



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

**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE DEL COMERCIAL**  
**HIDALGO CASTELO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA,**  
**PROVINCIA DE CHIMBORAZO**

**Trabajo de Titulación**

**Tipo:** Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

**AUTORA:**

**MISHELL JOHANA ZAVALA HERRERA**

Riobamba – Ecuador

2022



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

**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE DEL COMERCIAL**  
**HIDALGO CASTELO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA,**  
**PROVINCIA DE CHIMBORAZO**

**Trabajo de Titulación**

**Tipo:** Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

**AUTORA:** MISHELL JOHANA ZAVALA HERRERA

**DIRECTOR:** ING. JORGE ENRIQUE ARIAS ESPARZA

Riobamba – Ecuador

2022

**©2022, Mishell Johana Zavala Herrera**

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, MISHELL JOHANA ZAVALA HERRERA, declaro que el presente Trabajo de Titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de Titulación. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 07 de junio del 2022



---

**Mishell Johana Zavala Herrera**  
**C.C: 060449222-3**

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

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que. El Trabajo de Titulación: Tipo: Proyecto de Investigación **DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE DEL COMERCIAL HIDALGO CASTELO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO**, realizado por la señorita. **MISHELL JOHANA ZAVALA HERRERA**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

|  | <b>FIRMA</b>   | <b>FECHA</b> |
|--|--|--------------|
| Dr. Natali Torres<br><b>PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</b>                          |    | 2022-06-07   |
| Ing. Jorge Enrique Arias Esparza<br><b>DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN</b> |   | 2022-06-07   |
| Ing. Jacqueline Carolina Sánchez Lunavictoria<br><b>MIEMBRO TRIBUNAL</b>     |  | 2022-06-07   |

## **DEDICATORIA**

Dedico mi Trabajo de Titulación a mi Papá, a mi Mamá y a mi Hermano, quienes han sido las personas que siempre han estado junto a mí para apoyarme y ayudarme a salir adelante de cada adversidad que se ha presentado durante mi carrera, ellos han sido mi soporte y fuente de motivación para seguir luchando por mis sueños.

Mishell

## AGRADECIMIENTO

Primero quiero agradecer a Dios por permitirme cumplir un sueño más y por ser esa luz que me acompañado y me guiado durante toda mi carrera universitaria, por la familia que me ha regalado que sin ellos nada de esto sería posible.

Le agradezco a mi mamá Irma Herrera: quien ha sido mi mejor inspiración y motivación para nunca darme por vencida, gracias por siempre estar junto a mí y nunca dejarme sola, me enseñaste que todo es posible y que si quiero conseguir algo tengo que luchar por ello, por todas esas noches que me aconsejaste y nunca me dejaste darme por vencida, gracias por siempre recibirme en casa con un beso y un abrazo y darme fuerzas para salir adelante, siempre serás mi motivación y mis ganas de superarme.

A mi papá Nelson Zavala: quien me ha apoyado durante toda mi carrera para poder cumplir con este sueño, gracias por los consejos y por enseñarme que nada en la vida es fácil y que si deseo algo tengo que luchar por ello, te agradezco por confiar en mí y apoyarme cuando más te he necesitado, cada esfuerzo tiene su recompensa y aquí está el resultado de tu sacrificio.

A mi hermano Dennis Zavala: quien ha sido mi ejemplo para seguir, ha estado junto a mí y siempre ha confiado en mí, gracias por hacerme ver la vida desde otra perspectiva y enseñarme que siempre hay un mañana y una nueva oportunidad para empezar, por todas esas noches que me abrazabas me hacías sentir protegida y me dabas las fuerzas que necesitaba para salir adelante, gracias por ser mi mejor amigo.

A Pato: quien fue mi motivación para salir adelante y ahora que está en el cielo sé que nunca me dejó sola y siempre me acompañó, gracias por guiarme, cuidarme y protegerme, estoy segura de que allá usted está muy orgulloso porque lo logramos.

Quiero agradecer a mis profesores quienes fueron los encargados en impartir todo su conocimiento para lograr ser una profesional.

Finalmente quiero agradecer a toda mi familia mis abuelitos, tíos y primos que siempre estuvieron junto a mí para apoyarme y darme fuerzas para salir adelante.

Mishell

## TABLA DE CONTENIDO

|                         |      |
|-------------------------|------|
| ÍNDICE DE TABLAS .....  | x    |
| ÍNDICE DE FIGURAS.....  | xi   |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS..... | xii  |
| ÍNDICE DE ANEXOS .....  | xiii |
| RESUMEN .....           | xiv  |
| ABSTRACT.....           | xv   |
| INTRODUCCIÓN .....      | 1    |

## CAPÍTULO I

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. MARCO DE REFERENCIA.....</b>                                 | <b>2</b>  |
| <b>1.1. Planteamiento del Problema.....</b>                        | <b>2</b>  |
| <b>1.2. Formulación del Problema .....</b>                         | <b>3</b>  |
| <b>1.3. Sistematización del Problema.....</b>                      | <b>4</b>  |
| <b>1.4. Objetivo.....</b>  | <b>4</b>  |
| <b>1.4.1. General .....</b>  | <b>4</b>  |
| <b>1.4.2. Específicos .....</b>                                    | <b>4</b>  |
| <b>1.5. Justificación .....</b>                                    | <b>4</b>  |
| <b>1.5.1. Justificación teórica .....</b>                          | <b>4</b>  |
| <b>1.5.2. Justificación metodológica .....</b>                     | <b>5</b>  |
| <b>1.5.3. Justificación práctica – social.....</b>                 | <b>5</b>  |
| <b>1.6. Antecedentes de Investigación .....</b>                    | <b>5</b>  |
| <b>1.7. Marco teórico.....</b>                                     | <b>8</b>  |
| <b>1.7.1. Contabilidad .....</b>                                   | <b>8</b>  |
| <b>1.7.2. Importancia de contabilidad.....</b>                     | <b>8</b>  |
| <b>1.7.3. Importancia de la contabilidad en las empresas .....</b> | <b>9</b>  |
| <b>1.7.4. Objetivo general de contabilidad .....</b>               | <b>9</b>  |
| <b>1.7.5. Objetivos específicos de contabilidad .....</b>          | <b>9</b>  |
| <b>1.7.6. Tipos de contabilidad.....</b>                           | <b>9</b>  |
| <b>1.7.7. Elementos del sistema contable .....</b>                 | <b>10</b> |
| <b>1.7.8. Características del sistema contable.....</b>            | <b>10</b> |
| <b>1.7.9. Tipos de sistemas contables .....</b>                    | <b>11</b> |
| <b>1.7.10. Cuentas contables .....</b>                             | <b>12</b> |
| <b>1.7.11. Clasificación de cuentas contables.....</b>             | <b>12</b> |

|         |   |    |
|---------|---|----|
| 1.7.12. | <i>Activo</i> .....   | 13 |
| 1.7.13. | <i>Pasivo</i> .....   | 13 |
| 1.7.14. | <i>Patrimonio</i> .....                                       | 13 |
| 1.7.15. | <i>Ingresos</i> .....   | 13 |
| 1.7.16. | <i>Egresos</i> .....  | 14 |
| 1.7.17. | <i>Costos</i> .....   | 14 |
| 1.7.18. | <i>Plan de cuentas</i> .....                                  | 14 |
| 1.7.19. | <i>Importancia del plan de cuentas</i> .....                  | 14 |
| 1.7.20. | <i>Beneficios del plan de cuentas</i> .....                   | 14 |
| 1.7.21. | <i>Principios contables</i> .....                             | 15 |
| 1.7.22. | <i>Principales estados financieros</i> .....                  | 17 |
| 1.7.23. | <i>Características del libro diario</i> .....                 | 17 |
| 1.7.24. | <i>Importancia del libro mayor</i> .....                      | 18 |
| 1.7.25. | <i>Elaboración del balance de comprobación</i> .....          | 18 |
| 1.7.26. | <i>Importancia de realizar el balance general</i> .....       | 18 |
| 1.7.27. | <i>Características del estado de resultados</i> .....         | 18 |
| 1.7.28. | <i>Beneficios del estado de resultados</i> .....              | 19 |
| 1.7.29. | <i>Documentos contables</i> .....                             | 19 |
| 1.7.30. | <i>Documentos contables internos</i> .....                    | 20 |
| 1.7.31. | <i>Documentos contables externos</i> .....                    | 20 |
| 1.7.32. | <i>Documentos tributarios</i> .....                           | 20 |
| 1.7.33. | <i>Normas Internacionales de Información Financiera</i> ..... | 21 |
| 1.7.34. | <i>Empresa</i> .....  | 21 |
| 1.7.35. | <i>Clasificación de las empresa</i> .....                     | 22 |
| 1.8.    | <b>Marco conceptual</b> .....                                 | 24 |
| 1.9.    | <b>Idea a defender</b> .....                                  | 25 |

## **CAPÍTULO II**

|        |   |    |
|--------|---|----|
| 2.     | <b>MARCO METODOLÓGICO</b> .....                 | 26 |
| 2.1.   | <b>Enfoque de investigación</b> .....           | 26 |
| 2.1.1. | <i>Mixta (cuantitativo y cualitativo)</i> ..... | 26 |
| 2.2.   | <b>Nivel de investigación</b> .....             | 26 |
| 2.2.1. | <i>Descriptivo</i> .....                        | 26 |
| 2.2.2. | <i>Exploratorio</i> .....                       | 27 |
| 2.3.   | <b>Diseño de investigación</b> .....            | 27 |

|        |  |    |
|--------|--|----|
| 2.3.1. | <i>Investigación cuasi experimental</i> .....                  | 27 |
| 2.4.   | <b>Tipo de estudio</b> .....                                   | 27 |
| 2.4.1. | <i>Estudio documental</i> .....                                | 27 |
| 2.5.   | <b>Población y muestra</b> .....                               | 28 |
| 2.6.   | <b>Métodos, técnicas e instrumentos de investigación</b> ..... | 28 |
| 2.6.1. | <i>Métodos</i> .....   | 28 |
| 2.6.2. | <i>Técnicas e instrumentos</i> .....                           | 29 |
| 2.7.   | <b>Análisis e interpretación de resultados</b> .....           | 30 |
| 2.7.1. | <i>Resultados de encuesta</i> .....                            | 30 |

### CAPÍTULO III

|        |  |    |
|--------|--|----|
| 3.     | <b>MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS</b> ..... | 42 |
| 3.1.   | <b>Título</b> .....  | 42 |
| 3.2.   | <b>Contenido de la propuesta</b> .....                         | 45 |
| 3.3.   | <b>Aplicación del sistema contable</b> .....                   | 47 |
| 3.3.1. | <i>Documentos fuente</i> .....                                 | 47 |
| 3.3.2. | <i>Comprobantes de ingreso</i> .....                           | 47 |
| 3.3.3. | <i>Comprobante de egreso</i> .....                             | 48 |
| 3.3.4. | <i>Plan de cuentas</i> .....                                   | 49 |
| 3.3.5. | <i>Facturas de compra</i> .....                                | 54 |
| 3.3.6. | <i>Facturas de venta</i> .....                                 | 55 |
| 3.3.7. | <i>Notas de pedido internas</i> .....                          | 56 |
| 3.4.   | <b>Libros y auxiliares contables</b> .....                     | 57 |
| 3.4.1. | <i>Libro diario</i> .....                                      | 57 |
| 3.4.2. | <i>Libro mayor</i> .....                                       | 58 |
| 3.4.3. | <i>Balance de comprobación</i> .....                           | 59 |
| 3.4.4. | <i>Tarjetas de control de mercaderías (Kardex)</i> .....       | 60 |
| 3.5.   | <b>Estados financieros</b> .....                               | 61 |
| 3.5.1. | <i>Estado de resultados</i> .....                              | 61 |
| 3.5.2. | <i>Balance general</i> .....                                   | 62 |
| 3.5.3. | <i>Estado de cambios en el patrimonio</i> .....                | 63 |
| 3.5.4. | <i>Notas aclaratorias</i> .....                                | 64 |
| 3.6.   | <b>Aplicación del sistema contable</b> .....                   | 65 |
| 3.6.1. | <i>Transacciones</i> .....                                     | 65 |
|        | <b>CONCLUSIONES</b> .....                                      | 99 |

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| <b>RECOMENDACIONES</b> ..... | 100 |
| <b>BIBLIOGRAFÍA</b>          |     |
| <b>ANEXOS</b>                |     |

## ÍNDICE DE TABLAS

|                    |   |    |
|--------------------|---|----|
| <b>Tabla 1-2:</b>  | Lista del personal de la empresa.....         | 28 |
| <b>Tabla 2-2:</b>  | Resultado de la encuesta pregunta N° 1.....   | 31 |
| <b>Tabla 3-2:</b>  | Resultado de la encuesta pregunta N° 2.....   | 32 |
| <b>Tabla 4-2:</b>  | Resultado de la encuesta pregunta N° 3.....   | 33 |
| <b>Tabla 5-2:</b>  | Resultado de la encuesta pregunta N° 4.....   | 34 |
| <b>Tabla 6-2:</b>  | Resultado de la encuesta pregunta N° 5.....   | 35 |
| <b>Tabla 7-2:</b>  | Resultado de la encuesta pregunta N° 6.....   | 36 |
| <b>Tabla 8-2:</b>  | Resultado de la encuesta pregunta N° 7.....   | 37 |
| <b>Tabla 9-2:</b>  | Resultado de la encuesta pregunta N° 8.....   | 38 |
| <b>Tabla 10-2:</b> | Resultado de la Encuesta pregunta N° 8 .....  | 39 |
| <b>Tabla 11-2:</b> | Resultado de la encuesta pregunta N° 10.....  | 40 |
| <b>Tabla 12-2:</b> | Resultado de la Encuesta pregunta N° 11 ..... | 41 |
| <b>Tabla 1-3:</b>  | Saldos de apertura .....                      | 65 |

## ÍNDICE DE FIGURAS

|  |    |
|--|----|
| <b>Figura 1-3:</b> Comercial Hidalgo Castelo.....                  | 42 |
| <b>Figura 2-3:</b> Localización del Comercial Hidalgo Castelo..... | 45 |

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

|                      |  |    |
|----------------------|--|----|
| <b>Gráfico 1-1:</b>  | Beneficios del Plan de Cuentas .....           | 15 |
| <b>Gráfico 2-1:</b>  | Características del Estado de Resultados ..... | 19 |
| <b>Gráfico 3-1:</b>  | Documentos Contables Internos .....            | 20 |
| <b>Gráfico 1-2:</b>  | Resultado de la encuesta pregunta N° 1 .....   | 31 |
| <b>Gráfico 2-2:</b>  | Resultado de la Encuesta pregunta N° 2 .....   | 32 |
| <b>Gráfico 3-2:</b>  | Resultado de la encuesta pregunta N° 3 .....   | 33 |
| <b>Gráfico 4-2:</b>  | Resultado de la encuesta pregunta N° 4 .....   | 34 |
| <b>Gráfico 5-2:</b>  | Resultado de la encuesta pregunta N° 5 .....   | 35 |
| <b>Gráfico 6-2:</b>  | Resultado de la encuesta pregunta N° 6 .....   | 36 |
| <b>Gráfico 7-2:</b>  | Resultado de la Encuesta pregunta N° 7 .....   | 37 |
| <b>Gráfico 8-2:</b>  | Resultado de la encuesta pregunta N° 8 .....   | 38 |
| <b>Gráfico 9-2:</b>  | Resultado de la encuesta pregunta N° 9 .....   | 39 |
| <b>Gráfico 10-2:</b> | Resultado de la encuesta pregunta N° 10 .....  | 40 |
| <b>Gráfico 11-2:</b> | Resultado de la encuesta pregunta N° 11 .....  | 41 |
| <b>Gráfico 1-3:</b>  | Valores institucionales .....                  | 44 |
| <b>Gráfico 2-3:</b>  | Organigrama estructural.....                   | 44 |

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

**ANEXO A:** FACTURA

**ANEXO B:** COMPROBANTE DE INGRESOS

**ANEXO C:** COMPROBANTE DE EGRESO

**ANEXO D:** KARDEX

## RESUMEN

El presente Trabajo de Titulación es el diseñar un sistema contable para el Comercial Hidalgo Castelo de la ciudad de Riobamba, para así brindar a la entidad información verídica, oportuna y veraz, el mismo que ayudará a llevar un registro diario de las transacciones que realice la empresa. Durante el desarrollo se ha utilizado varios métodos, herramientas y técnicas de investigación para facilitar la recolección de información que ayude para el desarrollo del trabajo; mediante la aplicación de la encuesta aplicada al personal se pudo conocer sobre los problemas y necesidades que presenta el local, lo cual permitió identificar que la empresa no posee un sistema contable que le ayude a la organización a llevar sus registros y el desconocimiento de la situación económica de la misma. Se ha diseñado un sistema contable en el cual se presenta un plan de cuentas que manejará la empresa, el mismo que fue desarrollado en base a su actividad, se diseñaron los formatos como facturas, comprobantes de ingreso, comprobantes de egreso, notas de pedido. Como libros auxiliares contables se tiene el libro diario, libro mayor, balance de comprobación, tarjetas de control de mercadería e informes de caja. En lo que se refiere a los estados financieros se encuentra el estado de resultados, balance general, flujo del efectivo, estado de cambio en el patrimonio y notas aclaratorias, finalmente se procedió con el desarrollo de un ejercicio para la aplicación del sistema que se ha diseñado. Por lo que se recomienda a la gerente la aplicación de este sistema para tener un mejor control sobre los movimientos económicos que realiza su empresa y de esta forma obtener información oportuna que le darán una visión clara de su estado financiero para la toma de decisiones.

**Palabras claves:** <DISEÑO> <SISTEMA CONTABLE> <DOCUMENTOS FUENTE>  
<RESULTADO> <RIOBAMBA>

**REVISADO**

**13 JUN 2022**



Ing. Jhonatan Parreño Uquillas. MBA  
(ANALISTA DE BIBLIOTECA 1)  
10-06-2022

1191-DBRA-UTP-2022

## **ABSTRACT**

The present degree work is to design an accounting system for the Comercial Hidalgo Castelo of the city of Riobamba, in order to provide the entity with true, timely and truthful information, which will help keep a daily record of the transactions carried out by the entity. business. During the development, several methods, tools and research techniques have been used to facilitate the collection of information that helps to develop the work; Through the application of the survey applied to the personnel, it was possible to know about the problems and needs that the premises present, which allowed identifying that the company does not have an accounting system that helps the organization to keep its records and the ignorance of the situation. economics of it. An accounting system has been designed in which a chart of accounts that the company will manage is presented, the same one that was developed based on its activity, formats such as invoices, receipts of income, receipts of expenditure, order notes were designed. As accounting auxiliary books there are the daily book, general ledger, trial balance, merchandise control cards and cash reports. Regarding the financial statements, there is the income statement, balance sheet, cash flow, statement of changes in equity and explanatory notes, finally an exercise was carried out for the application of the system that has been designed. Therefore, the application of this system is recommended to the manager to have better control over the economic movements carried out by your company and in this way obtain timely information that will give you a clear vision of your financial status for decision making.

Keywords: <DESIGN>, <ACCOUNTING SYSTEM>, <SOURCE DOCUMENTS>, <RESULT>, <RIOBAMBA>.

10-06-2022

1191-DBRA-UTP-2022



**Lic. Viviana Vanessa Yanez Valle Msc**  
**0201571411**

## INTRODUCCIÓN

El presente Trabajo de Titulación tiene por objeto el desarrollo de un sistema contable para el Comercial Hidalgo Castelo de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo la misma que hasta la actualidad ha cumplido de forma oportuna con sus obligaciones, sin embargo no posee un adecuado control de su información contable, en vista que lleva sus registros de forma empírica lo que no es adecuado para la entidad ya que no posee información clara, oportuna veraz y sobre todo confiable que faciliten a la gerente la toma de decisiones que ayuden con el cumplimiento de los objetivos empresariales.

El Trabajo de Titulación consta de tres capítulos que se detallan a continuación:

**Capítulo I:** Consta el planteamiento, formulación y sistematización del problema, objetivos, justificación, antecedentes de la investigación, marco teórico, marco conceptual y la idea a defender.

**Capítulo II:** Consta del enfoque de la investigación, nivel de investigación, diseño, tipo de estudio, población y muestra, métodos, técnicas e instrumentos de investigación y el análisis e interpretación de resultados.

**Capítulo III:** Finalmente en el capítulo 3 se podrá encontrar el título del Trabajo de Investigación, una descripción general de la empresa, el contenido de la propuesta, el desarrollo del ejercicio con cada una de sus transacciones realizadas en el sistema contable que se entregó a la empresa para que lleven un adecuado desarrollo de sus transacciones y así optimizar el tiempo y el uso de recursos.

El Trabajo de Titulación concluye las respectivas conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos que se han desarrollado en todo el trabajo para de esta forma sustentar la información que se ha presentado.

# CAPÍTULO I

## 1. MARCO DE REFERENCIA

### 1.1. Planteamiento del Problema

En la actualidad y a nivel mundial existen innumerables empresas dedicadas a la comercialización de electrodomésticos por lo que este tipo de productos son indispensables y necesarios para los hogares, es por eso que la inversión en las mismas es alta, en vista que deben manejar un variado stock según las necesidades y gustos de sus consumidores; es por ello que, día a día, las empresas multinacionales tienen el desafío constante de mantener un equilibrio, entre el stock disponible y la demanda de los consumidores según sus necesidades; representando un escenario complejo para estas empresas, puesto que, se cometen errores al no contar con un óptimo control contable, poniendo en riesgo la rentabilidad de la empresa.

En Latinoamérica surge una problemática que radica en que, las empresas no llevan ningún registro ni control contable. En el blog (Marketing, 2020) indica el sistema contable está compuesto por varios elementos que conforman la información contable y financiera. El objetivo principal de estos procesos es apoyar en la toma de decisiones gerenciales de una empresa u organización; la información que proporciona el área contable debe ser oportuna, eficiente, verídica, con la finalidad de permitir al área de gerencia clasificar y analizar toda la información para que esta sea emitida a los usuarios que hacen uso de la misma.

El proceso contable dentro de una organización es muy importante según (Robledo, 2018), menciona que el proceso contable es indispensable en cualquier empresa ya que ayuda con el registro tanto de los ingresos como los egresos de esta, y es de ahí de donde nace la actividad económica. Por lo que la contabilidad es el ciclo que permite mantener un control detallado de este tipo de actividades, en la actualidad para este tipo de procesos se utilizan software que proporcionen las herramientas necesarias a la empresa adecuándose a sus necesidades.

Se procedió a realizar una entrevista con la Economista Martha Castelo actual Gerente del Comercial Hidalgo Castelo, en la que se pudo constatar que la empresa carece de conocimiento sobre el proceso contable, esto representa un problema para la misma en vista que no poseen información verídica ni oportuna de su negocio para la toma de decisiones.

Por lo antes mencionado se realizó un diagnóstico situacional para determinar cuáles son las dificultades que está presentando la empresa al no poseer un sistema contable para la misma, los cuales se detallan a continuación:

- Falta de un software contable, por lo que la empresa no cuenta con información debidamente organizada de bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, planillas, libros auxiliares, estados financieros.
- Conocer los saldos finales de caja al finalizar el día de trabajo para realizar un cierre de este con el registro de ingresos y egresos.
- Carencia de un control sobre sus clientes y desconocimiento de los pagos que realizan a las personas que se les otorga crédito.
- Inexistencia de un plan de cuentas que ayude con ubicación de la cuenta apropiada para sus transacciones.
- No cuenta con un registro de cartera vencida y cuentas impagas en un período mayor a lo establecido por la empresa, lo que ocasiona perder un respaldo económico con la finalidad de dar solución en un corto plazo a la falta de liquidez existente.

Estos problemas que presenta la empresa son por no tener un sistema contable sobre las actividades que desarrolla la misma, esto permitiría mantener un manejo inadecuado de la información dejando de lado los libros físicos o las hojas de cálculo que se utilizaban antes para este tipo de control, suprimir la realización de los procesos contables de forma manual ya que un sistema contable contribuye con la optimización del tiempo y sobre todo mantener la información oportuna y veraz de las operaciones.

Por lo mencionado anteriormente se ha considerado importante aplicar un diseño de un sistema contable al Comercial Hidalgo Castelo, que integre toda la información necesaria para llevar un correcto control, así también como sus estados de resultados al final de cada periodo para mantener una visión clara sobre sus resultados y de esta forma tomar decisiones de mejora en el caso de ser necesario, es de vital importancia que todas las empresas manejen esta información de una forma adecuada y oportuna ya que es de aquí de donde nace las acciones de mejora.

## **1.2. Formulación del Problema**

¿De qué manera el diseño de un sistema contable para el Comercial Hidalgo Castelo, de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, ¿permitirá mejorar el control sobre las operaciones contables para disponer de información confiable?

### **1.3. Sistematización del Problema**

¿Cómo un sistema contable puede ayudar en el control de las actividades económicas de la entidad?

¿Cómo aporta el sistema contable para llevar una constancia del registro de los acreedores y deudores de esta?

¿Cómo el plan de cuenta ayuda a los usuarios de la información a seleccionar la cuenta apropiada para su registro?

¿Cómo el control de las cuentas vencidas de los clientes aporta con la rentabilidad de la empresa?

### **1.4. Objetivo**

#### **1.4.1. *General***

Diseñar un Sistema Contable, para Comercial Hidalgo Castelo, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, para mejorar el control de las operaciones contables y disponer de información confiable.

#### **1.4.2. *Específicos***

- Desarrollar el marco teórico sobre las variables objeto de estudio mediante fuentes bibliográficas, revistas, libros, artículos, blogs vinculados con el proceso contable de una empresa, para de esta forma mantener un sustento adecuado del Trabajo Investigativo.
- Establecer el marco metodológico por medio de diferentes métodos, técnicas, herramientas e instrumentos de investigación, con la finalidad de recopilar información verídica, fidedigna, objetiva y suficiente, de tal forma que sus resultados sean ligados a la condición de la empresa.
- Diseñar un sistema contable, con el fin de verificar la información de manera sistemática y cronológica, y los procedimientos contables de la empresa; determinando las conclusiones y recomendaciones.

### **1.5. Justificación**

#### **1.5.1. *Justificación teórica***

El Trabajo de Investigación se justificó desde el punto de vista teórico, ya que se pretende

investigar todo lo referente al proceso contable en los distintos sitios que ofrezcan información confiable como libros, revistas, blog, sitios web y artículos científicos, con la finalidad de basarse en la información analizada para hacer un trabajo que ayude con la problemática que atraviesa la empresa al no contar con este sistema.

### **1.5.2. *Justificación metodológica***

Desde el punto de vista metodológico, la investigación se justificó desde su inicio ya que se utiliza diferentes métodos y técnicas que ayuden con la recopilación de la información para brindar un sistema que sea útil para la empresa y que su uso sea el correcto para manejar la información actualizado y oportuna, lo cual beneficiara en la toma de decisiones y un mejor control de la misma.

### **1.5.3. *Justificación práctica – social***

En la parte práctica – social, la presente investigación justificó su realización, ya que permite diseñar un proceso contable para el Comercial Hidalgo Castelo, de la ciudad de Riobamba; dicho sistema contará con la información pertinente y necesaria para que la empresa lleve un mejor control sobre sus actividades económicas, aportándole a la misma un soporte para acceder a la información en el momento que la necesiten y al final de cada periodo presentar el resultado de esta.

## **1.6. Antecedentes de Investigación**

Para la realización del Trabajo de Titulación objeto de estudio se acudió a revisar varios trabajos referentes al tema que permitan dar una orientación e importancia que tiene en desarrollo para lo cual se obtuvo del repositorio de diferentes universidades del país se han encontrado Trabajos de Investigación con temas similares:

Según (Sánchez, 2016) en su tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas, C.P.A. Título: *Diseño de un sistema contable y gestión financiera de la empresa "Import Motos" de la ciudad de Santo Domingo* obtiene las siguientes conclusiones:

- La Empresa de electrodomésticos “Import-Motos” no tiene el diseño de un sistema contable, por lo que no tiene claro el procedimiento de los procesos contables, otro punto importante es que no posee políticas, ni un manual de procedimientos, por lo que presenta problemas al momento de requerir información para la toma de decisiones.

- Posee un mal manejo de los procesos contables por lo que la información financiera es deficiente, y al momento de ejecutar las transacciones de la entidad no poseen los registros necesarios para realizarlo, y como consecuencia de ellos la organización presenta problemas para el cumplimiento de sus objetivos.
- Se desarrolló los formatos principales de información que se debe llevar en una empresa las cuales son: lista de chequeo, dirección estratégica, plan de cuentas, documentos fuente, auxiliares contables, los estados financieros, y finalmente el análisis de los estados financieros para lograr la eficiencia de los procesos administrativos y financieros de la Empresa antes mencionada.

Según (Cherrez, 2018) en su Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A, Título: *Diseño de un sistema contable para la empresa comercial “Rioelite Distribuciones”, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo.* Obtiene las siguientes conclusiones:

- Para el desarrollo de lo que respecta al marco teórico se enfatizó en varios temas, pero sobre todo los relacionados a la propuesta, los cuales se basaron en fuentes bibliográficas relacionadas y actualizadas, contenidos de artículos científicos, revistas, libros, entre otros, mismos que aportaron como base de conocimientos para la presentación del presente trabajo.
- Lo referente al marco metodológico, se aplicó varios métodos, técnicas, y herramientas de investigación que fueron la fuente para recabar información oportuna, confiable y veraz, para la ejecución del trabajo propuesto y como punto final el desarrollo del sistema contable.
- Para el desarrollo de la propuesta que se basó en desarrollo de un sistema contable, que sus elementos con mayor importancia son: el Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Estados Financieros finalmente los Libros Auxiliares, que se encuentran relacionados a las necesidades de la entidad, permitiendo al Comercial RioElite, obtener resultados sobre la información de la situación financiera en la que se encuentra la organización para la toma de decisiones.

Según (Cantuña, 2018) en su Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizada Título: *Diseño de un sistema contable para la microempresa Master Truc que se dedica a la venta de repuestos para vehículos al por mayor y menor.* Obtiene las siguientes conclusiones:

- Por medio de la investigación desarrollada, se ha podido determinar que la organización no posee un sistema contable que le permita obtener información financiera oportuna, confiable y veraz.
- La empresa no cuenta con políticas empresariales, para mantener un control de las operaciones producto de sus movimientos, lo que conlleva a generar inconvenientes en la ejecución de sus actividades.
- Lo que respecta al efectivo y los inventarios es deficiente, ya que no existe las respectivas constataciones físicas ni una herramienta que ayude con el control oportuno para mantener un permanente control y registro de estos recursos.
- Con la propuesta que se presenta se direcciona al gerente de la organización a conocer sobre los procesos que intervienen en el sistema contable, con la finalidad de que se presente la información resumida a un período de tiempo, por medio de los estados financieros, facilitando el análisis y por ende la toma de decisiones empresariales.

Según (Cedeño, 2018) en su Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas CPA Título: *Diseño de un sistema contable de servicios para la mejora de la calidad de información financiera aplicada a la empresa Preserexas S.A. de la ciudad Santo Domingo*. Obtiene las siguientes conclusiones:

- Se diseñó un sistema contable en el área de servicios, el cual permitirá registrar y emitir reportes de la información con la finalidad de garantizar que el sistema sea continuo en el desarrollo de sus operaciones con información oportuna para cuando lo requiera el gerente en la toma de decisiones.
- Para el desarrollo del marco teórico fue de gran importancia para poder realizar satisfactoriamente el diseño de un Sistema contable de servicio basándose en las necesidades de la entidad y a los puntos que se deben considerar.
- La gestión financiera de la empresa no ha sido la adecuada ni oportuna, ya que no poseen información sobre los resultados reales de la organización por lo que no permite obtener una adecuada toma de decisiones financieras en la organización.
- Por medio de la aplicación de entrevistas y encuestas, se logró recabar información sobre la falta de control y de información financiera confiable en el momento que se decida tomar decisiones, otro punto es la ausencia de políticas empresariales para el cumplimiento de objetivos.
- Se realizó un catálogo de cuentas que se aplicaran en el desarrollo y registro de los asientos contables en el sistema que se ha presentado con la finalidad de cumplir con su objetivo de mejora de la información.

Según (Bonilla, 2018) en su Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas CPA Título: *Diseño e implementación de un sistema contable para ser aplicado en la empresa comercial "Ferretera Megacen I"*. Obtiene las siguientes conclusiones:

- Para la implementación del diseño del sistema contable describe los puntos necesarios para el adecuado funcionamiento de la empresa, por medio de estrategias, así como lo relacionada a todo lo referente al Control Interno referente al área contable y administrativa que está en función de sus necesidades empresariales.
- En la actualidad tanto lo social, como lo económico tienen una incidencia de manera general el cual es positivo en lo referente al ámbito interno como al ámbito externo.
- Para la estrategia de comercialización se presume maximizar la rentabilidad del negocio por medio de la fuerza de sus ventas, brindando un servicio de calidad a sus clientes y manteniendo la calidad de los productos de alta rotación requeridos por los clientes.

## **1.7. Marco teórico**

### **1.7.1. Contabilidad**

Según (García, 2019) menciona la siguiente definición de contabilidad "Es la ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones del negocio para proporcionar informes que sirven para la toma de decisiones.

Según (Lara, 2019) menciona la siguiente definición de contabilidad: "Es la disciplina que enseña las normas y procedimientos para analizar, clasificar y registrar las operaciones que han sido efectuadas por entidades económicas con actividades comerciales, industriales, bancarias o de carácter cultural, científico, deportivo, religioso, sindical, gubernamental, etc., sirve de base para elaborar información financiera que sea útil para el usuario en la toma de las decisiones económicas".

### **1.7.2. Importancia de contabilidad**

Según (Navarro M. , 2018) menciona que la importancia de la contabilidad es permitir obtener información organizada sobre la economía y las finanzas de una empresa, para así facilitar la toma de decisiones y la gestión de la institución".

### **1.7.3. *Importancia de la contabilidad en las empresas***

Según (Villa, 2018) menciona que la importancia de la contabilidad en las empresas “Es necesaria para una adecuada organización y toma de decisiones, además, es un requerimiento formal y legal por parte del Estado que las empresas otorguen información fidedigna de su funcionamiento.

### **1.7.4. *Objetivo general de contabilidad***

Según (Ureña, 2021) menciona que el objetivo general de contabilidad es “Recaudar información económica de la entidad de una manera sistemática, continua, ordenada y comprobable, que sirva de insumo para los procesos de control y gerencia”.

### **1.7.5. *Objetivos específicos de contabilidad***

Según (Ureña, 2021) menciona los siguientes objetivos específicos de contabilidad:

- Poseer un registro actualizado de las operaciones económicas realizadas por la empresa, tanto de ingresos como de gastos.
- Brindar un balance actualizado sobre la situación patrimonial de la organización, así como cualquier información financiera.
- Determinar en términos monetarios el patrimonio de la entidad, por la revisión de sus activos y pasivos, para así evaluar el desempeño económico de la misma.
- Anticiparse a las situaciones financieras que la empresa deba enfrentar en un futuro, tales como oportunidades de negocios o crisis.
- Responder de manera oportuna y comprobable ante terceros de la empresa o fuera de la misma con relación a las auditorías y los requerimientos legales.
- Establecer directrices para el diseño presupuestario de la organización.

### **1.7.6. *Tipos de contabilidad***

Según (Navarro, 2018) menciona los siguientes tipos de contabilidad:

- **Contabilidad de servicios:** Se utiliza para empresas del sector servicios que ofertan bienes intangibles para así satisfacer las necesidades de sus clientes.

- **Contabilidad comercial:** Se enfoca en el día a día de la empresa, con sus entradas y salidas de dinero se basa en las actividades comerciales de compra según a la actividad que se dedique.

#### 1.7.7. *Elementos del sistema contable*

Según (Navarro, 2018) menciona que Todo sistema contable consta de información que permita que cualquier persona de la empresa pueda entender la información que contiene, tal vez no posible que todas las personas vayan a entender todos los conceptos contables, pero se pretenden que si se puedan ver de manera clara y concisa sobre la situación financiera de la misma. Por lo que en un sistema contable se encuentra los siguientes elementos:

- **Actividad financiera:** Lleva un registro de la actividad diaria de la empresa. La contabilidad consiste en convertir la actividad diaria en dinero para poder entender cuál es la situación, se debe registrar la información en los libros de contabilidad.
- **Orden de la información:** Se debe establecer un orden de la información que tiene la empresa, si no se establece un orden coherente no será posible clasificar todos los movimientos contables. Es por eso, que se han presentado formatos del libro diario, donde cada día se registra las transacciones que ha desarrollado la empresa para después pasarlas al libro mayor y así conocer al final cual ha sido el balance de la empresa. Además, es importante mantener un orden en las facturas. Además, se presenta un resumen de toda la información para que sea fácil de comprender para las personas que posteriormente deberán hacer uso de esta.

#### 1.7.8. *Características del sistema contable*

Según (Aguilar, 2020) menciona que Una de la más importante característica con las que deben de contar los softwares contables es que se apeguen a los lineamientos que el estado establece. Se debe tomar en cuenta legalidad.

(Aguilar, 2020) menciona las siguientes características:

##### **Simplicidad:**

Los elementos como la interfaz de usuario, los tableros de control y los módulos transaccionales de un sistema contable tiene que ser amigables e intuitivos para las personas que van a utilizarlos.

### **Procesos contables rápidos:**

En la actualidad existe una dinámica entre los negocios y en el mercado, por lo que el requerimiento de la emisión y recepción de facturas es esencial. Un software de contabilidad debe responder a estos servicios y estar disponible en cualquier momento que se lo desee usar.

### **Operaciones contables en tiempo real:**

El cálculo de impuestos es indispensable y obligatorio en el software de contabilidad. Este proceso debe ser inmediato y, sobre todo, en tiempo real, porque de eso dependerá la emisión de cada factura presentada.

### **Información clave para las declaraciones mensuales y anuales:**

Las declaraciones mensuales y anuales son importantes en el sistema de recaudación fiscal y que sirva para los contribuyentes, es una obligación que se realicen con exactitud y con información completa.

### **Cuentas por pagar:**

Las cuentas por pagar es una de las cuentas más importantes por eso es uno de los principales objetivos del software contable pues está relacionado con la capacidad de dar seguimiento de los ingresos y los gastos que se generan en la empresa.

#### **1.7.9. Tipos de sistemas contables**

Según (Loggro, 2020) nos menciona que “Los sistemas contables están divididos en tres categorías diferentes dependiendo de los tipos de operaciones que realizan:

- **Sistema contable para facturación:** Se encarga de la emisión de varios documentos como los cheques para pagos y toda la información de los clientes que tiene que ver con las cuotas vencidas. Otro aspecto para considerar es que con este tipo de sistema es más fácil documentar y preparar la información financiera para luego proceder a la validación y autorización. (Loggro, 2020).
- **Sistema para la gestión de nóminas:** Se tiene el control sobre las cuentas que se debe pagar y las que tiene por cobrar, el sistema de gestión de nóminas es el adecuado para hacerlo. Este tipo de sistema fue diseñado para realizar varias tareas, así como el cálculo de los salarios de

los empleados, realización de deducciones legales, pago o transferencia del salario de cada empleado. (Loggro, 2020).

- **Sistema para la gestión de tiempo y gastos:** El sistema para la gestión del tiempo y los gastos fue diseñado para ayudar a agilizar la facturación y que se pueda aprobar los gastos sobre la marcha, por lo general estos sistemas son fáciles de configurar con el objetivo de que cualquier entidad lo ajuste a sus actividades. (Loggro, 2020)

#### **1.7.10. Cuentas contables**

Según (Llamas, 2020) menciona la siguiente definición de cuentas contables “Es el instrumento por el cual se registran todos los movimientos de la empresa a nivel económico”

Según (Hernandez J. , 2018) menciona que son medios contables con instrumentos de operación, mediante los cuales se puede dividir el activo, el pasivo y el capital y así agruparlos de acuerdo a sus respectivas características, por medio de las cuales se puede representar los aumentos y disminuciones que ocurren en la ecuación.

#### **1.7.11. Clasificación de cuentas contables**

Según (Olaya, 2018) menciona la siguiente clasificación:

##### **Cuentas Reales:**

Tienen la característica de siempre estar abiertas por más de un período contable, conservando los balances. Estas cuentas se utilizan en los estados de situación financiera.

Las cuentas principales son:

- **Activos:** Refleja todos los bienes y derechos de una organización, ya sean tangibles o intangibles.
- **Pasivos:** Muestra las obligaciones contraídas con terceros que tiene la empresa.
- **Capital:** Refleja los aportes de los dueños de la empresa o las aportaciones que hacen los inversionistas.

### **Cuentas Nominales:**

Son denominadas así porque se cierran cuando se finaliza un período contable; luego de esto su balance o registro inicia desde cero. Estas cuentas contables se utilizan en el Estado de Resultados o también conocido como estado de ganancia.

Se presenta las siguientes cuentas:

- **Ingresos:** Representa el dinero que ingresa a la empresa como resultado de las actividades económicas que se han producido.
- **Costos:** Se relacionan con los procesos de producción de la empresa. Es lo que se invierte con el objetivo de obtener un beneficio económico al final.
- **Gastos:** Es todo lo que emplea un negocio para el funcionamiento.

#### **1.7.12. Activo**

Según (NIIF, 2018) menciona el activo es considerado como un recurso que controla la empresa esto es el resultado de hechos pasados de los cuales se desea obtener a futuro beneficios económicos.

#### **1.7.13. Pasivo**

Según (NIIF, 2018) menciona que el pasivo es una obligación que mantiene la entidad debido a sucesos pasados, y para su pago la organización deberá hacer uso de los recursos de la entidad que conllevan a beneficios económicos.

#### **1.7.14. Patrimonio**

Según (NIIF, 2018) menciona que el patrimonio es el interés residual en los activos de una empresa, luego de disminuir todos los pasivos.

#### **1.7.15. Ingresos**

Según (Melara, 2019) menciona que los ingresos son los aumentos de los beneficios económicos, producidos en todo un periodo contable, incrementando el valor de los activos, o también como disminución de los pasivos, y así se obtiene el aumento del patrimonio como resultado, no se relacionan con los aportes de los propietarios al patrimonio.

#### **1.7.16. Egresos**

Según (Angulo, 2018) menciona que los egresos son las disminuciones de los beneficios económicos, producidos en un periodo contable, representados en forma de salidas del valor que tienen los activos o los pasivos dando como resultado la disminución del patrimonio neto, no tienen relación con las distribuciones que se realizan a los socios.

#### **1.7.17. Costos**

Según (Cortes, 2018) menciona que los costos en contabilidad hacen referencia a las inversiones de dinero en la producción ya sea de un bien o servicio. Se debe tener presente tres elementos que son materia prima, mano de obra y costos de producción.

#### **1.7.18. Plan de cuentas**

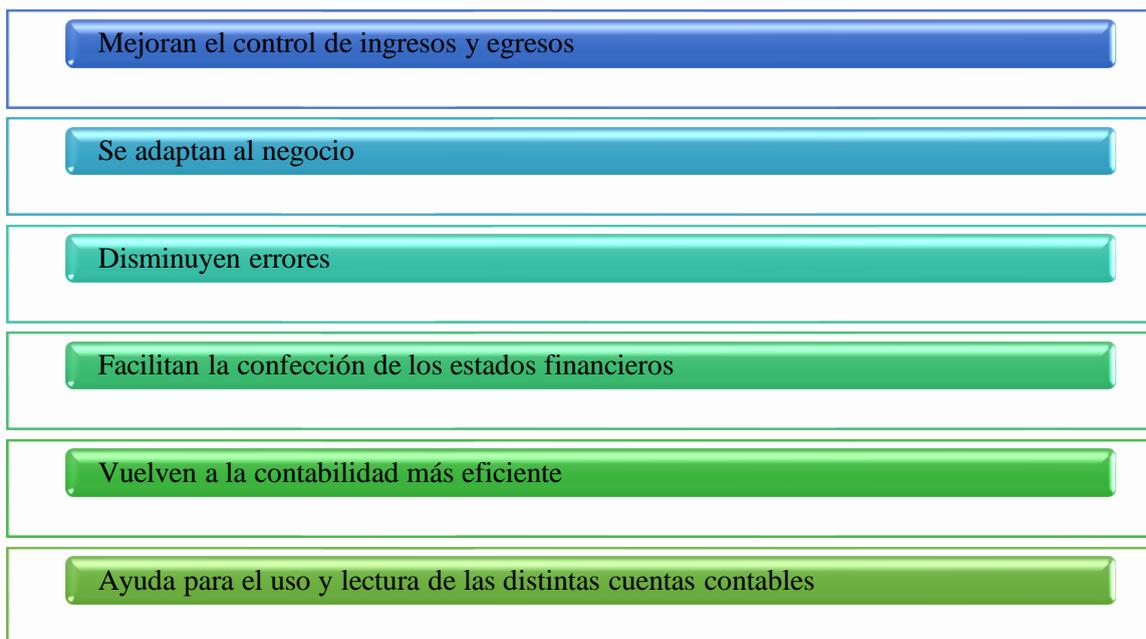
Según (Herrera, 2021) menciona que un plan de cuentas es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables. Consiste en tener un orden sistemático de las cuentas que forman parte del sistema de contabilidad.

#### **1.7.19. Importancia del plan de cuentas**

Según (Herrera, 2021) menciona que un plan de cuentas entrega una estructura que organiza el sistema contable y permite obtener de forma sencilla información acerca de las situaciones económicas de la empresa.

#### **1.7.20. Beneficios del plan de cuentas**

Según (Herrera, 2021) menciona los siguientes beneficios:



**Gráfico 1-1.** Beneficios del Plan de Cuentas  
**Realizado por:** Mishell Johana Zavala Herrera (2021)

#### 1.7.21. *Principios contables*

Según (Herrera, 2021) menciona que “Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) son un conjunto de enunciados aprobados en la VII Conferencia Interamericana de Contabilidad, realizada en Argentina en 1965”

Los principios contables son:

- **Equidad entre los intereses opuestos:** Se recibe ganancias equitativamente, según el porcentaje de acciones y/o participación en la organización.
- **Entidad Contable:** Los estado de resultados se refieren a entidades específicas, diferentes de sus dueños que son consideradas las terceras personas por lo que, la contabilidad no debe incluir operaciones económicas relacionadas con el carácter personal.
- **Empresa en Marcha:** La empresa contara con existencia permanente, por lo que sus estados financieros presentan valores históricos; caso contrario se debe especificar las cifras que representen valores estimados de liquidación en el caso que la empresa entre en liquidación.
- **Bienes Económicos:** Los estados financieros deben presentar todos los recursos u obligaciones con los que cuenta la organización y que pueden ser valorados en términos monetarios como puede ser los activos.

- **Moneda Común:** Sirve para determinar los términos en que se debe llevar las cuentas, la contabilidad de una organización se debe realizar con una sola moneda.
- **Periodo de Tiempo o Ejercicio:** Los estados financieros de una empresa representan el estado de la entidad en un específico período de tiempo, ya sea establecido por el ciclo de operaciones o por requerimientos legales.
- **Devengado:** Los ingresos como los egresos devengados se deben considerar en el desarrollo del ejercicio o en un determinado periodo de tiempo, sin considerar tomar en cuenta la fecha de cancelación o de pago.
- **Realización o Materialidad:** Se deben registrar los resultados económicos cuando ellos sean legalmente realizables, en otras palabras, cuando se tenga un instrumento que obligue a las partes a ejecutarlas y cumplirla.
- **Costo Histórico:** El registro de las operaciones se debe realizar en base al costo original que representa para la organización. En ocasiones se deberán realizar ajustes para dar a entender el valor de estas, en el caso de que esto se realice se debe presentar una copia de lo anterior.
- **Objetividad:** Si se desea obtener registros objetivos, los cambios en el patrimonio deben ser medidos y registrados de forma objetiva, se deben representar como en la realidad, en el menor tiempo posible.
- **Importancia Relativa:** El contador debe actuar responsabilidad al momento de aplicar cada principio contable, el será el encargado de la aplicación en base a las necesidades requeridas.
- **Uniformidad:** Todos los procesos que sean empleados para la realización de los estados financieros deben ser los mismo que se han aplicado en todos los periodos, en el caso de requerir un cambio, se tendrá que especificar en cada uno de ellos.
- **Contenido de fondo sobre la forma:** La contabilidad está enfocada en los eventos económicos, y también otros aspectos como el legal.
- **Partida Doble:** Hace referencia a que todas las partidas deben ser registradas en él debe y en el haber, es decir no existe un deudor sin un acreedor.
- **Relación fundamental de los Estados Financieros:** Se debe presentar de forma integral el resultado del ejercicio económico con la presentación de un informe sobre la situación financiera y el estado de cuentas que respalde lo antes mencionado.
- **Objetivo general de Información Financiera:** La información financiera tiene como finalidad servir objetivamente a todos los usuarios que estén relacionados con el lenguaje contable y las prácticas operacionales.
- **Exposición:** Los estados financieros deben poseer la información que sea necesaria para así interpretar en la situación económica en la que se encuentra la organización.

### 1.7.22. *Principales estados financieros*

Según (Batallas, 2020) da a conocer los siguientes estados financieros:

- **Balance General:** El balance general brinda información detallada sobre los activos, pasivos y el patrimonio de una entidad. Por medio del análisis del balance general se puede observar la situación financiera de la organización en un momento determinado, indica las obligaciones que presenta el negocio, lo tiene y lo que se ha procedido a invertir.
- **Estado de Resultados:** El estado de resultados demuestra los ingresos que una empresa ha obtenido en un periodo de tiempo establecido que por lo general es un año. Tiene la finalidad de demostrar las ganancias o pérdidas netas obtenidas, en otras palabras, las ganancias o pérdidas de un periodo.
- **Estado de Flujo del Efectivo:** Los estados de flujos de efectivo presentan de forma detallada las entradas y salidas de efectivo de una entidad. Esta información es indispensable ya que en una empresa se necesita siempre liquidez para hacer frente a sus obligaciones. El estado de resultados tiene la finalidad de demostrar si la empresa ha obtenido ganancias.
- **Estado de Cambio en el Patrimonio:** Se habla de un estado sencillo, ya que el capital contable de una empresa puede presentar variaciones en el caso del incremento de los accionistas, como resultado de ellos se puede modificar el valor de las acciones que ha emitido la organización y, por tanto, los dividendos pagados por la empresa.

### 1.7.23. *Características del libro diario*

Según (Pardes, 2017) menciona las siguientes características:

- Es un libro obligatorio exigido por el órgano regulador.
- Por ser obligatorio debe ser sellado, foliado y firmado por el responsable.
- En él se registran las operaciones diarias realizadas en base al giro del negocio.
- Las operaciones tienen el mismo valor, es decir, en la columna del debe y el haber deben ir igual las cantidades presentadas.
- Es una parte esencial para la elaboración del libro mayor ya que de ahí nace la información.
- Se deben registrar todas las cuentas, incluso subcuentas en el caso de ser necesario para un mejor detalle.
- En el libro diario se debe presentar un asiento por cada transacción. Un asiento puede ser simple o complejo.

#### **1.7.24. *Importancia del libro mayor***

La importancia del libro mayor es mostrar cada una de las cuentas contables, las operaciones que han sido registradas en el libro diario durante el ejercicio económico. Estas transacciones deben ser registradas de forma cronológica de tal manera que se puede saber el saldo que arroja cada una de las operaciones registradas.

#### **1.7.25. *Elaboración del balance de comprobación***

Según (Hernandez, 2020) menciona que para la elaboración del balance de comprobación de la puede realizar de dos formas:

- **Por totales:** Una vez que se han registrado los saldos de un periodo en el libro mayor, como siguiente paso procede la formulación del balance de comprobación con los saldos de cada cuenta y su nombre, para finalizar este desarrollo debe arrojar como resultado la sumatoria igualitaria de estas columnas no debe faltar ni un centavo en estos totales.
- **Por saldos:** una vez realizados los asientos, se debe determinar el saldo que posee cada cuenta. Para el cálculo de este saldo se debe sacar la diferencia entre el debe y el haber teniendo en cuenta que si el debe es mayor al haber se tiene un saldo deudor; caso contrario si el haber es mayor al debe se obtiene un saldo acreedor.

#### **1.7.26. *Importancia de realizar el balance general***

Según (Montufar, 2021) indica que el balance general permite obtener información valiosa ya que permite conocer en qué se invirtió el dinero, ayuda con la determinación de las deudas y las cuentas por cobrar, el patrimonio ha sufrido cambios, es decir si se ha incrementado o se ha reducido.

Esto sirve para que se pueda realizar una comparación de la información de un periodo con otro y así determinar si la gestión administrativa es la adecuada para la organización.

#### **1.7.27. *Características del estado de resultados***

Según (Orozco, 2020) menciona las siguientes características:



**Gráfico 2-1.** Características del Estado de Resultados

Realizado por: Mishell Johana Zavala Herrera (2021)

#### **1.7.28. Beneficios del estado de resultados**

Según (Orozco, 2020) proporciona información sobre los siguientes beneficios:

- Se puede visualizar de forma clara la situación financiera de la empresa.
- Brinda la facilidad de analizar los resultados que se han obtenido en un periodo contable determinado.
- Ayuda con la medición del desempeño de la empresa.
- Crea una relación de los ingresos con los egresos que se han generado.
- Permite obtener la rentabilidad del ejercicio.
- Facilita la repartición de las utilidades de los accionistas.
- Identifica las etapas en las que se requiere más recursos económicos.
- Posibilita la creación de la proyección de ventas.

#### **1.7.29. Documentos contables**

Según (Garrido, 2019) menciona que un documento contable es un soporte de interés legal y contable, sirve como registro de las operaciones que ha realizado la empresa. Consta en un documento original y varias copias, esto se basa en las necesidades de la organización.

Son archivados que deben ser organizados para dejar constancia de aquellos movimientos que se llevan a cabo siempre y cuando se relacionen al proceso contable.

### 1.7.30. *Documentos contables internos*

Según (Zambrano, 2018) menciona que los comprobantes internos son emitidos dentro de la misma entidad, entre los cuales se tiene:



**Gráfico 3-1.** Documentos Contables Internos  
Realizado por: Mishell Johana Zavala Herrera (2021)

### 1.7.31. *Documentos contables externos*

Según (Zambrano, 2018) menciona que algunos de los comprobantes externos se encuentran todos los que provienen de fuera de la empresa:

- Facturas de pagos
- Estados de cuenta
- Notas de envío
- Declaraciones de impuestos
- Recibos

### 1.7.32. *Documentos tributarios*

Según (Brito, 2019) menciona que las operaciones comerciales de cualquier empresa, sin importar el tamaño o su actividad, deben estar sustentadas por varios documentos tributarios que permitan tener la constancia de las transacciones de entrada y salida de dinero o mercadería.

Los documentos tributarios más comunes que sirven como respaldo para la entrada y salida ya sea de dinero o de mercadería son los que se detallan a continuación:

- **Notas de crédito:** Permite demostrar los descuentos que se han realizado por un caso específico, descuentos que se pueden realizar en una factura que ya haya sido emitida. El saldo que resulte de este comprobante podrá ser usado para una próxima compra, de modo, que el vendedor asegura esa entrada de dinero para la empresa y que no sea devuelto.
- **Notas de débito:** Son emitidos por lo general después de la factura, en el caso que presente una variación en el precio o haya alguna novedad en la factura.
- **Guías de despacho:** Son emitidos con la finalidad de posponer la entrega de la factura hasta que se verifique una transacción con un bien que debe ser entregado a la persona que desee hacer la compra. Puede estar asociado o no al caso de una compra y venta.
- **Liquidaciones de facturas:** Este documento puede ser emitido ya sea por una persona natural o una empresa que suministran bienes o servicios a cuenta de un tercero, sirven para facilitar la identificación y el cobro de comisiones que se han generado en un proceso contable.
- **Boletas:** En el caso que una empresa obtenga crédito fiscal este puede ser trasladado entre los diferentes niveles de las cadenas de venta y suministros; sin embargo, la persona que compre o el consumidor final de este documento, a nivel tributario, será quien se haga cargo del pago de este.
- **Facturas:** Como documento tributario debe cumplir con varios requisitos que garanticen su validez; este deberá contener un número único es decir no se puede repetir, el nombre de la empresa y los datos personales del dueño de la organización, el registro único de contribuyente, y debe ser llenado con los datos del comprador, la fecha de la emisión y la descripción del bien o servicio que se adquirió con su respectivo valor monetario.

### **1.7.33. Normas Internacionales de Información Financiera**

Según (Sanchez, 2021) menciona que las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en inglés conocidas como IFRS (International Financial Reporting Standards), es una serie de principios contables y estándares técnicos que han sido establecidos por la IASB (International Accounting Standards Board) con la finalidad de armonizar la normativa contable que se maneja a nivel mundial en este campo.

### **1.7.34. Empresa**

Según (Galan, 2020) menciona que una empresa es una organización de personas y recursos con la finalidad de obtener un beneficio económico con el desarrollo de una actividad específica. Esta

asociación productiva puede contar con una sola persona y debe buscar fines lucrativos y alcanzar los objetivos que se han propuesto al final de cada período.

### **1.7.35. Clasificación de las empresas**

Según (Nuñez, 2020) menciona los siguientes tipos de empresas:

#### **Según su Forma Jurídica**

- **Persona física:** Esta empresa se puede constituir por una persona que desee emprender, será el principal responsable de cualquier deuda de la organización y en el caso de ser necesario deberá responder con su patrimonio personal, al igual, que también será quien disfrute de las ganancias de su empresa.
- **Varias personas:** Es la unión de varias personas que se asocian con la finalidad de crear un negocio, en el caso de personas físicas, también se podrán constituir sociedades civiles o comunidades de bienes, las cuales, serán las responsables de las deudas en base a su aportación.
- **Persona jurídica o sociedad:** Tiene por objeto el desarrollo de una actividad comercial con fines de lucro, donde se pueden asociar uno o más individuos. Los tipos de sociedades dependerá de la relación entre los socios.

#### **Según su Tamaño**

- **Grandes empresas:** Son las que manejan grandes capitales, poseen su propio edificio, tienen un sistema de administración muy desarrollado y las obligaciones que presentan son considerables con entidades financieras nacionales e internacionales.
- **Medianas empresas:** Su negocio no cuenta con un número considerable de trabajadores, han proporcionado funciones a cada uno de sus colaboradores y los procedimientos estarán automatizados.
- **Pequeñas empresas:** Poseen el número de trabajadores necesarios para el desarrollo de sus actividades y no han definido sus funciones.
- **Microempresas:** Cuenta con un número menor a diez trabajadores, por lo general estas empresas pertenecen a personas artesanales, el propietario se encarga de las funciones necesarias para su desarrollo.

### Según su Capital

- **Público:** Una empresa pública es aquella donde el estado posee la participación total o mayoritaria. Son creadas para ofrecer bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, por lo general con productos de primera necesidad.
- **Privada:** Una empresa privada es aquella que el capital proviene únicamente de una persona particular.
- **Mixtas:** Son empresas que combinan capital público con capital privado, es decir, tendrán inversionistas tanto del sector privado como del sector público es decir el estado, aunque normalmente, por lo general la inversión provienen del fondo público, ya que, sus objetivos están centrados en actividades de carácter público.

### Según su Sector Económico

- **Sector primario:** Dedicados a obtener productos de la naturaleza, es aquellos que se explotan de la naturaleza como las minas
- **Sector secundario:** Son los encargados de la transformación de la materia prima a los productos terminados.
- **Sector terciario:** Sector que se dedica a la prestación de un servicio para las necesidades de sus requirentes.
- **Sector cuaternario:** Son servicios que brindan información y creación, investigación y desarrollo e innovación en base a la actualidad del mundo empresarial.

### Según su Actividad

- **Industriales:** Es aquella que se dedica a la compra bienes o la extracción de materias primas para venderlos previa transformación, es decir transforman los productos para así ofertarlos y venderlos a los consumidores.
- **Servicios:** Las empresas de servicios son aquellas que se dedican a ofertar un servicio; de acuerdo con la clasificación de las actividades económicas que se encuentran dentro de este grupo, las empresas de servicios son parte del sector terciario de la economía.
- **Comerciales:** Las empresas comerciales son empresas que trabajan con diferentes productos que se ofertan para fines de consumo en base a las necesidades de las personas que compran.

## **1.8. Marco conceptual**

### **Sistema Contable:**

Según (Navarro, 2018) menciona que un sistema contable contiene toda la información necesaria de la empresa todo lo relacionado con la contabilidad y datos financieros. Gracias a ello, es posible la comprensión de la situación económica de una sociedad de manera rápida, eficaz y oportuna.

### **Libro Diario:**

Según (González, 2020) menciona que el diario de contabilidad es un libro que se realiza a diario en el cual se registran las operaciones que se hayan realizado en base al giro del negocio.

### **Libro Mayor:**

Según (Cabia, 2017) menciona que el libro mayor es un documento que registra de manera cronológica todas las operaciones que se encuentran plasmadas en el libro diario y así totalizar cada una de ellas.

### **Balance de Comprobación:**

Según (Llamas, 2020) menciona que el balance de comprobación o también conocido como balance de sumas y saldos es un informe que registra las sumas deudoras y acreedoras de una organización para proceder con su verificación.

### **Estados Financieros:**

Según (Arias, 2018) menciona que los estados financieros, o también conocidos como cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el resultado de la contabilidad de una empresa y muestra de forma oportuna y veraz la condición empresarial.

### **Organismos de Control:**

Según (Carrasco, 2020) menciona que los organismos de control son aquellas entidades que se encargan de las funciones relacionadas con el control disciplinario, defender al pueblo y el control fiscal con la finalidad de mantener un control adecuado en las organizaciones.

### **1.9. Idea a defender**

Un Sistema Contable para Comercial Hidalgo Castelo, del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, permitirá mejorar el control de las operaciones contables y disponer de información confiable.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO METODOLÓGICO

#### 2.1. Enfoque de investigación

##### 2.1.1. *Mixta (cuantitativo y cualitativo)*

(Echavarría, 2013) Define al enfoque mixto de la siguiente manera:

Investigación múltiple, investigación integrativa, investigación mixta, son algunos de los nombres que se le conoce a este tipo de investigación que ha generado diferentes discusiones y controversias a lo largo de los años, analiza y vierte datos cuantitativos y cualitativos, en un mismo estudio realizado.

En este contexto, el Trabajo de Investigación se desarrolla con un enfoque mixto, utilizando el método cualitativo para la recolección de información a través de entrevistas, al personal de la empresa, con la finalidad de recolectar información que sea necesaria para el desarrollo del proceso contable; el método cuantitativo, será utilizado en la aplicación de encuestas y la tabulación de estos, para de esta forma tener datos precisos y analizar la problemática de la empresa.

#### 2.2. Nivel de investigación

##### 2.2.1. *Descriptivo*

(Díaz, 2016) Define a la investigación descriptiva de la siguiente manera:

La investigación descriptiva se encarga de identificar las características de la población que está estudiando. Esta metodología se encuentra basada en el “qué”, en lugar del “por qué” del motivo de la investigación, su principal función es la de describir el segmento demográfico, sin basarse en los motivos que son producto de un fenómeno. Es decir, describe el tema de investigación, sin dejar de lado el por qué ocurre el mismo.

Por este contexto, es indispensable la aplicación del método descriptivo para el desarrollo del Trabajo de Investigación, en vista de que, se realiza un análisis situacional de la empresa y los problemas que presenta por la carencia de un sistema contable; basándose en los resultados se procede a describir las actividades que se realizan para implementar el diseño del proceso contable

en la empresa.

### **2.2.2. Exploratorio**

(Sellitz, 2017) Define a la investigación exploratoria de la siguiente manera:

Dirigidos a la formulación más apropiada de un problema de investigación, dado que se carece de información suficiente y de conocimiento en el caso de no conocer el objeto de estudio, es lógico que la formulación inicial del problema no sea precisa. Es ahí cuando la exploración permite obtener nuevos datos y elementos que pueden direccionar a formular con mayor precisión las preguntas de la investigación.

Por lo anteriormente expuesto en la presente investigación, se utiliza el nivel exploratorio, para poder aplicar herramientas que ayuden a la recaudación de información, dentro de las cuales se aplican las encuestas y la observación, con el objeto de determinar de forma precisa la incidencia de la carencia de un sistema contable que es un problema para la empresa.

## **2.3. Diseño de investigación**

### **2.3.1. Investigación cuasi experimental**

(Fernández, 2018) Define a la investigación cuasi experimental de la siguiente manera:

Investigación cuasi experimental es aquella que tiene como objetivo poner a prueba una hipótesis manipulando una variable que no sea dependiente donde por razones lógicas o éticas no se puede asignar las unidades de investigación.

Según la definición, se aplica una investigación cuasi experimental, al momento del desarrollo del diseño contable para brindar la seguridad a la empresa de que la información que poseen es la adecuada y oportuna para la toma de decisiones, y realizar mejoras en el caso de ser necesario.

## **2.4. Tipo de estudio**

### **2.4.1. Estudio documental**

(Baena, 2017) Define al estudio documental de la siguiente manera:

Es una técnica que se basa en la recopilación y selección de información por medio de la lectura y con el soporte de documentos y materiales bibliográficos, e información que sea oportuna para el tipo de estudio que se está realizando.

El tipo de estudio del presente trabajo es de tipo documental, puesto que, para su desarrollo se realizó una revisión bibliográfica en diferentes fuentes, con la finalidad de obtener bases confiables para su desarrollo, el mismo que se aplica en el marco teórico para la creación del diseño del sistema contable.

## 2.5. Población y muestra

Según la información proporcionada, Comercial Hidalgo Castelo cuenta con un total de 7 personas laborando en sus instalaciones y son:

**Tabla 1-2:** Lista del personal de la empresa

| NOMBRE                      | CARGO             | CANTIDAD |
|-----------------------------|-------------------|----------|
| Martha Castelo Carrillo     | Gerente           | 1        |
| Erika Samaniego Mendoza     | Contadora         | 1        |
| Cristina Murillo Cajamarca  | Auxiliar Contable | 1        |
| Juan Carlos Campos Espinoza | Vendedor 1        | 1        |
| Julián Carrasco Benítez     | Vendedor 2        | 1        |
| Marco Valladares Castillo   | Bodeguero 1       | 1        |
| Antonio Yáñez Andrade       | Bodeguero 2       | 1        |
| <b>TOTAL</b>                |                   | <b>7</b> |

**Fuente:** Elaboración propia

**Realizado por:** Mishell Johana Zavala Herrera (2021)

Debido a que el tamaño del personal es reducido se trabajará con toda la población.

## 2.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

### 2.6.1. *Métodos*

#### **Método Deductivo**

(Benítez, 2021) Define al método deductivo de la siguiente manera:

El método deductivo es una estrategia de razonamiento que se emplea para deducir conclusiones lógicas a partir de una serie de principios. En este sentido, es un proceso en el que se aplica el pensamiento que va de lo general a lo particular.

Basándose en la definición anterior en el presente trabajo utiliza el método deductivo en vista que se su inicio será el marco teórico con conceptos que ayuden a la sustentación del trabajo para así comprender el contexto de la investigación y posteriormente realizar un análisis de la forma más apropiada para aplicar un adecuado diseño del sistema contable, para ayudar en el desarrollo de sus actividades y mantener un control sobre la situación económica de la empresa.

### **Método Analítico**

(Nirian, 2020) Define al método analítico de la siguiente manera:

El método analítico es un procedimiento lógico que posibilita descomponer de acuerdo con las necesidades en partes y cualidades, basándose en múltiples relaciones, propiedades y componentes. Permite estudiar el comportamiento de cada parte que se ha segregado.

Con base en lo señalado se aplica el método analítico para la investigación cuando se proceda a conocer los procesos que ha manejado la empresa, analizando todos los puntos más importantes para el desarrollo del diseño del sistema contable con la finalidad de brindarle información confiable y oportuna a la empresa para un mejor control de sus actividades económicas que desarrolla día a día la entidad.

#### **2.6.2. Técnicas e instrumentos**

##### **Encuestas:**

La encuesta es una técnica de recolección de datos por medio de preguntas, a poblaciones numerosas en situaciones naturales con el fin de obtener respuestas susceptibles de analizarse cuantitativamente; se obtiene información primaria que sólo pueden obtenerse directamente a través del contacto con los individuos implicados, mediante entrevistas y/o cuestionarios. (Cazau, 2006)

Se aplicó un cuestionario dirigido al personal administrativo como el gerente y al área contable; y otro dirigido al área operativa, en este caso, a los vendedores y bodegueros que laboran normalmente en el Comercial Hidalgo Castelo para poder definir todas las fallas existentes dentro

de la empresa en lo relacionado con los procesos de compras, ventas y despacho. Se usará herramientas web en donde el trabajador ingresará y podrán realizar la encuesta, la misma que estará estructurada con preguntas cerradas y de opción múltiple con el fin de realizar una tabulación y el análisis de datos.

### **Observación:**

La observación se basa en la percepción a través de los sentidos del investigador que por lo general son la vista y el oído, y no se enfoca en información que otorgan otras personas, e implica un examen de fenómenos actuales, y no de fenómenos pasados es decir se basa en el presente. (Cazau, 2006)

Se aplicó la observación para constatar los procesos realizados dentro de la empresa en el manejo de la parte económica, lo que nos ayudará a alcanzar nuestro objetivo de determinación del sistema contable.

## **2.7. Análisis e interpretación de resultados**

### **2.7.1. Resultados de encuesta**

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DEL COMERCIAL HIDALGO CASTELO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.

**OBJETIVO:** Examinar la situación de la empresa por medio de la información brindada por el personal, para obtener más información que ayude a implementar un sistema contable que le sea útil a la misma.

## CUESTIONARIO

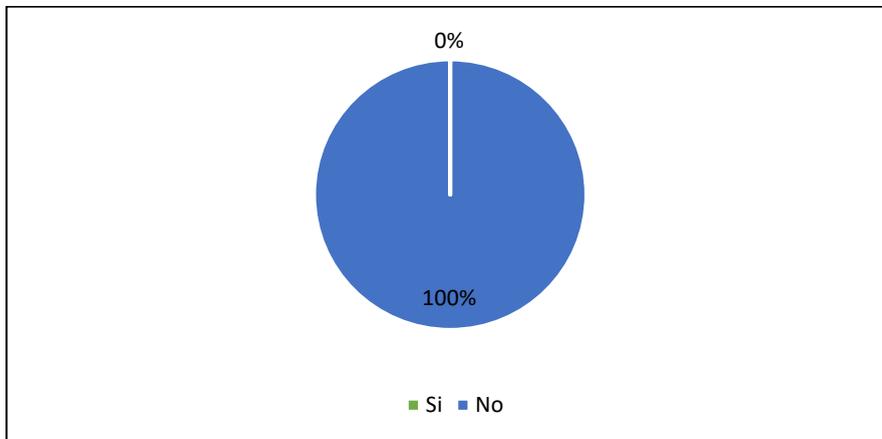
### 1) ¿La empresa cuenta con un sistema contable?

**Tabla 2-2:** Resultado de la encuesta pregunta N° 1

| RESPUESTA    | FRECUENCIA | PORCENTAJE  |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 0          | 0%          |
| NO           | 7          | 100%        |
| <b>TOTAL</b> | <b>7</b>   | <b>100%</b> |

**Fuente:** Encuesta al personal de Comercial Hidalgo Castelo

**Elaborado por:** Zavala, M. 2021.



**Gráfico 4-2.** Resultado de la encuesta pregunta N° 1

**Fuente:** Encuesta al personal de Comercial Hidalgo Castelo

**Elaborado por:** Zavala, M. 2021.

**Interpretación:** Como se puede observar en la ilustración el 100% de los colaboradores indica que la empresa no cuenta con un sistema contable que respalde su información.

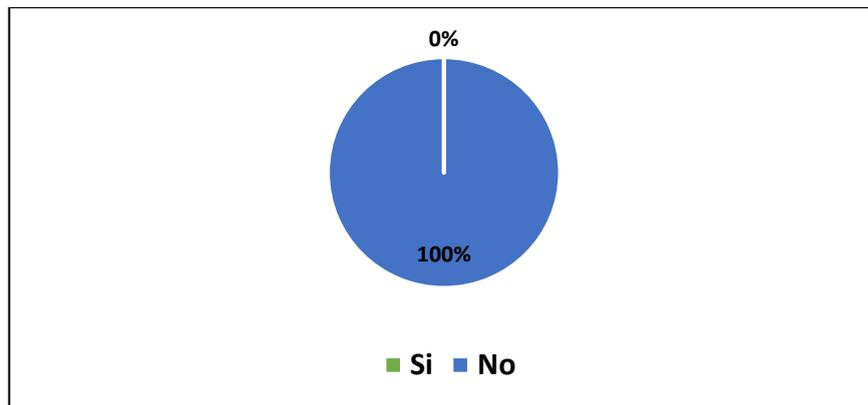
El sistema contable dentro de una empresa es importante porque facilita el registro de las actividades operacionales de la misma, y de esta forma poseer un archivo con información verídica y actualizada para la toma de decisiones, es por esto que es necesario su aplicación en la entidad.

2) ¿Poseen un informe sobre el cierre de caja debidamente detallado para cada día?

**Tabla 3-2:** Resultado de la encuesta pregunta N° 2

| RESPUESTA    | FRECUENCIA | PORCENTAJE  |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 0          | 0%          |
| NO           | 7          | 100%        |
| <b>TOTAL</b> | <b>7</b>   | <b>100%</b> |

**Fuente:** Encuesta al personal de Comercial Hidalgo Castelo  
**Elaborado por:** Zavala, M. 2021.



**Gráfico 5-2.** Resultado de la Encuesta pregunta N° 2

**Fuente:** Encuesta al personal de Comercial Hidalgo Castelo  
**Elaborado por:** Zavala, M. 2021.

**Interpretación:** Como se puede observar en la ilustración el 100% de los colaboradores indica que la empresa no cuenta con un informe sobre el cierre de caja debidamente detallado sobre sus ingresos y egresos.

Los informes del cierre de caja son indispensables en una empresa por lo que su contenido presenta de una forma detallada los ingresos y egresos del efectivo para así tener los documentos que respalden a las actividades económicas que se han realizado en el día.

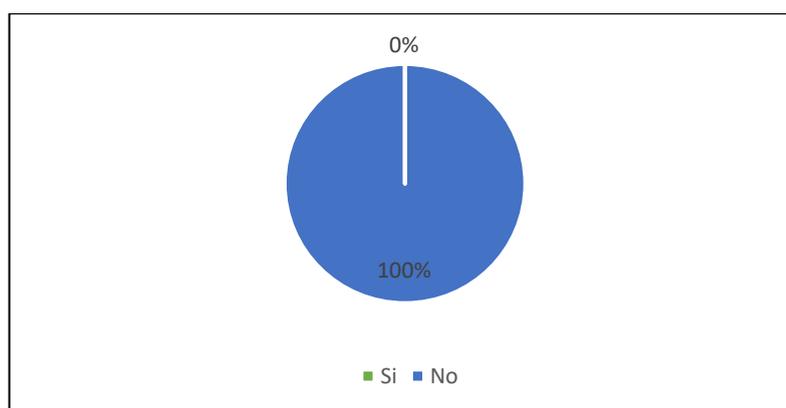
### 3) ¿La entidad maneja un plan de cuentas para el registro de sus actividades económicas?

**Tabla 4-2:** Resultado de la encuesta pregunta N° 3

| RESPUESTA    | FRECUENCIA | PORCENTAJE  |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 0          | 0%          |
| NO           | 7          | 100%        |
| <b>TOTAL</b> | <b>7</b>   | <b>100%</b> |

**Fuente:** Encuesta al personal de Comercial Hidalgo Castelo

**Elaborado por:** Zavala, M. 2021.



**Gráfico 6-2.** Resultado de la encuesta pregunta N° 3

**Fuente:** Encuesta al personal de Comercial Hidalgo Castelo

**Elaborado por:** Zavala, M. 2021.

**Interpretación:** Como se puede observar en la ilustración el 100% de los colaboradores indica que la empresa no cuenta con un plan de cuentas que identifique los movimientos que se ejecutan a diario en la empresa por sus actividades operacionales.

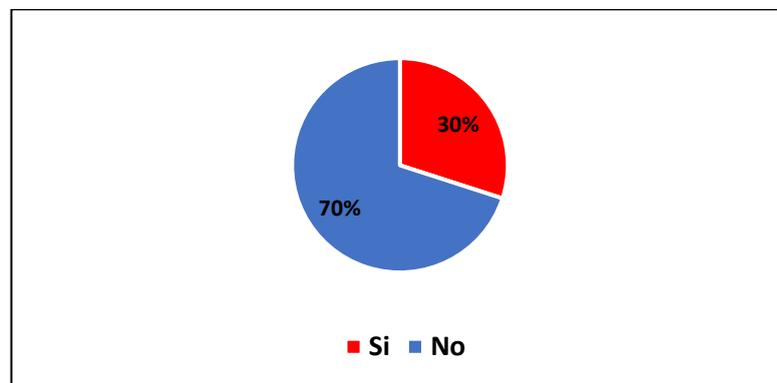
El plan de cuentas es importante en una organización ya que permite identificar las cuentas que se deben utilizar en base a las actividades que realiza la entidad, y de esta forma sirve como soporte para mantener un adecuado registro de las operaciones.

4) ¿La empresa posee un control sobre los comprobantes de ingreso y egreso?

**Tabla 5-2:** Resultado de la encuesta pregunta N° 4

| RESPUESTA    | FRECUENCIA | PORCENTAJE  |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 2          | 30%         |
| NO           | 5          | 70%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>7</b>   | <b>100%</b> |

**Fuente:** Encuesta al personal de Comercial Hidalgo Castelo  
**Elaborado por:** Zavala, M. 2021.



**Gráfico 7-2.** Resultado de la encuesta pregunta N° 4

**Fuente:** Encuesta al personal de Comercial Hidalgo Castel  
**Elaborado por:** Zavala, M. 2021.

**Interpretación:** Como se puede observar en la ilustración el 70% de los colaboradores indican que no tiene un control sobre los comprobantes de ingreso y egreso, mientras que el 30% si tiene conocimiento sobre estos comprobantes.

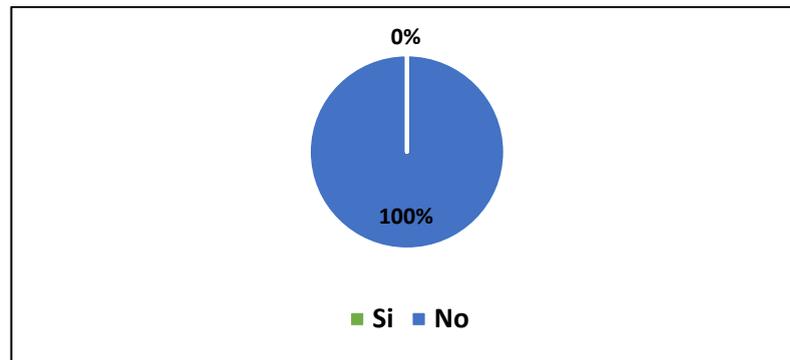
En una empresa es importante mantener un control sobre la entrada y salida de mercadería lo cuales deben estar sustentados con los documentos que respalden este tipo de transacciones, por lo cual es indispensable la aplicación en la organización.

5) ¿La empresa maneja una base de datos de los clientes?

**Tabla 6-2:** Resultado de la encuesta pregunta N° 5

| RESPUESTA    | FRECUENCIA | PORCENTAJE  |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 0          | 0%          |
| NO           | 7          | 100%        |
| <b>TOTAL</b> | <b>7</b>   | <b>100%</b> |

**Fuente:** Encuesta al personal de Comercial Hidalgo Castelo  
**Elaborado por:** Zavala, M. 2021.



**Gráfico 8-2.** Resultado de la encuesta pregunta N° 5

**Fuente:** Encuesta al personal de Comercial Hidalgo Castelo  
**Elaborado por:** Zavala, M. 2021.

**Interpretación:** Como se puede observar en la ilustración el 70% de los colaboradores indican que la empresa no tiene una base de datos de los clientes, mientras que el 30% si las conoce. Toda empresa debe manejar una base de datos de los clientes para de esta forma ofrecer un mejor servicio y en el caso de ser necesario hacer uso de estos, por lo que es importante tener una base que nos provea la información necesaria en el caso de requerirla.

**6) ¿Cuenta con un control sobre la recuperación de cartera y el detalle de los clientes que mantienen obligaciones con la empresa?**

**Tabla 7-2:** Resultado de la encuesta pregunta N° 6

| RESPUESTA    | FRECUENCIA | PORCENTAJE  |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 0          | 0%          |
| NO           | 7          | 100%        |
| <b>TOTAL</b> | <b>7</b>   | <b>100%</b> |

**Fuente:** Encuesta al personal de Comercial Hidalgo Castelo  
**Elaborado por:** Zavala, M. 2021.



**Gráfico 9-2.** Resultado de la encuesta pregunta N° 6

**Fuente:** Encuesta al personal de Comercial Hidalgo Castelo  
**Elaborado por:** Zavala, M. 2021.

**Interpretación:** Como se puede observar en la ilustración el 100% de los colaboradores indican que no existe un control sobre la recuperación de cartera y los clientes que adeudan a la entidad. Mantener un control sobre la recuperación de cartera dentro de una empresa es de gran importancia porque permite mantener un adecuado flujo del efectivo para hacer frente a las obligaciones que posee la empresa.

7) ¿La empresa cuenta con algún registro sobre la información contable histórica?

**Tabla 8-2:** Resultado de la encuesta pregunta N° 7

| RESPUESTA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-----------|------------|------------|
| SI        | 0          | 0%         |
| NO        | 7          | 100%       |
| TOTAL     | 7          | 100%       |

Fuente: Encuesta al personal de Comercial Hidalgo Castelo  
Elaborado por: Zavala, M. 2021.



**Gráfico 10-2.** Resultado de la Encuesta pregunta N° 7

Fuente: Encuesta al personal de Comercial Hidalgo Castelo  
Elaborado por: Zavala, M. 2021.

**Interpretación:** Como se puede observar en la ilustración el 100% de los colaboradores indican que la entidad no posee un archivo que respalde la información contable histórica que ha emitido la entidad desde su inicio.

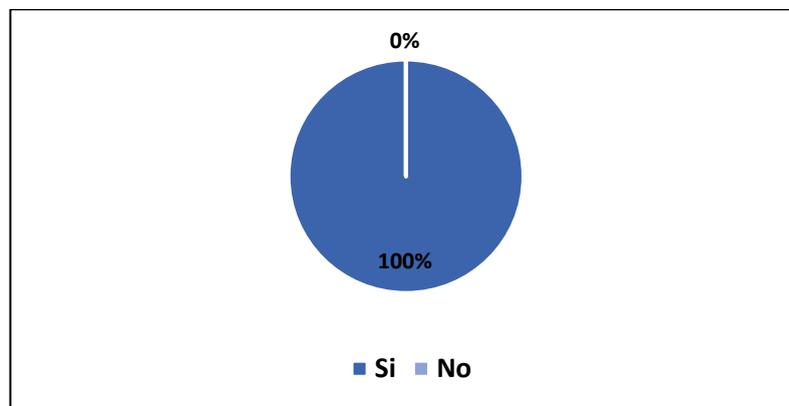
Toda entidad debe mantener un archivo sobre su información contable por lo mínimo 5 años para respaldar todas las transacciones y en el caso de ser necesario sustentar sus declaraciones con el fisco, por lo que es necesario mantener un archivo de la información.

8) ¿Usted cree necesaria la implementación de un sistema contable para la empresa?

**Tabla 9-2:** Resultado de la encuesta pregunta N° 8

| RESPUESTA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-----------|------------|------------|
| SI        | 7          | 100%       |
| NO        | 0          | 0%         |
| TOTAL     | 7          | 100%       |

**Fuente:** Encuesta al personal de Comercial Hidalgo Castelo  
**Elaborado por:** Zavala, M. 2021.



**Gráfico 11-2.** Resultado de la encuesta pregunta N° 8

**Fuente:** Encuesta al personal de Comercial Hidalgo Castelo  
**Elaborado por:** Zavala, M. 2021.

**Interpretación:** Como se puede observar en la ilustración el 100% de los colaboradores indican que si creen necesaria la implementación de un sistema contable en la entidad para tener un mejor control de las actividades de la empresa.

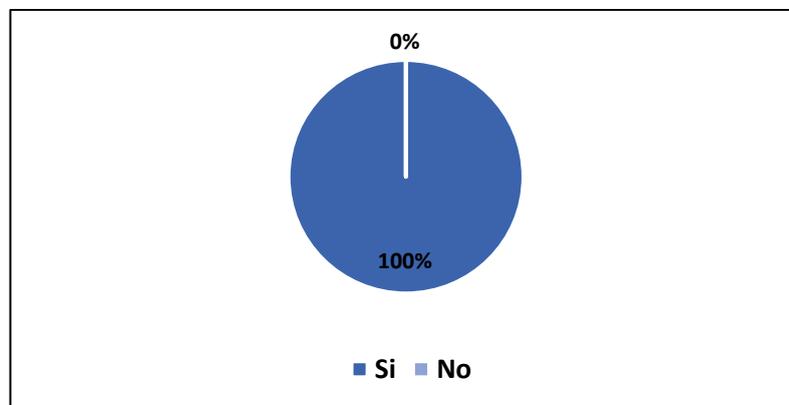
Toda entidad debe manejar una adecuada información contable para de esta forma obtener información clara, precisa y oportuna para la toma de decisiones, por lo que se recomienda a las organizaciones obtener un sistema contable que ayude en el registro de la información.

9) ¿Al momento de ingresar la mercadería a la empresa, se genera una orden para el registro de su inventario?

**Tabla 10-2:** Resultado de la Encuesta pregunta N° 8

| RESPUESTA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-----------|------------|------------|
| SI        | 7          | 100%       |
| NO        | 0          | 0%         |
| TOTAL     | 7          | 100%       |

Fuente: Encuesta al personal de Comercial Hidalgo Castelo  
Elaborado por: Zavala, M. 2021.



**Gráfico 12-2.** Resultado de la encuesta pregunta N° 9

Fuente: Encuesta al personal de Comercial Hidalgo Castelo  
Elaborado por: Zavala, M. 2021.

**Interpretación:** Como se puede observar en la ilustración el 100% de los colaboradores indican que al momento de recibir la mercadería si se genera una orden para registrar en el inventario.

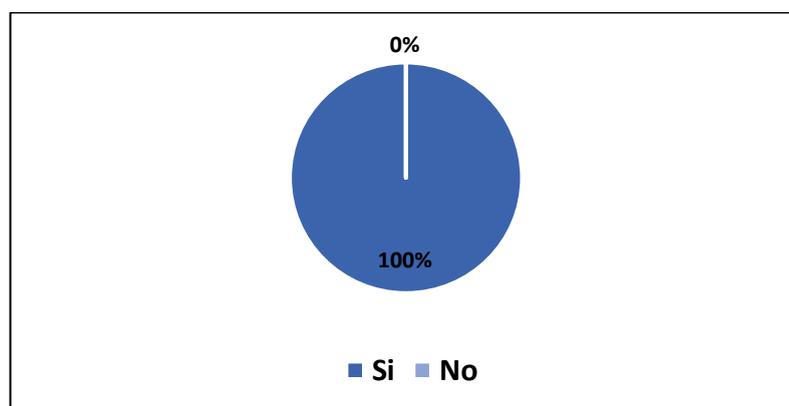
Los documentos que respalden el ingreso de la mercadería a la empresa son de vital importancia ya que en base a estos se realiza el registro en el kardex y ante cualquier novedad se acude a ellos para su registro.

**10) ¿Existe un documento que registre la salida de mercadería de la empresa?**

**Tabla 11-2:** Resultado de la encuesta pregunta N° 10

| RESPUESTA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-----------|------------|------------|
| SI        | 7          | 100%       |
| NO        | 0          | 0%         |
| TOTAL     | 7          | 100%       |

Fuente: Encuesta al personal de Comercial Hidalgo Castelo  
Elaborado por: Zavala, M. 2021.



**Gráfico 13-2.** Resultado de la encuesta pregunta N° 10

Fuente: Encuesta al personal de Comercial Hidalgo Castelo  
Elaborado por: Zavala, M. 2021.

**Interpretación:** Como se puede observar en la ilustración el 100% de los colaboradores indican que cuando se entrega la mercadería se genera una orden que comprueba la entrega de mercadería y sirve para el respaldo de la baja del inventario.

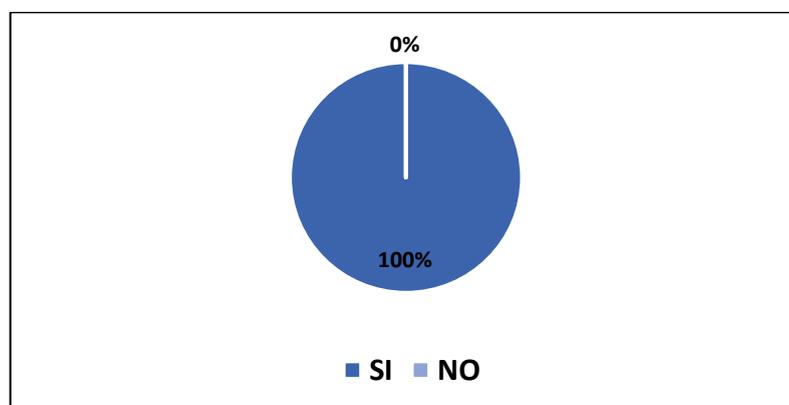
Al momento de la entrega de la mercadería se emite un documento para que respalde la entrega y la baja de la mercadería con lo que se puede comprobar el registro de la transacción en caso de ser necesario.

11) ¿Cree usted necesario contar con información contable veraz y oportuna para la toma de decisiones?

**Tabla 12-2:** Resultado de la Encuesta pregunta N° 11

| RESPUESTA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-----------|------------|------------|
| SI        | 7          | 100%       |
| NO        | 0          | 0%         |
| TOTAL     | 7          | 100%       |

Fuente: Encuesta al personal de Comercial Hidalgo Castelo  
Elaborado por: Zavala, M. 2021.



**Gráfico 14-2.** Resultado de la encuesta pregunta N° 11

Fuente: Encuesta al personal de Comercial Hidalgo Castelo  
Elaborado por: Zavala, M. 2021.

**Interpretación:** Como se puede observar en la ilustración el 100% de los colaboradores indican que si creen necesario contar con información contable que sea oportuna veraz para la toma de decisiones.

La información contable es indispensable en cualquier organización para la toma de decisiones puesto que es a partir de esta en la que la gerencia se basa para tomar correcciones de mejora y así cumplir con los objetivos empresariales.

## CAPÍTULO III

### 3. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

#### 3.1. Título

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE DEL COMERCIAL HIDALGO CASTELO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO



**Figura 1-3.** *Comercial Hidalgo Castelo*

#### **Descripción General de la Empresa**

##### **Antecedentes**

Este comercial nace con la idea innovadora de la actual gerente del Comercial “Hidalgo Castelo”, idea que surgió aproximadamente en el año 2010 como un ideal de superación, y se puso en marcha en la ciudad de Riobamba a partir del 01 de Marzo Del 2011 en un local arrendado en las calles 5 de junio entre Argentinos y Orozco en los bajos del Edificio Valencia II en el sector de San Alfonso, en donde funciona hasta la actualidad, su fundadora es la economista Martha Elena Castelo Carrillo quien a sus 42 años, decide emprender e independizarse económicamente y abre

su propio comercial de electrodomésticos, con la fe y esperanza en Dios y en sus conocimientos y experiencias adquiridas en su trayectoria laboral puesto que prestó sus servicios por 10 años como administradora en una de las sucursales de Almacenes Jácome dedicada a la venta al por menor y mayor de electrodomésticos; Comercial Hidalgo Castelo en un inicio abrió sus puertas al público con tan solo un juego de muebles, una moto, y 10 colchones, al pasar un mes y con la confianza de sus proveedores que ya la conocían por su antiguo trabajo, pudo adquirir créditos con las diferentes marcas y poder llenar su negocio, vendiendo artículos en línea blanca y línea café.

En la actualidad, Comercial Hidalgo Castelo es una empresa de prestigio que satisface las necesidades de sus clientes a través de la venta de sus productos los cuales se clasifican en:

**Línea Blanca:** Refrigeradoras, neveras, congeladores, cocinas, cocinetas, estufas, campana extractor de olores, microondas, lavadoras, secadoras, etc.

**Línea Café:** Modulares de televisión, juegos de sala, juegos de comedor, juegos de dormitorio, camas, veladores, cómodas, aparadores de cocina, etc.

**Artículos menores del hogar:** Plancha, ventilador, licuadoras, cafetera, freidora, batidora, aspiradora, válvula de gas, teclados, computadoras, sartenes, juego de ollas, parlante, etc.

Comercial Hidalgo Castelo es un negocio familiar, que ha crecido gracias al trabajo realizado con amor, esfuerzo, sacrificio y dedicación; tras 9 años de trayectoria se ha ganado la fidelidad de muchos clientes lo que le ha permitido abrir un nuevo comercial en las calles Argentinos y Juan de Velasco esquina el cual es administrado por su hija poniendo en práctica todos los conocimientos y experiencia laboral que ha sido fruto de sus estudios y legado de sus padres.

#### **Misión**

- Satisfacer las necesidades de nuestros clientes con productos de alta calidad y garantizados, a un excelente y cómodo precio para su bolsillo, superando sus expectativas de compra a través de una buena atención al cliente y productos originales y de alta gama.

#### **Visión**

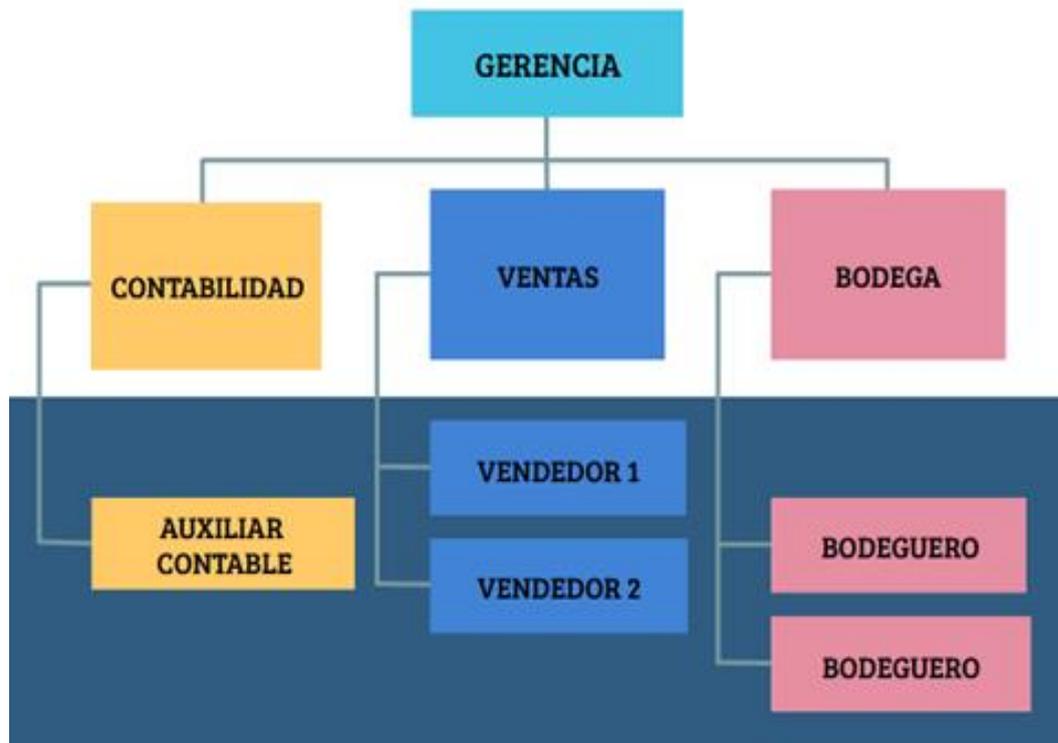
- Ser una empresa reconocida a nivel local por la venta de electrodomésticos en línea blanca y línea café para el hogar, buscando siempre ser competitivos e innovar constantemente para mantenernos dentro del mercado.

### Valores Institucionales



**Gráfico 15-3.** Valores institucionales  
Elaborado por: Zavala, M. 2021.

### Organigrama Estructural



**Gráfico 16-3.** Organigrama Estructural  
Fuente: Comercial Hidalgo Castelo  
Elaborado por: Zavala, 2021

## Localización

Comercial Hidalgo Castelo se encuentra ubicada en el Edificio Valencia II, en las calles 5 de Junio entre Argentinos y Orozco, sector San Alfonso, frente a la Unidad Educativa Santa Mariana de Jesús.



**Figura 2-3.** Localización del Comercial Hidalgo Castelo

Elaborado por: Zavala, M. 2021.

## 3.2. Contenido de la propuesta

### Objetivos del diseño de un Sistema Contable

#### Objetivo General

Diseñar un sistema contable para el Comercial Hidalgo Castelo, con la finalidad de poseer información real, oportuna, verídica y confiable para la evaluación financiera y por ende la toma de decisiones de la empresa, aportando el sistema que contenga el plan de cuentas, libro diario, libro mayor, balance de comprobación, estados financieros que se ajusten a las necesidades de la misma, para de esta forma mantener la información actualizada y sobre todo poseer registros del giro del negocio para la toma de decisiones.

#### Objetivos Específicos

- Diseñar el plan de cuentas que se encuentre desglosado por grupos para de esta forma facilitar al momento del registro en sus libros.

- Elaborar un sistema contable que contenga el plan de cuentas, libro diario, libro mayor, balance de comprobación y estados financieros con la finalidad de poseer información actualizada y verídica para la entidad.

### **Alcance**

El presente diseño de un sistema contable posee un enfoque proyectivo a corto plazo, en vista que el sistema creado se ajusta a las necesidades de la entidad para de esta forma facilitar el desarrollo de sus registros, y así de esta forma mantener la información de forma verídica, oportuna y veraz para la toma de decisiones que ayuden a contribuir con el desarrollo de la empresa y el cumplimiento de los objetivos planteados por la organización.

La propuesta que se presenta a la organización consta de cuatro grupos principales y en cada uno de ellos se encuentran los documentos de soporte que detallan a continuación



### 3.3. Aplicación del sistema contable

#### 3.3.1. Documentos fuente

#### 3.3.2. Comprobantes de ingreso

Como su nombre lo indican los comprobantes de ingreso son documentos que sirven de apoyo para registrar todas las entradas de dinero que recibe la empresa como producto de sus actividades económicas, sirven como respaldo tanto para el cliente como para la empresa.

Los comprobantes de ingreso constan del número, fecha, detalle, código, cantidad, concepto, valor y las firmas de la persona que entrega el dinero y de la persona que recibe el mismo, además consta de forma detallada si el dinero que se ha recibido es en efectivo, cheque o transferencia para de esta forma llevar un mejor control.

|  |             |              |       |
|--|-------------|--------------|-------|
| <b>COMERCIAL HIDALGO CASTELO</b>   |             |              |       |
| <b>COMPROBANTE DE INGRESO</b>  |             |              |       |
| INGRESO DE CAJA  |             | N°           |       |
| Recibo de:   |             |              |       |
| La cantidad de:  |             |              |       |
| Por concepto de:   |             |              |       |
| CÓDIGO   | CUENTAS     | PARCIAL      | HABER |
|  |             |              |       |
|  |             |              |       |
|  |             |              |       |
|  |             |              |       |
|  |             |              |       |
|  |             |              |       |
|  |             |              |       |
|  |             |              |       |
|  |             |              |       |
| Efectivo:  | Riobamba,   |              |       |
| Cheque:  |             |              |       |
| Transferencia: _____   | RECIBÍ      | REVISADO POR |       |
| Total:   |             |              |       |
| Cheque N°  |             |              |       |
| Banco  | RESPONSABLE | CONTADOR     |       |

### 3.3.3. Comprobante de egreso

Los comprobantes de egreso son documentos que sirven para respaldar todos los egresos que se han realizado producto de las actividades que tienen que ver con el giro del negocio.

Estos comprobantes deben ir debidamente numerados y se debe llenar toda la información necesaria como la fecha, el detalle, las cuentas, los valores, el concepto y las firmas de responsabilidad, este documento es de gran importancia para la empresa ya que por medio de ellos se puede sustentar los gastos realizados.

|   |   |                             |      |       |
|---|---|-----------------------------|------|-------|
|  | <p><b>COMERCIAL HIDALGO CASTELO</b><br/> <b>ECO. MARTHA CASTELO</b><br/> <b>COMPROBANTE DE EGRESO</b></p> |                             |      |       |
| EGRESO  | N°  |                             |      |       |
| Entregado a:<br>La cantidad de:<br>Por concepto de:                               |   |                             |      |       |
| CÓDIGO  | CUENTAS   | PARCIAL                     | DEBE | HABER |
|   |   |                             |      |       |
|   |   |                             |      |       |
|   |   |                             |      |       |
|   |   |                             |      |       |
|   |   |                             |      |       |
|   |   |                             |      |       |
|   |   |                             |      |       |
|   |   |                             |      |       |
|   |   |                             |      |       |
|   |   |                             |      |       |
| Efectivo:<br>Cheque:<br>Transferencia: _____<br>Total:                            | Riobamba,   |                             |      |       |
| Cheque N°<br>Banco  | _____<br><b>RECIBÍ CONFORME</b>   | _____<br><b>VISTO BUENO</b> |      |       |

### 3.3.4. Plan de cuentas

El catálogo general de cuentas se ha realizado en base al giro del negocio, es decir se han ingresado cuentas que van de acuerdo con las actividades que desarrolla la entidad. Se conoce, que los planes de cuentas son flexibles, lo que significa que de ser necesario se puede modificar, ya sea incluyendo o a su vez cambiando cuentas contables; en el caso del catálogo del Comercial Hidalgo Castelo está enfocado en las cuentas que más movimientos se generan dentro de sus actividades para de esta forma facilitar su comprensión.

| <br><b>COMERCIAL HIDALGO CASTELO</b> |                   |  |
|---|-------------------|--|
| <b>PLAN DE CUENTAS</b>  |                   |  |
| N°  | CÓDIGO            | CUENTAS  |
| 1   | 1.                | ACTIVO   |
| 2   | 1.1.              | ACTIVO CORRIENTE   |
| 3   | 1.1.1.            | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO                    |
| 4   | 1.1.1.01.         | CAJA GENERAL   |
| 5   | 1.1.1.01.01       | Caja General   |
| 6   | 1.1.1.02.         | CAJA CHICA   |
| 7   | 1.1.1.02.01       | Caja Chica   |
| 8   | 1.1.1.03.         | CAJA TARJETAS  |
| 9   | 1.1.1.03.01       | TC Dineres   |
| 10  | 1.1.1.04.         | CAJA CHEQUES   |
| 11  | 1.1.1.04.01       | Caja Cheques   |
| 12  | 1.1.1.05.         | BANCOS   |
| 13  | 1.1.1.05.01       | Bco. Produbanco Cta Cte 02736001741                      |
| 14  | 1.1.1.05.02       | Bco. Produbanco Cta Cte. 02736003572 FH                  |
| 15  | 1.1.1.05.03       | Bco. Solidario Cta Ahorros 5927003249985                 |
| 16  | 1.1.2.            | ACTIVOS FINANCIEROS                                      |
| 17  | 1.1.2.3.          | ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO      |
| 18  | 1.1.2.3.1.        | INVERSIONES  |
| 19  | 1.1.2.3.1.01      | Certificados de Aportacion Coop                          |
| 20  | 1.1.2.3.2.        | INTERESES ACUMULADOS POR COBRAR                          |
| 21  | 1.1.2.3.2.01      | Intereses Ac. Por Cobrar                                 |
| 22  | 1.1.2.5.          | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS |
| 23  | 1.1.2.5.2.        | DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES       |
| 24  | 1.1.2.5.2.01.     | Clientes no Relacionados                                 |
| 25  | 1.1.2.5.2.01.01   | Clientes Local Principal                                 |
| 26  | 1.1.2.5.2.01.99   | (-) Provision Ctas Incobrables                           |
| 27  | 1.1.2.7.          | OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS                    |
| 28  | 1.1.2.7.1.        | CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS                             |
| 29  | 1.1.2.7.1.01.     | Anticipos a Empleados                                    |
| 30  | 1.1.2.7.1.01.01.  | Anticipos a Empleados Local                              |
| 31  | 1.1.2.7.1.01.01.0 | AE Hidalgo Jessica                                       |
| 32  | 1.1.2.7.1.01.01.0 | AE Castelo Martha  |
| 33  | 1.1.2.7.1.01.01.0 | AE Cajo A.   |
| 34  | 1.1.2.7.1.01.01.0 | AE Remache Dario   |
| 35  | 1.1.2.7.1.02.     | Prestamos Empleados                                      |
| 36  | 1.1.2.7.1.02.01.  | Prestamos Empleados Local                                |
| 37  | 1.1.2.7.1.02.01.0 | PE xxxx  |
| 38  | 1.1.2.7.2.        | CUENTAS POR COBRAR SOCIOS                                |

|    |                |  |
|----|----------------|--|
| 39 | 1.1.2.7.2.01   | Cuentas por Cobrar Socio                           |
| 40 | 1.1.3.         | INVENTARIOS  |
| 41 | 1.1.3.06.      | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN |
| 42 | 1.1.3.06.01.   | Inventario   |
| 43 | 1.1.3.06.01.01 | Inventario Comercial                               |
| 44 | 1.1.4.         | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS                |
| 45 | 1.1.4.01       | Seguros Pagados por Anticipado                     |
| 46 | 1.1.4.02       | Anticipo Proveedores                               |
| 47 | 1.1.5.         | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES                   |
| 48 | 1.1.5.1.       | CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)     |
| 49 | 1.1.5.1.01.    | IVA PAGADO   |
| 50 | 1.1.5.1.01.01  | Iva Pagado   |
| 51 | 1.1.5.1.02.    | ANTICIPO RETENCION IVA                             |
| 52 | 1.1.5.1.02.01  | Retención Iva Clientes                             |
| 53 | 1.1.5.1.03.    | CREDITO TRIBUTARIO IVA                             |
| 54 | 1.1.5.1.03.01  | Crédito Tributario Iva Adquisiciones               |
| 55 | 1.1.5.1.03.02  | Credito Tributaria Iva por Ret                     |
| 56 | 1.1.5.2.       | CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R)     |
| 57 | 1.1.5.2.01.    | ANTICIPO RETENCION IR                              |
| 58 | 1.1.5.2.01.01  | Retenciones en la Fuente IR en Ventas              |
| 59 | 1.1.5.2.02.    | CREDITO TRIBUTARIO IR                              |
| 60 | 1.1.5.2.02.01  | Credito Trib IR                                    |
| 61 | 1.2.           | ACTIVO NO CORRIENTE                                |
| 62 | 1.2.1.         | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO                          |
| 63 | 1.2.1.1.       | TERRENOS   |
| 64 | 1.2.1.1.01     | Terrenos   |
| 65 | 1.2.1.12.      | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQU  |
| 66 | 1.2.1.12.01.   | (-) DEP ACUM PPE                                   |
| 67 | 1.2.1.12.01.01 | (-) Deprec.Acum Edificios                          |
| 68 | 1.2.1.12.01.02 | (-) Deprec.Acum Muebles y Enseres                  |
| 69 | 1.2.1.12.01.03 | (-) Deprec.Acum Maquinaria y Equipo                |
| 70 | 1.2.1.12.01.04 | (-) Deprec.Acum Equipo de Computacion              |
| 71 | 1.2.1.12.01.05 | (-) Deprec.Acum Vehiculos                          |
| 72 | 1.2.1.2.       | EDIFICIOS  |
| 73 | 1.2.1.2.01     | Edificios  |
| 74 | 1.2.1.3.       | MUEBLES Y ENSERES                                  |
| 75 | 1.2.1.3.01     | Muebles y Enseres                                  |
| 76 | 1.2.1.6.       | MAQUINARIA Y EQUIPO                                |
| 77 | 1.2.1.6.01     | Maquinaria y Equipo                                |
| 78 | 1.2.1.8.       | EQUIPO DE COMPUTACION                              |
| 79 | 1.2.1.8.01     | Equipo de Computacion                              |
| 80 | 1.2.1.9.       | VEHÍCULOS  |
| 81 | 1.2.1.9.01     | Vehículos  |
| 82 | 2.             | PASIVOS  |
| 83 | 2.1.           | PASIVO CORRIENTE                                   |
| 84 | 2.1.10.        | ANTICIPOS CLIENTES                                 |
| 85 | 2.1.10.01      | Anticipos Clientes Local                           |
| 86 | 2.1.10.02      | Anticipo Clientes por Reservas                     |
| 87 | 2.1.3.         | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR                     |
| 88 | 2.1.3.1.       | LOCALES  |

|     |               |  |
|-----|---------------|--|
| 89  | 2.1.3.1.01    | Proveedores Locales                                |
| 90  | 2.1.3.1.02    | Cheques Proveedores por Pagar                      |
| 91  | 2.1.4.        | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS         |
| 92  | 2.1.4.1.      | LOCALES  |
| 93  | 2.1.4.1.01    | Prestamos Bancario                                 |
| 94  | 2.1.7.        | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES                      |
| 95  | 2.1.7.1.      | CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA                   |
| 96  | 2.1.7.1.01.   | POR IVA PERCEPCIÓN                                 |
| 97  | 2.1.7.1.01.01 | Iva Cobrado  |
| 98  | 2.1.7.1.01.02 | Iva Por Pagar                                      |
| 99  | 2.1.7.1.02.   | POR IVA RETENCIÓN                                  |
| 100 | 2.1.7.1.02.01 | Retención Iva 30% Por Pagar                        |
| 101 | 2.1.7.1.02.02 | Retención Iva 70% Por Pagar                        |
| 102 | 2.1.7.1.02.03 | Retención Iva 100% Por Pagar                       |
| 103 | 2.1.7.1.02.04 | Retención Iva por Pagar                            |
| 104 | 2.1.7.1.03.   | POR RETENCIÓN EN LA FUENTE IR POR PAGAR            |
| 105 | 2.1.7.1.03.01 | Retencion Fte IR 1% Por Pagar                      |
| 106 | 2.1.7.1.03.02 | Retencion Fte IR 1,75% Por Pagar                   |
| 107 | 2.1.7.1.03.03 | Retencion Fte IR 2% Por Pagar                      |
| 108 | 2.1.7.1.03.04 | Retencion Fte IR 2,75% Por Pagar                   |
| 109 | 2.1.7.1.03.05 | Retencion Fte IR 8% Por Pagar                      |
| 110 | 2.1.7.1.03.06 | Retencion Fte IR 10% Por Pagar                     |
| 111 | 2.1.7.1.03.07 | Retención en la Relación de Dependencia por Paga   |
| 112 | 2.1.7.1.03.08 | Retención Fte IR Por pagar                         |
| 113 | 2.1.7.2.      | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO        |
| 114 | 2.1.7.2.01    | Impuesto a la Renta Por Pagar                      |
| 115 | 2.1.7.3.      | CON EL IEISS                                       |
| 116 | 2.1.7.3.01    | Iess Por Pagar                                     |
| 117 | 2.1.7.3.02    | Fondos de Reserva Por Pagar                        |
| 118 | 2.1.7.3.03    | Préstamos Quirografarios por Pagar                 |
| 119 | 2.1.7.3.04    | Prestamos Hipotecarios por Pagar                   |
| 120 | 2.1.7.3.06    | Extensión de Salud por Pagar                       |
| 121 | 2.1.7.4.      | POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS                  |
| 122 | 2.1.7.4.01    | Sueldos por Pagar Trabajadores                     |
| 123 | 2.1.7.4.02    | Décimo Tercer Sueldo por Pagar                     |
| 124 | 2.1.7.4.03    | Décimo Cuarto Sueldo por Pagar                     |
| 125 | 2.1.7.4.05    | Finiquitos por Pagar                               |
| 126 | 2.1.7.5.      | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO |
| 127 | 2.1.7.5.01    | 15% Participación Trabajadores por Pagar           |
| 128 | 2.1.7.6.      | DIVIDENDOS POR PAGAR                               |
| 129 | 2.1.7.6.01    | Dividendos por Pagar Socios                        |
| 130 | 2.1.8.        | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS            |
| 131 | 2.1.8.01      | Prestamos Jessica Hidalgo                          |
| 132 | 2.2.          | PASIVO NO CORRIENTE                                |
| 133 | 2.2.3.        | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS         |
| 134 | 2.2.3.1.      | LOCALES  |
| 135 | 2.2.3.1.01    | Prestamos Bancario LP                              |
| 136 | 2.2.4.        | OTRAS OBLIGACIONES                                 |
| 137 | 2.2.4.01      | Garantias Arriendos                                |
| 138 | 2.2.4.02      | Intereses por Devengar                             |

|     |              |   |
|-----|--------------|---|
| 139 | 3.           | PATRIMONIO  |
| 140 | 3.1.         | CAPITAL   |
| 141 | 3.1.1.       | CAPITAL SUCRITO O ASIGNADO                        |
| 142 | 3.1.1.01     | Socio   |
| 143 | 3.4.         | RESERVAS  |
| 144 | 3.4.01       | Reserva Legal                                     |
| 145 | 3.4.02.      | Reserva Facultativa y Estatutaria                 |
| 146 | 3.4.02.01    | Reserva Facultativa                               |
| 147 | 3.4.02.02    | Reserva Estatutaria                               |
| 148 | 3.6.         | RESULTADOS ACUMULADOS                             |
| 149 | 3.6.01.      | GANANCIAS ACUMULADAS                              |
| 150 | 3.6.01.01    | Ganancia Período                                  |
| 151 | 3.7.         | RESULTADOS EJERCICIO                              |
| 152 | 3.7.01       | Ganancia Neta del Periodo                         |
| 153 | 3.7.02       | Pérdida Neta del Periodo                          |
| 154 | 4.           | INGRESOS  |
| 155 | 4.1.         | INGREO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS                  |
| 156 | 4.1.1.       | VENTAS DE BIENES                                  |
| 157 | 4.1.1.01.    | Ventas  |
| 158 | 4.1.1.01.001 | Ventas Local Comercial                            |
| 159 | 4.1.1.01.002 | Ventas Local Comercial 0%                         |
| 160 | 4.1.1.02.    | Descuento en Ventas                               |
| 161 | 4.1.1.02.01  | Descuento en Ventas                               |
| 162 | 4.1.2.       | PRESTACION DE SERVICIOS                           |
| 163 | 4.1.2.001    | Servicios de Transporte                           |
| 164 | 4.1.9.       | OTROS INTERESES POR ACTIVIDADES ORDINARIAS        |
| 165 | 4.1.9.001    | Multas Trabajadores                               |
| 166 | 4.1.9.002    | Otros Ingresos                                    |
| 167 | 4.1.9.003    | Intereses Ganados en Cuenta                       |
| 168 | 4.1.9.004    | Intereses Ganados Por Financiamiento              |
| 169 | 4.1.9.005    | Intereses Ganados Por Morosidad                   |
| 170 | 5.           | COSTOS  |
| 171 | 5.1.         | COSTOS DE VENTA                                   |
| 172 | 5.1.01       | Costo de Venta Local Comercial                    |
| 173 | 5.1.02       | Costo de Venta 0%                                 |
| 174 | 5.1.03       | Descuento en Compras 12%                          |
| 175 | 5.1.04       | Descuento en Compras 0%                           |
| 176 | 5.1.05       | Recargo en Compras                                |
| 177 | 5.2.         | GASTOS  |
| 178 | 5.2.1.       | GASTOS DE VENTAS                                  |
| 179 | 5.2.1.01.    | SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES          |
| 180 | 5.2.1.01.001 | Gastos Sueldos (Vtas)                             |
| 181 | 5.2.1.01.002 | Gasto Horas Extras (Vtas)                         |
| 182 | 5.2.1.02.    | APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL, (INCLUIDO FONDOS DE |
| 183 | 5.2.1.02.001 | Gasto Aporte Patronal (Vtas)                      |
| 184 | 5.2.1.02.002 | Gasto Fondos de Reserva (Vtas)                    |
| 185 | 5.2.1.02.003 | Gasto Extension Salud (Vtas)                      |
| 186 | 5.2.1.03.    | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES             |
| 187 | 5.2.1.03.001 | Gasto Provision Décimo Tercer Sueldo (Vtas)       |
| 188 | 5.2.1.03.002 | Gasto Provision Décimo Cuarto Sueldo (Vtas)       |

|     |                 |                                     |
|-----|-----------------|-------------------------------------|
| 289 | 5.2.2.28.02.031 | Gasto Decimo XIV Sueldo ND          |
| 290 | 5.2.2.28.02.032 | Gasto Aporte Patronal ND            |
| 291 | 5.2.2.28.02.033 | Gasto Depreciacion AF ND            |
| 292 | 5.2.3.          | GASTOS FINANCIEROS                  |
| 293 | 5.2.3.01.       | INTERESES                           |
| 294 | 5.2.3.01.002    | Gasto Interes Prestamo Banc         |
| 295 | 5.2.3.01.003    | Gasto Intereses Finan TC            |
| 296 | 5.2.3.02.       | COMISIONES BANCARIAS                |
| 297 | 5.2.3.02.001    | Gasto Comisiones Bancarias          |
| 298 | 5.2.3.02.002    | Gasto Comisiones T.Credito          |
| 299 | 5.2.4.          | GASTOS POR IMPUESTO A LA RENTA      |
| 300 | 5.2.4.01        | Gasto Participacion Trabajadores    |
| 301 | 5.2.4.02        | Gasto Impuesto a la Renta Corriente |
| 302 | 5.2.4.03        | Gasto Reserva Legal                 |
| 303 | 5.2.4.04        | Gasto Reserva Legal años anteriores |





### 3.3.7. Notas de pedido internas

Las notas de pedido internas son documentos que sirven de soporte para la solicitud por parte del encargado de bodega al responsable de realizar los pedidos en la institución, estos deberán contener la información necesaria para llevar un control en la empresa.

El bodeguero se encargará de realizar una nota de pedido cuando el inventario de algún producto se encuentre en el stock mínimo, deberá llenar el documento con toda la información requerida para que la persona encargada realice el pedido en un tiempo prudente y considerable para que llegue la mercadería en un tiempo considerable y no desabastecer de los productos.

| <br><b>COMERCIAL HIDALGO CASTELO</b><br>ECO. MARTHA CASTELO<br><b>NOTAS DE PEDIDO</b> |             |        |               |
|---|-------------|--------|---------------|
| N° 001  |             |        |               |
| Fecha:  |             |        |               |
| Entregado A:  |             |        |               |
| Por concepto de:  |             |        |               |
| CANTIDAD  | DESCRIPCIÓN | CÓDIGO | OBSERVACIONES |
|   |             |        |               |
|   |             |        |               |
|   |             |        |               |
|   |             |        |               |
|   |             |        |               |
|   |             |        |               |
|   |             |        |               |
|   |             |        |               |
| ENTREGA   |             | RECIBE |               |



### 3.4.2. Libro mayor

El libro mayor es lo siguiente a realizar luego del libro diario, en vista que los datos que van aquí son los que se han ingresado en el libro diario pues aquí es en donde se debe registrar la fecha, el detalle, la referencia y los valores que se encuentran en él debe como en el haber.

El registro de este libro es de gran importancia, ya que del resultado del mismo se procede a la continuación del siguiente libro que es el balance de comprobación y las cantidades deben estar claras para lograr con la finalidad de estos libros.

|  | <h2 style="color: blue;">COMERCIAL HIDALGO CASTELO</h2> <p>DEL..... AL.....</p> <h2 style="color: blue;">LIBRO MAYOR</h2> <p>Expresado en USD</p> |       |      |       |       |
|--|---|-------|------|-------|-------|
| <p><b>CÓDIGO:</b></p> <p><b>CUENTA:</b></p>  |   |       |      |       |       |
| ASIENTO  | FECHA   | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|  |   |       |      |       |       |
|  |   |       |      |       |       |
|  |   |       |      |       |       |
|  |   |       |      |       |       |
|  |   |       |      |       |       |
|  |   |       |      |       |       |
|  |   |       |      |       |       |
|  |   |       |      |       |       |
| <b>TOTALES</b>   |   |       |      |       |       |





### 3.5. Estados financieros

#### 3.5.1. Estado de resultados

El estado de resultados es un estado financiero que refleja el resultado de las operaciones de un periodo contable, en donde se reflejan los ingresos y los egresos para de esta forma obtener la utilidad del ejercicio.

Este estado consta del registro de las cuentas de gastos y las cuentas de ingresos que han intervenido en el ejercicio, las mismas que deberán ir totalizadas y al final se debe realizar la resta de las dos si los gastos son menores a los ingresos se obtiene una utilidad del ejercicio, mientras que si los gastos son mayores a los ingresos se obtiene una perdida en el ejercicio, mientras que si los gastos son mayores a los ingresos se obtiene una perdida en el ejercicio si la empresa se encuentra en esta situación se deberá hacer un seguimiento sobre los gastos para identificar cual es la cuenta que ha sufrido un aumento o que no justifica los valores que se utilizaron

|  <b>COMERCIAL HIDALGO CASTELO</b><br>DEL..... AL.....<br><b>ESTADO DE RESULTADOS</b><br>Expresado en USD |        |       |  |                                       |          |       |
|---|--------|-------|--|---------------------------------------|----------|-------|
| CUENTAS   | GASTOS | VALOR |  | CUENTAS                               | INGRESOS | MONTO |
|   |        |       |  |                                       |          |       |
|   |        |       |  |                                       |          |       |
|   |        |       |  |                                       |          |       |
|   |        |       |  |                                       |          |       |
|   |        |       |  |                                       |          |       |
|   |        |       |  |                                       |          |       |
|   |        |       |  |                                       |          |       |
|   |        |       |  |                                       |          |       |
|   |        |       |  |                                       |          |       |
|   |        |       |  |                                       |          |       |
|   |        |       |  |                                       |          |       |
|   |        |       |  |                                       |          |       |
| <b>TOTAL GASTOS</b>   |        |       |  | <b>TOTAL INGRESOS</b>                 |          |       |
|   |        |       |  |                                       |          |       |
|   |        |       |  | <b>UTILIDAD / PÉRDIDA DEL PERÍODO</b> |          |       |
| _____<br><b>Firma del Contador</b>  |        |       |  |                                       |          |       |



### 3.5.3. Estado de cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio es un estado financiero que refleja los cambios que se han efectuado en el patrimonio, es decir las variaciones que han existido en las cuentas del patrimonio, se debe realizar en el caso que haya existido estos cambios caso contrario no es necesario su desarrollo.

Este estado permite a la organización a reflejar de manera detallada los cambios que han existido en las cuentas del patrimonio en el caso de ser necesario, en vista que no siempre se ejecutaran estas variaciones por lo que no es obligatorio su desarrollo cada año, sino en el caso de ser necesario.

|  <b>COMERCIAL HIDALGO CASTELO</b><br>DEL..... AL.....<br><b>ESTADO DE CAMBIO DEL PATRIMONIO</b><br>Expresado en USD |                |                 |               |                                |     |                                  |                      |                    |       |
|---|----------------|-----------------|---------------|--------------------------------|-----|----------------------------------|----------------------|--------------------|-------|
| Cuentas   | Capital Social | Aportes futuras | Reserva Legal | Reserva estatutaria y especial | ORI | Diferencial cambiario x realizar | UtilidadES Retenidas | Utilidad ejercicio | TOTAL |
| Saldo al 1.....   |                |                 |               |                                |     |                                  |                      |                    |       |
| Utilidad del ejercicio  |                |                 |               |                                |     |                                  |                      |                    |       |
| Saldo al 31 .....   |                |                 |               |                                |     |                                  |                      |                    |       |

### 3.5.4. *Notas aclaratorias*

Las notas aclaratorias a los Estados Financieros sirven para presentar la información que no se encuentra expuesta en dichos estados, estas notas son de gran importancia para los usuarios de la información financiera ya que sirven como soporte para la toma de decisiones.

Realizar las notas aclaratorias a los estados financieros es de gran importancia en el caso de ser necesarias, pues los encargados de la información financiera las debe considerar para la toma de decisiones, pues es aquí en donde se puede reflejar la información relevante que no puede ser adjuntada a los estados.

#### NOTAS ACLARATORIAS

##### NOTA 1 - OPERACIONES Y HECHOS RELEVANTES OCURRIDOS DURANTE EL PERIODO ECONOMICO

###### **Constitución y operaciones -**

Las operaciones, actividades y negocios que realiza Banco Pichincha C. A. y sus subsidiarias están regidos y amparados por el Código Orgánico Monetario y Financiero, disposiciones de la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera y las disposiciones del Directorio del Banco Central del Ecuador - BCE y controladas por la Superintendencia de Bancos del Ecuador.

Las actividades permitidas para las instituciones financieras son las determinadas en el artículo 194 del Código Orgánico Monetario y Financiero, las mismas que son reguladas por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera.

##### NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

**a) Bases de consolidación** –Los estados financieros que se acompañan han sido preparados para propósitos de presentación, de conformidad con las disposiciones establecidas en el Título XI, Capítulo V de la Codificación de las Normas de la Superintendencia de Bancos.

**b) Bases para la preparación de los estados financieros** Los estados financieros fueron preparados de acuerdo con las normas contables establecidas por la Superintendencia de Bancos del Ecuador. Las instituciones bajo el control de la Superintendencia de Bancos del Ecuador se someterán y aplicarán las normas contables dispuestas por el organismo de control, contenidas en los Catálogos de Cuentas, Codificación de Normas de la Superintendencia de Bancos del Ecuador y en lo no previsto por dichos catálogos y codificaciones, se aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

**Fondos Disponibles** -Incluyen los saldos en efectivo en caja, depósitos para encaje, en bancos y otras instituciones financieras locales y del exterior y partidas de efectivo en proceso de cobro.

### 3.6. Aplicación del sistema contable

#### 3.6.1. Transacciones

#### OCTUBRE DEL 2021

El Comercial Hidalgo Castelo es una empresa que se dedica a la venta de electrodomésticos, línea blanca y muebles para el hogar razón por la cual se propone la aplicación del sistema de contabilidad comercial en la cual se manejara el control de inventarios mediante Kardex y el presente ejercicio corresponde al mes de octubre del 2021.

Al iniciar el presente trabajo de investigación al 01 de octubre del 2021, la empresa presentaba los siguientes saldos:

**Tabla 13-3:** Saldos de apertura

| CUENTAS                                  | SALDOS       |
|--|--------------|
| Caja                                     | \$ 1.979,17  |
| Bco. Produbanco Cta Cte. 02736003572 FH  | \$ 15.800,00 |
| Bco. Solidario Cta Ahorros 5927003249985 | \$ 131,44    |
| Clientes                                 | \$ 6331,00   |
| Inventario                               | \$ 35.500,00 |
| Equipo de Computo                        | \$ 1.300,00  |
| Vehículos                                | \$ 12.500,00 |
| Anticipo Clientes                        | \$ 1.800,00  |
| Proveedores                              | \$ 25.748,00 |
| Préstamos Bancario                       | \$ 233,68    |
| Iva por Pagar                            | \$ 750,00    |
| Retención Iva por pagar                  | \$ 552,60    |
| Retención fuente IR por pagar            | \$ 268,63    |
| IESS por pagar                           | \$ 313,20    |
| Capital                                  | \$ 43.875,50 |

Fuente: Libros Comercial Hidalgo Castelo  
Elaborado por: Zavala, M. 2021.

**01/10/2021:** Se devuelve al señor Marco Manosalvas un anticipo por compra de una licuadora el valor de \$ 20,00.

**01/10/2021:** Se realiza la cancelación de los honorarios profesionales que presta el Sr. Hugo Naranjo contador de la empresa por el valor de \$210,00 según la factura número 00568 correspondiente al mes de septiembre del 2021

**01/10/2021:** Se compra al Comercial La Bahía obligado a llevar contabilidad 2 lavadoras Samsung 48 libras a \$ 389,00 cada una, 2 secadoras OLG digitales de 40 libras a \$ 473.25 cada una y 5 microondas OLG mediano a \$86,00 cada uno a crédito de 30 días plazo según la Factura N° 025472.

**01/10/2021:** La señora Jimena Morocho decide reservar una secadora por lo que realiza el anticipo por un valor de \$348,00 se le entrega un comprobante de ingreso por el monto del valor abonado.

**01/10/2021:** Se vende 1 lavadora Samsung de 48 libras, 1 secadora OLG digital de 40 libras y un microondas OLG mediano al contado al Sr. Julián Campos factura N° 0255.

**04/10/2021:** El personal de la empresa realiza una sola jornada por trabajos dentro del local por lo que se les paga el almuerzo por un valor de \$9,75; el pago se realizara el 06/10/2021 porque no se encuentra la persona encargada de autorizar los egresos de caja.

**04/10/2021:** Por actividades en la empresa el personal realiza una sola jornada de trabajo por lo que se compra almuerzos por un valor de \$ 9,75 el pago se realizará el 06 de octubre porque no está la persona encargada del manejo de caja.

**06/10/2021:** Se paga por el servicio de luz según factura N° 024557154 el valor de \$ 13,82 correspondiente al mes de septiembre del 2021.

**09/10/2021:** Se deposita en la cuenta corriente # 02736003572 del banco Produbanco de la empresa \$250,00 según comprobante N° 254225.

**09/10/2021:** Se vende 2 licuadoras OSTER industrial al contado al Sr Marco Jaramillo según factura N° 0256.

**09/10/2021:** Se compra a crédito al Comercial El Descuento obligado a llevar contabilidad 3 refrigeradoras Mabe de 2 puertas a \$ 745,00 cada una, 8 licuadoras Oster industriales a \$ 73,00 cada una y 4 colchones Imperial de 2 plazas a \$ 90,00 cada uno según factura N° 248966.

**10/10/2021:** Se procede a comprar combustible para el vehículo de la empresa por un monto de \$20,00 se paga en efectivo.

**10/10/2021:** La señora María Huilcapi mantiene una deuda con la empresa de \$3.500,00 por mercadería comprada a crédito, por lo que procede a realizar una transferencia bancaria por el total de la deuda.

**10/10/2021:** Se deposita en la cuenta corriente # 02736003572 del banco Produbanco de la empresa \$ 1.800,00 según comprobante N° 24653300.

**10/10/2021:** Por vencimiento de la cuota del mes de septiembre se procede a cancelar a proveedores \$ 2.297,78.

**10/10/2021:** Se vende 1 colchón imperial de 2 plazas, 2 licuadoras Oster industriales, 1 microondas OLG mediano, 1 lavadora Samsung de 48 libras y 1 secadora OLG digital de 40 libras al contado a la Sra. Miriam Naranjo según factura N° 0257.

**12/10/2021:** Se compra suministros de oficina para la empresa según la factura N° 027545 por un total de \$ 50,00 se paga en efectivo.

**12/10/2021:** Se cancela la totalidad del préstamo adquirido con Produbanco según nota de débito N° 25478954

**12/10/2021:** Se vende 1 refrigerado Mabe de 2 puertas al contado al Sr. Javier Bermeo según factura N° 0258.

**12/10/2021:** Se deposita en la cuenta corriente # 02736003572 del banco Produbanco de la empresa \$ 4.000,00 según comprobante N° 52178955.

**12/10/2021:** Se cancela del arriendo del local según la factura N° 00025 por un valor de \$ 300,00 se paga con cheque N° 0205.

**12/10/2021:** Se procede a comprar combustible según la factura N° 0576411 para el vehículo de la empresa por un monto de \$20,00 se paga en efectivo.

**13/10/2021:** Se procede cancela la primera cuota de la compra al comercial el descuento con cheque N° 0206.

**13/10/2021:** Se vende 1 secadora OLG digital de 40 libras y 1 colchón imperial de 2 plazas al contado al Sr. Bryan Huilcapi según factura N° 0259.

**15/10/2021:** Se cancela de la planilla de aportes del seguro del mes de septiembre del 2021 el valor de \$ 313,77 con cheque N° 0207.

**15/10/2021:** Se cancela de la planilla de aportes del seguro del mes de septiembre del 2021 el valor de \$ 313,77 con cheque N° 0207.

**15/10/2021:** Se paga por el servicio de teléfono según factura N° 2512 el valor de \$ 38,20 correspondiente al mes de septiembre del 2021.

**15/10/2021:** Se compra suministros de aseo y limpieza según nota de venta N° 0265 por un valor de \$ 30,50.

**18/10/2021:** Se vende 1 lavadora Samsung de 48 libras y 1 secadora OLG digital de 40 libras al contado a la Sra. Gabriela Pontón según factura N° 0260.

**18/10/2021:** El Sr. Julio Armijos procede a cancelar la deuda que tenía pendiente con la empresa por un valor de \$ 950,00.

**19/10/2021:** Se procede a comprar combustible según la factura N° 062487 para el vehículo de la empresa por un monto de \$20,00 se paga en efectivo.

**19/10/2021:** Se deposita en la cuenta corriente # 02736003572 del banco Produbanco de la empresa \$ 2.500,00 según comprobante N° 20148987.

**22/10/2021:** El señor Víctor Morales mantiene una deuda con la empresa y por morosidad se le cobra \$ 50,00.

**25/10/2021:** Se cancela a proveedores por la deuda pendiente del mes de septiembre un valor de \$ 725,00 según cheque N° 0208.

**25/10/2021:** Se realiza el cambio de aceite de motor del vehículo de la empresa según factura N° 0547, se cancela en efectivo \$ 33,00.

**28/10/2021:** Se vende 1 juego de dormitorio de 2 plazas al contado al Sr. Alfonso Carrasco según factura N° 0261.

**30/10/2021:** Se vende 1 colchón imperial de 2 plazas y 1 refrigeradora Mabe de 2 puertas al contado a la Sra. Valeria Moreno según factura N° 0262.

**30/10/2021:** Se cancela sueldos y salarios del personal la gerente gana \$ 600,00 la administradora \$ 450,00 y el vendedor \$ 400,00.

**Nota:** Realizar los asientos necesarios para el ejercicio.



## COMERCIAL HIDALGO CASTELO

Estado de Situación Inicial

Al 01 de octubre del 2021

Expresado en USD

| <b>ACTIVO</b>                              |                  |                         |
|--|------------------|-------------------------|
| <b>Efectivo y equivalente del Efectivo</b> |                  | <b>59.741,61</b>        |
| Caja                                       | 1.979,17         |                         |
| Bco. Produbanco Cta Cte. 02736003572 FH    | 15.800,00        |                         |
| Bco. Solidario Cta Ahorros 5927003249985   | 131,44           |                         |
| Cientes Local Principal                    | 6.331,00         |                         |
| Inventario Comercial                       | 35.500,00        |                         |
| <b>Activo No Corriente</b>                 |                  | <b>13.800,00</b>        |
| Equipo de Computación                      | 1.300,00         |                         |
| Vehículos                                  | 12.500,00        |                         |
|  |                  |                         |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                        |                  | <b><u>73.541,61</u></b> |
| <b>PASIVO</b>                              |                  |                         |
| <b>Pasivo Corriente</b>                    |                  | <b>29.666,11</b>        |
| Anticipo clientes local                    | 1.800,00         |                         |
| Proveedores local                          | 25.748,00        |                         |
| Iess Por Pagar                             | 313,20           |                         |
| Prestamo Bancario                          | 233,68           |                         |
| Iva por Pagar                              | 750,00           |                         |
| Retencion Iva por pagar                    | 552,60           |                         |
| Retención Fte IR Por pagar                 | 268,63           |                         |
| <b>Total Pasivo</b>                        | <b>29.666,11</b> |                         |
|  |                  |                         |
| <b>CAPITAL</b>                             |                  |                         |
| <b>Capital suscrito Asignado</b>           |                  | <b>43.875,50</b>        |
| Socio                                      | 43.875,50        |                         |
| <b>Total Capital</b>                       | <b>43.875,50</b> |                         |
|  |                  |                         |
| <b>TOTAL PASIVO MAS CAPITAL</b>            |                  | <b><u>73.541,61</u></b> |

  
\_\_\_\_\_  
Firma del Contador

  
\_\_\_\_\_  
Firma del Gerente



# COMERCIAL HIDALGO CASTELO

## Libro Diario

Del 01 de octubre al 31 de octubre del 2021

Expresado en USD

**ASIENTO:** 1  
**FECHA:** 01/10/2021  
**GLOSA:** P/r Asiento de apertura del mes de Octubre del 2021

| CUENTA          | NOMBRE DE CUENTA                         | DEBE             | HABER            |
|-----------------|--|------------------|------------------|
| 1.1.1.01.01     | Caja General                             | 1.979,17         |                  |
| 1.1.1.05.02     | Bco. Produbanco Cta Cte. 02736003572 FH  | 15.800,00        |                  |
| 1.1.1.05.03     | Bco. Solidario Cta Ahorros 5927003249985 | 131,44           |                  |
| 1.1.2.5.2.01.01 | Cientes Local Principal                  | 6.331,00         |                  |
| 1.1.3.06.01.01  | Inventario Comercial                     | 35.500,00        |                  |
| 1.2.1.8.01      | Equipo de Computacion                    | 1.300,00         |                  |
| 1.2.1.9.01      | Vehículos                                | 12.500,00        |                  |
| 2.1.10.01       | Anticipos Clientes Local                 |                  | 1.800,00         |
| 2.1.3.1.01      | Proveedores Locales                      |                  | 25.748,00        |
| 2.1.4.1.01      | Prestamos Bancario                       |                  | 233,68           |
| 2.1.7.1.01.02   | Iva Por Pagar                            |                  | 750,00           |
| 2.1.7.1.02.04   | Retención Iva por Pagar                  |                  | 552,60           |
| 2.1.7.1.03.08   | Retención Fte IR Por pagar               |                  | 268,63           |
| 2.1.7.3.01      | Iess Por Pagar                           |                  | 313,20           |
| 3.1.1.01        | Socio                                    |                  | 43.875,50        |
|                 | <b>SUMAS IGUALES</b>                     | <b>73.541,61</b> | <b>73.541,61</b> |

**ASIENTO:** 2  
**FECHA:** 01/10/2021  
**GLOSA:** P/r Devolución por garantía al Sr. Marco Manosalvas según coprobante de egreso N° 001

| CUENTA      | NOMBRE DE CUENTA         | DEBE         | HABER        |
|-------------|--------------------------|--------------|--------------|
| 2.1.10.01   | Anticipos Clientes Local | 20,00        |              |
| 1.1.1.01.01 | Caja General             |              | 20,00        |
|             | <b>SUMAS IGUALES</b>     | <b>20,00</b> | <b>20,00</b> |

**ASIENTO:** 3  
**FECHA:** 01/10/2021  
**GLOSA:** P/r Factura N° 00568 emitida por el contador de la empresa del mes de septiembre del 2021 según comprobant

| CUENTA        | NOMBRE DE CUENTA               | DEBE          | HABER         |
|---------------|--------------------------------|---------------|---------------|
| 5.2.2.05.001  | Gasto Honorarios Profesionales | 187,50        |               |
| 1.1.5.1.01.01 | Iva Pagado                     | 22,50         |               |
| 1.1.1.01.01   | Caja General                   |               | 168,75        |
| 2.1.7.1.03.06 | Retencion Fte IR 10% Por Pagar |               | 18,75         |
| 2.1.7.1.02.03 | Retención Iva 100% Por Pagar   |               | 22,50         |
|               | <b>SUMAS IGUALES</b>           | <b>210,00</b> | <b>210,00</b> |

ASIENTO: 4  
 FECHA: 01/10/2021  
 GLOSA: P/r Compra de Mercadería según Factura # 025472 a crédito

| CUENTA         | NOMBRE DE CUENTA                 | DEBE            | HABER           |
|----------------|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1.1.3.06.01.01 | Inventario Comercial             | 2.154,50        |                 |
| 1.1.5.1.01.01  | Iva Pagado                       | 258,54          |                 |
| 2.1.3.1.01     | Proveedores Locales              |                 | 2.297,78        |
| 2.1.7.1.03.02  | Retencion Fte IR 1,75% Por Pagar |                 | 37,70           |
| 2.1.7.1.02.01  | Retención Iva 30% Por Pagar      |                 | 77,56           |
|                | <b>SUMAS IGUALES</b>             | <b>2.413,04</b> | <b>2.413,04</b> |

ASIENTO: 5  
 FECHA: 01/10/2021  
 GLOSA: P/r Anticipo de la Sra. Jimena Morocho por mercadería según comprobante de ingreso N° 001

| CUENTA      | NOMBRE DE CUENTA         | DEBE          | HABER         |
|-------------|--------------------------|---------------|---------------|
| 1.1.1.01.01 | Caja General             | 348,00        |               |
| 2.1.10.01   | Anticipos Clientes Local |               | 348,00        |
|             | <b>SUMAS IGUALES</b>     | <b>348,00</b> | <b>348,00</b> |

ASIENTO: 6  
 FECHA: 01/10/2021  
 GLOSA: P/r Venta de mercadería según factura N° 0255 al Sr. Julian Campos según comprobante de ingreso N° 002

| CUENTA        | NOMBRE DE CUENTA       | DEBE            | HABER           |
|---------------|------------------------|-----------------|-----------------|
| 1.1.1.01.01   | Caja General           | 1.437,34        |                 |
| 2.1.7.1.01.01 | Iva Cobrado            |                 | 154,00          |
| 4.1.1.01.001  | Ventas Local Comercial |                 | 1.283,34        |
|               | <b>SUMAS IGUALES</b>   | <b>1.437,34</b> | <b>1.437,34</b> |

ASIENTO: 7  
 FECHA: 01/10/2021  
 GLOSA: P/r Costo de venta de mercadería

| CUENTA         | NOMBRE DE CUENTA               | DEBE          | HABER         |
|----------------|--------------------------------|---------------|---------------|
| 5.1.01         | Costo de Venta Local Comercial | 989,82        |               |
| 1.1.3.06.01.01 | Inventario Comercial           |               | 989,82        |
|                | <b>SUMAS IGUALES</b>           | <b>989,82</b> | <b>989,82</b> |

ASIENTO: 8  
 FECHA: 04/10/2021  
 GLOSA: P/r Alimentación del personal por trabajos en el local, se realiza una sola jornada

| CUENTA          | NOMBRE DE CUENTA              | DEBE        | HABER       |
|-----------------|-------------------------------|-------------|-------------|
| 5.2.2.28.01.010 | Gasto Alimentación, hospedaje | 9,75        |             |
| 2.1.3.1.01      | Proveedores Locales           |             | 9,75        |
|                 | <b>SUMAS IGUALES</b>          | <b>9,75</b> | <b>9,75</b> |

ASIENTO: 9

FECHA: 06/10/2021

GLOSA: P/r Cancelación por Alimentación del personal según comprobante de egreso N° 003

| CUENTA      | NOMBRE DE CUENTA     | DEBE        | HABER       |
|-------------|----------------------|-------------|-------------|
| 2.1.3.1.01  | Proveedores Locales  | 9,75        |             |
| 1.1.1.01.01 | Caja General         |             | 9,75        |
|             | <b>SUMAS IGUALES</b> | <b>9,75</b> | <b>9,75</b> |

ASIENTO: 10

FECHA: 06/10/2021

GLOSA: P/r Cancelación del servicio básico según factura N° 024557154 de energía eléctrica del mes de septiembre

| CUENTA       | NOMBRE DE CUENTA     | DEBE         | HABER        |
|--------------|----------------------|--------------|--------------|
| 5.2.2.18.001 | Gasto Luz            | 13,82        |              |
| 1.1.1.01.01  | Caja General         |              | 13,82        |
|              | <b>SUMAS IGUALES</b> | <b>13,82</b> | <b>13,82</b> |

ASIENTO: 11

FECHA: 09/10/2021

GLOSA: P/r Depósito según comprobante N° 254225 a la cuenta corriente del Banco según comprobante de egreso

| CUENTA      | NOMBRE DE CUENTA                        | DEBE          | HABER         |
|-------------|---|---------------|---------------|
| 1.1.1.05.02 | Bco. Produbanco Cta Cte. 02736003572 FH | 250,00        |               |
| 1.1.1.01.01 | Caja General                            |               | 250,00        |
|             | <b>SUMAS IGUALES</b>                    | <b>250,00</b> | <b>250,00</b> |

ASIENTO: 12

FECHA: 09/10/2021

GLOSA: P/r Venta de mercadería según factura N° 0256 con transferencia al Sr. Marco Jaramillo

| CUENTA        | NOMBRE DE CUENTA                        | DEBE          | HABER         |
|---------------|---|---------------|---------------|
| 1.1.1.05.02   | Bco. Produbanco Cta Cte. 02736003572 FH | 204,40        |               |
| 2.1.7.1.01.01 | Iva Cobrado                             |               | 21,90         |
| 4.1.1.01.001  | Ventas Local Comercial                  |               | 182,50        |
|               | <b>SUMAS IGUALES</b>                    | <b>204,40</b> | <b>204,40</b> |

ASIENTO: 13

FECHA: 09/10/2021

GLOSA: P/r Costo de venta de mercadería

| CUENTA         | NOMBRE DE CUENTA               | DEBE          | HABER         |
|----------------|--------------------------------|---------------|---------------|
| 5.1.01         | Costo de Venta Local Comercial | 146,00        |               |
| 1.1.3.06.01.01 | Inventario Comercial           |               | 146,00        |
|                | <b>SUMAS IGUALES</b>           | <b>146,00</b> | <b>146,00</b> |

ASIENTO: 14  
 FECHA: 09/10/2021  
 GLOSA: P/r Compra de Mercadería según Factura # 248966 a crédito

| CUENTA         | NOMBRE DE CUENTA                 | DEBE             | HABER            |
|----------------|----------------------------------|------------------|------------------|
| 1.1.3.06.01.01 | Inventario Comercial             | 25.529,00        |                  |
| 1.1.5.1.01.01  | Iva Pagado                       | 3.063,48         |                  |
| 2.1.3.1.01     | Proveedores Locales              |                  | 27.226,68        |
| 2.1.7.1.03.02  | Retencion Fte IR 1,75% Por Pagar |                  | 446,76           |
| 2.1.7.1.02.01  | Retención Iva 30% Por Pagar      |                  | 919,04           |
|                | <b>SUMAS IGUALES</b>             | <b>28.592,48</b> | <b>28.592,48</b> |

ASIENTO: 15  
 FECHA: 10/10/2021  
 GLOSA: P/r Compra de combustible según factura N° 02433 para el vehículo de la empresa según comprobante de

| CUENTA        | NOMBRE DE CUENTA     | DEBE         | HABER        |
|---------------|----------------------|--------------|--------------|
| 5.2.2.12.001  | Gasto Combustible    | 17,86        |              |
| 1.1.5.1.01.01 | Iva Pagado           | 2,14         |              |
| 1.1.1.01.01   | Caja General         |              | 20,00        |
|               | <b>SUMAS IGUALES</b> | <b>20,00</b> | <b>20,00</b> |

ASIENTO: 16  
 FECHA: 10/10/2021  
 GLOSA: P/r La Sra. María Huilcapi cancela los valores pendientes de pago según cheque N° 0204

| CUENTA          | NOMBRE DE CUENTA                        | DEBE            | HABER           |
|-----------------|---|-----------------|-----------------|
| 1.1.1.05.02     | Bco. Produbanco Cta Cte. 02736003572 FH | 3.500,00        |                 |
| 1.1.2.5.2.01.01 | Cientes Local Principal                 |                 | 3.500,00        |
|                 | <b>SUMAS IGUALES</b>                    | <b>3.500,00</b> | <b>3.500,00</b> |

ASIENTO: 17  
 FECHA: 10/10/2021  
 GLOSA: P/r Depósito según comprobante N° 24653300 a la cuenta corriente del Banco según comprobante de egre

| CUENTA      | NOMBRE DE CUENTA                        | DEBE            | HABER           |
|-------------|---|-----------------|-----------------|
| 1.1.1.05.02 | Bco. Produbanco Cta Cte. 02736003572 FH | 1.800,00        |                 |
| 1.1.1.01.01 | Caja General                            |                 | 1.800,00        |
|             | <b>SUMAS IGUALES</b>                    | <b>1.800,00</b> | <b>1.800,00</b> |

ASIENTO: 18  
 FECHA: 10/10/2021  
 GLOSA: P/r Cancelación de la deuda pendiente según comprobante de egreso N° 008

| CUENTA      | NOMBRE DE CUENTA                        | DEBE            | HABER           |
|-------------|---|-----------------|-----------------|
| 2.1.3.1.01  | Proveedores Locales                     | 2.297,78        |                 |
| 1.1.1.05.02 | Bco. Produbanco Cta Cte. 02736003572 FH |                 | 2.297,78        |
|             | <b>SUMAS IGUALES</b>                    | <b>2.297,78</b> | <b>2.297,78</b> |

**ASIENTO:** 19

**FECHA:** 10/10/2021

**GLOSA:** P/r Venta de mercadería según factura N° 0257 en efectivo a la Sra. Miriam Naranjo según comprobante de

| CUENTA        | NOMBRE DE CUENTA       | DEBE            | HABER           |
|---------------|------------------------|-----------------|-----------------|
| 1.1.1.01.01   | Caja General           | 1.822,07        |                 |
| 2.1.7.1.01.01 | Iva Cobrado            |                 | 195,22          |
| 4.1.1.01.001  | Ventas Local Comercial |                 | 1.626,85        |
|               | <b>SUMAS IGUALES</b>   | <b>1.822,07</b> | <b>1.822,07</b> |

**ASIENTO:** 20

**FECHA:** 10/10/2021

**GLOSA:** P/r Costo de venta de mercadería

| CUENTA         | NOMBRE DE CUENTA               | DEBE            | HABER           |
|----------------|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| 5.1.01         | Costo de Venta Local Comercial | 1.140,39        |                 |
| 1.1.3.06.01.01 | Inventario Comercial           |                 | 1.140,39        |
|                | <b>SUMAS IGUALES</b>           | <b>1.140,39</b> | <b>1.140,39</b> |

**ASIENTO:** 21

**FECHA:** 12/10/2021

**GLOSA:** P/r Compra de Suministros de Oficina para la empresa según factura N° 027545 comprobante de egreso N°

| CUENTA          | NOMBRE DE CUENTA                 | DEBE         | HABER        |
|-----------------|----------------------------------|--------------|--------------|
| 5.2.2.28.01.001 | Gasto Suministros de Oficina     | 44,64        |              |
| 1.1.5.1.01.01   | Iva Pagado                       | 5,36         |              |
| 1.1.1.01.01     | Caja General                     |              | 47,61        |
| 2.1.7.1.03.02   | Retencion Fte IR 1,75% Por Pagar |              | 0,78         |
| 2.1.7.1.02.01   | Retención Iva 30% Por Pagar      |              | 1,61         |
|                 | <b>SUMAS IGUALES</b>             | <b>50,00</b> | <b>50,00</b> |

**ASIENTO:** 22

**FECHA:** 12/10/2021

**GLOSA:** P/r Cancelación del préstamo bancario según nota de débito N° 25478954

| CUENTA      | NOMBRE DE CUENTA                        | DEBE          | HABER         |
|-------------|---|---------------|---------------|
| 2.1.4.1.01  | Prestamos Bancario                      | 233,68        |               |
| 1.1.1.05.02 | Bco. Produbanco Cta Cte. 02736003572 FH |               | 233,68        |
|             | <b>SUMAS IGUALES</b>                    | <b>233,68</b> | <b>233,68</b> |

**ASIENTO:** 23

**FECHA:** 12/10/2021

**GLOSA:** P/r Venta de mercadería según factura N° 0258 en efectivo al Sr. Javier Bermeo según comprobante de ing

| CUENTA        | NOMBRE DE CUENTA       | DEBE            | HABER           |
|---------------|------------------------|-----------------|-----------------|
| 1.1.1.01.01   | Caja General           | 1.168,16        |                 |
| 2.1.7.1.01.01 | Iva Cobrado            |                 | 125,16          |
| 4.1.1.01.001  | Ventas Local Comercial |                 | 1.043,00        |
|               | <b>SUMAS IGUALES</b>   | <b>1.168,16</b> | <b>1.168,16</b> |

**ASIENTO:** 24  
**FECHA:** 12/10/2021  
**GLOSA:** P/r Costo de venta de mercadería

| CUENTA         | NOMBRE DE CUENTA               | DEBE          | HABER         |
|----------------|--------------------------------|---------------|---------------|
| 5.1.01         | Costo de Venta Local Comercial | 745,00        |               |
| 1.1.3.06.01.01 | Inventario Comercial           |               | 745,00        |
|                | <b>SUMAS IGUALES</b>           | <b>745,00</b> | <b>745,00</b> |

**ASIENTO:** 25  
**FECHA:** 12/10/2021  
**GLOSA:** P/r Depósito según comprobante N° 52178955 a la cuenta corriente del Banco según comprobante de egre

| CUENTA      | NOMBRE DE CUENTA                        | DEBE            | HABER           |
|-------------|---|-----------------|-----------------|
| 1.1.1.05.02 | Bco. Produbanco Cta Cte. 02736003572 FH | 4.000,00        |                 |
| 1.1.1.01.01 | Caja General                            |                 | 4.000,00        |
|             | <b>SUMAS IGUALES</b>                    | <b>4.000,00</b> | <b>4.000,00</b> |

**ASIENTO:** 26  
**FECHA:** 12/10/2021  
**GLOSA:** P/r Pago de arriendo del local según factura N° 00025 según cheque N° 0205

| CUENTA        | NOMBRE DE CUENTA                        | DEBE          | HABER         |
|---------------|---|---------------|---------------|
| 5.2.2.06.01   | Gasto Arriendo AD                       | 267,86        |               |
| 1.1.5.1.01.01 | Iva Pagado                              | 32,14         |               |
| 1.1.1.05.02   | Bco. Produbanco Cta Cte. 02736003572 FH |               | 246,43        |
| 2.1.7.1.03.05 | Retencion Fte IR 8% Por Pagar           |               | 21,43         |
| 2.1.7.1.02.03 | Retención Iva 100% Por Pagar            |               | 32,14         |
|               | <b>SUMAS IGUALES</b>                    | <b>300,00</b> | <b>300,00</b> |

**ASIENTO:** 27  
**FECHA:** 12/10/2021  
**GLOSA:** P/r Compra de combustible según factura N° 0576411 para el vehículo de la empresa según comprobante c

| CUENTA        | NOMBRE DE CUENTA     | DEBE         | HABER        |
|---------------|----------------------|--------------|--------------|
| 5.2.2.12.001  | Gasto Combustible    | 17,86        |              |
| 1.1.5.1.01.01 | Iva Pagado           | 2,14         |              |
| 1.1.1.01.01   | Caja General         |              | 20,00        |
|               | <b>SUMAS IGUALES</b> | <b>20,00</b> | <b>20,00</b> |

**ASIENTO:** 28  
**FECHA:** 13/10/2021  
**GLOSA:** P/r Pago de la primera cuota de la Factura N° 248966 según cheque N° 0206

| CUENTA      | NOMBRE DE CUENTA                        | DEBE            | HABER           |
|-------------|---|-----------------|-----------------|
| 2.1.3.1.01  | Proveedores Locales                     | 9.530,83        |                 |
| 1.1.1.05.02 | Bco. Produbanco Cta Cte. 02736003572 FH |                 | 9.530,83        |
|             | <b>SUMAS IGUALES</b>                    | <b>9.530,83</b> | <b>9.530,83</b> |

**ASIENTO:** 29

**FECHA:** 13/10/2021

**GLOSA:** P/r Venta de mercadería según factura N° 0259 en efectivo al Sr. Bryan Huilcapi según comprobante de ing

| CUENTA        | NOMBRE DE CUENTA       | DEBE          | HABER         |
|---------------|------------------------|---------------|---------------|
| 1.1.1.01.01   | Caja General           | 876,33        |               |
| 2.1.7.1.01.01 | Iva Cobrado            |               | 93,89         |
| 4.1.1.01.001  | Ventas Local Comercial |               | 782,44        |
|               | <b>SUMAS IGUALES</b>   | <b>876,33</b> | <b>876,33</b> |

**ASIENTO:** 30

**FECHA:** 13/10/2021

**GLOSA:** P/r Costo de venta de mercadería

| CUENTA         | NOMBRE DE CUENTA               | DEBE          | HABER         |
|----------------|--------------------------------|---------------|---------------|
| 5.1.01         | Costo de Venta Local Comercial | 524,63        |               |
| 1.1.3.06.01.01 | Inventario Comercial           |               | 524,63        |
|                | <b>SUMAS IGUALES</b>           | <b>524,63</b> | <b>524,63</b> |

**ASIENTO:** 31

**FECHA:** 15/10/2021

**GLOSA:** P/r Cancelación planilla de aportes IESS del mes de Septiembre del 2021 con cheque N° 0207

| CUENTA          | NOMBRE DE CUENTA                        | DEBE          | HABER         |
|-----------------|---|---------------|---------------|
| 2.1.7.3.01      | Iess Por Pagar                          | 313,20        |               |
| 5.2.2.28.02.021 | Gasto Comision Bancarias ND             | 0,57          |               |
| 1.1.1.05.02     | Bco. Produbanco Cta Cte. 02736003572 FH |               | 313,77        |
|                 | <b>SUMAS IGUALES</b>                    | <b>313,77</b> | <b>313,77</b> |

**ASIENTO:** 32

**FECHA:** 15/10/2021

**GLOSA:** P/r Cancelación del teléfono según factura N° 25122211251100 según comprobante de egreso N° 012

| CUENTA          | NOMBRE DE CUENTA     | DEBE         | HABER        |
|-----------------|----------------------|--------------|--------------|
| 5.2.2.28.02.014 | Gasto Teléfono ND    | 34,11        |              |
| 1.1.5.1.01.01   | Iva Pagado           | 4,09         |              |
| 1.1.1.01.01     | Caja General         |              | 38,20        |
|                 | <b>SUMAS IGUALES</b> | <b>38,20</b> | <b>38,20</b> |

**ASIENTO:** 33

**FECHA:** 15/10/2021

**GLOSA:** P/r Compra de suministros de aseo y limpieza según nota de venta N° 0265 y comprobante de egreso N° 01

| CUENTA          | NOMBRE DE CUENTA                        | DEBE         | HABER        |
|-----------------|---|--------------|--------------|
| 5.2.2.28.02.018 | Gasto Suministros de Aseo y Limpieza ND | 30,50        |              |
| 1.1.1.01.01     | Caja General                            |              | 30,50        |
|                 | <b>SUMAS IGUALES</b>                    | <b>30,50</b> | <b>30,50</b> |

**ASIENTO:** 34

**FECHA:** 18/10/2021

**GLOSA:** P/r Venta de mercadería según factura N° 0260 en efectivo a la Sra. Gabriela Ponton según comprobante d

| <b>CUENTA</b> | <b>NOMBRE DE CUENTA</b> | <b>DEBE</b>     | <b>HABER</b>    |
|---------------|-------------------------|-----------------|-----------------|
| 1.1.1.01.01   | Caja General            | 1.539,83        |                 |
| 2.1.7.1.01.01 | Iva Cobrado             |                 | 164,98          |
| 4.1.1.01.001  | Ventas Local Comercial  |                 | 1.374,85        |
|               | <b>SUMAS IGUALES</b>    | <b>1.539,83</b> | <b>1.539,83</b> |

**ASIENTO:** 35

**FECHA:** 18/10/2021

**GLOSA:** P/r Costo de venta de mercadería

| <b>CUENTA</b>  | <b>NOMBRE DE CUENTA</b>        | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b>  |
|----------------|--------------------------------|---------------|---------------|
| 5.1.01         | Costo de Venta Local Comercial | 915,04        |               |
| 1.1.3.06.01.01 | Inventario Comercial           |               | 915,04        |
|                | <b>SUMAS IGUALES</b>           | <b>915,04</b> | <b>915,04</b> |

**ASIENTO:** 36

**FECHA:** 18/10/2021

**GLOSA:** P/r Cobro de clientes según comprobante de Ingreso N° 007

| <b>CUENTA</b>   | <b>NOMBRE DE CUENTA</b> | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b>  |
|-----------------|-------------------------|---------------|---------------|
| 1.1.1.01.01     | Caja General            | 950,00        |               |
| 1.1.2.5.2.01.01 | Cientes Local Principal |               | 950,00        |
|                 | <b>SUMAS IGUALES</b>    | <b>950,00</b> | <b>950,00</b> |

**ASIENTO:** 37

**FECHA:** 19/10/2021

**GLOSA:** P/r Compra de combustible según factura N° 062487 para el vehículo de la empresa según comprobante de

| <b>CUENTA</b> | <b>NOMBRE DE CUENTA</b> | <b>DEBE</b>  | <b>HABER</b> |
|---------------|-------------------------|--------------|--------------|
| 5.2.2.12.001  | Gasto Combustible       | 17,86        |              |
| 1.1.5.1.01.01 | Iva Pagado              | 2,14         |              |
| 1.1.1.01.01   | Caja General            |              | 20,00        |
|               | <b>SUMAS IGUALES</b>    | <b>20,00</b> | <b>20,00</b> |

ASIENTO: 38

FECHA: 19/10/2021

GLOSA: P/r Depósito según comprobante N° 20148987 a la cuenta corriente del Banco según comprobante de egre

| CUENTA      | NOMBRE DE CUENTA                        | DEBE            | HABER           |
|-------------|---|-----------------|-----------------|
| 1.1.1.05.02 | Bco. Produbanco Cta Cte. 02736003572 FH | 2.500,00        |                 |
| 1.1.1.01.01 | Caja General                            |                 | 2.500,00        |
|             | <b>SUMAS IGUALES</b>                    | <b>2.500,00</b> | <b>2.500,00</b> |

ASIENTO: 39

FECHA: 22/10/2021

GLOSA: P/r Débito por la declaración correspondiente al mes de Septiembre del 2021

| CUENTA        | NOMBRE DE CUENTA                        | DEBE          | HABER         |
|---------------|---|---------------|---------------|
| 2.1.7.1.01.02 | Iva Por Pagar                           | 750,00        |               |
| 1.1.1.05.02   | Bco. Produbanco Cta Cte. 02736003572 FH |               | 750,00        |
|               | <b>SUMAS IGUALES</b>                    | <b>750,00</b> | <b>750,00</b> |

ASIENTO: 40

FECHA: 22/10/2021

GLOSA: P/r Formulario 104 del mes de Septiembre del 2021 con débito bancario

| CUENTA        | NOMBRE DE CUENTA                        | DEBE          | HABER         |
|---------------|---|---------------|---------------|
| 2.1.7.1.02.04 | Retención Iva por Pagar                 | 552,60        |               |
| 1.1.1.05.02   | Bco. Produbanco Cta Cte. 02736003572 FH |               | 552,60        |
|               | <b>SUMAS IGUALES</b>                    | <b>552,60</b> | <b>552,60</b> |

ASIENTO: 41

FECHA: 22/10/2021

GLOSA: P/r Formulario 103 del mes de Septiembre del 2021 con débito bancario

| CUENTA        | NOMBRE DE CUENTA                        | DEBE          | HABER         |
|---------------|---|---------------|---------------|
| 2.1.7.1.03.08 | Retención Fte IR Por pagar              | 268,63        |               |
| 1.1.1.05.02   | Bco. Produbanco Cta Cte. 02736003572 FH |               | 268,63        |
|               | <b>SUMAS IGUALES</b>                    | <b>268,63</b> | <b>268,63</b> |

ASIENTO: 42

FECHA: 22/10/2021

GLOSA: P/r Cobro de Interés por morosidad al Sr. Victor Morales según comprobante de ingreso N° 008

| CUENTA      | NOMBRE DE CUENTA                | DEBE         | HABER        |
|-------------|---------------------------------|--------------|--------------|
| 1.1.1.01.01 | Caja General                    | 50,00        |              |
| 4.1.9.005   | Intereses Ganados Por Morosidad |              | 50,00        |
|             | <b>SUMAS IGUALES</b>            | <b>50,00</b> | <b>50,00</b> |

**ASIENTO:** 43  
**FECHA:** 25/10/2021  
**GLOSA:** P/r Pago deuda pendiente con proveedores según cheque N° 0208

| CUENTA      | NOMBRE DE CUENTA                        | DEBE          | HABER         |
|-------------|---|---------------|---------------|
| 2.1.3.1.01  | Proveedores Locales                     | 725,00        |               |
| 1.1.1.05.02 | Bco. Produbanco Cta Cte. 02736003572 FH |               | 725,00        |
|             | <b>SUMAS IGUALES</b>                    | <b>725,00</b> | <b>725,00</b> |

**ASIENTO:** 44  
**FECHA:** 25/10/2021  
**GLOSA:** P/r Cambio de aceite de vehículo según factura N° 0547 según comprobante de egreso N° 016

| CUENTA        | NOMBRE DE CUENTA                 | DEBE         | HABER        |
|---------------|----------------------------------|--------------|--------------|
| 5.2.2.13.001  | Gasto Lubricantes                | 29,46        |              |
| 1.1.5.1.01.01 | Iva Pagado                       | 3,54         |              |
| 1.1.1.01.01   | Caja General                     |              | 31,42        |
| 2.1.7.1.03.02 | Retencion Fte IR 1,75% Por Pagar |              | 0,52         |
| 2.1.7.1.02.01 | Retención Iva 30% Por Pagar      |              | 1,06         |
|               | <b>SUMAS IGUALES</b>             | <b>33,00</b> | <b>33,00</b> |

**ASIENTO:** 45  
**FECHA:** 28/10/2021  
**GLOSA:** P/r Venta de mercadería según factura N° 0261 en efectivo al Sr. Alfonso Carrasco según comprobante de i

| CUENTA        | NOMBRE DE CUENTA       | DEBE          | HABER         |
|---------------|------------------------|---------------|---------------|
| 1.1.1.01.01   | Caja General           | 784,00        |               |
| 2.1.7.1.01.01 | Iva Cobrado            |               | 84,00         |
| 4.1.1.01.001  | Ventas Local Comercial |               | 700,00        |
|               | <b>SUMAS IGUALES</b>   | <b>784,00</b> | <b>784,00</b> |

**ASIENTO:** 46  
**FECHA:** 28/10/2021  
**GLOSA:** P/r Costo de venta de mercadería

| CUENTA         | NOMBRE DE CUENTA               | DEBE          | HABER         |
|----------------|--------------------------------|---------------|---------------|
| 5.1.01         | Costo de Venta Local Comercial | 500,00        |               |
| 1.1.3.06.01.01 | Inventario Comercial           |               | 500,00        |
|                | <b>SUMAS IGUALES</b>           | <b>500,00</b> | <b>500,00</b> |

**ASIENTO:** 47  
**FECHA:** 30/10/2021  
**GLOSA:** P/r Venta de mercadería según factura N° 0262 en efectivo a la Sra. Valeria Moreno según comprobante de

| CUENTA        | NOMBRE DE CUENTA       | DEBE            | HABER           |
|---------------|------------------------|-----------------|-----------------|
| 1.1.1.01.01   | Caja General           | 1.366,12        |                 |
| 2.1.7.1.01.01 | Iva Cobrado            |                 | 146,37          |
| 4.1.1.01.001  | Ventas Local Comercial |                 | 1.219,75        |
|               | <b>SUMAS IGUALES</b>   | <b>1.366,12</b> | <b>1.366,12</b> |

**ASIENTO:** 48  
**FECHA:** 30/10/2021  
**GLOSA:** P/r Costo de venta de mercadería

| <b>CUENTA</b>  | <b>NOMBRE DE CUENTA</b>        | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b>  |
|----------------|--------------------------------|---------------|---------------|
| 5.1.01         | Costo de Venta Local Comercial | 835,00        |               |
| 1.1.3.06.01.01 | Inventario Comercial           |               | 835,00        |
|                | <b>SUMAS IGUALES</b>           | <b>835,00</b> | <b>835,00</b> |

**ASIENTO:** 49  
**FECHA:** 30/10/2021  
**GLOSA:** P/r Pago sueldos del mes de Octubre al personal administrativo y de ventas

| <b>CUENTA</b> | <b>NOMBRE DE CUENTA</b>                 | <b>DEBE</b>     | <b>HABER</b>    |
|---------------|---|-----------------|-----------------|
| 5.2.1.01.001  | Gastos Sueldos (Vtas)                   | 400,00          |                 |
| 5.2.2.01.001  | Gastos Sueldos (Adm)                    | 1.050,00        |                 |
| 5.2.1.02.002  | Gasto Fondos de Reserva (Vtas)          | 33,33           |                 |
| 5.2.2.02.002  | Gasto Fondos de Reserva (Adm)           | 87,50           |                 |
| 2.1.7.3.01    | less Por Pagar                          |                 | 137,03          |
| 1.1.1.05.02   | Bco. Produbanco Cta Cte. 02736003572 FH |                 | 1.433,80        |
|               | <b>SUMAS IGUALES</b>                    | <b>1.570,83</b> | <b>1.570,83</b> |

**ASIENTO:** 50  
**FECHA:** 30/10/2021  
**GLOSA:** P/r Liquidación del Iva del mes de Octubre del 2021

| <b>CUENTA</b> | <b>NOMBRE DE CUENTA</b>              | <b>DEBE</b>     | <b>HABER</b>    |
|---------------|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 2.1.7.1.01.01 | Iva Cobrado                          | 985,52          |                 |
| 1.1.5.1.03.01 | Crédito Tributario Iva Adquisiciones | 2.410,55        |                 |
| 1.1.5.1.01.01 | Iva Pagado                           |                 | 3.396,07        |
|               | <b>SUMAS IGUALES</b>                 | <b>3.396,07</b> | <b>3.396,07</b> |



## COMERCIAL HIDALGO CASTELO

Libro Mayor  
Del 01 de octubre al 31 de octubre del 2021  
Expresado en USD

CUENTA: 1.1.1.01.01

NOMBRE CUENTA: Caja General

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA   | DEBE             | HABER           | SALDO           |
|---------|------------|---|------------------|-----------------|-----------------|
| 1       | 01/10/2021 | P/r Asiento de apertura del mes de Octubre del 2021   | 1.979,17         |                 | 1.979,17        |
| 2       | 01/10/2021 | P/r Devolución por garantía al Sr. Marco Manosalvas según coprobante de egreso N° 001   |                  | 20,00           | 1.959,17        |
| 3       | 01/10/2021 | P/r Factura N° 00568 emitida por el contador de la empresa del mes de septiembre del 2021 según comprobante de egreso N° 002                          |                  | 168,75          | 1.790,42        |
| 5       | 01/10/2021 | P/r Anticipo de la Sra. Jimena Morocho por mercadería según comprobante de ingreso N° 001   | 348,00           |                 | 2.138,42        |
| 6       | 01/10/2021 | P/r Venta de mercadería según factura N° 0255 al Sr. Julian Campos según comprobante de ingreso N° 002 al contado                                     | 1.437,34         |                 | 3.575,76        |
| 9       | 06/10/2021 | P/r Cancelación por Alimentación del personal según comprobante de egreso N° 003  |                  | 9,75            | 3.566,01        |
| 10      | 06/10/2021 | P/r Cancelación del servicio básico según factura N° 024557154 de energía eléctrica del mes de septiembre del 2021 según comprobante de egreso N° 004 |                  | 13,82           | 3.552,19        |
| 11      | 09/10/2021 | P/r Depósito según comprobante N° 254225 a la cuenta corriente del Banco según comprobante de egreso N° 005   |                  | 250,00          | 3.302,19        |
| 15      | 10/10/2021 | P/r Compra de combustible según factura N° 02433 para el vehículo de la empresa según comprobante de egreso N° 006                                    |                  | 20,00           | 3.282,19        |
| 17      | 10/10/2021 | P/r Depósito según comprobante N° 24653300 a la cuenta corriente del Banco según comprobante de egreso N° 007   |                  | 1.800,00        | 1.482,19        |
| 19      | 10/10/2021 | P/r Venta de mercadería según factura N° 0257 en efectivo a la Sra. Miriam Naranjo según comprobante de ingreso N° 003                                | 1.822,07         |                 | 3.304,26        |
| 21      | 12/10/2021 | P/r Compra de Suministros de Oficina para la empresa según factura N° 027545 comprobante de egreso N° 009   |                  | 47,61           | 3.256,65        |
| 23      | 12/10/2021 | P/r Venta de mercadería según factura N° 0258 en efectivo al Sr. Javier Bermeo según comprobante de ingreso N° 004                                    | 1.168,16         |                 | 4.424,81        |
| 25      | 12/10/2021 | P/r Depósito según comprobante N° 52178955 a la cuenta corriente del Banco según comprobante de egreso N° 010   |                  | 4.000,00        | 424,81          |
| 27      | 12/10/2021 | P/r Compra de combustible según factura N° 0576411 para el vehículo de la empresa según comprobante de egreso N° 011                                  |                  | 20,00           | 404,81          |
| 29      | 13/10/2021 | P/r Venta de mercadería según factura N° 0259 en efectivo al Sr. Bryan Huilcapi según comprobante de ingreso N° 005                                   | 876,33           |                 | 1.281,14        |
| 32      | 15/10/2021 | P/r Cancelación del teléfono según factura N° 25122211251100 según comprobante de egreso N° 012   |                  | 38,20           | 1.242,94        |
| 33      | 15/10/2021 | P/r Compra de suministros de aseo y limpieza según nota de venta N° 0265 y comprobante de egreso N° 013   |                  | 30,50           | 1.212,44        |
| 34      | 18/10/2021 | P/r Venta de mercadería según factura N° 0260 en efectivo a la Sra. Gabriela Ponton según comprobante de ingreso N° 006                               | 1.539,83         |                 | 2.752,27        |
| 36      | 18/10/2021 | P/r Cobro de clientes según comprobante de Ingreso N° 007   | 950,00           |                 | 3.702,27        |
| 37      | 19/10/2021 | P/r Compra de combustible según factura N° 062487 para el vehículo de la empresa según comprobante de egreso N° 014                                   |                  | 20,00           | 3.682,27        |
| 38      | 19/10/2021 | P/r Depósito según comprobante N° 20148987 a la cuenta corriente del Banco según comprobante de egreso N° 015   |                  | 2.500,00        | 1.182,27        |
| 42      | 22/10/2021 | P/r Cobro de Interés por morosidad al Sr. Victor Morales según comprobante de ingreso N° 008  | 50,00            |                 | 1.232,27        |
| 44      | 25/10/2021 | P/r Cambio de aceite de vehículo según factura N° 0547 según comprobante de egreso N° 016   |                  | 31,42           | 1.200,85        |
| 45      | 28/10/2021 | P/r Venta de mercadería según factura N° 0261 en efectivo al Sr. Alfonso Carrasco según comprobante de ingreso N° 009                                 | 784,00           |                 | 1.984,85        |
| 47      | 30/10/2021 | P/r Venta de mercadería según factura N° 0262 en efectivo a la Sra. Valeria Moreno según comprobante de ingreso N° 010                                | 1.366,12         |                 | 3.350,97        |
|         |            | <b>TOTALES</b>  | <b>12.321,02</b> | <b>8.970,05</b> | <b>3.350,97</b> |

CUENTA: 1.1.1.05.02

NOMBRE CUENTA: Bco. Produbanco Cta Cte. 02736003572 FH

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA   | DEBE             | HABER            | SALDO            |
|---------|------------|---|------------------|------------------|------------------|
| 1       | 01/10/2021 | P/r Asiento de apertura del mes de Octubre del 2021   | 15.800,00        |                  | 15.800,00        |
| 11      | 09/10/2021 | P/r Depósito según comprobante N° 254225 a la cuenta corriente del Banco según comprobante de egreso N° 005   | 250,00           |                  | 16.050,00        |
| 12      | 09/10/2021 | P/r Venta de mercadería según factura N° 0256 con transferencia al Sr. Marco Jaramillo                        | 204,40           |                  | 16.254,40        |
| 16      | 10/10/2021 | P/r La Sra. María Huilcapi cancela los valores pendientes de pago según cheque N° 0204                        | 3.500,00         |                  | 19.754,40        |
| 17      | 10/10/2021 | P/r Depósito según comprobante N° 24653300 a la cuenta corriente del Banco según comprobante de egreso N° 007 | 1.800,00         |                  | 21.554,40        |
| 18      | 10/10/2021 | P/r Cancelación de la deuda pendiente según comprobante de egreso N° 008                                      |                  | 2.297,78         | 19.256,62        |
| 22      | 12/10/2021 | P/r Cancelación del préstamo bancario según nota de débito N° 25478954  |                  | 233,68           | 19.022,94        |
| 25      | 12/10/2021 | P/r Depósito según comprobante N° 52178955 a la cuenta corriente del Banco según comprobante de egreso N° 010 | 4.000,00         |                  | 23.022,94        |
| 26      | 12/10/2021 | P/r Pago de arriendo del local según factura N° 00025 según cheque N° 0205                                    |                  | 246,43           | 22.776,51        |
| 28      | 13/10/2021 | P/r Pago de la primera cuota de la Factura N° 248966 según cheque N° 0206                                     |                  | 9.530,83         | 13.245,68        |
| 31      | 15/10/2021 | P/r Cancelación planilla de aportes IESS del mes de Septiembre del 2021 con cheque N° 0207                    |                  | 313,77           | 12.931,91        |
| 38      | 19/10/2021 | P/r Depósito según comprobante N° 20148987 a la cuenta corriente del Banco según comprobante de egreso N° 015 | 2.500,00         |                  | 15.431,91        |
| 39      | 22/10/2021 | P/r Débito por la declaración correspondiente al mes de Septiembre del 2021                                   |                  | 750,00           | 14.681,91        |
| 40      | 22/10/2021 | P/r Formulario 104 del mes de Septiembre del 2021 con débito bancario   |                  | 552,60           | 14.129,31        |
| 41      | 22/10/2021 | P/r Formulario 103 del mes de Septiembre del 2021 con débito bancario   |                  | 268,63           | 13.860,68        |
| 43      | 25/10/2021 | P/r Pago deuda pendiente con proveedores según cheque N° 0208   |                  | 725,00           | 13.135,68        |
| 49      | 30/10/2021 | P/r Pago sueldos del mes de Octubre al personal administrativo y de ventas                                    |                  | 1.433,80         | 11.701,88        |
|         |            | <b>TOTALES</b>  | <b>28.054,40</b> | <b>16.352,52</b> | <b>11.701,88</b> |

CUENTA: 1.1.1.05.03

NOMBRE CUENTA: Bco. Solidario Cta Ahorros 5927003249985

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA   | DEBE          | HABER       | SALDO         |
|---------|------------|---|---------------|-------------|---------------|
| 1       | 01/10/2021 | P/r Asiento de apertura del mes de Octubre del 2021 | 131,44        |             | 131,44        |
|         |            | <b>TOTALES</b>                                      | <b>131,44</b> | <b>0,00</b> | <b>131,44</b> |

CUENTA: 1.1.2.5.2.01.01

NOMBRE CUENTA: Clientes Local Principal

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA  | DEBE            | HABER           | SALDO           |
|---------|------------|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1       | 01/10/2021 | P/r Asiento de apertura del mes de Octubre del 2021                                    | 6.331,00        |                 | 6.331,00        |
| 16      | 10/10/2021 | P/r La Sra. María Huilcapi cancela los valores pendientes de pago según cheque N° 0204 |                 | 3.500,00        | 2.831,00        |
| 36      | 18/10/2021 | P/r Cobro de clientes según comprobante de Ingreso N° 007                              |                 | 950,00          | 1.881,00        |
|         |            | <b>TOTALES</b>   | <b>6.331,00</b> | <b>4.450,00</b> | <b>1.881,00</b> |

CUENTA: 1.1.3.06.01.01

NOMBRE CUENTA: Inventario Comercial

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA   | DEBE             | HABER           | SALDO            |
|---------|------------|---|------------------|-----------------|------------------|
| 1       | 01/10/2021 | P/r Asiento de apertura del mes de Octubre del 2021       | 35.500,00        |                 | 35.500,00        |
| 4       | 01/10/2021 | P/r Compra de Mercadería según Factura # 025472 a crédito | 2.154,50         |                 | 37.654,50        |
| 7       | 01/10/2021 | P/r Costo de venta de mercadería                          |                  | 989,82          | 36.664,68        |
| 13      | 09/10/2021 | P/r Costo de venta de mercadería                          |                  | 146,00          | 36.518,68        |
| 14      | 09/10/2021 | P/r Compra de Mercadería según Factura # 248966 a crédito | 25.529,00        |                 | 62.047,68        |
| 20      | 10/10/2021 | P/r Costo de venta de mercadería                          |                  | 1.140,39        | 60.907,29        |
| 24      | 12/10/2021 | P/r Costo de venta de mercadería                          |                  | 745,00          | 60.162,29        |
| 30      | 13/10/2021 | P/r Costo de venta de mercadería                          |                  | 524,63          | 59.637,66        |
| 35      | 18/10/2021 | P/r Costo de venta de mercadería                          |                  | 915,04          | 58.722,62        |
| 46      | 28/10/2021 | P/r Costo de venta de mercadería                          |                  | 500,00          | 58.222,62        |
| 48      | 30/10/2021 | P/r Costo de venta de mercadería                          |                  | 835,00          | 57.387,62        |
|         |            | <b>TOTALES</b>  | <b>63.183,50</b> | <b>5.795,88</b> | <b>57.387,62</b> |

CUENTA: 1.1.5.1.01.01

NOMBRE CUENTA: Iva Pagado

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA  | DEBE            | HABER           | SALDO       |
|---------|------------|--|-----------------|-----------------|-------------|
| 3       | 01/10/2021 | P/r Factura N° 00568 emitida por el contador de la empresa del mes de septiembre del 2021 según comprobante de egreso N° 002 | 22,50           |                 | 22,50       |
| 4       | 01/10/2021 | P/r Compra de Mercadería según Factura # 025472 a crédito  | 258,54          |                 | 281,04      |
| 14      | 09/10/2021 | P/r Compra de Mercadería según Factura # 248966 a crédito  | 3.063,48        |                 | 3.344,52    |
| 15      | 10/10/2021 | P/r Compra de combustible según factura N° 02433 para el vehículo de la empresa según comprobante de egreso N° 006           | 2,14            |                 | 3.346,66    |
| 21      | 12/10/2021 | P/r Compra de Suministros de Oficina para la empresa según factura N° 027545 comprobante de egreso N° 009                    | 5,36            |                 | 3.352,02    |
| 26      | 12/10/2021 | P/r Pago de arriendo del local según factura N° 00025 según cheque N° 0205   | 32,14           |                 | 3.384,16    |
| 27      | 12/10/2021 | P/r Compra de combustible según factura N° 0576411 para el vehículo de la empresa según comprobante de egreso N° 011         | 2,14            |                 | 3.386,30    |
| 32      | 15/10/2021 | P/r Cancelación del teléfono según factura N° 25122211251100 según comprobante de egreso N° 012                              | 4,09            |                 | 3.390,39    |
| 37      | 19/10/2021 | P/r Compra de combustible según factura N° 062487 para el vehículo de la empresa según comprobante de egreso N° 014          | 2,14            |                 | 3.392,53    |
| 44      | 25/10/2021 | P/r Cambio de aceite de vehículo según factura N° 0547 según comprobante de egreso N° 016                                    | 3,54            |                 | 3.396,07    |
| 50      | 30/10/2021 | P/r Liquidación del Iva del mes de Octubre del 2021  |                 | 3.396,07        | 0,00        |
|         |            | <b>TOTALES</b>   | <b>3.396,07</b> | <b>3.396,07</b> | <b>0,00</b> |

CUENTA: 1.1.5.1.03.01

NOMBRE CUENTA: Crédito Tributario Iva Adquisiciones

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA   | DEBE            | HABER       | SALDO           |
|---------|------------|---|-----------------|-------------|-----------------|
| 50      | 30/10/2021 | P/r Liquidación del Iva del mes de Octubre del 2021 | 2.410,55        |             | 2.410,55        |
|         |            | <b>TOTALES</b>                                      | <b>2.410,55</b> | <b>0,00</b> | <b>2.410,55</b> |

CUENTA: 1.2.1.8.01

NOMBRE CUENTA: Equipo de Computacion

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA   | DEBE            | HABER       | SALDO           |
|---------|------------|---|-----------------|-------------|-----------------|
| 1       | 01/10/2021 | P/r Asiento de apertura del mes de Octubre del 2021 | 1.300,00        |             | 1.300,00        |
|         |            | <b>TOTALES</b>                                      | <b>1.300,00</b> | <b>0,00</b> | <b>1.300,00</b> |

CUENTA: 1.2.1.9.01

NOMBRE CUENTA: Vehículos

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA   | DEBE             | HABER       | SALDO            |
|---------|------------|---|------------------|-------------|------------------|
| 1       | 01/10/2021 | P/r Asiento de apertura del mes de Octubre del 2021 | 12.500,00        |             | 12.500,00        |
|         |            | <b>TOTALES</b>                                      | <b>12.500,00</b> | <b>0,00</b> | <b>12.500,00</b> |

CUENTA: 2.1.10.01

NOMBRE CUENTA: Anticipos Clientes Local

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA   | DEBE         | HABER           | SALDO           |
|---------|------------|---|--------------|-----------------|-----------------|
| 1       | 01/10/2021 | P/r Asiento de apertura del mes de Octubre del 2021                                       |              | 1.800,00        | 1.800,00        |
| 2       | 01/10/2021 | P/r Devolución por garantía al Sr. Marco Manosalvas según coprobante de egreso N° 001     | 20,00        |                 | 1.780,00        |
| 5       | 01/10/2021 | P/r Anticipo de la Sra. Jimena Morocho por mercadería según comprobante de ingreso N° 001 |              | 348,00          | 2.128,00        |
|         |            | <b>TOTALES</b>  | <b>20,00</b> | <b>2.148,00</b> | <b>2.128,00</b> |

CUENTA: 2.1.3.1.01

NOMBRE CUENTA: Proveedores Locales

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA   | DEBE             | HABER            | SALDO            |
|---------|------------|---|------------------|------------------|------------------|
| 1       | 01/10/2021 | P/r Asiento de apertura del mes de Octubre del 2021                                 |                  | 25.748,00        | 25.748,00        |
| 4       | 01/10/2021 | P/r Compra de Mercadería según Factura # 025472 a crédito                           |                  | 2.297,78         | 28.045,78        |
| 8       | 04/10/2021 | P/r Alimentación del personal por trabajos en el local, se realiza una sola jornada |                  | 9,75             | 28.055,53        |
| 9       | 06/10/2021 | P/r Cancelación por Alimentación del personal según comprobante de egreso N° 003    | 9,75             |                  | 28.045,78        |
| 14      | 09/10/2021 | P/r Compra de Mercadería según Factura # 248966 a crédito                           |                  | 27.226,68        | 55.272,46        |
| 18      | 10/10/2021 | P/r Cancelación de la deuda pendiente según comprobante de egreso N° 008            | 2.297,78         |                  | 52.974,68        |
| 28      | 13/10/2021 | P/r Pago de la primera cuota de la Factura N° 248966 según cheque N° 0206           | 9.530,83         |                  | 43.443,85        |
| 43      | 25/10/2021 | P/r Pago deuda pendiente con proveedores según cheque N° 0208                       | 725,00           |                  | 42.718,85        |
|         |            | <b>TOTALES</b>  | <b>12.563,36</b> | <b>55.282,21</b> | <b>42.718,85</b> |

CUENTA: 2.1.4.1.01

NOMBRE CUENTA: Prestamos Bancario

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA  | DEBE          | HABER         | SALDO       |
|---------|------------|--|---------------|---------------|-------------|
| 1       | 01/10/2021 | P/r Asiento de apertura del mes de Octubre del 2021                    |               | 233,68        | 233,68      |
| 22      | 12/10/2021 | P/r Cancelación del préstamo bancario según nota de débito N° 25478954 | 233,68        |               | 0,00        |
|         |            | <b>TOTALES</b>   | <b>233,68</b> | <b>233,68</b> | <b>0,00</b> |

CUENTA: 2.1.7.1.01.01

NOMBRE CUENTA: Iva Cobrado

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA   | DEBE          | HABER         | SALDO       |
|---------|------------|---|---------------|---------------|-------------|
| 6       | 01/10/2021 | P/r Venta de mercadería según factura N° 0255 al Sr. Julian Campos según comprobante de ingreso N° 002 al contado       |               | 154,00        | 154,00      |
| 12      | 09/10/2021 | P/r Venta de mercadería según factura N° 0256 con transferencia al Sr. Marco Jaramillo                                  |               | 21,90         | 175,90      |
| 19      | 10/10/2021 | P/r Venta de mercadería según factura N° 0257 en efectivo a la Sra. Miriam Naranjo según comprobante de ingreso N° 003  |               | 195,22        | 371,12      |
| 23      | 12/10/2021 | P/r Venta de mercadería según factura N° 0258 en efectivo al Sr. Javier Bermeo según comprobante de ingreso N° 004      |               | 125,16        | 496,28      |
| 29      | 13/10/2021 | P/r Venta de mercadería según factura N° 0259 en efectivo al Sr. Bryan Huilcapi según comprobante de ingreso N° 005     |               | 93,89         | 590,17      |
| 34      | 18/10/2021 | P/r Venta de mercadería según factura N° 0260 en efectivo a la Sra. Gabriela Ponton según comprobante de ingreso N° 006 |               | 164,98        | 755,15      |
| 45      | 28/10/2021 | P/r Venta de mercadería según factura N° 0261 en efectivo al Sr. Alfonso Carrasco según comprobante de ingreso N° 009   |               | 84,00         | 839,15      |
| 47      | 30/10/2021 | P/r Venta de mercadería según factura N° 0262 en efectivo a la Sra. Valeria Moreno según comprobante de ingreso N° 010  |               | 146,37        | 985,52      |
| 50      | 30/10/2021 | P/r Liquidación del Iva del mes de Octubre del 2021   | 985,52        |               | 0,00        |
|         |            | <b>TOTALES</b>  | <b>985,52</b> | <b>985,52</b> | <b>0,00</b> |

CUENTA: 2.1.7.1.01.02

NOMBRE CUENTA: Iva Por Pagar

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA   | DEBE          | HABER         | SALDO       |
|---------|------------|---|---------------|---------------|-------------|
| 1       | 01/10/2021 | P/r Asiento de apertura del mes de Octubre del 2021                         |               | 750,00        | 750,00      |
| 39      | 22/10/2021 | P/r Débito por la declaración correspondiente al mes de Septiembre del 2021 | 750,00        |               | 0,00        |
|         |            | <b>TOTALES</b>  | <b>750,00</b> | <b>750,00</b> | <b>0,00</b> |

CUENTA: 2.1.7.1.02.01

NOMBRE CUENTA: Retención Iva 30% Por Pagar

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA   | DEBE | HABER       | SALDO         |
|---------|------------|---|------|-------------|---------------|
| 4       | 01/10/2021 | P/r Compra de Mercadería según Factura # 025472 a crédito   |      | 77,56       | 77,56         |
| 14      | 09/10/2021 | P/r Compra de Mercadería según Factura # 248966 a crédito   |      | 919,04      | 996,60        |
| 21      | 12/10/2021 | P/r Compra de Suministros de Oficina para la empresa según factura N° 027545 comprobante de egreso N° 009 |      | 1,61        | 998,21        |
| 44      | 25/10/2021 | P/r Cambio de aceite de vehículo según factura N° 0547 según comprobante de egreso N° 016                 |      | 1,06        | 999,27        |
|         |            | <b>TOTALES</b>  |      | <b>0,00</b> | <b>999,27</b> |

CUENTA: 2.1.7.1.02.03

NOMBRE CUENTA: Retención Iva 100% Por Pagar

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA  | DEBE        | HABER        | SALDO        |
|---------|------------|--|-------------|--------------|--------------|
| 3       | 01/10/2021 | P/r Factura N° 00568 emitida por el contador de la empresa del mes de septiembre del 2021 según comprobante de egreso N° 002 |             | 22,50        | 22,50        |
| 26      | 12/10/2021 | P/r Pago de arriendo del local según factura N° 00025 según cheque N° 0205   |             | 32,14        | 54,64        |
|         |            | <b>TOTALES</b>   | <b>0,00</b> | <b>54,64</b> | <b>54,64</b> |

CUENTA: 2.1.7.1.02.04

NOMBRE CUENTA: Retención Iva por Pagar

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA   | DEBE          | HABER         | SALDO       |
|---------|------------|---|---------------|---------------|-------------|
| 1       | 01/10/2021 | P/r Asiento de apertura del mes de Octubre del 2021                   |               | 552,60        | 552,60      |
| 40      | 22/10/2021 | P/r Formulario 104 del mes de Septiembre del 2021 con débito bancario | 552,60        |               | 0,00        |
|         |            | <b>TOTALES</b>  | <b>552,60</b> | <b>552,60</b> | <b>0,00</b> |

CUENTA: 2.1.7.1.03.02

NOMBRE CUENTA: Retencion Fte IR 1,75% Por Pagar

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA   | DEBE        | HABER         | SALDO         |
|---------|------------|---|-------------|---------------|---------------|
| 4       | 01/10/2021 | P/r Compra de Mercadería según Factura # 025472 a crédito   |             | 37,70         | 37,70         |
| 14      | 09/10/2021 | P/r Compra de Mercadería según Factura # 248966 a crédito   |             | 446,76        | 484,46        |
| 21      | 12/10/2021 | P/r Compra de Suministros de Oficina para la empresa según factura N° 027545 comprobante de egreso N° 009 |             | 0,78          | 485,24        |
| 44      | 25/10/2021 | P/r Cambio de aceite de vehículo según factura N° 0547 según comprobante de egreso N° 016                 |             | 0,52          | 485,76        |
|         |            | <b>TOTALES</b>  | <b>0,00</b> | <b>485,76</b> | <b>485,76</b> |

CUENTA: 2.1.7.1.03.05

NOMBRE CUENTA: Retencion Fte IR 8% Por Pagar

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA  | DEBE        | HABER        | SALDO        |
|---------|------------|--|-------------|--------------|--------------|
| 26      | 12/10/2021 | P/r Pago de arriendo del local según factura N° 00025 según cheque N° 0205 |             | 21,43        | 21,43        |
|         |            | <b>TOTALES</b>   | <b>0,00</b> | <b>21,43</b> | <b>21,43</b> |

CUENTA: 2.1.7.1.03.06

NOMBRE CUENTA: Retencion Fte IR 10% Por Pagar

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA  | DEBE        | HABER        | SALDO        |
|---------|------------|--|-------------|--------------|--------------|
| 3       | 01/10/2021 | P/r Factura N° 00568 emitida por el contador de la empresa del mes de septiembre del 2021 según comprobante de egreso N° 002 |             | 18,75        | 18,75        |
|         |            | <b>TOTALES</b>   | <b>0,00</b> | <b>18,75</b> | <b>18,75</b> |

CUENTA: 2.1.7.1.03.08

NOMBRE CUENTA: Retención Fte IR Por pagar

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA   | DEBE          | HABER         | SALDO       |
|---------|------------|---|---------------|---------------|-------------|
| 1       | 01/10/2021 | P/r Asiento de apertura del mes de Octubre del 2021                   |               | 268,63        | 268,63      |
| 41      | 22/10/2021 | P/r Formulario 103 del mes de Septiembre del 2021 con débito bancario | 268,63        |               | 0,00        |
|         |            | <b>TOTALES</b>  | <b>268,63</b> | <b>268,63</b> | <b>0,00</b> |

CUENTA: 2.1.7.3.01

NOMBRE CUENTA: less Por Pagar

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA  | DEBE          | HABER         | SALDO         |
|---------|------------|--|---------------|---------------|---------------|
| 1       | 01/10/2021 | P/r Asiento de apertura del mes de Octubre del 2021  |               | 313,20        | 313,20        |
| 31      | 15/10/2021 | P/r Cancelación planilla de aportes IESS del mes de Septiembre del 2021 con cheque N° 0207 | 313,20        |               | 0,00          |
| 49      | 30/10/2021 | P/r Pago sueldos del mes de Octubre al personal administrativo y de ventas                 |               | 137,03        | 137,03        |
|         |            | <b>TOTALES</b>   | <b>313,20</b> | <b>450,23</b> | <b>137,03</b> |

CUENTA: 3.1.1.01

NOMBRE CUENTA: Socio

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA   | DEBE        | HABER            | SALDO            |
|---------|------------|---|-------------|------------------|------------------|
| 1       | 01/10/2021 | P/r Asiento de apertura del mes de Octubre del 2021 |             | 43.875,50        | 43.875,50        |
|         |            | <b>TOTALES</b>                                      | <b>0,00</b> | <b>43.875,50</b> | <b>43.875,50</b> |

CUENTA: 4.1.1.01.001

NOMBRE CUENTA: Ventas Local Comercial

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA   | DEBE        | HABER           | SALDO           |
|---------|------------|---|-------------|-----------------|-----------------|
| 6       | 01/10/2021 | P/r Venta de mercadería según factura N° 0255 al Sr. Julian Campos según comprobante de ingreso N° 002 al contado       |             | 1.283,34        | 1.283,34        |
| 12      | 09/10/2021 | P/r Venta de mercadería según factura N° 0256 con transferencia al Sr. Marco Jaramillo                                  |             | 182,50          | 1.465,84        |
| 19      | 10/10/2021 | P/r Venta de mercadería según factura N° 0257 en efectivo a la Sra. Miriam Naranjo según comprobante de ingreso N° 003  |             | 1.626,85        | 3.092,69        |
| 23      | 12/10/2021 | P/r Venta de mercadería según factura N° 0258 en efectivo al Sr. Javier Bermeo según comprobante de ingreso N° 004      |             | 1.043,00        | 4.135,69        |
| 29      | 13/10/2021 | P/r Venta de mercadería según factura N° 0259 en efectivo al Sr. Bryan Huilcapi según comprobante de ingreso N° 005     |             | 782,44          | 4.918,13        |
| 34      | 18/10/2021 | P/r Venta de mercadería según factura N° 0260 en efectivo a la Sra. Gabriela Ponton según comprobante de ingreso N° 006 |             | 1.374,85        | 6.292,98        |
| 45      | 28/10/2021 | P/r Venta de mercadería según factura N° 0261 en efectivo al Sr. Alfonso Carrasco según comprobante de ingreso N° 009   |             | 700,00          | 6.992,98        |
| 47      | 30/10/2021 | P/r Venta de mercadería según factura N° 0262 en efectivo a la Sra. Valeria Moreno según comprobante de ingreso N° 010  |             | 1.219,75        | 8.212,73        |
|         |            | <b>TOTALES</b>  | <b>0,00</b> | <b>8.212,73</b> | <b>8.212,73</b> |

CUENTA: 4.1.9.005

NOMBRE CUENTA: Intereses Ganados Por Morosidad

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA  | DEBE        | HABER        | SALDO        |
|---------|------------|--|-------------|--------------|--------------|
| 42      | 22/10/2021 | P/r Cobro de Interés por morosidad al Sr. Victor Morales según comprobante de ingreso N° 008 |             | 50,00        | 50,00        |
|         |            | <b>TOTALES</b>   | <b>0,00</b> | <b>50,00</b> | <b>50,00</b> |

CUENTA: 5.1.01

NOMBRE CUENTA: Costo de Venta Local Comercial

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA                            | DEBE            | HABER       | SALDO           |
|---------|------------|----------------------------------|-----------------|-------------|-----------------|
| 7       | 01/10/2021 | P/r Costo de venta de mercadería | 989,82          |             | 989,82          |
| 13      | 09/10/2021 | P/r Costo de venta de mercadería | 146,00          |             | 1.135,82        |
| 20      | 10/10/2021 | P/r Costo de venta de mercadería | 1.140,39        |             | 2.276,21        |
| 24      | 12/10/2021 | P/r Costo de venta de mercadería | 745,00          |             | 3.021,21        |
| 30      | 13/10/2021 | P/r Costo de venta de mercadería | 524,63          |             | 3.545,84        |
| 35      | 18/10/2021 | P/r Costo de venta de mercadería | 915,04          |             | 4.460,88        |
| 46      | 28/10/2021 | P/r Costo de venta de mercadería | 500,00          |             | 4.960,88        |
| 48      | 30/10/2021 | P/r Costo de venta de mercadería | 835,00          |             | 5.795,88        |
|         |            | <b>TOTALES</b>                   | <b>5.795,88</b> | <b>0,00</b> | <b>5.795,88</b> |

CUENTA: 5.2.1.01.001

NOMBRE CUENTA: Gastos Sueldos (Vtas)

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA  | DEBE          | HABER       | SALDO         |
|---------|------------|--|---------------|-------------|---------------|
| 49      | 30/10/2021 | P/r Pago sueldos del mes de Octubre al personal administrativo y de ventas | 400,00        |             | 400,00        |
|         |            | <b>TOTALES</b>   | <b>400,00</b> | <b>0,00</b> | <b>400,00</b> |

CUENTA: 5.2.1.02.002

NOMBRE CUENTA: Gasto Fondos de Reserva (Vtas)

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA  | DEBE         | HABER       | SALDO        |
|---------|------------|--|--------------|-------------|--------------|
| 49      | 30/10/2021 | P/r Pago sueldos del mes de Octubre al personal administrativo y de ventas | 33,33        |             | 33,33        |
|         |            | <b>TOTALES</b>   | <b>33,33</b> | <b>0,00</b> | <b>33,33</b> |

CUENTA: 5.2.2.01.001

NOMBRE CUENTA: Gastos Sueldos (Adm)

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA  | DEBE            | HABER       | SALDO           |
|---------|------------|--|-----------------|-------------|-----------------|
| 49      | 30/10/2021 | P/r Pago sueldos del mes de Octubre al personal administrativo y de ventas | 1.050,00        |             | 1.050,00        |
|         |            | <b>TOTALES</b>   | <b>1.050,00</b> | <b>0,00</b> | <b>1.050,00</b> |

CUENTA: 5.2.2.02.002

NOMBRE CUENTA: Gasto Fondos de Reserva (Adm)

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA  | DEBE         | HABER       | SALDO        |
|---------|------------|--|--------------|-------------|--------------|
| 49      | 30/10/2021 | P/r Pago sueldos del mes de Octubre al personal administrativo y de ventas | 87,50        |             | 87,50        |
|         |            | <b>TOTALES</b>   | <b>87,50</b> | <b>0,00</b> | <b>87,50</b> |

CUENTA: 5.2.2.05.001

NOMBRE CUENTA: Gasto Honorarios Profesionales

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA  | DEBE          | HABER       | SALDO         |
|---------|------------|--|---------------|-------------|---------------|
| 3       | 01/10/2021 | P/r Factura N° 00568 emitida por el contador de la empresa del mes de septiembre del 2021 según comprobante de egreso N° 002 | 187,50        |             | 187,50        |
|         |            | <b>TOTALES</b>   | <b>187,50</b> | <b>0,00</b> | <b>187,50</b> |

CUENTA: 5.2.2.06.01

NOMBRE CUENTA: Gasto Arriendo AD

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA  | DEBE          | HABER       | SALDO         |
|---------|------------|--|---------------|-------------|---------------|
| 26      | 12/10/2021 | P/r Pago de arriendo del local según factura N° 00025 según cheque N° 0205 | 267,86        |             | 267,86        |
|         |            | <b>TOTALES</b>   | <b>267,86</b> | <b>0,00</b> | <b>267,86</b> |

CUENTA: 5.2.2.12.001

NOMBRE CUENTA: Gasto Combustible

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA  | DEBE         | HABER       | SALDO        |
|---------|------------|--|--------------|-------------|--------------|
| 15      | 10/10/2021 | P/r Compra de combustible según factura N° 02433 para el vehículo de la empresa según comprobante de egreso N° 006   | 17,86        |             | 17,86        |
| 27      | 12/10/2021 | P/r Compra de combustible según factura N° 0576411 para el vehículo de la empresa según comprobante de egreso N° 011 | 17,86        |             | 35,72        |
| 37      | 19/10/2021 | P/r Compra de combustible según factura N° 062487 para el vehículo de la empresa según comprobante de egreso N° 014  | 17,86        |             | 53,58        |
|         |            | <b>TOTALES</b>   | <b>53,58</b> | <b>0,00</b> | <b>53,58</b> |

CUENTA: 5.2.2.13.001

NOMBRE CUENTA: Gasto Lubricantes

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA   | DEBE         | HABER       | SALDO        |
|---------|------------|---|--------------|-------------|--------------|
| 44      | 25/10/2021 | P/r Cambio de aceite de vehículo según factura N° 0547 según comprobante de egreso N° 016 | 29,46        |             | 29,46        |
|         |            | <b>TOTALES</b>  | <b>29,46</b> | <b>0,00</b> | <b>29,46</b> |

CUENTA: 5.2.2.18.001

NOMBRE CUENTA: Gasto Luz

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA   | DEBE         | HABER       | SALDO        |
|---------|------------|---|--------------|-------------|--------------|
| 10      | 06/10/2021 | P/r Cancelación del servicio básico según factura N° 024557154 de energía eléctrica del mes de septiembre del 2021 según comprobante de egreso N° 004 | 13,82        |             | 13,82        |
|         |            | <b>TOTALES</b>  | <b>13,82</b> | <b>0,00</b> | <b>13,82</b> |

CUENTA: 5.2.2.28.01.001

NOMBRE CUENTA: Gasto Suministros de Oficina

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA   | DEBE         | HABER       | SALDO        |
|---------|------------|---|--------------|-------------|--------------|
| 21      | 12/10/2021 | P/r Compra de Suministros de Oficina para la empresa según factura N° 027545 comprobante de egreso N° 009 | 44,64        |             | 44,64        |
|         |            | <b>TOTALES</b>  | <b>44,64</b> | <b>0,00</b> | <b>44,64</b> |

CUENTA: 5.2.2.28.01.010

NOMBRE CUENTA: Gasto Alimentación, hospedaje

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA   | DEBE        | HABER       | SALDO       |
|---------|------------|---|-------------|-------------|-------------|
| 8       | 04/10/2021 | P/r Alimentación del personal por trabajos en el local, se realiza una sola jornada | 9,75        |             | 9,75        |
|         |            | <b>TOTALES</b>  | <b>9,75</b> | <b>0,00</b> | <b>9,75</b> |

CUENTA: 5.2.2.28.02.014

NOMBRE CUENTA: Gasto Teléfono ND

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA   | DEBE         | HABER       | SALDO        |
|---------|------------|---|--------------|-------------|--------------|
| 32      | 15/10/2021 | P/r Cancelación del teléfono según factura N° 25122211251100 según comprobante de egreso N° 012 | 34,11        |             | 34,11        |
|         |            | <b>TOTALES</b>  | <b>34,11</b> | <b>0,00</b> | <b>34,11</b> |

CUENTA: 5.2.2.28.02.018

NOMBRE CUENTA: Gasto Suministros de Aseo y Limpieza ND

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA   | DEBE         | HABER       | SALDO        |
|---------|------------|---|--------------|-------------|--------------|
| 33      | 15/10/2021 | P/r Compra de suministros de aseo y limpieza según nota de venta N° 0265 y comprobante de egreso N° 013 | 30,50        |             | 30,50        |
|         |            | <b>TOTALES</b>  | <b>30,50</b> | <b>0,00</b> | <b>30,50</b> |

**CUENTA:** 5.2.2.28.02.021

**NOMBRE CUENTA:** Gasto Comision Bancarias ND

| ASIENTO | FECHA      | GLOSA  | DEBE        | HABER       | SALDO       |
|---------|------------|--|-------------|-------------|-------------|
| 31      | 15/10/2021 | P/r Cancelación planilla de aportes IESS del mes de Septiembre del 2021 con cheque N° 0207 | 0,57        |             | 0,57        |
|         |            | <b>TOTALES</b>   | <b>0,57</b> | <b>0,00</b> | <b>0,57</b> |



# COMERCIAL HIDALGO CASTELO

## Balance de Comprobación

Del 01 de octubre al 31 de octubre del 2021

Expresado en USD

| CUENTA               | NOMBRE CUENTA                            | SUMAS             |                   | SALDOS           |                  |
|----------------------|--|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                      |  | DEBE              | HABER             | DEUDOR           | ACREEDOR         |
| 1.1.1.01.01          | Caja General                             | 12.321,02         | 8.970,05          | 3.350,97         |                  |
| 1.1.1.05.02          | Bco. Produbanco Cta Cte. 02736003572 FH  | 28.054,40         | 16.352,52         | 11.701,88        |                  |
| 1.1.1.05.03          | Bco. Solidario Cta Ahorros 5927003249985 | 131,44            |                   | 131,44           |                  |
| 1.1.2.5.2.01.01      | Clientes Local Principal                 | 6.331,00          | 4.450,00          | 1.881,00         |                  |
| 1.1.3.06.01.01       | Inventario Comercial                     | 63.183,50         | 5.795,88          | 57.387,62        |                  |
| 1.1.5.1.01.01        | Iva Pagado                               | 3.396,07          | 3.396,07          |                  | 0,00             |
| 1.1.5.1.03.01        | Crédito Tributario Iva Adquisiciones     | 2.410,55          |                   | 2.410,55         |                  |
| 1.2.1.8.01           | Equipo de Computacion                    | 1.300,00          |                   | 1.300,00         |                  |
| 1.2.1.9.01           | Vehículos                                | 12.500,00         |                   | 12.500,00        |                  |
| 2.1.10.01            | Anticipos Clientes Local                 | 20,00             | 2.148,00          |                  | 2.128,00         |
| 2.1.3.1.01           | Proveedores Locales                      | 12.563,36         | 55.282,21         |                  | 42.718,85        |
| 2.1.4.1.01           | Prestamos Bancario                       | 233,68            | 233,68            |                  |                  |
| 2.1.7.1.01.01        | Iva Cobrado                              | 985,52            | 985,52            |                  |                  |
| 2.1.7.1.01.02        | Iva Por Pagar                            | 750,00            | 750,00            |                  |                  |
| 2.1.7.1.02.01        | Retención Iva 30% Por Pagar              |                   | 999,27            |                  | 999,27           |
| 2.1.7.1.02.03        | Retención Iva 100% Por Pagar             |                   | 54,64             |                  | 54,64            |
| 2.1.7.1.02.04        | Retención Iva por Pagar                  | 552,60            | 552,60            |                  |                  |
| 2.1.7.1.03.02        | Retencion Fte IR 1,75% Por Pagar         |                   | 485,76            |                  | 485,76           |
| 2.1.7.1.03.05        | Retencion Fte IR 8% Por Pagar            |                   | 21,43             |                  | 21,43            |
| 2.1.7.1.03.06        | Retencion Fte IR 10% Por Pagar           |                   | 18,75             |                  | 18,75            |
| 2.1.7.1.03.08        | Retención Fte IR Por pagar               | 268,63            | 268,63            |                  |                  |
| 2.1.7.3.01           | Iess Por Pagar                           | 313,20            | 450,23            |                  | 137,03           |
| 3.1.1.01             | Socio                                    |                   | 43.875,50         |                  | 43.875,50        |
| 4.1.1.01.001         | Ventas Local Comercial                   |                   | 8.212,73          |                  | 8.212,73         |
| 4.1.9.005            | Intereses Ganados Por Morosidad          |                   | 50,00             |                  | 50,00            |
| 5.1.01               | Costo de Venta Local Comercial           | 5.795,88          |                   | 5.795,88         |                  |
| 5.2.1.01.001         | Gastos Sueldos (Vtas)                    | 400,00            |                   | 400,00           |                  |
| 5.2.1.02.002         | Gasto Fondos de Reserva (Vtas)           | 33,33             |                   | 33,33            |                  |
| 5.2.2.01.001         | Gastos Sueldos (Adm)                     | 1.050,00          |                   | 1.050,00         |                  |
| 5.2.2.02.002         | Gasto Fondos de Reserva (Adm)            | 87,50             |                   | 87,50            |                  |
| 5.2.2.05.001         | Gasto Honorarios Profesionales           | 187,50            |                   | 187,50           |                  |
| 5.2.2.06.01          | Gasto Arriendo AD                        | 267,86            |                   | 267,86           |                  |
| 5.2.2.12.001         | Gasto Combustible                        | 53,58             |                   | 53,58            |                  |
| 5.2.2.13.001         | Gasto Lubricantes                        | 29,46             |                   | 29,46            |                  |
| 5.2.2.18.001         | Gasto Luz                                | 13,82             |                   | 13,82            |                  |
| 5.2.2.28.01.001      | Gasto Suministros de Oficina             | 44,64             |                   | 44,64            |                  |
| 5.2.2.28.01.010      | Gasto Alimentación, hospedaje            | 9,75              |                   | 9,75             |                  |
| 5.2.2.28.02.014      | Gasto Teléfono ND                        | 34,11             |                   | 34,11            |                  |
| 5.2.2.28.02.018      | Gasto Suministros de Aseo y Limpieza ND  | 30,50             |                   | 30,50            |                  |
| 5.2.2.28.02.021      | Gasto Comision Bancarias ND              | 0,57              |                   | 0,57             |                  |
| <b>SUMAS IGUALES</b> |  | <b>153.353,47</b> | <b>153.353,47</b> | <b>98.701,96</b> | <b>98.701,96</b> |

  
**CONTADOR**

  
**GERENTE**



# COMERCIAL HIDALGO CASTELO

## Estado de Resultados

Del 01 de octubre al 31 de octubre del 2021

Expresado en USD

| CUENTA          | GASTOS                                  | MONTO           | CUENTA     | INGRESOS                        | MONTO           |
|-----------------|---|-----------------|------------|---------------------------------|-----------------|
| 5.1.01          | Costo de Venta Local Comercial          | 5.795,88        | 4.1.1.01.0 | Ventas Local Comercial          | 8.212,73        |
| 5.2.1.01.001    | Gastos Sueldos (Vtas)                   | 400,00          | 4.1.9.005  | Intereses Ganados Por Morosidad | 50,00           |
| 5.2.1.02.002    | Gasto Fondos de Reserva (Vtas)          | 33,33           |            |                                 |                 |
| 5.2.2.01.001    | Gastos Sueldos (Adm)                    | 1.050,00        |            |                                 |                 |
| 5.2.2.02.002    | Gasto Fondos de Reserva (Adm)           | 87,50           |            |                                 |                 |
| 5.2.2.05.001    | Gasto Honorarios Profesionales          | 187,50          |            |                                 |                 |
| 5.2.2.06.01     | Gasto Arriendo AD                       | 267,86          |            |                                 |                 |
| 5.2.2.12.001    | Gasto Combustible                       | 53,58           |            |                                 |                 |
| 5.2.2.13.001    | Gasto Lubricantes                       | 29,46           |            |                                 |                 |
| 5.2.2.18.001    | Gasto Luz                               | 13,82           |            |                                 |                 |
| 5.2.2.28.01.001 | Gasto Suministros de Oficina            | 44,64           |            |                                 |                 |
| 5.2.2.28.01.010 | Gasto Alimentación, hospedaje           | 9,75            |            |                                 |                 |
| 5.2.2.28.02.014 | Gasto Teléfono ND                       | 34,11           |            |                                 |                 |
| 5.2.2.28.02.018 | Gasto Suministros de Aseo y Limpieza ND | 30,50           |            |                                 |                 |
| 5.2.2.28.02.021 | Gasto Comision Bancarias ND             | 0,57            |            |                                 |                 |
|                 | <b>TOTAL GASTOS</b>                     | <b>8.038,50</b> |            | <b>TOTAL INGRESOS</b>           | <b>8.262,73</b> |
|                 |   |                 |            | <b>UTILIDAD DEL PERIODO</b>     | <b>224,23</b>   |



**CONTADOR**



**GERENTE**



# COMERCIAL HIDALGO CASTELO

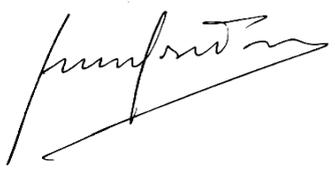
## Balance General

Del 01 de octubre al 31 de octubre del 2021

Expresado en USD

| CUENTA          | ACTIVO                                   | MONTO            |
|-----------------|--|------------------|
| 1.1.1.01.01     | Caja General                             | 3.350,97         |
| 1.1.1.05.02     | Bco. Produbanco Cta Cte. 02736003572 FH  | 11.701,88        |
| 1.1.1.05.03     | Bco. Solidario Cta Ahorros 5927003249985 | 131,44           |
| 1.1.2.5.2.01.01 | Clientes Local Principal                 | 1.881,00         |
| 1.1.3.06.01.01  | Inventario Comercial                     | 57.387,62        |
| 1.1.5.1.01.01   | Iva Pagado                               | 0,00             |
| 1.1.5.1.03.01   | Crédito Tributario Iva Adquisiciones     | 2.410,55         |
| 1.2.1.8.01      | Equipo de Computacion                    | 1.300,00         |
| 1.2.1.9.01      | Vehículos                                | 12.500,00        |
|                 | <b>TOTAL ACTIVO</b>                      | <b>90.663,46</b> |
|                 |  |                  |
| CUENTA          | PASIVO                                   | MONTO            |
| 2.1.10.01       | Anticipos Clientes Local                 | 2.128,00         |
| 2.1.3.1.01      | Proveedores Locales                      | 42.718,85        |
| 2.1.7.1.02.01   | Retención Iva 30% Por Pagar              | 999,27           |
| 2.1.7.1.02.03   | Retención Iva 100% Por Pagar             | 54,64            |
| 2.1.7.1.03.02   | Retencion Fte IR 1,75% Por Pagar         | 485,76           |
| 2.1.7.1.03.05   | Retencion Fte IR 8% Por Pagar            | 21,43            |
| 2.1.7.1.03.06   | Retencion Fte IR 10% Por Pagar           | 18,75            |
| 2.1.7.3.01      | less Por Pagar                           | 137,03           |
|                 | <b>Total Pasivo</b>                      | <b>46.563,73</b> |
|                 |  |                  |
|                 | <b>PATRIMONIO NETO</b>                   |                  |
| 3.1.1.01        | Socio                                    | 43.875,50        |
|                 | RESULTADO DEL PERIODO                    | 224,23           |
|                 | <b>Total Patrimonio Neto</b>             | <b>44.099,73</b> |
|                 |  |                  |
|                 | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>    | <b>90.663,46</b> |

|   |   |
|---|---|
|  |  |
| <b>CONTADOR</b>   | <b>GERENTE</b>  |



## COMERCIAL HIDALGO CASTELO

DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2021

### ESTADO DE CAMBIO DEL PATRIMONIO

Expresado en USD

| Cuentas                      | Capital Social | Aportes futuras | Reserva Legal | Reserva estatutaria y especial | ORI | Diferencial cambiario x realizar | UtilidadES Retenidas | Utilidad ejercicio | TOTAL     |
|------------------------------|----------------|-----------------|---------------|--------------------------------|-----|----------------------------------|----------------------|--------------------|-----------|
| Saldo al 1° Octubre del 2021 | 43.875,50      |                 | -             | -                              |     |                                  | -                    | -                  | 43.875,50 |
| Utilidad del ejercicio       |                |                 |               |                                |     |                                  |                      | 224,23             |           |
| Saldo al 31 de Octubre 2021  | 43.875,50      | -               | -             | -                              | -   | -                                | -                    | 224,23             | 44.099,73 |

## **NOTAS ACLARATORIAS**

### **NOTA 1.- OPERACIONES Y HECHOS RELEVANTES OCURRIDOS DURANTE EL PERÌODO ECONÒMICO**

#### **Constitución y Operaciones**

Las actividades y operaciones que realiza el Comercial Hidalgo Castelo están regidas y amparadas por las Normas Internacionales de Información Financiera para la presentación de sus Estados Financieros, así también como las Normas Internacionales de Contabilidad y los Principios de Contabilidad General para mantener los estándares establecidos por estos organismos y cumplir con lo que estipula la ley.

El Comercial “Hidalgo Castelo”, inicia sus actividades el 01 de marzo del 2011 en un local arrendado en las calles 5 de junio entre argentinos y orozco en los bajos del Edificio Valencia II en el sector de San Alfonso, en donde funciona hasta la actualidad, su fundadora es la economista Martha Elena Castelo Carrillo quien, a sus 42 años, decide emprender e independizarse económicamente y abre su propio comercial de electrodomésticos.

### **NOTA 2.- CLIENTES**

La cuenta Clientes del local en el Balance General al corte del octubre del 2021 refleja un saldo de \$ 1.881,00 lo que indica que en este periodo se ha tenido una buena recuperación de cartera en base a las ventas a crédito que ha manejado la entidad durante el periodo contable analizado.

### **NOTA 3.- INVENTARIO**

El inventario está representado por un monto de \$ 57.387,62 lo que indica que la empresa posee una gran variedad de mercadería disponible para la venta en base a las necesidades y gustos de los clientes, se deberá tomar en cuenta la rotación de este para que la empresa no maneje un inventario hueso debido a las innovaciones constantes que se van presentando en el mercado de electrodomésticos.

#### **NOTA 4.- PROVEEDORES**

En cuanto al monto que maneja la empresa con relación a los proveedores asciende a \$ 42.718,85 lo que indica que si se realiza una relación del inventario y las obligaciones que mantiene la empresa se llegaría a la conclusión que solo un porcentaje de la mercadería que se encuentra disponible para la venta ha sido cancelado ya que se mantiene una deuda considerable con los proveedores.

#### **NOTA 5.- RESULTADO DEL PERIODO**

Con corte al 31 de octubre del 2021 se ha presentado una utilidad de \$ 224,23 monto que no es representativo para la entidad con relación a las cantidades que maneja en las demás cuentas que intervienen en el ejercicio contable, al tener un conversatorio con la Gerente se llegó a la conclusión que por la pandemia las ventas han disminuido considerablemente por lo que igual mantienen un monto elevado con sus proveedores.

## CONCLUSIONES

- El diseño del sistema contable para el Comercial Hidalgo Castelo de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo brindó a la empresa un enfoque real de la situación económica que atraviesa la entidad, se pudo identificar las falencias que presentaba en sus registros, con la ayuda del sistema ahora podrán tener la información real, veraz y oportuna para llevar un registro adecuado de movimientos económicos.
- Para el desarrollo del marco teórico se acudió a la revisión de fuentes bibliográficas, libros, páginas web, revistas, artículos, blogs entre otros para aportar con la información necesaria en base a la propuesta presentada y así de esta forma sustentar el Trabajo de Titulación.
- En lo referente al marco metodológico, se pudo aplicar diferentes técnicas, métodos, herramientas e instrumentos de investigación que aportaron en el desarrollo del sistema contable para la empresa.
- La aplicación de encuestas al personal que labora en el comercial Hidalgo, aportó valiosa información para conocer a fondo sobre la situación que atraviesa la organización, y de esta forma poder corregir los errores que presenta la entidad y así determinar en qué área se debe realizar las correcciones necesarias para enfocar a todo el personal al cumplimiento de los objetivos empresariales.
- El sistema contable diseñado para el Comercial Hidalgo Castelo, cuenta con una sistematización que ayuda a la empresa a obtener información de forma rápida, oportuna y veraz, optimizando el uso de recursos y contribuyendo con el direccionamiento a la gerente sobre la situación actual de la entidad para la toma de decisiones.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la Facultad de Administración de Empresas que para futuros Trabajos de Titulación la biblioteca cuente con libros más actualizados sobre contabilidad, con la finalidad de que los sustentos bibliográficos sean los más adecuados y así garantizar que las bases de investigación provengan de fuentes actualizadas, confiables y seguras.
- Se recomienda al Comercial Hidalgo Castelo la aplicación del sistema contable presentado para que de esta forma puedan llevar un control sobre las transacciones que realiza a diario la empresa, con la finalidad de brindar a sus usuarios información oportuna y verídica, que contribuya en la toma de decisiones acertadas para promover el desarrollo de la organización.
- Se recomienda al Comercial Hidalgo Castelo que se realicen conciliaciones bancarias de la cuenta corriente que mantiene la empresa en Produbanco, con el afán de manejar valores reales en libros, los mismos que deben ser conciliados mínimo cada fin de mes de acuerdo al estado de cuenta entregado por el Banco.
- En cuanto a las obligaciones con los proveedores se recomienda a la empresa que se los realice en el tiempo establecido otorgado por parte del proveedor, para que los mismos no se acumulen y así al final del ejercicio contable no presentar en los estados financieros un monto representativo para el resultado del ejercicio.
- Finalmente, se recomienda al Comercial Hidalgo Castelo en corto plazo adquirir el sistema contable MICROPLUS que facilite un control de los módulos de facturación electrónica, inventarios, contabilidad, bancos, nómina, tributación, entre otros, y así de esta forma facilitar el registro de sus transacciones y poder manejar la información adecuada que ayuden con el cumplimiento de los objetivos empresariales.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar, M. (2020). *Características contables*. Obtenido de: <https://quickbooks.intuit.com/mx/recursos/controla-tu-negocio/estas-son-todas-las-caracteristicas-que-debe-tener-un-software-contable/>
- Angulo, J. (2018). *Elementos de los estados financieros*. Obtenido de: [https://www.gabilos.com/webcontable/n\\_int\\_prov/niiifpgc/textoElementos.htm](https://www.gabilos.com/webcontable/n_int_prov/niiifpgc/textoElementos.htm)
- Arias, A. (2018). *Estados financieros*. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>
- Batallas, D. (17 de Noviembre de 2020). *Análisis de los estados financieros*. Obtenido de: <https://www.apd.es/analisis-de-los-estados-financieros-de-una-empresa/>
- Brito, F. (22 de Octubre de 2019). *Documentos tributarios*. Obtenido de: <https://blog.teavise.cl/documentos-tributarios-cuales-son/>
- Cabia, D. (Junio de 2017). *Libro mayor*. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/libro-mayor.html>
- Cantuña, D. (2018). *Diseño de un sistema contable para la microempresa Master Truc dedicada a la venta al por mayor y menor de repuestos para vehículos automotores, ubicada en Latacunga*. (Tesis de pregrado, Universidad central del Ecuador). Obtenido de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/16061/1/T-UCE-0003-CAD-049CA.pdf>
- Carrasco, M. (2020). *Funcion publica*. Obtenido de: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/manual-estado/organismos-control.php>
- Catacora, L. (2018). *Sistema*. Obtenido de: <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0060637/cap02.pdf>
- Cazau, P. (2006). *Introducción a la Investigación en Ciencias Sociales*. Obtenido de: <http://alcazaba.unex.es/asg/400758/MATERIALES/INTRODUCCI%C3%93N%20A%20LA%20INVESTIGACI%C3%93N%20EN%20CC.SS..pdf>
- Cedeño, B. (2018). *Diseño de un sistema contable de servicios para mejorar la calidad de información financiera aplicado a la empresa PRESEREXAS S.A. de la ciudad Santo Domingo*. (Tesis de pregrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes). Obtenido de: <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3825/1/TUAEXCOMCYA004-2016.pdf>
- Cherrez, G. (2018). *Diseño de un sistema contable para la empresa comercial “Rioelite distribuciones”, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo*. Obtenido de: <file:///C:/Users/PC/AppData/Local/Temp/82T00885-2.pdf>
- Cortes, L. (5 de Febrero de 2018). *Que es un costo en contabilidad*. Obtenido de: <https://www.siigo.com/blog/empresario/que-es-un-costo-en-contabilidad/>

- Galan, J. (15 de Agosto de 2020). *Empresa*. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- García, D. A. (4 de Noviembre de 2019). *Que es la contabilidad*. Obtenido de <https://contadorcontado.com/2019/11/04/que-es-la-contabilidad-definiciones-distintos-autores/>
- Garrido, M. (20 de Marzo de 2019). *Documentos contables*. Obtenido de: <https://www.egafutura.com/glosario/documento-contable#Glosario-Definicion-Extendida>
- González, P. (2020). *Libro diario*. Obtenido de: <https://www.billin.net/glosario/definicion-diario/>
- Hernandez, J. (17 de Octubre de 2018). *Clasificacion de la cuenta contable*. Obtenido de: <https://www.gestiopolis.com/cuentas-contables-clasificacion-concepto-y-descripcion/#definicion>
- Hernandez, M. (15 de Agosto de 2020). *Balance de comprobacion*. Obtenido de <https://www.sage.com/es-es/blog/diccionario-empresarial/balance-de-comprobacion/>
- Herrera, Y. (5 de Noviembre de 2021). *Plan de cuentas*. Obtenido de: <https://blog.nubox.com/contadores/que-es-un-plan-de-cuentas>
- Lara, E. (4 de Noviembre de 2019). *Contabilidad*. Obtenido de: <https://contadorcontado.com/2019/11/04/que-es-la-contabilidad-definiciones-distintos-autores/>
- Llamas, J. (13 de Abril de 2020). *Balance de comprobacio*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/balance-de-comprobacion.html>
- Llamas, J. (19 de Abril de 2020). *Cuenta contable*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/cuentas-contables.html>
- Loggro, F. (1 de Julio de 2020). *Sistema contable*. Obtenido de <https://loggro.com/blog/articulo/que-tipos-de-sistemas-contables-existen/>
- Marketing, E. d. (27 de Julio de 2020). *Equipo de Marketing*. Obtenido de: <https://www.evolve-it.com.mx/los-sistemas-contables-y-su-importancia-en-los-negocios/>
- Melara, M. (26 de Junio de 2019). *Ingresos egresos de costo*. Obtenido de: <https://contaestudio.com/ingresos-costos-gastos-niif/>
- Montufar, E. (25 de Enero de 2021). *Balance geenal*. Obtenido de: <https://aulica.com.ar/balance-general/>
- Morales, H. (2019). *Plan de cuentas*. Obtenido de <https://www.studocu.com/es-ar/document/instituto-universitario-escuela-argentina-de-negocios/contabilidad/contabilidad-plan-de-cuentas-2019/4227087>
- Navarro, M. (16 de Enero de 2018). *Importancia de la contabilidad*. Obtenido de <http://importancia.de/contabilidad/>

- Navarro, X. (10 de Noviembre de 2018). *Sistema contable*. Obtenido de <https://www.deustoformacion.com/blog/finanzas/que-es-sistema-contable>
- NIIF. (26 de Junio de 2018). *Normas internacionales de informacion financiera*. Obtenido de: <https://incp.org.co/definicion-de-activos-y-pasivos-en-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif/>
- Núñez, M. (2020). *Empresa jurídica*. Obtenido de: <https://spinoff.ugr.es/spinoffs/infobenefit/tipos-de-empresas-formas-juridicas/>
- Olaya, L. (9 de Enero de 2018). *Cuentas contables*. Obtenido de: <https://www.siigo.com/blog/cuentas-contables-y-su-naturaleza/>
- Orozco, C. (06 de Octubre de 2020). *Estado de resultados*. Obtenido de: [https://guiadelempresario.com/contabilidad/estado-de-resultados/#Caracteristicas\\_del\\_estado\\_de\\_resultados](https://guiadelempresario.com/contabilidad/estado-de-resultados/#Caracteristicas_del_estado_de_resultados)
- Pardes, F. (15 de Junio de 2017). *INSIGNIA*. Obtenido de: <https://elinsignia.com/2017/06/15/contabilidad-libro-diario/>
- Robledo, S. (31 de Octubre de 2018). *Importancia del proceso contable*. Obtenido de: <https://clauserp.com/blog/la-importancia-del-proceso-contable-en-las-empresas/>
- Sanchez, A. (21 de Junio de 2021). *Normas internacionales informacion financiera*. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-informacion-financiera-niif-ifs.html>
- Sánchez, S. (2016). *Diseño de un sistema contable y gestion financiera de la empresa "Import Motos" de la ciudad de Santo Domingo*. (Tesis de pregrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes). Obtenido de: <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/4983/1/TUSDCYA026-2016.pdf>
- Simahan, J. (19 de Mayo de 2019). *Contabilidad de sociedades*. Obtenido de: <http://www.mailxmail.com/curso-contabilidad-practica-1-organizaciones-sociedades-cuentas/libro-diario-ejercicio>
- Ureña, C. (5 de Agosto de 2021). *Objetivos de la contabilidad*. Obtenido de: <https://concepto.de/objetivos-de-la-contabilidad/>
- Villa, A. (16 de Enero de 2018). *Contabilidad*. Obtenido de: <http://importancia.de/contabilidad/>
- Zambrano, F. (9 de Octubre de 2018). *Documento contable*. Obtenido de: <https://www.ionos.es/startupguide/gestion/el-documento-contable-soporte-de-la-contabilidad/>









|  |                                 |   |                                       |                   |
|--|---------------------------------|---|---------------------------------------|-------------------|
| <b>COMERCIAL HIDALGO CASTELO</b>   |                                 |   | R.U.C                                 | 0604406074001     |
|  |                                 |   | AUT.SRI:                              | 7234767897        |
|  |                                 |   | <b>FACTURA</b>                        |                   |
| Dirección: 5 de Junio y Argentinos   |                                 |   | NO.002-001-00259                      |                   |
| Telefono: 2948052  |                                 |   |                                       |                   |
| Fecha de Emisión: 13/Octubre/2021  |                                 |   |                                       |                   |
| Sr(es):  | Bryan Huilcapi                  |   | Dirección:                            | New York y Morona |
| R.U.C/C.I.:  | 06022790                        |   | Teléfono:                             | 2642874           |
| <b>Cantidad</b>  | <b>Descripción</b>              | <b>Descuento</b>  | <b>V. Unitario</b>                    | <b>V. Total</b>   |
| 1  | Secadora OLG digital del 40 lbr |   | 651,94                                | 651,94            |
| 1  | Colchon Imperial 2 plazas       |   | 130,50                                | 130,50            |
|  |                                 |   |                                       |                   |
|  |                                 |   |                                       |                   |
|  |                                 |   |                                       |                   |
|  |                                 |   |                                       |                   |
|  |                                 |   |                                       |                   |
|  |                                 |   |                                       |                   |
|  |                                 |   |                                       |                   |
|  |                                 |   |                                       |                   |
|  |                                 |   |                                       |                   |
|  |                                 |   |                                       |                   |
|  |                                 |   |                                       |                   |
|  |                                 |   |                                       |                   |
|  |                                 |   |                                       |                   |
|  |                                 |   |                                       |                   |
|  |                                 |   |                                       |                   |
|  |                                 |   |                                       |                   |
|  |                                 |   |                                       |                   |
| <b>Forma de pago:</b><br><b>Crédito</b><br><b>Efectivo</b> 876,33<br><b>Transferencia</b><br><b>Cheque</b> |                                 |   | <b>Subtotal</b>                       | 782,44            |
|  |                                 |   | <b>Descuento</b>                      | -                 |
|  |                                 |   | <b>Tarifa 0%</b>                      | -                 |
|  |                                 |   | <b>Tarifa 12%</b>                     | 782,44            |
|  |                                 |   | <b>Iva 12%</b>                        | 93,89             |
|  |                                 |   | <b>Valor Total</b>                    | 876,33            |
|                         |                                 |  |                                       |                   |
| Entrega Conforme   |                                 | Recibe Conforme   |                                       |                   |
| TORRES VALVERDE JORGE VINICIO  |                                 |   |                                       |                   |
| f.g. IMPRESIONES- AUT, 2055  |                                 |   | COPIA CELESTE: Emisor                 |                   |
| Telef. 2948052 - R.U.C. 060524798001   |                                 |   | COPIA ROSADA :Sin derecho a crédito a |                   |
| ENERO/2021 - Del 001100 al 1200  |                                 |   | Credito Tributario                    |                   |
| CADUCA EN SEPTIEMBRE 2022  |                                 |   |                                       |                   |

|   |                                 |                  |                              |                 |
|---|---------------------------------|------------------|------------------------------|-----------------|
| <b>COMERCIAL HIDALGO CASTELO</b>  |                                 |                  | R.U.C                        | 0604406074001   |
|   |                                 |                  | AUT.SRI:                     | 7234767897      |
|   |                                 |                  | <b>FACTURA</b>               |                 |
| Direccion: 5 de Junio y Argentinos  |                                 |                  | NO.002-001-00260             |                 |
| Telefono: 2948052   |                                 |                  |                              |                 |
| Fecha de Emisión: 18/Octubre/2021   |                                 |                  |                              |                 |
| Sr(es):   | Gabriela Ponton                 |                  | Dirección:                   | Loja y Ayacucho |
| R.U.C/C.I.:   | 0604478982                      |                  | Teléfono:                    | 0985471258      |
| <b>Cantidad</b>   | <b>Descripción</b>              | <b>Descuento</b> | <b>V.Unitario</b>            | <b>V.Total</b>  |
| 1   | Lavadora Samsung de 48 lbr      |                  | 744,65                       | 744,65          |
| 1   | Secadora OLG digital de 40 lbr. |                  | 630,21                       | 630,21          |
|   |                                 |                  |                              |                 |
|   |                                 |                  |                              |                 |
|   |                                 |                  |                              |                 |
|   |                                 |                  |                              |                 |
|   |                                 |                  |                              |                 |
|   |                                 |                  |                              |                 |
|   |                                 |                  |                              |                 |
|   |                                 |                  |                              |                 |
|   |                                 |                  |                              |                 |
|   |                                 |                  |                              |                 |
|   |                                 |                  |                              |                 |
|   |                                 |                  |                              |                 |
|   |                                 |                  |                              |                 |
|   |                                 |                  |                              |                 |
|   |                                 |                  |                              |                 |
|   |                                 |                  |                              |                 |
|   |                                 |                  | <b>Subtotal</b>              | 1.374,85        |
|   |                                 |                  | <b>Descuento</b>             | -               |
|   |                                 |                  | <b>Tarifa 0%</b>             | -               |
| <b>Forma de pago:</b>   |                                 |                  | <b>Tarifa 12%</b>            | 1.374,85        |
| <b>Crédito</b>  |                                 |                  | <b>Iva 12%</b>               | 164,98          |
| <b>Efectivo</b>   |                                 | 1.539,83         | <b>Valor Total</b>           | 1.539,83        |
| <b>Transferencia</b>  |                                 |                  |                              |                 |
| <b>Cheque</b>   |                                 |                  |                              |                 |
|   |                                 |                  |                              |                 |
| <hr/> <b>Entrega Conforme</b>   |                                 |                  | <hr/> <b>Recibe Conforme</b> |                 |
| TORRES VALVERDE JORGE VINICIO<br>f.g. IMPRESIONES- AUT, 2055<br>Telef. 2948052 - R.U.C. 060524798001<br>ENERO/2021 - Del 001100 al 1200<br>CADUCA EN SEPTIEMBRE 2022      |                                 |                  |                              |                 |
| <b>COPIA CELESTE: Emisor</b><br><b>COPIA ROSADA :Sin derecho a crédito a</b><br>Credito Tributario  |                                 |                  |                              |                 |

|  |                                 |                  |                                       |                |   |  |  |  |  |
|--|---------------------------------|------------------|---------------------------------------|----------------|---|--|--|--|--|
| <b>COMERCIAL HIDALGO CASTELO</b>   |                                 |                  | <b>R.U.C</b>                          | 0604406074001  |   |  |  |  |  |
|  |                                 |                  | <b>AUT.SRI:</b>                       | 7234767897     |   |  |  |  |  |
|  |                                 |                  | <b>FACTURA</b>                        |                |   |  |  |  |  |
| Direccion: 5 de Junio y Argentinos   |                                 |                  | NO.002-001-00261                      |                |   |  |  |  |  |
| Telefono: 2948052  |                                 |                  |                                       |                |   |  |  |  |  |
| Fecha de Emisión: 27/Octubre/2021  |                                 |                  |                                       |                |   |  |  |  |  |
| <b>Sr(es):</b>   | Alfonso Carrasco                |                  | <b>Dirección:</b>                     | Pallatanga     |   |  |  |  |  |
| <b>R.U.C/C.I.:</b>   | 065887412                       |                  | <b>Teléfono:</b>                      | 0985269418     |   |  |  |  |  |
| <b>Cantidad</b>  | <b>Descripción</b>              | <b>Descuento</b> | <b>V.Unitario</b>                     | <b>V.Total</b> |   |  |  |  |  |
| 1  | Juego de dormitorio de 2 plazas |                  | 700,00                                | 700,00         |   |  |  |  |  |
|  |                                 |                  |                                       |                |   |  |  |  |  |
|  |                                 |                  |                                       |                |   |  |  |  |  |
|  |                                 |                  |                                       |                |   |  |  |  |  |
|  |                                 |                  |                                       |                |   |  |  |  |  |
|  |                                 |                  |                                       |                |   |  |  |  |  |
|  |                                 |                  |                                       |                |   |  |  |  |  |
|  |                                 |                  |                                       |                |   |  |  |  |  |
|  |                                 |                  |                                       |                |   |  |  |  |  |
|  |                                 |                  |                                       |                |   |  |  |  |  |
|  |                                 |                  |                                       |                |   |  |  |  |  |
|  |                                 |                  |                                       |                |   |  |  |  |  |
|  |                                 |                  |                                       |                |   |  |  |  |  |
|  |                                 |                  |                                       |                |   |  |  |  |  |
|  |                                 |                  |                                       |                |   |  |  |  |  |
|  |                                 |                  |                                       |                |   |  |  |  |  |
|  |                                 |                  | <b>Subtotal</b>                       | 700,00         |   |  |  |  |  |
| <b>Forma de pago:</b>  |                                 |                  | <b>Descuento</b>                      | -              |   |  |  |  |  |
| <b>Crédito</b>   |                                 |                  | <b>Tarifa 0%</b>                      | -              |   |  |  |  |  |
| <b>Efectivo</b>  | 784,00                          |                  | <b>Tarifa 12%</b>                     | 700,00         |   |  |  |  |  |
| <b>Transferencia</b>   |                                 |                  | <b>Iva 12%</b>                        | 84,00          |   |  |  |  |  |
| <b>Cheque</b>  |                                 |                  | <b>Valor Total</b>                    | 784,00         |   |  |  |  |  |
| <br><hr/> <b>Entrega Conforme</b> |                                 |                  |                                       |                | <br><hr/> <b>Recibe Conforme</b> |  |  |  |  |
| TORRES VALVERDE JORGE VINICIO  |                                 |                  |                                       |                |   |  |  |  |  |
| f.g. IMPRESIONES- AUT, 2055  |                                 |                  | COPIA CELESTE: Emisor                 |                |   |  |  |  |  |
| Telef. 2948052 - R.U.C. 060524798001   |                                 |                  | COPIA ROSADA :Sin derecho a crédito a |                |   |  |  |  |  |
| ENERO/2021 - Del 001100 al 1200  |                                 |                  | Credito Tributario                    |                |   |  |  |  |  |
| CADUCA EN SEPTIEMBRE 2022  |                                 |                  |                                       |                |   |  |  |  |  |



**ANEXO B: COMPROBANTE DE INGRESOS**



**COMERCIAL HIDALGO CASTELO**  
**COMPROBANTE DE INGRESO**

**INGRESO DE CAJA**

**N° 001**

**Recibo de:** Jimena Morocho  
**La cantidad de:** \$ 348,00  
**Por concepto de:** Anticipo de Mercadería (Secadora)

| CÓDIGO      | CUENTAS                  | DEBE          | HABER         |
|-------------|--------------------------|---------------|---------------|
| 1.1.1.01.01 | Caja General             | 348,00        |               |
| 2.1.10.01   | Anticipos Clientes Local |               | 348,00        |
|             |                          |               |               |
|             |                          |               |               |
|             |                          |               |               |
|             |                          |               |               |
|             |                          |               |               |
|             | <b>TOTAL</b>             | <b>348,00</b> | <b>348,00</b> |

**Efectivo:** 348,00  
**Cheque:**  
**Transferencia:** \_\_\_\_\_  
**Total:** **348,00**

**Riobamba,** 01 de octubre del 2021

**RECIBÍ**

**REVISADO POR**

**Cheque N°**  
**Banco**

\_\_\_\_\_  
**RESPONSABLE**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**











**COMERCIAL HIDALGO CASTELO**  
**COMPROBANTE DE INGRESO**

**INGRESO DE CAJA**

**N° 006**

**Recibo de:** Gabriela Ponton  
**La cantidad de:** \$ 1.512,93  
**Por concepto de:** Venta según factura N° 0260 de mercadería

| CÓDIGO       | CUENTAS                | DEBE            | HABER           |
|--------------|------------------------|-----------------|-----------------|
| 1.1.1.01.01  | Caja General           | \$ 1.512,93     |                 |
| 4.1.1.01.001 | Ventas Local Comercial |                 | 1.512,93        |
|              |                        |                 |                 |
|              |                        |                 |                 |
|              |                        |                 |                 |
|              |                        |                 |                 |
|              | <b>TOTAL</b>           | <b>1.512,93</b> | <b>1.512,93</b> |

**Efectivo:** 1.512,93  
**Cheque:** \_\_\_\_\_  
**Transferencia:** \_\_\_\_\_  
**Total:** **1.512,93**

**Cheque N°** \_\_\_\_\_  
**Banco** \_\_\_\_\_

**Riobamba,** 18 de octubre del 2021

**RECIBÍ** **REVISADO POR**

\_\_\_\_\_  
**RESPONSABLE** **CONTADOR**



**COMERCIAL HIDALGO CASTELO**  
**COMPROBANTE DE INGRESO**

**INGRESO DE CAJA**

**N° 007**

**Recibo de:** Cristina Martinez  
**La cantidad de:** \$ 950,00  
**Por concepto de:** Cobro a la Sra. Martinez por una deuda pendiente de mercadería

| CÓDIGO          | CUENTAS                 | DEBE          | HABER         |
|-----------------|-------------------------|---------------|---------------|
| 1.1.1.01.01     | Caja General            | \$ 950,00     |               |
| 1.1.2.5.2.01.01 | Cientes Local Principal |               | 950,00        |
|                 |                         |               |               |
|                 |                         |               |               |
|                 |                         |               |               |
|                 |                         |               |               |
|                 |                         |               |               |
|                 |                         |               |               |
|                 |                         |               |               |
|                 | <b>TOTAL</b>            | <b>950,00</b> | <b>950,00</b> |

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| <b>Efectivo:</b> 950,00     | <b>Riobamba,</b> 18 de octubre del 2021 |
| <b>Cheque:</b>              |   |
| <b>Transferencia:</b> _____ | <b>RECIBÍ</b> <b>REVISADO POR</b>       |
| <b>Total:</b> 950,00        |   |
| <b>Cheque N°</b>            |   |
| <b>Banco</b>                | <b>RESPONSABLE</b> <b>CONTADOR</b>      |





**COMERCIAL HIDALGO CASTELO**  
**COMPROBANTE DE INGRESO**

**INGRESO DE CAJA**

**N° 009**

**Recibo de:** Alfonso Carrasco  
**La cantidad de:** \$ 784,00  
**Por concepto de:** Venta según factura N° 0261 de mercadería

| CÓDIGO       | CUENTAS                | DEBE          | HABER         |
|--------------|------------------------|---------------|---------------|
| 1.1.1.01.01  | Caja General           | \$ 784,00     |               |
| 4.1.1.01.001 | Ventas Local Comercial |               | 784,00        |
|              |                        |               |               |
|              |                        |               |               |
|              |                        |               |               |
|              |                        |               |               |
|              | <b>TOTAL</b>           | <b>784,00</b> | <b>784,00</b> |

**Efectivo:** 784,00  
**Cheque:**  
**Transferencia:** \_\_\_\_\_  
**Total:** 784,00  
  
**Cheque N°**  
**Banco**

**Riobamba,** 27 de octubre del 2021

|                    |                     |
|--------------------|---------------------|
| <b>RECIBÍ</b>      | <b>REVISADO POR</b> |
| _____              | _____               |
| <b>RESPONSABLE</b> | <b>CONTADOR</b>     |



**COMERCIAL HIDALGO CASTELO**  
**COMPROBANTE DE INGRESO**

**INGRESO DE CAJA**

**N° 010**

**Recibo de:** Valeria Moreno  
**La cantidad de:** \$ 1.366,12  
**Por concepto de:** Venta según factura N° 0262 de mercadería

| CÓDIGO       | CUENTAS                | DEBE            | HABER           |
|--------------|------------------------|-----------------|-----------------|
| 1.1.1.01.01  | Caja General           | \$ 1.366,12     |                 |
| 4.1.1.01.001 | Ventas Local Comercial |                 | 1.366,12        |
|              |                        |                 |                 |
|              |                        |                 |                 |
|              |                        |                 |                 |
|              |                        |                 |                 |
|              |                        |                 |                 |
|              |                        |                 |                 |
|              |                        |                 |                 |
|              | <b>TOTAL</b>           | <b>1.366,12</b> | <b>1.366,12</b> |

**Efectivo:** 1.366,12  
**Cheque:**  
**Transferencia:** \_\_\_\_\_  
**Total:** **1.366,12**

**Cheque N°**  
**Banco**

**Riobamba,** 30 de octubre del 2021

**RECIBÍ**

**REVISADO POR**

\_\_\_\_\_  
**RESPONSABLE**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**





**COMERCIAL HIDALGO CASTELO**  
**ECO. MARTHA CASTELO**  
**COMPROBANTE DE EGRESO**

**EGRESO**

**N° 002**

**Entregado a:** Sr. Hugo Naranjo  
**La cantidad de:** \$ 168,75  
**Por concepto de:** Pago de servicio profesionales del mes de Septiembre del 2021

| CÓDIGO       | CUENTAS                        | PARCIAL | DEBE          | HABER         |
|--------------|--------------------------------|---------|---------------|---------------|
| 5.2.2.05.001 | Gasto Honorarios Profesionales |         | 168,75        |               |
| 1.1.1.01.01  | Caja General                   |         |               | 168,75        |
|              |                                |         |               |               |
|              |                                |         |               |               |
|              |                                |         |               |               |
|              |                                |         |               |               |
|              |                                |         |               |               |
|              |                                |         |               |               |
|              |                                |         |               |               |
|              |                                |         |               |               |
|              | <b>TOTAL</b>                   |         | <b>168,75</b> | <b>168,75</b> |

|                         |                        |                               |
|-------------------------|------------------------|-------------------------------|
| <b>Efectivo:</b> 168,75 | <b>Riobamba,</b>       | <b>01 de octubre del 2021</b> |
| <b>Cheque:</b>          |                        |                               |
| <b>Transferencia:</b>   |                        |                               |
| <b>Total:</b> 168,75    |                        |                               |
| <b>Cheque N°</b>        |                        |                               |
| <b>Banco</b>            | <b>RECIBÍ CONFORME</b> | <b>VISTO BUENO</b>            |





**COMERCIAL HIDALGO CASTELO**  
**ECO. MARTHA CASTELO**  
**COMPROBANTE DE EGRESO**

EGRESO

**N° 004**

**Entregado a:** Empresa Eléctrica de Riobamba  
**La cantidad de:** \$ 13,82  
**Por concepto de:** Pago del servicio de energía eléctrica correspondiente al mes de Septiembre

| CÓDIGO       | CUENTAS      | PARCIAL | DEBE         | HABER        |
|--------------|--------------|---------|--------------|--------------|
| 5.2.2.18.001 | Gasto Luz    |         | 12,82        |              |
| 1.1.1.01.01  | Caja General |         |              | 13,82        |
|              |              |         |              |              |
|              |              |         |              |              |
|              |              |         |              |              |
|              |              |         |              |              |
|              |              |         |              |              |
|              |              |         |              |              |
|              | <b>TOTAL</b> |         | <b>12,82</b> | <b>13,82</b> |

**Efectivo:** 13,82  
**Cheque:**  
**Transferencia:** \_\_\_\_\_  
**Total:** 13,82

**Riobamba,** 06 de octubre del 2021

**Cheque N°**  
**Banco**

\_\_\_\_\_  
**RECIBÍ CONFORME**

\_\_\_\_\_  
**VISTO BUENO**

















**COMERCIAL HIDALGO CASTELO**  
**ECO. MARTHA CASTELO**  
**COMPROBANTE DE EGRESO**

**EGRESO**

**N° 012**

**Entregado a:** CNT  
**La cantidad de:** \$ 38,20  
**Por concepto de:** Pago de telefono del mes de Septiembre del 2021

| CÓDIGO          | CUENTAS           | PARCIAL | DEBE         | HABER        |
|-----------------|-------------------|---------|--------------|--------------|
| 5.2.2.28.02.014 | Gasto Teléfono ND |         | 38,20        |              |
| 1.1.1.01.01     | Caja General      |         |              | 38,20        |
|                 |                   |         |              |              |
|                 |                   |         |              |              |
|                 |                   |         |              |              |
|                 |                   |         |              |              |
|                 |                   |         |              |              |
|                 |                   |         |              |              |
|                 | <b>TOTAL</b>      |         | <b>38,20</b> | <b>38,20</b> |

|  |   |                          |
|--|---|--------------------------|
| <b>Efectivo:</b> 38,20<br><b>Cheque:</b><br><b>Transferencia:</b> _____<br><b>Total:</b> 38,20<br><br><b>Cheque N°</b><br><b>Banco</b> | <b>Riobamba,</b> 15 de octubre del 2021<br><br><hr/> <b>RECIBÍ CONFORME</b> | <hr/> <b>VISTO BUENO</b> |
|--|---|--------------------------|









**COMERCIAL HIDALGO CASTELO**  
**ECO. MARTHA CASTELO**  
**COMPROBANTE DE EGRESO**

EGRESO

**N° 016**

Entregado a: Lubrimax  
 La cantidad de: \$ 33,00  
 Por concepto de: Cambio de aceite de vehículo según factura N° 0547

| CÓDIGO       | CUENTAS           | PARCIAL | DEBE         | HABER        |
|--------------|-------------------|---------|--------------|--------------|
| 5.2.2.13.001 | Gasto Lubricantes |         | 33,00        |              |
| 1.1.1.01.01  | Caja General      |         |              | 33,00        |
|              |                   |         |              |              |
|              |                   |         |              |              |
|              |                   |         |              |              |
|              |                   |         |              |              |
|              |                   |         |              |              |
|              |                   |         |              |              |
|              | <b>TOTAL</b>      |         | <b>33,00</b> | <b>33,00</b> |

|   |   |
|---|---|
| Efectivo: 33,00<br>Cheque:<br>Transferencia:<br>Total: <u>                    </u> <b>33,00</b><br><br>Cheque N°<br>Banco | Riobamba, 25 de octubre del 2021<br><br><br><hr/> <p align="center">RECIBÍ CONFORME</p> <hr/> <p align="center">VISTO BUENO</p> |
|---|---|













