



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

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

TÍTULO:

**EVALUACIÓN A LOS ACTIVOS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE
DECISIONES EN EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA PERIODO 2017**

AUTORA:

ALVEAR HERNÁNDEZ JOSELIN GABRIELA

TUTORA:

ING. GEMA PAULA ALARCÓN Mgs.

AÑO

2019



CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO

Los miembros del Tribunal de Graduación del Proyecto de Investigación Titulado: “EVALUACIÓN A LOS ACTIVOS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA PERIODO 2017”, elaborado por la Srta. Joselin Gabriela Alvear Hernández y dirigido por la Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón.

Una vez realizada la defensa oral y revisado el informe final del Proyecto de Investigación, se acuerda la siguiente calificación:

Para constancia de lo expuesto firman:

Mgs. Gema Paula

..... 10

TUTOR

Firma

Nota

Mgs. Marco Moreno

..... 10

MIEMBRO DEL TRIBUNAL 1

Firma

Nota

Mgs. Myriam Mayorga

..... 9.5

MIEMBRO DEL TRIBUNAL 2

Firma

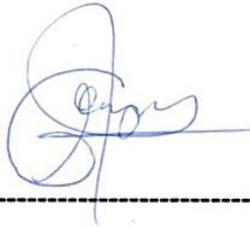
Nota

NOTA..... 9.83 (SOBRE/10)

VISTO BUENO DEL TUTOR

En el presente documento, verifico que he leído el protocolo del Proyecto de Grado presentado por la estudiante, Joselin Gabriela Alvear Hernández, para obtener el Título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA, cuyo tema es “**EVALUACIÓN A LOS ACTIVOS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA PERÍODO 2017**”, se encuentra con los parámetros pertinentes para que pueda ser evaluada ante el tribunal designado y de igual forma poner en conocimiento del público.

Riobamba, 09 de diciembre del 2019



Ms. Gema Viviana Paula Alarcón

DERECHOS DE AUTOR

Yo,
titul
DE
autc

ón
E
de

DERECHOS DE AUTOR

Yo, Joselin Gabriela Alvear Hernández, soy responsable del contenido en el trabajo de investigación titulado "EVALUACIÓN A LOS ACTIVOS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA PERÍODO 2017", los derechos de autoría pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.

Rio

Riobamba, 09 de diciembre del 2019



Joselin Gabriela Alvear Hernández

C.I. 060515007-7

AGRADECIMIENTO

A Dios, por permitirme tener la fuerza necesaria, para no desmayar ante todos los obstáculos presentados durante esta etapa de mi vida, gracias infinita también, por siempre bendecirme y colocar en mi camino a personas extraordinarias que me han ayudado para concluir una etapa fundamental en mi vida.

Joselin Gabriela

DEDICATORIA

Con amor

A MI MADRE:

Por ser la persona más importante para mí, por su lucha diaria, por no dejarse vencer y forjar en mí la valentía para continuar y superar cualquier obstáculo, gracias mamita por haber creído en mí y alentarme siempre para cumplir mis metas, nadie se merece más este logro que usted, eternamente agradecida por ser incondicional y mi inspiración de lucha diaria.

Joselin Gabriela

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL.....	II
VISTO BUENO DEL TUTOR	III
DERECHOS DE AUTOR.....	IV
AGRADECIMIENTO.....	V
DEDICATORIA.....	VI
ÍNDICE DE CONTENIDOS	VII
ÍNDICE DE TABLAS	IX
ÍNDICE DE GRÁFICOS	IX
RESUMEN.....	X
ABSTRACT	XI
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	2
1. MARCO REFERENCIAL.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.2 JUSTIFICACIÓN.....	3
1.3 OBJETIVOS.....	4
1.3.1 OBJETIVO GENERAL	4
1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	4
1.4 HIPÓTESIS	4
CAPÍTULO II	5
2. MARCO TEÓRICO.....	5
2.1 ESTADO DEL ARTE RELACIONADO A LA TEMÁTICA	5
2.2 GENERALIDADES SOBRE LA EMPRESA EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA	7
2.2.1 ANTECEDENTES.....	7
2.2.2 Legislación o base legal	8
2.2.3 MISIÓN.....	8
2.2.4 VISIÓN	8
2.2.5 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.....	9
2.2.6 EVALUACIÓN:.....	9
2.2.7 CUENTAS POR COBRAR:	10
2.2.8 INVENTARIO:	10
2.2.9 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10

2.2.10 TOMA DE DECISIONES:	11
CAPÍTULO III	12
3. MARCO METODOLÓGICO	12
3.1 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	12
3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN	12
3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	12
3.4 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	12
3.5 NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN	12
3.6 POBLACIÓN Y MUESTRA	13
3.6.1 Determinación de la población:	13
3.7 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS	14
3.7.1 Determinación de la técnica de recogida de información:	14
3.8 TÉCNICAS DE PROCEDIMIENTOS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS..	14
CAPÍTULO IV	14
4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	14
CAPÍTULO V	34
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	34
6. BIBLIOGRAFÍA	36
7. ANEXOS	38

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Talento Humano	13
Tabla 2 Población documental	13
Tabla 3 Libro Mayor Componente Cuentas por Cobrar C.R	16
Tabla 4 Comparación de Valores	17
Tabla 5 Movimiento Individual de Clientes.....	19
Tabla 6 Comparación año: 2015-2016-2017.....	21
Tabla 7 Libro mayor Componente Inventarios	23
Tabla 8 Órdenes de Trabajo- Adquisición de Materia Prima.....	24
Tabla 9 Valores de adquisición PP&E	26
Tabla 10 Detalle de Adquisiciones PP&E.....	27
Tabla 11 Diferencia en valores.....	27
Tabla 12 Asiento de Ajuste	28
Tabla 13 Depreciación Acumulada 2016	28
Tabla 14 Registro Contable de Depreciación.....	29
Tabla 15 Re calculación de depreciación	29
Tabla 16 Dep. Acumulada 2016 - Dep. Registrada B.G	30
Tabla 17 Asiento de Ajuste	31
Tabla 18 Depreciación según Políticas Internas.....	31
Tabla 19 Cálculos según Políticas Internas	32
Tabla 20 Asiento de ajuste	33

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Ilustración 1 Organigrama Estructural.....	9
Ilustración 3 Balance General 2017	17
Ilustración 5 Balance General 2017	23
Ilustración 6 Balance General.....	26
Ilustración 8 Balance General.....	28

RESUMEN

El presente trabajo investigativo está enfocado a realizar un análisis minucioso a las cuentas de Activo en EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA, durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2017, con el propósito de lograr una optimización de recursos económicos y sugerir cambios que ayuden a mejorar las políticas internas dentro de la organización.

Es necesario que, para el correcto funcionamiento y registro de las operaciones contables que acontecen en EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA, se debe acoger a las diferentes normativas que rigen en nuestro país, esta entidad se ampara a las reglamentaciones implantadas en el Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno, como también a las Normas Internacionales de Contabilidad y a las Normas Internacionales de Información Financiera, de esta forma cumple con los deberes de legalidad implantados y se evita cualquier sanción que atente a su funcionamiento o intereses económicos que esta empresa persigue.

Para este trabajo investigativo fue necesario realizar una indagación Exploratoria porque se analizó los procesos realizados por la organización para la toma de decisiones, como también una indagación Descriptiva, ya que se observó y analizó los resultados que se obtuvieron ejecutando las encuestas a los colaboradores de la organización, y por ultimo Explicativa ya que mediante la aplicación de este recurso, se recopiló información clave que nos permitió emitir las respectivas conclusiones, la misma que fue enfocada para las áreas de gerencia, contabilidad y producción, con su respectiva sustentar los hechos; la técnica que se aplicó fue tabulación e interpretación de datos.

Abstract

At present it is very important to make decisions within a company, since in this lies the economic success of the same. The financial statements of a company are the reflection of its management during the year, the figures that are registered in these help entrepreneurs who have a focus on the economic condition in which they are.

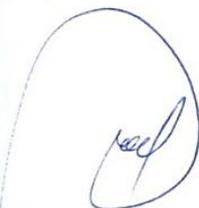
In the investigation carried out in the company Editext Industria Gráfica of the city of Riobamba, in 2017, the asset accounts are analyzed: Accounts Receivable, Inventories and Property, Plant and Equipment, since in these 90% of the Assets of the entity.

It is evident that most of the asset is located in the Accounts Receivable area, that is to say that the entity must analyze very well the mechanisms of portfolio recovery that it will implement since its delinquency is high and leads to in the future the Company present liquidity problems.

Therefore, the entity's leaders must take this particular into account to take the pertinent measures that help to improve the recovery of the portfolio and thus have a solid economy.

Keywords:

Active; Accounts Receivable; Inventory; Property Plant and Equipment; Decision making.



Reviewed by: Caisaguano Janneth

Language Center Teacher

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo, se enfoca a la evaluación de las cuentas que integran el Activo de la empresa EDITEX INDUSTRIA GRÁFICA, ubicada en la ciudad de Riobamba, perteneciente a la provincia de Chimborazo, donde se tiene como propósito principal analizar las diferentes políticas internas planteadas dentro de la organización para el control de los componentes antes mencionados, de igual forma entablar y sugerir pautas generales que orienten el accionar de la empresa, basándose en un Control Interno adecuado, para la consecución de objetivos y metas, como también para una correcta toma de decisiones dentro de la entidad.

Todo crecimiento empresarial conlleva a instaurar controles adecuados en todos sus procesos operativos con la finalidad de que los resultados obtenidos sean los más adecuados y no generen desfases de liquidez dentro de la empresa. Sin embargo, EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA carece de políticas, procedimientos y controles que permitan conocer las actividades que llevan a cabo los colaboradores de la empresa, tal situación ha conllevado a que las cuentas contables (movimiento financiero) sufran variaciones significativas, tal es el caso de los rubros CUENTAS POR COBRAR, INVENTARIOS Y PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO que representan el 94% de los Activos que posee la empresa.

Para desarrollar de forma oportuna el tema antes mencionado la estructura de la investigación es la siguiente: la problematización que comprende el planteamiento del problema, justificación, objetivos e hipótesis. Mientras que en el marco teórico consta información de la Empresa EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA como su reseña histórica, misión, visión, objetivo organizacional, productos y servicios y la estructura orgánica; luego se presentan conceptos, definiciones y criterios personales relacionados con el proceso y registro contable. Dentro del marco metodológico está el método deductivo, el diseño, tipo y nivel de investigación, la población y muestra de estudio, las técnicas e instrumentos utilizados para la recolección de la información; y, las técnicas de análisis e interpretación de datos.

Y, finalmente las conclusiones de la investigación en referencia a los objetivos específicos planteados inicialmente y sus respectivas recomendaciones, como sugerencia para un mejor control y registro contable de la empresa EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA.

CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA nace como un emprendimiento familiar del Lic. Ángel Caiza y Sra., quienes vieron en la elaboración y comercialización de textos una actividad rentable para sus intereses, sus inicios datan del mes de junio del año 2005 generando su Registro Único de Contribuyente como persona natural.

La falta de evaluación de los estados financieros en EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA, conlleva a una toma de decisiones apresuradas, guiadas muchas de las veces de forma empírica, sin tener documentos y registro claros de cómo se manejan ciertos componentes que poseen un valor significativo dentro de los estados financieros. Las decisiones en cualquier organización están sustentadas en gran medida por una correcta evaluación y control efectivo interno, donde se determina la causa-efecto que está generando cambio de medidas o decisiones, ya que, una decisión equivocada afecta los resultados y en un tiempo determinado conllevan a que los intereses de EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA se vean perjudicados de forma significativa. Este problema surge porque las autoridades de la entidad dan poca importancia a la ejecución de este tipo de análisis, acompañado por el desconocimiento en los aspectos financieros y la poca atención a los controles internos para realizar evaluaciones continuas de los resultados arrojados en los diferentes períodos contables. Por lo anteriormente expuesto se hace necesaria la realización de una evaluación a tres componentes fundamentales: Cartera de Crédito, Inventario y Propiedad, Planta y Equipo del período 2017 e identificar su incidencia en la toma de decisiones para ejercicios contables futuros, ya que en estos 3 componentes se centraliza la mayor parte de Activos de la organización y poseen valores significativos según el análisis financiero realizado. **(VER ANEXO N° 01)**

Para el componente CARTERA DE CRÉDITO al no existir controles adecuados para su recuperación inmediata ha ocasionado falta de liquidez en la empresa e incluso por la antigüedad de cartera ha generado gastos adicionales por el inicio de procesos legales para una posible recuperación de cartera, en cambio el rubro de PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO nos referimos a los activos productivos de propiedad de la empresa, sin embargo, la no existencia de controles para éste rubro ha ocasionado que exista maquinaria y equipos subutilizados y por

último, en el tema de INVENTARIOS los controles son mínimos e ineficientes ya que desconocen el valor de Inventarios una vez que se ha concluido con los procesos productivos.

Por lo tanto, el objetivo de esta investigación es realizar un análisis exhaustivo a los componentes antes mencionados que forman parte del total de Activos, aplicando técnicas y procedimientos que nos ayudarán a determinar si los valores registrados en los estados financieros van acorde a los resultados que se puedan generar al finalizar esta investigación. Los procedimientos a implantarse constarán en los programas de Auditoría que serán elaborados según los requerimientos de cada componente, con la finalidad de detectar posibles errores y obtener las evidencias necesarias que los sustenten. De esta forma se contribuirá con la empresa presentando medidas correctivas a los procedimientos que no cumplan con lo estipulado en la normativa legal a la que se encuentra regida la empresa.

1.2 JUSTIFICACIÓN

Al realizar una evaluación a los estados financieros dentro de una organización, permite la obtención de información verídica y fiable sobre el manejo y utilización de los recursos, mediante procedimientos o técnicas de forma eficiente para lograr resultados óptimos que ayuden a una mejor toma de decisiones.

La presente investigación se realizó en EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA, con la finalidad de analizar la forma en cómo se toman las decisiones dentro de la organización, con el propósito de contribuir con sugerencias apropiadas para mejorar la aplicación de las políticas internas dentro de la organización, como son el caso de las cuentas de activo, de qué manera se conceden los créditos a los clientes, como se realiza el control de inventarios, si los métodos de depreciación que utilizan son los apropiados a los intereses de la organización. La investigación se fundamentó en los conocimientos de exámenes especiales, auditorías internas y externas; temas revisados y estudiados en la asignatura de Auditoría. Los beneficiarios directos de esta investigación serán los propietarios de EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA, como también los colaboradores de la organización.

El desarrollo de la presente investigación fue gracias a la predisposición de los señores propietarios, que a su vez ocupan el departamento gerencial de la institución, otorgándome las facilidades y el acceso a la información, como también a realizar un análisis a las instalaciones de la misma.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 OBJETIVO GENERAL

Determinar cómo la evaluación a los activos de EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA, incide en la Toma de Decisiones, período 2017.

1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Identificar el estado de morosidad de Cuentas por Cobrar en EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA.
- ✓ Determinar si existe un adecuado control de Inventario, con el fin de que este sea real y permita la optimización de los movimientos físicos - económicos, así como evitar la pérdida de bienes.
- ✓ Determinar los principales controles internos de registro y valoración de propiedad, planta y equipo que actualmente se aplican, para la identificación de consecuencias que generan la toma de decisiones.

1.4 HIPÓTESIS

La evaluación a los Activos incide en la toma de decisiones de la empresa EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA, período 2017.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1 ESTADO DEL ARTE RELACIONADO A LA TEMÁTICA

La indagación bibliográfica permitió establecer las siguientes investigaciones, relacionadas al tema antes citado:

(Morales, 2017, pág. 32), en el proyecto de investigación: Examen Especial a la cuenta Cartera de Crédito de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Educadores de Chimborazo de la ciudad de Riobamba, para determinar el índice de morosidad, durante el ejercicio fiscal 2015, indica como objetivo específico, evaluar el control y grado de confianza de la cartera de crédito manejada por la Cooperativa, al respecto concluye:

Se encontró debilidades en el control y grado de confianza de la cartera de crédito manejada por la Cooperativa; ya que el análisis de la capacidad de pago de los socios al otorgar los créditos cumple únicamente en un 13% y la emisión de notificaciones a los socios en mora cumple solo un 15%.

Por otra parte (Holm, 2012, pág. 38) manifiesta:

Todo negocio necesita generar los ingresos suficientes para mantener estable su ciclo de operaciones, principalmente mediante la venta de sus 9 inventarios y/o la prestación de servicios. Producto de ello en la actualidad casi todas las transacciones comerciales se caracterizan por hacerse a crédito. Cuando esta operación se efectúa, surge la contabilización de las cuentas por cobrar, confiando en que sus clientes les pagaran oportunamente y en condiciones normales.

(Diaz, 2017, pág. 35) como conclusión de su investigación, Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa papelería Santa Rita S.A.C., octubre-diciembre 2014, afirma que: La evaluación del control interno es de mucha importancia debido a que nos ayuda a identificar algunos riesgos que pueden existir en una entidad y no se han detectado aún, y pueden llevar a manejar de manera deficiente la entidad y en específico en ciertas áreas que puede haber en la misma.

Así también, (Colcha, 2016, pág. 110) en la investigación: Evaluación al sistema de control de mercaderías de Almacenes “Buen Hogar 1” de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo en el período 2012 para la optimización de recursos, en su conclusión indica que: La base de toda empresa comercial es la compra y venta de mercancías, de aquí se deriva la importancia del manejo de un sistema de control de mercadería por parte de dicha organización. Este manejo permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer el final del período contable y tener así un estado confiable de la situación económica, por lo tanto, el sistema de mercadería constituye la partida de Activo Corriente que está listo para la venta.

(Arguacundo, 2011, pág. 65) en su proyecto de investigación: Aplicación de las NIFF, en propiedad, planta y equipo y su incidencia en la determinación de los costos unitarios de producción en la empresa INARECROM S.A., indica como objetivo, proponer la respectiva valorización de la propiedad, planta y equipo utilizando el modelo de valor razonable como costo atribuido que permita asignar en forma más exacta los costos de la utilización de los mismos, para los productos terminados, concluye al respecto:

Los registros auxiliares de activos fijos, costos y depreciaciones, deben ser analizados periódicamente y los totales confrontados contra las respectivas cuentas de control. El procedimiento recomendado proveerá además de un medio para comprobar el cómputo de las provisiones anuales por depreciación.

Por otra parte, (Zaida, 2015, pág. 13) en su investigación titulado: La valoración de la propiedad, planta y equipo y su evolución en el patrimonio de la empresa, tiene como objetivo fundamental es determinar la importancia de la correcta valoración de la propiedad planta y equipo, con el fin de contar con información útil para la toma de decisiones empresariales, por lo cual concluye lo siguiente:

La cuenta de Propiedad, Planta y Equipo para ser considerado activo debe reunir los siguientes requerimientos:

- ✓ Que sea de propiedad o controlado por la empresa.
- ✓ Que el costo de adquisición o compra pueda ser verificado con facilidad
- ✓ Que por su uso se espere contar con beneficios en un futuro. Como se puede apreciar de forma clara mediante las normativas específicas se establece que la cuenta de propiedad planta y equipo es considerada un activo.

Mientras en lo concerniente a toma de decisiones (Guzmán, 2010, pág. 15), en su trabajo de Investigación titulado: El análisis financiero de la unidad educativa particular Santa Mariana de Jesús del cantón Riobamba y su incidencia en la toma de decisiones, período 2014, con el objetivo de Evaluar la toma de decisiones de la Unidad Educativa Particular Santa Mariana de Jesús del cantón Riobamba a través de la aplicación de indicadores de gestión, manifiesta lo siguiente:

En el mundo real, las situaciones por resolver son múltiples y variadas y para solucionarlas los recursos son escasos. “Por lo general todo problema tiene los siguientes elementos: la unidad que toma la decisión, las variables controlables (internas o endógenas), las variables no controlables (del entorno o exógenos), las alternativas, la carencia de recursos y la decisión en sí misma que llevan a escoger alternativas más eficientes y óptimas o que produzcan resultados beneficiosos.

2.2 GENERALIDADES SOBRE LA EMPRESA EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA

2.2.1 ANTECEDENTES

La empresa EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA nace como un emprendimiento familiar del Lic. Ángel Caiza y Sra., quienes vieron en la elaboración y comercialización de textos una actividad rentable para sus intereses, sus inicios datan del mes de junio del año 2005 generando su Registro Único de Contribuyente como persona natural.

Un gran esfuerzo, y lucha diaria, acompañados de una gran responsabilidad fueron los pilares fundamentales para el crecimiento de esta entidad, quienes poco a poco en la producción de textos principalmente manuales y guías de tránsito hicieron de su empresa, un referente nacional, pues fueron una de las primeras que incursionaron con esta modalidad de producción, contando con el apoyo de sus familiares en el área de administración y de producción, poco a poco se hacía más conocida la entidad, ya no únicamente captando clientes de nuestra ciudad, si no por los

precios módicos y convenientes llamaron la atención en las demás provincias, creciendo su línea de clientes, ser constante es uno de los principios que se propaga a cada colaborador de la entidad y hoy en día es un ejemplo visible de que iniciativas nuevas siempre que sean bien administradas representan réditos económicos importantes.

Finalmente, hasta la actualidad son 19 años en funcionamiento sirviendo de ayuda, formación y guía a quienes buscan sacar o renovar la licencia de tránsito, como también se elabora folletos guías para estudiantes, entre otros artículos afines.

2.2.2 Legislación o base legal

- ✓ LEY ORGÁNICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO
- ✓ CÓDIGO TRIBUTARIO
- ✓ NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
- ✓ NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD
- ✓ RUC: 0691743381001

2.2.3 MISIÓN

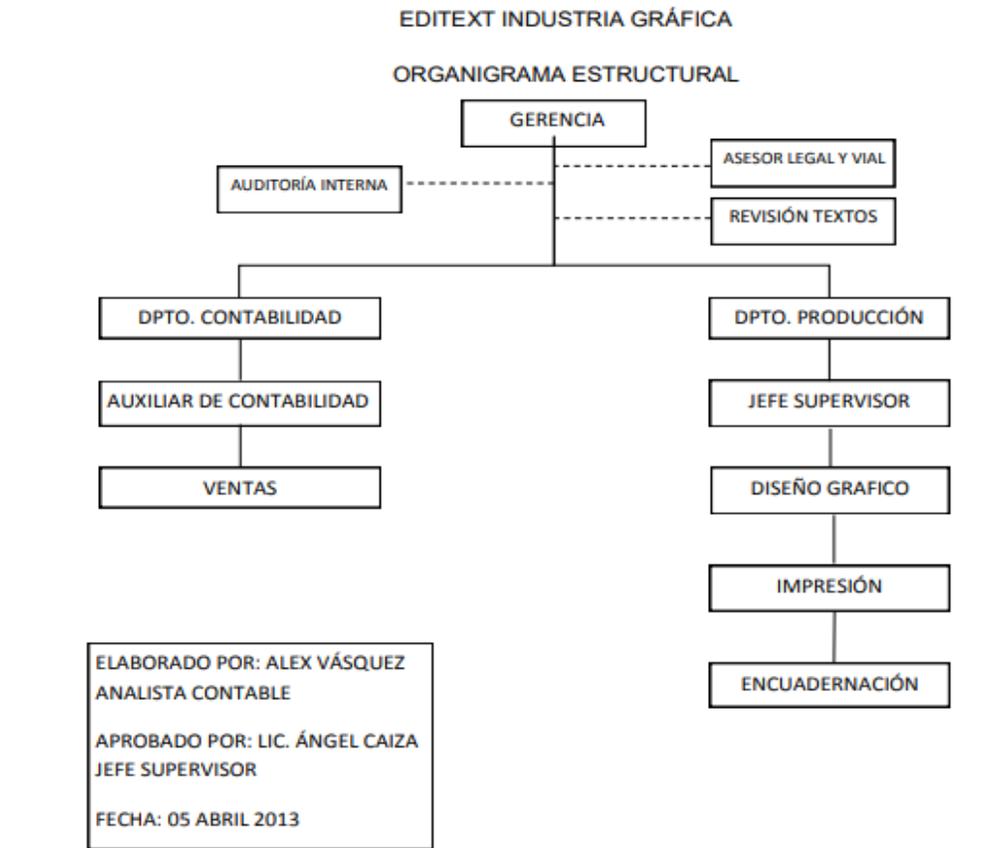
Ser una organización que contribuya a la educación de la provincia y el país mediante el desarrollo y divulgación de contenidos, servicios y materiales educativos innovadores y de alta calidad que respondan a las necesidades de los actores de los sistemas educativos del país, de acuerdo con la declaración de los principios del grupo Editext Industria Gráfica. (Vásquez, 2013)

2.2.4 VISIÓN

Ser la editorial educativa de referencia en Ecuador, reconocida con la calidad de sus contenidos, servicios y materiales, por sus aportes al sistema educativo y por la ética empresarial de su gestión, manteniendo el liderazgo en la participación de mercado en Educación y Formación Profesional. (Vásquez, 2013).

2.2.5 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Ilustración 1 Organigrama Estructural



Fuente: Editext Industria Gráfica ciudad de Riobamba (2017)

CONCEPTUALIZACION DE LAS VARIABLES EMPLEADAS

2.2.6 EVALUACIÓN:

Evaluación es el acto que consiste en emitir un juicio de valor, a partir de un conjunto de informaciones sobre la evolución o los resultados de un alumno, con el fin de tomar una decisión.

(Teleña, 2015, pág. 56)

De tal forma que evaluar los diferentes componentes dentro de la organización es fundamental para los intereses económicos que se persigue.

2.2.7 CUENTAS POR COBRAR:

Es el conjunto de documentos que amparan los activos financieros o las operaciones de financiamiento hacia un tercero y que el tenedor de dicho (s) documento (s) o cartera se reserva el derecho de hacer valer las obligaciones estipuladas en su texto. (Sagner, 2012, pág. 57)

2.2.7.01 Clasificación:

De acuerdo a (Martínez Juan, 2016, pág. 56) clasifica a la cartera de crédito de la siguiente manera:

La clasificación de la cartera comercial se divide en dos grupos. Aquellas clasificadas individualmente - que corresponden generalmente a empresas de mayor tamaño - y las clasificadas de forma grupal. La cartera individual representa cerca del 80% de las colocaciones comerciales, y las grupales, el 20% restante. Estos créditos se ubican en categorías de acuerdo a su morosidad. Se utilizan tres grupos principales: i) cartera normal, que no presenta retraso en las amortizaciones; ii) la cartera sub estándar, que incluye deudores con un atraso menor a los 90 días y los que las propias entidades bancarias deciden incorporar a este grupo dado su riesgo potencial; y iii) la cartera en incumplimiento, que incluye deudores con alguna operación con retraso mayor o igual a los 90 días. Cabe señalar que la cartera grupal es solo clasificada como normal o en incumplimiento. La cartera en incumplimiento se relaciona con la mora a más de 90 días.

2.2.8 INVENTARIO:

Por otra parte para el autor (Max, 2015, pág. 124) define al inventario de la siguiente manera:

Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y sub ensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura.

2.2.9 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

De acuerdo a (Escriña, 2016, pág. 87) considera que las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

- ✓ Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; -cuyo uso durante más de un periodo contable se espere.

Un elemento de propiedades, planta y equipo deberá reconocerse como activo si, y sólo si:

- ✓ -sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo;
- ✓ el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

Esta investigación se fundamenta en las teorías del autor (Chiavenato, 2017, pág. 121) en su libro titulado Administración en los nuevos Tiempos, que expresa lo siguiente al hablar del desempeño gerencial y organizacional:

La administración es la principal actividad que marca una diferencia en el grado que las organizaciones les sirven a las personas. El éxito que puede tener la organización al alcanzar sus objetivos y también al satisfacer sus obligaciones depende, en gran medida, de sus gerentes, si los gerentes realizan debidamente su trabajo, es probable que la organización alcance sus metas.” También añade que “Dirigir implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales. Las relaciones y el tiempo son fundamentales para las actividades de la dirección.

2.2.10 TOMA DE DECISIONES:

En lo concerniente a toma de decisiones (Sagner, 2012, pág. 27) define de la siguiente manera:

La ciencia consiste en un proceso mediante el cual se utilizan observaciones y se llevan a cabo ensayos para establecer principios y después aplicar esos principios para responder preguntas. En gran parte, los negocios se basan en esa misma aproximación. Los actuarios utilizan modelos estadísticos para establecer el tipo o costo de los seguros. Las organizaciones usan modelos de flujo de efectivo descontado para tomar decisiones sobre gastos de capital. (Sagner, 2012, pág. 27)

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Se utilizó el método deductivo, ya que se tomó en cuenta el conocimiento general del proceso contable y los estados financieros, basándose en los registros contables de los diferentes componentes que integran el Activo y de esta forma, se obtuvo información relevante, para una adecuada toma de decisiones que optimicen los recursos.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación utilizado fue:

3.2.1 Documental. – Se utilizó información de los documentos que soportan los registros contables realizados en la empresa.

3.2.2 Campo. - Se acudió a las instalaciones de la empresa para recabar información que sustentó el presente trabajo investigativo.

3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación que se implantó fue no experimental, porque se analizó los procedimientos de control y registro para los componentes del Activo período 2017 y su incidencia en la toma de decisiones, tal cual se presente por parte de la empresa, sin existir manipulación de las variables.

3.4 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

La información obtenida se presentó de manera cualitativa y cuantitativa, ya que, al aplicar una investigación documental y de campo, se identificó las principales debilidades que se presentaron tanto en los procedimientos como en los valores numéricos presentados en los estados financieros de la empresa, lo que permitió tomar acciones oportunas.

3.5 NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo, el nivel de investigación fue:

Descriptivo. - Se describió como se ejecutaron los procesos de control y registro en cada una de las transacciones y acontecimientos económicos en torno a los componentes del Activo.

3.6 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.6.1 Determinación de la población:

Para determinar la población en el presente trabajo investigativo, se disgregó dos tipos:

- ✓ **Población 1.-** Está conformada por el personal administrativo y contable de la empresa EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA. (Ver tabla N°01)

Tabla 1 *Talento Humano*

POBLACIÓN	NÚMERO	%
GERENTE	1	25%
CONTADOR	1	25%
ASISTENTES CONTABLES	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Elaboración propia en base a los datos proporcionados por Editext Industria Gráfica ciudad de Riobamba (2017)

- ✓ **Población 2.-** conformada por documentos generados por los diferentes movimientos económicos acontecidos en EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA con un total 2113.

Tabla 2 *Población documental*

POBLACIÓN DOCUMENTAL	NÚMERO
Caja General	
Libro Mayor Clientes No Relacionados	20
Documentos Fuentes	200
Estado Financiero (Balance General)	1
Bancos	
Libro Mayor Clientes No Relacionados	32
Documentos Fuentes	420
Estado de Cuenta	1
Cuentas Por Cobrar	
Libro Mayor Clientes No Relacionados	35
Documentos Fuentes	625
Estado Financiero (Balance General)	1
Auxiliares de Clientes	52
Propiedad Planta Y Equipo	
Libro Mayor Propiedad Planta y Equipo	10
Documentos Fuente	12

Estado Financiero (Pérdidas y Ganancias)	1
Auxiliar de Propiedad Planta y Equipo	5
Inventario	
Libro Mayor Inventario	21
Documentos Fuente	540
Kardex por Producto	102
Credito Tributario	
Libro Mayor	5
Documentos Fuente	30
TOTAL	2113

Fuente: Elaboración propia en base a los datos proporcionados por Editext Industria Gráfica ciudad de Riobamba (2017)

3.7 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS

3.7.1 Determinación de la técnica de recogida de información:

La técnica que se utilizó para la recolección de información es:

- Entrevista

3.7.2 Determinación de los instrumentos de recogida de información

El instrumento para la recogida de información utilizada fue:

- Guía de Entrevista

3.8 TÉCNICAS DE PROCEDIMIENTOS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS

Para el desarrollo de la presente investigación se realizó un estudio de las tablas y gráficos generados durante la ejecución del trabajo.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

EVALUACIÓN DE LOS ACTIVOS EN EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA:

Se realizó una evaluación exhaustiva a los 3 componentes que una vez realizado el análisis financiero respectivo, presentaron datos estadísticos relevantes, los cuales se tomó en cuenta y se enfocó el análisis para: Cuentas por Cobrar, Inventarios y Propiedad, Planta y Equipo.

PROCEDIMIENTOS A EMPLEAR POR COMPONENTE:

a. CUENTAS POR COBRAR:

Para verificar que los registros contables se encuentran correctamente registrados se aplicó los siguientes procedimientos:

PROCEDIMIENTOS:

- ✓ Verificar que el total registrado en libros mayores para el componente de Cuentas por Cobrar este acorde a los valores plasmados en el Balance General de Editext Industria Gráfica.
- ✓ Verificar si se encuentran realizados los respectivos asientos contables para las facturas otorgadas a crédito.
- ✓ Evaluación a libros mayores del componente cuentas por cobrar de la entidad.
- ✓ Comparación de incremento o reducción en valores económicos de los 3 últimos años (2015, 2016 y 2017) del componente cuentas por cobrar.
- ✓ Aplicación de las políticas internas.

DESARROLLO DE LOS PROCEDIMIENTOS:

1. Verificar que el total registrado en libros mayores para el componente de Cuentas por Cobrar este acorde a los valores plasmados en el Balance General de Editext Industria Gráfica.

LIBRO MAYOR:

Tabla 3 Libro Mayor Componente Cuentas por Cobrar C.R

1.1.2.5.2.01 Cientes no
Relacionados

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA

MAYOR GENERAL CONTABLE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017

FECHA	ASIENTO	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
		SALDO AL 31/12/2016		\$	131.754,30
31/01/2017 0:00:00	00001824	REG. VENTAS CREDITO MES DE ENERO	\$ 44.391,56	\$ 53.699,55	\$ 122.446,31
28/02/2017 0:00:00	00003213	REG. VENTAS CREDITO MES DE FEBRERO	\$ 35.898,30	\$ 39.679,59	\$ 118.665,02
31/03/2017 0:00:00	00003492	REG. VENTAS CREDITO MES DE MARZO	\$ 67.427,97	\$ 74.977,19	\$ 111.115,80
29/04/2017 0:00:00	00001118	REG. VENTAS CREDITO MES DE ABRIL	\$ 78.085,63	\$ 50.169,24	\$ 139.032,19
31/05/2017 0:00:00	00001118	REG. VENTAS CREDITO MES DE MAYO	\$ 51.094,25	\$ 58.444,36	\$ 131.682,08
30/06/2017 0:00:00	00001118	REG. VENTAS CREDITO MES DE JUNIO	\$ 84.108,22	\$ 69.538,72	\$ 146.251,58
31/07/2017 0:00:00	00001118	REG. VENTAS CREDITO MES DE JULIO	\$ 38.571,92	\$ 69.059,24	\$ 115.764,26
31/08/2017 0:00:00	00001353	REG. VENTAS CREDITO MES DE AGOSTO	\$ 48.305,31	\$ 55.883,61	\$ 108.185,96
30/09/2017 0:00:00	00001822	REG. VENTAS CREDITO MES DE SEPTIEMBRE	\$ 58.936,08	\$ 46.466,89	\$ 120.655,15
31/10/2017 0:00:00	00004047	REG. VENTAS CREDITO MES DE OCTUBRE	\$ 82.210,50	\$ 48.283,35	\$ 154.582,30
30/11/2017 0:00:00	00004048	REG. VENTAS CREDITO MES DE NOVIEMBRE	\$ 43.328,36	\$ 31.493,82	\$ 166.416,84
30/12/2017 0:00:00	00004049	REG. VENTAS CREDITO MES DE DICIEMBRE	\$ 64.009,61	\$ 60.678,06	\$ 169.748,39
			\$ 696.367,71	\$ 658.373,62	
TOTAL AL 31/12/2017					<u>169.748,3900</u>

Fuente: Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)

✓ Verificado
Σ Sumatoria correcta

El sistema Contable arroja que los valores contenidos en libros mayores para el componente de cuentas por cobrar están acorde a los valores registrados en el Balance General de Editext Industria Gráfica.

BALANCE GENERAL:

Ilustración 2 Balance General 2017

EDITEXT INDUSTRIA GRAFICA		
BALANCE GENERAL		Hasta: 31/12/2017
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
1.	ACTIVOS	
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	
1.1.1.01.	CAJA GENERAL	30,435.89
1.1.1.01.01	Caja General Editex	30,435.89
1.1.1.03.	BANCOS	16,326.88
1.1.1.03.01	Bco. Pacifico Cta Cte	14,852.59
1.1.1.03.02	Bco. Pichincha Cta Cte	1,474.29
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS	2
1.1.2.5.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	224,436.48
1.1.2.5.2.	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	224,436.48
1.1.2.5.2.01	Cientes no Relacionados	169,748.39
1.1.2.5.2.04	Cuentas por Cobrar Angel Caiza	12,028.13
1.1.2.5.2.05	Cuentas por Cobrar Elva Vasquez	42,659.96
1.1.2.9.	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-861.97
1.1.2.9.01	(-) Provision Ctas.Incobrables	-861.97

Fuente: Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)



Verificado
Sumatoria correcta

RESULTADOS:

Una vez realizada la comparación a los valores registrado en el Balance General de Editext Industria Gráfica se verificó que los valores que constan en el estado coinciden con los valores detallados en Libros Mayores de la entidad.

CUADRO COMPARATIVO DE VALORES REGISTRADOS EN EL LIBRO MAYOR Y LOS VALORES CONTENIDOS EN EL BALANCE GENERAL DE EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA:

Tabla 4 Comparación de Valores

CUADRO COMPARATIVO DE VALORES REGISTRADOS EN EDITEX INDUSTRIA GRÁFICA		
SALDO EN LIBRO MAYOR DE CUENTAS POR COBRAR	SALDO BALANCE GENERAL 2017	MARCA
\$ 169.748,390	\$ 169.748,390	✓

Fuente: Empresa Editext Industria Gráfica ciudad de Riobamba (2017)



Verificado

2. Verificar si se encuentran realizados los respectivos asientos contables para las facturas otorgadas a crédito.

Para este procedimiento se tomó una muestra en base a los tipos de clientes que tiene la entidad, de los cuales se consideró a 5 sindicatos cuyas cuentas se encuentran con vencimiento significativo.

Para lo cual se procedió a verificar si las facturas otorgadas a crédito poseen su respectivo asiento contable en el sistema, posterior a ello si se encuentran registradas en libros mayores de Editext Industria Gráfica, a continuación, se detalla el cuadro resumido con su respectiva verificación.

Tabla 5 Movimiento Individual de Clientes

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA												
MOVIMIENTO INDIVIDUAL DE CLIENTES												
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017												
FACTURA	TP	EMISION	VENCIMIENTO	COMPROB.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO	AC	MARCAS		ANEXO N°
										FACT. CREDITO	MAYORIZACION	
ESCUELA DE FORMACION Y CAPACITACIÓN DE CHOFERES PROFESIONAL COLTA												
00001243	RT	11/05/2017	11/05/2017	RT000650		0,00	45,21	-45,21				
00001243	FC	11/05/2017	11/05/2017		Cargo a su cuenta sg FC 00001243	4.753,54	0,00	4.708,33	AC 1550	✓	✓	6
00001243	AB	20/11/2017	11/05/2017	RC000969		0,00	2.400,00	2.308,33				
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE CHIMBORAZO												
00000943	FC	18/11/2016	18/11/2016		Cargo a su cuenta sg FC 00000943	7.000,00	0,00	7.000,00		✓		7
00000943	CA	28/11/2016	18/11/2016	RC000588		0,00	6.000,00	1.000,00				
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTON ESPEJO												
00001174	FC	5/04/2017	5/04/2017		Cargo a su cuenta sg FC 00001174	4.200,00	0,00	4.200,00		✓	✓	8
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL												
00001357	RT	12/07/2017	12/07/2017	RT000810		0,00	8,70	-8,70				
00001357	FC	12/07/2017	12/07/2017		Cargo a su cuenta sg FC 00001357	870,00	0,00	861,30		✓	✓	9
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE VALENCIA												
00000680	FC	7/06/2016	7/06/2016		Cargo a su cuenta sg FC 00000680	232,56	0,00	232,56		✓	✓	10

Fuente: Elaboración propia en base a los datos proporcionados por la Empresa Editext Industria Gráfica ciudad de Riobamba (2017)

Observación:

■ No registrado
✓ Verificado

RESULTADOS:

Una vez realizado el respectivo análisis a los registros contables de la entidad se verificó que la factura N°0943 otorgada al SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE CHIMBORAZO no cuenta con su respectivo registro contable, mientras que el resto de facturas concedidas a crédito se encuentran registrados correctamente en los archivos de la entidad.

3. EVALUACIÓN A LIBROS MAYORES DEL COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR DE LA ENTIDAD:

Para dicho procedimiento se implementó la revisión de los recibos de caja emitidos durante el transcurso del año 2017. (VER ANEXO N°05).

RESULTADOS:

Una vez revisado los registros contables de Editext Industria Gráfica se verificó que existe discontinuidad en el seriado de dichos documentos, los números faltantes de recibos de caja se detallan a continuación:

RC000643, RC000646, RC000647, RC000648, RC000649, RC000650, RC000651, RC000652, RC000653, RC000654, RC000655, RC000656, RC000663, RC000664, RC000665, RC000667, RC000672, RC000682, RC000724, RC000773, RC000794, RC000882, RC001024, RC001041, RC001042, RC001043, RC001044, RC001045, RC001046, RC001047, RC001048, RC001049, RC001050, RC001051, RC001052, RC001053, RC001054, RC001055.

El sistema contable que utiliza Editext Industria Gráfica evidencia un registro por cada transacción realizada en el componente Cuentas por Cobrar, por lo que una vez efectuado el análisis, se evidencia que la secuencia generada de recibos de caja se encuentra incompleta.

Para justificar el seriado incompleto en la documentación se solicitó a la entidad indicar lo suscitado con dichos documentos. (Ver Anexo N°11 y N°12)

4. COMPARACIÓN DE INCREMENTO O REDUCCIÓN EN VALORES ECONÓMICOS DE LOS 3 ÚLTIMOS AÑOS (2015, 2016 Y 2017) DEL COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR

Tabla 6 Comparación año: 2015-2016-2017

COMPARACIÓN DE LOS 3 ÚLTIMOS AÑOS DE CUENTAS POR COBRAR EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA					
AÑO	VALOR REGISTRADO	INCREMENTO	REDUCCIÓN	PORCENTAJE	ANEXO
2015	\$ 47.401,210	\$ -	\$ -	0%	ANEXO N° 13
2016	\$ 132.538,030	\$ 85.136,820	\$ -	179,60%	ANEXO N° 14
2017	\$ 169.748,390	\$ 37.210,360	\$ -	28,08%	ANEXO N° 03

Fuente: Elaboración propia en base a los datos proporcionados por Empresa Editext Industria Gráfica ciudad de Riobamba (2017)

RESULTADOS:

Una vez realizada la comparación de los valores registrado en Cuentas por Cobrar se evidenció que durante los 3 últimos años existe un incremento considerable de los valores, del año 2015-2016 existe un incremento del 179,6%, mientras que para el año 2016-2017 aumento un 28,08%, evidenciando que no existe la precaución correspondiente ni tampoco mecanismos de recuperación de cartera y que existe valores económicos considerables comprometidos en este rubro.

5. APLICACIÓN DE LAS POLÍTICAS INTERNAS

La entidad cuenta con su respectivo manual de políticas internas y en este se encuentra contemplado especificaciones para la recuperación de cuentas por cobrar. (**VER ANEXO N°15**)

RESULTADOS:

- ✓ La empresa pese a contar con un manual de políticas internas, no hace cumplimiento de su contenido, un claro ejemplo es que no aplica ningún mecanismo de recuperación de cartera, por lo que existe una alta tasa de morosidad que se ve incrementada cada año.
- ✓ En el Artículo 4 literal a del Manual de Políticas Internas de la entidad, señala claramente que para otorgamiento de crédito se elaborara el respectivo contrato de crédito, documento que no posee la empresa dando incumplimiento a esta política.
- ✓ En lo concerniente a la notificación por atraso en pagos, se da cumplimiento el literal b, mismo que manifiesta que el cliente será notificado mediante llamada telefónica de su atraso en el pago.

- ✓ Y, finalmente en los mecanismos de recuperación de cartera señala que se contratara una agencia externa de cobros y recaudación, política que se ve omitida y no ha sido realizada.

b. INVENTARIO:

Para verificar que los registros contables se encuentran correctamente registrados se aplicara los siguientes procedimientos:

PROCEDIMIENTOS:

- ✓ Comprobar que el valor registrado en el libro mayor de inventarios sea el mismo, en el estado de situación financiera.
- ✓ Verificar que el total registrado en Libros Mayores de la entidad en Órdenes de Producción, este acorde al valor registrado en el Balance de Pérdidas y Ganancias en el componente de Materiales Utilizados o Productos Vendidos (Compras).

DESARROLLO DE PROCEDIMIENTOS:

1. Comprobar que el valor registrado en el libro mayor de inventarios sea el mismo, en el estado de situación financiera.

LIBRO MAYOR:

Tabla 7 Libro mayor Componente Inventarios

1.1.3.01.01 Inventario Materia Prima

EDITEXT INDUSTRIA GRAFICA

MAYOR GENERAL CONTABLE

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2017

FECHA	REFEREN.	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2017 0:00:00	00001824	REG. ADQUISICION DE MATERIA PRIMA MES DE ENERO	\$ 7.693,89	\$ 3.877,28	\$ 3.816,61
28/02/2017 0:00:00	00003213	REG. ADQUISICION DE MATERIA PRIMA MES DE FEBRERO	\$ 13.381,23	\$ 2.197,88	\$ 14.999,96
31/03/2017 0:00:00	00003492	REG. ADQUISICION DE MATERIA PRIMA MES DE MARZO	\$ 2.550,00	\$ 10.441,82	\$ 7.108,14
29/04/2017 0:00:00	00001118	REG. ADQUISICION DE MATERIA PRIMA MES DE ABRIL	\$ 1.607,77	\$ 746,91	\$ 7.969,00
31/05/2017 0:00:00	00001118	REG. ADQUISICION DE MATERIA PRIMA MES DE MAYO	\$ 9.134,61	\$ 5.854,13	\$ 11.249,48
30/06/2017 0:00:00	00001118	REG. ADQUISICION DE MATERIA PRIMA MES DE JUNIO	\$ 4.098,08	\$ 6.279,19	\$ 9.068,37
31/07/2017 0:00:00	00001118	REG. ADQUISICION DE MATERIA PRIMA MES DE JULIO	\$ 13.495,98	\$ 7.253,09	\$ 15.311,26
31/08/2017 0:00:00	00001353	REG. ADQUISICION DE MATERIA PRIMA MES DE AGOSTO	\$ 2.416,00	\$ 11.686,32	\$ 6.040,94
30/09/2017 0:00:00	00001822	REG. ADQUISICION DE MATERIA PRIMA MES DE SEPTIEMBRE	\$ 7.199,91	\$ 7.264,25	\$ 5.976,60
31/10/2017 0:00:00	00004047	REG. ADQUISICION DE MATERIA PRIMA MES DE OCTUBRE	\$ 16.763,84	\$ 13.689,37	\$ 9.051,07
30/11/2017 0:00:00	00004048	REG. ADQUISICION DE MATERIA PRIMA MES DE NOVIEMBRE	\$ 12.850,51	\$ 11.141,56	\$ 10.760,02
30/12/2017 0:00:00	00004049	REG. ADQUISICION DE MATERIA PRIMA MES DE DICIEMBRE	\$ 7.728,21	\$ 18.488,23	\$ -
			\$ 98.920,03	\$ 98.920,03	\$ -
TOTAL AL 31/12/2017			\$ 98.920,03	\$ 98.920,03	\$ -

Fuente: Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)

✓ Verificado
Σ Sumatoria correcta

Según la información contenida en el libro mayor, se encuentra un saldo final en \$0,00; sumando un valor acumulado tanto en el debe como en el haber de \$98920,01, siendo el total de Inventarios adquiridos durante el año 2017.

Adicional a ello consta el libro mayor de manera detallada todas las adquisiciones y egresos de inventario acontecidos durante el año 2017. **(VER ANEXO N°16)**

BALANCE GENERAL

Ilustración 3 Balance General 2017

1.1.3.	INVENTARIOS	-0.01
1.1.3.01.	Inventario de Materia Prima	-0.00
1.1.3.01.01	Inventario de Materia Prima	-0.00
1.1.3.02.	Inventario de Productos en Proceso	0.00
1.1.3.02.01	Inventario de Productos en Proceso	0.00
1.1.3.05.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN	-0.01
1.1.3.05.01	Inventario de Productos Terminados Temporales	-0.00
1.1.3.05.99	Inventario de Productos Terminados Fábrica	-0.00

Fuente: Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)

✓ Verificado
Σ Sumatoria correcta

RESULTADOS:

Según los datos registrados para el rubro de inventarios refleja un saldo final de \$0,00 corroborando de esta forma que el valor está acorde al detallado en libros mayores de Editext Industria Gráfica.

2. Verificar que el total registrado en Libros Mayores de la entidad en Órdenes de Producción, este acorde al valor registrado en el Balance de Pérdidas y Ganancias en el componente de Materiales Utilizados o Productos Vendidos (Compras). (VER ANEXO N°04 y N°16)

CUADRO RESUMEN DE LAS ÓRDENES DE TRABAJO Y LA ADQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA

Tabla 8 Órdenes de Trabajo- Adquisición de Materia Prima

AÑO	TRIMESTRE	MES	COMPRAS	ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	SALDO INVENTARIO
2017	Trim.1	Enero	\$ 7.693	\$ 3.876	
		Febrero	\$ 13.381	\$ 2.198	
		Marzo	\$ 2.550	\$ 10.442	
	Trim.2	Abril	\$ 1.608	\$ 747	
		Mayo	\$ 9.135	\$ 5.854	
		Junio	\$ 4.098	\$ 6.279	
	Trim.3	Julio	\$ 13.496	\$ 7.253	
		Agosto	\$ 2.416	\$ 11.686	
		Septiembre	\$ 7.200	\$ 7.264	
	Trim.4	Octubre	\$ 16.765	\$ 13.689	
		Noviembre	\$ 12.851	\$ 11.143	
		Diciembre	\$ 7.728	\$ 18.488	
			\$ 98.920,03Σ	\$ 98.920,03Σ	\$ -0 ✓

Fuente: Elaboración propia en base a las Órdenes de Trabajo y Compras empresa Editext Industria Gráfica, 2017

✓ Verificado
Σ Sumatoria correcta

RESULTADOS DOCUMENTACION FUENTE:

- ✓ La adquisición de inventario se realiza según el requerimiento y órdenes de producción.
- ✓ No existe un exceso de compra de materia prima, por lo que no hay sobrante físico en bodega.

RESULTADOS EVALUACIÓN DE LOS REGISTROS DE ÓRDENES DE PRODUCCIÓN:

Una vez efectuado el respectivo análisis a los registros contables de la Cuenta de Inventario, se verificó que la adquisición de materia prima se realiza conforme a la cantidad que se va a producir, según las respectivas Órdenes de Producción, sin embargo existe una discontinuidad en los números secuenciales de dichas órdenes, el motivo es porque se encuentran anuladas y no han sido registradas, verificándose de esta manera que dentro de la organización se manejan políticas específicas en busca de un control adecuado de Inventarios.

Las órdenes faltantes se detallan a continuación:

OT000801, OT000802, OT000803, OT000807, OT000808, OT000809, OT000810, OT000812, OT000815, OT000821, OT000824, OT000825, OT000831, OT000832, OT000834, OT000835, OT000844, OT000850, OT000855, OT000858, OT000862, OT000868, OT000869, OT000872, OT000877, OT000879, OT000881, OT000884, OT000886, OT000888, OT000889, OT000891, OT000892, OT000893, OT000894, OT000895, OT000896, OT000897, OT000900, OT000901, OT000902, OT000905, OT000907, OT000908, OT000910, OT000911, OT000914, OT000915, OT000916, OT000917, OT000920, OT000922, OT000925, OT000927, OT000928, OT000929, OT000932, OT000936, OT000940, OT000941, OT000942, OT000944, OT000945, OT000950, OT000952, OT000954, OT000955, OT000957, OT000960, OT000969, OT000972, OT000973, OT000974, OT000976, OT000978, OT000979, OT000981, OT000983, OT000987, OT000989, OT000990, OT000991, OT000992, OT000994, OT000995, OT000997, OT001000, OT001001, OT001002, OT001005, OT001006, OT001014, OT001015, OT001018, OT001021, OT001031, OT001032, OT001033, OT001043, OT001044, OT001045, OT001047, OT001049, OT001050, OT001051, OT001055, OT001059, OT001062, OT001063, OT001070, OT001076, OT001077, OT001082, OT001083, OT001084, OT001089, OT001090, OT001091, OT001095, OT001096, OT001101, OT001102, OT001103, OT001104, OT001108, OT001110, OT001112, OT001113, OT001114, OT001115.

c. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Para verificar que los registros contables se encuentran correctamente registrados se aplicara los siguientes procedimientos:

PROCEDIMIENTOS:

- ✓ Cotejar que los valores registrados en el Balance General estén acorde a los valores registrado según la respectiva adquisición de cada bien que integra el componente de Propiedad, Planta y Equipo de Editext Industria Gráfica.
- ✓ Confirmar los cálculos de depreciación.
- ✓ Realizar una verificación de que los cálculos de depreciación registrados están acorde a políticas internas de EDITEXT INDUSTRIA GRAFICA

DESARROLLO DE PROCEDIMIENTOS:

1. Cotejar que los valores registrados en el Balance General estén acorde a los valores registrado según la respectiva adquisición de cada bien que integra el componente de Propiedad, Planta y Equipo de Editext Industria Gráfica.

BALANCE GENERAL:

Ilustración 4 Balance General

1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	138,774.34
1.2.1.12.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUI	-33,506.61
1.2.1.12.02	(-) Deprec.Acumulada Muebles y Enseres	-2,246.49
1.2.1.12.03	(-) Deprec.Acumulada Maquinaria y Equipo	-25,624.65
1.2.1.12.04	(-) Deprec.Acumulada Equipo de Computacion	-1,488.29
1.2.1.12.05	(-) Deprec.Acumulada Vehiculos	-3,557.17
1.2.1.12.06	(-)Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	-590.01
1.2.1.5.	MUEBLES Y ENSERES	9,930.35
1.2.1.5.01	Muebles y Enseres	9,930.35
1.2.1.6.	MAQUINARIA Y EQUIPO	113,836.78
1.2.1.6.01	Maquinaria y Equipo	106,979.13
1.2.1.6.02	Equipo de Oficina	6,857.65
1.2.1.7.	EQUIPO DE COMPUTACION	3,179.82
1.2.1.7.01	Equipo de Computacion	3,179.82
1.2.1.8.	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO	45,334.00
1.2.1.8.01	Vehiculos	45,334.00

Fuente: Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)



Verificado

Una vez verificado el valor registrado en el Balance General de la entidad se evidencia que para el rubro de Propiedad, Planta y Equipo consta un valor de registrado de \$172280,95, desglosado de la siguiente manera:

DETALLE DE BIENES REGISTRADOS EN LA ENTIDAD:

Tabla 9 Valores de adquisición PP&E

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	VALOR
MUEBLES Y ENSERES	\$ 9930.35
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 106979.13
EQUIPO DE OFICINA	\$ 6857.65
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 3179.82
VEHÍCULOS	\$ 45334.00
TOTAL	\$172280.95

Fuente: Documentación Fuente Empresa Editext Industria Gráfica, 2017

DETALLE DE ADQUISICION SEGÚN FACTURAS DE COMPRA:

Tabla 10 *Detalle de Adquisiciones PP&E*

1.2.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				VALOR
GRUPO	FECHA ADQ.	DETALLE		ADQUIRIDO
MUEBLES Y ENSERES	30/04/2015	F/2245 AC/00059 / COMPRA DE MOBILIARIO VASQUEZ ELVA	\$	8.790,00
	13/09/2016	F/1102 AC/1936 / COMPRA DE VITRINA	\$	1.140,35
MAQUINARIA Y EQUIPO	30/04/2015	F/2245 AC/00059 / COMPRA DE MAQUINARIA	\$	105.418,00
	30/04/2015	F/2245 AC/00059 / COMPRA DE MAQUINARIA	\$	2.150,00
EQUIPO DE OFICINA	30/10/2017	F/680 COMPRA DE DROON	\$	4.707,65
	30/04/2015	F/2245 AC/00059 / EQUIPO COMPUTO	\$	1.750,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	10/08/2016	F/15256 AC/01871 / COMPRA DE COMPUTADORAS	\$	1.429,82
	06/07/2017	CAMIONETA HLUX 4*4 HBB-	\$	36.405,00
VEHICULOS	06/07/2017	ACCESORIOS CAMIONETA	\$	8.929,00
		TOTAL	\$	170.719,82

Fuente: Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)

✓ Verificado
Σ Sumatoria correcta

Los valores registrados en la tabla anterior, son los rubros que constan en las facturas de compras de los diferentes componentes de propiedad, planta y equipo; mismas que reposan en los archivos de la entidad.

DIFERENCIAS ENTRE EL VALOR REGISTRADO Y LA ADQUISICIÓN DEL BIEN:

Tabla 11 *Diferencia en valores*

GRUPO	VALOR BALANCE GENERAL	VALOR DE ADQUISICION SEGÚN FACTURA	MARCA	SOBRAN./FALT
MUEBLES Y ENSERES	\$ 9.930,35	\$ 9.930,35	✓	
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 106.979,13	\$ 105.418,00	✗	+(\$ 1561.13)
EQUIPO DE OFICINA	\$ 6.857,65	\$ 6.857,65	✓	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 3.179,82	\$ 3.179,82	✓	
VEHÍCULOS	\$ 45.334,00	\$ 45.334,00	✓	
	\$ 172.280,95	\$ 170.719,82	Σ	

Fuente: Elaboración propia en base a la documentación Fuente Empresa Editext Industria Gráfica, 2017

RESULTADOS:

Una vez corroborada la información respecto al valor de cada bien que integra el componente de Propiedad, Planta y Equipo se evidencia que hay un exceso en el registro para el componente de Maquinaria y Equipo de \$ 1561.13.

Por lo encontrado es necesario elaborar el respectivo asiento de ajuste por la demasiada calculada en depreciación:

✓ **Asiento de ajuste por valor registrado en demasía:**

Tabla 12 Asiento de Ajuste

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
02/12/2019	Pérdida Revalorización Maquinaria y Equipo	\$ 1.561,13	
	Maquinaria y Equipo		\$ 1.561,13

Fuente: Elaboración propia en base a los datos proporcionados por la Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)

Adicional a ello se solicitó el acceso a facturas de compra realizadas para dicho componente para respaldar la información encontrada. (VER ANEXO N°17)

2. Confirmar los cálculos de depreciación.

VALORES REGISTRADO EN EL BALANCE GENERAL:

Ilustración 5 Balance General

1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	138,774.34
1.2.1.12.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-33,506.61
1.2.1.12.02	(-) Deprec.Acumulada Muebles y Enseres	-2,246.49
1.2.1.12.03	(-) Deprec.Acumulada Maquinaria y Equipo	-25,624.65
1.2.1.12.04	(-) Deprec.Acumulada Equipo de Computacion	-1,488.29
1.2.1.12.05	(-) Deprec.Acumulada Vehiculos	-3,557.17
1.2.1.12.06	(-)Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	-590.01
1.2.1.5.	MUEBLES Y ENSERES	9,930.35
1.2.1.5.01	Muebles y Enseres	9,930.35
1.2.1.6.	MAQUINARIA Y EQUIPO	113,836.78
1.2.1.6.01	Maquinaria y Equipo	106,979.13
1.2.1.6.02	Equipo de Oficina	6,857.65
1.2.1.7.	EQUIPO DE COMPUTACION	3,179.82
1.2.1.7.01	Equipo de Computacion	3,179.82
1.2.1.8.	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO	45,334.00
1.2.1.8.01	Vehiculos	45,334.00

Fuente: Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)

✓ Verificado
 Σ Sumatoria correcta
 ≠ Valor sobrante

DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 31/12/2016:

Tabla 13 Depreciación Acumulada 2016

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA	
ACTIVOS FIJOS	DEP. ACUMULADA
MUEBLES Y ENSERES	\$ 1.352,76
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 15.999,60
EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 780,19
VEHICULOS	\$ -
EQUIPO DE OFICINA	\$ 323,48
TOTAL	\$ 18.456,03

Fuente: Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)

Los valores anteriores corresponden a la depreciación acumulada de cada bien hasta el 31/12/2016.

DEPRECIACIÓN AÑO 2017 SEGÚN EL SISTEMA CONTABLE:

Tabla 14 Registro Contable de Depreciación

DEPRECIACIÓN SEGÚN SISTEMA CONTABLE													
DESCRIPCION	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEM.	OCTUBRE	NOVIEM.	DICIEM.	TOTAL ANUAL
Gasto Depreciación Muebles y Enseres	\$ 75,95	\$ 68,60	\$ 75,95	\$ 73,50	\$ 75,95	\$ 73,50	\$ 75,95	\$ 75,95	\$ 73,50	\$ 75,95	\$ 73,50	\$ 75,95	\$ 894,25
Gasto Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 817,47	\$ 749,28	\$ 829,56	\$ 791,40	\$ 829,56	\$ 802,80	\$ 829,56	\$ 829,56	\$ 802,80	\$ 829,56	\$ 802,86	\$ 829,56	\$ 9.743,97
Gasto Depreciación Equipo de Computación	\$ 60,14	\$ 54,32	\$ 60,14	\$ 58,20	\$ 60,14	\$ 58,20	\$ 60,14	\$ 60,14	\$ 58,20	\$ 60,14	\$ 58,20	\$ 60,14	\$ 708,10
Gasto Depreciación Vehículos							\$ 516,62	\$ 615,97	\$ 596,10	\$ 615,97	\$ 596,10	\$ 615,97	\$ 3.556,73
Gasto Depreciación Equipo de Oficina	\$ 16,43	\$ 14,84	\$ 16,43	\$ 15,90	\$ 16,43	\$ 15,90	\$ 16,43	\$ 16,43	\$ 15,90	\$ 18,75	\$ 50,70	\$ 52,39	\$ 266,53

Fuente: Elaboración propia en base a la documentación Fuente Empresa Editext Industria Gráfica, 2017

DEPRECIACIÓN CORRECTA AÑO 2017 – CÁLCULO SEGÚN EL VALOR DE ADQUISIÓN SEGÚN LA FACTURA DE COMPRA RESPECTIVA:

Tabla 15 Re calculación de depreciación

RE CALCULACIÓN DE DEPRECIACIÓN DE ACUERDO AL VALOR ADQUIRIDO SEGÚN FACTURA													
DESCRIPCION	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEM.	OCTUBRE	NOVIEM.	DICIEM.	TOTAL ANUAL
Gasto Depreciación Muebles y Enseres	\$ 75,95	\$ 68,60	\$ 75,95	\$ 73,50	\$ 75,95	\$ 73,50	\$ 75,95	\$ 75,95	\$ 73,50	\$ 75,95	\$ 73,50	\$ 75,95	\$ 894,25
Gasto Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 817,47	\$ 738,36	\$ 817,47	\$ 791,10	\$ 817,47	\$ 791,10	\$ 817,47	\$ 817,47	\$ 791,10	\$ 817,47	\$ 791,10	\$ 817,47	\$ 9.625,05
Gasto Depreciación Equipo de Computación	\$ 60,14	\$ 54,32	\$ 60,14	\$ 58,20	\$ 60,14	\$ 58,20	\$ 60,14	\$ 60,14	\$ 58,20	\$ 60,14	\$ 58,20	\$ 60,14	\$ 708,10
Gasto Depreciación Vehículos							\$ 516,62	\$ 615,97	\$ 596,10	\$ 615,97	\$ 596,10	\$ 615,97	\$ 3.556,73
Gasto Depreciación Equipo de Oficina	\$ 16,43	\$ 14,84	\$ 16,43	\$ 15,90	\$ 16,43	\$ 15,90	\$ 16,43	\$ 16,43	\$ 15,90	\$ 18,75	\$ 50,70	\$ 52,39	\$ 266,53

Fuente: Elaboración propi en base a la Documentación Fuente Empresa Editext Industria Gráfica, 2017

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA HASTA EL AÑO 2016, MÁS LA DEPRECIACIÓN ANUAL CORRESPONDIENTE AL AÑO 2017:

Tabla 16 *Dep. Acumulada 2016 - Dep. Registrada B.G*

DEP. ACUMULADA VS. DE PRECIACIÓN REGISTRADA EN EL BALANCE GENERAL							
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	TOTAL AÑO 2017 SEGÚN SISTEMA CONT.	DEP. ACUMULADA	TOTAL DEP. AÑO 2017 (CÁLCULOS SISTEMA CONT. + DEP. ACUMULADA)	VAL. REGISTRADOS BALANCE GENERAL 2017	DIFERENCIA EN VALORES	MARCA
5.2.2.21.01.002	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	\$ 894,25	\$ 1.352,76	\$ 2.247,01	\$ 2.246,49	\$ - 0,52	e
5.2.2.21.01.003	Gasto Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 9.625,05	\$ 15.999,60	\$ 25.624,65	\$ 25.624,65	\$ -	✓
5.2.2.21.01.004	Gasto Depreciación Equipo de Computación	\$ 708,10	\$ 780,19	\$ 1.488,29	\$ 1.488,29	\$ -	✓
5.2.2.21.01.005	Gasto Depreciación Vehículos	\$ 3.556,73	\$ -	\$ 3.556,73	\$ 3.557,17	\$ + (0,44)	⌋
5.2.2.21.01.006	Gasto Depreciación Equipo de Oficina	\$ 266,53	\$ 323,48	\$ 590,01	\$ 590,01	\$ -	✓

Fuente: Elaboración propia en base a la documentación Fuente Empresa Editext Industria Gráfica, 2017

✓ **Verificado**
 ⌋ **Valor sobrante**
 e **Valor faltante**
 Σ **Sumatoria correcta**

RESULTADOS:

Una vez realizada la comparación de la depreciación registrada en el Balance General y los cálculos registrados en el sistema contable sobre el valor de adquisición de Maquinaria y Equipo y obtuvo diferencia de valores en Muebles y Enseres de \$ 0,52; mientras que para Vehículos existe un exceso en el cálculo de \$0,44.

✓ Asiento de ajuste por valor registrado en demasía y faltante para Muebles y Enseres y Vehículos respectivamente:

Tabla 17 Asiento de Ajuste

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
02/12/2019	Dep. Acumulada Muebles y Enseres	\$ 0,52	
	Otras Pérdidas del Ejercicio		\$ 0,52
	P/R ajuste en el cálculo de Depreciación por faltante.		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
02/12/2019	Otras Pérdidas del Ejercicio	\$ 0,44	
	Dep. Acumulada Vehículos		\$ 0,44
	P/R ajuste en el cálculo de Depreciación por sobrante.		

Fuente: Elaboración propia en base a los datos proporcionados por la Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)

3. Realizar una verificación de que los cálculos de depreciación registrados están acorde a políticas internas de EDITEXT INDUSTRIA GRAFICA

CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN SEGÚN POLÍTICAS INTERNAS:

Tabla 18 Depreciación según Políticas Internas

DESCRIPCION	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Gasto Depreciación Muebles y Enseres	75,95	68,6000	75,95	73,5	75,95	73,5	75,95	75,95	73,5	75,95	73,5	75,95	894,25
Gasto Depreciación Maquinaria y Equipo	805,69	727,72	805,69	779,7	805,69	779,7	805,69	805,69	779,7	805,69	779,7	805,69	9486,35
Gasto Depreciación Equipo de Computación	81,22	73,36	81,22	78,6	81,22	78,6	81,22	81,22	78,6	81,22	78,6	81,22	956,3
Gasto Depreciación Vehículos							516,62	615,97	596,1	615,97	596,1	615,97	3556,73
Gasto Depreciación Equipo de Oficina	16,43	14,84	16,43	15,9	16,43	15,9	16,43	16,43	15,9	18,75	50,7	52,39	266,53

Fuente: Elaboración propia en base a los registros Contables Editext Industria Grafica

✓ Verificado
Σ Sumatoria correcta

La entidad cuenta con su respectivo manual de políticas internas y detalla las consideraciones pertinentes para cálculos de depreciación de los componentes de Propiedad, Planta y Equipo. (VER ANEXO N°18)

DIFERENCIAS ENTRE LOS VALORES CALCULADOS SEGÚN NORMATIVA Y LOS VALORES CALCULADOS SEGÚN POLÍTICAS INTERNAS

Tabla 19 Cálculos según Políticas Internas

DIFERENCIA DE REGISTROS SIN APLICAR POLITICAS INTERNAS DE EDITEXT INDUSTRIA GRÀFICA					
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	G. DEPRECIACIÓN SEGÚN POLITICAS INTERNAS	G. DEPRECIACIÓN LIBROS MAYORES	DIFERENCIA	MARCA
5.2.2.21.01.002	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	894,25	894,25	0	✓
5.2.2.21.01.003	Gasto Depreciación Maquinaria y Equipo	9625,05	9486,35	138,7	⚠
5.2.2.21.01.004	Gasto Depreciación Equipo de Computación	956,3	956,3	0	✓
5.2.2.21.01.005	Gasto Depreciación Vehículos	3556,73	3556,73	0	✓
5.2.2.21.01.006	Gasto Depreciación Equipo de Oficina	266,53	266,53	0	✓

Fuente: Elaboración propia en base a los Registros Contables de Editext Industria Grafica

✓ **Verificado**
 ⚠ **Valor sobrante**
 e **Valor faltante**

- Según políticas Internas para Maquinaria y Equipo dice que el valor de compra neto del bien es de \$5000,00 mínimo, sin embargo, hay una adquisición del 14/12/2015 según factura N°189629 AC/00946, por concepto de COMPRA DE ANILLADORA valorada en \$1561,13 que no cumple con lo estipulado en políticas y no debería ser considerado como un bien de propiedad, Planta y Equipo, ocasionando un excedente de \$138.70 con valor adicional anual de cálculo de depreciación para dicho insumo.

ASIENTOS DE AJUSTE POR DIFERENCIA EN VALORES CALCULADOS:

Tabla 20 Asiento de ajuste

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
02/12/2019	Otras Pérdidas del Ejercicio	\$ 138,70	
	Dep. Acumulada Maquinaria y Equipo		\$ 138,70
	P/R ajuste en el cálculo de Depreciación por sobrante.		

Fuente: Elaboración propia en base a los datos proporcionados por la Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)

RESULTADOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

- ✓ La depreciación de los bienes de Editext Industria Gráfica se hace según las ordenanzas del ente regulador correspondiente.
- ✓ Posee políticas internas en las cuales se especifica los porcentajes de depreciación, los cuales no se da cumplimiento y existe una diferencia significativa en cuanto a los valores calculados.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS:

- ✓ Se solicitó el acceso a las facturas de compra de los bienes que conforman el componente de Propiedad, Planta y Equipo de Editext Industria Gráfica, en los mismos que se detallan las diferentes adquisiciones realizadas.
- ✓ Se realizó la verificación de los cálculos de depreciación para dicho componente, de manera individual y mensual para cada uno, en los cual se verifico que los datos registrados en el sistema están acorde y correctos según a la normativa legal vigente.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES:

1. Editext Industria Gráfica enfoca la comercialización de sus productos hacia los Sindicatos o Escuelas de Conducción a nivel nacional lo que origina que sus márgenes de ventas sean representativas dentro de sus balances, dando cumplimiento a los establecido en al NIC 39 párrafo 35 reconociendo dentro de los balances todas las obligaciones generadas por las ventas de sus productos, lo que permite evidenciar que las transacciones comerciales (Ventas) son efectuadas a crédito con poca recuperación de cartera lo que origina que la morosidad de cartera sea representativa.

Una vez efectuada la evaluación correspondiente se dedujo que existe un valor significativo de clientes que se encuentran tardíos en el pago y que la empresa no aplica ningún mecanismo de recuperación incumpliendo las políticas internas dejando de esta forma se incrementa la morosidad, por lo tanto, la recuperación es deficiente, lo que a corto plazo puede originar iliquidez en la empresa.

2. Materia Prima se constituye en la inversión más importante de la empresa, por lo que Gerencia General trabaja en conjunto con el Departamento de Contabilidad a fin de planificar adecuadamente los procesos de adquisición de éstos insumos. Dichas decisiones se ven reflejadas en los saldos finales de sus Balances que en el tema de inventarios es CERO.

Un primer factor que puede incidir a la toma de ésta decisión es el ESPACIO FÍSICO que impide el tema de almacenamiento de mercadería. Un segundo factor es que los pedidos de producción son estacionales es decir una vez que las Escuelas de Conducción inician sus ciclos educativos realizan los pedidos de libros y textos a Editext Industria Gráfica lo que prácticamente facilita la compra de Materia Prima sin que exista desperdicio.

3. La empresa trata de adquirir los equipos y maquinarias que sean necesarios para mantener e incrementar su proceso productivo, tal es así que las decisiones de gerencia han sido las más acertadas ya que las maquinarias adquiridas desde el año 2015 no han sufrido mayores inconvenientes en cuanto a su funcionamiento.

En el ámbito financiero la empresa cuenta con políticas que se ajustan a lo establecido en la NIC 16 en cuanto al reconocimiento de propiedad planta y equipo; sin embargo, las

aplicaciones de dicho instrumento en la parte contable son incorrectas lo que ha originado que los saldos finales reflejados en balances no sean los correctos.

RECOMENDACIONES:

1. CUENTAS POR COBRAR:

✓ Departamento de Contabilidad:

De acuerdo al alto índice de morosidad presentado durante la evaluación al componente de Cuentas por Cobrar – Clientes no Relacionados es necesario tomar medidas correctivas y buscar la forma de dar cumplimiento a lo estipulado en el manual de políticas en lo concerniente a RECUPERACION DE CARTERA (Pág. 16) de que se contratara una agencia externa para cobros.

Revisar minuciosamente los documentos que se hace firmar al cliente para otorgamiento de crédito.

✓ Gerencia.

Solicitar al Departamento Contable reportes permanentes sobre el grado de recuperabilidad de cartera vencida.

✓ Asesoría Legal.

Iniciar procesos legales a aquellos clientes cuyo vencimiento sean superiores a 6 meses.

2. INVENTARIO:

Dar cumplimiento a lo establecido en la NIC 2, esto es reconocer los tres elementos del costo (Materia Prima – Mano de Obra – CIF) a fin de identificar los costos de producción reales, ya que actualmente tan solo se identifica el Costo de la Materia Prima.

3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Dar cumplimientos a los contenidos de las políticas de activos que posee la empresa para de esa forma proceder a ajustar los saldos contables a fin de reflejar los saldos correctos.

6. BIBLIOGRAFÍA

- Arguacundo, M. (2011). *Aplicación de las NIFF, en propiedad, planta y equipo y su incidencia en la determinación de los costos unitarios de producción en la empresa INARECROM S.A.* Riobamba.
- Chiavenato, I. (2017). Introducción a la teoría general de la Administración edición breve. En I. Chiavenato.
- Colcha, I. (2016). Evaluación al sistema de control de mercaderías de Almacenes “Buen Hogar 1” de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo en el período 2012. Riobamba, Chimborazo, Ecuador.
- Diaz, M. (2017). *Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa papelería Santa Rita S.A., octubre-diciembre 2014.* Riobamba.
- Escriña, L. (2016). Resumen NIFF 16: Propiedad, planta y equipo. *LEA*, 1.
- Guzmán, M. (2010). *El análisis financiero de la unidad educativa particular Santa Mariana de Jesús del cantón Riobamba y su incidencia en la toma de decisiones, período 2014”, con el objetivo de Evaluar la toma de decisiones de la Unidad Educativa Particular Santa Mariana.* Riobamba.
- Holm, F. (2012). *Ruta de negocios acorde al Siglo XX.* Medellín.
- Martínez Juan, O. D. (12 de 2016). *División de política financiera.* Obtenido de <https://elpais.com/elpais/blogs.html>
- Max, M. (2015). *Teoría de Inventarios.* Obtenido de http://inventariostomafisica.blogspot.com/2015/05/teoria-de-inventarios_6.html
- Morales, M. (2017). *Examen Especial a la cuenta Cartera de Crédito de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Educadores de Chimborazo de la ciudad de Riobamba, para determinar el índice de morosidad, durante el ejercicio fiscal 2015.* Riobamba.

Sagner, A. (04 de 2012). El desenlace de la Economía en pleno siglo XXI. Obtenido de https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?pid=S0718-88702012000100002&script=sci_arttext&tlng=en

Teleña, P. (2015). *Capital Bolsa*. Obtenido de <https://blogaldeaglobal.com/>

Vásquez, A. (5 de Abril de 2013). *Repositorio digital Universidad Particular de Loja*. Obtenido de [file:///C:/Users/HP/Downloads/Vasquez_Paredes_Silvana_Deicy%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/HP/Downloads/Vasquez_Paredes_Silvana_Deicy%20(2).pdf)

Zaida, J. (2015). *La valoración de propiedad, planta y equipo y su evolución en el patrimonio de la empresa*. Riobamba.

7. ANEXOS

ANEXOS

ANEXO N° 01. Análisis horizontal del Balance General

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2016	SALDO AL 31/12/2017	VALOR ABSOLUTO USD	VALOR RELATIVO %
ACTIVO				
CORRIENTE				
DISPONIBLE				
CAJA GENERAL				
Caja General Editex	\$ 265,93	\$ 30.435,89	\$ 30.169,96	113,45%
BANCOS				
Bco. Pacifico Cta Cte	\$ 43.883,84	\$ 14.852,59	-\$ 29.031,25	-0,66%
Bco. Pichincha Cta Cte	\$ 34.415,61	\$ 1.474,29	-\$ 32.941,32	-0,96%
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI				
Clientes no Relacionados	\$ 132.538,03	\$ 224.436,48	\$ 91.898,45	0,69%
Cuentas por Cobrar Ángel Caiza	\$ 12.000,00	\$ 0,00	-\$ 12.000,00	100%
Cuentas por Cobrar Elva Vásquez	\$ 6.645,44	\$ 0,00	-\$ 6.645,44	100%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS				
Anticipos a Empleados	\$ 150,00	\$ 0,00	-\$ 150,00	100%
AE Montesdeoca Tapia Luis Alberto	\$ 150,00	\$ 0,00	-\$ 150,00	100%
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES				
(-) Provisión Ctas.Incobrables	-\$ 861,97	-\$ 861,97	\$ 0,00	0,00%
INVENTARIOS				
Inventario de Materia Prima	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	-
Inventario de Materia Prima	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	-
Inventario de Productos en Proceso	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	-
Inventario de Productos en Proceso	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	-
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)				
Crédito Tributario IVA	\$ 1.673,23	\$ 8.078,71	\$ 6.405,48	3,83%
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R)				
Anticipo Retención IR (Ventas)	\$ 6.615,62	\$ 4.994,15	-\$ 1.621,47	-0,25%
Crédito Tributario Renta Años Anteriores	\$ 2.987,82	\$ 0,00	-\$ 2.987,82	-1,00%

ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUI				
(-) Deprec.Acumulada Muebles y Enseres	-\$ 1.354,93	-\$ 2.246,49	-\$ 891,56	0,66%
(-) Deprec.Acumulada Maquinaria y Equipo	-\$ 15.896,63	-\$ 25.624,65	-\$ 9.728,02	0,61%
(-) Deprec.Acumulada Equipo de Computación	-\$ 799,24	-\$ 1.488,29	-\$ 689,05	0,86%
(-) Deprec.Acumulada Vehículos	\$ 0,00	-\$ 3.557,17	-\$ 3.557,17	
(-)Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	-\$ 323,83	-\$ 590,01	-\$ 266,18	0,82%
MUEBLES Y ENSERES				
Muebles y Enseres	\$ 9.930,35	\$ 9.930,35	\$ 0,00	0,00%
MAQUINARIA Y EQUIPO				
Maquinaria y Equipo	\$ 106.979,13	\$ 106.979,13	\$ 0,00	0,00%
Equipo de Oficina	\$ 2.150,00	\$ 6.857,65	\$ 4.707,65	2,19%
EQUIPO DE COMPUTACION				
Equipo de Computación	\$ 3.179,82	\$ 3.179,82	\$ 0,00	0,00%
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO				
Vehículos	\$ 0,00	\$ 45.334,00	\$ 45.334,00	100,00%
TOTAL ACTIVO	\$ 344.178,21	\$ 422.184,47	\$ 78.006,26	0,23%

Fuente: Balance General empresa Editext Industria Gráfica, 2016 y 2017

Elaborado: Joselin Alvear

INTERPRETACIÓN:

Una vez realizado el análisis financiero horizontal a las cuentas que integran el Activo de EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA, se llegó a la conclusión de que el activo en un 94% lo integran los componentes de: CUENTAS POR COBRAR y PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, además destacamos que es fundamental un análisis al componente de INVENTARIOS, debido que al ser una empresa productora sus inventarios se encuentran con valores de “0”, por lo que se consideró necesario una evaluación a este componente, por lo tanto el trabajo investigativo se enfocó en evaluar los componentes antes mencionados.

ANEXO N° 02. Índice de Marcas implementadas.

MARCA	SIGNIFICADO
✓	Verificado
⌋	Valor Sobrante
Σ	Sumatoria correcta
e	Valor Faltante
-	No registrado
∫	Valor rastreado

ANEXO N° 03. Balance General Empresa Editext Industria Gráfica año 2017

EDITEXT INDUSTRIA GRAFICA Página: 1 de 2
 BALANCE GENERAL Hasta: 31/12/2017 Fecha: 05/11/2019

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
1.	ACTIVOS	422,184.47
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	283,410.13
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	46,762.77
1.1.1.01.	CAJA GENERAL	30,435.89
1.1.1.01.01	Caja General Editex	30,435.89
1.1.1.03.	BANCOS	16,326.88
1.1.1.03.01	Bco. Pacifico Cta Cte	14,852.59
1.1.1.03.02	Bco. Pichincha Cta Cte	1,474.29
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS	223,574.51
1.1.2.5.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	224,436.48
1.1.2.5.2.	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	224,436.48
1.1.2.5.2.01	Clientes no Relacionados	169,748.39
1.1.2.5.2.04	Cuentas por Cobrar Angel Caiza	12,028.13
1.1.2.5.2.05	Cuentas por Cobrar Elva Vasquez	42,659.96
1.1.2.9.	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-861.97
1.1.2.9.01	(-) Provision Ctas.Incobrables	-861.97
1.1.3.	INVENTARIOS	-0.01
1.1.3.01.	Inventario de Materia Prima	-0.00
1.1.3.01.01	Inventario de Materia Prima	-0.00
1.1.3.02.	Inventario de Productos en Proceso	0.00
1.1.3.02.01	Inventario de Productos en Proceso	0.00
1.1.3.05.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN	-0.01
1.1.3.05.01	Inventario de Productos Terminados Temporales	-0.00
1.1.3.05.99	Inventario de Productos Terminados Fábrica	-0.00
1.1.5.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	13,072.86
1.1.5.1.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	8,078.71
1.1.5.1.03	Crédito Tributario IVA	8,078.71
1.1.5.2.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R)	4,994.15
1.1.5.2.01	Anticipo Retención IR (Ventas)	4,994.15
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	138,774.34
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	138,774.34
1.2.1.12.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUI	-33,506.61
1.2.1.12.02	(-) Deprec.Acumulada Muebles y Enseres	-2,246.49
1.2.1.12.03	(-) Deprec.Acumulada Maquinaria y Equipo	-25,624.65
1.2.1.12.04	(-) Deprec.Acumulada Equipo de Computacion	-1,488.29
1.2.1.12.05	(-) Deprec.Acumulada Vehiculos	-3,557.17
1.2.1.12.06	(-)Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	-590.01
1.2.1.5.	MUEBLES Y ENSERES	9,930.35
1.2.1.5.01	Muebles y Enseres	9,930.35
1.2.1.6.	MAQUINARIA Y EQUIPO	113,836.78
1.2.1.6.01	Maquinaria y Equipo	106,979.13
1.2.1.6.02	Equipo de Oficina	6,857.65
1.2.1.7.	EQUIPO DE COMPUTACION	3,179.82
1.2.1.7.01	Equipo de Computacion	3,179.82
1.2.1.8.	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO	45,334.00
1.2.1.8.01	Vehiculos	45,334.00
2.	PASIVOS	214,342.28
2.1.	PASIVO CORRIENTE	214,342.28
2.1.10.	ANTICIPOS CLIENTES	14,767.72
2.1.10.01	Anticipos Clientes	14,767.72
2.1.3.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	120,837.06
2.1.3.1.	LOCALES	120,837.06
2.1.3.1.01	Proveedores Nacionales	120,837.06
2.1.7.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	78,013.61
2.1.7.1.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	10,439.43
2.1.7.1.02.	POR IVA RETENCIÓN	4,972.79
2.1.7.1.02.04	Retención Iva por Pagar	4,972.79

2.1.7.1.03.	POR RETENCIÓN EN LA FUENTE IR POR PAGAR	5,466.64
2.1.7.1.03.01	Retencion Fte IR 1% Por Pagar	6.36
2.1.7.1.03.06	Retención Fte IR Por pagar	5,460.28

Fuente: Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)

Elaborado por: Departamento Financiero y Contable Editext Industria Gráfica

ANEXO N° 04. Estado de Resultados Empresa Editext Industria Gráfica año 2017

EDITEXT INDUSTRIA GRAFICA

BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	01/01/2017	Hasta:	31/12/2017		
	Desde:					
4.	INGRESOS					\$ (680.610,00)
4.1.	INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					\$ (677.230,54)
4.1.1.	VENTAS DE BIENES			\$ (675.116,75)		
4.1.1.01.	Ventas 12%		\$ (132.920,45)			
4.1.1.01.001	Ventas de Productos 12%	\$ (132.920,45)				
4.1.1.02.	Ventas 0%		\$ (542.196,30)			
4.1.1.02.001	Ventas de Productos 0%	\$ (542.196,30)				
4.1.2.	VENTAS DE SERVICIOS			\$ (2.596,29)		
4.1.2.01	Servicios Imprenta	\$ (2.591,29)				
4.1.2.02	Servicio Transporte	\$ (5,00)				
4.1.3.	DESCUENTO EN VENTAS			\$ 482,50		
4.1.3.01	Descuento en Ventas	\$ 482,50				
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES				\$ (3.379,46)	
4.2.01.	INGRESOS NO OPERACIONALES				\$ (3.379,46)	
4.2.01.01	Otros Ingresos No Operacionales			\$ (3.379,46)		
5.	COSTOS					\$ 570.122,07
5.1.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION				\$ 98.920,03	
5.1.1.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS				\$ 98.920,03	
5.1.1.01	Costo de Materia Prima			\$ 80.657,79		
5.1.1.02	Costo CIF			\$ 0,00		
5.1.1.03	Costo de Ventas Productos Terminados Fábrica			\$ 18.262,24		
5.2.	GASTOS				\$ 471.202,03	
5.2.1.	GASTOS DE VENTAS				\$ 66.994,00	
5.2.1.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES			\$ 50.235,26		
5.2.1.01.001	Gasto Sueldos (Vtas)		\$ 45.100,00			
5.2.1.01.002	Gasto Horas Extras (Vtas)		\$ 3.225,26			
5.2.1.01.004	Gasto Bono Responsabilidad (Vtas)		\$ 1.910,00			
5.2.1.02.	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL, (INCLUIDO FONDOS DE			\$ 9.964,54		
5.2.1.02.001	Gasto Aporte Patronal (Vtas)		\$ 6.046,45			
5.2.1.02.002	Gasto Fondos de Reserva (Vtas)		\$ 3.918,09			
5.2.1.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			\$ 6.794,20		
5.2.1.03.001	Gasto Provision Décimo Tercer Sueldo (Vtas)		\$ 4.196,28			
5.2.1.03.002	Gasto Provision Décimo Cuarto Sueldo (Vtas)		\$ 2.531,25			
5.2.1.03.003	Gasto Provision Vacaciones (Vtas)		\$ 66,67			

5.2.2.	GASTOS ADMINISTRATIVOS			\$ 403.861,69
5.2.2.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES		\$ 176.780,80	
5.2.2.01.001	Gasto Sueldos (Adm)	\$ 166.200,00		
5.2.2.01.006	Gasto Bono Responsabilidad (Adm)	\$ 10.580,80		
5.2.2.02.	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL, (INCLUIDO FONDOS DE		\$ 35.348,40	
5.2.2.02.001	Gasto Aporte Patronal (Adm)	\$ 21.478,89		
5.2.2.02.002	Gasto Fondos de Reserva (Adm)	\$ 13.869,51		
5.2.2.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		\$ 17.523,42	
5.2.2.03.001	Gasto Provision Décimo Tercer Sueldo (Adm)	\$ 14.773,42		
5.2.2.03.002	Gasto Provision Décimo Cuarto Sueldo (Adm)	\$ 2.750,00		
5.2.2.05.	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURAL		\$ 28.435,11	
5.2.2.05.001	Gasto Honorarios Profesionales	\$ 28.435,11		
5.2.2.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		\$ 18.578,20	
5.2.2.08.001	Gasto Mantenimiento y Reparaciones Activos Fijos	\$ 5.210,78		
5.2.2.08.002	Gasto Mantenimiento y Reparaciones Edificio	\$ 4.916,77		
5.2.2.08.003	Gasto Mantenimiento Equipo de Oficina	\$ 8.450,65		
5.2.2.11.	PROMOCION Y PUBLICIDAD		\$ 1.164,49	
5.2.2.11.001	Gasto Promoción y Publicidad	\$ 1.164,49		
5.2.2.12.	COMBUSTIBLE		\$ 28,57	
5.2.2.12.001	Gasto Combustible	\$ 28,57		
5.2.2.15.	TRANSPORTE		\$ 484,00	
5.2.2.15.001	Gasto Transporte	\$ 484,00		
5.2.2.16.	GASTOS DE GESTIÓN		\$ 7.199,16	
5.2.2.16.002	Gasto de Gestión Agasajo Trabajadores	\$ 6.717,13		
5.2.2.16.003	Gasto de Gestión Agasajo Clientes	\$ 482,03		
5.2.2.18.	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		\$ 5.769,81	
5.2.2.18.002	Gasto Luz	\$ 4.275,05		
5.2.2.18.003	Gasto Teléfono	\$ 496,44		
5.2.2.18.004	Gasto Internet	\$ 127,96		
5.2.2.18.005	Gasto Telefonía Celular	\$ 870,36		
5.2.2.21.	DEPRECIACIONES		\$ 15.055,74	
5.2.2.21.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 15.055,74		
5.2.2.21.01.00a	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	\$ 893,73		
5.2.2.21.01.00b	Gasto Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 9.628,12		
5.2.2.21.01.00c	Gasto Depreciación Equipo de Computación	\$ 710,09		
5.2.2.21.01.00d	Gasto Depreciación Vehículos	\$ 3.557,17		
5.2.2.21.01.00e	Gasto Depreciación Equipo de Oficina	\$ 266,63		

5.2.2.28.	OTROS GASTOS			\$	97.493,99	
5.2.2.28.01.	OTROS GASTOS DEDUCIBLES		\$	88.965,26		
5.2.2.28.01.004	Gasto Suministros de Oficina	\$	1.254,28			
5.2.2.28.01.005	Gasto Suministros de Aseo y Limpieza	\$	514,29			
5.2.2.28.01.006	Gasto Envio y Encomiendas	\$	120,00			
5.2.2.28.01.010	Gasto Suministros y Materiales de Imprenta	\$	25.374,32			
5.2.2.28.01.011	Gastos de Imprenta	\$	42.064,39			
5.2.2.28.01.012	Gasto Monitoreo	\$	83,04			
5.2.2.28.01.014	Gasto Servicios Ocasionales	\$	19.554,94			
5.2.2.28.02.	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES		\$	8.528,73		
5.2.2.28.02.001	Gastos Sueldos ND	\$	500,22			
5.2.2.28.02.002	Gasto Horas Extras ND	\$	1.170,25			
5.2.2.28.02.003	Gasto Comisiones ND	\$	1.580,00			
5.2.2.28.02.005	Gasto Provision Décimo Cuarto Sueldo ND	\$	846,75			
5.2.2.28.02.010	Gasto Provision Vacaciones ND	\$	150,00			
5.2.2.28.02.011	Gasto Indeminizacion ND	\$	89,92			
5.2.2.28.02.020	Gasto Transporte ND	\$	150,00			
5.2.2.28.02.032	Gasto Depreciacion Muebles y Enseres ND	\$	107,16			
5.2.2.28.02.043	Gasto Retención Asumidas ND	\$	33,03			
5.2.2.28.02.044	Gasto Multas e Intereses SRI	\$	2.369,91			
5.2.2.28.02.045	Gasto Multas e Intereses IESS	\$	305,29			
5.2.2.28.02.047	Gasto Adquisicion sin retencion ND	\$	28,57			
5.2.2.28.02.048	Gasto Iva ND	\$	0,06			
5.2.2.28.02.049	Gasto en Produccion ND	\$	800,58			
5.2.2.28.02.051	Gasto Suministros y Materiales de Imprenta ND	\$	380,00			
5.2.2.28.02.052	Gasto Intereses Bancarios ND	\$	16,99			
5.2.3.	GASTOS FINANCIEROS			\$	346,34	
5.2.3.01.	INTERESES			\$	156,10	
5.2.3.01.001	Gasto Interés Bancario	\$	156,10			
5.2.3.02.	COMISIONES			\$	190,24	
5.2.3.02.001	Gasto Transferencias Bancarias	\$	190,24			
						\$ (110.487,93)

PRESIDENTE EJECUTIVO

CONTADOR(A)

Fuente: Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)

Elaborado por: Departamento Financiero y Contable Editext Industria Gráfica.

ANEXO N° 05. Libro mayor Clientes no relacionados Empresa Editext Industria Gráfica.

Clientes no Relacionados

EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
MAYOR GENERAL CONTABLE
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017

FECHA	ASIENTO	REFEREN.	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO	MARCA AUD.
03/01/2017 0:00:00	00003213	RC000734	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		1700,00	130.446,0300	
04/01/2017 0:00:00	00001822	RC000995	ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO TOL		39,90	132.732,5500	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001073	FUNORSAL		112,00	131.249,1400	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001086	MOCEPROSA S.A.		182,37	131.066,7700	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001059	CONDUCTARCHI		0,24	131.066,5300	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001110	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE GIRON		15,00	131.051,5300	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001085	MOCEPROSA S.A.		352,98	130.698,5500	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001061	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA		80,55	130.618,0000	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001097	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		1163,52	129.454,4800	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001075	INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO ARGOS		1600,00	127.854,4800	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001119	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		2,50	127.851,9800	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001125	VICTOR HUGO GAVIDIA		34,20	127.817,7800	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001118	S INDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		8,35	127.809,4300	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001071	EMPRESA PUBLICA FERROCARRILES DEL ECUADO		20,16	127.789,2700	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001122	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE Y		4,23	127.785,0400	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001064	CONSUMIDOR FINAL		822,00	126.963,0400	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001108	SINDICATO DE CHOFERES DE ORELLANA		26,60	126.936,4400	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001127	SINDICATO DE CHOFERES DE VALENCIA		1640,00	125.296,4400	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001107	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE V		0,20	125.296,2400	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001056	ANITA VILLA		41,04	125.255,2000	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001105	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		504,00	124.751,2000	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001127	SINDICATO DE CHOFERES DE VALENCIA		232,56	124.518,6400	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001124	EMPRESA PUBLICA DE PRODUCCION DE LA UNIV		106,33	124.412,3100	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001095	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE C		22,40	124.389,9100	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001116	SINDICATO DE CHOFERES LA JOYA DE LOS SAC		203,20	124.186,7100	

05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001066	DIRECCION DISTRITAL 06D01 CHAMBO RIOBAMB		537,60	123.649,1100	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001127	SINDICATO DE CHOFERES DE VALENCIA		364,00	123.285,1100	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC000996	ANITA VILLA		25,65	123.259,4600	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001119	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		3,75	123.255,7100	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001116	SINDICATO DE CHOFERES LA JOYA DE LOS SAC		393,30	122.862,4100	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001060	CONDUCARCHI		0,18	122.862,2300	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001122	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE Y		440,00	122.422,2300	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001128	DIRECCION DISTRITAL 06D02 ALAUSI CHU		818,99	121.603,2400	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001070	EMPRESA PUBLICA FERROCARRILES DEL ECUADO		8,01	121.595,2300	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001077	INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR "NEW GENE		114,43	121.480,8000	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001101	ESCUELA DE CAPACITACION SINDICATO DE CH		40,50	121.440,3000	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001074	IMPRESORA KENNEDY		1719,03	119.721,2700	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001081	JENRY MERINO		134,40	119.586,8700	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001111	ESCUELA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFES		4,45	119.582,4200	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001106	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		5250,00	114.332,4200	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001067	DIRECCION DISTRITAL 06D01 CHAMBO RIOBAMB		49,92	114.282,5000	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001087	ELIZABETH ANCHALUIZA SÁNCHEZ		2346,06	111.936,4400	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001084	MOCEPROSA S.A.		1,70	111.934,7400	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001112	SINDICATO DE CHOFERES DEL CANTON PINAS		11,59	111.923,1500	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001115	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		0,30	111.922,8500	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001093	ESCUELA DE CONDUCTORES SINDICATO DE CHOFERES DE BIBLIAN		28,40	111.894,4500	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001076	INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR "NEW GENE		0,08	111.894,3700	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001104	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		175,68	111.718,6900	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001057	BRUHLERHEIM		0,06	111.718,6300	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001065	CLARA PILAMUNGA		268,80	111.449,8300	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001121	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES 15 D		0,54	111.449,2900	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001079	INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR "NEW GENE		155,40	111.293,8900	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001113	SINDICATO DE CHOFERES PEDRO VICENTE MALD		11,38	111.282,5100	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001078	INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR "NEW GENE		322,50	110.960,0100	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001103	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		38,60	110.921,4100	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001114	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		3,75	110.917,6600	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001123	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE Y		241,54	110.676,1200	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001125	VICTOR HUGO GAVIDIA		68,40	110.607,7200	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001118	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		10,00	110.597,7200	

05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001072	FRANCISCO DURAN PEREZ		2555,00	108.042,7200	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001123	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE Y		232,56	107.810,1600	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001069	EMPRESA PUBLICA FERROCARRILES DEL ECUADO		13,44	107.796,7200	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001063	CONSUMIDOR FINAL		380,02	107.416,7000	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001117	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE S		11,40	107.405,3000	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001092	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BANO		0,73	107.404,5700	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001127	SINDICATO DE CHOFERES DE VALENCIA		272,16	107.132,4100	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001099	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES 24		22,50	107.109,9100	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001124	EMPRESA PUBLICA DE PRODUCCION DE LA UNIV		705,60	106.404,3100	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001102	ESCUELA DE CAPACITACION SINDICATO DE CH		16,38	106.387,9300	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001058	CONDUCHARCHI		0,64	106.387,2900	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001062	CENTER DRIVE CIA LTDA		6,00	106.381,2900	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001116	SINDICATO DE CHOFERES LA JOYA DE LOS SAC		288,96	106.092,3300	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001068	DIANA RODRIGUEZ VINUEZA		10,00	106.082,3300	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001118	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		10,50	106.071,8300	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001120	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE S		12,20	106.059,6300	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001083	MORENO VALDIVIEZO XIMENA ALEXANDRA		246,40	105.813,2300	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001100	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES 24		9,00	105.804,2300	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001127	SINDICATO DE CHOFERES DE VALENCIA		379,68	105.424,5500	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001091	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BANO		0,90	105.423,6500	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001080	JAVIER GONZALES		57,00	105.366,6500	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001090	ROSA ELVIRA MIRANDA RODRIGUEZ		199,97	105.166,6800	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001098	SINDICATO DE CHOFERES DEL CANTON MEJIA		28,50	105.138,1800	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001122	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE Y		39,95	105.098,2300	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001125	VICTOR HUGO GAVIDIA		7,77	105.090,4600	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001089	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		0,66	105.089,8000	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001094	SINDICATO DE CHOFERES DE CASCALES		90,00	104.999,8000	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001096	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		2151,48	102.848,3200	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001126	WENDY DURAN		72,00	102.776,3200	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001109	SINDICATO DE CHOFERES DE ORELLANA		62,96	102.713,3600	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001082	JAIRO SANCHEZ		61,88	102.651,4800	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001088	PEDRO CAIZA		58,00	102.593,4800	
05/01/2017 0:00:00	00001823	RC001118	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		1,44	102.592,0400	
12/01/2017 0:00:00	00003214	RC000657	ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES P		2277,00	105.731,5600	

13/01/2017 0:00:00	00003215	RC000553	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		1120,00	107.930,8300	
16/01/2017 0:00:00	00003216	RC000658	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		150,00	115.509,9600	
20/01/2017 0:00:00	00003217	RC000659	SINDICATO DE CHOFERES DE PUERTO LOPEZ		495,00	118.175,3300	
23/01/2017 0:00:00	00001364	RC000623	DIOCESIS DE RIOBAMBA		423,75	130.506,4700	
23/01/2017 0:00:00	00001364	RC000622	SINDICATO DE CHOFERES DE TARQUI		900,00	129.606,4700	
23/01/2017 0:00:00	00001364	RC000624	FEDERACION NACIONAL DE CIEGOS		107,52	129.498,9500	
23/01/2017 0:00:00	00001364	RC000621	FEDERACION NACIONAL DE CIEGOS		604,80	128.894,1500	
23/01/2017 0:00:00	00001364	RC000624	FEDERACION NACIONAL DE CIEGOS		206,08	128.688,0700	
25/01/2017 0:00:00	00001367	RC000627	JAIRO SANCHEZ		136,80	130.006,1000	
25/01/2017 0:00:00	00001367	RC000625	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		1394,82	128.611,2800	
25/01/2017 0:00:00	00001367	RC000625	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		1729,92	126.881,3600	
25/01/2017 0:00:00	00001367	RC000627	JAIRO SANCHEZ		134,70	126.746,6600	
25/01/2017 0:00:00	00001367	RC000625	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		2203,20	124.543,4600	
25/01/2017 0:00:00	00001367	RC000626	SIPROQUESA S.A		2373,00	122.170,4600	
31/01/2017 0:00:00	00001525	RC000666	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		1232,70	123.230,0400	
01/02/2017 0:00:00	00001467	RC000685	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BANO		990,00	122.240,0400	
06/02/2017 0:00:00	00003776	RC000965	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE		1188,00	126.902,9700	
07/02/2017 0:00:00	00003557	RC000880	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		1430,55	125.842,3400	
07/02/2017 0:00:00	00001468	RC000630	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE P		390,06	125.452,2800	
07/02/2017 0:00:00	00001468	RC000629	SINDICATO DE CHOFERES DE TARQUI		1000,00	124.452,2800	
07/02/2017 0:00:00	00001468	RC000628	SINDICATO DE CHOFERES DE TARQUI		900,00	123.552,2800	
08/02/2017 0:00:00	00003777	RC000687	SINDICATO DE CHOFERES DE PUERTO LOPEZ		421,10	123.131,1800	
08/02/2017 0:00:00	00001469	RC000686	I.S.T BOLIVARIANO		2000,00	121.127,2800	
08/02/2017 0:00:00	00001469	RC000686	I.S.T BOLIVARIANO		1000,00	120.127,2800	
08/02/2017 0:00:00	00001469	RC000686	I.S.T BOLIVARIANO		1000,00	119.127,2800	
10/02/2017 0:00:00	00001470	RC000690	BCS ÖKO GARANTIE CIA. LTDA.		2016,00	129.000,3200	
10/02/2017 0:00:00	00001470	RC000690	BCS ÖKO GARANTIE CIA. LTDA.		336,00	128.664,3200	
15/02/2017 0:00:00	00003372	RC000722	JOSE SANTIAGO PELAEZ OYOLA		1600,00	140.974,8500	
15/02/2017 0:00:00	00001471	RC000688	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE S		326,18	140.648,6700	
17/02/2017 0:00:00	00003558	RC000891	SINDICATO PROVINCIAL DE CHOFERES DE MANA		10617,75	130.030,9200	
20/02/2017 0:00:00	00001472	RC000689	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BANO		85,88	129.945,0400	
21/02/2017 0:00:00	00001473	RC000632	ESCUELA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFES		192,10	130.476,1400	
21/02/2017 0:00:00	00001473	RC000713	CONDUCCARCHI		256,90	130.219,2400	
21/02/2017 0:00:00	00001473	RC000631	ESCUELA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFES		89,10	130.130,1400	

21/02/2017 0:00:00	00001473	RC000633	ESCUELA DE CONDUCTORES SINDICATO DE SAQU		3227,40	126.902,7400	
21/02/2017 0:00:00	00001473	RC000635	ESCUELA DE CAPACITACION PARA CONDUCTORES		3405,00	123.497,7400	
21/02/2017 0:00:00	00001473	RC000634	CECCPE		5466,24	118.031,5000	
23/02/2017 0:00:00	00001474	RC000636	DIOCESIS DE RIOBAMBA		508,50	118.768,6000	
23/02/2017 0:00:00	00001474	RC000638	CENTER DRIVE CIA LTDA		100,80	118.667,8000	
23/02/2017 0:00:00	00001474	RC000637	DIOCESIS DE RIOBAMBA		101,70	118.566,1000	
24/02/2017 0:00:00	00001475	RC000691	BCS ÖKO GARANTIE CIA. LTDA.		723,20	119.448,7500	
01/03/2017 0:00:00	00001476	RC000645	SINDICATO PROVINCIAL DE CHOFERES PROFESI		297,00	119.745,7500	
01/03/2017 0:00:00	00001476	RC000641	SINDICATO DE CHOFERES DE CASCALES		600,00	119.145,7500	
01/03/2017 0:00:00	00001476	RC000640	SINDICATO DE CHOFERES DE CASCALES		285,00	118.860,7500	
01/03/2017 0:00:00	00001476	RC000644	SINDICATO DE CHOFERES DEL CANTON PINAS		1128,60	117.732,1500	
01/03/2017 0:00:00	00001476	RC000642	SINDICATO PROVINCIAL DE CHOFERES PROFESI		1980,00	115.752,1500	
01/03/2017 0:00:00	00001476	RC000640	SINDICATO DE CHOFERES DE CASCALES		7200,00	108.552,1500	
01/03/2017 0:00:00	00001476	RC000639	SINDICATO DE CHOFERES DE CASCALES		1217,52	107.334,6300	
02/03/2017 0:00:00	00001477	RC000692	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		3786,34	103.548,2900	
07/03/2017 0:00:00	00001478	RC000693	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		1269,67	120.028,6200	
10/03/2017 0:00:00	00001479	RC000694	ESCUELA DE CAPACITACION SINDICATO DE CH		1071,24	146.956,0400	
13/03/2017 0:00:00	00003382	RC000862	ESCUELA DE CAPACITACION PARA CONDUCTORES		156,00	146.790,1100	
13/03/2017 0:00:00	00001480	RC000736	SINDICATO CANTONAL DE CHOFERES PROFESIO		220,00	151.035,0100	
14/03/2017 0:00:00	00003383	RC000863	GAD DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO		3046,40	147.988,6100	
14/03/2017 0:00:00	00001481	RC000710	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE BAÑOS		4464,90	144.217,9100	
16/03/2017 0:00:00	00003384	RC000864	CASA DE LA CULTURA ECUATORIANA		117,60	145.857,2700	
16/03/2017 0:00:00	00003385	RC000865	CASA DE LA CULTURA ECUATORIANA		5,04	145.852,2300	
16/03/2017 0:00:00	00001482	RC000662	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE C		6905,25	138.901,6700	
16/03/2017 0:00:00	00001482	RC000661	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		474,98	138.426,6900	
16/03/2017 0:00:00	00001482	RC000662	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE C		157,41	138.269,2800	
16/03/2017 0:00:00	00001482	RC000660	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE P		465,30	137.803,9800	
16/03/2017 0:00:00	00001482	RC000662	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE C		311,85	137.492,1300	
16/03/2017 0:00:00	00001482	RC000662	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE C		2910,60	134.581,5300	
20/03/2017 0:00:00	00001483	RC000695	SINDICATO CANTONAL DE CHOFERES PROFESI		18889,20	125.458,7700	
23/03/2017 0:00:00	00001484	RC000671	SINDICATO CANTONAL DE CHOFERES PROFESION		594,00	127.429,2500	
23/03/2017 0:00:00	00001484	RC000670	SINDICATO DE CHOFERES DE TARQUI		5000,00	122.429,2500	
23/03/2017 0:00:00	00001484	RC000668	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		418,77	122.010,4800	
23/03/2017 0:00:00	00001484	RC000669	ESCUELA DE CAPACITACION DE PELILEO		1441,44	120.569,0400	

24/03/2017 0:00:00	00001485	RC000696	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE C		269,81	120.414,4900	
24/03/2017 0:00:00	00001485	RC000738	ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES P		297,00	120.117,4900	
24/03/2017 0:00:00	00001485	RC000738	ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES P		1469,00	118.648,4900	
27/03/2017 0:00:00	00001486	RC000697	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE S		108,07	118.701,1600	
27/03/2017 0:00:00	00001486	RC000698	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		983,07	117.718,0900	
27/03/2017 0:00:00	00001486	RC000714	CONDUCARCHI		100,00	117.618,0900	
31/03/2017 0:00:00	00001487	RC000675	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		1020,95	117.386,1400	
31/03/2017 0:00:00	00001487	RC000673	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		589,20	116.796,9400	
31/03/2017 0:00:00	00001487	RC000681	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		365,30	116.431,6400	
31/03/2017 0:00:00	00001487	RC000681	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		124,30	116.307,3400	
31/03/2017 0:00:00	00001487	RC000681	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		2135,74	114.171,6000	
31/03/2017 0:00:00	00001487	RC000674	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		565,00	113.606,6000	
31/03/2017 0:00:00	00001487	RC000681	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		1184,83	112.421,7700	
31/03/2017 0:00:00	00001487	RC000681	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		522,24	111.899,5300	
04/04/2017 0:00:00	00003780	RC000711	ESCUDECONP S.A		114,00	115.321,1800	
05/04/2017 0:00:00	00001489	RC000678	SANTIAGO AGUINAGA		320,00	121.548,0200	
05/04/2017 0:00:00	00001489	RC000679	SANTIAGO AGUINAGA		250,00	121.298,0200	
05/04/2017 0:00:00	00001489	RC000712	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		133,65	121.164,3700	
05/04/2017 0:00:00	00001489	RC000679	SANTIAGO AGUINAGA		57,00	121.107,3700	
05/04/2017 0:00:00	00001489	RC000676	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		2772,00	118.335,3700	
05/04/2017 0:00:00	00001489	RC000677	FEDERACION NACIONAL DE CIEGOS		350,56	117.984,8100	
06/04/2017 0:00:00	00001490	RC000680	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES SANTA LUCIA		6474,60	118.972,2200	
06/04/2017 0:00:00	00001490	RC000715	CONDUCARCHI		251,15	118.721,0700	
11/04/2017 0:00:00	00001491	RC000684	ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES P		7296,30	123.614,9500	
11/04/2017 0:00:00	00001491	RC000683	ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES P		801,90	122.813,0500	
12/04/2017 0:00:00	00003415	RC000879	INSTITUTO STANFORD		1785,96	123.541,9300	
12/04/2017 0:00:00	00003416	RC000866	CASA DE LA CULTURA ECUATORIANA		156,80	123.385,1300	
12/04/2017 0:00:00	00003417	RC000867	CASA DE LA CULTURA ECUATORIANA		6,72	123.378,4100	
13/04/2017 0:00:00	00001492	RC000702	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES 15 D		327,70	126.619,0500	
13/04/2017 0:00:00	00001492	RC000700	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		596,97	126.022,0800	
13/04/2017 0:00:00	00001492	RC000716	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE S		297,00	125.725,0800	
13/04/2017 0:00:00	00001492	RC000701	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES 15 D		136,19	125.588,8900	
18/04/2017 0:00:00	00001493	RC000699	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		1400,00	152.515,4200	
19/04/2017 0:00:00	00001494	RC000718	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		8749,00	143.800,7000	

19/04/2017 0:00:00	00001494	RC000717	SINDICATO DE CHOFERES SAN MIGUEL DE BOLI		150,00	143.650,7000	
19/04/2017 0:00:00	00001494	RC000717	SINDICATO DE CHOFERES SAN MIGUEL DE BOLI		45,00	143.605,7000	
19/04/2017 0:00:00	00001494	RC000717	SINDICATO DE CHOFERES SAN MIGUEL DE BOLI		40,00	143.565,7000	
19/04/2017 0:00:00	00001494	RC000718	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		3723,65	139.842,0500	
21/04/2017 0:00:00	00001495	RC000737	ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES P		2500,00	138.997,7500	
27/04/2017 0:00:00	00001496	RC000704	ESCUELA DE CAPACITACION DE PELILEO		517,54	143.854,5600	
27/04/2017 0:00:00	00001496	RC000719	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE S		69,30	143.785,2600	
27/04/2017 0:00:00	00001496	RC000723	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		1384,25	142.401,0100	
27/04/2017 0:00:00	00001496	RC000721	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE S		500,00	141.901,0100	
27/04/2017 0:00:00	00001496	RC000720	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE S		500,00	141.401,0100	
27/04/2017 0:00:00	00001496	RC000723	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		1278,03	140.122,9800	
27/04/2017 0:00:00	00001496	RC000703	BRUHLERHEIM		180,00	139.942,9800	
28/04/2017 0:00:00	00001497	RC000709	CENTER DRIVE CIA LTDA		1200,00	140.678,7000	
28/04/2017 0:00:00	00001497	RC000708	FIBUSPAM		700,00	139.978,7000	
28/04/2017 0:00:00	00001497	RC000707	SINDICATO DE CHOFERES DE TARQUI		1073,21	138.905,4900	
28/04/2017 0:00:00	00001497	RC000706	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE P		500,00	138.405,4900	
28/04/2017 0:00:00	00001497	RC000705	CENTER DRIVE CIA LTDA		364,70	138.040,7900	
28/04/2017 0:00:00	00001497	RC000707	SINDICATO DE CHOFERES DE TARQUI		74,09	137.966,7000	
28/04/2017 0:00:00	00001497	RC000707	SINDICATO DE CHOFERES DE TARQUI		879,95	137.086,7500	
28/04/2017 0:00:00	00001497	RC000707	SINDICATO DE CHOFERES DE TARQUI		472,75	136.614,0000	
02/05/2017 0:00:00	00003320	RC000755	RETENCIONES CLIENTES		54,95	140.544,7000	
02/05/2017 0:00:00	00001430	RC000756	Factura Retenida No: 00001212		27,75	137.720,7000	
03/05/2017 0:00:00	00003938	RC000757	UEES		495,00	137.225,7000	
03/05/2017 0:00:00	00001431	RC000768	Factura Retenida No: 00001214		17,50	136.473,2000	
05/05/2017 0:00:00	00001433	RC000840	Factura Retenida No: 00001226		28,75	142.694,9100	
05/05/2017 0:00:00	00001500	RC000840	I.S.T BOLIVARIANO		1560,00	141.134,9100	
05/05/2017 0:00:00	00001500	RC000840	I.S.T BOLIVARIANO		1250,00	139.884,9100	
09/05/2017 0:00:00	00001435	RC000769	Factura Retenida No: 00001231		0,90	148.189,6400	
09/05/2017 0:00:00	00001548	RC001025	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES 15 D	262,2		144.005,8400	
10/05/2017 0:00:00	00003940	RC000997	CONDUCARCHI		200,35	143.805,4900	
10/05/2017 0:00:00	00001436	RC000808	Factura Retenida No: 00001234		1,60	142.754,5000	
11/05/2017 0:00:00	00001550	RC000868	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL	660		153.542,0200	
12/05/2017 0:00:00	00003428	RC000869	DIRECCION DISTRITAL 06D05 GUANO PENIPE S		43,15	153.498,8700	
12/05/2017 0:00:00	00001438	RC000729	Factura Retenida No: 00001247		5,00	153.057,8900	

12/05/2017 0:00:00	00001503	RC000728	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		89,10	152.968,7900	
12/05/2017 0:00:00	00001503	RC000733	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		955,98	152.012,8100	
12/05/2017 0:00:00	00001503	RC000731	MARCO ANTONIO VALLEJO		50,00	151.962,8100	
12/05/2017 0:00:00	00001503	RC000725	MAURICIO SALAZAR		1550,40	150.412,4100	
12/05/2017 0:00:00	00001503	RC000730	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		653,40	149.759,0100	
12/05/2017 0:00:00	00001503	RC000727	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		2846,25	146.912,7600	
12/05/2017 0:00:00	00001503	RC000726	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		405,90	146.506,8600	
12/05/2017 0:00:00	00001503	RC000732	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		800,04	145.706,8200	
12/05/2017 0:00:00	00001503	RC000770	LUIS MARMOL		490,20	145.216,6200	
12/05/2017 0:00:00	00001503	RC000735	BCS ÖKO GARANTIE CIA. LTDA.		180,80	145.035,8200	
12/05/2017 0:00:00	00001503	RC000770	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		2801,32	142.234,5000	
15/05/2017 0:00:00	00001552	RC000852	ESCUELA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFES	203,4		147.104,5000	
16/05/2017 0:00:00	00003559	RC000852	SINDICATO DE CHOFERES LA JOYA DE LOS SAC		397,50	146.707,0000	
16/05/2017 0:00:00	00003559	RC000852	SINDICATO DE CHOFERES LA JOYA DE LOS SAC		119,70	146.587,3000	
16/05/2017 0:00:00	00003559	RC001023	SINDICATO DE CHOFERES LA JOYA DE LOS SAC		273,60	146.313,7000	
16/05/2017 0:00:00	00003942	RC000771	SINDICATO DE CHOFERES LA JOYA DE LOS SAC		103,50	146.210,2000	
16/05/2017 0:00:00	00001504	RC000836	SINDICATO DE CHOFERES LA JOYA DE LOS SAC		96,05	146.114,1500	
17/05/2017 0:00:00	00001554	RC000870	ESCUELA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFES	104,88		145.995,5100	
18/05/2017 0:00:00	00003430	RC000838	PISMADE S.A		403,20	145.592,3100	
19/05/2017 0:00:00	00001441	RC000744	Factura Retenida No: 00001255		12,10	142.570,6100	
19/05/2017 0:00:00	00001506	RC000743	INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO ESPIRITU		5225,55	137.345,0600	
19/05/2017 0:00:00	00001555	RC000853	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL	960		140.105,9000	
23/05/2017 0:00:00	00001557	RC000854	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE Y	2625		140.053,9300	
24/05/2017 0:00:00	00001558	RC000855	ESCUELA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFES	1080		139.673,8100	
25/05/2017 0:00:00	00003562	RC000856	SINDICATO DE CHOFERES LA JOYA DE LOS SAC		326,70	139.347,1100	
25/05/2017 0:00:00	00003563	RC000857	SINDICATO DE CHOFERES LA JOYA DE LOS SAC		128,70	139.218,4100	
25/05/2017 0:00:00	00003564	RC000857	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE Y		160,74	139.057,6700	
25/05/2017 0:00:00	00003564	RC000857	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE Y		2598,75	136.458,9200	
25/05/2017 0:00:00	00003564	RC001019	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE Y		1425,00	135.033,9200	
25/05/2017 0:00:00	00001444	RC000748	Factura Retenida No: 00001264		2,70	133.276,4700	
25/05/2017 0:00:00	00001507	RC000746	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES 15 D		792,00	132.484,4700	
25/05/2017 0:00:00	00001507	RC000745	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		1977,50	130.506,9700	
25/05/2017 0:00:00	00001507	RC000747	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		928,86	129.578,1100	
31/05/2017 0:00:00	00001447	RC000741	Factura Retenida No: 00001280		15,00	136.228,9000	

31/05/2017 0:00:00	00001508	RC000741	CACPECO		3433,92	132.794,9800	
31/05/2017 0:00:00	00001508	RC000740	CACPECO		122,64	132.672,3400	
31/05/2017 0:00:00	00001508	RC000739	CENTER DRIVE CIA LTDA		148,20	132.524,1400	
31/05/2017 0:00:00	00001508	RC000742	ASOCIACION DE DESARROLLO COMUNITARIO TOL		34,20	132.489,9400	
01/06/2017 0:00:00	00003453	RC000871	SINDICATO CANTONAL DE CHOFERES PROFESION		267,30	132.982,2400	
01/06/2017 0:00:00	00001509	RC000786	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BANO		257,64	151.237,0000	
01/06/2017 0:00:00	00001509	RC000781	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BANO		45,19	151.191,8100	
01/06/2017 0:00:00	00001509	RC000782	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BANO		154,24	151.037,5700	
01/06/2017 0:00:00	00001509	RC000784	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BANO		115,26	150.922,3100	
01/06/2017 0:00:00	00001509	RC000785	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BANO		207,90	150.714,4100	
01/06/2017 0:00:00	00001509	RC000783	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BANO		158,20	150.556,2100	
01/06/2017 0:00:00	00001509	RC000787	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		240,00	150.316,2100	
02/06/2017 0:00:00	00001510	RC000749	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES 15 D		1367,30	152.800,8300	
06/06/2017 0:00:00	00003454	RC000874	CASA DE LA CULTURA ECUATORIANA		156,80	153.477,2400	
06/06/2017 0:00:00	00003455	RC000875	CASA DE LA CULTURA ECUATORIANA		6,72	153.470,5200	
07/06/2017 0:00:00	00003456	RC000872	GAD DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO		1839,26	151.612,3800	
07/06/2017 0:00:00	00001511	RC000788	SINDICATO DE CHOFERES DE PUERTO LOPEZ		1515,00	152.860,4200	
09/06/2017 0:00:00	00001512	RC000790	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE S		230,00	155.889,5200	
09/06/2017 0:00:00	00001512	RC000789	BCS ÖKO GARANTIE CIA. LTDA.		456,21	155.433,3100	
12/06/2017 0:00:00	00001513	RC000750	ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES P		570,24	155.567,5700	
12/06/2017 0:00:00	00001513	RC000751	ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES P		3337,89	152.229,6800	
12/06/2017 0:00:00	00001513	RC000752	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		874,20	151.355,4800	
12/06/2017 0:00:00	00001513	RC000752	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		1682,80	149.672,6800	
12/06/2017 0:00:00	00001513	RC000752	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		337,28	149.335,4000	
12/06/2017 0:00:00	00001513	RC000752	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		571,20	148.764,2000	
12/06/2017 0:00:00	00001513	RC000796	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTON 24 DE MAYO		2500,00	146.264,2000	
12/06/2017 0:00:00	00001513	RC000791	UEES		2079,00	144.185,2000	
14/06/2017 0:00:00	00003461	RC000754	SINDICATO DE CHOFERES DE TARQUI		3660,66	141.139,4200	
14/06/2017 0:00:00	00003462	RC000873	GOBIERNO PARROQUIAL SAN ANDRES		773,28	140.366,1400	
15/06/2017 0:00:00	00001515	RC000797	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE Y		110,88	140.847,8500	
16/06/2017 0:00:00	00003944	RC000935	SINDICATO PROVINCIAL DE CHOFERES DE MORO		156,51	140.691,3400	
16/06/2017 0:00:00	00001516	RC000798	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		100,00	149.895,8800	
19/06/2017 0:00:00	00001517	RC000809	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		257,40	149.638,4800	
19/06/2017 0:00:00	00001517	RC000753	SINDICATO DE CHOFERES DE CASCALES		102,60	149.535,8800	

19/06/2017 0:00:00	00001517	RC000753	SINDICATO DE CHOFERES DE CASCALES		1050,00	148.485,8800	
19/06/2017 0:00:00	00001517	RC000753	SINDICATO DE CHOFERES DE CASCALES		102,60	148.383,2800	
19/06/2017 0:00:00	00001517	RC000753	SINDICATO DE CHOFERES DE CASCALES		971,28	147.412,0000	
19/06/2017 0:00:00	00001517	RC000753	SINDICATO DE CHOFERES DE CASCALES		176,70	147.235,3000	
20/06/2017 0:00:00	00001518	RC000800	SINDICATO DE CHOFERES PEDRO VICENTE MALD		604,00	147.014,2500	
20/06/2017 0:00:00	00001518	RC000799	SINDICATO DE CHOFERES PEDRO VICENTE MALD		1285,37	145.728,8800	
21/06/2017 0:00:00	00001519	RC000761	SINDICATO DE CHOFERES DE ORELLANA		1557,51	150.140,1500	
21/06/2017 0:00:00	00001519	RC000761	SINDICATO DE CHOFERES DE ORELLANA		1145,76	148.994,3900	
21/06/2017 0:00:00	00001519	RC000761	SINDICATO DE CHOFERES DE ORELLANA		1132,20	147.862,1900	
22/06/2017 0:00:00	00001520	RC000801	SINDICATO DE CHOFERES LA JOYA DE LOS SAC		372,90	147.417,2900	
26/06/2017 0:00:00	00001521	RC000760	COLEGIO DE QUIMICOS Y FARMACEUTICOS DE CHIMBORAZO		540,00	167.794,0700	
26/06/2017 0:00:00	00001521	RC000806	BELISARIO CAPELO ARIAS		500,00	167.294,0700	
26/06/2017 0:00:00	00001521	RC000762	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DELC		37,29	167.256,7800	
26/06/2017 0:00:00	00001521	RC000763	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DELC		989,88	166.266,9000	
26/06/2017 0:00:00	00001521	RC000765	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DELC		125,43	166.141,4700	
26/06/2017 0:00:00	00001521	RC000764	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DELC		3356,10	162.785,3700	
26/06/2017 0:00:00	00001521	RC000767	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DELC		91,53	162.693,8400	
26/06/2017 0:00:00	00001521	RC000759	INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO ESPIRITU		5225,55	157.468,2900	
26/06/2017 0:00:00	00001521	RC000758	INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO ESPIRITU		5225,55	152.242,7400	
26/06/2017 0:00:00	00001521	RC000807	BELISARIO CAPELO ARIAS		275,00	151.967,7400	
26/06/2017 0:00:00	00001521	RC000802	UEES		2471,40	149.496,3400	
26/06/2017 0:00:00	00001521	RC000766	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DELC		178,20	149.318,1400	
27/06/2017 0:00:00	00003465	RC000876	BANECUADOR B.P		3960,00	145.358,1400	
27/06/2017 0:00:00	00001522	RC000803	SINDICATO CANTONAL DE CHOFERES PROFESION		2103,75	151.332,7900	
28/06/2017 0:00:00	00001523	RC000804	SINDICATO DE CHOFERES LA JOYA DE LOS SAC		16,65	156.568,8600	
28/06/2017 0:00:00	00001523	RC000805	SINDICATO DE CHOFERES LA JOYA DE LOS SAC		437,31	156.131,5500	
28/06/2017 0:00:00	00001523	RC000779	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE P		524,70	155.606,8500	
29/06/2017 0:00:00	00003466	RC000877	SINDICATO CANTONAL DE CHOFERES PROFESION		296,37	155.310,4800	
29/06/2017 0:00:00	00003467	RC000878	GAD DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO		4678,40	150.632,0800	
30/06/2017 0:00:00	00001524	RC000810	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		4882,41	147.819,0400	
05/07/2017 0:00:00	00001672	RC000778	SINDICATO PROVINCIAL DE CHOFERES DE LOJA		594,00	155.525,3900	
05/07/2017 0:00:00	00001672	RC000772	SINDICATO PROVINCIAL DE CHOFERES DE LOJA		1445,40	154.079,9900	
05/07/2017 0:00:00	00001672	RC000776	LLANET GAVIDIA		89,50	153.990,4900	
05/07/2017 0:00:00	00001672	RC000775	LLANET GAVIDIA		134,50	153.855,9900	

05/07/2017 0:00:00	00001672	RC000774	ASOPROCASE		1695,00	152.160,9900	
05/07/2017 0:00:00	00001672	RC000777	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		888,00	151.272,9900	
06/07/2017 0:00:00	00001673	RC000811	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		499,50	160.382,7700	
06/07/2017 0:00:00	00001673	RC000943	ESCUELA DE CAPACITACION PARA CONDUCTORES		831,60	159.551,1700	
07/07/2017 0:00:00	00003968	RC001030	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE P		297,00	159.167,6700	
07/07/2017 0:00:00	00003968	RC001030	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE P		118,80	159.048,8700	
07/07/2017 0:00:00	00003968	RC001030	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE P		64,00	158.984,8700	
07/07/2017 0:00:00	00003968	RC001030	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE P		106,92	158.877,9500	
07/07/2017 0:00:00	00003968	RC001030	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE P		213,84	158.664,1100	
07/07/2017 0:00:00	00003968	RC001030	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE P		110,00	158.554,1100	
07/07/2017 0:00:00	00001674	RC000780	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE P		8078,40	151.958,6700	
07/07/2017 0:00:00	00001674	RC000833	ESCUELA DE CONDUCTORES SINDICATO DE CHOFERES DE BIBLIAN		643,25	151.315,4200	
10/07/2017 0:00:00	00001675	RC000911	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE Y		792,00	152.075,3400	
10/07/2017 0:00:00	00001675	RC000812	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		789,81	151.285,5300	
10/07/2017 0:00:00	00001675	RC000813	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		4702,50	146.583,0300	
11/07/2017 0:00:00	00001676	RC000937	SINDICATO PROVINCIAL DE CHOFERES DE MORO		99,00	147.274,5800	
11/07/2017 0:00:00	00001676	RC000793	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		207,90	147.066,6800	
11/07/2017 0:00:00	00001676	RC000795	SINDICATO DE CHOFERES DEL CANTON PINAS		196,47	146.870,2100	
11/07/2017 0:00:00	00001676	RC000792	SINDICATO DE CHOFERES DEL CANTON PINAS		403,41	146.466,8000	
13/07/2017 0:00:00	00001677	RC000835	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE C		44,55	148.510,2400	
13/07/2017 0:00:00	00001677	RC000835	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE C		577,50	147.932,7400	
17/07/2017 0:00:00	00003958	RC001026	CONDUCARCHI		100,00	151.265,1000	
17/07/2017 0:00:00	00001678	RC000839	I.S.T BOLIVARIANO		2500,00	148.965,0800	
18/07/2017 0:00:00	00001679	RC000841	I.S.T BOLIVARIANO		4000,00	145.074,4200	
19/07/2017 0:00:00	00001680	RC000815	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE P		1217,70	143.854,7200	
19/07/2017 0:00:00	00001680	RC000834	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE C		185,93	143.668,7900	
19/07/2017 0:00:00	00001680	RC000814	JOSE TOBAR		1300,00	142.368,7900	
20/07/2017 0:00:00	00001681	RC000817	ESCUELA DE CAPACITACION DE CHOFERES PROF		1767,15	148.562,8800	
20/07/2017 0:00:00	00001681	RC000818	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		96,57	148.466,3100	
20/07/2017 0:00:00	00001681	RC000816	SINDICATO DE CHOFERES DE TARQUI		3640,00	144.826,3100	
21/07/2017 0:00:00	00001682	RC000837	SINDICATO CANTONAL DE CHOFERES PROFESI		15840,00	129.417,7800	
25/07/2017 0:00:00	00001683	RC000961	CUERPO DE BOMBEROS DE ALAUSI		193,04	129.926,3700	
26/07/2017 0:00:00	00001684	RC000826	ESCUELA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFES		201,45	130.548,4200	
26/07/2017 0:00:00	00001684	RC000822	SINDICATO DE CHOFERES SAN MIGUEL DE BOLI		441,00	130.107,4200	

26/07/2017 0:00:00	00001684	RC000824	SINDICATO DE CHOFERES SAN MIGUEL DE BOLI		32,00	130.075,4200	
26/07/2017 0:00:00	00001684	RC000823	SINDICATO DE CHOFERES SAN MIGUEL DE BOLI		1568,00	128.507,4200	
26/07/2017 0:00:00	00001684	RC000824	SINDICATO DE CHOFERES SAN MIGUEL DE BOLI		9,00	128.498,4200	
26/07/2017 0:00:00	00001684	RC000909	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		420,00	128.078,4200	
26/07/2017 0:00:00	00001684	RC000936	SINDICATO PROVINCIAL DE CHOFERES DE MORO		94,05	127.984,3700	
26/07/2017 0:00:00	00001684	RC000819	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE P		727,65	127.256,7200	
26/07/2017 0:00:00	00001684	RC000825	ESCUELA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFES		86,58	127.170,1400	
26/07/2017 0:00:00	00001684	RC000830	ESCUELA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFES		1069,20	126.100,9400	
26/07/2017 0:00:00	00001684	RC000826	ESCUELA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFES		103,96	125.996,9800	
26/07/2017 0:00:00	00001684	RC000827	ESCUELA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFES		237,60	125.759,3800	
26/07/2017 0:00:00	00001684	RC000831	ESCUELA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFES		483,64	125.275,7400	
26/07/2017 0:00:00	00001684	RC000832	ESCUELA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFES		611,82	124.663,9200	
26/07/2017 0:00:00	00001684	RC000829	ESCUELA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFES		1054,35	123.609,5700	
26/07/2017 0:00:00	00001684	RC000820	JAIRO SANCHEZ		100,80	123.508,7700	
26/07/2017 0:00:00	00001684	RC000820	JAIRO SANCHEZ		262,80	123.245,9700	
26/07/2017 0:00:00	00001684	RC000821	FEDERACION NACIONAL DE CIEGOS		151,80	123.094,1700	
26/07/2017 0:00:00	00001684	RC000980	CASA DE LA CULTURA ECUATORIANA		174,98	122.919,1900	
26/07/2017 0:00:00	00001684	RC000979	CASA DE LA CULTURA ECUATORIANA		6,43	122.912,7600	
26/07/2017 0:00:00	00001684	RC000825	ESCUELA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFES		5110,38	117.802,3800	
26/07/2017 0:00:00	00001684	RC000828	ESCUELA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFES		89,10	117.713,2800	
27/07/2017 0:00:00	00001685	RC000955	PISMADE S.A		297,00	117.510,3600	
31/07/2017 0:00:00	00001686	RC000910	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		517,80	117.652,8000	
31/07/2017 0:00:00	00001686	RC000910	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		321,08	117.331,7200	
01/08/2017 0:00:00	00001693	RC000885	SINDICATO DE CHOFERES DE PUERTO LOPEZ		832,50	117.044,6600	
02/08/2017 0:00:00	00001694	RC000883	I.S.T BOLIVARIANO		4000,00	113.000,6700	
03/08/2017 0:00:00	00001695	RC000842	INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR "NEW GENE		307,80	113.742,3100	
03/08/2017 0:00:00	00001695	RC000844	FIBUSPAM		1040,07	112.702,2400	
03/08/2017 0:00:00	00001695	RC000844	FIBUSPAM		471,75	112.230,4900	
03/08/2017 0:00:00	00001695	RC000843	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		392,94	111.837,5500	
04/08/2017 0:00:00	00001696	RC000919	CONDUARCHI		200,00	114.519,1800	
04/08/2017 0:00:00	00001696	RC000881	I.S.T BOLIVARIANO		4000,00	110.519,1800	
10/08/2017 0:00:00	00001697	RC000904	BCS ÖKO GARANTIE CIA. LTDA.		33,30	117.453,6300	
10/08/2017 0:00:00	00001697	RC000904	BCS ÖKO GARANTIE CIA. LTDA.		1998,00	115.455,6300	
14/08/2017 0:00:00	00001698	RC000884	I.S.T BOLIVARIANO		4000,00	111.448,8300	

17/08/2017 0:00:00	00001699	RC000966	LIGIA NIAMA		10000,00	113.538,2400	
21/08/2017 0:00:00	00001700	RC000847	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		1142,40	118.969,9600	
21/08/2017 0:00:00	00001700	RC000847	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		741,06	118.228,9000	
21/08/2017 0:00:00	00001700	RC000847	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		859,20	117.369,7000	
21/08/2017 0:00:00	00001700	RC000847	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		737,62	116.632,0800	
21/08/2017 0:00:00	00001700	RC000847	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		741,06	115.891,0200	
21/08/2017 0:00:00	00001700	RC000845	LUIS MARMOL		0,05	115.890,9700	
21/08/2017 0:00:00	00001700	RC000845	LUIS MARMOL		490,20	115.400,7700	
21/08/2017 0:00:00	00001700	RC000846	INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR "NEW GENE		47,20	115.353,5700	
21/08/2017 0:00:00	00001700	RC000846	INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR "NEW GENE		47,20	115.306,3700	
21/08/2017 0:00:00	00001700	RC000957	CONDUCARCHI		195,00	115.111,3700	
22/08/2017 0:00:00	00001701	RC000849	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES 4		678,15	125.527,8200	
22/08/2017 0:00:00	00001701	RC000923	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE Z		653,40	124.874,4200	
22/08/2017 0:00:00	00001701	RC000849	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES 4		152,55	124.721,8700	
22/08/2017 0:00:00	00001701	RC000849	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES 4		683,10	124.038,7700	
22/08/2017 0:00:00	00001701	RC000848	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES 4		2277,00	121.761,7700	
23/08/2017 0:00:00	00001702	RC000920	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		600,00	121.438,4800	
23/08/2017 0:00:00	00001702	RC000968	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		177,60	121.260,8800	
23/08/2017 0:00:00	00001702	RC000968	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		499,50	120.761,3800	
23/08/2017 0:00:00	00001702	RC000850	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		396,00	120.365,3800	
23/08/2017 0:00:00	00001702	RC000967	CENTER DRIVE CIA LTDA		100,80	120.264,5800	
29/08/2017 0:00:00	00001703	RC000851	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE C		891,00	125.388,8600	
29/08/2017 0:00:00	00001703	RC000851	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE C		297,00	125.091,8600	
29/08/2017 0:00:00	00001703	RC000851	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE C		5440,05	119.651,8100	
29/08/2017 0:00:00	00001703	RC000851	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE C		396,00	119.255,8100	
30/08/2017 0:00:00	00001704	RC000859	ESCUELA DE CAPACITACION DE CHOFERES PROF		2280,96	117.289,0100	
30/08/2017 0:00:00	00001704	RC000860	SINDICATO DE CHOFERES DEL CANTON PINAS		356,31	116.932,7000	
30/08/2017 0:00:00	00001704	RC000861	SINDICATO DE CHOFERES DEL CANTON PINAS		189,84	116.742,8600	
30/08/2017 0:00:00	00001704	RC000921	CUERPO BOMBEROS MUNICIPAL DE CUMANDA		687,36	116.055,5000	
31/08/2017 0:00:00	00001705	RC000858	SINDICATO DE CHOFERES DE CASCALES		866,88	115.186,6700	
31/08/2017 0:00:00	00001705	RC000858	SINDICATO DE CHOFERES DE CASCALES		5250,00	109.936,6700	
31/08/2017 0:00:00	00001705	RC000922	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BANO		83,25	109.853,4200	
31/08/2017 0:00:00	00001705	RC000956	CONDUCARCHI		100,00	109.753,4200	
08/09/2017 0:00:00	00003990	RC001040	ANGEL ORTIZ		1801,80	128.611,4400	

11/09/2017 0:00:00	00001713	RC000924	SINDICATO DE CHOFERES DEL CANTON MEJIA		99,00	130.311,5300	
13/09/2017 0:00:00	00001732	RC000925	SINDICATO DE CHOFERES DE PUERTO LOPEZ		297,00	134.010,3800	
14/09/2017 0:00:00	00001733	RC000886	UNIDAD EDUCATIVA FISCOMISIONAL SANTA MAR		204,79	134.582,5400	
14/09/2017 0:00:00	00001733	RC000886	UNIDAD EDUCATIVA FISCOMISIONAL SANTA MAR		360,75	134.221,7900	
14/09/2017 0:00:00	00001733	RC000887	ESCUELA DE CONDUCTORES SINDICATO DE SAQU		2673,00	131.548,7900	
14/09/2017 0:00:00	00001733	RC000886	UNIDAD EDUCATIVA FISCOMISIONAL SANTA MAR		421,80	131.126,9900	
15/09/2017 0:00:00	00003966	RC001027	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		99,00	130.993,0300	
18/09/2017 0:00:00	00001716	RC000926	SINDICATO DE CHOFERES LA JOYA DE LOS SAC		119,88	143.006,4500	
18/09/2017 0:00:00	00001716	RC000927	SINDICATO DE CHOFERES LA JOYA DE LOS SAC		29,70	142.976,7500	
19/09/2017 0:00:00	00001717	RC000888	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		7207,20	137.123,0400	
19/09/2017 0:00:00	00001717	RC000930	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		297,00	136.826,0400	
19/09/2017 0:00:00	00001717	RC000931	I.S.T BOLIVARIANO		900,00	135.926,0400	
19/09/2017 0:00:00	00001717	RC000931	I.S.T BOLIVARIANO		1000,00	134.926,0400	
19/09/2017 0:00:00	00001717	RC000931	I.S.T BOLIVARIANO		500,00	134.426,0400	
19/09/2017 0:00:00	00001717	RC000931	I.S.T BOLIVARIANO		600,00	133.826,0400	
19/09/2017 0:00:00	00001717	RC000942	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE I		189,81	133.636,2300	
20/09/2017 0:00:00	00001718	RC000889	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		3960,00	130.499,3900	
20/09/2017 0:00:00	00001718	RC000890	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		68,31	130.431,0800	
20/09/2017 0:00:00	00001718	RC000889	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		297,00	130.134,0800	
20/09/2017 0:00:00	00001718	RC000992	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE GIRON		1049,40	129.084,6800	
20/09/2017 0:00:00	00001718	RC000928	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE C		792,00	128.292,6800	
21/09/2017 0:00:00	00001737	RC000983	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DELC		594,00	129.958,1800	
21/09/2017 0:00:00	00001737	RC000983	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DELC		277,50	129.680,6800	
21/09/2017 0:00:00	00001737	RC000929	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DELC		89,10	129.591,5800	
21/09/2017 0:00:00	00001737	RC000982	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DELC		244,20	129.347,3800	
21/09/2017 0:00:00	00001737	RC000982	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DELC		139,86	129.207,5200	
21/09/2017 0:00:00	00001737	RC000934	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DELC		297,00	128.910,5200	
21/09/2017 0:00:00	00001737	RC000958	CONDUCARCHI		200,00	128.710,5200	
21/09/2017 0:00:00	00001737	RC000983	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DELC		26,64	128.683,8800	
22/09/2017 0:00:00	00001720	RC000902	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES 4		1702,80	138.185,8000	
22/09/2017 0:00:00	00001720	RC000932	BCS ÖKO GARANTIE CIA. LTDA.		233,10	137.952,7000	
25/09/2017 0:00:00	00001739	RC000894	LUIS FERNANDO BOTERO VILLEGAS		112,00	137.752,3000	
25/09/2017 0:00:00	00001739	RC000895	GORGE WASHINGTON		1525,59	136.226,7100	
25/09/2017 0:00:00	00001739	RC000893	DIOCESIS DE RIOBAMBA		654,90	135.571,8100	

25/09/2017 0:00:00	00001739	RC000893	DIOCESIS DE RIOBAMBA		44,40	135.527,4100	
25/09/2017 0:00:00	00001739	RC000892	INSTITUTO STANFORD		177,60	135.349,8100	
26/09/2017 0:00:00	00001722	RC000896	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES 15 D		7761,60	127.588,2100	
29/09/2017 0:00:00	00001741	RC000900	WILIAN BUENANO		754,80	130.335,4600	
29/09/2017 0:00:00	00001741	RC000898	SINDICATO PROVINCIAL DE CHOFERES PROFESI		5395,50	124.939,9600	
29/09/2017 0:00:00	00001741	RC000901	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		400,00	124.539,9600	
29/09/2017 0:00:00	00001741	RC000897	SINDICATO CANTONAL DE CHOFERES PROFESION		2182,95	122.357,0100	
29/09/2017 0:00:00	00001741	RC000899	INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR "NEW GENE		134,40	122.222,6100	
02/10/2017 0:00:00	00001746	RC000903	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		5742,00	136.851,4000	
02/10/2017 0:00:00	00001746	RC000933	SAN MIGUEL DRIVE		500,00	136.351,4000	
05/10/2017 0:00:00	00001747	RC000938	ESCUELA DE CAPACITACION PARA CONDUCTORES		4677,75	137.829,2900	
06/10/2017 0:00:00	00001748	RC000939	SINDICATO PROVINCIAL DE CHOFERES DE MANA		623,70	137.195,3900	
06/10/2017 0:00:00	00001748	RC000939	SINDICATO PROVINCIAL DE CHOFERES DE MANA		6623,10	130.572,2900	
12/10/2017 0:00:00	00001749	RC000940	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE I		277,20	139.792,8700	
12/10/2017 0:00:00	00001749	RC000941	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE I		673,20	139.119,6700	
12/10/2017 0:00:00	00001749	RC000963	CONDUCTARCHI		195,00	138.924,6700	
16/10/2017 0:00:00	00001750	RC000908	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		1732,50	146.461,7000	
16/10/2017 0:00:00	00001750	RC000944	ESCUELA DE CONDUCTORES SINDICATO DE SAQU		594,00	145.867,7000	
16/10/2017 0:00:00	00001750	RC000905	SINDICATO DE CHOFERES DE TARQUI		1336,50	144.531,2000	
16/10/2017 0:00:00	00001750	RC000905	SINDICATO DE CHOFERES DE TARQUI		109,33	144.421,8700	
16/10/2017 0:00:00	00001750	RC000905	SINDICATO DE CHOFERES DE TARQUI		481,92	143.939,9500	
16/10/2017 0:00:00	00001750	RC000905	SINDICATO DE CHOFERES DE TARQUI		99,00	143.840,9500	
16/10/2017 0:00:00	00001750	RC000905	SINDICATO DE CHOFERES DE TARQUI		158,41	143.682,5400	
16/10/2017 0:00:00	00001750	RC000905	SINDICATO DE CHOFERES DE TARQUI		566,10	143.116,4400	
16/10/2017 0:00:00	00001750	RC000905	SINDICATO DE CHOFERES DE TARQUI		49,53	143.066,9100	
16/10/2017 0:00:00	00001750	RC000907	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		741,06	142.325,8500	
16/10/2017 0:00:00	00001750	RC000907	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		3232,74	139.093,1100	
16/10/2017 0:00:00	00001750	RC000907	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		1772,10	137.321,0100	
16/10/2017 0:00:00	00001750	RC000906	INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR "NEW GENE		468,53	136.852,4800	
20/10/2017 0:00:00	00001751	RC000946	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE S		300,08	160.072,9000	
20/10/2017 0:00:00	00001751	RC000948	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE V		2079,00	157.993,9000	
20/10/2017 0:00:00	00001751	RC000945	SINDICATO DE CHOFERES DEL CANTON MEJIA		116,82	157.877,0800	
20/10/2017 0:00:00	00001751	RC000962	BCS ÖKO GARANTIE CIA. LTDA.		935,73	156.941,3500	
20/10/2017 0:00:00	00001751	RC000962	BCS ÖKO GARANTIE CIA. LTDA.		344,10	156.597,2500	

23/10/2017 0:00:00	00001752	RC000949	SINDICATO CANTONAL DE CHOFERES PROFESIO		5365,80	151.751,4500	
24/10/2017 0:00:00	00001753	RC000947	ESCUELA DE FORMACION Y CAPACITACIÓN DE CHOFERES PROFESIONAL		297,00	155.973,1000	
24/10/2017 0:00:00	00001753	RC000950	ESCUELA DE FORMACION Y CAPACITACIÓN DE CHOFERES PROFESIONAL		47,52	155.925,5800	
26/10/2017 0:00:00	00001754	RC000972	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE C		4083,75	159.536,1800	
30/10/2017 0:00:00	00001755	RC000914	ESCUELA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFES		115,44	159.463,4500	
30/10/2017 0:00:00	00001755	RC000912	ESCUELA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFES		28,86	159.434,5900	
30/10/2017 0:00:00	00001755	RC000913	ESCUELA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFES		193,05	159.241,5400	
30/10/2017 0:00:00	00001755	RC000916	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		500,00	158.741,5400	
30/10/2017 0:00:00	00001755	RC000915	SINDICATO DE CHOFERES DE CASCALES		2250,00	156.491,5400	
30/10/2017 0:00:00	00001755	RC000960	CUERPO DE BOMBEROS DE ALAUSI		121,92	156.369,6200	
31/10/2017 0:00:00	00001756	RC000959	EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA SA		219,86	156.149,7600	
01/11/2017 0:00:00	00001760	RC000974	INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO ARGOS		600,00	155.549,7600	
01/11/2017 0:00:00	00001760	RC000971	INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO ARGOS		1479,00	154.070,7600	
09/11/2017 0:00:00	00003975	RC001029	LA PANA S.A		300,00	162.580,6800	
09/11/2017 0:00:00	00003976	RC001028	LA PANA S.A		500,00	162.080,6800	
09/11/2017 0:00:00	00001761	RC000917	SINDICATO CANTONAL DE CHOFERES PROFESION		54,45	162.026,2300	
09/11/2017 0:00:00	00001761	RC000918	INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO ESPIRITU		3523,41	158.502,8200	
10/11/2017 0:00:00	00003977	RC001018	ESCUELA DE FORMACION Y CAPACITACIÓN DE CHOFERES PROFESIONAL		636,03	158.955,2800	
10/11/2017 0:00:00	00003991	RC001031	ESCUELA DE FORMACION Y CAPACITACIÓN DE CHOFERES PROFESIONAL		208,32	158.746,9600	
10/11/2017 0:00:00	00003991	RC001031	ESCUELA DE FORMACION Y CAPACITACIÓN DE CHOFERES PROFESIONAL		140,70	158.606,2600	
15/11/2017 0:00:00	00001762	RC000998	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES 4		206,79	160.065,0100	
15/11/2017 0:00:00	00001762	RC000998	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES 4		108,90	159.956,1100	
15/11/2017 0:00:00	00001762	RC000998	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES 4		318,66	159.637,4500	
15/11/2017 0:00:00	00001762	RC000998	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES 4		465,30	159.172,1500	
15/11/2017 0:00:00	00001762	RC000973	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTON ESPEJO		1450,35	157.721,8000	
16/11/2017 0:00:00	00001763	RC000981	GALO PINTO TUAREZ		316,00	164.957,9600	
16/11/2017 0:00:00	00001763	RC000984	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DELC		0,59	164.957,3700	
16/11/2017 0:00:00	00001763	RC000984	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DELC		89,10	164.868,2700	
16/11/2017 0:00:00	00001763	RC000984	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DELC		297,00	164.571,2700	
16/11/2017 0:00:00	00001763	RC000984	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DELC		2768,10	161.803,1700	
16/11/2017 0:00:00	00001763	RC000984	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DELC		2,50	161.800,6700	
16/11/2017 0:00:00	00001763	RC000984	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DELC		0,81	161.799,8600	
20/11/2017 0:00:00	00001764	RC000977	CUERPO BOMBEROS DE PLAYAS		883,92	176.790,4200	
20/11/2017 0:00:00	00001764	RC000951	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES 15 D		277,20	176.513,2200	

20/11/2017 0:00:00	00001764	RC000952	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES 15 D		554,40	175.958,8200	
20/11/2017 0:00:00	00001764	RC000985	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE S		435,60	175.523,2200	
20/11/2017 0:00:00	00001764	RC000970	ESCUELA DE FORMACION Y CAPACITACIÓN DE CHOFERES PROFESIONAL		50,49	175.472,7300	
20/11/2017 0:00:00	00001764	RC000969	ESCUELA DE FORMACION Y CAPACITACIÓN DE CHOFERES PROFESIONAL		2400,00	173.072,7300	
20/11/2017 0:00:00	00001764	RC000978	CASA DE LA CULTURA ECUATORIANA		901,60	172.171,1300	
22/11/2017 0:00:00	00001765	RC000976	PEDRO VICENTE VACA LOGROÑO		4000,00	170.198,2300	
22/11/2017 0:00:00	00001765	RC000986	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE C		168,30	170.029,9300	
22/11/2017 0:00:00	00001765	RC000975	LIGIA NIAMA		6000,00	164.029,9300	
29/11/2017 0:00:00	00001767	RC000953	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE P		623,70	165.169,6100	
29/11/2017 0:00:00	00001767	RC000954	FEDERACION NACIONAL DE CIEGOS		303,60	164.866,0100	
30/11/2017 0:00:00	00001768	RC000964	SINDICATO CANTONAL DE CHOFERES PROFESION		1097,60	163.768,4100	
04/12/2017 0:00:00	00003993	RC001021	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BANO		990,00	183.377,5200	
04/12/2017 0:00:00	00003993	RC001021	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BANO		742,50	182.635,0200	
04/12/2017 0:00:00	00003994	RC001020	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BANO		33,30	182.601,7200	
04/12/2017 0:00:00	00003994	RC001020	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BANO		866,25	181.735,4700	
04/12/2017 0:00:00	00001775	RC000989	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		297,00	181.438,4700	
04/12/2017 0:00:00	00001775	RC000988	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		118,80	181.319,6700	
04/12/2017 0:00:00	00001775	RC000990	INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO ESPIRITU		531,63	180.788,0400	
04/12/2017 0:00:00	00001775	RC000987	INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO ESPIRITU		5285,12	175.502,9200	
05/12/2017 0:00:00	00003995	RC001022	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES BANO		222,00	175.388,3200	
05/12/2017 0:00:00	00003996	RC001036	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		437,24	174.951,0800	
05/12/2017 0:00:00	00003997	RC001037	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		450,66	174.500,4200	
05/12/2017 0:00:00	00003998	RC001038	SINDICATO DE CHOFERES LA JOYA DE LOS SAC		32,67	174.467,7500	
05/12/2017 0:00:00	00001776	RC000991	SINDICATO DE CHOFERES DE ORELLANA		540,36	173.906,8900	
05/12/2017 0:00:00	00001776	RC000991	SINDICATO DE CHOFERES DE ORELLANA		228,00	173.678,8900	
05/12/2017 0:00:00	00001776	RC000991	SINDICATO DE CHOFERES DE ORELLANA		336,00	173.342,8900	
05/12/2017 0:00:00	00001776	RC000991	SINDICATO DE CHOFERES DE ORELLANA		2713,05	170.629,8400	
05/12/2017 0:00:00	00001776	RC000991	SINDICATO DE CHOFERES DE ORELLANA		18,07	170.611,7700	
05/12/2017 0:00:00	00001776	RC001017	I.S.T BOLIVARIANO		3100,00	167.511,7700	
05/12/2017 0:00:00	00001776	RC000999	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQ		987,90	166.523,8700	
07/12/2017 0:00:00	00001777	RC001001	MARCELO MORENO VALDIVIESO		318,72	172.142,9400	
07/12/2017 0:00:00	00001777	RC001001	MARCELO MORENO VALDIVIESO		1281,28	170.861,6600	
07/12/2017 0:00:00	00001777	RC001000	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		1138,50	169.723,1600	
08/12/2017 0:00:00	00001778	RC001012	CONDUCCION		200,00	178.745,6600	

08/12/2017 0:00:00	00001778	RC001013	BCS ÖKO GARANTIE CIA. LTDA.		310,80	178.434,8600	
11/12/2017 0:00:00	00001779	RC001004	CORPORACION COPAAC		366,70	179.580,4800	
11/12/2017 0:00:00	00001779	RC001005	SINDICATO PROVINCIAL DE CHOFERES DE LOJA		1395,90	178.184,5800	
11/12/2017 0:00:00	00001779	RC001007	SINDICATO PROVINCIAL DE CHOFERES DE LOJA		1089,00	177.095,5800	
11/12/2017 0:00:00	00001779	RC001002	ESCUELA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFES		1752,30	175.343,2800	
11/12/2017 0:00:00	00001779	RC001003	ESCUELA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFES		5212,35	170.130,9300	
11/12/2017 0:00:00	00001779	RC001006	INSTITUTO JAIME ROLDOS AGUILERA		134,40	169.996,5300	
12/12/2017 0:00:00	00001780	RC001009	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		4068,90	166.395,5100	
12/12/2017 0:00:00	00001780	RC001014	PISMADE S.A		429,00	165.966,5100	
12/12/2017 0:00:00	00001780	RC001008	LUIS MARMOL		481,60	165.484,9100	
12/12/2017 0:00:00	00001780	RC001008	LUIS MARMOL		963,15	164.521,7600	
18/12/2017 0:00:00	00003999	RC001033	SINDICATO PROVINCIAL DE CHOFERES DE MANA		527,67	184.693,3600	
18/12/2017 0:00:00	00003999	RC001033	SINDICATO PROVINCIAL DE CHOFERES DE MANA		222,75	184.470,6100	
18/12/2017 0:00:00	00004000	RC001035	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		971,25	183.499,3600	
18/12/2017 0:00:00	00001781	RC001010	SILVIA PATRICIA MIÑACA REA		100,00	183.398,9700	
19/12/2017 0:00:00	00001782	RC001016	CUERPO BOMBEROS MUNICIPAL DE CUMANDA		526,26	183.862,3900	
21/12/2017 0:00:00	00001783	RC001015	EMPRESA PUBLICA DE PRODUCCION DE LA UNIV		5321,25	181.186,6000	
22/12/2017 0:00:00	00001784	RC001011	INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO ESPIRITU		8808,52	173.560,4400	
26/12/2017 0:00:00	00004001	RC001032	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE C		168,30	173.540,7600	
26/12/2017 0:00:00	00004002	RC001039	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL		949,05	172.591,7100	
27/12/2017 0:00:00	00001785	RC000993	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		128,59	172.449,4800	
27/12/2017 0:00:00	00001785	RC000993	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		741,06	171.708,4200	
27/12/2017 0:00:00	00001785	RC000993	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		895,72	170.812,7000	
27/12/2017 0:00:00	00001785	RC000993	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		146,06	170.666,6400	
27/12/2017 0:00:00	00001785	RC000993	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		703,47	169.963,1700	
27/12/2017 0:00:00	00001785	RC000993	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		537,00	169.426,1700	
27/12/2017 0:00:00	00001785	RC000993	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		816,24	168.609,9300	
27/12/2017 0:00:00	00001785	RC000993	PEDRO SANTILLAN SANTILLAN		225,54	168.384,3900	
28/12/2017 0:00:00	00004003	RC001034	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE CHAGUARPAMBA		1222,65	169.748,3900	
			TOTAL AL 31/12/2017	\$694.800,250	\$657.589,890	\$169.748,390	v

Fuente: Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)

Elaborado por: Departamento Financiero y Contable Editext Industria Gráfica.

ANEXO N° 06. Registro Contable de la factura a Crédito #1243 otorgadas a crédito de la Empresa Editext Industria Gráfica año 2017.

Facturas de Venta

Clientes: SA076 ESUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES P SEC 00
 Ruc / Direc: 1890066867001 AV. LOS INCAS Y NASACOTO PUENTE
 Almacén: 01 ALMACEN 01 REFEREN
 Vendedor: YPSD No Definido Referen2
 Transportista: ANULADO NO L.Precio: PRECIO 1 Descarga: SI
 Datos Varios: Comentario: Contable: X 0.00 Contable: NO 0.00
 Cierre de Caja: Contabilizar: N
 Fecha: 11/05/2017
 Formatos: 1, 2, 3, 4
 SILVANA
 0.00 **4753.54**

Nº	Código	Descripción	UNID	Cajas	Cantidad	Precio	%Octo	IVA	Total
1	PTPE004	MODULOS BASICOS VOL I	004	1.00	19.0000	10.0000	0.00	0	190.0000
2	PTPE024	MODULOS BASICOS VOL II	004	1.00	19.0000	10.0000	0.00	0	190.0000
3	PTPE022	LICENCIA TIPO "D" VOL I	004	1.00	19.0000	10.0000	0.00	0	190.0000
4	PTPE023	LICENCIA TIPO "D" VOL II	004	1.00	19.0000	5.0000	0.00	0	95.0000
5	PTPE022	LICENCIA TIPO "D" VOL I	004	1.00	18.0000	10.0000	0.00	0	180.0000
6	PTPE023	LICENCIA TIPO "D" VOL II	004	1.00	18.0000	10.0000	0.00	0	180.0000
7	PTPE004	MODULOS BASICOS VOL I	004	1.00	25.0000	10.0000	0.00	0	250.0000
8	PTPE024	MODULOS BASICOS VOL II	004	1.00	25.0000	10.0000	0.00	0	250.0000

Subtotal: 4,521.00
 Descuento: 0.00%
 Total Neto: 4,521.00
 Otros Cargos: 0.00
 I.V.A. 1 = Gra: w: 232.54
 Compensación: 0.00
Total Venta: 4,753.54

Fuente: Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)
Elaborado por: Sistema Contable de Editext Industria Gráfica.

Asientos Mayorizados Contabilidad

ASIENTOS AUTOMATICOS No. 00001550
 MODELO 00010 CODIGO R/C Fecha 11/05/2017
 NOMBRE Org ATM Estado Mayorizado
 CONCEPTO VENTAS PERIODO (FAC) 11/05/2017
 Depts
 Bancos - Cheques: Bco Pichincha, Bco Guayaquil, Bco Austro, Bco Internacional, Bco ProMerica
 0.0000

No.	Cuenta Contable	Nombre Cuenta	Referencia	Concepto	Debe	Haber	Centro
1	1.1.2.5.2.01	Clientes no Relacionados	00001242	SINDICATO DE CHOPERES PROFESIONALES DEL	300.0000	0.0000	
2	1.1.2.5.2.01	Clientes no Relacionados	00001243	ESUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES P	4,753.5400	0.0000	
3	1.1.2.5.2.01	Clientes no Relacionados	00001244	SINDICATO DE CHOPERES PROFESIONALES DEL CANTON 24	2,500.0000	0.0000	
4	1.1.2.5.2.01	Clientes no Relacionados	00001245	SINDICATO DE CHOPERES PROFESIONALES DEL	660.0000	0.0000	
5	2.1.7.1.01.01	Iva Cobrado	00001243	Iva Cobrado a ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTOR	0.0000	232.5400	
6	4.1.1.01.001	Ventas de Productos 12%	Ventas	Ventas del Periodo	0.0000	1,661.0000	
7	4.1.1.02.001	Ventas de Productos 0%	Ventas	Ventas del Periodo	0.0000	6,320.0000	

Clientes no Relacionados
 - Presione CTRL + D = Eliminar Renglones - Presione CTRL + I = Insertar Renglones - Presione CTRL + F9 = Llama a Movimientos Bancarios

Balance de Comprobacion: 8,213.5400
 Descuadre: 0.0000

Fuente: Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)
Elaborado por: Sistema Contable de Editext Industria Gráfica.

ANEXO N° 07. Registro Contable de la factura a Crédito #943 otorgadas a crédito de la Empresa Editext Industria Gráfica año 2017.

Ventas/Cuentas por Cobrar EMPRESA: [01] EDITEXT INDUSTRIA GRAFICA / 2018 USUARIO: AVASQUEZ Microplus SQL Marca R

Edición Ventanas Utilitarios

FACTURA DE CREDITO FACTURACION VENTAS

Cientes: SCN: SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL SEC 00 FACTURAS VENTA Cierre de Caja Contabilizar N
Ruc / Direc: 1590016795001 15 DE NOVIEMBRE 10-11 F MONTEROS 001-001 0000943
Almacen: 01 ALMACEN 01 REFEREN Fecha: 18/11/2016 Formato 1 Formato 3
Vendedor: VPSD No Definido Referen2 Descarga Si Formato 2 Formato 4
Transportista: ANULADO NO L.Precio: PRECIO 1 No. Contable: X 0.00 SILVANA
Datos Varios: Detalle: NO 0.00 **7000.00**
Comentario:

TAB/F11 = CATALOGO POR COGIGO F12 = CATALOGO POR NOMBRE F8 = SERVICIOS VARIOS CTRL + L = BUSCA RENGLONES ARTICULOS INS = INSERTA ARTICULOS

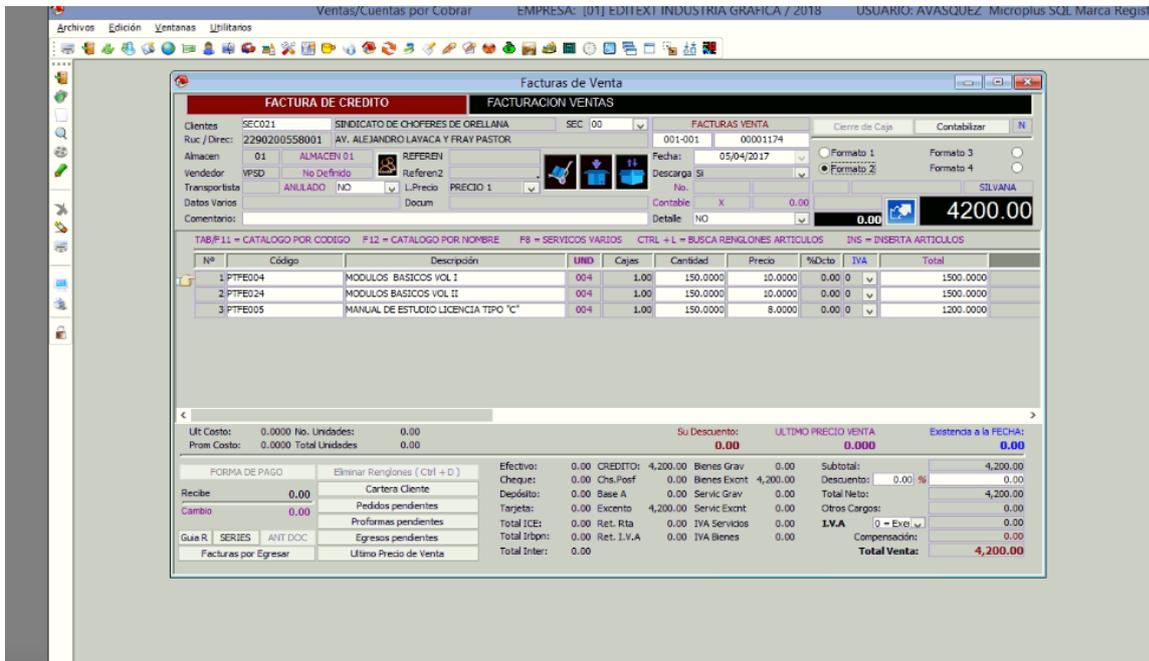
Nº	Código	Descripción	UNID	Cajas	Cantidad	Precio	%Dcto	IVA	Total
1	PTFE004	MODULOS BASICOS VOL I	004	1.00	250.0000	10.0000	0.00	0	2500.0000
2	PTFE024	MODULOS BASICOS VOL II	004	1.00	250.0000	10.0000	0.00	0	2500.0000
3	PTFE005	MANUAL DE ESTUDIO LICENCIA TIPO "C"	004	1.00	250.0000	8.0000	0.00	0	2000.0000

Ult Costo: 0.0000 No. Unidades: 0.00 Su Descuento: 0.00 ULTIMO PRECIO VENTA: 0.0000 Existencia a la FECHA: 0.00
Prom Costo: 0.0000 Total Unidades: 0.00

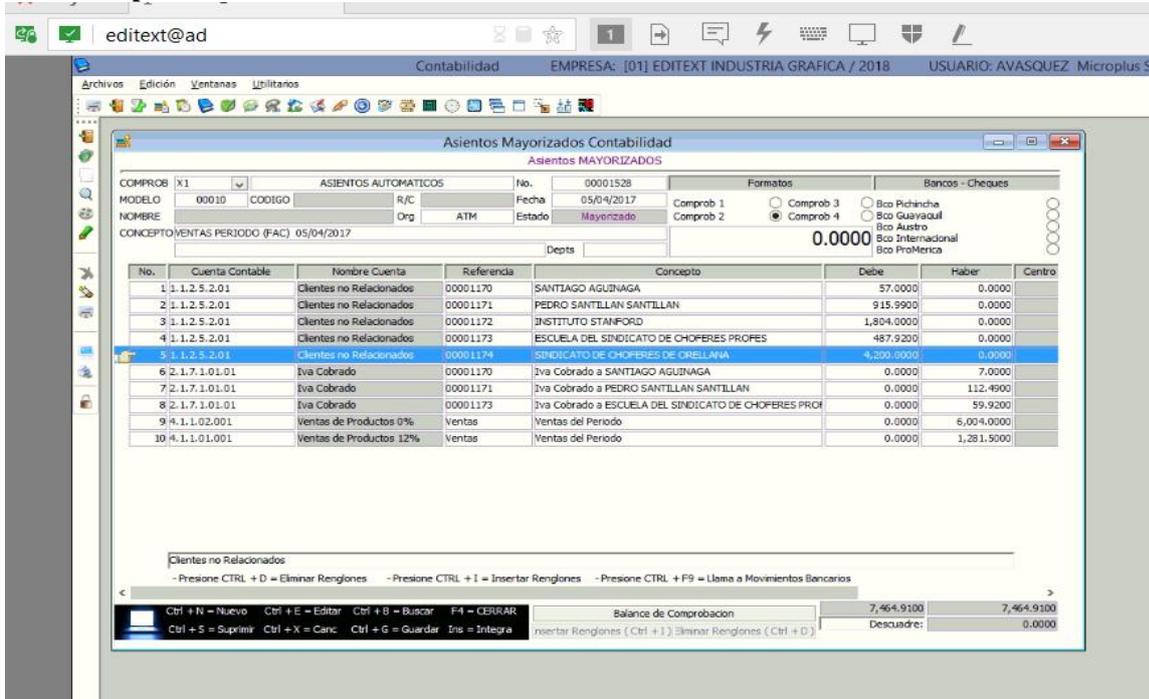
FORMA DE PAGO	Eliminar Renglones (Ctrl + D)	Effectivo:	0.00	CREDITO:	7,000.00	Bienes Grav:	0.00	Subtotal:	7,000.00
Recibe: 0.00	Cartera Cliente	Cheque:	0.00	Chs.Prof:	0.00	Bienes Exent:	7,000.00	Descuento:	0.00 %
Cambio: 0.00	Pedidos pendientes	Deposito:	0.00	Base A:	0.00	Servic Grav:	0.00	Total Neto:	7,000.00
Guia R: SERIES ANT DOC	Profornes pendientes	Targeta:	0.00	Excento:	7,000.00	Servic Exent:	0.00	Otros Cargos:	0.00
Facturas por Egresar	Egresos pendientes	Total ICE:	0.00	Ret. Rta:	0.00	IVA Servicios:	0.00	IVA:	0 = Excl.
	Ultimo Precio de Venta	Total Impo:	0.00	Ret. I.V.A:	0.00	IVA Bienes:	0.00	Compensación:	0.00
		Total Inter:	0.00					Total Venta:	7,000.00

Fuente: Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)
Elaborado por: Sistema Contable de Editext Industria Gráfica.

ANEXO N° 08. Registro Contable de la factura a Crédito #1124 otorgadas a crédito de la Empresa Editext Industria Gráfica año 2017.



Fuente: Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)
Elaborado por: Sistema Contable de Editext Industria Gráfica.



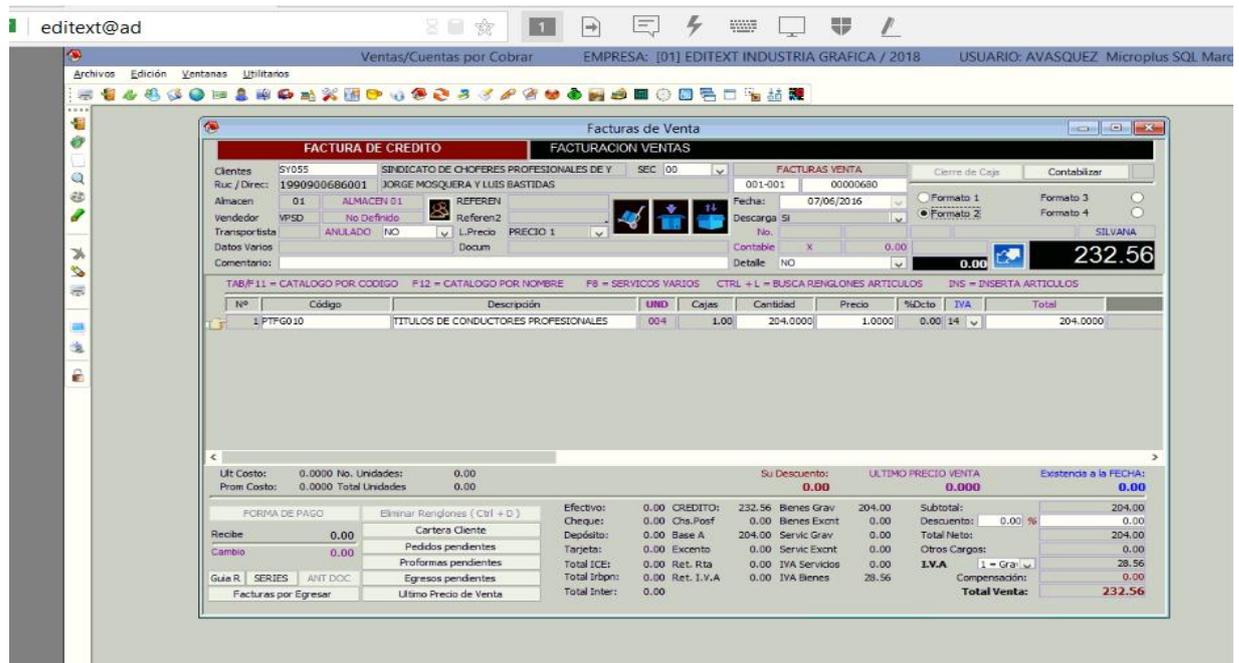
Fuente: Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)
Elaborado por: Sistema Contable de Editext Industria Gráfica.

ANEXO N° 09. Registro Contable de la factura a Crédito #1357 otorgadas a crédito de la Empresa Editext Industria Gráfica año 2017.

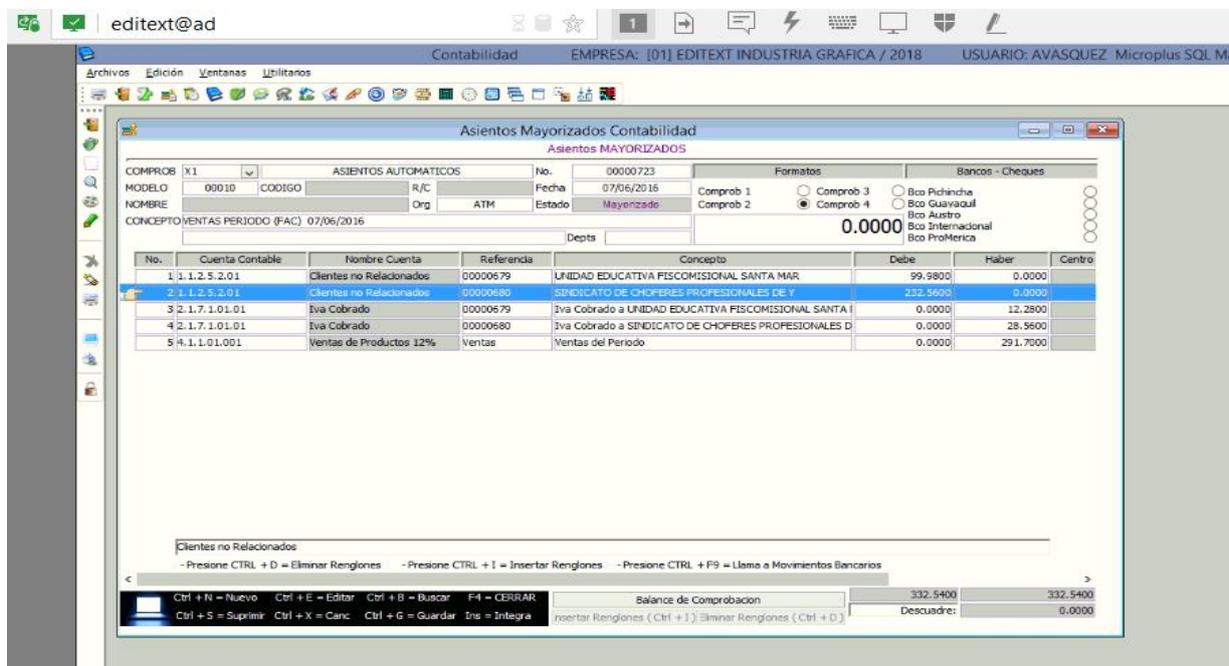
Fuente: Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)
Elaborado por: Sistema Contable de Editext Industria Gráfica.

Fuente: Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)
Elaborado por: Sistema Contable de Editext Industria Gráfica.

ANEXO N° 10. Registro Contable de la factura a Crédito #680 otorgadas a crédito de la Empresa Editext Industria Gráfica año 2017.



Fuente: Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)
Elaborado por: Sistema Contable de Editext Industria Gráfica.



Fuente: Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)
Elaborado por: Sistema Contable de Editext Industria Gráfica.

ANEXO N° 11. Solicitud del estado de los comprobantes de caja no registrados.

Oficio No. -001

Riobamba, 20 de junio del 2019

Ingeniero
Mario Delgado Mgs.
CONTADOR DE LA EMPRESA EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA
Presente

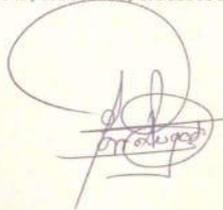
De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, yo **ALVEAR HERNÁNDEZ JOSELIN GABRIELA** con CC: **060515007-7**, me permito solicitar de la manera más comedida asevere que los recibos de caja a continuación numerados y que una vez realizada la confirmación se encuentran **ANULADOS**.

Los recibos de caja anulados son:

RC000643, RC000646, RC000647, RC000648, RC000649, RC000650, RC000651, RC000652, RC000653, RC000654, RC000655, RC000656, RC000663, RC000664, RC000665, RC000667, RC000672, RC000682, RC000724, RC000773, RC000794, RC000882, RC001024, RC001041, RC001042, RC001043, RC001044, RC001045, RC001046, RC001047, RC001048, RC001049, RC001050, RC001051, RC001052, RC001053, RC001054, RC001055.

Por la atención a la presente, le agradezco.


recibido
20.06.2019

Atentamente,


Joselin Gabriela Alvear
060515007-7



Scanned with
CamScanner

ANEXO N° 12. Certificación de los recibos de caja no registrados.



ANEXO N° 13. DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS FORMULARIO ÚNICO DE SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES – FORMULARIO 102 AÑO 2015-CLIENTES NO RELACIONADOS

CON PARTES RELACIONADAS LOCALES				OPERACIONES DE AL IVA				CON PARTES RELACIONADAS EN JURISDICCIÓNES DE INTERIOR Y EXTERIOR DE PAISES FISCALES PARTICIPANTES				OPERACIONES DE AL IVA				CON PARTES RELACIONADAS EN JURISDICCIÓNES DE INTERIOR Y EXTERIOR DE PAISES FISCALES PARTICIPANTES																	
				009	+	0.00						009	+	0.00						014	+	0.00											
				004	+	0.00						010	+	0.00						015	+	0.00											
				005	+	0.00						011	+	0.00						016	+	0.00											
				006	+	0.00						012	+	0.00						017	+	0.00											
				007	+	0.00																											
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS																							029	=	0.00								
¿SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?																							030	=	NA								
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA												ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL												VALOR EXENTO / NO OBJETO (A efectos de la Conciliación Tributaria)									
ACTIVO												INGRESOS												TOTAL INGRESOS									
ACTIVOS CORRIENTES												VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES												TOTAL INGRESOS									
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO												GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA												6001	+	137859.96		6002	+	0.00			
RELACIONADAS												GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EVENTAS DE IVA												6003		+	182145.30		6004		+	0.00	
DEL EXTERIOR												PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS												6005		+	688.00		6006		+	0.00	
NO RELACIONADAS												GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EVENTAS DE IVA												6007		+	0.00		6008		+	0.00	
DEL EXTERIOR												DE BIENES												6009		+	0.00		6010		+	0.00	
(c) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOSCRIBIBILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOSCRIBIBLES)												DE SERVICIOS												6011		+	0.00		6012		+	0.00	
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL												POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN												6013		+	0.00		6014		+	0.00	
LOCALES												OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)												6015		+	0.00		6016		+	0.00	
DEL EXTERIOR												OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS												6017		+	0.00		6018		+	0.00	
EN EFFECTIVO												OTROS INGRESOS												6019		+	0.00		6020		+	0.00	
DIVIDENDOS POR COBRAR												POR REGALIAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS												6021		+	0.00		6022		+	0.00	
EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFFECTIVO												A RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR												6023		+	0.00		6024		+	0.00	
OTRAS RELACIONADAS												A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR												6025		+	0.00		6026		+	0.00	
LOCALES												EN EFFECTIVO												6027		+	0.00		6028		+	0.00	
DEL EXTERIOR												EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFFECTIVO												6029		+	0.00		6030		+	0.00	
EN EFFECTIVO												OTRAS RELACIONADAS												6031		+	0.00		6032		+	0.00	
DEL EXTERIOR												EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFFECTIVO												6033		+	0.00		6034		+	0.00	
EN EFFECTIVO												OTRAS RELACIONADAS												6035		+	0.00		6036		+	0.00	
DEL EXTERIOR												EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFFECTIVO												6037		+	0.00		6038		+	0.00	
EN EFFECTIVO												OTRAS RELACIONADAS												6039		+	0.00		6040		+	0.00	
DEL EXTERIOR												EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFFECTIVO												6041		+	0.00		6042		+	0.00	

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC2019024030690	871250997097	21-04-2016	1

Fuente: Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)
Elaborado por: Departamento Financiero y Contable Editext Industria Gráfica.

ANEXO N° 14. DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS FORMULARIO ÚNICO DE SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES – FORMULARIO 102 AÑO 2016-CLIENTES NO RELACIONADOS

CON PARTES RELACIONADAS LOCALES								CON PARTES RELACIONADAS OTROS REGÍMENES DEL EXTERIOR								
OPERACIONES DE PASIVO	004	+	0.00	OPERACIONES DE PASIVO	009	+	0.00	OPERACIONES DE PASIVO	014	+	0.00					
OPERACIONES DE INGRESO	005	+	0.00	OPERACIONES DE INGRESO	010	+	0.00	OPERACIONES DE INGRESO	015	+	0.00					
OPERACIONES DE GASTO	006	+	0.00	OPERACIONES DE GASTO	011	+	0.00	OPERACIONES DE GASTO	016	+	0.00					
OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	007	+	0.00	OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	012	+	0.00	OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	017	+	0.00					
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS										029	=	0.00				
¿SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?										030	=	N/A				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL												
ACTIVO				INGRESOS								VALOR EXENTO / NO OBJETO (A efectos de la Conciliación Tributaria)				
ACTIVOS CORRIENTES				TOTAL INGRESOS												
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				311	+	78565.38	VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES				6001	+	148202.73	6002	+	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES		312	+	18795.44	GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA				6003	+	647629.02	6004	+	0.00
		DEL EXTERIOR		313	+	0.00	GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA O EVENTOS DE IVA				6005	+	3121.74	6006	+	0.00
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES)		314	-	0.00	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS									
	NO RELACIONADAS	LOCALES		315	+	132538.03	GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EVENTOS DE IVA				6007	+	0.00	6008	+	0.00
		DEL EXTERIOR		316	+	0.00	EXPORTACIONES NETAS									
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES)		317	-	861.97	DE BIENES				6009	+	0.00	6010	+	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	LOCALES		318	+	0.00	DE SERVICIOS				6011	+	0.00	6012	+	0.00	
	DEL EXTERIOR		319	+	0.00	POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN				6013	+	0.00	6014	+	0.00	
	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		LOCALES		318	+	0.00	OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMESIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)				6015	+	0.00	6016	+
DEL EXTERIOR		319	+	0.00	OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS				6017	+	0.00	6018	+	0.00		

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC2019013499604	871431868860	24-04-2017	1

Fuente: Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)
Elaborado por: Departamento Financiero y Contable Editext Industria Gráfica.

ANEXO N° 15 Manual de Políticas Internas para Cuentas por Cobrar en Editext Industria Gráfica.

MANUAL DE POLITICAS INTERNAS EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA

Art. 4: Cuentas por Cobrar:

Generalidades:

- a. Sin excepción alguna se realizará el contrato de crédito entre las partes, en el cual se solicita información acerca de su capacidad de pago, confirmar datos personales y referencias crediticias.
- b. No se aprobará el contrato sin verificación de toda la información, aunque el solicitante sea recomendado por alguien de cargo superior o vendedores.
- c. Se creará un expediente del cliente asegurándose que se encuentre toda la información anexa solicitada, se deberá ingresar la información al sistema con las especificaciones tales como: datos personales, plazos, cupo de crédito

Formas de pago:

Para la cancelación de facturas se aceptará a los clientes los siguientes mecanismos de pago:

- a. Transferencia bancaria a la cuenta corriente de EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA previamente registrada.
- b. Mediante Cheques posfechados de cualquier entidad bancaria del país.
- c. A través de pagos en efectivo en el área contable de EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA.

Plazos:

- a. Los plazos que se concederán de crédito para las organizaciones cuya constitución legal sea sindicatos, será de un tiempo de 120 días plazo, una vez emitida la factura de venta.
- b. Para aquellos clientes cuya constitución legal es diferente a sindicatos se concederá un tiempo de crédito de 60 días plazo, una vez emitida la factura de venta.

Notificación por atraso en pago:

En caso de que los clientes de EDITEXT IDUSTRIA GRÁFICA no hayan cancelado sus facturas en el plazo establecido se realizara las siguientes notificaciones:

Fuente: Manual de Políticas Internas Empresa Editext Industria Gráfica, 2017

Elaborado: Departamento de Talento Humano empresa Editext Industria Gráfica

MANUAL DE POLITICAS INTERNAS EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA

- a. Aquellos clientes que no reporten pago durante 20 días posteriores a la fecha de emisión de la factura de venta serán contactados por correo electrónico.
- b. Para aquellos clientes con 30 días de mora en sus facturas de venta serán contactados por teléfono.

Recuperación de cartera:

Para los casos detallados a continuación se asignará una agencia de cobranza previamente aprobada por la gerencia de la organización:

- ✓ Cuentas que superen su plazo de crédito según su condición legal y se encuentren sin actividad de pago.
- ✓ Cuentas de menos de 90 días de antigüedad que no contesten a los mensajes en un período de dos semanas o que no respondan el correo enviado.
- ✓ Cuentas de menos de 90 días de edad con negativa total de pago.
- ✓ Cuentas con dos o más promesas de pago incumplidas sin importar su edad.
- ✓ Cuando el cliente informa que no podrá pagar dentro de los términos acordados y se rehúsa a dar una fecha específica de pago o un plan de pagos realista, sin importar su edad.

Editext

Fuente: Manual de Políticas Internas Empresa Editext Industria Gráfica, 2017

Elaborado: Departamento de Talento Humano empresa Editext Industria Gráfica

ANEXO N° 16. Libro Mayor del componente Inventarios de la empresa Editext Industria Gráfica.

FECHA	TP	ASIENTO	REFEREN.	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO	VERIF.
5/01/2017				Saldo Al 31/12/2016	\$ 1,00	\$ 1,00	\$ -	
5/01/2017	10	00002461	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 36,89		\$ 36,89	
5/01/2017	10	00002669	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 5.640,00		\$ 5.677,89	
6/01/2017	10	00002862	OT000811	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,28	\$ 5.666,61	
6/01/2017	10	00002842	OT000800	PAPEL COUCHE 150 GR 90 X 130		\$ 24,25	\$ 5.642,36	
9/01/2017	10	00002874	OT000804	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 93,13	\$ 5.549,23	
9/01/2017	10	00002949	OT000805	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 21,96	\$ 5.527,27	
10/01/2017	10	00002860	OT000806	CARTULINA ROYAL SUNDANCE SMOOTH ULTRA WHITE 270G		\$ 109,52	\$ 5.417,76	
17/01/2017	10	00002863	OT000813	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,28	\$ 5.406,48	
17/01/2017	10	00002863	OT000813	CARTULINA ROYAL SUNDANCE SMOOTH ULTRA WHITE 270G		\$ 5,24	\$ 5.401,24	
17/01/2017	10	00002864	OT000814	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 1,04	\$ 5.400,20	
20/01/2017	10	00002870	OT000816	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 6,40	\$ 5.393,80	
20/01/2017	10	00002870	OT000816	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 113,23	\$ 5.280,57	
23/01/2017	10	00002872	OT000817	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 132,34	\$ 5.148,22	
23/01/2017	10	00002875	OT000818	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 996,25	\$ 4.151,98	
23/01/2017	10	00002876	OT000819	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 950,96	\$ 3.201,01	
23/01/2017	10	00002877	OT000820	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 860,40	\$ 2.340,62	
23/01/2017	10	00002878	OT000822	CARTULINA PLEGABLE 0.16 (275G) 70X100		\$ 105,32	\$ 2.235,30	
23/01/2017	10	00003086	OT000823	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 32,35	\$ 2.202,96	
24/01/2017	10	00002454	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 2.016,00		\$ 4.218,96	
24/01/2017	10	00002880	OT000826	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 2,82	\$ 4.216,14	
24/01/2017	10	00002881	OT000827	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 161,73	\$ 4.054,41	
24/01/2017	10	00002882	OT000828	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 5,14	\$ 4.049,27	
25/01/2017	10	00002883	OT000829	CARTULINA PLEGABLE 0.16 (275G) 70X100		\$ 7,22	\$ 4.042,05	
26/01/2017	10	00002884	OT000830	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 7,55	\$ 4.034,50	
30/01/2017	10	00002885	OT000833	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,28	\$ 4.023,22	
30/01/2017	10	00002885	OT000833	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 160,50	\$ 3.862,73	
31/01/2017	10	00002886	OT000836	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 45,12	\$ 3.817,61	
1/02/2017	10	00002474	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 168,42		\$ 3.986,03	
2/02/2017	10	00002625	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 997,01		\$ 4.983,04	
2/02/2017	10	00002887	OT000837	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,28	\$ 4.971,76	
2/02/2017	10	00002887	OT000837	PAPEL BOND 75GR 65 X 90		\$ 19,18	\$ 4.952,58	
2/02/2017	10	00002888	OT000838	PAPEL QUIMICO ORIG. 65X90		\$ 8,19	\$ 4.944,39	
2/02/2017	10	00002888	OT000838	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 2,82	\$ 4.941,57	

2/02/2017	10	00002888	OT000838	PAPEL QUIMICO CELESTE 65X90 INTERMEDIO		\$ 9,36	\$ 4.932,21	
3/02/2017	10	00002889	OT000839	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,28	\$ 4.920,93	
3/02/2017	10	00002889	OT000839	CARTULINA PLEGABLE 0.12 (WTP) 205, 210,225,230 GRS. 70X100		\$ 92,34	\$ 4.828,59	
3/02/2017	10	00002890	OT000840	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,28	\$ 4.817,31	
3/02/2017	10	00002890	OT000840	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 12,94	\$ 4.804,37	
7/02/2017	10	00002891	OT000841	CARTULINA ESPECIAL STARWHITE FLASH BLUE 227 GRS 66X101		\$ 13,37	\$ 4.791,00	
8/02/2017	10	00002892	OT000842	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,28	\$ 4.779,72	
8/02/2017	10	00002892	OT000842	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 7,32	\$ 4.772,40	
8/02/2017	10	00002893	OT000843	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 56,40	\$ 4.716,00	
8/02/2017	10	00002893	OT000843	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 88,34	\$ 4.627,67	
8/02/2017	10	00002895	OT000845	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 45,12	\$ 4.582,55	
8/02/2017	10	00002895	OT000845	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 19,26	\$ 4.563,29	
9/02/2017	10	00002896	OT000846	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 12,24	\$ 4.551,05	
9/02/2017	10	00002896	OT000846	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 13,97	\$ 4.537,08	
9/02/2017	10	00002897	OT000847	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 11,31	\$ 4.525,77	
9/02/2017	10	00002897	OT000847	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,29	\$ 4.514,48	
21/02/2017	10	00002512	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 891,13		\$ 5.405,61	
21/02/2017	10	00002898	OT000848	PAPEL ADHESIVO POLIPROPILENO BLANCO DURALYTE 76 GR 70X100		\$ 285,02	\$ 5.120,60	
21/02/2017	10	00002898	OT000848	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,29	\$ 5.109,31	
22/02/2017	10	00002899	OT000849	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 19,28	\$ 5.090,03	
22/02/2017	10	00002899	OT000849	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,29	\$ 5.078,74	
22/02/2017	10	00002900	OT000851	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,29	\$ 5.067,45	
22/02/2017	10	00002900	OT000851	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 23,39	\$ 5.044,06	
22/02/2017	10	00002904	OT000852	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 23,39	\$ 5.020,67	
22/02/2017	10	00002904	OT000852	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,29	\$ 5.009,39	
23/02/2017	10	00002511	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 10.750,09		\$ 15.759,48	
23/02/2017	10	00002517	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 574,58		\$ 16.334,06	
23/02/2017	10	00002902	OT000853	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 222,82	\$ 16.111,23	
23/02/2017	10	00002902	OT000853	CARTULINA ROYAL SUNDANCE SMOOTH ULTRA WHITE 270G		\$ 505,24	\$ 15.605,99	
23/02/2017	10	00002903	OT000854	CARTULINA PLEGABLE 0.12 (WTP) 205, 210,225,230 GRS. 70X100		\$ 503,75	\$ 15.102,24	
23/02/2017	10	00002903	OT000854	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 101,29	\$ 15.000,96	
1/03/2017	10	00002608	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 440,00		\$ 15.440,96	
2/03/2017	10	00002612	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 850,00		\$ 16.290,96	
3/03/2017	10	00002905	OT000856	PAPEL ADHESIVO POLIPROPILENO BLANCO DURALYTE 76 GR 70X100		\$ 812,04	\$ 15.478,92	
3/03/2017	10	00002906	OT000857	PAPEL ADHESIVO POLIPROPILENO BLANCO DURALYTE 76 GR 70X100		\$ 137,45	\$ 15.341,47	
3/03/2017	10	00002906	OT000857	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,29	\$ 15.330,18	
3/03/2017	10	00002907	OT000859	CARTULINA ROYAL SUNDANCE SMOOTH ULTRA WHITE 270G		\$ 85,29	\$ 15.244,90	
3/03/2017	10	00002908	OT000860	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 59,21	\$ 15.185,69	

7/03/2017	10	00002909	OT000861	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 14,11	\$ 15.171,58	
7/03/2017	10	00002909	OT000861	CARTULINA ROYAL SUNDANCE SMOOTH ULTRA WHITE 270G		\$ 505,24	\$ 14.666,34	
9/03/2017	10	00002910	OT000863	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 802,89	\$ 13.863,46	
9/03/2017	10	00002910	OT000863	CARTULINA PLEGABLE 0.12 (WTP) 205, 210,225,230 GRS. 70X100		\$ 653,75	\$ 13.209,71	
9/03/2017	10	00002911	OT000864	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 983,54	\$ 12.226,17	
9/03/2017	10	00002911	OT000864	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,29	\$ 12.214,89	
10/03/2017	10	00002913	OT000865	CARTULINA ROYAL SUNDANCE SMOOTH ULTRA WHITE 270G		\$ 145,37	\$ 12.069,51	
10/03/2017	10	00002914	OT000866	CARTULINA ROYAL SUNDANCE SMOOTH ULTRA WHITE 270G		\$ 266,52	\$ 11.802,99	
10/03/2017	10	00002915	OT000867	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,29	\$ 11.791,71	
10/03/2017	10	00002915	OT000867	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 11,31	\$ 11.780,40	
15/03/2017	10	00002938	OT000871	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 859,00	\$ 10.921,39	
15/03/2017	10	00002938	OT000871	CARTULINA PLEGABLE 0.12 (WTP) 205, 210,225,230 GRS. 70X100		\$ 102,61	\$ 10.818,78	
15/03/2017	10	00002940	OT000870	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 1.107,66	\$ 9.711,12	
15/03/2017	10	00002940	OT000870	CARTULINA PLEGABLE 0.12 (WTP) 205, 210,225,230 GRS. 70X100		\$ 102,61	\$ 9.608,51	
15/03/2017	10	00002941	OT000873	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 544,68	\$ 9.063,83	
15/03/2017	10	00002941	OT000873	CARTULINA PLEGABLE 0.12 (WTP) 205, 210,225,230 GRS. 70X100		\$ 53,75	\$ 9.010,08	
15/03/2017	10	00002942	OT000874	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 284,18	\$ 8.725,90	
15/03/2017	10	00002942	OT000874	CARTULINA PLEGABLE 0.12 (WTP) 205, 210,225,230 GRS. 70X100		\$ 53,75	\$ 8.672,15	
15/03/2017	10	00002947	OT000875	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 1.130,27	\$ 7.541,88	
15/03/2017	10	00002947	OT000875	CARTULINA PLEGABLE 0.12 (WTP) 205, 210,225,230 GRS. 70X100		\$ 102,61	\$ 7.439,27	
15/03/2017	10	00002948	OT000876	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 994,64	\$ 6.444,64	
15/03/2017	10	00002948	OT000876	CARTULINA PLEGABLE 0.12 (WTP) 205, 210,225,230 GRS. 70X100		\$ 102,61	\$ 6.342,03	
15/03/2017	10	00002950	OT000878	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,29	\$ 6.330,74	
15/03/2017	10	00002950	OT000878	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 23,39	\$ 6.307,35	
21/03/2017	X1	00001939	Inventario	Inventarios del periodo		\$ 0,38	\$ 6.306,97	
22/03/2017	10	00002951	OT000880	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,29	\$ 6.295,69	
22/03/2017	10	00002951	OT000880	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 11,31	\$ 6.284,38	
22/03/2017	10	00002952	OT000882	PAPEL BOND 75GR 65 X 90		\$ 8,56	\$ 6.275,81	
22/03/2017	10	00002952	OT000882	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,29	\$ 6.264,53	
22/03/2017	10	00002963	OT000883	CARTULINA ESPECIAL STARWHITE FLASH PEARL 227 GRS. 66X101		\$ 117,00	\$ 6.147,53	
23/03/2017	10	00002670	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 1.260,00		\$ 7.407,53	
28/03/2017	10	00002964	OT000885	PAPEL COUCHE GLOSS 300G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 21,47	\$ 7.386,05	
28/03/2017	10	00002964	OT000885	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 67,71	\$ 7.318,34	
28/03/2017	10	00002964	OT000885	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 88,42	\$ 7.229,92	
29/03/2017	10	00002965	OT000887	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 83,54	\$ 7.146,39	
29/03/2017	10	00002965	OT000887	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,29	\$ 7.135,10	
29/03/2017	10	00002966	OT000890	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,29	\$ 7.123,81	
29/03/2017	10	00002966	OT000890	PAPEL BOND 75GR 65 X 90		\$ 14,68	\$ 7.109,13	

3/04/2017	X1	00001945	Inventario	Inventarios del periodo		\$ 10,87	\$ 7.098,26
4/04/2017	10	00002968	OT000898	CARTULINA ESPECIAL STARWHITE FLASH BLUE 227 GRS 66X101		\$ 11,70	\$ 7.086,56
6/04/2017	10	00002969	OT000899	CARTULINA MARFILIZA 200GRS 70X100		\$ 2,71	\$ 7.083,85
12/04/2017	10	00002970	OT000903	CARTULINA ROYAL SUNDANCE SMOOTH ULTRA WHITE 270G		\$ 54,27	\$ 7.029,58
13/04/2017	10	00002971	OT000904	CARTULINA ROYAL SUNDANCE SMOOTH ULTRA WHITE 270G		\$ 85,29	\$ 6.944,30
13/04/2017	10	00002971	OT000904	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,29	\$ 6.933,01
17/04/2017	10	00002972	OT000906	PAPEL ADHESIVO P3H 70X100 80GR		\$ 1,95	\$ 6.931,06
19/04/2017	10	00002973	OT000909	PAPEL COUCHE GLOSS 300G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 23,73	\$ 6.907,33
20/04/2017	10	00002974	OT000912	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,29	\$ 6.896,04
20/04/2017	10	00002974	OT000912	PAPEL CAÑA NATURAL OFFSET 70G 65X90		\$ 9,56	\$ 6.886,48
20/04/2017	10	00002975	OT000913	PAPEL CAÑA NATURAL OFFSET 70G 65X90		\$ 30,05	\$ 6.856,43
20/04/2017	10	00002975	OT000913	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,29	\$ 6.845,15
25/04/2017	10	00002976	OT000918	CARTULINA ROYAL SUNDANCE SMOOTH ULTRA WHITE 270G		\$ 85,29	\$ 6.759,86
25/04/2017	10	00002977	OT000919	CARTULINA ROYAL SUNDANCE SMOOTH ULTRA WHITE 270G		\$ 85,29	\$ 6.674,58
26/04/2017	10	00002931	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 761,77		\$ 7.436,35
27/04/2017	10	00002930	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 846,00		\$ 8.282,35
27/04/2017	10	00002978	OT000921	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 103,34	\$ 8.179,01
27/04/2017	10	00002978	OT000921	CARTULINA PLEGABLE 0.12 (WTP) 205, 210,225,230 GRS. 70X100		\$ 17,20	\$ 8.161,81
27/04/2017	10	00002978	OT000921	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 191,82	\$ 7.969,99
3/05/2017	10	00002980	OT000923	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 124,12	\$ 7.845,87
3/05/2017	10	00002980	OT000923	CARTULINA PLEGABLE 0.16 (275G) 70X100		\$ 110,33	\$ 7.735,54
3/05/2017	10	00002980	OT000923	PAPEL COUCHE GLOSS 150G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 419,07	\$ 7.316,48
3/05/2017	10	00002980	OT000923	PAPEL COUCHE GLOSS 300G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 113,02	\$ 7.203,46
3/05/2017	10	00002981	OT000924	PAPEL ADHESIVO POLIPROPILENO BLANCO DURALYTE 76 GR 70X100		\$ 474,04	\$ 6.729,43
3/05/2017	10	00002981	OT000924	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,28	\$ 6.718,14
3/05/2017	10	00002985	OT000926	CARTULINA ROYAL SUNDANCE SMOOTH ULTRA WHITE 270G		\$ 55,24	\$ 6.662,90
9/05/2017	10	00002986	OT000930	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 155,01	\$ 6.507,89
9/05/2017	10	00002987	OT000931	PAPEL BOND 75GR 65 X 90		\$ 20,80	\$ 6.487,10
11/05/2017	10	00003015	OT000933	PAPEL ADHESIVO POLIPROPILENO BLANCO DURALYTE 76 GR 70X100		\$ 231,54	\$ 6.255,55
11/05/2017	10	00003015	OT000933	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,28	\$ 6.244,27
12/05/2017	10	00003016	OT000934	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 241,43	\$ 6.002,85
12/05/2017	10	00003016	OT000934	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 5,64	\$ 5.997,20
12/05/2017	10	00003017	OT000935	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 5,64	\$ 5.991,56
12/05/2017	10	00003017	OT000935	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 600,18	\$ 5.391,38
17/05/2017	10	00003019	OT000937	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 90,12	\$ 5.301,26
17/05/2017	10	00003020	OT000938	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 90,42	\$ 5.210,84
17/05/2017	10	00003021	OT000939	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 2.260,54	\$ 2.950,30
18/05/2017	10	00003088	OT000943	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 33,50	\$ 2.916,80

18/05/2017	10	00003088	OT000943	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 59,21	\$ 2.857,59	
22/05/2017	10	00003117	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 750,00		\$ 3.607,59	
22/05/2017	10	00003123	OT000947	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 187,49	\$ 3.420,10	
22/05/2017	10	00003123	OT000947	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 2,76	\$ 3.417,34	
23/05/2017	10	00003124	OT000946	PAPEL COUCHE GLOSS 150G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 35,47	\$ 3.381,87	
23/05/2017	10	00003124	OT000946	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 44,21	\$ 3.337,66	
23/05/2017	10	00003125	OT000948	CARTULINA ROYAL SUNDANCE SMOOTH ULTRA WHITE 270G		\$ 169,60	\$ 3.168,05	
23/05/2017	10	00003125	OT000948	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,05	\$ 3.157,00	
24/05/2017	10	00003118	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 8.384,61		\$ 11.541,61	
26/05/2017	10	00003126	OT000949	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,05	\$ 11.530,56	
26/05/2017	10	00003126	OT000949	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 3,73	\$ 11.526,83	
26/05/2017	10	00003127	OT000951	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 99,48	\$ 11.427,35	
26/05/2017	10	00003127	OT000951	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 141,37	\$ 11.285,99	
26/05/2017	10	00003127	OT000951	PAPEL COUCHE GLOSS 200G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 35,51	\$ 11.250,47	
5/06/2017	10	00003128	OT000953	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,05	\$ 11.239,42	
5/06/2017	10	00003128	OT000953	CARTULINA ROYAL SUNDANCE SMOOTH ULTRA WHITE 270G		\$ 85,29	\$ 11.154,13	
5/06/2017	10	00003155	OT000956	PAPEL ADHESIVO POLIPROPILENO BLANCO DURALYTE 76 GR 70X100		\$ 137,24	\$ 11.016,89	
5/06/2017	10	00003155	OT000956	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,05	\$ 11.005,84	
7/06/2017	X1	00001986	Inventario	Inventarios del periodo		\$ 98,01	\$ 10.907,82	
13/06/2017	10	00003144	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 599,89		\$ 11.507,71	
13/06/2017	10	00003156	OT000958	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,05	\$ 11.496,66	
13/06/2017	10	00003156	OT000958	PAPEL BOND 75GR 65 X 90		\$ 63,62	\$ 11.433,05	
13/06/2017	10	00003157	OT000959	PAPEL QUIMICO ORIG. 65X90		\$ 12,34	\$ 11.420,71	
13/06/2017	10	00003157	OT000959	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 2,76	\$ 11.417,94	
13/06/2017	10	00003157	OT000959	PAPEL QUIMICO VERDE 65X90 INTERMEDIO		\$ 13,38	\$ 11.404,57	
15/06/2017	10	00003158	OT000961	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 48,32	\$ 11.356,24	
15/06/2017	10	00003158	OT000961	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,05	\$ 11.345,19	
15/06/2017	10	00003158	OT000961	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 59,17	\$ 11.286,02	
15/06/2017	10	00003161	OT000962	CARTULINA ROYAL SUNDANCE SMOOTH ULTRA WHITE 270G		\$ 266,52	\$ 11.019,50	
15/06/2017	10	00003161	OT000962	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,05	\$ 11.008,44	
15/06/2017	10	00003162	OT000963	PAPEL QUIMICO ORIG. 65X90		\$ 32,76	\$ 10.975,69	
15/06/2017	10	00003162	OT000963	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,05	\$ 10.964,63	
15/06/2017	10	00003162	OT000963	PAPEL QUIMICO VERDE 65X90 INTERMEDIO		\$ 35,52	\$ 10.929,12	
15/06/2017	10	00003162	OT000963	PAPEL QUIMICO AMARILLO 65 X 90 INTERMEDIO		\$ 28,26	\$ 10.900,86	
15/06/2017	10	00003163	OT000964	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 48,32	\$ 10.852,53	
15/06/2017	10	00003163	OT000964	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 544,38	\$ 10.308,15	
15/06/2017	10	00003206	OT000966	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 284,03	\$ 10.024,13	
15/06/2017	10	00003206	OT000966	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 48,32	\$ 9.975,80	

15/06/2017	10	00003207	OT000965	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 92,25	\$ 9.883,55	
15/06/2017	10	00003207	OT000965	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 1.129,65	\$ 8.753,90	
15/06/2017	10	00003208	OT000967	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 92,25	\$ 8.661,65	
15/06/2017	10	00003208	OT000967	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 994,09	\$ 7.667,56	
16/06/2017	10	00003148	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 1.680,00		\$ 9.347,56	
16/06/2017	X1	00001992	Inventario	Inventarios del periodo		\$ 8,17	\$ 9.339,39	
19/06/2017	10	00003209	OT000968	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 55,26	\$ 9.284,13	
19/06/2017	10	00003209	OT000968	PAPEL CAÑA NATURAL OFFSET 70G 70X100		\$ 277,58	\$ 9.006,55	
20/06/2017	10	00003210	OT000970	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 37,43	\$ 8.969,12	
20/06/2017	10	00003210	OT000970	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 24,87	\$ 8.944,25	
20/06/2017	10	00003292	OT000971	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 2,76	\$ 8.941,49	
20/06/2017	10	00003292	OT000971	CARTULINA ROYAL SUNDANCE SMOOTH ULTRA WHITE 270G		\$ 145,37	\$ 8.796,11	
21/06/2017	10	00003172	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 473,15		\$ 9.269,26	
22/06/2017	10	00003188	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 341,04		\$ 9.610,30	
27/06/2017	10	00003293	OT000975	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 123,76	\$ 9.486,54	
27/06/2017	10	00003293	OT000975	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 11,05	\$ 9.475,49	
27/06/2017	10	00003295	OT000977	CARTULINA ROYAL SUNDANCE SMOOTH ULTRA WHITE 270G		\$ 121,15	\$ 9.354,34	
27/06/2017	10	00003296	OT000980	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 948,90	\$ 8.405,44	
28/06/2017	10	00003297	OT000982	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 165,79	\$ 8.239,65	
28/06/2017	10	00003297	OT000982	PAPEL COUCHE GLOSS 150G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 61,36	\$ 8.178,29	
28/06/2017	10	00003297	OT000982	PAPEL COUCHE GLOSS 300G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 14,32	\$ 8.163,98	
30/06/2017	10	00003202	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 1.004,00		\$ 9.167,98	
30/06/2017	10	00003298	OT000984	PAPEL ADHESIVO POLIPROPILENO BLANCO DURALYTE 76 GR 70X100		\$ 90,84	\$ 9.077,14	
30/06/2017	10	00003298	OT000984	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 7,78	\$ 9.069,36	
3/07/2017	X1	00002001	Inventario	Inventarios del periodo		\$ 19,04	\$ 9.050,33	
4/07/2017	10	00003300	OT000985	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 2,59	\$ 9.047,74	
4/07/2017	10	00003300	OT000985	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 187,49	\$ 8.860,24	
11/07/2017	10	00003301	OT000986	PAPEL ADHESIVO POLIPROPILENO BLANCO DURALYTE 76 GR 70X100		\$ 546,70	\$ 8.313,54	
11/07/2017	10	00003301	OT000986	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 10,37	\$ 8.303,18	
12/07/2017	10	00003302	OT000988	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 15,46	\$ 8.287,71	
12/07/2017	10	00003302	OT000988	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 910,37	\$ 7.377,35	
12/07/2017	X1	00002008	Inventario	Inventarios del periodo		\$ 2,36	\$ 7.374,98	
13/07/2017	10	00003235	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 234,71		\$ 7.609,69	
14/07/2017	10	00003303	OT000993	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 10,37	\$ 7.599,33	
14/07/2017	10	00003303	OT000993	PAPEL ADHESIVO POLIPROPILENO BLANCO DURALYTE 76 GR 70X100		\$ 349,89	\$ 7.249,44	
19/07/2017	10	00003304	OT000996	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 94,66	\$ 7.154,78	
19/07/2017	10	00003304	OT000996	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 858,53	\$ 6.296,25	
19/07/2017	10	00003305	OT000998	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 94,66	\$ 6.201,59	

19/07/2017	10	00003305	OT000998	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 3.107,05	\$ 3.094,54	
19/07/2017	10	00003306	OT000999	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 94,66	\$ 2.999,88	
19/07/2017	10	00003306	OT000999	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 948,90	\$ 2.050,98	
24/07/2017	10	00003568	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 712,54		\$ 2.763,52	
27/07/2017	10	00003253	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 11.540,73		\$ 14.304,25	
31/07/2017	10	00003255	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 1.008,00		\$ 15.312,25	
1/08/2017	X1	00002020	Inventario	Inventarios del periodo		\$ 9,52	\$ 15.302,73	
2/08/2017	10	00003307	OT001003	PAPEL ADHESIVO POLIPROPILENO BLANCO DURALYTE 76 GR 70X100		\$ 1.330,10	\$ 13.972,63	
2/08/2017	10	00003307	OT001003	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 20,73	\$ 13.951,90	
2/08/2017	10	00003308	OT001004	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 910,37	\$ 13.041,53	
2/08/2017	10	00003308	OT001004	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 7,33	\$ 13.034,21	
4/08/2017	10	00003309	OT001007	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 10,37	\$ 13.023,84	
4/08/2017	10	00003309	OT001007	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 83,54	\$ 12.940,30	
4/08/2017	10	00003310	OT001008	PAPEL COUCHE GLOSS 150G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 203,88	\$ 12.736,43	
4/08/2017	10	00003310	OT001008	PAPEL COUCHE GLOSS 300G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 150,69	\$ 12.585,74	
4/08/2017	10	00003310	OT001008	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 41,47	\$ 12.544,27	
7/08/2017	10	00003311	OT001009	CARTULINA ROYAL SUNDANCE SMOOTH ULTRA WHITE 270G		\$ 1.145,37	\$ 11.398,90	
7/08/2017	10	00003312	OT001010	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 910,37	\$ 10.488,53	
7/08/2017	10	00003312	OT001010	CARTULINA ROYAL SUNDANCE SMOOTH ULTRA WHITE 270G		\$ 145,37	\$ 10.343,16	
8/08/2017	10	00003313	OT001011	PAPEL QUIMICO ORIG. 65X90		\$ 879,52	\$ 9.463,64	
8/08/2017	10	00003313	OT001011	PAPEL QUIMICO AMARILLO 65 X 90 INTERMEDIO		\$ 10,12	\$ 9.453,52	
8/08/2017	10	00003313	OT001011	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 2,59	\$ 9.450,93	
8/08/2017	X1	00002024	Inventario	Inventarios del periodo		\$ 2,38	\$ 9.448,55	
18/08/2017	10	00003314	OT001012	PAPEL ADHESIVO POLIPROPILENO BLANCO DURALYTE 76 GR 70X100		\$ 462,43	\$ 8.986,12	
18/08/2017	10	00003314	OT001012	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 10,37	\$ 8.975,75	
18/08/2017	10	00003315	OT001013	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 191,26	\$ 8.784,49	
18/08/2017	10	00003315	OT001013	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 2,59	\$ 8.781,90	
22/08/2017	10	00003335	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 1.384,00		\$ 10.165,90	
22/08/2017	10	00003605	OT001016	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 10.156,02	
22/08/2017	10	00003605	OT001016	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 7,63	\$ 10.148,40	
22/08/2017	10	00003676	OT001017	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 4.039,11	\$ 6.109,29	
22/08/2017	10	00003676	OT001017	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 230,98	\$ 5.878,31	
22/08/2017	10	00003676	OT001017	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 753,24	\$ 5.125,07	
23/08/2017	10	00003338	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 1.032,00		\$ 6.157,07	
23/08/2017	10	00003677	OT001019	PAPEL COUCHE GLOSS 200G 90X130 (BRILANTE)		\$ 14,16	\$ 6.142,91	
23/08/2017	10	00003677	OT001019	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 35,77	\$ 6.107,14	
23/08/2017	10	00003677	OT001019	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 17,29	\$ 6.089,85	
29/08/2017	10	00003678	OT001020	PAPEL DE CAÑA NATURAL OFFSET 150G 70X100X100		\$ 20,54	\$ 6.069,31	

29/08/2017	10	00003678	OT001020	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 6.059,44	
29/08/2017	10	00003679	OT001022	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 6.049,56	
29/08/2017	10	00003679	OT001022	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 7,63	\$ 6.041,93	
1/09/2017	10	00003680	OT001023	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 6.032,05	
1/09/2017	10	00003680	OT001023	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 70,25	\$ 5.961,81	
1/09/2017	10	00003681	OT001024	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 48,86	\$ 5.912,95	
1/09/2017	10	00003681	OT001024	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 5.903,07	
4/09/2017	10	00003515	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 551,54		\$ 6.454,61	
5/09/2017	10	00003682	OT001025	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 79,03	\$ 6.375,58	
5/09/2017	10	00003682	OT001025	PAPEL BOND 75GR 65 X 90		\$ 464,06	\$ 5.911,52	
5/09/2017	10	00003683	OT001026	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 48,86	\$ 5.862,66	
5/09/2017	10	00003683	OT001026	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 5.852,78	
5/09/2017	10	00003684	OT001027	PAPEL ADHESIVO POLIPROPILENO BLANCO DURALYTE 76 GR 70X100		\$ 218,61	\$ 5.634,17	
5/09/2017	10	00003684	OT001027	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 5.624,29	
5/09/2017	10	00003710	OT001067	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 5.614,41	
5/09/2017	10	00003710	OT001067	CARTULINA PLEGABLE 0.16 (275G) 70X100		\$ 66,22	\$ 5.548,19	
5/09/2017	10	00003711	OT001068	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 189,58	\$ 5.358,62	
6/09/2017	10	00003685	OT001028	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 22,92	\$ 5.335,70	
6/09/2017	10	00003685	OT001028	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 7,41	\$ 5.328,29	
7/09/2017	10	00003686	OT001029	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 24,70	\$ 5.303,59	
7/09/2017	10	00003686	OT001029	PAPEL COUCHE GLOSS 200G 90X130 (BRILANTE)		\$ 24,14	\$ 5.279,45	
7/09/2017	10	00003686	OT001029	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 25,25	\$ 5.254,20	
7/09/2017	10	00003687	OT001030	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 7,37	\$ 5.246,83	
7/09/2017	10	00003687	OT001030	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 2,47	\$ 5.244,36	
12/09/2017	10	00003517	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 3.767,40		\$ 9.011,76	
12/09/2017	10	00003688	OT001034	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 9.001,89	
12/09/2017	10	00003688	OT001034	CARTULINA ROYAL SUNDANCE SMOOTH ULTRA WHITE 270G		\$ 151,50	\$ 8.850,39	
12/09/2017	10	00003689	OT001035	CARTULINA ROYAL SUNDANCE SMOOTH ULTRA WHITE 270G		\$ 151,50	\$ 8.698,89	
12/09/2017	10	00003689	OT001035	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 8.689,01	
12/09/2017	10	00003690	OT001036	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 8.679,13	
12/09/2017	10	00003690	OT001036	CARTULINA ROYAL SUNDANCE SMOOTH ULTRA WHITE 270G		\$ 88,88	\$ 8.590,25	
12/09/2017	10	00003691	OT001037	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 110,47	\$ 8.479,77	
12/09/2017	10	00003691	OT001037	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 99,15	\$ 8.380,63	
12/09/2017	10	00003692	OT001038	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 94,64	\$ 8.285,99	
12/09/2017	10	00003692	OT001038	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 8.276,11	
12/09/2017	10	00003693	OT001039	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 8.266,23	
12/09/2017	10	00003693	OT001039	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 94,64	\$ 8.171,60	
12/09/2017	10	00003694	OT001040	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 11,77	\$ 8.159,82	

12/09/2017	10	00003694	OT001040	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 8.149,94	
13/09/2017	10	00003695	OT001041	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 1.082,64	\$ 7.067,31	
13/09/2017	10	00003696	OT001042	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 839,60	\$ 6.227,71	
13/09/2017	X1	00002042	Inventario	Inventarios del periodo		\$ 5,12	\$ 6.222,59	
15/09/2017	10	00003697	OT001046	PAPEL ADHESIVO POLIPROPILENO BLANCO DURALYTE 76 GR 70X100		\$ 129,58	\$ 6.093,01	
15/09/2017	10	00003697	OT001046	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 6.083,13	
15/09/2017	10	00003698	OT001048	PAPEL ADHESIVO POLIPROPILENO BLANCO DURALYTE 76 GR 70X100		\$ 357,72	\$ 5.725,41	
15/09/2017	10	00003698	OT001048	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 19,76	\$ 5.705,65	
19/09/2017	10	00003472	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 2.008,00		\$ 7.713,65	
21/09/2017	10	00003699	OT001052	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 94,64	\$ 7.619,01	
21/09/2017	10	00003699	OT001052	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 1.104,73	\$ 6.514,28	
21/09/2017	10	00003700	OT001053	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 972,16	\$ 5.542,12	
21/09/2017	10	00003700	OT001053	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 94,64	\$ 5.447,48	
21/09/2017	10	00003701	OT001054	PAPEL DE CAÑA NATURAL OFFSET 150G 70X100X100		\$ 41,07	\$ 5.406,41	
21/09/2017	10	00003701	OT001054	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 5.396,53	
21/09/2017	10	00003702	OT001056	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 5.386,65	
21/09/2017	10	00003702	OT001056	PAPEL ADHESIVO POLIPROPILENO BLANCO DURALYTE 76 GR 70X100		\$ 20,31	\$ 5.366,34	
21/09/2017	10	00003706	OT001061	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 5.356,47	
21/09/2017	10	00003706	OT001061	PAPEL ADHESIVO POLIPROPILENO BLANCO DURALYTE 76 GR 70X100		\$ 71,49	\$ 5.284,98	
22/09/2017	10	00003703	OT001057	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 5.275,10	
22/09/2017	10	00003703	OT001057	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 4,28	\$ 5.270,81	
22/09/2017	10	00003704	OT001058	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 86,97	\$ 5.183,84	
22/09/2017	10	00003704	OT001058	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 5.173,97	
25/09/2017	10	00003530	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 872,99		\$ 6.046,96	
26/09/2017	10	00003705	OT001060	PAPEL DE CAÑA NATURAL OFFSET 150G 70X100X100		\$ 36,07	\$ 6.010,88	
26/09/2017	10	00003705	OT001060	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 6.001,00	
29/09/2017	10	00003707	OT001064	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 13,52	\$ 5.987,48	
29/09/2017	10	00003707	OT001064	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 5.977,60	
4/10/2017	10	00003708	OT001065	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 927,97	\$ 5.049,63	
4/10/2017	10	00003708	OT001065	CARTULINA PLEGABLE 0.16 (275G) 70X100		\$ 79,92	\$ 4.969,71	
5/10/2017	10	00003522	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 2.399,60		\$ 7.369,31	
5/10/2017	10	00003544	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 9.641,12		\$ 17.010,43	
5/10/2017	10	00003709	OT001066	PAPEL BOND AZUL 75G 65X90		\$ 1.014,70	\$ 15.995,73	
5/10/2017	10	00003709	OT001066	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 1.009,88	\$ 14.985,85	
6/10/2017	10	00003712	OT001069	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 14.975,97	
6/10/2017	10	00003712	OT001069	PAPEL ADHESIVO POLIPROPILENO BLANCO DURALYTE 76 GR 70X100		\$ 162,48	\$ 14.813,49	
9/10/2017	10	00003713	OT001071	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 207,45	\$ 14.606,04	
9/10/2017	10	00003713	OT001071	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 367,95	\$ 14.238,09	

9/10/2017	10	00003713	OT001071	PAPEL COUCHE GLOSS 300G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 30,62	\$ 14.207,47	
10/10/2017	10	00003714	OT001072	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 14.197,59	
10/10/2017	10	00003714	OT001072	PAPEL ADHESIVO POLIPROPILENO BLANCO DURALYTE 76 GR 70X100		\$ 365,58	\$ 13.832,02	
10/10/2017	10	00003715	OT001073	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 4,21	\$ 13.827,81	
10/10/2017	10	00003715	OT001073	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 2,47	\$ 13.825,34	
10/10/2017	10	00003722	OT001078	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 9,88	\$ 13.815,46	
10/10/2017	10	00003722	OT001078	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 16,73	\$ 13.798,73	
11/10/2017	10	00003717	OT001075	PAPEL BOND 75GR 65 X 90		\$ 553,15	\$ 13.245,59	
11/10/2017	10	00003718	OT001074	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 839,60	\$ 12.405,99	
12/10/2017	10	00003548	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 1.073,88		\$ 13.479,87	
12/10/2017	10	00003549	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 756,00		\$ 14.235,87	
17/10/2017	10	00003723	OT001079	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 57,87	\$ 14.178,01	
17/10/2017	10	00003723	OT001079	CARTULINA PLEGABLE 0.12 (WTP) 205, 210,225,230 GRS. 70X100		\$ 51,97	\$ 14.126,04	
17/10/2017	10	00003724	OT001080	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 150,05	\$ 13.975,99	
17/10/2017	10	00003724	OT001080	PAPEL BOND 75GR 65 X 90		\$ 169,02	\$ 13.806,97	
17/10/2017	10	00003725	OT001081	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 5,00	\$ 13.801,97	
17/10/2017	10	00003725	OT001081	PAPEL BOND 75GR 65 X 90		\$ 24,15	\$ 13.777,83	
23/10/2017	10	00003726	OT001085	CARTULINA PLEGABLE 0.12 (WTP) 205, 210,225,230 GRS. 70X100		\$ 90,94	\$ 13.686,88	
23/10/2017	10	00003726	OT001085	PAPEL BOND 75GR 65 X 90		\$ 968,00	\$ 12.718,88	
23/10/2017	10	00003727	OT001086	PAPEL BOND 75GR 65 X 90		\$ 875,81	\$ 11.843,07	
23/10/2017	10	00003727	OT001086	CARTULINA PLEGABLE 0.12 (WTP) 205, 210,225,230 GRS. 70X100		\$ 90,94	\$ 11.752,13	
23/10/2017	10	00003728	OT001087	PAPEL BOND 75GR 65 X 90		\$ 553,15	\$ 11.198,98	
23/10/2017	10	00003729	OT001088	CARTULINA PLEGABLE 0.12 (WTP) 205, 210,225,230 GRS. 70X100		\$ 90,94	\$ 11.108,04	
23/10/2017	10	00003729	OT001088	PAPEL BOND 75GR 65 X 90		\$ 1.129,34	\$ 9.978,70	
24/10/2017	10	00003569	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 2.893,24		\$ 12.871,94	
26/10/2017	10	00003730	OT001092	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 2.196,24	\$ 10.675,70	
26/10/2017	10	00003730	OT001092	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 11,77	\$ 10.663,93	
26/10/2017	10	00003731	OT001093	PAPEL ADHESIVO POLIPROPILENO BLANCO DURALYTE 76 GR 70X100		\$ 1.489,06	\$ 9.174,87	
26/10/2017	10	00003731	OT001093	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 10,00	\$ 9.164,86	
31/10/2017	10	00003734	OT001094	PLACAS 510*400*0.15MM GTO 52		\$ 23,87	\$ 9.140,99	
31/10/2017	10	00003734	OT001094	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 73,59	\$ 9.067,40	
31/10/2017	10	00003734	OT001094	PAPEL COUCHE GLOSS 300G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 15,31	\$ 9.052,09	
7/11/2017	10	00003614	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 2.392,49		\$ 11.444,58	
7/11/2017	10	00003615	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 3.010,00		\$ 14.454,58	
11/11/2017	10	00003735	OT001097	PAPEL ADHESIVO POLIPROPILENO BLANCO DURALYTE 76 GR 70X100		\$ 1.104,80	\$ 13.349,78	
11/11/2017	10	00003735	OT001097	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 1.010,00	\$ 12.339,78	
13/11/2017	10	00003736	OT001098	CARTULINA PLEGABLE 0.12 (WTP) 205, 210,225,230 GRS. 70X100		\$ 547,64	\$ 11.792,14	
13/11/2017	10	00003736	OT001098	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 1.910,00	\$ 9.882,14	

13/11/2017	10	00003737	OT001099	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 1.910,00	\$ 7.972,14	
13/11/2017	10	00003737	OT001099	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 1.842,45	\$ 6.129,69	
13/11/2017	10	00003738	OT001100	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 1.510,00	\$ 4.619,68	
13/11/2017	10	00003738	OT001100	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 942,45	\$ 3.677,23	
14/11/2017	10	00003739	OT001105	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 2,50	\$ 3.674,73	
14/11/2017	10	00003739	OT001105	PAPEL COUCHE GLOSS 150G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 0,59	\$ 3.674,14	
14/11/2017	10	00003740	OT001106	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 2,50	\$ 3.671,64	
14/11/2017	10	00003740	OT001106	PAPEL COUCHE GLOSS 150G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 0,59	\$ 3.671,05	
16/11/2017	10	00003741	OT001107	PAPEL BOND 70G 65X90X500		\$ 81,01	\$ 3.590,04	
16/11/2017	10	00003741	OT001107	CARTULINA PLEGABLE 0.12 (WTP) 205, 210,225,230 GRS. 70X100		\$ 51,97	\$ 3.538,07	
17/11/2017	10	00003742	OT001109	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 207,57	\$ 3.330,50	
17/11/2017	10	00003743	OT001111	PAPEL COUCHE GLOSS 300G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 7,47	\$ 3.323,02	
17/11/2017	10	00003743	OT001111	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 10,00	\$ 3.313,02	
17/11/2017	10	00003744	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 504,00		\$ 3.817,02	
30/11/2017	10	00003845	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 6.944,02		\$ 10.761,04	
7/12/2017	10	00003818	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 1.720,00		\$ 12.481,04	
7/12/2017	10	00003928	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 2.756,00		\$ 15.237,04	
11/12/2017	10	00003832	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 2.234,89		\$ 17.471,93	
11/12/2017	X1	00002086	Inventario	Inventarios del periodo		\$ 1.007,54	\$ 16.464,39	
13/12/2017	10	00003834	OT001116	CARTULINA PLEGABLE 0.14 DUPLEX 255G 70X100		\$ 1.166,58	\$ 15.297,82	
13/12/2017	10	00003834	OT001116	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 1.051,42	\$ 14.246,40	
13/12/2017	10	00003846	Inventario	Inventarios de Bodega	\$ 1.017,30		\$ 15.263,70	
13/12/2017	10	00003929	OT001117	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 1.120,62	\$ 14.143,08	
13/12/2017	10	00003929	OT001117	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 4.595,52	\$ 9.547,56	
13/12/2017	10	00003929	OT001117	PAPEL COUCHE GLOSS 200G 90X130 (BRILANTE)		\$ 1.468,40	\$ 8.079,17	
13/12/2017	10	00003930	OT001118	PAPEL COUCHE GLOSS 200G 90X130 (BRILANTE)		\$ 3.224,14	\$ 4.855,03	
13/12/2017	10	00003930	OT001118	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 1.000,51	\$ 3.854,51	
13/12/2017	10	00003930	OT001118	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 1.754,19	\$ 2.100,33	
13/12/2017	10	00003931	OT001119	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 710,05	\$ 1.390,27	
13/12/2017	10	00003931	OT001119	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 612,10	\$ 778,18	
13/12/2017	10	00003932	OT001120	PAPEL COUCHE GLOSS 115G 90X130 (BRILLANTE)		\$ 426,82	\$ 351,35	
13/12/2017	10	00003932	OT001120	PAPEL COUCHE GLOSS 200G 90X130 (BRILANTE)		\$ 75,39	\$ 275,96	
13/12/2017	10	00003932	OT001120	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 130,67	\$ 145,29	
20/12/2017	10	00003933	OT001121	PLACAS 650*550*0,30MM MO Y KORD		\$ 10,05	\$ 134,25	
20/12/2017	10	00003933	OT001121	CARTULINA PLEGABLE 0.12 (WTP) 205, 210,225,230 GRS. 70X100		\$ 134,25	\$ -	
TOTAL					\$ 98.920,03	\$ 98.920,03	\$ -	✓

Fuente: Empresa Editext Industria Gráfica de la ciudad de Riobamba (2017)

Elaborado por: Departamento Financiero y Contable Editext Industria Gráfica.

ANEXO N° 17. Facturas de adquisición de Propiedad Planta y Equipo

Facturas de Compra

FACTURA DE CREDITO Facturas de Compra

Proveedor: EVJP VASQUEZ PAREDES ELVA JUDITH
 Contabilizar: AVASQUEZ
 Seq. no asignada: 001-001 00002246
 Retención No: 001001-00000034

Prov Auxiliar: Bodega 01 ALMACEN 01
 RUC / CED: 0201211141001 INV SI
 FECHA: 30/04/2015
 Comp: 10 DIARIOS INTEGRADOS
 Nº: 00000060
 Contable: X 0.00

Observac:
 Ingresos: REFS
 XML SRI: 1116538359 Ambiente y tipo

Formato 1 Formato 2 Formato 3 Formato 4

XML **1,960.00**

F11 = CATALOGO POR CODIGO F12 = CATALOGO POR NOMBRE F3 = PLAN DE CUENTAS CTRL + L = BUSCA RENGLONES ARTICULO

Nº	Código	Nombre	Un.	B/S	Cajas	Cantidad	Costo Unitario	Desc.	IVA	Total
1	/1.2.1.7.01	Equipo de Computacion		B	1.00	1.0000	1,750.0000	0.00	12	1,750.0000

Descripción: EQUIPO DE COMPUTACION Contable SRI XML : Equipo de Computacion

Forma de Pago	Existencia:	0.00	Items:	1.00	Total Items:	1.00
Eliminar Rengiones (Ctrl + D)	Efectivo: 0.00	Gravado: 1,750.00	Bienes Grav: 1,750.00	IVA: 12% Subtotal:		1,750.00
Documentos No Cancelados	Cheque: 0.00	Exento: 0.00	Bienes Excnt: 0.00	Descuento: 0.00		0.0000
Modificar Retención	Depósito: 0.00	RET FTE: 17.50	Servic Grav: 0.00	IVA: 14% Total Neto:		1,750.00
Series Artículos	Crédito: 1,942.50	RET IVA: 0.00	Servic Excnt: 0.00	Otros Cargos:		0.00
Último precio	ICE: 0.00	IVA Activos: 0.00	IVA Servicios: 0.00	TOTAL IVA 1 = Exento e Iva		210.00
			IVA Bienes: 210.00	Total Factura Compra:		1,960.00

Fuente: Adquisición de Maquinaria de la empresa Editext Industria Gráfica, 2017

Elaborado: Joselin Alvear

Facturas de Compra

FACTURA DE CREDITO

Proveedor: EVIP VASQUEZ PAREDES ELVA JUDITH

Prov Auxiliar: Bodega 01 ALMACEN 01

RUC / CED: 0201211141001

Observac:

Ingresos:

XML SRI: 1116538359

NUMERO: 001001 00002244

FECHA: 30/04/2015

Comp: 10 DIARIOS INTEGRADOS

Nº: 00000064

Contable: X 0.00

Retención No: 001001-00000032

Formato 1 Formato 2 **Formato 3** Formato 4

2,408.00

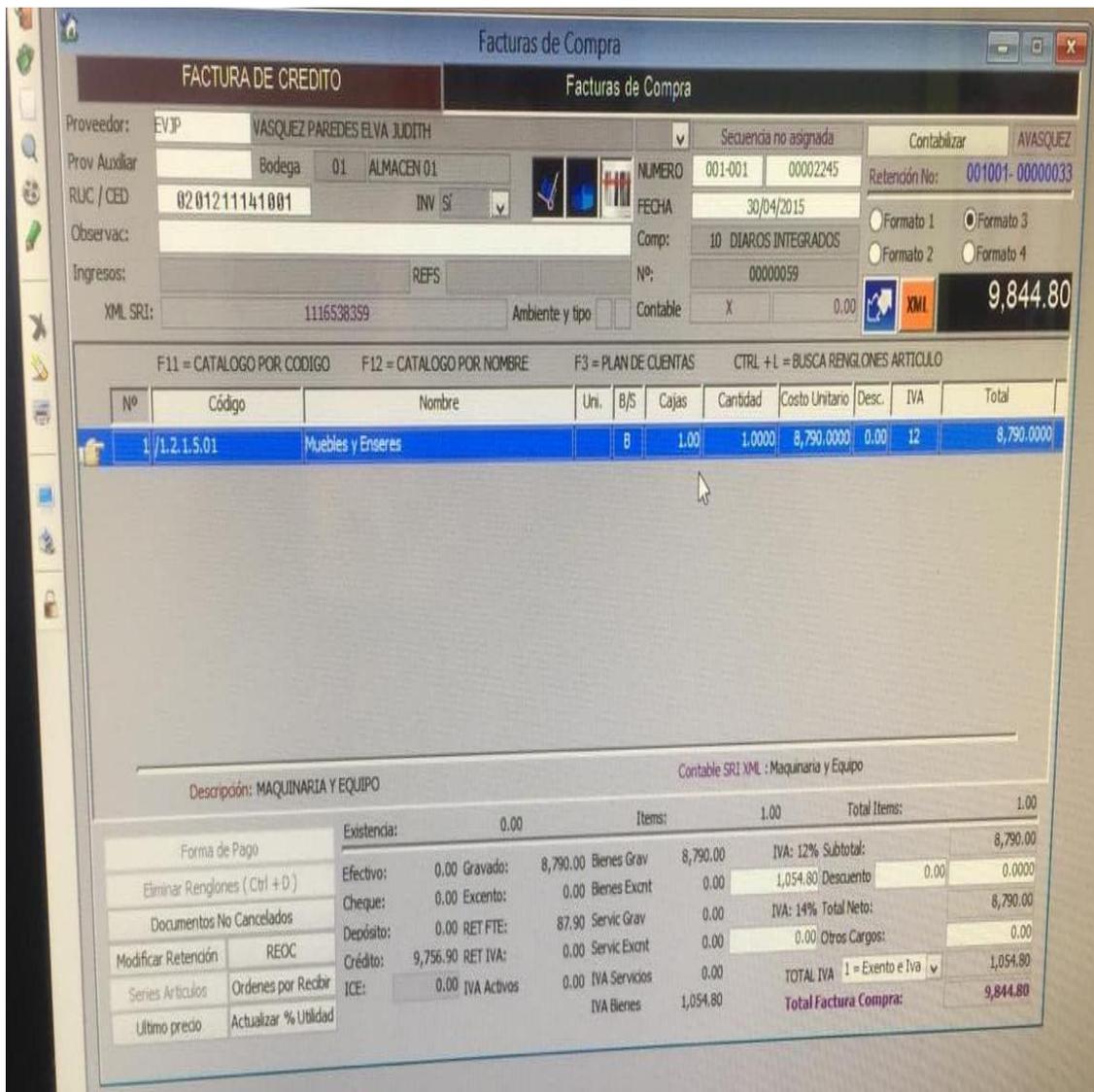
F11 = CATALOGO POR CODIGO F12 = CATALOGO POR NOMBRE F3 = PLAN DE CUENTAS CTRL + L = BUSCA RENGLONES ARTICULO

Nº	Código	Nombre	Un.	B/S	Cajas	Cantidad	Costo Unitario	Desc.	IVA	Total
1	/1.2.1.6.02	Equipo de Oficina		B	1.00	1.0000	2,150.0000	0.00	12	2,150.0000

Descripción: EQUIPO DE COMPUTACION Contable SRI XML : Equipo de Computacion

Forma de Pago	Existencia:	0.00	Items:	1.00	Total Items:	1.00	
Eliminar Renglon (Ctrl + D)	Efectivo:	0.00	Gravado:	2,150.00 Bienes Grav	2,150.00	IVA: 12% Subtotal:	2,150.00
Documentos No Cancelados	Cheque:	0.00	Exento:	0.00 Bienes Excnt	0.00	258.00 Descuento	0.00
Modificar Retención REOC	Depósito:	0.00	RET FTE:	21.50 Servic Grav	0.00	IVA: 14% Total Neto:	2,150.00
Series Articulos Ordenes por Recibir	Crédito:	2,386.50	RET IVA:	0.00 Servic Excnt	0.00	Otros Cargos:	0.00
Ultimo precio Actualizar % Utilidad	ICE:	0.00	IVA Activos	0.00 IVA Servicios	0.00	TOTAL IVA 1 = Exento e Iva	258.00
				IVA Bienes	258.00	Total factura Compra:	2,408.00

Fuente: Adquisición de Maquinaria de la empresa Editext Industria Gráfica, 2017
Elaborado: Joselin Alvear



Fuente: Adquisición de Maquinaria de la empresa Editext Industria Gráfica, 2017
Elaborado: Joselin Alvear

Archivos Edición Ventanas Utilitarios

Facturas de Compra

FACTURA DE CREDITO Facturas de Compra

Proveedor: EVJP VASQUEZ PAREDES ELVA JUDITH Sequencia no asignada Contabilizar AVASQUEZ
 Prov Auxiliar Bodega 01 ALMACEN 01 NUMERO 001-001 00002243 Retención No: 001001-00000031
 RUC / CED 0201211141001 INV SI FECHA 30/04/2015
 Observac: Comp: 10 DIARIOS INTEGRADOS Formato 1 Formato 3
 Ingresos: REFS Nº: 00000058 Formato 2 Formato 4
 XML SRI: 1115538359 Ambiente y tipo Contable X 0.00 XML 118,068.16

F11 = CATALOGO POR CODIGO F12 = CATALOGO POR NOMBRE F3 = PLAN DE CUENTAS CTRL + L = BUSCA RENGLONES ARTICULO

Nº	Código	Nombre	Unl.	B/S	Cajas	Cantidad	Costo Unitario	Desc.	IVA	Total
1	L.2.1.6.01	Maquinaria y Equipo		B	1.00	1.0000	105,418.0000	0.00	12	105,418.0000

Descripción: MAQUINARIA Y EQUIPO Contable SRI XML : Maquinaria y Equipo

Forma de Pago	Existencia:	0.00	Items:	1.00	Total Items:	1.00
Eliminar Renglon (Ctrl + D)	Efectivo:	0.00	Gravado:	105,418.00	Bienes Grav	105,418.00
Documentos No Cancelados	Cheque:	0.00	Exento:	0.00	Bienes Excnt	0.00
Modificar Retención	Depósito:	0.00	RET FTE:	1,054.18	Servic Grav	0.00
Series Artículos	Crédito:	117,013.98	RET IVA:	0.00	Servic Excnt	0.00
Último precio	ICE:	0.00	IVA Activos	0.00	IVA Servicios	0.00
			IVA Bienes	12,650.16		
					IVA: 12% Subtotal:	105,418.00
					IVA: 14% Total Neto:	105,418.00
					TOTAL IVA 1 = Exento e Iva	12,650.16
					Total Factura Compra:	118,068.16

Fuente: Adquisición de Maquinaria de la empresa Editext Industria Gráfica, 2017
Elaborado: Joselin Alvear

ANEXO N° 18. Manual de Políticas del componente Propiedad Planta y Equipo – Reconocimiento, Método de Depreciación de Editext Industria Gráfica, período 2017

Art.11. METODO DE DEPRECIACION.

DEPRECIACIÓN:

Es la distribución del costo del activo fijo durante su vida útil. Las depreciaciones serán calculadas tomando en consideración las disposiciones emitidas por el SRI y se utilizará de preferencia el método de línea recta, sobre el costo histórico.

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{\text{COSTO DEL BIEN} - \% \text{ VALOR RESIDUAL}}{\text{AÑOS DE VIDA ÚTIL}}$$

Los porcentajes de depreciación a aplicarse estarán de acuerdo a lo establecido por el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno y son:

DETALLE	DORCENTAJE	AÑOS
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcazas y similares	5%	20 años
Instalaciones, maquinarias, equipos, muebles, herramientas.	10%	10 años
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20%	5 años
Equipos de cómputo y software	33,3%	3 años

La depreciación de los activos fijos se realizará desde el día en que los mismos son de propiedad de la empresa.

Para efecto de depreciación de activos fijos de la empresa EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA, el porcentaje de valor residual corresponderá a los siguientes:

DETALLE	% VALOR RESIDUAL
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares	10%
Instalaciones, maquinarios, equipos, muebles, herramientas.	10%
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	10%
Equipos de cómputo y software	10%

Fuente: Manual de Políticas Internas empresa Editext Industria Gráfica, 2017

Elaborado: Joselin Alvear

ANEXO N° 19. Entrevista aplicada al Contador de Editext Industria Gráfica, período 2017



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El objetivo de realizar la entrevista es conocer información fundamental acerca del manejo y registro contable en EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA. Los resultados servirán para sustentar la información recabada durante la evaluación a los diferentes componentes del Activo de la organización.

1.- CUAL ES EL PROCESO DE REGISTRO DE LOS COBROS DE CLIENTES

Para registrar el cobro a un cliente se realiza el siguiente proceso: Se busca al cliente, posterior a ello se registra el pago mediante el módulo "Cobro a clientes", se llenan los datos solicitados en el sistema, tales como valor, forma de pago y se procede a la impresión del recibo y finalmente se realiza el respectivo asiento contable.

2.- LA RECUPERACION DE CARTERA CUMPLE CON LOS REQUERIMIENTOS ESTABLECIDOS EN LAS POLÍTICAS DE CREDITO

En el manual de políticas internas de la entidad, constan algunos mecanismos de recuperación sin embargo únicamente se aplica las notificaciones mediante llamada telefónica y correo electrónico.

3.- DESCRIBA EL TRATAMIENTO CONTABLE PARA GENERAR LA DEPRECIACION SOBRE LOS ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA.

Los porcentajes que se manejan para la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo son los siguientes:

4.- CUALES SON LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LA ADQUISICION DE LOS ACTIVOS FIJOS.

Los documentos de respaldo de Propiedad, Planta y Equipo son las facturas de compra de cada bien que posee EDITEX INDUSTRIA GRÁFICA.

5.- QUE TIPO DE SISTEMA DE COSTOS MANEJA LA ENTIDAD

El sistema de producción que maneja la entidad es bajo Ordenes de Producción, las mismas que se registran en el sistema contable, son impresas y posterior a ello se pasan al departamento de producción.

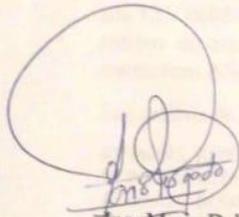
6.- COMO LA EMPRESA DETERMINA LA NO EXISTENCIA DE INVENTARIOS AL FINAL DEL PERIODO ECONOMICO.

Editext Industria Gráfica al trabajar con órdenes de producción trata de optimizar la adquisición de material prima.

Por lo que en base a la producción solicitada por lo clientes: que por lo general son Sindicatos y Escuelas de Conducción, ya tienen estipulados los pedidos de cada uno.

Dicho mecanismo de trabajo ha permitido la no existencia de Inventario finales al término de cada año económico.

Atentamente:



Ing. Mario Delgado
C.I 060346722-6

CONTADOR
EDITEXT INDUSTRIA GRÁFICA