



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

TÍTULO:

**“EVALUACIÓN AL PROCESO CONTABLE DEL ALMACÉN LEÓN, PARA LA
TOMA DE DECISIONES EN EL MANEJO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS;
PERIODO 2017.”**

AUTOR:

HÉCTOR REMIGIO QUITIO PULIG

TUTOR:

MGS. GEMA VIVIANA PAULA ALARCÓN

CIUDAD:

RIOBAMBA

AÑO

2020

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO



Los miembros del Tribunal de Graduación del Proyecto de Investigación Titulado: EVALUACIÓN AL PROCESO CONTABLE DEL ALMACÉN LEÓN, PARA LA TOMA DE DECISIONES EN EL MANEJO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS, PERÍODO 2017”, presentado por la Sr. Héctor Remigio Quitio Pulig y dirigido por la Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón.

Una vez presentada la defensa oral y revisado el informe final del Proyecto de Investigación con fines de graduación escrito, en la cual se ha constatado el cumplimiento de las observaciones realizadas, remite la presente para su uso y custodio en la biblioteca de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas.

Para constancia de lo expuesto firman:

Msc. Gema Paula
TUTOR	Firma	Nota
Msc. Marco Moreno
MIEMBRO 1	Firma	Nota
Ing. Myriam Mayorga
MIEMBRO 2	Firma	Nota

NOTA..... (SOBRE/10)

INFORME DEL TUTOR

Yo, GEMA VIVIANA PAULA ALARCÓN, en mi calidad de Tutora y luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborado por el Sr. HECTOR REMIGIO QUITO PULIG, tengo a bien informarle que el trabajo ejecutado con el tema “EVALUACIÓN AL PROCESO CONTABLE DEL ALMACÉN LEÓN, PARA LA TOMA DE DECISIONES EN EL MANEJO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS, PERÍODO 2017”, cumple con los requisitos y méritos suficientes para ser expuesto a la defensa publica, luego de ser evaluado por el tribunal designado.

Riobamba, enero del 2020

Atentamente,



Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón

TUTORA

DERECHOS DEL AUTOR

La responsabilidad del Contenido de este proyecto de investigación corresponde exclusivamente al Sr. Quitio Pulig Héctor Remigio y dirigida por la Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Nacional de Chimborazo.

Héctor Remigio Quitio Pulig

CC. 060496440-3

DEDICATORIA

Dedico este proyecto a Dios por darme la salud y la vida, así como también me ha mostrado su amor y su fidelidad; sobre todo me dio la sabiduría necesaria para culminar todo este proceso.

A su vez de manera muy especial a mis padres, que han sido un pilar fundamental, me inculcaron buenos valores y principios, me respaldaron con sus oraciones y se sacrificaron por verme cumpliendo una meta más.

A mi familia y hermanos, quienes con sus ejemplos de superación y perseverancia me enseñaron que en la vida todo es posible con la ayuda de Dios.

A mi esposa por ser una mujer fuerte y valiente, aunque hayamos tenido buenos y malos momentos, siempre estuvo apoyándome.

Héctor Remigio Quitio Pulig

AGRADECIMIENTO

De manera muy especial a Dios, mi familia, mi esposa, a la Universidad Nacional de Chimborazo, autoridades y en especial a mis docentes por transmitir sus conocimientos, consejos y experiencias.

De manera especial al Almacén León, por abrir las puertas y facilitar la documentación para concluir con el proyecto de investigación

De la misma manera a mi tutora de tesis. Mgs. Gema Paula por su incondicional apoyo en el desarrollo de este proyecto de investigación.

Héctor Remigio Quitio Pulig

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	I
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO	II
INFORME DEL TUTOR	III
DERECHOS DEL AUTOR	IV
DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO	VI
ÍNDICE GENERAL.....	VII
ÍNDICE DE TABLAS	XI
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	XII
RESUMEN	XIII
ABSTRACT.....	XIV
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
1. MARCO REFERENCIAL.....	3
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.1.1. Formulación del problema.....	4
1.2. JUSTIFICACIÓN	4
1.3. OBJETIVOS.....	5
1.3.1. Objetivo general.....	5
1.3.2. Objetivos específicos	5

1.4. HIPÓTESIS	5
CAPÍTULO II	6
2. MARCO TEÓRICO.....	6
2.1. ESTADO DEL ARTE RELACIONADO A LA TEMÁTICA	6
2.2. GENERALIDADES SOBRE EL “ALMACÉN LEÓN”	7
2.2.1. Misión	7
2.2.2. Visión	8
2.2.3. Objetivos Institucionales	8
2.2.4. Valores Institucionales	8
2.2.5. Estructura orgánica del almacén León	9
2.2.6. Productos y servicios	9
2.3. CONCEPTUALIZACIÓN VARIABLE INDEPENDIENTE	10
2.3.1. Definición de proceso contable	10
2.3.2. Importancia del proceso contable	10
2.3.3. Objetivos del proceso contable	10
2.3.4. Fases del proceso contable	11
2.4. CONCEPTUALIZACIÓN VARIABLE DEPENDIENTE.....	14
2.4.1. Toma de decisiones.....	14
2.4.2. Clasificación de la toma de Decisiones.....	14
2.4.3. Proceso de toma de decisiones	14
2.4.4. Toma de decisiones financieras	15
CAPÍTULO III.....	16
3. MARCO METODOLÓGICO.....	16
3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	16

3.2.	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	16
3.2.1	Investigación de campo.....	16
3.2.2.	Investigación documental.....	17
3.3.	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	17
3.3.1.	Investigación no experimental.....	17
3.4.	ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	17
3.4.1.	Investigación cualitativa.....	17
3.5.	NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
3.6.	DETERMINACIÓN DE LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA	17
3.6.1.	Determinación de la población.....	17
3.6.2.	Determinación de la muestra.....	18
3.7.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS.....	18
3.7.1.	Determinación de la técnica de recogida de información	19
3.7.2.	Determinación de los instrumentos de recogida de información	19
3.8.	TÉCNICAS DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	20
CAPÍTULO IV	21
4.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	21
4.1.	EVALUACIÓN DEL PROCESO CONTABLE DEL ALMACÉN LEÓN	21
4.2.	RESULTADOS DE LA OBSERVACIÓN	21
4.2.1	Resultado de la documentación fuente.....	23
4.2.2.	Resultado del libro diario	24
4.2.3.	Resultado Mayorización.....	25
4.2.4.	Resultados balance de comprobación	26
4.2.5.	Resultado de los estados financieros.....	26
4.3.	ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	27

4.3.1. Análisis horizontal	27
4.3.2. Análisis vertical	30
4.4. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN AL PROCESO CONTABLE	34
4.5. RESULTADOS DE INDICADORES FINANCIEROS	35
4.6. TOMA DE DECISIONES DEL ALMACÉN LEÓN	37
CAPÍTULO V	38
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	38
5.1. CONCLUSIONES	38
5.2. RECOMENDACIONES	39
6. BIBLIOGRAFÍA	40
7. ANEXOS.....	42

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Talento humano.....	18
Tabla 2 Población de documental	18
Tabla 3: Proceso contable del Almacén León	21
Tabla 4: Flujograma del proceso contable del Almacén León.	22
Tabla 5: Libro diario	24
Tabla 6: Libro mayor	25
Tabla 7: Análisis horizontal estado de situación financiera	27
Tabla 8: Análisis horizontal estado de resultados.....	29
Tabla 9: Análisis vertical estado de situación financiera	30
Tabla 10: Análisis vertical estado de resultados.....	32
Tabla 11: Indicadores Financieros	35

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Estructura orgánica.....	9
Ilustración 2: Proceso contable	11

RESUMEN

Almacenes León se ve exigido a mantener un proceso contable eficaz y eficiente, puesto que al cumplir con todas sus fases la información final debe ser expuesta de manera verídica, para ello el personal debe ejecutar, supervisar, registrar y evaluar todas las transacciones o movimientos que la empresa genere en el ciclo contable. Esta información ayudara a la presente investigación a cumplir su objetivo principal; el cual es efectuar una evaluación al proceso contable del Almacén León, para conocer la toma de decisiones en el manejo de los recursos financieros del año 2017.

La metodología aplicada fue deductiva porque permitió analizar la correlación existente entre las variables y deducir conclusiones lógicas para posteriormente elaborar una hipótesis para sus respectivas verificaciones, el tipo de investigación fue de campo porque se lo realizo en las instalaciones del Almacén León y documental porque se revisó los documentos fuente, registros contables y todos los balances generados durante el proceso contable. Además de eso el diseño de la investigación fue no experimental con un nivel descriptivo. Finalmente, como resultado se obtuvo que la evaluación al proceso contable si influye en la toma de decisiones para el manejo de los recursos financieros del almacén.

Palabras Claves: Evaluación, proceso contable, toma de decisiones, recursos financieros

ABSTRACT

Almacenes León is required to maintain an effective and efficient accounting process, since when complying with all its phases the final information must be truthfully exposed, for this the personnel must execute, supervise, record and evaluate all the transactions or movements that the company generates in the accounting cycle. This information will help this investigation to fulfill its main objective; which is to carry out an evaluation to the accounting process of the Almacenes León, to know the decision making in the management of the financial resources of the year 2017. The applied methodology was deductive because it allowed to analyze the correlation between the variables and deduce logical conclusions to later elaborate a hypothesis for their respective verifications, the type of investigation was field-based because it was carried out in the facilities of the León Warehouse and documentary because it was revised the source documents, accounting records and all the balances generated during the accounting process. In addition to that, the research design was non-experimental with a descriptive level. Finally, as a result, it was obtained that the evaluation of the accounting process does influence the decision-making for the management of the warehouse's financial resources.

Key Words: Evaluation, accounting process, decision making, financial resources



Reviewed by:
Danilo Yépez Oviedo
English professor UNACH.

INTRODUCCIÓN

La evaluación del proceso contable es una de las herramientas más valiosas utilizadas por las empresas comerciales ya que permite suministrar información de manera clara y oportuna para posteriormente analizarla e interpretarla, por tal razón se constituye como un instrumento fundamental para el adecuado manejo de la contabilidad.

Las empresas comerciales dedicadas a la compra y venta de electrodomésticos abarcan un mercado muy amplio y estas empresas se ven obligados a mejorar su nivel de competitividad debido a que si se omite un error en el proceso contable sobre todo en el manejo de los recursos financieros puede llegar a fracasar, por lo que se hace importante contar con un buen registro de las transacciones diarias durante el ciclo contable para poder medir la rentabilidad del negocio y sobre todo para tomar decisiones acertadas en el manejo de los recursos financieros.

Almacenes León con más de 10 años en el mercado se ha convertido en una empresa reconocida en la provincia de Chimborazo, sin embargo su crecimiento ha generado una complejidad en sus operaciones y en el control que se debe emplear en el proceso contable, esto concibió la necesidad de llevar un proceso contable de manera clara y estructurada, pero para un adecuado manejo de la contabilidad la alta directiva del Almacén León, ha previsto la necesidad de realizar una evaluación al proceso contable del periodo del año 2017.

La investigación está dividida en los siguientes capítulos: el primer capítulo el planteamiento del problema el cual comprende la justificación, objetivo general, específicos y la hipótesis.

En el segundo capítulo se elaboró el marco teórico; en este registró el estado de arte que corresponde a estudios similares al tema, generalidades de la empresa, misión, visión, objetivos y valores institucionales, estructura orgánica, origen del proceso contable, importancia del proceso contable, objetivo del proceso contable y fases del proceso contable, igualmente con los conceptos

de toma de decisiones, proceso de toma de decisiones, informe contable y toma de decisiones y tipos de toma de decisiones, ayudando a sustentar, el planteamiento del problema.

En el tercer capítulo encontramos la metodología de la investigación en ella se utilizó el método deductivo, la investigación fue de tipo documental y de campo, con un diseño no experimental, enfoque cualitativo y un nivel descriptivo.

El cuarto capítulo expone los resultados y la debida discusión sobre el mismo mediante la aplicación de técnicas e instrumentos de recolección e interpretación de la información del Almacén León.

Finalmente, el quinto capítulo nos muestra las conclusiones que responden a los objetivos planteados en la investigación y las recomendaciones sea útil para la empresa.

CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la actualidad las empresas comerciales dedicadas a la venta de electrodomésticos abarcan un mercado amplio, lo que hace que dicha actividad económica haya tenido un crecimiento acelerado. Por lo que es importante contar con un buen registro durante el proceso del ciclo contable para poder medir la rentabilidad del negocio.

La empresa en estudio denominada Almacenes León encabezada por el Ing. Franklin León, apertura sus puertas por el sector del centro comercial La Condamine el 24 de diciembre del año 2006, esta es una empresa comercial obligada a llevar contabilidad, que desde sus inicios se enfocó en la comercialización y ventas al por menor de electrodomésticos ofreciendo productos a su clientela de forma muy variable como cocinas, refrigeradoras, lavadoras, muebles, licuadoras, computadoras, camas y colchones etc. Todos estos electrodomésticos son de calidad y de marcas muy reconocidas en el mercado que cubren una garantía de 6 meses hasta los 5 años dependiendo el producto adquirido. En la empresa laboran 6 personas entre el Gerente, secretaria, asistentes de ventas del almacén y asistentes de ventas de recorrido.

Cabe recalcar que la empresa no posee una contadora interna más bien existe una contadora externa que no acude diariamente al almacén si no de manera mensual y no se encuentra al tanto de todo el proceso contable y con el crecimiento constante del almacén en los últimos años se ha generado la necesidad de llevar un proceso contable de manera clara y estructurada, pero no se ha previsto la necesidad de realizar una evaluación minuciosa para determinar si existen debilidades o deficiencias durante el proceso contable para tomar decisiones acertadas en el manejo de los recursos financieros.

La siguiente investigación tiene como propósito evaluar el proceso contable para que el gerente pueda tomar decisiones acertadas y el departamento de ventas pueda optar por la mejor alternativa para el logro de los objetivos.

1.1.1. Formulación del problema

¿Cómo incide la evaluación al proceso contable del Almacén León, para la toma de decisiones en el manejo de los recursos financieros; periodo 2017?

1.2. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación se justifica porque la evaluación al proceso contable del Almacén León, será de gran apoyo para el gerente general, pues permitirá tomar decisiones oportunas en el crecimiento enfocado a la rentabilidad, solvencia y liquidez de la empresa, ya que al referimos a la importancia de la evaluación al proceso contable, permitirá conocer si existe o no la presencia de falencias e irregularidades concebidas en los registros contables con la finalidad de ser corregidas y solucionadas oportunamente.

A si mismo los resultados obtenidos mejorará y fortalecerá sus actividades económicas y financieras en base a los problemas detectados, al mismo tiempo que esta información sea útil para la presente empresa como también para empresa similares, ya que desde el punto de vista teórico la contabilidad no es solo un proceso para las grandes empresas si no también es útil para las microempresas aun teniendo poco movimiento, porque es transcendental conocer en todo tiempo su liquidez y sus movimientos económicos.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo general

- Efectuar una evaluación al proceso contable del Almacén León, para la toma de decisiones en el manejo de los recursos financieros; periodo 2017.

1.3.2. Objetivos específicos

- Verificar los documentos fuentes que respalden las transacciones realizadas por el Almacén León, para conocer su situación actual.
- Evaluar los registros contables para conocer sus movimientos económicos y si estas transacciones fueron debidamente asentadas.
- Analizar el proceso contable para determinar si la información financiera es la correcta para la toma de decisiones en el manejo de los recursos financieros.

1.4. HIPÓTESIS

La falta de una evaluación al proceso contable del Almacén León incide en la toma de decisiones para el manejo de los recursos financieros, periodo 2017.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. ESTADO DEL ARTE RELACIONADO A LA TEMÁTICA

Luego de revisar las diferentes fuentes bibliográficas de los trabajos de investigación relacionados con el tema se puede detallar los siguientes:

(Quingui, 2015, pág. 63) En su trabajo de investigación titulado “Evaluación al proceso contable en la empresa almacenes Jácome de la ciudad de Riobamba, para determinar la Incidencia en los estados financieros, en el ejercicio económico 2013”, su autor concluye: “Algunas cuentas de activo, pasivo y patrimonio, influyen negativamente en los estados financieros de la Entidad, por lo que las transacciones diarias no son contabilizadas de manera sistemática y cronológica en los libros de Contabilidad”.

(González, 2015, pág. 96) En su trabajo de investigación titulado “Evaluación al proceso contable en la Asociación de Especialidades Médicas La Dolorosa, en la ciudad de Riobamba, periodo 2012, para determinar la incidencia en el manejo contable.” su autora concluye que “Los procesos contables existentes no son suficientes para comprobar la gestión financiera de FRESVAL; no se aplican indicadores financieros para evaluar la situación económica de la Empresa ni se difunden los estados financieros”

(Anilema, 2017, pág. 33) En su trabajo de investigación titulado “El proceso contable en el centro Ferretero Guairacaja del Cantón Guamote y su incidencia en los estados financieros período 2015” concluye que “La información financiera se presenta únicamente en el Balance General y en el Estado de Pérdidas y Ganancias, omitiéndose la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo y del Estado Variaciones en el Capital. Al aplicarse indicadores financieros se determinó que el negocio tuvo recursos disponibles ociosos, la rotación de sus inventarios es lenta. Aun cuando los

resultados financieros fueron mayormente positivos, no sucedió lo mismo con los resultados económicos porque durante el año 2015 se obtuvo pérdida, lo que muestra que la gestión no fue eficiente”

Por lo tanto, al no existir estudios sobre la evaluación al proceso contable del Almacén León, para la toma de decisiones en el manejo de los recursos financieros; es necesario que se realice la investigación.

2.2. GENERALIDADES SOBRE EL “ALMACÉN LEÓN”

La empresa en estudio tiene una gran trayectoria, debido a que en sus inicios el Ing. Franklin Rolando León empezó con la venta ambulante de ropa con su lema “Todo para todos” enfocado en ser distinto para la competencia cambio en primera instancia su manera de pensar para cambiar su manera de actuar. Además de eso ya realizaba sus ventas desde su hogar con el nombre de Comercial León, esto conlleva a tener una visión más amplia y así poder comercializar electrodomésticos.

De esta manera con una visión clara y con un nombre que impacte al mercado local nace en la ciudad de Riobamba “Almacenes León” abriendo sus puertas el 24 de diciembre del año 2006 ubicado por el sector del centro comercial La Condamine, empezando a expender electrodomésticos de marcas reconocidas a nivel mundial con una gama de productos de calidad. Desde el año 2014, empezó a vender sus productos en su propia edificación que está ubicada en las calles Colombia y Juan Lavalle donde actualmente sigue atendiendo a su clientela.

2.2.1. Misión

“Expende electrodomésticos y muebles, buscando la satisfacción total de los clientes a través del servicio personalizado y crédito directo”.

2.2.2. Visión

“Ser una empresa líder que marque la diferencia dentro del mercado local, regional y nacional, distribuyendo toda clase de productos para el hogar al por mayor y menor”.

2.2.3. Objetivos Institucionales

- a) Forjar una empresa sólida, confiable, competitiva y segura en el mercado que genere plazas de trabajo y bienestar en la sociedad.
- b) Aportar al desarrollo socio económico de la ciudad, satisfaciendo las necesidades poblacionales con productos de calidad.
- c) Ofertar productos de última tecnología, con precios accesibles, que generen confianza reflejando seguridad y compromiso en el que trabajo que realizamos día tras día.
- d) Incentivar a nuestros clientes con promociones y productos que los direccionen a consumir y solventar sus necesidades en nuestra empresa.

2.2.4. Valores Institucionales

Almacenes León se sostiene con los valores los cuales se detalla a continuación:

- Respeto: Reconocemos, apreciamos y valoramos las cualidades del prójimo con un trato amable y cortés.
- Responsabilidad: Asumimos a cabalidad con nuestros deberes y obligaciones
- Transparencia: Ser claros en los que expresamos y en lo que ejecutamos.
- Compromiso: El personal del almacén está comprometido en apoyar y alcanzar con el cumplimiento de los objetivos.
- Honestidad: Ser transparente y hablar de manera clara y sincera.

2.2.5. Estructura orgánica del almacén León

La estructura orgánica del almacén León está conformado por los siguientes departamentos, mismos que se pueden evidenciar a continuación (Ver ilustración 1).

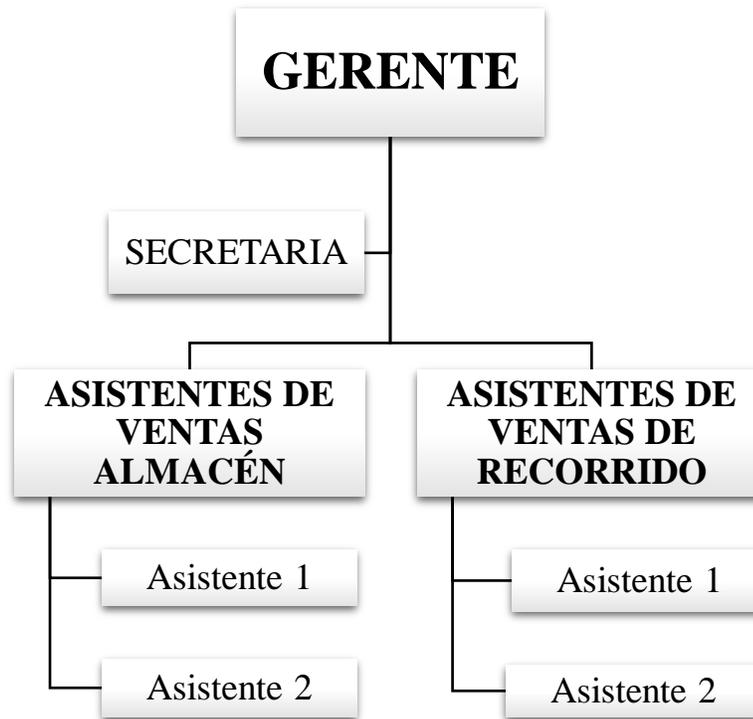


Ilustración 1: Estructura orgánica
Fuente: Almacenes León, 2017

2.2.6. Productos y servicios

Almacenes León ofrece productos a su clientela de la forma más variada que va desde la línea café que corresponde a artículos de televisores de todas las marcas y modelos, DVD, equipos de sonido, parlantes, radios de autos etc. Además, dentro de la línea blanca ofrece artículos tales como cocinas, licuadoras, cocinetas, congeladoras, refrigeradoras, lavadoras, microondas. En línea de tecnología celulares computadoras, tablet's, cámaras. En línea de cocina ofrece ollas, sartenes, dispensadores de agua, tostaderas, sandwicheras, etc.

En lo concerniente a muebles ofrece camas, escritorios, muebles de sofá de modelo lineal, colineal, archivadores, sillas, armarios, estaciones de trabajo centros de entretenimiento, aparadores, mesas de centro y otros destinados para la venta, además ofrece bicicletas, motos etc.

2.3. CONCEPTUALIZACIÓN VARIABLE INDEPENDIENTE

2.3.1. Definición de proceso contable

“Es el proceso metodológico de causación o acumulación de todas las transacciones que realiza la empresa durante el ejercicio contable de acuerdo a las normas del país. El proceso consiste en la identificación, medición, clasificación, registro, interpretación, análisis, evaluación e informe de todas las operaciones en desarrollo de la actividad comercial y de acuerdo al objeto social” (Fierro Martínez, 2011, pág. 278)

2.3.2. Importancia del proceso contable

La importancia del proceso contable dentro de la contabilidad es que permite registrar y procesar los datos contables para generar información financiera dentro de un periodo económico, cabe recalcar que el proceso o ciclo contable parte desde la documentación fuente que va desde el registro inicial de las transacciones siguiendo una serie de fases hasta llegar a obtener el último balance que se genere que son los estados financieros, esta información es útil para los contadores como también para el gerente de la empresa; esto ayudará a conocer la situación actual de la empresa como también a tomar decisiones acertadas en el manejo de los recursos financieros.

2.3.3. Objetivos del proceso contable

El objetivo del proceso contable es informar de la manera más clara y precisa sobre la situación financiera, resultado de sus operaciones y cambios en su situación financiera de un periodo contable a través de una serie de fases o pasos sea esto sistemáticamente o manualmente, de tal

manera que los informes finales producto del proceso contable sean útiles para tomar decisiones a los administradores y permitan medir la solvencia y liquidez de la empresa.

2.3.4. Fases del proceso contable

El proceso contable tiene una serie de fases y permiten obtener informes los cuales actualmente se realizan sistemáticamente a través de softwares contables, las siguientes fases que se aplica en general en todas las empresas son las siguientes: (Ver ilustración 2).

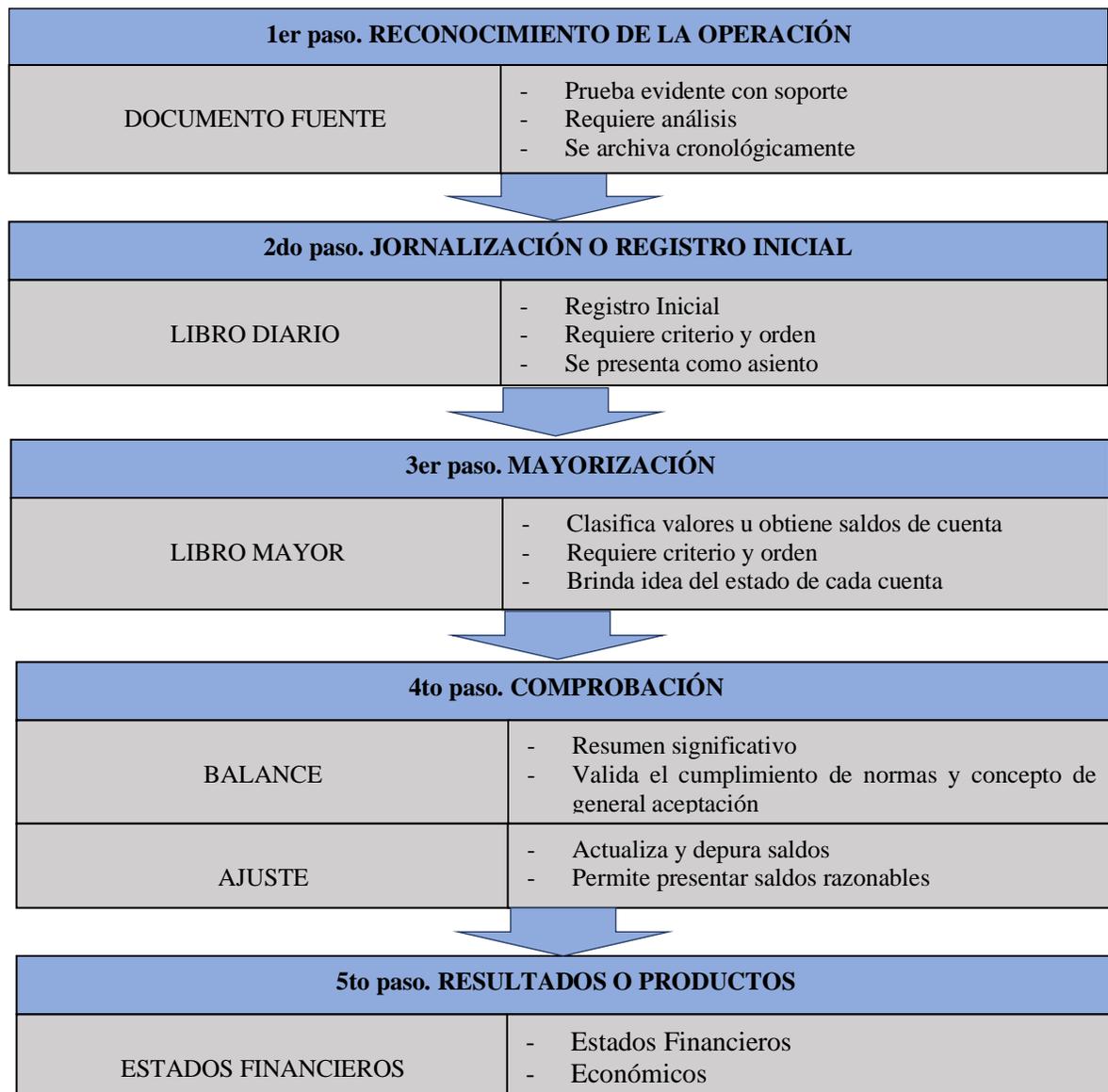


Ilustración 2: Proceso contable
Fuente: (Zapata, 2011, pág. 43)

a) Documento fuente:

“Es el justificante propio o ajeno que da origen a un asiento contable. Contiene, la información necesaria para el registro contable de una operación, y tiene la función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación.” (Instituto Norbert Wiener, 2011, pág. 1)

b) Libro diario

Según el sitio web (¿Qué es el libro diario? [Artículo de Blog], s.f.) “En contabilidad, el libro diario es aquel libro donde se registran todas las operaciones económicas que ocurren en una empresa en su día a día, siguiendo siempre un orden cronológico.”

c) Libro Mayor

Según (Banda, 2016). “El concepto de libro mayor hace referencia al registro que reúne los datos de la contabilidad que forman parte del libro diario. Así, entre el libro mayor y el libro diario se contabiliza el saldo y el estado de las cuentas.”

d) Balance de Comprobación

Según el sitio web (Socialetic, s.f.) “Es un informe de contabilidad que muestra los saldos finales de las cuentas del libro mayor en una fecha determinada, y es el primer paso para la elaboración de los estados financieros.”

e) Estados financieros

“Es el documento suscrito por una entidad económica en el cual se consignan datos valuados en unidades monetarias referentes a la obtención y aplicación de recursos materiales” (Elizondo Lopez, 2011, pág. 80).

1. Estado de situación Financiera

“El estado de situación financiera, también conocido como balance general, presenta en un mismo reporte la información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y de

financiamiento. Dicho estado incluye en el mismo informe ambos aspectos, debido a que se basa en la idea de que los recursos con que cuenta el negocio deben corresponderse directamente con las fuentes necesarias para adquirir dichos recursos (Javier, 2010, pág. 198)

2. Estado de resultados

Según (Kojima, 2019) “Un estado de resultados (también conocido como estado de ganancias y pérdidas) es un documento o informe financiero que muestra detalladamente los ingresos, los gastos y el beneficio o pérdida que ha tenido o generado una empresa durante un periodo de tiempo determinado.”

3. Estado de flujo de efectivo

“El estado de flujo de efectivo es uno de los estados financieros básicos que informa sobre las variaciones y los movimientos de efectivo y sus equivalentes en un periodo dado. Muestra el efectivo que ha sido generado y aprovechado en las actividades operativas, de inversión y financiamiento de la empresa”. (Corponet [Artículo de Blog], 2015)

4. Estado de cambios en el Patrimonio

“El estado de cambios en el patrimonio es un informe en el cual se detalla los cambios ocurridos en las partidas patrimoniales el origen de dichas modificaciones y la posición actual del Capital contable, mejor conocido como patrimonio”. (Acosta, Borja , Carapas, Jimenez, & Vaca, 2014, pág. 2)

5. Notas Aclaratorias

Sirven de soporte para aclarar o dar explicaciones de situaciones o hechos que no se presentan en el movimiento de las cuentas y tiene como objetivo ayudar a los usuarios a comprender claramente cómo se realizaron los estados financieros.

2.4. CONCEPTUALIZACIÓN VARIABLE DEPENDIENTE

2.4.1. Toma de decisiones

La toma de decisiones es un proceso sistemático y racional a través del cual se selecciona entre varias alternativas el curso de acción óptimo. Indiscutiblemente, tomar decisiones es una función inherente a los directivos y de ella depende el adecuado funcionamiento de la organización. (Administracion y Economia [Articulo del blog], 2012)

2.4.2. Clasificación de la toma de Decisiones

Para la toma de decisiones se clasifican dos tipos estos son: según niveles y según el método

- **Decisiones por niveles:** En este tipo de decisiones encontramos a las decisiones operacionales, decisiones tácticas y decisiones estratégicas.
- **Decisiones por método:** En este tipo de decisiones encontramos a las decisiones programadas y no programadas. (Concepción Mimbbrero, 2015)

2.4.3. Proceso de toma de decisiones

Para la toma de decisiones en las empresas se deben realizar acciones que vayan en beneficio del mismo por lo que es necesario cumplir con un proceso que genere resultados eficientes, por tal razón el proceso de toma de decisiones según (Gutiérrez Hernández , 2014)

- “Identificación del problema
- Identificación de los criterios para la toma de decisiones.
- Asignación de ponderaciones a los criterios
- Desarrollo de las alternativas
- Análisis de las alternativas
- Selección de las alternativas
- Implantación de las alternativas

- Evaluación de la efectividad de la decisión.”

2.4.4. Toma de decisiones financieras

Para la toma de decisiones financieras se debe utilizar información fiable de los registros contables de la empresa, ya que para el gerente o los administradores de la empresa es muy importante alcanzar objetivos y minimizar los peligros y riesgos de una mala inversión.

Según (Tello, 2019); Para tomar una decisión financiera correcta oportuna y eficaz debemos tener en claro los siguientes pasos.

- “Identificar la decisión y el objetivo final
- Establecer una fecha límite para tomar esta decisión
- Identificar las opciones
- Realizar una lista de puntos a favor y en contra de la decisión
- Realizarse preguntas alternativas
- Escoger la decisión
- Actuar”.

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Según (Metodología de la Investigación, 2010, pág. 59). “Este método de razonamiento consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares. El método se inicia con el análisis de los postulados, teoremas, leyes, principios, etcétera, de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares.”

El método que se aplicó en la siguiente investigación es **deductivo** el mismo que me permitió deducir conclusiones lógicas ya que permitió en primera instancia observar el proceso contable y los estados financieros para posteriormente elaborar una hipótesis para su respectiva verificación y poder tomar decisiones encaminadas al bienestar de la empresa.

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Por los objetivos que se desea alcanzar en la presente investigación se empleó los siguientes tipos de investigaciones:

3.2.1 Investigación de campo

Según (Arias, 2012, pág. 31) define “La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variables algunas.” es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes.

La investigación se realizó en las instalaciones del “Almacén León” para obtener toda la información documental concerniente al proceso contable.

3.2.2. Investigación documental

Consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio. (Metodología de la Investigación, 2010, pág. 111).

En esta investigación se revisó los documentos fuente, registros contables y todos los balances generados durante el proceso contable del año 2017.

3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

3.3.1. Investigación no experimental

Porque en la presente investigación se observó el proceso contable del Almacén León sin que exista una manipulación intencional de las variables de estudio, es decir la información se tomó tal cual se presenta en el Almacén León.

3.4. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

3.4.1. Investigación cualitativa

Fue cualitativo porque se busca explicar la información detallada del proceso contable del Almacén León, para poder tomar decisiones acertadas en el manejo de los recursos financieros.

3.5. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN

De acuerdo de la naturaleza el nivel de investigación fue descriptiva ya que permitió describir el proceso contable para extraer generalidades significativas que contribuyan a la presente investigación.

3.6. DETERMINACIÓN DE LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA

3.6.1. Determinación de la población

Para la presente investigación se utilizó como población al área administrativo y contable del Almacén León que cuenta con el siguiente personal (Ver Tabla 1).

Tabla 1: Talento humano

POBLACIÓN	CANTIDAD
Gerente general	1
Secretaria	1
Asistente de Ventas del Almacén	2
TOTAL	4

Fuente: Elaboración propia en base a información de Almacenes “León”, 2019.

Para efectuar la evaluación se trabajó con la población documental que se detalla en la siguiente tabla (Ver tabla 2)

Tabla 2 Población de documental

DOCUMENTOS	CANTIDAD
Documento fuente	432
Libro diario	1
Libro mayor	1
Balance de comprobación	1
Estados financieros	4
TOTAL	439

Fuente: Elaboración propia en base a información de Almacenes “León”, 2019.

Se trabajó con toda la información y documentación concerniente al proceso contable que parte desde la documentación fuente, registros contables y todos los balances generados durante el proceso contable del año 2017.

3.6.2. Determinación de la muestra

En la presente investigación no se determinó ninguna muestra, pues se trabajó con la totalidad de documentación fuente y se analizó completamente el libro diario, mayor y estados financieros.

3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos que se utilizó son las que se detalla a continuación

3.7.1. Determinación de la técnica de recogida de información

Para el desarrollo de esta investigación se utilizó técnicas como la observación y entrevista la misma que permitió obtener información oportuna y confiable para el investigador.

a) Observación

“Es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad” (Arias, 2012, pág. 69). La observación se llevó a cabo en la empresa Almacenes León con la finalidad de reconocer el ambiente laboral y principalmente constatar los documentos correspondientes al proceso contable del año 2017.

b) Entrevista

Se define como una conversación entre el entrevistador y el entrevistado que tiene como finalidad un dialogo coloquial. (Díaz Bravo, Torruco García, Martínez Hernández , & Varela Ruiz , 2014, pág. 163). Esta técnica de recolección de información se realizó al Gerente de la Empresa y Contador a fin de conocer cómo se procede a tomar decisiones acertadas en el manejo de los recursos financieros.

3.7.2. Determinación de los instrumentos de recogida de información

a) Ficha de observación

Es un documento que sirvió como un instrumento para poder procesar la información y conocer posibles fenómenos producidos dentro de la empresa y estos fenómenos generalmente son producidos en el registro de los datos. (*VER ANEXO 1*)

b) Cuestionario

Es aquel que plantea una serie de preguntas para extraer determinada información esto puede ser preguntas abiertas o preguntas cerradas. (Rojas, s.f.) (*VER ANEXO 2*)

c) Guía de entrevista

Es un dialogo que se mantuvo con el gerente del Almacén León para conocer su situación económica-financiera, pero sobre todo conocer las falencias que mantiene la empresa para tomar decisiones acertadas. (*VER ANEXO 3*)

3.8. TÉCNICAS DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Para un efectivo procedimiento e interpretación de datos se procedió a utilizar técnicas estadísticas ya que para el desarrollo de cuadros estadísticos se utilizó el programa informático conocido como Microsoft Excel. El análisis y la interpretación de los cuadros estadísticos permitió formular las respectivas recomendaciones.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. EVALUACIÓN DEL PROCESO CONTABLE DEL ALMACÉN LEÓN

El proceso contable del Almacén “León” está organizado por una serie de actividades las cuales se lo puede visualizar en el flujograma (Ver tabla 4), y para su respectiva evaluación se ayudó de la guía de observación, la entrevista y el cuestionario aplicado a la gerencia.

4.2. RESULTADOS DE LA OBSERVACIÓN

Según la observación a las actividades que mantiene Almacén León se determinó que sus actividades a desarrollar dentro del ciclo contable son las siguientes. (Ver tabla 3)

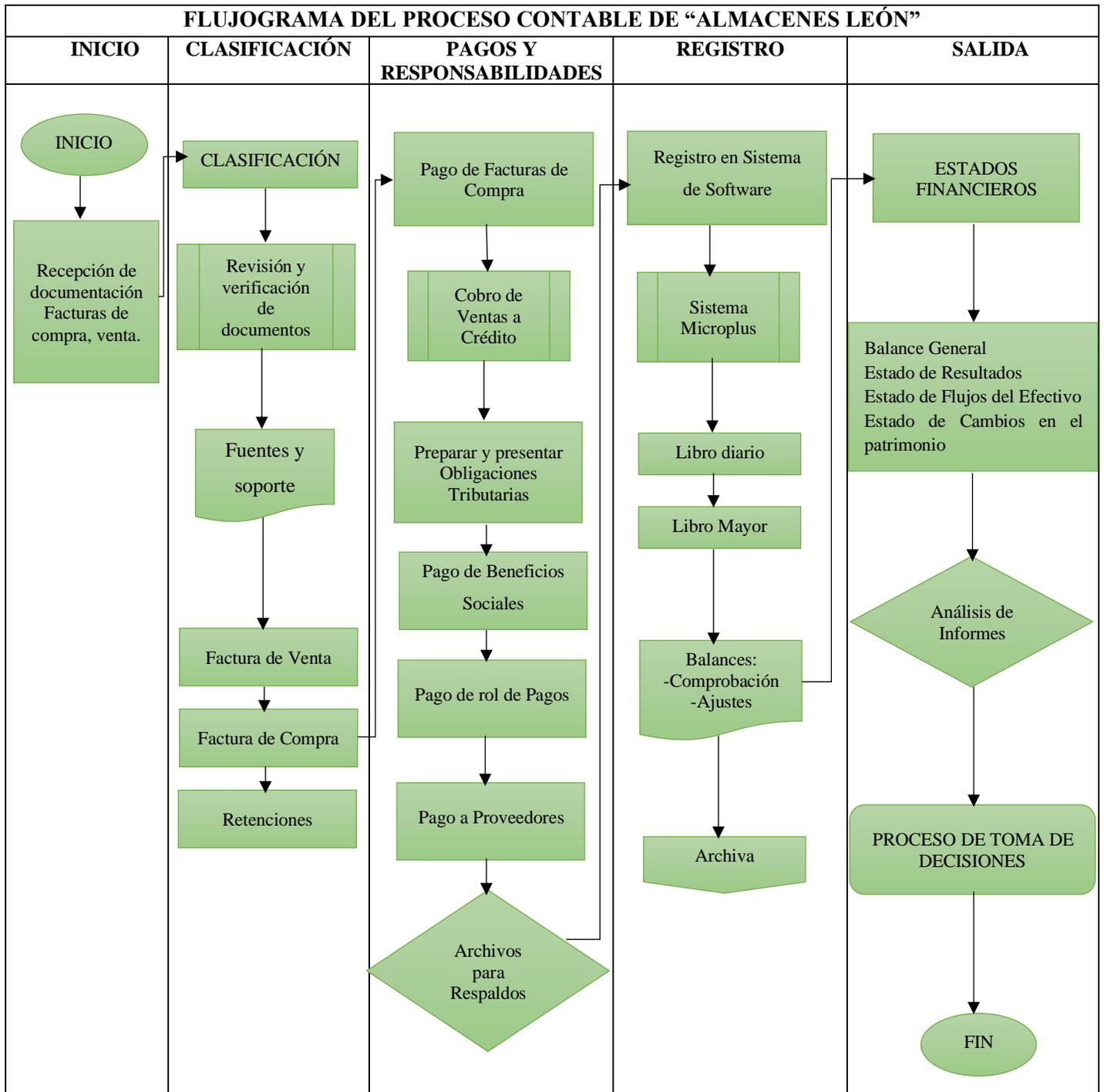
Tabla 3: Proceso contable del Almacén León

N0.	PROCESO	ACTIVIDAD DESARROLLADA
1	Reconocimiento de la Operación	Documento fuente
2	Registro Inicial	Libro diario
3	Mayorización	Libro mayor
4	Comprobación	Balance de comprobación y ajustes
5	Informe Final	Estados financieros ✓ Estado de situación financiera ✓ Estado de resultados ✓ Estado de flujos del efectivo ✓ Estado de cambios en el patrimonio

Fuente: Elaboración propia en base a información de Almacenes “León”, 2019.

Ademas, como resultados de la observación el Almacén León efectúa su proceso contable como se evidencian en el siguiente flujograma. (Ver tabla 4)

Tabla 4: Flujograma del proceso contable del Almacén León.



Fuente: Elaboración propia en base a información de Almacenes “León”, 2019.

4.2.1 Resultado de la documentación fuente

Dentro de la documentación fuente que la empresa maneja son los siguientes:

a) Factura de compra

Almacenes León para la adquisición de electrodomésticos o muebles realiza el respectivo pedido a sus proveedores, mismos que al realizar la entrega de la mercadería emiten la factura con los respectivos datos del Almacén León y las respectivas firmas para su respectiva validación, una vez recalculado y verificado las operaciones de los datos de la factura se encuentra que si están calculados correctamente. (*VER ANEXO 4*)

b) Factura de venta

Cuando un cliente realiza una compra, se procede a emitir el comprobante de venta y este debe ser llenado con los respectivos datos del cliente conjuntamente con las respectivas firmas para su registro, de igual manera se procedió a recalcular y verificar las operaciones; mismos que si se encuentran calculados correctamente, pero en ninguna factura se detalla si se lo realizó en efectivo o a crédito. (*VER ANEXO 5*)

c) Comprobante de retención

Este documento se emite al proveedor cuando realiza la respectiva entrega del pedido de la mercadería, aplicando los respectivos porcentajes de retención. Después de haber revisado que cada Retención este acorde a sus facturas y haber recalculado no tiene ningún error numérico (*VER ANEXO 6*)

d) Recibo

Es un documento que el Almacén otorga al cliente por el valor de la cancelación concerniente a la letra de un crédito que el comprador mantiene hacia la empresa. Estos documentos si son

registrados con la debida responsabilidad y todos estos recibos si cuentan con la respectiva firma de autorización. (**VER ANEXO 7**)

4.2.2. Resultado del libro diario

Tabla 5: Libro diario

FECHA	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	DESCRIPCION DEL ASIENTO	DEBE	HABER
DOCUMENTO No. 0110					
24/11/2017	5.1.1.01	COMPRA DE MERCADERIA 12%	COMPRA DE MERCADERIA	322,96	
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE MERCADERIA	38,76	
	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE MERCADERIA		3,23
	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE MERCADERIA		358,49
		TOTAL DOCUMENTO No. 0110		361,72	361,72
DOCUMENTO No. 0111					
23/11/2017	5.1.1.01	COMPRA DE MERCADERIA 12%	COMPRA DE MERCADERIA	433,42	
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE MERCADERIA	52,01	
	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE MERCADERIA		4,33
	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE MERCADERIA		481,10
		TOTAL, DOCUMENTO No. 0111		485,43	485,43
DOCUMENTO No. 0112					
24/11/2017	5.1.1.01	COMPRA DE MERCADERIA 12%	COMPRA DE MERCADERIA	260,25	
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE MERCADERIA	31,23	
	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE MERCADERIA		2,60
	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE MERCADERIA		288,88
		TOTAL, DOCUMENTO No. 0112		291,48	291,48
DOCUMENTO No. 0113					
25/11/2017	5.1.1.03	COMPRA DE MERCADERIA 0%	COMPRA DE MERCADERIA	73,29	

2.1.4.02	RET.1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE MERCADERIA		0,73
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE MERCADERIA		72,56
	TOTAL DOCUMENTO		73,29	73,29
	No. 0113			

Fuente: Elaboración propia en base a información de Almacenes “León”, 2019.

El Almacén León registra sus transacciones como se muestra en la tabla N° 3, en estos asientos se evidencian las compras de mercaderías efectuadas por la empresa los cuales tienen una correlación con las facturas que se lograron revisar, pero se pudo evidenciar que al registrar las transacciones en el sistema contable realizados por parte de la contadora no son detallados específicamente, lo cual dificulta conocer la mercadería comprada ya que solamente están detallados en las facturas de compra. (*VER ANEXO 8*)

4.2.3. Resultado Mayorización

Tabla 6: Libro mayor

CODIGO:		1.1.5.01			
NOMBRE:		IVA EN COMPRAS			
Desde:		23/11/2017	Hasta:		30/11/2017
FECHA	NO DOCUMENTO	DESCRIPCION DEL ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
23/11/2017	0112	COMPRA DE MERCADERIA	31,23		6683,57
24/11/2017	0109	COMPRA DE MERCADERIA	78,21		6761,78
24/11/2017	0110	COMPRA DE MERCADERIA	38,76		6800,54
24/11/2017	0111	COMPRA DE MERCADERIA	52,01		6852,55
24/11/2017	0135	COMPRA DE MERCADERIA	0,14		6852,69
24/11/2017	0136	COMPRA DE MERCADERIA	0,31		6853,00
26/11/2017	0114	COMPRA DE MERCADERIA	22,48		6875,48
28/11/2017	0115	COMPRA DE MERCADERIA	130,61		7006,09
28/11/2017	0186	TRANSFERENCIA DEL IVA		4413,12	2592,97
29/11/2017	0116	COMPRA DE MERCADERIA	86,79		2679,76

30/11/2017	0117	COMPRA DE MERCADERIA	171,21	2850,97
30/11/2017	0118	COMPRA DE MERCADERIA	247,48	3098,45
30/11/2017	0137	SERVICIOS LOGISTICOS	0,84	3099,29
30/11/2017	0142	COMPRA DE MERCADERIA	18,96	3118,25
TOTAL PERIODO 11			5183,18	4413,12
				3118,25

Fuente: Elaboración propia en base a información de Almacenes “León”, 2019.

El Almacén realiza sus mayores en base al libro diario, pero este se genera automáticamente en el software contable que el Almacén utiliza y una vez analizado a su totalidad se puede evidenciar que cuenta con una hoja de mayor para cada cuenta, aquí se visualiza parte de las transacciones realizadas en el mes de noviembre de la cuenta de IVA en compras (*VER ANEXO 9*)

4.2.4. Resultados balance de comprobación

El balance de comprobación se lo realiza en base al libro mayor y se lo realiza de manera anual, además permite evidenciar errores que se lo puede corregir con la elaboración de los respectivos asientos de ajustes, estos saldos ayudan a la realización de los estados financieros.

4.2.5. Resultado de los estados financieros

- **Estado de situación financiera**

En el respectivo estado el Almacén León clasifica las cuentas según su naturaleza ya sea en activo, pasivo o patrimonio, la suma total de las cuentas del activo debe ser iguales a las sumas totales entre el Pasivo y patrimonio proporcionándonos información sobre el resultado de la operación del año correspondiente. (*VER ANEXO 10*)

- **Estado de resultados**

Una vez totalizado las cuentas anuales en este estado se muestra un reporte financiero de manera detallada los ingresos obtenidos como también los gastos generados, pero tiene como finalidad mostrar la utilidad neta o pérdida del Almacén León (*VER ANEXO 11*)

- **Estado de evolución del patrimonio neto**

Este estado permitió conocer la evolución o cambio suscitados en el patrimonio que la empresa ha generado a lo largo del periodo contable, y se pudo conocer que mantuvo un aumento o superávit beneficiando a tomar mejores decisiones para la empresa. (*VER ANEXO 12*)

- **Estado de flujos de efectivo**

Con la ayuda de este estado se determinó las variaciones de entrada y salida del efectivo del periodo en estudio el cual fue aplicado a través del método directo, clasificado por actividades de operación, de inversión y financiamiento. (*VER ANEXO 13*)

4.3. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.3.1. Análisis horizontal

Tabla 7: Análisis horizontal estado de situación financiera

CONCEPTO	2016	2017	VALOR ABSOLUTO (USD)	VALOR RELATIVO (%)
ACTIVOS				
CORRIENTE	\$ 55.075,72	\$ 63.768,97	\$ 8.693,25	15,78%
Caja-Bancos	\$ 932,39	\$ 897,49	\$ -34,90	-3,74%
Inventario de Mercaderías	\$ 35.400,00	\$ 43.500,00	\$ 8.100,00	22,88%
Crédito Tri. Iva	\$ 2.926,66	\$ 2.344,67	\$ -581,99	-19,89%
Crédito Trib. Renta año Anterior	\$ 115,21	\$ 45,35	\$ -69,86	-60,64%
Clientes	\$ 15.701,46	\$ 16.981,46	\$ 1.280,00	8,15%
NO CORRIENTE				
DEPRECIABLE	\$ 8.541,70	\$ 8.541,70	\$ -	0,00%
Equipo de Trabajo	\$ 1.750,00	\$ 1.750,00	\$ -	0,00%
Muebles y Enseres	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00	\$ -	0,00%
Vehículos	\$ 5.500,00	\$ 5.500,00	\$ -	0,00%
Equipos de Computación	\$ 1.150,00	\$ 1.150,00	\$ -	0,00%

Depre Acumul Activos	\$ -1.858,30	\$ -1.858,30	\$ -	0,00%
TOTAL ACTIVOS	\$ 63.617,42	\$ 72.310,67	\$ 8.693,25	13,66%
PASIVOS				
CORTO PLAZO				
Proveedores	\$ 26.265,98	\$ 27.839,70	\$ 1.573,72	5,99%
Obligaciones tributarias	\$ 253,45	\$ 347,31	\$ 93,86	37,03%
TOTAL PASIVOS	\$ 26.519,43	\$ 28.187,01	\$ 1.667,58	6,29%
PATRIMONIO				
Aportes Propios	\$ 36.517,98	\$ 36.448,12	\$ -69,86	-0,19%
Utilidades Años Anteriores	\$ -2.704,18	\$ 580,01	\$ 3.284,19	-121,45%
Utilidad Presente Ejercicio	\$ 3.284,19	\$ 7.095,53	\$ 3.811,34	116,05%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 37.097,99	\$ 44.123,66	\$ 7.025,67	18,94%
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 63.617,42	\$ 72.310,67	\$ 8.693,25	13,66%

Fuente: Elaboración propia en base a información de Almacenes “León”, 2019.

Según el análisis horizontal del estado de situación financiera del almacén León se puede evidenciar que el grupo de los activos corrientes tuvo un incremento del año 2016 al 2017 un 15,78% generando un rubro de \$8693,25, siendo en primer lugar la cuenta con más alto porcentaje del 22.88% que corresponde a los Inventarios de Mercaderías que representa un valor de \$8100,00; seguidamente esta la cuenta de Clientes que tuvo un incremento del 8,15%, además está la cuenta de Caja-Bancos que tuvo una disminución del 3,74% equivalente a \$34,90. Crédito tributario Iva tuvo una variación negativa del -19,89%; en lo que respecta a los activos no corrientes no hubo variaciones rúbricas y finalmente el activo total indica un crecimiento del 13,66%.

En cuanto al grupo de los Pasivos hubo un incremento del 6,29% en relación al año 2016 equivalente a un valor de \$1667,58; y por otra parte en el grupo del patrimonio la utilidad del ejercicio fue de \$3811,34.

Tabla 8: Análisis horizontal estado de resultados

CONCEPTO	2016	2017	VALOR ABSOLUTO (USD)	VALOR RELATIVO (%)
VENTAS	\$ 182.351,96	\$ 289.840,70	\$ 107.488,74	58,95%
Ventas tarifa 12	\$ 182.351,96	\$ 289.840,70	\$ 107.488,74	58,95%
COSTO DE VENTAS	\$ 178.243,47	\$ 281.902,00	\$ 103.658,53	58,16%
Total compras 14%	\$ 181.892,40	\$ 288.889,85	\$ 106.997,45	58,82%
Total compras 0%	\$ 1.951,07	\$ 1.112,15	\$ -838,92	-43,00%
Inventario Inicial	\$ 29.800,00	\$ 35.400,00	\$ 5.600,00	18,79%
Disponible para vender	\$ 213.643,47	\$ 325.402,00	\$ 111.758,53	52,31%
Inventario Final	\$ 35.400,00	\$ 43.500,00	\$ 8.100,00	22,88%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 4.108,49	\$ 7.938,70	\$ 3.830,21	93,23%
GASTOS OPERATIVOS				
Sueldos				
Honorarios profesionales	\$ 300,00	\$ -	\$ -300,00	-100,00%
Rendimientos Financieros	\$ 22,54	\$ 13,15	\$ -9,39	-41,66%
Iva que se carga al gasto	\$ 20,73		\$ -20,73	-100,00%
Servicios de Monitoreo	\$ -	\$ 16,00	\$ 16,00	-
Servicios Logísticos	\$ 481,03	\$ 814,02	\$ 332,99	69,22%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	\$ 824,30	\$ 843,17	\$ 18,87	2,29%
UTILIDAD O PERDIDA DEL PERÍODO	\$ 3.284,19	\$ 7.095,53	\$ 3.811,34	116,05%

Fuente: Elaboración propia en base a información de Almacenes “León”, 2019.

Según el análisis horizontal del estado de resultados refleja que la situación económica del Almacén León tuvo una variación favorable en sus ventas alcanzando un 58,95% en relación al año anterior con \$107.488,74 dólares más; sus costos de ventas alcanzaron un valor relativo de

58,16% y su valor absoluto de \$103.658,53. Esto permitió tener un resultado de utilidad bruta en ventas de \$3.830,21 con un porcentaje de incremento de 93,23%.

Los gastos operacionales tuvieron un aumento del 2,29% en relación al año 2016 y almacenes León consiguió una utilidad favorable con un incremento del 116,05% es decir genero \$3.811,34 dólares más en relación al año 2016.

4.3.2. Análisis vertical

Tabla 9: Análisis vertical estado de situación financiera

CONCEPTO	2016	2017	PORCENTAJE 2016	PORCENTAJE 2017
ACTIVOS				
CORRIENTE	\$ 55.075,72	\$ 63.768,97	86,57%	88,19%
Caja-Bancos	\$ 932,39	\$ 897,49	1,47%	1,24%
Inventario de Mercaderías	\$ 35.400,00	\$ 43.500,00	55,65%	60,16%
Crédito Tri. Iva	\$ 2.926,66	\$ 2.344,67	4,60%	3,24%
Crédito Trib. Renta año Anterior	\$ 115,21	\$ 45,35	0,18%	0,06%
Clientes	\$ 15.701,46	\$ 16.981,46	24,68%	23,48%
NO CORRIENTE				
DEPRECIABLE	\$ 8.541,70	\$ 8.541,70	13,43%	11,81%
Equipo de Trabajo	\$ 1.750,00	\$ 1.750,00	2,75%	2,42%
Muebles y Enseres	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00	3,14%	2,77%
Vehículos	\$ 5.500,00	\$ 5.500,00	8,65%	7,61%
Equipos de Computación	\$ 1.150,00	\$ 1.150,00	1,81%	1,59%
Depre Acumul Activos	\$ -1.858,30	\$ -1.858,30	-2,92%	-2,57%
TOTAL ACTIVOS	\$ 63.617,42	\$ 72.310,67	100,00%	100,00%
PASIVOS				
CORTO PLAZO				
Proveedores	\$ 26.265,98	\$ 27.839,70	41,29%	38,50%
Obligaciones tributarias	\$ 253,45	\$ 347,31	0,40%	0,48%
TOTAL PASIVOS	\$ 26.519,43	\$ 28.187,01	41,69%	38,98%

PATRIMONIO					
Aportes Propios	\$	36.517,98	\$ 36.448,12	57,40%	50,40%
Utilidades Años Anteriores	\$	-2.704,18	\$ 580,01	-4,25%	0,80%
Utilidad Presente Ejercicio	\$	3.284,19	\$ 7.095,53	5,16%	9,81%
TOTAL PATRIMONIO	\$	37.097,99	\$ 44.123,66	58,31%	61,02%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$	63.617,42	\$ 72.310,67	100,00%	100,00%

Fuente: Elaboración propia en base a información de Almacenes “León”, 2019.

Según el análisis vertical del estado de situación financiera se puede evidenciar que en el año 2016 el grupo de los activos corrientes llego a representar el 86,57% del total de los activos; mientras que en el año 2017, de igual manera del grupo de los activos corrientes llego a representar el 88,19% del total de los activos y la cuenta con mayor movimiento de este grupo en el año 2016 fue la cuenta de inventarios de mercadería con un porcentaje del 55,65%, mientras que en el año 2017 tuvo un incremento al 60.16%; seguido de ello está la cuenta de Clientes que en el año 2016 genero un porcentaje del 24,68% y para el año 2017 tuvo una disminución al 23,48%; la cuenta de crédito tributario IVA en el año 2016 tiene un porcentaje del 4,60%, mientras que en el año 2017 nuevamente tuvo una disminución al 3,24% y finalmente la cuenta de Caja-Bancos en el año 2016 genero un porcentaje bajo del 1,47% y para el año 2017 el porcentaje tuvo un decremento al 1,24%. El grupo de los activos corrientes representa el 13,43% para el año 2016 y para el año 2017 el 11,81%; siendo así que la cuenta con más movimiento de este grupo para el año 2016 es vehículos con el 8,65% pero para el siguiente año hubo un decremento al 7,61%.

El grupo de los pasivos representan el 41,69% para el año 2016 y para el año 2017 el 38,98% siendo la cuenta con más movimiento la cuenta de proveedores con el 41,29% para el año 2016 y para el 2017 hubo una disminución del 38,50%.

El grupo del patrimonio, por su parte represento el 58,31% para el año 2016 y para el año 2017 el porcentaje fue del 61,02%, y la cuenta con mayor rubo para el año es de aportes propios con el 57,40% mientras que para el segundo año es de 50,40%, además de ello en el año 2016 se obtuvo una utilidad del ejercicio de 5,16% pero para el siguiente año hubo una ganancia llegando a un porcentaje del 61,02%.

Tabla 10: Análisis vertical estado de resultados

CONCEPTO	2016	2017	PORCENTAJE 2016	PORCENTAJE 2017
VENTAS	\$ 182.351,96	\$ 289.840,70	100,00%	100,00%
Ventas tarifa 12	\$ 182.351,96	\$ 289.840,70	100,00%	100,00%
COSTO DE VENTAS	\$ 178.243,47	\$ 281.902,00	97,75%	97,26%
Total compras 14%	\$ 181.892,40	\$ 288.889,85	99,75%	99,67%
Total compras 0%	\$ 1.951,07	\$ 1.112,15	1,07%	0,38%
Inventario Inicial	\$ 29.800,00	\$ 35.400,00	16,34%	12,21%
Disponible para vender	\$ 213.643,47	\$ 325.402,00	117,16%	112,27%
Inventario Final	\$ 35.400,00	\$ 43.500,00	19,41%	15,01%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 4.108,49	\$ 7.938,70	2,25%	2,74%
GASTOS OPERATIVOS				
Sueldos				
Honorarios profesionales	\$ 300,00	\$ -	0,16%	0,00%
Rendimientos Financieros	\$ 22,54	\$ 13,15	0,01%	0,00%
Iva que se carga al gasto	\$ 20,73	\$ -	0,01%	0,00%
Servicios de Monitoreo	\$ -	\$ 16,00	0,00%	0,01%
Servicios Logísticos	\$ 481,03	\$ 814,02	0,26%	0,28%
TOTAL, GASTOS OPERATIVOS	\$ 824,30	\$ 843,17	0,45%	0,29%
UTILIDAD O PERDIDA DEL PERÍODO	\$ 3.284,19	\$ 7.095,53	1,80%	2,45%

Fuente: Elaboración propia en base a información de Almacenes “León”, 2019.

Los ingresos obtenidos del Almacén León fue por las ventas realizadas el cual para el año 2016 fue de \$182.351,96 y para el año 2017 tuvo un incremento de \$ 289.840,70; sus costos de ventas fueron para el año 2016 de \$178.243,47 con un porcentaje del 97,75% mientras que para el siguiente año fueron de \$281.902,00 con un porcentaje del 97,26% además de ello para el año 2016 su utilidad bruta en ventas fue de \$4.018,49 y para el año 2017 hubo un incremento a \$ 7.938,70; sus gastos operacionales para el año 2016 fueron de \$ 842,30 y para el año 2017 fueron de \$843,17 por lo que hubo una disminución del 0,45% al 0,29%.

Cabe recalcar que en el año 2016 hubo una utilidad de 3,284.19 y para el año 2017 hubo un incremento que ascendió a \$ 7.095,53

4.4. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN AL PROCESO CONTABLE

“ALMACENES LEÓN” EVALUACIÓN AL PROCESO CONTABLE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		
AREA: Gerencia		
PERÍODO: 1 de enero al 31 de diciembre del 2017		
OBJETIVO: Medir el nivel de confianza y de riesgo		
Resultados del Cuestionario realizado		
Ponderación Total	PT=	20
Nivel de Confianza	NC= CT/PT X100	80%
Nivel de Riesgo Inherente	RI= 100% - NC%	20%
CALIFICACIÓN DEL RIESGO		BAJO
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100 - NC)		
<p>Se resumen los resultados obtenidos del control interno del Almacén León que expresa un nivel de confianza del 80% y nivel de riesgo del 20%, teniendo como resultado un nivel de confianza Alto.</p> <p>Almacenes León en primera instancia no cuenta con los activos fijos codificados, debido a que no se ha realizado una constatación física de todos sus bienes y existencias, además de ello no cuenta con un manual de funciones y procedimientos; también no posee un sistema contable propio porque tiene una contadora externa que lleva la contabilidad en su propio sistema, además como gerencia no se ha realizado ningún presupuesto anual.</p>		
<i>Elaborado por: Héctor Quitio</i>		<i>Fecha: 03/02/2020</i>
<i>Revisado por: Gema Paula</i>		<i>Fecha: 03/02/2020</i>

4.5. RESULTADOS DE INDICADORES FINANCIEROS

Tabla 11: Indicadores Financieros

ÍNDICE DE LIQUIDEZ			
INDICE	FORMULA	CÁLCULO	INTERPRETACIÓN
Razón Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	2016 $\frac{55075,72}{26519,43} = 2,07$	Almacenes León en el año 2016 contó con \$2,07 para poder cubrir los gastos a corto plazo mientras que para el año 2017 los resultados ascendieron a \$2,26 para poder atender a los pagos de las obligaciones financieras que la empresa mantiene.
		2017 $\frac{63768,97}{28187,01} = 2,26$	
Razón Acida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	2016 $\frac{55075,72 - 35400,00}{26519,43} = 0,74$	El Almacén León por cada dólar de deuda a corto plazo del año 2016 dispone de 0,74 centavos para pagar y mientras que en el año 2017 solo dispone de 0,72 es decir que no estaría en condiciones de cancelar la totalidad de sus pasivos corrientes.
		2017 $\frac{63768,97 - 43500,00}{28187,01} = 0,72$	
Capital de Trabajo	$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$	2016 $55075,72 - 26519,43 = 28556,29$	Se determinó que el almacén León al término del año 2016 conto con un Capital de trabajo propio de \$28.556,29 y para el año 2017 con un monto de \$35.581,96 lo que significa que posee un capital propio para poder financiar el giro del negocio.
		2017 $63768,97 - 28187,01 = 35581,96$	
ÍNDICE DE APALANCAMIENTO			
Razón de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total Activos}} * 100 =$	2016 $\frac{26519,43}{63617,42} = 41,68$	Almacén León para el año 2016 mantuvo un nivel de endeudamiento del 58,31%, mientras que para el año siguiente tuvo una disminución en su endeudamiento al 38,98% lo que indica que pudo cumplir con sus obligaciones de pago a los proveedores.
		2017 $\frac{28187,01}{72310,67} = 38,98$	

Razón de Autonomía	$\frac{\text{Total Patrimonio}}{\text{Total Activos}} * 100 =$	2016	Permito pedir la autonomía o la independencia financiera que mantiene almacenes león ante sus acreedores, por lo que sus posibilidades de financiarse con su capital propio para el año 2016 fue de 58,31% y para el año 2017 fue de 61,02%
		$\frac{37097,99}{63617,42} = 58,31$	
		2017	
		$\frac{44123,66}{72310,67} = 61,02$	
INDICE DE RENTABILIDAD			
Margen de Utilidad Bruta	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}} * 100 =$	2016	Para el año 2016 Almacenes León tuvo un margen de Utilidad Bruta de 2,25% y para el año 2017 de 2,74%, aunque sus ventas fueron elevadas no obtuvo una ganancia estimada para el crecimiento acelerado de la empresa.
		$\frac{4108,49}{182351,96} = 2,25$	
		2017	
		$\frac{7938,70}{289840,70} = 2,74$	
Margen de Utilidad Neta	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} * 100 =$	2016	La Utilidad del almacén León para el año 2016 sostuvo un nivel del 1,80% y para el año 2017 nos indica que permanecen para la empresa el 2,45%.
		$\frac{3284,19}{182351,96} = 1,80$	
		2017	
		$\frac{7095,53}{289840,70} = 2,45$	
Rentabilidad sobre el Patrimonio	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Patrimonio}} * 100 =$	2016	Para el año 2016 Almacenes León mantuvo una rentabilidad de 8,85%, para el siguiente año su rentabilidad ascendió al 16,08% por lo que el porcentaje ganado aumento considerablemente para el año 2017
		$\frac{3284,19}{37097,99} = 8,85$	
		2017	
		$\frac{7095,53}{44123,66} = 16,08$	

Fuente: Elaboración propia en base a información de Almacenes “León”, 2019.

4.6. TOMA DE DECISIONES DEL ALMACÉN LEÓN

Una vez aplicado varios instrumentos para la recopilación de información se conoció que en la entrevista realizada al gerente del Almacén León por haber tomado decisiones apresuradas varios años atrás los resultados fueron negativos para todo el personal como también para la empresa, por lo que se vieron obligados a tomar decisiones de manera profesional aplicando el siguiente proceso, en primer lugar; se identifica el problema, posterior a ello se levanta y se analiza la información concerniente al problema para finalmente analizar alternativas y ponerlas en práctica.

Esta decisión se da a conocer al personal correspondiente a través de una reunión indicando la mejor alternativa para el crecimiento económico y financiero de la empresa. Por tal razón Almacenes León está en un proceso de innovación de estrategias con el fin de mejorarlos, ya que su posicionamiento actual ha sido en base a las decisiones técnicas que se le han asesorado y hoy en día se puede conocer que su crecimiento se ve reflejado en el incremento de sus locales en diferentes puntos de la provincia de Chimborazo.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

- En la documentación fuente del proceso contable del almacén León se conoció que en los comprobantes de ventas no se describen si se lo realizó en efectivo o a crédito.
- Para la evaluación de los registros contables se determinó que el sistema contable utilizado por la contadora es obsoleto ya que la información procesada no es detallada específicamente: como es en el caso de compras y ventas porque dificulta conocer que mercadería fue adquirida puesto que solamente se detalla en las facturas de compra y venta, por lo que para la extracción de los documentos de jornalizacion y mayorización desde el sistema contable (Tmax 2006) que utiliza la contadora externa no muestra una ilustración que sea clara y sencilla para facilitar el conocimiento del mismo y sobre todo sea útil para los altos directivos de la empresa. Además, toda esta información no es revisada por parte de gerencia permitiendo que se pueda manipular o distorsionar la información porque solamente está a la expectativa de recibir la información de los estados financieros a final del año y que las obligaciones con el SRI se hayan cumplido a cabalidad.
- El análisis efectuado al proceso contable para conocer la información financiera nos muestra que conforme a los resultados obtenidos existe un incremento favorable por las ventas realizadas en relación del año 2016 al 2017, pero también por otra parte para la toma de decisiones en el manejo de los recursos financieros no se ha realizado ningún presupuesto anual porque no cuenta con un manual de funciones y procedimientos y sumando a esto no se ha realizado una constatación física de todos sus bienes y existencias para conocer con exactitud las cantidades o saldos reales de la información financiera.

5.2. RECOMENDACIONES

- Respalidar los registros contables con los comprobantes de ventas que estén debidamente detallados indicando si este fue realizado al contado o a crédito.
- Adquirir su propio sistema informático que le permita obtener información financiera oportuna y fiable para conocer con exactitud sus saldos y a su vez que el gerente mantenga una comunicación continua con la contadora para que no exista deficiencias en el transcurso del proceso contable.
- Manejar un manual de funciones y procedimientos que le permita ejecutar, supervisar, registrar y evaluar todas las transacciones que la empresa genere durante el proceso contable, como también para que haya un mejor crecimiento económico y desarrollo empresarial debe crear políticas y normas para las ventas de sus inventarios, el cobro a sus clientes y pago a sus proveedores a través de una estricta planificación en el desarrollo de su presupuesto anual.

6. BIBLIOGRAFÍA

- ¿Qué es el libro diario? [Artículo de Blog]. (s.f.). Obtenido de Reviso: <https://www.reviso.com/es/que-es-el-libro-diario>
- Acosta, Y., Borja, L., Carapas, A., Jimenez, I., & Vaca, P. (31 de Octubre de 2014). *Academia*. Obtenido de https://www.academia.edu/10035824/ESTADO_DE_CAMBIOS_EN_EL_PATRIMONIO
- Administracion y Economia [Artículo del blog]*. (08 de 2012). Recuperado el 09 de 08 de 2019, de <http://admonyeconomia.blogspot.com/2012/08/toma-de-decisiones.html>
- Anilema, D. D. (2017). *El proceso contable en el centro Ferretero Guairacaja del Cantón Guamate y su incidencia en los estados financieros período 2015*. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/4360/1/UNACH-EC-FCP-DER-2017-0107.pdf>
- Arias, F. G. (2012). *El proyecto de Investigación*. Obtenido de <https://metodologiaecs.files.wordpress.com/2014/07/el-proyecto-de-investigacion-fidias-arias-6ta-ed-2012.pdf>
- Banda, J. (22 de Septiembre de 2016). *Economia Simple*. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/libro-mayor>
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación*. Colombia: Orlando Palma.
- Castro, J. (23 de 04 de 2015). *Corponet [Artículo de Blog]*. Obtenido de <https://blog.corponet.com.mx/que-es-un-estado-de-flujo-de-efectivo-y-cuales-son-sus-objetivos>
- Claver, Menguzzato, & Renau. (2015). Obtenido de https://ddd.uab.cat/pub/recdoc/2015/143892/ppt_Toma_de_decisiones.pdf
- Concepción Mimbbrero, M. (2015). *Toma de Decisiones*. Recuperado el 08 de 11 de 2019, de Dipòsit Digital de Documents de la UAB: https://ddd.uab.cat/pub/recdoc/2015/143892/ppt_Toma_de_decisiones.pdf
- Díaz Bravo, L., Torruco García, U., Martínez Hernández, M., & Varela Ruiz, M. (13 de 05 de 2014). *La entrevista, recurso flexible y dinámico*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3497/349733228009.pdf>

- Elizondo Lopez, A. (2011). *Proceso Contable* (Tercera Edición ed.). Mexico, Mexico: Editorial Tompsom.
- Fierro Martínez, Á. (2011). Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=-6MwDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Contabilidad+general++Fierro+Mart%C3%ADnez+%C3%81ngel+Mar%C3%ADa+.pdf&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwitgqH8hJ_iAhXNc98KHSPGBOkQ6AEILzAB#v=onepage&q=Contabilidad%20general%20%20Fierro%20Ma
- González, C. E. (2015). Evaluación al proceso contable en la Asociación de Especialidades Médicas La Dolorosa, en la ciudad de Riobamba, periodo 2012, para determinar la incidencia en el manejo contable. Riobamba.
- Gutiérrez Hernández , G. C. (03 de 03 de 2014). *Teoría de la toma de decisiones. Definición, etapas y tipos*. Obtenido de Gestion Polis: <https://www.gestiopolis.com/teoria-de-la-toma-de-decisiones-definicion-etapas-y-tipos/>
- Instituto Norbert Wiener*. (2011). Obtenido de <http://www.wiener.edu.pe/manuales/2dociclo/TECNICAS-Y-PROCEDIM-CONTAB/DocumentosFuente.pdf>
- Javier, R. L. (24 de mayo de 2010). *Principios de Contabilidad*. México: Mc Graw Hill. Segunda Edición. Obtenido de <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/11/6-Estado-de-Situacion-Financiera.pdf>
- Kojima, A. (11 de junio de 2019). *¿Qué es un estado de resultados y cómo hacer uno?* Obtenido de CreceNegocios: <https://www.crecenegocios.com/estado-de-resultados/>
- Quingui, C. S. (2015). Evaluación al proceso contable en la Empresa Almacenes Jácome de la ciudad de Riobamba. Riobamba.
- Rojas, R. A. (s.f.). Obtenido de <https://www.nodo50.org/sindpitagoras/Likert.htm>
- Socialetic*. (s.f.). Obtenido de <https://www.socialetic.com/que-es-un-balance-de-comprobacion.html>
- Tello, M. (23 de Enero de 2019). *Como tomar mejores Decisiones Financieras*. Obtenido de Frugal y Abundante: <https://frugalyabundante.com/2019/04/23/como-tomar-mejores-decisiones-financieras/>
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. McGraw Hill.

7. ANEXOS

ANEXO 1. FICHA DE OBSERVACIÓN



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

N°	ASPECTOS OBSERVADOS	COMENTARIOS
PROCESOS CONTABLES		
1	Reconocimiento de la operación	Se observó que la secretaria del gerente en este caso es la esposa y es la encargada de receiptar y clasificar la documentación fuente tales como facturas de compra y venta, retenciones, pagos, recibos.
2	Jornalización	Con la ayuda de la contadora externa se pudo obtener de su sistema contable las transacciones que se efectúan diariamente.
3	Mayorización	Este sistema tiene todas las cuentas vinculadas por lo que la contadora solamente debe registrar los valores y los saldos son sumados automáticamente en cada cuenta correspondiente

4	Balance de Comprobación	La contadora entrega de manera anual, pero en el caso de que el Gerente necesite esta información el sistema puede generar mensualmente, trimestralmente o semestralmente.
5	Reportes Financieros	Son entregados a gerencia de manera anual, conjuntamente con los estados de situación Financiera y el estado de resultados.
TOMA DE DECISIONES		
1	Herramientas contables de análisis financieros para la toma de decisiones	Balances, estados de situación Financiera y estado de Resultados
2	Proceso de aplicación seleccionada para la toma de decisiones	El gerente de la empresa para tomar una decisión en bienestar del mismo, procede a identifica el problema y analiza las alternativas; tomando como punto de referencia los estados financieros.

ANEXO 2. CUESTIONARIO

ALMACENES "LEÓN"					
EVALUACIÓN AL PROCESO CONTABLE					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
ÁREA: Gerencia					
PERÍODO: 1 de enero al 31 de diciembre del 2017					
OBJETIVO: Medir nivel de Confianza y de Riesgo					
N°	PREGUNTA	POND.	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se realizan arqueos a la cuenta de caja?	1	1	0	Se Realiza una vez al mes
2	¿Los ingresos recibidos se deposita diariamente?	1	1	0	
3	¿Las conciliaciones bancarias se lo realizan mensualmente?	1	1	0	
4	¿Existe la respectiva autorización para otorgar el crédito al cliente?	1	1	0	
5	¿Existe algún control por el vencimiento de las obligaciones del cliente?	1	1	0	
6	¿Se elaboran inventarios físicos de forma periódica?	1	1	0	
7	¿Se realizan constataciones físicas de los inventarios?	1	1	0	

8	¿Los activos fijos del almacén se encuentran codificados?	1	0	1	No se encuentran codificados debido a que no se ha realizado una constatación física de todos sus bienes y existencias
9	¿Cuándo un activo fijo cumple su vida útil se da de baja?	1	1	0	
10	¿Cuenta con un manual de funciones y procedimientos?	1	0	1	No cuentan con estos manuales debido a que se considera que las decisiones la deben tomar la gerencia.
11	¿El Almacén posee un sistema contable para el registro de los comprobantes de compra y venta?	1	0	1	No posee un sistema contable propio porque tiene una contadora externa que maneja en su sistema propio
12	¿Los ingresos son contabilizados diariamente?	1	1	0	
13	¿Las facturas de ventas se archivan de forma consecutiva?	1	1	0	
14	¿Todos los gastos efectuados son debidamente aprobados por gerencia?	1	1	0	
15	¿Se realizan capacitaciones al personal del almacén?	1	1	0	
16	¿Se consultan nuevas fuentes de aprovisamiento?	1	1	0	

17	¿Se realiza un presupuesto anual?	1	0	1	No se realizó este año sobre tener conocimiento que el presupuesto anual es la base económica del plan de negocios.
18	¿Se están cumpliendo los objetivos financieros de la empresa?	1	1	0	
19	¿Se entregan comisiones por ventas realizadas?	1	1	0	A los empleados
20	¿Existen respaldos de la documentación de los últimos 5 años?	1	1	0	
TOTAL		20	16	4	
		<i>Elaborado por: Héctor Quitio</i>			<i>Fecha: 03/02/2020</i>
		<i>Revisado por: Gema Paula</i>			<i>Fecha: 03/02/2020</i>

ANEXO 3. GUÍA DE ENTREVISTA



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ENTREVISTA AL GERENTE PROPIETARIO

OBJETIVO:

Conocer en base a que se procede a tomar decisiones acertadas que beneficien al Almacén León, estos resultados servirán para aplicar los respectivos correctivos de la situación financiera del almacén.

¿Cómo se toman las decisiones en el Almacén León?

Se toman las decisiones a través de un proceso de análisis con el departamento correspondiente a la situación.

¿Cuenta con algún proceso en específico para tomar decisiones del Almacén León?

Si, en primera instancia se identifica el problema, se levanta la información, se analiza la información, se desarrolla alternativas, se analiza esas alternativas y se pone en práctica la decisión tomada.

¿Se revisa la información financiera del almacén antes de tomar una decisión?

Si se procede a revisar específicamente los estados financieros, lo cual corresponden al estado de situación financiera y al estado de resultados, esta información es analizada por parte gerencia junto a su esposa.

¿Se analiza todas las alternativas antes de tomar una decisión?

Si ya que debe ser vigilada y controlada para que la decisión tomada sea efectiva y eficiente para el crecimiento de almacenes León.

¿Se evalúa las decisiones tomadas?

Si, esta evaluación permitirá que la decisión tomada sea la más fiable de lo contrario se tendrán que hacer los cambios pertinentes aplicando correctivos.

¿Las decisiones tomadas se dan a conocer al personal que labora en el almacén?

Una vez tomado una decisión se publica en una reunión del personal indicando la mejor alternativa para el crecimiento de la empresa.

¿Cuál ha sido el resultado al tomar decisiones apresuradas, sin la información requerida?

Al tomar decisiones apresuradas han generado que los resultados sean negativos para el personal como también para la empresa.

¿Qué tan importante ha sido para usted la toma de decisiones para el posicionamiento del Almacén León?

Es la parte fundamental para el crecimiento de la empresa y por tal razón almacenes León está en constante crecimiento e innovación.

¿Almacenes León Cuenta con algún manual de procedimientos para la contabilización de las transacciones?

No contamos con manual de procedimientos para la contabilización de las transacciones.

ANEXO 4. FACTURA DE COMPRA

“ALMACENES LEÓN”

EVALUACIÓN AL PROCESO CONTABLE

FICHA DE OBSERVACIÓN DE DOCUMENTACIÓN FUENTE



AREA: Gerencia
PERÍODO: 1 de enero al 31 de diciembre del 2017
OBJETIVO: Interpretación y análisis de la documentación fuente (Factura de Compra)

Razón Social → Mercandina

Dirección → MARCHIMEX SA
 Dir Matris: BARRERO 13 45 Y VEGA MUNOZ
 Dir Sucursal: RAMON SALAZAR Y JULIO SAMBUNDICE
 Contribuyente Especial Nro.: 3257
 Obligado a llevar contabilidad: SI

Detalles del Comprador →

Descripción del Producto →

Cod. del producto →

Cant. de compra →

Forma de Pago →

Número de RUC → R.U.C.: 0190001490001

Numero de Factura → FACTURA No. 066-501-000006973

Autorización → NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 2612201701019000149000120665010000069738755432

Valor Unitario →

Descuento →

Valor Total →

IVA →

Valor a Pagar →

Razón Social/Nombres Apellidos: FRANKLIN ROLANDO LEON LEON RUC/CI: 0603977422001

Fecha Emisión: 26 DIC 2017 Guía Remisión: 066-501-000028928

Cant	Descripción	Det Adicional	P.Unit	Det	V. Total
1	TV LED SAMSUNG UN43J5200ARCEZ (43"/PHD/SMART)	Nro.Serie: 00FE36KJBD1138	569.05	0.00	569.05
1	SERVICIOS LOGISTICOS		3.00	0.00	3.00

Información Adicional
 Dirección: COLOMBIA 13-17 Y LAVALLE
 Teléfono: 0332962894 Email: franklinleon_5@hotmail.com
 Teléfono: 806458
 Política: PU MAY CONT 30-60-90-120
 observación: AUT.JMW

Comprante: 5001659 PLAZO: 4 TIPO ORDEN: VEN
 Asesor: DITAPIA ORDEN : 20491
 Pago Inicial: 0 CKC: 5466196

Forma Pago	Valor	Plazo	Tiempo
Contado	565.66	120	Días

CONSULTE EN: www.mercandina.com CODIGO ACCESO: 3283611

Comentario:

- Se procedió a recalcular y verificar las operaciones de los datos de la Factura de compra mismo que encuentra calculados correctamente.
- Al final del mes la contadora externa nuevamente revisa y clasifica estos documentos para poder realizar las respectivas declaraciones e ingresar a su sistema informático.

Elaborado por: Héctor Quitio

Revisado por: Gema Paula

Fecha: 03/02/2020

Fecha: 03/02/2020

ANEXO 5. FACTURA DE VENTA

“ALMACENES LEÓN”

EVALUACIÓN AL PROCESO CONTABLE

FICHA DE OBSERVACIÓN DE DOCUMENTACIÓN FUENTE



AREA: Gerencia
PERÍODO: 1 de enero al 31 de diciembre del 2017
OBJETIVO: Interpretación y análisis de la documentación fuente (Factura de Venta)

Razón Social → LEÓN LEÓN FRANKLIN ROLANDO

Dirección → LG SONY, Electrolux, CHAIDE
 Dirección de la Matriz: Colombia 30-17 y Lavalle
 Telf.: 032 562 104 / Cel.: 0998544931 Riobamba - Ecuador

Detalles del Comprador → SR. (ES): Chocari Guaman Stalin

Descripción del Producto

Cant. de Venta

Forma de Pago

Firmas Reci – Entreg.

RUC: 0603977422001

FACTURA

S: 001 - 001 **0004106**

AUTORIZACION S.R.L.: 11200156

Válida su emisión hasta 03/Enero/2018

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

LUGAR Y FECHA: RIOBAMBA, 30 de Enero del 2017

RUC/CL: 0604695903

COD.	CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	P. TOTAL
	1	edredon Nudo 130	1098,20	1098,20
	5	cd. lentes CH y CH 2 1/2		
	4	cd. lentes CH y CH 2 1/2		
	4	CAMAS ECOS 2 1/2		
Sub Total				1098,20
IVA Tarifa 0%				—
IVA Tarifa 14%				1098,20
Importe del IVA				121,78
Total USD \$				1220,00

Chela Tualombi Segundo Wilmo "GRAFICAS RIOBAMBA", R.U.C.: 0201380854001 Telf.: 2307 157.
 AUT.SRI.: 4712. DEL 002591 AL 004200 / FECHA IMPRESION: 03/Enero/2017

FORMA DE PAGO

DINERO ELECTRONICO	TARJETA CREDITICIA	OTROS
--------------------	--------------------	-------

RECIBI CONFORME

Número de RUC

Numero de Factura

Autorización SRI

Valor Total

Valor Unitario

IVA

Valor a Pagar

Comentario:

- Se procedió a recalcular y verificar las operaciones de los datos de la Factura de Venta mismo que encuentra calculados correctamente, pero no se detalla si la venta fue en efectivo o realizada a crédito, por lo que sería de mucha importancia detallar esta explicación.

<i>Elaborado por: Héctor Quitio</i>	<i>Fecha: 03/02/2020</i>
<i>Revisado por: Gema Paula</i>	<i>Fecha: 03/02/2020</i>

ANEXO 6. COMPROBANTE DE RETENCIÓN

“ALMACENES LEÓN”

EVALUACIÓN AL PROCESO CONTABLE

FICHA DE OBSERVACIÓN DE DOCUMENTACIÓN FUENTE



AREA: Gerencia
PERÍODO: 1 de enero al 31 de diciembre del 2017
OBJETIVO: Interpretación y análisis de la documentación fuente (Retención)

Razón Social → JN LEÓN FRANKLIN ROLANDO

Nombre comercial → 

Dirección → Sr. (es): *Horacio S.J*
RUC/CI.: *01900011930001*
Dirección: *Antonio Benítez 13-45 y Vago Morán*

Detalles sujeto pasivo retenido → Ejercicio Fiscal: *2017*

Ejercicio Fiscal →

Concepto → *Manutención*

Base Imponible →

Firmas →

Denominación → RUC: 0603977422001

RUC → OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Numeración → COMPROBANTE DE RETENCIÓN

Aut. SRI → AUT. S.R.I.: 1120015620

Aut. SRI → S 001-001

Aut. SRI → *000002895*

Aut. SRI → Fecha de Emisión: *26-12-2017*

Aut. SRI → Tipo de Comprob. Venta: *Foráneo*

Aut. SRI → No. de Comprob. de Venta: *066-501-000/913*

Concepto	Código Impuesto	Base imponible para la Retención	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
<i>Manutención</i>		<i>502,05</i>	<i>Retido</i>	<i>1%</i>	<i>5,02</i>
		<i>3.</i>	<i>Retido</i>	<i>2%</i>	<i>0,06</i>
TOTAL RETENIDO					<i>5,08</i>

Porcen. de Retención →

Tipo de Impuesto →

Valor Retenido →

Total, a Pagar →

Comentario:

- Las retenciones en la fuente están llenados acorde a sus facturas y no existe ningún error, sobre todo para tener su validez si posee sus respectivas firmas.

<i>Elaborado por: Héctor Quitio</i>	<i>Fecha: 03/02/2020</i>
<i>Revisado por: Gema Paula</i>	<i>Fecha: 03/02/2020</i>

ANEXO 7. RECIBO

<p>“ALMACENES LEÓN”</p> <p>EVALUACIÓN AL PROCESO CONTABLE</p> <p>FICHA DE OBSERVACIÓN DE DOCUMENTACIÓN FUENTE</p>		
<p>AREA: Gerencia</p> <p>PERÍODO: 1 de enero al 31 de diciembre del 2017</p> <p>OBJETIVO: Interpretación y análisis de la documentación fuente (Recibo)</p>		
<div style="display: flex; flex-direction: column; gap: 10px;"> <div style="border: 1px solid green; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content;">Razón Social</div> <div style="border: 1px solid green; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content;">Dirección</div> <div style="border: 1px solid green; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content;">Numeración</div> <div style="border: 1px solid green; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content;">Fecha</div> <div style="border: 1px solid green; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content;">Valor</div> <div style="border: 1px solid green; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content;">Firma del Cliente</div> </div>		<div style="display: flex; flex-direction: column; gap: 10px;"> <div style="border: 1px solid green; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content;">Saldo Anterior</div> <div style="border: 1px solid green; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content;">Saldo Actual</div> <div style="border: 1px solid green; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content;">Nombres y Apellidos del cliente</div> <div style="border: 1px solid green; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content;">Nombre del producto adquirido</div> <div style="border: 1px solid green; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content;">Firma Autorizada de Almacenes León</div> </div>
<p>Comentario:</p> <ul style="list-style-type: none"> Este es el único documento o comprobante que sirve de soporte para garantizar el pago realizado por parte del cliente a la empresa ya que deja en constancia o certifica que el cliente ha dejado una cantidad abonada por un bien adquirido de una venta a crédito. 		
		<p>Elaborado por: Héctor Quitio</p> <p>Fecha: 03/02/2020</p>
		<p>Revisado por: Gema Paula</p> <p>Fecha: 03/02/2020</p>

ANEXO 8. LIBRO DIARIO DEL ALMACÉN LEON

####

LEON LEON FRANKLIN ROLANDO 17

FECHA : 05/12/19

PAGINA : 1

DIARIO GENERAL
INFORME GENERAL

!TP NUMERO DEL ASIENTO	!CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA DEBE	HABER	DESCRIPCION

DOCUMENTO No. 0066		FECHA 01/11/17		
FC 3194	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS	12%	COMPRA DE
MERCADERIA		104.43		
FC 3194	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		COMPRA DE
MERCADERIA		12.53		
CR	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR		COMPRA DE
MERCADERIA			1.04	
FC 3194	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		COMPRA DE
MERCADERIA			115.92	

TOTAL DOCUMENTO No. 0066		116.96	116.96	
DOCUMENTO No. 0067		FECHA 01/11/17		
FC 3193	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS	12%	COMPRA DE
MERCADERIA		411.79		
FC 3193	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		COMPRA DE
MERCADERIA		49.41		
CR	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR		COMPRA DE
MERCADERIA			4.12	
FC 3193	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		COMPRA DE
MERCADERIA			457.08	

TOTAL DOCUMENTO No. 0067		461.20	461.20	
DOCUMENTO No. 0068		FECHA 01/11/17		
FC 13658	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS	12%	COMPRA DE
MERCADERIA		484.70		
FC 13658	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		COMPRA DE
MERCADERIA		58.16		
13658	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR		COMPRA DE
MERCADERIA			4.85	
FC 13658	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		COMPRA DE
MERCADERIA			538.01	

TOTAL DOCUMENTO No. 0068		542.86	542.86	
DOCUMENTO No. 0069		FECHA 01/11/17		

FC 1023	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
MERCADERIA		1,039.51	
FC 1023	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
MERCADERIA		160.98	
	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			10.40
FC 1023	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			1,190.09

TOTAL DOCUMENTO No. 0069		1,200.49	1,200.49
DOCUMENTO No. 0070		FECHA 03/11/17	
FC 3202	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
MERCADERIA		129.92	
FC 3202	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
MERCADERIA		15.59	
	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			1.30
FC 3202	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			144.21

TOTAL DOCUMENTO No. 0070		145.51	145.51
DOCUMENTO No. 0071		FECHA 03/11/17	
FC 6137	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
MERCADERIA		663.99	
FC 6137	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
MERCADERIA		79.68	
	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			6.64
FC 6137	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			737.03

TOTAL DOCUMENTO No. 0071		743.67	743.67
DOCUMENTO No. 0072		FECHA 04/11/17	
FC 5714	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
MERCADERIA		833.93	
FC 5714	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
MERCADERIA		100.07	
	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			8.34
FC 5714	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			925.66

TOTAL DOCUMENTO No. 0072		934.00	934.00
DOCUMENTO No. 0073		FECHA 06/11/17	
FC 6145	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
MERCADERIA			1,051.97

LEON LEON FRANKLIN ROLANDO 17
 FECHA : 05/12/19
 PAGINA : 2

DIARIO GENERAL
 INFORME GENERAL

!TP NUMERO DEL ASIENTO	!CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA DEBE	HABER	DESCRIPCION
FC 6145 MERCADERIA	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		COMPRA DE 126.24
MERCADERIA	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR		COMPRA DE 10.52
FC 6145 MERCADERIA	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		COMPRA DE 1,167.69
TOTAL DOCUMENTO No. 0073		1,178.21	1,178.21	
DOCUMENTO No. 0074		FECHA 06/11/17		
FC 6144 MERCADERIAS	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%		COMPRA DE 369.17
FC 6144 MERCADERIAS	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		COMPRA DE 44.30
MERCADERIAS	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR		COMPRA DE 3.69
FC 6144 MERCADERIAS	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		COMPRA DE 409.78
TOTAL DOCUMENTO No. 0074		413.47	413.47	
DOCUMENTO No. 0076		FECHA 07/11/17		
FC 8603 MERCADERIA	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%		COMPRA DE 841.96
FC 8603 MERCADERIA	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		COMPRA DE 101.04
MERCADERIA	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR		COMPRA DE 8.42
FC 8603 MERCADERIA	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		COMPRA DE 934.58
TOTAL DOCUMENTO No. 0076		943.00	943.00	
DOCUMENTO No. 0077		FECHA 07/11/17		
FC 5574 MERCADERIA	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%		COMPRA DE 596.70
FC 5574 MERCADERIA	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		COMPRA DE 71.60

MERCADERIA	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
FC 5574	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	5.97
MERCADERIA			662.33

TOTAL DOCUMENTO No. 0077		668.30	668.30
DOCUMENTO No. 0078		FECHA 07/11/17	
FC 6152	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
MERCADERIA		672.40	
FC 6152	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
MERCADERIA		80.69	
MERCADERIA	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
FC 6152	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	6.72
MERCADERIA			746.37

TOTAL DOCUMENTO No. 0078		753.09	753.09
DOCUMENTO No. 0079		FECHA 07/11/17	
FC 6154	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
MERCADERIA		98.10	
FC 6154	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
MERCADERIA		11.77	
MERCADERIA	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
FC 6154	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	0.98
MERCADERIA			110.85

TOTAL DOCUMENTO No. 0079		110.85	110.85
DOCUMENTO No. 0080		FECHA 08/11/17	
FC 3230	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
MERCADERIA		3,190.48	
FC 3230	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
MERCADERIA		382.86	
MERCADERIA	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
FC 3230	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	31.90
MERCADERIA			3,541.44

TOTAL DOCUMENTO No. 0080		3,573.34	3,573.34
DOCUMENTO No. 0081		FECHA 08/11/17	
FC 3231	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
MERCADERIA		1,206.54	
FC 3231	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
MERCADERIA		144.78	

LEON LEON FRANKLIN ROLANDO 17
 FECHA : 05/12/19
 PAGINA : 3

DIARIO GENERAL
 INFORME GENERAL

!TP NUMERO DEL ASIENTO	!CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA DEBE	HABER	DESCRIPCION
3231	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR		COMPRA DE
MERCADERIA			12.07	
FC 3231	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		COMPRA DE
MERCADERIA			1,339.25	

TOTAL DOCUMENTO No. 0081		1,351.32	1,351.32	
DOCUMENTO No. 0082		FECHA 08/11/17		
FC 3225	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%		COMPRA DE
MERCADERIA		528.12		
FC 3225	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		COMPRA DE
MERCADERIA		63.37		
3225	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR		COMPRA DE
MERCADERIA			5.28	
FC 3225	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		COMPRA DE
MERCADERIA			586.21	

TOTAL DOCUMENTO No. 0082		591.49	591.49	
DOCUMENTO No. 0083		FECHA 09/11/17		
FC 3233	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%		COMPRA DE
MERCADERIA		1,268.80		
FC 3233	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		COMPRA DE
MERCADERIA		152.26		
MERCADERIA	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR		COMPRA DE
			12.69	
FC 3233	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		COMPRA DE
MERCADERIA			1,408.37	

TOTAL DOCUMENTO No. 0083		1,421.06	1,421.06	
DOCUMENTO No. 0084		FECHA 09/11/17		
FC 6197	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%		COMPRA DE
MERCADERIA		877.33		
FC 6197	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		COMPRA DE
MERCADERIA		105.28		
MERCADERIA	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR		COMPRA DE
			8.77	

FC 6197	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			973.84

TOTAL DOCUMENTO No. 0084		982.61	982.61
DOCUMENTO No. 0085		FECHA 10/11/17	
FC 5611	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
MERCADERIA		36.00	
FC 5611	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
MERCADERIA		4.32	
	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			0.36
FC 5611	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			39.96

TOTAL DOCUMENTO No. 0085		40.32	40.32
DOCUMENTO No. 0086		FECHA 11/11/17	
FC 6231	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
MERCADERIA		458.19	
FC 6231	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
MERCADERIA		54.98	
	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			4.58
FC 6231	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			508.59

TOTAL DOCUMENTO No. 0086		513.17	513.17
DOCUMENTO No. 0087		FECHA 13/11/17	
FC 1052	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA
DEMERCADERIA		883.17	
FC 1052	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	COMPRA
DEMERCADERIA		105.98	
	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA
DEMERCADERIA			8.83
FC 1052	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	COMPRA
DEMERCADERIA			980.32

TOTAL DOCUMENTO No. 0087		989.15	989.15
DOCUMENTO No. 0088		FECHA 15/11/17	
FC 3280	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
MERCADERA		111.98	
FC 3280	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
MERCADERA		13.44	
	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERA			1.12

LEON LEON FRANKLIN ROLANDO 17
 FECHA : 05/12/19
 PAGINA : 4

DIARIO GENERAL
 INFORME GENERAL

!TP NUMERO DEL ASIENTO	!CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		DESCRIPCION
		DEBE	HABER	
FC 3280 MERCADERA	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		COMPRA DE 124.30
TOTAL DOCUMENTO No. 0088		125.42		125.42
DOCUMENTO No. 0089		FECHA 17/11/17		
FC 14082 MERCADERIA	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS	12%	COMPRA DE 132.54
FC 14082 MERCADERIA	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		COMPRA DE 15.90
MERCADERIA	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR		COMPRA DE 1.33
FC 14082 MERCADERIA	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		COMPRA DE 147.11
TOTAL DOCUMENTO No. 0089		148.44		148.44
DOCUMENTO No. 0090		FECHA 17/11/17		
FC 14077 MERCADERIA	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS	12%	COMPRA DE 1,726.86
FC 14077 MERCADERIA	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		COMPRA DE 207.22
MERCADERIA	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR		COMPRA DE 17.27
FC 14077 MERCADERIA	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		COMPRA DE 1,916.81
TOTAL DOCUMENTO No. 0090		1,934.08		1,934.08
DOCUMENTO No. 0091		FECHA 17/11/17		
FC 8694 MECADERIA	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS	12%	COMPRA DE 1,930.36
FC 8694 MECADERIA	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		COMPRA DE 231.64
MECADERIA	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR		COMPRA DE 19.30
FC 8694 MECADERIA	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		COMPRA DE 2,142.70

TOTAL DOCUMENTO No. 0091		2,162.00	2,162.00
DOCUMENTO No. 0092		FECHA 17/11/17	
FC 6303 5.1.1.01	MERCADERIA	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
		664.48	
FC 6303 1.1.5.01	MERCADERIA	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
		79.74	
2.1.4.02	MERCADERIA	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
			6.64
FC 6303 2.1.1.01	MERCADERIA	CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE
			737.58

TOTAL DOCUMENTO No. 0092		744.22	744.22
DOCUMENTO No. 0093		FECHA 17/11/17	
FC 6317 5.1.1.01	MERCADERIA	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
		1,577.05	
FC 6317 1.1.5.01	MERCADERIA	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
		189.25	
2.1.4.02	MERCADERIA	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
			15.77
FC 6317 2.1.1.01	MERCADERIA	CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE
			1,750.53

TOTAL DOCUMENTO No. 0093		1,766.30	1,766.30
DOCUMENTO No. 0094		FECHA 18/11/17	
FC 3290 5.1.1.01	MERCADERIA	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
		759.12	
FC 3290 1.1.5.01	MERCADERIA	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
		91.09	
CR 2.1.4.02	MERCADERIA	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
			7.59
FC 3290 2.1.1.01	MERCADERIA	CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE
			842.62

TOTAL DOCUMENTO No. 0094		850.21	850.21
DOCUMENTO No. 0095		FECHA 18/11/17	
FC 14023 5.1.1.01	MERCADERIA	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
		1,204.91	
FC 14023 1.1.5.01	MERCADERIA	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
		144.59	
2.1.4.02	MERCADERIA	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
			12.05
FC 14023 2.1.1.01	MERCADERIA	CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE
			1,337.45

LEON LEON FRANKLIN ROLANDO 17
 FECHA : 05/12/19
 PAGINA : 5

DIARIO GENERAL
 INFORME GENERAL

!TP NUMERO DEL ASIENTO	!CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA DEBE	HABER	DESCRIPCION

DOCUMENTO No. 0096		FECHA 19/11/17		
FC 6339	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS	12%	COMPRA DE
MERCADERIA		5,534.03		
FC 6339	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		COMPRA DE
MERCADERIA		664.08		
	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR		COMPRA DE
MERCADERIA			55.34	
FC 6339	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		COMPRA DE
MERCADERIA			6,142.77	

TOTAL DOCUMENTO No. 0096		6,198.11	6,198.11	
DOCUMENTO No. 0097		FECHA 19/11/17		
FC 6341	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS	12%	COMPRA DE
MERCADERIA		360.08		
FC 6341	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		COMPRA DE
MERCADERIA		43.21		
	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR		COMPRA DE
MERCADERIA			3.60	
FC 6341	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		COMPRA DE
MERCADERIA			399.69	

TOTAL DOCUMENTO No. 0097		403.29	403.29	
DOCUMENTO No. 0098		FECHA 19/11/17		
FC 6338	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS	12%	COMPRA DE
MERCADERIA		1,155.69		
FC 6338	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		COMPRA DE
MERCADERIA		138.68		
	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR		COMPRA DE
MERCADERIA			11.56	
FC 6338	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		COMPRA DE
MERCADERIA			1,282.81	

TOTAL DOCUMENTO No. 0098		1,294.37	1,294.37	
DOCUMENTO No. 0099		FECHA 20/11/17		
FC 14136	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS	12%	COMPRA DE
MERCADERIA		643.04		

FC 14136	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
MERCADERIA		77.16	
	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			6.43
FC 14136	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			713.77

TOTAL DOCUMENTO No. 0099		720.20	720.20
DOCUMENTO No. 0100		FECHA 20/11/17	
FC 1075	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
MERCADERIA		592.73	
FC 1075	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
MERCADERIA		71.13	
	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			5.93
FC 1075	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			657.93

TOTAL DOCUMENTO No. 0100		663.86	663.86
DOCUMENTO No. 0101		FECHA 21/11/17	
FC 831	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
MERCADERIA		687.50	
FC 831	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
MERCADERIA		82.50	
	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			6.88
FC 831	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			763.12

TOTAL DOCUMENTO No. 0101		770.00	770.00
DOCUMENTO No. 0102		FECHA 21/11/17	
FC 6397	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
MERCADERIA		384.08	
FC 6397	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
MERCADERIA		46.09	
	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			3.84
FC 6397	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			426.33

TOTAL DOCUMENTO No. 0102		430.17	430.17
DOCUMENTO No. 0103		FECHA 21/11/17	
FC 6381	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
MERCADERIA		507.40	

LEON LEON FRANKLIN ROLANDO 17
 FECHA : 05/12/19
 PAGINA : 6

DIARIO GENERAL
 INFORME GENERAL

!TP NUMERO DEL ASIENTO	!CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		DESCRIPCION
		DEBE	HABER	
FC 6381 MERCADERIA	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS 60.89		COMPRA DE
MERCADERIA	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR		COMPRA DE 5.07
FC 6381 MERCADERIA	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		COMPRA DE 563.22
TOTAL DOCUMENTO No. 0103		568.29		568.29
DOCUMENTO No. 0104		FECHA 22/11/17		
FC 3311 MERCADERIA	5.1.1.03	COMPRA MERCADERIAS 0%		COMPRA DE 110.44
FC 3311 MERCADERIA	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR		COMPRA DE 1.10
FC 3311 MERCADERIA	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		COMPRA DE 109.34
TOTAL DOCUMENTO No. 0104		110.44		110.44
DOCUMENTO No. 0105		FECHA 22/11/17		
FC 3312 MERCADERIAS	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%		COMPRA DE 110.34
FC 3312 MERCADERIAS	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		COMPRA DE 13.24
MERCADERIAS	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR		COMPRA DE 1.10
FC 3312 MERCADERIAS	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		COMPRA DE 122.48
TOTAL DOCUMENTO No. 0105		123.58		123.58
DOCUMENTO No. 0106		FECHA 23/11/17		
FC 14265 MERCADERIA	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%		COMPRA DE 147.15
FC 14265 MERCADERIA	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		COMPRA DE 17.66
MERCADERIA	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR		COMPRA DE 1.47

FC 14265	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			163.34

TOTAL DOCUMENTO No. 0106		164.81	164.81
DOCUMENTO No. 0107		FECHA 23/11/17	
FC 14281	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
MERCADERIA		510.50	
FC 14281	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
MERCADERIA		61.26	
	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			5.11
FC 14281	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			566.65

TOTAL DOCUMENTO No. 0107		571.76	571.76
DOCUMENTO No. 0108		FECHA 23/11/17	
FC 270	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
MERCADRIA		580.46	
FC 270	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
MERCADRIA		69.66	
	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADRIA			5.80
FC 270	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADRIA			655.92

TOTAL DOCUMENTO No. 0108		655.92	655.92
DOCUMENTO No. 0109		FECHA 24/11/17	
FC 271	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
MERCADERIA		651.79	
FC 271	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
MERCADERIA		78.21	
	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			6.52
FC 271	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			736.52

TOTAL DOCUMENTO No. 0109		736.52	736.52
DOCUMENTO No. 0110		FECHA 24/11/17	
FC 6453	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	COMP[RA DE
MERCADERIA		322.96	
FC 6453	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	COMP[RA DE
MERCADERIA		38.76	
	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMP[RA DE
MERCADERIA			3.23

LEON LEON FRANKLIN ROLANDO 17
 FECHA : 05/12/19
 PAGINA : 7

DIARIO GENERAL
 INFORME GENERAL

!TP NUMERO DEL ASIENTO	!CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA DEBE	HABER	DESCRIPCION
FC 6453 MERCADERIA	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	358.49	COMP[RA DE
TOTAL DOCUMENTO No. 0110		361.72	361.72	
DOCUMENTO No. 0111		FECHA 24/11/17		
FC 1085 MERCADRIA	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	433.42	COMPRA DE
FC 1085 MERCADRIA	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	52.01	COMPRA DE
MERCADRIA	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	4.33	COMPRA DE
FC 1085 MERCADRIA	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	481.10	COMPRA DE
TOTAL DOCUMENTO No. 0111		485.43	485.43	
DOCUMENTO No. 0112		FECHA 23/11/17		
FC 3327 MERCADERIA	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	260.25	COMPRA DE
FC 3327 MERCADERIA	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	31.23	COMPRA DE
MERCADERIA	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	2.60	COMPRA DE
FC 3327 MERCADERIA	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	288.88	COMPRA DE
TOTAL DOCUMENTO No. 0112		291.48	291.48	
DOCUMENTO No. 0113		FECHA 25/11/17		
FC 3328 MERCADERIA	5.1.1.03	COMPRA MERCADERIAS 0%	73.29	COMPRA DE
FC 3328 MERCADERIA	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	0.73	COMPRA DE
FC 3328 MERCADERIA	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	72.56	COMPRA DE

TOTAL DOCUMENTO No. 0113		73.29	73.29
DOCUMENTO No. 0114		FECHA 26/11/17	
FC 3343 5.1.1.01		COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
MERCADERIA		187.35	
FC 3343 1.1.5.01		IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
MERCADERIA		22.48	
2.1.4.02		RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			1.87
FC 3343 2.1.1.01		CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			207.96

TOTAL DOCUMENTO No. 0114		209.83	209.83
DOCUMENTO No. 0115		FECHA 28/11/17	
FC 838 5.1.1.01		COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
MERCADERIA		1,088.40	
FC 838 1.1.5.01		IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
MERCADERIA		130.61	
2.1.4.02		RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			10.88
FC 838 2.1.1.01		CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			1,208.13

TOTAL DOCUMENTO No. 0115		1,219.01	1,219.01
DOCUMENTO No. 0116		FECHA 29/11/17	
FC 12249 5.1.1.01		COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
MERCADERIA		723.21	
FC 12249 1.1.5.01		IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
MERCADERIA		86.79	
2.1.4.02		RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			7.23
FC 12249 2.1.1.01		CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			802.77

TOTAL DOCUMENTO No. 0116		810.00	810.00
DOCUMENTO No. 0117		FECHA 30/11/17	
FC 8793 5.1.1.01		COMPRA MERCADERIAS 12%	COMPRA DE
MERCADERIA		1,426.79	
FC 8793 1.1.5.01		IVA EN COMPRAS	COMPRA DE
MERCADERIA		171.21	
2.1.4.02		RET. 1% FUENTE POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			14.27
FC 8793 2.1.1.01		CUENTAS POR PAGAR	COMPRA DE
MERCADERIA			1,583.73

TOTAL DOCUMENTO No. 0117		1,598.00	1,598.00
--------------------------	--	----------	----------

LEON LEON FRANKLIN ROLANDO 17
 FECHA : 05/12/19
 PAGINA : 8

DIARIO GENERAL
 INFORME GENERAL

 !TP NUMERO !CODIGO NOMBRE DE LA CUENTA DESCRIPCION
 DEL ASIENTO DEBE HABER
 =====

DOCUMENTO No. 0118 FECHA 30/11/17
 FC 6572 5.1.1.01 COMPRA MERCADERIAS 12% COMPRA DE
 MERCADERIA 2,062.30
 FC 6572 1.1.5.01 IVA EN COMPRAS COMPRA DE
 MERCADERIA 247.48
 2.1.4.02 RET. 1% FUENTE POR PAGAR COMPRA DE
 MERCADERIA 20.62
 FC 6572 2.1.1.01 CUENTAS POR PAGAR COMPRA DE
 MERCADERIA 2,289.16

 TOTAL DOCUMENTO No. 0118 2,309.78 2,309.78
 DOCUMENTO No. 0119 FECHA 01/11/17
 FC 1023 5.2.1.06 GASTOS LOGISTICOS SERVICIOS
 LOGISTICOS 15.60
 FC 1023 1.1.5.01 IVA EN COMPRAS SERVICIOS
 LOGISTICOS 1.87
 2.1.4.08 RET. FUENTE 2% FUENTE SERVICIOS
 LOGISTICOS 0.31
 FC 1023 1.1.1.01 CAJA GENERAL SERVICIOS
 LOGISTICOS 17.16

 TOTAL DOCUMENTO No. 0119 17.47 17.47
 DOCUMENTO No. 0120 FECHA 03/11/17
 FC 6137 5.2.1.06 GASTOS LOGISTICOS SERVICIOS
 LOGISTICOS 4.42
 FC 6137 1.1.5.01 IVA EN COMPRAS SERVICIOS
 LOGISTICOS 0.53
 2.1.4.08 RET. FUENTE 2% FUENTE SERVICIOS
 LOGISTICOS 0.09
 FC 6137 1.1.1.01 CAJA GENERAL SERVICIOS
 LOGISTICOS 4.86

 TOTAL DOCUMENTO No. 0120 4.95 4.95
 DOCUMENTO No. 0121 FECHA 06/11/17
 FC 6145 5.2.1.06 GASTOS LOGISTICOS SERVICIOS
 LOGISTICOS 2.60

FC 6145	1.1.5.06	IMPUEST. RET. 100% IVA	SERVICIOS
LOGISTICOS		0.31	
	2.1.4.08	RET. FUENTE 2% FUENTE	SERVICIOS
LOGISTICOS			0.05
FC 6145	1.1.1.01	CAJA GENERAL	SERVICIOS
LOGISTICOS			2.86

TOTAL DOCUMENTO No. 0121		2.91	2.91
DOCUMENTO No. 0122		FECHA 06/11/17	
FC 6144	5.2.1.06	GASTOS LOGISTICOS	SERVICIOS
LOGISTICOS		7.80	
FC 6144	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	SERVICIOS
LOGISTICOS		0.94	
FC 6144	2.1.4.08	RET. FUENTE 2% FUENTE	SERVICIOS
LOGISTICOS			0.16
FC 6144	1.1.1.01	CAJA GENERAL	SERVICIOS
LOGISTICOS			8.58

TOTAL DOCUMENTO No. 0122		8.74	8.74
DOCUMENTO No. 0123		FECHA 06/11/17	
FC 6143	5.2.1.06	GASTOS LOGISTICOS	SERVICIOS
LOGISTICOS		2.00	
FC 6143	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	SERVICIOS
LOGISTICOS		0.24	
	2.1.4.08	RET. FUENTE 2% FUENTE	SERVICIOS
LOGISTICOS			0.04
FC 6143	1.1.1.01	CAJA GENERAL	SERVICIOS
LOGISTICOS			2.20

TOTAL DOCUMENTO No. 0123		2.24	2.24
DOCUMENTO No. 0124		FECHA 07/11/17	
FC 6152	5.2.1.06	GASTOS LOGISTICOS	SERVICIO
LOGISTICOS		2.86	
FC 6152	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	SERVICIO
LOGISTICOS		0.34	
	2.1.4.08	RET. FUENTE 2% FUENTE	SERVICIO
LOGISTICOS			0.06
FC 6152	1.1.1.01	CAJA GENERAL	SERVICIO
LOGISTICOS			3.14

TOTAL DOCUMENTO No. 0124		3.20	3.20
DOCUMENTO No. 0125		FECHA 07/11/17	
FC 6154	5.2.1.06	GASTOS LOGISTICOS	SERVICIOS
LOGISTICOS		0.65	

LEON LEON FRANKLIN ROLANDO 17
 FECHA : 05/12/19
 PAGINA : 9

DIARIO GENERAL
 INFORME GENERAL

!TP NUMERO DEL ASIENTO	!CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA DEBE	HABER	DESCRIPCION
FC 6154 LOGISTICOS	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		SERVICIOS
		0.08		
LOGISTICOS	2.1.4.08	RET. FUENTE 2% FUENTE		SERVICIOS
FC 6154 LOGISTICOS	1.1.1.01	CAJA GENERAL	0.01	SERVICIOS
			0.72	
TOTAL DOCUMENTO No. 0125		0.73		0.73
DOCUMENTO No. 0126		FECHA 11/11/17		
FC 6231 LOGISTICOS	5.2.1.06	GASTOS LOGISTICOS		SERVICIOS
		3.00		
FC 6231 LOGISTICOS	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		SERVICIOS
		0.56		
LOGISTICOS	2.1.4.08	RET. FUENTE 2% FUENTE		SERVICIOS
		0.06		
FC 6231 LOGISTICOS	1.1.1.01	CAJA GENERAL		SERVICIOS
			3.62	
TOTAL DOCUMENTO No. 0126		3.62		3.62
DOCUMENTO No. 0127		FECHA 13/11/17		
FC 1052 LOGISTOS	5.2.1.06	GASTOS LOGISTICOS		SERVICIO
		10.40		
FC 1052 LOGISTOS	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		SERVICIO
		1.25		
LOGISTOS	2.1.4.08	RET. FUENTE 2% FUENTE		SERVICIO
			0.21	
FC 1052 LOGISTOS	1.1.1.01	CAJA GENERAL		SERVICIO
			11.44	
TOTAL DOCUMENTO No. 0127		11.65		11.65
DOCUMENTO No. 0128		FECHA 17/11/17		
FC 6503 LOGISTICOS	5.2.1.06	GASTOS LOGISTICOS		SERVICIOS
		3.00		
FC 6503 LOGISTICOS	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		SERVICIOS
		0.36		

LOGISTICOS	2.1.4.08	RET. FUENTE 2% FUENTE	SERVICIOS
FC 6503	1.1.1.01	CAJA GENERAL	0.06
LOGISTICOS			3.30

TOTAL DOCUMENTO No. 0128		3.36	3.36
DOCUMENTO No. 0129		FECHA 17/11/17	
FC 6317	5.2.1.06	GASTOS LOGISTICOS	SERVICIOS
LOGISTICA		6.29	
FC 6317	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	SERVICIOS
LOGISTICA		0.75	
	2.1.4.08	RET. FUENTE 2% FUENTE	SERVICIOS
LOGISTICA			0.13
FC 6217	1.1.1.01	CAJA GENERAL	SERVICIOS
LOGISTICA			6.91

TOTAL DOCUMENTO No. 0129		7.04	7.04
DOCUMENTO No. 0130		FECHA 19/11/17	
FC 6339	5.2.1.06	GASTOS LOGISTICOS	SERVICIOS
LOGISTICOS		28.08	
FC 6339	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	SERVICIOS
LOGISTICOS		3.37	
	2.1.4.08	RET. FUENTE 2% FUENTE	SERVICIOS
LOGISTICOS			0.56
FC 6339	1.1.1.01	CAJA GENERAL	SERVICIOS
LOGISTICOS			30.89

TOTAL DOCUMENTO No. 0130		31.45	31.45
DOCUMENTO No. 0131		FECHA 19/11/17	
FC 6341	5.2.1.06	GASTOS LOGISTICOS	SERVICIOS
LOGISTICOS		3.12	
FC 6341	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	SERVICIOS
LOGISTICOS		0.37	
	2.1.4.08	RET. FUENTE 2% FUENTE	SERVICIOS
LOGISTICOS			0.06
FC 6341	1.1.1.01	CAJA GENERAL	SERVICIOS
LOGISTICOS			3.43

TOTAL DOCUMENTO No. 0131		3.49	3.49
DOCUMENTO No. 0132		FECHA 19/11/17	
FC 6338	5.2.1.06	GASTOS LOGISTICOS	SERVICIOS
LOGISTICOS		13.52	
FC 6338	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	SERVICIOS
LOGISTICOS		1.62	

LEON LEON FRANKLIN ROLANDO 17
 FECHA : 05/12/19
 PAGINA : 10

DIARIO GENERAL
 INFORME GENERAL

!TP NUMERO DEL ASIENTO	!CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA DEBE	HABER	DESCRIPCION
	2.1.4.08	RET. FUENTE 2% FUENTE		SERVICIOS
LOGISTICOS			0.27	
FC 6338	1.1.1.01	CAJA GENERAL		SERVICIOS
LOGISTICOS			14.87	
TOTAL DOCUMENTO No. 0132		15.14	15.14	
DOCUMENTO No. 0133		FECHA 20/11/17		
FC 1075	5.2.1.06	GASTOS LOGISTICOS		SERVICIOS
LOGISTICOS			7.20	
FC 1075	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		SERVICIOS
LOGISTICOS			0.86	
LOGISTICOS	2.1.4.08	RET. FUENTE 2% FUENTE		SERVICIOS
FC 1075	1.1.1.01	CAJA GENERAL		SERVICIOS
LOGISTICOS			0.14	
			7.92	
TOTAL DOCUMENTO No. 0133		8.06	8.06	
DOCUMENTO No. 0134		FECHA 21/11/17		
FC 6381	5.2.1.06	GASTOS LOGISTICOS		SERVICIOS
LOGISTICOS			3.00	
FC 6381	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		SERVICIOS
LOGISTICOS			0.36	
LOGISTICOS	2.1.4.08	RET. FUENTE 2% FUENTE		SERVICIOS
FC 6381	1.1.1.01	CAJA GENERAL		SERVICIOS
LOGISTICOS			0.06	
			3.30	
TOTAL DOCUMENTO No. 0134		3.36	3.36	
DOCUMENTO No. 0135		FECHA 24/11/17		
FC 6453	5.2.1.06	GASTOS LOGISTICOS		SERVICIOS
LOGISTICOS			2.00	
FC 6453	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		SERVICIOS
LOGISTICOS			0.14	
LOGISTICOS	2.1.4.08	RET. FUENTE 2% FUENTE		SERVICIOS
			0.04	

FC 6453	1.1.1.01	CAJA GENERAL	SERVICIOS
LOGISTICOS			2.10

TOTAL DOCUMENTO No. 0135		2.14	2.14
DOCUMENTO No. 0136		FECHA 24/11/17	
FC 1085	5.2.1.06	GASTOS LOGISTICOS	SERVICIOS
LOGISTICOS		2.60	
FC 1085	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	SERVICIOS
LOGISTICOS		0.31	
	2.1.4.08	RET. FUENTE 2% FUENTE	SERVICIOS
LOGISTICOS			0.05
FC 1085	1.1.1.01	CAJA GENERAL	SERVICIOS
LOGISTICOS			2.86

TOTAL DOCUMENTO No. 0136		2.91	2.91
DOCUMENTO No. 0137		FECHA 30/11/17	
FC 6572	5.2.1.06	GASTOS LOGISTICOS	SERVICIOS
LOGISTICOS		7.00	
FC 6572	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	SERVICIOS
LOGISTICOS		0.84	
	2.1.4.08	RET. FUENTE 2% FUENTE	SERVICIOS
LOGISTICOS			0.14
FC 6572	1.1.1.01	CAJA GENERAL	SERVICIOS
LOGISTICOS			7.70

TOTAL DOCUMENTO No. 0137		7.84	7.84
DOCUMENTO No. 0139		FECHA 09/11/17	
FC 6197	5.2.1.01	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	RENDIMIENTOS
FINANCIEROS		13.15	
CR	2.1.4.08	RET. FUENTE 2% FUENTE	RENDIMIENTOS
FINANCIEROS		0.26	
FC 6197	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	RENDIMIENTOS
FINANCIEROS			13.41

TOTAL DOCUMENTO No. 0139		13.41	13.41
DOCUMENTO No. 0140		FECHA 21/11/17	
FC 6397	5.2.1.06	GASTOS LOGISTICOS	SERVICIOS
LOGISTICOS		2.00	
FC 6397	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	SERVICIOS
LOGISTICOS		0.24	
	2.1.4.08	RET. FUENTE 2% FUENTE	SERVICIOS
LOGISTICOS			0.04
FC 6397	1.1.1.01	CAJA GENERAL	SERVICIOS
LOGISTICOS			2.20

LEON LEON FRANKLIN ROLANDO 17
 FECHA : 05/12/19
 PAGINA : 11

DIARIO GENERAL
 INFORME GENERAL

!TP NUMERO DEL ASIENTO	!CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA DEBE	HABER	DESCRIPCION

DOCUMENTO No.	0141	FECHA	06/11/17	
FC 6143	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	384.08	COMPRA DE
MERCADERIAS				
FC 6143	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	46.09	COMPRA DE
MERCADERIAS				
	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	3.84	COMPRA DE
MERCADERIAS				
FC 6143	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	426.33	COMPRA DE
MERCADERIAS				

TOTAL DOCUMENTO No.	0141	430.17	430.17	
DOCUMENTO No.	0142	FECHA	30/11/17	
FC 3364	5.1.1.01	COMPRA MERCADERIAS 12%	157.96	COMPRA DE
MERCADERIAS				
FC 3364	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	18.96	COMPRA DE
MERCADERIAS				
CR	2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	1.58	COMPRA DE
MERCADERIAS				
FC 3364	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	175.34	COMPRA DE
MERCADERIAS				

TOTAL DOCUMENTO No.	0142	176.92	176.92	
DOCUMENTO No.	0185	FECHA	03/11/17	
FC VARIAS	1.1.1.01	CAJA GENERAL		POR INGRESOS
DE NOVIEMBRE		41,189.10		
FC VARIAS	4.1.1.01	VENTA MERCADERIAS		POR INGRESOS
DE NOVIEMBRE			36,775.98	
FC VARIAS	2.1.4.01	IVA EN VENTAS		POR INGRESOS
DE NOVIEMBRE			4,413.12	

TOTAL DOCUMENTO No.	0185	41,189.10	41,189.10	
DOCUMENTO No.	0186	FECHA	28/11/17	
TF	2.1.4.01	IVA EN VENTAS		TRANSFERENCIA
DEL IVA		4,413.12		
TF	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		TRANSFERENCIA
DEL IVA			4,413.12	

TOTAL DOCUMENTO No. 0186	4,413.12	4,413.12
DOCUMENTO No. 0200	FECHA 12/11/17	
CN 2.1.4.02	RET. 1% FUENTE POR PAGAR	CANCELACION
233.09		
CN 1.1.1.01	CAJA GENERAL	CANCELACION
233.09		

TOTAL DOCUMENTO No. 0200	233.09	233.09
DOCUMENTO No. 0213	FECHA 30/11/17	
CN 2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	CANCELACION
DE LAS CUENTAS	39,800.00	
CN 1.1.1.01	CAJA GENERAL	CANCELACION
DE LAS CUENTAS	39,800.00	

TOTAL DOCUMENTO No. 0213	39,800.00	39,800.00
--------------------------	-----------	-----------

TOTAL GENERAL	----->	133,922.45	133,922.45
---------------	--------	------------	------------

=====

||||

ANEXO 9. LIBRO MAYOR DEL ALMACÉN LEÓN

TOTAL PERIODO 10			
22,720.00		0.00	211,665.68
=====			
PERIODO : 11			
01/11/17	0066	FC 3194	COMPRA DE MERCADERIA
104.43			211,770.11
01/11/17	0067	FC 3193	COMPRA DE MERCADERIA
411.79			212,181.90
01/11/17	0068	FC 13658	COMPRA DE MERCADERIA
484.70			212,666.60
01/11/17	0069	FC 1023	COMPRA DE MERCADERIA
1,039.51			213,706.11
03/11/17	0070	FC 3202	COMPRA DE MERCADERIA
129.92			213,836.03
03/11/17	0071	FC 6137	COMPRA DE MERCADERIA
663.99			214,500.02
04/11/17	0072	FC 5714	COMPRA DE MERCADERIA
833.93			215,333.95
06/11/17	0073	FC 6145	COMPRA DE MERCADERIA
1,051.97			216,385.92
06/11/17	0074	FC 6144	COMPRA DE MERCADERIAS
369.17			216,755.09
06/11/17	0141	FC 6143	COMPRA DE MERCADERIAS
384.08			217,139.17

LEON LEON FRANKLIN ROLANDO 17

FECHA : 05/12/19

PAGINA : 3

MAYOR ANALITICO

: 5.1.1. NOMBRE : COMPRA MERCADERIAS

CODIGO

: 5.1.1.01 NOMBRE : COMPRA MERCADERIAS 12%

CODIGO

=====

FECHA ! DEBE !	DOCU. !	TP NUMERO HABER !	DESCRIPCION DEL ASIENTO SALDO	!
07/11/17	0076	FC 8603	COMPRA DE MERCADERIA	
841.96			217,981.13	
07/11/17	0077	FC 5574	COMPRA DE MERCADERIA	
596.70			218,577.83	
07/11/17	0078	FC 6152	COMPRA DE MERCADERIA	
672.40			219,250.23	
07/11/17	0079	FC 6154	COMPRA DE MERCADERIA	
98.10			219,348.33	
08/11/17	0080	FC 3230	COMPRA DE MERCADERIA	
3,190.48			222,538.81	
08/11/17	0081	FC 3231	COMPRA DE MERCADERIA	
1,206.54			223,745.35	
08/11/17	0082	FC 3225	COMPRA DE MERCADERIA	
528.12			224,273.47	
09/11/17	0083	FC 3233	COMPRA DE MERCADERIA	
1,268.80			225,542.27	
09/11/17	0084	FC 6197	COMPRA DE MERCADERIA	
877.33			226,419.60	
10/11/17	0085	FC 5611	COMPRA DE MERCADERIA	
36.00			226,455.60	
11/11/17	0086	FC 6231	COMPRA DE MERCADERIA	
458.19			226,913.79	
13/11/17	0087	FC 1052	COMPRA DEMERCADERIA	
883.17			227,796.96	
15/11/17	0088	FC 3280	COMPRA DE MERCADERIA	
111.98			227,908.94	
17/11/17	0089	FC 14082	COMPRA DE MERCADERIA	
132.54			228,041.48	
17/11/17	0090	FC 14077	COMPRA DE MERCADERIA	
1,726.86			229,768.34	
17/11/17	0091	FC 8694	COMPRA DE MECADERIA	
1,930.36			231,698.70	
17/11/17	0093	FC 6317	COMPRA DE MERCADERIA	
1,577.05			233,275.75	
17/11/17	0092	FC 6303	COMPRA DE MERCADERIA	
664.48			233,940.23	

18/11/17	0094	FC 3290	COMPRA DE MERCADERIA
759.12			234,699.35
18/11/17	0095	FC 14023	COMPRA DE MERCADERIA
1,204.91			235,904.26
19/11/17	0096	FC 6339	COMPRA DE MERCADERIA
5,534.03			241,438.29
19/11/17	0097	FC 6341	COMPRA DE MERCADERIA
360.08			241,798.37
19/11/17	0098	FC 6338	COMPRA DE MERCADERIA
1,155.69			242,954.06
20/11/17	0099	FC 14136	COMPRA DE MERCADERIA
643.04			243,597.10
20/11/17	0100	FC 1075	COMPRA DE MERCADERIA
592.73			244,189.83
21/11/17	0101	FC 831	COMPRA DE MERCADERIA
687.50			244,877.33
21/11/17	0102	FC 6397	COMPRA DE MERCADERIA
384.08			245,261.41
21/11/17	0103	FC 6381	COMPRA DE MERCADERIA
507.40			245,768.81
22/11/17	0105	FC 3312	COMPRA DE MERCADERIAS
110.34			245,879.15
23/11/17	0106	FC 14265	COMPRA DE MERCADERIA
147.15			246,026.30
23/11/17	0107	FC 14281	COMPRA DE MERCADERIA
510.50			246,536.80
23/11/17	0108	FC 270	COMPRA DE MERCADRIA
580.46			247,117.26
23/11/17	0112	FC 3327	COMPRA DE MERCADERIA
260.25			247,377.51
24/11/17	0109	FC 271	COMPRA DE MERCADERIA
651.79			248,029.30
24/11/17	0110	FC 6453	COMP[RA DE MERCADERIA
322.96			248,352.26
24/11/17	0111	FC 1085	COMPRA DE MERCADRIA
433.42			248,785.68
26/11/17	0114	FC 3343	COMPRA DE MERCADERIA
187.35			248,973.03
28/11/17	0115	FC 838	COMPRA DE MERCADERIA
1,088.40			250,061.43
29/11/17	0116	FC 12249	COMPRA DE MERCADERIA
723.21			250,784.64
30/11/17	0117	FC 8793	COMPRA DE MERCADERIA
1,426.79			252,211.43
30/11/17	0118	FC 6572	COMPRA DE MERCADERIA
2,062.30			254,273.73
30/11/17	0142	FC 3364	COMPRA DE MERCADERIAS
157.96			254,431.69

 TOTAL PERIODO 11

42,766.01

0.00

254,431.69
 =====
 =====

MAYOR ANALITICO

: 1.1.5. NOMBRE : OTROS IMPUESTOS

CODIGO

: 1.1.5.01 NOMBRE : IVA EN COMPRAS

CODIGO

=====

FECHA ! DEBE !	DOCU. !	TP NUMERO HABER !	DESCRIPCION DEL ASIENTO SALDO	!
-------------------	---------	----------------------	----------------------------------	---

28/11/17	0115	FC 838	COMPRA DE MERCADERIA	
130.61			7,006.09	
28/11/17	0186	TF	TRANSFERENCIA DEL IVA	
4,413.12		2,592.97		
29/11/17	0116	FC 12249	COMPRA DE MERCADERIA	
86.79			2,679.76	
30/11/17	0117	FC 8793	COMPRA DE MERCADERIA	
171.21			2,850.97	
30/11/17	0118	FC 6572	COMPRA DE MERCADERIA	
247.48			3,098.45	
30/11/17	0137	FC 6572	SERVICIOS LOGISTICOS	
0.84			3,099.29	
30/11/17	0142	FC 3364	COMPRA DE MERCADERIAS	
18.96			3,118.25	

TOTAL PERIODO 11				
5,183.18		4,413.12		3,118.25

=====

PERIODO : 12

16/12/17	0187	FC VARIAS	POR COMPRAS DE MERCADERIAS	
4,133.06			7,251.31	
25/12/17	0188	FC VARIAS	POR SERVICIOS LOGISTICOS	
16.36			7,267.67	
30/12/17	0190	TF	TRANSFERENCIA DEL IVA	
4,923.00		2,344.67		

TOTAL PERIODO 12				
4,149.42		4,923.00		2,344.67

ANEXO 10. ESTADO DE SITUACIÓN FINAL

LEON LEON FRANKLIN ROLANDO
Estado de situación final
al 30 de Diciembre de 2017

ACTIVOS		PASIVOS	
CORRIENTE	63.768,97	CORTO PLAZO	28.187,01
Caja-Bancos	897,49	Proveedores	27.839,70
Inventario de Mercaderías	43.500,00	Obligaciones Tributarias	347,31
Credito trib. Iva	2.344,67	Total Pasivos	28.187,01
Credito Tribu. Renta año anterior	45,35		
Clientes	16.981,46		
		PATRIMONIO	44.123,66
NO CORRIENTE		Aportes Propios	36.448,12
DEPRECIABLE	8.541,70	Utilidades Años Anteriores	580,01
Equipo de Trabajo	1.750,00	Utilidad Presente Ejercicio	7.095,53
Muebles y Enseres	2.000,00		
Vehiculos	5.500,00		
Equipos de Computacion	1.150,00		
Depre Acumul Activos	-1.858,30		
TOTAL ACTIVOS	72.310,67	Total Pasivo y patrimonio	72.310,67
			0,00

Ricobamba, 18 de Febrero del 2019

PROPIETARIO

CONTADOR



ANEXO 11. ESTADO DE RESULTADOS

LEON LEON FRANKLIN ROLANDO
ESTADO DE RESULTADOS PROVISIONAL
 del 1ro de Enero al 31 de Diciembre de 2017

CONCEPTO	PARCIAL	TOTAL
VENTAS:		
Ventas tarifa 12	289.840,70	<u>289.840,70</u>
COSTO DE VENTAS		
Total compras 14%	288.889,85	
Total compras 0%	1.112,15	
Inventario Inicial	35.400,00	
Disponibles para Vender	<u>325.402,00</u>	
Inventario Final	43.500,00	<u>281.902,00</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		7.938,70
GASTOS OPERATIVOS		
Sueldos		
Rendimientos Financieros	13,15	
Servicio de Monitoreo	16,00	
Servicios logísticos	<u>814,02</u>	
		<u>843,17</u>
		<u>7.095,53</u>
UTILIDAD LIQUIDA DEL PERIODO		<u>7.095,53</u>

Riobamba 18 de Febrero del 2019

PROPIETARIO

CONTADOR



ANEXO 12. ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

LEÓN LEÓN FRANKLIN ROLANDO
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO
Del 31 de diciembre del 2016 al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
Aportes Propios	\$ 36.517,98	\$ -	\$ 69,86	\$ 36.448,12
Utilidades Años Anteriores	\$ -2.704,18	\$ 3.284,19	\$ -	\$ 580,01
Utilidad Presente Ejercicio	\$ 3.284,19	\$ 3.811,34	\$ -	\$ 7.095,53
TOTAL	\$ 37.097,99	\$ 7.095,53	\$ 69,86	\$ 44.123,66

Fuente: Elaboración propia en base a información de Almacenes “León”

ANEXO 13. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

LEÓN LEÓN FRANKLIN ROLANDO			
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
(+) Cobro a Clientes	\$	288.560,70	
(-) Pago a proveedores	\$	(288.428,28)	
(-) Rendimientos Financieros	\$	(13,15)	
(-) Servicio de monitoreo	\$	(16,00)	
(-) Servicios Logísticos	\$	(814,02)	
Efectivo Generado por las operaciones			\$ (710,75)
(+) Crédito tributario Iva	\$	581,99	
(-) Crédito tributario año anterior	\$	(69,86)	
(+) Obligaciones tributarias	\$	93,86	
			\$ 605,99
Flujo neto de efectivo por actividades de operación			\$ (104,76)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Aportes propios	\$	69,86	
Equipo de Trabajo	\$	-	
Muebles y Enseres	\$	-	
Vehículos	\$	-	
Equipos de Computación	\$	-	
Depre Acumul Activos	\$	-	
Efectivo neto usado en actividades de inversión			\$ 69,86 \$ 69,86
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	\$	-	\$ -
Incremento Neto de efectivo durante el año			\$ -34,90
Efectivo y equivalentes de efectivo inicio de año			\$ 932,39
Efectivo y equivalente de efectivo de fin de año			\$ 897,49

Fuente: Elaboración propia en base a información de Almacenes “León”