



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS

**ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS**

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO INTEGRADOR

TÍTULO:

**“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO
DE TOACOASO, AÑO 2018”**

Proyecto integrador presentado previo a la obtención del Título de
Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

Autores:

Iza Alomoto Sandra Maritza

Tituaña Guamani Doris

Leticia

Tutor:

Msc. Portero Lopez Pateicio Rodrigo.

Latacunga

Agosto-2018

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

“Yo **Iza Alomoto Sandra Maritza y Tituaña Guamani Doris Leticia** declaro ser autoras del presente proyecto integrador: “**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO, AÑO 2018**”. Siendo el **Msc. Portero López Patricio Rodrigo** tutor del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

.....
Iza Alomoto Sandra Maritza

CC: 210099239-1

.....
Tituaña Guamani Doris Leticia

CC: 180521770-8

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO INTEGRADOR

En calidad de Tutor del Trabajo de Integrador sobre el título:

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO, AÑO 2018”, de **Iza Alomoto Sandra Maritza y Tituaña Guamani Doris Leticia**, de la carrera Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Agosto, 2018

El Tutor

.....

Msc. Portero Lopez Patricio Rodrigo.

CC:

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Informe de Integrador de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas; por cuanto, las postulantes: **Iza Alomoto Sandra Maritza y Tituaña Guamani Doris Leticia** con el título de Proyecto integrador: **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO, AÑO 2018”** han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación de Proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, Agosto ,2018

Para constancia firman:

.....

Lector 1 (Presidente)

Ing. Jose Erazo

CC:

.....

Lector 2

Ing. Ruth Hidalgo

CC:

.....

Lector 3

Dra. Mirian Hidalgo

CC:

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a Dios por permitirme gozar de salud y tener la dicha de disfrutar cada momento de mi vida, en especial en esta etapa tan anhelada de cumplir mi sueño.

A mis padres, que siempre me apoyaron en los buenos y malos momentos a pesar de todo nunca me dejaron sola, a quien debo este triunfo profesional, por todo su trabajo y dedicación que han realizado por darme una formación académica, por todo el amor que me han dado, este triunfo es de ellos y para ellos es todo mi agradecimiento.

A la Universidad Técnica de Cotopaxi, que fue mi segundo hogar quien me dio la oportunidad de aprender con excelentes profesionales.

A mi tutor Msc. Portero Patricio por brindarme la orientación necesaria en el desarrollo de este proyecto.

SANDRA

DEDICATORIA

Doy gracias a Dios y a mi familia quienes me supieron ayudar en el transcurso de mi vida estudiantil.

A la vez le doy las gracias a mi tutora que me supo ayudar en el desarrollo del presente proyecto.

Ya que fue una fuente de conocimiento de la cual pudimos aprender muchos valores y conocimientos.

DORIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

Latacunga - Ecuador

TEMA:

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO, AÑO 2018”.

Autores:

Iza Alomoto Sandra Maritza

Tituaña Guamani Doris Leticia

RESUMEN

La Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso, debido a su reciente creación, no cuenta con un sistema contable, lo que les impedía que sus actividades se desarrollen en forma eficiente, ocasionando desinformación por parte de las personas que manejan la asociación y desconocimientos de los resultados obtenidos, el objetivo de este proyecto integrador fue diseñar un sistema contable que facilitó el registro oportuno de sus transacciones financieras, creando un modelo que contribuyó al fortalecimiento organizativo, permitiendo obtener ventajas competitivas y lo más importante evitando el manejo inadecuado de sus recursos, ya que de esto depende el desarrollo de la Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso. Para obtener una información real se han utilizado métodos de investigación, como la recopilación bibliográfica, documental, técnicas como la encuesta, y guías de observación a los directivos y socios de la Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso, con el objetivo de levantar información para la ejecución del proyecto, para conseguir lo anterior, se realizó el diagnóstico situacional del centro de acopio, lo que proporcionó una idea más clara de la problemática en mención, a través de esto se justifica la realización del proyecto. Se describieron las competencias vinculadas con el campo profesional y la fundamentación científica técnica, los mismos que ayudaron en la consecución del trabajo. A continuación, se recopiló información de las personas que manejan la Asociación a través de encuestas y entrevista de los diferentes procesos que se desarrolla con lo cual se interpretó y se planteó la propuesta de formulación de un sistema contable. Para finalizar se desarrolló la propuesta para dar solución al problema encontrado en la organización, que busca mejorar los procedimientos y controles a través del diseño de un sistema contable, para que su información sea confiable y puedan tomar decisiones más acertadas.

Palabras claves: Sistema, Contabilidad, Información.



UNIVERSIDAD TÉCNICA COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

Latacunga - Ecuador

THEME:

"DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO, AÑO 2018"

Authors:

Iza Alomoto Sandra Maritza

Tituaña Guamani Doris Leticia

ABSTRACT

The San Francisco de Toacaso Artisan Association, due to its recent creation, does not have an accounting system, which prevented them from carrying out their activities efficiently, causing misinformation on the part of the people who manage the association and ignorance of the results obtained, the objective of this integrating project was to design an accounting system that facilitated the timely registration of its financial transactions, creating a model that contributed to organizational strengthening, allowing competitive advantages to be obtained and, most importantly, avoiding the inadequate management of its resources, since The development of the San Francisco de Toacaso Artisan Association depends on this. In order to obtain real information, research methods have been used, such as bibliographic and documentary compilation, techniques such as the survey, and observation guides for managers and members of the San Francisco de Toacaso Artisan Association, with the objective of gathering information for the execution of the project, to achieve the above, the situational diagnosis of the collection center was carried out, which provided a clearer idea of the problem in question, through which the realization of the project is justified. The competences related to the professional field and the scientific and technical foundation were described, the same ones that helped in the accomplishment of the work. Then, information was collected from the people who manage the Association through surveys and interviews of the different processes that are developed, with which the proposal for the formulation of an accounting system was interpreted and put forward. To finalize the proposal was developed to solve the problem found in the organization, which seeks to improve procedures and controls through the design of an accounting system, so that your information is reliable and can make more accurate decisions.

Keywords: System, Accounting, Information.



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen del Proyecto al Idioma Inglés presentado por las señoritas Egresadas de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas: **IZA ALOMOT SANDRA MARITZA Y TITUAÑA GUAMANI DORIS LETICIA**, cuyo título versa “**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN ARTESANA SAN FRANCISCO DE TOACASO**” lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

Latacunga, Agosto del 2018

Atentamente,

Lic. Collaguazo Vega Wilmer Patricio. Mg
CI: 172241757-1

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Contenido	Pág.
PORTADA	¡Error! Marcador no definido.
RESUMEN	iii
CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	viii
1. INFORMACIÓN GENERAL	9
Título del Proyecto	9
2. Introducción.....	11
3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	12
3.1 Objetivos.....	12
3.1.1 Objetivo general.	12
3.1.2 Objetivos específicos.....	12
3.2 Planteamiento del problema del proyecto integrador.	13
3.2.1 Descripción del problema.....	13
3.2.2 Formulación del problema.....	14
3.2.3 Justificación del proyecto integrador.....	14
3.3 Alcances.....	15
3.4 Descripción de las competencias vinculadas, definición de etapas y productos.	15
3.4.1 Descripción de las competencias /destrezas a desarrollar.	15
3.5 Descripción de las asignaturas involucradas.	16
3.6 Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa.	17
4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO	17
4.1 Beneficiarios directos	17
4.2 Beneficiarios indirectos	18
5. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES.	19
5.1 Planeación y definición de las actividades.	19
5.2 Cronograma.	21
6. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA	22
6.1. Administración	22
6.1.1. Importancia de la administración	22

6.2. Toma de decisiones	24
Decisiones estructuradas y no estructuradas	25
Los estados financieros y la toma de decisiones	26
6.3. Contabilidad.....	27
6.3.1. Importancia de la Contabilidad.....	28
6.3.2. Objetivos de la contabilidad	29
6.4. Sistema Contable	29
6.4.1. Registro de la actividad financiera:	29
6.4.2. Clasificación de la información:.....	29
6.4.3. Resumen de la información:	30
6.4.4. Características generales de un sistema de información contable.....	30
6.4.5. Características funcionales de un sistema de contabilidad general	31
6.4.6. Elementos que integran el sistema de contabilidad general.	33
6.5. Pasos del ciclo contable	34
6.5.1. Ciclo Contable bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).	34
6.6 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	39
6.7 Plan General de Cuentas.....	40
6.7.4 Estados Financieros	42
7. METODOLOGÍA	44
7.1 Método Inductivo	44
7.2 Método Deductivo	45
7.3 Durante el desarrollo de la investigación se utilizarán técnicas como:	45
8. ANALISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADO.....	46
8.1. DIAGNÓSTICO INSTITUCIONAL	46
Recopilación de información.....	48
9. IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES, AMBIENTALES O ECONÓMICOS)	104
11. REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA.....	107
12. ANEXOS	¡Error! Marcador no definido.

ÍNDICE DE CUADROS

<i>Cuadro N° 1: Descripción de las asignaturas involucradas.....</i>	<i>16</i>
<i>Cuadro N° 2: descripción de productos por asignaturas.</i>	<i>17</i>
<i>Cuadro N° 3: Planeación y definición de las actividades.....</i>	<i>19</i>
<i>Cuadro N° 4: Cronograma.....</i>	<i>21</i>

ÍNDICE DE CUADROS

<i>Grafico N° 1: Estructura organizacional.....</i>	<i>50</i>
<i>Grafico N° 2: FODA.....</i>	<i>51</i>
<i>Grafico N° 3: Plan de cuentas.....</i>	<i>57</i>

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto:

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO, AÑO 2018”.

Fecha de inicio:

3 de abril del 2018

Fecha de finalización:

Agosto 2018

Lugar de ejecución:

San Francisco de Toacaso Vía a Sigchos Cantón Latacunga Provincia de Cotopaxi

Facultad:

Ciencias Administrativas

Carrera que auspicia:

Contabilidad y Auditoria

Proyecto integrador vinculado:

Levantamiento de información, para el diagnóstico del manejo de los recursos económicos, para la Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso, año 2018

Equipo de Trabajo:

Tutor:

Msc. Portero Lopez Patricio Rodrigo.

Estudiantes:

Iza Alomoto Sandra Maritza

Tituaña Guamani Doris Leticia

Área de Conocimiento:

Contabilidad.

Línea de investigación:

Administración y Economía para el Desarrollo Humano y Social

Sub líneas de investigación de la Carrera (si corresponde):

Sistema Integrado de Contabilidad Orientado al Fortalecimiento de Competitividad y Sostenibilidad.

Asignaturas vinculadas:

Contabilidad I, Contabilidad II, Administración, Proyecto integrador:

Cliente(s):

Sr. Condor Patricio representante legal de la Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso, año 2018.

2. Introducción

La Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso, debido a su reciente creación, no cuenta con un sistema contable, lo que les impedía que sus actividades se desarrollen en forma eficiente, ocasionando desinformación por parte de las personas que manejan la asociación y desconocimientos de los resultados obtenidos.

El objetivo de este proyecto integrador fue diseñar un sistema contable que facilitó el registro oportuno de sus transacciones financieras, creando un modelo que contribuyó al fortalecimiento organizativo, permitiendo obtener ventajas competitivas y lo más importante evitando el manejo inadecuado de sus recursos, ya que de esto depende el desarrollo de la Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso.

Para obtener una información real se han utilizado métodos de investigación, como la recopilación bibliográfica, documental, técnicas como la encuesta, y guías de observación a los directivos y socios de la Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso, con el objetivo de levantar información para la ejecución del proyecto.

Para conseguir lo anterior, se realizó el diagnóstico situacional del centro de acopio, lo que proporcionó una idea más clara de la problemática en mención, a través de esto se justifica la realización del proyecto. Se describieron las competencias vinculadas con el campo profesional y la fundamentación científica técnica, los mismos que ayudaron en la consecución del trabajo.

A continuación, se recopiló información de las personas que manejan la Asociación a través de encuestas y entrevista de los diferentes procesos que se desarrolla con lo cual se interpretó y se planteó la propuesta de formulación de un sistema contable.

Para finalizar se desarrolló la propuesta para dar solución al problema encontrado en la organización, que busca mejorar los procedimientos y controles a través del diseño de un sistema contable, para que su información sea confiable y puedan tomar decisiones más acertadas.

3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

3.1 Objetivos.

3.1.1 Objetivo general.

- Diseñar un Sistema Contable para la Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso, año 2018, como una herramienta de control para obtener información confiable y oportuna que permita contar con datos eficiente en la toma de decisiones.

3.1.2 Objetivos específicos

- Determinar los procedimientos y controles que se ajuste a los requerimientos de la Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso año 2018 para un manejo oportuno de la información.
- Establecer un sistema de contabilidad de acuerdo a las necesidades de la Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso año 2018, permitiendo controlar y registrar los movimientos económicos.
- Implementar el sistema contable que permita la generación de información oportuna, contribuyendo a la eficiencia de la toma en decisiones financieras.

3.2 Planteamiento del problema del proyecto integrador.

El presente proyecto integrador se enfocó a la solución de los problemas determinado en el diagnóstico del manejo de los recursos económicos en la Asociación San Francisco de Toacaso. En lo cual se inicia con la descripción del problema a continuación con la formulación y para finalizar la justificación.

3.2.1 Descripción del problema.

En la actualidad los negocios avanzan aceleradamente, y este movimiento arrollador va de la mano con los cambios que surgen en la tecnología, las nuevas demandas de información, los cambios sociales, culturales y económicos existentes en este nuevo entorno. Todo esto pone de manifiesto el nuevo oriente que debe seguir la contabilidad y el profesional contable, pues la contabilidad es quizás una de las actividades importantes dentro del campo de los negocios, dada su naturaleza de informar acerca del incremento de la riqueza, la productividad y el posicionamiento de las empresas en los ambientes competitivos.

En la ciudad de Latacunga es notable observar que existen pequeñas y medianas empresas que realizan sus actividades financieras de una manera artesanal o empírica, de esta manera no tienen un proceso contable ya que no tienen en si un área de contabilidad específica. Muchas de estas empresas carecen de un sistema contable por falta de conocimiento y muchas veces por falta de inversión, más no saben la gran importancia que tiene el área contable en el crecimiento organizacional de una empresa.

Por esto, es importante manifestar que la situación actual de la Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso año 2018 presenta muchas dificultades, los mismos que deben ser cambiados con prontitud, en vista que si esta situación persiste corre el riesgo de perder su credibilidad en el ámbito económico y financiero.

Esta asociación debido a su reciente creación no cuenta con un sistema de contabilidad en la cual las personas que trabajan en dicha asociación no disponen con buena información

financiera por lo que se crea la informalidad por lo que puede acarrear problemas con la administración tributarias.

Además, los socios no han recibido capacitación en el área contable por lo que la información que proporciona puede ocasionar perdidas económica teniendo de esta manera un desconocimiento total en la parte contable, tanto ingresos como egresos, comprobantes de venta y retención, documentación valida.

3.2.2 Formulación del problema.

¿De qué manera el diseño del sistema contable ayudará a obtener información oportuna en la Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso año 2018, para la toma de decisiones?

3.2.3 Justificación del proyecto integrador.

La falta de un sistema contable en la Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso conlleva a una deficiencia financiera y al momento de no obtener estados financieros la decisión se toma de forma empírica es así que se considera el diseño de un sistema contable que vaya acorde con las actividades económicas y financieras que se realiza día a día en la entidad, el mismo que arroje resultados positivos al momento de tomar decisiones.

Este proyecto integrador ayudó a poner en práctica los conocimientos adquiridos durante los ciclos anteriores, así se pudo diseñar el sistema contable a esta pequeña ASOCIACIÓN ARTESANAL DE SAN FRANCISCO DE TOACASO que se encuentra ubicado Vía Sigchos San Francisco de Toacaso Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi ya que esta Asociación no contaba con un sistema contable, lo que se pretende mediante este proyecto integrador, es llevar la contabilidad de manera práctica y confiable para una mayor eficiencia en el comercio y por lo tanto cumplir con sus obligaciones con el Estado.

Es importante que la asociación ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO sepa cómo realizar los procesos contables, para que pueda tener una buena toma de decisiones.

Según el Plan Nacional de Desarrollo Toda una Vida, (2017) eje 2 objetivo 6 manifiesta lo siguiente “El fortalecimiento y sostenibilidad del sistema económico brindaran condiciones adecuadas para la estabilidad de la economía local, así como para la política de los incentivos y regulación” (p 85)

3.3 Alcances.

El alcance dentro de esta investigación es la implementación del sistema contable ya que este sistema le ayudará a la asociación a llevar un control en la parte contable para así tener una buena toma de decisiones de forma eficiente y eficaz como resultado el aprovechamiento de los recursos.

Mediante la investigación se observó que la Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso ha mostrado interés sobre el levantamiento de información para realizar el proceso contable.

3.4 Descripción de las competencias vinculadas, definición de etapas y productos.

3.4.1 Descripción de las competencias /destrezas a desarrollar.

En la formación académica de la carrera de Contabilidad y Auditoría a lo largo de los ciclos académicos, se ha conseguido desarrollar las competencias profesionales, por medio de las siguientes asignaturas, como son: Contabilidad, Auditoría, Tributación y Contabilidad de Costos el presente proyecto integrador, se enfoca directamente a la parte contable, ya que el tema del proyecto es diseñar un sistema contable en asociación artesanal San Francisco de Toacaso.

Dentro de los conocimientos contables, a continuación se describen las competencias como el manejo de cuentas contables, registrar las operaciones de hechos económicos en libros contables, revisar la aplicación contable y tributaria de los pagos emitidos; revisar y analizar la conciliación de cuentas de activos y de pasivos generadas por el área y coordinar depuración de esas cuentas, elaboración de estados financieros, aplicación de las normas NIIFs, manejo de un sistema contable. Además acotando un poco más a las competencias, se aplica la contabilidad con ética y responsabilidad como también se posee la habilidad de comunicar para

poder interpretar, proponer y actuar. De esta forma tomar las mejores decisiones que pueden definir el futuro financiero de la Asociación.

3.5 Descripción de las asignaturas involucradas.

Mediante el transcurso de la preparación académica de la carrera de Contabilidad y Auditoría, han sido muy importantes las asignaturas cursadas en la malla curricular para la formación profesional.

Cuadro N° 1: Descripción de las asignaturas involucradas.

ASIGNATURAS	DESCRIPCIÓN
CONTABILIDAD I	Para realizar el presente proyecto integrador se aplicó los conocimientos de la materia de contabilidad I ubicada en la malla curricular perteneciente al primer nivel, esta materia da a conocer las teorías y normas básicas de contabilidad siendo así un arte al momento de registrar sus asientos contables.
ADMINISTRACIÓN	La administración recibida en los ciclos anteriores de la carrera de contabilidad se da a conocer en cómo llevar el proyecto mediante un proceso que es planear, organizar, dirigir y controlar ya que es el uso adecuado de llevar dentro de una empresa.
CONTABILIDAD II	Esta materia se da a conocer en transcurso de la carrera y es apropiada para este proyecto en lo cual indica todo lo que es la parte práctica de la contabilidad y todos sus estados financieros que debe llevar toda empresa que se dedica a una actividad comercial.
PROYECTO INTEGRADOR	Al momento de realizar el proyecto integrador fue fundamental coger esta materia porque cuenta con bases esenciales para poder realizar el proyecto y así tener conocimientos exactos de cada una de las materias.
LABORATORIO DE SISTEMAS CONTABLES	Esta materia se da a conocer en el transcurso de la carrera y es muy necesario para el desarrollo del proyecto ya que permite desarrollar contabilidades mediante el uso de un sistema informático contables.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

3.6 Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa.

Para el diseño del sistema contable en la Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso a continuación se mencionará los productos entregados por asignaturas y etapas que ayudaron al desarrollo del presente proyecto.

Cuadro N° 2: descripción de productos por asignaturas.

Etapas	Asignaturas	Descripción de los productos
Primero/segundo ciclo	Administración	Toma de decisiones Estructura organizacional
	Contabilidad I y II	Plan de cuenta Registro contable Estados financieros Documentos fuentes.
Sexto y octavo ciclo	Proyecto integrador I y II	Informe final del proyecto
Séptimo ciclo	Laboratorio de sistemas contables.	Manejo del sistema contable

Elaborado por: Grupo de investigadoras

4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

4.1 Beneficiarios directos

- Los beneficiarios directos son aquellos que participaron directamente con el proyecto integrador y por consiguiente, se beneficiaran de su implementación, la cual son:
- Estudiantes de la universidad técnica de Cotopaxi.

- Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso.

4.2 Beneficiarios indirectos

Los beneficiarios indirectos son aquellos que participan con frecuencia la cual son:

- Clientes
- Proveedores

5. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES.

5.1 Planeación y definición de las actividades.

Cuadro N° 3: Planeación y definición de las actividades

Nombre del proyecto	Objetivos específicos	¿Que se hará?	¿Cómo?	¿Cuándo?	¿Dónde?	¿Con que?	¿Para qué?
Diseño de un sistema contable para la asociación artesanal san francisco de toacaso, año 2018.	Determinar los procedimientos y controles que se ajuste a los requerimientos de la asociación artesanal san francisco de toacaso año 2018 para un manejo oportuno de la información.	Levantamiento de información a través de técnicas de encuesta y fuentes bibliográficas	Aplicación de cuestionarios	Abr-18	Asociación artesanal san francisco de toacaso, año 2018”.	Encuestas	Determinación del problema real de la asociación.
	Establecer un sistema de contabilidad de acuerdo a las necesidades de la asociación artesanal san francisco de toacaso año 2018, permitiendo controlar y registrar los movimientos económicos.	Descripción del problema	Describir de manera objetiva la realidad del problema que se está investigando.	Jun-18	Asociación.	Revisión bibliográfica,	Identificación del problema cuya solución requiere de la elaboración del proyecto integrador.

Implementar el sistema contable que permita la generación de información oportuna, contribuyendo a la eficiencia de la toma en decisiones financieras.	Capacitación	Establecer teorías básicas sobre el diseño del sistema contable.	Ago-18	Asociación artesanal san francisco de toacaso.	Presupuesto revisión bibliográfica	Contribuir con el desarrollo socioeconómico de la asociación con el objetivo que las decisiones sean tomadas a tiempo.
--	--------------	--	--------	--	------------------------------------	--

Elaborado por: Grupo de Investigadoras

5.2 Cronograma.

Tabla N° 4: Cronograma

ACTIVIDADES	ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Reconocimiento de la actividad económica	X	X																		
Direccionamiento.			X	X																
Elaboración de documentos fuente.					X	X														
Flujograma del proceso contable							X	X												
•Elaboración de guía de asiento contable.									X	X										
•Guía de libromayor											X	X	X							
•Guía de balance de comprobación.													X	X						
•Guía de Estados financieros.													X	X						
•diseño del sistema contable															X					
ANEXOS																X				
PRESENTACION PROYECTO CONCLUIDO																	X			
DEFENSA DE TESIS																	X			

Elaborado por: Grupo de Investigadoras

6. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

6.1. Administración

Según James, Van Horne y Wachowics Jr, John M. (1994) “Se puede confirmar las aseveraciones de la Administración un punto importante a destacar es maximizar la riqueza de los accionistas; pero siempre y cuando la manera con la que se conducen sea responsable y ética con el resto de la empresa; es decir con el objetivo de ésta hacia el consumidor, con sus empleados, con los salarios, los servicios prestados.” (p 320)

Además Johnson, Robert (2000) sostiene que “La Administración ha evolucionado principalmente en el área empresarial, desarrollando las posibles fallas que se presentaban al administrar financieramente que no sólo se dan en el entorno económico sino también en el comercial y social” (p.10)

La administración hoy en día hace referencia a la manera en la cual, el gerente financiero debe visualizar los aspectos de la dirección general, sin embargo en el tiempo pasado el mismo solo debía ocuparse de la obtención de los fondos junto con el estado de la caja general de dicha empresa.

6.1.1. Importancia de la administración

La importancia de la administración, está en que imparte efectividad a los esfuerzos humanos. Ayuda a obtener mejor personal, equipo, materiales, dinero y relaciones humanas. Se mantiene al frente de las condiciones cambiantes y proporciona previsión y creatividad.

Características:

- **Universalidad.** El fenómeno administrativo se da donde quiera que existe un organismo social, es el proceso global de toma de decisiones orientado a conseguir los objetivos organizativos de forma eficaz y eficiente, mediante la planificación, organización, integración de personal, dirección y control. Es una ciencia que se basa en técnicas

viendo a futuro, coordinando cosas, personas y sistemas para lograr, por medio de la comparación y jerarquía un objetivo con eficacia y eficiencia. La toma de decisiones es la principal fuente de una empresa para llevar a cabo unas buenas inversiones y excelentes resultados. Porque en él tiene siempre que existir coordinación sistemática de medios. La administración se da por lo mismo en el estado, en el ejército, en la empresa, en las Instituciones educativas, en una sociedad religiosa, etc. Y los elementos esenciales en todas esas clases de administración serán los mismos, aunque lógicamente existan variantes accidentales. Se puede decir que La administración es universal porque esta se puede aplicar en todo tipo de organismo social y en todos los sistemas políticos existentes.

- **Especificidad.** Aunque la administración va siempre acompañada de otros fenómenos de índole distinta, el fenómeno administrativo es específico y distinto a los que acompaña. Se puede ser un magnífico ingeniero de producción y un pésimo administrador. La administración tiene características específicas que no nos permite confundirla con otra ciencia o técnica. Que la administración se auxilie de otras ciencias y técnicas, tiene características propias que le proporcionan su carácter específico, es decir, no puede confundirse con otras disciplinas.
- **Unidad temporal.** Aunque se distingan etapas, fases y elementos del fenómeno administrativo, éste es único y, por lo mismo, en todo momento de la vida de una empresa se están dando, en mayor o menor grado, todos o la mayor parte de los elementos administrativos. Así, al hacer los planes, no por eso se deja de mandar, de controlar, de organizar.
- **Unidad jerárquica.** Todos cuantos tienen carácter de jefes en un organismo social, participan en distintos grados y modalidades, de la misma administración. Así, en una empresa forman un solo cuerpo administrativo, desde el gerente general, hasta el último mayordomo.

- **Valor instrumental.** La administración es un medio para alcanzar un fin, es decir, se utiliza en los organismos sociales para lograr en forma eficiente los objetivos establecidos.
- **Amplitud de ejercicio.** Se aplica en todos los niveles de un organismo formal, por ejemplo, presidentes, gerentes, supervisores, ama de casa.
- **Interdisciplinariedad.** La administración hace uso de los principios, procesos, procedimientos y métodos de otras ciencias que están relacionadas con la eficiencia en el trabajo. Está relacionada con matemáticas, estadística, derecho, economía, contabilidad, sociología, Psicología, filosofía, antropología, ciencia política.
- **Flexibilidad.** Los principios y técnicas administrativas se pueden adaptar a las diferentes necesidades de la empresa o grupo social.

6.2. Toma de decisiones

Según Kast, (1979). “La toma de decisiones es fundamental para el organismo y la conducta de la organización. La toma de decisión suministra los medios para el control y permite la coherencia en los sistemas” (p 58).

Greenwood (2013), menciona que “la toma de decisiones para la administración equivale esencialmente a la resolución de problemas empresariales. Los diagnósticos de problemas, las búsquedas y las evaluaciones de alternativas y la elección final de una decisión, constituyen las etapas básicas en el proceso de toma de decisiones y resolución de problemas”. (p.562)

La toma de decisiones es una manera donde todos los socios de una organización se reúnen y llegan a una conclusión y realizan una buena toma de decisiones.

Decisiones estructuradas y no estructuradas

Las decisiones estructuradas se toman de acuerdo con políticas, procedimientos o reglas, escritas o no escritas, que posibilitan la toma de decisiones en situaciones recurrentes porque limitan o descartan alternativas. Por ejemplo, los administradores rara vez tienen que preocuparse por el rango salarial de un trabajador recién contratado, ya que, por regla general, las empresas cuentan con una escala salarial establecida para todos los puestos. Existen procedimientos de rutina para tratar asuntos de rutina.

Las decisiones estructuradas se utilizan para abordar problemas recurrentes, sean de gran complejidad o simples. En cierta medida, las decisiones estructuradas restringen la libertad, ya que el trabajador tiene menos campo de acción para decidir qué hacer. No obstante, el objetivo de las decisiones estructuradas es liberar.

Las decisiones no estructuradas abordan problemas poco frecuentes, o excepcionales. Si una situación no se ha presentado con la frecuencia suficiente como para que la cubra una política, o si resulta tan importante que merece atención especial, deberá ser manejada como una decisión no estructurada. Problemas como distribuir los recursos de una empresa, qué hacer con una línea de productos que no tuvo el éxito esperado, cómo hacer para mejorar las relaciones con la sociedad, etc., constituyen situaciones donde el gerente toma decisiones trascendentales del tipo no estructurada.

Gómez Paul,(2014) “Es por eso que la mayor parte de los programas de desarrollo de administradores, y especialmente de los gerentes, pretende mejorar las habilidades para la toma de decisiones no estructuradas, por regla general, enseñándoles a analizar los problemas en forma sistemática y tomar decisiones lógicas” (p.12).

En sentido de la contabilidad, que es una herramienta cuyo objetivo es el de proporcionar información útil en cuanto a la toma de diferentes decisiones económicas; el objetivo principal es el estudio del patrimonio empresarial. La finalidad de utilizar la contabilidad como una herramienta, es determinar el estado económico financiero que resumen la situación económica de una empresa.

Los estados financieros y la toma de decisiones

Como ya se dijo anteriormente, la toma de decisiones es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre las opciones o formas para resolver diferentes situaciones de la vida en diferentes contextos. La toma de decisiones consiste, básicamente, en elegir una opción entre las disponibles, a los efectos de resolver un problema actual o potencial.

Para Gómez Paul (2014) “los Estados Financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para reportar la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado” (p.16).

Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

La información contenida en los Estados Financieros debería reunir, para ser útil a sus usuarios, según menciona Gómez (2014) las siguientes características: pertinencia, confiabilidad, aproximación a la realidad, esencialidad, neutralidad, integridad, verificabilidad, sistematicidad, comparabilidad y claridad.

Entre los Estados Financieros más importantes encontramos los siguientes:

- Estado de resultados que es el resumen de los ingresos por ventas de una organización y sus gastos del ejercicio y reporta la utilidad final de la misma
- Estado de situación financiera también llamado estado de condición financiera, es un resumen de los activos, pasivos y capital al cierre de los negocios el último día del periodo del estado de resultados.

Para interpretar un estado de situación financiera se necesita conocer las diferencias entre los tipos básicos de activos que usa la compañía.

La contabilidad financiera está muy relacionada con la toma de decisiones, debido a que los estados financieros son los pilares bases en la contabilidad. La Contabilidad es utilizada para describir todo tipo de actividad y es conocida como el lenguaje del negocio; los costos de precios, ventas, utilidad, devolución e inversión son medidas de contabilidad y puede ser llevada de manera manual o computarizada.

Los inversionistas, acreedores, gerentes y otros agentes que tienen un interés financiero necesitan comprender claramente los términos de contabilidad si realmente están interesados en informarse acerca de los negocios de la empresa, los estados financieros son los documentos que se deben preparar al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos a lo largo de un periodo, para apoyar la toma de decisiones, las decisiones que se toman se refieren a como se obtienen los recursos y como se utilizan.

6.3. Contabilidad

La palabra contabilidad proviene del verbo latino "coputare", el cual significa contar, tanto en el sentido de comparar magnitudes con la unidad de medida, o sea sacar cuentas, como en el sentido de relatar, o hacer historia.

Sarmiento, Rubén (2004), dice que contabilidad es “La técnica que registra, analiza e interpreta cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa” (p 5)

Posteriormente Horngren, Charles (1997) menciona a la contabilidad como “un campo especializado de las ciencias administrativas en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera de los resultados operacionales alcanzados en cada periodo o ejercicio contable durante toda la existencia permanente de la identidad” (p 2)

Es por ello que la contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados y tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos en todos sus niveles organizativos.

6.3.1. Importancia de la Contabilidad

Zapata, Pedro (2005) define a la importancia de la contabilidad como “La contabilidad se ha interesado en el sistema de información; por tanto, constituye parte esencial del mismo, y su ámbito natural es el negocio o empresa” (p 15)

Así como también Vasconez, José (1992) manifiesta que “es importante la utilización de la contabilidad para el registro, clasificación y análisis de las transacciones comerciales ya que se inicia con el nacimiento del comercio”. (p 21)

La contabilidad es una técnica importante para la elaboración y prestación de la información financiera de las transacciones comerciales, financieras y económicas realizadas por las entidades comerciales, industriales de servicio, de servicios públicos y privados y se utilizan en la toma de decisiones.

6.3.2. Objetivos de la contabilidad

- Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
- Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
- Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
- Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera del negocio.

6.4. Sistema Contable

WALS, Sergio (1997), menciona que el sistema contable “es el conjunto de principios y reglas que facilitan el conocimiento y la representación adecuada de la empresa y de los hechos económicos que afectan a la misma.” (p 112)

Se puede afirmar que en un sistema contable se elabora y presenta balances que permiten conocer la situación real: inicial y final en la que se encuentra la empresa y con la información obtenida de los mismos se procederá a tomar decisiones que aseguren la rentabilidad de la misma.

6.4.1. Registro de la actividad financiera:

En un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro.

6.4.2. Clasificación de la información:

Un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar

decisiones. Por tanto, la información debe clasificarse en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.

6.4.3. Resumen de la información:

Para que la información contable utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida. Por ejemplo, los empleados responsables de comprar mercancías necesitan la información de las ventas resumidas por producto. Los gerentes de almacén necesitarán la información de ventas resumida por departamento, mientras que la alta gerencia necesitará la información de ventas resumida por almacén.

6.4.4. Características generales de un sistema de información contable

Un sistema de información bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

Control:

Un buen sistema de contabilidad le da a la administración control sobre las operaciones de la empresa. Los controles internos son los métodos y procedimientos que usa un negocio para autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables.

Compatibilidad:

Un sistema de información contable cumple con la pauta de compatibilidad cuando opera sin problemas con la estructura, el personal, y las características especiales de un negocio en particular.

Flexibilidad:

Es la adaptación de programas a los requerimientos de la empresa con posibilidades de cambio en los formatos de los estados financieros.

Relación de costo / beneficio:

El costo-beneficio es una lógica o razonamiento basado en el principio de obtener los mayores y mejores resultados, tanto por eficiencia técnica como por motivación, es un planteamiento formal para tomar decisiones que cotidianamente se nos presentan.

6.4.5. Características funcionales de un sistema de contabilidad general**1. Ingreso de los datos:**

Se realiza a través de un comprobante de diario. Cada comprobante de diario contiene dos o más registros sean débitos o créditos, es decir asientos diarios. Los comprobantes de diario pueden ser de dos tipos:

2. Manuales:

Implica necesariamente que los registros sean conformados o validados a través del ingreso de datos en un formulario de captura de datos

3. Mecanizados

Implica que debe utilizar un medio de almacenamiento magnético para transferir los registros contenidos en los comprobantes de diario. Esta forma de procesamiento se utiliza sobre todo cuando existe un sistema integrado de información. Es posible encontrar problemas de integración, es decir que no todos los datos son transferidos a la base de datos central por esta razón se deben establecer controles que verifiquen a nivel de software que la información transferida está completa cotejándola con los comprobantes fijos definidos.

4. Validación de datos:

Verificar que los datos ingresados cumplen con ciertos parámetros previamente establecidos para su respectivo control. También aquí se puede presentar problemas en cuanto a la captura de todas las transacciones. Se podría decir en términos de riesgo que hay poca confianza en que las cifras reveladas por los estados financieros sean razonablemente correctas. Realmente el control sobre los datos debe efectuarse en todas las etapas relacionadas con el tratamiento de los datos: captura, validación, actualización y emisión de reportes; sin embargo, todos los errores que pueden generar inconsistencia de la información deben ser detectados en el momento de la validación.

5. Actualización de registros:

Consiste en el traspaso de los movimientos del diario general a cada una de las cuentas del mayor. Previo a la actualización de los datos al mayor la información grabada en los comprobantes de diario debe haber sido validada. La actualización de registros puede efectuarse de dos maneras:

- Actualización interactiva: Hace que los movimientos del diario se contabilicen en el momento en que el operador está grabando el detalle de cada una de las transacciones o movimientos.
- Actualización en lote: Implica la validación previa de los datos y esta se realiza por lotes de registros, es decir al final del día, por ejemplo, se acumulan las transacciones, se resumen y luego son actualizadas.

6. Emisión de reportes:

Consiste en el procesamiento de la información contable que ha sido grabada, validada y actualizada. Algunas veces un gerente contable requiere que la información sea presentada bajo ciertos parámetros, clasificación o detalle. Para poder cumplir con esta necesidad un software debe tener incorporada la opción en la que el usuario pueda tener la posibilidad de crear sus propias estructuras de reportes. Esta facilidad es poderosa ya que le permitirá presentar la información contenida en la base de datos contables de acuerdo con el nivel de detalle que quiera.

6.4.6. Elementos que integran el sistema de contabilidad general.

Un sistema contable, es un medio para recolectar, clasificar, resumir y registrar en libros dispuestos para tal fin ó registrar en sistemas automatizado con ese fin, todas las operaciones de entrada y salida financiera y presentarlas a los diferentes usuarios, por medio de los informes financieros y operativos, por ello, sus elementos están constituidos por:

- Cuentas contables y sus descripciones, a esto se le llama Plan de Cuentas.
- Constituido por los libros, a esto se le llama Plan de Libros.
- Constituidos por los asientos contables, a esto se le llama Plan de Asientos.
- Constituido por todos los Formularios que maneja la organización, a esto se le llama Plan de Forma.
- Constituido por los reportes contables, a esto se le llama Plan Reporte.
- Rapidez y oportunidad: Proporciona información con mucha más rapidez que un manual; la computadora realiza en instantes tareas que consumen mucho tiempo hacerla manualmente.
- Volumen de producción: Se puede manejar un gran volumen de información.
- Protección contra errores: Se reduce mucho el número de errores, la computadora hace los cálculos con mayor exactitud que un humano.

Pases automáticos al mayor: Se realizan automáticamente, con un enorme ahorro de tiempo. La tarea repetitiva de pasar al mayor de forma manual puede ocasionar muchos errores. El sistema contable asegura cada asiento con exactitud, lo que evita el pase de una cuenta equivocada, pasar un débito como un crédito o viceversa, etc.

Preparación rápida de informes: Los informes se pueden producir automáticamente, tales como: diarios, mayores, estados financieros; que ayudan a la administración a tomar decisiones.

Impresión automática de documentos: Proporciona la mayoría de los documentos que se usan en la empresa: facturas, cheques de nóminas, estados de ingresos, cuentas por cobrar, etc.

6.5. Pasos del ciclo contable

6.5.1. Ciclo Contable bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).

Kieso, Donald E. y Weygandt, Jerry. (1986) señala que el ciclo contable “es el conjunto de pasos o fases de la contabilidad que se repiten en cada período contable, durante la vida de un negocio. Se inicia con el registro de las transacciones, continúa con la labor de pase de las cantidades registradas del diario al libro mayor, la elaboración del balance de comprobación, la hoja de trabajo, los estados financieros, la contabilización en el libro diario de los asientos de ajuste, su traspaso a las cuentas del libro mayor y, finalmente el balance de comprobación posterior al cierre”. (p 90).

- El Ciclo Contable prácticamente representa:
- Registro de Transacciones en un asiento contable.
- El conjunto de asientos contables compone el libro diario.
- Luego se da paso a la mayorización
- Después al Balance de Comprobación
- Por último se diseña los Estados Financieros.

La mayor parte del Ciclo Contable ya se encuentra automatizado por los Software de Contabilidad, donde ingresan las transacciones comerciales mediante un asiento contable y, damos clic y obtener los estados financieros en un abrir y cerrar de ojos. Entonces, prácticamente el registro de las transacciones comerciales por medio de los asientos contables da comienzo al ciclo o proceso contable.

Asientos Contables => Ciclo Contable => Estados Financieros, o también resultaría decir:

La NIIF para PYMES, presenta una serie de directrices para registrar las transacciones comerciales y como resultado, tener estados financieros presentados de forma razonable, los mismos que no se

aplican al final, sino desde el inicio. Estas marcan las directrices para el adecuado reconocimiento, medición, presentación y revelación de las partidas.

Primero reconoce una partida, luego evalúa que tipo de medición permite la NIIF para PYMES a dicha partida, y como esto pasa automáticamente por el proceso contable, ya se obtendría los estados financieros básicos (Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados).

6.5.2 Cuenta Contable

La cuenta facilita el registro de las operaciones contables en los libros de contabilidad, representa bienes, derechos y obligaciones de los que dispone una empresa en una fecha determinada.

El término cuenta “es la reunión de todos los valores referentes a una misma persona o asunto bajo epígrafe apropiado. En la cuenta se registran los aumentos y disminuciones que sufren los elementos del activo, pasivo, capital, ingresos y gastos” (Zapata, 2005, p.34).

Para esto se determina un plan de cuentas y subcuentas, de acuerdo a la necesidad de la organización.

El plan de cuentas busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por las entidades con el fin de permitir la presentación comprensible de la información y una adecuada clasificación de los hechos económicos (Uribe, 2018, p.1).

Se puede determinar que la cuenta es un término usado en contabilidad para designar derechos, bienes, obligaciones y resultados; en ella se hacen registros sistemáticos y análogos que permiten la interpretación de las operaciones de un ente económico. Después de analizar los conceptos expuestos se puede afirmar que la cuenta facilita el registro de las operaciones contables en los libros de contabilidad, jurnalizando todas las transacciones que realiza una empresa en una fecha determinada, es decir la cuenta es el elemento básico y central de la Contabilidad.

6.5.3 Activo

Las instituciones públicas o privadas para llevar a cabo sus actividades requieren de la utilización de ciertos bienes denominados activos.

Según las (Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), 2009) un activo es “un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos” (p.18).

Meigs y Meigs (1992) exponen que los activos “constituyen los recursos económicos de propiedad de una empresa y que se espera beneficiar las operaciones futuras” (p.14).

Se concuerda con las definiciones vertidas ya que los activos, están representados por todos los valores positivos, es decir, lo que posee y tiene derecho a recibir de cualquier persona o entidad con excepción de su dueño. De acuerdo con el concepto dado los activos son todos los bienes, valores y servicios que posee la empresa y su saldo siempre debe ser deudor, se desagrega bajo el criterio de liquidez.

6.5.4 Pasivos

Es el valor monetario de las deudas, las obligaciones y los compromisos que gravan a una persona, una empresa o una institución.

Para las NIIF (2009) un pasivo es “una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos” (p.18)

López (2005) señala que el pasivo “es el conjunto de obligaciones que dicha entidad contrae” (p.118).

En base a lo expuesto, se puede definir que el pasivo son obligaciones totales de una empresa o persona con terceros, en el corto plazo o el largo plazo. Contablemente es la diferencia entre el activo y capital, su saldo siempre deberá ser acreedor, y se lo determina a través de la ecuación contable: $P=A-C$

6.5.5 Patrimonio

Esta expresión es empleada en contabilidad para referirse a la suma de las aportaciones de los propietarios modificada por los resultados de operación de la empresa; es el capital social más las utilidades o menos las pérdidas.

Las NIIF (2009) mencionan que el patrimonio es “la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos” (p.19).

Además, Zapata (2005) considera que el Patrimonio es “un título que denota el interés de los socios o accionistas en la empresa; equivale a los aportes iniciales de capital más la acumulación de reservas, superávit de capital y resultados no distribuidos” (p.200).

Considerando la definición expuesta por el autor, se concluye que el patrimonio es la parte de los bienes aportada por los accionistas, es decir el capital se puede formar de acciones comunes o de acciones preferidas, su saldo es acreedor, es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos.

Se puede subclasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio.

6.5.6 Ingresos

- Incrementos en el patrimonio neto de la empresa

- Durante el ejercicio que no tengan su origen en aportaciones de cualquier tipo de los Socios o propietarios.
- Incrementos en el patrimonio neto de la empresa
- Durante el ejercicio que no tengan su origen en aportaciones de cualquier tipo de los socios o propietarios.
- Incrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio que no tengan su origen en aportaciones de cualquier tipo de los socios o propietarios.

Es el incremento en el patrimonio neto de la institución durante el ejercicio que no tenga su origen en aportaciones de cualquier tipo de los socios o propietarios.

Para las NIIF (2009) afirman sobre que los ingresos:

Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio (p.20).

Zapata (2005) explica que los ingresos “son todos aquellos valores recibidos o no, pero devengados efectivamente en un período determinado, los cuales son producto del giro normal de las actividades de la empresa” (p.219).

Partiendo de los conceptos antes señalado podemos decir que ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

6.5.7 Gastos

Gómez (2007) especifica que gasto puede definirse concretamente como “un costo que no tiene ninguna incidencia en la producción de ingresos o que ha caducado con el transcurso del tiempo” (p.120).

Con la información dada se puede deducir que los gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

6.6 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

- **NIC 1 Presentación de Estados** La primera norma se refiere a la presentación del balance general, estado de resultados o de ganancias y pérdidas, estado de flujos de efectivo y otros estados financieros en todo tipo de organización.
- **NIC 2 Inventarios** La presente norma comprende un minucioso control contable del movimiento que se produce en la bodega, para lo cual se debe emplear los métodos de costeo permitidos, como son el FIFO (lo primero en entrar, lo primero en salir). LIFO (lo último en entrar, lo primero en salir) y PPP (método de valor de última compra), dichos métodos se registran en tarjetas de control abiertas por cada grupo de artículos.
- **NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo** Esta norma se refiere a la información sobre los flujos de efectivo de una empresa, es útil para los usuarios de los estados financieros porque provee de una base para evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como para evaluar las necesidades de la empresa de utilizar esos flujos de efectivo.

- NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo El objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable para inmuebles, maquinaria y equipo. Los principales problemas para contabilizar los inmuebles, maquinaria y equipo son: el momento en que deben reconocerse los activos, la determinación de los valores en libros y los cargos por depreciación que deben reconocerse con relación a ellos y la determinación y tratamiento contable de otras disminuciones del valor en libros.

- NIC 17 Arrendamientos Esta norma establece a los arrendatarios y arrendadores, las políticas contables y de revelación, apropiadas, que deben aplicarse a los contratos de arrendamiento financiero y operativo

- NIC 28 Inversiones en Empresas Asociadas Esta norma debe ser aplicada por los inversionistas, en la contabilización de sus inversiones asociadas. Una asociada es una empresa en la cual tiene influencia significativa. Se dice que tiene influencia cuando un inversionista posee un 20% de la subsidiaria o más de los derechos a voto, salvo que se pueda demostrar lo contrario.

- NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos El objetivo de esta norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable.

6.7 Plan General de Cuentas

Menciona Bravo Mercedes (2008) que El plan de cuentas “es una lista de cuentas, acompañada de una descripción del uso y operación general de cada cuenta en los libros de contabilidad, da lugar a una clasificación o manual de cuentas, que facilita la aplicación de los registros contables” (p.14).

Según Zapata Pedro (2005) el plan general de cuentas constituye “un listado lógico y ordenado de las cuentas de Mayor General y de las subcuentas aplicadas a una entidad específica con su denominación y código correspondiente” (p.23).

Se concluye que el plan de cuentas es un listado lógico y ordenado de cuentas determinadas que se utilizan para el desarrollo de los procesos contables, que abarquen todas las actividades de la empresa y flexible para que se adapte a su evolución, además desde un punto de vista formal debe tener un sistema de codificación numérico para su identificación.

6.7.1 Estructura plan de cuenta

Para una adecuada organización de las cuentas contables, es necesario disponer de un plan, que es una lista de todas las cuentas que se manejan dentro de una Contabilidad. Es el listado de cuentas que una empresa ha determinado utilizar para el desarrollo de sus procesos contables, lo que dependerá de la naturaleza de las actividades económicas que realice.

6.7.2 Requisitos del Plan de Cuentas

Según el manual de cuentas contables, debe ser amplio, de manera de abarcar todas las actividades de la empresa. Debe ser flexible, para que pueda adaptarse a la evolución de la empresa. Desde el punto de vista formal, debe tener un sistema de codificación numérico de las cuentas, de manera que sea fácil su identificación por grupos.

6.7.3 Estructura, clasificación y codificación

Como podemos observar a continuación, la estructura del plan de cuentas está dada en base a un grupo principal que puede ser: activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

TABLA N° 1: Estructura, clasificación y codificación de cuentas contables

1.	ACTIVO	GRUPO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	SUBGRUPO
1.1.1.	CAJA	CUENTA
1.1.1.01	CAJA GENERAL	SUBCUENTA
2	PASIVO	GRUPO
2.1.	PASIVO CORRIENTE	SUBGRUPO
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR	CUENTA
2.1.2.	DOCUMENTOS POR PAGAR	CUENTA
2.1.1.01	CxP Patricio Córdor	SUBCUENTA
2.1.1.02	CxP Fabiola Castellano	SUBCUENTA

Nota: Tomado del manual de cuentas contables

A cada grupo se asigna un número, que en Contabilidad se lo denomina “código”. Existen planes de cuentas donde se hace constar “Cuentas de Orden” con un número que diferencie del resto de cuentas ya que estos rubros tienen otro tipo de tratamiento. Dependiendo de cada grupo, se deben considerar también subgrupos. Además, dentro de cada subcuenta se asigna dos dígitos para su identificación, esto da la posibilidad de que el número de subcuentas se pueda ampliar hasta.

6.7.4 Estados Financieros

Los estados financieros son un informe resumido que muestra cómo una empresa ha utilizado los fondos que le confían sus accionistas y acreedores, y cuál es su situación financiera actual. Los tres estados financieros básicos son:

- El balance, que muestra los activos, pasivos y patrimonio de la empresa en una fecha establecida;
- Estado de resultados, que muestra cómo se obtiene el ingreso neto de la empresa en un período determinado.
- El estado de flujo de efectivo que muestra las entradas y salidas de efectivo producidas durante el período.

Es una práctica estándar para las empresas presentar estados financieros que se adhieran a los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados (PCGA), para mantener la continuidad de la información y la presentación a través de las fronteras internacionales.

En el caso de una empresa, como hemos comentado, los estados financieros básicos son toda la información financiera pertinente, presentada de una manera estructurada y en una forma fácil de entender. Por lo general incluyen cuatro estados financieros básicos, acompañados de una explicación y análisis.

6.7.5 Estados Financieros Básicos

Para Navarro (2015) los estados financieros básicos son:

- Balance de Situación: también se conoce como un balance general o balance contable, informa sobre los activos de una empresa, pasivos y patrimonio neto o fondos propios en un punto momento dado.
- Estado de Resultados: también se le conoce como cuenta de pérdidas y ganancias e informa sobre los ingresos de una empresa, los gastos y las ganancias o pérdidas en un período de tiempo. Incluye por tanto las ventas y los diversos gastos en que ha incurrido para conseguirlas.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto: explica los cambios en los fondos propios o patrimonio neto de la empresa durante el período que se examina.
- Estado de flujos de efectivo: informa sobre los movimientos de flujos de efectivo de la empresa en contraposición con la cuenta de resultados que utiliza el criterio del devengo y no tiene en cuenta los movimientos ocasionados por la inversión y financiación.

- Informe de Gestión: consiste en una explicación y análisis de los datos más significativos de los estados anteriores y de las decisiones que han llevado a ellos, así como de las decisiones y expectativas de la organización para el futuro.

Para las grandes empresas, la declaración de los estados financieros básicos es compleja y por lo que incluyen un amplio conjunto de notas con la explicación de las políticas financieras y los distintos criterios que se han seguido, lo que se conoce como “Notas de los Estados Financieros”. Suelen describir cada elemento en el balance de situación, cuenta de resultados y el estado de flujos de efectivo con mayor detalle y son parte integrante de los estados financieros.

7. METODOLOGÍA

Para el presente proyecto integrador realizado en la Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso, dedicada a la compra y venta de leche se utilizó las herramientas necesarias para la recolección de información.

Las fuentes de información dentro del proyecto integrador constituye un aspecto de gran importancia, y por ende permite obtener información que facilitará la realización de un estudio eficiente.

En vista de que el tema de investigación es la Implementación de un Sistema Contable se ha considerado los siguientes métodos:

7.1 Método Inductivo

Al aplicar este método permitirá partir de situaciones concretas esperando encontrar información para analizarla en un marco teórico general y de esta manera obtener conclusiones del problema de investigación.

7.2 Método Deductivo

Con la utilización de este método se obtendrán resultados al final de investigación ya que parte de situaciones generales explicadas por un marco teórico general y que van a ser aplicadas a una realidad concreta como es la Implementación del Sistema Contable.

Se recolectará datos generales de la asociación y aspectos que se consideren relevantes, los mismos que faciliten ejecutar la investigación.

7.3 Durante el desarrollo de la investigación se utilizarán técnicas como:

- La observación directa.

Encuesta

Con esta técnica se trata de obtener datos o información de varias personas en la cual sus opiniones tienen mucha importancia para el investigador; la misma, que ayudará a recopilar datos de la población frente a una problemática determinada, posibilitando al informante tener mayor libertad para expresar sus opiniones sobre un tema en particular.

La encuesta permitirá obtener información real sobre la situación en la que se encuentra la Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso. Así la aplicación de encuestas ayudará a determinar las conclusiones de la Implementación de un Sistema Contable, en lo que respecta al cumplimiento de metas y objetivos, distribución adecuada del personal, comunicación entre el personal y otros aspectos que se irán considerando durante el desarrollo de la investigación, esta técnica se dirigirá a los empleados de la empresa.

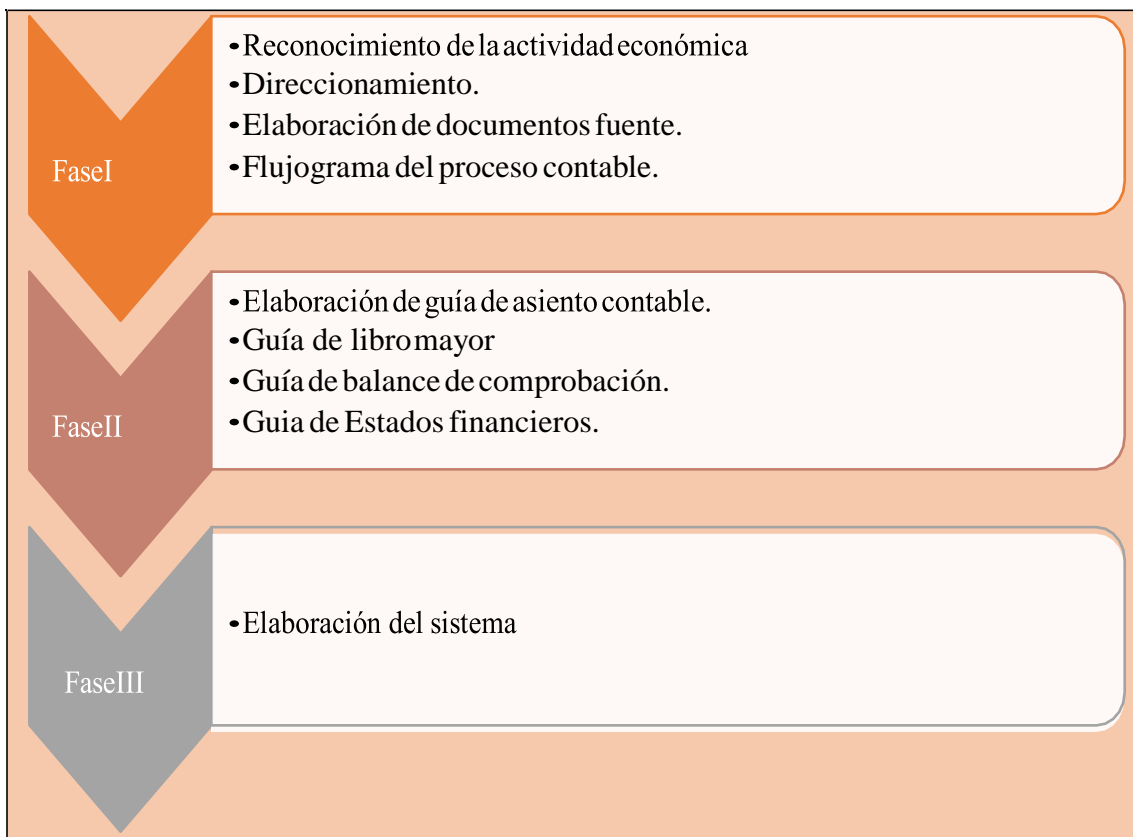
8. ANALISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADO

8.1. DIAGNÓSTICO INSTITUCIONAL

Propuesta del proyecto integrador “Sistemas Contables”

Mediante el análisis de las diferentes posturas de los autores analizados en el marco teórico en materia de contabilidad y los diferentes sistemas contables se ha decidido establecer la siguiente estructura para guiar la elaboración de la propuesta para la asociación Artesanal San Francisco de Toacaso misma que permitirá diseñar el sistema contable que permitirá a esta lograr un adecuado manejo de recursos contables y financieros permitiendo su crecimiento.

Cuadro N°5. Actividades



Fuente: Grupo de investigadoras.

Primera fase.

Se realiza un reconocimiento de las principales actividades económicas que realiza la asociación así como su respectiva clasificación acorde al tamaño actividad y función ;se realiza un direccionamiento con el cual se propone un organigrama con su respectivo detalle ;se elaborara los formatos de los documentos fuente que son de vital importancia ya que gracias a ello se podrá brindar soporte a las transacciones comerciales que se realizan; en el flujo grama se reflejara el proceso que se llevará acabo antes durante y después del proceso contable.

Segunda fase.

Se realizará un manual en el cual se da a conocer un plan de cuentas básico con el que la asociación podrá trabajar ya que no cuentan con uno propio se realizara un ejemplo de las principales transacciones económicas que se realizan en el día así como una guía del proceso contable.

Tercera fase.

Mediante la elaboración del sistema contable en esta fase se hace referencia al uso el mismo detallando de forma sencilla y clara paso a paso mediante capturas de pantalla y detallando como debe ser el utilizado y poder obtener mejores resultados.

Validación y evaluación de resultados de su aplicación, el objetivo del presente proyecto es desarrollar el proceso contable de la asociación mediante un sistema con la finalidad de lograr un adecuado manejo de los recursos contables y financieros que le permita incrementar su desarrollo económico, se implementa la aplicación de los diferentes pasos para la elaboración del sistema contable y se analizan los resultados llegando a conclusiones sobre el estudio.

Recopilación de información

Fase I

Breve caracterización de la Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso.

El Centro de Acopio de Leche Cruda Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso ubicado en el cantón Latacunga Provincia de Cotopaxi se compone de 30 socios 20 mujeres y 10 varones, su edad oscila entre 30 y 50 años. Esta asociación debido a su reciente creación no cuenta con una estructura funcional establecida, equipamiento y un sistema de contabilidad que impide desarrollar sus actividades en forma eficiente siendo los principales motivos para que la asociación no pueda encaminarse de mejor manera al logro de sus metas planteadas.

Datos de la Asociación

- Ruc: 0591721259001
- Razón social: Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso
- Representante legal: Condor Alajo Segundo Patricio
- Tipo Contribuyente: Sociedades y Organizaciones no Gubernamentales sin fines de Lucro.

Misión

“Somos la Asociación del sector lácteo de la Parroquia de Toacaso, que representa, lidera, defiende y promueve el crecimiento sostenible de la producción, industrialización y comercialización de la leche y sus derivados”

Visión

Mejorar la productividad, competitividad y sostenibilidad del sector lácteo, a través de la representación de la actividad ante instituciones públicas y privadas, proponiendo políticas sectoriales, estableciendo alianzas y convenios, y realizando la generación y divulgación de información relevante para el sector”

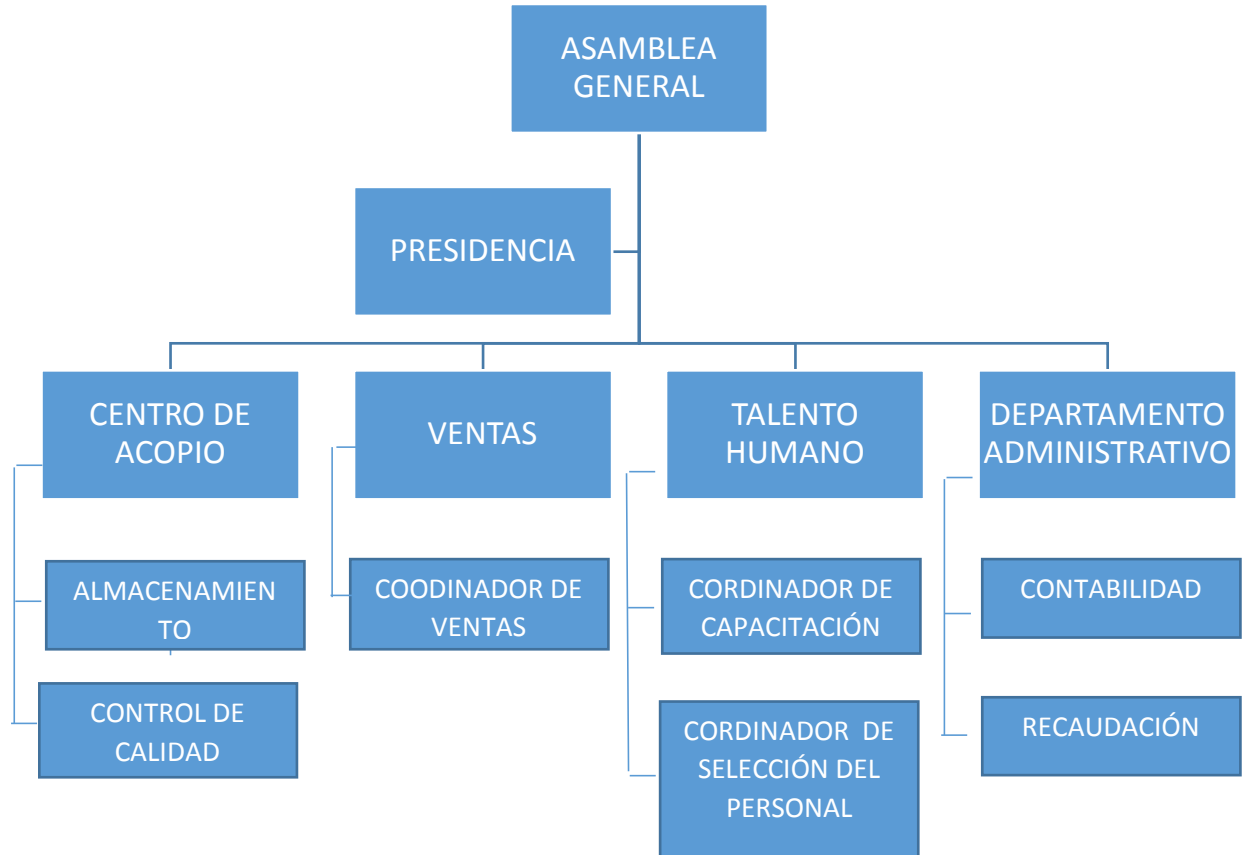
Valores

- Trabajo en equipo
- Flexibilización y adaptación al cambio
- Innovación permanente en procesos y productos
- Compromiso con la calidad y la nutrición
- Orientación hacia el cliente en productos y servicios
- Sustentabilidad ambiental
- Responsabilidad Social Empresaria.

Estructura Organizacional

Debido a la falta de una estructura organizacional el grupo de investigadoras propone a la Asociación San Francisco de Toacaso un diseño de un organigrama que contenga los siguientes niveles:

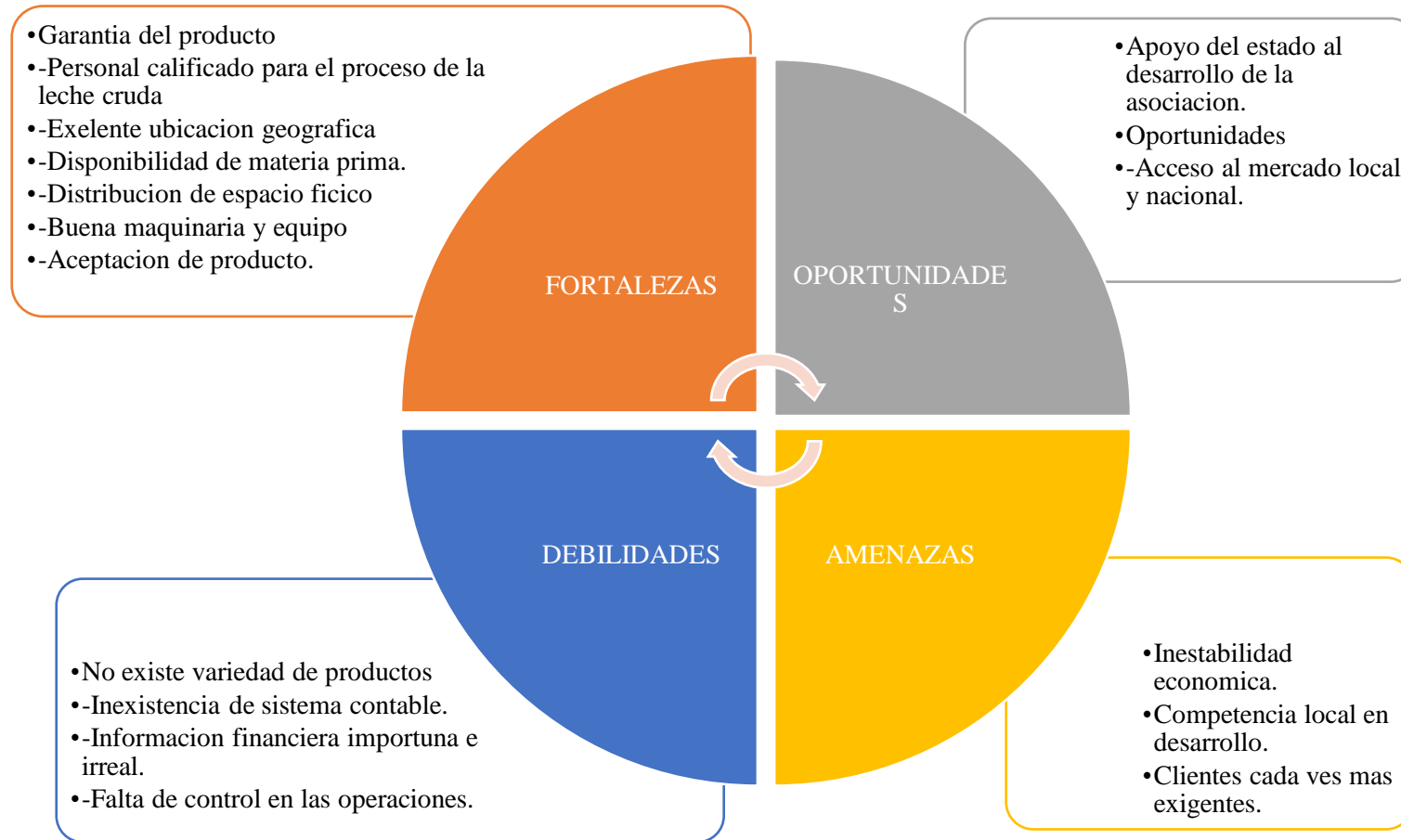
Grafico N° 1: Estructura organizacional.



Elaborado por: Grupo de investigadoras.

Analisis FODA de la Asociacion Artesanal San Francisco de Toacaso.

Grafico N° 2: FODA



Elaborado por: Grupo de investigadoras

Documentos fuentes.

Para el ingreso de información los respaldos de las transacciones realizadas, lo cual se obtiene de los documentos fuente, deben reunir características mínimas como:

- Identificación de la empresa
- Numero de RUC
- Numero de autorización del Sri
- Nombre del cliente o razón social del cliente
- Numero de ruc del cliente
- Detalle de la transacción, valor.

En general, toda información que permita identificar con precisión la transacción realizada.

Se ha elaborado el formato de los distintos documentos fuente que la asociación ha de utilizar para su actividad económica. Teniendo en cuenta que los documentos se los denomina como documentos internos y externos, por tal se entenderán de la siguiente manera:

Registro de entrega de leche

Se emitirá el registro de entrada de leche para cada socio o persona que provee de leche a la asociación y tendrá una duración de 15 días en la cual se detallara los litros que son entregados al día y las observaciones.

Nota de venta.

Este documento se utiliza cuando el ente contable permite una venta, la cual fue liquidada en la factura, también se utiliza cuando los beneficiarios hacen devolución total o parcial.

Factura.

Serán emitidas y entregadas en el momento en el que se efectuó la transferencia del bien o la presentación del servicio, es la documentación emitida y recibida para proteger información de la empresa teniendo un valor legal e indispensable para demostrar que las actividades de la asociación son legítimas.

Comprobante de Retenciones.

Acredita las retenciones de impuestos realizados por los agentes de retención debidamente autorizadas en cumplimiento de las leyes de régimen tributario.

Dentro de la asociación son importante estos documentos para poder comprar y vender la leche.

Liquidación de Compras

La liquidación de compras de bienes o prestación de servicios las emitirá cuando se trate de adquisiciones de bienes o de servicios a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.

Fase II**APLICACIÓN DE LA PROPUESTA****Elaboración de guía de asientos contables.**

Para la elaboración de asientos hay que tener el plan de cuentas que se acople a las actividades ya que la empresa no cuenta con uno se propone un plan de cuentas generales.

El plan de cuentas propuesto tiene la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas mediante códigos de identificación para el ingreso de datos.

Plan de Cuentas.

El plan de cuentas es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables dentro de la asociación, por lo que se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable, se debe ordenar bajo un criterio; luego se les asigna un número, comenzando por el uno, respetando la serie numérica, mediante este método no permite una clasificación jerarquizada y sería un grupo.

“ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO”

PAN DE CUENTAS

1.	ACTIVO
1.1.	CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.01	CAJA
1.1.1.02	CAJA CHICA
1.1.1.03	BACOS
1.1.2	ACTIVOS FINANCIEROS
1.2.1	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1.3.	INVENTARIO
1.3.1.	INVENTARIO MERCADERIA
1.3.1.01.	LECHE
1.3.1.02	SUMINISTROS DE LIMPIEZA
1.3.1.03	SUMINISTROS DE OFICINA
1.4	OTRAS CUENTAS
1.4.1	ANTICIPO PROVEEDORES
1.5	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.5.1	TERRENO
1.5.2	EDIFICIO
1.5.3	MUEBES Y ENSERES
1.5.4	EQUIPO DE COMPUTO
1.5.5	MAQUINARIA
1.6	DEPRECIACIONES ACUMULADAS
1.4.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EDIFICIOS
1.4.1.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MUEBLES Y ENSERES
1.4.2.	DEPRECIACION ACUMUNADAS MAQUINARIAS
1.4.3.	DEPRECIACIONES ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO
2	PASIVO
2.1	CORRIENTE
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR
2.1.2	PROVEEDORES
2.1.2.01	LECHE
2.2	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR
2.2.1.	SUELDOS POR PAGAR
2.2.2	APORTACIONES A IESS POR PAGAR
2.2.3	FONDOS DE RESERVA
2.2.4	15% PARTICIPACIÓN
2.2.5	DECIMO TERCER SUELDO
2.2.6	DECIMOS CUARTO SUEDO

	3 CAPITAL
3.1	CAPITAL SOCIAL
3.1.1	RESERVA
3.1.2	RESERVA LEGAL
3.1.3	RESERVA ESTATUTARIA
4.	RESULTADOS
4.1.	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR.
4.1.1.	PERDIDA DEL EJERCICIO ANTERIOR.
5.	INGRESOS
5.1	INGRESOS OPERACIONALES
5.1.1	VENTAS
5.1.2	INGRESOS NO OPERACIONALES
5.1.3	COMISIONES GANADAS
5.2	OTROS INGRESOS
	6 GASTOS
6.1	GASTOS OPERACIONALES
6.1.1	COSTO EN VENTAS
6.1.2	TRANSPORTE EN COMPRAS
6.1.3	DEVOLUCION EN COMPRAS
6.1.4	GASTOS ADMISNTRATIVOS
6.1.4.1	ARRIENDOS ACUMULADOS POR PAGAR
6.1.4.2	PUBLICIDAD ACUMULADA POR PAGAR
6.1.4.3	SERVICIOS BASICOS
	7 CUENTA DE ORDEN
7.1.1	DEUDOR
7.1.2	ACREEDOR

Grafico N° 3: Plan de cuentas

CUENTAS	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO
Caja	Controla el movimiento del dinero recaudado y entregado.	Por los valores que recibe, ingresa o entrega a dicha cuenta: valores que aumenta el saldo.	Por los valores que entregan egresan o salen de dicha cuenta, valores que disminuyen el saldo.
Bancos	Controlan los depósitos, registro mediante cheque girados, notas de crédito y notas de débito.	Por los valores depositados en una cuenta: así como por las notas de crédito, valores que aumentan el saldo.	Por los valores pagados mediante cheque por los bancos; así como por las notas de débito, valores que disminuyen el saldo.
Clientes relacionados	no Controla los valores que adeudan a la empresa por venta a crédito u otras.	Por los valores que originan la deuda otorgada por la empresa	Por los valores que cancelan los deudores.
Mercadería	Controla las mercaderías o productos que la empresa dispone para la venta.	En el sistema de cuentas múltiple. En el sistema de inventario permanente.	Por los asientos de regulación. Por las ventas a proveedores. Por devolución a proveedores.
Activo fijo	Controla los activos fijos de propiedad y al servicio de la empresa	Por la compra o ingreso de los activos fijos, y por correcciones monetaria	Por venta, por donación, por baja de los activos fijos.
Otros activos	Controla las cuentas de ingresos o rentas que se han	Por el valor de los gastos pagados por adelantado.	Por el valor de la parte devengada o consumida en el periodo.

	cobrado por adelantado.		
--	-------------------------	--	--

Cuentas por pagar	Controla los valores que adeuda la empresa: a sus trabajadores por sueldos y beneficios sociales y a otras instituciones como IES, SRI.	Por los pagos realizados: abonos parciales, o cancelación total.	Por los valores adeudados o pendientes de pago.
--------------------------	---	--	---

Documentos por pagar	Controla los valores que adeuda la empresa con documentos firmado: pagare o letra de cambio.	Por los pagos realizados: abonos parciales, o cancelación total.	Por los valores adeudados o pendientes de pago.
-----------------------------	--	--	---

Otros pasivos	Controla las cuentas de ingresos o rentas que se han cobrado por adelantado; y que, por su propia naturaleza, no han sido devengados.	Por la parte de los ingresos o rentas ganadas en el periodo.	Por los valores cobrados por adelantado.
----------------------	---	--	--

Gastos	Controla los gastos o desembolsos realizados: por compras, gastos de personal.	Por las compras y todos los gastos	Por ajustes de cierre
---------------	--	------------------------------------	-----------------------

Reporte de compra de la leche del mes de Julio del año 2018.

Se compra la leche diariamente donde se lleva un registro de cuantos litros entrega cada uno de los proveedores por medio de este control se factura cada 15 días ya que de esta forma se realiza las comprar

FORMATO DEL CONTROL DE LA ENTREGA DE LECHE.

TABLA N° 3: Control de leche

ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO																		
APELLIDOS Y NOMBRES	DEL 01 AL 15 DE JULIO DEL 2018															TOTAL LITROS QUINCENAL	PRECIO UNITARIO C/LT	TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
CRIOLLO JOSE	165	166	165	166	160	163	165	165	166	167	160	160	165	167	165	2465	\$ 0,40	\$ 986,00
VACA JOSE	75	74	73	75	76	75	74	73	72	71	75	76	74	75	74	1112	\$ 0,40	\$ 444,80
SALAZAR AUGUSTO	47	45	47	42	47	47	47	45	45	45	47	44	45	45	45	683	\$ 0,40	\$ 273,20
TOAPANTA LUIS	58	57	56	57	58	54	55	58	57	56	58	59	60	57	58	858	\$ 0,40	\$ 343,20
GUANOQUIZA EDGAR	60	61	58	61	60	57	60	62	60	59	61	62	60	58	60	899	\$ 0,40	\$ 359,60
LOZANO FERNANDO	68	67	68	64	65	69	62	67	68	67	60	64	68	65	64	986	\$ 0,40	\$ 394,40
CARRERA GLADYS	132	135	134	136	130	132	132	132	132	121	120	130	131	130	132	1959	\$ 0,40	\$ 783,60
GUAMAN LUIS	80	79	78	80	81	83	80	81	80	85	85	80	81	82	82	1217	\$ 0,40	\$ 486,80
SANIPATIN MARGARITA	65	64	67	62	64	65	62	63	65	60	66	65	64	63	64	959	\$ 0,40	\$ 383,60
MALDONADO MIGUEL	259	254	258	256	245	254	250	240	254	230	251	230	246	249	250	3726	\$ 0,40	\$ 1.490,40
SILLO ELOY	198	195	198	194	200	198	190	196	198	197	196	197	198	197	198	2950	\$ 0,40	\$ 1.180,00
MALDONADO LUIS	130	128	125	124	129	128	127	120	130	120	128	125	125	129	127	1895	\$ 0,40	\$ 758,00
SILLO LUIS	120	123	118	117	119	120	115	115	120	114	119	120	119	118	120	1777	\$ 0,40	\$ 710,80
LLUMITASIG MARTHA	49	49	50	49	50	49	49	50	40	49	50	50	48	49	47	728	\$ 0,40	\$ 291,20
CONDOR AMARtha	113	112	113	114	113	114	110	114	110	110	113	110	114	114	113	1687	\$ 0,40	\$ 674,80
CONDOR SEGUNDO	76	75	74	78	76	76	75	70	78	76	76	75	76	76	70	1127	\$ 0,40	\$ 450,80
LLAGUA NELLY	85	84	82	80	87	85	85	84	85	84	87	85	84	85	84	1266	\$ 0,40	\$ 506,40
GOMEZ LUIS	135	134	132	130	139	135	134	135	136	135	135	136	136	135	135	2022	\$ 0,40	\$ 808,80
TOTAL LITROS TARDE	1915	1902	1896	1885	1899	1904	1872	1870	1896	1846	1887	1868	1894	1894	1888	28316	\$ 0,40	\$ 11.326,40

Fuente: Asociación San Francisco de Toacaso

TABLA N° 4: Control de leche

ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO																			
APELLIDOS Y NOMBRES	DEL 16 AL 31 DE JULIO DEL 2018																TOTAL LITROS QUINCENAL	PRECIO UNITARIO	TOTAL
	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31			
Criollo Jose	160	152	152	160	152	152	165	165	166	167	160	160	165	167	165	162	2570	\$ 0,40	\$ 1.028,00
Vaca Jose	75	74	73	75	76	75	74	73	72	71	75	76	74	75	74	70	1182	\$ 0,40	\$ 472,80
SALAZAR AUGUSTO	47	45	47	42	47	47	47	45	45	45	47	44	45	45	45	40	723	\$ 0,40	\$ 289,20
TOAPANTA LUIS	58	57	56	57	58	54	55	58	57	56	58	59	60	57	58	51	909	\$ 0,40	\$ 363,60
GUANOQUIZA EDGAR	60	61	58	61	60	57	60	62	60	59	61	62	60	58	60	58	957	\$ 0,40	\$ 382,80
LOZANO FERNANDO	68	67	68	64	65	69	62	67	68	67	65	64	68	65	64	13	1004	\$ 0,40	\$ 401,60
CARRERA GLADYS	132	135	134	136	130	132	132	132	132	130	129	130	131	130	132	130	2107	\$ 0,40	\$ 842,80
GUAMAN LUIS	80	79	78	80	81	83	80	81	80	82	85	80	81	82	82	80	1294	\$ 0,40	\$ 517,60
SANIPATIN MARGARITA	65	64	67	62	64	65	62	63	65	64	66	65	64	63	64	62	1025	\$ 0,40	\$ 410,00
MALDONADO MIGUEL	259	254	258	256	245	254	250	240	254	250	251	245	246	249	250	245	4006	\$ 0,40	\$ 1.602,40
SILLO ELOY	198	195	198	194	200	198	197	196	198	197	196	197	198	197	198	195	3152	\$ 0,40	\$ 1.260,80
MALDONADO LUIS	130	128	125	124	129	128	127	129	130	125	128	127	125	129	127	125	2036	\$ 0,40	\$ 814,40
SILLO LUIS	120	123	118	117	119	120	119	119	120	119	119	120	119	119	120	115	1906	\$ 0,40	\$ 762,40
LLUMITASIG MARTHA	49	49	50	49	50	49	49	50	45	49	50	50	48	49	47	43	776	\$ 0,40	\$ 310,40
GOMEZ LUIS	135	134	132	130	139	135	134	132	130	139	135	134	132	130	139	116	2126	\$ 0,40	\$ 850,40
TOTAL LITROS	1636	1617	1614	1607	1615	1618	1613	1612	1622	1620	1625	1613	1616	1615	1625	1567	25835	\$ 0,40	\$ 10.334,00

Fuente: Asociación San Francisco de Toacaso

REPORTE DE VENTAS DEL MES DE JULIO DEL AÑO 2018

01-07-18 Según factura N° 001254 se vende a la empresa PARMALAT S.A 8127 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001154 del Banco Pichincha.

01-07-18 Según factura N° 001255 se vende a la empresa ALPINA S.A 1915 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001165 del Banco Pichincha.

02-07-18 Según factura N° 001256 se vende a la empresa PARMALAT S.A 1902 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001154 del Banco Pichincha.

03-07-18 Según factura N° 001257 se vende a la empresa ALPINA S.A 1896 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001158 del Banco Pichincha.

04-07-18 Según factura N° 001258 se vende a la empresa PARMALAT S.A 1885 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001159 del Banco Pichincha.

05-07-18 Según factura N° 001259 se vende a la empresa ALPINA S.A 1899 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001158 del Banco Pichincha.

06-07-18 Según factura N° 001260 se vende a la empresa PARMALAT S.A 1904 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001158 del Banco Pichincha.

07-07-18 Según factura N° 001261 se vende a la empresa ALPINA S.A 1872 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001159 del Banco Pichincha.

08-07-18 Según factura N° 001262 se vende a la empresa PARMALAT S.A 1870 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001159 del Banco Pichincha.

09-07-18 Según factura N° 001263 se vende a la empresa ALPINA S.A 1896 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001166 del Banco Pichincha.

10-07-18 Según factura N° 001264 se vende a la empresa PARMALAT S.A 1846 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001167 del Banco Pichincha.

11-07-18 Según factura N° 001264 se vende a la empresa ALPINA S.A 1887 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001167 del Banco Pichincha.

12-07-18 Según factura N° 001265 se vende a la empresa ALPINA S.A 1868 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001177 del Banco Pichincha.

13-07-18 Según factura N° 001266 se vende a la empresa PARMALAT S.A 1894 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°0011899 del Banco Pichincha.

15-07-18 Según factura N° 001267 se vende a la empresa ALPINA S.A 1894 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001177 del Banco Pichincha.

15-07-18 Según factura N° 001268 se vende a la empresa PARMALAT S.A 1888 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001178 del Banco Pichincha.

15-07-18 Se paga a proveedores con cheque.

CRIOLLO JOSE	2465	\$ 0,40	\$ 986,00
VACA JOSE	1112	\$ 0,40	\$ 444,80
SALAZAR AUGUSTO	683	\$ 0,40	\$ 273,20
TOAPANTA LUIS	858	\$ 0,40	\$ 343,20
GUANOQUIZA EDGAR	899	\$ 0,40	\$ 359,60
LOZANO FERNANDO	986	\$ 0,40	\$ 394,40
CARRERA GLADYS	1959	\$ 0,40	\$ 783,60
GUAMAN LUIS	1217	\$ 0,40	\$ 486,80
SANIPATIN MARGARITA	959	\$ 0,40	\$ 383,60
MALDONADO MIGUEL	3726	\$ 0,40	\$ 1.490,40
SILLO ELOY	2950	\$ 0,40	\$ 1.180,00
MALDONADO LUIS	1895	\$ 0,40	\$ 758,00
SILLO LUIS	1777	\$ 0,40	\$ 710,80
LLUMITASIG MARTHA	728	\$ 0,40	\$ 291,20
CONDOR AMARTHA	1687	\$ 0,40	\$ 674,80
CONDOR SEGUNDO	1127	\$ 0,40	\$ 450,80
LLAGUA NELLY	1266	\$ 0,40	\$ 506,40
GOMEZ LUIS	2022	\$ 0,40	\$ 808,80

16-07-18 Según factura N° 001255 se vende a la empresa ALPINA S.A 1636 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001165 del Banco Pichincha.

17-07-18 Según factura N° 001256 se vende a la empresa PARMALAT S.A 1617 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001154 del Banco Pichincha.

18-07-18 Según factura N° 001257 se vende a la empresa ALPINA S.A 1614 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001158 del Banco Pichincha.

- 19-07-18 Según factura N° 001258 se vende a la empresa PARMALAT S.A 1607 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001159 del Banco Pichincha.
- 20-07-18 Según factura N° 001259 se vende a la empresa ALPINA S.A 1615 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001158 del Banco Pichincha.
- 21-07-18 Según factura N° 001260 se vende a la empresa PARMALAT S.A 1618 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001158 del Banco Pichincha.
- 22-07-18 Según factura N° 001261 se vende a la empresa ALPINA S.A 1613 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001159 del Banco Pichincha.
- 23-07-18 Según factura N° 001262 se vende a la empresa PARMALAT S.A 1612 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001159 del Banco Pichincha.
- 24-07-18 Según factura N° 001263 se vende a la empresa ALPINA S.A 1622 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001166 del Banco Pichincha.
- 25-07-18 Según factura N° 001264 se vende a la empresa PARMALAT S.A 1620 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001167 del Banco Pichincha.
- 26-07-18 Según factura N° 001264 se vende a la empresa ALPINA S.A 1625 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001167 del Banco Pichincha.
- 27-07-18 Según factura N° 001265 se vende a la empresa ALPINA S.A 1613 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001177 del Banco Pichincha.
- 28-07-18 Según factura N° 001266 se vende a la empresa PARMALAT S.A 1616 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°0011899 del Banco Pichincha.
- 29-07-18 Según factura N° 001267 se vende a la empresa ALPINA S.A 1615 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001177 del Banco Pichincha.
- 30-07-18 Según factura N° 001268 se vende a la empresa PARMALAT S.A 1625 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001178 del Banco Pichincha.
- 31-07-18 Según factura N° 001267 se vende a la empresa ALPINA S.A 1567 litros a \$ 0.50 c/u. se paga mediante nota de débito N°001177 del Banco Pichincha

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL			
AL 01 DE JULIO DEL 2018			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
	\$ 20.750,80		
1.1.1.	CAJA \$ 3.000,00	2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES \$ 4.857,21
1.1.3.	BANCOS \$ 9.000,00	1.3.1.1	LECHE 4857,21
1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES \$ 5.500,00		
1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA \$ 3.250,80	2.1.9.1.1	HONORARIOS POR PAGAR \$ 550,00
1.3.1.1	LECHE \$ 3.250,80		\$ 5.407,21
	\$ 20.480,00		
ACTIVOS FIJO			
1.4.1.	TERRENO \$ 4.000,00	2.1.2.	OTRO PASIVOS \$ 8.000,00
1.4.2.	EDIFICIO \$ 6.000,00		PRESTAMOS ACCIONISTAS \$ 8.000,00
1.4.2.1	(-) DEPR. ACUM. EDIFICIO \$ -300,00	2.1.6.	
			\$ 13.407,21
1.4.10.	EQUIPO DE COMPUTO \$ 1.000,00		\$ 27.823,59
1.4.11.	(-) DEPR. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO \$ -100,00		
1.4.6.	MAQUINARIA \$ 10.000,00		
1.4.7.	(-)DEP. ACUM.MAQUINARIA \$ -120,00	3.	CAPITAL \$ 27.823,59
TOTAL ACTIVOS	\$ 41.230,80	TOTAL PASIVO + CAPITAL	\$ 41.230,80

 GERENTE

 CONTADOR

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"					
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL					
AL 31 DE JULIO DEL 2018					
AÑO:	2018			PÁG No	1
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
JULIO		--1--			
	1.1.1.	CAJA		\$ 3.000,00	
	1.1.3.	BANCOS		\$ 9.000,00	
	1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		\$ 5.500,00	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA		\$ 3.250,80	
	1.3.1.1	LECHE	\$ 3.250,80	\$ -	
	1.4.1.	TERRENO		\$ 4.000,00	
	1.4.2.	EDIFICIO		\$ 6.000,00	
		(-) DEPR. ACUM. EDIFICIO			\$ 300,00
	1.4.10.	EQUIPO DE COMPUTO		\$ 1.000,00	
	1.4.10.	(-) DEPR. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO			\$ 100,00
	1.4.11.	MAQUINARIA		\$ 10.000,00	
	1.4.6.	(-)DEP. ACUM.MAQUINARIA			\$ 120,00
	2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			\$ 4.857,21
	1.3.1.1	LECHE	\$ 4.857,21		
	2.1.9.1.1	HONORARIOS POR PAGAR			\$ 550,00
	2.1.2.	PRESTAMOS ACCIONISTAS			\$ 8.000,00
	3.	CAPITAL			\$ 27.823,59
Para registrar saldo inicial al 01/07/2018					
JULIO		--2--			
	1.1.3.	BANCOS		\$ 4.063,50	
	4.1.1.	VENTA			\$ 4.063,50
		leche 8127*0,5	\$ 4.063,50		
p/r venta d eleche del mes de junio					
JULIO		--3--			
		COSTOS DE VENTAS		\$ 3.250,80	
		INVENTARIO DE MERCADERIA			\$ 3.250,80
P/R COSTO DE VENTA					
JULIO		--4--			
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		\$ 4.857,21	
		BANCOS			\$ 4.857,21
P/R PAGO PROVEEDORES					
JULIO		--5--			
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA		\$ 766,00	
		CRIOLLO JOSE 165 \$ 0,40	\$ 66,00		
		VACA JOSE 75 \$ 0,40	\$ 30,00		
		SALAZAR AUGUSTO 47 \$ 0,40	\$ 18,80		
		TOAPANTA LUIS 58 \$ 0,40	\$ 23,20		
		GUANOQUIZA EDGAR 60 \$ 0,40	\$ 24,00		
		LOZANO FERNANDO 68 \$ 0,40	\$ 27,20		
		CARRERA GLADYS 132 \$ 0,40	\$ 52,80		
		GUAMAN LUIS 80 \$ 0,40	\$ 32,00		
		SANIPATIN MARGARITA 65 \$ 0,40	\$ 26,00		
		MALDONADO MIGUEL 259 \$ 0,40	\$ 103,60		
		SILLO ELOY 198 \$ 0,40	\$ 79,20		
		MALDONADO LUIS 130 \$ 0,40	\$ 52,00		
		SILLO LUIS 120 \$ 0,40	\$ 48,00		
		LLUMITASIG MARTHA 49 \$ 0,40	\$ 19,60		
		CONDOR AMARTHA 113 \$ 0,40	\$ 45,20		
		CONDOR SEGUNDO 76 \$ 0,40	\$ 30,40		
		LLAGUA NELLY 85 \$ 0,40	\$ 34,00		
		GOMEZ LUIS 135 \$ 0,40	\$ 54,00		
	2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			\$ 766,00
Para registrar compra todos con nota de venta en la cual se cancela a 15 días.					
JULIO		--6--			
	1.1.3.	BANCOS		\$ 957,50	
	4.1.1.	Ventas.			\$ 957,50
		leche 1915*0,5	\$ 957,50		
Para registrar venta de mercaderia de la mañana					
		SUMA Y PASA		\$ 55.095,81	\$ 55.095,81

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"							
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL							
AL 31 DE JULIO DEL 2018							
AÑO:	2018				PÁG No	2	
FECHA	CÓDIGO	DETALLE			PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMA Y VIENE				\$ 55.095,81	\$ 55.095,81
JULIO		--7--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 766,00	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 766,00
		CRIOLLO JOSE	165	0,4	66		
		VACA JOSE	75	0,4	30		
		SALAZAR AUGUSTO	47	0,4	18,8		
		TOAPANTA LUIS	58	0,4	23,2		
		GUANOQUIZA EDGAR	60	0,4	24		
		LOZANO FERNANDO	68	0,4	27,2		
		CARRERA GLADYS	132	0,4	52,8		
		GUAMAN LUIS	80	0,4	32		
		SANIPATIN MARGARITA	65	0,4	26		
		MALDONADO MIGUEL	259	0,4	103,6		
		SILLO ELOY	198	0,4	79,2		
		MALDONADO LUIS	130	0,4	52		
		SILLO LUIS	120	0,4	48		
		LLUMITASIG MARTHA	49	0,4	19,6		
		CONDOR AMARTHA	113	0,4	45,2		
		CONDOR SEGUNDO	76	0,4	30,4		
		LLAGUA NELLY	85	0,4	34		
		GOMEZ LUIS	135	0,4	54		
Para registrar costo de venta							
JULIO		--8--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 760,80	
		CRIOLLO JOSE	166	\$ 0,40	\$ 66,40		
		VACA JOSE	74	\$ 0,40	\$ 29,60		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		TOAPANTA LUIS	57	\$ 0,40	\$ 22,80		
		GUANOQUIZA EDGAR	61	\$ 0,40	\$ 24,40		
		LOZANO FERNANDO	67	\$ 0,40	\$ 26,80		
		CARRERA GLADYS	135	\$ 0,40	\$ 54,00		
		GUAMAN LUIS	79	\$ 0,40	\$ 31,60		
		SANIPATIN MARGARITA	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		MALDONADO MIGUEL	254	\$ 0,40	\$ 101,60		
		SILLO ELOY	195	\$ 0,40	\$ 78,00		
		MALDONADO LUIS	128	\$ 0,40	\$ 51,20		
		SILLO LUIS	123	\$ 0,40	\$ 49,20		
		LLUMITASIG MARTHA	49	\$ 0,40	\$ 19,60		
		CONDOR AMARTHA	112	\$ 0,40	\$ 44,80		
		CONDOR SEGUNDO	75	\$ 0,40	\$ 30,00		
		LLAGUA NELLY	84	\$ 0,40	\$ 33,60		
		GOMEZ LUIS	134	\$ 0,40	\$ 53,60		
	2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 760,80
Para registrar compra todos con nota de venta en la cual se cancela a 15 días.							
JULIO		--9--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 951,00	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 951,00
		LECHE 1902*0.5			951		
Para registrar venta de mercaderia según cheque N° 245							
JULIO		--10--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 760,80	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 760,80
		CRIOLLO JOSE	166	\$ 0,40	\$ 66,40		
		VACA JOSE	74	\$ 0,40	\$ 29,60		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		TOAPANTA LUIS	57	\$ 0,40	\$ 22,80		
		GUANOQUIZA EDGAR	61	\$ 0,40	\$ 24,40		
		LOZANO FERNANDO	67	\$ 0,40	\$ 26,80		
		CARRERA GLADYS	135	\$ 0,40	\$ 54,00		
		GUAMAN LUIS	79	\$ 0,40	\$ 31,60		
SUMA Y PASA						\$ 58.334,41	\$ 58.334,41

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"							
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL							
AL 31 DE JULIO DEL 2018							
AÑO:	2018				PARCIAL	PÁG No	3
FECHA	CÓDIGO	DETALLE			PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMA Y VIENE				\$ 58.334,41	\$ 58.334,41
		SANIPATIN MARGARITA	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		MALDONADO MIGUEL	254	\$ 0,40	\$ 101,60		
		SILLO ELOY	195	\$ 0,40	\$ 78,00		
		MALDONADO LUIS	128	\$ 0,40	\$ 51,20		
		SILLO LUIS	123	\$ 0,40	\$ 49,20		
		LLUMITASIG MARTHA	49	\$ 0,40	\$ 19,60		
		CONDOR AMARTHA	112	\$ 0,40	\$ 44,80		
		CONDOR SEGUNDO	75	\$ 0,40	\$ 30,00		
		LLAGUA NELLY	84	\$ 0,40	\$ 33,60		
		GOMEZ LUIS	134	\$ 0,40	\$ 53,60		
Para registrar costo de venta							
JULIO		--11--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 754,00	
		CRIOLLO JOSE	166	\$ 0,40	\$ 66,40		
		VACA JOSE	75	\$ 0,40	\$ 30,00		
		SALAZAR AUGUSTO	42	\$ 0,40	\$ 16,80		
		TOAPANTA LUIS	57	\$ 0,40	\$ 22,80		
		GUANOQUIZA EDGAR	61	\$ 0,40	\$ 24,40		
		LOZANO FERNANDO	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		CARRERA GLADYS	136	\$ 0,40	\$ 54,40		
		GUAMAN LUIS	80	\$ 0,40	\$ 32,00		
		SANIPATIN MARGARITA	62	\$ 0,40	\$ 24,80		
		MALDONADO MIGUEL	256	\$ 0,40	\$ 102,40		
		SILLO ELOY	194	\$ 0,40	\$ 77,60		
		MALDONADO LUIS	124	\$ 0,40	\$ 49,60		
		SILLO LUIS	117	\$ 0,40	\$ 46,80		
		LLUMITASIG MARTHA	49	\$ 0,40	\$ 19,60		
		CONDOR AMARTHA	114	\$ 0,40	\$ 45,60		
		CONDOR SEGUNDO	78	\$ 0,40	\$ 31,20		
		LLAGUA NELLY	80	\$ 0,40	\$ 32,00		
		GOMEZ LUIS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
	2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 754,00
Para registrar compra todos con nota de venta en la cual se cancela a 15 días.							
JULIO		--12--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 948,00	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 948,00
		LECHE 1896*0.5			948		
Para registrar venta que paga N°cheque 456							
JULIO		--13--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 754,00	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 754,00
		CRIOLLO JOSE	166	\$ 0,40	\$ 66,40		
		VACA JOSE	75	\$ 0,40	\$ 30,00		
		SALAZAR AUGUSTO	42	\$ 0,40	\$ 16,80		
		TOAPANTA LUIS	57	\$ 0,40	\$ 22,80		
		GUANOQUIZA EDGAR	61	\$ 0,40	\$ 24,40		
		LOZANO FERNANDO	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		CARRERA GLADYS	136	\$ 0,40	\$ 54,40		
		GUAMAN LUIS	80	\$ 0,40	\$ 32,00		
		SANIPATIN MARGARITA	62	\$ 0,40	\$ 24,80		
		MALDONADO MIGUEL	256	\$ 0,40	\$ 102,40		
		SILLO ELOY	194	\$ 0,40	\$ 77,60		
		MALDONADO LUIS	124	\$ 0,40	\$ 49,60		
		SILLO LUIS	117	\$ 0,40	\$ 46,80		
		LLUMITASIG MARTHA	49	\$ 0,40	\$ 19,60		
		CONDOR AMARTHA	114	\$ 0,40	\$ 45,60		
		CONDOR SEGUNDO	78	\$ 0,40	\$ 31,20		
		LLAGUA NELLY	80	\$ 0,40	\$ 32,00		
		GOMEZ LUIS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
Para registrar costo de venta							
SUMA Y PASA						\$ 58.334,41	\$ 58.334,41

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"							
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL							
AL 31 DE JULIO DEL 2018							
AÑO:	2018				PÁG No	4	
FECHA	CÓDIGO	DETALLE			PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMA Y VIENE				\$ 58.334,41	\$ 58.334,41
JULIO		--14--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 754,00	
		CRIOLLO JOSE	166	\$ 0,40	\$ 66,40		
		VACA JOSE	75	\$ 0,40	\$ 30,00		
		SALAZAR AUGUSTO	42	\$ 0,40	\$ 16,80		
		TOAPANTA LUIS	57	\$ 0,40	\$ 22,80		
		GUANOQUIZA EDGAR	61	\$ 0,40	\$ 24,40		
		LOZANO FERNANDO	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		CARRERA GLADYS	136	\$ 0,40	\$ 54,40		
		GUAMAN LUIS	80	\$ 0,40	\$ 32,00		
		SANIPATIN MARGARITA	62	\$ 0,40	\$ 24,80		
		MALDONADO MIGUEL	256	\$ 0,40	\$ 102,40		
		SILLO ELOY	194	\$ 0,40	\$ 77,60		
		MALDONADO LUIS	124	\$ 0,40	\$ 49,60		
		SILLO LUIS	117	\$ 0,40	\$ 46,80		
		LLUMITASIG MARTHA	49	\$ 0,40	\$ 19,60		
		CONDOR AMARTHA	114	\$ 0,40	\$ 45,60		
		CONDOR SEGUNDO	78	\$ 0,40	\$ 31,20		
		LLAGUA NELLY	80	\$ 0,40	\$ 32,00		
		GOMEZ LUIS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
	2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 754,00
		Para registrar compra todos con nota de venta en la cual se cancela a 15 días.					
JULIO		--15--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 942,50	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 942,50
		LECHE 1885*0.5			\$ 942,50		
		Para registrar venta de mercaderia					
JULIO		--16--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 754,00	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 754,00
		CRIOLLO JOSE	166	0,4	66,4		
		VACA JOSE	75	0,4	30		
		SALAZAR AUGUSTO	42	0,4	16,8		
		TOAPANTA LUIS	57	0,4	22,8		
		GUANOQUIZA EDGAR	61	0,4	24,4		
		LOZANO FERNANDO	64	0,4	25,6		
		CARRERA GLADYS	136	0,4	54,4		
		GUAMAN LUIS	80	0,4	32		
		SANIPATIN MARGARITA	62	0,4	24,8		
		MALDONADO MIGUEL	256	0,4	102,4		
		SILLO ELOY	194	0,4	77,6		
		MALDONADO LUIS	124	0,4	49,6		
		SILLO LUIS	117	0,4	46,8		
		LLUMITASIG MARTHA	49	0,4	19,6		
		CONDOR AMARTHA	114	0,4	45,6		
		CONDOR SEGUNDO	78	0,4	31,2		
		LLAGUA NELLY	80	0,4	32		
		GOMEZ LUIS	130	0,4	52		
		Para registrar costo de venta					
JULIO		--17--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 759,60	
		CRIOLLO JOSE	160	\$ 0,40	\$ 64,00		
		VACA JOSE	76	\$ 0,40	\$ 30,40		
		SALAZAR AUGUSTO	47	\$ 0,40	\$ 18,80		
		TOAPANTA LUIS	58	\$ 0,40	\$ 23,20		
		GUANOQUIZA EDGAR	60	\$ 0,40	\$ 24,00		
		LOZANO FERNANDO	65	\$ 0,40	\$ 26,00		
		CARRERA GLADYS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
		GUAMAN LUIS	81	\$ 0,40	\$ 32,40		
		SANIPATIN MARGARITA	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		SUMA Y PASA				\$ 60.790,51	\$ 60.790,51

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"							
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL							
AL 31 DE JULIO DEL 2018							
AÑO:	2018				PARCIAL	PÁG No	5
FECHA	CÓDIGO	DETALLE			PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMA Y VIENE				\$ 60.790,51	\$ 60.790,51
		MALDONADO MIGUEL	245	\$ 0,40	\$ 98,00		
		SILLO ELOY	200	\$ 0,40	\$ 80,00		
		MALDONADO LUIS	129	\$ 0,40	\$ 51,60		
		SILLO LUIS	119	\$ 0,40	\$ 47,60		
		LLUMITASIG MARTHA	50	\$ 0,40	\$ 20,00		
		CONDOR AMARTHA	113	\$ 0,40	\$ 45,20		
		CONDOR SEGUNDO	76	\$ 0,40	\$ 30,40		
		LLAGUA NELLY	87	\$ 0,40	\$ 34,80		
		GOMEZ LUIS	139	\$ 0,40	\$ 55,60		
	2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 759,60
Para registrar compra de leche a crédito a miembros de la asociacion							
JULIO		--18--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 949,50	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 949,50
		LECHE 1899*0.5			949,5		
Para registrar venta de mercaderia de la mañana							
JULIO		--19--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 759,60	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 759,60
		CRIOLLO JOSE	160	\$ 0,40	\$ 64,00		
		VACA JOSE	76	\$ 0,40	\$ 30,40		
		SALAZAR AUGUSTO	47	\$ 0,40	\$ 18,80		
		TOAPANTA LUIS	58	\$ 0,40	\$ 23,20		
		GUANOQUIZA EDGAR	60	\$ 0,40	\$ 24,00		
		LOZANO FERNANDO	65	\$ 0,40	\$ 26,00		
		CARRERA GLADYS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
		GUAMAN LUIS	81	\$ 0,40	\$ 32,40		
		SANIPATIN MARGARITA	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		MALDONADO MIGUEL	245	\$ 0,40	\$ 98,00		
		SILLO ELOY	200	\$ 0,40	\$ 80,00		
		MALDONADO LUIS	129	\$ 0,40	\$ 51,60		
		SILLO LUIS	119	\$ 0,40	\$ 47,60		
		LLUMITASIG MARTHA	50	\$ 0,40	\$ 20,00		
		CONDOR AMARTHA	113	\$ 0,40	\$ 45,20		
		CONDOR SEGUNDO	76	\$ 0,40	\$ 30,40		
		LLAGUA NELLY	87	\$ 0,40	\$ 34,80		
		GOMEZ LUIS	139	\$ 0,40	\$ 55,60		
Para registrar costo de venta							
JULIO		--20--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 761,60	
		CRIOLLO JOSE	163	\$ 0,40	\$ 65,20		
		VACA JOSE	75	\$ 0,40	\$ 30,00		
		SALAZAR AUGUSTO	47	\$ 0,40	\$ 18,80		
		TOAPANTA LUIS	54	\$ 0,40	\$ 21,60		
		GUANOQUIZA EDGAR	57	\$ 0,40	\$ 22,80		
		LOZANO FERNANDO	69	\$ 0,40	\$ 27,60		
		CARRERA GLADYS	132	\$ 0,40	\$ 52,80		
		GUAMAN LUIS	83	\$ 0,40	\$ 33,20		
		SANIPATIN MARGARITA	65	\$ 0,40	\$ 26,00		
		MALDONADO MIGUEL	254	\$ 0,40	\$ 101,60		
		SILLO ELOY	198	\$ 0,40	\$ 79,20		
		MALDONADO LUIS	128	\$ 0,40	\$ 51,20		
		SILLO LUIS	120	\$ 0,40	\$ 48,00		
		LLUMITASIG MARTHA	49	\$ 0,40	\$ 19,60		
		CONDOR AMARTHA	114	\$ 0,40	\$ 45,60		
		CONDOR SEGUNDO	76	\$ 0,40	\$ 30,40		
		LLAGUA NELLY	85	\$ 0,40	\$ 34,00		
		GOMEZ LUIS	135	\$ 0,40	\$ 54,00		
	2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 761,60
Para registrar compra de leche a crédito a miembros de la asociacion							
		SUMA Y PASA				\$ 63.261,21	\$ 63.261,21

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"							
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL							
AL 31 DE JULIO DEL 2018							
AÑO:	2018				PARCIAL	PÁG No	6
FECHA	CÓDIGO	DETALLE			PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMA Y VIENE				\$ 63.261,21	\$ 63.261,21
JULIO		--21--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 952,00	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 952,00
	0	LECHE 1904*0.5			\$ 952,00		
Para registrar venta de mercaderia de la tarde							
JULIO		--22--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 761,60	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 761,60
		CRIOLLO JOSE	163	0,4	\$ 65,20		
		VACA JOSE	75	0,4	\$ 30,00		
		SALAZAR AUGUSTO	47	0,4	\$ 18,80		
		TOAPANTA LUIS	54	0,4	\$ 21,60		
		GUANOQUIZA EDGAR	57	0,4	\$ 22,80		
		LOZANO FERNANDO	69	0,4	\$ 27,60		
		CARRERA GLADYS	132	0,4	\$ 52,80		
		GUAMAN LUIS	83	0,4	\$ 33,20		
		SANIPATIN MARGARITA	65	0,4	\$ 26,00		
		MALDONADO MIGUEL	254	0,4	\$ 101,60		
		SILLO ELOY	198	0,4	\$ 79,20		
		MALDONADO LUIS	128	0,4	\$ 51,20		
		SILLO LUIS	120	0,4	\$ 48,00		
		LLUMITASIG MARTHA	49	0,4	\$ 19,60		
		CONDOR AMARTHA	114	0,4	\$ 45,60		
		CONDOR SEGUNDO	76	0,4	\$ 30,40		
		LLAGUA NELLY	85	0,4	\$ 34,00		
		GOMEZ LUIS	135	0,4	\$ 54,00		
P/R COSTO DE VENTA							
JULIO		--23--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 753,60	
		CRIOLLO JOSE	165	\$ 0,40	\$ 66,00		
		VACA JOSE	75	\$ 0,40	\$ 30,00		
		SALAZAR AUGUSTO	42	\$ 0,40	\$ 16,80		
		TOAPANTA LUIS	57	\$ 0,40	\$ 22,80		
		GUANOQUIZA EDGAR	61	\$ 0,40	\$ 24,40		
		LOZANO FERNANDO	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		CARRERA GLADYS	136	\$ 0,40	\$ 54,40		
		GUAMAN LUIS	80	\$ 0,40	\$ 32,00		
		SANIPATIN MARGARITA	62	\$ 0,40	\$ 24,80		
		MALDONADO MIGUEL	256	\$ 0,40	\$ 102,40		
		SILLO ELOY	194	\$ 0,40	\$ 77,60		
		MALDONADO LUIS	124	\$ 0,40	\$ 49,60		
		SILLO LUIS	117	\$ 0,40	\$ 46,80		
		LLUMITASIG MARTHA	49	\$ 0,40	\$ 19,60		
		CONDOR AMARTHA	114	\$ 0,40	\$ 45,60		
		CONDOR SEGUNDO	78	\$ 0,40	\$ 31,20		
		LLAGUA NELLY	80	\$ 0,40	\$ 32,00		
		GOMEZ LUIS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
	2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 753,60
Para registrar compra de leche a crédito a miembros de la asociacion							
JULIO		--24--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 936,00	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 936,00
		LECHE 1872*0.5			\$ 936,00		
Para registrar venta de mercaderia de la mañana							
JULIO		--25--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 753,60	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 753,60
		CRIOLLO JOSE	165	\$ 0,40	\$ 66,00		
		VACA JOSE	75	\$ 0,40	\$ 30,00		
		SALAZAR AUGUSTO	42	\$ 0,40	\$ 16,80		
		SUMA Y PASA				\$ 67.418,01	\$ 67.418,01

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"							
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL							
AL 31 DE JULIO DEL 2018							
AÑO:	2018				PARCIAL	PÁG No	7
FECHA	CÓDIGO	DETALLE				DEBE	HABER
		SUMA Y VIENE				\$ 67.418,01	\$ 67.418,01
		TOAPANTA LUIS	57	\$ 0,40	\$ 22,80		
		GUANOQUIZA EDGAR	61	\$ 0,40	\$ 24,40		
		LOZANO FERNANDO	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		CARRERA GLADYS	136	\$ 0,40	\$ 54,40		
		GUAMAN LUIS	80	\$ 0,40	\$ 32,00		
		SANIPATIN MARGARITA	62	\$ 0,40	\$ 24,80		
		MALDONADO MIGUEL	256	\$ 0,40	\$ 102,40		
		SILLO ELOY	194	\$ 0,40	\$ 77,60		
		MALDONADO LUIS	124	\$ 0,40	\$ 49,60		
		SILLO LUIS	117	\$ 0,40	\$ 46,80		
		LLUMITASIG MARTHA	49	\$ 0,40	\$ 19,60		
		CONDOR AMARTHA	114	\$ 0,40	\$ 45,60		
		CONDOR SEGUNDO	78	\$ 0,40	\$ 31,20		
		LAGUA NELLY	80	\$ 0,40	\$ 32,00		
		GOMEZ LUIS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
Para registrar costo de venta							
JULIO		--26--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 748,00	
		CRIOLLO JOSE	165	\$ 0,40	\$ 66,00		
		VACA JOSE	73	\$ 0,40	\$ 29,20		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		TOAPANTA LUIS	58	\$ 0,40	\$ 23,20		
		GUANOQUIZA EDGAR	62	\$ 0,40	\$ 24,80		
		LOZANO FERNANDO	67	\$ 0,40	\$ 26,80		
		CARRERA GLADYS	132	\$ 0,40	\$ 52,80		
		GUAMAN LUIS	81	\$ 0,40	\$ 32,40		
		SANIPATIN MARGARITA	63	\$ 0,40	\$ 25,20		
		MALDONADO MIGUEL	240	\$ 0,40	\$ 96,00		
		SILLO ELOY	196	\$ 0,40	\$ 78,40		
		MALDONADO LUIS	120	\$ 0,40	\$ 48,00		
		SILLO LUIS	115	\$ 0,40	\$ 46,00		
		LLUMITASIG MARTHA	50	\$ 0,40	\$ 20,00		
		CONDOR AMARTHA	114	\$ 0,40	\$ 45,60		
		CONDOR SEGUNDO	70	\$ 0,40	\$ 28,00		
		LAGUA NELLY	84	\$ 0,40	\$ 33,60		
		GOMEZ LUIS	135	\$ 0,40	\$ 54,00		
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 748,00
Para registrar compra de leche a crédito a miembros de la asociacion							
JULIO		--27--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 935,00	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 935,00
		LECHE 1870*05			\$ 935,00		
Para registrar venta de mercaderia de la tarde							
JULIO		--28--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 748,00	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 748,00
		CRIOLLO JOSE	165	\$ 0,40	\$ 66,00		
		VACA JOSE	73	\$ 0,40	\$ 29,20		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		TOAPANTA LUIS	58	\$ 0,40	\$ 23,20		
		GUANOQUIZA EDGAR	62	\$ 0,40	\$ 24,80		
		LOZANO FERNANDO	67	\$ 0,40	\$ 26,80		
		CARRERA GLADYS	132	\$ 0,40	\$ 52,80		
		GUAMAN LUIS	81	\$ 0,40	\$ 32,40		
		SANIPATIN MARGARITA	63	\$ 0,40	\$ 25,20		
		MALDONADO MIGUEL	240	\$ 0,40	\$ 96,00		
		SILLO ELOY	196	\$ 0,40	\$ 78,40		
		MALDONADO LUIS	120	\$ 0,40	\$ 48,00		
		SILLO LUIS	115	\$ 0,40	\$ 46,00		
		LLUMITASIG MARTHA	50	\$ 0,40	\$ 20,00		
		SUMA Y PASA				\$ 69.849,01	\$ 69.849,01

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"							
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL							
AL 31 DE JULIO DEL 2018							
AÑO:	2018				PARCIAL	PÁG No	8
FECHA	CÓDIGO	DETALLE			PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMA Y VIENE				\$ 69.849,01	\$ 69.849,01
		CONDOR AMARTHA	114	\$ 0,40	\$ 45,60		
		CONDOR SEGUNDO	70	\$ 0,40	\$ 28,00		
		LLAGUA NELLY	84	\$ 0,40	\$ 33,60		
		GOMEZ LUIS	135	\$ 0,40	\$ 54,00		
Para registrar costo de venta							
JULIO		--29--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 758,40	
		CRIOLLO JOSE	166	\$ 0,40	\$ 66,40		
		VACA JOSE	72	\$ 0,40	\$ 28,80		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		TOAPANTA LUIS	57	\$ 0,40	\$ 22,80		
		GUANOQUIZA EDGAR	60	\$ 0,40	\$ 24,00		
		LOZANO FERNANDO	68	\$ 0,40	\$ 27,20		
		CARRERA GLADYS	132	\$ 0,40	\$ 52,80		
		GUAMAN LUIS	80	\$ 0,40	\$ 32,00		
		SANIPATIN MARGARITA	65	\$ 0,40	\$ 26,00		
		MALDONADO MIGUEL	254	\$ 0,40	\$ 101,60		
		SILLO ELOY	198	\$ 0,40	\$ 79,20		
		MALDONADO LUIS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
		SILLO LUIS	120	\$ 0,40	\$ 48,00		
		LLUMITASIG MARTHA	40	\$ 0,40	\$ 16,00		
		CONDOR AMARTHA	110	\$ 0,40	\$ 44,00		
		CONDOR SEGUNDO	78	\$ 0,40	\$ 31,20		
		LLAGUA NELLY	85	\$ 0,40	\$ 34,00		
		GOMEZ LUIS	136	\$ 0,40	\$ 54,40		
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 758,40
Para registrar compra de leche a crédito a miembros de la asociacion							
JULIO		--30--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 948,00	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 948,00
		LECHE 1896*0.5			948		
Para registrar venta de mercaderia de la mañana							
JULIO		--31--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 758,40	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 758,40
		CRIOLLO JOSE	166	\$ 0,40	\$ 66,40		
		VACA JOSE	72	\$ 0,40	\$ 28,80		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		TOAPANTA LUIS	57	\$ 0,40	\$ 22,80		
		GUANOQUIZA EDGAR	60	\$ 0,40	\$ 24,00		
		LOZANO FERNANDO	68	\$ 0,40	\$ 27,20		
		CARRERA GLADYS	132	\$ 0,40	\$ 52,80		
		GUAMAN LUIS	80	\$ 0,40	\$ 32,00		
		SANIPATIN MARGARITA	65	\$ 0,40	\$ 26,00		
		MALDONADO MIGUEL	254	\$ 0,40	\$ 101,60		
		SILLO ELOY	198	\$ 0,40	\$ 79,20		
		MALDONADO LUIS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
		SILLO LUIS	120	\$ 0,40	\$ 48,00		
		LLUMITASIG MARTHA	40	\$ 0,40	\$ 16,00		
		CONDOR AMARTHA	110	\$ 0,40	\$ 44,00		
		CONDOR SEGUNDO	78	\$ 0,40	\$ 31,20		
		LLAGUA NELLY	85	\$ 0,40	\$ 34,00		
		GOMEZ LUIS	136	\$ 0,40	\$ 54,40		
Para registrar costo de venta							
JULIO		--32--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 738,40	
		CRIOLLO JOSE	167	\$ 0,40	\$ 66,80		
		VACA JOSE	71	\$ 0,40	\$ 28,40		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		TOAPANTA LUIS	56	\$ 0,40	\$ 22,40		
		SUMA Y PASA				\$ 73.052,21	\$ 72.313,81

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"								
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL								
AL 31 DE JULIO DEL 2018								
AÑO:	2018				PARCIAL	PÁG No	9	
FECHA	CÓDIGO	DETALLE				DEBE	HABER	
		SUMA Y VIENE				\$ 73.052,21	\$ 72.313,81	
		GUANOQUIZA EDGAR	59	\$ 0,40	\$ 23,60			
		LOZANO FERNANDO	67	\$ 0,40	\$ 26,80			
		CARRERA GLADYS	121	\$ 0,40	\$ 48,40			
		GUAMAN LUIS	85	\$ 0,40	\$ 34,00			
		SANIPATIN MARGARITA	60	\$ 0,40	\$ 24,00			
		MALDONADO MIGUEL	230	\$ 0,40	\$ 92,00			
		SILLO ELOY	197	\$ 0,40	\$ 78,80			
		MALDONADO LUIS	120	\$ 0,40	\$ 48,00			
		SILLO LUIS	114	\$ 0,40	\$ 45,60			
		LLUMITASIG MARTHA	49	\$ 0,40	\$ 19,60			
		CONDOR AMARTHA	110	\$ 0,40	\$ 44,00			
		CONDOR SEGUNDO	76	\$ 0,40	\$ 30,40			
		LLAGUA NELLY	84	\$ 0,40	\$ 33,60			
		GOMEZ LUIS	135	\$ 0,40	\$ 54,00			
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 738,40	
		Para registrar compra de leche a crédito a miembros de la asociacion						
JULIO		--33--						
	1.1.3.	BANCOS				\$ 923,00		
	4.1.1.	Ventas.					\$ 923,00	
		LECHE 1846*0.50			\$ 923,00			
		Para registrar venta de mercaderia de la tarde						
JULIO		--34--						
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 738,40		
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 738,40	
		CRIOLLO JOSE	167	\$ 0,40	\$ 66,80			
		VACA JOSE	71	\$ 0,40	\$ 28,40			
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00			
		TOAPANTA LUIS	56	\$ 0,40	\$ 22,40			
		GUANOQUIZA EDGAR	59	\$ 0,40	\$ 23,60			
		LOZANO FERNANDO	67	\$ 0,40	\$ 26,80			
		CARRERA GLADYS	121	\$ 0,40	\$ 48,40			
		GUAMAN LUIS	85	\$ 0,40	\$ 34,00			
		SANIPATIN MARGARITA	60	\$ 0,40	\$ 24,00			
		MALDONADO MIGUEL	230	\$ 0,40	\$ 92,00			
		SILLO ELOY	197	\$ 0,40	\$ 78,80			
		MALDONADO LUIS	120	\$ 0,40	\$ 48,00			
		SILLO LUIS	114	\$ 0,40	\$ 45,60			
		LLUMITASIG MARTHA	49	\$ 0,40	\$ 19,60			
		CONDOR AMARTHA	110	\$ 0,40	\$ 44,00			
		CONDOR SEGUNDO	76	\$ 0,40	\$ 30,40			
		LLAGUA NELLY	84	\$ 0,40	\$ 33,60			
		GOMEZ LUIS	135	\$ 0,40	\$ 54,00			
		Para registrar costo de venta						
JULIO		--35--						
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 754,80		
		CRIOLLO JOSE	160	\$ 0,40	\$ 64,00			
		VACA JOSE	75	\$ 0,40	\$ 30,00			
		SALAZAR AUGUSTO	47	\$ 0,40	\$ 18,80			
		TOAPANTA LUIS	58	\$ 0,40	\$ 23,20			
		GUANOQUIZA EDGAR	61	\$ 0,40	\$ 24,40			
		LOZANO FERNANDO	60	\$ 0,40	\$ 24,00			
		CARRERA GLADYS	120	\$ 0,40	\$ 48,00			
		GUAMAN LUIS	85	\$ 0,40	\$ 34,00			
		SANIPATIN MARGARITA	66	\$ 0,40	\$ 26,40			
		MALDONADO MIGUEL	251	\$ 0,40	\$ 100,40			
		SILLO ELOY	196	\$ 0,40	\$ 78,40			
		MALDONADO LUIS	128	\$ 0,40	\$ 51,20			
		SILLO LUIS	119	\$ 0,40	\$ 47,60			
		LLUMITASIG MARTHA	50	\$ 0,40	\$ 20,00			
		CONDOR AMARTHA	113	\$ 0,40	\$ 45,20			
		SUMA Y PASA				\$ 75.468,41	\$ 74.713,61	

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"							
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL							
AL 31 DE JULIO DEL 2018							
AÑO:	2018				PARCIAL	PÁG No	10
FECHA	CÓDIGO	DETALLE			PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMA Y VIENE				\$ 75.468,41	\$ 74.713,61
		CONDOR SEGUNDO	76	\$ 0,40	\$ 30,40		
		LLAGUA NELLY	87	\$ 0,40	\$ 34,80		
		GOMEZ LUIS	135	\$ 0,40	\$ 54,00		
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 754,80
Para registrar compra de leche a crédito a miembros de la asociacion							
JULIO		--36--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 943,50	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 943,50
		LECHE 1887*0.50			943,5		
Para registrar venta de mercaderia de la mañana							
JULIO		--37--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 754,80	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 754,80
		CRIOLLO JOSE	160	\$ 0,40	\$ 64,00		
		VACA JOSE	75	\$ 0,40	\$ 30,00		
		SALAZAR AUGUSTO	47	\$ 0,40	\$ 18,80		
		TOAPANTA LUIS	58	\$ 0,40	\$ 23,20		
		GUANOQUIZA EDGAR	61	\$ 0,40	\$ 24,40		
		LOZANO FERNANDO	60	\$ 0,40	\$ 24,00		
		CARRERA GLADYS	120	\$ 0,40	\$ 48,00		
		GUAMAN LUIS	85	\$ 0,40	\$ 34,00		
		SANIPATIN MARGARITA	66	\$ 0,40	\$ 26,40		
		MALDONADO MIGUEL	251	\$ 0,40	\$ 100,40		
		SILLO ELOY	196	\$ 0,40	\$ 78,40		
		MALDONADO LUIS	128	\$ 0,40	\$ 51,20		
		SILLO LUIS	119	\$ 0,40	\$ 47,60		
		LLUMITASIG MARTHA	50	\$ 0,40	\$ 20,00		
		CONDOR AMARTHA	113	\$ 0,40	\$ 45,20		
		CONDOR SEGUNDO	76	\$ 0,40	\$ 30,40		
		LLAGUA NELLY	87	\$ 0,40	\$ 34,80		
		GOMEZ LUIS	135	\$ 0,40	\$ 54,00		
Para registrar costo de venta							
JULIO		--38--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 747,20	
		CRIOLLO JOSE	160	\$ 0,40	\$ 64,00		
		VACA JOSE	76	\$ 0,40	\$ 30,40		
		SALAZAR AUGUSTO	44	\$ 0,40	\$ 17,60		
		TOAPANTA LUIS	59	\$ 0,40	\$ 23,60		
		GUANOQUIZA EDGAR	62	\$ 0,40	\$ 24,80		
		LOZANO FERNANDO	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		CARRERA GLADYS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
		GUAMAN LUIS	80	\$ 0,40	\$ 32,00		
		SANIPATIN MARGARITA	65	\$ 0,40	\$ 26,00		
		MALDONADO MIGUEL	230	\$ 0,40	\$ 92,00		
		SILLO ELOY	197	\$ 0,40	\$ 78,80		
		MALDONADO LUIS	125	\$ 0,40	\$ 50,00		
		SILLO LUIS	120	\$ 0,40	\$ 48,00		
		LLUMITASIG MARTHA	50	\$ 0,40	\$ 20,00		
		CONDOR AMARTHA	110	\$ 0,40	\$ 44,00		
		CONDOR SEGUNDO	75	\$ 0,40	\$ 30,00		
		LLAGUA NELLY	85	\$ 0,40	\$ 34,00		
		GOMEZ LUIS	136	\$ 0,40	\$ 54,40		
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 747,20
Para registrar compra de leche a crédito a miembros de la asociacion							
JULIO		--39--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 934,00	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 934,00
Para registrar venta de mercaderia de la tarde							
JULIO		--40--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 747,20	
		SUMA Y PASA				\$ 79.595,11	\$ 78.847,91

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"							
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL							
AL 31 DE JULIO DEL 2018							
AÑO:	2018				PÁG No	11	
FECHA	CÓDIGO	DETALLE			PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMA Y VIENE				\$ 79.595,11	\$ 78.847,91
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 747,20
		CRIOLLO JOSE	160	\$ 0,40	\$ 64,00		
		VACA JOSE	76	\$ 0,40	\$ 30,40		
		SALAZAR AUGUSTO	44	\$ 0,40	\$ 17,60		
		TOAPANTA LUIS	59	\$ 0,40	\$ 23,60		
		GUANOQUIZA EDGAR	62	\$ 0,40	\$ 24,80		
		LOZANO FERNANDO	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		CARRERA GLADYS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
		GUAMAN LUIS	80	\$ 0,40	\$ 32,00		
		SANIPATIN MARGARITA	65	\$ 0,40	\$ 26,00		
		MALDONADO MIGUEL	230	\$ 0,40	\$ 92,00		
		SILLO ELOY	197	\$ 0,40	\$ 78,80		
		MALDONADO LUIS	125	\$ 0,40	\$ 50,00		
		SILLO LUIS	120	\$ 0,40	\$ 48,00		
		LLUMITASIG MARTHA	50	\$ 0,40	\$ 20,00		
		CONDOR AMARTHA	110	\$ 0,40	\$ 44,00		
		CONDOR SEGUNDO	75	\$ 0,40	\$ 30,00		
		LLAGUA NELLY	85	\$ 0,40	\$ 34,00		
		GOMEZ LUIS	136	\$ 0,40	\$ 54,40		
Para registrar costo de venta							
JULIO		--41--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 757,60	
		CRIOLLO JOSE	165	\$ 0,40	\$ 66,00		
		VACA JOSE	74	\$ 0,40	\$ 29,60		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		TOAPANTA LUIS	60	\$ 0,40	\$ 24,00		
		GUANOQUIZA EDGAR	60	\$ 0,40	\$ 24,00		
		LOZANO FERNANDO	68	\$ 0,40	\$ 27,20		
		CARRERA GLADYS	131	\$ 0,40	\$ 52,40		
		GUAMAN LUIS	81	\$ 0,40	\$ 32,40		
		SANIPATIN MARGARITA	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		MALDONADO MIGUEL	246	\$ 0,40	\$ 98,40		
		SILLO ELOY	198	\$ 0,40	\$ 79,20		
		MALDONADO LUIS	125	\$ 0,40	\$ 50,00		
		SILLO LUIS	119	\$ 0,40	\$ 47,60		
		LLUMITASIG MARTHA	48	\$ 0,40	\$ 19,20		
		CONDOR AMARTHA	114	\$ 0,40	\$ 45,60		
		CONDOR SEGUNDO	76	\$ 0,40	\$ 30,40		
		LLAGUA NELLY	84	\$ 0,40	\$ 33,60		
		GOMEZ LUIS	136	\$ 0,40	\$ 54,40		
	2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 757,60
Para registrar compra de leche a crédito a miembros de la asociacion							
JULIO		--42--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 947,00	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 947,00
		ECHO 1894*0.50			947		
Para registrar venta de mercaderia de la mañana							
JULIO		--43--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 757,60	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 757,60
		CRIOLLO JOSE	165	\$ 0,40	\$ 66,00		
		VACA JOSE	74	\$ 0,40	\$ 29,60		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		TOAPANTA LUIS	60	\$ 0,40	\$ 24,00		
		GUANOQUIZA EDGAR	60	\$ 0,40	\$ 24,00		
		LOZANO FERNANDO	68	\$ 0,40	\$ 27,20		
		CARRERA GLADYS	131	\$ 0,40	\$ 52,40		
		GUAMAN LUIS	81	\$ 0,40	\$ 32,40		
		SANIPATIN MARGARITA	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		SUMA Y PASA				\$ 82.057,31	\$ 82.057,31

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"							
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL							
AL 31 DE JULIO DEL 2018							
AÑO:	2018				PARCIAL	PÁG No	12
FECHA	CÓDIGO	DETALLE				DEBE	HABER
		SUMA Y VIENE				\$ 82.057,31	\$ 82.057,31
		MALDONADO MIGUEL	246	\$ 0,40	\$ 98,40		
		SILLO ELOY	198	\$ 0,40	\$ 79,20		
		MALDONADO LUIS	125	\$ 0,40	\$ 50,00		
		SILLO LUIS	119	\$ 0,40	\$ 47,60		
		LLUMITASIG MARTHA	48	\$ 0,40	\$ 19,20		
		CONDOR AMARTHA	114	\$ 0,40	\$ 45,60		
		CONDOR SEGUNDO	76	\$ 0,40	\$ 30,40		
		LLAGUA NELLY	84	\$ 0,40	\$ 33,60		
		GOMEZ LUIS	136	\$ 0,40	\$ 54,40		
Para registrar costo de venta							
JULIO		-44--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 757,60	
		CRIOLLO JOSE	167	\$ 0,40	\$ 66,80		
		VACA JOSE	75	\$ 0,40	\$ 30,00		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		TOAPANTA LUIS	57	\$ 0,40	\$ 22,80		
		GUANOQUIZA EDGAR	58	\$ 0,40	\$ 23,20		
		LOZANO FERNANDO	65	\$ 0,40	\$ 26,00		
		CARRERA GLADYS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
		GUAMAN LUIS	82	\$ 0,40	\$ 32,80		
		SANIPATIN MARGARITA	63	\$ 0,40	\$ 25,20		
		MALDONADO MIGUEL	249	\$ 0,40	\$ 99,60		
		SILLO ELOY	197	\$ 0,40	\$ 78,80		
		MALDONADO LUIS	129	\$ 0,40	\$ 51,60		
		SILLO LUIS	118	\$ 0,40	\$ 47,20		
		LLUMITASIG MARTHA	49	\$ 0,40	\$ 19,60		
		CONDOR AMARTHA	114	\$ 0,40	\$ 45,60		
		CONDOR SEGUNDO	76	\$ 0,40	\$ 30,40		
		LLAGUA NELLY	85	\$ 0,40	\$ 34,00		
		GOMEZ LUIS	135	\$ 0,40	\$ 54,00		
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 757,60
Para registrar compra de leche a crédito a miembros de la asociacion							
JULIO		--45--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 947,00	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 947,00
		LECHE 1894*0.50			\$ 947,00		
Para registrar venta de mercaderia							
JULIO		--46--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 757,60	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 757,60
		CRIOLLO JOSE	167	\$ 0,40	\$ 66,80		
		VACA JOSE	75	\$ 0,40	\$ 30,00		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		TOAPANTA LUIS	57	\$ 0,40	\$ 22,80		
		GUANOQUIZA EDGAR	58	\$ 0,40	\$ 23,20		
		LOZANO FERNANDO	65	\$ 0,40	\$ 26,00		
		CARRERA GLADYS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
		GUAMAN LUIS	82	\$ 0,40	\$ 32,80		
		SANIPATIN MARGARITA	63	\$ 0,40	\$ 25,20		
		MALDONADO MIGUEL	249	\$ 0,40	\$ 99,60		
		SILLO ELOY	197	\$ 0,40	\$ 78,80		
		MALDONADO LUIS	129	\$ 0,40	\$ 51,60		
		SILLO LUIS	118	\$ 0,40	\$ 47,20		
		LLUMITASIG MARTHA	49	\$ 0,40	\$ 19,60		
		CONDOR AMARTHA	114	\$ 0,40	\$ 45,60		
		CONDOR SEGUNDO	76	\$ 0,40	\$ 30,40		
		LLAGUA NELLY	85	\$ 0,40	\$ 34,00		
		GOMEZ LUIS	135	\$ 0,40	\$ 54,00		
Para registrar costo de venta							
		SUMA Y PASA				\$ 84.519,51	\$ 84.519,51

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"							
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL							
AL 31 DE JULIO DEL 2018							
AÑO:	2018				PÁG No	13	
FECHA	CÓDIGO	DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER	
		SUMA Y VIENE			\$ 84.519,51	\$ 84.519,51	
JULIO		--47--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA			\$ 755,20		
		CRIOLLO JOSE	165 \$ 0,40	\$ 66,00			
		VACA JOSE	74 \$ 0,40	\$ 29,60			
		SALAZAR AUGUSTO	45 \$ 0,40	\$ 18,00			
		TOAPANTA LUIS	58 \$ 0,40	\$ 23,20			
		GUANOQUIZA EDGAR	60 \$ 0,40	\$ 24,00			
		LOZANO FERNANDO	64 \$ 0,40	\$ 25,60			
		CARRERA GLADYS	132 \$ 0,40	\$ 52,80			
		GUAMAN LUIS	82 \$ 0,40	\$ 32,80			
		SANIPATIN MARGARITA	64 \$ 0,40	\$ 25,60			
		MALDONADO MIGUEL	250 \$ 0,40	\$ 100,00			
		SILLO ELOY	198 \$ 0,40	\$ 79,20			
		MALDONADO LUIS	127 \$ 0,40	\$ 50,80			
		SILLO LUIS	120 \$ 0,40	\$ 48,00			
		LLUMITASIG MARTHA	47 \$ 0,40	\$ 18,80			
		CONDOR AMARTHA	113 \$ 0,40	\$ 45,20			
		CONDOR SEGUNDO	70 \$ 0,40	\$ 28,00			
		LLAGUA NELLY	84 \$ 0,40	\$ 33,60			
		GOMEZ LUIS	135 \$ 0,40	\$ 54,00			
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES				\$ 755,20	
		Para registrar compra de leche a crédito a miembros de la asociacion					
JULIO		--48--					
	1.1.3.	BANCOS			\$ 944,00		
	4.1.1.	Ventas.				\$ 944,00	
		LECHE 1888*0.5		944			
		Para registrar venta de mercaderia de la mañana					
JULIO		--49--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas			\$ 755,20		
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 755,20	
		CRIOLLO JOSE	165 \$ 0,40	\$ 66,00			
		VACA JOSE	74 \$ 0,40	\$ 29,60			
		SALAZAR AUGUSTO	45 \$ 0,40	\$ 18,00			
		TOAPANTA LUIS	58 \$ 0,40	\$ 23,20			
		GUANOQUIZA EDGAR	60 \$ 0,40	\$ 24,00			
		LOZANO FERNANDO	64 \$ 0,40	\$ 25,60			
		CARRERA GLADYS	132 \$ 0,40	\$ 52,80			
		GUAMAN LUIS	82 \$ 0,40	\$ 32,80			
		SANIPATIN MARGARITA	64 \$ 0,40	\$ 25,60			
		MALDONADO MIGUEL	250 \$ 0,40	\$ 100,00			
		SILLO ELOY	198 \$ 0,40	\$ 79,20			
		MALDONADO LUIS	127 \$ 0,40	\$ 50,80			
		SILLO LUIS	120 \$ 0,40	\$ 48,00			
		LLUMITASIG MARTHA	47 \$ 0,40	\$ 18,80			
		CONDOR AMARTHA	113 \$ 0,40	\$ 45,20			
		CONDOR SEGUNDO	70 \$ 0,40	\$ 28,00			
		LLAGUA NELLY	84 \$ 0,40	\$ 33,60			
		GOMEZ LUIS	135 \$ 0,40	\$ 54,00			
		Para registrar costo de venta					
JULIO		--50--					
	2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			\$ 11.326,40		
	1.1.3.	BANCOS				\$ 11.326,40	
		CRIOLLO JOSE	2465 \$ 0,40	\$ 986,00			
		VACA JOSE	1112 \$ 0,40	\$ 444,80			
		SALAZAR AUGUSTO	683 \$ 0,40	\$ 273,20			
		TOAPANTA LUIS	858 \$ 0,40	\$ 343,20			
		GUANOQUIZA EDGAR	899 \$ 0,40	\$ 359,60			
		LOZANO FERNANDO	986 \$ 0,40	\$ 394,40			
		CARRERA GLADYS	1959 \$ 0,40	\$ 783,60			
		SUMA Y PASA			\$ 98.300,31	\$ 98.300,31	

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"							
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL							
AL 31 DE JULIO DEL 2018							
AÑO:	2018				PARCIAL	PÁG No	14
FECHA	CÓDIGO	DETALLE			PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMA Y VIENE				\$ 98.300,31	\$ 98.300,31
		GUAMAN LUIS	1217	\$ 0,40	\$ 486,80		
		SANIPATIN MARGARITA	959	\$ 0,40	\$ 383,60		
		MALDONADO MIGUEL	3726	\$ 0,40	\$ 1.490,40		
		SILLO ELOY	2950	\$ 0,40	\$ 1.180,00		
		MALDONADO LUIS	1895	\$ 0,40	\$ 758,00		
		SILLO LUIS	1777	\$ 0,40	\$ 710,80		
		LLUMITASIG MARTHA	728	\$ 0,40	\$ 291,20		
		CONDOR AMARTHA	1687	\$ 0,40	\$ 674,80		
		CONDOR SEGUNDO	1127	\$ 0,40	\$ 450,80		
		LLAGUA NELLY	1266	\$ 0,40	\$ 506,40		
		GOMEZ LUIS	2022	\$ 0,40	\$ 808,80		
Pago proveedores segn N/D 12456987							
JULIO		--51--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 654,40	
		CRIOLLO JOSE	160	\$ 0,40	\$ 64,00		
		VACA JOSE	75	\$ 0,40	\$ 30,00		
		SALAZAR AUGUSTO	47	\$ 0,40	\$ 18,80		
		TOAPANTA LUIS	58	\$ 0,40	\$ 23,20		
		GUANOQUIZA EDGAR	60	\$ 0,40	\$ 24,00		
		LOZANO FERNANDO	68	\$ 0,40	\$ 27,20		
		CARRERA GLADYS	132	\$ 0,40	\$ 52,80		
		GUAMAN LUIS	80	\$ 0,40	\$ 32,00		
		SANIPATIN MARGARITA	65	\$ 0,40	\$ 26,00		
		MALDONADO MIGUEL	259	\$ 0,40	\$ 103,60		
		SILLO ELOY	198	\$ 0,40	\$ 79,20		
		MALDONADO LUIS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
		SILLO LUIS	120	\$ 0,40	\$ 48,00		
		LLUMITASIG MARTHA	49	\$ 0,40	\$ 19,60		
		GOMEZ LUIS	135	\$ 0,40	\$ 54,00		
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 654,40
Para registrar compra todos con nota de venta en la cual se cancela a 15 días.							
JULIO		--52--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 818,00	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 818,00
		LECHE 1636*0.50			\$ 818,00		
Para registrar venta de mercaderia de la mañana							
JULIO		--53--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 654,40	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 654,40
		CRIOLLO JOSE	160	0,4	64		
		VACA JOSE	75	0,4	30		
		SALAZAR AUGUSTO	47	0,4	18,8		
		TOAPANTA LUIS	58	0,4	23,2		
		GUANOQUIZA EDGAR	60	0,4	24		
		LOZANO FERNANDO	68	0,4	27,2		
		CARRERA GLADYS	132	0,4	52,8		
		GUAMAN LUIS	80	0,4	32		
		SANIPATIN MARGARITA	65	0,4	26		
		MALDONADO MIGUEL	259	0,4	103,6		
		SILLO ELOY	198	0,4	79,2		
		MALDONADO LUIS	130	0,4	52		
		SILLO LUIS	120	0,4	48		
		LLUMITASIG MARTHA	49	0,4	19,6		
		GOMEZ LUIS	135	0,4	54		
Para registrar costo de venta							
JULIO		--54--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 646,80	
		CRIOLLO JOSE	152	\$ 0,40	\$ 60,80		
		VACA JOSE	74	\$ 0,40	\$ 29,60		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		SUMA Y PASA				\$ 101.073,91	\$ 100.427,11

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"							
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL							
AL 31 DE JULIO DEL 2018							
AÑO:	2018				PARCIAL	PÁG No	15
FECHA	CÓDIGO	DETALLE			PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMA Y VIENE				\$ 101.073,91	\$ 100.427,11
		TOAPANTA LUIS	57	\$ 0,40	\$ 22,80		
		GUANOQUIZA EDGAR	61	\$ 0,40	\$ 24,40		
		LOZANO FERNANDO	67	\$ 0,40	\$ 26,80		
		CARRERA GLADYS	135	\$ 0,40	\$ 54,00		
		GUAMAN LUIS	79	\$ 0,40	\$ 31,60		
		SANIPATIN MARGARITA	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		MALDONADO MIGUEL	254	\$ 0,40	\$ 101,60		
		SILLO ELOY	195	\$ 0,40	\$ 78,00		
		MALDONADO LUIS	128	\$ 0,40	\$ 51,20		
		SILLO LUIS	123	\$ 0,40	\$ 49,20		
		LLUMITASIG MARTHA	49	\$ 0,40	\$ 19,60		
		GOMEZ LUIS	134	\$ 0,40	\$ 53,60		
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 646,80
Para registrar compra todos con nota de venta en la cual se cancela a 15 días.							
JULIO		--55--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 808,50	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 808,50
Para registrar venta de mercadería según cheque N° 245							
JULIO		--56--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 646,80	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 646,80
		CRIOLLO JOSE	152	\$ 0,40	\$ 60,80		
		VACA JOSE	74	\$ 0,40	\$ 29,60		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		TOAPANTA LUIS	57	\$ 0,40	\$ 22,80		
		GUANOQUIZA EDGAR	61	\$ 0,40	\$ 24,40		
		LOZANO FERNANDO	67	\$ 0,40	\$ 26,80		
		CARRERA GLADYS	135	\$ 0,40	\$ 54,00		
		GUAMAN LUIS	79	\$ 0,40	\$ 31,60		
		SANIPATIN MARGARITA	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		MALDONADO MIGUEL	254	\$ 0,40	\$ 101,60		
		SILLO ELOY	195	\$ 0,40	\$ 78,00		
		MALDONADO LUIS	128	\$ 0,40	\$ 51,20		
		SILLO LUIS	123	\$ 0,40	\$ 49,20		
		LLUMITASIG MARTHA	49	\$ 0,40	\$ 19,60		
		GOMEZ LUIS	134	\$ 0,40	\$ 53,60		
Para registrar costo de venta							
JULIO		--57--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 645,60	
		CRIOLLO JOSE	152	\$ 0,40	\$ 60,80		
		VACA JOSE	73	\$ 0,40	\$ 29,20		
		SALAZAR AUGUSTO	47	\$ 0,40	\$ 18,80		
		TOAPANTA LUIS	56	\$ 0,40	\$ 22,40		
		GUANOQUIZA EDGAR	58	\$ 0,40	\$ 23,20		
		LOZANO FERNANDO	68	\$ 0,40	\$ 27,20		
		CARRERA GLADYS	134	\$ 0,40	\$ 53,60		
		GUAMAN LUIS	78	\$ 0,40	\$ 31,20		
		SANIPATIN MARGARITA	67	\$ 0,40	\$ 26,80		
		MALDONADO MIGUEL	258	\$ 0,40	\$ 103,20		
		SILLO ELOY	198	\$ 0,40	\$ 79,20		
		MALDONADO LUIS	125	\$ 0,40	\$ 50,00		
		SILLO LUIS	118	\$ 0,40	\$ 47,20		
		LLUMITASIG MARTHA	50	\$ 0,40	\$ 20,00		
		GOMEZ LUIS	132	\$ 0,40	\$ 52,80		
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 645,60
Para registrar compra todos con nota de venta en la cual se cancela a 15 días.							
JULIO		--58--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 807,00	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 807,00
Para registrar venta que paga N/D 456							
		SUMA Y PASA				\$ 103.981,81	\$ 103.981,81

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"							
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL							
AL 31 DE JULIO DEL 2018							
AÑO:	2018				PARCIAL	PÁG No	16
FECHA	CÓDIGO	DETALLE			PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMA Y VIENE				\$ 103.981,81	\$ 103.981,81
JULIO		--59--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 645,60	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 645,60
		CRIOLLO JOSE	152	\$ 0,40	\$ 60,80		
		VACA JOSE	73	\$ 0,40	\$ 29,20		
		SALAZAR AUGUSTO	47	\$ 0,40	\$ 18,80		
		TOAPANTA LUIS	56	\$ 0,40	\$ 22,40		
		GUANOQUIZA EDGAR	58	\$ 0,40	\$ 23,20		
		LOZANO FERNANDO	68	\$ 0,40	\$ 27,20		
		CARRERA GLADYS	134	\$ 0,40	\$ 53,60		
		GUAMAN LUIS	78	\$ 0,40	\$ 31,20		
		SANIPATIN MARGARITA	67	\$ 0,40	\$ 26,80		
		MALDONADO MIGUEL	258	\$ 0,40	\$ 103,20		
		SILLO ELOY	198	\$ 0,40	\$ 79,20		
		MALDONADO LUIS	125	\$ 0,40	\$ 50,00		
		SILLO LUIS	118	\$ 0,40	\$ 47,20		
		LLUMITASIG MARTHA	50	\$ 0,40	\$ 20,00		
		GOMEZ LUIS	132	\$ 0,40	\$ 52,80		
Para registrar costo de venta							
JULIO		--60--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 642,80	
		CRIOLLO JOSE	160	\$ 0,40	\$ 64,00		
		VACA JOSE	75	\$ 0,40	\$ 30,00		
		SALAZAR AUGUSTO	42	\$ 0,40	\$ 16,80		
		TOAPANTA LUIS	57	\$ 0,40	\$ 22,80		
		GUANOQUIZA EDGAR	61	\$ 0,40	\$ 24,40		
		LOZANO FERNANDO	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		CARRERA GLADYS	136	\$ 0,40	\$ 54,40		
		GUAMAN LUIS	80	\$ 0,40	\$ 32,00		
		SANIPATIN MARGARITA	62	\$ 0,40	\$ 24,80		
		MALDONADO MIGUEL	256	\$ 0,40	\$ 102,40		
		SILLO ELOY	194	\$ 0,40	\$ 77,60		
		MALDONADO LUIS	124	\$ 0,40	\$ 49,60		
		SILLO LUIS	117	\$ 0,40	\$ 46,80		
		LLUMITASIG MARTHA	49	\$ 0,40	\$ 19,60		
		GOMEZ LUIS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 642,80
Para registrar compra todos con nota de venta en la cual se cancela a 15 días.							
JULIO		--61--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 803,50	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 803,50
Para registrar venta de mercaderia							
JULIO		--62--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 642,80	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 642,80
		CRIOLLO JOSE	160	0,4	64		
		VACA JOSE	75	0,4	30		
		SALAZAR AUGUSTO	42	0,4	16,8		
		TOAPANTA LUIS	57	0,4	22,8		
		GUANOQUIZA EDGAR	61	0,4	24,4		
		LOZANO FERNANDO	64	0,4	25,6		
		CARRERA GLADYS	136	0,4	54,4		
		GUAMAN LUIS	80	0,4	32		
		SANIPATIN MARGARITA	62	0,4	24,8		
		MALDONADO MIGUEL	256	0,4	102,4		
		SILLO ELOY	194	0,4	77,6		
		MALDONADO LUIS	124	0,4	49,6		
		SILLO LUIS	117	0,4	46,8		
		LLUMITASIG MARTHA	49	0,4	19,6		
		GOMEZ LUIS	130	0,4	52		
		SUMA Y PASA				\$ 106.716,51	\$ 106.716,51

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"							
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL							
AL 31 DE JULIO DEL 2018							
AÑO:	2018				PARCIAL	PÁG No	17
FECHA	CÓDIGO	DETALLE			PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMA Y VIENE				\$ 106.716,51	\$ 106.716,51
JULIO		--63--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 646,00	
		CRIOLLO JOSE	152	\$ 0,40	\$ 60,80		
		VACA JOSE	76	\$ 0,40	\$ 30,40		
		SALAZAR AUGUSTO	47	\$ 0,40	\$ 18,80		
		TOAPANTA LUIS	58	\$ 0,40	\$ 23,20		
		GUANOQUIZA EDGAR	60	\$ 0,40	\$ 24,00		
		LOZANO FERNANDO	65	\$ 0,40	\$ 26,00		
		CARRERA GLADYS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
		GUAMAN LUIS	81	\$ 0,40	\$ 32,40		
		SANIPATIN MARGARITA	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		MALDONADO MIGUEL	245	\$ 0,40	\$ 98,00		
		SILLO ELOY	200	\$ 0,40	\$ 80,00		
		MALDONADO LUIS	129	\$ 0,40	\$ 51,60		
		SILLO LUIS	119	\$ 0,40	\$ 47,60		
		LLUMITASIG MARTHA	50	\$ 0,40	\$ 20,00		
		GOMEZ LUIS	139	\$ 0,40	\$ 55,60		
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 646,00
Para registrar compra de leche a crédito a miembros de la asociacion							
JULIO		--64--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 807,50	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 807,50
		LECHE 1615*0.50			807,5		
Para registrar venta de mercaderia de la mañana							
JULIO		--65--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 646,00	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 646,00
		CRIOLLO JOSE	152	\$ 0,40	\$ 60,80		
		VACA JOSE	76	\$ 0,40	\$ 30,40		
		SALAZAR AUGUSTO	47	\$ 0,40	\$ 18,80		
		TOAPANTA LUIS	58	\$ 0,40	\$ 23,20		
		GUANOQUIZA EDGAR	60	\$ 0,40	\$ 24,00		
		LOZANO FERNANDO	65	\$ 0,40	\$ 26,00		
		CARRERA GLADYS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
		GUAMAN LUIS	81	\$ 0,40	\$ 32,40		
		SANIPATIN MARGARITA	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		MALDONADO MIGUEL	245	\$ 0,40	\$ 98,00		
		SILLO ELOY	200	\$ 0,40	\$ 80,00		
		MALDONADO LUIS	129	\$ 0,40	\$ 51,60		
		SILLO LUIS	119	\$ 0,40	\$ 47,60		
		LLUMITASIG MARTHA	50	\$ 0,40	\$ 20,00		
		GOMEZ LUIS	139	\$ 0,40	\$ 55,60		
Para registrar costo de venta							
JULIO		--66--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 647,20	
		CRIOLLO JOSE	152	\$ 0,40	\$ 60,80		
		VACA JOSE	75	\$ 0,40	\$ 30,00		
		SALAZAR AUGUSTO	47	\$ 0,40	\$ 18,80		
		TOAPANTA LUIS	54	\$ 0,40	\$ 21,60		
		GUANOQUIZA EDGAR	57	\$ 0,40	\$ 22,80		
		LOZANO FERNANDO	69	\$ 0,40	\$ 27,60		
		CARRERA GLADYS	132	\$ 0,40	\$ 52,80		
		GUAMAN LUIS	83	\$ 0,40	\$ 33,20		
		SANIPATIN MARGARITA	65	\$ 0,40	\$ 26,00		
		MALDONADO MIGUEL	254	\$ 0,40	\$ 101,60		
		SILLO ELOY	198	\$ 0,40	\$ 79,20		
		MALDONADO LUIS	128	\$ 0,40	\$ 51,20		
		SILLO LUIS	120	\$ 0,40	\$ 48,00		
		LLUMITASIG MARTHA	49	\$ 0,40	\$ 19,60		
		GOMEZ LUIS	135	\$ 0,40	\$ 54,00		
SUMA Y PASA						\$ 109.463,21	\$ 108.816,01

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"							
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL							
AL 31 DE JULIO DEL 2018							
AÑO:	2018				PARCIAL	PÁG No	18
FECHA	CÓDIGO	DETALLE			PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMA Y VIENE				\$ 109.463,21	\$ 108.816,01
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 647,20
Para registrar compra de leche a crédito a miembros de la asociacion							
JULIO		--67--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 809,00	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 809,00
	0	LECHE 1618*0.5			\$ 809,00		
Para registrar venta de mercaderia de la tarde							
JULIO		--68--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 647,20	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 647,20
		CRIOLLO JOSE	152	\$ 0,40	\$ 60,80		
		VACA JOSE	75	\$ 0,40	\$ 30,00		
		SALAZAR AUGUSTO	47	\$ 0,40	\$ 18,80		
		TOAPANTA LUIS	54	\$ 0,40	\$ 21,60		
		GUANOQUIZA EDGAR	57	\$ 0,40	\$ 22,80		
		LOZANO FERNANDO	69	\$ 0,40	\$ 27,60		
		CARRERA GLADYS	132	\$ 0,40	\$ 52,80		
		GUAMAN LUIS	83	\$ 0,40	\$ 33,20		
		SANIPATIN MARGARITA	65	\$ 0,40	\$ 26,00		
		MALDONADO MIGUEL	254	\$ 0,40	\$ 101,60		
		SILLO ELOY	198	\$ 0,40	\$ 79,20		
		MALDONADO LUIS	128	\$ 0,40	\$ 51,20		
		SILLO LUIS	120	\$ 0,40	\$ 48,00		
		LLUMITASIG MARTHA	49	\$ 0,40	\$ 19,60		
		GOMEZ LUIS	135	\$ 0,40	\$ 54,00		
P/R COSTO DE VENTA							
JULIO		--69--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 645,20	
		CRIOLLO JOSE	165	\$ 0,40	\$ 66,00		
		VACA JOSE	74	\$ 0,40	\$ 29,60		
		SALAZAR AUGUSTO	47	\$ 0,40	\$ 18,80		
		TOAPANTA LUIS	55	\$ 0,40	\$ 22,00		
		GUANOQUIZA EDGAR	60	\$ 0,40	\$ 24,00		
		LOZANO FERNANDO	62	\$ 0,40	\$ 24,80		
		CARRERA GLADYS	132	\$ 0,40	\$ 52,80		
		GUAMAN LUIS	80	\$ 0,40	\$ 32,00		
		SANIPATIN MARGARITA	62	\$ 0,40	\$ 24,80		
		MALDONADO MIGUEL	250	\$ 0,40	\$ 100,00		
		SILLO ELOY	197	\$ 0,40	\$ 78,80		
		MALDONADO LUIS	127	\$ 0,40	\$ 50,80		
		SILLO LUIS	119	\$ 0,40	\$ 47,60		
		LLUMITASIG MARTHA	49	\$ 0,40	\$ 19,60		
		GOMEZ LUIS	134	\$ 0,40	\$ 53,60		
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 645,20
Para registrar compra de leche a crédito a miembros de la asociacion							
JULIO		--70--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 806,50	
	4.1.1.	Ventas.			\$ 806,50		\$ 806,50
	0	LECHE 1613*0.5					
Para registrar venta de mercaderia de la mañana							
JULIO		--71--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 645,20	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 645,20
		CRIOLLO JOSE	165	\$ 0,40	\$ 66,00		
		VACA JOSE	74	\$ 0,40	\$ 29,60		
		SALAZAR AUGUSTO	47	\$ 0,40	\$ 18,80		
		TOAPANTA LUIS	55	\$ 0,40	\$ 22,00		
		GUANOQUIZA EDGAR	60	\$ 0,40	\$ 24,00		
		LOZANO FERNANDO	62	\$ 0,40	\$ 24,80		
		CARRERA GLADYS	132	\$ 0,40	\$ 52,80		
		SUMA Y PASA				\$ 113.016,31	\$ 113.016,31

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"							
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL							
AL 31 DE JULIO DEL 2018							
AÑO:	2018				PARCIAL	PÁG No	19
FECHA	CÓDIGO	DETALLE			PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMA Y VIENE				\$ 113.016,31	\$ 113.016,31
		GUAMAN LUIS	80	\$ 0,40	\$ 32,00		
		SANIPATIN MARGARITA	62	\$ 0,40	\$ 24,80		
		MALDONADO MIGUEL	250	\$ 0,40	\$ 100,00		
		SILLO ELOY	197	\$ 0,40	\$ 78,80		
		MALDONADO LUIS	127	\$ 0,40	\$ 50,80		
		SILLO LUIS	119	\$ 0,40	\$ 47,60		
		LLUMITASIG MARTHA	49	\$ 0,40	\$ 19,60		
		GOMEZ LUIS	134	\$ 0,40	\$ 53,60		
Para registrar costo de venta							
JULIO		--72--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 644,80	
		CRIOLLO JOSE	165	\$ 0,40	\$ 66,00		
		VACA JOSE	73	\$ 0,40	\$ 29,20		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		TOAPANTA LUIS	58	\$ 0,40	\$ 23,20		
		GUANOQUIZA EDGAR	62	\$ 0,40	\$ 24,80		
		LOZANO FERNANDO	67	\$ 0,40	\$ 26,80		
		CARRERA GLADYS	132	\$ 0,40	\$ 52,80		
		GUAMAN LUIS	81	\$ 0,40	\$ 32,40		
		SANIPATIN MARGARITA	63	\$ 0,40	\$ 25,20		
		MALDONADO MIGUEL	240	\$ 0,40	\$ 96,00		
		SILLO ELOY	196	\$ 0,40	\$ 78,40		
		MALDONADO LUIS	129	\$ 0,40	\$ 51,60		
		SILLO LUIS	119	\$ 0,40	\$ 47,60		
		LLUMITASIG MARTHA	50	\$ 0,40	\$ 20,00		
		GOMEZ LUIS	132	\$ 0,40	\$ 52,80		
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 644,80
Para registrar compra de leche a crédito a miembros de la asociacion							
JULIO		--73--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 806,00	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 806,00
		LECHE 1612*0.5			\$ 806,00		
Para registrar venta de mercaderia de la tarde							
JULIO		--74--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 644,80	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 644,80
		CRIOLLO JOSE	165	\$ 0,40	\$ 66,00		
		VACA JOSE	73	\$ 0,40	\$ 29,20		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		TOAPANTA LUIS	58	\$ 0,40	\$ 23,20		
		GUANOQUIZA EDGAR	62	\$ 0,40	\$ 24,80		
		LOZANO FERNANDO	67	\$ 0,40	\$ 26,80		
		CARRERA GLADYS	132	\$ 0,40	\$ 52,80		
		GUAMAN LUIS	81	\$ 0,40	\$ 32,40		
		SANIPATIN MARGARITA	63	\$ 0,40	\$ 25,20		
		MALDONADO MIGUEL	240	\$ 0,40	\$ 96,00		
		SILLO ELOY	196	\$ 0,40	\$ 78,40		
		MALDONADO LUIS	129	\$ 0,40	\$ 51,60		
		SILLO LUIS	119	\$ 0,40	\$ 47,60		
		LLUMITASIG MARTHA	50	\$ 0,40	\$ 20,00		
		GOMEZ LUIS	132	\$ 0,40	\$ 52,80		
Para registrar costo de venta							
JULIO		--75--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 648,80	
		CRIOLLO JOSE	166	\$ 0,40	\$ 66,40		
		VACA JOSE	72	\$ 0,40	\$ 28,80		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		TOAPANTA LUIS	57	\$ 0,40	\$ 22,80		
		GUANOQUIZA EDGAR	60	\$ 0,40	\$ 24,00		
		LOZANO FERNANDO	68	\$ 0,40	\$ 27,20		
		SUMA Y PASA				\$ 115.760,71	\$ 115.111,91

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"							
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL							
AL 31 DE JULIO DEL 2018							
AÑO:	2018				PARCIAL	PÁG No	20
FECHA	CÓDIGO	DETALLE			PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMA Y VIENE				\$ 115.760,71	\$ 115.111,91
		CARRERA GLADYS	132	\$ 0,40	\$ 52,80		
		GUAMAN LUIS	80	\$ 0,40	\$ 32,00		
		SANIPATIN MARGARITA	65	\$ 0,40	\$ 26,00		
		MALDONADO MIGUEL	254	\$ 0,40	\$ 101,60		
		SILLO ELOY	198	\$ 0,40	\$ 79,20		
		MALDONADO LUIS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
		SILLO LUIS	120	\$ 0,40	\$ 48,00		
		LLUMITASIG MARTHA	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		GOMEZ LUIS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 648,80
Para registrar compra de leche a crédito a miembros de la asociacion							
JULIO		--76--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 811,00	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 811,00
		LECHE 1622*0.5			811		
Para registrar venta de mercaderia de la mañana							
JULIO		--77--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 648,80	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 648,80
		CRIOLLO JOSE	166	\$ 0,40	\$ 66,40		
		VACA JOSE	72	\$ 0,40	\$ 28,80		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		TOAPANTA LUIS	57	\$ 0,40	\$ 22,80		
		GUANOQUIZA EDGAR	60	\$ 0,40	\$ 24,00		
		LOZANO FERNANDO	68	\$ 0,40	\$ 27,20		
		CARRERA GLADYS	132	\$ 0,40	\$ 52,80		
		GUAMAN LUIS	80	\$ 0,40	\$ 32,00		
		SANIPATIN MARGARITA	65	\$ 0,40	\$ 26,00		
		MALDONADO MIGUEL	254	\$ 0,40	\$ 101,60		
		SILLO ELOY	198	\$ 0,40	\$ 79,20		
		MALDONADO LUIS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
		SILLO LUIS	120	\$ 0,40	\$ 48,00		
		LLUMITASIG MARTHA	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		GOMEZ LUIS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
Para registrar costo de venta							
JULIO		--78--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 648,00	
		CRIOLLO JOSE	167	\$ 0,40	\$ 66,80		
		VACA JOSE	71	\$ 0,40	\$ 28,40		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		TOAPANTA LUIS	56	\$ 0,40	\$ 22,40		
		GUANOQUIZA EDGAR	59	\$ 0,40	\$ 23,60		
		LOZANO FERNANDO	67	\$ 0,40	\$ 26,80		
		CARRERA GLADYS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
		GUAMAN LUIS	82	\$ 0,40	\$ 32,80		
		SANIPATIN MARGARITA	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		MALDONADO MIGUEL	250	\$ 0,40	\$ 100,00		
		SILLO ELOY	197	\$ 0,40	\$ 78,80		
		MALDONADO LUIS	125	\$ 0,40	\$ 50,00		
		SILLO LUIS	119	\$ 0,40	\$ 47,60		
		LLUMITASIG MARTHA	49	\$ 0,40	\$ 19,60		
		GOMEZ LUIS	139	\$ 0,40	\$ 55,60		
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 648,00
Para registrar compra de leche a crédito a miembros de la asociacion							
JULIO		--79--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 810,00	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 810,00
		LECHE 1620*0.5			\$ 810,00		
Para registrar venta de mercaderia de la tarde							
JULIO		--80--					
		SUMA Y PASA				\$ 118.678,51	\$ 118.678,51

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"							
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL							
AL 31 DE JULIO DEL 2018							
AÑO:	2018				PÁG No	21	
FECHA	CÓDIGO	DETALLE			PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMA Y VIENE				\$ 118.678,51	\$ 118.678,51
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 648,00	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 648,00
		CRIOLLO JOSE	167	\$ 0,40	\$ 66,80		
		VACA JOSE	71	\$ 0,40	\$ 28,40		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		TOAPANTA LUIS	56	\$ 0,40	\$ 22,40		
		GUANOQUIZA EDGAR	59	\$ 0,40	\$ 23,60		
		LOZANO FERNANDO	67	\$ 0,40	\$ 26,80		
		CARRERA GLADYS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
		GUAMAN LUIS	82	\$ 0,40	\$ 32,80		
		SANIPATIN MARGARITA	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		MALDONADO MIGUEL	250	\$ 0,40	\$ 100,00		
		SILLO ELOY	197	\$ 0,40	\$ 78,80		
		MALDONADO LUIS	125	\$ 0,40	\$ 50,00		
		SILLO LUIS	119	\$ 0,40	\$ 47,60		
		LLUMITASIG MARTHA	49	\$ 0,40	\$ 19,60		
		GOMEZ LUIS	139	\$ 0,40	\$ 55,60		
Para registrar costo de venta							
JULIO		--81--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 650,00	
		CRIOLLO JOSE	160	\$ 0,40	\$ 64,00		
		VACA JOSE	75	\$ 0,40	\$ 30,00		
		SALAZAR AUGUSTO	47	\$ 0,40	\$ 18,80		
		TOAPANTA LUIS	58	\$ 0,40	\$ 23,20		
		GUANOQUIZA EDGAR	61	\$ 0,40	\$ 24,40		
		LOZANO FERNANDO	65	\$ 0,40	\$ 26,00		
		CARRERA GLADYS	129	\$ 0,40	\$ 51,60		
		GUAMAN LUIS	85	\$ 0,40	\$ 34,00		
		SANIPATIN MARGARITA	66	\$ 0,40	\$ 26,40		
		MALDONADO MIGUEL	251	\$ 0,40	\$ 100,40		
		SILLO ELOY	196	\$ 0,40	\$ 78,40		
		MALDONADO LUIS	128	\$ 0,40	\$ 51,20		
		SILLO LUIS	119	\$ 0,40	\$ 47,60		
		LLUMITASIG MARTHA	50	\$ 0,40	\$ 20,00		
		GOMEZ LUIS	135	\$ 0,40	\$ 54,00		
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 650,00
Para registrar compra de leche a crédito a miembros de la asociacion							
JULIO		--82--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 812,50	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 812,50
		LECHE 1620*0.5			812,5		
Para registrar venta de mercaderia de la mañana							
JULIO		--83--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 650,00	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 650,00
		CRIOLLO JOSE	160	\$ 0,40	\$ 64,00		
		VACA JOSE	75	\$ 0,40	\$ 30,00		
		SALAZAR AUGUSTO	47	\$ 0,40	\$ 18,80		
		TOAPANTA LUIS	58	\$ 0,40	\$ 23,20		
		GUANOQUIZA EDGAR	61	\$ 0,40	\$ 24,40		
		LOZANO FERNANDO	65	\$ 0,40	\$ 26,00		
		CARRERA GLADYS	129	\$ 0,40	\$ 51,60		
		GUAMAN LUIS	85	\$ 0,40	\$ 34,00		
		SANIPATIN MARGARITA	66	\$ 0,40	\$ 26,40		
		MALDONADO MIGUEL	251	\$ 0,40	\$ 100,40		
		SILLO ELOY	196	\$ 0,40	\$ 78,40		
		MALDONADO LUIS	128	\$ 0,40	\$ 51,20		
		SILLO LUIS	119	\$ 0,40	\$ 47,60		
		LLUMITASIG MARTHA	50	\$ 0,40	\$ 20,00		
		GOMEZ LUIS	135	\$ 0,40	\$ 54,00		
		SUMA Y PASA				\$ 118.678,51	\$ 118.678,51

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"							
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL							
AL 31 DE JULIO DEL 2018							
AÑO:	2018				PARCIAL	PÁG No	22
FECHA	CÓDIGO	DETALLE			PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMA Y VIENE				\$ 118.678,51	\$ 118.678,51
JULIO		--84--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 645,20	
		CRIOLLO JOSE	160	\$ 0,40	\$ 64,00		
		VACA JOSE	76	\$ 0,40	\$ 30,40		
		SALAZAR AUGUSTO	44	\$ 0,40	\$ 17,60		
		TOAPANTA LUIS	59	\$ 0,40	\$ 23,60		
		GUANOQUIZA EDGAR	62	\$ 0,40	\$ 24,80		
		LOZANO FERNANDO	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		CARRERA GLADYS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
		GUAMAN LUIS	80	\$ 0,40	\$ 32,00		
		SANIPATIN MARGARITA	65	\$ 0,40	\$ 26,00		
		MALDONADO MIGUEL	245	\$ 0,40	\$ 98,00		
		SILLO ELOY	197	\$ 0,40	\$ 78,80		
		MALDONADO LUIS	127	\$ 0,40	\$ 50,80		
		SILLO LUIS	120	\$ 0,40	\$ 48,00		
		LLUMITASIG MARTHA	50	\$ 0,40	\$ 20,00		
		GOMEZ LUIS	134	\$ 0,40	\$ 53,60		
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 645,20
Para registrar compra de leche a crédito a miembros de la asociacion							
JULIO		--85--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 806,50	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 806,50
		LECHE 1620*0.5			\$ 806,50		
Para registrar venta de mercaderia de la tarde							
JULIO		--86--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 645,20	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 645,20
		CRIOLLO JOSE	160	\$ 0,40	\$ 64,00		
		VACA JOSE	76	\$ 0,40	\$ 30,40		
		SALAZAR AUGUSTO	44	\$ 0,40	\$ 17,60		
		TOAPANTA LUIS	59	\$ 0,40	\$ 23,60		
		GUANOQUIZA EDGAR	62	\$ 0,40	\$ 24,80		
		LOZANO FERNANDO	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		CARRERA GLADYS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
		GUAMAN LUIS	80	\$ 0,40	\$ 32,00		
		SANIPATIN MARGARITA	65	\$ 0,40	\$ 26,00		
		MALDONADO MIGUEL	245	\$ 0,40	\$ 98,00		
		SILLO ELOY	197	\$ 0,40	\$ 78,80		
		MALDONADO LUIS	127	\$ 0,40	\$ 50,80		
		SILLO LUIS	120	\$ 0,40	\$ 48,00		
		LLUMITASIG MARTHA	50	\$ 0,40	\$ 20,00		
		GOMEZ LUIS	134	\$ 0,40	\$ 53,60		
Para registrar costo de venta							
JULIO		--87--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 646,40	
		CRIOLLO JOSE	165	\$ 0,40	\$ 66,00		
		VACA JOSE	74	\$ 0,40	\$ 29,60		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		TOAPANTA LUIS	60	\$ 0,40	\$ 24,00		
		GUANOQUIZA EDGAR	60	\$ 0,40	\$ 24,00		
		LOZANO FERNANDO	68	\$ 0,40	\$ 27,20		
		CARRERA GLADYS	131	\$ 0,40	\$ 52,40		
		GUAMAN LUIS	81	\$ 0,40	\$ 32,40		
		SANIPATIN MARGARITA	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		MALDONADO MIGUEL	246	\$ 0,40	\$ 98,40		
		SILLO ELOY	198	\$ 0,40	\$ 79,20		
		MALDONADO LUIS	125	\$ 0,40	\$ 50,00		
		SILLO LUIS	119	\$ 0,40	\$ 47,60		
		LLUMITASIG MARTHA	48	\$ 0,40	\$ 19,20		
		GOMEZ LUIS	132	\$ 0,40	\$ 52,80		
		SUMA Y PASA				\$ 119.323,71	\$ 119.323,71

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"							
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL							
AL 31 DE JULIO DEL 2018							
AÑO:	2018				PÁG No	23	
FECHA	CÓDIGO	DETALLE			PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMA Y VIENE				\$ 119.323,71	\$ 119.323,71
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 646,40
Para registrar compra de leche a crédito a miembros de la asociacion							
JULIO		--88--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 808,00	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 808,00
		LECHE 1616*0.5			808		
Para registrar venta de mercaderia de la mañana							
JULIO		--89--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 646,40	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 646,40
		CRIOLLO JOSE	165	\$ 0,40	\$ 66,00		
		VACA JOSE	74	\$ 0,40	\$ 29,60		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		TOAPANTA LUIS	60	\$ 0,40	\$ 24,00		
		GUANOQUIZA EDGAR	60	\$ 0,40	\$ 24,00		
		LOZANO FERNANDO	68	\$ 0,40	\$ 27,20		
		CARRERA GLADYS	131	\$ 0,40	\$ 52,40		
		GUAMAN LUIS	81	\$ 0,40	\$ 32,40		
		SANIPATIN MARGARITA	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		MALDONADO MIGUEL	246	\$ 0,40	\$ 98,40		
		SILLO ELOY	198	\$ 0,40	\$ 79,20		
		MALDONADO LUIS	125	\$ 0,40	\$ 50,00		
		SILLO LUIS	119	\$ 0,40	\$ 47,60		
		LLUMITASIG MARTHA	48	\$ 0,40	\$ 19,20		
		GOMEZ LUIS	132	\$ 0,40	\$ 52,80		
Para registrar costo de venta							
JULIO		--90--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 646,00	
		CRIOLLO JOSE	167	\$ 0,40	\$ 66,80		
		VACA JOSE	75	\$ 0,40	\$ 30,00		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		TOAPANTA LUIS	57	\$ 0,40	\$ 22,80		
		GUANOQUIZA EDGAR	58	\$ 0,40	\$ 23,20		
		LOZANO FERNANDO	65	\$ 0,40	\$ 26,00		
		CARRERA GLADYS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
		GUAMAN LUIS	82	\$ 0,40	\$ 32,80		
		SANIPATIN MARGARITA	63	\$ 0,40	\$ 25,20		
		MALDONADO MIGUEL	249	\$ 0,40	\$ 99,60		
		SILLO ELOY	197	\$ 0,40	\$ 78,80		
		MALDONADO LUIS	129	\$ 0,40	\$ 51,60		
		SILLO LUIS	119	\$ 0,40	\$ 47,60		
		LLUMITASIG MARTHA	49	\$ 0,40	\$ 19,60		
		GOMEZ LUIS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 646,00
Para registrar compra de leche a crédito a miembros de la asociacion							
JULIO		--91--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 807,50	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 807,50
		LECHE 1615*0.50			\$ 807,50		
Para registrar venta de mercaderia							
JULIO		--92--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 646,00	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 646,00
		CRIOLLO JOSE	167	\$ 0,40	\$ 66,80		
		VACA JOSE	75	\$ 0,40	\$ 30,00		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		TOAPANTA LUIS	57	\$ 0,40	\$ 22,80		
		GUANOQUIZA EDGAR	58	\$ 0,40	\$ 23,20		
		LOZANO FERNANDO	65	\$ 0,40	\$ 26,00		
		CARRERA GLADYS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
		SUMA Y PASA				\$ 119.323,71	\$ 119.323,71

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"							
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL							
AL 31 DE JULIO DEL 2018							
AÑO:	2018				PARCIAL	PÁG No	24
FECHA	CÓDIGO	DETALLE			PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMA Y VIENE				\$ 119.323,71	\$ 119.323,71
		GUAMAN LUIS	82	\$ 0,40	\$ 32,80		
		SANIPATIN MARGARITA	63	\$ 0,40	\$ 25,20		
		MALDONADO MIGUEL	249	\$ 0,40	\$ 99,60		
		SILLO ELOY	197	\$ 0,40	\$ 78,80		
		MALDONADO LUIS	129	\$ 0,40	\$ 51,60		
		SILLO LUIS	119	\$ 0,40	\$ 47,60		
		LLUMITASIG MARTHA	49	\$ 0,40	\$ 19,60		
		GOMEZ LUIS	130	\$ 0,40	\$ 52,00		
Para registrar costo de venta							
JULIO		--93--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 650,00	
		CRIOLLO JOSE	165	\$ 0,40	\$ 66,00		
		VACA JOSE	74	\$ 0,40	\$ 29,60		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		TOAPANTA LUIS	58	\$ 0,40	\$ 23,20		
		GUANOQUIZA EDGAR	60	\$ 0,40	\$ 24,00		
		LOZANO FERNANDO	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		CARRERA GLADYS	132	\$ 0,40	\$ 52,80		
		GUAMAN LUIS	82	\$ 0,40	\$ 32,80		
		SANIPATIN MARGARITA	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		MALDONADO MIGUEL	250	\$ 0,40	\$ 100,00		
		SILLO ELOY	198	\$ 0,40	\$ 79,20		
		MALDONADO LUIS	127	\$ 0,40	\$ 50,80		
		SILLO LUIS	120	\$ 0,40	\$ 48,00		
		LLUMITASIG MARTHA	47	\$ 0,40	\$ 18,80		
		GOMEZ LUIS	139	\$ 0,40	\$ 55,60		
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					\$ 650,00
Para registrar compra de leche a crédito a miembros de la asociacion							
JULIO		--94--					
	1.1.3.	BANCOS				\$ 812,50	
	4.1.1.	Ventas.					\$ 812,50
		LECHE 1625*0.5			812,5		
Para registrar venta de mercaderia de la mañana							
JULIO		--95--					
	5.1.1.01	Costo de Ventas				\$ 650,00	
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA					\$ 650,00
		CRIOLLO JOSE	165	\$ 0,40	\$ 66,00		
		VACA JOSE	74	\$ 0,40	\$ 29,60		
		SALAZAR AUGUSTO	45	\$ 0,40	\$ 18,00		
		TOAPANTA LUIS	58	\$ 0,40	\$ 23,20		
		GUANOQUIZA EDGAR	60	\$ 0,40	\$ 24,00		
		LOZANO FERNANDO	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		CARRERA GLADYS	132	\$ 0,40	\$ 52,80		
		GUAMAN LUIS	82	\$ 0,40	\$ 32,80		
		SANIPATIN MARGARITA	64	\$ 0,40	\$ 25,60		
		MALDONADO MIGUEL	250	\$ 0,40	\$ 100,00		
		SILLO ELOY	198	\$ 0,40	\$ 79,20		
		MALDONADO LUIS	127	\$ 0,40	\$ 50,80		
		SILLO LUIS	120	\$ 0,40	\$ 48,00		
		LLUMITASIG MARTHA	47	\$ 0,40	\$ 18,80		
		GOMEZ LUIS	139	\$ 0,40	\$ 55,60		
Para registrar costo de venta							
JULIO		--96--					
	1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 602,00	
		CRIOLLO JOSE	162	\$ 0,40	\$ 64,80		
		VACA JOSE	70	\$ 0,40	\$ 28,00		
		SALAZAR AUGUSTO	40	\$ 0,40	\$ 16,00		
		TOAPANTA LUIS	51	\$ 0,40	\$ 20,40		
		GUANOQUIZA EDGAR	58	\$ 0,40	\$ 23,20		
		LOZANO FERNANDO	13	\$ 0,40	\$ 5,20		
		SUMA Y PASA				\$ 119.323,71	\$ 119.323,71

"ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO"						
LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL						
AL 31 DE JULIO DEL 2018						
AÑO:	2018				PÁG No	25
FECHA	CÓDIGO	DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMA Y VIENE			\$ 119.323,71	\$ 119.323,71
		CARRERA GLADYS	130	\$ 0,40	\$ 52,00	
		GUAMAN LUIS	80	\$ 0,40	\$ 32,00	
		SANIPATIN MARGARITA	62	\$ 0,40	\$ 24,80	
		MALDONADO MIGUEL	245	\$ 0,40	\$ 98,00	
		SILLO ELOY	195	\$ 0,40	\$ 78,00	
		MALDONADO LUIS	125	\$ 0,40	\$ 50,00	
		SILLO LUIS	115	\$ 0,40	\$ 46,00	
		LLUMITASIG MARTHA	43	\$ 0,40	\$ 17,20	
		GOMEZ LUIS	116	\$ 0,40	\$ 46,40	
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES				\$ 602,00
Para registrar compra de leche a crédito a miembros de la asociacion						
JULIO		--97--				
	0	BANCOS			\$ 783,50	
	1.1.3.	Ventas.				\$ 783,50
		LECHE 1567*0.5		783,5		
Para registrar venta de mercaderia de la mañana						
JULIO		--98--				
	0	Costo de Ventas			\$ 602,00	
	5.1.1.01	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 602,00
	1.3.1.	CRIOLLO JOSE	162	\$ 0,40	\$ 64,80	
	0	VACA JOSE	70	\$ 0,40	\$ 28,00	
	0	SALAZAR AUGUSTO	40	\$ 0,40	\$ 16,00	
	0	TOAPANTA LUIS	51	\$ 0,40	\$ 20,40	
	0	GUANOQUIZA EDGAR	58	\$ 0,40	\$ 23,20	
	0	LOZANO FERNANDO	13	\$ 0,40	\$ 5,20	
	0	CARRERA GLADYS	130	\$ 0,40	\$ 52,00	
	0	GUAMAN LUIS	80	\$ 0,40	\$ 32,00	
	0	SANIPATIN MARGARITA	62	\$ 0,40	\$ 24,80	
	0	MALDONADO MIGUEL	245	\$ 0,40	\$ 98,00	
	0	SILLO ELOY	195	\$ 0,40	\$ 78,00	
	0	MALDONADO LUIS	125	\$ 0,40	\$ 50,00	
	0	SILLO LUIS	115	\$ 0,40	\$ 46,00	
	0	LLUMITASIG MARTHA	43	\$ 0,40	\$ 17,20	
	0	GOMEZ LUIS	116	\$ 0,40	\$ 46,40	
Para registrar costo de venta						
JULIO		--99--				
		Cuentas por pagar proveedores			\$ 10.334,00	
		BANCOS				\$ 10.334,00
Para registrar pago quincenal de proveedores que entregan leche a la asociacion						
JULIO		--100--				
		Gasto depreciacion maquinaria			\$ 41,67	
		(-) Depreciación acumulada maquinaria				\$ 41,67
Para registrar depreciacion mensual de maquinaria						
JULIO		--101--				
		Gasto Servicios Basicos			\$ 60,50	
		Caja				\$ 60,50
Para registrar pago servicios basicos						
JULIO		--102--				
		Gastos honorarios no profesionales			\$ 550,00	
		Caja				\$ 550,00
Para registrar pago prestacion de servicios no profesionales						
		TOTAL			\$ 146.582,38	\$ 146.582,38

ASOCIACIÓN ARTESNAL SAN FRANCISCO DE TOACASO

MAYORIZACIÓN

DEL 01 AL 31 DE JULIO DEL 2018

BANCOS		Cuentas por pagar Proveedores	
\$ 9.000,00			\$ 4.857,21
\$ 4.063,50		\$ 4.857,21	
	\$ 4.857,21		
\$ 957,50			\$ 766,00
\$ 951,00			\$ 760,80
\$ 948,00			\$ 754,00
\$ 942,50			\$ 754,00
\$ 949,50			\$ 759,60
\$ 952,00			\$ 761,60
\$ 936,00			\$ 753,60
\$ 935,00			\$ 748,00
\$ 948,00			\$ 758,40
\$ 923,00			\$ 738,40
\$ 943,50			\$ 754,80
\$ 934,00			\$ 747,20
\$ 947,00			\$ 757,60
\$ 947,00			\$ 757,60
\$ 944,00			\$ 755,20
	\$ 11.326,40	\$ 11.326,80	
\$ 818,00			\$ 654,40
\$ 808,50			\$ 646,80
\$ 807,00			\$ 645,60
\$ 803,50			\$ 642,80
\$ 807,50			\$ 646,00
\$ 809,00			\$ 647,20
\$ 806,50			\$ 645,20
\$ 806,00			\$ 644,80
\$ 811,00			\$ 648,80
\$ 810,00			\$ 648,00
\$ 812,50			\$ 650,00
\$ 806,50			\$ 645,20
\$ 808,00			\$ 646,40
\$ 807,50			\$ 646,00
\$ 812,50			\$ 650,00
\$ 783,50			\$ 602,00
	\$ 10.334,00	\$ 10.309,20	
\$ 40.139,00	\$ 26.517,61	\$ 20.761,94	\$ 26.493,21
\$ 13.621,39			\$ 5.731,27

ASOCIACIÓN ARTESNAL SAN FRANCISCO DE TOACASO

MAYORIZACIÓN

DEL 01 AL 31 DE JULIO DEL 2018

VENTA

\$	4.063,50
\$	957,50
\$	951,00
\$	948,00
\$	942,50
\$	949,50
\$	952,00
\$	936,00
\$	935,00
\$	948,00
\$	923,00
\$	943,50
\$	934,00
\$	947,00
\$	947,00
\$	944,00
\$	818,00
\$	808,50
\$	807,00
\$	803,50
\$	807,50
\$	809,00
\$	806,50
\$	806,00
\$	811,00
\$	810,00
\$	812,50
\$	806,50
\$	808,00
\$	807,50
\$	812,50
\$	783,50
\$	-
\$	<u>31.139,00</u>
\$	31.139,00

COSTOS DE VENTAS

\$	3.250,80
\$	766,00
\$	760,80
\$	754,00
\$	754,00
\$	759,60
\$	761,60
\$	753,60
\$	748,00
\$	758,40
\$	738,40
\$	754,80
\$	747,20
\$	757,60
\$	757,60
\$	755,20
\$	654,40
\$	646,80
\$	645,60
\$	642,80
\$	646,00
\$	647,20
\$	645,20
\$	644,80
\$	648,80
\$	648,00
\$	650,00
\$	645,20
\$	646,40
\$	646,00
\$	650,00
\$	602,00
\$	<u>24.284,80</u>
\$	-

Caja

\$	3.000,00
\$	60,50
\$	550,00
\$	<u>3.000,00</u>
\$	<u>610,50</u>
\$	2.389,50

Capital

\$	27.823,59
\$	-
\$	<u>27.823,59</u>

ASOCIACIÓN ARTESNAL SAN FRANCISCO DE TOACASO

MAYORIZACIÓN

DEL 01 AL 31 DE JULIO DEL 2018

<p style="text-align: center;">MAQUINARIA</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">\$ 10.000,00</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">\$ 10.000,00</td> <td style="border-left: 1px solid black; padding: 5px;">\$ -</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">\$ 10.000,00</td> <td style="border-left: 1px solid black; padding: 5px;"></td> </tr> </table>	\$ 10.000,00		\$ 10.000,00	\$ -	\$ 10.000,00		<p style="text-align: center;">CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">\$ 5.500,00</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">\$ 5.500,00</td> <td style="border-left: 1px solid black; padding: 5px;">\$ -</td> </tr> </table>	\$ 5.500,00		\$ 5.500,00	\$ -		
\$ 10.000,00													
\$ 10.000,00	\$ -												
\$ 10.000,00													
\$ 5.500,00													
\$ 5.500,00	\$ -												
<p style="text-align: center;">Gasto Servicios Basicos</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">\$ 60,50</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">\$ 60,50</td> <td style="border-left: 1px solid black; padding: 5px;">\$ -</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">\$ 60,50</td> <td style="border-left: 1px solid black; padding: 5px;"></td> </tr> </table>	\$ 60,50		\$ 60,50	\$ -	\$ 60,50		<p style="text-align: center;">(-) Depreciación acumulada maquinaria</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="width: 50%; padding: 5px;">\$ 120,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px;">\$ 41,67</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">\$ -</td> <td style="border-left: 1px solid black; padding: 5px;">\$ 161,67</td> </tr> </table>		\$ 120,00		\$ 41,67	\$ -	\$ 161,67
\$ 60,50													
\$ 60,50	\$ -												
\$ 60,50													
	\$ 120,00												
	\$ 41,67												
\$ -	\$ 161,67												
<p style="text-align: center;">Gasto depreciacion maquinaria</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">\$ 41,67</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">\$ 41,67</td> <td style="border-left: 1px solid black; padding: 5px;">\$ -</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">\$ 41,67</td> <td style="border-left: 1px solid black; padding: 5px;"></td> </tr> </table>	\$ 41,67		\$ 41,67	\$ -	\$ 41,67		<p style="text-align: center;">Gastos honorarios no profesionales</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">\$ 550,00</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">\$ 550,00</td> <td style="border-left: 1px solid black; padding: 5px;"></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">\$ 550,00</td> <td style="border-left: 1px solid black; padding: 5px;"></td> </tr> </table>	\$ 550,00		\$ 550,00		\$ 550,00	
\$ 41,67													
\$ 41,67	\$ -												
\$ 41,67													
\$ 550,00													
\$ 550,00													
\$ 550,00													

ASOCIACIÓN ARTESNAL SAN FRANCISCO DE TOACASO

MAYORIZACIÓN

DEL 01 AL 31 DE JULIO DEL 2018

TERRENO

\$ 4.000,00	
\$ 4.000,00	\$ -
<u>\$ 4.000,00</u>	

EDIFICIO

\$ 6.000,00	
\$ 6.000,00	\$ -
<u>\$ 6.000,00</u>	

(-) DEPR. ACUM.
EDIFICIO

	\$ 300,00
\$ -	<u>\$ 300,00</u>
<u>\$ -300,00</u>	

EQUIPO DE COMPUTO

\$ 1.000,00	
\$ 1.000,00	\$ -
<u>\$ 1.000,00</u>	

(-) DEPR. ACUM.
EQUIPO DE COMPUTO

	\$ 100,00
\$ -	<u>\$ 100,00</u>
<u>\$ -100,00</u>	

ASOCIACIÓN ARTESNAL SAN FRANCISCO DE TOACASO						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
DEL 01 AL 31 DE JULIO DEL 2018						
No	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1.01	CAJA	\$ 3.000,00	\$ 610,50	\$ 2.389,50	
2	1.1.3	BANCOS	\$ 40.139,00	\$ 26.517,61	\$ 13.621,39	
3	1.3.1.1	INVENTARIO DE MERCADERIA	\$ 24.886,80	\$ 24.886,80	\$ -	
4	1.2.1	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 5.500,00		\$ 5.500,00	
5	1.5.4	MAQUINARIA	\$ 10.000,00		\$ 10.000,00	
6	1.6.4	(-) DEPRECIACION ACUM.MAQUINARIA		\$ 161,67		\$ 161,67
7	2.1.1.1	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 20.761,94	\$ 26.493,21	\$ -	\$ 5.731,27
8	1.5.1	TERRENOS	\$ 4.000,00		\$ 4.000,00	
9	1.5.2	EDIFICIO	\$ 6.000,00		\$ 6.000,00	
10	1.6.1	(-) DEPR. ACUM. EDIFICIO		\$ 300,00		\$ 300,00
11	1.5.4.	EQUIPO DE COMPUTO	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00	
12	1.6.3	(-) DEPR. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO		\$ 100,00		\$ 100,00
13	5.1.1	VENTAS		\$ 31.139,00		\$ 31.139,00
14	6.1.1	COSTO DE VENTAS	\$ 24.911,20		\$ 24.911,20	
16	3	CAPITAL		\$ 27.823,59		\$ 27.823,59
17	6.1	GASTO DEPRECIACION MAQUINARIA	\$ 41,67		\$ 41,67	
18	6.1.2	GASTO SERVICIOS BASICOS	\$ 60,50		\$ 60,50	
19	6.1.2.01	PRESTAMOS ACCIONISTAS		\$ 8.000,00		\$ 8.000,00
20	6.1.2.02	GASTOS HONORARIOS NO PROFESIONALES	\$ 550,00	\$ 550,00		\$ -
		TOTAL	\$ 146.582,38	\$ 146.582,38	\$ 67.524,26	\$ 67.524,26

 GERENTE

 CONTADOR

“ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO” □
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE JULIO DEL 2018

Ventas		\$ 31.139,00
(-) Costo de Ventas		<u>\$ 24.911,20</u>
(=) Utilidad bruta en ventas		\$ 6.227,80
(-) Gastos		<u>\$ 622,17</u>
Gasto depreciación maquinaria	\$ 561,67	
Gasto servicios básicos	\$ 60,50	
Gastos honorarios no profesionales	<u>\$ -</u>	
(=) Utilidad antes de participación a trabajadores		\$ 5.605,63

GERENTE

CONTADOR

“ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO”			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 031 DE DE JULIO DEL 2018			
ACTIVO			PASIVO
CORRIENTE			CORRIENTE \$ 5.731,27
DISPONIBLE		\$ 21.510,89	CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES \$ 5.731,27
CAJA	\$ 2.389,50		PATRIMONIO
BANCOS	\$ 13.621,39		CAPITAL \$ 35.823,59
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 5.500,00		APORTACIÓN ACCIONISTAS \$ 8.000,00
TOTAL DISPONIBLE		\$ 21.510,89	CAPITAL SOCIAL \$ 27.823,59
ACTIVOS FIJOS			TOTAL CAPITAL \$ 35.823,59
DEPRECIABLE		\$ 14.438,33	TOTAL PATRIMONIO \$ 35.823,59
MAQUINARIA	\$ 10.000,00		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA	\$ -161,67		
TERRENOS	\$ 4.000,00		
EDIFICIO	\$ -300,00		
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 1.000,00		
(-) DEPR. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO	\$ -100,00		
TOTAL DEPRECIABLES		\$ 14.438,33	
Utilidad antes de participación a trabajadores		\$ 5.605,63	
TOTAL ACTIVOS		\$ 41.554,86	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO \$ 41.554,86

 GERENTE

 CONTADOR

Fase III

Implementación de un Sistema contable en la Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso.

De acuerdo a las necesidades de la Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso se optó por este sistema contable básico que fue creado para las asociaciones que buscan mejorar los procedimientos y controles a través de un sistema contable, para que su información sea confiable al momento de tomar decisiones.

Este sistema fue creado por el Msc Portero Lopez Patricio Rodrigo como un proyecto integrador, el sistema contable básico está elaborado en el programa de JAVA es un lenguaje de programación que se utiliza con más aceptación en el desarrollo de software empresarial y su base de datos se encuentra en PHPMYADMIN es fácil de manejar, puede crear y eliminar bases de datos, editar, borrar y añadir campos la cual es una herramienta simple y fácil de manipular.

Grafico N° 4



Fuente: Grupo de investigadoras.

Elaborado: Ing. Patricio Portero

Bienvenidos al sistema contable Básico se encuentra distribuida en dos partes principales, ingresar y terminar.

Grafico N° 5



Fuente: Grupo de investigadoras.

Elaborado: Ing. Patricio Portero

Para comenzar a utilizar el sistema como primera parte se procede a ingresar al sistema contable con el respectivo usuario y contraseña después la opción ingresar.

Grafico N° 6



Fuente: Grupo de investigadoras.

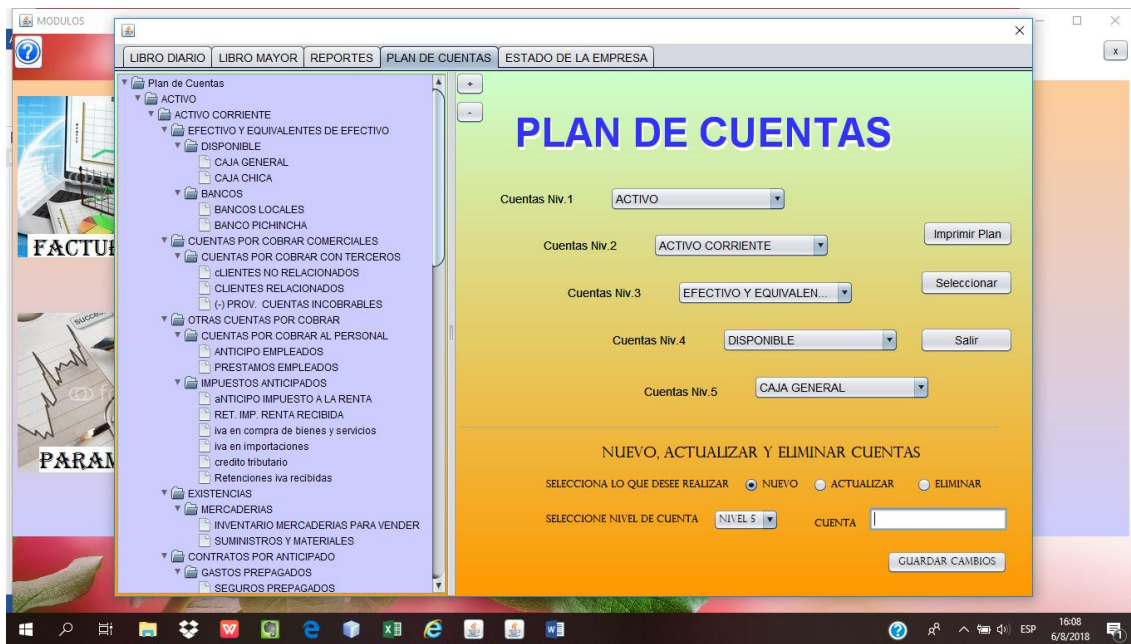
Elaborado: Ing. Patricio Portero

Es la pantalla principal se encuentra distribuida en nueve iconos principales, donde se encuentra facturación, cuentas por cobrar, clientes y proveedores, contabilidad, cuentas por pagar, cuentas corrientes. Inventario, empleados, activo fijo.

Para comenzar a utilizar el sistema como primera parte se procede a ingresar las cuentas dentro del plan de cuentas con su respectiva codificación.

Se ingresa en la opción plan de cuentas que se encuentra dentro de contabilizar y se procederá a llenar todos los campos

Gráfico N° 7



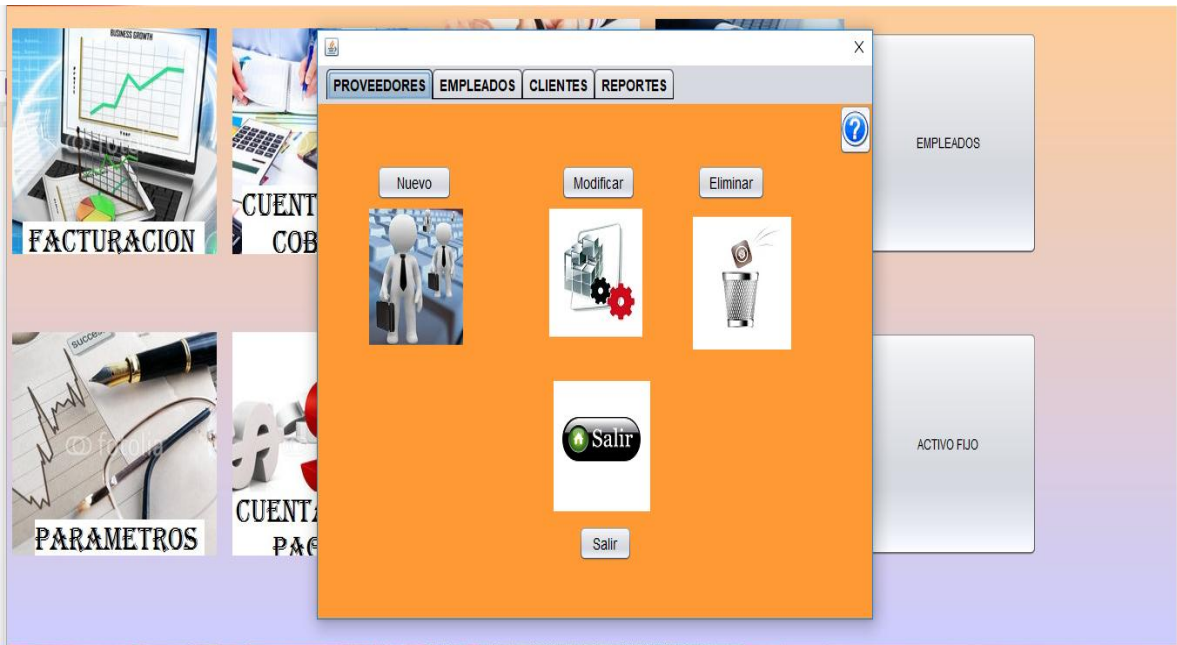
Fuente: Grupo de investigadoras.

Elaborado: Ing. Patricio Portero

El formulario de ingreso del Plan de cuentas es para desarrollar el Plan de cuentas de su empresa, este módulo le permite dar de alta cuentas de acuerdo con la demanda. No es recomendable eliminar cuentas en el transcurso de un ejercicio económico; por lo que la administración de cuentas (bajas y modificaciones) es una actividad que debe ser informada en las notas a los Estados contables al finalizar y dar comienzo a un nuevo ejercicio económico.

Una vez que se actualice el plan de cuentas se selecciona la opción salir con la cual se podrá dirigir a la pantalla principal.

Grafico N° 8



Fuente: Grupo de investigadoras.

Elaborado: Ing. Patricio Portero

En esta pantalla se encuentra los iconos de los proveedores empleados clientes, donde se registra a todos y cada uno de los iconos mencionados en caso si son nuevos, en cada uno de los iconos también existen los sub iconos como nuevo, para registrar clientes o proveedores para la asociación modificar, aquí se puede rectificar si se ingresó mal un dato o falta de información eliminar, cuando ya no venden su producto a la asociación o ya no se vende a esos clientes.

Grafico N° 9

Fuente: Grupo de investigadoras.

Elaborado: Ing. Patricio Portero

A continuación damos en la opción proveedores ya sea para buscar o registrar, una vez que se ingrese se procede a buscar, sea con el ruc o con el nombre del cliente o proveedores si ya existen a continuación damos en (seleccionamos) para volver a la pantalla principal.

Grafico N° 10

Fuente: Grupo de investigadoras.

Elaborado: Ing. Patricio Portero

Al ingresar una factura de compra o venta es de carácter obligatorio. N° factura: es el número de ruc que se va a ingresar debe ser de forma cronológica la fecha correspondiente cuando ingresa la factura, códigos el número o identificación de la cuenta respectiva (de acuerdo con el plan de cuentas. descripción: El nombre de cuenta que interviene en la transacción; después la cantidad de leche vendida; el precio unitario se detallara el precio que le cuesta el producto; subtotal y total también es importante saber en qué medio se debe pagar mediante este medio se tiene en efecto, cheque, nota de débito.

Grafico N° 11

The screenshot shows a web application interface for managing cheques and transactions. The interface includes a navigation menu at the top with options like 'CHEQUERA', 'DEPOSITOS Y RETIROS', 'CHEQUES COBRADOS', and 'CREAR CUENTAS'. The main area contains several input fields for 'Emision', 'Cheque Nro.', 'Monto Us \$', 'Beneficiario', 'La Cantidad', and 'Referencia'. There are also fields for 'Codigo Proveedor', 'Nombre Proveedor', and a date range filter from '18/07/2018' to '16/09/2018'. A table at the bottom shows transaction details with columns for 'Nro. Cta Cte', 'Nro. Cheque', 'Emision', 'Pague a', 'Referencia', and 'Monto \$'. The table contains one row of data: '4875677', '10', '2018-07-07', 'JOSE HERN...', '2', and '467.04'. Buttons for 'Nuevo', 'Modificar', 'Eliminar', and 'Salir' are visible.

Nro. Cta Cte	Nro. Cheque	Emision	Pague a	Referencia	Monto \$
4875677	10	2018-07-07	JOSE HERN...	2	467.04

Fuente: Grupo de investigadoras.

Elaborado: Ing. Patricio Portero

Es esta pantalla se puede hacer la cancelación de la compra o venta del producto en la parte inferior de la pantalla sale a las personas que le están debiendo la asociación y de esta forma se va haciendo la cancelación, seleccionar al proveedor y se llena la fecha cuando se cancela en referencia el valor de la deuda y en observaciones detallar a que numero de factura se le está pagando

9. IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES, AMBIENTALES O ECONÓMICOS)

9.1 Técnico

El impacto técnico es un factor primordial para el desarrollo lo que conduce a abrir nuevas líneas en el mercado, como es el caso de la Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso, quien debería buscar maneras de establecer nuevos senderos y por ende la superación y progreso de la entidad dentro del mercado competitivo, logrando de esta manera el crecimiento.

La empresa cuenta con una maquinaria adecuada que le permite mejorar su sistema productivo, facilitando la obtención del producto y por ende ayuda al crecimiento y beneficio de la misma empresa, además acorde a la necesidad de la Asociación pensando en la colectividad, el impacto técnico ayuda a emplear técnicas para producir y comercializar su producto en el sector logrando de esta manera satisfacer las necesidades del consumidor.

Para esto la empresa emplea la utilización adecuada de los recursos, el mejoramiento continuo del producto que incide en el cumplimiento y logro de los objetivos al mismo tiempo satisface las necesidades de sus clientes quienes son la razón de ser de la empresa para seguir operando dentro de un mercado competitivo.

La Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso para realizar el proceso productivo de manera eficiente y bajo el cuidado de higiene, utiliza varios instrumentos como: maquinaria, herramientas y equipos que están acorde a la producción y comercialización de modo que garantice la excelente calidad del producto y se pueda diferenciar al de la competencia.

9.2 Social

La Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso actualmente se dedica a la comercialización de leche, lo cual es una manera de aportar a la satisfacción de las necesidades de los habitantes del lugar, quienes son los principales consumidores.

Por tal motivo la implementación del sistema contable contribuye de una forma significativa ya que permitirá conocer cómo llevar la contabilidad de una manera eficiente y rápida del producto que se oferta cumpliendo así sus objetivos y expectativas de los clientes.

9.3 Ambiental

La Asociación Artesanal San Francisco de Toacaso se encuentra alejada del centro de la ciudad, lo cual es importante ya que permite tener un equilibrio constante y no contamina al medioambiente, por otra parte, la materia prima con la que provee la empresa es netamente de consumo humano lo cual es satisfactorio para la sociedad ya que cumple con estándares de calidad.

La empresa se rige a las normas INEN ya que estas ayudan a obtener un producto de calidad, y mantener el espacio donde se trabaja de manera adecuada y saludable logrando de esta manera el crecimiento, desarrollo tanto para los socios como para la misma empresa y sobre todo permitirá la toma de decisiones correctas.

9.4 Económico

Constituye un factor de gran importancia para la Asociación ya que con la propuesta de la implementación del sistema contable se llevará un mejor control financiero del producto que se comercializa, el cual es muy acogido por los consumidores del sector.

Para esto se emplea algunas técnicas como el control económico, el mejoramiento continuo del producto que incide en el cumplimiento y logro de los objetivos, lo cual contribuye a satisfacer las necesidades de los clientes quienes son la razón de ser de la empresa para seguir operando dentro de un mercado competitivo con una economía estable.

10. RECOMENDACIONES

- ✓ Utilizar el estudio bibliográfico como consulta para la utilización y ejecución del sistema contable donde se podrán aclarar aspectos relacionados con este.
- ✓ Promover la capacitación al personal ya que ellos son los que representan a la asociación ante los clientes y al encontrarse bien instruidos demostraran una buena imagen y buen desempeño en sus actividades.
- ✓ Capacitar al personal que utilizará el sistema contable con la guía propuesta garantizando de esta manera un uso correcto del mismo y que la información obtenida para la toma de decisiones sea confiable.
- ✓ Los documentos deben ser elaborado de forma correcta y en el formato determinado, deberán ser archivados de forma cronológica como un sustento de las actividades económicas.

11. REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

Citada

- Abreu, Santiago, (1992). “Contabilidad la base para decisiones gerenciales”, México, 8va. edición, Mc Graw-Hill Interamericana S.A.
- Bravo, Mercedes, (1998). “Contabilidad general”, Quito Ecuador, 8ª edición, editorial Rubio.
- Cepeda, Gustavo, (1997) “Gestión administrativa y financiera” editores Mcgraw-Hill, Bogotá.
- Vascones, José, (1992) “Contabilidad gerencial, Ecuador, Pérez Asociados
- Sanmartín, Rubén, (2004) “Contabilidad intermedia”, Colombia, Eco Ediciones.
- Zapata, Pedro, (1992) “Contabilidad gerencial, México, segunda edición

Consultada

- Bettner, William (2000) “La base para decisiones gerenciales”, Undécima Edición.
- Greenwood (2013) “Fundamentos de Contabilidad” Ed. McGraw – Hill Interamericana S.A.; Primera Edición; México D.F., México.
- Kast, (1979) “Toma de decisiones”, cuarta edición.
- Kieso Donald E. y WEYGANDT Jerry (1986) “Introducción a la Contabilidad”, Tercera Edición.
- Robert, Johnson (2000) “Contabilidad y Administración”. Ed. Voluntad; Primera Edición.
- Pyle Willian W. y LARSON Kermit (1985) “Contabilidad Básica”. Ed. Voluntad; Primera Edición.
- Van, Horne James y WACHOWICS Jr, Jhn (1994) “Administración”, tercera edición.

Bibliografía Virtual

- Naszewski, Mariana, <http://www.cubaindustria.cu/ContadorOnline/Estados%20Financieros/ERD>.
- Peragarcía, Oscar: Gestión Financiera, <http://www.gestiopolis.com/canales/notas/adminfra.htm.polis.com/canales/financiera/articulos/no%2016/libroscontables.htm>.

- Meigs, Williams, <http://www.monografias.com/trabajos5/contab/contab.shtml><http://www.gestio>
- Wals, Sergio Contabilidad III, <http://html.rincondelvago.com/sistemascontables>.