tiene la opción de generar reportes únicamente escogiendo el periodo que se desea visualizar, cabe mencionar que el sistema permite obtener dichos reportes de manera mensual, trimestral, semestral, anual, según se estime pertinente.

GENERACIÓN DE REPORTES CONTABLES

El Contador tiene a su alcance la opción de generar los reportes contables con tan solo un click.

Para la generación de reportes se da un click a la palabra “REPORTES”, donde aparece una pantalla con el botón “TIPO” aquí se muestra las opciones de libro diario, libro mayor, balance general, balance de comprobación y estado de resultados.

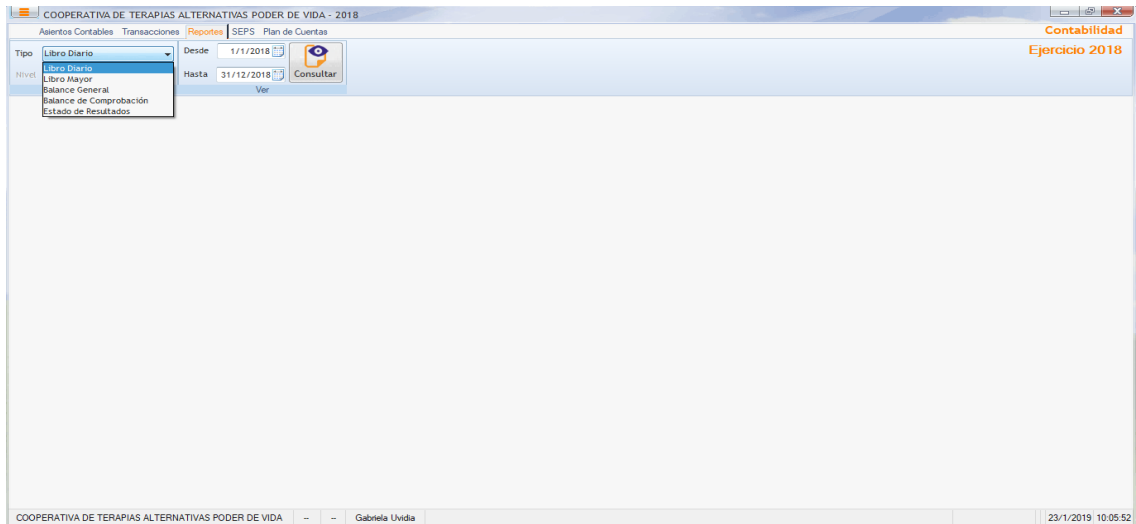


Gráfico 20-4: Menú de generación de reportes

Fuente: Sistema contable (2018)

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)


Se ingresa posteriormente las fechas del periodo a consultar para finalmente escoger con un click el botón “CONSULTAR” donde aparece la siguiente ventana.

Código	Cuenta	Debe	Haber
Lunes 01/01/2018			
Asiento: 1 COOPERATIVA DE SERVICIOS PODER DE VIDA 0691730735001			
Tipo: D-1 ASIENTO DE APERTURA ESTADO DE SITUACION INICIAL			
1.1.1.1.01	Efectivo	6,000,00	
1.1.1.1.02	Caja Chica	50,00	
1.1.1.3.01.02.01	BANCO PICHINCHA	5,500,00	
1.1.4.4.04	IVA en compras	36,00	
5.1.1.1.04	Comisiones	6,128,26	
5.1.1.3.01	Alimentación	100,00	
5.1.1.3.02	Movilización	16,07	
5.1.2.10.04	Otros servicios básicos	80,00	
5.1.2.1.02	Servicios Bancarios	15,72	
5.1.2.1.06	Arrendamientos	700,00	
5.1.2.1.07	Comunicación, publicidad y propaganda	60,00	
5.1.2.3.01	Útiles de oficina	80,00	
2.1.1.3.04	IVA en ventas		120,00
4.1.2.2.01	CAPACITACIONES		9,000,00
4.1.2.2.02	AROMATERAPIA		500,00
4.2.1	Cuotas de administración		9,146,05
		18.766,05	18.766,05
Martes 02/01/2018			
Asiento: 2 ULLOA RIERA JUAN CARLOS 0603232406001			
Tipo: I-1 VENTA DE SERVICIO DE MASAJES CON FACTURA N° 001-001-2401			
1.1.1.1.01	Efectivo	200,00	
4.1.2.2.02	AROMATERAPIA		200,00
		200,00	200,00
Jueves 11/01/2018			
Asiento: 3 SALTOS ALICE GRACIELA 0600116735			
Tipo: E-2 PAGO ARRIENDO DEL MES DE ENERO CON FACTURA N° 001-002-56794 Y CHEQUE N° 131			
1.1.4.4.04	IVA en compras	10,70	

Gráfico 21-4: Generación de reportes

Fuente: Sistema contable (2018)

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

Los reportes pueden ser descargados en diferentes formatos, al dar click en el icono  ubicado en la parte superior derecha de la pantalla de la opción reportes, muestra las alternativas de descarga en formatos Word y Excel.

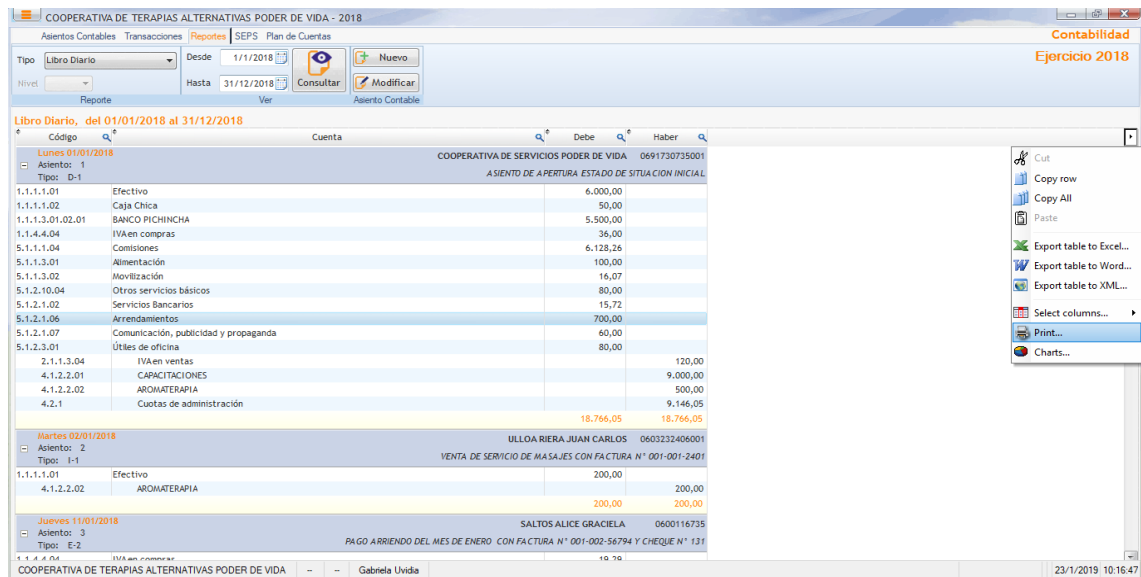


Gráfico 22-4: Despliegue del menú de los formatos para descargar los reportes

Fuente: Sistema contable (2018)

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

Además, al dar click en la opción print se habilita otra pestaña, donde se evidencia un documento en el cual entrega varias opciones para el manejo del reporte.

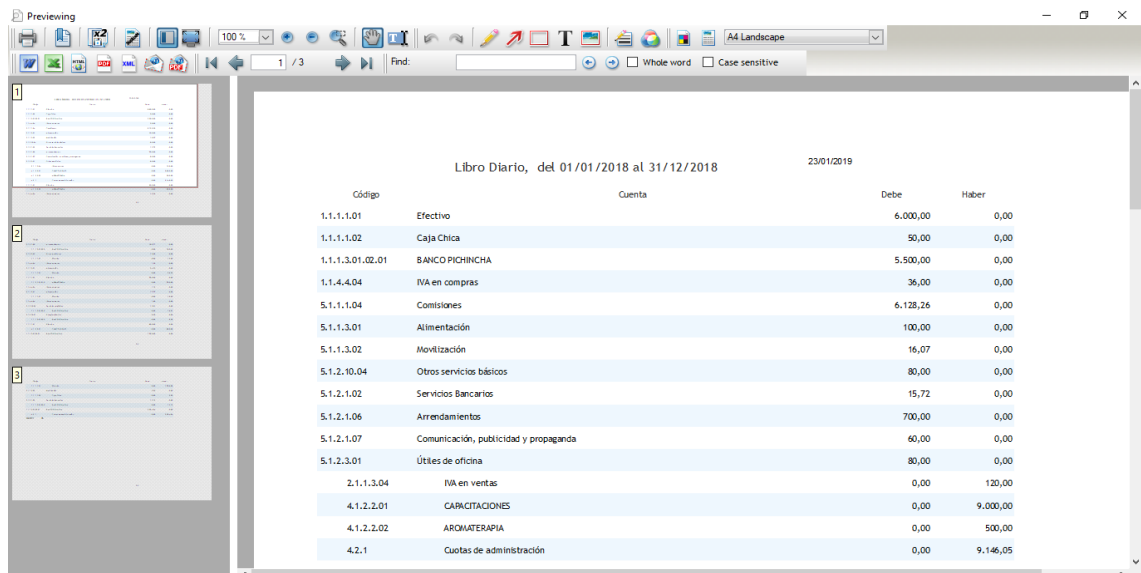


Gráfico 23-4: Formatos para la generación de reportes

Fuente: Sistema contable (2018)

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

Es así que el reporte puede manejarse y descargarse en formatos Word, Excel, pdf, htl, xml o a su vez puedan ser enviados a través de un mail.

REPORTES SEPS

Para la generación de estos reportes, se escoge con un click el botón “SEPS” que se encuentra en la barra de menú del sistema ubicada en la zona superior de la ventana, como se muestra a continuación.

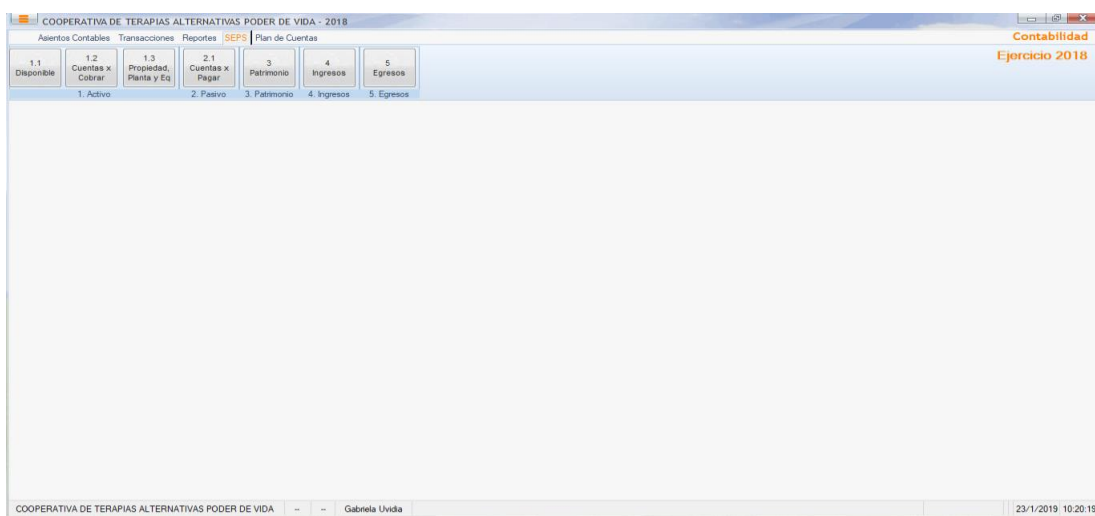


Gráfico 24-4: Generación de reportes según la SEPS

Fuente: Sistema contable (2018)

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

Al dar click en “SEPS” se despliegan siete BOTONES, es decir siete reportes requeridos por la SEPS, tal como se puede apreciar en el grafico anterior, al seleccionar cada uno de ellos se muestra la siguiente ventana.

Previewing the RPT_SEPS_1_1 report (report modified by Reports and Queries)

Export to Word...

REGISTRO DE DISPONIBLE
COOPERATIVA DE TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA
 01/23/2019

FECHA TRANSACCION	DETALLE	NO. DOCUMENTO DE RESPALDO	INGRESOS	EGRESOS	SALDO	OBSERVACIONES
01/01/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS PODER DE VIDA. ASIENTO DE APERTURA ESTADO DE SITUACION INICIAL		6.000,00		6.000,00	Asiento D - 1 1.1.1.1.01. Efectivo
01/01/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS PODER DE VIDA. ASIENTO DE APERTURA ESTADO DE SITUACION INICIAL		50,00		6.050,00	Asiento D - 1 1.1.1.1.02. Caja C/ncs
01/01/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS PODER DE VIDA. ASIENTO DE APERTURA ESTADO DE SITUACION INICIAL		5.500,00		11.550,00	Asiento D - 1 1.1.1.3.01.02.01 BANCO PICHINCHA Atada a BPICH CC
01/02/2018	ULLOARIERAJUAN CARLOS. VENTA DE SERVICIO DE MASAJES CON FACTURAN° 001-001-2401	001-001-2401	200,00		11.750,00	Asiento I - 2 1.1.1.1.01. Efectivo
01/11/2018	SALTOS AJICE GRACIELA. PAGO ARRIENDO DEL MES DE ENERO CON FACTURA N° 001-002-58794 Y CHEQUE N° 131	131		180,00	11.570,00	Asiento E - 3 1.1.1.3.01.02.01 BANCO PICHINCHA Atada a BPICH CC
01/19/2018	RE MACHE PLATAXI JOSE. PAGO DE FACTURE ROS CON EGRESO DE CAJA CON FACTURA N° 001-002-868767	001-002-868767		12,00	11.558,00	Asiento E - 4 1.1.1.1.01. Efectivo
01/19/2018	AVARLOS GAVILANES GUIDO GEOVANI. PAGO GASTO DE ALIMENTACION CON FACTURA N° 001-002-697367	001-002-697367		36,22	11.521,78	Asiento E - 5 1.1.1.1.01. Efectivo
01/20/2018	SANAGUANO FAUSTO. VENTA DE SERVICIO DE MASAJES CON FACTURA N° 001-001-2402	001-001-2402	700,00		12.221,78	Asiento I - 6 1.1.1.1.01. Efectivo
01/23/2019	MACAS AMAGUAYA JULIO CESAR. PAGO	001-002-24				Asiento E - 7

Report modified by Reports and Queries

Gráfico 25-4: Formato para la generación de reportes según la SEPS

Fuente: Sistema contable (2018)

Elaborado por: Uvidia Sara (2018)

Esta ventana permite la emisión de los reportes a la SEPS sea en formato Word, Excel, pdf, html, xml o en defecto enviarla por medio de un correo electrónico.

- **Conciliación bancaria**

Este módulo se adjunta como anexo ya que trata de las conciliaciones bancarias que no se incluye en el análisis del sistema contable, pero que puede usarse como herramienta útil para el control de la cuenta bancos.

Para ingresar a esta herramienta el usuario puede ingresar siguiendo los pasos que se muestran a continuación: MENU PRINCIPAL->TESORERIA

4.12 Ejercicio Práctico

Se tomará como referencia las operaciones realizadas por la Cooperativa Poder de Vida, durante el primer trimestre del año 2018. (01 enero al 31de marzo 2018).

4.12.1 Documentos fuente (Véase anexo 3)

4.12.2 Libro diario

Se presenta a continuación el Libro Diario en el cual se registran todas las transacciones del período de forma ordenada y secuencial, durante el primer trimestre del año 2018.

Tabla 24-4: Reporte libro diario en el sistema contable

COOPERATIVA DE TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA

Libro Diario 2018

Libro Diario: 1/18 - Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/12/2018

Fecha	Detalle	Debe	Haber
ENERO			
lunes 01 enero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 1	ASIENTO DE APERTURA ESTADO DE SITUACION INICIAL		
Tipo: 1-1			
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	4.260,00	
1.1.1.1.02	CAJA CHICA	50,00	
1.1.1.3.01.02.01	BANCO INTERNACIONAL	2.244,47	
1.2.1.4	MUEBLES Y ENSERES	208,00	
3.1.3.1.02	UTILIDAD DEL EJERCICIO	3.943,07	
5.3.4	OTROS GASTOS	12.246,03	
3.1.1.1	CERTIFICADOS DE APORTACIÓN		271,58
3.1.2.1.01	RESERVA LEGAL IRREPARTIBLE		1.971,54
3.1.3.1.01	EXCEDENTE DEL EJERCICIO		4.519,35
4.1.2.2.01	CAPACITACIONES		14.459,10
4.2.1	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN		1.730,00
		22.951,57	22.951,57
martes 02 enero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 2	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DE DICIEMBRE A ENERO 2017 CON RECIBO DE CAJA N°414		
Tipo: I-1			
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	360,00	
4.2.1	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN		360,00
		360,00	360,00
martes 02 enero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 3	DEPOSITO DEL DINERO EXISTENTE EN CAJA POR CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL RECIBO DE CAJA N°414 Y CON DEPOSITO N° 139835297		
Tipo: I-2			
1.1.1.3.01.02.01	BANCO INTERNACIONAL	360,00	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		360,00
		360,00	360,00
jueves 11 enero 2018	SANCHEZ CABRERA JACINTA DE JESUS		0300718830001
Asiento: 4	PAGO ARRIENDO DEL MES DE ENERO DEL 2018 CON FACTURA N° 002 001-428 CON CHEQUE N° 347		
Tipo: E-3			
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	19,29	
5.1.2.1.06	ARRENDAMIENTOS	160,71	
1.1.1.3.01.02.	BANCO INTERNACIONAL		180,00

Libro Diario: 2/18 - Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/12/2018

Fecha	Detalle	Debe	Haber
		180,00	180,00
viernes 12 enero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 5	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DE DICIEMBRE A ENERO 2017 CON RECIBO DE CAJA N°415		
Tipo: I-4			
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	360,00	
4.2.1	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN		360,00
		360,00	360,00
viernes 12 enero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 6	DEPOSITO DEL DINERO EXISTENTE EN CAJA POR CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL RECIBO DE CAJA N°415 Y CON DEPOSITO N° 140872481		
Tipo: I-2			
1.1.1.3.01.02.01	BANCO INTERNACIONAL	360,00	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		360,00
		360,00	360,00
viernes 12 enero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 7	DEBITO BANCARIO POR COSTO DE CHEQUERA		
Tipo: E-5			
5.1.2.1.02	SERVICIOS BANCARIOS	15,12	
1.1.1.3.01.02.	BANCO INTERNACIONAL		15,12
		15,12	15,12
viernes 12 enero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 8	DEPOSITO DEL DINERO EXISTENTE EN CAJA SEGUN DOCUMENTO N° 140872647		
Tipo: I-6			
1.1.1.3.01.02.01	BANCO INTERNACIONAL	92,60	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		92,60
		92,60	92,60
jueves 18 enero 2018	GUERRERO OLEAS SUSANA PAOLA		0603415670001
Asiento: 9	PAGO DE SERVICIOS CONTABLES DEL MES DE DICIEMBRE 2017 CON FACTURA N° 003 001-252 Y CHEQUE N° 348		
Tipo: E-7			
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	9,60	
5.1.2.7.04.01	HONORARIOS POR SERVICIOS CONTABLES	80,00	
1.1.1.3.01.02.	BANCO INTERNACIONAL		89,60
		89,60	89,60
viernes 19 enero 2018	AGUILAR GUEVARA JANNETH CECILIA		0602033862001
Asiento: 10	COMPRA DE PAN BAGUETT CON FACTURA N° 001-001-68144, SE PAGA CON CAJA CHICA		
Tipo: E-3			
5.1.1.3.01.01	ALIMENTACION 0%	3,40	
1.1.1.1.02	CAJA CHICA		3,40

Libro Diario: 3/18 - Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/12/2018

Fecha	Detalle	Debe	Haber
		3,40	3,40
viernes 19 enero 2018	GAVIDIA FLORES VICTOR HUGO		0601915598001
Asiento: 11	PAGO DE 2 FACTUREROS CON FACTURA N° 001-001-18531 SE PAGA EN EFECTIVO		
Tipo: E-1			
5.1.2.3.01	ÚTILES DE OFICINA	12,00	
1.1.1.1.01	EFECTIVO		12,00
		12,00	12,00
viernes 19 enero 2018	CORPORACION FAVORITA C.A.		1790016919001
Asiento: 12	PAGO DE VIVERES PARA REFRIGERIO CON FACTURA N°056-103-86963 EL PAGO SE REALIZA EN EFECTIVO		
Tipo: E-8			
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	0,73	
5.1.1.3.01.01	ALIMENTACION 0%	8,29	
5.1.1.3.01.02	ALIMENTACIÓN 12%	6,06	
1.1.1.1.01	EFECTIVO		15,08
		15,08	15,08
viernes 19 enero 2018	CORPORACION FAVORITA C.A.		1790016919001
Asiento: 13	PAGO DE VIVERES PARA REFRIGERIO CON FACTURA N°007-051-188332 EL PAGO SE REALIZA EN EFECTIVO		
Tipo: E-9			
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	1,50	
5.1.1.3.01.01	ALIMENTACION 0%	5,99	
5.1.1.3.01.02	ALIMENTACIÓN 12%	12,48	
1.1.1.1.01	EFECTIVO		19,97
		19,97	19,97
sábado 20 enero 2018	BORJA SILVA MARCELA ALEJANDRA		0603099862001
Asiento: 14	PAGO DE ALIMENTACIÓN CON FACTURA N°001-002-1756 EL PAGO SE LO REALIZA CON CAJA CHICA		
Tipo: E-4			
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	0,88	
5.1.1.3.01.02	ALIMENTACIÓN 12%	7,37	
1.1.1.1.02	CAJA CHICA		8,25
		8,25	8,25
sábado 20 enero 2018	RAZA GARCIA GLADYS SOFIA		0602390726001
Asiento: 15	PAGO DE VIVERES PARA REFRIGERIO CON FACTURA N°001-001-108337 EL PAGO SE REALIZA CON CAJA CHICA		
Tipo: E-10			
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	0,27	
5.1.1.3.01.01	ALIMENTACION 0%	5,85	
5.1.1.3.01.02	ALIMENTACIÓN 12%	2,23	
1.1.1.1.02	CAJA CHICA		8,35

Libro Diario: 4/18 - Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/12/2018

Fecha	Detalle	Debe	Haber
		8,35	8,35
sábado 20 enero 2018	MOROCHO NORMA		0602536500
Asiento: 16	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES (4 SESIONES) CON		
Tipo: I-5	FACTURA N° 001-001-2401		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	200,00	
4.1.2.2.03	TERAPIA FLORAL		200,00
		200,00	200,00
sábado 20 enero 2018	DIAZ CECILIA		0601286545
Asiento: 17	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES (4 SESIONES) CON		
Tipo: I-6	FACTURA N° 001-001-2402		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	180,00	
4.1.2.2.03	TERAPIA FLORAL		180,00
		180,00	180,00
sábado 20 enero 2018	SVETLANA MATVEEN		0912139219
Asiento: 18	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N°		
Tipo: I-7	001-001-2403		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	60,00	
4.1.2.2.03	TERAPIA FLORAL		60,00
		60,00	60,00
sábado 20 enero 2018	MORROQUIN PATRICIA		0703104729
Asiento: 19	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N°		
Tipo: I-8	001-001-2404		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	70,00	
4.1.2.2.03	TERAPIA FLORAL		70,00
		70,00	70,00
sábado 20 enero 2018	CALLE ROSA		0602103095
Asiento: 20	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES (4 SESIONES) CON		
Tipo: I-9	FACTURA N° 001-001-2405		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	200,00	
4.1.2.2.03	TERAPIA FLORAL		200,00
		200,00	200,00
sábado 20 enero 2018	RAMIREZ JENNY		1102083514
Asiento: 21	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES (4 SESIONES) CON		
Tipo: I-10	FACTURA N° 001-001-2406		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	100,00	
4.1.2.2.03	TERAPIA FLORAL		100,00
		100,00	100,00

Libro Diario: 5/18 - Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/12/2018

Fecha	Detalle	Debe	Haber
sábado 20 enero 2018	SAREZ CECILIA		0702026808
Asiento: 23	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N°		
Tipo: I-12	001-001-2408		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	50,00	
4.1.2.2.03	TERAPIA FLORAL		50,00
		50,00	50,00
sábado 20 enero 2018	ZAMBRANO LESLIE		1606951410
Asiento: 24	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N°		
Tipo: I-13	001-001-2409		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	40,00	
4.1.2.2.03	TERAPIA FLORAL		40,00
		40,00	40,00
sábado 20 enero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 25	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DE DICIEMBRE A ENERO 2017 CON RECIBO		
Tipo: I-14	DE CAJA N°416		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	360,00	
4.2.1	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN		360,00
		360,00	360,00
sábado 20 enero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 26	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DE DICIEMBRE A ENERO 2017 CON RECIBO		
Tipo: I-15	DE CAJA N°417		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	130,00	
4.2.1	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN		130,00
		130,00	130,00
sábado 20 enero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 27	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DE DICIEMBRE A ENERO 2017 CON RECIBO		
Tipo: I-16	DE CAJA N°418		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	90,00	
4.2.1	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN		90,00
		90,00	90,00
sábado 20 enero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 28	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DE DICIEMBRE A ENERO 2017 CON RECIBO		
Tipo: I-17	DE CAJA N°419		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	32,80	
4.2.1	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN		32,80
		32,80	32,80

Libro Diario: 6/18 - Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/12/2018

Fecha	Detalle	Debe	Haber
domingo 21 enero 2018	AGUILAR GUEVARA JANNETH CECILIA		0602033862001
Asiento: 29	COMPRA DE PAN PARA REFRIGERIO CON FACTURA N° 001-001-68145 SE		
Tipo: I-18	PAGA CON CAJA CHICA		
5.1.1.3.01.01	ALIMENTACION 0%	2,56	
1.1.1.1.02	CAJA CHICA		2,56
		2,56	2,56
lunes 22 enero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 30	DEPOSITO DEL DINERO EXISTENTE EN CAJA POR CUOTAS DE		
Tipo: I-11	ADMINISTRACIÓN DEL RECIBO DE CAJA N°416 Y CON DEPOSITO N° 134771806		
1.1.1.3.01.02.01	BANCO INTERNACIONAL	360,00	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		360,00
		360,00	360,00
lunes 22 enero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 31	DEPOSITO DEL DINERO EXISTENTE EN CAJA POR CUOTAS DE		
Tipo: I-19	ADMINISTRACIÓN DEL RECIBO DE CAJA N°417 Y CON DEPOSITO N° 134771807		
1.1.1.3.01.02.01	BANCO INTERNACIONAL	130,00	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		130,00
		130,00	130,00
martes 30 enero 2018	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA		0690000512001
Asiento: 32	PAGO DEL SERVICIO BASICO DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2017 CON		
Tipo: I-20	DOCTO N° 1742089		
5.1.2.10.01	ENERGÍA ELÉCTRICA	6,30	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		6,30
		6,30	6,30
martes 30 enero 2018	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CN		1768152560001
Asiento: 33	PAGO DEL SERVICIO BASICO DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2017 CON		
Tipo: E-12	DOCTO N° 001-777-83889358		
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	1,80	
5.1.2.10.02	SERVICIOS TELEFÓNICO	15,01	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		16,81
		16,81	16,81
miércoles 31 enero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 34	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL 2017 CON RECIBO DE CAJA N°421		
Tipo: I-21			
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	970,00	
4.2.1	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN		970,00
		970,00	970,00

Libro Diario: 7/18 - Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/12/2018

Fecha	Detalle	Debe	Haber
miércoles 31 enero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 35	DEPOSITO DEL DINERO EXISTENTE EN CAJA POR CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL RECIBO DE CAJA N°421 Y CON DEPOSITO N° 140872648		
Tipo: I-22			
1.1.1.3.01.02.01	BANCO INTERNACIONAL	970,00	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		970,00
		970,00	970,00
miércoles 31 enero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 36	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL 2017 CON RECIBO DE CAJA N°422		
Tipo: I-23			
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	454,50	
4.2.1	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN		454,50
		454,50	454,50
miércoles 31 enero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 37	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL 2017 CON RECIBO DE CAJA N°423		
Tipo: I-24			
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	646,50	
4.2.1	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN		646,50
		646,50	646,50
miércoles 31 enero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 38	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL ATRASADAS DEL 2016 CON RECIBO DE CAJA N°425		
Tipo: I-25			
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	20,24	
4.2.1	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN		20,24
		20,24	20,24
miércoles 31 enero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 39	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL 2017 CON RECIBO DE CAJA N°426		
Tipo: I-26			
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	210,00	
4.2.1	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN		210,00
		210,00	210,00
miércoles 31 enero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 40	DEBITO POR SERVICIOS BANCARIOS IMAGEN CHQS. 00003		
Tipo: E-13			
5.1.2.1.02	SERVICIOS BANCARIOS	1,00	
1.1.1.3.01.02.	BANCO INTERNACIONAL		1,00
		1,00	1,00
TOTAL ENERO		30.136,65	30.136,65

Libro Diario: 8/18 - Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/12/2018

Fecha	Detalle	Debe	Haber
FEBRERO			
viernes 02 febrero 2018	Perez Pinto Mariana de Jesus		0600911242001
Asiento: 41	PAGO DE MANTELES GRANDE Y PEQUEÑO EN EFECTIVO Y FACTURA N° 001-001-58		
Tipo: E-14			
5.3.4	OTROS GASTOS	3,00	
1.1.1.1.01	EFECTIVO		3,00
		3,00	3,00
lunes 05 febrero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 42	DEPOSITO BANCARIO SEGUN DOCUMENTO N° 140872637		
Tipo: I-27			
1.1.1.3.01.02.01	BANCO INTERNACIONAL	646,50	
4.2.5	OTROS INGRESOS		646,50
		646,50	646,50
lunes 05 febrero 2018	SOLORZANO CASCO GERARDO FERNANDO		0602762536001
Asiento: 43	PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES AL DR. GERARDO SOLORZANO EN EFECTIVO SEGUN FACURA N° 001-001-2051		
Tipo: E-15			
5.1.2.7.04.02	SERVICIOS PROFESIONALES DE MEDICINA ALTER	240,00	
1.1.1.1.01	EFECTIVO		240,00
		240,00	240,00
martes 06 febrero 2018	SOLORZANO CASCO GERARDO FERNANDO		0602762536001
Asiento: 44	PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES AL DR. GERARDO SOLORZANO CON CHEQUE N° 352 SEGUN FACURA N° 001-001-2055		
Tipo: I-28			
5.1.2.7.04.02	SERVICIOS PROFESIONALES DE MEDICINA ALTER	2.173,37	
1.1.1.3.01.02.	BANCO INTERNACIONAL		2.173,37
		2.173,37	2.173,37
martes 06 febrero 2018	BENALCAZAR GUIJARRO ANDREA EVELIN		0604021337001
Asiento: 45	PAGO DE 4 SAB ADHESIVOS EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-001-1247		
Tipo: E-16			
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	0,86	
5.1.2.1.07	COMUNICACIÓN, PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	7,14	
1.1.1.1.01	EFECTIVO		8,00
		8,00	8,00
martes 06 febrero 2018	PAZMIÑO TIERRA GEOVANNA GISSELA		1715006423001
Asiento: 46	PAGO DE TELA EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-002-128945		
Tipo: E-17			
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	2,04	
5.3.4	OTROS GASTOS	16,97	

Libro Diario: 9/18 - Desde: 01/01/2018 -

Hasta: 31/12/2018

Fecha	Detalle	Debe	Haber
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		19,01
		19,01	19,01
martes 06 febrero 2018	SERRANO JACOME CARMEN AMELIA		1709959702001
Asiento: 47	PAGO DE EMBASES PLASTICOS EN EFECTIVO CON FACTURA N° 001-001-155		
Tipo: E-18			
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	1,93	
5.1.2.3.03	INSUMOS MÉDICOS	16,09	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		18,02
		18,02	18,02
miércoles 07 febrero 2018	SERRANO JACOME CARMEN AMELIA		1709959702001
Asiento: 48	PAGO DE ALCOHOL ETILICO EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-001-157		
Tipo: E-19			
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	0,35	
5.1.2.3.03	INSUMOS MÉDICOS	2,90	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		3,25
		3,25	3,25
jueves 08 febrero 2018	SANI MOYOTA DIEGO PATRICIO		0603048562001
Asiento: 49	PAGO DE 100 COPIAS B/N CON CAJA CHICA SEGUN FACTURA N° 002-001-1609		
Tipo: E-20			
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	0,21	
5.3.4	OTROS GASTOS	1,79	
1.1.1.1.02	CAJA CHICA		2,00
		2,00	2,00
sábado 10 febrero 2018	LARGO PALADINES LUZ ANGELICA		0601206394001
Asiento: 50	PAGO DE 1 PACTX LED X 4 EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-001-46601		
Tipo: E-21			
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	0,75	
5.1.2.3.05	OTROS SUMINISTROS	6,25	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		7,00
		7,00	7,00
miércoles 14 febrero 2018	FLORES AYALAANA ERCILIA		0603037227001
Asiento: 51	PAGO DE CONFECCION DE BUFANDAS EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-001-309		
Tipo: E-22			
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	0,75	
5.1.1.3.04	UNIFORMES Y PRENDAS DE VESTIR	6,25	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		7,00
		7,00	7,00

Libro Diario: 10/18 - Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/12/2018

Fecha	Detalle	Debe	Haber
miércoles 14 febrero 2018	TARCO SIMBANA EMMA MAGDALENA		0603016011001
Asiento: 52	PAGO DE BORDADO DE LOGO DE LA COOPERATIVA EN BUFANDAS, PAGO EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-001-923		
Tipo: E-23			
5.1.1.3.04	UNIFORMES Y PRENDAS DE VESTIR	6,00	
1.1.1.1.01	EFECTIVO		6,00
		6,00	6,00
miércoles 14 febrero 2018	CHANALATA ALMACHE LUIS HUMBERTO		0601925837001
Asiento: 53	PAGO DE SERVICIOS PRESTADOS EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-001-9682		
Tipo: E-24			
5.1.2.7.04.02	SERVICIOS PROFESIONALES DE MEDICINA ALTER	60,00	
1.1.1.1.01	EFECTIVO		60,00
		60,00	60,00
viernes 16 febrero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 54	DEPOSITO BANCARIO SEGUN DOCUMENTO FINANCIERO N° 136296745		
Tipo: I-29			
1.1.1.3.01.02.01	BANCO INTERNACIONAL	454,50	
4.2.5	OTROS INGRESOS		454,50
		454,50	454,50
viernes 16 febrero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 55	DEPOSITO BANCARIO SEGUN DOCUMENTO FINANCIERO N° 136296759		
Tipo: I-30			
1.1.1.3.01.02.01	BANCO INTERNACIONAL	420,00	
4.2.5	OTROS INGRESOS		420,00
		420,00	420,00
viernes 16 febrero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 56	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN CON RECIBO DE CAJA N°427		
Tipo: I-31			
1.1.1.1.01	EFECTIVO	27,20	
4.2.1	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN		27,20
		27,20	27,20
viernes 16 febrero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 57	DEPOSITO DEL DINERO EXISTENTE EN CAJA POR CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL RECIBO DE CAJA N°427 Y CON DEPOSITO N° 136296759		
Tipo: I-32			
1.1.1.3.01.02.01	BANCO INTERNACIONAL	27,20	
1.1.1.1.01	EFECTIVO		27,20
		27,20	27,20

Libro Diario: 11/18 - Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/12/2018

Fecha	Detalle	Debe	Haber
viernes 16 febrero 2018	NARANJO CABEZAS ROSA		0601122948
Asiento: 58	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N°		
Tipo: I-33	001-001-2410		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	420,00	
4.1.2.2.03	TERAPIA FLORAL		420,00
		420,00	420,00
viernes 16 febrero 2018	MOROCHO NORMA		0602536500
Asiento: 59	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N°		
Tipo: I-34	001-001-2411		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	180,00	
4.1.2.2.03	TERAPIA FLORAL		180,00
		180,00	180,00
viernes 16 febrero 2018	ZAMBRANO MARIA		1600311201
Asiento: 60	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N°		
Tipo: I-35	001-001-2412		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	420,00	
4.1.2.2.03	TERAPIA FLORAL		420,00
		420,00	420,00
lunes 19 febrero 2018	SANCHEZ CABRERA JACINTA DE JESUS		0300718830001
Asiento: 61	PAGO ARRIENDO DEL MES DE FEBERO DEL 2018 CON FACTURA N°		
Tipo: E-25	002-001-431 EN EFECTIVO		
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	19,29	
5.1.2.1.06	ARRENDAMIENTOS	160,71	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		180,00
		180,00	180,00
miércoles 21 febrero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 62	DEPÓSITO EN CUENTA BANCARIA, BANCO INTERNACIONAL SEGUN		
Tipo: I-36	DOCUMENTO BANCARIO N° 136296746		
1.1.1.3.01.02.01	BANCO INTERNACIONAL	210,00	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		210,00
		210,00	210,00
miércoles 21 febrero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 63	DEPÓSITO EN CUENTA DEL BANCO INTERNACIONAL SEGUN DOCUMENTO		
Tipo: I-37	BANCARIO N° 136296747		
1.1.1.3.01.02.01	BANCO INTERNACIONAL	20,24	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		20,24
		20,24	20,24

Libro Diario: 12/18 - Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/12/2018

Fecha	Detalle	Debe	Haber
miércoles 21 febrero 2018	GUERRERO OLEAS SUSANA PAOLA		0603415670001
Asiento: 64	PAGO DE SERVICIOS CONTABLES DEL MES DE ENERO 2018 CON CHEQUE N° 350		
Tipo: E-26			
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	9,60	
5.1.2.7.04.01	HONORARIOS POR SERVICIOS CONTABLES	80,00	
1.1.1.3.01.02.	BANCO INTERNACIONAL		89,60
		89,60	89,60
martes 27 febrero 2018	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CN		1768152560001
Asiento: 65	PAGO DEL SERVICIO TELEFONICO DEL MES DE ENERO DEL 2018 CON DOCTO N° 001-777-086274811		
Tipo: E-27			
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	1,76	
5.1.2.10.02	SERVICIOS TELEFÓNICO	14,66	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		16,42
		16,42	16,42
martes 27 febrero 2018	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA		0690000512001
Asiento: 66	PAGO DEL SERVICIO BASICO DEL MES DE ENERO DEL 2018 CON DOCTO N° 001-039-018823888		
Tipo: E-28			
5.1.2.10.01	ENERGÍA ELÉCTRICA	4,95	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		4,95
		4,95	4,95
miércoles 28 febrero 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 67	DEBITO BANCARIO SEGUN DOCUMENTO CHQS. IMPR 0004		
Tipo: E-29			
5.1.2.1.02	SERVICIOS BANCARIOS	1,00	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		1,00
		1,00	1,00
TOTAL FEBRERO		5.664,26	5.664,26
MARZO			
viernes 02 marzo 2018	MOROCHO MOROCHO MOISES DAVID		1715165153001
Asiento: 68	PAGO DE MATERIALES DE OFICINA EN EFFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-001-1098		
Tipo: E-30			
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	0,64	
5.1.2.3.01	ÚTILES DE OFICINA	5,36	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		6,00
		6,00	6,00

Libro Diario: 13/18 - Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/12/2018

Fecha	Detalle	Debe	Haber
lunes 05 marzo 2018	CALI YUCTA MIGUEL ANGEL		0603938820001
Asiento: 69	PAGO DE DISEÑO DE OGO DE LA COOPERATIVA PODER DE VIDA, PAGO EN EFECTIVO CON FACTURA N° 001-001-067		
Tipo: E-31			
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	6,00	
5.1.2.1.07	COMUNICACIÓN, PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	50,00	
1.1.1.1.01	EFECTIVO		56,00
		56,00	56,00
miércoles 07 marzo 2018	NARANJO ARAUJO MARIA TERESA		060075337001
Asiento: 70	PAGO DE SERVICIO DE HOSPEDAJE EN EFECTIVO Y FACTURA N° 001-001-2027		
Tipo: E-32			
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	1,93	
5.3.4	OTROS GASTOS	16,07	
1.1.1.1.01	EFECTIVO		18,00
		18,00	18,00
jueves 08 marzo 2018	SANCHEZ CABRERA JACINTA DE JESUS		0300718830001
Asiento: 71	PAGO ARRIENDO DEL MES DE MARZO DEL 2018 CON FACTURA N° 002-001-433 EN EFECTIVO		
Tipo: E-33			
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	19,29	
5.1.2.1.06	ARRENDAMIENTOS	160,71	
1.1.1.1.01	EFECTIVO		180,00
		180,00	180,00
viernes 09 marzo 2018	GRANIZO MONCAYO CARMEN ELENA		0600907091001
Asiento: 72	PAGO DE ALIMENTOS A LA SRA CARMEN GRANIZO EN EFECTIVO CON FACTURA N° 001-001-7071		
Tipo: E-34			
5.1.1.3.01.01	ALIMENTACION 0%	15,00	
1.1.1.1.01	EFECTIVO		15,00
		15,00	15,00
viernes 09 marzo 2018	RECALDE DIAZ CARLOS MIGUEL		0601543721001
Asiento: 73	PAGO DE ALIMENTOS EN LA PANADERIA PAN - VAN EN EFECTIVO, SEGUN FACTURA N° 002-001-3284		
Tipo: E-35			
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	0,89	
5.1.1.3.01.02	ALIMENTACIÓN 12%	7,46	
1.1.1.1.01	EFECTIVO		8,35
		8,35	8,35
viernes 09 marzo 2018	CORPORACION FAVORITA C.A.		1790016919001
Asiento: 74	PAGO DE VARIOS VIVERES A LA CORPORACION FAVORITA EN EFECTIVO, SEGUN FACTURA N° 144-109-58305		
Tipo: E-36			

Libro Diario: 14/18 - Desde: 01/01/2018

- Hasta: 31/12/2018

Fecha	Detalle	Debe	Haber
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	1,99	
5.1.1.3.01.01	ALIMENTACION 0%	4,45	
5.1.1.3.01.02	ALIMENTACIÓN 12%	16,54	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		22,98
		22,98	22,98
viernes 09 marzo 2018	PACA TENESACA MARIA MARTHA		0603179961001
Asiento: 75	PAGO POR ARTICULOS DE FIESTA EN EFECTIVO, SEGUN FACTURA N°		
Tipo: E-37	001-001-1819		
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	1,61	
5.3.4	OTROS GASTOS	13,39	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		15,00
		15,00	15,00
viernes 09 marzo 2018	GUIJARRO GUIJARRO ENMA GLADIS		0601334550001
Asiento: 76	PAGO POR 25 IMPRESIONES EN EFECTIVO, SEGUN FACTURA N°		
Tipo: E-38	001-001-19535		
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	3,75	
5.1.2.3.01	ÚTILES DE OFICINA	31,25	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		35,00
		35,00	35,00
viernes 09 marzo 2018	RECALDE DIAZ CARLOS MIGUEL		0601543721001
Asiento: 77	PAGO POR ALIMENTOS EN EFECTIVO AL SR RECALDE CARLOS SEGUN		
Tipo: E-39	FACTURA N° 002-001-3285		
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	0,90	
5.1.1.3.01.01	ALIMENTACION 0%	7,46	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		8,36
		8,36	8,36
sábado 10 marzo 2018	SVETLANA MATVEEN		0912139219
Asiento: 78	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON		
Tipo: I-40	FACTURA N° 001-001-2413		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	160,00	
4.1.2.2.03	TERAPIA FLORAL		160,00
		160,00	160,00
sábado 10 marzo 2018	RAMIREZ JENNY		1102083514
Asiento: 79	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON		
Tipo: I-38	FACTURA N° 001-001-2414		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	200,00	
4.1.2.2.03	TERAPIA FLORAL		200,00

Libro Diario: 15/18 - Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/12/2018

Fecha	Detalle	Debe	Haber
		200,00	200,00
sábado 10 marzo 2018	MORROQUIN PATRICIA		0703104729
Asiento: 80	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON		
Tipo: I-39	FACTURA N° 001-001-2415		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	100,00	
4.1.2.2.03	TERAPIA FLORAL		100,00
		100,00	100,00
sábado 10 marzo 2018	MORROQUIN PATRICIA		0703104729
Asiento: 81	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON		
Tipo: I-40	FACTURA N° 001-001-2416		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	100,00	
4.1.2.2.03	TERAPIA FLORAL		100,00
		100,00	100,00
sábado 10 marzo 2018	PINTAG MICHELLE		0604520338
Asiento: 82	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON		
Tipo: I-41	FACTURA N° 001-001-2417		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	180,00	
4.1.2.2.03	TERAPIA FLORAL		180,00
		180,00	180,00
domingo 11 marzo 2018	SVETLANA MATVEEN		0912139219
Asiento: 83	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON		
Tipo: I-42	FACTURA N° 001-001-2418		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	30,00	
4.1.2.2.03	TERAPIA FLORAL		30,00
		30,00	30,00
domingo 11 marzo 2018	LLANGA VIMOS GLORIA MARGOTH		0603750043001
Asiento: 84	PAGO DE UN ARREGLO FLORAL EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N°		
Tipo: E-41	001-001-1881		
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	0,64	
5.3.4	OTROS GASTOS	5,36	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		6,00
		6,00	6,00
lunes 12 marzo 2018	CUVIÑA YUPANGUI HERNAN		0604728048001
Asiento: 85	PAGO DE BOCADITOS EN EFECTIVO AL SR CUVIÑA HERNAN SEGUN		
Tipo: E-42	FACTURA N° 002-001-134		
5.1.1.3.03	REFRIGERIOS	25,00	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		25,00

Libro Diario: 16/18 - Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/12/2018

Fecha	Detalle	Debe	Haber
		25,00	25,00
lunes 12 marzo 2018	SAREZ CECILIA		0702026808
Asiento: 86	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON		
Tipo: I-43	FACTURA N° 001-001-2419		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	270,00	
4.1.2.2.03	TERAPIA FLORAL		270,00
		270,00	270,00
martes 13 marzo 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 87	DEPÓSITO EN CUENTA DEL BANCO INTERNACIONAL SEGUN DOCUMENTO		
Tipo: I-44	BANCARIO N° 136296753		
1.1.1.3.01.02.01	BANCO INTERNACIONAL	208,70	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		208,70
		208,70	208,70
martes 13 marzo 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 88	DEPÓSITO EN CUENTA DEL BANCO INTERNACIONAL SEGUN DOCUMENTO		
Tipo: I-45	BANCARIO N° 136296754		
1.1.1.3.01.02.01	BANCO INTERNACIONAL	72,00	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		72,00
		72,00	72,00
martes 13 marzo 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 89	DEPÓSITO EN CUENTA DEL BANCO INTERNACIONAL SEGUN DOCUMENTO		
Tipo: I-46	BANCARIO N° 136296755		
1.1.1.3.01.02.01	BANCO INTERNACIONAL	40,40	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		40,40
		40,40	40,40
martes 13 marzo 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 90	DEPÓSITO EN CUENTA DEL BANCO INTERNACIONAL SEGUN DOCUMENTO		
Tipo: I-47	BANCARIO N° 136296756		
1.1.1.3.01.02.01	BANCO INTERNACIONAL	56,65	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		56,65
		56,65	56,65
jueves 15 marzo 2018	ROMERO MARIANA		0601242001001
Asiento: 91	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON		
Tipo: I-48	FACTURA N° 001-001-2420		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	420,00	
4.1.2.2.03	TERAPIA FLORAL		420,00
		420,00	420,00

Libro Diario: 17/18 - Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/12/2018

Fecha	Detalle	Debe	Haber
jueves 15 marzo 2018	DIAZ CECILIA		0601286545
Asiento: 92	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON		
Tipo: I-49	FACTURA N° 001-001-2421		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	40,00	
4.1.2.2.03	TERAPIA FLORAL		40,00
		40,00	40,00
viernes 16 marzo 2018	ZAMBRANO LESLIE		1606951410
Asiento: 93	VENTA POR CONCEPTO DE BIOMAGNETISMO CON FACTURA N°		
Tipo: I-50	001-001-2422		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	160,00	
4.1.2.2.04	BIOMAGNETISMO		160,00
		160,00	160,00
viernes 16 marzo 2018	MERA BALSECA MARIA CRISTINA		0602922049001
Asiento: 94	VENTA POR CONCEPTO DE MASAJE TERAPEUTICO CON FACTURA N°		
Tipo: I-51	001-001-2423		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	40,00	
4.1.2.2.05	MASAJE TERAPEUTICO		40,00
		40,00	40,00
viernes 16 marzo 2018	QUISHPI PEDRO FRANCISCO		0603442989
Asiento: 95	VENTA POR CONCEPTO DE BIOMAGNETISMO CON FACTURA N°		
Tipo: I-52	001-001-2424		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	250,00	
4.1.2.2.04	BIOMAGNETISMO		250,00
		250,00	250,00
viernes 16 marzo 2018	ZAMBRANO MARIA		1600311201
Asiento: 96	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON		
Tipo: I-53	FACTURA N° 001-001-2425		
1.1.1.1.01	EFFECTIVO	16,40	
4.1.2.2.03	TERAPIA FLORAL		16,40
		16,40	16,40
miércoles 21 marzo 2018	GUERRERO OLEAS SUSANA PAOLA		0603415670001
Asiento: 97	PAGO DE LA CONTABILIDAD DEL MES DE FEBRERO DEL 2018 CON CHEQUE		
Tipo: E-43	N°356 Y FACTURA N° 003-001-286		
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	9,60	
5.1.2.7.04.01	HONORARIOS POR SERVICIOS CONTABLES	80,00	
1.1.1.3.01.02.	BANCO INTERNACIONAL		89,60
		89,60	89,60

Libro Diario: 18/18 - Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/12/2018

Fecha	Detalle	Debe	Haber
miércoles 28 marzo 2018	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CN		1768152560001
Asiento: 98	PAGO DEL SERVICIO TELEFONICO DEL MES DE FEBRERO DEL 2018 CON		
Tipo: E-44	DOCTO N° 001-777-89100964		
1.1.4.4.04	IVA EN COMPRAS	1,74	
5.1.2.10.02	SERVICIOS TELEFÓNICO	14,52	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		16,26
		16,26	16,26
miércoles 28 marzo 2018	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA		0690000512001
Asiento: 99	PAGO DEL SERVICIO BASICO DEL MES DE FEBRERO DEL 2018 CON DOCTO		
Tipo: E-45	N° 001-039-018992809		
5.1.2.10.01	ENERGÍA ELÉCTRICA	4,79	
1.1.1.1.01	EFFECTIVO		4,79
		4,79	4,79
jueves 29 marzo 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 100	DEBITO BANCARIO SEGUN DOCUMENTO CHQS. IMPR 0002		
Tipo: E-46			
5.1.2.1.02	SERVICIOS BANCARIOS	1,00	
1.1.1.3.01.02.	BANCO INTERNACIONAL		1,00
		1,00	1,00
viernes 30 marzo 2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVA		0691730735001
Asiento: 101	DEPRECIACION DE ENERO A MARZO 2018 DE MUEBLES Y ENSERES		
Tipo: D-2			
5.1.2.2.08	GASTO DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	5,20	
1.2.1.5.	DEPRECIACIÓN ACUMUDADA MUEBLES Y EN		5,20
		5,20	5,20
TOTAL MARZO		2.856,69	2.856,69
TOTAL		38.657,60	38.657,60

4.12.3 Mayorización

Para efectos de demostración de la generación de la mayorización de cada cuenta contable se indica el libro mayor de la cuenta EFECTIVO y CAJA CHICA.

Tabla 25-4: Mayorización del efectivo del sistema contable

COOPERATIVA DE TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA

Libro Mayor 2018

Libro Mayor - Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/03/2018

1.1.1.1.01 EFECTIVO

As.	Comp.	Doc. No.	Fecha	Nombre	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Saldo
1			1/1/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	ASIENTO DE APERTURA ESTADO DE SITUACION INICIAL	1-1	4.260,00		4.260,00
2		414	2/1/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DE DICIEMBRE A ENERO 2017 CON RECIBO DE CAJA N°414	I-1	360,00		4.620,00
3		139835297	2/1/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	DEPOSITO DEL DINERO EXISTENTE EN CAJA POR CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL RECIBO DE CAJA N°414 Y CON DEPOSITO N° 139835297	I-2		360,00	4.260,00
5		415	12/1/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DE DICIEMBRE A ENERO 2017 CON RECIBO DE CAJA N°415	I-4	360,00		4.620,00
6		140872481	12/1/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	DEPOSITO DEL DINERO EXISTENTE EN CAJA POR CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL	I-2		360,00	4.260,00

					RECIBO DE CAJA N°415 Y CON DEPOSITO N° 140872481				
8		140872647	12/1/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	DEPOSITO DEL DINERO EXISTENTE EN CAJA SEGUN DOCUMENTO N° 140872647	I-6		92,60	4.167,40
11		001-001-1853	19/1/2018	GAVIDIA FLORES VICTOR HUGO	PAGO DE 2 FACTUREROS CON FACTURA N° 001-001-18531 SE PAGA EN EFECTIVO	E-1		12,00	4.155,40
12		056-103-8696	19/1/2018	CORPORACION FAVORITA C.A.	PAGO DE VIVERES PARA REFRIGERIO CON FACTURA N°056-103-86963 EL PAGO SE REALIZA EN EFECTIVO	E-8		15,08	4.140,32
13		007-051-1883	19/1/2018	CORPORACION FAVORITA C.A.	PAGO DE VIVERES PARA REFRIGERIO CON FACTURA N°007-051-188332 EL PAGO SE REALIZA EN EFECTIVO	E-9		19,97	4.120,35
16		001-001-2401	20/1/2018	MOROCHO NORMA	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES (4 SESIONES) CON FACTURA N° 001-001-2401	I-5	200,00		4.320,35
17		001-001-2402	20/1/2018	DIAZ CECILIA	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES (4 SESIONES) CON FACTURA N° 001-001-2402	I-6	180,00		4.500,35
18		001-001-2403	20/1/2018	SVETLANA MATVEEN	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N° 001-001-2403	I-7	60,00		4.560,35
19		001-001-2404	20/1/2018	MORROQUIN PATRICIA	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N° 001-001-2404	I-8	70,00		4.630,35
20		001-001-2405	20/1/2018	CALLE ROSA	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES (4 SESIONES) CON FACTURA N° 001-001-2405	I-9	200,00		4.830,35

21		001-001-2406	20/1/2018	RAMIREZ JENNY	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES (4 SESIONES) CON FACTURA N° 001-001-2406	I-10	100,00		4.930,35
23		001-001-2408	20/1/2018	SAREZ CECILIA	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N° 001-001-2408	I-12	50,00		4.980,35
24		001-001-2409	20/1/2018	ZAMBRANO LESLIE	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N° 001-001-2409	I-13	40,00		5.020,35
25		416	20/1/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DE DICIEMBRE A ENERO 2017 CON RECIBO DE CAJA N°416	I-14	360,00		5.380,35
26		417	20/1/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DE DICIEMBRE A ENERO 2017 CON RECIBO DE CAJA N°417	I-15	130,00		5.510,35
27		418	20/1/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DE DICIEMBRE A ENERO 2017 CON RECIBO DE CAJA N°418	I-16	90,00		5.600,35
28		419	20/1/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DE DICIEMBRE A ENERO 2017 CON RECIBO DE CAJA N°419	I-17	32,80		5.633,15
30		134771806	22/1/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	DEPOSITO DEL DINERO EXISTENTE EN CAJA POR CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL RECIBO DE CAJA N°416 Y CON DEPOSITO N° 134771806	I-11		360,00	5.273,15

31	134771807	22/1/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	DEPOSITO DEL DINERO EXISTENTE EN CAJA POR CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL RECIBO DE CAJA N°417 Y CON DEPOSITO N° 134771807	I-19	130,00	5.143,15
32	1742089	30/1/2018	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	PAGO DEL SERVICIO BASICO DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2017 CON DOCTO N° 1742089	I-20	6,30	5.136,85
33	001-777-8388	30/1/2018	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	PAGO DEL SERVICIO BASICO DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2017 CON DOCTO N° 001-777-83889358	E-12	16,81	5.120,04
34	421	31/1/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL 2017 CON RECIBO DE CAJA N°421	I-21	970,00	6.090,04
35	140872648	31/1/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	DEPOSITO DEL DINERO EXISTENTE EN CAJA POR CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL RECIBO DE CAJA N°421 Y CON DEPOSITO N° 140872648	I-22	970,00	5.120,04
36	422	31/1/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL 2017 CON RECIBO DE CAJA N°422	I-23	454,50	5.574,54
			PODER DE VIDA				
37	423	31/1/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL 2017 CON RECIBO DE CAJA N°423	I-24	646,50	6.221,04
38	425	31/1/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL ATRASADAS DEL 2016 CON RECIBO DE CAJA N°425	I-25	20,24	6.241,28
39	426	31/1/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL 2017 CON RECIBO DE CAJA N°426	I-26	210,00	6.451,28

41	001-001-58	2/2/2018	PEREZ PINTO MARIANA DE JESUS	PAGO DE MANTELES GRANDE Y PEQUEÑO EN EFECTIVO Y FACTURA N° 001-001-58	E-14	3,00	6.448,28
43	001-001-2051	5/2/2018	SOLORZANO CASCO GERARDO FERNANDO	PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES AL DR. GERARDO SOLORZANO EN EFECTIVO SEGUN FACURA N° 001-001-2051	E-15	240,00	6.208,28
45	001-001-1247	6/2/2018	BENALCAZAR GUIJARRO ANDREA EVELIN	PAGO DE 4 SAB ADHESIVOS EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001- 001-1247	E-16	8,00	6.200,28
46	001-002-1289	6/2/2018	PAZMIÑO TIERRA GEOVANNA GISSELA	PAGO DE TELA EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-002-128945	E-17	19,01	6.181,27
47	001-001-155	6/2/2018	SERRANO JACOME CARMEN AMELIA	PAGO DE EMBASES PLASTICOS EN EFECTIVO CON FACTURA N° 001-001-155	E-18	18,02	6.163,25
48	001-001-157	7/2/2018	SERRANO JACOME CARMEN AMELIA	PAGO DE ALCOHOL ETILICO EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001- 001-157	E-19	3,25	6.160,00
50	001-001-4660	10/2/2018	LARGO PALADINES LUZ ANGELICA	PAGO DE 1 PACTX LED X 4 EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001- 001-46601	E-21	7,00	6.153,00
51	001-001-309	14/2/2018	FLORES AYALA ANA ERCILIA	PAGO DE CONFECCION DE BUFANDAS EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-001-309	E-22	7,00	6.146,00
52	001-001-923	14/2/2018	TARCO SIMBANA EMMA MAGDALENA	PAGO DE BORDADO DE LOGO DE LA COOPERATIVA EN BUFANDAS, PAGO EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-001-923	E-23	6,00	6.140,00
53	001-001-9682	14/2/2018	CHANALATA ALMACHE LUIS HUMBERTO	PAGO DE SERVICIOS PRESTADOS EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-001-9682	E-24	60,00	6.080,00

56		427	16/2/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN CON RECIBO DE CAJA N°427	I-31	27,20		6.107,20
57		136296759	16/2/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	DEPOSITO DEL DINERO EXISTENTE EN CAJA POR CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL RECIBO DE CAJA N°427 Y CON DEPOSITO N° 136296759	I-32		27,20	6.080,00
58		001-001-2410	16/2/2018	NARANJO CABEZAS	VENTA POR CONCEPTO DE	I-33	420,00		6.500,00
				ROSA	TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N° 001-001-2410				
59		001-001-2411	16/2/2018	MOROCHO NORMA	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N° 001-001-2411	I-34	180,00		6.680,00
60		001-001-2412	16/2/2018	ZAMBRANO MARIA	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N° 001-001-2412	I-35	420,00		7.100,00
61		002-001-431	19/2/2018	SANCHEZ CABRERA JACINTA DE JESUS	PAGO ARRIENDO DEL MES DE FEBERO DEL 2018 CON FACTURA N° 002-001-431 EN EFECTIVO	E-25		180,00	6.920,00
62		136296746	21/2/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	DEPÓSITO EN CUENTA BANCARIA, BANCO INTERNACIONAL SEGUN DOCUMENTO BANCARIO N° 136296746	I-36		210,00	6.710,00
63		136296747	21/2/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	DEPÓSITO EN CUENTA DEL BANCO INTERNACIONAL SEGUN DOCUMENTO BANCARIO N° 136296747	I-37		20,24	6.689,76

65		001-777-0862	27/2/2018	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	PAGO DEL SERVICIO TELEFONICO DEL MES DE ENERO DEL 2018 CON DOCTO N° 001-777-086274811	E-27		16,42	6.673,34
66		001-039-0188	27/2/2018	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	PAGO DEL SERVICIO BASICO DEL MES DE ENERO DEL 2018 CON DOCTO N° 001-039-018823888	E-28		4,95	6.668,39
67		0004	28/2/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	DEBITO BANCARIO SEGUN DOCUMENTO CHQS. IMPR 0004	E-29		1,00	6.667,39
68		001-001-1098	2/3/2018	MOROCHO MOROCHO MOISES DAVID	PAGO DE MATERIALES DE OFICINA EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-001-1098	E-30		6,00	6.661,39
69		001-001-067	5/3/2018	CALI MIGUEL ANGEL YUCTA	PAGO DE DISEÑO DE LOGO DE LA COOPERATIVA PODER DE VIDA, PAGO EN EFECTIVO CON FACTURA N° 001-001-067	E-31		56,00	6.605,39
70		001-001-2027	7/3/2018	NARANJO ARAUJO MARIA TERESA	PAGO DE SERVICIO DE HOSPEDAJE EN EFECTIVO Y FACTURA N° 001-001-2027	E-32		18,00	6.587,39
71		002-001-433	8/3/2018	SANCHEZ CABRERA JACINTA DE JESUS	PAGO ARRIENDO DEL MES DE MARZO DEL 2018 CON FACTURA N° 002-001-433 EN EFECTIVO	E-33		180,00	6.407,39
72		001-001-7071	9/3/2018	GRANIZO MONCAYO CARMEN ELENA	PAGO DE ALIMENTOS A LA SRA CARMEN GRANIZO EN EFECTIVO CON FACTURA N° 001-001-7071	E-34		15,00	6.392,39
73		002-001-3284	9/3/2018	RECALDE DIAZ CARLOS MIGUEL	PAGO DE ALIMENTOS EN LA PANADERIA PAN - VAN EN EFECTIVO, SEGUN FACTURA N° 002-001-3284	E-35		8,35	6.384,04

74		144-109-5830	9/3/2018	CORPORACION FAVORITA C.A.	PAGO DE VARIOS VIVERES A LA CORPORACION FAVORITA EN EFECTIVO, SEGUN FACTURA N° 144-109-58305	E-36		22,98	6.361,06
75		001-001-1819	9/3/2018	PACA TENESACA	PAGO POR ARTICULOS DE	E-37		15,00	6.346,06

As. ID	Comp.	Doc. No.	Fecha	Nombre	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Saldo
				MARIA MARTHA	FIESTA EN EFECTIVO, SEGUN FACTURA N° 001-001-1819				
76		001-001-1953	9/3/2018	GUIJARRO GUIJARRO ENMA GLADIS	PAGO POR 25 IMPRESIONES EN EFECTIVO, SEGUN FACTURA N° 001-001-19535	E-38		35,00	6.311,06
77		002-001-3285	9/3/2018	RECALDE DIAZ CARLOS MIGUEL	PAGO POR ALIMENTOS EN EFECTIVO AL SR RECALDE CARLOS SEGUN FACTURA N° 002-001-3285	E-39		8,36	6.302,70
78		001-001-2413	10/3/2018	SVETLANA MATVEEN	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON FACTURA N° 001-001-2413	I-40	160,00		6.462,70
79		001-001-2414	10/3/2018	RAMIREZ JENNY	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON FACTURA N° 001-001-2414	I-38	200,00		6.662,70
80		001-001-2415	10/3/2018	MORROQUIN PATRICIA	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON FACTURA N° 001-001-2415	I-39	100,00		6.762,70
81		001-001-2416	10/3/2018	MORROQUIN PATRICIA	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON FACTURA N° 001-001-2416	I-40	100,00		6.862,70

82	001-001-2417	10/3/2018	PINTAG MICHELLE	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON FACTURA N° 001-001-2417	I-41	180,00		7.042,70
83	001-001-2418	11/3/2018	SVETLANA MATVEEN	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON FACTURA N° 001-001-2418	I-42	30,00		7.072,70
84	001-001-1881	11/3/2018	LLANGA VIMOS GLORIA MARGOTH	PAGO DE UN ARREGLO EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-001-1881	E-41		6,00	7.066,70
85	002-001-134	12/3/2018	CUVIÑA YUPANGUI HERNAN	PAGO DE BOCADITOS EN EFECTIVO AL SR CUVIÑA HERNAN SEGUN FACTURA N° 002-001-134	E-42		25,00	7.041,70
86	001-001-2419	12/3/2018	SAREZ CECILIA	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON FACTURA N° 001-001-2419	I-43	270,00		7.311,70
87	136296753	13/3/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	DEPÓSITO EN CUENTA DEL BANCO INTERNACIONAL SEGUN DOCUMENTO BANCARIO N° 136296753	I-44		208,70	7.103,00
88	136296754	13/3/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	DEPÓSITO EN CUENTA DEL BANCO INTERNACIONAL SEGUN DOCUMENTO BANCARIO N° 136296754	I-45		72,00	7.031,00
89	136296755	13/3/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	DEPÓSITO EN CUENTA DEL BANCO INTERNACIONAL SEGUN DOCUMENTO BANCARIO N° 136296755	I-46		40,40	6.990,60
90	136296756	13/3/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	DEPÓSITO EN CUENTA DEL BANCO INTERNACIONAL SEGUN DOCUMENTO	I-47		56,65	6.933,95

					BANCARIO N° 136296756					
91		001-001-2420	15/3/2018	ROMERO MARIANA	VENTA POR CONCEPTO DE	I-48	420,00		7.353,95	
					TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON FACTURA N° 001-001-2420					
92		001-001-2421	15/3/2018	DIAZ CECILIA	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON FACTURA N° 001-001-2421	I-49	40,00		7.393,95	
93		001-001-2422	16/3/2018	ZAMBRANO LESLIE	VENTA POR CONCEPTO DE BIOMAGNETISMO CON FACTURA N° 001-001-2422	I-50	160,00		7.553,95	
94		001-001-2423	16/3/2018	MERA BALSECA MARIA CRISTINA	VENTA POR CONCEPTO DE MASAJE TERAPEUTICO CON FACTURA N° 001-001-2423	I-51	40,00		7.593,95	
95		001-001-2424	16/3/2018	QUISHPI PEDRO FRANCISCO	VENTA POR CONCEPTO DE BIOMAGNETISMO CON FACTURA N° 001-001-2424	I-52	250,00		7.843,95	
96		001-001-2425	16/3/2018	ZAMBRANO MARIA	VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON FACTURA N° 001-001-2425	I-53	16,40		7.860,35	
98		001-777-8910	28/3/2018	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	PAGO DEL SERVICIO TELEFONICO DEL MES DE FEBRERO DEL 2018 CON DOCTO N° 001-777-89100964	E-44		16,26	7.844,09	
99		001-039-0189	28/3/2018	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	PAGO DEL SERVICIO BASICO DEL MES DE FEBRERO DEL 2018 CON DOCTO N° 001-039-018992809	E-45		4,79	7.839,30	
								11.807,64	3.968,34	

CAJA CHICA

Tabla 26-4: Mayorización de caja chica del sistema contable

As. ID	Comp .	Doc. No.	Fecha	Nombre	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Saldo
1			1/1/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA	ASIENTO DE APERTURA DE ESTADO DE SITUACION INICIAL	1-1	50,00		50,00
10		001-001-6814	19/1/2018	AGUILAR GUEVARA JANNETH CECILIA	COMPRA DE PAN BAGUETT CON FACTURA N° 001-001-68144, SE PAGA CON CAJA CHICA	E-3		3,40	46,60
14		001-002-1756	20/1/2018	BORJA SILVA MARCELA ALEJANDRA	PAGO DE ALIMENTACIÓN CON FACTURA N°001-002-1756 EL PAGO SE LO REALIZA CON CAJA CHICA	E-4		8,25	38,35
15		001-001-1083	20/1/2018	RAZA GARCIA GLADYS SOFIA	PAGO DE VIVERES PARA REFRIGERIO CON FACTURA N°001-001-108337 EL PAGO SE REALIZA CON CAJA CHICA	E-10		8,35	30,00
29		001-001-6814	21/1/2018	AGUILAR GUEVARA JANNETH CECILIA	COMPRA DE PAN PARA REFRIGERIO CON FACTURA N° 001-001-68145 SE PAGA CON CAJA CHICA	I-18		2,56	27,44
49		002-001-1609	8/2/2018	SANI MOYOTA DIEGO PATRICIO	PAGO DE 100 COPIAS B/N CON CAJA CHICA SEGUN FACTURA N° 002-001-1609	E-20		2,00	25,44
							50,00	24,56	

4.12.4 Balance de comprobación

Tabla 27-4: Balance de comprobación del sistema contable

COOPERATIVA DE TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA

Balance de Comprobación 2018

Balance de Comprobación: 1/5 -Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/03/2018				Saldos	
Cuenta Contable	Inicial	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1. ACTIVOS	6.762,47	12.097,02	6.637,39	12.222,10	
1.1. CORRIENTE	6.554,47	12.097,02	6.632,19	12.019,30	
1.1.1. DISPONIBLE	6.554,47	11.976,43	6.632,19	11.898,71	
1.1.1.1. CAJA	4.310,00	7.547,64	3.992,90	7.864,74	
1.1.1.1.01 EFECTIVO	4.260,00	7.547,64	3.968,34	7.839,30	
1.1.1.1.02 CAJA CHICA	50,00		24,56	25,44	
1.1.1.2. COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO					
1.1.1.2.01 CUENTAS DE AHORROS					
1.1.1.3. BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.244,47	4.428,79	2.639,29	4.033,97	
1.1.1.3.01. BANCOS	2.244,47	4.428,79	2.639,29	4.033,97	
1.1.1.3.01.01 CUENTAS DE AHORROS					
1.1.1.3.01.0 CUENTAS CORRIENTES	2.244,47	4.428,79	2.639,29	4.033,97	
1.1.1.3.01.02. BANCO INTERNACIONAL	2.244,47	4.428,79	2.639,29	4.033,97	
1.1.1.3.02 OTRAS INSTITUCIONES					
1.1.2. ACTIVOS FINANCIEROS		120,59		120,59	
1.1.2.1. CUENTAS POR COBRAR					
1.1.2.1.01. CLIENTES					
1.1.2.1.01.0 POR VENTA DE SERVICIOS					
1.1.2.1.01.01. CAPACITACIONES					
1.1.2.1.02. SOCIOS					
1.1.2.1.02.01 POR CUOTAS					
1.1.2.1.02.02 POR PRÉSTAMOS					
1.1.2.1.03. EMPLEADOS Y ADMINISTRADORES					
1.1.2.1.03.01 ANTICIPO DE REMUNERACIONES					
1.1.2.2. DOCUMENTOS POR COBRAR					
1.1.2.2.01 CLIENTES					
1.1.2.2.02 SOCIOS					
1.1.2.2.03 EMPLEADOS					
1.1.2.5. ANTICIPO A PROVEEDORES					
1.1.2.5.01 A PROVEEDORES DE BIENES					
1.1.2.5.02 A PROVEEDORES DE SERVICIO					
1.1.2.6. PROVISION INCOBRABLES DE CUENTAS Y DOCUMENTOS					
1.1.2.6.01 SOCIOS					
1.1.2.6.02 CLIENTES					
1.1.4.4. IMPUESTOS AL SRI POR COBRAR		120,59		120,59	
1.1.4.4.04 IVA EN COMPRAS		120,59		120,59	
1.1.4.4.05 CRÉDITO TRIBUTARIO DEL IVA					
1.2. NO CORRIENTE	208,00		5,20	202,80	

1.2.1.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	208,00		5,20	202,80	
1.2.1.2	EDIFICIOS Y LOCALES					
1.2.1.4	MUEBLES Y ENSERES	208,00			208,00	
1.2.1.5.	DEPRECIACIÓN ACUMUDADA MUEBLES Y ENSERES			5,20		5,20
1.2.1.6	EQUIPO DE OFICINA					
1.2.1.7	EQUIPOS ESPECIALIZADOS					
1.2.1.8	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN					
1.2.1.9	VEHÍCULOS					
2.	PASIVOS					
2.1.	CORRIENTES					
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR					
2.1.1.1.	PROVEEDORES					
2.1.1.2.	OBLIGACIONES PATRONALES					
2.1.1.2.01	REMUNERACIONES					
2.1.1.2.02	BENEFICIOS SOCIALES					
2.1.1.2.03	APORTE AL IESS					
2.1.1.2.04	FONDOS DE RESERVA IESS					
2.1.1.2.05	INTERESES DEMORA					
2.1.1.2.06	MULTAS					
2.1.1.3.	OBLIGACIONES POR PAGAR SRI					
2.1.1.3.04	IVA EN VENTAS					
2.1.1.3.06	INTERESES DE MORA					
2.1.1.3.07	MULTAS					
2.1.1.4.	FONDOS POR PAGAR					
2.1.1.4.01	AHORRO DE LOS SOCIOS					
2.1.1.4.02	LIQUIDACIÓN DE APORTACIONES DE LOS SOCIOS.					
2.1.1.5.	OBLIGACIONES POR PRÉSTAMOS CORTO PLAZO					
2.1.1.6.	INTERESES DE OBLIGACIONES POR PRÉSTAMOS CORTO					
2.1.1.6.01	EN COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO DEL SECTOR					
2.1.1.6.02	EN INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO PRIVADO Y					
2.1.1.7.	ANTICIPO DE CLIENTES					
2.1.1.7.01	DE BIENES					
2.1.1.7.02	DE SERVICIOS					
2.1.1.8.	CUENTAS POR PAGAR VARIOS					
3.	PATRIMONIO	-2.819,40				2.819,40
3.1.	CAPITAL SOCIAL	-2.819,40				2.819,40
3.1.1.	APORTES DE LOS SOCIOS	-271,58				271,58
3.1.1.1	CERTIFICADOS DE APORTACIÓN	-271,58				271,58
3.1.1.2	AHORRO PARA CERTIFICADOS DE APORTACIÓN					
3.1.2.	RESERVAS	-1.971,54				1.971,54
3.1.2.1.	LEGALES	-1.971,54				1.971,54
3.1.2.1.01	RESERVA LEGAL IRREPARTIBLE	-1.971,54				1.971,54
3.1.2.2	OTRAS RESERVAS ESTATUTARIAS					
3.1.3.	OTROS APORTES PATRIMONIALES	-576,28				576,28
3.1.3.1.	RESULTADOS	-576,28				576,28
3.1.3.1.01	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-4.519,35				4.519,35
3.1.3.1.02	UTILIDAD DEL EJERCICIO	3.943,07			3,94	3,07
3.1.3.1.03	PERDIDA DEL EJERCICIO					
3.1.3.1.04	RESULTADOS ACUMULADOS					
3.1.3.2.	REVALUACIONES					
3.1.3.2.01	SUPERÁVIT/DÉFICIT POR REVALUACIONES DE PROPIEDAD,					
4.	INGRESOS	-16.189,10		9.068,64		25.257,74
4.1.	INGRESOS POR VENTAS	-14.459,10		3.886,40		18.345,50
4.1.1.	VENTA DE BIENES					
4.1.1.1	VENTA DE BIENES GRAVADAS CON IVA					
4.1.1.2	VENTA DE BIENES NO GRAVADAS CON IVA					

Balance de Comprobación: 3/5 -Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/03/2018				Saldos	
Cuenta Contable	Inicial	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
4.1.2. VENTAS DE SERVICIOS	-14.459,10		3.886,40		18.345,50
4.1.2.1 VENTA DE SERVICIOS GRAVADOS CON IVA					
4.1.2.2 VENTA DE SERVICIOS NO GRAVADOS CON IVA	-14.459,10		3.886,40		18.345,50
4.1.2.2.01 CAPACITACIONES	-14.459,10				14.459,10
4.1.2.2.02 AROMATERAPIA					
4.1.2.2.03 TERAPIA FLORAL			3.436,40		3.436,40
4.1.2.2.04 BIOMAGNETISMO			410,00		410,00
4.1.2.2.05 MASAJE TERAPEUTICO			40,00		40,00
4.1.3 DEVOLUCIÓN EN VENTAS					
4.1.4 DESCUENTO EN VENTAS					
4.2. INGRESOS ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES	-1.730,00		5.182,24		6.912,24
4.2.1 CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN	-1.730,00		3.661,24		5.391,24
4.2.2 CUOTAS EXTRAORDINARIAS					
4.2.4 MULTAS					
4.2.5 OTROS INGRESOS			1.521,00		1.521,00
5. GASTOS	12.246,03	3.609,01		15.855,04	
5.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA		3.552,43		3.552,43	
5.1.1. GASTOS DE PERSONAL		142,39		142,39	
5.1.1.1. REMUNERACIONES					
5.1.1.1.01 REMUNERACIÓN BÁSICA UNIFICADA					
5.1.1.1.02 HORAS EXTRAS					
5.1.1.2. BENEFICIOS SOCIALES					
5.1.1.2.01 DÉCIMO TERCER SUELDO					
5.1.1.2.02 DÉCIMO CUARTO SUELDO					
5.1.1.2.03 COMPENSACIÓN SALARIO DIGNO					
5.1.1.2.04 VACACIONES					
5.1.1.3. GASTOS DE ALIMENTACIÓN, MOVILIZACIÓN Y		142,39		142,39	
5.1.1.3.01 ALIMENTACIÓN		105,14		105,14	
5.1.1.3.01.01 ALIMENTACION 0%		53,00		53,00	
5.1.1.3.01.02 ALIMENTACIÓN 12%		52,14		52,14	
5.1.1.3.02 MOVILIZACIÓN					
5.1.1.3.03 REFRIGERIOS		25,00		25,00	
5.1.1.3.04 UNIFORMES Y PRENDAS DE VESTIR		12,25		12,25	
5.1.1.4. APORTES AL IESS					
5.1.1.4.01 PATRONAL					
5.1.1.4.02 FONDO DE RESERVA					
5.1.1.5. PAGO DE DIETAS					
5.1.1.5.01 DIETAS A LOS MIEMBROS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN					
5.1.1.5.02 DIETAS A LOS MIEMBROS DEL CONSEJO DE VIGILANCIA					
5.1.1.6. OTROS GASTOS DE PERSONAL					
5.1.1.6.01 DESPIDO INTEMPESTIVO					
5.1.1.6.03 IMPUESTO A LA RENTA DEL PERSONAL					
5.1.1.6.04 PENSIONES DE JUBILACIÓN POR EL EMPLEADOR					
5.1.1.6.05 DESAHUCIO					
5.1.1.6.06 BONIFICACIÓN					
5.1.2. GASTOS GENERALES Y SERVICIOS		3.410,04		3.410,04	
5.1.2.1. SERVICIOS		557,39		557,39	
5.1.2.10. SERVICIOS BÁSICOS		60,23		60,23	
5.1.2.10.01 ENERGÍA ELÉCTRICA		16,04		16,04	
5.1.2.10.02 SERVICIOS TELEFÓNICO		44,19		44,19	

Balance de Comprobación: 4/5 -Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/03/2018				Saldos	
Cuenta Contable	Inicial	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
5.1.2.1.05	SERVICIOS DE CORREO				
5.1.2.1.06	ARRENDAMIENTOS	482,13		482,13	
5.1.2.1.07	COMUNICACIÓN, PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	57,14		57,14	
5.1.2.1.08	LIMPIEZA				
5.1.2.11.	CUENTAS INCOBRABLES				
5.1.2.11.01	GASTO PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES				
5.1.2.12.	OTROS GASTOS				
5.1.2.12.01	DONACIONES				
5.1.2.12.02	SANCIONES PECUNIARIAS				
5.1.2.12.03	OBSOLESCENCIA DE INVENTARIOS				
5.1.2.2.	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	5,20		5,20	
5.1.2.2.01	EDIFICIOS Y LOCALES				
5.1.2.2.02	MUEBLES Y ENSERES				
5.1.2.2.03	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS				
5.1.2.2.04	EQUIPOS DE OFICINA				
5.1.2.2.05	EQUIPOS ESPECIALIZADOS				
5.1.2.2.06	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN				
5.1.2.2.07	VEHÍCULOS				
5.1.2.2.08	GASTO DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	5,20		5,20	
5.1.2.3.	MATERIALES Y SUMINISTROS	73,85		73,85	
5.1.2.3.01	ÚTILES DE OFICINA	48,61		48,61	
5.1.2.3.02	ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA				
5.1.2.3.03	INSUMOS MÉDICOS	18,99		18,99	
5.1.2.3.04	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES				
5.1.2.3.05	OTROS SUMINISTROS	6,25		6,25	
5.1.2.4.	SISTEMAS TECNOLÓGICOS				
5.1.2.4.01	ARRENDAMIENTOS DE LICENCIAS DE PAQUETES INFORMÁTICOS				
5.1.2.4.02	ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS INFORMÁTICOS				
5.1.2.4.03	MANTENIMIENTO DE EQUIPOS SOFTWARE/HARDWARE				
5.1.2.4.04	MANTENIMIENTO DE EQUIPOS INFORMÁTICOS				
5.1.2.4.05	TELECOMUNICACIONES E INTERNET				
5.1.2.4.06	REDES DE DATOS				
5.1.2.5.	SERVICIOS COOPERATIVOS				
5.1.2.5.01	REUNIONES INFORMATIVAS				
5.1.2.5.03	EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN				
5.1.2.6.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES, MULTAS				
5.1.2.6.01	IMPUESTOS FISCALES				
5.1.2.6.02	IMPUESTOS MUNICIPALES				
5.1.2.6.03	CONTRIBUCIÓN SEPS				
5.1.2.6.04	MULTAS				
5.1.2.7.	SERVICIOS VARIOS	2.713,37		2.713,37	
5.1.2.7.01	ASAMBLEAS ORDINARIAS Y EXTRAORDINARIAS.				
5.1.2.7.02	SESIONES DE CONSEJOS.				
5.1.2.7.03	JUDICIALES Y NOTARIALES.				
5.1.2.7.04	HONORARIOS POR SERVICIOS.	2.713,37		2.713,37	
5.1.2.7.04.01	HONORARIOS POR SERVICIOS CONTABLES	240,00		240,00	
5.1.2.7.04.02	SERVICIOS PROFESIONALES DE MEDICINA ALTERNATIVA	2.473,37		2.473,37	
5.1.2.7.05	HONORARIOS DE AUDITORÍA INTERNA Y EXTERNA.				
5.1.2.7.06	MEDIACIÓN Y ARBITRAJE.				
5.1.2.7.07	APORTES ORGANISMO DE INTEGRACIÓN.				
5.1.2.8.	DEPRECIACIONES				

Balance de Comprobación: 5/5 -Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/03/2018

Cuenta Contable	Inicial	Debe	Haber	Saldos	
				Deudor	Acreedor
5.1.2.8.07 VEHÍCULOS					
5.1.2.9. AMORTIZACIONES					
5.1.2.9.01 GASTOS ANTICIPADOS					
5.1.2.9.02 GASTOS DE CONSTITUCIÓN Y ORGANIZACIÓN					
5.1.2.9.03 GASTOS DE INSTALACIÓN					
5.1.2.9.04 DERECHOS DE PROPIEDAD INTELLECTUAL					
5.1.2.9.05 GASTOS DE ADECUACIÓN					
5.1.2.9.06 OTRAS AMORTIZACIONES					
5.2. GASTOS FINANCIEROS					
5.2.1. INTERESES					
5.2.1.1 CON COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO DEL SECTOR					
5.2.1.2 CON INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS O PÚBLICAS					
5.2.1.3 CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR					
5.2.1.4 CON ORGANISMOS MULTILATERALES					
5.2.1.5 OTROS INTERESES					
5.2.2. COMISIONES					
5.2.2.1 CON COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO DEL SECTOR					
5.2.2.2 CON INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS O PÚBLICAS					
5.2.2.3 CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR					
5.2.2.4 CON ORGANISMOS MULTILATERALES					
5.2.2.5 OTRAS COMISIONES					
5.2.3. PERDIDAS FINANCIERAS					
5.2.3.1 EN INVERSIONES					
5.3. OTROS GASTOS	12.246,03	56,58		12.302,61	
5.3.1 REEMBOLSO DE GASTOS					
5.3.2 GESTIÓN COMISIONES POR SERVICIOS DE					
5.3.3 PLANTA Y EQUIPO PÉRDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD,					
5.3.4 OTROS GASTOS	12.246,03	56,58		12.302,61	
TOTAL		15.706,03	15.706,03	28.077,14	28.077,14

Responsable:

Firma:

.....

4.12.5 Balance general

Tabla 28-4: Balance general del sistema contable

COOPERATIVA DE TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA

Balance General 2018

Balance General: 1/1 - Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/03/2018

1. ACTIVOS			
1.1. CORRIENTE			12.019,30
1.1.1. DISPONIBLE		11.898,71	
1.1.1.1. CAJA	7.864,74		
1.1.1.1.01 EFECTIVO	7.839,30		
1.1.1.1.02 CAJA CHICA	25,44		
1.1.1.3. BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.033,97		
1.1.1.3.01. BANCOS			
1.1.1.3.01.02 CUENTAS CORRIENTES			
1.1.1.3.01.02.01 BANCO INTERNACIONAL	4.033,97		
1.1.2. ACTIVOS FINANCIEROS		120,59	
1.1.4.4. IMPUESTOS AL SRI POR COBRAR			
1.1.4.4.04 IVA EN COMPRAS	120,59		
1.2. NO CORRIENTE			202,8
1.2.1. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		202,8	
1.2.1.4 MUEBLES Y ENSERES	208		
1.2.1.5. DEPRECIACIÓN ACUMUDADA MUEBLES Y ENSERES	-5,2		
TOTAL ACTIVO			12.222,10
3. PATRIMONIO			
3.1. CAPITAL SOCIAL			12222,1
3.1.1. APORTES DE LOS SOCIOS		271,58	
3.1.1.1 CERTIFICADOS DE APORTACIÓN	271,58		
3.1.2. RESERVAS		1.971,54	
3.1.2.1.01 RESERVA LEGAL IRREPARTIBLE	1.971,54		
3.1.3. OTROS APORTES PATRIMONIALES			
3.1.3.1. RESULTADOS		9.978,98	
3.1.3.1.01 EXCEDENTE DEL EJERCICIO	4.519,35		
3.1.3.1.02 UTILIDAD DEL EJERCICIO	5.459,63		
TOTAL PATRIMONIO			12.222,10
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			12.222,10

4.12.6 Estado de resultados

Tabla 29-4: Estado de resultados

COOPERATIVA DE TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA Estado de Resultados 2018

Estado de Resultados: 1/1 - Desde: 01/01/2018 - Hasta: 31/03/2018

4. INGRESOS			
4.1. INGRESOS POR VENTAS			18.345,50
4.1.2. VENTAS DE SERVICIOS		18.345,50	
4.1.2.2 VENTA DE SERVICIOS NO GRAVADOS CON IVA	18.345,50		
4.1.2.2.01 CAPACITACIONES	14.459,10		
4.1.2.2.03 TERAPIA FLORAL	3.436,40		
4.1.2.2.04 BIOMAGNETISMO	410		
4.1.2.2.05 MASAJE TERAPEUTICO	40		
4.2. INGRESOS ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES			6.912,24
4.2.1 CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN		5.391,24	
4.2.5 OTROS INGRESOS		1.521,00	
TOTAL INGRESOS			25.257,74
5. GASTOS			
5.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA			-3.552,43
5.1.1. GASTOS DE PERSONAL		-142,39	
5.1.1.3.01.01 ALIMENTACION 0%	-53		
5.1.1.3.01.02 ALIMENTACIÓN 12%	-52,14		
5.1.1.3.03 REFRIGERIOS	-25		
5.1.1.3.04 UNIFORMES Y PRENDAS DE VESTIR	-12,25		
5.1.2. GASTOS GENERALES Y SERVICIOS		-3.410,04	
5.1.2.1. SERVICIOS			
5.1.2.10.01 ENERGÍA ELÉCTRICA	-16,04		
5.1.2.10.02 SERVICIOS TELEFÓNICO	-44,19		
5.1.2.1.02 SERVICIOS BANCARIOS	-18,12		
5.1.2.1.06 ARRENDAMIENTOS	-482,13		
5.1.2.1.07 COMUNICACIÓN, PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	-57,14		
5.1.2.2. MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN			
5.1.2.2.08 GASTO DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	-5,2		
5.1.2.3. MATERIALES Y SUMINISTROS			
5.1.2.3.01 ÚTILES DE OFICINA	-48,61		
5.1.2.3.03 INSUMOS MÉDICOS	-18,99		
5.1.2.3.05 OTROS SUMINISTROS	-6,25		
5.1.2.7.04 HONORARIOS POR SERVICIOS.			
5.1.2.7.04.01 HONORARIOS POR SERVICIOS CONTABLES	-240		
5.1.2.7.04.02 SERVICIOS PROFESIONALES DE MEDICINA ALTERNATIVA	-2.473,37		
5.3. OTROS GASTOS			-12.302,61
5.3.4 OTROS GASTOS		-12.302,61	
TOTAL GASTOS			-15.855,04

RESULTADO

9.402,70

4.12.7 Reportes SEPS

4.12.7.1 Disponible

Tabla 30-4: Disponible

REGISTRO DE DISPONIBLE

COOPERATIVA DE TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA

06/09/2019

FECHA TRANSACCION	DETALLE	NO. DOCUMENTO DE RESPALDO	INGRESOS	EGRESOS	SALDO	OBSERVACIONES
01/11/2018	SANCHEZ CABRERA JACINTA DE JESUS. PAGO ARRIENDO DEL MES DE ENERO DEL 2018 CON FACTURA N° 002-001-428 CON CHEQUE N° 347	002-001-428		180,00	-180,00	Asiento E - 4 1.1.1.3.01.02.01. BANCO INTERNACIONAL CHEQUE N° 347 Afecta a BI- 3100607170 CC
01/02/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DE DICIEMBRE A ENERO 2017 CON RECIBO DE CAJA N°414	414	360,00		180,00	Asiento I - 2 1.1.1.1.01. EFECTIVO
01/12/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DE DICIEMBRE A ENERO 2017 CON RECIBO DE CAJA N°415	415	360,00		540,00	Asiento I - 5 1.1.1.1.01. EFECTIVO SR. SVETLANA MATVEEVA
01/12/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEBITO BANCARIO POR COSTO DE CHEQUERA	3		15,12	524,88	Asiento E - 7 1.1.1.3.01.02.01. BANCO INTERNACIONAL Afecta a BI- 3100607170 CC
01/18/2018	GUERRERO OLEAS SUSANA PAOLA. PAGO DE SERVICIOS CONTABLES DEL MES DE DICIEMBRE 2017 CON FACTURA N° 003-001-252 Y CHEQUE N° 348	003-001-252		89,60	435,28	Asiento E - 9 1.1.1.3.01.02.01. BANCO INTERNACIONAL CHEQUE N° 348 Afecta a BI- 3100607170 CC
01/02/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPOSITO DEL DINERO EXISTENTE EN CAJA POR CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL RECIBO DE CAJA N°414 Y CON DEPOSITO N° 139835297	139835297	360,00		795,28	Asiento I - 3 1.1.1.3.01.02 .01. BANCO INTERNACIONAL RECIBO DE CAJA N°414 Afecta a BI- 3100607170 CC
01/02/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPOSITO DEL DINERO EXISTENTE EN CAJA POR CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL RECIBO DE CAJA N°414 Y CON DEPOSITO N° 139835297	139835297		360,00	435,28	Asiento I - 3 1.1.1.1.01. EFECTIVO RECIBO DE CAJA N°414

FECHA TRANSACCION	DETALLE	NO. DOCUMENTO DE RESPALDO	INGRESOS	EGRESOS	SALDO	OBSERVACIONES
01/20/2018	CALLE ROSA. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES (4 SESIONES) CON FACTURA N° 001-001-2405	001-001-2405	200,00		1.075,28	Asiento I - 20 1.1.1.1.01. EFECTIVO
01/20/2018	RAMIREZ JENNY. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES (4 SESIONES) CON FACTURA N° 001-001-2406	001-001-2406	100,00		1.175,28	Asiento I - 21 1.1.1.1.01. EFECTIVO
01/20/2018	SAREZ CECILIA. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N° 001-001-2408	001-001-2408	50,00		1.225,28	Asiento I - 23 1.1.1.1.01. EFECTIVO
01/20/2018	ZAMBRANO LESLIE. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N° 001-001-2409	001-001-2409	40,00		1.265,28	Asiento I - 24 1.1.1.1.01. EFECTIVO
01/20/2018	MORROQUIN PATRICIA. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N° 001-001-2404	001-001-2404	70,00		1.335,28	Asiento I - 19 1.1.1.1.01. EFECTIVO
01/20/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DE DICIEMBRE A ENERO 2017 CON RECIBO DE CAJA N°416	416	360,00		1.695,28	Asiento I - 25 1.1.1.1.01. EFECTIVO SRA. CECILIA SAREZ
01/20/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DE DICIEMBRE A ENERO 2017 CON RECIBO DE CAJA N°417	417	130,00		1.825,28	Asiento I - 26 1.1.1.1.01. EFECTIVO RECIBO DE CAJA N° 417
01/20/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DE DICIEMBRE A ENERO 2017 CON RECIBO DE CAJA N°418	418	90,00		1.915,28	Asiento I - 27 1.1.1.1.01. EFECTIVO ROSA NARANJO CABEZAS
01/20/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DE DICIEMBRE A ENERO 2017 CON RECIBO DE CAJA N°419	419	32,80		1.948,08	Asiento I - 28 1.1.1.1.01. EFECTIVO ROSA NARANJO CABEZAS
01/22/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPOSITO DEL DINERO EXISTENTE EN CAJA POR CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL RECIBO DE CAJA N°416 Y CON DEPOSITO N° 134771806	134771806	360,00		2.308,08	Asiento I - 30 1.1.1.3.01.0 2.01. BANCO INTERNACIONAL RECIBO DE CAJA N°416 Afecta a BI- 3100607170 CC
01/22/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPOSITO DEL DINERO EXISTENTE EN CAJA POR CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL RECIBO DE CAJA N°416 Y CON DEPOSITO N° 134771806	134771806		360,00	1.948,08	Asiento I - 30 1.1.1.1.01. EFECTIVO RECIBO DE CAJA N°416

01/12/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPOSITO DEL DINERO EXISTENTE EN CAJA SEGUN DOCUMENTO N° 140872647	140872647	92,60		2.040,68	Asiento I - 8 1.1.1.3.01.02.01. BANCO INTERNACIONAL Afecta a BI-3100607170 CC
01/12/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPOSITO DEL DINERO EXISTENTE EN CAJA SEGUN DOCUMENTO N° 140872647	140872647		92,60	1.948,08	Asiento I - 8 1.1.1.1.01. EFECTIVO
01/19/2018	GAVIDIA FLORES VICTOR HUGO. PAGO DE 2 FACTUREROS CON FACTURA N° 001-001-18531 SE PAGA EN EFECTIVO	001-001-18531		12,00	1.936,08	Asiento E - 11 1.1.1.1.01. EFECTIVO
/22/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPOSITO DEL DINERO EXISTENTE EN CAJA POR CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL RECIBO DE CAJA N°417 Y CON DEPOSITO N° 134771807	134771807	130,00		2.066,08	Asiento I - 31 1.1.1.3.01.02.01. BANCO INTERNACIONAL AL RECIBO DE CAJA N° 417 Afecta a BI-3100607170 CC
01/22/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPOSITO DEL DINERO EXISTENTE EN CAJA POR CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL RECIBO DE CAJA N°417 Y CON DEPOSITO N° 134771807	134771807		130,00	1.936,08	Asiento I - 31 1.1.1.1.01. EFECTIVO DE RECIBO DE CAJA N° 417
01/30/2018	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA. PAGO DEL SERVICIO BASICO DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2017 CON DOCTO N° 1742089	1742089		6,30	1.929,78	Asiento I - 32 1.1.1.1.01. EFECTIVO
01/30/2018	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP. PAGO DEL SERVICIO BASICO DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2017 CON DOCTO N° 001-777-83889358	001-777-83889358		16,81	1.912,97	Asiento E - 33 1.1.1.1.01. EFECTIVO
01/31/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL 2017 CON RECIBO DE CAJA N°421	421	970,00		2.882,97	Asiento I - 34 1.1.1.1.01. EFECTIVO SRA. MAGALY ROMERO
01/31/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPOSITO DEL DINERO EXISTENTE EN CAJA POR CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL RECIBO DE CAJA N°421 Y CON DEPOSITO N° 140872648	140872648	970,00		3.852,97	Asiento I - 35 1.1.1.3.01.02.01. BANCO INTERNACIONAL RECIBO DE CAJA N°421 Afecta a BI-3100607170 CC
01/31/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPOSITO DEL DINERO EXISTENTE EN CAJA POR CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL RECIBO DE CAJA N°421 Y CON DEPOSITO N° 140872648	140872648		970,00	2.882,97	Asiento I - 35 1.1.1.1.01. EFECTIVO DE RECIBO DE CAJA N°421

FECHA A TRANSAC CION	DETALLE	NO. DOCUMENTO DE RESPALDO	INGRESOS	EGRESOS	SALDO	OBSERVACIONES
02/10/2018	LARGO PALADINES LUZ ANGELICA. PAGO DE 1 PACTX LED X 4 EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-001-46601	001-001-46601		7,00	4.831,70	Asiento E - 50 1.1.1.1.01. EFECTIVO
02/07/2018	SERRANO JACOME CARMEN AMELIA. PAGO DE ALCOHOL ETILICO EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-001-157	001-001-157		3,25	4.828,45	Asiento E - 48 1.1.1.1.01. EFECTIVO
02/06/2018	SERRANO JACOME CARMEN AMELIA. PAGO DE EMBASES PLASTICOS EN EFECTIVO CON FACTURA N° 001-001-155	001-001-155		18,02	4.810,43	Asiento E - 47 1.1.1.1.01. EFECTIVO
02/06/2018	BENALCAZAR GUIJARRO ANDREA EVELIN. PAGO DE 4 SAB ADHESIVOS EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-001-1247	001-001-1247		8,00	4.802,43	Asiento E - 45 1.1.1.1.01. EFECTIVO
02/02/2018	PEREZ PINTO MARIANA DE JESUS. PAGO DE MANTELES GRANDE Y PEQUEÑO EN EFECTIVO Y FACTURA N° 001-001-58	001-001-58		3,00	4.799,43	Asiento E - 41 1.1.1.1.01. EFECTIVO
02/14/2018	FLORES AYALA ANA ERCILIA. PAGO DE CONFECCION DE BUFANDAS EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-001-309	001-001-309		7,00	4.792,43	Asiento E - 51 1.1.1.1.01. EFECTIVO
02/14/2018	TARCO SIMBANA EMMA MAGDALENA. PAGO DE BORDADO DE LOGO DE LA COOPERATIVA EN BUFANDAS. PAGO EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-001-923	001-001-923		6,00	4.786,43	Asiento E - 52 1.1.1.1.01. EFECTIVO
02/14/2018	CHANALATA ALMACHE LUIS HUMBERTO. PAGO DE SERVICIOS PRESTADOS EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-001-9682	001-001-9682		60,00	4.726,43	Asiento E - 53 1.1.1.1.01. EFECTIVO CHANALATA ALMACHE LUIS HUMBERTO
02/05/2018	SOLORZANO CASCO GERARDO FERNANDO. PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES AL DR. GERARDO SOLORZANO EN EFECTIVO SEGUN FACURA N° 001-001-2051	001-001-2051		240,00	4.486,43	Asiento E - 43 1.1.1.1.01. EFECTIVO DR. GERARDO SOLORZANO
02/06/2018	SOLORZANO CASCO GERARDO FERNANDO. PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES AL DR. GERARDO SOLORZANO CON CHEQUE N° 352 SEGUN FACURA N° 001-001-2055	001-001-2055		2.173,37	2.313,06	Asiento I - 44 1.1.1.3.01.02. 01. BANCO INTERNACIONAL DR. GERARDO SOLORZANO Afecta a BI- 3100607170 CC
02/16/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPOSITO BANCARIO SEGUN DOCUMENTO FINANCIERO N° 136296745	136296745	454,50		2.767,56	Asiento I - 54 1.1.1.3.01.02.01. BANCO INTERNACIONAL Afecta a BI- 3100607170 CC
02/16/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPOSITO BANCARIO SEGUN DOCUMENTO FINANCIERO N° 136296759	136296759	420,00		3.187,56	Asiento I - 55 1.1.1.3.01.02.01. BANCO INTERNACIONAL Afecta a BI- 3100607170 CC

FECHA TRANSACCION	DETALLE	NO. DOCUMENTO DE RESPALDO	INGRESOS	EGRESOS	SALDO	OBSERVACIONES
02/16/2018	NARANJO CABEZAS ROSA. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N° 001-001-2410	001-001-2410	420,00		3.634,76	Asiento I - 58 1.1.1.1.01. EFECTIVO
02/16/2018	MOROCHO NORMA. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N° 001-001-2411	001-001-2411	180,00		3.814,76	Asiento I - 59 1.1.1.1.01. EFECTIVO
02/16/2018	ZAMBRANO MARIA. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N° 001-001-2412	001-001-2412	420,00		4.234,76	Asiento I - 60 1.1.1.1.01. EFECTIVO
02/19/2018	SANCHEZ CABRERA JACINTA DE JESUS. PAGO ARRIENDO DEL MES DE FEBERO DEL 2018 CON FACTURA N° 002-001-431 EN EFECTIVO	002-001-431		180,00	4.054,76	Asiento E - 61 1.1.1.1.01. EFECTIVO
02/21/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPÓSITO EN CUENTA BANCARIA, BANCO INTERNACIONAL SEGUN DOCUMENTO BANCARIO N° 136296746	136296746	210,00		4.264,76	Asiento I - 62 1.1.1.3.01.02.01. BANCO INTERNACIONAL Afecta a BI-3100607170 CC
02/21/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPÓSITO EN CUENTA BANCARIA, BANCO INTERNACIONAL SEGUN DOCUMENTO BANCARIO N° 136296746	136296746		210,00	4.054,76	Asiento I - 62 1.1.1.1.01. EFECTIVO
02/21/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPÓSITO EN CUENTA DEL BANCO INTERNACIONAL SEGUN DOCUMENTO BANCARIO N° 136296747	136296747	20,24		4.075,00	Asiento I - 63 1.1.1.3.01.02.01. BANCO INTERNACIONAL Afecta a BI-3100607170 CC
02/21/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPÓSITO EN CUENTA DEL BANCO INTERNACIONAL SEGUN DOCUMENTO BANCARIO N° 136296747	136296747		20,24	4.054,76	Asiento I - 63 1.1.1.1.01. EFECTIVO
02/21/2018	GUERRERO OLEAS SUSANA PAOLA. PAGO DE SERVICIOS CONTABLES DEL MES DE ENERO 2018 CON CHEQUE N° 350	350		89,60	3.965,16	Asiento E - 64 1.1.1.3.01.02.01. BANCO INTERNACIONAL Afecta a BI-3100607170 CC
02/27/2018	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP. PAGO DEL SERVICIO TELEFONICO DEL MES DE ENERO DEL 2018 CON DOCTO N° 001-777-086274811	001-777-086274811		16,42	3.948,74	Asiento E - 65 1.1.1.1.01. EFECTIVO
02/27/2018	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA. PAGO DEL SERVICIO BASICO DEL MES DE ENERO DEL 2018 CON DOCTO N° 001-039-018823888	001-039-018823888		4,95	3.943,79	Asiento E - 66 1.1.1.1.01. EFECTIVO
02/28/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEBITO BANCARIO SEGUN DOCUMENTO CHQS.	0004		1,00	3.942,79	Asiento E - 67 1.1.1.1.01. EFECTIVO

FECHA TRANSACCION	DETALLE	NO. DOCUMENTO DE RESPALDO	INGRESOS	EGRESOS	SALDO	OBSERVACIONES
03/08/2018	SANCHEZ CABRERA JACINTA DE JESUS. PAGO ARRIENDO DEL MES DE MARZO DEL 2018 CON FACTURA N° 002-001-433 EN EFECTIVO	002-001-433		180,00	3.682,79	Asiento E - 71 1.1.1.1.01. EFECTIVO
01/20/2018	BORJA SILVA MARCELA ALEJANDRA. PAGO DE ALIMENTACIÓN CON FACTURA N°001-002-1756 EL PAGO SE LO REALIZA CON CAJA CHICA	001-002-1756		8,25	3.674,54	Asiento E - 14 1.1.1.1.02. CAJA CHICA PAGO CON CAJA CHICA
03/09/2018	GRANIZO MONCAYO CARMEN ELENA. PAGO DE ALIMENTOS A LA SRA CARMEN GRANIZO EN EFECTIVO CON FACTURA N° 001-001-7071	001-001-7071		15,00	3.659,54	Asiento E - 72 1.1.1.1.01. EFECTIVO
03/09/2018	RECALDE DIAZ CARLOS MIGUEL. PAGO DE ALIMENTOS EN LA PANADERIA PAN - VAN EN EFECTIVO, SEGUN FACTURA N° 002-001-3284	002-001-3284		8,35	3.651,19	Asiento E - 73 1.1.1.1.01. EFECTIVO
01/19/2018	AGUILAR GUEVARA JANNETH CECILIA. COMPRA DE PAN BAGUETT CON FACTURA N° 001-001-68144, SE PAGA CON CAJA CHICA	001-001-68144		3,40	3.647,79	Asiento E - 10 1.1.1.1.02. CAJA CHICA PAGO CON CAJA CHICA
01/19/2018	CORPORACION FAVORITA C.A. PAGO DE VIVERES PARA REFRIGERIO CON FACTURA N°056-103-86963 EL PAGO SE REALIZA EN EFECTIVO	056-103-86963		15,08	3.632,71	Asiento E - 12 1.1.1.1.01. EFECTIVO
01/19/2018	CORPORACION FAVORITA C.A. PAGO DE VIVERES PARA REFRIGERIO CON FACTURA N°007-051-188332 EL PAGO SE REALIZA EN EFECTIVO	007-051-188332		19,97	3.612,74	Asiento E - 13 1.1.1.1.01. EFECTIVO
01/20/2018	RAZA GARCIA GLADYS SOFIA. PAGO DE VIVERES PARA REFRIGERIO CON FACTURA N°001-001-108337 EL PAGO SE REALIZA CON CAJA CHICA	001-001-108337		8,35	3.604,39	Asiento E - 15 1.1.1.1.02. CAJA CHICA PAGO CON CAJA CHICA
01/21/2018	AGUILAR GUEVARA JANNETH CECILIA. COMPRA DE PAN PARA REFRIGERIO CON FACTURA N° 001-001-68145 SE PAGA CON CAJA CHICA	001-001-68145		2,56	3.601,83	Asiento I - 29 1.1.1.1.02. CAJA CHICA PAGO CON CAJA CHICA
03/09/2018	CORPORACION FAVORITA C.A... PAGO DE VARIOS VIVERES A LA CORPORACION FAVORITA EN EFECTIVO, SEGUN FACTURA N° 144-109-58305	144-109-58305		22,98	3.578,85	Asiento E - 74 1.1.1.1.01. EFECTIVO
03/09/2018	PACA TENESACA MARIA MARTHA. PAGO POR ARTICULOS DE FIESTA EN EFECTIVO, SEGUN FACTURA N° 001-001-1819	001-001-1819		15,00	3.563,85	Asiento E - 75 1.1.1.1.01. EFECTIVO
03/09/2018	GUIJARRO GUIJARRO ENMA GLADIS. PAGO POR 25 IMPRESIONES EN EFECTIVO, SEGUN FACTURA N° 001-001-19535	001-001-19535		35,00	3.528,85	Asiento E - 76 1.1.1.1.01. EFECTIVO

FECHA TRANSACCION	DETALLE	NO. DOCUMENTO DE RESPALDO	INGRESOS	EGRESOS	SALDO	OBSERVACIONES
03/11/2018	LLANGA VIMOS GLORIA MARGOTH. PAGO DE UN ARREGLO FLORAL EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-001-1881	001-001-18 81		6,00	4.284,49	Asiento E - 84 1.1.1.1.01. EFECTIVO
03/12/2018	CUVIÑA YUPANGUI HERNAN. PAGO DE BOCADITOS EN EFECTIVO AL SR CUVIÑA HERNAN SEGUN FACTURA N° 002-001-134	002-001-13 4		25,00	4.259,49	Asiento E - 85 1.1.1.1.01. EFECTIVO
03/12/2018	SAREZ CECILIA. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON FACTURA N° 001-001-2419	001-001-24 19	270,00		4.529,49	Asiento I - 86 1.1.1.1.01. EFECTIVO
03/15/2018	ROMERO MARIANA. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON FACTURA N° 001-001-2420	001-001-24 20	420,00		4.949,49	Asiento I - 91 1.1.1.1.01. EFECTIVO
03/15/2018	DIAZ CECILIA. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON FACTURA N° 001-001-2421	001-001-24 21	40,00		4.989,49	Asiento I - 92 1.1.1.1.01. EFECTIVO
03/16/2018	QUISHPI PEDRO FRANCISCO. VENTA POR CONCEPTO DE BIOMAGNETISMO CON FACTURA N° 001-001-2424	001-001-24 24	250,00		5.239,49	Asiento I - 95 1.1.1.1.01. EFECTIVO
03/16/2018	MERA BALSECA MARIA CRISTINA. VENTA POR CONCEPTO DE MASAJE TERAPEUTICO CON FACTURA N°	001-001-24 23	40,00		5.279,49	Asiento I - 94 1.1.1.1.01. EFECTIVO
03/16/2018	ZAMBRANO LESLIE. VENTA POR CONCEPTO DE BIOMAGNETISMO CON FACTURA N° 001-001-2422	001-001-24 22	160,00		5.439,49	Asiento I - 93 1.1.1.1.01. EFECTIVO
03/16/2018	ZAMBRANO MARIA. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON FACTURA N° 001-001-2425	001-001-24 25	16,40		5.455,89	Asiento I - 96 1.1.1.1.01. EFECTIVO
03/28/2018	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP. PAGO DEL SERVICIO TELEFONICO DEL MES DE FEBRERO DEL 2018 CON DOCTO N° 001-777-89100964	001-777-89 100964		16,26	5.439,63	Asiento E - 98 1.1.1.1.01. EFECTIVO
03/28/2018	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA. PAGO DEL SERVICIO BASICO DEL MES DE FEBRERO DEL 2018 CON DOCTO N° 001-039-018992809	001-039-01 8992809		4,79	5.434,84	Asiento E - 99 1.1.1.1.01. EFECTIVO
03/13/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPÓSITO EN CUENTA DEL BANCO INTERNACIONAL SEGUN DOCUMENTO BANCARIO N° 136296753	136296753	208,70		5.643,54	Asiento I - 87 1.1.1.3.01.02.01. BANCO INTERNACIONAL Afecta a BI- 3100607170 CC

FECHA TRANSACCION	DETALLE	NO. DOCUMENTO DE RESPALDO	INGRESOS	EGRESOS	SALDO	OBSERVACIONES
03/13/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPÓSITO EN CUENTA DEL BANCO INTERNACIONAL SEGUN DOCUMENTO BANCARIO N° 136296755	136296755	40,40		5.474,24	Asiento I - 89 1.1.1.3.01.02.01. BANCO INTERNACIONAL Afecta a BI-3100607170 CC
03/13/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPÓSITO EN CUENTA DEL BANCO INTERNACIONAL SEGUN DOCUMENTO BANCARIO N° 136296755	136296755		40,40	5.433,84	Asiento I - 89 1.1.1.1.01. EFECTIVO
03/13/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPÓSITO EN CUENTA DEL BANCO INTERNACIONAL SEGUN DOCUMENTO BANCARIO N° 136296756	136296756	56,65		5.490,49	Asiento I - 90 1.1.1.3.01.02.01. BANCO INTERNACIONAL Afecta a BI-3100607170 CC
03/13/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPÓSITO EN CUENTA DEL BANCO INTERNACIONAL SEGUN DOCUMENTO BANCARIO N° 136296756	136296756		56,65	5.433,84	Asiento I - 90 1.1.1.1.01. EFECTIVO
03/21/2018	GUERRERO OLEAS SUSANA PAOLA. PAGO DE LA CONTABILIDAD DEL MES DE FEBRERO DEL 2018 CON CHEQUE N°356 Y FACTURA N° 003-001-286	003-001-286		89,60	5.344,24	Asiento E - 97 1.1.1.3.01.02.01. BANCO INTERNACIONAL CHEQUE N°356 Afecta a BI-3100607170 CC
01/01/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. ASIENTO DE APERTURA ESTADO DE SITUACION INICIAL		4.260,00		9.604,24	Asiento 1 - 1 1.1.1.1.01. EFECTIVO
01/01/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. ASIENTO DE APERTURA ESTADO DE SITUACION INICIAL		50,00		9.654,24	Asiento 1 - 1 1.1.1.1.02. CAJA CHICA
01/01/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. ASIENTO DE APERTURA ESTADO DE SITUACION INICIAL		2.244,47		11.898,71	Asiento 1 - 1 1.1.1.3.01.02.01. BANCO INTERNACIONAL Afecta a BI-3100607170 CC
TOTAL DISPONIBLE			18.530,90	6.632,19	11.898,71	

Registros: 114

4.12.7.2 Propiedad, planta y equipo

Tabla 31-4: Propiedad, planta y equipo

**REGISTRO DE PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO**

COOPERATIVA DE TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA

06/09/2019

FECHA TRANSACCION	DETALLE	NO. DOCUMENTO DE RESPALDO	VALOR COMPRA	VALOR ACTUAL	VALOR VENTA	OBSERVACIONES
01/01/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. ASIENTO DE APERTURA ESTADO DE SITUACION INICIAL		208,00		208,00	Asiento 1 - 1 1.2.1.4. MUEBLES Y ENSERES
03/30/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA . DEPRECIACION DE ENERO A MARZO 2018 DE MUEBLES Y ENSERES			5,20	202,80	Asiento D - 101 1.2.1.5. DEPRECIACIÓN ACUMUDADA MUEBLES Y ENSERES
TOTAL CUENTAS POR PAGAR			208,00	5,20	202,80	

Registros: 2

4.12.7.3 Patrimonio

Tabla 32-4: Patrimonio

**REGISTRO DEL
PATRIMONIO**

COOPERATIVA DE TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA

06/09/2019

FECHA TRANSACCION	DETALLE	NO. DE CERTIFICADO	VALOR	OBSERVACIONES
01/01/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. ASIENTO DE APERTURA ESTADO DE SITUACION INICIAL			Asiento 1 - 1 3.1.3.1.02. UTILIDAD DEL EJERCICIO
01/01/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. ASIENTO DE APERTURA ESTADO DE SITUACION INICIAL		271,58	Asiento 1 - 1 3.1.1.1. CERTIFICADOS DE APORTACIÓN
01/01/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. ASIENTO DE APERTURA ESTADO DE SITUACION INICIAL		1.971,54	Asiento 1 - 1 3.1.2.1.01. RESERVA LEGAL IRREPARTIBLE
01/01/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. ASIENTO DE APERTURA ESTADO DE SITUACION INICIAL		4.519,35	Asiento 1 - 1 3.1.3.1.01. EXCEDENTE DEL EJERCICIO
TOTAL PATRIMONIO			6.762,47	

Registros: 4

4.12.7.4 Ingresos

Tabla 33-4: Ingresos

REGISTRO DE INGRESOS

COOPERATIVA DE TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA

06/09/2019

FECHA TRANSACCION	DETALLE	NO.DOCUMETO DE RESPALDO	VALOR DEL INGRESO	OBSERVACIONES
01/02/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DE DICIEMBRE A ENERO 2017 CON RECIBO DE CAJA N°414	414	360,00	Asiento I - 2 4.2.1. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN
01/12/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DE DICIEMBRE A ENERO 2017 CON RECIBO DE CAJA N°415	415	360,00	Asiento I - 5 4.2.1. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN SR. SVETLANA MATVEEVA
01/20/2018	MOROCHO NORMA. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES (4 SESIONES) CON FACTURA N° 001-001-2401	001-001-2401	200,00	Asiento I - 16 4.1.2.2.03. TERAPIA FLORAL
01/20/2018	DIAZ CECILIA. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES (4 SESIONES) CON FACTURA N° 001-001-2402	001-001-2402	180,00	Asiento I - 17 4.1.2.2.03. TERAPIA FLORAL
01/20/2018	SVETLANA MATVEEN. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N° 001-001-2403	001-001-2403	60,00	Asiento I - 18 4.1.2.2.03. TERAPIA FLORAL
01/20/2018	CALLE ROSA. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES (4 SESIONES) CON FACTURA N° 001-001-2405	001-001-2405	200,00	Asiento I - 20 4.1.2.2.03. TERAPIA FLORAL
01/20/2018	RAMIREZ JENNY. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES (4 SESIONES) CON FACTURA N° 001-001-2406	001-001-2406	100,00	Asiento I - 21 4.1.2.2.03. TERAPIA FLORAL
01/20/2018	SAREZ CECILIA. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N° 001-001-2408	001-001-2408	50,00	Asiento I - 23 4.1.2.2.03. TERAPIA FLORAL
01/20/2018	ZAMBRANO LESLIE. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N° 001-001-2409	001-001-2409	40,00	Asiento I - 24 4.1.2.2.03. TERAPIA FLORAL
01/20/2018	MORROQUIN PATRICIA. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N° 001-001-2404	001-001-2404	70,00	Asiento I - 19 4.1.2.2.03. TERAPIA FLORAL
01/20/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DE DICIEMBRE A ENERO 2017 CON RECIBO DE CAJA N°416	416	360,00	Asiento I - 25 4.2.1. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN SRA. CECILIA SAREZ
01/20/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DE DICIEMBRE A ENERO 2017 CON RECIBO DE CAJA N°417	417	130,00	Asiento I - 26 4.2.1. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN RECIBO DE CAJA N° 417
01/20/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DE DICIEMBRE A ENERO 2017 CON RECIBO DE CAJA N°418	418	90,00	Asiento I - 27 4.2.1. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN ROSA NARANJO CABEZAS

FECHA TRANSACCION	DETALLE	NO.DOCUMENTO DE RESPALDO	VALOR DEL INGRESO	OBSERVACIONES
01/31/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL 2017 CON RECIBO DE CAJA N°422	422	454,50	Asiento I - 36 4.2.1. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN SRA. PATRICIA PUYOL
01/31/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN DEL 2017 CON RECIBO DE CAJA N°426	426	210,00	Asiento I - 39 4.2.1. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN SRA. MARIA ZAMBRANO
02/05/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPOSITO BANCARIO SEGUN DOCUMENTO N° 140872637	140872637	646,50	Asiento I - 42 4.2.5. OTROS INGRESOS
02/16/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPOSITO BANCARIO SEGUN DOCUMENTO FINANCIERO N° 136296745	136296745	454,50	Asiento I - 54 4.2.5. OTROS INGRESOS
02/16/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPOSITO BANCARIO SEGUN DOCUMENTO FINANCIERO N° 136296759	136296759	420,00	Asiento I - 55 4.2.5. OTROS INGRESOS
02/16/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN CON RECIBO DE CAJA N°427	427	27,20	Asiento I - 56 4.2.1. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN
02/16/2018	NARANJO CABEZAS ROSA. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N° 001-001-2410	001-001-2410	420,00	Asiento I - 58 4.1.2.2.03. TERAPIA FLORAL
02/16/2018	MOROCHO NORMA. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N° 001-001-2411	001-001-2411	180,00	Asiento I - 59 4.1.2.2.03. TERAPIA FLORAL
02/16/2018	ZAMBRANO MARIA. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES CON FACTURA N° 001-001-2412	001-001-2412	420,00	Asiento I - 60 4.1.2.2.03. TERAPIA FLORAL
03/10/2018	SVETLANA MATVEEN. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON FACTURA N° 001-001-2413	001-001-2413	160,00	Asiento I - 78 4.1.2.2.03. TERAPIA FLORAL
03/10/2018	RAMIREZ JENNY. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON FACTURA N° 001-001-2414	001-001-2414	200,00	Asiento I - 79 4.1.2.2.03. TERAPIA FLORAL
03/10/2018	MORROQUIN PATRICIA. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON FACTURA N° 001-001-2415	001-001-2415	100,00	Asiento I - 80 4.1.2.2.03. TERAPIA FLORAL
03/10/2018	MORROQUIN PATRICIA. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON FACTURA N° 001-001-2416	001-001-2416	100,00	Asiento I - 81 4.1.2.2.03. TERAPIA FLORAL
03/10/2018	PINTAG MICHELLE. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON FACTURA N° 001-001-2417	001-001-2417	180,00	Asiento I - 82 4.1.2.2.03. TERAPIA FLORAL
03/11/2018	SVETLANA MATVEEN. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON FACTURA N° 001-001-2418	001-001-2418	30,00	Asiento I - 83 4.1.2.2.03. TERAPIA FLORAL
03/12/2018	SAREZ CECILIA. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON FACTURA N° 001-001-2419	001-001-2419	270,00	Asiento I - 86 4.1.2.2.03. TERAPIA FLORAL
03/15/2018	ROMERO MARIANA. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON FACTURA N° 2420	001-001-2420	420,00	Asiento I - 91 4.1.2.2.03. TERAPIA FLORAL

FECHA TRANSACCION	DETALLE	NO. DOCUMENTO DE RESPALDO	VALOR DEL INGRESO	OBSERVACIONES
03/16/2018	ZAMBRANO MARIA. VENTA POR CONCEPTO DE TERAPIAS FLORALES 4 SESIONES CON FACTURA N° 001-001-2425	001-001-2425	16,40	Asiento I - 96 4.1.2.2.03. TERAPIA FLORAL
01/01/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. ASIEN TO DE APERTURA ESTADO DE SITUACION INICIAL		14.459,10	Asiento 1 - 1 4.1.2.2.01. CAPACITACIONES
01/01/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. ASIEN TO DE APERTURA ESTADO DE SITUACION INICIAL		1.730,00	Asiento 1 - 1 4.2.1. CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN
TOTAL INGRESOS			25.257,74	

Registros: 41

4.12.7.5 Egresos

Tabla 34-4: Egresos

REGISTRO DE EGRESOS

COOPERATIVA DE TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA

06/09/2019

FECHA TRANSACCION	DETALLE	NO. DOCUMENTO DE RESPALDO	VALOR DEL EGRESO	OBSERVACIONES
01/11/2018	SANCHEZ CABRERA JACINTA DE JESUS. PAGO ARRIENDO DEL MES DE ENERO DEL 2018 CON FACTURA N° 002-001-428 CON CHEQUE N° 347	002-001-428	160,71	Asiento E - 4 5.1.2.1.06. ARRENDAMIENTOS CHEQUE N° 347
01/12/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEBITO BANCARIO POR COSTO DE CHEQUERA	3Q	15,12	Asiento E - 7 5.1.2.1.02. SERVICIOS BANCARIOS
01/18/2018	GUERRERO OLEAS SUSANA PAOLA. PAGO DE SERVICIOS CONTABLES DEL MES DE DICIEMBRE 2017 CON FACTURA N° 003-001-252 Y CHEQUE N° 348	003-001-252	80,00	Asiento E - 9 5.1.2.7.04.01. HONORARIOS POR SERVICIOS CONTABLES CHEQUE N° 348
01/19/2018	GAVIDIA FLORES VICTOR HUGO. PAGO DE 2 FACTUREROS CON FACTURA N° 001-001-18531 SE PAGA EN EFECTIVO	001-001-18531	12,00	Asiento E - 11 5.1.2.3.01. ÚTILES DE OFICINA
01/30/2018	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA. PAGO DEL SERVICIO BASICO DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2017 CON DOCTO N° 1742089	1742089	6,30	Asiento I - 32 5.1.2.10.01. ENERGÍA ELÉCTRICA
01/30/2018	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP. PAGO DEL SERVICIO BASICO DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2017 CON DOCTO N° 001-777-83889358	001-777-83889358	15,01	Asiento E - 33 5.1.2.10.02. SERVICIOS TELEFÓNICO
01/31/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEBITO POR SERVICIOS BANCARIOS IMAGEN CHQS. 00003	00003	1,00	Asiento E - 40 5.1.2.1.02. SERVICIOS BANCARIOS
02/06/2018	PAZMIÑO TIERRA GEOVANNA GISSELA. PAGO DE TELA EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-002-128945	001-002-128945	16,97	Asiento E - 46 5.3.4. OTROS GASTOS
02/08/2018	SANI MOYOTA DIEGO PATRICIO. PAGO DE 100 COPIAS B/N CON CAJA CHICA SEGUN FACTURA N° 002-001-1609	002-001-1609	1,79	Asiento E - 49 5.3.4. OTROS GASTOS
02/10/2018	LARGO PALADINES LUZ ANGELICA. PAGO DE 1 PACTX LED X 4 EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-001-46601	001-001-46601	6,25	Asiento E - 50 5.1.2.3.05. OTROS SUMINISTROS
02/07/2018	SERRANO JACOME CARMEN AMELIA. PAGO DE ALCOHOL ETILICO EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-001-157	001-001-157	2,90	Asiento E - 48 5.1.2.3.03. INSUMOS MÉDICOS
02/06/2018	SERRANO JACOME CARMEN AMELIA. PAGO DE EMBASES PLASTICOS EN EFECTIVO CON FACTURA N° 001-001-155	001-001-155	16,09	Asiento E - 47 5.1.2.3.03. INSUMOS MÉDICOS

FECHA TRANSACCION	DETALLE	NO. DOCUMENTO DE RESPALDO	VALOR DEL EGRESO	OBSERVACIONES
02/06/2018	SOLORZANO CASCO GERARDO FERNANDO. PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES AL DR. GERARDO SOLORZANO CON CHEQUE N° 352 SEGUN FACURA N° 001-001-2055	001-001-2055	2.173,37	Asiento I - 44 5.1.2.7.04.02. SERVICIOS PROFESIONALES DE MEDICINA ALTERNATIVA DR. GERARDO SOLORZANO
02/19/2018	SANCHEZ CABRERA JACINTA DE JESUS. PAGO ARRIENDO DEL MES DE FEBERO DEL 2018 CON FACTURA N° 002-001-431 EN EFECTIVO	002-001-431	160,71	Asiento E - 61 5.1.2.1.06. ARRENDAMIENTOS
02/21/2018	GUERRERO OLEAS SUSANA PAOLA. PAGO DE SERVICIOS CONTABLES DEL MES DE ENERO 2018 CON CHEQUE N° 350	350	80,00	Asiento E - 64 5.1.2.7.04.01. HONORARIOS POR SERVICIOS CONTABLES
02/27/2018	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP. PAGO DEL SERVICIO TELEFONICO DEL MES DE ENERO DEL 2018 CON DOCTO N° 001-777-086274811	001-777-086274811	14,66	Asiento E - 65 5.1.2.10.02. SERVICIOS TELEFÓNICO
02/27/2018	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA. PAGO DEL SERVICIO BASICO DEL MES DE ENERO DEL 2018 CON DOCTO N° 001-039-018823888	001-039-018823888	4,95	Asiento E - 66 5.1.2.10.01. ELÉCTRICA ENERGÍA
02/28/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEBITO BANCARIO SEGUN DOCUMENTO CHQS. IMPR 0004	0004	1,00	Asiento E - 67 5.1.2.1.02. SERVICIOS BANCARIOS
03/02/2018	MOROCHO MOROCHO MOISES DAVID. PAGO DE MATERIALES DE OFICINA EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-001-1098	001-001-1098	5,36	Asiento E - 68 5.1.2.3.01. ÚTILES DE OFICINA
03/05/2018	CALI YUCTA MIGUEL ANGEL. PAGO DE DISEÑO DE OGO DE LA COOPERATIVA PODER DE VIDA, PAGO EN EFECTIVO CON FACTURA N° 001-001-067	001-001-067	50,00	Asiento E - 69 5.1.2.1.07. COMUNICACIÓN, PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
03/07/2018	NARANJO ARAUJO MARIA TERESA. PAGO DE SERVICIO DE HOSPEDAJE EN EFECTIVO Y FACTURA N° 001-001-2027	001-001-2027	16,07	Asiento E - 70 5.3.4. OTROS GASTOS
03/08/2018	SANCHEZ CABRERA JACINTA DE JESUS. PAGO ARRIENDO DEL MES DE MARZO DEL 2018 CON FACTURA N° 002-001-433 EN EFECTIVO	002-001-433	160,71	Asiento E - 71 5.1.2.1.06. ARRENDAMIENTOS
01/20/2018	BORJA SILVA MARCELA ALEJANDRA. PAGO DE ALIMENTACIÓN CON FACTURA N°001-002-1756 ELPAGO SE LO REALIZA CON CAJA CHICA	001-002-1756	7,37	Asiento E - 14 5.1.1.3.01.02. ALIMENTACIÓN 12% PAGO CON CAJA CHICA
03/09/2018	GRANIZO MONCAYO CARMEN ELENA. PAGO DE ALIMENTOS A LA SRA CARMEN GRANIZO EN EFECTIVO CON FACTURA N° 001-001-7071	001-001-7071	15,00	Asiento E - 72 5.1.1.3.01.01. ALIMENTACION 0%
03/09/2018	RECALDE DIAZ CARLOS MIGUEL. PAGO DE ALIMENTOS EN LA PANADERIA PAN - VAN EN EFECTIVO, SEGUN FACTURA N° 002-001-3284	002-001-3284	7,46	Asiento E - 73 5.1.1.3.01.02. ALIMENTACIÓN 12%
01/19/2018	AGUILAR GUEVARA JANNETH CECILIA. COMPRA DE PAN BAGUETT CON FACTURA N° 001-001-68144, SE PAGA CON CAJA CHICA	001-001-68144	3,40	Asiento E - 10 5.1.1.3.01.01. ALIMENTACION 0% PAGO CON CAJA CHICA
01/19/2018	CORPORACION FAVORITA C.A. PAGO DE VIVERES PARA REFRIGERIO CON FACTURA N°056-103-86963 EL PAGO SE REALIZA EN EFECTIVO	056-103-86963	8,29	Asiento E - 12 5.1.1.3.01.01. ALIMENTACION 0%
01/19/2018	CORPORACION FAVORITA C.A. PAGO DE VIVERES PARA REFRIGERIO CON FACTURA N°056-103-86963 EL PAGO SE REALIZA EN EFECTIVO	056-103-86963	6,06	Asiento E - 12 5.1.1.3.01.02. ALIMENTACIÓN 12%

FECHA TRANSACCION	DETALLE	NO. DOCUMENTO DE RESPALDO	VALOR DEL EGRESO	OBSERVACIONES
03/09/2018	CORPORACION FAVORITA C.A. PAGO DE VARIOS VIVERES A LA CORPORACION FAVORITA EN EFECTIVO, SEGUN FACTURA N° 144-109-58305	144-109-58305	4,45	Asiento E - 74 5.1.1.3.01.01. ALIMENTACION 0%
03/09/2018	CORPORACION FAVORITA C.A. PAGO DE VARIOS VIVERES A LA CORPORACION FAVORITA EN EFECTIVO, SEGUN FACTURA N° 144-109-58305	144-109-58305	16,54	Asiento E - 74 5.1.1.3.01.02. ALIMENTACIÓN 12%
03/09/2018	PACA TENESACA MARIA MARTHA. PAGO POR ARTICULOS DE FIESTA EN EFECTIVO, SEGUN FACTURA N° 001-001-1819	001-001-1819	13,39	Asiento E - 75 5.3.4. OTROS GASTOS
03/09/2018	GUIJARRO GUIJARRO ENMA GLADIS. PAGO POR 25 IMPRESIONES EN EFECTIVO, SEGUN FACTURA N° 001-001-19535	001-001-19535	31,25	Asiento E - 76 5.1.2.3.01. ÚTILES DE OFICINA
03/09/2018	RECALDE DIAZ CARLOS MIGUEL. PAGO POR ALIMENTOS EN EFECTIVO AL SR RECALDE CARLOS SEGUN FACTURA N° 002-001-3285	002-001-3285	7,46	Asiento E - 77 5.1.1.3.01.01. ALIMENTACION 0%
03/11/2018	LLANGA VIMOS GLORIA MARGOTH. PAGO DE UN ARREGLO FLORAL EN EFECTIVO SEGUN FACTURA N° 001-001-1881	001-001-1881	5,36	Asiento E - 84 5.3.4. OTROS GASTOS
03/12/2018	CUVIÑA YUPANGUI HERNAN. PAGO DE BOCADITOS EN EFECTIVO AL SR CUVIÑA HERNAN SEGUN FACTURA N° 002-001-134	002-001-134	25,00	Asiento E - 85 5.1.1.3.03. REFRIGERIOS
03/28/2018	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP. PAGO DEL SERVICIO TELEFONICO DEL MES DE FEBRERO DEL 2018 CON DOCTO N° 001-777-89100964	001-777-89100964	14,52	Asiento E - 98 5.1.2.10.02. SERVICIOS TELEFÓNICO
03/28/2018	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA. PAGO DEL SERVICIO BASICO DEL MES DE FEBRERO DEL 2018 CON DOCTO N° 001-039-018992809	001-039-018992809	4,79	Asiento E - 99 5.1.2.10.01. ENERGÍA ELÉCTRICA
03/29/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEBITO BANCARIO SEGUN DOCUMENTO CHQS. IMPR 0002	0002	1,00	Asiento E - 100 5.1.2.1.02. SERVICIOS BANCARIOS
03/21/2018	GUERRERO OLEAS SUSANA PAOLA. PAGO DE LA CONTABILIDAD DEL MES DE FEBRERO DEL 2018 CON CHEQUE N°356 Y FACTURA N° 003-001-286	003-001-286	80,00	Asiento E - 97 5.1.2.7.04.01. HONORARIOS POR SERVICIOS CONTABLES CHEQUE N°356
01/01/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. ASIENTO DE APERTURA ESTADO DE SITUACION INICIAL		12.246,03	Asiento 1 - 1 5.3.4. OTROS GASTOS
03/30/2018	COOPERATIVA DE SERVICIOS EN TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA. DEPRECIACION DE ENERO A MARZO 2018 DE MUEBLES Y ENSERES		5,20	Asiento D - 101 5.1.2.2.08. GASTO DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES
TOTAL EGRESOS			15.855,04	

Registros: 52

4.13 Resultados y Criterio Final

A través del diseño e implementación del sistema contable SICONT CORE BUSSINES en la Cooperativa de terapias alternativas Poder de Vida, se ha logrado obtener los siguientes resultados:

Generar información real: ya que el sistema permite el registro de las transacciones diarias y en orden cronológico.

Información oportuna, puesto que los socios podrán acceder a reportes diarios, semanales, mensuales, trimestrales, semestrales, anuales, es decir la información será generada en el tiempo que sea requerida.

Información clara: los reportes están diseñados de manera que los formatos brindan un lenguaje bastante sencillo que facilita la comprensión de los mismos.

De este modo, el sistema contable brinda a la Cooperativa información financiera útil, que facilita la toma de decisiones.

El sistema contable además incluye módulos y formatos que permiten que se ejecute el ciclo contable, desde la recepción de documentos fuente, hasta la generación de estados financieros, incluyendo el plan de cuentas acorde a la SEPS, para el correcto registro de las transacciones propias de la institución.

Finalmente, el sistema contable diseñado, genera reportes de acuerdo a la Normativa vigente SEPS, que estandariza la presentación de información a su ente regulador.

Por lo citado anteriormente se evidencia el cumplimiento de los objetivos del presente trabajo de investigación, por lo que ha sido una experiencia gratificante en el trabajo de campo y se ha aplicado los conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera estudiantil.

CONCLUSIONES

- Mediante la consulta bibliográfica, de fuentes secundarias, se verificaron varios diseños de sistemas contables y el beneficio que generan en las empresas, además según el análisis de la normativa contable simplificada emitida por la SEPS, ente regulador de las sociedades financieras y no financieras, se delimitó todos los elementos con que debía contar el sistema contable propuesto.
- Mediante la metodología se delimitó los pasos a seguir para obtener información útil para realizar el sistema contable, de modo que sea capaz de satisfacer las necesidades de la Cooperativa Poder de Vida, promoviendo el buen manejo de la información económica y financiera de la entidad, además de ajustarse a lo dispuesto por la normativa contable simplificada emitida por la SEPS, para poder brindar solución a los problemas contables existentes.
- Con el desarrollo de la investigación se apreció que la cooperativa Poder de Vida poseía un sistema contable ineficiente desarrollado de manera manual, llevado por medio de matrices que permitían la incorporación de datos solamente por medio de ingresos y egresos sin contar con un ciclo contable. Además, el plan de cuentas que manejaban no se ajustaba a lo establecido por la SEPS, acciones que pueden comprometer el resultado de las decisiones tomadas en la empresa, como también la generación de multas a futuro por el ente regulador. Por tanto, el sistema contable no solamente será una herramienta organizativa de la información contable para la cooperativa, sino que le permitirá contar con un ciclo contable, que le permita la generación de reportes necesarios, de manera ágil y oportuna, permitiendo el control de las actividades económicas y financieras de la entidad, facilitando al mismo tiempo la toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

- El presente marco teórico se sugiere utilizar como una guía por parte de la Cooperativa estableciéndolo como un recurso de consulta para comprender las ventajas de mantener el sistema contable hábil para el uso de la entidad y el buen manejo de la información económica que se requiera.
- El marco metodológico puede sujetarse a un análisis interno donde los involucrados puedan compartir sus opiniones pudiendo ser el mecanismo base para cuando se requiera realizar algún tipo de cambio al sistema contable.
- Se recomienda a la Cooperativa Poder de Vida hacer uso del sistema contable propuesto, puesto que ha sido analizado mediante el levantamiento de información dentro de la propia entidad, además del análisis de la normativa simplificada vigente emitida por la SEPS con resolución N° SEPS-IGT-ISNF-IGJ-2017-028. Acciones en beneficio de la entidad que permitirá el control sobre los movimientos de la empresa y la otorgación de informes que permitirá la toma de decisiones acertadas.

BIBLIOGRAFÍA

- Alvarez, I. (2012). *Informática Contable*. Recuperado de <http://www.uaim.edu.mx/carreras/contaduria/06TRIM/INFORMATICA%20CONTABLE.pdf>
- Baena, G. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Patria.
- Barrios, E. (2017). *La Contabilidad y los sistema de Informaición Contable en las Organizaciones*. Argentina: Universidad Nacional de la Patagonia Austral.
- Calvopiña, L. (2010). *Implementación de un sistema contable computarizado en la Fábrica Alfarera ubicada en el valle de Tumbaco provincia de Pichincha para el periodo del 01 al 31 de enero del 2008*. (Tesis de grado, UTC). Recuperado de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/227/1/T-UTC-0254.pdf>
- Delgado, E. (2015). *Sistema de Cuenta Multiple*. Recuperado de <https://www.scribd.com/document/275263591/Sistema-de-Cuenta-Multiple>
- Díaz, H. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: Pearson Educación.
- Hamidian, B. (2015). *¿Porqué los sistemas información son esenciales?* Recuperado de <http://servicio.bc.uc.edu.ve/derecho/revista/idc38/art07.pdf>
- Lara, J., & Peñafiel, G. (2015). *Sistema contable para la gestión administrativa financiera de la junta administradora de agua potable de la parroquia la Magdalena, cantón San José de Chimbo, provincia Bolívar, año 2014*. (Tesis de grado, UEB).
- Servicio de Rentas Internas. (23 de Diciembre de 2009). *Ley de Régimen tributario interno*. Recuperado de

<http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/aad9ab14-35f4-4f1c-bf3a-f2ece7f82395/LEY+DE+REGIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO.pdf>

Ludwing, V. (1989). *Teoría General de los sistemas*. México: Fondo de Cultura Económica.

Montero, G., & Hernandez, F. (2009). *Matemáticas Financiera*. Recuperado de http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/2/mate_fin.pdf

Montero, M. (2012). *Diseño de un sistema contable financiero aplicado a la empresa de protección y seguridad internacional Prosei Cía. Ltda.* (Tesis de grado, Universidad Central del Ecuador). Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/834/1/T-UCE-0003-102.pdf>

Navarro, C. (2014). *Epistemología y Metodología*. México: Patria.

NIIF 1. (27 de Noviembre de 2014). *Marco Conceptual de la NIIFA-1*. Recuperado de http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165_u3_a1.pdf

Niño, V. (2011). *Metodología de la investigación: diseño y ejecución*. Bogotá: Ediciones de la U.

Picazo, G. (2012). *Proceso Contable*. México: Red Tercer Milenio.

Pico, E., & Nùñez, S. (2018). El software contable como herramienta técnica en las micro empresa. *Revista Killkana Sociales*, 26. doi: https://doi.org/10.26871/killkana_social.v2i1.242

Prieto, C. (2010). *Análisis Financiero*. Colombia: San Mateo.

Ramirez, C., García, M., Pantoja, C., & Zambrano, A. (2009). *Fundamentos de Matemáticas Financieras*. Recuperado de

https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/MATEMATICAS_FINANCIERAS.pdf

Ramonet, J. (2013). *Análisis y Diseño de Procesos Empresariales*. Recuperado de https://www.jramonet.com/sites/default/files/adjuntos/diagramas_flujo_jrf_v2013.pdf

Ruiz, O. (2012). *Metodología de la investigación cualitativa*. Bilbao: Universidad de Deusto.

SEPS. (2008). *Economía Popular y Solidaria*. Recuperado de <http://www.seps.gob.ec/documents/20181/80957/6402/ca168b38-15b6-4654-86a5-7695d8098bca?version=1.0>

Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (16 de Marzo de 2011). *Conoce que es la Economía Popular y Solidaria (EPS)*. Recuperado de <http://www.seps.gob.ec/noticia?conoce-la-eps>

Universidad Militar Nueva Granada. (2016). *Sistema del Inventario Perpetuo*. Recuperado de http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/administracion_empresas/ccontabilidad_de_costos/unidad_2/medios/documentacion/p4h2.pdf

Ureña, O. (2010). *Contabilidad Básica*. Bogotá: San Mateo.

Uribe , L. (2018). *Plan de Cuentas para sistemas contables*. Recuperado de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/01/Plan-de-cuentas-2018.pdf>

Zamora, E. (2017). *Guía completa de Contabilidad Básica*. Recuperado de https://cdn2.hubspot.net/hubfs/2567488/Descargables/gui%CC%81a_contabilidad_ba%CC%81sica_v2.pdf?t=1494837776598

ANEXOS

Anexo A: Entrevista al gerente

Pregunta 1: ¿La función contable es tratada por un contador interno o externo?

Pregunta 2: ¿Cree usted que los resultados contables de la Cooperativa son fiables y oportunos?

Pregunta 3: ¿El personal del área contable, conoce a cabalidad las funciones que debe cumplir?

Pregunta 4: ¿Conoce usted el método que utiliza el contador para el registro de las operaciones diarias de la Cooperativa?

Pregunta 5: ¿Considera usted que se lleva la contabilidad de la Cooperativa conforme a lo que manifiesta la SEPS?

Pregunta 6: ¿Cree que es importante el diseño e implementación de un sistema contable elaborado de acuerdo a la normativa vigente emitida por la SEPS?

Pregunta 7: ¿La Cooperativa Poder de vida cuenta con documentos que den respaldo suficiente a las transacciones que frecuentemente realiza?

Pregunta 8: ¿Con que frecuencia recibe la gerencia los resultados económicos de la Cooperativa?

Mensual

Trimestral

Semestral

Anual

Pregunta 9: ¿Cómo se realiza la toma de decisiones de la Cooperativa?

En base a resultados

De forma Empírica

Anexo B: Entrevista al contador

Pregunta 1: ¿Se lleva a cabo el proceso contable en la Cooperativa Poder de Vida?

Pregunta 2: ¿Los documentos fuente son entregados de forma oportuna al contador?

Pregunta 3: ¿Existen lineamientos establecidos para el ingreso y archivo de los documentos fuente?

Pregunta 4: ¿Se maneja la contabilidad de la Cooperativa Poder de Vida en algún sistema contable?

Pregunta 5: ¿Lleva la contabilidad de la Cooperativa conforme a lo que manifiesta la SEPS?

Pregunta 6: ¿Cree que es importante el diseño e implementación de un sistema contable elaborado de acuerdo a la normativa vigente emitida por la SEPS?

Pregunta 7: ¿Se socializa con los socios los resultados económicos mensuales que arroja la Cooperativa?

Pregunta 8: ¿Considera usted que todo reporte que refleje la situación financiera de la cooperativa constituye una herramienta útil que facilita la toma de decisiones?

Pregunta 9: ¿Existen políticas de rendición de cuentas a los socios de la Cooperativa donde se informe la situación económica de la misma?

Anexo C: Documentos fuente

RECIBOS DE CAJA

DIA			MES			AÑO		

COOPERATIVA DE SERVICIOS EN
TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA
ACUERDO MINISTERIAL N°. 0074-DPMESCH-PC de fecha 19 de Abril del 2010

RECIBO DE CAJA 0000414

VALOR TOTAL S _____

RECIBO DE: _____
LA SUMA DE: _____
POR CONCEPTO DE: _____

A CUENTA: _____ SALDO _____

EFFECTIVO _____	CHEQUE N° _____	RECIBI CONFORME
BANCO: _____		ENTREGUE CONFORME
OT. 3: _____		

DIA			MES			AÑO		
12	01	2012						

COOPERATIVA DE SERVICIOS EN
TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA
ACUERDO MINISTERIAL N°. 0074-DPMESCH-PC de fecha 19 de Abril del 2010

RECIBO DE CAJA 0000415

VALOR TOTAL S 360

RECIBO DE: *Svetlana Natheeva*
LA SUMA DE: *Tratamiento psicológico*
POR CONCEPTO DE: *cuotas administrativas*
desde 1 de Diciembre 2011.

A CUENTA: _____ SALDO _____

EFFECTIVO <input checked="" type="checkbox"/>	CHEQUE N° _____	RECIBI CONFORME
BANCO: _____		ENTREGUE CONFORME
OT. 3: _____		

Gerardo Soler



COOPERATIVA DE SERVICIOS EN
 TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA
 ACUERDO MINISTERIAL N° 0074-OPM/ESCH-PC de fecha 19 de Abril del 2010

RECIBO DE CAJA 0000416

DIA	MES	AÑO
20	01	2018

VALOR TOTAL S 3600

RECIBO DE: Carla Soto

LA SUMA DE: Tramites para el cobro

POR CONCEPTO DE: costos administrativos

enero a diciembre 2018

A CUENTA: _____ SALDO _____

EFFECTIVO _____ CHEQUE N° _____

BANCO: Deposito

OT. S: _____

[Signature]
 RECIBI CONFORME

[Signature]
 ENTREGUE CONFORME



COOPERATIVA DE SERVICIOS EN
 TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA
 ACUERDO MINISTERIAL N° 0074-OPM/ESCH-PC de fecha 19 de Abril del 2010

RECIBO DE CAJA 0000418

DIA	MES	AÑO
20	01	2018

VALOR TOTAL S 900

RECIBO DE: Rosa Narciso Coburgo

LA SUMA DE: Deposito de cobro

POR CONCEPTO DE: costos administrativos

Diciembre 2017 y enero a agosto 2018

A CUENTA: Deposito (\$110,80) SALDO 20,80

EFFECTIVO _____ CHEQUE N° _____

BANCO: _____

OT. S: Deposito

Rosa Narciso
 RECIBI CONFORME

[Signature]
 ENTREGUE CONFORME



COOPERATIVA DE SERVICIOS EN
 TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA
 ACUERDO MINISTERIAL N°. 0074-OPM/ESCH-FC de fecha 19 de Abril del 2010

RECIBO DE CAJA 0000419

DIA	MES	AÑO
31	01	2018

VALOR TOTAL S 300.50

RECIBO DE: Rosa Narquo
 LA SUMA DE: Saldo de: administracion
 POR CONCEPTO DE: costo administracion Enero 2018
saldo 2018 (administracion) 300.50

A CUENTA: _____ SALDO a favor de: P.O. administracion
 EFECTIVO _____ CHEQUE N° _____
 BANCO: _____
 OT. S: _____

Rosa Narquo
 RECIBI CONFORME
Gerardo Sobrigano
 ENTREGUE CONFORME



COOPERATIVA DE SERVICIOS EN
 TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA
 ACUERDO MINISTERIAL N°. 0074-OPM/ESCH-FC de fecha 19 de Abril del 2010

RECIBO DE CAJA 0000421

DIA	MES	AÑO
31	01	2018

VALOR TOTAL S 910

RECIBO DE: Magaly Romero
 LA SUMA DE: Administracion
 POR CONCEPTO DE: Costos en el sol 657.13
sol 2017 312.97

A CUENTA: _____ SALDO (2017) 47.13
 EFECTIVO 910.00 CHEQUE N° _____
 BANCO: _____
 OT. S: _____

Magaly Romero
 RECIBI CONFORME
Gerardo Sobrigano
 ENTREGUE CONFORME



COOPERATIVA DE SERVICIOS EN
 TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA
 ACUERDO MINISTERIAL N°. 0074-CPMIESCH-PC de fecha 19 de Abril del 2018

RECIBO DE CAJA 0000422

DIA	MES	AÑO
31	01	2018

VALOR TOTAL S 454,50

RECIBO DE: Catrina Pajol

LA SUMA DE: cuatrocientos cincuenta y cuatro con 50/100

POR CONCEPTO DE: cuota de administración alternativa 2018
valor total 909 con 50% descuento (454,50)

A CUENTA: _____ SALDO _____

EFFECTIVO _____ CHEQUE N° uno 900

BANCO: _____

OT. S: _____

[Signature]
 RECIBI CONFORME
[Signature]
 ENTREGUÉ CONFORME



COOPERATIVA DE SERVICIOS EN
 TERAPIAS ALTERNATIVAS PODER DE VIDA
 ACUERDO MINISTERIAL N°. 0074-CPMIESCH-PC de fecha 19 de Abril del 2018

RECIBO DE CAJA 0000423

DIA	MES	AÑO
31	01	2018

VALOR TOTAL S 646,50

RECIBO DE: Luis Chonabato

LA SUMA DE: seiscientos cuarenta y seis con cincuenta y seis/100

POR CONCEPTO DE: cuota de administración alternativa 2018
valor total 1293 con 50% descuento (646,50)

A CUENTA: _____ SALDO _____

EFFECTIVO X CHEQUE N° _____

BANCO: _____

OT. S: _____

Luis Chonabato
 RECIBI CONFORME
[Signature]
 ENTREGUÉ CONFORME

VENTAS

Cooperativa de Servicios en Terapias
 Alternativas "Poder de Vida"
 RUC: 069173073E301
 Dirección: Almagro 23-58 y Veloz
 Riobamba - Ecuador
 RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA EPS



FACTURA
 S. 001-001-00

Nº 0002401

AUT. SRI. 1122038385

FECHA: 03-01-2018
 RUC: 069173073E301 TELF:
 DIRECCIÓN: FLORENTIN GUAYAS
 GUÍA DE REMISIÓN N°:
 LUGAR Y FECHA: Riobamba - Ecuador 03-01-2018

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	PRECIO TOTAL
4	Terapia 1 hora	50=	200=
Gaviola Flores Víctor Hugo, Editora Multicolor Teléf. 2393 150 9601915598001 AUT. SRI. 1638 Cant. 200 - S: 2401-2800 V: 03-01-2018 Caduca: 03-01-2019			Subtotal \$ 200=
			Descuento \$ -
			T. IVA 12 % \$ -
			T. IVA 0% \$ 200=
			IMPORTE IVA \$ -
			Total \$ 200=

FIRMA AUTORIZADA: [Firma]
 FIRMA CLIENTE: [Firma]

ORIGINAL: ADQUIRENTE / COPIA: EMISOR

Cooperativa de Servicios en Terapias
Alternativas "Poder de Vida"
RUC: 0691730735001
Dirección: Almagro 23-58 y Veloz
Riobamba - Ecuador
RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA EPS

FACTURA
S. 005-001-00
Nº 0002404
AUT. SRI: 1122036265

Señal: _____
RUC: _____ TEL: _____
DIRECCIÓN: _____ CÓDIGO: _____
UBICACIÓN: _____

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	PRECIO TOTAL
			70

Coop. de Serv. en Terapias Alternativas "Poder de Vida"
RUC: 0691730735001
AUT. SRI: 1122036265
Cant. 03-01-2018 Caduc. 03-01-2019

Subtotal S: 70.00
Descuento S: -
T. IVA 12% S: -
T. IVA 0% S: 70.00
IMPORTE IVA S: -
Total S: 70.00

FIRMA AUTORIZADA FIRMA CLIENTE
ORIGINAL ACQUISICIÓN / COPIA IMPRESA

Cooperativa de Servicios en Terapias
Alternativas "Poder de Vida"
RUC: 0691730735001
Dirección: Almagro 23-58 y Veloz
Riobamba - Ecuador
RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA EPS

FACTURA
S. 005-001-00
Nº 0002405
AUT. SRI: 1122036265

Señal: _____
RUC: _____ TEL: _____
DIRECCIÓN: _____ CÓDIGO: _____
UBICACIÓN: _____

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	PRECIO TOTAL

Coop. de Serv. en Terapias Alternativas "Poder de Vida"
RUC: 0691730735001
AUT. SRI: 1122036265
Cant. 03-01-2018 Caduc. 03-01-2019

Subtotal S: 70.00
Descuento S: -
T. IVA 12% S: -
T. IVA 0% S: 70.00
IMPORTE IVA S: -
Total S: 70.00

FIRMA AUTORIZADA FIRMA CLIENTE
ORIGINAL ACQUISICIÓN / COPIA IMPRESA

Cooperativa de Servicios en Terapias
Alternativas "Poder de Vida"
RUC: 0691730735001
Dirección: Almagro 23-58 y Veloz
Riobamba - Ecuador
RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA EPS

FACTURA
S. 005-001-00
Nº 0002402
AUT. SRI: 1122036265

Señal: Carla Rivas
RUC: 0691730735001 TEL: _____
DIRECCIÓN: Almagro 23-58 y Veloz CÓDIGO: _____
UBICACIÓN: Almagro 23-58 y Veloz

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Terapia Floral	45	450

Coop. de Serv. en Terapias Alternativas "Poder de Vida"
RUC: 0691730735001
AUT. SRI: 1122036265
Cant. 03-01-2018 Caduc. 03-01-2019

Subtotal S: 450.00
Descuento S: -
T. IVA 12% S: -
T. IVA 0% S: 450.00
IMPORTE IVA S: -
Total S: 450.00

FIRMA AUTORIZADA FIRMA CLIENTE
ORIGINAL ACQUISICIÓN / COPIA IMPRESA

Cooperativa de Servicios en Terapias
Alternativas "Poder de Vida"
RUC: 0691730735001
Dirección: Almagro 23-58 y Veloz
Riobamba - Ecuador
RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA EPS

FACTURA
S. 005-001-00
Nº 0002403
AUT. SRI: 1122036265

Señal: Su. Flores
RUC: 0691730735001 TEL: _____
DIRECCIÓN: Almagro 23-58 y Veloz CÓDIGO: _____
UBICACIÓN: Almagro 23-58 y Veloz

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Terapia Floral	60	600

Coop. de Serv. en Terapias Alternativas "Poder de Vida"
RUC: 0691730735001
AUT. SRI: 1122036265
Cant. 03-01-2018 Caduc. 03-01-2019

Subtotal S: 600.00
Descuento S: -
T. IVA 12% S: -
T. IVA 0% S: 600.00
IMPORTE IVA S: -
Total S: 600.00

FIRMA AUTORIZADA FIRMA CLIENTE
ORIGINAL ACQUISICIÓN / COPIA IMPRESA

COMPRAS



DAVIDA FLORES VICTOR HUGO
RUC.: 0601915598001
DOCUMENTO AUTENTICADO POR:
AUT. SRI.: 1121294778

CALIFICACIÓN ARTESANAL N° 6967
FACTURA
N°: 001-001-00
0018531

Ciudad: 17-01 / Píscara, Ecu. Telf: 2 393 130 / Email: editora@editoramulticolor.com.ec

CLIENTE: COOP PODER DE VIDA.
DIRECCIÓN: ALVARO Y VENOZ
%I/RUC: 0691730735001 TELF: 2943-776.
Riobamba, 19 ENERO 2018 Guía de Remisión N°

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. TOTAL
2	FACTURENOS Y 4 OTROS.	6	12,00



FIRMA AUTORIZADA CLIENTE

FORMA DE PAGO: EFECTIVO DINERO ELECT. TARJETA DE CREDITO OTROS

Sub Total US \$ 12,00
Descuento US \$ -
T. Gravado tarifa 12 % \$ -
T. Gravado tarifa 0 % \$ 12,00
Importe IVA US \$ -
VALOR TOTAL US \$ 12,00

ADQUIRIENTE

Davidá Flores Víctor Hugo Editora MULTICOLOR Telf.: 2 393 130 Rioba. Ruc.: 0601915598001 Aut. Sri.: 1121294778
Cant.: 900 S: 18101-19000 - F. Impresión: 21-08-2017 / Caduca: 21-08-2018

OFFSET FULL COLOR - IMPRENTA AUTORIZADA POR EL SRI - SELLOS DE CAUCHO - DISEÑO GRÁFICO

SANCHEZ CABRERA JACINTA DE JESUS
 ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA LOCALES COMERCIALES
 ENSEÑANZA SUPERIOR EN GENERAL

Matriz: Almagro 23-81 y Veloz Telfs. 2966227 - 0995797436
 Dirección: Politécnica Roma 1 y Padua - Riobamba - Ecuador
 RUC. 0300718830001 AUT. SRI 1120898998 **FACTURA S:002-001-000 700428**

Fecha: 11/01/2018
 Cliente: COOP DE TIENDAS ALI. "Podencote Ujalo"
 Cl. o RUC. 0691430735001 Telf.
 Dirección: ALMAGRO Y VELOZ

CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
	Arrendado del mes de enero del 2018	160,71	160,71

FORMA DE PAGO		SUB-TOTAL
<input type="checkbox"/> EFECTIVO	 FIRMA AUTORIZADA  FIRMA CLIENTE	160,71
<input type="checkbox"/> DINERO ELECTRONICO		IVA Tarifa 0%
<input type="checkbox"/> TRANSFERENCIA BANCARIA		IVA Tarifa 12% 19,29
<input type="checkbox"/> OTROS		IMPORTE DEL IVA
ZAMBRANO VALLEJO CESAR AUGUSTO IHR. CULTURA RUC. 0560803282001 - AUT. 1636 - F. AUT. 12-06-2017 DEL 000401 AL 000450 - F. CADUCA 12 DE JUNIO DE 2018		TOTAL FACTURA 180,00

DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO ORIGINAL ADQUIRIR EN COPIA: EMISOR