



**Pontificia Universidad Católica del Ecuador
Sede Ibarra**

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL

“ENCI”

INFORME FINAL DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

TEMA:

“ESTRUCTURA DE UN SISTEMA CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL COSO II PARA EL MICRO MERCADO MARIELA EN LA CIUDAD DE CAYAMBE PROVINCIA DE PICHINCHA”.

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA

Línea de investigación: Gestión Contable Financiera y Tributaria E.2

AUTORA: ZADI MARIELA CACUANGO NOVOA
ASESOR: ING. MIGUEL COELLO AVELLANEDA, MBA

IBARRA, MARZO – 2018

Ibarra, 28 de marzo del 2018

Ing. Miguel Coello Avellaneda, MBA.
ASESOR

CERTIFICA:

Haber revisado el presente informe final de investigación, el mismo que se ajusta a las normas vigentes en la Escuela de Negocios y Comercio Internacional (ENCI), de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCE-SI); en consecuencia, autorizo su presentación para los fines legales pertinentes.

(f): 
Ing. Miguel Coello Avellaneda. MBA.
C.C.: 100130367-4

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL

El jurado examinador, aprueba el presente informe de investigación en nombre de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCE-SI):

(f): 
Ing. Miguel Goello Avellaneda. MBA.
C.C.: 100130367-4

(f):

.....

C.C.:

(f):

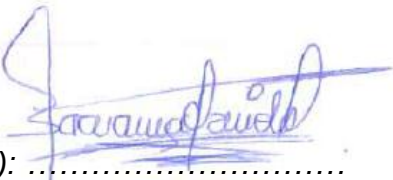
.....

C.C.:

ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Cacuango Novoa Zadi Mariela declaro conocer y aceptar la disposición del Art.66 del Instructivo de Trabajo de Grado de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCE-SI), que en su parte pertinente manifiesta textualmente: “Forman parte del patrimonio de la universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través o con el apoyo financiero, académico o institucional de la universidad”

Ibarra, 28 de marzo de 2018

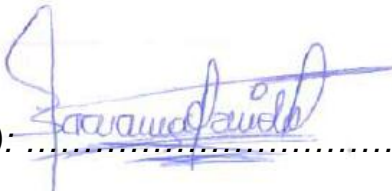


f):

C.C.: 172753446-1

AUTORÍA

Yo, Cacuango Novoa Zadi Mariela, portadora de la cédula de ciudadanía N° 172753446-1, declaro que la presente investigación es de total responsabilidad de la autora, y que se ha respetado las diferentes fuentes de información realizando las citas correspondientes.

f). .....

C.C.: 172753446-1

RESUMEN EJECUTIVO

Este trabajo está enfocado a la implementación de un sistema de control contable basado en el COSO II al Micro Mercado Mariela, en la parroquia Olmedo, Cayambe-Ecuador; toma como punto de partida el diagnóstico inicial que refleja deficiencias en todas las operaciones de control dentro de la empresa, inventarios, ventas, organigramas operativos; identificándose como una investigación exploratoria de campo, se ha recopilado la información descriptiva a través de entrevistas y observación directa, aplicándose luego a un análisis con el uso de la herramienta FODA para identificar estrategias de acción que posteriormente permite declarar alternativas de solución para su mejoramiento; y, dado que el manejo de la empresa es de tipo empírica, se plantea el diseño de un sistema contable y de control interno que mejore la gestión administrativa, en el que constan la definición de la visión, misión, organigrama estructural, manual de funciones, utilización de manuales de procedimientos contables, un plan de cuentas claramente explicado, considerando la dinámica de las cuentas, políticas contables y controles internos de los mismos, para generar información eficiente y eficaz que permita elaborar estados financieros para la oportuna toma de decisiones.

Palabras claves: Control interno, sistema contable, autoservicio.

ABSTRACT

This research is focused on the implementation of an accounting control system based on COSO II to Mariela Micro Market, in Olmedo town, Cayambe-Ecuador; the initial diagnosis is the beginning that reflects deficiencies in all control operations in the company, records, sales, operational organization charts; identifying itself as an exploratory field of investigation, descriptive information has been compiled through interviews and direct observation, applying then to an analysis with the use of the FODA tool to identify action strategies that allow to declare alternative solutions for its improvement; and, because of the management of the company is an empirical nature, the design of an internal control and accounting system that improves administrative management, in which the definition of the vision, mission, structural organization chart, functions manual, use of accounting procedures manuals, a clearly explained accounting plan, considering the dynamics of the accounts, accounting policies and internal controls of themselves, in order to generate efficient and effective information that allows the preparation of financial statements for the early decisions.

Keywords: Internal control, accounting system, self-service.

Dedicatoria

El presente trabajo le dedico con mucho cariño a mis padres por su dedicación, constancia, esfuerzo, amor y entrega a su trabajo, el cual les ha permitido formar y construir su propia empresa.

Espero que el desarrollo de esta trabajo sea un gran aporte para mejorar la organización, estructura administrativa y contable de Micro Mercado Mariela y permita llegar al éxito empresarial.

También se lo dedico a mi esposo y a mi hijo por su paciencia, comprensión, cariño y por su amor; pues son lo más bello que Dios me ha dado, los amo tanto.

Zadi Mariela

Agradecimiento

Agradezco a Dios por la vida, por permitirme tener a mi lado a mis padres y a mis queridas hermanas, quienes me han brindado su apoyo moral e incondicional.

Agradezco a mi esposo y a sus padres por el apoyo, comprensión y amor.

Agradezco a mi querido hijo por su sonrisa, su amor, sus palabritas de cariño, por cambiarme la vida y ser el motivo por quien luchar, TE AMO MI VIDA.

Agradezco de todo corazón por la guía brindada, por los consejos del Ing. Miguel Coello, docentes y personas que hicieron posible el desarrollo del trabajo de investigación.

Zadi Mariela

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA.....	I
CERTIFICADO DEL ASESOR.....	II
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL	III
ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS	IV
AUTORÍA.....	V
RESUMEN EJECUTIVO	VI
ABSTRACT.....	VII
<i>Dedicatoria</i>	VIII
<i>Agradecimiento</i>	IX
ÍNDICE DE CONTENIDOS	X
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	2
MARCO TEÓRICO.....	2
1.1 EMPRESA.....	2
1.1.1 Generalidades	2
1.1.2 Concepto de Empresa.....	3
1.1.3 Importancia	3
1.1.4 Clasificación.....	3
1.2 CONTROL INTERNO.....	4
1.2.1 Concepto del Control Interno.....	5
1.2.2 Elementos del Control Interno	5
1.2.3 Objetivos del Control Interno	6
1.2.4 COSO II.....	6
1.2.4.1 Definición del Coso II.....	6

1.2.4.2 Fundamentos del Coso II	7
1.2.4.3 Beneficios del Coso II.....	7
1.2.4.4 Componentes del Coso II.....	8
1.3 LA CONTABILIDAD	9
1.3.1 Concepto	10
1.3.2 Importancia	11
1.3.3 Tipos de Contabilidad	11
1.3.4 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	12
1.4 SISTEMA CONTABLE.....	15
1.4.1 Concepto	15
1.4.2 Cuenta Contable	16
1.4.2.1 Clasificación de las cuentas	16
1.5 PLAN DE CUENTAS.....	17
1.5.1 Definición.....	17
1.5.2 Estructura	18
1.5.3 Codificación de las cuentas.....	18
1.6 PROCESO CONTABLE.....	18
1.6.1. Documentos de Respaldo.....	19
1.6.2 Libro Diario.....	19
1.6.3 Libro Mayor	19
1.6.4 Balance de Comprobación	19
1.6.5 Estados Financieros.....	19
1.6.5.1 Estado de Situación Financiera	20
1.6.5.2 Estado de Resultados	20

1.6.5.3 Estado de Evolución en el Patrimonio	20
1.6.5.4 Estado de Flujo de Efectivo	20
1.6.5.5 Notas Aclaratorias	20
CAPÍTULO II	21
DIAGNÓSTICO	21
2.1 ANTECEDENTES	21
2.2 OBJETIVOS DIAGNÓSTICOS	22
2.2.1 Objetivo General	22
2.2.2 Objetivos Específicos	22
2.3 VARIABLES DIAGNÓSTICOS	22
2.4 Indicadores	23
2.5 Matriz de Evaluación Diagnóstica	25
2.6 MECÁNICA OPERATIVA	27
2.6.1 Población o universo	27
2.6.2 Muestra	27
2.6.3 Información primaria	28
2.6.3.1 Entrevistas	28
2.6.3.2 Observación Directa	28
2.7 Evaluación y análisis de la Información	29
2.7.1 Entrevistas realizadas	29
2.7.2. Observación Realizada	39
2.8. FODA	40
2.9. ESTRATEGIAS FA, FO, DO, DA	42
2.10. Determinación del Problema del Diagnóstico	44

CAPÍTULO III	46
PROPUESTA.....	46
3.1 PROPUESTA DE CONTROL INTERNO	46
3.1.1 Misión	46
3.1.2 Visión	46
3.1.3 Organigrama Estructural	47
3.1.4 Manual de Funciones	48
3.1.5 Manual de procedimientos	53
3.2 PROPUESTA DEL SISTEMA CONTABLE	66
3.2.1 Documentos Fuente.....	66
3.2.2 Plan de cuentas	76
3.2.3 Manual contable	81
3.2.4 Ejercicio contable.....	107
3.2.4.1 Transacciones	107
3.2.4.1 Libro Diario.....	124
3.2.4.3 Libro mayor.....	170
3.2.4.4 Kárdex	193
3.2.4.5 Estados Financieros.....	215
Conclusiones	217
Recomendaciones.....	219
Fuentes de Información.....	220
Anexos	221

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Ciclo contable	15
Figura 2. Clasificación de las cuentas	17
Figura 3. Organigrama estructural	47
Figura 4. Arqueo de caja	55
Figura 5. Cierre de caja	56
Figura 6. Conciliación bancaria	58
Figura 7. Factura	67
Figura 8 Comprobante de retención	68
Figura 9. Comprobante de egreso	69
Figura 10. Recibo de cobro	70
Figura 11. Cheque	70
Figura 12. Letra de cambio	71
Figura 13. Orden de compra de mercadería	72
Figura 14. Nota de débito	73
Figura 15. Nota de crédito	74
Figura 16. Kárdex	75
Figura 17. Liquidación de compras de bienes y prestación de servicios	76

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Matriz de relación diagnóstica	25
Tabla 2 Listado de las personas que laboran en Micro Mercado Mariela	27
Tabla 3 Gerente general	48
Tabla 4 Administrador	49
Tabla 5 Contador.....	50
Tabla 6 Cajero	51
Tabla 7 Ayudante en ventas	51
Tabla 8 Bodeguero	52
Tabla 9	54
Tabla 10 Proceso de bancos	58
Tabla 11 Proceso en las cuentas por cobrar	60
Tabla 12 Inventarios.....	65

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación “ESTRUCTURA DE UN SISTEMA CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL COSO II PARA EL MICRO MERCADO MARIELA EN LA CIUDAD DE CAYAMBE PROVINCIA DE PICHINCHA”, se encuentra estructurado en tres capítulos: marco teórico, diagnóstico y propuesta.

El primer capítulo se refiere a la recopilación de bibliografía, análisis de la información y redacción del marco teórico en el cual abordaremos temas como: empresas, control interno, contabilidad, sistemas contables, cuentas contables, procesos contables.

El segundo capítulo se refiere al diagnóstico el cual consiste en un estudio de la situación actual de Micro Mercado Mariela, a través de la aplicación de métodos y técnicas de investigación que permita conocer las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de la empresa los cuales permita determinar la problemática que motiva a realizar dicha investigación para diseñar un sistema contable y control interno acorde a las necesidades de la empresa.

En el tercer capítulo se da a conocer la propuesta de forma práctica, el cual describe los cambios administrativos, contables, operacionales y técnicos en Micro Mercado Mariela con el objetivo de dar un cambio decisivo para mejorar la gestión empresarial mediante la aplicación de un organigrama estructural, definición de visión, misión, manuales de funciones, manuales de procedimientos contables; manual de cuentas en la cual se explica la dinámica de la cuenta, políticas y control internos, entre otros.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 EMPRESA

1.1.1 Generalidades

Una empresa básicamente nace de una idea, es decir, de un emprendimiento ya sea de una o varias personas, con la finalidad de satisfacer necesidades de la sociedad a través de estrategias, esfuerzos e inversiones y al mismo tiempo obtener beneficios económicos.

En nuestro medio tanto social como económico una empresa toma un lugar predominante en el desarrollo de la sociedad ya que es generadora de riqueza, fuentes de trabajo y además tiene una estrecha relación con otras empresas del medio, permitiendo que aquellas también se desarrollen mediante la cooperación y por la necesidad deben mantener una constante relación permitiendo un avance económico del medio social en el que actúa.

Las pequeñas y medianas empresas como las tiendas, bodegas o despensas se han ido incrementando en diferentes sectores como barrios, lugares alejados o estratégicos, las mismas están destinadas principalmente a personas de economías reducidas o de ingresos medios. Aquellos negocios, por su variedad, cercanía, accesibilidad y calidez son destinos preferidos para la compra de los productos de primera necesidad, generando bienestar a los hogares ecuatorianos.

Aquellas empresas, por su alta competitividad, presentan grandes retos y es necesario que se innoven, desarrollen o mejoren, por lo cual el empresario debe implementar nuevas estrategias, productos, servicios, tecnología, los cuales le permiten diferenciarse de la competencia.

1.1.2 Definición de empresa

“Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad” (Bravo Valdivieso, 2011, p.3).

Zapata Sánchez (2011) afirma que: “Empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al Estado y a la sociedad en general” (p.5).

En la cita de los autores que se toma referencia para el concepto de empresa se considera esencialmente como una actividad económica o productiva en cualquier campo, sean estos industriales, mercantiles o de prestación de bienes o servicios que mediante la utilización de los factores de producción, pretende satisfacer las diferentes necesidades de los clientes o la sociedad y así obtener beneficios económicos.

1.1.3 Importancia

Las empresas son importantes ya que son el motor de la economía, generan riqueza, fuentes de trabajo y satisfacen necesidades de la sociedad a través de las diferentes actividades económicas ya sean industriales, comerciales o de servicios; cuyo objetivo empresarial es obtener beneficios tanto económicos como productivos.

1.1.4 Clasificación

Existen varios criterios para poder clasificar y determinar los tipos de empresas que existen, entre ellos tenemos.

Empresas industriales: son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos.

Empresas comerciales: son aquellas que se dedican a la compra-venta de productos, convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores.

Empresas de servicios: son aquellas que se dedican a la venta de servicios a la colectividad.

Empresas públicas: Son aquellas cuyo capital pertenece al sector público (Estado).

Empresas privadas: Son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado (personas naturales o jurídicas)

Empresas mixtas: Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como al sector privado (personas jurídicas)

Unipersonales. Son aquellas cuyo capital pertenece a una persona natural

Pluripersonales. Son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales.
(Bravo Valdivieso, Contabilidad General, 2013, p.3)

1.2 CONTROL INTERNO

La gran mayoría de las empresas no poseen un control interno adecuado, ya que son empresas familiares, las mismas carecen de organización, de manuales de procedimientos y una falta de políticas.

Entonces, las empresas ya sean pequeñas o grandes necesitan tener un control interno que les ayude a evitar fraudes y mitigar riesgos, así como también les permita evaluar el desempeño de su empresa.

Por lo cual, el control interno es una herramienta que permite mejorar la situación financiera, administrativa y legal, ya que a través de un conjunto de procedimientos y políticas, se alcanza un mayor control en las diversas actividades que se llevan a cabo en la empresa.

1.2.1 Definición del control interno

Arens, Elder, & Beasley (2007) afirman que un sistema de control interno “consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas” (p.270)

Zapata Sánchez P (2008) dice que el control interno se define como:

Un proceso, efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos en las categorías:

Eficacia y eficiencia en las operaciones

Fiabilidad de la información financiera y operativa

Salvaguardar recursos de la entidad

Cumplimiento de las leyes y normas aplicables

Prevenir errores e irregularidades (p. 88)

Según los autores anteriormente citados coinciden que el control interno proporciona seguridad razonable con el logro de objetivos y metas, pues las empresas sin importar su tamaño, su actividad requieren de un sistema de control interno para evitar fraudes, errores, desviaciones, mitigar riesgos y cumplir objetivos.

1.2.2 Elementos del control interno

De acuerdo a Zapata Sánchez P (2008) afirma que:

Para que la administración pueda lograr los objetivos de control interno dentro de la entidad, es necesario aplicar los siguientes elementos:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos

- Procedimientos de control
- Supervisión
- Sistemas de información y comunicación (p.89)

1.2.3 Objetivos del control interno

Según Zapata Sánchez P.(2008) Nos da a conocer algunos objetivos importantes del control interno tales:

- 1.- “Proteger los activos que son utilizados para las actividades de la empresa.
- 2.- Obtener información exacta.
- 3.- Creación de normas y procedimientos internos.
- 4.- Hacer que los empleados respeten las leyes y los reglamentos internos y externos.” (p.89)

1.2.4 COSO II

1.2.4.1 Definición del Coso II

Estupiñañ Gaitan (2006) afirma que el COSO II:

Es un proceso efectuado por la junta de directores, la administración y otro personal de la entidad, aplicando la definición de la estrategia ya través del emprendimiento, diseño para identificar los eventos potenciales que pueden afectar la entidad, y para administrar los riesgos que se encuentran dentro de su apetito por el riesgo, para proveer seguridad razonable en relación con el logro del objetivo de la entidad (p.84)

El COSO II es un referente que ayuda a las empresas sin importar su tamaño a evaluar y mejorar su sistema de control interno para enfrentar los riesgos, aprovechar las oportunidades y proporcionar seguridad razonable en el logro de objetivos y metas.

1.2.4.2 Fundamentos del Coso II

Estupiñáñ Gaitan (2006) determina que:

Las empresas con ánimo o sin ánimo de lucro deben propender a crear valor a sus protectores, dueños o accionistas, así como la de enfrentar y superar las incertidumbres, desafiándolas con preparación suficiente, para poder proveer una estructura conceptual, así la gerencia trae de manera efectiva la incertidumbre que representan los riesgos y oportunidades, así enriquecer su capacidad para generar valor (p.85)

1.2.4.3 Beneficios del Coso II

Según Estupiñáñ Gaitan (2006) dice que:

Ninguna organización con ánimo o sin ánimo de lucro opera en un entorno libre de riesgos, y el E.R.M no crea tal entorno, sin embargo, si representa beneficios importantes para operar más eficientemente en entornos llenos de riesgos, representando capacidad enriquecida para:

- a) Alinear el apetito por el riesgo y la estrategia
- b) Vincular crecimiento, riesgo y retorno
- c) Enriquecer las decisiones de respuesta frente al riesgo
- d) Minimizar sorpresas y pérdidas operacionales
- e) Identificar y administrar los riesgos de los impactos
- f) Proveer respuestas integradas para los riesgos múltiples
- g) Sopesar oportunidades
- h) Racionalizar el capital” (p. 85)

En conclusión, llevar una adecuada gestión de riesgos ayuda infinitamente a nivel empresarial ya que es un proceso integrado que proporciona una garantía o seguridad razonable para el logro de los objetivos empresariales.

1.2.4.4 Componentes del Coso II

Cumbal (2015) indica que El COSO II está comprendido por 8 componentes que se encuentran interrelacionados entre sí. A continuación, se detalla:

a) Entorno interno

El ambiente interno abarca el tono de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía de administración de riesgo y el riesgo aceptado, la integridad, valores éticos y el ambiente en el cual ellos operan.

b) Definición de objetivos

La empresa debe tener una meta clara que se alineen y sustenten con su visión y misión, pero siempre teniendo en cuenta que cada decisión conlleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa. Es importante para que la empresa prevenga los riesgos, tenga una identificación de los eventos, una evaluación del riesgo y una clara respuesta a los riesgos en la empresa.

c) Identificación de eventos

Identificar los eventos que afectan los objetivos de la organización, aunque estos sean positivos, negativos o ambos, para que la empresa los pueda enfrentar y proveer de la mejor forma posible.

d) Evaluación de riesgos

Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser gestionados y se evalúan desde una doble perspectiva, inherente y residual.

e) Respuesta al riesgo

Una vez evaluado el riesgo la gerencia identifica y evalúa posibles respuestas al riesgo en relación a las necesidades de la empresa. Las respuestas al riesgo pueden ser:

Evitarlo: Se toman acciones de discontinuar las actividades que generan el riesgo

Reducirlo: Se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia o ambas

Compartirlo: Se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.

Aceptarlo: No se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo.

f) Actividades del control

Las políticas y los procedimientos se establecen e implementan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo eficazmente.

g) Información y comunicación

La información es necesaria en todos los niveles de la organización para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta a los riesgos. La comunicación se debe realizar en sentido amplio y fluir por toda la organización en todos los sentidos. Debe existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

h) Supervisión

La totalidad de la gestión de riesgos corporativos se supervisa, realizando modificaciones oportunas cuando se necesitan. Esta supervisión se lleva a cabo mediante actividades permanentes de la dirección, evaluaciones independientes o ambas actuaciones a la vez.

La gestión de riesgos corporativos no constituye estrictamente un proceso en serie, donde cada componente afecta solo al siguiente, sino un proceso multidireccional e iterativo en que casi cualquier componente puede influir en otro.

Mediante la explicación detallada de los ocho componentes del COSO II, se observó que principalmente no van en contradicciones con los conceptos establecidos en el COSO I, sino más bien se ha incorporado 3 componentes; con la finalidad de ampliar la visión del riesgo y así como también asegurar una información eficaz cumpliendo con las leyes y normativas.

1.3 LA CONTABILIDAD

La contabilidad es una herramienta de gestión empresarial, a través de la cual se organizan los datos numéricos y contables de todas las actividades económicas de una empresa en los diferentes instrumentos denominados estados financieros, los mismos que son fundamentales para la toma de decisiones oportunas y acertadas por parte de la dirección o gerencia para el

normal funcionamiento administrativo y operativo que conlleve el crecimiento constante de la empresa.

En la realidad de las micro, pequeñas y medianas empresas de origen familiar existentes en el Ecuador, un número importante de ellas laboran sin llevar una adecuada contabilidad, ya sea por el desconocimiento técnico, por la informalidad o bien por intenciones de evasión fiscal; sin embargo, comprendiendo y conociendo los beneficios del uso de los sistemas contables, en las empresas, su operatividad facilita y simplifica el trabajo de todas las operaciones, de manera que se cumpla con todos los registros y permanente control; consecuentemente la dirección dispondrá de estados reales permanentes de su empresa y podrá identificar situaciones críticas para intervenirlas de forma inmediata.

Operativamente el sistema contable y las herramientas que se utilizan permiten registrar, clasificar, resumir las operaciones económicas de una empresa con la finalidad de interpretar los resultados, a la vez conocer una radiografía sobre la situación económica y financiera; además, mediante aquellos resultados se toma decisiones como por ejemplo aplicación de estrategias de ventas, disminuir costos o a la vez crear una nueva línea de productos, entre otros.

En la actualidad, el desarrollo y crecimiento de las empresas, van de la mano con el uso de las tecnologías disponibles, de manera que el trabajo sea más eficiente y eficaz; es decir, optimizar tiempo, recursos y dinero, incrementando las utilidades y ganancias en el menor tiempo.

1.3.1 Concepto

Zapata Sanchez, (2005) afirma que “la contabilidad es una herramienta para controlar e informar. Por su responsabilidad el gerente, propietario, y empresario estarán preocupados por conservar plenamente los bienes, recursos y derechos de la propiedad, pero también por controlar sus obligaciones” (p.15)

1.3.2 Importancia

Con el crecimiento constante de las empresas u organizaciones es imprescindible la contabilidad porque permite llevar un control riguroso de las operaciones comerciales con la finalidad de proporcionar información confiable sobre la situación económica, financiera de la empresa; la misma facilita al empresario la toma de decisiones.

1.3.3 Tipos de Contabilidad

A la contabilidad se la puede clasificar según el objetivo a cumplir en:

- **Comercial o general.** Es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros. Ejemplos: almacenes de calzado, de electrodomésticos; de transporte, de seguridad y vigilancia, etc.
- **Contabilidad de costos.** Se aplica especialmente en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias. Ejemplos: fábricas y talleres; pero se pueden usar también en empresas de servicios especializados o específicos.
- **Contabilidad gubernamental.** Se aplican en empresas y organismos del Estado. Ejemplos: ministerios, universidades estatales, etc.
- **Contabilidad de instituciones financieras.** Álvarez (como se cito en Zapata, 2005) piensa que “es aquella utilizada en las entidades financieras para registrar depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, liquidación de intereses, comisiones, cartas de crédito, remesas, giros y otros servicios bancarios”. Ejemplos: bancos, administradoras de fondos, casa de cambio, cooperativas de ahorro y crédito, mutualisas, etc (Zapata Sanchez, 2005, p. 19)

Por otra parte, a la contabilidad también se la puede clasificar en:

- **Contabilidad financiera.**-Sistema de información en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos

acontecimientos económicos que la afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos de la organización.

- **Contabilidad administrativa.**-Sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar las funciones administrativas de planeación y control así como la toma de decisiones.
- **Contabilidad fiscal.**- Sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de usuario específico (Bravo Valdivieso, Contabilidad General., 2011, p. 2)

La contabilidad general se ha ido especializando en respuesta a las diversas necesidades existentes de los sectores económicos, por lo cual existe diferentes contabilidades, acorde al tipo de empresa y a las operaciones internas de la misma. Reafirmando que la contabilidad, además de ser una metodología, sistema o procedimiento de registro, es una herramienta que facilita la toma de decisiones.

1.3.4 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Los PCGA son un conjunto de criterios ordenados que permiten al contador mantener un criterio estándar, ordenado y sistemático del tratamiento contable de cada cuenta manejada por el contador.

En el apartado se detallan cada uno de los PCGA.

- **Equidad.** Es el principio fundamental en toda la organización. En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los Estados Financieros. Al crear éstos, deben ser equitativos con respecto a los intereses de las distintas partes. Por ellos no se deben reflejar datos que afecten intereses de unos, prevaleciendo lo de otros.
- **Ente.** Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de “ente” es distinto

del de “persona” ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios “entes” de su propiedad.

- **Bienes económicos.** Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por ende susceptibles de ser valudaos en términos monetarios.
- **Unidad de medida (moneda).** Para reflejar el patrimonio de una empresa mediante los estados financieros, es necesario elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando precio a cada unidad. Generalmente, se utiliza como común denominador a la moneda que tiene curso legal en el país en que funciona el ente o la empresa.
- **Empresa en marcha.** Salvo indicación expresa, se entiende que los estados financieros pertenecen a una “empresa en marcha”, considerandose que el concepto que informa la mencionada expresión se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.
- **Valuación al costo.** Este principio establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción, como concepto básico de valuación; así mismo, las fluctuaciones de la moneda común denominador, no deben incidir en alternaciones al principio expresado, sino que se harán los ajustes neesarios a la expresión monetaria de los respectivos costes, por ejemplo ante un fenómeno inflacionario.
- **Período (ejercicio).** La empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión, cada cierto tiempo, ya sea por razones administrativas, legales, fiscales o financieras. Al tiempo que emplea para realizar esta medición se le llama período, el cual comprende de doce meses, y recibe el nombre de ejercicio.
- **Devengado.** Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.
- **Objetividad.** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible, medirlos objetivamente y expresar esa media en moneda de cuenta.

- **Realización.** Los resultados económicos solo se deben contabilizar cuando se han realizado, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundadamente todos los riesgos inherentes a tal operación. Se debe establecer con carácter general que el concepto “realizado” participa del concepto de “devengado”.
- **Prudencia (conservadurismo).** Significa que cuando deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: “contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado”.
- **Uniformidad.** Los principios generales, cuando fuere aplicable y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.
- **Materialidad (significancia relativa).** Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. El principio de materialidad esta dirigido por dos aspectos fundamentales de la contabilidad: cuatificación o medición del patrimonio y exposición de partidas de los estados financieros.
- **Exposición.** Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren. (Bravo Valdivieso, Contabilidad General., 2011, p. 11)

1.4 SISTEMA CONTABLE

1.4.1 Concepto

“Denominado también *ciclo contable* constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los *estados financieros*” (Bravo Valdivieso, 2011, p.33)

Dicho de otro modo, un sistema contable es un conjunto de procedimientos ordenados y cronológicos el cual reúne datos contables y financieros que brinda información sobre la situación de la empresa, la cual sirve de apoyo para la toma de decisiones en las distintas áreas de la empresa, ya sea para la planificación, control o para llevar a cabo estrategias; además esta información es útil para fines internos y externos.

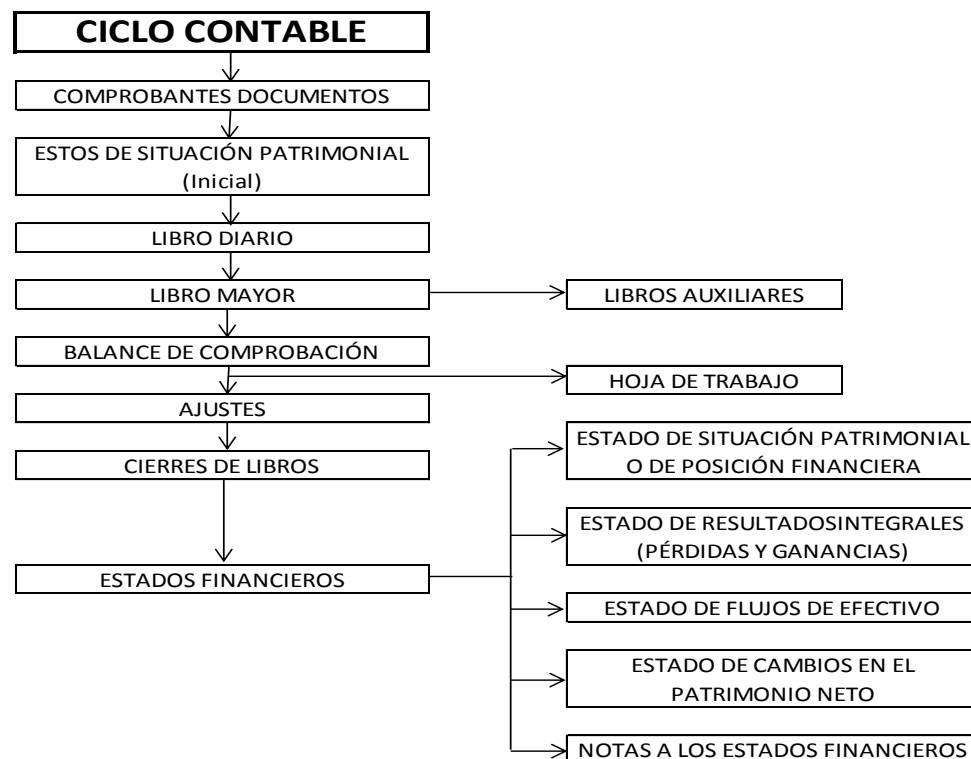


Figura 1. Ciclo contable

Fuente: (Bravo Valdivieso, contabilidad general., 2011, p.34)

1.4.2 Cuenta contable

A la cuenta contable está definida como:

“El nombre genérico que agrupa valores de la misma naturaleza” (Bravo Valdivieso, Contabilidad General., 2011, p. 17)

De la misma forma otra autor define a la cuenta contable como:

Cuenta es el nombre o denominación objetiva usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir de forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponden a los diferentes rubros integrantes del activo, el pasivo, el patrimonio, las rentas, los costos y los gastos (Zapata Sánchez, Contabilidad General, 2011, p. 23).

En base a lo mencionado una cuenta contable es un nombre o título genérico, determinado de acuerdo al elemento que representa, es decir, según la naturaleza o características similares que posean y serán valorados en términos monetarios. Por ejemplo, la cuenta CAJA representa el dinero en efectivo, los billetes y monedas.

1.4.2.1 Clasificación de las cuentas

Las cuentas se las puede clasificar de acuerdo a la naturaleza, al grupo, al Estado Financiero o por el saldo.

Clasificación de las cuentas			
Según su naturaleza	Según el grupo al cual pertenecen	Por el estado financiero	Por el saldo
Personales. Eje.: Cuentas por cobrar	Activo. Eje.: Bancos	Balance general. Eje.: Muebles de oficina	Débito-Deudoras. Eje.: Sueldos
Impersonales. Eje.: Caja	Pasivo. Eje.: Cuentas por pagar	Resultados. Eje.: Beneficios sociales	Crédito-Acreedoras. Eje.: Intereses ganados
	Patrimonio. Eje.: Aportes de Capital		Cero o nulo
	Gastos. Eje.: Sueldos		
	Ingresos. Eje.: Intereses ganados		

Figura 2. Clasificación de las cuentas

Fuente: Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General*. Colombia: McGraw-Hill

1.5 PLAN DE CUENTAS

1.5.1 Definición

“Es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente aplicable a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas” (Bravo Valdivieso, Contabilidad General., 2011, p. 24)

Por otra parte “El Plan General de Cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas de Mayor General y de las subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código correspondiente” (Zapata Sánchez, Contabilidad General, 2011, p. 23)

En conclusión, un plan de cuentas es un listado o un catálogo que agrupa todas las cuentas contables de manera ordenada, las mismas que van acorde a las necesidades de la empresa y facilita el registro de las operaciones contables.

1.5.2 Estructura

El plan de cuentas tiene la siguiente estructura:

0 GRUPO
00 SUBGRUPO
000 CUENTA
0000 SUBCUENTA
00000 AUXILIAR

1.5.3 Codificación de las cuentas

La codificación del catálogo es de forma numérica y se divide en cinco grupos:

1. ACTIVO
2. PASIVO
3. PATRIMONIO
4. INGRESOS
5. EGRESOS

1.6 PROCESO CONTABLE

Es un conjunto de procedimientos ordenados, lógicos e interrelacionados, en el cual se va resumiendo las operaciones contables de una empresa con la finalidad de obtener como resultado la presentación de los estados financieros en el cual se refleja la situación financiera y económica de la empresa y para la toma de decisiones oportunas y acertadas.

1.6.1. Documentos de respaldo

Son documentos que proporcionan información necesaria con la finalidad de fundamentar o respaldar la actividad comercial que realice una empresa y también son base para el registro de las transacciones contables.

1.6.2 Libro diario

“Es el registro contable principal, en el que se anotan todas las operaciones en forma de asiento” (Zapata Sánchez, contabilidad general, 2011, p.41).

Además, las empresas van de la mano con la tecnología ya que han ido incorporando programas contables, los cuales les permite optimizar tanto recursos, dinero y tiempo, permitiendo a la empresa ser más competitiva y eficiente.

1.6.3 Libro mayor

“Es el segundo registro principal que se mantiene por cada cuenta, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular” (Zapata Sánchez, Contabilidad General, 2011, p. 42).

1.6.4 Balance de comprobación

Listado que nos ayuda a comprobar la autenticidad, precisión y que los saldos de cada cuenta se encuentren actualizados, siendo estos deudores o acreedores en un periodo contable determinado.

1.6.5 Estados financieros

Son informes finales donde se refleja el resultado de la situación económica, evolución y demás transacciones que una empresa ha tenido en un periodo económico determinado.

1.6.5.1 Estado de situación financiera

Informe que se realiza al finalizar el período contable, en donde se refleja el activo, pasivo (obligaciones) y el patrimonio a una fecha determinada.

1.6.5.2 Estado de resultados

Informe donde se refleja los ingresos, gastos y utilidad y/o pérdida que se han generado en un periodo económico determinado.

1.6.5.3 Estado de evolución en el patrimonio

Informe final que presenta los cambios producidos en el patrimonio de una entidad en una fecha determinada.

1.6.5.4 Estado de flujo de efectivo

Estado que se presenta al finalizar el periodo contable determinado para dar a conocer la solvencia y liquidez que una empresa ha generado, así como el manejo del efectivo y sus equivalentes.

1.6.5.5 Notas Aclaratorias

Las Notas aclaratorias a los Estados Financieros ayudan a comprender algún tipo de cambio significativo cuantificable producido en los Estados Financieros, es decir son explicaciones o aclaraciones a hechos que no se reflejan de manera clara en los Estados Financieros para la correcta toma de decisiones.

CAPÍTULO II

DIAGNÓSTICO

2.1 ANTECEDENTES

Micro Mercado Mariela es una empresa comercial de abastos y productos de primera necesidad, la misma que es una empresa de tipo familiar que opera aproximadamente hace 22 años en la Parroquia Olmedo – Cayambe; desde entonces el negocio ha tenido un importante crecimiento, lográndose posicionar como líder frente a la competencia a nivel parroquial.

Los primeros dos años de existencia del micro mercado han surgido como una tienda de barrio de abastos en un local arrendado; con el paso del tiempo el negocio ha arrojado resultados financieros positivos que le han permitido ampliarse en un inmueble propio, aproximadamente hace veinte años, a partir de lo que ha ido creciendo el espacio hasta contar con todas las alternativas de producción y comercialización de bienes de primera necesidad, esto es: abastos, productos de limpieza, frutas y verduras, ropa, zapatos, bazar, bisutería, tecnología básica, servicio de internet, cárnicos, licores, farmacéutica básica, entre otros.

Durante todo el tiempo de funcionamiento, ha sido manejada desde una concepción de negocio familiar, y aunque se han dado mejoras sustanciales en las operaciones físicas y registros contables con la incorporación de estantes, góndolas, vitrinas y también tecnología computacional para contabilidad, todavía existen falencias a ser atendidas para un adecuado desenvolvimiento que logre una competitividad eficiente como empresa.

2.2 OBJETIVOS DIAGNÓSTICOS

2.2.1 Objetivo general

Identificar la realidad del manejo contable y de los procesos de control interno de Micro Mercado Mariela, para la determinación del problema diagnóstico.

2.2.2 Objetivos específicos

- Analizar la estructura organizacional existente en Micro Mercado Mariela
- Evaluar el control interno para encontrar fortalezas y debilidades en la microempresa
- Identificar los procesos contables que utiliza Micro Mercado Mariela y también conocer el manejo de las cuentas principales de la empresa.
- Conocer las obligaciones tributarias de la empresa y analizar el cumplimiento de las mismas.

2.3 VARIABLES DIAGNÓSTICOS

Las variables diagnósticas directamente relacionadas con los objetivos específicos, se dan a conocer a continuación:

- Estructura administrativa
- Control interno
- Fortalezas y debilidades
- Procesos contables
- Cumplimiento de las obligaciones tributarias

2.4 Indicadores

1. Estructura Administrativa

Indicadores

- Estructura actual de la empresa
- Organigrama estructural
- Manual de funciones
- Segregación de funciones

2. Control Interno

Indicadores

- Controles utilizados
- Control del efectivo
- Control de bancos
- Control de inventarios
- Control de cartera
- Control de ventas

3. Fortalezas y debilidades

Indicadores

- Controles utilizados
- Control del efectivo
- Control de bancos
- Control de inventarios
- Control de cartera
- Control de ventas

4. Procesos contables

Indicadores

- Documentos fuente
- Registros contables
- Plan de cuentas
- Estados financieros
- Archivo
- Manual de procedimientos

5. Cumplimiento de las obligaciones tributarias

Indicadores

- RUC
- Declaración de impuestos
- Anexos transaccionales
- Tiempos de declaración
- Permisos de funcionamiento

2.5 Matriz de Evaluación Diagnóstica

Tabla 1

Matriz de relación diagnóstica

OBJETIVOS DIAGNÓSTICOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	FUENTES DE INFORMACIÓN
Analizar la estructura organizacional existente en Micro Mercado Mariela	Estructura Administrativa	- Estructura actual de la empresa - Organigrama estructural - Manual de funciones - Segregación de funciones	Entrevista Entrevista Entrevista Entrevista	Propietario Propietario Propietario Propietario
Evaluar el control interno para encontrar fortalezas y debilidades en la microempresa	Control Interno Fortalezas y debilidades	- Controles utilizados - Control de efectivo - Control de Bancos - Control de Inventarios - Control de Cartera - Control de Ventas	Entrevista/Observación Entrevista Entrevista Entrevista Entrevista Entrevista	Propietario/Contadora Propietario/Contadora Propietario/Contadora Propietario Propietario Propietario
Identificar los procesos contables que utiliza Micro Mercado Mariela y también conocer el manejo de las cuentas principales de la empresa.	Procesos contables Principales cuentas	- Documentos Fuente - Registros Contables - Plan de Cuentas - Estados Financieros - Archivo - Manual de procedimientos	Entrevista Entrevista Entrevista Entrevista Entrevista Entrevista	Contadora Contadora Contadora Contadora Contadora Contadora

Conocer las obligaciones tributarias de la empresa y analizar el cumplimiento de las mismas.	Cumplimiento de las obligaciones tributarias	- RUC - Declaración de impuestos - Anexos Transaccionales - Tiempos de declaración - Permisos de funcionamiento	Entrevista/Observación Entrevista Entrevista Entrevista Entrevista/Observación	Contadora Contadora Contadora Contadora Contadora
--	--	---	--	---

Elaborado por: La Autora.

Fuente: La empresa.

2.6 MECÁNICA OPERATIVA

2.6.1 Población o universo

En el estudio que se va a llevar acabo se identificó como población a todo el personal de Micro Mercado Mariela.

Tabla 2

Listado de las personas que laboran en Micro Mercado Mariela

N °	NOMBRE Y APELLIDO	CARGO
1	Edgar Cacuango	Gerente- propietario
2	Zadi Novoa	Administradora- propietaria
3	Geovita Ramírez	Contadora
4	Cesar Cacuango	Cajero
5	Margarita Lechón	Bodega
7	Presentación Cacuango	Ayudante de ventas
8	Lupe Cuarán	Ayudante de ventas
9	Elsi Lechón	Ayudante de ventas

Elaborado por: La autora

Fuente: La empresa

2.6.2 Muestra

La investigación se basa a la observación de una empresa pequeña, por lo que no se ha tomado una muestra, aplicándose por lo tanto un censo total de los involucrados y una observación integral del lugar para todas las variables, de modo que los datos obtenidos corresponden a la realidad global de la empresa.

2.6.3 Información primaria

La información corresponde a un tipo exploratorio de campo, cuya búsqueda de información se realiza en las inmediaciones de los locales del Micro Mercado Mariela, por lo que para la recopilación de la información se ha establecido mediante las técnicas de entrevista y la observación directa; el registro de los datos ha sido realizado a través de guías de entrevista y fichas de observación directa.

A continuación se describe el proceso llevado a cabo para cada técnica:

2.6.3.1 Entrevistas

Las entrevistas se realizaron para recopilar información sobre aspectos contables, administrativos y de control interno, las mismas que fueron realizada al Sr. Edgar Cacuango, Gerente Propietario y a la Sra. Geovita Ramírez, Contadora; esta recopilación se realizó el día 21 de diciembre del 2017. Las variables consideradas para la recopilación por esta vía fueron: productos y servicios ofertados, importancia de la disponibilidad de un sistema contable, manejo de caja, procesos de control, información financiera, políticas y procedimientos de operaciones, estructura organizacional, obligaciones tributarias, plan de cuentas, y conciliaciones bancarias.

La disponibilidad de toda esta información permite organizar la información para contar con datos que clarifiquen el diagnóstico que se requiere obtener.

2.6.3.2 Observación directa.

Para la determinación de situaciones y estados reales de organización y funcionamiento del Micro Mercado Mariela ha demandado la verificación de los mismos en el lugar en donde se desarrolla el negocio; de esta manera, a través del uso de una ficha de observación, se ha realizado el registro de datos considerando variables que permitan esclarecer la realidad de si

existen o no. Algunos de los aspectos considerados son: permisos de funcionamiento y visibilidad de los mismos, emisión de facturas, registro de ventas, fondos de caja chica, archivo de documentos, bancos, compras, organigrama estructural, manuales, inventarios, entre otros.

La observación directa se llevó a cabo durante el 01 al 10 de noviembre de 2017 en las diferentes áreas de la empresa con la finalidad de determinar el manejo contable, los procesos de Control Interno y demás información que ayude al desarrollo del proyecto de investigación propuesto.

2.7 Evaluación y análisis de la información

2.7.1 Entrevistas realizadas

2.7.1.1 Entrevista dirigida al Sr. Luis Edgar Cacuangó Tarabata, Gerente Propietario de Micro Mercado Mariela.

Pregunta 1: ¿Cuáles son los productos o servicios que ofrece el Micro Mercado Mariela, que le diferencian de los demás del sector?

Síntesis

Micro Mercado Mariela ofrece una variedad de productos al por mayor y menor. Tales como: papelería, bazar, bisutería, tecnología, frutas y verduras, panadería, productos alimenticios, productos de limpieza, alimentos para animales, carnes, bebidas alcohólicas, productos farmacéuticos, calzado, ropa y servicio de internet.

Su amplia oferta de productos y servicios ha facilitado la compra al consumidor ya que puede encontrar todo en un solo lugar.

Pregunta 2: ¿Considera usted importante que el Micro Mercado disponga de un sistema contable? ¿El sistema contable que posee es fiable, útil y comprensible?

Síntesis

Un sistema contable es muy importante y útil en las empresas, en mi caso nos ha facilitado la realización del trabajo ya que optimizamos tiempo, recursos y esfuerzos.

El sistema contable si posee aquellas características, ya que es útil, sencillo, comprensible, claro, verificable.

Pregunta 3: ¿Qué procedimientos utiliza para el manejo de caja? ¿Realiza cierres diarios?

Síntesis

La recepción del efectivo a los cajeros lo hacemos diariamente mediante un arqueo de caja llevando un registro manual.

Luego procedemos a realizar el cierre de caja en el sistema contable. También tenemos un registro diario, en el cual detallamos los efectivos receptados de todos los locales.

Para custodia y seguridad del efectivo contamos con una caja fuerte y una o dos veces por semana realizamos el respectivo depósito bancario.

Pregunta 4: ¿Cuáles son los procedimientos de control que utiliza el Micro Mercado, referente a inventarios, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, pagos, ventas, bancos, obligaciones financieras, entre otros?

Síntesis

INVENTARIOS

- Poseemos un sistema que permite controlar el stock, el cual está directamente enlazado con los módulos de facturación y compras.
- Se realiza dos veces al mes, un conteo físico por muestreo de 1 a 100 artículos.

CUENTAS POR PAGAR

PROVEEDORES

- Para las compras de contado se procede a la cancelación de la misma, previa la presentación de la factura de compra y entrega de la mercadería.
- Para el pago a los proveedores a crédito se realiza mediante la cancelación de la factura en el sistema y la entrega del comprobante de retención en la fuente con el cual se genera un comprobante de egreso automáticamente, en el que se indica la fecha de emisión, fecha de cobro, número de cheque, forma de pago, valores cancelados, facturas canceladas, proveedor.

CRÉDITO A CLIENTES - CUENTAS POR COBRAR

- Los requisitos para otorgar un crédito son una copia de la cédula y papeleta de votación a color y una letra de cambio firmado por el cliente. Se aprueba los créditos a los clientes conocidas o recurrentes.
- Por el abono o pago de los créditos de los clientes se emite el respectivo comprobante.

VENTAS

- Emisión de facturas
- Realizamos cierres y arqueos de caja.
- Las facturas a crédito son firmadas tanto por el cliente y el cajero.

BANCOS

- La cuenta bancaria, es de uso exclusivo del negocio.
- Se lleva un registro en Excel, de todos los cheques girados a los proveedores. Aquel registro, me permite calcular el dinero que debo contar cada semana para cubrir los cheques girados.

OBLIGACIONES FINANCIERAS

- No se aplica, ningún control.

Pregunta 5: ¿La información financiera presentada por contabilidad es oportuna para la toma de decisiones?

Síntesis

La información contable no es oportuna. Pero, gracias al conocimiento del giro del negocio, manejo del sistema contable y la utilización de herramientas de apoyo; me ha permitido tomar decisiones acertadas.

Pregunta 6: ¿Existe políticas adecuadas y procedimientos apropiados para la ejecución de operaciones, actividades encaminadas al cumplimiento de los objetivos del Micro Mercado?

Síntesis

No poseemos políticas, ni manuales de procedimientos. Pero, explícitamente los empleados en general tienen claro sus responsabilidades y tareas a cumplir, sin embargo, es de gran importancia poseer políticas y manuales de procedimientos.

Pregunta 7: ¿La estructura organizacional es adecuada para el tamaño y las actividades de las operaciones del Micro Mercado?

Síntesis

En la parte operativa es adecuada, tenemos el personal necesario para cumplir las actividades. En la parte administrativa y contable es necesario organizar y designar de mejor manera el trabajo para cumplir de forma eficaz los objetivos planteados.

Análisis de la entrevista

La entrevista con el propietario del Micro Mercado Mariela, Sr. Edgar Cacuango ha arrojado la siguiente información:

Micro Mercado Mariela posee varios factores que le diferencian de la competencia, como su amplia variedad de productos a precios módicos y accesibles, lo cual constituye mejores condiciones que facilitan la compra al consumidor, ya que pueden encontrar todo en un solo lugar, en lo que se refiere a bienes y servicios de primera necesidad.

El micro mercado cuenta con un sistema de información EQUSSYS que les permite agilizar sus procesos de venta, compras, inventarios entre otros, lo cual optimiza tiempo, recursos y esfuerzos.

El negocio es una empresa familiar cuya operatividad está vinculada al involucramiento de los integrantes de la familia, por lo que sus procesos se basan en la confianza interna del seno, así como el trabajo en equipo, mas no por el hecho que tengan una organización administrativa adecuada que garantice el desenvolvimiento de la empresa; sin embargo, en la realidad actual, esa condición de organización familiar ha generado cierta ventaja competitiva que le ha posicionado en el liderazgo frente a la competencia; sin embargo, a pesar del progreso de la empresa, al mismo tiempo es una situación no deseable a mediano y largo plazo, porque puede establecerse una competencia con mejores procesos, de tal forma que existe la necesidad de dotar de estructura, organización y estrategias que le permitan incrementar la competitividad a largo plazo.

Entre las deficiencias y falencias que presenta la empresa se identifica la falta de una estructura administrativa formal que permita a los colaboradores conocer claramente sus funciones y responsabilidades dentro de la organización; en la actualidad, los propietarios asumen la atribución de funciones de manera empírica e intervienen en el manejo de todos los procesos; y, aunque disponen de colaboradores familiares y particulares, su rol está basado en

la delegación de tareas, más no de funciones de responsabilidad para cada uno; así, todos hacen de todo, dependiendo de la necesidad que se presente de manera imprevista e inmediata. Esto genera un problema importante al momento de identificar falencias de control, porque no se puede identificar los responsables, por tanto, tampoco se puede establecer mejorías.

Asimismo, existen rubros representativos dentro de la empresa que requieren de un control más riguroso por la delicadeza de las operaciones; estos son: el efectivo, bancos, inventarios, cuentas por cobrar, entre otros; por lo tanto, hay que considerar que un sistema de control interno es necesario en un negocio, ya que la adecuación de procedimientos rigurosos y control facilitará la disponibilidad de información de la realidad de la empresa de manera periódica, lo cual permite un monitoreo constante del movimiento de las cuentas, inventarios, flujos y procesos de compra-venta tanto con clientes como con proveedores.

Para un adecuado sistema de control interno se planteará y ejecutará acciones, actividades, normas, políticas, procedimientos y métodos con el objetivo de disminuir riesgos, proteger recursos de la empresa, proporcionar información confiable, garantizar el logro de los objetivos de una forma eficiente, eficaz y garantizar seguridad razonable.

2.7.1.2 Entrevista dirigida a la Sra. Geovita Ramirez, Contadora.

**Pregunta 1: ¿Qué obligaciones tributarias debe cumplir Micro Mercado Mariela?
¿Existe un cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias?**

Síntesis

Micro Mercado Mariela está representada por el Sr. Luis Edgar Cacuango Tarabata como contribuyente Obligado a Llevar Contabilidad posee las siguientes obligaciones tributarias:

- Declaración mensual de IVA formulario 104
- Declaración mensual de retención en la fuente formulario 103
- Anexo de relación de dependencia (anual, mes de febrero)
- Impuesto a la propiedad de vehículos motorizados (anual)
- Anexo transaccional simplificado (mensual)
- Declaración de Impuesto a la Renta (anual)

Todas las obligaciones Tributarias se cumplen responsablemente en las fechas estipuladas.

Pregunta 2: ¿Qué aspectos debe mejorar el sistema contable que posee Micro Mercado Mariela para brindar información confiable, fiable y oportuna?

Síntesis

Micro Mercado Mariela, posee un sistema contable, el cual facilita el trabajo diario, pero sin duda alguna, se requiere mejorar tanto el sistema contable, como, el personal administrativo. Se debería realizar una capacitación al personal para que entienda, conozca, comprenda al sistema contable. Además, se debe mejorar y fortalecer los procesos.

El inventario de mercadería, es uno de los rubros más importantes y representativos del Micro Mercado. Por lo cual, se debe mejorar la gestión desde la recepción de mercadería, hasta el cierre de la venta. En cuanto al sistema contable, las facturas de compras se deben ingresar a diario, facturar la mercadería, realizar periódicamente conteos físicos, entre otros.

Con respecto a las cuentas por cobrar, se debe mejorar la gestión de cobro, mediante la incorporación de alertas en el sistema informático contable los cuales permitan y ayuden a dar un seguimiento a la cartera de clientes.

Otro aspecto importante a considerar es la gestión del administrador acerca de las cuentas por pagar a proveedores, en el cual, se debe verificar y controlar el procedimiento de pago; así como también, verificar los saldos existentes de proveedores en el sistema ya que no siempre coinciden, debido a que frecuentemente no se realiza el respectivo pago o abono en el sistema informático contable.

Así mismo, se requiere un estricto control sobre las cuentas bancarias que maneja la empresa y los documentos que impliquen transacciones contables con el fin de obtener datos precisos y efectuar conciliaciones bancarias.

Pregunta 3: ¿Existe un plan de cuentas diseñado de acuerdo a las necesidades básicas del Micro Mercado?

Síntesis

No, deberíamos hacer una revisión exhaustiva del plan de cuentas para mejorarlo y diseñarlo de acuerdo a las necesidades de la empresa y ponerlo en práctica.

Pregunta 4: ¿Se mantiene un registro cronológico y ordenado para la documentación fuente de Micro Mercado Mariela? ¿Se genera un listado consecutivo de documentos para verificar la completitud de los registros contables del Micro Mercado? (Como pagos, cobros, facturas, compras)

Síntesis

Se reúne toda la documentación, se archiva y rotula mes a mes, pero la misma no está ordenada cronológicamente y únicamente se genera un listado consecutivo de documentos para las facturas de compras.

Pregunta 5: ¿Se realiza periódicamente conciliaciones bancarias? ¿Cada qué tiempo?

Síntesis

No, ya que la información proporcionada es incompleta, por cuanto no se están registrando los asientos contables de bancos.

Pregunta 6 ¿Los estados financieros son el resultado de los libros contables? ¿Se cuenta con estados financieros mensuales?

Síntesis

Al momento el sistema contable no nos presta esta opción, ya que no poseemos la información necesaria para realizar los estados financieros, únicamente nos basamos en las declaraciones mensuales efectuadas al SRI, los estados financieros se presentan anualmente.

Análisis de la entrevista

A información de la contadora de la empresa, el Micro Mercado Mariela es un contribuyente obligado a llevar contabilidad, sin embargo, a pesar de realizar las declaraciones permanentes al SRI, el sistema de contabilidad no es llevado integralmente, porque existen algunas cuentas que dejan de registrarse, identificándose balances que no se apegan a la realidad del movimiento y flujos con los que opera la empresa.

Acerca del cumplimiento de las obligaciones tributarias se realiza: declaración mensual del IVA, declaración mensual de retención en la fuente, anexo transaccional simplificado y obligaciones anuales como anexo de relación de dependencia, Impuesto a la propiedad de vehículos motorizados; de todas maneras, la información no se puede asegurar que sea enteramente verídica y fiable, por la deficiencia de los registros de las cuentas.

La empresa cuenta con un sistema contable que facilita el registro de las transacciones, pero el mal uso del mismo y la ineficiencia han ocasionado problemas de registro; así mismo, el sistema contable con el que se manejan requiere de cambios e implementaciones que permita llevar un control eficiente de la empresa.

Esta realidad refleja la necesidad de que el sistema de control debe mejorar en gran medida, poniendo énfasis en las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, inventarios y las obligaciones financieras.

Finalmente, el manejo empírico de la empresa debe migrar paulatinamente al establecimiento de registros de contabilidad que logren la generación real de datos sobre la situación financiera y económica de la empresa; por lo tanto, llevar una correcta contabilidad y gestión empresarial facilitará la toma de decisiones, el control, la planificación, el logro de objetivos y la gestión de la empresa.

2.7.2. Observación realizada

Se aplicó en la investigación una observación estructurada, a continuación describimos los aspectos observados en Micro Mercado Mariela.

FICHA DE OBSERVACIÓN LUGAR: Micro Mercado Mariela FECHA DE REALIZACIÓN: Del 1 al 10 noviembre de 2017				
ASPECTOS OBSERVADOS	SÍ	NO	A VECES	OBSERVACIONES
Cuenta con los permisos de funcionamiento	X			
El RUC se encuentra actualizado	X			
Los permisos se encuentran en un lugar visible	X			
Se emite facturas a los clientes			X	
Todos los productos vendidos son facturados			X	
Existe un retraso en el ingreso de las compras	X			
Se lleva un registro diario de las ventas	X			
Dispone de un fondo de caja chica		X		
Los documentos de respaldo son archivados correctamente		X		
Se realiza comprobantes de pago antes de cancelar a los proveedores			X	
Se deposita diariamente el efectivo en el banco		X		
Existe un registro de los cheques girados	X			
Existe un manual de compras		X		
Se controla la hora de ingreso y de salida	X			
Se realiza conciliaciones bancarias		X		
Posee un organigrama estructural		X		
Posee con reglamentos y disposiciones internas		X		
Cuenta con un manual de procedimientos		X		
Registra las transacciones al momento que se realiza		X		

Tiene un plan de cuentas	X			
Lleva un control de inventarios	X			
Se inicia las actividades con un saldo inicial en caja		X		
Se mantiene ordenada la mercadería			X	
Utilización de la tecnología	X			
Se realiza las declaraciones puntualmente	X			
Se revisa las fechas de caducidad de la mercadería			X	
Existe una adecuada rotación de los productos	X			
Las perchas tienen tarjetas que indiquen los precios y la descripción de los productos		X		
La atención al cliente es la adecuada			X	

2.8. FODA

Una vez que se ha conocido de cerca las operaciones y acciones realizadas en el Micro Mercado Mariela, se procede al análisis FODA como una herramienta para identificar las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas en torno a la empresa, de esta manera se completa el diagnóstico; los insumos de información son tanto las entrevistas realizadas como la observación directa, de modo que el resultado refleje la situación diagnóstica del negocio y se establezca una base sobre la que se construya la propuesta de mejoramiento del sistema contable y de control.

Fortalezas

- Prestigio empresarial.
- Ubicación estratégica del local comercial.
- Voluntad política para adquirir el sistema.
- Predisposición del mejoramiento continuo.
- Amplia variedad de productos.

- Buen ambiente laboral.
- Cumplimiento de las obligaciones tributarias, requisitos y permisos de funcionamiento.
- Uso de la tecnología.

Oportunidades

- Crear nuevas sucursales
- Posibilidad de extenderse a nuevas líneas de productos o negocios
- Fácil acceso a realizar operaciones crediticias
- Facilidad de negociación con los proveedores en cuanto a precios, descuentos y plazos de pago.
- Mayor posicionamiento en el mercado local
- Facilidad de acceder a créditos de proveedores
- Convenios con otras entidades, con el fin de captar nuevos clientes

Debilidades

- No cuenta con una estructura organizacional
- Inexistencia de un manual de funciones
- Falta de controles internos contables y administrativos
- Inadecuada administración de los inventarios
- Inadecuado control del efectivo
- Altos índices de morosidad
- Inadecuado control de bancos
- No cuenta con un sistema contable
- Inadecuada gestión en ventas
- Inadecuado manejo del proceso de compras
- Inadecuada atención al cliente

- Suspensión de las actividades por la intervención del SRI, por incumplimiento de algunos deberes formales.

Amenazas

- Factores de riesgos externos (robos, incendios)
- Entrada de nuevos competidores
- Incremento de precios
- Competencia desleal
- Incremento de impuestos

2.9. ESTRATEGIAS FA, FO, DO, DA

Estrategias FA (Fortalezas para enfrentar las Amenazas)

- Al fortalecer e implementar nuevos y debidos controles, procedimientos y políticas hacia los activos como: inventarios, efectivos y bancos, permitirá proteger, salvaguardar y enfrentar factores de riesgos externos e internos.
- Mantener un grupo de trabajo estable, sólido y comprometido contribuirá al logro de objetivos y metas con mejores resultados operativos y de control.
- La implementación de un sistema contable integral con tecnología actualizada y amigable para el registro y control de todas las operaciones le permitirá ser más eficientes frente a la competencia.

Estrategias FO (Fortalezas con Oportunidades)

- Creación de nuevas sucursales con sistemas de control actualizados y mejorados.
- Implementación de manuales operativos y capacitaciones a los colaboradores para delinear funciones y responsabilidades, además de mejorar las capacidades de atención y servicio al cliente.
- Ampliación de líneas de productos o negocios con mayor credibilidad para gestionar financiamiento en instituciones financieras y proveedores que permita, consecuentemente, mejor posicionamiento en el mercado.
- Establecer convenios comerciales con las empresas del sector para lograr ampliar la cartera de clientes.

ESTRATEGIAS DA (Debilidades para resistir amenazas)

- Diseño de un sistema contable y de control interno que permita minimizar riesgos y brindar seguridad a la empresa.
- Establecimiento de un programa de capacitaciones para todo el personal, para mejorar capacidades de atención al cliente, prevenir riesgos de trabajo y mejora el desempeño.
- Establecimiento de un adecuado proceso de asignación de los créditos y seguimiento de cobranza con la finalidad de evitar riesgos como la incobrabilidad.

ESTRATEGIAS DO (Debilidades ante Oportunidades)

- Implementación de controles, políticas y procedimientos que mejoren la gestión para la creación de nuevas sucursales y líneas de productos.
- Consignación de créditos con seguimiento de cobranza para establecer futuros convenios con las empresas del sector.
- Capacitación al personal en servicio de calidad para atraer y fidelizar a los clientes.

2.10. Determinación del problema del diagnóstico

Una vez realizado el diagnóstico actual de Micro Mercado Mariela se ha determinado que existen ciertas debilidades en la empresa, las cuales se detallan a continuación:

La empresa no cuenta con un adecuado sistema contable por lo que no se llevan los registros adecuados de contabilidad lo cual ha generado el incorrecto manejo de la información contable, concentrando la atención solo a la contabilidad tributaria, sin que se cubran los demás ámbitos de control de las actividades comerciales que proporcionen información confiable de la situación económica, financiera de la empresa para tomar decisiones acertadas y adecuadas.

Además, se pudo constatar la inexistencia de políticas y acciones insuficientes de control en la empresa, lo cual genera riesgos internos y externos.

En el caso de las cuentas por cobrar a clientes existen altos índices de morosidad ya que no hay un adecuado control y seguimiento de la cartera vencida.

La inexistencia de controles internos de caja y bancos, expone directamente a riesgos internos y externos como robo y fraudes.

El registro de las facturas de compras es tardío, esto ha ocasionado un descuadre en el inventario, ya que se toma el producto para venderlo; aunque aún no esté registrada la compra en el sistema, el mismo ha provocado realizar pedidos de manera empírica ya que no existe un stock de inventario confiable; esta falta de control también ha provocado un aumento en el índice de caducidad en los productos, robos y fraudes.

CAPÍTULO III

PROPUESTA

3.1 PROPUESTA DE CONTROL INTERNO

3.1.1 Misión

Somos una empresa comercial con una amplia variedad de productos de calidad a precios competitivos y atención adecuada, con la finalidad de satisfacer las necesidades de nuestros consumidores.

3.1.2 Visión

Para el año 2023 Micro Mercado Mariela será la primera cadena de autoservicios en la parroquia Olmedo con una perspectiva innovadora, responsable y comprometida con los consumidores, con la finalidad de satisfacer sus necesidades bajo el concepto de -todo en un solo lugar-.

3.1.3 Organigrama Estructural

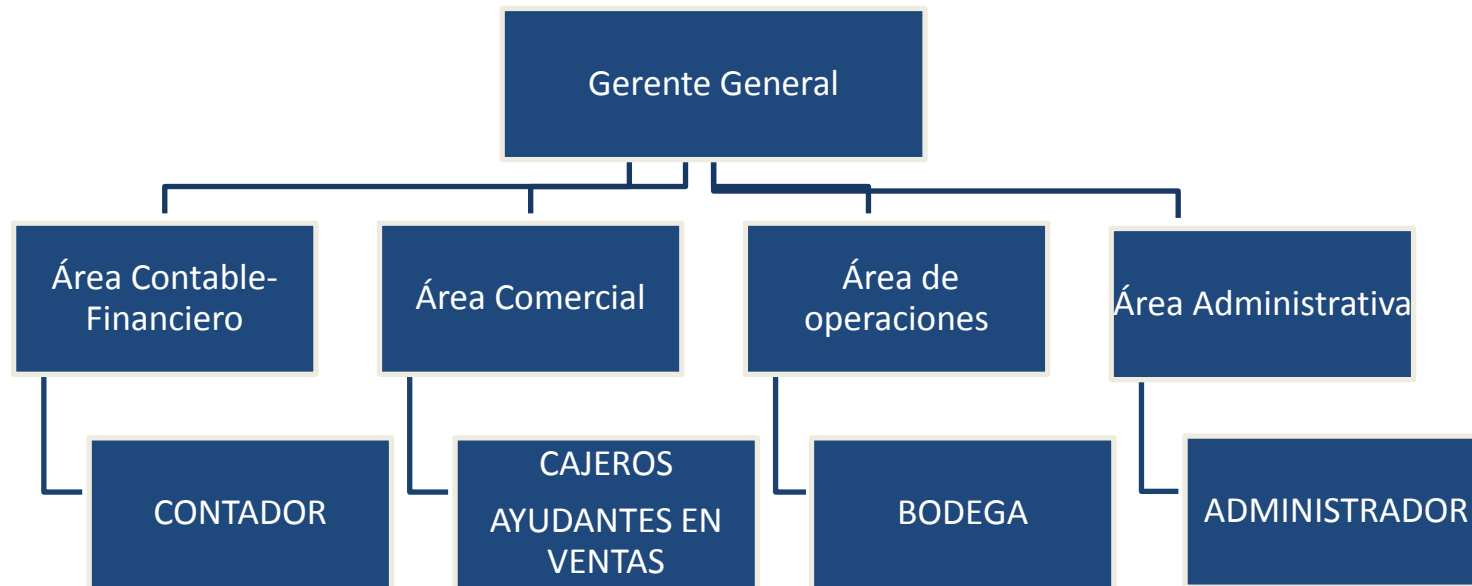


Figura 3. Organigrama estructural

Fuente: Elaborado por la autora.

3.1.4 Manual de funciones

Tabla 3

Gerente general

GERENTE GENERAL	
DESCRIPCIÓN DEL CARGO:	• El gerente es el encargado de organizar, gestionar, ejecutar, controlar, coordinar, y analizar las actividades encaminadas al logro de los objetivos y metas propuestas por la empresa.
EDUCACIÓN:	• Graduado en la carrera de Administración o afines.
EXPERIENCIA:	• Dos años en labores afines
CONOCIMIENTOS BÁSICOS:	• Liderazgo • Windows, Microsoft office • Aspectos legales y tributarios
COMPETENCIAS:	• Trabajo en grupo • Manejo del talento humano • Facilidad de comunicación e interrelación • Liderazgo en la empresa • Asertividad al tomar decisiones • Capacidad de negociación, organizativa, analítica • Creatividad, innovación • Responsabilidad, tanto jurídica y extrajudicialmente • Trabajo bajo presión • Valores morales y principios éticos
FUNCIONES:	• Representación legal de la empresa • Cumplir y hacer cumplir las políticas de la empresa • Revisar mensualmente los estados financieros • Firmar documentos como estados financieros, presupuestos, entre otros • Tener buenas relaciones con los proveedores • Realizar programaciones semanales de las actividades que se va llegar a cabo • Tomar decisiones frente a los diversos problemas y oportunidades • Planificación y control del cumplimiento de metas y objetivos • Supervisar todo tipo de controles • Autorizar operaciones de financiamiento para el desarrollo de la empresa • Gestión de recursos • Diseñar, coordinar, ejecutar y controlar las distintas actividades de la empresa • Asistir a reuniones

Fuente: Elaborado por la autora.

Tabla 4
Administrador

ADMINISTRADOR	
DESCRIPCIÓN DEL CARGO:	• El administrador está encargado de planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades de la empresa; además coordinar los esfuerzos humanos y materiales para alcanzar las metas y objetivos organizacionales.
EDUCACIÓN:	• Profesional en el área administrativa o afines
EXPERIENCIA:	• Dos años en cargos afines
CONOCIMIENTOS BÁSICOS:	• Microsoft Office y Windows • Liderazgo • Aspectos legales
COMPETENCIAS:	• Analítico al momento de tomar decisiones • Trabajo en equipo • Manejo de la información de manera organizada • Manejo del talento humano • Creatividad, innovación • Trabajo bajo presión • Proactivo • Sociable, facilidad para relacionarse. • Valores morales y principios éticos
FUNCIONES:	• Realizar el proceso de reclutamiento, selección y contratación del personal • Capacitación del personal • Realizar arqueos sorpresivos a los cajeros de turno • Realizar promociones, descuentos a los clientes • Establecer medidas o estrategias de cobros • Girar cheques a los proveedores • Dirigir y controlar las actividades que realiza el personal • Inspeccionar y evaluar el desempeño de los trabajadores • Controlar la asistencia al personales • Firmar documentos oficiales • Habilidad para negociar con clientes o proveedores • Asistir a reuniones • Analizar información de distintos ámbitos • Asignación de recursos

Fuente: Elaborado por la autora.

Tabla 5
Contador

CONTADOR	
DESCRIPCIÓN DEL CARGO:	• El contador es el encargado de clasificar, registrar, analizar e interpretar los estados financieros para proporcionar tal información oportunamente, además deberá encargarse de las diferentes obligaciones tanto tributarias y legales de la empresa.
EDUCACIÓN:	• Título profesional Contador Público Autorizado (CPA)
EXPERIENCIA:	• Dos años en labores afines
CONOCIMIENTOS BÁSICOS:	• Windows, Microsoft office • Aspectos legales, tributarios, laborales y finanzas
COMPETENCIAS:	• Habilidad numérica y lógica • Análisis y síntesis • Trabajo en equipo • Toma de decisiones acertadas • Manejo de la información de manera organizada • Capacidad para trabajar bajo presión
FUNCIONES:	• Registro diario de las transacciones y actividades contables • Llevar la contabilidad en un software contable • Llevar un archivo ordenado cronológicamente • Preparar y presentar los estados financieros en las fechas y plazos establecidos • Pago de impuestos • Cierres de Caja • Conciliaciones bancarias • Realizar arqueos de caja • Elaborar roles de pago para los empleados • Proponer un presupuesto anual • Control de las cuentas contables • Llevar un riguroso control sobre los créditos concedidos por la empresa • Dar de baja a los documentos caducados, deteriorados, rotos, etc. • Revisar y controlar los saldos a proveedores

Fuente: Elaborado por la autora.

Tabla 6*Cajero*

CAJERO	
DESCRIPCIÓN DEL CARGO:	• El cajero es el encargado de realizar las facturaciones, atención en los corresponsales no bancarios y la administración del efectivo.
EDUCACIÓN:	• Título en Bachiller en Contabilidad o afines
EXPERIENCIA:	• Un año en labores afines
CONOCIMIENTOS BÁSICOS:	• Conocimientos básicos de contabilidad • Manejo de sistemas computarizados
COMPETENCIAS:	• Trabajo bajo presión • Ética profesional y valores morales • Habilidad en el conteo y manejo del dinero • Identificación de billetes falsos • Amable, cordial y expresar disponibilidad al cliente para responder dudas
FUNCIONES:	• Emitir comprobantes de ventas a los clientes • Manejo del efectivo de las ventas • Recibir pagos de los créditos a clientes • Realizar un respectivo archivo de las transacciones realizadas • Presentar saldos finales de caja diarias • Realizar recaudaciones, pago de tarjetas de crédito, cobro de servicios básicos en los corresponsales no bancarios • Gestión del inventario a través de pedidos.

Fuente: Elaborado por la autora.**Tabla 7***Ayudante en ventas*

AYUDANTES EN VENTAS	
DESCRIPCIÓN DEL CARGO:	• El ayudante en ventas es el responsable del asesoramiento y atención al cliente, además será el encargado de abastecer de producto de forma organizada y ordenada
EDUCACIÓN:	• Título en Bachiller
EXPERIENCIA:	• Un año en labores afines
COMPETENCIAS:	• Trabajo bajo presión • Amable, cordial • Tener paciencia • Habilidad de convencimiento

FUNCIONES:	• Atender al cliente con amabilidad y cortesía • Atender alguna inquietud o queja de los clientes • Conocer los productos y servicios que la empresa oferta • Organizar la mercadería en las perchas correspondientes • Cuidar del aseo y presentación de la empresa
-------------------	--

Fuente: Elaborado por la autora.

Tabla 8
Bodeguero

BODEGUERO	
Descripción del Cargo:	• El bodeguero es la persona encargada de controlar las entradas y salidas de mercadería verificando la calidad, cantidad, fecha de expiración y del manejo de los niveles de los inventarios.
Educación:	• Bachiller en Contabilidad o afines.
Experiencia:	• Dos años en labores similares
Conocimientos Básicos:	• Manejo del inventario, kárdex • Conocimientos básicos de contabilidad
Competencias:	• Ordenado • Trabajo bajo presión • Sociable • Responsable • Iniciativa, creatividad
Funciones:	• Comunicar sobre el stock de inventario • Controlar niveles de inventario, máximos y mínimos • Organizar los documentos de soporte de las compras de mercadería • Revisiones del inventario físico • Asegurar el buen estado de la mercadería durante la permanencia en bodega • Mantener relación tanto con administración, contabilidad para conocer los niveles de los inventarios y realizar pedidos oportunamente • Atención amable, ágil y oportuna con los proveedores • Mantener el orden de los productos de acuerdo a la necesidad para su buena conservación

Fuente: Elaborado por la autora.

3.1.5 Manual de procedimientos

PROCESO DE CAJA

Políticas

- El origen principal del efectivo es por venta de mercadería, cobros de créditos y servicios de internet.
- Existirá únicamente egresos de efectivo por pago de facturas de compras a proveedores minoristas, previa autorización de gerencia.
- Se segregará las funciones para el manejo del efectivo.
- Los valores recaudados deben ser entregados al administrador mediante un cierre de caja.
- Los cierres de caja deben tener firmas de responsabilidad de los cajeros de turno y el administrador.
- Se realizarán arqueos sorpresivos de caja para constatar el registro adecuado de las cuentas de efectivo de manera permanente.
- Para el inicio de actividades, se debe contar con un saldo inicial en caja.
- El cajero debe verificar que el saldo inicial en caja sea el mismo que se encuentra detallado en el sistema.
- Las claves de acceso al sistema, son únicas e intransferibles.
- Depósito íntegro de los valores en efectivo en la cuenta bancaria de la empresa.
- Los valores faltantes se consideraran como anticipo de sueldos y los sobrantes se registraran en una cuenta que al finalizar afectará a los resultados del periodo.

Procedimientos

Tabla 9

Proceso de caja

PROCESO DE CAJA		
Nº	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1	Entrega del saldo inicial	Administrador
2	Verificación física de los valores entregados	Cajero
3	Ingreso al sistema de facturación y de servicios	Cajero
4	Venta de mercadería en efectivo o cheque (cheque previa autorización de la gerencia)	Cajero
5	Cobro de las cuentas por cobrar a clientes en efectivo o cheque (cheque previa autorización de la gerencia)	Cajero
6	Emisión de comprobantes de cobro y facturas	Cajero
7	Realizar el cuadro de caja en general (facturación y cobro a clientes)	Cajero
8	Arqueos sorpresivos de caja	Contadora
9	Cierre de caja general	Contadora
10	Entrega de la totalidad de caja (constancia cierre de caja)	Cajera
11	Recepción de la totalidad de caja (constancia cierre de caja)	Administrador
12	Deposito del efectivo en el banco	Administrador
13	Registro en el sistema contable	Contadora

FORMULARIO DE ARQUEO DE CAJA

MICRO MERCADO MARIELA			
ARQUEO DE CAJA			
Fecha:		Cajero:	
BILLETES			
CANTIDAD	DETALLE	VALOR	
	Billete de \$ 1		
	Billete de \$ 5		
	Billete de \$ 10		
	Billete de \$ 20		
	Billete de \$ 50		
	Billete de \$ 100		
SUBTOTAL			
MONEDAS			
CANTIDAD	DETALLE	VALOR	
	Monedas de \$ 0.01		
	Monedas de \$ 0.05		
	Monedas de \$ 0.10		
	Monedas de \$ 0.25		
	Monedas de \$ 0.50		
	Monedas de \$ 1.00		
SUBTOTAL			
CHEQUES			
BANCO	# CUENTA	# CHEQUE	VALOR
TOTAL RECAUDADO			
SALDO CONTABLE			
DIFERENCIA			
-----			
CAJERO			GERENTE

Figura 4. Arqueo de caja

Fuente: Elaborado por la autora.

FORMULARIO DE CIERRE DE CAJA

MICRO MERCADO MARIELA CIERRE DE CAJA			
FECHA:			
RESPONSABLE:			
ELABORADO POR:			
OTROS INGRESOS	\$	TOTAL SISTEMA	\$
INTERNET		Factura Efectivo (+)	
TELEFONO		PV Efectivo (+)	
ALQUILER		Ventas a Crédito (-)	
TOTAL		Subtotal	
Fondo de Caja (+) Ventas en efectivo (+) Abonos en efectivo (+) Ingresos totales (-) Egresos Totales (+) Otros Ingresos _____ TOTAL _____ Efectivo Entregado _____ SOB/FALT _____		Cobros clientes	
		TOTAL	
		CORRESPONSALES NO BANCARIOS	
		<u>BANCO GUAYAQUIL</u>	
		INGRESOS	100
		EGRESOS	300
		<u>BANCO PICHINCHA</u>	
		INGRESOS	1000
		EGRESOS	500
		<u>RED DE SERVICIOS FACILITO</u>	
		INGRESOS	200
		TOTAL DE INGRESOS	1300
		TOTAL DE EGRESOS	800
..... CAJERO		 ADMINISTRADOR	

Figura 5. Cierre de caja

Fuente: Elaborado por la autora.

PROCESO DE BANCOS

Políticas

- Constatar que los valores de los arqueos de caja sean depositados íntegramente en la cuenta bancaria de la empresa.
- Los desembolsos se efectuarán con cheque o transferencias bancarias.
- Los pagos a los proveedores se realizan con cheques.
- Los desembolsos de dinero se realizará previa autorización.
- Realizar conciliaciones bancarias mensualmente.
- Mantener un archivo ordenado.
- Se realizará los desembolsos con cheques girados a nombre del beneficiario.
- Mantener las cuentas bancarias necesarias.
- La cuenta deberá estar a nombre de la empresa.
- El administrador será el encargada de manejar la chequera por lo cual no deberán involucrarse en el manejo del efectivo o registros contables.
- Las transacciones deben estar debidamente sustentadas por comprobantes de respaldo.
- No se emitirá cheques firmados en blanco.
- No se consideran otras operaciones

Procedimientos

Tabla 10 *Proceso de bancos*

PROCESO DE BANCOS		
Nº	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1	Registro de los depósitos realizados a las diferentes cuentas bancarias	Contadora
2	Registro oportuno de los transacciones pagadas a través de bancos	Contadora
3	Elaboración del respectivo comprobante de Egreso	Administrador
4	Firmar los cheques	Gerente
5	Firmar los responsables el Comprobante de Egreso y entregar el cheque al proveedor	Administrador
6	Realizar conciliaciones bancarias	Contadora
7	Cruzar información de los registros contables con los estados de cuentas bancarias	Contadora

Fuente: Elaborado por la autora.

FORMATO CONCILIACIÓN BANCARIA

<u>MICRO MERCADO MARIELA</u>					
CONCILIACIÓN BANCARIA					
AL XX DEL MES DEL AÑO					
CTA. CORRIENTE Nº			BANCO:		
SALDO SEGÚN LIBROS					
(+) Notas de Crédito					
(-) Notas de Débito					
(+/-) Errores					
Saldo Conciliado Según Libros					
SALDO SEGÚN BANCOS					
(+) Depósitos en Tránsito					
(-) Cheques girados y no cobrados					
(+/-) Errores					
Saldo Conciliado Según Bancos					

Figura 6. *Conciliación bancaria*

Fuente: Elaborado por la autora.

PROCESO DE CRÉDITOS Y RECUPERACIÓN DE CARTERA

Políticas

- Establecer reglas y procedimientos para la adecuada aprobación y recuperación de los créditos.
- Se deberá llenar una solicitud de crédito, en la cual se constará datos personales, referencias comerciales, bancarias, montos de crédito; situación laboral, económica y firmas. Esta información se anexará la copia de la cédula de ciudadanía, papeleta de votación, copia de un servicio básico y documentos que acrediten la información proporcionada.
- Gerencia se encargara de aprobar los créditos, previo análisis del cliente.
- Analizar el historial crediticio de los clientes.
- Establecer medidas que aseguren y garanticen el cobro, para lo cual se firmara una letra de cambio.
- Se otorga créditos a los clientes frecuentes y que muestre fidelidad a la empresa.
- La factura a crédito, debe contar los nombres y apellidos completos, RUC o cédula, dirección, teléfono, fecha, hora, detalle de los productos facturados, precio, cantidad firmas correspondientes.
- Las cuentas por cobrar se originan por la venta de un producto o servicio.
- Utilizar recibos de cobro pre numerados para poseer un control estricto de la cobranza.
- Contabilidad será el responsable de verificar los valores recibidos en caja, bancos o transferencia.
- Fortalecer las estrategias de cobro y disminuir las cuentas incobrables.
- Realizar cruces de información para verificar los saldos y movimientos de los clientes, con los respectivos recibos de cobro, facturas para comparar con el sistema.

Procedimientos

Tabla 11

Proceso en las cuentas por cobrar

PROCESOS OTORGACIÓN DE CREDITOS Y RECUPERACIÓN DE CARTERA.		
Nº	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1	Dar a conocer información al cliente respecto a los requisitos para conceder un crédito.	Administrador
2	Llenar una solicitud de crédito y adjuntar documentos que respalden la información proporcionada por el cliente.	Administrador
3	Analizar y dialogar con el cliente para aprobar o negar el crédito.	Gerente
4	Guardar documentación y adjuntar con las respectivas garantías.	Contadora
5	Ingresar al cliente al sistema.	Administrador
6	Realizar ventas a crédito, previo autorización del gerente o la revisión del historial crediticio.	Cajero
7	Generar el comprobante a crédito.	Cajero
8	Firmar el comprobante cliente y cajero.	Cajero
9	Verificar que el saldo a crédito del cliente se refleje en el módulo de cobros.	Cajero
10	Realizar un reporte de las ventas a crédito en el cierre de caja.	Cajero
11	Archivo de los comprobantes a crédito.	Contadora
12	Realizar un reporte de cartera, créditos vencidos.	Contadora
13	Gestión de cobro cartera vencida.	Administrador
14	Cobros de créditos a clientes ya sea cartera buena o vencida	Cajero
15	Entrega de un recibo de cobro	Cajero
16	Entrega de la factura en caso de haber cancelado la totalidad del crédito	Contadora

Fuente: Elaborado por la autora.

FORMULARIO DE SOLICITUD DE CRÉDITOS

**Micro Mercado Mariela
Isidro Ayora y Jorge Salguero
Cayambe- Olmedo
022 115-124 / 0997970143**

SOLICITUD

Nº 0001

Fecha: _____

INFORMACIÓN CLIENTE

Nombres y apellidos: _____

Fecha de Nacimiento: _____

Estado Civil: _____

Cedula de Identidad: _____

Fecha Expiración cédula: _____

Fecha Expedición cédula: _____

Dirección Domicilio: _____

Teléfono Domicilio: _____

Teléfono Personal: _____

Teléfono Trabajo: _____

Correo Electrónico: _____

DATOS CONYUGUE

Nombres y apellidos: _____

Cedula de Identidad: _____

Teléfono Personal: _____

Teléfono Trabajo: _____

Correo Electrónico: _____

EMPLEO ACTUAL

Nombre de la empresa: _____

Nombre del empleador: _____

Dirección del trabajo: _____

Teléfono: _____

Cargo: _____

Ingresos Mensuales: _____

REFEENCIAS PERSONALES

Nombres y apellidos: _____

Teléfono Domicilio: _____

Teléfono Celular: _____

Dirección Domicilio: _____

Nombres y apellidos: _____

Teléfono Domicilio: _____

Teléfono Celular: _____

Dirección Domicilio: _____

REFERENCIAS FAMILIARES

Nombres y apellidos: _____

Teléfono Domicilio: _____

Teléfono Celular: _____
Dirección Domicilio: _____
Nombres y apellidos: _____
Teléfono Domicilio: _____
Teléfono Celular: _____
Dirección Domicilio: _____

REFERENCIAS LABORALES

Nombres y apellidos: _____
Teléfono Domicilio: _____
Teléfono Celular: _____
Dirección Domicilio: _____

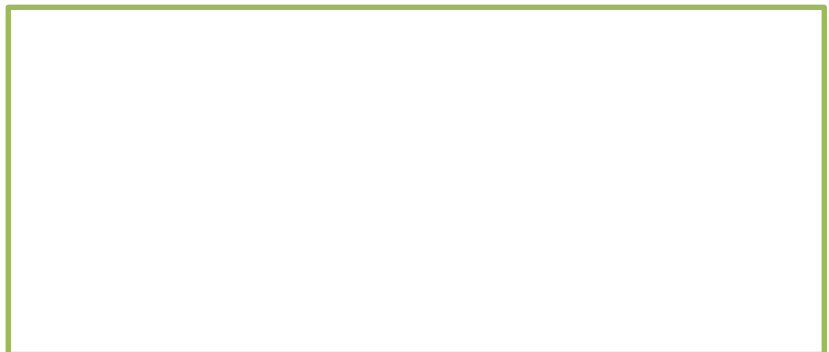
Nombres y apellidos: _____
Teléfono Domicilio: _____
Teléfono Celular: _____
Dirección Domicilio: _____

REFERENCIAS BANCARIAS

Banco: _____
Tipo de Cuenta: _____
Número de Cuenta: _____
Tarjeta de crédito: _____

Banco: _____
Tipo de Cuenta: _____
Número de Cuenta: _____
Tarjeta de crédito: _____

CROQUIS



REQUISITOS

- Copia de cédula del cliente
- Copia de cédula conyugue
- Copia de un servicio básico
- Foto del domicilio

PROCESO DE COMPRA, RECEPCIÓN DE INVENTARIOS Y PAGO A PROVEEDORES

Políticas

- Se debe realizar un estricto control del stock de inventarios, máximos y mínimos.
- Realizar al menos cada tres meses constataciones físicas contra el Kárdex.
- Se recibirá mercadería solamente con la factura correspondiente.
- Para receptar la mercadería se deberá verificar todos los productos, fecha de caducidad, calidad, cantidades.
- El bodeguero deberá firmar las facturas, la mismas indican la conformidad de la misma.
- Se deberán registrar diariamente las entradas y salidas de mercadería al sistema computarizado.
- Almacenar el inventario en un lugar seguro, para protegerlos de robos, daños o deterioro.
- Para pagar a los proveedores, debemos emitir el respectivo comprobante de egreso, el cual se constará fecha, número de comprobante, emitido a, forma de pago, fecha de cobro del cheque, datos del cheque, firmas.
- Las existencia de las mercaderías se valorarán al costo a través de la utilización del método promedio.
- Para el manejo del inventario se utilizará el sistema contable existente EQUSSYS.

Procedimientos

Tabla 12
Inventarios

PROCESOS DE COMPRA, RECEPCIÓN DE INVENTARIOS Y PAGO A PROVEEDORES		
Nº	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1	Revisión del stock del inventario	Administrador
2	Requerimiento de mercadería	Administrador
3	Realizar la orden de pedido	Administrador
4	Visita de los proveedores	Administrador
5	Negociación de la compra (descuentos, promociones)	Admin/ Gerente
6	Autorización de la compra	Gerente
7	Recepción de la mercadería	Bodeguero
8	Verificar los productos de la factura	Bodeguero
9	Firmar la factura de conformidad	Bodeguero
10	Ingreso de la factura al sistema	Administrador
11	Aplicación de la retención del IVA y de la Renta	Contabilidad
12	Realizar el pago de la factura mediante la emisión de un comprobante de egreso	Contabilidad
13	Emisión del cheque por el pago a proveedores	Gerente

Fuente: Elaborado por la autora.

3.2 PROPUESTA DEL SISTEMA CONTABLE

3.2.1 Documentos Fuente

ESTRUCTURA DE DOCUMENTOS A UTILIZARSE

FACTURA

La factura es un comprobante de venta que le entrega el vendedor y se las emite con el propósito de respaldar la transferencia de un bien o la prestación de un servicio.

En este comprobante se detalla los bienes comprados y los servicios prestados, valor, cantidad, forma de pago, fecha, datos del cliente, en la parte inferior también encontramos el desglose de la factura base IVA, base 0%, IVA, total de la factura y las firmas de responsabilidad.

Para solicitar al SRI la impresión de las facturas y demás documentos complementarios a través de las imprentas o establecimientos autorizados, se deberá cancelar todos los valores adeudados con el Servicio de Rentas Internas.

Estos comprobantes de venta y documentos complementarios tendrán una vigencia de doce meses; pero al mantener deudas firmes, el Servicio de Rentas Internas autorizará la impresión de los documentos por un plazo de tres meses solamente por una vez, plazo en el cual el contribuyente deberá cumplir con las obligaciones tributarias.



MICRO MERCADO MARIELA
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Autorización SRI: 1122062271

CACUANGO TARABATA
LUIS EDGAR
R.U.C. 17117049480

MATRIZ: Sur - Isidro Ayora 41
Jorge Salguero - Teléfono: 2115-1
Olmedo - Cayambe - Ecuador

FACTURA N° 001-001-00 0074696
MICRO MARIELA OLMEDO

CLIENTE: EC 001001-0074696 21:18
NEPAS GUATEMAL SEGUNDO NESTOR
RUC: 1714068192001
DIR: Tabacunga
FECH: Olmedo, 31 Marzo 2018
TELF: 0998363638
FORM: Crédito

V.UNIT.	PRODUCTO	CANT	V.TOTAL
50.00	ARROZ RICO qq.	1	50.00
5.90	MANTECA 3 CHANCHITOS BAL.	1	5.90



TOTAL APAGAR 55.90

DESGLOSE
BASE 0
BASE 12

FIRMA AUTORIZADA

TOTAL 55.90

RECIBI CONFORME

55.90

CLIENTE

Figura 7. Factura
Fuente: La empresa

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

El comprobante de retención emiten las personas naturales Obligadas a Llevar Contabilidad, Sociedades Privadas o Públicas, este documento acredita la retención de impuestos por los agentes de retención, quienes deben debitar el valor para el pago correspondiente a los proveedores, además el comprobante de retención estará a disposición del proveedor los cinco días hábiles, días contados a partir de la entrega del comprobante de venta.

El Servicio de Rentas Internas autorizará la impresión de los comprobantes de retención para doce meses a los contribuyentes que no posean deudas y que hayan cumplido cabalmente con sus obligaciones.

 Mariela en su hogar siempre los primeros CACUANGO TARABATA LUIS EDGAR	MATRIZ Y ESTABLECIMIENTO: Sur Isidro Ayora 43 y Jorge Salguero Telfs. 2115 124 / Olmedo - Cayambe - Ecuador RUC. 1711704948001	COMPROBANTE DE RETENCIÓN Autorización: 1122390661 001 - 001- Nº 010070 Obligado a llevar Contabilidad				
Sr. (es): Fecha de Emisión: Ruc. Número de Comprobante de Venta: Dirección: Tipo de Comprobante:						
Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido	
					Total de la Retención	
Firma del Agente de Retención			Firma del Agente Retenido			
LUIS GUSTAVO PAREDES SALAZAR - OFFSET GRAFICOLOR TELF. 955862 IBARRA RUC. 1001226388001 AUTORIZACIÓN: 1663 EMISIÓN: 05 - MARZO - 2018 IMPRESIÓN: 10001 - 11000 VÁLIDO HASTA: 05 - MARZO - 2019						
DOCUMENTO CATEGORIZADO: N°..... Original: Sujeto Pasivo Retenido Copia: Agente de Retención						

Figura 8 Comprobante de retención

Fuente: La empresa.

COMPROBANTE DE EGRESO

Aquel comprobante es un documento de soporte de contabilidad, el mismo se genera al momento de un egreso de dinero, cheques, como por ejemplo el pago de los proveedores se deberá realizar mediante un comprobante de egreso.

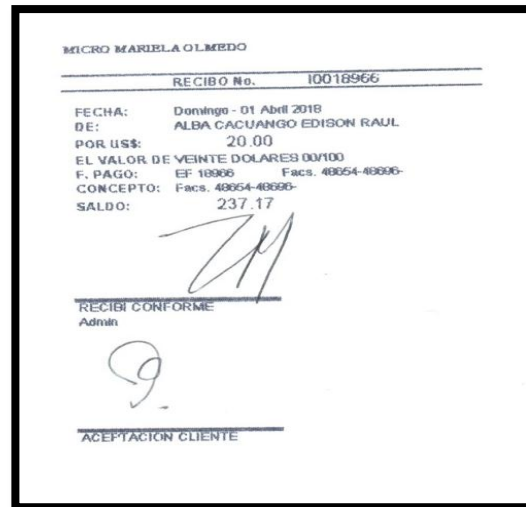
En este documento de detalla, fecha, número de comprobante, emitido a o a quién se paga, forma de pago, fecha de cobro del cheque, datos del cheque, firmas y las cuentas afectadas.

MARIELA		Usr: (Admin) 19/03/2018 17:01:08	
Emisión:	23 de Marzo del 2018	Comprobante de Egreso No.	E0013530
A la orden:	CONFITECA	Cheque No.	2208
Son:	CUATROCIENTOS SEIS DOLARES 30/100		406.30
Banco:	GUAYAQUIL CTE.18215268		
Detalle:	-		
CODIGO	DETALLE	DEBITO	CREDITO
	0007927 -	406.30	
1.1.1.02.07	CH2208 CONFITECA		406.30
TOTAL		406.30	406.30
		Recibi Conforme	
		Firma:	
ELABORADO	REVISADO	C.I. O R.U.C.	100270456

Figura 9. Comprobante de egreso
Fuente: La empresa.

RECIBO DE COBRO

Aquel documento se genera al momento del pago o abono de los clientes a las cuentas por cobrar. En el recibo de cobro se detalla el número de comprobante, fecha, nombres y apellidos del cliente, valor de pago, facturas a pagar, saldo, firmas cliente y el responsable del cobro.



RECIBO DE COBRO

RECIBO No. 10018966

FECHA: Domingo - 01 Abril 2018
DE: ALBA CACUANGO EDISON RAUL
POR US\$: 20.00
EL VALOR DE VEINTE DOLARES 00/100
F. PAGO: EF 18966 Facs. 48654-48696-
CONCEPTO: Facs. 48654-48696-
SALDO: 237.17

RECIBI CONFORME
Admin

ACEPTACION CLIENTE

Figura 10. Recibo de cobro

Fuente: La empresa.

CHEQUES

Es un documento de título valor, el cual se emitirá principalmente para el pago a proveedores y otros egresos en el giro del negocio.

Para girar un cheque debemos necesariamente llevar el talonario y describimos la fecha de giro, fecha de cobro, nombre a quién giramos el cheque, valor pagado



BANCO PICHINCHA C.A.
CHEQUE PAGADERO EN CUALQUIERA DE NUESTRAS OFICINAS
F#0029

10-073
065

CUATROCEINTOCUATRO CINCO VETRES
CUENTA N° 31113954-04
CHEQUE N° 005688
9363

PAGUESE A
LA ORDEN DE _____ US.\$ _____

LA SUMA DE _____ US. DÓLARES

CIUDAD Y FECHA
EDGAR CACUANGO
AGENCIA CAYAMBE 18/03/2003
NS. 0073.161212

FIRMA
NO INVADIR LA ZONA INFERIOR CON RASGOS CALIGRAFICOS NI SELLOS

005688 10073065 31113954065 9363

Figura 11. Cheque

Fuente: La empresa.

LETRAS DE CAMBIO

Es un título de crédito de valor formal y completo que implica una obligación de pago, el mismo que utilizaremos para otorgar créditos y garantizar el pago de los clientes.

El formulario de Letra de Cambio se divide en dos secciones principales: una para el beneficiario (izquierda) y otra para el emisor (derecha).

Sección Beneficiario (Izquierda):

- POR US\$**: Campo para el monto.
- Orden de:** Campo para el nombre del beneficiario.
- Domicilio:** Campo para la dirección del beneficiario.
- Cargo de:** Campo para el cargo del beneficiario.
- Domicilio:** Campo para la dirección del beneficiario.
- Vencimiento:** Campo para la fecha de vencimiento.

Sección Emisor (Derecha):

- LETRA DE CAMBIO**: Título principal.
- POR US\$**: Campo para el monto.
- Fecha:** Campos para Día, Mes y Año.
- Winds:** Campos para Día, Mes y Año.
- Pagar incondicionalmente en este lugar a**: Campo para el lugar de pago.
- días vista de la aceptación**: Campo para el plazo de pago.
- por esta LETRA DE CAMBIO, a la orden de**: Campo para el nombre del emisor.
- La cantidad de**: Campo para el monto en palabras.
- Dólares Americanos**: Campo para el monto en números.
- más intereses del**: Campo para el porcentaje de interés.
- % anual, y la mora el**: Campo para el porcentaje de mora.
- % anual sin protesto.**: Campo para el porcentaje de mora sin protesto.
- Exímese de presentación para aceptación y pago, así como los avisos por falta de estos hechos.**: Campo para la declaración de exención.
- TEL:**: Campo para el teléfono.
- DIRECCIÓN:**: Campo para la dirección del emisor.
- CIUDAD:**: Campo para la ciudad del emisor.
- FIRMA EMISOR:**: Campo para la firma del emisor.

Figura 12. Letra de cambio

Fuente: La empresa.

ORDEN DE COMPRA DE MERCADERÍA

Este documento se utilizará para realizar pedidos de mercadería al vendedor el mismo indicará cantidad, detalle, precio y condiciones de pago.

Micro Mercado Mariela Isidro Ayora y Jorge Salguero Cayambe- Olmedo 022 115-124 / 0997970143 <u>ORDEN DE COMPRA DE MERCADERÍA</u> Fecha: _____ Orden # 000123 Proveedor: _____ Condición de Pago: _____		
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO
..... Solicitado por: _____ Autorizado por: _____ ADMINISTRADOR GERENTE		

Figura 13. Orden de compra de mercadería

Fuente: Elaborado por la autora.

NOTA DE DÉBITO

La empresa emite una nota de débito al cargar valores en la cuenta del cliente, por concepto de costos o gastos. Este documento se genera por diferentes motivos, errores de facturación, intereses de mora o cualesquier motivo que represente el incremento el saldo de una cuenta.

El Servicio de Rentas Internas autorizará la impresión de los documentos complementarios para doce meses a los contribuyentes que no posean deudas y que hayan cumplido cabalmente con sus obligaciones.

Micro Mercado Mariela Isidro Ayora y Jorge Salguero Cayambe- Olmedo 022 115-124 / 0997970143		RUC 1711704948001	
		NOTA DE DÉBITO No. 001-001-000100	
		AUT. SRI. N° 00000000000	
Sr(es) _____ Ruc/Cédula _____ Fecha: _____ Comprobante a Modificar _____			
RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN		VALOR	
..... Recibí Conforme Entregue Conforme		Subtotal	
		0% IVA	
		12% IVA	
		TOTAL	

Figura 14. Nota de débito

Fuente: Elaborado por la autora.

NOTA DE CRÉDITO

Una nota de crédito se emitirá por diferentes motivos, eliminar una factura, el cliente solicita una devolución de un producto y el reembolso del dinero o corregir errores en facturación.

El Servicio de Rentas Internas autorizará la impresión de los documentos complementarios para doce meses a los contribuyentes que no posean deudas y que hayan cumplido cabalmente con sus obligaciones.

Micro Mercado Mariela Isidro Ayora y Jorge Salguero Cayambe- Olmedo 022 115-124 / 0997970143		RUC 1711704948001	
		NOTA DE CRÉDITO	
		No. 001-001-000200	
		AUT. SRI. Nº 000000000000	
Sr(es) _____ Ruc/Cedula _____ Fecha: _____ Comprobante a Modificar _____			
RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN		VALOR	
..... Recibí Conforme		 Entregue Conforme	
		Subtotal	
		0% IVA	
		12% IVA	
		TOTAL	

Figura 15. Nota de crédito

Fuente: Elaborado por la autora.

KÁRDEX

El kárdex o ficha de existencias es un registro organizado de la mercadería de la empresa, se registra tanto ingresos como egresos de mercadería, se debe mantener un kárdex para cada uno de los productos existentes.

En un kárdex se detalla, el nombre del artículo, unidad de medida, método de valoración, cantidad mínima, cantidad máxima, fechas en que se ha dado movimientos, referencias, entradas, salidas y existencias

Micro Mercado Mariela Isidro Ayora y Jorge Salguero Cayambe- Olmedo 022 115-124 / 0997970143 <u>Kárdex</u>										
ARTÍCULO:					CANTIDAD MÍNIMA:					
UNIDAD DE MEDIDA:					CANTIDAD MAXIMA:					
MÉTODO VALORACIÓN:										
FECHA	REF	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total

Figura 16. Kárdex

Fuente: Elaborado por la autora.

LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Una Liquidación de Compras de Bienes y Prestación de Servicios lo utilizara cuando el vendedor o el prestador de servicios no poseen una factura, o no tiene una actividad económica habitual, la misma está autorizada por el SRI.

Para que la liquidación de compras de bienes y prestación de servicios de lugar al crédito tributario y sustente costos y gastos, las personas obligadas a llevar contabilidad deben haber efectuada la retención del impuesto al valor agregado, su declaración y pago, cuando corresponda.

Micro Mercado Mariela Isidro Ayora y Jorge Salguero Cayambe- Olmedo 022 115-124 / 0997970143		RUC 1711704948001	
		LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS. No. 001-001-000100	
		AUT. SRI. Nº 00000000000	
Sr(es) _____ Ruc/Cédula _____ Fecha: _____ Comprobante a Modificar _____			
CANTIDAD	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
..... Recibí Conforme		Subtotal 0% IVA 12% IVA TOTAL	
Entregue Conforme			

Figura 17. Liquidación de compras de bienes y prestación de servicios

Fuente: Elaborado por la autora.

3.2.2 Plan de cuentas

MICRO MERCADO MARIELA		
PLAN DE CUENTAS		
CÓDIGO	CUENTAS	TIPO
1	<u>ACTIVO</u>	GRUPO
1.1	ACTIVO CORRIENTE	GRUPO
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	GRUPO
1.1.1.01	Caja	MOVIMIENTO
1.1.1.02	Caja Chica	MOVIMIENTO
1.1.2	BANCOS	GRUPO
1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Corriente # 0018215268	MOVIMIENTO
1.1.2.02	B.Pichincha Cta.Corriente #3111395404	MOVIMIENTO
1.1.2.03	Efectos de Cobro Inmediato	MOVIMIENTO
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	GRUPO
1.1.3.01	Cuentas Por Cobrar Clientes	MOVIMIENTO
1.1.3.02	Provisión Cuentas Incobrables (-)	MOVIMIENTO
1.1.3.03	Anticipo Sueldos	MOVIMIENTO
1.1.4	INVENTARIOS	GRUPO
1.1.4.01	Inventario Mercaderías	MOVIMIENTO
1.1.4.02	Inventario Suministros De Oficina	MOVIMIENTO
1.1.5	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	GRUPO
1.1.5.01	Seguros Pagados Por Anticipado	MOVIMIENTO
1.1.5.02	Arriendos Pagados Por Anticipado	MOVIMIENTO
1.1.5.03	Publicidad Pagados Por Anticipado	MOVIMIENTO
1.1.6	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	GRUPO
1.1.6.01	RETENCIONES EN LA FUENTE	GRUPO
1.1.6.01.01	Anticipo Impuesto Renta Retenido 1%	MOVIMIENTO
1.1.6.01.02	Anticipo Impuesto Renta Retenido 2%	MOVIMIENTO
1.1.6.01.03	Anticipo Impuesto Renta Retenido 8%	MOVIMIENTO
1.1.6.01.04	Anticipo Impuesto Renta Retenido 10%	MOVIMIENTO
1.1.6.02	RETENCIÓN IVA RETENIDO	GRUPO
1.1.6.02.01	Anticipo IVA Retenido 10%	MOVIMIENTO
1.1.6.02.02	Anticipo IVA Retenido 20%	MOVIMIENTO
1.1.6.02.03	Anticipo IVA Retenido 30%	MOVIMIENTO
1.1.6.02.04	Anticipo IVA Retenido 70%	MOVIMIENTO
1.1.6.02.05	Anticipo IVA Retenido 100%	MOVIMIENTO
1.1.6.03	IVA En Compras	MOVIMIENTO

1.1.6.04	Anticipo Impuesto a La Renta	MOVIMIENTO
1.1.6.05	Crédito Tributario Del Periodo	GRUPO
1.1.6.05.01	Crédito Tributario por IVA	MOVIMIENTO
1.1.6.05.02	Crédito Tributario por IR	MOVIMIENTO
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES	GRUPO
1.2.1	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	GRUPO
1.2.1.01	Terrenos	MOVIMIENTO
1.2.1.02	Edificios	MOVIMIENTO
1.2.1.03	Vehículos	MOVIMIENTO
1.2.1.04	Muebles y Enseres	MOVIMIENTO
1.2.1.05	Equipo de Cómputo	MOVIMIENTO
1.2.2	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	GRUPO
1.2.2.01	Depreciación Acumulada Edificios	MOVIMIENTO
1.2.2.02	Depreciación Acumulada Vehículos	MOVIMIENTO
1.2.2.03	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	MOVIMIENTO
1.2.2.04	Depreciación Acumulada Equipo de Computó	MOVIMIENTO
1.2.3	INTANGIBLES	GRUPO
1.2.3.01	Sistema Contable	MOVIMIENTO
2	<u>PASIVOS</u>	GRUPO
2.1	PASIVOS CORRIENTES	GRUPO
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR	GRUPO
2.1.1.01	Proveedores	MOVIMIENTO
2.1.1.02	Otros	MOVIMIENTO
2.1.2	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL	GRUPO
2.1.2.01	Sueldos y Salarios Por Pagar	MOVIMIENTO
2.1.2.02	Decimotercero Por Pagar	MOVIMIENTO
2.1.2.03	Decimocuarto Por Pagar	MOVIMIENTO
2.1.2.04	Vacaciones Por Pagar	MOVIMIENTO
2.1.2.05	Participación Trabajadores En Utilidades (15%)	MOVIMIENTO
2.1.2.06	Aporte Personal Por Pagar	MOVIMIENTO
2.1.2.07	Aporte Patronal Por Pagar	MOVIMIENTO
2.1.2.08	Fondos De Reserva Por Pagar	MOVIMIENTO
2.1.3	OBLIGACIONES BANCARIAS C/P	GRUPO
2.1.3.01	Obligaciones Bancarias C/P Bco. Pichincha	MOVIMIENTO
2.1.3.02	Obligaciones Bancarias C/P Bco. Guayaquil	MOVIMIENTO
2.1.4	IMPUESTOS POR PAGAR	GRUPO
2.1.4.01	Impuesto a La Renta Por Pagar	MOVIMIENTO
2.1.4.02	IVA En Ventas	MOVIMIENTO
2.1.4.03	Impuesto al IVA Por Pagar	MOVIMIENTO

2.1.4.03	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	GRUPO
2.1.4.03.01	Retención En La Fuente Por Pagar 1%	MOVIMIENTO
2.1.4.03.02	Retención En La Fuente Por Pagar 2%	MOVIMIENTO
2.1.4.03.04	Retención En La Fuente Por Pagar 8%	MOVIMIENTO
2.1.4.03.05	Retención En La Fuente Por Pagar 10%	MOVIMIENTO
2.1.4.04	IVA RETENIDO POR PAGAR	GRUPO
2.1.4.04.01	IVA Retenido Por Pagar 10%	MOVIMIENTO
2.1.4.04.02	IVA Retenido Por Pagar 20%	MOVIMIENTO
2.1.4.04.03	IVA Retenido Por Pagar 30%	MOVIMIENTO
2.1.4.04.04	IVA Retenido Por Pagar 70%	MOVIMIENTO
2.1.4.04.05	IVA Retenido Por Pagar 100%	MOVIMIENTO
2.2	PASIVOS NO CORRIENTES	GRUPO
2.2.1	OBLIGACIONES BANCARIAS L/P	GRUPO
2.2.1.1	Obligaciones Bancarias L/P Bco. Pichincha	MOVIMIENTO
2.2.1.2	Obligaciones Bancarias L/P Bco. Guayaquil	MOVIMIENTO
3	<u>PATRIMONIO</u>	GRUPO
3.1	Capital Social	MOVIMIENTO
3.2	RESULTADOS	GRUPO
3.2.1	Utilidad del Ejercicio	MOVIMIENTO
3.2.2	Pérdida del Ejercicio	MOVIMIENTO
3.2.3	Resultados Acumulados	MOVIMIENTO
4	<u>INGRESOS</u>	GRUPO
4.1	INGRESOS OPERACIONALES	GRUPO
4.1.1	VENTAS	GRUPO
4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%	MOVIMIENTO
4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%	MOVIMIENTO
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES	GRUPO
4.2.1	Intereses Ganados	MOVIMIENTO
4.2.2	Internet	MOVIMIENTO
5	<u>COSTOS Y GASTOS</u>	GRUPO
5.1	Costo De Ventas	MOVIMIENTO
5.2	GASTOS OPERACIONALES	GRUPO
5.2.1	GASTOS DEL PERSONAL	GRUPO
5.2.1.01	Sueldos y Salarios	MOVIMIENTO
5.2.1.02	Aporte IESS Patronal	MOVIMIENTO
5.2.1.03	Aporte IESS Personal	MOVIMIENTO
5.2.1.04	Decimotercer Sueldo	MOVIMIENTO
5.2.1.05	Decimocuarto Sueldo	MOVIMIENTO
5.2.1.06	Fondos De Reserva	MOVIMIENTO

5.2.1.07	Vacaciones	MOVIMIENTO
5.2.1.08	Horas Extras	MOVIMIENTO
5.2.1.09	Viáticos y Subsistencias	MOVIMIENTO
5.2.1.10	Capacitaciones	MOVIMIENTO
5.2.1.11	Gastos de Gestión (agasajos trabajadores, clientes)	MOVIMIENTO
5.2.1.12	Uniformes	MOVIMIENTO
5.2.1.13	Alimentación Empleados	MOVIMIENTO
5.2.2	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	GRUPO
5.2.2.01	Agua, luz, teléfono	MOVIMIENTO
5.2.2.02	Internet	MOVIMIENTO
5.2.2.03	Combustible	MOVIMIENTO
5.2.2.04	Peajes	MOVIMIENTO
5.2.2.05	Suministros De Oficina	MOVIMIENTO
5.2.2.06	Materiales De Aseo y Limpieza	MOVIMIENTO
5.2.2.07	Telefonía Celular	MOVIMIENTO
5.2.2.08	Honorarios Profesionales	MOVIMIENTO
5.2.2.09	Arriendos Pagados	MOVIMIENTO
5.2.2.10	Seguros Pagados	MOVIMIENTO
5.2.2.11	Servicios de Imprenta	MOVIMIENTO
5.2.2.12	Publicidad y material de empaque	MOVIMIENTO
5.2.2.13	Trabajos Ocasionales- liquidación de compras y gtos	MOVIMIENTO
5.2.2.14	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	GRUPO
5.2.2.14.01	Mantenimiento Vehicular	MOVIMIENTO
5.2.2.14.02	Mantenimiento Instalaciones	MOVIMIENTO
5.2.2.14.03	Mantenimiento Equipo de Cómputo	MOVIMIENTO
5.2.3	GASTOS NO EROGABLES	GRUPO
5.2.3.01	GASTO DEPRECIACIONES E INCOBRABLES	GRUPO
5.2.3.01.01	Depreciación Edificios	MOVIMIENTO
5.2.3.01.02	Depreciación Vehículos	MOVIMIENTO
5.2.3.01.03	Depreciación Muebles y Enseres	MOVIMIENTO
5.2.3.01.04	Depreciación Equipo de Cómputo	MOVIMIENTO
5.2.3.01.05	Cuentas Incobrables	MOVIMIENTO
5.2.4	GASTOS FINANCIEROS	GRUPO
5.2.4.01	Intereses Financieros	MOVIMIENTO
5.2.4.02	Comisiones Bancarias	MOVIMIENTO
5.2.4.03	Servicios Bancarios	MOVIMIENTO
5.2.5	GASTOS DE CONTRIBUCIONES E IMPUESTOS	GRUPO
5.2.5.01	Matrícula Vehicular	MOVIMIENTO
5.2.5.02	Notarías	MOVIMIENTO
5.2.5.03	Impuesto Predial	MOVIMIENTO

5.2.5.04	Patentes	MOVIMIENTO
5.2.5.05	Permisos De Funcionamiento	MOVIMIENTO
5.2.6	OTROS	GRUPO
5.2.6.01	Multas y Recargos	MOVIMIENTO
6	<u>CUENTAS TRANSITORIAS</u>	GRUPO
6.1	Resumen de Pérdidas y Ganancias	MOVIMIENTO

Elaborado por: La autora

3.2.3 Manual contable

Manual contable

ACTIVO

El activo se integra del conjunto total de cuentas que representan los bienes y valores que son de la propiedad de la empresa y que en un futuro se espera obtener beneficios económicos.

ACTIVO CORRIENTE

El activo corriente o circulante es de naturaleza deudora, del cual se espera vender, consumir o convertirlo en liquidez en un tiempo menor a un año, comprenden el efectivo, depósitos, mercaderías y otros bienes que posee la empresa.

El activo corriente es uno de los activos más vulnerables de la empresa ya que están expuestos a riesgos como robos, desfalcos, malversaciones, toma de decisiones en base a información errónea, y se dan por la falta, inexistencia o fallas en las medidas de control interno, lo cual afecta la integridad de los saldos y el logro de los objetivos y metas de la empresa.

Mediante el planteamiento de políticas y medidas de control interno para todas las cuentas del activo corriente se pretende proporcionar seguridad razonable para el logro de objetivos.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Aquella cuenta representa la liquidez, es decir, valores en efectivo que posee la empresa y su disponibilidad es de manera inmediata para hacer frente a las obligaciones de la empresa, además son consideradas de alto movimiento.

CAJA

Esta caja esta representa por los valores monetarios como billetes, monedas de los movimientos del punto de venta que serán manejados por el responsable de la caja.

Dinámica de la cuenta

NOMBRE CONTABLE	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO	SALDO	AUMENTA	DISMINUYE
Caja	Activo	1.1.1.01	Deudor	Débito	Crédito
Se Debita: Por la entrada de efectivos por venta de mercadería o servicios prestados, cobro o abono de los créditos otorgados a los clientes, recepción del saldo de caja inicial.					
Se Acredita: Entrega de efectivos a través del arqueo de caja, pago de facturas de compras, anticipo sueldos.					

Políticas contables

- Los valores monetarios son de uso exclusivo del negocio.
- El responsable del área de contabilidad deberá registrar todos los movimientos de la cuenta, lo cual permita conocer su origen y autorización.
- Depósito íntegro de los valores en efectivo en la cuenta bancaria de la empresa.
- Entrega de los valores recaudados al administrador, mediante un acta de arqueo.
- Los valores faltantes se consideraran como anticipo de sueldos y los sobrantes se registrarán en una cuenta que al finalizar afectará a los resultados del periodo.
- El responsable del área de contabilidad deberá constatar y verificar la documentación como, facturas a crédito, comprobantes de cobro, entre otros y archivar en un lugar adecuado y seguro.
- Los egresos de dinero se realizaran previa autorización de la gerencia.

Control interno para la cuenta

- Realizar arqueos sorpresivos de caja por parte de contabilidad.
- Existencia de documentos pre enumerados.
- Segregación de funciones y responsabilidades.
- Los egresos de dinero se realizarán previa autorización de la gerencia.

CAJA CHICA

Aquel fondo fijo se asignará una cantidad de dinero que será destinado a cubrir gastos menores de la empresa.

Dinámica de la cuenta

NOMBRE CONTABLE	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO	SALDO	AUMENTA	DISMINUYE
Caja chica	Activo	1.1.1.01.02	Deudor	Débito	Crédito
Se Debita: Por la creación del fondo, incremento del monto asignado.					
Se Acredita: Cierre o disminución del fondo.					

Políticas contables

- El monto para caja chica será de \$ 300 dólares.
- El administrador será el responsable del manejo del fondo de caja chica y además deberá llevar un registro de los movimientos de la cuenta.
- Los desembolsos y gastos incurridos por el Micro Mercado deberán estar a nombre del propietario de la empresa.
- Los valores faltantes en caja será responsabilidad del administrador y se considerará como un anticipo de sueldos y salarios.
- El responsable del área de contabilidad deberá archivar todos los comprobantes de egreso de caja chica adjuntamente con las facturas correspondientes.

Control interno para la cuenta

- Utilización de documentos pre enumerados.
- Se realizará arqueo sorpresivos.
- Los vales de pago deberán estar respaldados con las respectivas facturas.
- Se realizará la reposición de caja chica previo la justificación de la documentación.
- Los incrementos de caja chica se realizará previa autorización de la gerencia.

BANCOS

Esta cuenta representa los valores monetarios que posee la empresa en las cuentas bancarias, además permite conocer los movimientos y transacciones bancarias de dichas cuentas.

En el manejo de la cuenta bancos se presenta riesgos inherentes como la gran cantidad de movimientos en la cuenta bancaria, disponibilidad de gran cantidad de cuentas bancarias, cambios frecuentes de cuentas bancarias, falta de revisiones frecuentes de los saldos de los libros y se dan por la falta, inexistencia o fallas en las medidas de control interno, lo cual afecta la integridad, veracidad de la cuenta y el logro de los objetivos y metas de la empresa.

Dinámica de la cuenta

NOMBRE CONTABLE	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO	SALDO	AUMENTA	DISMINUYE
Bancos	Activo	1.1.2	Deudor	Débito	Crédito
Se Debita: Por depósitos en las cuentas corrientes, cobro mediante transferencias bancarias, notas de crédito del banco.					
Se Acredita: Por pagos mediante cheques, pagos a través de transferencias bancarias, retiros, notas de débito, convenios de débito bancario.					

Políticas contables

- El área de Contabilidad presentará conciliaciones bancarias mensuales.
- Todos los cheques se deberán girar a nombre del beneficiario.
- No se autorizará cheques firmados en blanco.
- Se poseerá las cuentas bancarias mínimas necesarias.
- El contador registrará los respectivos asientos contables de bancos y mantendrá un control a través de la utilización de un libro auxiliar de bancos.
- El administrador manejará la chequera.

Control interno para la cuenta

- Se deberán guardar los talonarios.
- Revisar y archivar los estados de las cuentas bancarias.
- Realizar conciliaciones bancarias mensuales.
- Depósito íntegro de los valores en efectivo en las cuentas bancarias de la empresa.

- Contabilidad deberá poseer copias de cheques, depósitos y entre otros, lo cual permita sustentar y respaldar cada una de las transacciones.
- Control de las chequeras.

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta nos permite registrar y conocer los valores a favor de la empresa por las ventas a crédito a los clientes.

Las cuentas por cobrar a clientes presentan un alto riesgo para la empresa como es el caso de las cuentas incobrables, errores materiales o de registro, fraudes, gran cantidad de clientes a crédito, morosidad, no se posee información de sustento para validar , entre otros.

Dinámica de la cuenta

NOMBRE CONTABLE	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO	SALDO	AUMENTA	DISMINUYE
Cuentas por Cobrar Clientes	Activo	1.1.3.01	Deudor	Débito	Crédito
Se Debita: Por ventas a crédito					
Se Acredita: Por el abono o cancelación de la deuda, devoluciones, créditos dados de baja					

Políticas contables

- Para otorgar crédito a los clientes se necesita la aprobación del gerente y llenar un documento que sirva de garantía de cobro y aquella documentación será custodiada por gerencia.
- Poseer una base de datos que permita controlar fechas de pago, saldos, precios y además evaluar el historial crediticio de los clientes.
- En el caso que un cheque se proteste el cliente asumirá el valor de comisión.

Control interno para la cuenta

- El área de contabilidad deberá verificar y constatar que los documentos como facturas posean los requisitos necesarios como firmas de responsabilidad, forma de pago, datos

del cliente, entre otros e igualmente comprobar que las cuentas por cobrar se originen por la venta.

- En caso que el cliente no se acerque a cancelar sus valores pendientes por plazos muy prolongados, no se concederá un nuevo crédito hasta que cancele sus cuentas pendientes.
- El cajero deberá verificar los datos de los clientes y si hubiera que realizar algún cambio el cajero procederá a actualizar la información.
- Preparar mensualmente un reporte de cartera vencida y aplicar estrategias de cobro.

Provisión cuentas incobrables

La Provisión de Cuentas Incobrables permite dar de baja a los créditos de dudosa recuperación ya que según la ley la empresa está autorizada provisionar el 1% de los créditos concedidos en el ejercicio y su acumulación no podrá exceder el 10% del total de la cartera.

Dinámica de la cuenta

NOMBRE CONTABLE	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO	SALDO	AUMENTA	DISMINUYE
Provisión Cuentas Incobrables	Activo	1.1.3.02	Acreedora	Crédito	Debito
Se Debita: Por el monto calculado a la estimación de las cuentas incobrables o de dudoso recuperación.					
Se Acredita: Por cuentas incobrables dadas de baja, por el incremento de las provisiones de las cuentas incobrables					

Políticas contables

- Las provisiones se realizan de acuerdo a la normativa tributaria.
- Se considerará una cuenta incobrable aquellos créditos que consten en los registros contables de la empresa durante 5 años o más.

Control interno para la cuenta

- Contabilidad llevará un registro detallado de los créditos dados de baja mediante la provisión cuentas incobrables.
- Análisis del vencimiento de cartera.

Anticipo sueldos

Registra los anticipos entregados a los empleados en dinero o por la compra de productos que comercializa la empresa. Esta cuenta al no tener un control adecuado puede desatar riesgos como posibles errores.

Dinámica de la cuenta

NOMBRE CONTABLE	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO	SALDO	AUMENTA	DISMINUYE
Anticipo Sueldos	Activo	1.1.3.03	Deudor	Débito	Crédito
Se Debita: Por la entrega de efectivo o la venta de productos de la empresa.					
Se Acredita: Por el cobro en el rol de pagos.					

Políticas contables

- Los anticipos otorgados a los empleados se realizarán previa autorización de gerencia.
- Los valores de anticipos no superaran al sueldo que percibe el empleado.
- Se solicitará los anticipos de sueldos mediante un formulario.

Control interno para la cuenta

- Llevar un registro auxiliar con el detalle de los anticipos de los empleados

Inventario mercaderías

El inventario de mercaderías representa los bienes que posee la empresa, para comercializarlos o venderlos y obtener beneficios económicos.

El inventario es uno de los activos más representativos de la empresa, por lo cual están expuestos a robos, daños, deterioros, obsolescencia, errores, fraudes, por ello se debe identificar, evaluar y dar respuesta a los riesgos para garantizar seguridad razonable a la empresa.

Dinámica de la cuenta

NOMBRE CONTABLE	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO	SALDO	AUMENTA	DISMINUYE
Inventario Mercaderías	Activo	1.1.4	Deudor	Débito	Crédito
Se Debita: Por la compra de mercadería, devolución de la mercadería.					
Se Acredita: Por la venta de la mercadería.					

Políticas contables

- Las existencias de las mercaderías se valorarán al costo con la utilización del método promedio
- La persona encargada del área de la Bodega deberá realizar los respectivos costeos físicos de la mercadería.
- El responsable de realizar las compras es el administrador conjuntamente con el bodeguero y contabilidad deberá registrar de manera inmediata las compras.
- El bodeguero deberá verificar el estado de la mercadería, cantidades para la recepción de la mercadería y en el caso de algún inconveniente deberá comunicar a contabilidad.
- Disponer de una base de datos actualizada de todos los proveedores del local.

Control interno para la cuenta

- El área de contabilidad deberá realizar conteos físicos sorpresivos.
- Utilización de Kàrdex lo cual permita llevar un registro de los movimientos y el control de las existencias.
- El área de contabilidad manejará un registro de control de sobrantes y faltantes.
- Al realizar un inventario deben estar presentes principalmente el contador, el cajero.
- El área de contabilidad de acuerdo a los resultados obtenidos realizará ajustes a los registros contables.
- El área de contabilidad debe provisionar para proteger a los inventarios de la obsolescencia, perdidas, daños, deterioros, desuso, entre otros.
- Administración junto con el área de ventas deben realizar revisiones oportunas del inventario para evitar caducidad y deterioros.
- Desarrollar políticas, procesos y normas orientadas al mejoramiento del manejo de inventarios.

Servicios y otros pagos anticipados

Son erogaciones de dinero con anticipación para recibir servicios o bienes para el uso exclusivo del negocio.

Dinámica de la cuenta

NOMBRE CONTABLE	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO	SALDO	AUMENTA	DISMINUYE
Servicios y otros pagos anticipados	Activo	1.1.5	Deudor	Débito	Crédito
Se Debita: Por el pago anticipado.					
Se Acredita: Registro del valor devengado.					

Políticas contables

- Gerencia deberá autorizar para realizar tales pagos.
- El área de contabilidad deberá registrar el valor devengado todos los meses.

Control interno para la cuenta

- El área de contabilidad deberá utilizar un cronograma con la utilización de flujos de pago semanal.

Retenciones en la fuente

Se registra las retenciones del Impuesto a la Renta efectuadas por los clientes el cual se realizara con mecanismos de cobro anticipado del impuesto en el momento que sucede el hecho generador.

Una inadecuada práctica tanto contable como económica provoca el incumplimiento de las obligaciones tributarias y además desata riesgos fiscales debido a las constantes modificaciones, complejidad de las leyes tributarias causando una interpretación errada de las mismas.

Dinámica de la cuenta

NOMBRE CONTABLE	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO	SALDO	AUMENTA	DISMINUYE
Retenciones en la Fuente	Activo	1.1.6.01	Deudor	Débito	Crédito
Se Debita: Por venta de mercaderías a un cliente agente de retención.					
Se Acredita: Por declaración del Impuesto a la Renta.					

Políticas contables

- La persona encargada Contabilidad se encargará de registrar detalladamente las retenciones efectuadas por los clientes y archivar los Comprobantes de Retención.
- Contabilidad deberá cumplir las fechas de declaración de acuerdo al calendario tributario del SRI.
- El cliente tendrá un plazo de 5 días a partir de la fecha de facturación para entregar el Comprobante de Retención.
- El valor de la Retención deberá ser entregado al agente de retención al momento que se entregue el Comprobante.

Control interno para la cuenta

- El área de Contabilidad deberá verificar que los porcentajes y valores retenidos sean las tarifas establecidas por la ley.
- Comprobar que todas las retenciones efectuadas por los clientes estén registradas en el sistema contable.
- El 16 de cada mes es la fecha máxima de declaración para dicho contribuyente.

Retención IVA retenido

Se registra las retenciones del Impuesto al Valor Agregado efectuadas por los clientes y comprende un mecanismo de cobro anticipado del impuesto en el momento que sucede el hecho generador.

Una inadecuada práctica tanto contable como económica provoca el incumplimiento de las obligaciones tributarias y además desata riesgos fiscales debido a las constantes modificaciones, complejidad de las leyes tributarias causando una interpretación errada de las mismas.

Dinámica de la cuenta

NOMBRE CONTABLE	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO	SALDO	AUMENTA	DISMINUYE
Retención IVA retenido	Activo	1.1.6.02	Deudor	Débito	Crédito
Se Debita: Por retenciones realizadas por clientes					
Se Acredita: Por declaración mensual IVA en Ventas					

Políticas contables

- El área de contabilidad se encargara de registrar detalladamente las retenciones efectuadas por los clientes y archivar los Comprobantes de Retención con su respectiva secuencia.
- El área de contabilidad deberá cumplir las fechas de declaración de acuerdo al calendario tributario del SRI.
- El cliente tendrá un plazo de 5 días a partir de la fecha de facturación para entregar el Comprobante de Retención.
- El valor de la Retención solamente será entregada al agente de retención al momento que se entregue el Comprobante de Retención.

Control interno para la cuenta

- El área de contabilidad deberá verificar que los porcentajes y valores retenidos sean las tarifas establecidas por la ley.
- Comprobar que todas las retenciones efectuadas por los clientes estén registradas en el sistema contable.
- El 16 de cada mes es la fecha máxima de declaración para dicho contribuyente.

IVA en compras

Se registra el Impuesto del Valor Agregado de las compras y se tendrá un saldo a favor o crédito tributario en caso que el IVA en Compras sea superior al IVA en Ventas.

Dinámica de la cuenta

NOMBRE CONTABLE	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO	SALDO	AUMENTA	DISMINUYE
IVA en Compras	Activo	1.1.6.03	Deudor	Débito	Crédito
Se Debita: Al momento de la compra de productos gravados con IVA					
Se Acredita: Por la compensación mensual del IVA en Ventas					

Políticas contables

- Se exigirá a los proveedores los comprobantes autorizados por el SRI.
- Bodega realizará el ingreso de la mercadería a los Kárdex de forma detallada, ordenada y cronológicamente.
- Se registrará la mercadería una vez que se ha desglosado adecuadamente el valor del IVA pagado.

Control interno para la cuenta

- El área de contabilidad deberá verificar valores, datos del proveedor, valores del IVA, formas de pago, tanto en los registros contables con las facturas físicamente.
- El 16 de cada mes es la fecha máxima de declaración para dicho contribuyente.

Anticipo impuesto a la renta

Comprende el pago anticipado del Impuesto a la Renta, lo cual permite al estado obtener ingresos antes de la finalización del ejercicio económico y se constituye como crédito tributario.

Dinámica de la cuenta

NOMBRE CONTABLE	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO	SALDO	AUMENTA	DISMINUYE
Anticipo Impuesto a la Renta	Activo	1.1.6.04	Deudor	Débito	Crédito
Se Debita: Por los pagos efectuados al Servicio de Rentas Internas.					
Se Acredita: Al declarar anualmente el Impuesto a la Renta Causado.					

Políticas contables

- El área de contabilidad deberá cumplir con los pagos del Anticipo del Impuesto a la Renta en las fechas estipuladas por el Servicio de Rentas Internas y además, de realizar el correcto cálculo del anticipo.
- El área de contabilidad deberá calcular y elaborar el formulario para el pago del Anticipo del Impuesto a la Renta en las fechas estipuladas por el Servicio de Rentas Internas.

Control interno para la cuenta

- Gerencia deberá verificar el cumplimiento de las Obligaciones formales con el Servicio de Rentas Internas.
- El 16 de cada mes es la fecha máxima de declaración para dicho contribuyente.

Propiedad, planta y equipo.

Comprende el conjunto de las cuentas de los bienes que posee la empresa, aquellos no son disponibles para la venta, de larga duración, son utilizados para el desarrollo de las actividades y operaciones de la empresa y se los ha dividido en dos grupos.

Un grupo comprende los activos fijos no susceptibles a depreciaciones como por ejemplo los terrenos y el otro grupo representa los activos fijos depreciables los cuales sufren desgaste por la utilización o uso del activo por la empresa.

Dinámica de la cuenta

NOMBRE CONTABLE	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO	SALDO	AUMENTA	DISMINUYE
Propiedad, planta y equipo	Activo	1.2.1	Deudor	Débito	Crédito
Se Debita: Por la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo.					
Se Acredita: Por la venta de Propiedad, Planta y Equipo					

Políticas contables

- El gerente autorizará la adquisición o venta de los activos fijos de la empresa.
- Se contratará seguros para los activos más representativos e importantes de la empresa como para vehículos, edificios, entre otros.
- El responsable de evaluar la necesidad de comprar un bien será el administrador.

Control interno para la cuenta

- Gerencia será el responsable de autorizar las compras de Propiedad, Planta y Equipo.
- Contabilidad deberá comparar los activos registrados con las existencias.
- Todas las adquisiciones deben hacerse a nombre de la empresa.
- Contabilidad debe registrar las compras de activos fijos y respaldar con los respectivos documentos legales.
- Los activos deben estar inventariados, codificados y localizados.
- Dar mantenimiento continuo y oportuno a la Propiedad, Planta y Equipo.

Depreciaciones acumuladas

Las depreciaciones acumuladas representan el valor económico de desgaste o uso de los activos tangibles de acuerdo a la naturaleza, duración de su vida útil y técnica contable.

Dinámica de la cuenta

NOMBRE CONTABLE	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO	SALDO	AUMENTA	DISMINUYE
Depreciaciones Acumuladas	Activo	1.2.2.5	Acreedor	Crédito	Débito
Se Debita: Para dar de baja el activo					
Se Acredita: Por concepto de depreciación acumulada					

Políticas contables

- El área de contabilidad aplica los siguientes porcentajes de depreciación:
- Inmuebles (excepto terrenos) 5% anual.
- Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- Vehículos, equipo de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- Equipo de cómputo y software 33% anual.

Control interno para la cuenta

- El área de contabilidad deberá realizar conciliaciones de los saldos del mayor general y auxiliar para mantener un correcto manejo de la cuenta.
- El área de contabilidad registrará adecuadamente las depreciaciones efectuadas a los activos tangibles de la empresa.

INTANGIBLES

Son bienes inmateriales que generan beneficios futuros a la empresa.

Sistema Contable

Un software contable es un activo ya que contribuye al desarrollo de las actividades empresariales de forma simplificada, resumida y sistematizada.

Dinámica de la cuenta

NOMBRE CONTABLE	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO	SALDO	AUMENTA	DISMINUYE
Sistema contable	Activo	1.2.3.1	Deudor	Débito	Crédito
Se Debita: Por la adquisición de un software contable					
Se Acredita: Desvalorización del intangible o costo de los intangibles vendidos.					

PASIVO

Agrupar las obligaciones que posee Micro Mercado Mariela con terceras personas para el giro normal de las actividades.

PASIVOS CORRIENTES

Representa el conjunto de las cuentas que Micro Mercado Mariela debe cumplir en el corto plazo, es decir, a las obligaciones que debe hacer frente en un plazo menor a un año.

Proveedores

Comprende las obligaciones contraídas por Micro Mercado Mariela con los proveedores y los saldos obtenidos son cancelados de acuerdo a los plazos determinados o acordados con el proveedor.

Dinámica de la cuenta

NOMBRE CONTABLE	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO	SALDO	AUMENTA	DISMINUYE
Proveedores	Pasivo	2.1.1.01	Acreedor	Crédito	Débito
Se Debita: Por la cancelación total o parcial de la deuda, notas de crédito.					
Se Acredita: Compras de mercadería a crédito.					

Políticas contables

- Los pagos serán autorizados y generados por la Gerencia.

- El área de contabilidad adjuntará el comprobante de pago respectivamente la factura cancelada.
- Se cancelará las facturas a crédito en los plazos establecidos con el proveedor.
- Los créditos por mercadería solamente serán justificados con facturas legales.
- Se exigirá a los proveedores los comprobantes autorizados por el SRI.

Control interno para la cuenta

- La administración realizará un cruce de información con los proveedores para conciliar los registros auxiliares.
- Bodega corroborará la calidad, peso, fechas de vencimiento, para posteriormente realizar el pago a los proveedores.
- El área de contabilidad realizará conciliaciones de los auxiliares, mayores y facturas.

Obligaciones con el personal

Representa el conjunto de obligaciones contraídas con el personal que labora en Micro Mercado Mariela y el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESE y deben ser cancelados a corto plazo.

Dinámica de la cuenta

NOMBRE CONTABLE	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO	SALDO	AUMENTA	DISMINUYE
Obligaciones con el Personal	Pasivo	2.1.2	Acreedor	Crédito	Débito
Se Debita: Cancelación de las obligaciones con el personal.					
Se Acredita: Monto adeudado con el personal. (Remuneraciones, beneficios sociales)					

Políticas contables

- El contador tiene la responsabilidad de afiliar y asegurar a trabajadores al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social mediante un aviso de entrada.
- Las fechas de pago se realizará de acuerdo a lo estipulado en el Código de Trabajo.

Control interno para la cuenta

- El área de contabilidad deberá llevar auxiliares por cada empleado de la empresa.

Obligaciones bancarias a corto plazo

Comprende las obligaciones contraídas por la empresa con Instituciones Financieras para obtener recursos económicos pagaderos en el corto plazo.

Dinámica de la cuenta

NOMBRE CONTABLE	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO	SALDO	AUMENTA	DISMINUYE
Obligaciones Bancarias a Corto Plazo	Pasivo	2.1.3	Acreedor	Crédito	Débito
Se Debita: Pago parcial o total de la deuda.					
Se Acredita: Al recibir el valor del préstamo bancario.					

Políticas contables

- Los préstamos serán autorizados y legalizados con las firmas del Gerente.
- Las fechas de pago se realizarán de acuerdo a lo establecido con la Institución Financiera.
- Contabilidad deberá registrar los valores correspondientes al financiamiento así como también plazos, intereses y otros rubros relacionados con el crédito.

Control interno para la cuenta

- El área de contabilidad deberá llevar el registro auxiliar con el detalle de las deudas con las Instituciones Financieras.
- El área de contabilidad deberá verificar el saldo de la cuenta, con los extractos bancarios.
- Llevar un registro ordenado y cronológico de los pagos o transferencia.
- Se utilizará las tablas de amortización para programar los pagos de los créditos.

- El área de contabilidad deberá realizar conciliaciones con el estado de cuenta y el registro en libros de los préstamos bancarios.

Impuestos por pagar

Agrupar los valores de impuestos que la empresa debe pagar al fisco, tal es el caso del pago del Impuesto a la Renta, IVA en Ventas, Retenciones en la fuente, IVA retenido, entre otros.

Una inadecuada práctica tanto contable como económica provoca el incumplimiento de las obligaciones tributarias y además desata riesgos fiscales debido a las constantes modificaciones, complejidad de las leyes tributarias causando una interpretación errada de las mismas.

Dinámica de la cuenta

NOMBRE CONTABLE	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO	SALDO	AUMENTA	DISMINUYE
Impuestos por Pagar	Pasivo	2.1.4	Acreedor	Crédito	Débito
Se Debita: Pago de las obligaciones con el Fisco.					
Se Acredita: Por el importe de los impuestos pendientes de pago.					

Políticas contables

- El área de contabilidad llevará un registros individuales o auxiliares para cada uno de los impuestos, retenciones.
- Depósito integró de los valores recaudados en la cuenta bancaria de forma diaria.
- Mediante la declaración mensual o anual de los impuestos, el área de contabilidad efectuará los cierres de las cuentas.

Control interno para la cuenta

- Los Comprobantes de Retención deben ser entregados a los proveedores en un plazo de 5 días a partir de la fecha de emisión de la factura.
- En cada declaración se compensará el crédito tributario a favor de la empresa.

- Comprobar que todas las retenciones efectuadas a los proveedores estén registradas en el sistema contable.
- El 16 de cada mes es la fecha máxima de declaración para dicho contribuyente.

PASIVOS NO CORRIENTES

Representan las deudas contraídas por Micro Mercado Mariela, cuya duración es a largo plazo.

Obligaciones bancarias a largo plazo

Comprende las obligaciones contraídas por la empresa con Instituciones Financieras para obtener recursos económicos pagaderos al largo plazo.

Dinámica de la cuenta

NOMBRE CONTABLE	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO	SALDO	AUMENTA	DISMINUYE
Obligaciones bancarias L/P	Pasivo	2.2.1	Acreedor	Crédito	Débito
Se Debita: Pago parcial o total de las obligaciones bancarias.					
Se Acredita: Por la adquisición de obligaciones bancarias a largo plazo.					

Políticas contables

- Los préstamos serán autorizados y legalizados con las firmas del Gerente.
- Las fechas de pago se realizarán de acuerdo a lo establecido con la Institución Financiera.
- El área de contabilidad deberá registrar los valores correspondientes al financiamiento así como también plazos, intereses y otros rubros relacionados con el crédito.

Control interno para la cuenta

- El área de contabilidad deberá llevar el registro auxiliar con el detalle de las deudas con las Instituciones Financieras.
- El área de contabilidad deberá verificar el saldo de la cuenta, con los extractos bancarios.
- Llevar un registro ordenado y cronológico de los pagos o transferencia.

- Se utilizarán las tablas de amortización para programar los pagos de los créditos.
- El área de contabilidad deberá realizar conciliaciones con el estado de cuenta y el registro en libros de los préstamos bancarios.

PATRIMONIO

Agrupo el conjunto de subcuentas que representan los aportes del propietario más la acumulación de los resultados de la empresa, es decir, representa el valor residual de la diferencia entre el monto de los activos y el monto de los pasivos.

Capital Social

Esta cuenta registra el total de los aportes, bienes del propietario apreciables en términos monetarios, los mismos que fueron destinados como capital para el desarrollo de las actividades comerciales de Micro Mercado Mariela.

Resultados

Agrupar el conjunto de los resultados operacionales de la empresa de años anteriores y además, la utilidad o pérdida del presente ejercicio económico.

Utilidad del ejercicio

En esta cuenta se registra los resultados positivos obtenidos por la empresa durante el periodo.

Pérdida del ejercicio

Esta cuenta representa el registro de los resultados negativos obtenidos por la empresa durante el periodo y se considera una disminución patrimonial.

Resultados acumulados

En esta cuenta se registra y se acumula las Utilidades o Pérdidas de los ejercicios económicos anteriores y son resultados no distribuidos a los trabajadores.

INGRESOS

Representa los ingresos económicos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa y son obtenidos en un cierto periodo económico.

Ingresos operacionales

Representa los ingresos relacionados con las operaciones normales del negocio, es decir, por las ventas de mercadería al contado o crédito.

Dinámica de la cuenta

NOMBRE CONTABLE	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO	SALDO	AUMENTA	DISMINUYE
Ventas	Ingresos	4.1.1	Acreedor	Crédito	Débito
Se Debita: Cierre del ejercicio económico, DEVOLUCIÓN EN VENTAS					
Se Acredita: Por la venta de mercadería de contado o a crédito					

Políticas contables

- Se registrarán inmediatamente las ventas ya sean de contado o crédito.
- Se concederá créditos a los clientes previa autorización de gerencia.
- La administración junto con la contadora analizará periódicamente de las ventas generadas cada mes, la cual permita proyectarse, establecer metas, objetivos de ventas.

Control interno para la cuenta

- Poseer una base de datos que permita controlar fechas de pago, saldos, precios y además evaluar el historial crediticio de los clientes.
- El cajero tiene la responsabilidad de organizar las facturas de ventas y entregar a contabilidad para archivarlos.
- El área de contabilidad deberá constatar que las facturas estén organizadas de manera cronológica, numérica e integra.
- La Administración revisará sorpresivamente las facturas a crédito, con el fin de constatar que los productos estén facturados correctamente.
- Mediante la utilización del Kárdex se podrá llevar un registro de los movimientos y el control de las existencias.

- Revisión del registro diario de ventas.

Ingresos no operacionales

Representa ingresos provenientes de transacciones diferentes al giro del negocio.

Dinámica de la cuenta

NOMBRE CONTABLE	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO	SALDO	AUMENTA	DISMINUYE
Proveedores	Pasivo	2.1.1.01	Acreedor	Crédito	Débito
Se Debita: Cierre del ejercicio económico					
Se Acredita: Por la entrega de un servicio fuera del giro del negocio					

Políticas contables

- Estos ingresos se cerrarán cada ejercicio económico con el fin de establecer los resultados del ejercicio.
- Los ingresos no operacionales se realizarán previa autorización de gerencia.

Control interno para la cuenta

- Los ingresos no operacionales se registrarán de forma oportuna e inmediata, y se archivarán los documentos de respaldo.

COSTOS Y GASTOS

COSTOS DE VENTAS

El costo de ventas representa las ventas generadas por la empresa en un determinado período contable, además es el valor que el empresario tuvo que invertir para obtener una ganancia o utilidad.

Dinámica de la cuenta

NOMBRE CONTABLE	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO	SALDO	AUMENTA	DISMINUYE
Costos de Ventas	Costos y Gastos	5.1	Deudor	Débito	Crédito
Se Debita: Por la venta de mercadería al costo					
Se Acredita: Cierre de la cuenta, devolución en ventas a precio de costo					

Políticas contables

- Esta cuenta se cerrará para determinar los resultados del ejercicio económico.
- Mediante el costo de ventas se podrá establecer el precio de venta al público PVP.

Control interno para la cuenta

- El costo de ventas permite llevar un control de las unidades vendidas.
- Utilizar documentos pre numerados lo cual facilite el control y el oportuno registro de las transacciones contables.
- Poseer un sistema contable que permita cotejar las ventas con el inventario a través de reportes diarios.
- El área de contabilidad determinará el método de valuación de inventarios aceptado por la empresa.
- Segregación adecuada de funciones como custodio, registro y autorización.
- El área de contabilidad deberá Registrar oportunamente las adquisiciones.

GASTO

Son aquellos desembolsos de dinero necesarios para el desarrollo normal de las actividades de la empresa.

GASTOS OPERACIONALES

Comprende las salidas de dinero que la empresa incurre para cubrir gastos indispensables con el fin de llevar un adecuado proceso de comercialización y principalmente incluye los gastos con el personal.

GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS

Son egresos de dinero por la prestación de servicios de terceras personas para llevar un adecuado desarrollo de las actividades empresariales.

GASTOS NO EROGABLES

Son gastos que no implican desembolsos de dinero, como por ejemplo tenemos los bienes que se desvalorizan y mediante las depreciaciones se disminuye su valor.

GASTOS FINANCIEROS

Se registra los gastos que se incurre con las instituciones financieras por concepto de intereses sobre préstamos bancarios.

GASTOS DE CONTRIBUCIONES E IMPUESTOS

Comprende las contribuciones e impuestos obligatorios que se debe pagar al estado a través de los diferentes organismos como el Servicio de Rentas Internas, Municipio, Bomberos, entre otros, para el funcionamiento normal de la empresa.

Políticas contables para gastos

- Se pagará al trabajador de acuerdo a la actividad que este desempeñando dentro de la empresa, pero teniendo en cuenta como base el Sueldo básico señalado en el Código de Trabajo y el Ministerio del Trabajo incluidas sus horas extras y suplementarias si las hubiera.
- Se pagarán a los trabajadores mensualmente a través de cheques o transferencias bancarias directamente a sus cuentas personales.
- Los gastos generados con el IESS se depositarán directamente a la institución y los comprobantes serán debidamente archivados.
- Los Beneficios Sociales del Trabajador serán calculados en base y de acuerdo a las disposiciones legales.
- Se requerirá la autorización de la gerencia para la ejecución de actividades que impliquen algún tipo de gasto.
- Se pagará los arriendos de acuerdo lo estipulado en el contrato de arrendamiento.
- Se pagará los servicios básicos mediante convenio de débito bancario.

- Las depreciaciones serán registradas de manera mensual en la cuenta de gasto de depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a los porcentajes legalmente establecidos.
- Los valores de provisiones de cuentas incobrables se establecerán de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Control interno para gastos

- Se debe llevar un registro auxiliar de todos los gastos de manera que su control sea efectivo.
- Se realizará los pagos a los organismos de control en los tiempos y plazos establecidos en la ley.
- Se realizará los pagos mediante comprobantes de egresos, el cual facilita el registro de los gastos para contabilidad.
- Los comprobantes de egreso deberán estar con su debida numeración y respaldados con las respectivas facturas.
- El pago de nómina será cancelado a través de roles de pago debidamente firmados por el empleado para posteriormente ser archivados.
- Las cuentas de gastos se cerrarán cada periodo contable para determinar los resultados de la empresa.

3.2.4 Ejercicio contable

3.2.4.1 Transacciones

Al 31 DE ENERO DEL 2018 la empresa “Micro Mercado Mariela” presenta la siguiente información sobre los saldos de las cuentas contables:

- Caja Olmedo \$400,00
- Banco Guayaquil cta. cte. # 0018215268 \$4.123,68
- Banco Pichincha cta. Cte. #3111395404 \$4.000
- Cuentas por Cobrar-Clientes \$5.025,28
- Inventario de Mercaderías \$47.887,31
- Edificios \$55.760,56
- Muebles y Enseres \$4.199,70
- Equipos de Computación \$ 2.579,63
- Vehículos \$ 21.000
- Depreciación Acumulada Edificios \$ 3.020,36
- Depreciación Acumulada Muebles y Enseres \$ 454,97
- Depreciación Acumulada Vehículos \$ 4.550,00
- Depreciación Acumulada Equipo de Computó \$ 931,44
- Proveedores \$6.236,45
- Sueldos y Salarios por pagar \$1.158,00
- Aporte personal por pagar \$109,43
- Aporte patronal por pagar \$140,70
- Obligaciones Bancarias C/P Bco. Pichincha \$ 7.884,70
- Obligaciones Bancarias C/P Bco. Guayaquil \$ 12.200,30
- Impuesto al IVA Por Pagar \$137,22
- Retención En La Fuente Por Pagar 1% \$723,80
- Capital \$99.006,21
- Resultados Acumulados \$8.422,58

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA			
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
AL 01 DE FEBRERO DEL 2018			
EXPRESADO EN \$			
<u>ACTIVOS</u>		<u>PASIVOS</u>	
1.1 ACTIVO CORRIENTE	61.436,27	2.1 PASIVOS CORRIENTES	6.236,45
1.1.1 <u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</u>	400,00	2.1.1.01 Proveedores	6.236,45
1.1.1.01 Caja	400,00	2.1.2 OBLIGACIONES CON EL PERSONAL	1.408,13
1.1.2 <u>BANCOS</u>	8.123,68	2.1.2.01 Sueldos y Salarios Por Pagar	1.158,00
1.1.2.01 B.Guayaquil Cta.Corriente # 0018215268	4.123,68	2.1.2.06 Aporte Personal Por Pagar	109,43
1.1.2.02 B.Pichincha Cta.Corriente #3111395404	4.000,00	2.1.2.07 Aporte Patronal Por Pagar	140,70
1.1.2.01 <u>CUENTAS POR COBRAR</u>	5.025,28	2.1.3 OBLIGACIONES BANCARIAS C/P	20.085,00
1.1.2.01.01 Cuentas Por Cobrar Clientes	5.025,28	2.1.3.01 Obligaciones Bancarias C/P Bco. Pichincha	7.884,70
1.1.4 <u>INVENTARIOS</u>	47.887,31	2.1.3.02 Obligaciones Bancarias C/P Bco. Guayaquil	12.200,30
1.1.3.1 Inventario Mercaderías	47.887,31	2.1.4 IMPUESTOS POR PAGAR	137,22
1.2 ACTIVOS NO CORRIENTES	74.583,12	2.1.4.03 Impuesto al IVA Por Pagar	137,22
1.2.1 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		2.1.4.03 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	723,80
1.2.1.02 Edificios	55.760,56	2.1.4.03.01 Retención En La Fuente Por Pagar 1%	723,80
1.2.2.01 Depreciación Acumulada Edificios	(3.020,36)	<u>PATRIMONIO</u>	
1.2.1.03 Vehículos	21.000,00	3.1 Capital Social	99.006,21
1.2.2.02 Depreciación Acumulada Vehículos	(4.550,00)	3.2 RESULTADOS	
1.2.1.04 Muebles y Enseres	4.199,70	3.2.3 Resultados Acumulados	8.422,58
1.2.2.03 Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	(454,97)		
1.2.1.05 Equipo de Cómputo	2.579,63		
1.2.2.04 Depreciación Acumulada Equipo de Computó	(931,44)		
TOTAL ACTIVOS	<u>136.019,39</u>	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	<u>136.019,39</u>
GERENTE		CONTADOR	

01-02-2018 Se realiza la compra 260 libras de pollo \$0,98 c/lb a la Sra. Liva Burgo; persona obligada a llevar contabilidad. Se cancela con cheque del Banco. Guayaquil.

01-02-2018 Se realiza una compra a Comercial Pasquel, empresa obligada a Llevar contabilidad, por un valor de \$4046,50, productos gravan tarifa 0 %. Se cancela la totalidad de la factura con cheque del Banco Guayaquil.

30 Quintales azúcar a \$32,75; 50 @ azúcar a \$7,00; 30 @ de harina flor a \$5,45; 10 quintales arroz comino del campo a \$40,20; 15 @ arroz comino del campo a \$10,20; 30 @ arroz osito a \$11,65; 20 quintales de arroz oso a \$36; 70 @ morochillo grano a \$4,70; 70 @ morochillo molido \$5,80; 10 cajas de panela en bancos a \$16,50; 1 quintal de pinol de 50 libras a \$26

01-02-2018 Según facturas, se vende mercaderías de contado a consumidores finales.

- | | |
|--|---|
| • 10 unid. de aceite alesol 900 cc. a \$1.80 c/u | • 12 unid. de coca cola 3 litros desechable a \$3 c/u |
| • 3 unid. de achiote grano 1/2 lb a \$1,75 c/u | • 18 coca cola 400 cc. desechable a \$0,60 c/u |
| • 2 quintales de afrecho superior a \$15 c/u | • 12 unid. deja brisa prim.360 g. a \$1 c/u |
| • 12 unid. de atún real aceite a/fc 142 g. a \$1,20 c/u | • 4 unid. deja floral 2 kg a \$ 6,30 c/u |
| • 18 unid. de atún real aceite a/fc 180 g. a \$1,40 c/u | • 5 escoba brujita popular a \$2,45 c/u |
| • 2 @ azúcar a \$7,90 c/u | • 12 unid. de fideo catedral surt.400 g. a \$0,60 c/u |
| • 120 unid. de cerveza Pilsener 578 cc.vd a \$14 c/jaba (10 jabas) | • 8 jora lb. a \$0,65 c/u |
| • 3 fundas de chupetes aldor mangoos 480 g. a \$2,25 c/u | • 2 lava antib.1000 g. a \$2,95 c/u |
| • 5 cajetillas de cigarrillos Lark a \$6 c/u | • 3 lava avena 250 g. a \$0,89 c/u |
| • 9 unid. de clorox original 500 cc. a \$1 c/u | • 3 lava limón 500 g. a \$ 1,55 c/u |
| • 275 libras de pollo a \$1,15 c/u | • 15 lenteja pesada lb. a \$0,90 c/u |
| | • 20 lb. de maíz a \$1,25 c/u |
| | • 20 manteca 3 chanchitos 1 lb a \$0,75 c/u |

01-02-2018 Se vende mercadería a la Sra. Carmen Tuquerres, persona natural no obligada a llevar contabilidad, su forma de pago en efectivo. **(Precio al por mayor)**

- 5 Quintales de azúcar a \$34,25 c/u
- 20 Unid. de atún real aceite a/fc 142 g. a \$1,05 c/u
- 50 Fundas de sal cris-sal 2 kg a \$ 0,71 c/u

01-02-2018 Cancelan los clientes por venta a crédito, la cantidad de \$ 384 dólares.

02-02-2018 Depósito en el Banco de Guayaquil, cta. #18215268 de los valores recaudados del día 01-02-2018.

02-02-2018 Se realiza venta de contado a la Sra. María Eugenia Cachipundo, persona natural no obligada a llevar contabilidad. **(Precio al por mayor)**

- 3 quintales de azúcar a \$34,25 c/u
- 4 quintales de arroz comino campo a \$41,70 c/u
- 3 quintales de arroz oso a \$37,50 c/u
- 10 lb de maíz. a \$1,15 c/u
- 15 libras de pollo a \$1,10 c/lb
- 20 manteca 3 chanchitos 1 lb a \$0,65 c/u
- 12 galleta amor grd.175 g. a \$1,13 c/u
- 12 galleta amor peq.100 g. a \$0,86 c/u
- 5 harina flor @ 20 lb. a \$6,00 c/u

02-02-2018 Cancelan los clientes por venta a crédito, la cantidad de \$ 460 dólares.

03-02-2018 Depósito de los valores recaudados del día 02-02-2018.

03-02-2018 Se realiza la compra 100 libras de pollo \$0,98 c/lb a la Sra. Liva Burgo; persona obligada a llevar contabilidad. Se cancela con cheque del Banco. Guayaquil.

03-02-2018 Se vende a crédito a la Sra. Ventura Alba Lechón **(Precio a crédito)**

- 3 ron abuelo añejo 750 cc. a \$14,20 c/u
- 2 champagne Gran Roland.750 cc. a \$5,80 c/u
- 60 cerveza Pilsener 578 cc.vd a \$1,50 c/u
- 53 libras de pollo a \$1,30 c/lb

03-02-2018 Cancelan los clientes por venta a crédito, la cantidad de \$ 530 dólares.

04-02-2018 Se vende mercaderías de contado a consumidores finales.

- 10 quesos a \$2,00 c/u
- 47 libras de pollo a \$1,15 c/u
- 6 vaso desechable #7 a \$0,75 c/u
- 5 arroz comino campo @ a \$11,25 c/u
- 3 arroz osito @ a \$12,90 c/u
- 18 atún van camps a/fc184 g. a \$1,60 c/u
- 10 avena quaker 500 g. a \$1,10 c/u
- 19 azúcar morena 1 kg. a \$1,00 c/u
- 2 portaleche hercules 5 lt. a \$7,50 c/u
- 1 portaleche imusa 10 lt. a \$22 c/u
- 25 sal cris-sal 2 kg a \$0,80 c/u
- 5 salsa tomate levap.3.8 lt. a \$2,95 c/u
- 15 servilleta hada x 75 a \$0,30 c/u
- 3 trapeador estrella largo a \$3,60 c/u
- 6 trucha kilo a \$4,75 c/u
- 3 zhumir sandia.700 cc. \$6,40 c/u
- 17 velas paq. Pesada a \$1,10 c/u

05-02-2018 Depósito de los valores recaudados del día 04-02-2018.

05-02-2018 Se vende mercaderías a crédito a la Sra. Ramona Guatemal.

(Precio a crédito para negocio)

- 15 tallarín catedral 400 g. a \$0,65 c/u
- 3 Fundas de fideo granel x 20 kg. a \$17,50 c/u
- 25 sal cris-sal 1 kg a \$0,49 c/u
- 12 paquetes de salchicha piggis 32 unid.1 kg. a \$2,90 c/u
- 24 unid ron pon pon 375 cc. a \$2,05 c/u

06-02-2018 Se realiza la compra 50 libras de pollo \$0,98 c/lb a la Sra. Liva Burgo; persona obligada a llevar contabilidad. Se cancela con cheque del Banco. Guayaquil.

06-02-2018 Se realiza la compra de 120 fundas de fideo Cayambe por un valor de \$55,20 a la Distribuidora Carlos Arias Distarias Cia Ltda, contribuyente especial, obligado a llevar contabilidad. Se cancela con cheque del Banco. Guayaquil.

06-02-2018 Se vende mercaderías de contado a la Sra. Claudia Conlago **(Precio al por mayor)**

- 12 sardina Isabel tomat.425 g. a \$1,40 c/u
- 12 tallarín catedral 400 g. a \$0,62 c/u
- 20 uchu jacu unopac 500 g a \$1,10 c/u
- 35 libras de pollo \$1,10 c/u
- 20 sal cris-sal 2 kg \$0,71 c/u
- 6 maggi caldo gallina x 12- 120 g. a \$2,15 c/u

07-02-2018 Depósito de los valores recaudados del día 06-02-2018.

07-02-2018 Se vende mercadería a la Sra. Romelia Quinche, de contado. **(Precio al por mayor)**

- 12 fundas de maicena levapan 400 g. a \$1,60 c/u
- 6 fundas de polvo de hornear levapan tarro 120 g. a \$1,60 c/u
- 600 huevos grande a \$2,85 c/cubeta (1 cubeta contiene 30 huevos)
- 10 levadura fresca levapan 500 g. a \$2,75 c/u
- 10 qq harina Tomebamba 50 kg. a \$35 c/u
- 15 libras de pollo \$1,10 c/u

08-02-2018 Depósito de los valores recaudados del día 07-02-2018.

08-02-2018 Se realiza la compra 165 libras de pollo \$0,98 c/lb a la Sra. Liva Burgo; persona obligada a llevar contabilidad. Se cancela con cheque del Banco. Guayaquil.

08-02-2018 Se paga los servicios básicos del mes de enero mediante débito directo a la cuenta bancaria del Bco. Guayaquil. Internet \$55,89 incluye IVA; agua \$8,28; luz eléctrica \$133,07; teléfono convencional \$3,18 incluye IVA.

08-02-2018 Se vende mercaderías de contado a consumidores finales.

- | | |
|--|---|
| • 20 quesos a \$2,00 c/u | • 25 sal cris-sal 2 kg a \$0,80 c/u |
| • 120 libras de pollo a \$1,15 c/u | • 3 salsa tomate levapan 3.8 lt. a \$2,95 c/u |
| • 6 arroz comino campo @ a \$11,25 c/u | • 12 coca cola 3 litros desechable a \$3,00 c/u |
| • 5 arroz osito @ a \$12,90 c/u | • 6 deja floral 2 kg. a \$6,30 c/u |
| • 15 atún real aceite a/fc 142 g. a \$1,20 c/u | • 21 deja fuerza/limón 350 g. a \$1,00 c/u |
| • 20 avena Quaker 500 g. a \$1,10 c/u | |

09-02-2018 Depósito de los valores recaudados del día 08-02-2018.

09-02-2018 Se vende mercaderías a la Sra. Blanca Neppas a crédito. **(Precio a crédito para negocio)**

- 40 fundas azúcar morena 1 kg. a \$0,95 c/u
- 3 quintales azúcar 50 kg. a \$34,75 c/u
- 3 quintales de arroz comino campo a \$42,50 c/u
- 45 libras de pollo a \$1,10
- 2 quintales de arroz oso a \$38 c/u
- 5 quintales afrecho superior a \$15 c/u
- 60 unid. apronax 550 g. a \$ 0,38 c/u
- 30 aceite favorita 1litro a \$1,85 c/u

10-02-2018 Se realiza la compra 300 libras de pollo \$0,98 c/lb a la Sra. Liva Burgo; persona obligada a llevar contabilidad. Se cancela con cheque del Banco. Guayaquil.

10-02-2018 Se realiza la compra de 30 quintales de afrecho a 12,50 c/u a Sucesores de Jacobo Paredes M S.A, contribuyente especial, obligado a llevar contabilidad. Se cancela con cheque del Banco Guayaquil.

10-02-2018 Se realiza la compra de 7 salsas de tomate Levapan a \$14,84; 30 levadura fresca Levapan 500 g a \$66,30; 6 tarros de polvo hornear 120 g a \$7,62 a Levapan del Ecuador S.A, contribuyente especial, obligado a llevar contabilidad. Se cancela con cheque del Banco Guayaquil. Valores no incluyen IVA.

10-02-2018 Se vende mercaderías de contado a consumidores finales.

- 19 aceite alesol 900 cc. a \$1,80 c/u
- 22 aceite favorita 1 lt. a \$1,95 c/u
- 11 alka-seltzer efervescente a \$0,35 c/u
- 10 tesalia 5 litros desechable a \$1,40 c/u
- 15 paquetes de velas pesada a \$1,10 c/u
- 234 libras de pollo a \$1,15 c/u
- 18 salchicha piggis 32 unid.1 kg. a \$3,00 c/u
- 15 servilleta hada x 75 a \$0,30 c/u
- 25 uchu jacu unopac 500 g a \$1,20 c/u
- 30 sal cris-sal 1 kg a \$0,50 c/u
- 15 sardina real tomat.oval 425gr a \$1,70 c/u
- 53 lenteja pesada lbs a \$0,90 c/u
- 12 mayonesa maggi pack.200 g. a \$1,45 c/u
- 4 botas master negras 4x4 a \$10,50 c/u

10-02-2018 Se vende mercaderías de contado a la Sra. Inés Quilumbaquin. **(Precio al por mayor)**

- 25 libras de pinol a \$0,60 c/u
- 24 libras de pollo a \$1,10 c/u
- 5 botas master negras 4x4 a \$9,75 c/u
- 20 cajetillas de cigarrillo Lark a \$5,85 c/u
- 24 unid. coca cola 3 litros desechable a \$2,85 c/u
- 40 fundas de fideo Cayambe 400 g. a \$0,60 c/u

11-02-2018 Depósito de los valores recaudados del día 10-02-2018.

11-02-2018 Se vende mercaderías a la Sra. Hermelinda Quilo a crédito.

(Precio a crédito para negocio)

- 2 quintales afrecho superior a \$15 c/u
- 3 quintales azúcar 50 kg. a \$34,75 c/u
- 28 unid. de atún real aceite a/fc 142 g. a \$1,10 c/u
- 360 unid. de cerveza Pilsener 578 cc.vd (30 jaba) a \$14 c/jaba
- 3 quintales de arroz comino campo a \$42,50 c/u
- 2 quintales de arroz oso a \$38 c/u
- 22 unid. de atún real aceite a/fc 180 g. a \$1,35 c/u

11-02-2018 Cancelan los clientes por venta a crédito, la cantidad de \$ 293 dólares.

12-02-2018 Depósito de los valores recaudados del día 11-02-2018.

12-02-2018 Se realiza la compra 240 libras de pollo \$0,98 c/lb a la Sra. Liva Burgo; persona obligada a llevar contabilidad. Se cancela con cheque del Banco. Guayaquil.

12-02-2018 Se vende mercaderías de contado a consumidores finales.

- 26 uchu jacu unopac 500 g a \$1,20 c/u
- 30 sal cris-sal 2 kg a \$0,80 c/u
- 10 lenteja pesada lbs a \$0,90 c/u
- 30 arrobas morochillo molido a \$6,60 c/u
- 145 lb. pollo a \$1,15 c/lb
- 36 lb de maíz a \$1,25 c/u
- 39 manteca 3 chanchitos 1 lb a \$0,75 c/u
- 25 arrobas morochillo entero a \$5,50 c/u
- 6 cajas de panela bancos a \$17,00 c/u

12-02-2018 Se vende mercaderías a la Sra. Margarita Lechón a crédito. **(Precio a crédito para negocio)**

- 25 lb trigo pelado a \$0,40 c/lb
- 6 tesalia 5 litros desechable a \$1,32 c/u
- 12 fundas ricacao pack cier.440 g. a \$2,50 c/u
- 120 libras pollo a \$1,10 c/u
- 20 arrobas morochillo molido a \$6,60 c/u
- 48 unid ron pon pon 375 cc. a \$2,05 c/u
- 2 qq arroz oso a \$38 c/u
- 48 atún real aceite a/fc 142 g. a \$1,10 c/u

13-02-2018 Depósito de los valores recaudados del día 12-02-2018.

13-02-2018 Se vende mercaderías a la Sra. Liliana Chávez de contado. **(Precio al por mayor)**

- 3 qq azúcar 50 kg. a \$34,25 c/u
- 40 manteca 3 chanchitos 1 lb a \$0,65 c/u
- 20 lb maíz a 1,15 c/u
- 8 manteca 3 chanchitos bal.3 kg. a \$5,40 c/u
- 24 p.hg.familia exgrd.3h.x und. a \$0,71 c/u
- 3 cajas de panela bancos a \$ 17 c/u
- 8 paquetes de pañales panolini grande x 20 sec a \$4,10 c/u

13-02-2018 Cancelan los clientes por venta a crédito, la cantidad de \$ 390 dólares.

14-02-2018 Depósito de los valores recaudados del día 13-02-2018.

14-02-2018 Se realiza la compra 90 libras de pollo \$0,98 c/lb a la Sra. Liva Burgo; persona obligada a llevar contabilidad. Se cancela con cheque del Banco. Guayaquil.

14-02-2018 Se realiza la compra de combustible para los vehículos, por un valor de \$60, valor incluye IVA. Se cancela con cheque del Banco Guayaquil.

14-02-2018 Cancelan los clientes por venta a crédito, la cantidad de \$ 223 dólares.

14-02-2018 Según facturas, se vende mercaderías de contado a consumidores finales.

- 23 unid. de aceite alesol 900 cc. a \$1.80 c/u
- 32 unid. de atún real aceite a/fc 142 g. a \$1,20 c/u
- 13 unid. de atún real aceite a/fc 180 g. a \$1,40 c/u
- 5 @ azúcar a \$7,90 c/u

- 50 jabs de cerveza pilsener 578 cc. (600 unidades) a \$13,50 c/jaba
- 100 lb de pollo a \$1,15 c/lb
- 20 cajetillas de cigarrillos Lark a \$6 c/u
- 12 unid. de coca cola 3 litros desechable a \$3 c/u
- 18 coca cola 400 cc. desechable a \$0,60 c/u
- 24 unid. deja brisa prim.360 g. a \$1 c/u
- 19 unid. deja fuerza/limón 350 g a \$ 1,00 c/u
- 20 unid. de fideo Cayambe 400 g. a \$0,60 c/u
- 6 lava antib.1000 g. a \$2,95 c/u
- 7 lava avena 250 g. a \$0,89 c/u
- 2 lava limón 500 g. a \$ 1,55 c/u
- 12 lenteja pesada lb. a \$0,90 c/u
- 14 lb. de maíz a \$1,25 c/u
- 20 manteca 3 chanchitos 1 lb a \$0,75 c/u

15-02-2018 Depósito de los valores recaudados del día 14-02-2018.

15-02-2018 Se realiza venta de contado a la Sra. Salvadora Tarabata, persona natural no obligada a llevar contabilidad. **(Precio al por mayor)**

- 2 quintales de azúcar a \$34,25 c/u
- 4 quintales de arroz comino campo a \$41,70 c/u
- 2 quintales de arroz oso a \$37,50c/u
- 20 manteca 3 chanchitos 1 lb a \$0,65 c/u
- 30 galleta amor grd.175 g. a \$1,13 c/u
- 30 galleta amor peq.100 g. a \$0,86 c/u
- 10 harina flor @ 20 lb. a \$6,00 c/u

15-02-2018 Se realiza venta de mercadería a la Sra. Nela Ulcuango de contado.

(Precio al por mayor)

- 50 cubetas de huevos grandes (1500 unid) a \$2,70 c/cubeta
- 10 harina flor @ 20 lb. a \$6,00 c/u
- 6 leche lechera entera 1 litro a \$1,32 c/u
- 8 maicena levapan 400 g. a \$1,60 c/u
- 2 cajas panela bancos a \$17 c/u
- 4 ricacao pack cier.440 g. a \$2,45 c/u
- 3 saco hilo hombre mediano a \$6,50 c/u
- 4 mayonesa maggi pack.200 g. a \$1,32 c/u
- 8 cola tropical 3.785 lt. a \$2,80 c/u

15-02-2018 Cancelan los clientes por venta a crédito, la cantidad de \$ 530 dólares.

16-02-2018 Depósito de los valores recaudados del día 15-02-2018.

16-02-2018 Se realiza la compra 70 libras de pollo \$0,98 c/lb a la Sra. Liva Burgo; persona obligada a llevar contabilidad. Se cancela con cheque del Banco. Guayaquil.

16-02-2018 Se realiza la compra de 15 quesos a \$1,70 c/u al Sr. Eduardo Vinueza, persona no obligada a llevar contabilidad. Se cancela en efectivo.

16-02-2018 Se realiza la compra de 180 deja brisa primavera 360g a \$0.74 c/u; 30 deja floral 2kg a \$4.67 c/u a la Distribuidora General Distrigen S.A, contribuyente especial, obligado a llevar contabilidad por un valor de \$306.09 a crédito. Valores no incluyen IVA.

16-02-2018 Se cancela a la Distribuidora Páez Maldonado Cía. Ltda., un valor de \$580 del mes de enero, con cheque del Banco Guayaquil.

16-02-2018 Según facturas, se vende mercaderías de contado a consumidores finales.

- | | |
|--|--|
| • 18 unid. de aceite favorita 1 litro a \$1.95 c/u | • 5 mayonesa maggi pack.200 g. a \$1,45 c/u |
| • 7 aceite favorita 2 litros a \$4,15 c/u | • 24 Papel higiénico hada económico x 4 a \$0,75 c/u |
| • 50 jabas de cerveza Pilsener 578 cc. (600 unidades) a \$13,50 c/jaba | • 20 panela maito redondo a \$1,30 c/u |
| • 50 lb de pollo a \$1,15 c/lb | • 20 unid. de fideo catedral surtido 400 g. a \$0,60 c/u |
| • 15 cajetillas de cigarrillos Lark a \$6 c/u | • 11 unid. deja brisa prim.360 g. a \$1 c/u |
| • 6 manteca 3 chanchitos balde 3 kg. a \$5,90 c/u | • 19 unid. deja fuerza/limón 350 g a \$1 c/u |

16-02-2018 Cancelan los clientes por venta a crédito, la cantidad de \$ 684 dólares.

17-02-2018 Depósito de los valores recaudados del día 16-02-2018.

17-02-2018 Se realiza venta de mercadería al Sr. Luís Enrique de contado. **(Precio al por mayor)**

- | | |
|--|--|
| • 2 cajas panela bancos a \$17 c/u | • 25 cubetas de huevos grandes (750 unid) a \$2,70 c/cubeta |
| • 18 unid. de aceite favorita 1 litro a \$1.75 c/u | • 20 jabas de cerveza pilsener 578 cc. (240 unidades) a \$13,50 c/jaba |
| • 6 manteca 3 chanchitos balde 3 kg. a \$5,40 c/u | • 50 sal cris-sal 2 kg a \$0,71 c/u |
| | • 25 panela maito redondo a \$1,20 c/u |

- 12 paquetes de pañales panolini grande x 20 sec a \$4,10 c/u

17-02-2018 Según facturas, se vende mercaderías de contado a consumidores finales.

- 20 cajetillas de cigarrillos Lark a \$6 c/u
- 50 jabas de cerveza Pilsener 578 cc. (600 unidades) a \$13,50 c/jaba
- 20 panela maito redondo a \$1,30 c/u
- 27 unid. de fideo Cayambe 400 g. a \$0,60 c/u
- 27 libras de pollo a \$1,15 c/lb
- 6 manteca 3 chanchitos balde 3 kg. a \$5,90 c/u
- 13 unid. deja brisa prim.360 g. a \$1 c/u
- 30 unid. de aceite favorita 1 litro a \$1.95 c/u

17-02-2018 Cancelan los clientes por venta a crédito, la cantidad de \$ 533 dólares.

19-02-2018 Depósito de los valores recaudados del día 17-02-2018.

19-02-2018 Se realiza venta de contado a la Sra. Eugenia Escola, persona natural no obligada a llevar contabilidad. **(Precio al por mayor)**

- 30 unid. de aceite favorita 1 litro a \$1.75 c/u
- 50 alka-seltzer efervescente a \$0,29 c/u
- 40 unid. apranax 550 g. a \$ 0,36 c/u
- 3 quintales de azúcar a \$34,25 c/u
- 4 quintales de arroz comino campo a \$41,70 c/u
- 20 manteca 3 chanchitos 1 lb a \$0,65 c/u
- 10 harina flor @ 20 lb. a \$6,00 c/u
- 20 cajetillas de cigarrillos Lark a \$5,85 c/u
- 50 jabas de cerveza Pilsener 578 cc. (600 unidades) a \$13,50 c/jab

20-02-2018 Depósito de los valores recaudados del día 19-02-2018.

20-02-2018 Según facturas, se vende mercaderías de contado a consumidores finales.

- 12 unid. de aceite favorita 1 litro a \$1.95 c/u
- 13 unid. de fideo Cayambe 400 g. a \$0,60 c/u
- 20 jabas de cerveza Pilsener 578 cc. (240 unidades) a \$13,50 c/jaba
- 7 cajetillas de cigarrillos Lark a \$6 c/u
- 2 quintales de afrecho superior a \$15 c/u
- 2 @ azúcar a \$7,90 c/u
- 15 unid. de atún real aceite a/fc 142 g. a \$1,20 c/u
- 17 unid. de atún real aceite a/fc 180 g. a \$1,40 c/u

20-02-2018 Se realiza venta de mercadería al Sr. Antonio Ilaquize de contado. **(Precio al por mayor)**

- 12 paquetes de pañales panolini grande x 20 sec a \$4,10 c/u
- 50 jabas de cerveza pilsener 578 cc. (600 unidades) a \$13,50 c/jaba
- 50 cubetas de huevos grandes (1500 unid) a \$2,70 c/cubeta
- 20 unid. de aceite alesol 900 cc. a \$1.75 c/u
- 3 arroz osito @ a \$12,65 c/u
- 30 unid. de atún real aceite a/fc 180 g. a \$1,30 c/u
- 21 azúcar morena 1 kg. a \$0,90 c/u
- 3 botas master negras 4x4 a \$9,75 c/u
- 12 unid. de coca cola 3 litros desechable a \$2,85 c/u

20-02-2018 Cancelan los clientes por venta a crédito, la cantidad de \$ 345 dólares.

21-02-2018 Depósito de los valores recaudados del día 20-02-2018.

21-02-2018 Se realiza la compra 320 libras de pollo \$0,98 c/lb a la Sra. Liva Burgo; persona obligada a llevar contabilidad. Se cancela con cheque del Banco. Guayaquil.

21-02-2018 Se realiza la compra de 15 quesos a \$1,68 c/u al Sr. Eduardo Vinueza; persona no obligada a llevar contabilidad. Se cancela en efectivo.

21-02-2018 Se realiza la compra de 60 baldes de manteca 3 chanchitos a \$4,66 c/u; 10 cajas de aceite alesol 900 cc, por un valor de \$225 (caja contiene 15 unidades) a Industrias Danec S.A, contribuyente especial, obligado a llevar contabilidad, por un valor de \$504.60 a crédito

21-02-2018 Se cancela a La Fabril S.A, un valor de \$394 del mes de enero, con cheque del Banco Guayaquil.

21-02-2018 Se realiza la compra de 150 aceites favorita 1lt a 1.61 c/u; 64 aceites favorita 2lt a \$3.43 c/u a La Fabril S.A, contribuyente especial, obligado a llevar contabilidad por un valor de \$461.02 a crédito.

21-02-2018 Se vende a crédito a la Sra. Rosa María Colimba **(Precio a crédito)**

- 120 cerveza pilsener 578 cc.vd a \$1,50 c/u
- 5 ron abuelo añejo 750 cc. a \$14,20 c/u
- 130 libras de pollo a \$1,30 c/u
- 48 unid ron pon pon 375 cc. a \$2,75 c/u

21-02-2018 Se vende mercaderías de contado a la Sra. Luz Angélica Alba. (**Precio al por mayor**)

- 142 libras de pollo a \$1,10 c/u
- 20 cajetillas de cigarrillo Lark a \$5,85 c/u
- 20 unid. de aceite alesol 900 cc. a \$1.75 c/u
- 50 jabas de cerveza pilsener 578 cc. (600 unidades) a \$13,50 c/jaba
- 25 libras de pinol a \$0,60 c/u
- 5 fundas de fideo granel x 20 kg. a \$17,25 c/u
- 12 mayonesa maggi pack.200 g. a \$1,32 c/u
- 75 fundas de sal cris-sal 2 kg a \$ 0,71 c/u

22-02-2018 Depósito de los valores recaudados del día 21-02-2018.

22-02-2018 Según facturas, se vende mercaderías de contado a consumidores finales.

- 18 unid. de aceite alesol 900 cc. a \$1.75 c/u
- 20 jabas de cerveza Pilsener 578 cc. (240 unidades) a \$13,50 c/jaba
- 13 cajetillas de cigarrillos Lark a \$6 c/u
- 20 unid. de atún real aceite a/fc 142 g. a \$1,20 c/u
- 17 unid. de atún real aceite a/fc 180 g. a \$1,40 c/u
- 2 fundas de chupetes aldor mangoos 480 g. a \$2,25 c/u
- 10 quesos a \$2,00 c/u
- 35 azúcar morena 1 kg. a \$1,00 c/u
- 14 coca cola 400 cc. desechable a \$0,60 c/u
- 11 unid. de clorox original 500 cc. a \$1 c/u
- 15 lb trigo pelado a \$0,45 c/lb
- 12 trucha kilo a \$4,75 c/u
- 75 fundas de sal cris-sal 2 kg a \$ 0,80 c/u
- 3 zhumir sandia.700 cc. \$6,40 c/u
- 18 velas paq. Pesada a \$1,10 c/u
- 48 libras de pollo a \$1,15 c/lb

23-02-2018 Depósito de los valores recaudados del día 22-02-2018.

23-02-2018 Se realiza la compra 350 libras de pollo \$0,98 c/lb a la Sra. Liva Burgo; persona obligada a llevar contabilidad. Se cancela con cheque del Banco. Guayaquil.

23-02-2018 Se realiza la compra de 12 kilos de trucha a \$4,00 c/kilo al Sr. Luis Ramos, contribuyente RISE. Se cancela con en efectivo.

23-02-2018 Se vende mercaderías a la Sra. Juanita Alba de contado. **(Precio al por mayor)**

- 40 manteca 3 chanchitos 1 lb a \$0,65 c/u
- 24 p.hg.familia exgrd.3h.x und. a \$0,71 c/u
- 20 servilleta hada x 75 a \$0,24 c/u
- 24 Papel higiénico hada económico x 4 a \$0,71 c/u
- 8 paquetes de pañales panolini grande x 20 sec a \$4,10 c/u
- 25 panela maito redondo a \$1,20 c/u

23-02-2018 Se vende mercaderías a la Sra. Rosa Quilo de contado. **(Precio al por mayor)**

- 12 panela maito redondo a \$1,20 c/u
- 50 cubetas de huevos grandes (1500 unid) a \$2,70 c/cubeta
- 20 jabas de cerveza pilsener 578 cc. (240 unidades) a \$13,50 c/jaba
- 50 sal cris-sal 2 kg a \$0,71 c/u
- 6 paquetes de pañales panolini grande x 20 sec a \$4,10 c/u
- 20 velas paq. Pesada a \$0,99 c/u
- 120 libras de pollo \$1,10 c/u
- 8 maggi caldo gallina x 12- 120 g. a \$2,15 c/u

24-02-2018 Depósito de los valores recaudados del día 23-02-2018.

24-02-2018 Según facturas, se vende mercaderías de contado a consumidores finales.

- 40 jabas de cerveza Pilsener 578 cc. (480 unidades) a \$13,50 c/jaba
- 20 cajetillas de cigarrillos Lark a \$6 c/u
- 20 unid. de atún real aceite a/fc 142 g. a \$1,20 c/u
- 13 unid. de atún real aceite a/fc 180 g. a \$1,40 c/u
- 25 sal cris-sal 1 kg a \$0,50 c/u
- 15 paq. de salchicha piggis 32 unid.1 kg. a \$3,00 c/u
- 180 libras de pollo \$1,15 c/u
- 6 trucha kilo a \$4,75 c/u
- 20 quesos a \$2,00 c/u
- 35 azúcar morena 1 kg. a \$1,00 c/u
- 18 velas paq. Pesada a \$1,10 c/u
- 24 unid ron pon pon 375 cc. a \$2,50 c/u

25-02-2018 Depósito de los valores recaudados del día 24-02-2018.

25-02-2018 Se realiza la compra 500 libras de pollo \$0,98 c/lb a la Sra. Liva Burgo; persona obligada a llevar contabilidad. Se cancela con cheque del Banco. Guayaquil.

25-02-2018 Se paga la cuota del préstamo #000159319 en el Banco de Guayaquil por un valor de \$1703.72; de los cuales el capital es de \$1388,89 y el interés es \$314,83.

25-02-2018 Se cancela a Multiservicios Juan de la Cruz, un valor de \$599 del mes de enero, con cheque del Banco Guayaquil.

25-02-2018 Según facturas, se vende mercaderías de contado a consumidores finales.

- | | |
|--|--|
| • 15 paq. de salchicha piggis 32 unid.1 kg. a \$3,00 c/u | • 50 cubetas de huevos grandes (1500 unid) a \$2,70 c/cubeta |
| • 20 jabas de cerveza Pilsener 578 cc. (240 unidades) a \$13,50 c/jaba | • 35 azúcar morena 1 kg. a \$1,00 c/u |
| • 180 libras de pollo \$1,15 c/u | • 18 galleta amor grd.175 g. a \$1,20 c/u |
| • 7 cajetillas de cigarrillos Lark a \$6 c/u | • 18 galleta amor peq.100 g. a \$0,95 c/u |
| • 15 unid. de atún real aceite a/fc 142 g. a \$1,20 c/u | • 12 velas paq. Pesada a \$1,10 c/u |
| | • 17 unid. de atún real aceite a/fc 180 g. a \$1,40 c/u |

26-02-2018 Depósito de los valores recaudados del día 25-02-2018.

26-02-2018 Se vende a crédito a la Sra. Roció Colimba (**Precio a crédito**)

- | | |
|---|--|
| • 120 cerveza pilsener 578 cc.vd a \$1,50 c/u | • 130 libras de pollo a \$1,30 c/u |
| • 2 ron abuelo añejo 750 cc. a \$14,20 c/u | • 48 unid ron pon pon 375 cc. a \$2,75 c/u |
| • 25 azúcar morena 1 kg. a \$1,10 c/u | • 6 saco hilo hombre mediano a \$8,25 c/u |
| • 5 cajetillas de cigarrillos Lark a \$6,60 c/u | • 2 portaleche hercules 5 lt. a \$8,25 c/u |

26-02-2018 Se vende mercaderías a la Sra. Fabiola Guatemal de contado. (**Precio al por mayor**)

- | | |
|--|--|
| • 130 libras de pollo a \$1,10 c/u | • 50 jabas de cerveza Pilsener 578 cc. (600 unidades) a \$13,50 c/jaba |
| • 24 p.hg.familia exgrd.3h.x und. a \$0,71 c/u | • 50 cubetas de huevos grandes (1500 unid) a \$2,70 c/cubeta |
| • 20 panela maito redondo a \$1,20 c/u | • 13 arrobas morochillo entero a \$5,20 c/u |

- 25 servilleta hada x 75 a \$0,30 c/u

27-02-2018 Depósito de los valores recaudados del día 26-02-2018.

27-02-2018 Se realiza la compra 330 libras de pollo \$0,98 c/lb a la Sra. Liva Burgo; persona obligada a llevar contabilidad. Se cancela con cheque del Banco. Guayaquil.

27-02-2018 Se vende a crédito a la Sra. Antonia Catucuamba. **(Precio a crédito)**

- | | |
|---|--|
| • 14 fundas ricacao pack cier.440 g. a \$2,97 c/u | • 24 Papel higiénico hada económico x 4 a \$0,83 c/u |
| • 20 arrobas morochillo molido a \$7,30 c/u | • 130 libras de pollo a \$1,30 c/u |
| • 6 arrobas morochillo entero a \$6,10 c/u | • 20 sardina Isabel tomat.425 g. a \$1,65 c/u |

28-02-2018 Según facturas, se vende mercaderías de contado a consumidores finales.

- 22 arrobas morochillo molido a \$6,60 c/u
- 27 arrobas morochillo entero a \$5,50 c/u
- 50 jabas de cerveza Pilsener 578 cc. (600 unidades) a \$13,50 c/jaba
- 260 libras de pollo \$1,15 c/u
- 50 cubetas de huevos grandes (1500 unid) a \$2,70 c/cubeta
- 12 velas paq. Pesada a \$1,10 c/u
- 20 sardina real tomat.oval 425gr a \$1,70 c/u
- 20 sardina Isabel tomat.425 g. a \$1,50 c/u
- 18 Papel higiénico hada económico x 4 a \$0,75 c/u

28-02-2018 Se cancelan los impuestos del mes anterior (el valor de canceló el día dieciséis pero se presentó a esta fecha el comprobante de pago para el registro).

28-02-2018 Se cancelan honorarios a la Sra. Contadora por un valor de \$200.

28-02-2018 Se cancela sueldos y salarios del mes.

28-02-2018 Se procede a cerrar las cuentas del periodo contable.

3.2.4.1 Libro Diario.

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 1					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01-feb		-1-			
	1.1.1.01	Caja		400,00	
	1.1.2	<u>Bancos</u>		8.123,68	
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Corriente # 0018215268	4.123,68		
	1.1.2.02	B.Pichincha Cta.Corriente #3111395404	4.000,00		
	1.1.3.01	Cuentas Por Cobrar Clientes		5.025,28	
	1.1.4.01	Inventario Mercaderías		47.887,31	
	1.2.1.02	Edificios		55.760,56	
	1.2.1.03	Vehículos		21.000,00	
	1.2.1.04	Muebles y Enseres		4.199,70	
	1.2.1.05	Equipo de Cómputo		2.579,63	
	1.2.2.01	Depreciación Acumulada Edificios			3.020,36
	1.2.2.02	Depreciación Acumulada Vehículos			4.550,00
	1.2.2.03	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			454,97
	1.2.2.04	Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo			931,44
	2.1.1.01	Proveedores			6.236,45
	2.1.2.01	Sueldos y Salarios Por Pagar			1.158,00
	2.1.2.06	Aporte Personal Por Pagar			109,43
	2.1.2.07	Aporte Patronal Por Pagar			140,70
	2.1.3	OBLIGACIONES BANCARIAS C/P			20.085,00
	2.1.3.01	Obligaciones Bancarias C/P Bco. Pichincha	7.884,70		
	2.1.3.02	Obligaciones Bancarias C/P Bco. Guayaquil	12.200,30		
	2.1.4.03	Impuesto al IVA Por Pagar			137,22
	2.1.4.03.01	Retención En La Fuente Por Pagar 1%			723,80
	3.1	Capital Social			99.006,21
	3.2.3	Resultados Acumulados			8.422,58
		v/r Estado de Situación Inicial			
01-feb		-2-			
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>		254,80	
		260 libras de pollo \$0,98 c/lb	254,80		
	2.1.4.03.01	Retención En La Fuente Por Pagar 1%			2,55
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			252,25
		v/r Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo			
		PASAN..		145.230,96	145.230,96

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 2					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01-feb		VIENEN...		145.230,96	145.230,96
		-3-			
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>		4.046,50	
		30 Quintales azúcar a \$32,75	982,50		
		50 @ azúcar a \$7,00	350,00		
		30 @ de harina flor a \$5,45	163,50		
		10 quintales arroz comino del campo a \$40,20	402,00		
		15 @ arroz comino del campo a \$10,20	153,00		
		30 @ arroz osito a \$11,65	349,50		
		20 quintales de arroz oso a \$36	720,00		
		70 @ morochillo grano a \$4,70	329,00		
		70 @ morochillo molido \$5,80	406,00		
		10 cajas de panela en bancos a \$16,50	165,00		
		1 quintal de pinol de 50 libras a \$26	26,00		
	2.1.4.03.01	Retención En La Fuente Por Pagar 1%			40,47
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			4.006,03
		v/r Compra de mercadería a Comercial Pasquel			
01-feb		-4-			
	1.1.1.01	Caja		786,02	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			490,80
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			263,59
	2.1.4.02	IVA en Ventas			31,63
		v/r Venta de mercadería de contado a consumidores finales			
		PASAN..		150.063,48	150.063,48

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 3					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01-feb	5.1 1.1.4.01	VIENEN...		150.063,48	150.063,48
		-5-			
		Costo De Ventas		632,80	
		<u>Inventario Mercaderías</u>			632,80
		10 unid. de aceite alesol 900 cc.	15,00		
		3 unid. de achiote grano 1/2 lb	3,69		
		2 quintales de afrecho superior	25,00		
		12 unid. de atún real aceite a/fc 142 g.	9,36		
		18 unid. de atún real aceite a/fc 180 g.	20,88		
		2 @ azúcar	13,95		
		120 unid. de cerveza Pilsener 578 cc.vd	110,40		
		3 fundas de chupetes aldor mangoos 480 g.	4,89		
		5 cajetillas de cigarrillos Lark	24,60		
		9 unid. de clorox original 500 cc.	5,13		
		275 libras de pollo	269,50		
		12 unid. de coca cola 3 litros desechable	27,48		
		18 coca cola 400 cc. desechable	8,28		
		12 unid. de ja brisa prim.360 g.	8,64		
		4 unid. de ja floral 2 kg	18,68		
		5 escoba brujita popular	8,75		
		12 unid. de fideo catedral surt.400 g.	5,76		
		8 jora lb.	3,36		
		2 lava antib.1000 g.	4,20		
		3 lava avena 250 g.	1,92		
		3 lava limón 500 g.	3,33		
		15 lenteja pesada lb.	10,20		
		20 lb. de maíz	18,20		
		20 manteca 3 chanchitos 1 lb	11,60		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
		PASAN..		150.696,28	150.696,28

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 4					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01-feb		VIENEN...		150.696,28	150.696,28
		-6-			
	1.1.1.01	Caja		227,75	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			227,75
		v/r Venta de mercadería de contado a la Sra. Carmen Tuquerres			
01-feb		-7-			
	5.1	Costo De Ventas		209,44	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			209,44
		5 Quintales de azúcar	162,34		
		20 Unid. de atún real aceite a/fc 142 g.	15,60		
		50 Fundas de sal cris-sal 2 kg	31,50		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
01-feb		-8-			
	1.1.1.01	Caja		384,00	
	1.1.3.01	Cuentas Por Cobrar Clientes			384,00
		v/r Por la cancelación de las cuentas por cobrar			
02-feb		-9-			
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Corriente # 18215268		1.397,77	
	1.1.1.01	Caja			1.397,77
		v/r Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 01-02-2018			
		PASAN..		152.915,24	152.915,24

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 5					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
02-feb		VIENEN...		152.915,24	152.915,24
		-10-			
	1.1.1.01	Caja		476,93	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			453,05
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			21,32
	2.1.4.02	IVA en Ventas			2,56
		v/r Venta de mercadería de contado, Sra. Maria Eugenia Cachipundo			
02-feb		-11-			
	5.1	Costo De Ventas		447,82	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			447,82
		3 quintales de azúcar	97,40		
		4 quintales de arroz comino campo	160,80		
		3 quintales de arroz oso	108,00		
		10 lb de maíz	9,10		
		15 libras de pollo	14,70		
		20 manteca 3 chanchitos 1 lb	11,60		
		12 galleta amor grd.175 g.	10,68		
		12 galleta amor peq.100 g.	8,16		
		5 harina flor @ 20 lb.	27,38		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
02-feb		-12-			
	1.1.1.01	Caja		460,00	
	1.1.3.01	Cuentas Por Cobrar Clientes			460,00
		v/r Por la cancelación de las cuentas por cobrar			
		PASAN..		154.299,99	154.299,99

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 6					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
03-feb		VIENEN...		154.299,99	154.299,99
		-13-			
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Corriente # 18215268		936,93	
	1.1.1.01	Caja			936,93
		v/r Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 02-02-2018			
03-feb		-14-			
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>		98,00	
		100 libras de pollo \$0,98 c/lb	98,00		
	2.1.4.03.01	Retención En La Fuente Por Pagar 1%			0,98
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			97,02
		v/r Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo			
03-feb		-15-			
	1.1.3.01	Cuentas Por Cobrar Clientes		213,10	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			68,90
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			128,75
	2.1.4.02	IVA en Ventas			15,45
		v/r Venta de mercadería a crédito a la Sra.Ventura Alba Lechón			
		PASAN..		155.548,02	155.548,02

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 7					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
03-feb		VIENEN...		155.548,02	155.548,02
		-16-			
	5.1	Costo De Ventas		141,86	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			141,86
		3 ron abuelo añejo 750 cc.	26,52		
		2 champagne Gran Roland.750 cc.	8,20		
		60 cerveza pilsener 578 cc.vd	55,20		
		53 libras de pollo	51,94		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
03-feb		-17-			
	1.1.1.01	Caja		530,00	
	1.1.3	Cuentas Por Cobrar Clientes			530,00
		v/r Por la cancelación de las cuentas por cobrar			
04-feb		-18-			
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Corriente # 18215268		530,00	
	1.1.1.01	Caja			530,00
		v/r Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 03-02-2018			
04-feb		-19-			
	1.1.1.01	Caja		385,74	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			276,30
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			97,72
	2.1.4.02	IVA en Ventas			11,72
		v/r Venta de mercadería de contado a consumidores finales			
		PASAN..		157.135,62	157.135,62

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 8					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
04-feb		VIENEN...		157.135,62	157.135,62
		-20-			
	5.1	Costo De Ventas		308,42	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			308,42
		10 quesos	16,80		
		47 libras de pollo	46,06		
		6 vaso desechable #7	2,10		
		5 arroz comino campo @	50,97		
		3 arroz osito @	34,95		
		18 atún van camps a/fc184 g.	23,22		
		10 avena quaker 500 g.	8,60		
		19 azúcar morena 1 kg.	14,44		
		2 portaleche hercules 5 lt.	8,52		
		1 portaleche imusa 10 lt.	15,18		
		25 sal cris-sal 2 kg	15,75		
		5 salsa tomate levap.3.8 lt.	10,60		
		15 servilleta hada x 75	2,85		
		3 trapeador estrella largo	6,87		
		6 trucha kilo	24,00		
		3 zhumir sandia.700 cc.	14,25		
		17 velas paq. Pesada	13,26		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
05-feb		-21-			
		B.Guayaquil Cta.Corrente # 18215268		385,74	
	1.1.2.01	Caja			385,74
	1.1.1.01	v/r Depósito de la venta efectuada el 04-02-2018			
		PASAN..		157.829,78	157.829,78

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 9					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
05-feb		VIENEN...		157.829,78	157.829,78
		-22-			
	1.1.3.01	Cuentas Por Cobrar Clientes		158,50	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			109,30
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			43,93
	2.1.4.02	IVA en Ventas			5,27
		v/r Venta de mercadería a crédito a la Sra. Ramona Guatemal			
05-feb		-23-			
	5.1	Costo De Ventas		132,33	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			132,33
		15 tallarín catedral 400 g.	8,25		
		3 fideo granel x 20 kg.	46,50		
		25 sal cris-sal 1 kg.	10,50		
		12 paq. de salchicha piggis 32 unid.1 kg.	28,44		
		24 unid ron pon pon 375 cc.	38,64		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
06-feb		-24-			
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>		49,00	
		50 libras de pollo \$0,98 c/lb	49,00		
	2.1.4.03.01	Retención En La Fuente Por Pagar 1%			0,49
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			48,51
		v/r Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo			
06-feb		-25-			
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>		55,20	
		120 Funda de Fideo Cayambe a \$55,20	55,20		
	2.1.4.03.01	Retención En La Fuente Por Pagar 1%			0,55
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			54,65
		v/r Compra de fideo Cayambe a Distarias Cia. Ltda.			
		PASAN..		158.224,81	158.224,81

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 10					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
06-feb		VIENEN...		158.224,81	158.224,81
		-26-			
	1.1.1.01	Caja		111,84	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			98,94
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			11,52
	2.1.4.02	IVA en Ventas			1,38
		v/r Venta de mercadería de contado a la Sra. Claudia Conlago			
06-feb		-27-			
	5.1	Costo De Ventas		97,86	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			97,86
		12 sardina Isabel tomat.425 g.	14,76		
		12 tallarín catedral 400 g.	6,60		
		20 uchu jacu unopac 500 g	20,00		
		35 libras de pollo	34,30		
		20 sal cris-sal 2 kg.	12,60		
		6 maggi caldo gallina x 12- 120 g.	9,60		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
07-feb		-28-			
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Corriente # 18215268		111,84	
	1.1.1.01	Caja			111,84
		v/r Depósito de la venta efectuada el 06-02-2018			
07-feb		-29-			
	1.1.1.01	Caja		479,80	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			442,70
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			33,13
	2.1.4.02	IVA en Ventas			3,97
		v/r Venta de mercadería de contado a la Sra. Romelia Quinche			
		PASAN..		159.026,15	159.026,15

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 11					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
07-feb		VIENEN...		159.026,15	159.026,15
		-30-			
	5.1	Costo De Ventas		438,00	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			438,00
		12 fundas de maicena levapan 400 g.	17,28		
		6 fundas de polvo de hornear levapan tarro120 g.	7,62		
		600 huevos grandes	48,00		
		10 levadura fresca levapan 500 g.	22,10		
		10 qq harina Tomebamba 50 kg.	328,30		
		15 libras de pollo	14,70		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
08-feb		-31-			
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Corrente # 18215268		479,80	
	1.1.1.01	Caja			479,80
		v/r Depósito de la venta efectuada el 07-02-2018			
08-feb		-32-			
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>		161,70	
		165 libras de pollo \$0,98 c/lb	161,70		
	2.1.4.03.01	Retención En La Fuente Por Pagar 1%			1,62
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			160,08
		v/r Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo			
08-feb		-33-			
	5.2.2	<u>Gastos de servicios prestados por terceros</u>		194,09	
	5.2.2.01	Agua, luz, teléfono	144,19		
	5.2.2.02	Internet	49,90		
	1.1.6.03	IVA En Compras		6,33	
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			200,42
		v/r Pagó de los servicios básicos del mes de enero			
		PASAN..		160.306,07	160.306,07

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 12					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
08-feb		VIENEN...		160.306,07	160.306,07
		-34-			
	1.1.1.01	Caja		473,65	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			370,00
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			92,54
	2.1.4.02	IVA en Ventas			11,11
		v/r Venta de mercadería de contado a consumidores finales			
08-feb		-35-			
	5.1	Costo De Ventas		392,66	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			392,66
		20 quesos	33,60		
		120 libras de pollo	117,60		
		6 arroz comino campo @	61,16		
		5 arroz osito @	58,25		
		15 atún real aceite a/fc 142 g.	11,70		
		20 avena Quaker 500 g.	17,20		
		25 sal cris-sal 2 kg	15,75		
		3 salsa tomate levapan 3.8 lt.	6,36		
		12 coca cola 3 litros desechable	27,48		
		6 deja floral 2 kg.	28,02		
		21 deja fuerza/limón 350 g.	15,54		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
09-feb		-36-			
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Corriente # 18215268		473,65	
	1.1.1.01	Caja			473,65
		v/r Depósito de la venta efectuada el 08-02-2018			
		PASAN..		161.646,03	161.646,03

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 13					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
09-feb		VIENEN...		161.646,03	161.646,03
		-37-			
	1.1.3.01	Cuentas Por Cobrar Clientes		548,55	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			548,55
		v/r Venta de mercadería a crédito a la Sra. Blanca Neppas			
09-feb		-38-			
	5.1	Costo De Ventas		492,70	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			492,70
		40 fundas azúcar morena 1 kg.	30,40		
		3 quintales azúcar 50 kg.	97,40		
		3 quintales de arroz comino campo	120,60		
		45 libras de pollo	44,10		
		2 quintales de arroz oso	72,00		
		5 quintales afrecho superior	62,50		
		60 unid. apronax 550 g.	17,40		
		30 aceite favorita 1litro	48,30		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
10-feb		-39-			
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>		294,00	
		300 libras de pollo \$0,98 c/lb	294,00		
	2.1.4.03.01	Retención En La Fuente Por Pagar 1%			2,94
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			291,06
		v/r Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo			
		PASAN..		162.981,28	162.981,28

DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN...		162.981,28	162.981,28
10-feb		-40-			
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>		375,00	
		30 quintales afrecho a \$12,50 c/u	375,00		
	2.1.4.03.01	Retención En La Fuente Por Pagar 1%			3,75
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			371,25
		v/r Compra de afrecho con cheque a Sucesores de Jacobo Paredes M.S.A.			
10-feb		-41-			
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>		88,76	
		7 salsa de tomate levapan a \$14,84	14,84		
		30 levadura fresca levapan 500 g a \$66,30	66,30		
		6 tarros de polvo hornear 120 g a \$7,62	7,62		
	1.1.6.03	IVA En Compras		10,65	
	2.1.4.03.01	Retención En La Fuente Por Pagar 1%			0,89
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			98,52
		v/r Compra de mercadería con cheque a Levapan del Ecuador S.A.			
10-feb		-42-			
	1.1.1.01	Caja		616,65	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			522,25
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			84,29
	2.1.4.02	IVA en Ventas			10,11
		v/r Venta de mercadería de contado a consumidores finales			
		PASAN..		164.072,34	164.072,34

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 15					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
10-feb		VIENEN...		164.072,34	164.072,34
		-43-			
	5.1	Costo De Ventas		501,96	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			501,96
		19 aceite alesol 900 cc.	28,50		
		22 aceite favorita 1 lt.	35,42		
		11 alka-seltzer efervescente	2,20		
		10 tesalia 5 litros desechable	9,10		
		15 paquetes de velas pesada	11,70		
		234 libras de pollo	229,32		
		18 salchicha piggis 32 unid.1 kg.	42,66		
		15 servilleta hada x 75	2,85		
		25 uchu jacu unopac 500 g	25,00		
		30 sal cris-sal 1 kg	12,60		
		15 sardina real tomat.oval 425gr	20,85		
		53 lenteja pesada lbs	36,04		
		12 mayonesa maggi pack.200 g	12,60		
		4 botas master negras 4x4	33,12		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
10-feb		-44-			
	1.1.1.01	Caja		299,55	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			65,40
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			209,06
	2.1.4.02	IVA en Ventas			25,09
		v/r Venta de mercadería de contado a la Sra. Inés Quilumbaquin			
		PASAN..		164.873,85	164.873,85

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 16					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
10-feb		VIENEN...		164.873,85	164.873,85
		-45-			
	5.1	Costo De Ventas		249,86	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			249,86
		25 libras de pinol	13,00		
		24 libras de pollo	23,52		
		5 botas master negras 4x4	41,40		
		20 cajetillas de cigarrillo Lark	98,40		
		24 unid. coca cola 3 litros desechable	54,96		
		40 fundas de fideo Cayambe 400 g	18,58		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
11-feb		-46-			
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Corrente # 18215268		916,20	
	1.1.1.01	Caja			916,20
		v/r Depósito de la venta efectuada el 10-02-2018			
11-feb		-47-			
	1.1.3.01	Cuentas Por Cobrar Clientes		818,25	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			398,25
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			375,00
	2.1.4.02	IVA en Ventas			45,00
		v/r Venta de mercadería a crédito a la Sra. Hermelinda Quilo			
		PASAN..		166.858,16	166.858,16

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 17					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
11-feb		VIENEN...		166.858,16	166.858,16
		-48-			
	5.1	Costo De Ventas		693,56	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			693,56
		2 quintales afrecho superior	25,00		
		3 quintales azúcar 50 kg.	97,40		
		28 unid. de atún real aceite a/fc 142 g	21,84		
		360 unid. de cerveza Pilsener 578 cc.vd (30 jabas)	331,20		
		3 quintales de arroz comino campo	120,60		
		2 quintales de arroz oso	72,00		
		22 unid. de atún real aceite a/fc 180 g.	25,52		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
11-feb		-49-			
	1.1.1.01	Caja		293,00	
	1.1.3.01	Cuentas Por Cobrar Clientes			293,00
		v/r Por la cancelación de las cuentas por cobrar			
12-feb		-50-			
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Corriente # 18215268		293,00	
	1.1.1.01	Caja			293,00
		v/r Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 11-02-2018			
12-feb		-51-			
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>		235,20	
		240 libras de pollo \$0,98 c/lb	235,20		
	2.1.4.03.01	Retención En La Fuente Por Pagar 1%			2,35
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			232,85
		v/r Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo			
		PASAN..		168.372,92	168.372,92

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 18					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
12-feb		VIENEN...		168.372,92	168.372,92
		-52-			
	1.1.1.01	Caja		742,70	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			742,70
		v/r Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales			
12-feb		-53-			
	5.1	Costo De Ventas		632,85	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			632,85
		26 uchu jacu unopac 500 g	26,00		
		30 sal cris-sal 2 kg	18,90		
		10 lenteja pesada lbs	6,80		
		30 arrobas morochillo molido	174,00		
		145 lb. Pollo	142,10		
		36 lb de maíz	32,76		
		39 manteca 3 chanchitos 1 lb	22,62		
		25 arrobas morochillo entero	116,18		
		6 cajas de panela bancos	93,49		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
12-feb		-54-			
	1.1.3.01	Cuentas Por Cobrar Clientes		539,12	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			402,80
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			121,71
	2.1.4.02	IVA en Ventas			14,61
		v/r Venta de mercadería a crédito a la Sra.Margarita Lechón			
		PASAN..		170.287,59	170.287,59

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 19					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
12-feb		VIENEN...		170.287,59	170.287,59
		-55-			
	5.1	Costo De Ventas		456,82	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			456,82
		25 lb trigo pelado	8,00		
		6 tesalia 5 litros desechable	5,46		
		12 fundas ricacao pack cier.440 g.	23,04		
		120 libras pollo	117,60		
		20 arrobas morochillo molido	116,00		
		48 unid ron pon pon 375 cc.	77,28		
		2 qq arroz oso	72,00		
		48 atún real aceite a/fc 142 g.	37,44		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
13-feb		-56-			
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Corriente # 18215268		742,70	
	1.1.1.01	Caja			742,70
		v/r Depósito de las ventas efectuadas el 12-02-2018			
13-feb		-57-			
	1.1.1.01	Caja		295,79	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			245,95
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			44,50
	2.1.4.02	IVA en Ventas			5,34
		v/r Venta de mercadería de contado a la Sra. Liliana Chavéz			
		PASAN..		171.782,90	171.782,90

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 20					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
13-feb		VIENEN...		171.782,90	171.782,90
		-58-			
	5.1	Costo De Ventas		262,90	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			262,90
		3 qq azúcar 50 kg.	97,40		
		40 manteca 3 chanchitos 1 lb	23,20		
		20 lb maíz	18,20		
		8 manteca 3 chanchitos bal.3 kg	37,28		
		24 p.hg.familia exgrd.3h.x und	13,44		
		3 cajas de panela bancos	46,74		
		8 paquetes de pañales panolini grande x 20 sec	26,64		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
13-feb		-59-			
	1.1.1.01	Caja		390,00	
	1.1.3.01	Cuentas Por Cobrar Clientes			390,00
		v/r Por la cancelación de las cuentas por cobrar			
14-feb		-60-			
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Corriente # 18215268		685,79	
	1.1.1.01	Caja			685,79
		v/r Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 13-02-2018			
14-feb		-61-			
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>		88,20	
		90 libras de pollo \$0,98 c/lb	88,20		
	2.1.4.03.01	Retención En La Fuente Por Pagar 1%			0,88
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			87,32
		v/r Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo			
		PASAN..		173.209,79	173.209,79

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 21					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
14-feb		VIENEN...		173.209,79	173.209,79
		-62-			
	5.2.2	<u>Gastos de servicios prestados por terceros</u>		53,57	
	5.2.2.03	Combustible	53,57		
	1.1.6.03	IVA En Compras		6,43	
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			60,00
		v/r Compra de combustible según fact. 002-001-0001715 a Yanéz Jorge Gustavo			
14-feb		-63-			
	1.1.1.01	Caja		223,00	
	1.1.3.01	Cuentas Por Cobrar Clientes			223,00
		v/r Por la cancelación de las cuentas por cobrar			
14-feb		-64-			
	1.1.1.01	Caja		1.219,63	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			307,80
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			814,13
	2.1.4.02	IVA en Ventas			97,70
		v/r Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales			
		PASAN..		174.712,42	174.712,42

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 22					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
14-feb		VIENEN...		174.712,42	174.712,42
		-65-			
	5.1	Costo De Ventas		986,00	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			986,00
		23 unid. de aceite alesol 900 cc.	34,50		
		32 unid. de atún real aceite a/fc 142 g.	24,96		
		13 unid. de atún real aceite a/fc 180 g.	15,08		
		5 @ azúcar	34,87		
		600 unid. de cerveza Pilsener 578 cc.vd	552,00		
		100 libras de pollo	98,00		
		20 cajetillas de cigarrillos Lark	98,40		
		12 unid. de coca cola 3 litros desechable	27,48		
		18 coca cola 400 cc. desechable	8,28		
		24 unid. deja brisa prim.360 g.	17,28		
		19 unid. deja fuerza/limón 350 g	14,06		
		20 unid. de fideo Cayambe 400 g.	9,29		
		6 lava antib.1000 g.	12,60		
		7 lava avena 250 g.	4,48		
		2 lava limón 500 g.	2,22		
		12 lenteja pesada lb.	8,16		
		14 lb. de maíz	12,74		
		20 manteca 3 chanchitos 1 lb	11,60		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
15-feb		-66-			
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Corrente # 18215268		1.442,63	
	1.1.1.01	Caja			1.442,63
		v/r Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 14-02-2018			
		PASAN..		177.141,05	177.141,05

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 23					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15-feb		VIENEN...		177.141,05	177.141,05
		-67-			
	1.1.1.01	Caja		443,00	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			383,30
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			53,30
	2.1.4.02	IVA en Ventas			6,40
		v/r Venta de mercadería de contado a la Sra. Salvadora Tarabata			
15-feb		-68-			
	5.1	Costo De Ventas		411,19	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			411,19
		2 quintales de azúcar	64,93		
		4 quintales de arroz comino campo	160,80		
		2 quintales de arroz oso	72,00		
		20 manteca 3 chanchitos 1 lb	11,60		
		30 galleta amor grd.175 g.	26,70		
		30 galleta amor peq.100 g.	20,40		
		10 harina flor @ 20 lb.	54,76		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
15-feb		-69-			
	1.1.1.01	Caja		306,70	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			249,72
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			50,88
	2.1.4.02	IVA en Ventas			6,10
		v/r Venta de mercadería de contado a la Sra. Nela Ulcuango			
		PASAN..		178.301,94	178.301,94

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 24					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15-feb		VIENEN...		178.301,94	178.301,94
		-70-			
	5.1	Costo De Ventas		267,04	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			267,04
		50 cubetas de huevos grandes (1500 unid)	120,00		
		10 harina flor @ 20 lb.	54,76		
		6 leche lechera entera 1 litro	7,02		
		8 maicena levapan 400 g.	11,52		
		2 cajas panela bancos	31,16		
		4 ricacao pack cier.440 g.	7,68		
		3 saco hilo hombre mediano	14,22		
		4 mayonesa maggi pack.200 g.	4,20		
		8 cola tropical 3.785 lt.	16,48		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
15-feb		-71-			
	1.1.1.01	Caja		530,00	
	1.1.3.01	Cuentas Por Cobrar Clientes			530,00
		v/r Por la cancelación de las cuentas por cobrar			
16-feb		-72-			
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Corriente # 18215268		1.279,70	
	1.1.1.01	Caja			1.279,70
		v/r Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 15-02-2018			
		PASAN..		180.378,68	180.378,68

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 25					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16-feb		VIENEN...		180.378,68	180.378,68
		-73-			
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>		68,60	
		70 libras de pollo \$0,98 c/lb	68,60		
	2.1.4.03.01	Retención En La Fuente Por Pagar 1%			0,69
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			67,91
		v/r Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo			
16-feb		-74-			
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>		25,20	
		15 quesos a \$1,68 c/u	25,20		
	1.1.1.01	Caja			25,20
		v/r Compra de quesos al Sr. Eduardo Vinueza			
16-feb		-75-			
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>		273,30	
		180 deja brisa primavera 360g a \$0.74 c/u	133,20		
		30 deja floral 2kg a \$4.67 c/u	140,10		
	1.1.6.03	IVA En Compras		32,79	
	2.1.4.03.01	Retención En La Fuente Por Pagar 1%			2,73
	2.1.1.01	Proveedores			303,36
		v/r Compra de mercadería a la Distribuidora General Distrigen S.A.			
16-feb		-76-			
	2.1.1.01	Proveedores		580,00	
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			580,00
		v/r Se cancela un valor pendiente del mes de Enero a la Distribuidora Paéz Maldonado Cía. Ltda.			
		PASAN..		181.358,57	181.358,57

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 26					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16-feb		VIENEN...		181.358,57	181.358,57
		-77-			
	1.1.1.01	Caja		1.015,30	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			195,05
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			732,37
	2.1.4.02	IVA en Ventas			87,88
		v/r Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales			
16-feb		-78-			
	5.1	Costo De Ventas		827,60	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			827,60
		18 unid. de aceite favorita 1 litro	28,98		
		7 aceite favorita 2 litros	24,01		
		50 jabas de cerveza Pilsener 578 cc. (600 unidades)	552,00		
		50 lb de pollo	49,00		
		15 cajetillas de cigarrillos Lark	73,80		
		6 manteca 3 chanchitos balde 3 kg.	27,96		
		5 mayonesa maggi pack.200 g.	5,25		
		24 Papel higiénico hada económico x 4	13,44		
		20 panela maito redondo	21,40		
		20 unid. de fideo catedral surtido 400 g.	9,60		
		11 unid. deja brisa prim.360 g.	8,10		
		19 unid. deja fuerza/limón 350 g	14,06		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
16-feb		-79-			
	1.1.1.01	Caja		684,00	
	1.1.3.01	Cuentas Por Cobrar Clientes			684,00
		v/r Por la cancelación de las cuentas por cobrar			
		PASAN..		183.885,47	183.885,47

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 27					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
17-feb		VIENEN...		183.885,47	183.885,47
		-80-			
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Corrente # 18215268		1.674,10	
	1.1.1.01	Caja			1.674,10
		v/r Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 16-02-2018			
17-feb		-81-			
	1.1.1.01	Caja		550,10	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			230,90
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			285,00
	2.1.4.02	IVA en Ventas			34,20
		v/r Venta de mercadería de contado al Sr. Luís Enrique			
17-feb		-82-			
	5.1	Costo De Ventas		467,11	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			467,11
		2 cajas panela bancos	31,16		
		18 unid. de aceite favorita 1 litro	28,98		
		6 manteca 3 chanchitos balde 3 kg.	27,96		
		25 cubetas de huevos grandes (750 unid)	60,00		
		20 jabas de cerveza pilsener 578 cc. (240 unidades)	220,80		
		50 sal cris-sal 2 kg	31,50		
		25 panela maito redondo	26,75		
		12 paquetes de pañales panolini grande x 20 sec	39,96		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
		PASAN..		186.576,78	186.576,78

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 28					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
17-feb		VIENEN...		186.576,78	186.576,78
		-83-			
	1.1.1.01	Caja		975,15	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			167,15
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			721,43
	2.1.4.02	IVA en Ventas			86,57
		v/r Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales			
17-feb		-84-			
	5.1	Costo De Ventas		796,64	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			796,64
		20 cajetillas de cigarrillos Lark	98,40		
		50 jabs de cerveza Pilsener 578 cc. (600 unidades)	552,00		
		20 panela maito redondo	21,40		
		27 unid. de fideo Cayambe 400 g.	12,54		
		27 libras de pollo	26,46		
		6 manteca 3 chanchitos balde 3 kg.	27,96		
		13 unid. deja brisa prim.360 g.	9,58		
		30 unid. de aceite favorita 1 litro	48,30		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
17-feb		-85-			
	1.1.1.01	Caja		533,00	
	1.1.3.01	Cuentas Por Cobrar Clientes			533,00
		v/r Por la cancelación de las cuentas por cobrar			
		PASAN..		188.881,57	188.881,57

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 29					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
19-feb		VIENEN...		188.881,57	188.881,57
		-86-			
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Corriente # 18215268		2.058,25	
	1.1.1.01	Caja			2.058,25
		v/r Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 17-02-2018			
19-feb		-87-			
	1.1.1.01	Caja		1.215,95	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			423,95
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			707,14
	2.1.4.02	IVA en Ventas			84,86
		v/r Venta de mercadería de contado a la Sra. Eugenia Escola			
19-feb		-88-			
	5.1	Costo De Ventas		1.044,86	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			1.044,86
		30 unid. de aceite favorita 1 litro	48,30		
		50 alka-seltzer efervescente	10,00		
		40 unid. apronax 550 g.	11,60		
		3 quintales de azúcar	97,40		
		4 quintales de arroz comino campo	160,80		
		20 manteca 3 chanchitos 1 lb	11,60		
		10 harina flor @ 20 lb.	54,76		
		20 cajetillas de cigarrillos Lark	98,40		
		50 jabas de cerveza Pilsener 578 cc. (600 unidades)	552,00		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
		PASAN..		193.200,63	193.200,63

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 30					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
20-feb		VIENEN...		193.200,63	193.200,63
		-89-			
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Corriente # 18215268		1.215,95	
	1.1.1.01	Caja			1.215,95
		v/r Depósito de las ventas efectuadas el 19-02-2018			
20-feb		-90-			
	1.1.1.01	Caja		430,80	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			118,80
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			278,57
	2.1.4.02	IVA en Ventas			33,43
		v/r Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales			
20-feb		-91-			
	5.1	Costo De Ventas		350,97	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			350,97
		12 unid. de aceite favorita 1 litro	19,32		
		13 unid. de fideo Cayambe 400 g.	6,04		
		2 @ azúcar	13,95		
		15 unid. de atún real aceite a/fc 142 g.	11,70		
		20 jabas de cerveza Pilsener 578 cc. (240 unidades)	220,80		
		7 cajetillas de cigarrillos Lark	34,44		
		2 quintales de afrecho superior	25,00		
		17 unid. de atún real aceite a/fc 180 g.	19,72		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
		PASAN..		195.198,35	195.198,35

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 31					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
20-feb		VIENEN...		195.198,35	195.198,35
		-92-			
	1.1.1.01	Caja		1.053,50	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			265,85
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			703,26
	2.1.4.02	IVA en Ventas			84,39
		v/r Venta de mercadería de contado al Sr. Antonio Ilaquize			
20-feb		-93-			
	5.1	Costo De Ventas		879,99	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			879,99
		12 paquetes de pañales panolini grande x 20 sec	39,96		
		50 jabs de cerveza pilsener 578 cc. (600 unidades)	552,00		
		50 cubetas de huevos grandes (1500 unid)	120,00		
		20 unid. de aceite alesol 900 cc.	30,00		
		3 arroz osito @	34,95		
		30 unid. de atún real aceite a/fc 180 g.	34,80		
		21 azúcar morena 1 kg.	15,96		
		3 botas master negras 4x4	24,84		
		12 unid. de coca cola 3 litros desechable	27,48		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
20-feb		-94-			
	1.1.1.01	Caja		345,00	
	1.1.3.01	Cuentas Por Cobrar Clientes			345,00
		v/r Por la cancelación de las cuentas por cobrar			
		PASAN..		197.476,84	197.476,84

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 32					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
21-feb		VIENEN...		197.476,84	197.476,84
		-95-			
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Corriente # 18215268		1.829,30	
	1.1.1.01	Caja			1.829,30
		v/r Depósito de las ventas efectuadas el 20-02-2018			
21-feb		-96-			
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>		313,60	
		320 libras de pollo \$0,98 c/lb	313,60		
	2.1.4.03.01	Retención En La Fuente Por Pagar 1%			3,14
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			310,46
		v/r Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo			
21-feb		-97-			
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>		25,20	
		15 quesos a \$1,68 c/u	25,20		
	1.1.1.01	Caja			25,20
		v/r Compra de quesos al Sr. Eduardo Vinueza			
21-feb		-98-			
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>		504,60	
		60 baldes de manteca 3 chanchitos a \$4,66 c/u	279,60		
		150 aceite alesol 900 cc a \$1,50 c/u	225,00		
	2.1.4.03.01	Retención En La Fuente Por Pagar 1%			5,05
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			499,55
		v/r Compra de mercadería a Industrias Danec S.A con cheque			
		PASAN..		200.149,54	200.149,54

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 33					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
21-feb		VIENEN...		200.149,54	200.149,54
		-99-			
	2.1.1.01	Proveedores		394,00	
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			394,00
		v/r Se cancela un valor pendiente del mes de Enero a La Fabril S.A			
21-feb		-100-			
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>		461,02	
		150 aceites favorita 1lt a 1.61 c/u	241,50		
		64 aceites favorita 2lt a \$3.43 c/u	219,52		
	2.1.4.03.01	Retención En La Fuente Por Pagar 1%			4,61
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			456,41
		v/r Compra de mercadería a La Fabril S.A			
21-feb		-101-			
	1.1.3.01	Cuentas Por Cobrar Clientes		552,00	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			169,00
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			341,96
	2.1.4.02	IVA en Ventas			41,04
		v/r Venta de mercadería a crédito a la Sra. Rosa María Colimba			
21-feb		-102-			
	5.1	Costo De Ventas		359,28	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			359,28
		120 cerveza pilsener 578 cc.vd	110,40		
		5 ron abuelo añejo 750 cc.	44,20		
		130 libras de pollo	127,40		
		48 unid ron pon pon 375 cc.	77,28		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
		PASAN..		201.915,84	201.915,84

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 34					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
21-feb		VIENEN...		201.915,84	201.915,84
		-103-			
	1.1.1.01	Caja		1.153,54	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			345,70
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			721,29
	2.1.4.02	IVA en Ventas			86,55
		v/r Venta de mercadería de contado a la Sra. Luz Angélica Alba			
21-feb		-104-			
	5.1	Costo De Ventas		969,91	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			969,91
		142 libras de pollo	139,16		
		20 cajetillas de cigarrillo Lark	98,40		
		20 unid. de aceite alesol 900 cc.	30,00		
		50 jabas de cerveza pilsener 578 cc. (600 unidades)	552,00		
		25 libras de pinol	13,00		
		5 fideo granel x 20 kg	77,50		
		12 mayonesa maggi pack.200 g.	12,60		
		75 fundas de sal cris-sal 2 kg	47,25		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
22-feb		-105-			
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Corrente # 18215268		1.128,34	
	1.1.1.01	Caja			1.128,34
		v/r Depósito de las ventas efectuadas el 21-02-2018			
		PASAN..		205.167,63	205.167,63

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 35					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
22-feb		VIENEN...		205.167,63	205.167,63
		-106-			
	1.1.1.01	Caja		724,15	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			313,25
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			366,88
	2.1.4.02	IVA en Ventas			44,02
		v/r Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales			
22-feb		-107-			
	5.1	Costo De Ventas		581,83	
	1.1.2.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			581,83
		18 unid. de aceite alesol 900 cc.	27,00		
		20 jabs de cerveza Pilsener 578 cc. (240 unidades)	220,80		
		13 cajetillas de cigarrillos Lark	63,96		
		20 unid. de atún real aceite a/fc 142 g.	15,60		
		17 unid. de atún real aceite a/fc 180 g.	19,72		
		2 fundas de chupetes aldor mangoos 480 g	3,26		
		10 quesos	16,80		
		35 azúcar morena 1 kg.	26,60		
		14 coca cola 400 cc. Desechable	6,44		
		11 unid. de clorox original 500 cc	6,27		
		15 lb trigo pelado	4,80		
		12 trucha kilo	48,00		
		75 fundas de sal cris-sal 2 kg	47,25		
		3 zhumir sandia.700 cc.	14,25		
		18 velas paq. Pesada	14,04		
		48 libras de pollo	47,04		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
		PASAN..		206.473,61	206.473,61

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 36					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
23-feb		VIENEN...		206.473,61	206.473,61
		-108-			
	1.1.1.02.01	B.Guayaquil Cta.Corriente # 18215268		724,15	
	1.1.1.01	Caja			724,15
		v/r Depósito de las ventas efectuadas el 22-02-2018			
23-feb		-109-			
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>		343,00	
		350 libras de pollo \$0,98 c/lb	343,00		
	2.1.4.03.01	Retención En La Fuente Por Pagar 1%			3,43
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			339,57
		v/r Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo			
23-feb		-110-			
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>		48,00	
		12 kilos de trucha a \$4,00 c/kilo	48,00		
	1.1.1.01	Caja			48,00
		v/r Compra de truchas al Sr. Luís Ramos			
23-feb		-111-			
	1.1.1.01	Caja		127,68	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			56,00
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			64,00
	2.1.4.02	IVA en Ventas			7,68
		v/r Venta de mercadería de contado a la Sra. Juanita Alba			
		PASAN..		207.716,44	207.716,44

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 37					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
23-feb		VIENEN...		207.716,44	207.716,44
		-112-			
	5.1	Costo De Ventas		107,27	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			107,27
		40 manteca 3 chanchitos 1 lb	23,20		
		24 p.hg.familia exgrd.3h.x und.	13,44		
		20 servilleta hada x 75	3,80		
		24 Papel higiénico hada económico x 4	13,44		
		8 paquetes de pañales panolini grande x 20 sec	26,64		
		25 panela maito redondo	26,75		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
23-feb		-113-			
	1.1.1.01	Caja		648,50	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			316,90
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			296,07
	2.1.4.02	IVA en Ventas			35,53
		v/r Venta de mercadería de contado a la Sra. Rosa Quilo			
23-feb		-114-			
	5.1	Costo De Ventas		551,12	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			551,12
		12 panela maito redondo	12,84		
		50 cubetas de huevos grandes (1500 unid)	120,00		
		20 jabas de cerveza pilsener 578 cc. (240 unidades)	220,80		
		50 sal cris-sal 2 kg	31,50		
		6 paquetes de pañales panolini grande x 20 sec	19,98		
		20 velas paq. Pesada	15,60		
		120 libras de pollo	117,60		
		8 maggi caldo gallina x 12- 120 g.	12,80		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
		PASAN..		209.023,33	209.023,33

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 38					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
24-feb		VIENEN...		209.023,33	209.023,33
		-115-			
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Corriente # 18215268		728,18	
	1.1.1.01	Caja			728,18
		v/r Depósito de las ventas efectuadas el 23-02-2018			
24-feb		-116-			
	1.1.1.01	Caja		1.150,00	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			410,20
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			660,54
	2.1.4.02	IVA en Ventas			79,26
		v/r Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales			
24-feb		-117-			
	5.1	Costo De Ventas		930,01	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			930,01
		40 jabas de cerveza Pilsener 578 cc. (480 unidades)	441,60		
		20 cajetillas de cigarrillos Lark	98,40		
		20 unid. de atún real aceite a/fc 142 g.	15,60		
		13 unid. de atún real aceite a/fc 180 g.	15,08		
		25 sal cris-sal 1 kg	10,50		
		15 paq. de salchicha piggis 32 unid.1 kg	35,55		
		180 libras de pollo	176,40		
		6 trucha kilo	24,00		
		20 quesos	33,60		
		35 azúcar morena 1 kg.	26,60		
		18 velas paq. Pesada	14,04		
		24 unid ron pon pon 375 cc.	38,64		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
		PASAN..		211.831,52	211.831,52

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 39					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
25-feb		VIENEN...		211.831,52	211.831,52
		-118-			
	1.1.1.02.01	B.Guayaquil Cta.Corriente # 18215268		1.150,00	
	1.1.1.01.01	Caja			1.150,00
		v/r Depósito de las ventas efectuadas el 24-02-2018			
25-feb		-119-			
	1.1.3.1	<u>Inventario Mercaderías</u>		490,00	
		500 libras de pollo \$0,98 c/lb	490,00		
	2.1.4.03.01	Retención En La Fuente Por Pagar 1%			4,90
	1.1.1.02.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			485,10
		v/r Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo			
25-feb		-120-			
	2.1.3	<u>Obligaciones bancarias C/P</u>		1.388,89	
	2.1.3.02	Obligaciones Bancarias C/P Bco. Guayaquil	1.388,89		
	5.2.4.01	Intereses Financieros		314,83	
	1.1.1.02.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			1.703,72
		v/r Pagó la cuota del préstamo del Banco de Guayaquil			
25-feb		-121-			
	2.1.1.01	Proveedores		599,00	
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			599,00
		v/r Se cancela un valor pendiente del mes de Enero a Multiservicios Juan de la Cruz S.A.			
		PASAN..		215.774,24	215.774,24

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 40					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
25-feb		VIENEN...		215.774,24	215.774,24
		-122-			
	1.1.1.01	Caja		827,70	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			463,80
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			324,91
	2.1.4.02	IVA en Ventas			38,99
		v/r Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales			
25-feb		-123-			
	5.1	Costo De Ventas		682,83	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			682,83
		15 paq. de salchicha piggis 32 unid.1 kg.	35,55		
		20 jabs de cerveza Pilsener 578 cc. (240 unidades)	220,80		
		180 libras de pollo	176,40		
		7 cajetillas de cigarrillos Lark	34,44		
		15 unid. de atún real aceite a/fc 142 g.	11,70		
		50 cubetas de huevos grandes (1500 unid)	120,00		
		35 azúcar morena 1 kg	26,60		
		18 galleta amor grd.175 g.	16,02		
		18 galleta amor peq.100 g.	12,24		
		12 velas paq. Pesada	9,36		
		17 unid. de atún real aceite a/fc 180 g.	19,72		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
26-feb		-124-			
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Corriente # 18215268		827,70	
	1.1.1.01	Caja			827,70
		v/r Depósito de las ventas efectuadas el 25-02-2018			
		PASAN..		218.112,47	218.112,47

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 41					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
26-feb		VIENEN...		218.112,47	218.112,47
		-125-			
	1.1.3.01	Cuentas Por Cobrar Clientes		635,90	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			196,50
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			392,32
	2.1.4.02	IVA en Ventas			47,08
		v/r Venta de mercadería a crédito a la Sra. Rosa Colimba			
26-feb		-126-			
	5.1	Costo De Ventas		413,65	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			413,65
		120 cerveza pilsener 578 cc.vd	110,40		
		2 ron abuelo añejo 750 cc.	17,68		
		25 azúcar morena 1 kg.	19,00		
		5 cajetillas de cigarrillos Lark	24,60		
		130 libras de pollo	127,40		
		48 unid ron pon pon 375 cc	77,28		
		6 saco hilo hombre mediano	28,77		
		2 portaleche hercules 5 lt.	8,52		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
26-feb		-127-			
	1.1.1.01	Caja		1.069,14	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			369,60
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			624,59
	2.1.4.02	IVA en Ventas			74,95
		v/r Venta de mercadería de contado a la Sra. Fabiola Guatemal			
		PASAN..		220.231,16	220.231,16

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 42					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
26-feb		VIENEN...		220.231,16	220.231,16
		-128-			
	5.1	Costo De Ventas		899,41	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			899,41
		130 libras de pollo	127,40		
		24 p.hg.familia exgrd.3h.x und.	13,44		
		20 panela maito redondo	21,40		
		50 jabas de cerveza Pilsener 578 cc. (600 unidades)	552,00		
		50 cubetas de huevos grandes (1500 unid)	120,00		
		13 arrobas morochillo entero	60,42		
		25 servilleta hada x 75	4,75		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
27-feb		-129-			
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Corriente # 18215268		1.069,14	
	1.1.1.01	Caja			1.069,14
		v/r Depósito de las ventas efectuadas el 26-02-2018			
27-feb		-130-			
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>		323,40	
		330 libras de pollo \$0,98 c/lb	323,40		
	2.1.4.03.01	Retención En La Fuente Por Pagar 1%			3,23
	1.1.2.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			320,17
		v/r Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo			
		PASAN..		222.523,11	222.523,11

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 43					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
27-feb		VIENEN...		222.523,11	222.523,11
		-131-			
	1.1.3.01	Cuentas Por Cobrar Clientes		446,10	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			384,60
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			54,91
	2.1.4.02	IVA en Ventas			6,59
		v/r Venta de mercadería a crédito a la Sra. Antonia Catucuamba			
27-feb		-132-			
	5.1	Costo De Ventas		336,20	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			336,20
		14 fundas ricacao pack cier.440 g.	26,88		
		20 arrobas morochillo molido	116,00		
		6 arrobas morochillo entero	27,88		
		24 Papel higiénico hada económico x 4	13,44		
		130 libras de pollo	127,40		
		20 sardina Isabel tomat.425 g.	24,60		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
28-feb		-133-			
	1.1.1.01	Caja		1.493,40	
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%			791,70
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%			626,52
	2.1.4.02	IVA en Ventas			75,18
		v/r Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales			
		PASAN..		224.798,81	224.798,81

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 44					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
28-feb		VIENEN...		224.798,81	224.798,81
		-134-			
	5.1	Costo De Ventas		1.251,72	
	1.1.4.01	<u>Inventario Mercaderías</u>			1.251,72
		22 arrobas morochillo molido	127,60		
		27 arrobas morochillo entero	125,48		
		20 sardina real tomat.oval 425gr	27,80		
		20 sardina Isabel tomat.425 g.	24,60		
		50 jabas de cerveza Pilsener 578 cc. (600 unidades)	552,00		
		260 libras de pollo	254,80		
		50 cubetas de huevos grandes (1500 unid)	120,00		
		12 velas paq. Pesada	9,36		
		18 Papel higiénico hada económico x 4	10,08		
		v/r Costo de la mercadería vendida			
28-feb		-135-			
	2.1.4.03	Impuesto al IVA Por Pagar		137,22	
	2.1.4.03.01	Retencion En La Fuente Por Pagar 1%		723,80	
	1.1.1.02.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			861,02
		v/r El pago de los impuestos del mes de Enero se realizó el 16 pero tal información fue presentada el día 28 de febrero del presente año			
28-feb		-136-			
	5.2.2	<u>Gastos de servicios prestados por terceros</u>		178,57	
	5.2.2.08	Honorarios Profesionales	178,57		
	1.1.6.03	IVA En Compras		21,43	
	2.1.4.03.05	Retención En La Fuente Por Pagar 10%			17,86
	2.1.4.04.03	IVA Retenido Por Pagar 100%			21,43
	1.1.1.02.01	B.Guayaquil Cta.Cte.# 18215268			160,71
		v/r Cancelación de honorarios a la Sra. Contadora por un valor de \$200.			
		PASAN..		227.111,55	227.111,55

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 45					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
28-feb		VIENEN...		227.111,55	227.111,55
		-137-			
	2.1.2.01	Sueldos y Salarios Por Pagar		1.158,00	
	2.1.2.06	Aporte Personal por Pagar		109,43	
	2.1.2.07	Aporte Patronal por Pagar		140,70	
	1.1.1.01	Bancos			1.408,13
		v/r El pago de sueldos y salarios del mes de Enero se realizó el 10 pero tal información fue presentada el día 28 de febrero del presente año			
28-feb		-138-			
	5.2.1.01	Sueldos y Salarios		1.158,00	
	5.2.1.02	Aporte IESS Patronal		140,70	
	2.1.2.01	Sueldos y Salarios Por Pagar			1.048,57
	2.1.2.06	Aporte Personal Por Pagar			109,43
	2.1.2.07	Aporte Patronal Por Pagar			140,70
		v/r Se cancela sueldos y salarios del mes.			
28-feb		-139-			
	5.2.3.01.01	Depreciación Edificios		232,34	
	5.2.3.01.02	Depreciación Vehiculos		350,00	
	5.2.3.01.03	Depreciación Muebles y Enseres		35,00	
	5.2.3.01.04	Depreciación Equipo de Cómputo		71,65	
	1.2.2.5.1	Depreciación Acumulada Edificios			232,34
	1.2.2.5.2	Depreciación Acumulada Vehículos			350,00
	1.2.2.5.3	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			35,00
	1.2.2.5.4	Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo			71,65
		v/r Para registrar las depreciaciones del mes.			
28-feb		-140-			
	5.2.3.01.05	Cuentas Incobrables		3,80	
	1.1.3.02	Provisión Cuentas Incobrables			3,80
		v/r Para registrar la provisión de incobrables			
		PASAN..		230.511,17	230.511,17

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018					
PAG 46					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
28-feb		VIENEN...		230.511,17	230.511,17
		-C1-			
	2.1.4.02	IVA En Ventas		1.241,64	
	1.1.2.04	IVA En Compras			77,63
	2.1.4.03	Impuesto al IVA Por Pagar			1.164,01
28-feb		v/r Cierre del IVA en ventas y compras			
		-C2-			
		Resumen de Rentas y Gastos		21.939,02	
	5.2.1.01	Sueldos y Salarios			1.158,00
	5.2.1.02	Aporte IESS Patronal			140,70
	5.2.2	Gastos de servicios prestados por terceros			426,23
	5.2.3.01.01	Depreciacion Edificios			232,34
	5.2.3.01.02	Depreciacion Vehiculos			350,00
	5.2.3.01.03	Depreciacion Muebles y Enseres			35,00
	5.2.3.01.04	Depreciacion Equipo de Computo			71,65
	5.2.3.01.05	Cuentas Incobrables			3,80
	5.2.4.01	Intereses Financieros			314,83
	5.1	Costo De Ventas			19.206,47
28-feb		v/r Cierre de los gastos y costo de ventas			
		-C3-			
	4.1.1.01	Ventas Tarifa 0%		11.623,41	
	4.1.1.02	Ventas Tarifa 12%		10.347,13	
		Resumen de Rentas y Gastos			21.970,54
28-feb		v/r Cierre de los ingresos			
		-C4-			
		Resumen de Rentas y Gastos		31,52	
		Utilidad del ejercicio			31,52
28-feb		v/r Cierre para obtener el resultado del ejercicio			
		PASAN..		275.693,89	275.693,89

3.2.4.3 Libro mayor

LIBRO MAYOR					
Cuenta:	CAJA		Código:	1.1.1.01	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	1	Estado de Situación Inicial	400,00		400,00
01/02/2018	4	Venta de mercadería	786,02		1186,02
01/02/2018	6	Venta de mercadería	227,75		1413,77
01/02/2018	8	Cancelación de cuentas por cobrar	384,00		1797,77
02/02/2018	9	Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 01-02-2018		1397,77	400,00
02/02/2018	10	Venta de mercadería	476,93		876,93
02/02/2018	12	Cancelación de cuentas por cobrar	460,00		1336,93
03/02/2018	13	Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 02-02-2018		936,93	400,00
03/02/2018	17	Cancelación de cuentas por cobrar	530,00		930,00
04/02/2018	18	Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 03-02-2018		530,00	400,00
04/02/2018	19	Venta de mercadería de contado a consumidores finales	385,74		785,74
05/02/2018	21	Depósito de la venta efectuada el 04-02-2018		385,74	400,00
06/02/2018	26	Venta de mercadería de contado a la Sra. Claudia Conlago	111,84		511,84
07/02/2018	28	Depósito de la venta efectuada el 06-02-2018		111,84	400,00
07/02/2018	29	Venta de mercadería de contado a la Sra. Romelia Quinche	479,80		879,80
08/02/2018	31	Depósito de la venta efectuada el 07-02-2018		479,80	400,00
08/02/2018	34	Venta de mercadería de contado a consumidores finales	473,65		873,65
09/02/2018	36	Depósito de la venta efectuada el 08-02-2018		473,65	400,00
10/02/2018	42	Venta de mercadería de contado a consumidores finales	616,65		1016,65

10/02/2018	44	Venta de mercadería de contado a la Sra. Inés Quilumbaquin	299,55		1316,20
11/02/2018	46	Depósito de la venta efectuada el 10-02-2018		916,20	400,00
11/02/2018	49	Cancelación de cuentas por cobrar	293,00		693,00
12/02/2018	50	Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 11-02-2018		293,00	400,00
12/02/2018	52	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales	742,70		1142,70
13/02/2018	56	Depósito de las ventas efectuadas el 12-02-2018		742,70	400,00
13/02/2018	57	Venta de mercadería de contado a la Sra. Liliana Chavéz	295,79		695,79
13/02/2018	59	Cancelación de cuentas por cobrar	390,00		1085,79
14/02/2018	60	Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 13-02-2018		685,79	400,00
14/02/2018	63	Cancelación de cuentas por cobrar	223,00		623,00
14/02/2018	64	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales	1219,63		1842,63
15/02/2018	66	Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 14-02-2018		1442,63	400,00
15/02/2018	67	Venta de mercadería de contado a la Sra. Salvadora Tarabata	443,00		843,00
15/02/2018	69	Venta de mercadería de contado a la Sra. Nela Ulcuango	306,70		1149,70
15/02/2018	71	Cancelación de cuentas por cobrar	530,00		1679,70
16/02/2018	72	Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 15-02-2018		1279,70	400,00
16/02/2018	74	Compra de quesos al Sr. Eduardo Vinuesa		25,20	374,80
16/02/2018	77	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales	1015,30		1390,10
16/02/2018	79	Cancelación de cuentas por cobrar	684,00		2074,10
17/02/2018	80	Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 16-02-2018		1674,10	400,00

17/02/2018	81	Venta de mercadería de contado al Sr. Luís Enrique	550,10		950,10
17/02/2018	83	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales	975,15		1925,25
17/02/2018	85	Cancelación de cuentas por cobrar	533,00		2458,25
19/02/2018	86	Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 17-02-2018		2058,25	400,00
19/02/2018	87	Venta de mercadería de contado a la Sra. Eugenia Escola	1215,95		1615,95
20/02/2018	89	Depósito de las ventas efectuadas el 19-02-2018		1215,95	400,00
20/02/2018	90	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales	430,80		830,80
20/02/2018	92	Venta de mercadería de contado al Sr. Antonio Ilaquize	1053,50		1884,30
20/02/2018	94	Cancelación de cuentas por cobrar	345,00		2229,30
21/02/2018	95	Depósito de las ventas efectuadas el 20-02-2018		1829,30	400,00
21/02/2018	97	Compra de quesos al Sr. Eduardo Vinuesa		25,20	374,80
21/02/2018	103	Venta de mercadería de contado a la Sra. Luz Angélica Alba	1153,54		1528,34
22/02/2018	105	Depósito de las ventas efectuadas el 21-02-2018		1128,34	400,00
22/02/2018	106	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales	724,15		1124,15
23/02/2018	108	Depósito de las ventas efectuadas el 22-02-2018		724,15	400,00
23/02/2018	110	Compra de truchas al Sr. Luís Ramos		48,00	352,00
23/02/2018	111	Venta de mercadería de contado a la Sra. Juanita Alba	127,68		479,68
23/02/2018	113	Venta de mercadería de contado a la Sra. Rosa Quilo	648,50		1128,18
24/02/2018	115	Depósito de las ventas efectuadas el 23-02-2018		728,18	400,00
24/02/2018	116	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales	1150,00		1550,00
25/02/2018	118	Depósito de las ventas efectuadas el 24-02-2018		1150,00	400,00
25/02/2018	122	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales	827,70		1227,70

26/02/2018	124	Depósito de las ventas efectuadas el 25-02-2018		827,70	400,00
26/02/2018	127	Venta de mercadería de contado a la Sra. Fabiola Guatemal	1069,14		1469,14
27/02/2018	129	Depósito de las ventas efectuadas el 26-02-2018		1069,14	400,00
28/02/2018	133	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales	1493,40		1893,40

Cuenta:	B.PICHINCHA CTA.CORRIENTE #3111395404		Código:	1.1.2.02	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	1	Estado de Situación Inicial	4000		4000

Cuenta:	B.GUAYAQUIL CTA. CTE. # 18215268		Código:	1.1.2.01	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	1	Estado de Situación Inicial	4123,68		4123,68
01/02/2018	2	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo		252,25	3871,43
01/02/2018	3	Compra de mercadería a Comercial Pasquel		4006,03	-134,60
02/02/2018	9	Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 01-02-2018	1397,77		1263,17
03/02/2018	13	Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 02-02-2018	936,93		2200,10
03/02/2018	14	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo		97,02	2103,08
04/02/2018	18	Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 03-02-2018	530,00		2633,08
05/02/2018	21	Depósito de la venta efectuada el 04-02-2018	385,74		3018,82
06/02/2018	24	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo		48,51	2970,31
06/02/2018	25	Compra de fideo Cayambe a Distarias Cia. Ltda.		54,65	2915,66

07/02/2018	28	Depósito de la venta efectuada el 06-02-2018	111,84		3027,50
08/02/2018	31	Depósito de la venta efectuada el 07-02-2018	479,80		3507,30
08/02/2018	32	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo		160,08	3347,22
08/02/2018	33	Pagó de los servicios básicos del mes de enero		200,42	3146,80
09/02/2018	36	Depósito de la venta efectuada el 08-02-2018	473,65		3620,45
10/02/2018	39	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo		291,06	3329,39
10/02/2018	40	Compra de afrecho con cheque a Sucesores de Jacobo Paredes M S.A.		371,25	2958,14
10/02/2018	41	Compra de mercadería a Levapan del Ecuador S.A.		98,52	2859,62
11/02/2018	46	Depósito de la venta efectuada el 10-02-2018	916,20		3775,82
12/02/2018	50	Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 11-02-2018	293,00		4068,82
12/02/2018	51	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo		232,85	3835,97
13/02/2018	56	Depósito de las ventas efectuadas el 12-02-2018	742,70		4578,67
14/02/2018	60	Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 13-02-2018	685,79		5264,46
14/02/2018	61	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo		87,32	5177,14
14/02/2018	62	Compra de combustible según fact. 002-001-0001715		60,00	5117,14
15/02/2018	66	Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 14-02-2018	1442,63		6559,77
16/02/2018	72	Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 15-02-2018	1279,70		7839,47
16/02/2018	73	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo		67,91	7771,56
16/02/2018	76	Se cancela un valor pendiente del mes de enero a la Distribuidora Paéz Maldonado Cía. Ltda.		580,00	7191,56

17/02/2018	80	Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 16-02-2018	1674,10		8865,66
19/02/2018	86	Depósito de la venta y cobró de cuentas por cobrar a clientes, efectuados el 17-02-2018	2058,25		10923,91
20/02/2018	89	Depósito de las ventas efectuadas el 19-02-2018	1215,95		12139,86
21/02/2018	95	Depósito de las ventas efectuadas el 20-02-2018	1829,30		13969,16
21/02/2018	96	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo		310,46	13658,70
21/02/2018	98	Compra de mercadería a Industrias Danec S.A		499,55	13159,15
21/02/2018	99	Se cancela un valor pendiente del mes de Enero a La Fabril S.A		394,00	12765,15
21/02/2018	100	Compra de mercadería a La Fabril S.A		456,41	12308,74
22/02/2018	105	Depósito de las ventas efectuadas el 21-02-2018	1128,34		13437,08
23/02/2018	108	Depósito de las ventas efectuadas el 22-02-2018	724,15		14161,23
23/02/2018	109	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo		339,57	13821,66
24/02/2018	115	Depósito de las ventas efectuadas el 23-02-2018	728,18		14549,84
25/02/2018	118	Depósito de las ventas efectuadas el 24-02-2018	1150,00		15699,84
25/02/2018	119	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo		485,10	15214,74
25/02/2018	120	Pagó la cuota del préstamo del Banco de Guayaquil		1703,72	13511,02
25/02/2018	121	Se cancela un valor pendiente del mes de Enero a Multiservicios Juan de la Cruz S.A.		599,00	12912,02
26/02/2018	124	Depósito de las ventas efectuadas el 25-02-2018	827,70		13739,72
27/02/2018	129	Depósito de las ventas efectuadas el 26-02-2018	1069,14		14808,86
27/02/2018	130	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo		320,17	14488,69
28/02/2018	135	Pagó de los impuestos del mes de enero.		861,02	13627,67
28/02/2018	136	Cancelación de honorarios a la Sra. Contadora		160,71	13466,96

28/02/2018	137	Pago de sueldos del mes de enero		1408,13	12058,83
------------	-----	----------------------------------	--	---------	----------

Cuenta:		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	Código:		1.1.3.01
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	1	Estado de Situación Inicial	5025,28		5025,28
01/02/2018	8	Cancelación de cuentas por cobrar		384,00	4641,28
02/02/2018	12	Cancelación de cuentas por cobrar		460,00	4181,28
03/02/2018	15	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Ventura Alba Lechón	213,10		4394,38
03/02/2018	17	Cancelación de cuentas por cobrar		530,00	3864,38
05/02/2018	22	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Ramona Guatemal	158,50		4022,88
09/02/2018	37	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Blanca Neppas	548,55		4571,43
11/02/2018	47	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Hermelinda Quilo	818,25		5389,68
11/02/2018	49	Cancelación de cuentas por cobrar		293,00	5096,68
12/02/2018	54	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Margarita Lechón	539,12		5635,80
13/02/2018	59	Cancelación de cuentas por cobrar		390,00	5245,80
14/02/2018	63	Cancelación de cuentas por cobrar		223,00	5022,80
15/02/2018	71	Cancelación de cuentas por cobrar		530,00	4492,80
16/02/2018	79	Cancelación de cuentas por cobrar		684,00	3808,80
17/02/2018	85	Cancelación de cuentas por cobrar		533,00	3275,80
20/02/2018	94	Cancelación de cuentas por cobrar		345,00	2930,80
21/02/2018	101	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Rosa María Colimba	552,00		3482,80
26/02/2018	125	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Rosa Colimba	635,90		4118,70
27/02/2018	131	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Antonia Catucumbá	446,10		4564,80

Cuenta:		IVA EN COMPRAS	Código:	1.1.6.03	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
08/02/2018	33	Pagó de los servicios básicos del mes de enero	6,33		6,33
10/02/2018	41	Compra de mercadería a Levapan del Ecuador S.A.	10,65		16,98
14/02/2018	62	Reposición a caja chica de los gastos efectuados según fact. 002-001-0001715	6,43		23,41
16/02/2018	75	Compra de mercadería a la Distribuidora General Distrigen S.A.	32,79		56,20
28/02/2018	136	Cancelación de honorarios a la Sra. Contadora	21,43		77,63
28/02/2018	C1	Cierre del IVA en ventas y compras		77,63	0,00

Cuenta:		INVENTARIO MERCADERÍA	Código:	1.1.4.01	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	1	Inventario Inicial	47887,31		47887,31
01/02/2018	2	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo	254,80		48142,11
01/02/2018	3	Compra de mercadería a Comercial Pasquel	4046,50		52188,61
01/02/2018	5	Venta de mercadería		632,80	51555,81
01/02/2018	7	Venta de mercadería		209,44	51346,37
02/02/2018	11	Venta de mercadería		447,82	50898,55
03/02/2018	14	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo	98,00		50996,55
03/02/2018	16	Venta de mercadería		141,86	50854,69
04/02/2018	20	Venta de mercadería		308,42	50546,27
05/02/2018	23	Venta de mercadería		132,33	50413,94
06/02/2018	24	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo	49,00		50462,94
06/02/2018	25	Compra de fideo Cayambe a Distarias Cia. Ltda.	55,20		50518,14
06/02/2018	27	Venta de mercadería		97,86	50420,28
07/02/2018	30	Venta de mercadería		438,00	49982,28
08/02/2018	32	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo	161,70		50143,98
08/02/2018	35	Venta de mercadería		392,66	49751,32
09/02/2018	38	Venta de mercadería		492,70	49258,62
10/02/2018	39	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo	294,00		49552,62

10/02/2018	40	Compra de afrecho con cheque a Sucesores de Jacobo Paredes M S.A.	375,00		49927,62
10/02/2018	41	Compra de mercadería a Levapan del Ecuador S.A.	88,76		50016,38
10/02/2018	43	Venta de mercadería		501,96	49514,42
10/02/2018	45	Venta de mercadería		249,86	49264,56
11/02/2018	48	Venta de mercadería		693,56	48571,00
12/02/2018	51	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo	235,20		48806,20
12/02/2018	53	Venta de mercadería		632,85	48173,35
12/02/2018	55	Venta de mercadería		456,82	47716,53
13/02/2018	58	Venta de mercadería		262,90	47453,63
14/02/2018	61	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo	88,20		47541,83
14/02/2018	65	Venta de mercadería		986,00	46555,83
15/02/2018	68	Venta de mercadería		411,19	46144,64
15/02/2018	70	Venta de mercadería		267,04	45877,60
16/02/2018	73	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo	68,60		45946,20
16/02/2018	74	Compra de quesos al Sr. Eduardo Vinueza	25,20		45971,40
16/02/2018	75	Compra de mercadería a la Distribuidora General Distrigen S.A.	273,30		46244,70
16/02/2018	78	Venta de mercadería		827,60	45417,10
17/02/2018	82	Venta de mercadería		467,11	44949,99
17/02/2018	84	Venta de mercadería		796,64	44153,35
19/02/2018	88	Venta de mercadería		1044,86	43108,49
20/02/2018	91	Venta de mercadería		350,97	42757,52
20/02/2018	93	Venta de mercadería		879,99	41877,53
21/02/2018	96	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo	313,60		42191,13
21/02/2018	97	Compra de quesos al Sr. Eduardo Vinueza	25,20		42216,33
21/02/2018	98	Compra de mercadería a Industrias Danec S.A	504,60		42720,93
21/02/2018	100	Compra de mercadería a La Fabril S.A	461,02		43181,95
21/02/2018	102	Venta de mercadería		359,28	42822,67
21/02/2018	104	Venta de mercadería		969,91	41852,76
22/02/2018	107	Venta de mercadería		581,83	41270,93
23/02/2018	109	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo	343,00		41613,93
23/02/2018	110	Compra de truchas al Sr. Luís Ramos	48,00		41661,93
23/02/2018	112	Venta de mercadería		107,27	41554,66
23/02/2018	114	Venta de mercadería		551,12	41003,54
24/02/2018	117	Venta de mercadería		930,01	40073,53
25/02/2018	119	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo	490,00		40563,53
25/02/2018	123	Venta de mercadería		682,83	39880,70

26/02/2018	126	Venta de mercadería		413,65	39467,05
26/02/2018	128	Venta de mercadería		899,41	38567,64
27/02/2018	130	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo	323,40		38891,04
27/02/2018	132	Venta de mercadería		336,20	38554,84
28/02/2018	134	Venta de mercadería		1251,72	37303,12

Cuenta:		EDIFICIOS	Código:	1.2.1.02	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	1	Estado de Situación Inicial	55760,56		55760,56

Cuenta:		VEHICULOS	Código:	1.2.1.03	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	1	Estado de Situación Inicial	21000,00		21000,00

Cuenta:		MUEBLES Y ENSERES	Código:	1.2.1.04	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	1	Estado de Situación Inicial	4199,70		4199,70

Cuenta:		EQUIPO DE CÓMPUTO	Código:	1.2.1.05	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	1	Estado de Situación Inicial	2579,63		2579,63

Cuenta:		DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS	Código:	1.2.2.01	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	1	Estado de Situación Inicial		3020,36	3020,36
28/02/2018	137	Depreciación mensual edificios		232,34	3252,70

Cuenta:	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS		Código:	1.2.2.02	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	1	Estado de Situación Inicial		4550,00	4550,00
28/02/2018	137	Depreciación mensual vehículos		350,00	4900,00

Cuenta:	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		Código:	1.2.2.03	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	1	Estado de Situación Inicial		454,97	454,97
28/02/2018	137	Depreciación mensual Muebles y Enseres		35,00	489,97

Cuenta:	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE CÓMPUTO		Código:	1.2.2.04	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	1	Estado de Situación Inicial		931,44	931,44
28/02/2018	137	Depreciación mensual Equipo de Cómputo		71,65	1003,09

Cuenta:	PROVEEDORES		Código:	2.1.1.01	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	1	Estado de Situación Inicial		6236,45	6236,45
16/02/2018	75	Compra de mercadería a la Distribuidora General Distrigen S.A.		303,36	6539,81
16/02/2018	76	Se cancela un valor pendiente del mes de enero a la Distribuidora Páez Maldonado Cía. Ltda.	580,00		5959,81

21/02/2018	99	Se cancela un valor pendiente del mes de Enero a La Fabril S.A	394,00		5565,81
25/02/2018	121	Se cancela un valor pendiente del mes de Enero a Multiservicios Juan de la Cruz S.A.	599,00		4966,81

Cuenta:	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR		Código:	2.1.2.01	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	1	Estado de Situación Inicial		1158,00	1158,00
28/02/2018	137	Pago de sueldos del mes de enero	1158,00		0,00
28/02/2018	138	Se cancelan sueldos y salarios del mes		1048,57	1048,57

Cuenta:	APORTE PERSONAL POR PAGAR		Código:	2.1.2.06	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	1	Estado de Situación Inicial		109,43	109,43
28/02/2018	137	Pago de sueldos del mes de enero	109,43		0,00
28/02/2018	138	Se cancela sueldos y salarios del mes		109,43	109,43

Cuenta:	APORTE PATRONAL POR PAGAR		Código:	2.1.2.07	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	1	Estado de Situación Inicial		140,70	140,70
28/02/2018	137	Pago de sueldos del mes de enero	140,70		0,00
28/02/2018	138	Se cancela sueldos y salarios del mes		140,70	140,70

Cuenta:	OBLIGACIONES BANCARIAS CORTO PLAZO		Código:	2.1.3	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	1	Estado de Situación Inicial		20085,00	20085,00
25/02/2018	120	Pagó la cuota del préstamo del Banco de Guayaquil	1388,89		18696,11

Cuenta:		IVA EN VENTAS		Código:	2.1.4.02
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	4	Venta de mercadería		31,63	31,63
02/02/2018	10	Venta de mercadería		2,56	34,19
03/02/2018	15	Venta de mercadería a crédito a la Sra.Ventura Alba Lechón		15,45	49,64
04/02/2018	19	Venta de mercadería de contado a consumidores finales		11,72	61,36
05/02/2018	22	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Ramona Guatemal		5,27	66,63
06/02/2018	26	Venta de mercadería de contado a la Sra. Claudia Conlago		1,38	68,01
07/02/2018	29	Venta de mercadería de contado a la Sra. Romelia Quinche		3,97	71,98
08/02/2018	34	Venta de mercadería de contado a consumidores finales		11,11	83,09
10/02/2018	42	Venta de mercadería de contado a consumidores finales		10,11	93,20
10/02/2018	44	Venta de mercadería de contado a la Sra. Inés Quilumbaquin		25,09	118,29
11/02/2018	47	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Hermelinda Quilo		45,00	163,29
12/02/2018	54	Venta de mercadería a crédito a la Sra.Margarita Lechón		14,61	177,90
13/02/2018	57	Venta de mercadería de contado a la Sra. Liliana Chavéz		5,34	183,24
14/02/2018	64	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales		97,70	280,94
15/02/2018	67	Venta de mercadería de contado a la Sra. Salvadora Tarabata		6,40	287,34
15/02/2018	69	Venta de mercadería de contado a la Sra. Nela Ulcuango		6,10	293,44
16/02/2018	77	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales		87,88	381,32
17/02/2018	81	Venta de mercadería de contado al Sr. Luís Enrique		34,20	415,52
17/02/2018	83	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales		86,57	502,09

19/02/2018	87	Venta de mercadería de contado a la Sra. Eugenia Escola		84,86	586,95
20/02/2018	90	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales		33,43	620,38
20/02/2018	92	Venta de mercadería de contado al Sr. Antonio Ilaquize		84,39	704,77
21/02/2018	101	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Rosa María Colimba		41,04	745,81
21/02/2018	103	Venta de mercadería de contado a la Sra. Luz Angélica Alba		86,55	832,36
22/02/2018	106	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales		44,02	876,38
23/02/2018	111	Venta de mercadería de contado a la Sra. Juanita Alba		7,68	884,06
23/02/2018	113	Venta de mercadería de contado a la Sra. Rosa Quilo		35,53	919,59
24/02/2018	116	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales		79,26	998,85
25/02/2018	122	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales		38,99	1037,84
26/02/2018	125	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Rosa Colimba		47,08	1084,92
26/02/2018	127	Venta de mercadería de contado a la Sra. Fabiola Guatemala		74,95	1159,87
27/02/2018	131	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Antonia Catucuamba		6,59	1166,46
28/02/2018	133	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales		75,18	1241,64
28/02/2018	C1	Cierre del IVA en ventas y compras	1241,64		0,00

Cuenta:		IMPUESTO AL IVA POR PAGAR	Código:	2.1.4.03	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	1	Estado de Situación Inicial		137,22	137,22
28/02/2018	135	Pagó de los impuestos del mes de enero.	137,22		0,00
28/02/2018	C1	Cierre del IVA en ventas y compras		1164,01	1164,01

Cuenta:	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1%		Código:	2.1.4.03.01	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	1	Estado de Situación Inicial		723,80	723,80
01/02/2018	2	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo		2,55	726,35
01/02/2018	3	Compra de mercadería a Comercial Pasquel		40,47	766,82
03/02/2018	14	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo		0,98	767,80
06/02/2018	24	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo		0,49	768,29
06/02/2018	25	Compra de fideo Cayambe a Distarias Cia. Ltda.		0,55	768,84
08/02/2018	32	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo		1,62	770,46
10/02/2018	39	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo		2,94	773,40
10/02/2018	40	Compra de afrecho con cheque a Sucesores de Jacobo Paredes M S.A.		3,75	777,15
10/02/2018	41	Compra de mercadería a Levapan del Ecuador S.A.		0,89	778,04
12/02/2018	51	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo		2,35	780,39
14/02/2018	61	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo		0,88	781,27
16/02/2018	73	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo		0,69	781,96
16/02/2018	75	Compra de mercadería a la Distribuidora General Distrigen S.A.		2,73	784,69
21/02/2018	96	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo		3,14	787,83
21/02/2018	98	Compra de mercadería a Industrias Danec S.A		5,05	792,88
21/02/2018	100	Compra de mercadería a La Fabril S.A		4,61	797,49
23/02/2018	109	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo		3,43	800,92
25/02/2018	119	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo		4,90	805,82
27/02/2018	130	Compra de pollos, a la Sra Liva Burgo		3,23	809,05
28/02/2018	135	Pagó de los impuestos del mes de enero.	723,80		85,25

Cuenta:	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 10%		Código:	2.1.4.03.05	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
28/02/2018	28	Cancelación de honorarios a la Sra. Contadora		17,86	17,86

Cuenta:	IVA RETENIDO POR PAGAR 100%		Código:	2.1.4.04.03	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
28/02/2018	136	Cancelación de honorarios a la Sra. Contadora		21,43	21,43

Cuenta:	CAPITAL SOCIAL		Código:	3.1	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	1	Estado de Situación Inicial		99006,21	99006,21

Cuenta:	VENTAS TARIFA 0%		Código:	4.1.1.01	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	4	Venta de mercadería		490,80	490,80
01/02/2018	6	Venta de mercadería		227,75	718,55
02/02/2018	10	Venta de mercadería		453,05	1171,60
03/02/2018	15	Venta de mercadería a crédito a la Sra.Ventura Alba Lechón		68,90	1240,50
04/02/2018	19	Venta de mercadería de contado a consumidores finales		276,30	1516,80
05/02/2018	22	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Ramona Guatemal		109,30	1626,10
06/02/2018	26	Venta de mercadería de contado a la Sra. Claudia Conlago		98,94	1725,04
07/02/2018	29	Venta de mercadería de contado a la Sra. Romelia Quinche		442,70	2167,74

08/02/2018	34	Venta de mercadería de contado a consumidores finales	370,00	2537,74
09/02/2018	37	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Blanca Neppas	548,55	3086,29
10/02/2018	42	Venta de mercadería de contado a consumidores finales	522,25	3608,54
10/02/2018	44	Venta de mercadería de contado a la Sra. Inés Quilumbaquin	65,40	3673,94
11/02/2018	47	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Hermelinda Quilo	398,25	4072,19
12/02/2018	52	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales	742,70	4814,89
12/02/2018	54	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Margarita Lechón	402,80	5217,69
13/02/2018	57	Venta de mercadería de contado a la Sra. Liliana Chavéz	245,95	5463,64
14/02/2018	64	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales	307,80	5771,44
15/02/2018	67	Venta de mercadería de contado a la Sra. Salvadora Tarabata	383,30	6154,74
15/02/2018	69	Venta de mercadería de contado a la Sra. Nela Ulcuango	249,72	6404,46
16/02/2018	77	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales	195,05	6599,51
17/02/2018	81	Venta de mercadería de contado al Sr. Luís Enrique	230,90	6830,41
17/02/2018	83	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales	167,15	6997,56
19/02/2018	87	Venta de mercadería de contado a la Sra. Eugenia Escola	423,95	7421,51
20/02/2018	90	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales	118,80	7540,31
20/02/2018	92	Venta de mercadería de contado al Sr. Antonio Ilaquize	265,85	7806,16
21/02/2018	101	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Rosa María Colimba	169,00	7975,16
21/02/2018	103	Venta de mercadería de contado a la Sra. Luz Angélica Alba	345,70	8320,86
22/02/2018	106	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales	313,25	8634,11

23/02/2018	111	Venta de mercadería de contado a la Sra. Juanita Alba		56,00	8690,11
23/02/2018	113	Venta de mercadería de contado a la Sra. Rosa Quilo		316,90	9007,01
24/02/2018	116	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales		410,20	9417,21
25/02/2018	122	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales		463,80	9881,01
26/02/2018	125	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Rosa Colimba		196,50	10077,51
26/02/2018	127	Venta de mercadería de contado a la Sra. Fabiola Guatemal		369,60	10447,11
27/02/2018	131	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Antonia Catucuamba		384,60	10831,71
28/02/2018	133	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales		791,70	11623,41
28/02/2018	C3	Cierre de los gastos y costo de ventas	11623,41		0,00

Cuenta:		VENTAS TARIFA 12%	Código:	4.1.1.02	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	4	Venta de mercadería		263,59	263,59
02/02/2018	10	Venta de mercadería		21,32	284,91
03/02/2018	15	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Ventura Alba Lechón		128,75	413,66
04/02/2018	19	Venta de mercadería de contado a consumidores finales		97,72	511,38
05/02/2018	22	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Ramona Guatemal		43,93	555,31
06/02/2018	26	Venta de mercadería de contado a la Sra. Claudia Conlago		11,52	566,83
07/02/2018	29	Venta de mercadería de contado a la Sra. Romelia Quinche		33,13	599,96
08/02/2018	34	Venta de mercadería de contado a consumidores finales		92,54	692,50
10/02/2018	42	Venta de mercadería de contado a consumidores finales		84,29	776,79
10/02/2018	44	Venta de mercadería de contado a la Sra. Inés Quilumbaquin		209,06	985,85

11/02/2018	47	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Hermelinda Quilo	375,00	1360,85
12/02/2018	54	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Margarita Lechón	121,71	1482,56
13/02/2018	57	Venta de mercadería de contado a la Sra. Liliana Chavéz	44,50	1527,06
14/02/2018	64	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales	814,13	2341,19
15/02/2018	67	Venta de mercadería de contado a la Sra. Salvadora Tarabata	53,30	2394,49
15/02/2018	69	Venta de mercadería de contado a la Sra. Nela Ulcuango	50,88	2445,37
16/02/2018	77	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales	732,37	3177,74
17/02/2018	81	Venta de mercadería de contado al Sr. Luís Enrique	285,00	3462,74
17/02/2018	83	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales	721,43	4184,17
19/02/2018	87	Venta de mercadería de contado a la Sra. Eugenia Escola	707,14	4891,31
20/02/2018	90	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales	278,57	5169,88
20/02/2018	92	Venta de mercadería de contado al Sr. Antonio Ilaquize	703,26	5873,14
21/02/2018	101	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Rosa María Colimba	341,96	6215,10
21/02/2018	103	Venta de mercadería de contado a la Sra. Luz Angélica Alba	721,29	6936,39
22/02/2018	106	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales	366,88	7303,27
23/02/2018	111	Venta de mercadería de contado a la Sra. Juanita Alba	64,00	7367,27
23/02/2018	113	Venta de mercadería de contado a la Sra. Rosa Quilo	296,07	7663,34
24/02/2018	116	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales	660,54	8323,88
25/02/2018	122	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales	324,91	8648,79
26/02/2018	125	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Rosa Colimba	392,32	9041,11

26/02/2018	127	Venta de mercadería de contado a la Sra. Fabiola Guatemala		624,59	9665,70
27/02/2018	131	Venta de mercadería a crédito a la Sra. Antonia Catucucamba		54,91	9720,61
28/02/2018	133	Venta de mercadería de contado a Consumidores Finales		626,52	10347,13
28/02/2018	C3	Cierre de los gastos y costo de ventas	10347,13		0,00

Cuenta:		COSTO DE VENTAS	Código:	5.1	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	5	Costo de la mercadería vendida	632,80		632,80
01/02/2018	7	Costo de la mercadería vendida	209,44		842,24
02/02/2018	11	Costo de la mercadería vendida	447,82		1290,06
03/02/2018	16	Costo de la mercadería vendida	141,86		1431,92
04/02/2018	20	Costo de la mercadería vendida	308,42		1740,34
05/02/2018	23	Costo de la mercadería vendida	132,33		1872,67
06/02/2018	27	Costo de la mercadería vendida	97,86		1970,53
07/02/2018	30	Costo de la mercadería vendida	438,00		2408,53
08/02/2018	35	Costo de la mercadería vendida	392,66		2801,19
09/02/2018	38	Costo de la mercadería vendida	492,70		3293,89
10/02/2018	43	Costo de la mercadería vendida	501,96		3795,85
10/02/2018	45	Costo de la mercadería vendida	249,86		4045,71
11/02/2018	48	Costo de la mercadería vendida	693,56		4739,27
12/02/2018	53	Costo de la mercadería vendida	632,85		5372,12
12/02/2018	55	Costo de la mercadería vendida	456,82		5828,94
13/02/2018	58	Costo de la mercadería vendida	262,90		6091,84
14/02/2018	65	Costo de la mercadería vendida	986,00		7077,84
15/02/2018	68	Costo de la mercadería vendida	411,19		7489,03
15/02/2018	70	Costo de la mercadería vendida	267,04		7756,07
16/02/2018	78	Costo de la mercadería vendida	827,60		8583,67
17/02/2018	82	Costo de la mercadería vendida	467,11		9050,78
17/02/2018	84	Costo de la mercadería vendida	796,64		9847,42
19/02/2018	88	Costo de la mercadería vendida	1044,86		10892,28
20/02/2018	91	Costo de la mercadería vendida	350,97		11243,25
20/02/2018	93	Costo de la mercadería vendida	879,99		12123,24
21/02/2018	102	Costo de la mercadería vendida	359,28		12482,52
21/02/2018	104	Costo de la mercadería vendida	969,91		13452,43
22/02/2018	107	Costo de la mercadería vendida	581,83		14034,26

23/02/2018	112	Costo de la mercadería vendida	107,27		14141,53
23/02/2018	114	Costo de la mercadería vendida	551,12		14692,65
24/02/2018	117	Costo de la mercadería vendida	930,01		15622,66
25/02/2018	123	Costo de la mercadería vendida	682,83		16305,49
26/02/2018	126	Costo de la mercadería vendida	413,65		16719,14
26/02/2018	128	Costo de la mercadería vendida	899,41		17618,55
27/02/2018	132	Costo de la mercadería vendida	336,20		17954,75
28/02/2018	134	Costo de la mercadería vendida	1251,72		19206,47
28/02/2018	C2	Cierre de los gastos y costo de ventas		19206,47	0,00

Cuenta:	SUELDOS Y SALARIOS		Código:	5.2.1.01	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
28/02/2018	138	Se cancela sueldos y salarios del mes	1158,00		1158,00
28/02/2018	C2	Cierre de los gastos y costo de ventas		1158,00	0,00

Cuenta:	APORTE IESS PATRONAL		Código:	5.2.1.02	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
28/02/2018	138	Se cancela sueldos y salarios del mes	140,70		140,70
28/02/2018	C2	Cierre de los gastos y costo de ventas		140,70	0,00

Cuenta:	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		Código:	5.2.2	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
08/02/2018	33	Pagó de los servicios básicos del mes de enero	194,09		194,09
14/02/2018	62	Compra de combustible según fact. 002-001-0001715	53,57		247,66
28/02/2018	28	Cancelación de honorarios a la Sra. Contadora	178,57		426,23
28/02/2018	C2	Cierre de los gastos y costo de ventas		426,23	0,00

Cuenta:	DEPRECIACIÓN EDIFICIOS		Código:	5.2.3.01.01	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
28/02/2018	137	Depreciación mensual edificios	232,34		232,34
28/02/2018	C2	Cierre de los gastos y costo de ventas		232,34	0,00

Cuenta:	DEPRECIACIÓN VEHICULOS		Código:	5.2.3.01.02	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
28/02/2018	137	Depreciación mensual vehículos	350,00		350,00
28/02/2018	C2	Cierre de los gastos y costo de ventas		350,00	0,00

Cuenta:	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES		Código:	5.2.3.01.03	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
28/02/2018	137	Depreciación mensual Muebles y Enseres	35,00		35,00
28/02/2018	C2	Cierre de los gastos y costo de ventas		35,00	0,00

Cuenta:	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE CÓMPUTO		Código:	5.2.3.01.04	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
28/02/2018	137	Depreciación mensual Equipo de cómputo	71,65		71,65
28/02/2018	C2	Cierre de los gastos y costo de ventas		71,65	0,00

Cuenta:	INTERESES FINANCIEROS		Código:	5.2.4.01	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
25/02/2018	120	Pagó la cuota del préstamo del Banco de Guayaquil	314,83		314,83
28/02/2018	C2	Cierre de los gastos y costo de ventas		314,83	0,00

Cuenta:	UTILIDAD DEL EJERCICIO		Código:	3.2.2	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
28/02/2018	C4	Cierre para obtener el resultado del ejercicio		31,52	31,52

Cuenta:	RESULTADOS ACUMULADOS		Código:	3.2.3	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/02/2018	1	Estado de Situación Inicial		8422,58	8422,58

Cuenta:	RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS		Código:	6.1	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
28/02/2018	C2	Cierre de los gastos y costo de ventas	21939,92		22044,65
28/02/2018	C3	Cierre de los ingresos		21970,54	31,52
28/02/2018	C4	Cierre para obtener el resultado del ejercicio	31,52		0,00

Cuenta:	CUENTAS INCOBRABLES		Código:	5.2.3.01.05	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
28/02/2018	140	Para registrar la provisión de incobrables	3,80		3,80
28/02/2018	C2	Cierre de los gastos y costo de ventas		3,80	-

Cuenta:	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		Código:	1.1.3.02	
FECHA	REF	DETALLE	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
28/02/2018	140	Para registrar la provisión de incobrables		3,80	3,80

3.2.4.4 Kárdex

MICRO MERCADO MARIELA															
Kárdex															
ARTÍCULO:				ACEITE ALESOL 900 cc.				REFERENCIA				7861001722826			
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES											
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS					
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T			
01	02	2018	SALDO INICIAL	125	1,50	187,50				125	1,5	187,5			
01	02	2018	VENTA				10	1,50	15	115	1,5	172,5			
10	02	2018	VENTA				19	1,50	28,5	96	1,5	144			
14	02	2018	VENTA				23	1,50	34,5	73	1,5	109,5			
20	02	2018	VENTA				20	1,50	30	53	1,5	79,5			
21	02	2018	COMPRA	150	1,5	225				203	1,5	304,5			
21	02	2018	VENTA				20	1,50	30	183	1,5	274,5			
22	02	2018	VENTA			0	18	1,50	27	165	1,5	247,5			

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:		ACEITE FAVORITA 1 Lt.				REFERENCIA		7861048690188				
UNIDAD DE MÉDIDA:		UNIDADES										
MÉTODO DE VALORACIÓN:		PROMEDIO PONDERADO										
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	173	1,61	278,53				173	1,61	278,53
09	02	2018	VENTA				30	1,61	48,3	143	1,61	230,23
10	02	2018	VENTA				22	1,61	35,42	121	1,61	194,81
16	02	2018	VENTA				18	1,61	28,98	103	1,61	165,83
17	02	2018	VENTA				18	1,61	28,98	85	1,61	136,85
17	02	2018	VENTA				30	1,61	48,3	55	1,61	88,55
19	02	2018	VENTA				30	1,61	48,3	25	1,61	40,25
20	02	2018	VENTA				12	1,61	19,32	13	1,61	20,93
21	02	2018	COMPRA	150	1,61	241,5			0	163	1,61	262,43

MICRO MERCADO MARIELA															
Kárdex															
ARTÍCULO:				ACEITE FAVORITA 2 Lts.				REFERENCIA				7861048690171			
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES											
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO											
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS					
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T			
01	02	2018	SALDO INICIAL	27	3,43	92,61			0	27	3,43	92,61			
16	02	2018	VENTA			0	7	3,43	24,01	20	3,43	68,6			
21	02	2018	COMPRA	64	3,43	219,52			0	84	3,43	288,12			

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				ACHIOTE GRANO 1/2 Lb.			REFERENCIA			78610185118		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	6	1,23	7,38			0	6	1,23	7,38
01	02	2018	VENTA			0	3	1,23	3,69	3	1,23	3,69

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:			AFRECHO SUPERIOR qq.				REFERENCIA			100230069		
UNIDAD DE MÉDIDA:			QUINTALES									
MÉTODO DE VALORACIÓN:			PROMEDIO PONDERADO									
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	10	12,50	125,00				10	12,5	125
01	02	2018	VENTA				2	12,50	25	8	12,5	100
09	02	2018	VENTA				5	12,5	62,5	3	12,5	37,5
10	02	2018	COMPRA	30	12,5	375				33	12,5	412,5
11	02	2018	VENTA				2	12,5	25	31	12,5	387,5
20	02	2018	VENTA				2	12,5	25	29	12,5	362,5

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:			ALKA-SELTZER EFERVESCENTE				REFERENCIA			7702123822134		
UNIDAD DE MÉDIDA:			UNIDADES									
MÉTODO DE VALORACIÓN:			PROMEDIO PONDERADO									
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	112	0,20	22,40			0	112	0,2	22,4
10	02	2018	VENTA			0	11	0,20	2,2	101	0,2	20,2
19	02	2018	VENTA			0	50	0,2	10	51	0,2	10,2

MICRO MERCADO MARIELA Kárdex												
ARTÍCULO:			APRONAX 550 g.				REFERENCIA			7861074410149		
UNIDAD DE MÉDIDA:			UNIDADES									
MÉTODO DE VALORACIÓN:			PROMEDIO PONDERADO									
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	413	0,29	119,77			0	413	0,29	119,77
09	02	2018	VENTA			0	60	0,29	17,4	353	0,29	102,37
19	02	2018	VENTA			0	40	0,29	11,6	313	0,29	90,77

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				REFERENCIA								
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	20	10,19	203,77			0,00	20	10,19	203,77
01	02	2018	COMPRA	15	10,20	153,00			0,00	35	10,19	356,77
04	02	2018	VENTA			0,00	5	10,19	50,97	30	10,19	305,81
08	02	2018	VENTA			0,00	6	10,19	61,16	24	10,19	244,64

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				ARROZ COMINO CAMPO gg.				REFERENCIA		100230415		
UNIDAD DE MÉDIDA:				QUINTALES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	14	40,20	562,80			0,00	14	40,200	562,80
01	02	2018	COMPRA	10	40,20	402,00			0,00	24	40,200	964,80
02	02	2018	VENTA			0,00	4	40,20	160,80	20	40,200	804,00
09	02	2018	VENTA			0,00	3	40,20	120,60	17	40,200	683,40
11	02	2018	VENTA			0,00	3	40,20	120,60	14	40,200	562,80
15	02	2018	VENTA			0,00	4	40,20	160,80	10	40,200	402,00
19	02	2018	VENTA			0,00	4	40,20	160,80	6	40,200	241,20

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				ARROZOSITO @				REFERENCIA		78610185948		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	17	11,65	198,05			0,00	17	11,65	198,05
01	02	2018	COMPRA	30	11,65	349,50			0,00	47	11,65	547,55
04	02	2018	VENTA			0,00	3	11,65	34,95	44	11,65	512,60
08	02	2018	VENTA			0,00	5	11,65	58,25	39	11,65	454,35
20	02	2018	VENTA			0,00	3	11,65	34,95	36	11,65	419,40

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				ARROZ OSO QQ			REFERENCIA			100231807		
UNIDAD DE MÉDIDA:				QUINTALES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	15	36,00	540,00			0,00	15	36,00	540,00
01	02	2018	COMPRA	20	36,00	720,00			0,00	35	36,00	1260,00
02	02	2018	VENTA			0,00	3	36,00	108,00	32	36,00	1152,00
09	02	2018	VENTA			0,00	2	36,00	72,00	30	36,00	1080,00
11	02	2018	VENTA			0,00	2	36,00	72,00	28	36,00	1008,00
12	02	2018	VENTA			0,00	2	36,00	72,00	26	36,00	936,00
15	02	2018	VENTA			0,00	2	36,00	72,00	24	36,00	864,00

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO: ATUN REAL ACEITE A/FC 142 g.				REFERENCIA 78604773								
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	284	0,78	221,52			0	284	0,78	221,52
01	02	2018	VENTA			0	12	0,78	9,36	272	0,78	212,16
01	02	2018	VENTA			0	20	0,78	15,6	252	0,78	196,56
08	02	2018	VENTA			0	15	0,78	11,7	237	0,78	184,86
11	02	2018	VENTA			0	28	0,78	21,84	209	0,78	163,02
12	02	2018	VENTA			0	48	0,78	37,44	161	0,78	125,58
14	02	2018	VENTA			0	32	0,78	24,96	129	0,78	100,62
20	02	2018	VENTA			0	15	0,78	11,7	114	0,78	88,92
22	02	2018	VENTA			0	20	0,78	15,6	94	0,78	73,32
24	02	2018	VENTA			0	20	0,78	15,6	74	0,78	57,72
25	02	2018	VENTA			0	15	0,78	11,7	59	0,78	46,02

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				ATUN REAL ACEITE A/FC 180 g.			REFERENCIA			090388000792		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	234	1,16	271,44				234	1,16	271,44
01	02	2018	VENTA				18	1,16	20,88	216	1,16	250,56
11	02	2018	VENTA				22	1,16	25,52	194	1,16	225,04
14	02	2018	VENTA				13	1,16	15,08	181	1,16	209,96
20	02	2018	VENTA				17	1,16	19,72	164	1,16	190,24
20	02	2018	VENTA				30	1,16	34,8	134	1,16	155,44
22	02	2018	VENTA				17	1,16	19,72	117	1,16	135,72
24	02	2018	VENTA				13	1,16	15,08	104	1,16	120,64
25	02	2018	VENTA				17	1,16	19,72	87	1,16	100,92

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				ATUN VAN CAMPS A/FC184 g.				REFERENCIA		722008000089		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	121	1,29	156,09			0	121	1,29	156,09
04	02	2018	VENTA			0	18	1,29	23,22	103	1,29	132,87

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				AVENA QUAKER 500 g.				REFERENCIA		7861035520054		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	46	0,86	39,56			0	46	0,86	39,56
04	02	2018	VENTA			0	10	0,86	8,6	36	0,86	30,96
08	02	2018	VENTA			0	20	0,86	17,2	16	0,86	13,76

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO: AZUCAR 50 Kg.				REFERENCIA 78610185666								
UNIDAD DE MÉDIDA:				QUINTALES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	19	32,02	608,39			0,00	19	32,020	608,39
01	02	2018	COMPRA	30	32,75	982,50			0,00	49	32,467	1590,89
01	02	2018	VENTA			0,00	5	32,47	162,34	44	32,467	1428,55
02	02	2018	VENTA			0,00	3	32,47	97,40	41	32,467	1331,15
09	02	2018	VENTA			0,00	3	32,47	97,40	38	32,467	1233,75
11	02	2018	VENTA			0,00	3	32,47	97,40	35	32,467	1136,35
13	02	2018	VENTA			0,00	3	32,47	97,40	32	32,467	1038,95
15	02	2018	VENTA			0,00	2	32,47	64,93	30	32,467	974,01
19	02	2018	VENTA			0,00	3	32,47	97,40	27	32,467	876,61

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO: AZUCAR @				REFERENCIA 100230031								
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	15	6,89	103,35			0,00	15	6,890	103,35
01	02	2018	COMPRA	50	7,00	350,00			0,00	65	6,975	453,35
01	02	2018	VENTA			0,00	2	6,97	13,95	63	6,975	439,40
14	02	2018	VENTA			0,00	5	6,97	34,87	58	6,975	404,53
20	02	2018	VENTA			0,00	2	6,97	13,95	56	6,975	390,58

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				REFERENCIA								
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	400	0,76	304,00				400	0,76	304
04	02	2018	VENTA				19	0,76	14,44	381	0,76	289,56
09	02	2018	VENTA				40	0,76	30,4	341	0,76	259,16
20	02	2018	VENTA				21	0,76	15,96	320	0,76	243,2
22	02	2018	VENTA				35	0,76	26,6	285	0,76	216,6
24	02	2018	VENTA				35	0,76	26,6	250	0,76	190
25	02	2018	VENTA				35	0,76	26,6	215	0,76	163,4
26	02	2018	VENTA				25	0,76	19	190	0,76	144,4

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO: BOTAS MASTER NEGRAS 4 x 4				REFERENCIA				100231387				
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	25	8,28	207,00			0	25	8,28	207
10	02	2018	VENTA			0	4	8,28	33,12	21	8,28	173,88
10	02	2018	VENTA			0	5	8,28	41,4	16	8,28	132,48
20	02	2018	VENTA			0	3	8,28	24,84	13	8,28	107,64

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				CERVEZA PILSENER 578 cc.VD				REFERENCIA		CV1		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	9060	0,92	8335,20			0	9060	0,92	8335,2
01	02	2018	VENTA				120	0,92	110,4	8940	0,92	8224,8
03	02	2018	VENTA				60	0,92	55,2	8880	0,92	8169,6
11	02	2018	VENTA				360	0,92	331,2	8520	0,92	7838,4
14	02	2018	VENTA				600	0,92	552	7920	0,92	7286,4
16	02	2018	VENTA				600	0,92	552	7320	0,92	6734,4
17	02	2018	VENTA				240	0,92	220,8	7080	0,92	6513,6
17	02	2018	VENTA				600	0,92	552	6480	0,92	5961,6
19	02	2018	VENTA				600	0,92	552	5880	0,92	5409,6
20	02	2018	VENTA				240	0,92	220,8	5640	0,92	5188,8
20	02	2018	VENTA				600	0,92	552	5040	0,92	4636,8
21	02	2018	VENTA				120	0,92	110,4	4920	0,92	4526,4
21	02	2018	VENTA				600	0,92	552	4320	0,92	3974,4
22	02	2018	VENTA				240	0,92	220,8	4080	0,92	3753,6
23	02	2018	VENTA				240	0,92	220,8	3840	0,92	3532,8
24	02	2018	VENTA				480	0,92	441,6	3360	0,92	3091,2
25	02	2018	VENTA				240	0,92	220,8	3120	0,92	2870,4
26	02	2018	VENTA				120	0,92	110,4	3000	0,92	2760
26	02	2018	VENTA				600	0,92	552	2400	0,92	2208
28	02	2018	VENTA				600	0,92	552	1800	0,92	1656

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				CHAMPAGNE GRAN ROLAND.750.cc				REFERENCIA		7861112900175		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	6	4,10	24,60			0	6	4,1	24,6
03	02	2018	VENTA			0	2	4,10	8,2	4	4,1	16,4

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:			CHUPT.ALDOR MANGOOS 480 g.				REFERENCIA			7702174065092		
UNIDAD DE MÉDIDA:			UNIDADES									
MÉTODO DE VALORACIÓN:			PROMEDIO PONDERADO									
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	7	1,63	11,41			0	7	1,63	11,41
01	02	2018	VENTA			0	3	1,63	4,89	4	1,63	6,52
22	02	2018	VENTA			0	2	1,63	3,26	2	1,63	3,26

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO: CIGAR LARK CAJET.				REFERENCIA 78601109								
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	239	4,92	1175,88				239	4,92	1175,88
01	02	2018	VENTA				5	4,92	24,6	234	4,92	1151,28
10	02	2018	VENTA				20	4,92	98,4	214	4,92	1052,88
14	02	2018	VENTA				20	4,92	98,4	194	4,92	954,48
16	02	2018	VENTA				15	4,92	73,8	179	4,92	880,68
17	02	2018	VENTA				20	4,92	98,4	159	4,92	782,28
19	02	2018	VENTA				20	4,92	98,4	139	4,92	683,88
20	02	2018	VENTA				7	4,92	34,44	132	4,92	649,44
21	02	2018	VENTA				20	4,92	98,4	112	4,92	551,04
22	02	2018	VENTA				13	4,92	63,96	99	4,92	487,08
24	02	2018	VENTA				20	4,92	98,4	79	4,92	388,68
25	02	2018	VENTA				7	4,92	34,44	72	4,92	354,24
26	02	2018	VENTA				5	4,92	24,6	67	4,92	329,64

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO: CLOROX ORIGINAL 500 cc.				REFERENCIA 7862112290020								
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	40	0,57	22,80			0	40	0,57	22,8
01	02	2018	VENTA			0	9	0,57	5,13	31	0,57	17,67
22	02	2018	VENTA			0	11	0,57	6,27	20	0,57	11,4

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO: COCA COLA 3 lt.DESCH.				REFERENCIA 7861024604222								
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	120	2,29	274,80			0	120	2,29	274,8
01	02	2018	VENTA			0	12	2,29	27,48	108	2,29	247,32
08	02	2018	VENTA			0	12	2,29	27,48	96	2,29	219,84
10	02	2018	VENTA			0	24	2,29	54,96	72	2,29	164,88
14	02	2018	VENTA			0	12	2,29	27,48	60	2,29	137,4
20	02	2018	VENTA			0	12	2,29	27,48	48	2,29	109,92

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO: COCA COLA 400 cc.DESCH.				REFERENCIA 7861024620307								
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	58	0,46	26,68				58	0,46	26,68
01	02	2018	VENTA				18	0,46	8,28	40	0,46	18,4
14	02	2018	VENTA				18	0,46	8,28	22	0,46	10,12
22	02	2018	VENTA				14	0,46	6,44	8	0,46	3,68

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				COLA TROPICAL 3.785 Lt.				REFERENCIA		7862113550154		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	18	2,06	37,08			0	18	2,06	37,08
15	02	2018	VENTA			0	8	2,06	16,48	10	2,06	20,6

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO: DEJA BRISA PRIM.360 g.				REFERENCIA 7861001350173								
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	71	0,72	51,12				71	0,72	51,12
01	02	2018	VENTA				12	0,72	8,64	59	0,72	42,48
14	02	2018	VENTA				24	0,72	17,28	35	0,72	25,2
16	02	2018	COMPRA	180	0,74	133,2				215	0,737	158,4
16	02	2018	VENTA				11	0,74	8,10	204	0,737	150,30
17	02	2018	VENTA				13	0,74	9,58	191	0,737	140,72

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO: DEJA FLORAL 2 Kg.				REFERENCIA				7861001344189				
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	17	4,67	79,39			0	17	4,67	79,39
01	02	2018	VENTA			0	4	4,67	18,68	13	4,67	60,71
08	02	2018	VENTA			0	6	4,67	28,02	7	4,67	32,69
16	02	2018	COMPRA	30	4,67	140,1			0	37	4,67	172,79

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO: DEJA FUER/LIMON 350 g.				REFERENCIA				7861001360899				
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	64	0,74	47,36			0	64	0,74	47,36
08	02	2018	VENTA			0	21	0,74	15,54	43	0,74	31,82
14	02	2018	VENTA			0	19	0,74	14,06	24	0,74	17,76
16	02	2018	VENTA			0	19	0,74	14,06	5	0,74	3,74

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				REFERENCIA								
UNIDAD DE MÉDIDA:												
MÉTODO DE VALORACIÓN:												
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	21	1,75	36,75			0	21	1,75	36,75
01	02	2018	VENTA			0	5	1,75	8,75	16	1,75	28

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO: FIDEO CATEDRAL SURT.400 g.				REFERENCIA 7861071800011								
UNIDAD DE MÉDIDA: UNIDADES												
MÉTODO DE VALORACIÓN: PROMEDIO PONDERADO												
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	100	0,48	48,00			0	100	0,48	48
01	02	2018	VENTA			0	12	0,48	5,76	88	0,48	42,24
16	02	2018	VENTA			0	20	0,48	9,6	68	0,48	32,64

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO: FIDEO CAYAMBE 400 g.				REFERENCIA 7862112900011								
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	98	0,47	46,06			0	98	0,47	46,06
06	02	2018	COMPRA	120	0,46	55,2			0	218	0,464	101,26
10	02	2018	VENTA			0	40	0,46	18,58	178	0,464	82,68
14	02	2018	VENTA			0	20	0,46	9,29	158	0,464	73,39
17	02	2018	VENTA			0	27	0,46	12,54	131	0,464	60,85
20	02	2018	VENTA			0	13	0,46	6,04	118	0,464	54,81

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				FIDEO GRANEL x 20 kg.			REFERENCIA			100230910		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	14	15,50	217,00			0	14	15,5	217
05	02	2018	VENTA			0	3	15,50	46,5	11	15,5	170,5
21	02	2018	VENTA			0	5	15,5	77,5	6	15,5	93

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				GALLETA AMOR GRD.175 g.				REFERENCIA		78610185674		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	269	0,89	239,41				269	0,89	239,41
02	02	2018	VENTA				12	0,89	10,68	257	0,89	228,73
15	02	2018	VENTA				30	0,89	26,7	227	0,89	202,03
25	02	2018	VENTA				18	0,89	16,02	209	0,89	186,01

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				GALLETA AMOR PEQ.100 g.				REFERENCIA		78610185673		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	211	0,68	143,48			0	211	0,68	143,48
02	02	2018	VENTA			0	12	0,68	8,16	199	0,68	135,32
15	02	2018	VENTA			0	30	0,68	20,4	169	0,68	114,92
25	02	2018	VENTA			0	18	0,68	12,24	151	0,68	102,68

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:			HARINA FLOR @ 20 Lb.				REFERENCIA			100231563		
UNIDAD DE MÉDIDA:			UNIDADES									
MÉTODO DE VALORACIÓN:			PROMEDIO PONDERADO									
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	54	5,49	296,46			0	54	5,49	296,46
01	02	2018	COMPRA	30	5,45	163,5			0	84	5,48	459,96
02	02	2018	VENTA			0	5	5,48	27,38	79	5,48	432,58
15	02	2018	VENTA			0	10	5,48	54,76	69	5,48	377,82
15	02	2018	VENTA			0	10	5,48	54,76	59	5,48	323,07
19	02	2018	VENTA			0	10	5,48	54,76	49	5,48	268,31

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				REFERENCIA								
UNIDAD DE MÉDIDA:												
MÉTODO DE VALORACIÓN:												
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	30	32,83	984,90			0	30	32,83	984,90
07	02	2018	VENTA			0	10	32,83	328,30	20	32,83	656,60

MICRO MERCADO MARIELA Kárdex												
ARTÍCULO:			HUEVOS GRANDE Und.									
UNIDAD DE MÉDIDA:			UNIDADES									
MÉTODO DE VALORACIÓN:			PROMEDIO PONDERADO									
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	9593	0,08	767,44				9593	0,08	767,44
07	02	2018	VENTA				600	0,08	48	8993	0,08	719,44
15	02	2018	VENTA				1500	0,08	120	7493	0,08	599,44
17	02	2018	VENTA				750	0,08	60	6743	0,08	539,44
20	02	2018	VENTA				1500	0,08	120	5243	0,08	419,44
23	02	2018	VENTA				1500	0,08	120	3743	0,08	299,44
25	02	2018	VENTA				1500	0,08	120	2243	0,08	179,44
26	02	2018	VENTA				1500	0,08	120	743	0,08	59,44

MICRO MERCADO MARIELA Kárdex												
ARTÍCULO:			JORA Lb.									
UNIDAD DE MÉDIDA:			UNIDADES									
MÉTODO DE VALORACIÓN:			PROMEDIO PONDERADO									
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	89	0,42	37,38			0	89	0,42	37,38
01	02	2018	VENTA			0	8	0,42	3,36	81	0,42	34,02

MICRO MERCADO MARIELA Kárdex												
ARTÍCULO:			LAVA ANTIB.1000 g.									
UNIDAD DE MÉDIDA:			UNIDADES									
MÉTODO DE VALORACIÓN:			PROMEDIO PONDERADO									
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	12	2,10	25,20				12	2,1	25,2
01	02	2018	VENTA				2	2,10	4,2	10	2,1	21
14	02	2018	VENTA				6	2,1	12,6	4	2,1	8,4

MICRO MERCADO MARIELA Kárdex												
ARTÍCULO:			LAVA AVENA 250 g.									
UNIDAD DE MÉDIDA:			UNIDADES									
MÉTODO DE VALORACIÓN:			PROMEDIO PONDERADO									
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	22	0,64	14,08			0	22	0,64	14,08
01	02	2018	VENTA			0	3	0,64	1,92	19	0,64	12,16
14	02	2018	VENTA			0	7	0,64	4,48	12	0,64	7,68

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				LAVA LIMON 500 g.				REFERENCIA		7861036712304		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	6	1,11	6,66			0	6	1,11	6,66
01	02	2018	VENTA			0	3	1,11	3,33	3	1,11	3,33
14	02	2018	VENTA			0	2	1,11	2,22	1	1,11	1,11

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				LECHE LECHERA ENTERA 1 Lt.NV				REFERENCIA		7861001234893		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	12	1,17	14,04				12	1,17	14,04
15	02	2018	VENTA				6	1.17	7.02	6	1.17	7.02

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				LENTEJA PESADA Lbs			REFERENCIA			78610185137		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	156	0,68	106,08			0	156	0,68	106,08
01	02	2018	VENTA			0	15	0,68	10,2	141	0,68	95,88
10	02	2018	VENTA			0	53	0,68	36,04	88	0,68	59,84
12	02	2018	VENTA			0	10	0,68	6,8	78	0,68	53,04
14	02	2018	VENTA			0	12	0,68	8,16	66	0,68	44,88

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				LEVADURA FRESCA LEVAP.500 g.				REFERENCIA		7861008900012		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	30	2,21	66,30			0	30	2,21	66,3
07	02	2018	VENTA			0	10	2,21	22,1	20	2,21	44,2
10	02	2018	COMPRA	30	2.21	66,3			0	50	2.21	110,5

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO: MAGGI CALDO GALLINA x 12- 120 g.				REFERENCIA 7861001299205								
UNIDAD DE MÉDIDA: UNIDADES												
MÉTODO DE VALORACIÓN: PROMEDIO PONDERADO												
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	32	1,60	51,20			0	32	1,6	51,2
06	02	2018	VENTA			0	6	1,60	9,6	26	1,6	41,6
23	02	2018	VENTA			0	8	1,60	12,8	18	1,6	28,8

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:			MAICENA LEVAPAN 400 g.				REFERENCIA			7861008906151		
UNIDAD DE MÉDIDA:			UNIDADES									
MÉTODO DE VALORACIÓN:			PROMEDIO PONDERADO									
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	36	1,44	51,84			0	36	1,44	51,84
07	02	2018	VENTA			0	12	1,44	17,28	24	1,44	34,56
15	02	2018	VENTA			0	8	1,44	11,52	16	1,44	23,04

MICRO MERCADO MARIELA Kárdex												
ARTÍCULO:				MAIZ Lb.			REFERENCIA			78610185132		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	135	0,91	122,85				135	0,91	122,85
01	02	2018	VENTA				20	0,91	18,2	115	0,91	104,65
02	02	2018	VENTA				10	0,91	9,1	105	0,91	95,55
12	02	2018	VENTA				36	0,91	32,76	69	0,91	62,79
13	02	2018	VENTA				20	0,91	18,2	49	0,91	44,59
14	02	2018	VENTA				14	0,91	12,74	35	0,91	31,85

MICRO MERCADO MARIELA Kárdex												
ARTÍCULO:				MANTECA 3 CHANCHITOS 1 LB			REFERENCIA			7861002561042		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	258	0,58	149,64				258	0,58	149,64
01	02	2018	VENTA				20	0,58	11,6	238	0,58	138,04
02	02	2018	VENTA				20	0,58	11,6	218	0,58	126,44
12	02	2018	VENTA				39	0,58	22,62	179	0,58	103,82
13	02	2018	VENTA				40	0,58	23,2	139	0,58	80,62
14	02	2018	VENTA				20	0,58	11,6	119	0,58	69,02
15	02	2018	VENTA				20	0,58	11,6	99	0,58	57,42
19	02	2018	VENTA				20	0,58	11,6	79	0,58	45,82
23	02	2018	VENTA				40	0,58	23,2	39	0,58	22,62

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				MANTECA 3 CHANCHITOS BAL 3 Kg.				REFERENCIA		7861002521503		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	33	4,66	153,78			0	33	4,66	153,78
13	02	2018	VENTA			0	8	4,66	37,28	25	4,66	116,5
16	02	2018	VENTA			0	6	4,66	27,96	19	4,66	88,54
17	02	2018	VENTA			0	6	4,66	27,96	13	4,66	60,58
17	02	2018	VENTA			0	6	4,66	27,96	7	4,66	32,62
21	02	2018	COMPRA	60	4,66	279,6			0	67	4,66	312,22

MICRO MERCADO MARIELA Kárdex												
ARTÍCULO:			MAYONESA MAGGI PACK.200 g.									
			REFERENCIA									
UNIDAD DE MÉDIDA:			UNIDADES									
MÉTODO DE VALORACIÓN:			PROMEDIO PONDERADO									
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	40	1,05	42,00				40	1,05	42
10	02	2018	VENTA				12	1,05	12,6	28	1,05	29,4
15	02	2018	VENTA				4	1,05	4,2	24	1,05	25,2
16	02	2018	VENTA				5	1,05	5,25	19	1,05	19,95
21	02	2018	VENTA				12	1,05	12,6	7	1,05	7,35

MICRO MERCADO MARIELA Kárdex												
ARTÍCULO:			MOROCHILLO GRANO 10 Kg.									
			REFERENCIA									
UNIDAD DE MÉDIDA:			UNIDADES									
MÉTODO DE VALORACIÓN:			PROMEDIO PONDERADO									
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	25	4,50	112,50				25	4,500	112,50
01	02	2018	COMPRA	70	4,70	329,00				95	4,647	441,50
12	02	2018	VENTA				25	4,65	116,18	70	4,647	325,32
26	02	2018	VENTA				13	4,65	60,42	57	4,647	264,90
27	02	2018	VENTA				6	4,65	27,88	51	4,647	237,02
28	02	2018	VENTA				27	4,65	125,48	24	4,647	111,54

MICRO MERCADO MARIELA Kárdex												
ARTÍCULO:			MOROCHILLO MOLIDO 10 Kg.									
			REFERENCIA									
UNIDAD DE MÉDIDA:			UNIDADES									
MÉTODO DE VALORACIÓN:			PROMEDIO PONDERADO									
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	30	5,80	174,00				30	5,800	174,00
01	02	2018	COMPRA	70	5,80	406,00				100	5,800	580,00
12	02	2018	VENTA				30	5,80	174,00	70	5,800	406,00
12	02	2018	VENTA				20	5,80	116,00	50	5,800	290,00
27	02	2018	VENTA				20	5,80	116,00	30	5,800	174,00
28	02	2018	VENTA				22	5,80	127,60	8	5,800	46,40

MICRO MERCADO MARIELA Kárdex												
ARTÍCULO:			P.HG.FAMILIA EXGRD.3H.x Und.									
			REFERENCIA									
UNIDAD DE MÉDIDA:			UNIDADES									
MÉTODO DE VALORACIÓN:			PROMEDIO PONDERADO									
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	120	0,56	67,20				120	0,56	67,2
13	02	2018	VENTA				24	0,56	13,44	96	0,56	53,76
23	02	2018	VENTA				24	0,56	13,44	72	0,56	40,32
26	02	2018	VENTA				24	0,56	13,44	48	0,56	26,88

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				REFERENCIA								
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	124	0,56	69,44			0	124	0,56	69,44
16	02	2018	VENTA			0	24	0,56	13,44	100	0,56	56
23	02	2018	VENTA			0	24	0,56	13,44	76	0,56	42,56
27	02	2018	VENTA			0	24	0,56	13,44	52	0,56	29,12
28	02	2018	VENTA			0	18	0,56	10,08	34	0,56	19,04

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO: PANELA BANCOS CAJA				REFERENCIA 100231723								
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	18	15,07	271,29			0,00	18	15,071	271,29
01	02	2018	COMPRA	10	16,50	165,00			0,00	28	15,582	436,29
12	02	2018	VENTA			0,00	6	15,58	93,49	22	15,582	342,80
13	02	2018	VENTA			0,00	3	15,58	46,74	19	15,582	296,05
15	02	2018	VENTA			0,00	2	15,58	31,16	17	15,582	264,89
17	02	2018	VENTA			0,00	2	15,58	31,16	15	15,582	233,72

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				REFERENCIA								
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	151	1,07	161,57				151	1,07	161,57
16	02	2018	VENTA				20	1,07	21,4	131	1,07	140,17
17	02	2018	VENTA				25	1,07	26,75	106	1,07	113,42
17	02	2018	VENTA				20	1,07	21,4	86	1,07	92,02
23	02	2018	VENTA				25	1,07	26,75	61	1,07	65,27
23	02	2018	VENTA				12	1,07	12,84	49	1,07	52,43
26	02	2018	VENTA				20	1,07	21,4	29	1,07	31,03

Kárdex												
ARTÍCULO:				REFERENCIA								
UNIDAD DE MEDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	66	3,33	219,78				66	3,33	219,78
13	02	2018	VENTA				8	3,33	26,64	58	3,33	193,14
17	02	2018	VENTA				12	3,33	39,96	46	3,33	153,18
20	02	2018	VENTA			0	12	3,33	39,96	34	3,33	113,22
23	02	2018	VENTA			0	8	3,33	26,64	26	3,33	86,58
23	02	2018	VENTA			0	6	3,33	19,98	20	3,33	66,6

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO: PINOL LIB.				REFERENCIA 100231933								
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	82	0,52	42,64			0,00	82	0,520	42,64
01	02	2018	COMPRA	50	0,52	26,00			0,00	132	0,520	68,64
10	02	2018	VENTA			0,00	25	0,52	13,00	107	0,520	55,64
21	02	2018	VENTA			0,00	25	0,52	13,00	82	0,520	42,64

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				POLVO HORN.LEVAP.TAR.120 g.				REFERENCIA		7861008910059		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	12	1,27	15,24			0	12	1,27	15,24
07	02	2018	VENTA			0	6	1,27	7,62	6	1,27	7,62
10	02	2018	COMPRA	6	1,27	7,62			0	12	1,27	15,24

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO: PORTALECHE HERCULES 5 Lt.				REFERENCIA 100232086								
UNIDAD DE MÉDIDA: UNIDADES												
MÉTODO DE VALORACIÓN: PROMEDIO PONDERADO												
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	8	4,26	34,08				8	4,26	34,08
04	02	2018	VENTA				2	4,26	8,52	6	4,26	25,56
26	02	2018	VENTA				2	4,26	8,52	4	4,26	17,04

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				PORTALECHE IMUSA 10 Lt.				REFERENCIA				
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	4	15,18	60,72				4	15,18	60,72
04	02	2018	VENTA				1	15,18	15,18	3	15,18	45,54

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO: <u>POLLO Lbs.</u>				REFERENCIA: <u>78610185258</u>								
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	30	0,98	29,40				30	0,98	29,4
01	02	2018	COMPRA	260	0,98	254,8				290	0,98	284,2
01	02	2018	VENTA				275	0,98	269,5	15	0,98	14,7
02	02	2018	VENTA				15	0,98	14,7	0	0,00	0
03	02	2018	COMPRA	100	0,98	98				100	0,98	98
03	02	2018	VENTA				53	0,98	51,94	47	0,98	46,06
04	02	2018	VENTA				47	0,98	46,06	0	0,00	0
06	02	2018	COMPRA	50	0,98	49				50	0,98	49
06	02	2018	VENTA				35	0,98	34,3	15	0,98	14,7
07	02	2018	VENTA				15	0,98	14,7	0	0,00	0
08	02	2018	COMPRA	165	0,98	161,7				165	0,98	161,7
08	02	2018	VENTA				120	0,98	117,6	45	0,98	44,1
09	02	2018	VENTA				45	0,98	44,1	0	0,00	0
10	02	2018	COMPRA	300	0,98	294				300	0,98	294
10	02	2018	VENTA				234	0,98	229,32	66	0,98	64,68
10	02	2018	VENTA				24	0,98	23,52	42	0,98	41,16
12	02	2018	COMPRA	240	0,98	235,2				282	0,98	276,36
12	02	2018	VENTA				145	0,98	142,1	137	0,98	134,26
12	02	2018	VENTA				120	0,98	117,6	17	0,98	16,66
14	02	2018	COMPRA	90	0,98	88,2				107	0,98	104,86
14	02	2018	VENTA			0	100	0,98	98	7	0,98	6,86
16	02	2018	COMPRA	70	0,98	68,6				77	0,98	75,46
16	02	2018	VENTA				50	0,98	49	27	0,98	26,46
17	02	2018	VENTA				27	0,98	26,46	0	0,00	0
21	02	2018	COMPRA	320	0,98	313,6				320	0,98	313,6
21	02	2018	VENTA				130	0,98	127,4	190	0,98	186,2
21	02	2018	VENTA				142	0,98	139,16	48	0,98	47,04
22	02	2018	VENTA				48	0,98	47,04	0	0,00	0
23	02	2018	COMPRA	350	0,98	343				350	0,98	343
23	02	2018	VENTA				120	0,98	117,6	230	0,98	225,4
24	02	2018	VENTA				180	0,98	176,4	50	0,98	49
25	02	2018	COMPRA	500	0,98	490				550	0,98	539
25	02	2018	VENTA				180	0,98	176,4	370	0,98	362,6
26	02	2018	VENTA				130	0,98	127,4	240	0,98	235,2
26	02	2018	VENTA				130	0,98	127,4	110	0,98	107,8
27	02	2018	COMPRA	330	0,98	323,4				440	0,98	431,2
27	02	2018	VENTA				130	0,98	127,4	310	0,98	303,8
28	02	2018	VENTA				260	0,98	254,8	50	0,98	49

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO: <u>QUESO TOYITO</u>				REFERENCIA: <u>78610185262</u>								
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	50	1,68	84,00				50	1,68	84
04	02	2018	VENTA				10	1,68	16,8	40	1,68	67,2
08	02	2018	VENTA				20	1,68	33,6	20	1,68	33,6
16	02	2018	COMPRA	15	1,68	25,2				35	1,68	58,8
21	02	2018	COMPRA	15	1,68	25,2				50	1,68	84
22	02	2018	VENTA				10	1,68	16,8	40	1,68	67,2
24	02	2018	VENTA				20	1,68	33,6	20	1,68	33,6

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:			RICACAO PACK CIER.440 g.			REFERENCIA			7861001217230			
UNIDAD DE MÉDIDA:			UNIDADES									
MÉTODO DE VALORACIÓN:			PROMEDIO PONDERADO									
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	44	1,92	84,48				44	1,92	84,48
12	02	2018	VENTA				12	1,92	23,04	32	1,92	61,44
15	02	2018	VENTA				4	1,92	7,68	28	1,92	53,76
27	02	2018	VENTA				14	1,92	26,88	14	1,92	26,88

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:			RON ABUELO ANÑEJO 750 cc.				REFERENCIA		088291100050			
UNIDAD DE MÉDIDA:			UNIDADES									
MÉTODO DE VALORACIÓN:			PROMEDIO PONDERADO									
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	12	8,84	106,08				12	8,84	106,08
03	02	2018	VENTA				3	8,84	26,52	9	8,84	79,56
21	02	2018	VENTA				5	8,84	44,2	4	8,84	35,36
26	02	2018	VENTA				2	8,84	17,68	2	8,84	17,68

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:			RON PON PON 375 ccNUE.				REFERENCIA			7862109390481		
UNIDAD DE MÉDIDA:			UNIDADES									
MÉTODO DE VALORACIÓN:			PROMEDIO PONDERADO									
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	240	1,61	386,40				240	1,61	386,4
05	02	2018	VENTA				24	1,61	38,64	216	1,61	347,76
12	02	2018	VENTA				48	1,61	77,28	168	1,61	270,48
21	02	2018	VENTA				48	1,61	77,28	120	1,61	193,2
24	02	2018	VENTA				24	1,61	38,64	96	1,61	154,56
26	02	2018	VENTA				48	1,61	77,28	48	1,61	77,28

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:			SACO HILO HOMBRE MED.				REFERENCIA		100230851			
UNIDAD DE MÉDIDA:			UNIDADES									
MÉTODO DE VALORACIÓN:			PROMEDIO PONDERADO									
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	39	4,74	184,86				39	4,74	184,86
15	02	2018	VENTA				3	4,74	14,22	36	4,74	170,64
26	02	2018	VENTA				6	4,74	28,44	30	4,74	142,2

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				SAL CRIS-SAL 1 Kg				REFERENCIA		7861057500010		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	150	0,42	63,00				150	0,42	63
05	02	2018	VENTA				25	0,42	10,5	125	0,42	52,5
10	02	2018	VENTA				30	0,42	12,6	95	0,42	39,9
24	02	2018	VENTA				25	0,42	10,5	70	0,42	29,4

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO: SAL CRIS-SAL 2 Kg						REFERENCIA 7861057500027						
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	558	0,63	351,54				558	0,63	351,54
01	02	2018	VENTA				50	0,63	31,5	508	0,63	320,04
04	02	2018	VENTA				25	0,63	15,75	483	0,63	304,29
06	02	2018	VENTA				20	0,63	12,6	463	0,63	291,69
08	02	2018	VENTA				25	0,63	15,75	438	0,63	275,94
12	02	2018	VENTA				30	0,63	18,9	408	0,63	257,04
17	02	2018	VENTA				50	0,63	31,5	358	0,63	225,54
21	02	2018	VENTA				75	0,63	47,25	283	0,63	178,29
22	02	2018	VENTA				75	0,63	47,25	208	0,63	131,04
23	02	2018	VENTA				50	0,63	31,5	158	0,63	99,54

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				SALCHICHA PIGGIS 32 UNID.1 Kg.				REFERENCIA		7861111708468		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	82	2,37	194,34				82	2,37	194,34
05	02	2018	VENTA				12	2,37	28,44	70	2,37	165,9
10	02	2018	VENTA				18	2,37	42,66	52	2,37	123,24
24	02	2018	VENTA				15	2,37	35,55	37	2,37	87,69
25	02	2018	VENTA				15	2,37	35,55	22	2,37	52,14

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				SALSA TOMATE LEVAP.3.8 Lt.			REFERENCIA		7861008912077			
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	14	2,12	29,68				14	2,12	29,68
04	02	2018	VENTA				5	2,12	10,6	9	2,12	19,08
08	02	2018	VENTA				3	2,12	6,36	6	2,12	12,72
10	02	2018	COMPRA	7	2,12	14,84				13	2,12	27,56

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:			SARDINA ISABEL TOMAT.425 g.				REFERENCIA			8426920635009		
UNIDAD DE MÉDIDA:			UNIDADES									
MÉTODO DE VALORACIÓN:			PROMEDIO PONDERADO									
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	73	1,23	89,79				73	1,23	89,79
06	02	2018	VENTA				12	1,23	14,76	61	1,23	75,03
27	02	2018	VENTA				20	1,23	24,6	41	1,23	50,43
28	02	2018	VENTA				20	1,23	24,6	21	1,23	25,83

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:			SARDINA REAL TOMAT.OVAL 425gr				REFERENCIA			090388111115		
UNIDAD DE MÉDIDA:			UNIDADES									
MÉTODO DE VALORACIÓN:			PROMEDIO PONDERADO									
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	67	1,39	93,13			0	67	1,39	93,13
10	02	2018	VENTA				15	1,39	20,85	52	1,39	72,28
28	02	2018	VENTA				20	1,39	27,8	32	1,39	44,48

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				SERVILLETA HADA x 75				REFERENCIA		7861186400298		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	159	0,19	30,21				159	0,19	30,21
04	02	2018	VENTA				15	0,19	2,85	144	0,19	27,36
10	02	2018	VENTA				15	0,19	2,85	129	0,19	24,51
23	02	2018	VENTA				20	0,19	3,8	109	0,19	20,71
26	02	2018	VENTA				25	0,19	4,75	84	0,19	15,96

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:			TALLARIN CATEDRAL 400 g.				REFERENCIA			7861071800059		
UNIDAD DE MÉDIDA:			UNIDADES									
MÉTODO DE VALORACIÓN:			PROMEDIO PONDERADO									
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	94	0,55	51,70			0	94	0,55	51,7
05	02	2018	VENTA			0	15	0,55	8,25	79	0,55	43,45
06	02	2018	VENTA			0	12	0,55	6,6	67	0,55	36,85

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				TESALIA 5 Lt.DESCH.			REFERENCIA			759494003454		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	40	0,91	36,40				40	0,91	36,4
10	02	2018	VENTA				10	0,91	9,1	30	0,91	27,3
12	02	2018	VENTA				6	0,91	5,46	24	0,91	21,84

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				TRAPEADOR ESTRELLA ALGO.LARGO			REFERENCIA			7861006001735		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	16	2,29	36,64				16	2,29	36,64
04	02	2018	VENTA				3	2.29	6.87	13	2.29	29.77

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				TRIGO PELADO lbs				REFERENCIA				
								78610185145				
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	62	0,32	19,84			0	62	0,32	19,84
12	02	2018	VENTA			0	25	0,32	8	37	0,32	11,84
22	02	2018	VENTA			0	15	0,32	4,8	22	0,32	7,04

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				TRUCHA KILO			REFERENCIA			100231684		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	30	4,00	120,00				30	4	120
04	02	2018	VENTA				6	4,00	24	24	4	96
22	02	2018	VENTA				12	4,00	48	12	4	48
24	02	2018	VENTA				6	4,00	24	6	4	24

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				UCHU JACU UNOPAC 500 g.			REFERENCIA			7861000116534		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	150	1,00	150,00				150	1	150
06	02	2018	VENTA				20	1,00	20	130	1	130
10	02	2018	VENTA				25	1,00	25	105	1	105
12	02	2018	VENTA				26	1,00	26	79	1	79

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:								REFERENCIA		78610185186		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	38	0,35	13,30				38	0,35	13,3
04	02	2018	VENTA				6	0,35	2,1	32	0,35	11,2

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				UNIDADES			REFERENCIA			100230208		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	325	0,78	253,50				325	0,78	253,5
04	02	2018	VENTA				17	0,78	13,26	308	0,78	240,24
10	02	2018	VENTA				15	0,78	11,7	293	0,78	228,54
22	02	2018	VENTA				18	0,78	14,04	275	0,78	214,5
23	02	2018	VENTA				20	0,78	15,6	255	0,78	198,9
24	02	2018	VENTA				18	0,78	14,04	237	0,78	184,86
25	02	2018	VENTA				12	0,78	9,36	225	0,78	175,5
28	02	2018	VENTA				12	0,78	9,36	213	0,78	166,14

MICRO MERCADO MARIELA												
Kárdex												
ARTÍCULO:				ZHUMIR SANDIA.700 cc.			REFERENCIA			794166001857		
UNIDAD DE MÉDIDA:				UNIDADES								
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO PONDERADO								
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
DD	MM	AA		CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T	CANT	V.U	V.T
01	02	2018	SALDO INICIAL	14	4,75	66,50			0	14	4,75	66,50
04	02	2018	VENTA			0	3	4,75	14,25	11	4,75	52,25
22	02	2018	VENTA			0	3	4,75	14,25	8	4,75	38,00

3.2.4.5 Estados Financieros

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018			
<u>VENTAS</u>			21.970,54
VENTAS TARIFA 0%		11.623,41	
VENTAS TARIFA 12%		10.347,13	
- COSTO DE VENTAS			19.206,47
= UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO			2.764,07
- GASTOS			2.732,55
GASTOS DEL PERSONAL		1.298,70	
Sueldos y Salarios	1.158,00		
Aporte IESS Patronal	140,70		
GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		426,23	
Agua, luz, teléfono	144,19		
Internet	49,90		
Combustible	53,57		
Honorarios Profesionales	178,57		
GASTO DEPRECIACIONES E INCOBRABLES		692,79	
Depreciación Edificios	232,34		
Depreciación Vehículos	350,00		
Depreciación Muebles y Enseres	35,00		
Depreciación Equipo de Computo	71,65		
Cuentas incobrables	3,80		
GASTOS FINANCIEROS		314,83	
Intereses Financieros	314,83		
= UTILIDAD DEL EJERCICIO			31,52
GERENTE		CONTADOR	

EMPRESA COMERCIAL MICRO MERCADO MARIELA			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018			
ACTIVOS		PASIVOS	
1.1 ACTIVOS CORRIENTES	59.816,35	2.1 PASIVOS CORRIENTES	4.966,81
1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	1.893,40	2.1.1.01 Proveedores	4.966,81
1.1.1.01 Caja	1.893,40	2.1.2 OBLIGACIONES CON EL PERSONAL	1.298,70
1.1.2 BANCOS	16.058,83	2.1.2.01 Sueldos y Salarios Por Pagar	1.048,57
1.1.2.01 B.Guayaquil Cta.Corriente # 0018215268	12.058,83	2.1.2.06 Aporte Personal Por Pagar	109,43
1.1.2.02 B.Pichincha Cta.Corriente #3111395404	4.000,00	2.1.2.07 Aporte Patronal Por Pagar	140,70
1.1.3 CUENTAS POR COBRAR	4.561,00	2.1.3 OBLIGACIONES BANCARIAS C/P	18.696,11
1.1.3.01 Cuentas Por Cobrar Clientes	4.564,80	2.1.3.01 Obligaciones Bancarias C/P Bco. Pichincha	7.884,70
1.1.3.02 Provisión Cuentas Incobrables	(3,80)	2.1.3.02 Obligaciones Bancarias C/P Bco. Guayaquil	10.811,41
1.1.4 INVENTARIO	37.303,12	2.1.4 IMPUESTOS POR PAGAR	1.164,01
1.1.4.01 Inventario Mercaderías	37.303,12	2.1.4.03 Impuesto al IVA Por Pagar	1.164,01
1.2 ACTIVOS NO CORRIENTES	73.894,13	2.1.4.03 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	103,11
1.2.2.1 Edificios	55.760,56	2.1.4.03.01 Retención En La Fuente Por Pagar 1%	85,25
1.2.2.01 Depreciación Acumulada Edificios	(3.252,70)	2.1.4.03.05 Retención En La Fuente Por Pagar 10%	17,86
1.2.1.03 Vehículos	21.000,00	2.1.4.04 IVA RETENIDO POR PAGAR	21,43
1.2.2.02 Depreciación Acumulada Vehículos	(4.900,00)	2.1.4.04.03 IVA Retenido Por Pagar 100%	21,43
1.2.1.04 Muebles y Enseres	4.199,70	PATRIMONIO	
1.2.2.03 Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	(489,97)	3.1 Capital Social	99.006,21
1.2.1.05 Equipo de Cómputo	2.579,63	3.2 RESULTADOS	
1.2.2.04 Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo	(1.003,09)	3.2.2 Utilida del ejercicio	31,52
		3.2.3 Resultados Acumulados	8.422,58
TOTAL ACTIVOS	<u>133.710,48</u>	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	<u>133.710,48</u>
_____ GERENTE		_____ CONTADOR	

Conclusiones

Micro Mercado Mariela es una empresa de tipo familiar que se maneja empíricamente y no cuenta con una estructura organizacional de una empresa que facilite una adecuada delegación de funciones a sus colaboradores; esto da paso también a la inexistencia de manuales de funciones, razón por la que las operaciones están centradas en los propietarios, que manejan el negocio mediante la asignación de tareas a sus empleados; así mismo, no brinda capacitaciones a sus colaboradores, lo que ha provocado casos de insatisfacción por parte de los clientes, debido a la ejecución de tareas de forma erróneas e ineficientes.

La empresa cuenta con algunas fortalezas, entre las que destacan: el prestigio empresarial, la predisposición al mejoramiento continuo, la disponibilidad y uso de un software contable para registro de transacciones, lo que les permite llevar el control de inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingreso de compras y ventas; a esto se suma el cumplimiento cabal de las obligaciones tributarias y documentación de permisos de funcionamiento al día. Existe una falencia en cuanto al cumplimiento de los procedimientos motivado por la inexistencia de un manual de funciones; y, aunque disponen del software contable, los registros son deficientes para obtener datos verídicos; existe también una deficiencia en los controles internos contables y administrativos.

Los procesos contables que utiliza Micro Mercado Mariela son insuficientes debido a que los registros de las cuentas también son insuficientes, se ha detectado que los estados financieros no reflejan la realidad del movimiento de la empresa, sin embargo se identifican operaciones de cada una de las cuentas de la empresa, estos son: caja, bancos, inventarios, propiedad planta y equipo, obligaciones a corto plazo, proveedores, obligaciones a largo plazo, obligaciones con el personal, impuestos por pagar, capital y resultados acumulados.

Las obligaciones tributarias de la empresa se encuentran al día hasta el momento, sin embargo se reitera la no concordancia entre la realidad de la empresa y lo que se declara contablemente, debido especialmente a las fallas de registro de las cuentas; de todas maneras, se menciona entre las cuentas que se da fiel cumplimiento a las siguientes: declaración mensual del IVA, declaración mensual de retenciones en la fuente, anexo de relación de dependencia, anexo transaccional simplificado, declaración de impuesto a la renta.

Recomendaciones

En vista de la existencia de un sinnúmero de falencias en Micro Mercado Mariela es de crucial importancia aplicar principalmente un control interno basado en los estándares del COSO II, ya que va enfocado a la gestión de riesgos y además va incorporando algunos aspectos relevantes como el establecimiento de objetivos, identificación de riesgos, respuestas a los riesgos; los mismos son componentes necesarios para trazar las metas de la empresa de manera anual para que nos lleven a la eficiencia y eficacia en las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de leyes, normas reglamentos de la empresa.

Micro Mercado Mariela requiere de la implementación de un sistema de control interno ya que existen rubros representativos dentro de la empresa que requieren de un control más riguroso por la delicadeza de las operaciones como es el caso del efectivo, bancos, inventarios, cuentas por cobrar, entre otros; para que ayude a evitar fraudes y disminuir riesgos, proteger recursos de la empresa, proporcionar información confiable, garantizar el logro de los objetivos de una forma eficiente, eficaz.

Aprovechar al máximo el software contable existente mediante la implementación del sistema contable y de control interno propuesto, lo cual permitirá a la empresa mejorar la gestión contable y acceder a información financiera verídica y fiable de forma oportuna e inmediata para tomar decisiones.

Capacitar al personal del área administrativa y contable de Micro Mercado Mariela para que conozca y comprenda el sistema contable y de control interno propuesto con el fin de mejorar los procesos contables de forma eficiente y eficaz.

Fuentes de información

- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral*. Mexico: PEARSON Educación.
- Bravo Valdivieso, M. (2011). *Contabilidad General*. ISBN.
- Bravo Valdivieso, M. (2013). *Contabilidad General* (11 ed.). Quito, Ecuador: Escobra Impresiones.
- Cumbal, J. (13 de 05 de 2015). *BLOGSPOT*. Recuperado el 15 de 03 de 2017, de <http://coso2.blogspot.com/>
- Estupiñáñ Gaitan, R. (2006). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales. Analisis de informe COSO I y II*. Colombia Bogota: ECOE Ediciones.
- Zapata Sanchez, P. (2005). *Contabilidad General* (Quinta ed.). Punta Santa Fe, Mexico: Mc Graw Hill.
- Zapata Sánchez, P. (2008). *Contabilidad General*. Colombia: McGraw- Hill Interamericana.
- Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General*. Colombia: McGraw-Hill.

Anexos

Pontificia Universidad Católica del Ecuador “Sede Ibarra”

Escuela de Negocios y Comercio Internacional

Contabilidad Superior



ENTREVISTA

ENTREVISTA DIRIGIDA AL SR. EDGAR CACUANGO GERENTE PROPIETARIO DE MICRO MERCADO MARIELA

Objetivo

Obtener información relacionada al manejo administrativo, financiero, contable de Micro Mercado Mariela y los procesos de Control Interno.

Pregunta 1: ¿Cuáles son los productos o servicios que ofrece el Micro Mercado Mariela, que le diferencian de los demás del sector?

Pregunta 2: ¿Considera usted importante que el Micro Mercado disponga de un sistema contable? ¿El sistema contable que posee es fiable, útil y comprensible?

Pregunta 3: ¿Qué procedimientos utiliza para el manejo de caja? ¿Realiza cierres diarios?

Pregunta 4: ¿Cuáles son los procedimientos de control que utiliza el Micro Mercado, referente a inventarios, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, pagos, ventas, bancos, obligaciones financieras, entre otros?

Pregunta 5: ¿La información financiera presentada por contabilidad es oportuna para la toma de decisiones?

Pregunta 6: ¿Existe políticas adecuadas y procedimientos apropiados para la ejecución de operaciones, actividades encaminadas al cumplimiento de los objetivos del Micro Mercado?

Pregunta 7: ¿La estructura organizacional es adecuada para el tamaño y las actividades de las operaciones del Micro Mercado?

Pontificia Universidad Católica del Ecuador “Sede Ibarra”

Escuela de Negocios y Comercio Internacional

Contabilidad Superior



ENTREVISTA

ENTREVISTA DIRIGIDA A LA SEÑORA GEOVITA RAMÍREZ

CONTADORA DE MICRO MERCADO MARIELA

**Pregunta 1: ¿Qué obligaciones tributarias debe cumplir Micro Mercado Mariela?
¿Existe un cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias?**

Pregunta 2: ¿Qué aspectos debe mejorar el sistema contable que posee Micro Mercado Mariela para brindar información confiable, fiable y oportuna?

Pregunta 3: ¿Existe un plan de cuentas diseñado de acuerdo a las necesidades básicas del Micro Mercado?

Pregunta 4: ¿Se mantiene un registro cronológico y ordenado para la documentación fuente de Micro Mercado Mariela? ¿Se genera un listado consecutivo de documentos para verificar la completitud de los registros contables del Micro Mercado? (Como pagos, cobros, facturas, compras)

Pregunta 5: ¿Se realiza periódicamente conciliaciones bancarias? ¿Cada qué tiempo?

Pregunta 6: ¿Los estados financieros son el resultado de los libros contables? ¿Se cuenta con estados financieros mensuales?



PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE IBARRA
“PUCE-SI”

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL
“ENCI”

PLAN DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

*“ESTRUCTURA DE UN SISTEMA CONTABLE Y DE CONTROL
INTERNO PARA EL MICRO MERCADO MARIELA EN LA CIUDAD
DE CAYAMBE PROVINCIA DE PICHINCHA”*

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: Gestión Contable, Financiera y Tributaria E.2

AUTORA: ZADI MARIELA CACUANGO NOVOA

IBARRA, AGOSTO, 2016

ÍNDICE DE CONTENIDOS

1. NOMBRE DEL PROBLEMA
2. CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA
3. JUSTIFICACIÓN
4. OBJETIVOS
5. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO
6. INDICE DE CONTENIDOS
7. ORGANIZACIÓN METODOLÓGICA
8. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES
9. RECURSOS
10. FUENTES DE INFORMACIÓN
11. ANEXOS

1. NOMBRE DEL PROYECTO

“Estructura de un Sistema Contable y de control interno para el MICRO MERCADO MARIELA en la ciudad de Cayambe provincia de Pichincha”.

2. CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA (ANTECEDENTES)

Micro Mercado Mariela opera durante 22 años en la Parroquia de Olmedo, está constituida por tres locales comerciales, dos locales en Olmedo y un local en Pesillo. Ésta empresa es familiar y ha tenido un gran crecimiento por lo que se posiciona como líder en la parroquia de Olmedo del cantón de Cayambe, tiene un buen prestigio empresarial debido a la variedad de productos, a precios módicos y accesibles para el consumidor.

El presente proyecto relacionado con la estructura de un sistema contable y de Control Interno para el Micro Mercado Mariela en la ciudad de Cayambe provincia de Pichincha, se realizara con la finalidad de mejorar la gestión administrativa, la correcta utilización de los recursos económicos ya que será una herramienta útil para la toma de decisiones además que permita medir la eficiencia y eficacia de la gestión.

La empresa por ser familiar presenta falencias y deficiencias en cuanto a: organización, control, planificación en las actividades y funciones que desempeña.

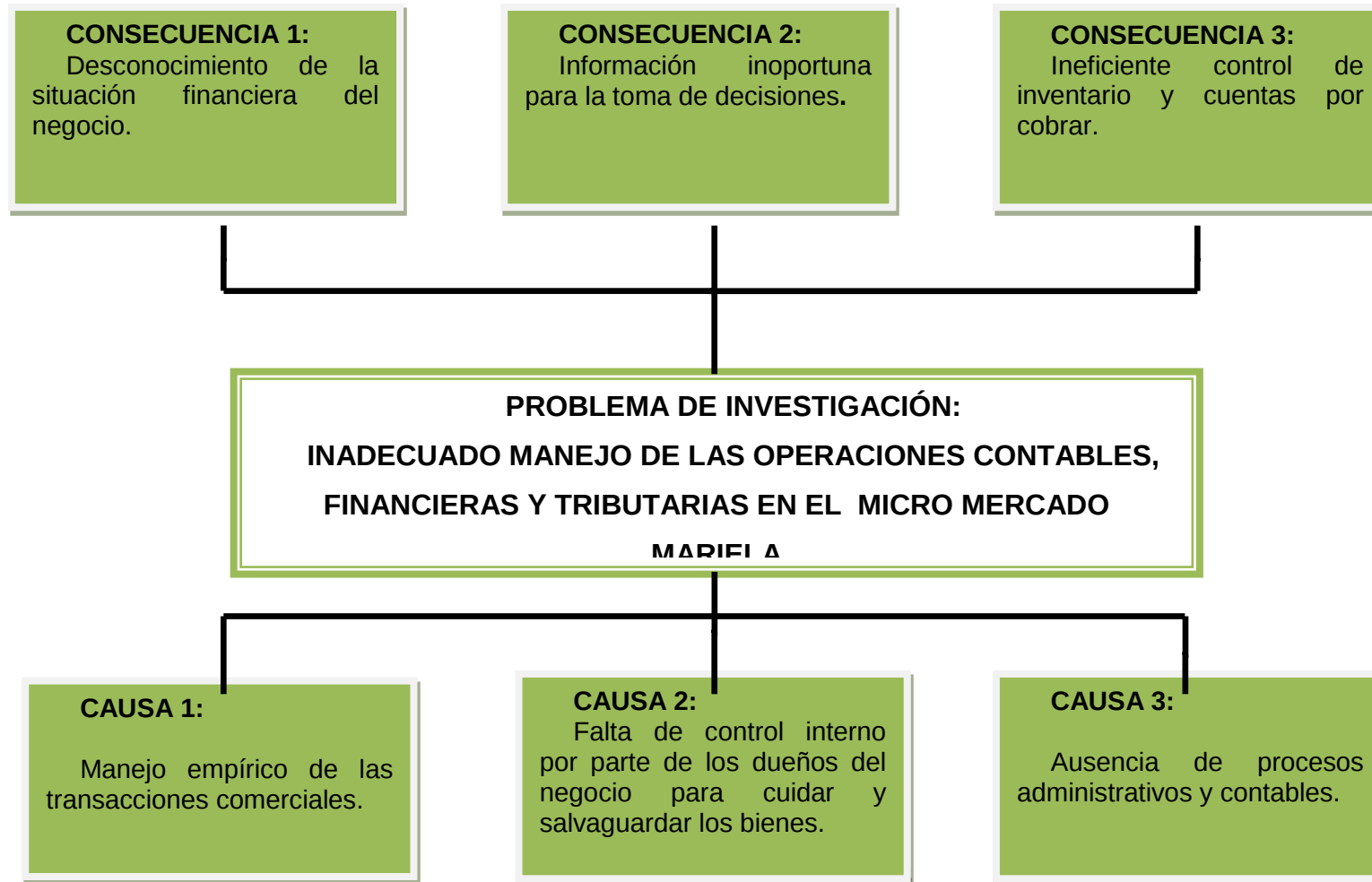
Se ha realizado una revisión sobre las actividades diarias y se encontraron varias observaciones que podrían ser perjudiciales para la empresa; no existe un plan estratégico el mismo que nos serviría para saber que buscamos y hacia dónde queremos ir. Existe una falta de control y seguimiento en el manejo de la cartera vencida por lo que ha generado altos índices de morosidad. En caja no existe un saldo inicial y por ende no hay un correcto cuadro de caja diaria.

El registro de las facturas de compras es tardía, esto ha ocasionado un descuadre en el inventario, ya que se toma el producto para venderlo aunque aún no este registrada la compra en el sistema, el mismo ha provocado realizar pedidos de manera empírica, ya que no existe un stock de inventario confiable. Esta falta de control también ha provocado un aumento en el índice de caducidad en los productos, robos, fraudes por lo que es sumamente preocupante.

Además, el personal no cuenta con una capacitación, preparación previa por lo que no tienen un entendimiento claro sobre sus responsabilidades y deberes aquello afecta en la productividad y el desarrollo de potenciales y habilidades en los empleados.

En vista de la existencia de un sinnúmero de falencias en Micro Mercado Mariela es de crucial importancia aplicar principalmente un control interno basado en el COSO II, va enfocado a la gestión de riesgos y además va incorporando algunos aspectos relevantes como el establecimiento de objetivos, identificación de riesgos, respuestas a los riesgos; los mismos que son componentes claves para trazar las metas de la empresa de manera anual, que nos lleven a la eficiencia y eficacia en las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de leyes, normas reglamentos de la empresa.

2.1 ÁRBOL DE PROBLEMAS



3. JUSTIFICACIÓN

La importancia de una planificación, organización, ejecución, control en una empresa va más allá de un beneficio individual, ya que una adecuada aplicación de todos estos procesos nos llevara a tomar mejores y buenas decisiones tanto en la parte administrativa y contable, las mismas que nos permitirá un cambio empresarial.

Además, obtendremos un sinnúmero de beneficios para Micro Mercado Mariela tales como:

- Incremento de las ventas, rentabilidad.
- Mejora la comunicación, las relaciones jefe/subordinados, el clima laboral, la calidad en el trabajo, compromiso.
- Mejor toma de decisiones tanto administrativas y contables.
- Tendremos clientes más satisfechos, dispuestos a comprar nuestros productos, lo cual lograremos la fidelidad de los consumidores y a un aumento en las ventas.
- Mejora los procesos productivos, dando mayor valor agregado a los consumidores.
- Permite medir la eficiencia y eficacia en los procesos administrativos y financieros.

De la misma forma que se favorece Micro Mercado Mariela se beneficia a los clientes, proveedores, a la comunidad en la que residimos ya que podremos dar fuentes de trabajo, y sobretodo activar la economía puesto que una empresa mejor organizada produce mayores ingresos y da mejores oportunidades a sus habitantes.

De ahí nace la necesidad de realizar este proyecto de investigación de Estructurar un sistema contable y de Control Interno para el Micro Mercado Mariela en la ciudad de Cayambe provincia de Pichincha, la cual permitirá dar un cambio decisivo en el mejoramiento los procesos, actividades diarias que le siga permitiendo ser líder en la zona.

Es factible este proyecto ya que permite un desarrollo económico que respaldado con la correcta aplicación de funciones administrativas y contables, mantendremos un buen manejo de las operaciones.

4. OBJETIVOS

4.1. OBJETIVO GENERAL

Estructurar un sistema Contable y de Control Interno para el Micro Mercado Mariela en la ciudad de Cayambe provincia de Pichincha.

4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

-Evaluar los procedimientos e identificar los riesgos inherentes del control interno en la empresa MICRO MERCADO MARIELA para advertir errores, riesgos que podrían afectar a los procedimientos de la empresa.

- Evaluar los procedimientos contables en la empresa MICRO MERCADO MARIELA para identificar errores que podrían afectar los procesos contables de la empresa.

-Proponer la estructura de un Sistema de Control Interno basado en el informe COSO II para el MICRO MERCADO MARIELA.

-Proponer la estructura de un sistema contable para MICRO MERCADO MARIELA.

-Crear manuales de procedimientos manejo de equivalentes de efectivo, instrumentos financieros, beneficios a empleados y propiedades-planta y equipo.

5. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

La estructuración de un sistema contable y de Control Interno para el Micro Mercado Mariela, permitirá tener una gestión empresarial mucha más óptima y eficiente, mediante la aplicación de manuales de procedimientos, incorporación de alertas, campos en el sistema que permita tener mayor control de las cuentas, capacitación al personal y mejoras en los procesos administrativos, contables y de producción.

Este trabajo se encuentra compuesto por tres capítulos, en el cual el primer capítulo se refiere a la recopilación de bibliografía, análisis de la información y redacción del marco teórico en el cual abordaremos temas como: pequeñas y medianas empresas; así como también la importancia, objetivos, principios, características, riesgos, manuales del control interno; la contabilidad, sistema contable, plan de cuentas, proceso contable, inventarios y documentos y cuentas por cobrar.

El segundo capítulo se refiere al diagnóstico el cual consiste en un estudio de la situación actual de Micro Mercado Mariela, a través de la aplicación de métodos y técnicas de investigación que permita conocer las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de la empresa los cuales permita determinar la problemática que motiva a realizar dicha investigación para diseñar un sistema contable y control interno acorde a las necesidades de la empresa.

El tercer capítulo damos a conocer la propuesta de forma práctica, el cual describe los cambios administrativos, contables, operacionales y técnicos en Micro Mercado Mariela con el objetivo de dar un cambio decisivo para mejorar los procesos, ser eficientes y eficaces en las actividades diarias que realicemos en beneficio de la empresa y además, permita tomar decisiones oportunas.

6.ÍNDICE DE CONTENIDOS

CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO

1.1 PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

- 1.1.1 Concepto de Empresa
- 1.1.2 Características
- 1.1.3 Clasificación
- 1.1.4 Finalidad y objetivos
- 1.1.5 Importancia del micro, pequeñas y medianas empresas
- 1.1.6 Situación actual de la micro empresa

1.2 CONTROL INTERNO

- 1.2.1 Concepto del Control Interno
- 1.2.2 Elementos del Control Interno
- 1.2.3 Importancia del Control Interno
- 1.2.4 Objetivos del Control Interno
- 1.2.5 Características del Control Interno
- 1.2.6 COSO II
 - 1.2.6.1 Definición del Coso II
 - 1.2.6.2 Objetivos del Coso II
 - 1.2.6.3 Beneficios del Coso II
 - 1.2.6.4 Componentes del Coso II
 - 1.2.6.5 Limitaciones
 - 1.2.6.6 Diferencia entre los componentes del Coso I y el Coso II

1.3 RIESGOS DEL CONTROL INTERNO

- 1.3.1 Definición del Riesgo
- 1.3.2 Clasificación del Riesgo

1.4 MANUALES DEL CONTROL INTERNO

- 1.4.1 Definición

1.4.2 Objetivos de un manual Control Interno

1.4.3 Tipos de Manuales

1.4.4 Ventajas y Desventajas

1.5 LA CONTABILIDAD

1.5.1 Concepto

1.5.2 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

1.5.2.1 Principios Básicos

1.6 SISTEMA CONTABLE

1.6.1 Cuenta Contable

1.6.1.1 Partes de las cuentas

1.6.1.2 Clasificación de las cuentas

1.6.1.3 Elementos de las cuentas

1.7 PLAN DE CUENTAS

1.7.1 Definición

1.7.2 Importancia

1.7.3 Estructura

1.7.4 Codificación de las cuentas

1.7.4.1 Grupo

1.7.4.2 Subgrupo

1.8 PROCESO CONTABLE

1.8.1 CICLO CONTABLE

1.8.1.1 Documentos Respaldo

1.8.1.2 Libro Diario

1.8.1.3 Libro Mayor

1.8.1.4 Balance de Comprobación

1.8.1.5 Ajustes

1.8.1.6 Hoja de Trabajo

1.8.1.7 Cierre de libros

1.8.1.8 Estados Financieros

1.8.1.8.1 Clases de Estados Financieros

1.8.1.8.2 Características

1.9 INVENTARIOS

- 1.9.1 Propósito de los inventarios
- 1.9.2 Objetivos de los inventarios
- 1.9.3 Administración de los Inventarios
- 1.9.4 Finalidad e importancia
- 1.9.5 Auditoria en los inventarios
- 1.9.6 Métodos de control de inventarios

1.10 CUENTAS POR COBRAR

- 1.10.1 Clasificación
- 1.10.2 El proceso de las cuentas por cobrar
- 1.10.3 Auditoria en las Cuentas por Cobrar

1.11 ACTIVOS FIJOS

- 1.11.1 Definición
- 1.11.2 Importancia
- 1.11.3 Objetivos
- 1.11.4 Clasificación
- 1.11.5 Métodos de depreciación
- 1.11.6 Tratamiento Contable

CAPÍTULO II

DIAGNÓSTICO

- 2.1 Antecedentes
- 2.2 Objetivos
 - 2.2.1 Objetivo General
 - 2.2.2 Objetivos Específicos
- 2.3 Variables Diagnostico
- 2.4 Indicadores
- 2.5 Matriz de Evaluación Diagnostica
- 2.6 Diseño de Instrumentos

- 2.7 Evaluación de Información
- 2.8 Construcción Matriz FODA
- 2.9 Evaluación de la Matriz FODA
- 2.10 Determinación del Problema Diagnostico

CAPÍTULO III

PROPUESTA SISTEMA CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO

- 3.1 Micro localización
- 3.2 Macro localización
- 3.3. Nombre de la Microempresa
- 3.4 Propuesta de Control Interno
 - 3.4.1 Control Interno Administrativo
 - 3.4.1.1 Misión
 - 3.4.1.2 Visión
 - 3.4.1.3 Organigrama Estructural
 - 3.4.1.3.1 Segregación de Funciones
 - 3.4.1.3.2 Funciones y Responsabilidades
 - 3.4.1.4 Manual de Funciones
 - 3.4.2 Control Interno Contable
 - 3.4.2.1 Control Interno del Efectivo
 - 3.4.2.2 Control Interno Inventarios
 - 3.4.2.3 Control Interno Documentos y Cuentas por Cobrar
 - 3.4.2.4 Control Interno Archivo
- 3.5 Propuesta Sistema Contable
 - 3.5.1 Plan de Cuentas
 - 3.5.1.1 Recodificación de Cuentas
 - 3.5.2 Desarrollo Ejercicio Contable
 - 3.5.2.1 Transacciones
 - 3.5.2.2 Libro Diario
 - 3.5.2.3 Mayorización
 - 3.5.2.4 Balance de Comprobación
 - 3.5.2.5 Estado de Resultados
 - 3.5.2.6 Balance General
 - 3.5.2.7 Notas Aclaratorias

3.5.2.8 Roles de Pagos

3.5.2.9 Inventarios

3.5.2.10 Toma Física

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

7. ORGANIZACIÓN METODOLÓGICA

Están descritos los métodos, técnicas e instrumentos de investigación que se utilizará. En el caso de las ingenierías (ENCI), consta la Matriz de Relación (objetivos, variables, indicadores, técnicas y fuentes de información), la población y el universo a investigarse.

7.1. METODOS GENERALES

7.1.1. Método Inductivo

El método inductivo se aplicara en el transcurso de la investigación, análisis e interpretación de hechos y acontecimientos de carácter particular para llegar al general; evaluando la situación actual, para establece estrategias, conclusiones y recomendaciones, que se harán visibles en cada uno de los capítulos a desarrollarse en el proyecto.

7.1.2. Método Deductivo

Se utilizara partiendo de teorías contables, teorías administrativas generales, conceptos y leyes que se puedan aplicar a hechos en particular; adaptándoles de acuerdo a las circunstancias puntuales que se presenten en el transcurso del a elaboración del proyecto.

7.1.3. Método analítico – sintético

Se necesita utilizar este método analítico – sintético, ya que se debe realizar un análisis minucioso a los aspectos importantes localizados en el desarrollo del

proyecto; para lo cual se emplearan ciertas técnicas de investigación científica, con la finalidad de obtener información trascendente para Micro Mercado Mariela.

7.2 TÉCNICAS

7.2.1 Observación

Se observara hechos y acontecimientos con el fin de captar información que sirva al desarrollo del proyecto propuesto, utilizando fichas de observación y otros medios para obtener la apreciación real de los locales comerciales, desde una perspectiva crítica.

7.2.3 Entrevista

Se aplicara entrevistas estructuradas, a personas expertas de Micro Mercado Mariela, que puedan proporcionar información que permita diagnosticar la problemática y enfocar de una manera global la situación actual del local comercial.

7.3 INSTRUMENTOS

Los instrumentos que permitirán desarrollar con eficiencia y de la mejor manera las técnicas anteriormente expuestas, son las siguientes:

Cuestionario

Fichas bibliográficas

Cámara fotográfica

Fichas de observación

Diario de campo

Internet

Grabadora

7.4 MATRIZ DE RELACIÓN

OBJETIVOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	FUENTES DE INFORMACIÓN
Evaluar la situación contable y financiera actual de la empresa	Sistema contable y financiero	Registros contables Estados financieros Libros Contables Libros auxiliares Archivo	Observación Entrevista	Primaria Secundaria
Evaluar y determinar las fortalezas y debilidades en la microempresa en cuanto al Control Interno	Control Interno	Segregación de funciones Organigrama Estructural Manuales de funciones Reglamentos Control inventarios Control cuentas por cobrar Control Bancos Control Créditos por pagar Control del Efectivo Registro pago de Sueldos	Observación Entrevista	Primaria Secundaria
Analizar el manejo actual de inventarios	Inventarios	Métodos de valorización Comprobantes de respaldo Forma de pago Descuentos, promociones Formas de Comercialización	Observación Entrevista	Primaria Secundaria
		Tipo de personal	Observación	

Analizar el proceso administrativo existentes y la calidad en el Talento Humano	Talento Humano	Relación Laboral Manual de Funciones Experiencia Sueldo Afiliación al IEESS Capacitación Forma de Selección Reclutamiento	Entrevista	Primaria Secundaria
Conocer las obligaciones tributarias y permisos de funcionamiento con los Organismos de Control	Obligaciones tributarias – Permisos de funcionamiento	RUC Impuestos a Declarar Anexos Transaccionales Permisos de funcionamiento y de operaciones	observación Entrevista	Primaria Secundaria

FIGURA N° 2
MATRIZ DE RELACIÓN

8. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES SEMANAS /MESES	MES I				MES II				MES III				MES IV				MES V				RESPONSABLE
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO																					Autora
Recopilación de Bibliografía																					Autora
Análisis de la información																					Autora
Redacción del marco teórico																					Autora
CAPÍTULO II: DIAGNÓSTICO																					Autora
Diseño de Instrumentos de Investigación																					Autora
Aplicación de Instrumentos																					Autora
Tabulación y Análisis de la información																					Autora
FODA																					Autora
Determinación problema diagnostico																					
CAPÍTULO III: PROPUESTA																					Autora
Propuesta Control Interno																					Autora
Propuesta Sistema Contable																					Autora
Diseño de manual de procedimientos																					Autora
Conclusiones Recomendaciones																					Autora
Presentación del Informe Final																					Autora

9. RECURSOS

TABLA N° 1

a) RECURSO HUMANO

RECURSO HUMANO	COSTO
Investigadora	\$0
TOTAL MATERIALES	\$0

b) RECURSO MATERIAL

MATERIALES	COSTO
Internet	\$80
Carpetas	\$10
Copias	\$30
Flash memory	\$15
Empastado	\$3
Hojas	\$40
Esferos	\$5
TOTAL MATERIALES	\$180

OTROS RECURSOS

Otros Recursos	Costo
Refrigerios	\$30
Movilización	\$50
Total Otros Recursos	\$80

Subtotal	760
Imprevistos	114
TOTAL	874

a. FINANCIAMIENTO

Los costos y gastos proyectados para la realización del proyecto serán financiados conjuntamente por el autor del proyecto y la empresa

10. FUENTES DE INFORMACIÓN

- BERNAL, C. (2010). *METODOLOGIA DE LA INVENSTIGACION*. COLOMBIA: PEARSON EDUCACION.
- BRAVO VALDIVIESO, M. (2011). *CONTABILIDAD GENERAL*. QUITO: ESCOBAR impresores.
- CISNEROS ESTUPIÑAN, M. (2012). *COMO ELABORAR TRABAJOS DE GRADO*. BOGOTA: ECOE EDICIONES.
- Hill Charles, Jones Gareth (2009): . (2008). *Administración estratégica*. México: 8Ed. Mexico. MacGraw Hill.
- MARISTANY, J. (2007). *ADMINISTRACION DE RECURSOS HUMANOS*. MEXICO: PEARSON EDUCACION.
- MONTES SALAZAR, C., MONTILLA GALVIS, O., & MEJIA SOTO, E. (2014). *CONTROL Y EVALUACION DE LA GESTION ORGANIZACIONAL*. BOGOTA: ALFAOMEGA COLOMBIANA S.A. .
- SCHERMERHORN, J. (2010). *ADMINISTRACIO*. MEXICO: LIMUSA S.A.

11. ANEXOS

[illegible]

Jun 20 106 / 2016

Recibo de cantidad de 200.00 (noventa)

Saldo de 20/06/2016

Diario 6

Cierre de Caja 20/06/2016

Sistema =

Telefono =

Internet = 2.93

Efectivo = 200.00

Jun 21 106 / 2016

Recibo de cantidad de 230.00 (noventa)

Saldo de 21/06/2016

Diario 6

Cierre de Caja 21/06/2016

Sistema =

Telefono =

Internet = 5.26

Efectivo = 230.00

NOTA DE VENTA

RUC: 001-001
AUT. SRI: 2007201618231617014013300018967300393

FECHA: 03-08-2016
CLIENTE: Sr. Sali Zudi
DIRECCIÓN: MATRIZ

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
10	COMBUSTIBLE	17.00	170.00

TOTAL: 17.00

Firma Autorizada: [Firma]
Firma Cliente: [Firma]

COMERCIALIZADORA GODOY RUIZ S.A.

R.U.C.: 1791401330001
FACTURA
No. 009-001-000607009
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 2007201618231617014013300018967300393

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 2016-07-20T18:23:16-05:00
AMBIENTE: Producción
EMISIÓN: Normal
CLAVE DE ACCESO: [Barcode]

RUC: 17117049400

Razón Social: LUIS CACUANDO - MICRO MARIELA
Membres y Apellidos:
Fecha de Emisión: 2016/07/06

Código Principal	Descripción	Cantidad	Unidad Medida	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
030-042	Combustible I.E. sobre 50g.	36		0.44	0	15.84
030-715	Alm. I.E. botella por 10g	12		2.2281	0	26.74
030-052	Combustible I.E. sobre 50g.	6		3.47	0	20.82

SUBTOTAL 8%: 36.68
SUBTOTAL IVA 14%: 26.74
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS: 63.4
DESCUENTO: 0
IVA 14%: 3.74
VALOR TOTAL: 67.14

Información Adicional:
Dirección:
Teléfono:
Email: facturas009@comercializadorgodoyruiz.com

Código Cliente: 0909998, dirección: ISIDRO AYORA Y JORGE SALGUERO; Orden de compra: 0

Recibo # 2231 19162
Vot = 2231
= 063

Página 1 de 1

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

Autorización: 1118791623
No. 008231
Obligado a Seguir Contabilidad

Emisor: Godoy Ruiz S.A.
RUC: 1791401330001
Fecha de Emisión: 20-07-2016
Número de Comprobante de Venta: 00360-000607009
Tipo de Comprobante: Factura

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	13.40	0.63	12	1	0.63
Total de la Retención					0.63

Firma del Agente de Retención: [Firma]
Firma del Agente Retenido: [Firma]

DOCUMENTO CATEGORIZADO NO
Origen: Super Puntos Retenedores
Uso: Agente de Retención

Saldos CxC al 03/09/2016

Código	CLIENTE	Vdd	Tipo	Documento	SaIdo	a3OD	31a60_D	mas90_D
	Total ALBA ALBA LUIS FERNANDO				41.31	0.00	0.00	41.31
	Total ALBA ALBA MARIA CECILIA				17.00	0.00	0.00	17.00
	Total ALBA ALBA SILVIA RUBI				9.18	9.18	0.00	0.00
	Total ALBA AMAGUAÑA LAURA MARINA				25.22	0.00	0.00	25.22
	Total ALBA ANDRIMBA LUZ ALEGRIA				16.47	4.75	47.50	112.90
	Total ALBA ANDRIMBA SEGUNDO ANTONIO				5.15	75.00	0.00	0.00
	Total ALBA CACHIPUENDO FERNANDO				94.47	0.00	0.00	94.47
	Total ALBA CACHIPUENDO FERNANDO				56.17	33.30	0.00	0.00
	Total ALBA CACHIPUENDO FERNANDO				71.11	5.00	0.00	6.25
	Total ALBA CACHIPUENDO FERNANDO				18.00	0.00	0.00	18.00
	Total ALBA CACHIPUENDO FERNANDO				4.83	0.00	0.00	4.83
	Total ALBA CACHIPUENDO FERNANDO				25.00	0.00	0.00	25.00
	Total ALBA CACHIPUENDO FERNANDO				7.17	0.00	0.00	7.17
	ALBA CACHIPUENDO FERNANDO				30.00	0.00	30.90	0.00
	ALBA CACHIPUENDO FERNANDO				97.00	0.00	7.00	0.00
	Total ALBA CACHIPUENDO FERNANDO				97.00	0.00	7.00	0.00
	Total ALBA CAMPUES ISABEL				23.69	23.69	0.00	0.00
	Total ALBA CATUCUAMBA LAURA JANETH				8.50	0.00	0.00	8.50
	Total ALBA CATUCUAMBA LAURA JANETH				18.00	0.00	138.00	0.00
	Total ALBA CERON GASPAS EFRAIN				0.97	0.00	30.00	42.67
	Total ALBA COLIMBA ELIZA ERNESTINA				6.00	0.00	0.00	6.00
	Total ALBA FRANCISCA				67.94	67.94	0.00	0.00
	Total ALBA ORESTILA				35.00	0.00	35.50	0.00
	Total ALBA ORESTILA				50.00	0.00	0.00	0.00
	Total ALBA OTAVALO ELOY				42.38	0.00	0.00	42.38
	Total ALBA OTAVALO MARIA SALOMINA				30.41	29.91	0.00	0.50
	Total ALBA OTAVALO ROSA CECILIA				25.70	0.00	0.00	25.70
	Total ALBA OTAVALO SOLANA				19.05	0.00	0.00	19.05
	Total ALBA SANDOVAL MARIA EDELINA				22.10	0.00	0.00	22.10
	Total ALBA TIPANLUISA GERONIMO				66.28	0.00	66.28	0.00
	Total ALBA ULCUANGO VICTOR LUIS				96.00	0.00	96.00	0.00
	Total ALBACURA ALBA JUDITH LASTEÑA				44.50	0.00	0.00	44.50
	Total ALBACURA CHICAIZA MARIA TRANSITO				27.42	48.00	222.42	0.00
	Total ALBACURA GUATEMAL NELSON				23.95	0.00	0.00	23.95
	Total ALBACURA LECHON MARIA AIDA				39.18	39.18	0.00	0.00
	Total ALBACURA LECHON MARIA ERLINDA				26.59	0.00	21.20	5.39
	Total ALBACURA LECHON VIRGINIA				11.46	46.49	49.10	23.40

	8.58	.05	3	
Total ALVAREZ AMAGUAÑA MARIA GLADYS	93.34	0.00	0.00	93.34
Total ALVEAR ALBAN JAIME FABIAN	13.86	0.00	138.86	0.00
Total AMAGUAÑA AGUILAR ROSA MARIA	33.69	8.80	24.89	0.00
Total AMAGUAÑA ALOMOTO FANNY MARLENE	57.62	0.00	0.00	57.62
Total ANDRANGO AMAGUAÑA CECILIA MONICA	74.00	74.00	0.00	0.00
Total ANDRANGO CHOLCA MARIA LUCRECIA	35.02	0.00	0.00	350.22
Total ANDRANGO CHOLCA MARIA MARTHA	44.87	44.87	0.00	0.00
Total ANDRANGO CHOLCA MARIA SUSANA	32.34	0.00	0.00	32.34
Total ANDRANGO CHOLCA REMBERTO FABIAN	25.42	23.69	17.30	0.00
Total ANDRANGO CHOLCA ROSA MARIA	64.91	0.00	0.00	64.91
Total ANDRANGO COLIMBA JORGE ANIBAL	12.57	0.00	122.57	0.00
Total ANDRANGO GUATEMAL PIO	5.00	0.00	0.00	5.00
Total ANDRANGO HIDALGO LUZ MARIA	47.66	0.00	0.00	47.66
Total ANDRANGO IMBAQUINGO URSULINA	11.95	0.00	3.00	116.57
Total ANDRANGO LECHON DOLORES	72.68	55.74	16.94	0.00
Total ANDRANGO LECHON ROSA MARIA	27.05	0.00	0.00	271.05
Total ANDRANGO TABANGO LAURA	36.52	3.00	0.00	33.52
Total ANDRANGO TABANGO LUSMILA	89.39	0.00	3.00	86.39

Micromaniela3 - 192.168.17.2 - Conexión a Escritorio remoto

Sistema Administrativo Contable <<MICROMERCADO MARIELA>> <<VENTAS>>

Archivo Módulos Ventanas Reportes Ayuda Windows

FC FACTURA (CONSULTA)

Tipo Doc: FC Factura Documento: 001001-0059470 EC A

0 04/08/2016 Cliente: CONSUMIDOR FINAL

CF 999999999 Dirección: S/D

Telefono: S/T Observac.: Contado

Item	Tp	Codigo	Articulo	Iva	Cantidad	Precio	Dct	Total	TP	Lote
1	I	78610185217	ARROZ FLOR 3 Lbs.	B	1	1.8	0	1.8	A	
2	I	78610185736	AZUCAR 3 Lbs.	B	1	1.35	0	1.35	A	
3	I	7861053000446	GALLETA LOOR ANIMALITOS 400 g	A	1	1.45	0	1.45	A	
4	I	100231314	FIDEO PESADO 1 LB.	B	2	0.55	0	1.1	A	
5	I	180185000955	COLA ORAG FRESA 3.785 Lt.	A	1	2.55	0	2.55	A	
6	I	78610185258	POLLO Lbs.	B	5.5	1.2	0	6.6	A	
7	I	78610185639	SALCHICHAS FEDERER Lb.	B	1	1.75	0	1.75	A	
8	I	7861012508136	YG.TONI BOLITAS FRUT.MIX 200 g	B	1	0.8	0	0.8	A	
9	I	759494006615	NARANJADA SQUIZ GRAN 3 Lt.	A	1	1.5	0	1.5	A	

Base Iva: 9.87 Base 0%: 14.40 Dcto: 0 % Iva: 1.38 Total: 25.65

Stock: 0 Neto: 0.00

10:36 04/08/2016

Micromariela3 - 192.168.17.2 - Conexión a Escritorio remoto

Sistema Administrativo Contable <<MICROMERCADO MARIELA>> <<COMPRAS>>

Archivo Módulos Ventanas Reportes Ayuda Windows

CP COMPRA (CONSULTA)

Tipo Doc: CP Compras Documento: 092037-1207230 001002-0019054

R.u.c.: 17914110 09/07/2016 Proveedor: ARICA ECUADOR SA

Telefono: 1791411099001 Direccion: Isaac Albeniz 203 y El Morlan

Observac.: Credito debe 10 paq. agua darani vendedor

Item	Tip	Codigo	Descripción	Iva	Cantidad	Costo	Dct	Costo Tot	Pri
1	I	7861024604222	COCA COLA 3 L.DESCH.	A	90	2.3973	7.84	198.0122	
2	I	7861024608824	COLA FIORA PIÑA 3 L.DESCH.	A	24	2.0042	1.76	47.2542	
3	I	7861024608015	COLA SPRITE 2.75 L.DESCH.	A	60	1.9837	0	119.022	
4	I	7861024607919	COLA FANTA 2.75 L.DESCH.	A	30	1.9837	0	59.51	
5	I	7861024607995	COLA SPRITE 1.75 L.DESCH.	A	18	1.1739	0.77	20.9675	
6	I	7861024607896	COLA FANTA 1.75 L.DESCH.	A	18	1.1739	0.77	20.9675	
7	I	7861024611473	VALLE NARANJ FR.1750 cc.	A	30	1.0333	0	31	
8	I	7861024610162	COCA COLA 1.53 L.DESCH.	A	12	1.1108	0.49	13.2643	
9	I	7861024607674	COCA COLA 1.35 L.DESCH.	A	120	1.0065	4.41	115.4536	

Base Iva: 1,126.58 Base Iva 0%: 0.00 Dcto: 0 % 0 Iva: 157.72 Total: 1,284.30

Stock: 0

04/08/2016 10:37

Micromariela3 - 192.168.17.2 - Conexión a Escritorio remoto

Sistema Administrativo Contable <<MICROMERCADO MARIELA>> <<INVENTARIO>>

Archivo Módulos Ventanas Procesos Reportes Ayuda Windows

Inventarios

Ficha Inventario

Código: 000230060 Código Contable:

Nombre: TARRÓZ CROCANTE Código Alterno:

Grupo: 6 Iva: A Unidad: UND Descripción:

Precio A: 0.1 Precio B: 0.1 Precio C: 0.08 Precio D: 0.11

Relacion: 0.0000 Observacion:

Información General

Saldo: 0.00 Promedio: 0.0000 Ultimo costo: 0.0000

04/08/2016 10:38

Micromaria3 - 192.168.17.2 - Conexión a Escritorio remoto

Sistema Administrativo Contable <<MICROMERCADO MARIELA>> <<VENTAS>>

Archivo Módulos Ventanas Reportes Ayuda Windows

NE NOTA DE ENTREGA (CONSULTA)

Tipo Doc: NE NOTA DE E Documento: 001002-0009107 EC A

03/08/2016 Cliente: MICRO MARIELA PESILLO # 3

03 1711704348001 Dirección: ATAHUALPA Y SAN MIGUEL

Telefono: 2115-051 Observac.: NE fact 8239

Item	Tp	Codigo	Articulo	Iva	Cantidad	Precio	Dst	Total	TP	Lote
1		HL12	HELADO TOPSY 812	A	24	0.65	0	15.6	A	
2		HL4	HELADO TOPSY 84	A	120	0.25	0	30	A	

Base Iva: 40.00 Base 0%: 0.00 Dcto: 0 % Iva: 5.60 Total: 45.60

Stock: 0 Neto: 0.00

Impresión, Guardar, Cancelar, etc.

10:39 04/08/2016

Micromaria3 - 192.168.17.2 - Conexión a Escritorio remoto

Sistema Administrativo Contable <<MICROMERCADO MARIELA>> <<VENTAS>>

Archivo Módulos Ventanas Reportes Ayuda Windows

Reportes Ventas

Entidades & Salidas Comisiones Vtas. Comisiones Cto Movimientos Aut. Facturas de Venta Caja Diario Salidos Cto Salidos Cxp Detalle Cto Detalle Cxp

Criterio Cliente: CboCto Vendedor: CboCto

Desde: 04/08/2016 Hasta: 03/09/2016 Ascend: Con Ret

Aceptar

Totales:

10:39 04/08/2016

Micromaria3 - 192.168.17.2 - Conexión a Escritorio remoto

Sistema Administrativo Contable <<MICROMERCADO MARIELA>> <<VENTAS>>

Archivo Módulos Ventanas Reportes Ayuda Windows

Clientes

Código: CF Código Contable: Precio: PRECIO A

Nombre: CONSUMIDOR FINAL Grupo: LOCAL Estatus:

RUC: 999999999 Regimen IVA: Vendedor: EC Dst%: 0

Dirección: S/D

Teléfono: S/T Ciudad: S/C Dias: 0 Credito: 0

Observa:

Contacto: Teléfono:

Dirección:

Observa:

Información General

Imprimir, Buscar, etc.

Nuevo, Actualiza, Eliminar, Inicio, Anterior, Siguiente, Ultimo, Salir

10:41 04/08/2016



