



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

**“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA
COMERCIALIZADORA DE CEREALES HIDALGO DEL CANTÓN
BALSAS PROVINCIA DE EL ORO”**

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA:

PAMELA LISETH HIDALGO GALLARDO

Riobamba – Ecuador

2022



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

**“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA
COMERCIALIZADORA DE CEREALES HIDALGO DEL CANTÓN
BALSAS PROVINCIA DE EL ORO”**

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: PAMELA LISETH HIDALGO GALLARDO

DIRECTOR: ING. LUIS GONZALO MERINO CHÁVEZ

Riobamba – Ecuador

2022

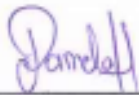
©2022, Pamela Liseth Hidalgo Gallardo

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, PAMELA LISETH HIDALGO GALLARDO, declaro que el presente Trabajo de Integración Curricular 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 Integración Curricular. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 14 de diciembre de 2022



Pamela Liseth Hidalgo Gallardo
C.C: 070678321-4

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

El Tribunal del Trabajo de Integración Curricular certifica que el Trabajo de Integración Curricular: Tipo: Proyecto de Investigación, “**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE CEREALES HIDALGO DEL CANTÓN BALSAS PROVINCIA DE EL ORO**”, realizado por la señorita **PAMELA LISETH HIDALGO GALLARDO**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

FIRMA

FECHA

Ing. Natali del Rocio Torres Peñafiel
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



2022-12-14

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez
DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR



2022-12-14

Ing. Zonia del Rocío Chávez Hernández
ASESOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR



2022-12-14

DEDICATORIA

El presente trabajo le dedico principalmente a Dios por guiar mi camino y permitirme culminar esta importante meta en mi vida y a mis padres por su apoyo incondicional en todo momento, pues todo lo logrado en mi vida se lo debo a ellos quienes con su amor y comprensión han formado en mí una persona de valores, principios y virtudes que me ayudan a ser perseverante y constante con mis metas.

Pamela

AGRADECIMIENTO

Agradezco principalmente a Dios por permitirme cumplir esta meta, a mis padres siempre por su apoyo y motivación. A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, en especial a la Carrera de Contabilidad y Auditoría quien me abrió las puertas y sus docentes que compartieron sus conocimientos para mi formación como profesional. De la misma manera, expreso mi agradecimiento especial al Ing. Luis Merino y a la Ing. Maria Elizabeth Vallejo quienes con su paciencia y orientación hicieron posible que pueda culminar con éxito el presente Trabajo de Integración Curricular. También agradezco al Ing. Hernán Garces quien ha sido un apoyo incondicional durante toda mi carrera, gracias por su motivación siempre.

Pamela

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|------------------------------|------|
| ÍNDICE DE TABLAS | ix |
| ÍNDICE DE ILUSTRACIONES..... | x |
| ÍNDICE DE ANEXOS | xiii |
| RESUMEN..... | xiv |
| ABSTRACT | xv |
| INTRODUCCIÓN | 1 |

CAPÍTULO I

| | |
|---|----------|
| 1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN..... | 2 |
| 1.1. Planteamiento del problema | 2 |
| 1.2. Delimitación del problema..... | 3 |
| 1.3. Problema general de investigación..... | 3 |
| 1.4. Problemas específicos de investigación..... | 3 |
| 1.5. Objetivos..... | 3 |
| 1.5.1. <i>Objetivo general</i> | 3 |
| 1.5.2. <i>Objetivos específicos</i> | 4 |
| 1.6. Justificación..... | 4 |
| 1.6.1. <i>Justificación teórica</i>..... | 4 |
| 1.6.2. <i>Justificación metodológica</i> | 4 |
| 1.6.3. <i>Justificación práctica</i>..... | 4 |

CAPÍTULO II

| | |
|--|----------|
| 2. MARCO TEÓRICO | 5 |
| 2.1. Antecedentes de investigación | 5 |
| 2.2. Referencias teóricas..... | 5 |
| 2.2.1. <i>Contabilidad</i> | 5 |
| 2.2.1.1. <i>Objetivos</i>..... | 6 |
| 2.2.1.2. <i>Características</i>..... | 7 |
| 2.2.1.3. <i>Importancia</i> | 7 |
| 2.2.1.4. <i>Áreas de la contabilidad</i>..... | 8 |
| 2.2.2. <i>Empresa</i>..... | 9 |

| | | |
|----------|---|----|
| 2.2.2.1. | <i>Clasificación de empresas</i> | 9 |
| 2.2.3. | <i>Sistema contable</i> | 9 |
| 2.2.3.1. | <i>Importancia de un sistema contable</i> | 10 |
| 2.2.3. | <i>Ciclo contable</i> | 10 |
| 2.2.4. | <i>Proceso contable</i> | 11 |
| 2.2.5. | <i>NIC aplicadas a nuestro entorno</i> | 18 |
| 2.2.6. | <i>NIIF aplicadas a nuestro entorno</i> | 21 |

CAPÍTULO III

| | | |
|----------|--|----|
| 3. | MARCO METODOLÓGICO | 23 |
| 3.1. | Enfoque de investigación | 23 |
| 3.2. | Nivel de investigación | 23 |
| 3.3. | Diseño de investigación | 24 |
| 3.3.1. | <i>Según la manipulación o no de la variable independiente</i> | 24 |
| 3.3.2. | <i>Según las intervenciones en el trabajo de campo</i> | 24 |
| 3.4. | Tipo de estudio | 24 |
| 3.4.1. | <i>Investigación documental</i> | 24 |
| 3.4.2. | <i>Investigación de campo</i> | 24 |
| 3.5. | Población y planificación, selección y cálculo del tamaño de la muestra | 25 |
| 3.5.1. | <i>Población</i> | 25 |
| 3.5.2. | <i>Muestra</i> | 25 |
| 3.6. | Métodos, técnicas e instrumentos de investigación | 25 |
| 3.6.1. | <i>Métodos de investigación</i> | 25 |
| 3.6.1.1. | <i>Método analítico – sintético</i> | 25 |
| 3.6.1.2. | <i>Método deductivo</i> | 26 |
| 3.6.1.3. | <i>Método inductivo</i> | 26 |
| 3.6.2. | Técnicas de investigación | 26 |
| 3.6.2.1. | <i>Encuesta</i> | 26 |
| 3.6.2.2. | <i>Observación directa</i> | 26 |
| 3.6.3. | Instrumentos de investigación | 27 |
| 3.6.3.1. | <i>Cuestionario</i> | 27 |
| 3.6.3.2. | <i>Ficha de observación</i> | 27 |

CAPÍTULO IV

| | | |
|------|--|----|
| 4. | MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS | 28 |
| 4.1. | Resultados de la encuesta..... | 28 |

CAPÍTULO V

| | | |
|--------|---|-----|
| 5. | MARCO PROPOSITIVO..... | 39 |
| 5.1. | Fase I: Sistematización | 39 |
| 5.2. | Fase II: Valuación..... | 64 |
| 5.3. | Fase III: Procesamiento de datos | 65 |
| 5.3.1. | <i>Inventario inicial</i> | 65 |
| 5.3.2. | <i>Estado de situación financiera</i> | 66 |
| 5.3.3. | <i>Documentos fuente</i> | 69 |
| 5.3.4. | <i>Libro diario</i> | 88 |
| 5.3.5. | <i>Libro mayor</i> | 104 |
| 5.3.6. | <i>Balance de comprobación</i> | 121 |
| 5.3.7. | <i>Balance de comprobación ajustado</i> | 123 |
| 5.3.8. | <i>Estado de situación financiera</i> | 125 |
| 5.3.9. | <i>Estado de resultados integrales</i> | 126 |
| 5.4. | Fase IV: Evaluación..... | 127 |
| 5.4.1. | <i>Análisis vertical estado de situación financiera enero 2022</i> | 127 |
| 5.4.2. | <i>Análisis vertical estado de resultados integrales enero 2022</i> | 128 |
| 5.4.3. | <i>Análisis vertical estado de situación financiera periodo anual 2021</i> | 129 |
| 5.4.4. | <i>Análisis vertical estado de resultados integrales periodo anual 2021</i> | 130 |
| 5.4.5. | <i>Análisis horizontal estado de situación financiera periodo anual 2020 - 2021</i> | 131 |
| 5.4.6. | <i>Análisis horizontal estado de resultados Integrales periodo anual 2020 - 2021</i> | 132 |
| 5.4.7. | <i>Indicadores financieros</i> | 133 |
| 5.5. | Fase V: Información..... | 136 |
| 5.5.1. | <i>Informe financiero</i> | 136 |
| | CONCLUSIONES..... | 138 |
| | RECOMENDACIONES..... | 139 |
| | BIBLIOGRAFÍA | |
| | ANEXOS | |

ÍNDICE DE TABLAS

| | | |
|--------------------|---|----|
| Tabla 1-2: | Tipos de decisiones | 7 |
| Tabla 2-2: | Clasificación de las empresas | 9 |
| Tabla 3-2: | Tipos de informes | 10 |
| Tabla 4-2: | Estructura del catálogo de cuentas | 13 |
| Tabla 5-2: | Estructura del catálogo de cuentas por grupos | 13 |
| Tabla 6-2: | Mayorización formato en T, utilizado para fines didácticos..... | 15 |
| Tabla 7-2: | Mayorización formato en folio, utilizado por las empresas..... | 15 |
| Tabla 1-3: | Población Empresa comercial de cereales Hidalgo | 25 |
| Tabla 1-4: | Contabilidad en la empresa..... | 28 |
| Tabla 2-4: | La empresa está obligada a llevar contabilidad | 29 |
| Tabla 3-4: | Normativa tributaria aplicable a la empresa | 30 |
| Tabla 4-4: | Plan de cuentas que se debe utilizar en la empresa..... | 31 |
| Tabla 5-4: | Diseño de un sistema contable para la empresa..... | 32 |
| Tabla 6-4: | Sistema contable de fácil manejo y comprensión | 33 |
| Tabla 7-4: | Persona encargada del custodio de la documentación fuente | 34 |
| Tabla 8-4: | Documentación emitida y recibida debidamente archivada..... | 35 |
| Tabla 9-4: | Registro diario de operaciones..... | 36 |
| Tabla 10-4: | Valor de capital de la empresa..... | 37 |
| Tabla 1-5: | Marco legal de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo..... | 39 |
| Tabla 2-5: | Plan de cuentas Empresa Comercial de Cereales Hidalgo..... | 41 |
| Tabla 3-5: | Naturaleza de las cuentas | 45 |
| Tabla 4-5: | Valuación de cuentas | 64 |
| Tabla 5-5: | Inventario Inicial..... | 65 |
| Tabla 6-5: | Estado de Situación Financiera Inicial..... | 66 |
| Tabla 7-5: | Transacciones..... | 67 |
| Tabla 8-5: | KARDEX Soya..... | 81 |
| Tabla 9-5: | KARDEX Maíz..... | 82 |
| Tabla 10-5: | KARDEX Trigo | 82 |
| Tabla 11-5: | Pago de estiba | 83 |
| Tabla 12-5: | Rol de pagos..... | 87 |
| Tabla 13-5: | Rol de provisiones, beneficios y prestaciones sociales | 87 |

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

| | | |
|--------------------------|--|----|
| Ilustración 1-2: | Objetivos de la contabilidad | 6 |
| Ilustración 2-2: | Características de la información contable..... | 7 |
| Ilustración 3-2: | Áreas de la contabilidad | 8 |
| Ilustración 4-2: | Ciclo contable..... | 10 |
| Ilustración 5-2: | Proceso contable de Herz | 11 |
| Ilustración 6-2: | Proceso contable de Elizondo | 12 |
| Ilustración 7-2: | Etapas de la elaboración de la información financiera..... | 14 |
| Ilustración 8-2: | Aspectos del asiento contable | 14 |
| Ilustración 9-2: | Partes del asiento contable | 15 |
| Ilustración 10-2: | Ingresos, costos y gastos | 16 |
| Ilustración 11-2: | Calificación del proceso contable..... | 18 |
| Ilustración 12-2: | Informe financiero..... | 18 |
| Ilustración 1-4: | Contabilidad en la empresa | 28 |
| Ilustración 2-4: | La empresa está obligada a llevar contabilidad..... | 29 |
| Ilustración 3-4: | Normativa tributaria aplicable a la empresa..... | 30 |
| Ilustración 4-4: | Plan de cuentas que se debe utilizar en la empresa | 31 |
| Ilustración 5-4: | Diseño de un sistema contable para su empresa..... | 32 |
| Ilustración 6-4: | Sistema contable de fácil manejo y comprensión | 33 |
| Ilustración 7-4: | Persona encargada del custodio de la documentación fuente..... | 34 |
| Ilustración 8-4: | Documentación emitida y recibida debidamente archivada..... | 35 |
| Ilustración 9-4: | Registro diario de operaciones | 36 |
| Ilustración 10-4: | Valor de capital de la empresa | 37 |
| Ilustración 1-5: | Organigrama de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo | 40 |
| Ilustración 2-5: | Software Microsoft Excel..... | 41 |
| Ilustración 3-5: | Factura de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo | 48 |
| Ilustración 4-5: | Comprobante de Retención de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo | 49 |
| Ilustración 5-5: | Guía de Remisión de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo | 50 |
| Ilustración 6-5: | Liquidación de Compras de Bienes y Servicios de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo | 51 |
| Ilustración 7-5: | Nota de Crédito de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo..... | 52 |
| Ilustración 8-5: | Proforma de la empresa comercial de Cereales Hidalgo..... | 53 |
| Ilustración 9-5: | Recibo de la empresa comercial de Cereales Hidalgo..... | 54 |
| Ilustración 10-5: | Comprobante de Egreso de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo..... | 55 |

| | |
|---|----|
| Ilustración 11-5: Kardex de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo..... | 55 |
| Ilustración 12-5: Acta de Arqueo de Caja de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo..... | 56 |
| Ilustración 13-5: Conciliación Bancaria de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo..... | 57 |
| Ilustración 14-5: Flujo de ventas al contado de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo . | 58 |
| Ilustración 15-5: Flujo de ventas a crédito de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo | 59 |
| Ilustración 16-5: Flujo de compras al contado de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo | 60 |
| Ilustración 17-5: Flujo de compras a crédito de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo. | 61 |
| Ilustración 18-5: Flujo de cobros de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo | 62 |
| Ilustración 19-5: Flujo de pagos de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo..... | 63 |
| Ilustración 20-5: Factura 440612 compra de combustible..... | 69 |
| Ilustración 21-5: Comprobante de depósito 251745..... | 69 |
| Ilustración 22-5: Factura 180 venta de soya | 70 |
| Ilustración 23-5: Factura 440720 compra de combustible..... | 70 |
| Ilustración 24-5: Factura 63752 compra de repuestos | 71 |
| Ilustración 25-5: Factura 63808 compra de repuestos | 71 |
| Ilustración 26-5: Factura 3928158 medicina prepagada..... | 72 |
| Ilustración 27-5: Factura 179373 consumo de agua potable | 72 |
| Ilustración 28-5: Factura 179309 impuesto predial | 73 |
| Ilustración 29-5: Factura 443527 compra de combustible..... | 73 |
| Ilustración 30-5: Comprobante de depósito 324571..... | 74 |
| Ilustración 31-5: Factura 181 venta de soya | 74 |
| Ilustración 32-5: Factura 444203 compra de combustible..... | 75 |
| Ilustración 33-5: Factura 2024354 comisión gestión cobranza | 75 |
| Ilustración 34-5: Comprobante de transferencia 8265732..... | 76 |
| Ilustración 35-5: Factura 13506 compra de soya..... | 76 |
| Ilustración 36-5: Factura 20198068 prima de seguro de vida..... | 77 |
| Ilustración 37-5: Factura 444421 compra de combustible..... | 77 |
| Ilustración 38-5: Comprobante de depósito 147659..... | 78 |
| Ilustración 39-5: Factura 20391656 prima de seguro de vida..... | 78 |
| Ilustración 40-5: Factura 20325486 prima de seguro de vida..... | 79 |
| Ilustración 41-5: Factura 6815732 consumo de energía eléctrica | 79 |
| Ilustración 42-5: Factura 20446787 prima de seguro de vida..... | 80 |
| Ilustración 43-5: Factura 182 venta de soya | 80 |
| Ilustración 44-5: Factura 14 servicio de estiba | 84 |
| Ilustración 45-5: Factura 51 servicio de estiba | 84 |

| | |
|---|----|
| Ilustración 46-5: Factura 9 servicio de estiba | 85 |
| Ilustración 47-5: Factura 11672973 costo por servicio financiero | 86 |
| Ilustración 48-5: Factura 5659709 servicios financieros | 86 |

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: ENCUESTA

ANEXO B: FICHA DE OBSERVACIÓN

RESUMEN

El Diseño de un Sistema Contable para la Empresa Comercializadora de Cereales Hidalgo del cantón Balsas, provincia de El Oro se elaboró con la finalidad de identificar la realidad financiera de la empresa y a su vez mejorar el control y registro de las operaciones que se realizan. El Sistema Contable se realizó en base a datos reales de la empresa utilizando técnicas e instrumentos de investigación como observación directa, entrevista y cuestionarios aplicados al personal de la empresa que permitieron recopilar información relevante para la investigación, mediante la cual se pudo identificar que la empresa no dispone de una sistematización de cuentas, no existe un control de inventarios, no se realiza el registro diario de las actividades realizadas y no se generan estados financieros de manera correcta por lo que no se conoce la situación financiera de la empresa real y no se toman decisiones en base a estos. Por tal motivo se realizó el diseño de un sistema contable, el cual se basa en conjunto de pasos lógicos y ordenados que el contador debe seguir desde que la empresa inicia sus operaciones comerciales y durante toda su existencia. Se aplicó un conjunto de fases que son Sistematización, Valuación, Procesamiento, Evaluación e Información que nos permitieron adaptar este Sistema Contable a las necesidades de la empresa y así generar estados financieros de manera adecuada y que estos sirvan como herramienta para la correcta toma de decisiones.

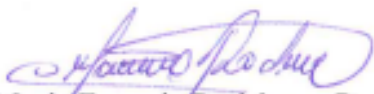
Palabras clave: <CONTABILIDAD>, <PROCESO CONTABLE>, <SISTEMA CONTABLE>, <INFORMACIÓN FINANCIERA>, <TOMA DE DECISIONES>.



ABSTRACT

The design of an accounting system for the Cereal Trading Company Hidalgo in the canton of Balsas, province of El Oro, was developed to identify the company's financial reality and, in turn, improve the control and registration of the operations carried out. The Accounting System was carried out based on accurate data of the company using research techniques and instruments such as direct observation, interviews, and questionnaires applied to the company's personnel that allowed gathering relevant information for the research, through which it was possible to identify that the company does not have a systematization of accounts, there is no inventory control, there is no daily record of the activities carried out and financial statements are not generated correctly, so the financial situation of the actual company is not known. Decisions are not made based on these. For this reason, an accounting system was designed based on a set of logical and orderly steps that the accountant must follow from the beginning of the company's commercial operations and throughout its existence. We applied a set of phases, Systematization, Valuation, Processing, Evaluation, and Information, that allowed us to adapt this Accounting System to the needs of the company and thus generate financial statements properly; these serve as a tool for proper decision making.

Keywords: <ACCOUNTING>, <ACCOUNTING PROCESS>, <ACCOUNTING SYSTEM>, <FINANCIAL INFORMATION>, <DECISION MAKING>.



Lic. María Eugenia Rodríguez Durán Mgs.

C.I: 0603914797

INTRODUCCIÓN

La Empresa Comercializadora de Cereales Hidalgo carece de un Sistema Contable para sus operaciones, para lo cual es imprescindible el Diseño de un Sistema de Contabilidad que se ajuste a las necesidades de la empresa y así obtener información confiable para así elaborar adecuados estados financieros que ayuden a la correcta toma de decisiones, es por ello por lo que el presente trabajo de investigación realiza el Diseño de un Sistema Contable para la Empresa Comercializadora de Cereales Hidalgo del cantón Balsas provincia de El Oro.

La investigación se divide en cinco capítulos que se reflejan a continuación:

El primer capítulo detalla el planteamiento del problema, delimitación, problemas de la investigación, justificación y objetivos que se pretenden alcanzar con el presente trabajo de investigación.

El segundo capítulo desarrolla el marco teórico referente a contabilidad, empresa, sistema contable y ciclo contable.

El tercer capítulo refleja el marco metodológico, en el cual se detallan los métodos, técnicas e instrumentos empleados en el desarrollo del trabajo.

El cuarto capítulo muestra los resultados de los instrumentos aplicados para la obtención de información que se requiere en la investigación.

El quinto capítulo presenta la propuesta que es el Diseño de un Sistema Contable para la Empresa Comercializadora de Cereales Hidalgo del cantón Balsas provincia de El Oro, además las conclusiones y recomendaciones finales del trabajo.

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

El presente trabajo de investigación será elaborado en la empresa comercializadora de cereales Hidalgo, ubicada en el cantón Balsas, provincia de El Oro dedicada a la compra y venta de cereales, principalmente de maíz, soya y trigo. La empresa cuenta con 22 años de funcionamiento en el mercado y obligada a llevar contabilidad desde el año 2013. Se realizó una visita en la empresa por medio de la cual se logró identificar los siguientes problemas existentes en la empresa:

- No dispone de una sistematización de cuentas, es decir, no existe una lista organizada con códigos y todas las cuentas individuales que la empresa utiliza en sus operaciones.
- No existe un control de inventarios debido a que todo es almacenado en bodega y no se registra entrada ni salida de mercadería, esto podría provocar que los productos caduquen o se dañen y ocasionar pérdidas económicas, o que no se pueda detectar pérdidas o robos de manera inmediata.
- No realiza el registro diario de las actividades realizadas, debido a que no existe un sistema contable donde registrar ni una persona encargada de realizar el trabajo.
- No se generan estados financieros de manera correcta por lo que no se conoce la situación financiera real de la empresa y no se toman decisiones en base a estos.

En la empresa se centran en aspectos como enfatizar prioridad en sus ventas y se descuidan las problemáticas existentes, lo que ocasiona que la empresa se encuentre en un ambiente de incertidumbre además de la inestabilidad económica que existe. Desafortunadamente al no llevar una adecuada contabilidad se enfrenta a grandes riesgos como ocasionar pérdidas para la empresa.

La empresa no genera estados financieros de manera correcta que permitan obtener información financiera relevante, adicional a ello, no se puede identificar de manera inmediata algún problema que exista en alguna determinada cuenta para una pronta solución, todo lo mencionado hace que el gerente – propietario no tenga conocimiento del estado económico real de su empresa y no pueda tomar decisiones correctas en beneficio de esta.

1.2. Delimitación del problema

Campo: Contabilidad
Área: Sistema contable
Espacio: Empresa comercializadora de cereales Hidalgo del cantón Balsas,
provincia de El Oro

1.3. Problema general de investigación

¿El diseño de un sistema contable para la empresa comercializadora de cereales Hidalgo del cantón Balsas provincia de El Oro de qué manera ayudará a mejorar el proceso contable para la generación de estados financieros adecuados que sirvan como herramienta para la correcta toma de decisiones?

1.4. Problemas específicos de investigación

- No dispone de una sistematización de cuentas, es decir, no existe una lista organizada con códigos y todas las cuentas individuales que la empresa utiliza en sus operaciones.
- No existe un control de inventarios debido a que todo es almacenado en bodega y no se registra entrada ni salida de mercadería, esto podría provocar que los productos caduquen o se dañen y ocasionar pérdidas económicas, o que no se pueda detectar pérdidas o robos de manera inmediata.
- No realiza el registro diario de las actividades realizadas, debido a que no existe un sistema contable donde registrar ni una persona encargada de realizar el trabajo.
- No se generan estados financieros de manera correcta por lo que no se conoce la situación financiera de la empresa real y no se toman decisiones en base a estos.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Diseñar un sistema contable para la empresa comercializadora de cereales Hidalgo del cantón Balsas, provincia de El Oro que permita generar estados financieros de manera adecuada y que sirvan como herramienta para la correcta toma de decisiones.

1.5.2. Objetivos específicos

- Estructurar el marco teórico mediante la revisión de fuentes de información bibliográficas y documentales para definir y conceptualizar la información en el presente Trabajo de Integración Curricular.
- Establecer el marco metodológico mediante métodos, técnicas e instrumentos que serán utilizados en la investigación que permitan recopilar información relevante para el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular.
- Desarrollar cada uno de los pasos para elaborar un sistema contable para la empresa comercializadora de cereales Hidalgo del cantón Balsas y de esta manera generar estados financieros adecuados que sirvan como herramienta para la correcta toma de decisiones.

1.6. Justificación

El presente proyecto de investigación para diseñar un sistema contable para la empresa comercializadora de cereales Hidalgo permitirá generar estados financieros adecuados que sirvan como herramienta para la correcta toma de decisiones.

1.6.1. Justificación teórica

Para desarrollar el presente proyecto de investigación se utilizarán fuentes bibliográficas actualizadas y contables relacionadas a los sistemas contables defendidos de distintos autores y con ello que el desarrollo de este trabajo sea útil para empresas comerciales con problemáticas similares.

1.6.2. Justificación metodológica

Se utilizarán métodos, técnicas e instrumentos en la recopilación de datos para definir nuevos o mejorados procesos metodológicos que favorezcan una gestión empresarial efectiva, eficaz y eficiente con el propósito de cumplir con el objetivo planteado.

1.6.3. Justificación práctica

El presente proyecto procura diseñar un sistema contable para la empresa comercializadora de cereales Hidalgo del cantón Balsas, provincia de El Oro que permita generar estados financieros de manera adecuada que sirvan como herramienta para la correcta toma de decisiones.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de investigación

Para el presente trabajo de investigación se tomó como referencia la revisión de tres tesis digitales con relación a la temática de diseño de un sistema contable, mismos que se detallan a continuación:

En la tesis titulada “Diseño de un sistema contable para mejorar la gestión financiera de la empresa comercial Rivadeneira de la ciudad de Santo Domingo” el autor Meza (2017) concluyó que en la empresa comercial al ser implementado el diseño de un sistema contable “métodos y registros establecidos que le permitirán controlar, identificar, reunir analizar, registrar y producir información cuantitativa cada vez más completa y amplia de la operaciones que realiza, información que le permitirá conocer la situación financiera de la empresa” (p. 117).

Según Gómez (2016), en su tesis titulada “Diseño de un sistema contable para la empresa N+M Fashion de la ciudad de Otavalo año 2015” llegó a la conclusión de que la implementación de un sistema contable ha resultado favorable para el desempeño y control de la empresa.

Por otra parte, en la tesis titulada “Diseño de un sistema contable en la empresa comercial Maxcolor de la ciudad de Loja. Periodo 01 de enero al 30 de junio del 2015” la autora Samaniego (2016) concluye que la empresa carece de un plan de cuentas y además no registra las transacciones que se realizan a diario, lo que tiene como consecuencia “el desconocimiento de su situación económica y financiera generados en un periodo determinado” (p. 116).

2.2. Referencias teóricas

2.2.1. Contabilidad

Según Zapata (2017) define a la contabilidad como la “ciencia, la técnica y el arte de reconocer, valorar, presentar y analizar las operaciones económicas y financieras que realiza una empresa durante un periodo determinado” (p. 21) según el autor esto se realiza con la finalidad de conocer cuáles fueron los resultados que se obtuvieron en el periodo y además servirá para estructurar estados financieros, los que serán de gran utilidad para la toma de decisiones gerenciales.

Ayala & Fino (2015) consideran que la contabilidad “es aquel sistema que recopila, clasifica, registra y comunica en unidades monetarias toda la información cuantificable relacionada con el ejercicio de la actividad de una empresa; con el fin de permitir a los usuarios la toma de decisiones” (p. 20).

Para Fierro (2011) de la definición de la contabilidad se derivan las percepciones “recolectar, identificar, medir, clasificar, codificar, acumular, registrar, emitir estados financieros, interpretar, analizar, evaluar e informar, y hacer el seguimiento al desarrollo de las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna” (p. 21).

En tal sentido, la contabilidad es utilizada con el propósito que mediante su aplicación en un periodo se conozcan los resultados y situación financiera de la empresa, así mismo la información contable permitirá la generación de estados financieros y estos a su vez contribuirán como base para la toma de decisiones.

2.2.1.1. *Objetivos*

Para Zapata (2017), los objetivos generales de la contabilidad son:

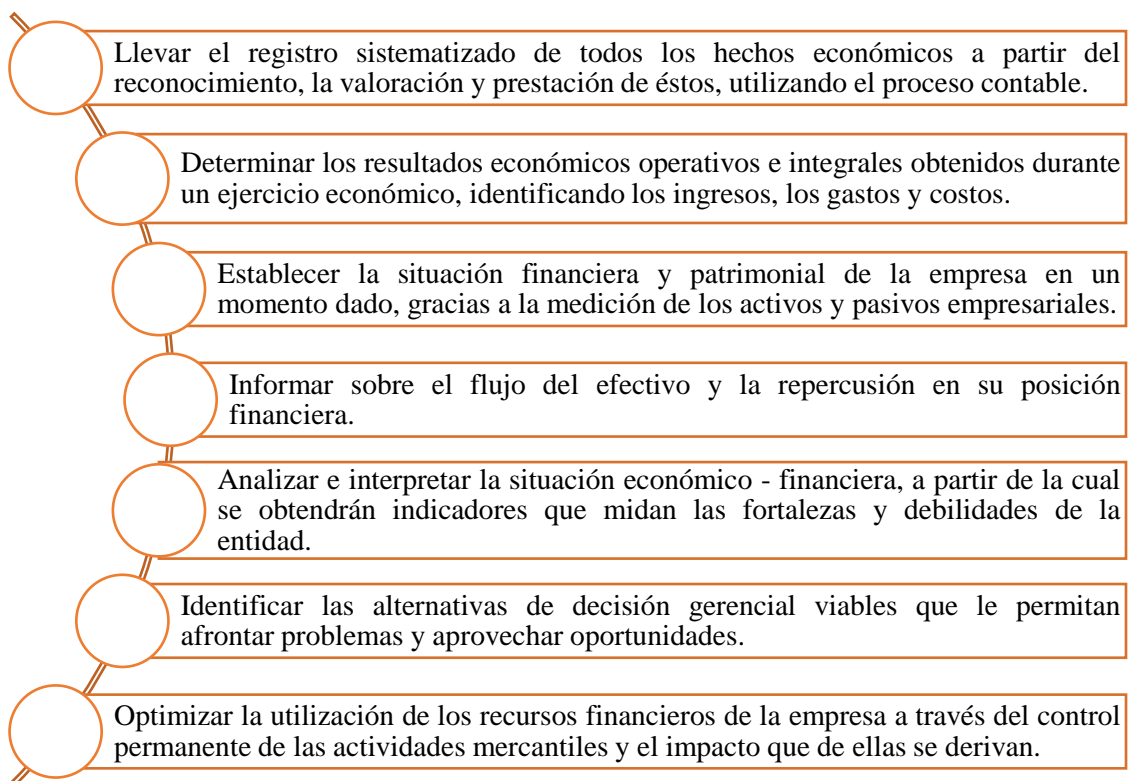


Ilustración 1-2. Objetivos de la contabilidad

Fuente: (Zapata Sánchez, 2017)

Estos objetivos resumen lo que debe cumplir la contabilidad, es decir, que se refleje un proceso contable ordenado y sistemático de manera que se pueda controlar las actividades y operaciones que realiza la empresa y que refleje la situación real de esta en términos monetarios.

2.2.1.2. Características

La información contable debe ser presentada y cumplir con características como oportuna, confiable y razonable.

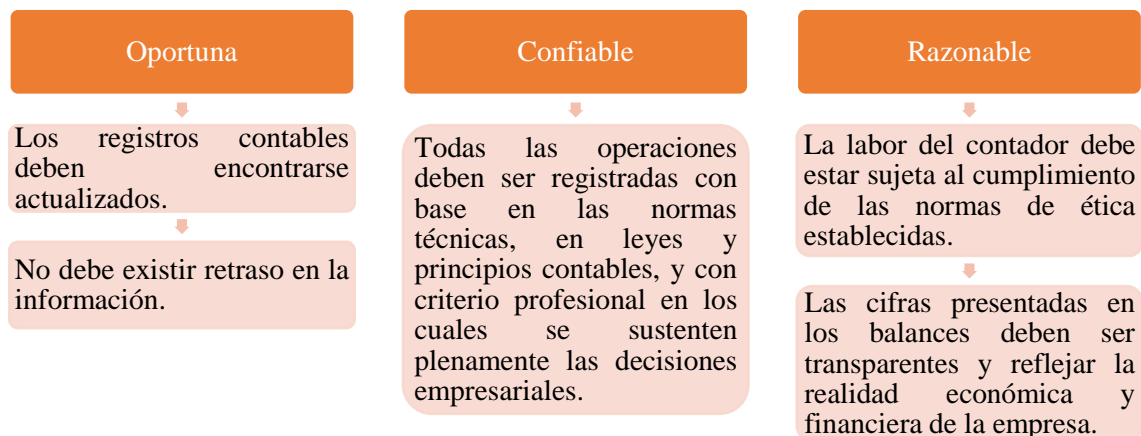


Ilustración 2-2. Características de la información contable

Fuente: (Zapata Sánchez, 2017)

2.2.1.3. Importancia

La importancia de la contabilidad actualmente radica en que si las empresas no cuentan con un sistema contable no conocen la totalidad de operaciones que han sido ejecutadas en un periodo, además la contabilidad ayuda a identificar el origen y destino de los recursos de la empresa. Herz (2018) hace referencia a que por medio de la información contable se pueden tomar diferentes tipos de decisiones como:

Tabla 1-2: Tipos de decisiones

| | |
|-------------------------|--|
| Decisiones de operación | Las actividades como producir un bien y venderlo, prestar un servicio, alquilar un inmueble o comprar bienes para comercializar son propias de la operación del negocio. También pagar los impuestos, los servicios públicos, a los proveedores, al personal. En este caso las decisiones tendrán que ver con cuánto genera en |
|-------------------------|--|

| | |
|------------------------------|--|
| | ventas las diferentes líneas del negocio, dejando el margen de utilidad esperado comparando el valor de lo vendido con su costo, etcétera. |
| Decisiones de financiamiento | El aporte de los accionistas, la emisión de bonos para captar capital, el pago de dividendos, la devolución de los préstamos son actividades relacionadas con decisiones de financiamiento y tendrán que ver con el costo de las mismas y la elección de cuál es la más conveniente o la proporción que se debe mantener entre los aportes propios y la deuda de terceros |
| Decisiones de inversión | Las actividades vinculadas a la compra o venta de inmuebles, maquinarias, equipos y otros activos inmovilizados, la compra o venta de intangibles y otras inversiones están relacionadas con este tipo de decisiones, también cuánto tenemos invertido en activos fijos. ¿Es conveniente comprar o alquilar, compro al contado, al crédito o por leasing? son algunas de las preguntas que implican tomar este tipo de decisión (pág. 16). |

Fuente: (Herz Gherzi, 2018)

2.2.1.4. Áreas de la contabilidad

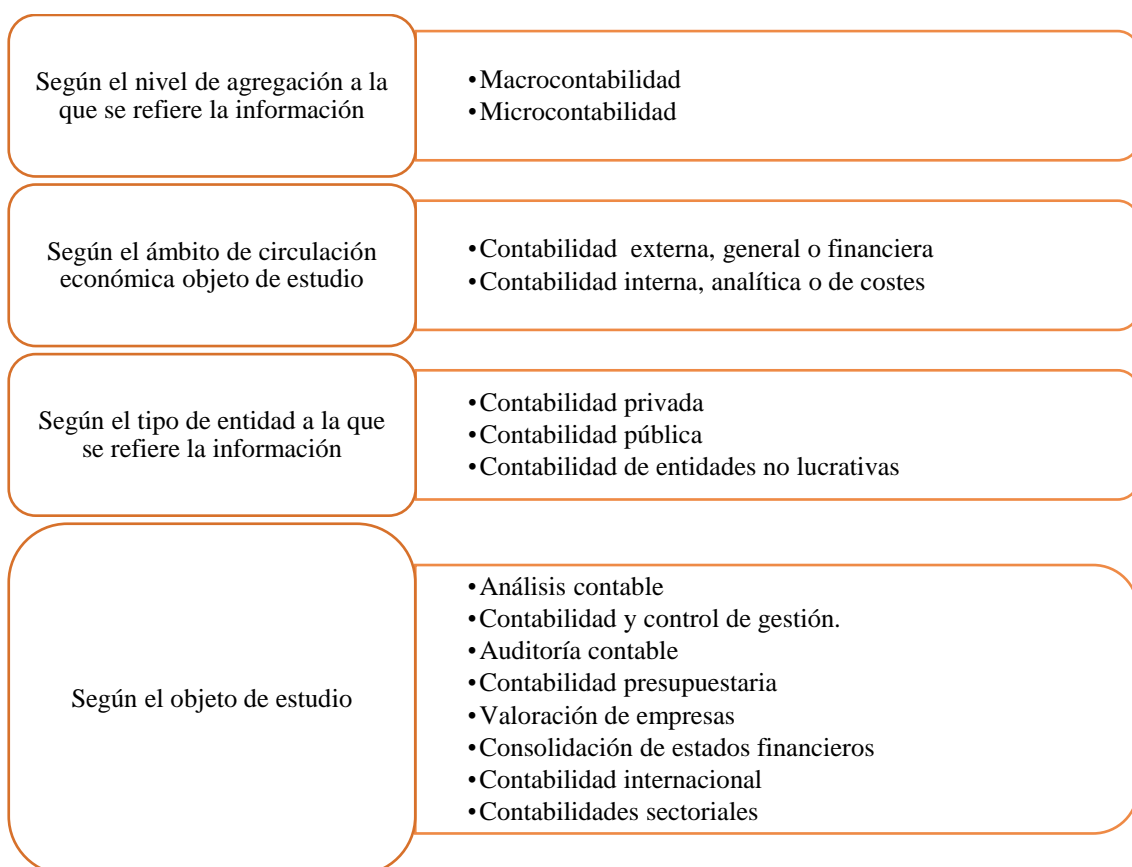


Ilustración 3-2. Áreas de la contabilidad

Fuente: (Alcarria Jaime, 2016)

2.2.2. Empresa

Los autores Ayala & Fino (2015) definen a la empresa como un “ente económico dedicado a la producción y transformación de bienes o dedicado a la prestación de servicios” (p. 41). El objetivo que buscan las empresas es permanecer en el tiempo y para cumplir con ello se debe generar y mantener utilidades, expandir la empresa y que esta sea reconocida a nivel local, nacional y hasta internacional.

2.2.2.1. Clasificación de empresas

Tabla 2-2: Clasificación de las empresas

| Según su actividad: | Según su constitución legal: |
|----------------------------|--|
| Producción o manufactura. | Unipersonal. |
| Servicios. | Multipersonal: |
| Comerciales. | 1. Sociedades por cuotas o partes de interés: |
| Mineras. | a) Colectiva. |
| Construcción. | b) Responsabilidad limitada "Ltda". |
| Agrícolas. | c) Comandita simple: |
| Agropecuarias. | • colectivos o gestores. |
| Mixtas. | • comanditarios o capitalistas. |
| | 2. Sociedades por acciones: |
| | a) Comandita por acciones "& Cía.", "S.C.A". |
| | b) Sociedad anónima S.A. |
| | c) Sociedades por Acciones Simplificadas S.A.S |

Fuente: (Ayala Cárdenas & Fino Serrano, 2015)

Realizado por: Hidalgo Gallardo, Pamela (2022)

2.2.3. Sistema contable

Alcarria (2016) define al sistema contable como:

Conjunto de métodos, procedimientos y recursos materiales y humanos que una entidad utiliza para llevar a cabo el registro de sus actividades económicas y para poder elaborar información, detallada o sintetizada, de manera que sea útil a aquellos que tienen que tomar decisiones (p. 16).

Cabe señalar que la contabilidad independientemente de cumplir con el proceso adecuado también requiere del diseño de un sistema contable eficiente que permita el análisis de las transacciones antes del registro y elaboración de estados financieros que serán de utilidad para la toma de decisiones.

2.2.3.1. Importancia de un sistema contable

Para el autor Alcarria (2016) los sistemas de contabilidad en las empresas sirven para elaborar tres tipos de informes:

Tabla 3-2: Tipos de informes

| | |
|---|--|
| Informes internos de rutina para los gerentes | Ayuda a la toma de decisiones que se presentan con cierta regularidad. Además, sirven para el control operacional de la organización |
| Informes internos no rutinarios para los gerentes | Ayuda a la toma de decisiones que se realizan con carácter irregular en la organización o no tienen antecedentes. |
| Informes externos para inversionistas, autoridades y demás grupos interesados | Proporciona información sobre la posición financiera, operaciones y actividades relacionadas de la organización. |

Fuente: (Alcarria Jaime, 2016)

Realizado por: Hidalgo Gallardo, Pamela, 2022.

Además, los sistemas contables se establecen de manera que se tenga la seguridad que se registren todos los hechos contables.

2.2.3. Ciclo contable

Las empresas realizan actividades comerciales de manera constante y estas actividades son las que promueven y fortalecen la economía nacional. Zapata (2017) manifiesta que “cuando se habla de actos de comercio, se está haciendo referencia a la materia prima que ingresa al denominado proceso contable. Aquí la información se organiza y sintetiza, lo que permite formular los denominados balances, conocidos técnicamente como estados financieros” (p. 62). Una forma de entender de mejor manera lo antes mencionado es mediante el siguiente gráfico:

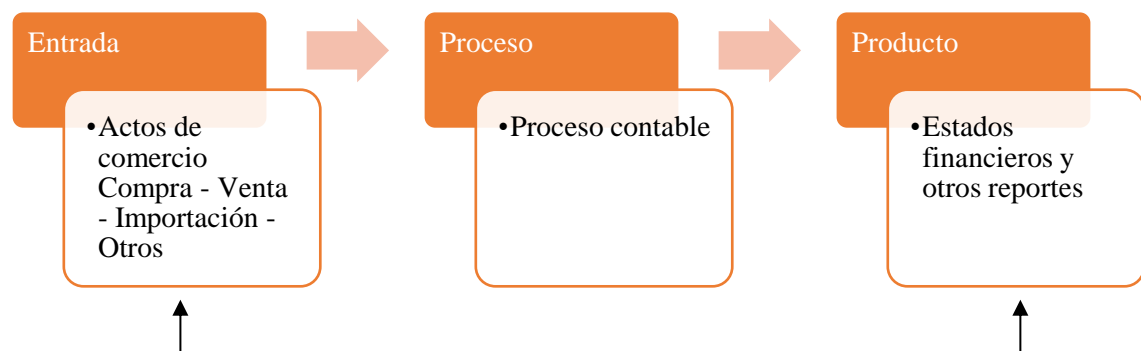


Ilustración 4-2. Ciclo contable

Fuente: (Zapata Sánchez, 2017)

Según Ayala & Fino (2015) el ciclo contable es un “proceso que se debe cumplir en una empresa”, esto con la finalidad de “garantizar que reconozcan todos los hechos económicos que suceden en la misma y también para cumplir con la adecuada y oportuna comunicación a los usuarios internos y externos de la información contable” (pág. 74).

2.2.4. Proceso contable

El proceso contable mide el efecto de las transacciones de un negocio mediante una serie de pasos asegurando confiabilidad en los mismos.

Zapata (2017) define al proceso contable como un “conjunto de pasos lógicos y ordenados que el contador debe seguir desde el momento mismo en que se pone en marcha la empresa y durante toda su existencia” (p. 63).

La autora Herz (2018) hace referencia a que la elaboración de estados financieros es uno de los objetivos del proceso contable, el cual inicia con el análisis de las operaciones de la empresa, luego se registra ordenadamente en el libro diario para que estas cuentas se mayoricen y se obtengan los saldos de estas, una vez realizado este proceso se debe trasladar las cuentas y sus sumas y saldos al balance de comprobación, se realizan los ajustes para realizar el balance de comprobación ajustado y por último se elaboran los estados financieros.

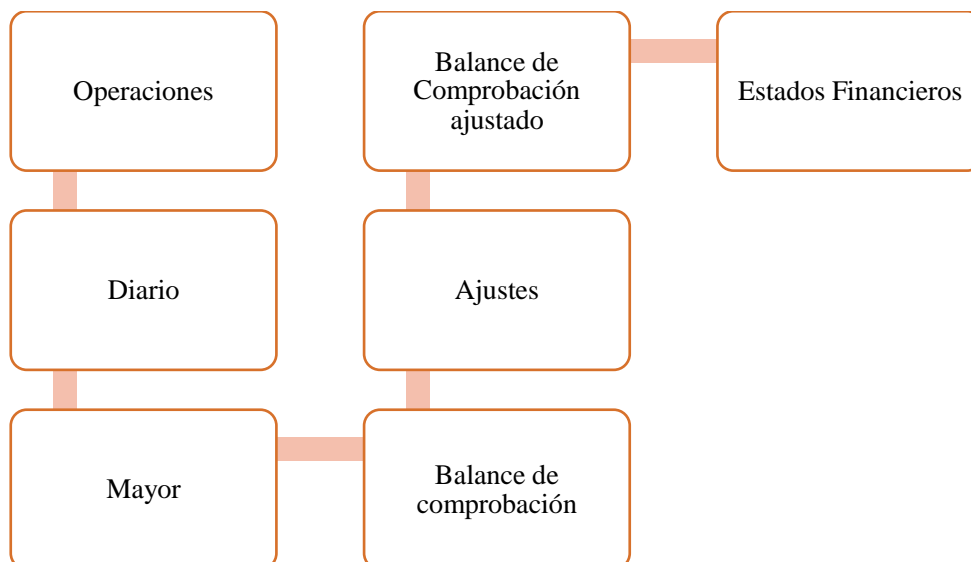


Ilustración 5-2. Proceso contable de Herz

Fuente: (Herz Ghersi, 2018)

“El proceso contable es el conjunto de fases a través de las cuales la Contaduría Pública obtiene y comprueba la información financiera” (Elizondo, p. 41), además es un proceso que tiene como

consecuencia identificar actividades que encaminan a cumplir con los objetivos de la contabilidad. Las fases y funciones mediante las cuales se logra que la contabilidad alcance sus objetivos son:

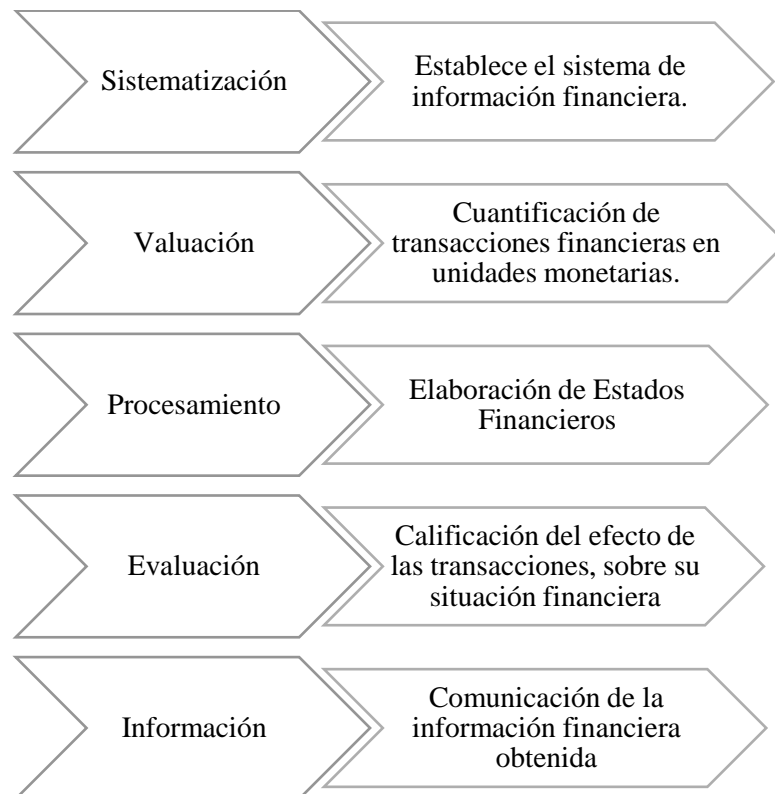


Ilustración 6-2. Proceso contable de Elizondo

Fuente: (Elizondo, 1981)

La sistematización es la primera fase del proceso contable donde los elementos de la contabilidad se organizan mediante el establecimiento de un sistema de información financiera que debe ser seleccionado, diseñado e instalado.

Para Elizondo (1981) seleccionar un sistema de información financiera es “elegir los procedimientos y métodos que de acuerdo con las circunstancias, resulten más adecuados para la entidad correspondiente” (p. 49), lo que se interpreta en que hay que conocer acerca de la naturaleza y características de la empresa y acorde a ello elegir un sistema que se complemente a esas características.

El diseño del sistema de información financiera se conforma por el catálogo de cuentas, documentos fuente, diagramas de flujo, la guía de procesamiento y los informes.

El catálogo de cuentas es un listado ordenado y sistematizado que facilita el control de la información financiera y la clasificación de las transacciones comerciales de la empresa, mediante una codificación con un sistema mnemotécnico, que utilice símbolo, número, letra o una mezcla de las tres opciones.

Vásquez (2019) menciona que “el plan de cuentas debe estar estructurado de tal manera que el listado de las cuentas identifique claramente cada uno de los componentes de los estados financieros, separando activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos” (p.72), y estos códigos deben ser estructurados de la siguiente manera:

Tabla 4-2: Estructura del catálogo de cuentas

| | |
|-----------|-----------------------------|
| Clase | El primer dígito |
| Grupo | Los dos primeros dígitos |
| Cuenta | Los cuatro primeros dígitos |
| Subcuenta | Los seis primeros dígitos |

Fuente: (Vásquez Rodríguez, 2019)

Tabla 5-2: Estructura del catálogo de cuentas por grupos

| | |
|----------|--------------------------------------|
| Clase 1: | Activos |
| Clase 2: | Pasivos |
| Clase 3: | Patrimonio |
| Clase 4: | Ingresos (ventas) |
| Clase 5: | Gastos (administrativos y de ventas) |
| Clase 6: | Costos (de compras) |
| Clase 7: | Costos de producción |

Fuente: (Vásquez Rodríguez, 2019)

Y finalmente, la instalación del sistema de información financiera se ejecuta una vez establecidos los procedimientos y métodos que deben concentrarse en un Manual sobre Sistematización Contable.

La segunda fase consiste en la valuación, Elizondo (1981) manifiesta que “es la acción de asignar un valor a los recursos y a las obligaciones que adquieren las entidades económicas para lograr sus objetivos” (p.54), los recursos y las obligaciones de las entidades se valúan en unidades monetarias ya que la moneda es la unidad de medida de valor.

El procesamiento es la tercera fase del proceso contable en la que se “elabora la información financiera resultante de las transacciones celebradas por una entidad económica” (Elizondo, 1981, pág. 61)

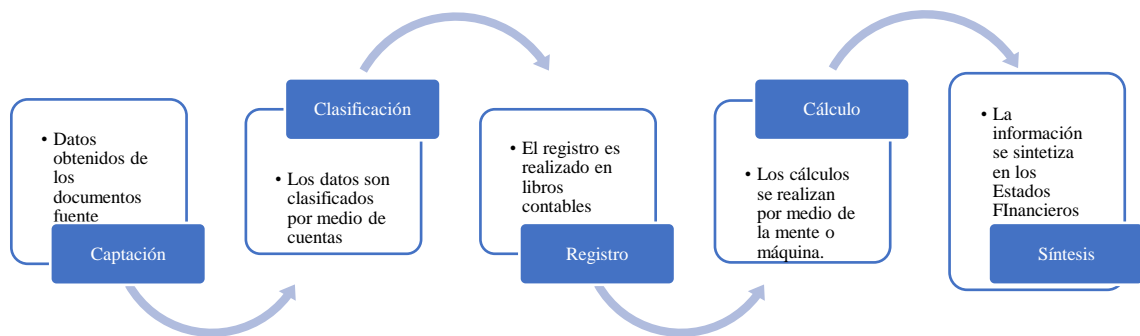


Ilustración 7-2. Etapas de la elaboración de la información financiera
Fuente: (Elizondo, 1981)

El libro diario es donde se realiza los registros contables cada día de todas las operaciones relativas a las actividades de la empresa, por lo que se considera el registro contable principal. Según Zapata (2017) “la jornalización es el registro inicial e inmediato de toda transacción que realiza una empresa en uno de los libros principales de la contabilidad denominado libro diario o diario general” (p. 66), además hace referencia que el registro de esas transacciones generan un asiento contable y este conlleva:

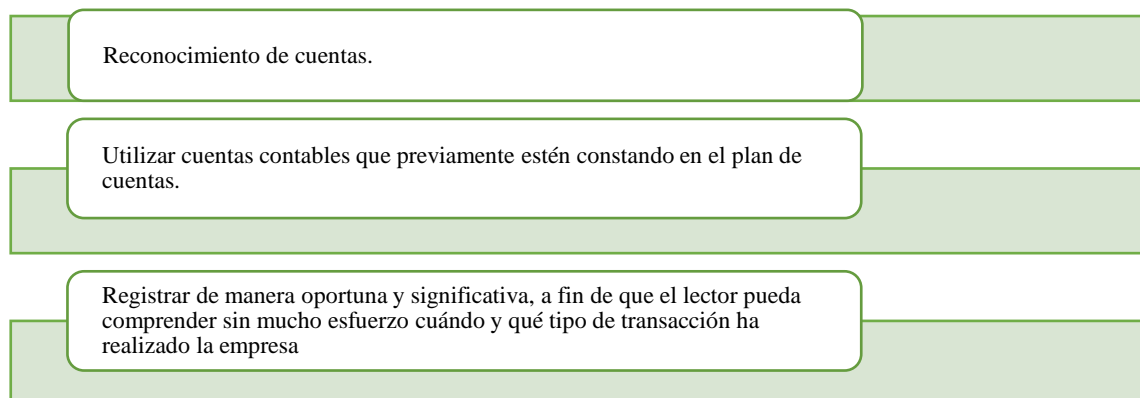


Ilustración 8-2. Aspectos del asiento contable
Fuente: (Zapata Sánchez, 2017)

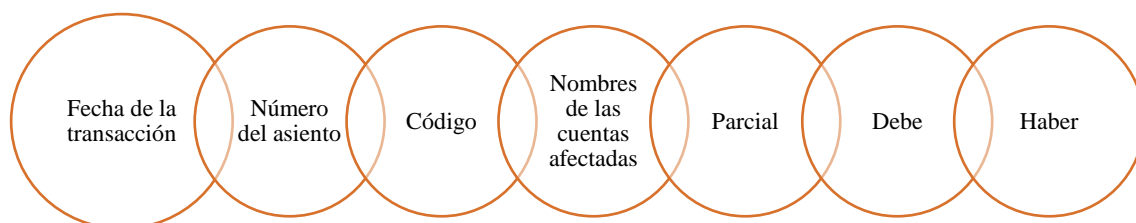


Ilustración 9-2. Partes del asiento contable

Fuente: (Zapata Sánchez, 2017)

El libro mayor es aquel en el cual se llevan los movimientos de las cuentas en forma resumida y cronológica, en el cual se debe incluir, la fecha de corte de los saldos, los nuevos saldos que se obtienen con los movimientos incluidos, movimiento débito y crédito, tomando la información del libro diario.

Para Zapata (2017) “el libro mayor es un registro de contabilidad que recoge la información anotada previamente en el diario general, agrupa individualmente el movimiento debe o haber de cada una de las partidas” (p.69), existen dos formatos en los que se puede realizar la mayorización:

Tabla 6-2: Mayorización formato en T, utilizado para fines didácticos.

| TÍTULO O NOMBRE DE LA CUENTA | |
|------------------------------|-------|
| DEBE | HABER |
| \$ | |
| \$ | |
| | \$ |
| Saldo | \$ |

Fuente: (Zapata Sánchez, 2017)

Realizado por: Hidalgo Gallardo, Pamela, 2022

Tabla 7-2: Mayorización formato en folio, utilizado por las empresas

| NOMBRE DE LA EMPRESA | | | | | | |
|-----------------------|-------------|-------------|------------|-------|--------|----------|
| LIBRO MAYOR PRINCIPAL | | | | | | |
| Cuenta: | | | | | | |
| Código: | | | | | | |
| FECHA | DESCRIPCIÓN | NO. ASIENTO | MOVIMIENTO | | SALDO | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Fuente: (Zapata Sánchez, 2017)

Realizado por: Hidalgo Gallardo, Pamela, 2022

Adicional a ello, hay empresas que utilizan libros mayores auxiliares para subcuentas o cuentas auxiliares, el formato que se utilice es el mismo y es útil cuando se requiere extender la información que consta en el libro mayor principal de la subcuenta.

El Balance de Comprobación es utilizado para establecer un resumen del estado financiero y de las operaciones realizadas en la empresa durante un periodo determinado, del cual, se refleja la suma del debe y crédito de las diferentes cuentas de movimientos y saldos, es por ello que Zapata (2017) menciona que “este registro puede ser considerado un informe preliminar de contabilidad” y además la finalidad de este balance es “verificar y comprobar la igualdad que debe existir entre los cargos y los abonos” (p.72).

El Estado de Resultados o también denominado Estado de Pérdidas o Ganancias refleja la utilidad o pérdida del ejercicio, está compuesto por cuentas de ingresos, costos y gastos. Para Zapata (2017) “el estado de resultados integrales muestra los efectos económicos de las operaciones ordinarias, no ordinarias y discontinuas que ha realizado la empresa en un periodo de tiempo. Estos efectos pueden ser una ganancia (utilidad) o una pérdida” (p.88).

Los ingresos están conformados por ingresos operacionales que corresponden a todas las operaciones de ventas que realiza la empresa, es decir todas las operaciones relacionadas con el desarrollo de su objeto social y por los Otros Ingresos que corresponden a otras operaciones menores y las cuales no corresponden al desarrollo ordinario de sus operaciones

Los costos son todas las operaciones en las que incurre la empresa relacionadas con la producción de sus bienes y con el área de manufactura o producción.

En el caso de las empresas prestadoras de servicios se entenderá como costos todas las operaciones en las cuales debe incurrir para la prestación de su servicio.

Los gastos son las operaciones en las cuales incurre una empresa relacionadas con las demás áreas de la compañía diferentes a producción. Se conocen como gastos operacionales y se dividen en gastos de administración y gastos de ventas y mercadeo.

Por último, están los gastos no operacionales u otros egresos, no relacionado con el desarrollo del objetos social de la compañía.

Ilustración 10-2. Ingresos, costos y gastos

Fuente: (Ayala Cárdenas & Fino Serrano, 2015)

Asimismo, Herz (2018) menciona que el Estado de Resultados “presenta un resumen de los ingresos realizados y gastos devengados de una empresa por un periodo específico que puede ser un mes, un semestre o un año” (p.115).

El Estado de Situación Financiera muestra la situación financiera de una empresa y se compone por activo, pasivo y patrimonio. Este estado financiero debe cumplir con la ecuación patrimonial

que indica que activo es igual a pasivo más patrimonio. Según lo explican Ayala & Fino (2015) el activo, pasivo y patrimonio representan:

Todos los activos, conocidos como los bienes y derechos que adquiere una empresa, los obtiene a través dos fuentes de financiación: obligaciones con terceros, o sea a través de préstamos que le hacen terceros (pasivos) o a través de recursos propios (patrimonio) (p. 27).

Por otra parte, Zapata (2017) hace referencia que el Estado de Situación Financiera o también llamado Balance General “es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado” (p.89), respecto a la posición financiera lo que el autor quiere explicar con ello es el origen de los recursos que se representan como activos y la capacidad de pago de deudas contraídas.

Igualmente, Herz (2018) menciona que este estado “presenta todos los activos, pasivos y capital contable de una empresa acumulados a una fecha específica, final del mes, del semestre o del año, clasificados en corriente (corto plazo) y no corriente (más de un año)” (p.121)

El Estado de Flujo de Efectivo como su nombre lo indica, refleja los movimientos de efectivo o de sus equivalentes, “este refleja los movimientos de dinero de la compañía, llamándose ingresos a las entradas de dinero y egresos a las salidas del mismo. El EFE o flujo de caja refleja el movimiento de la cuenta contable caja y bancos” (Ayala & Fino, 2015, p. 28).

En este sentido, Herz (2018) menciona que “este estado financiero provee una base para evaluar la capacidad de la empresa de generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como para evaluar cómo los ha utilizado” (p.124) y es por ello que las actividades de la empresa que generan efectivo se clasifican en actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento.

Los resultados obtenidos en el Estado de Resultados se trasladan al Estado de Cambios en el Patrimonio sumándose a los resultados de periodos anteriores, actualizando los resultados acumulados y otras cuentas patrimoniales. Según Ayala & Fino (2015) como su nombre lo indica detalla el movimiento de este rubro (o cuenta principal) del Balance General, reflejando el saldo inicial, los aumentos, las disminuciones y el saldo final de cada uno de los elementos que conforman el patrimonio” (p.29).

Adicional, Herz (2018) hace referencia que este estado “muestra los cambios de la inversión de los dueños de la empresa originados en un periodo, mediante la explicación de los cambios en las cuentas patrimoniales: capital social, reservas, resultados acumulados, etcétera” (p.118).

La evaluación es la cuarta fase del proceso contable en la que se “califica el efecto de las transacciones celebradas por la entidad económica sobre su situación financiera” (Elizondo, 1981), para ello el proceso es calificando mediante el análisis e interpretación financiera.

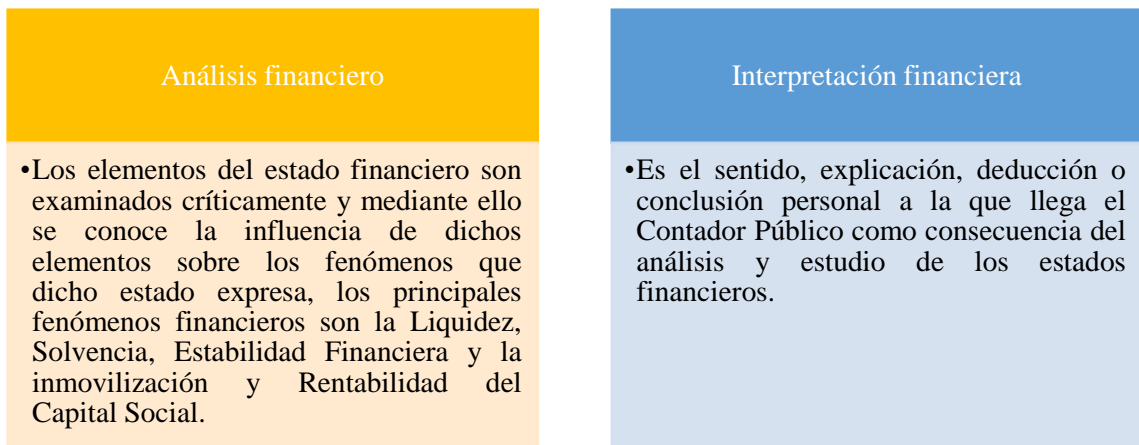


Ilustración 11-2. Calificación del proceso contable

Fuente: (Elizondo, 1981)

La fase de información es la quinta y última fase del proceso contable, en esta se “comunica la información financiera obtenida como consecuencia de las transacciones celebradas por la entidad económica” (Elizondo, 1981, pág. 75).

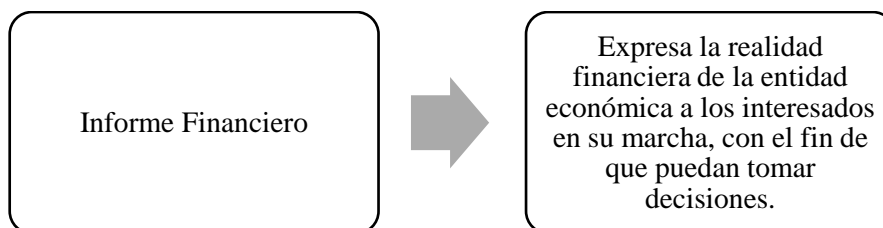


Ilustración 12-2. Informe financiero

Fuente: (Elizondo, 1981)

2.2.5. NIC aplicadas a nuestro entorno

| NIC | Objetivo | Alcance |
|-------|--|---|
| NIC 1 | Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general para | Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de |

| | | |
|-------------------------------------|--|--|
| Presentación de Estados Financieros | asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. | información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). |
| NIC 2 Inventarios | El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios | Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a: (a) [eliminado] (b) los instrumentos financieros (véanse las NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIIF 9 Instrumentos Financieros); y (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura). |
| NIC 7 Estado de Flujos Efectivo | La información acerca de los flujos de efectivo de una entidad es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes | Una entidad prepara un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requerimientos de esta Norma, y lo presentará como parte integrante de sus estados financieros para cada |

al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición. El objetivo de esta Norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según si proceden de actividades de operación, de inversión o de financiación.

| | | |
|---------------------------------------|---|--|
| NIC 12 Impuesto a las Ganancias | El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de: (a) la recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad; y (b) las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros. | Esta Norma se aplicará en la contabilización del impuesto a las ganancias. |
|---------------------------------------|---|--|

| | | |
|---|---|---|
| NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo | El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos | Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma exija o permita un tratamiento contable diferente. |
|---|---|---|

2.2.6. NIIF aplicadas a nuestro entorno

| NIIF | Objetivo | Alcance |
|--|--|--|
| NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes. | El objetivo de esta Norma es establecer los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias | Una entidad aplicará esta Norma a todos los contratos con clientes, excepto en los siguientes casos: (a) contratos de arrendamiento dentro del alcance de la NIIF 16 Arrendamientos; (b) contratos de seguro dentro del alcance de la NIIF 17 Contratos de Seguros. No obstante, una entidad puede elegir aplicar esta Norma a contratos de seguro que tienen como propósito principal la prestación de servicios a una comisión fija de |

y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente.

acuerdo con el párrafo 8 de la NIIF 17.

(c) instrumentos financieros y otros derechos u obligaciones contractuales dentro del alcance de la NIIF 9 Instrumentos Financieros, NIIF 10 Estados Financieros Consolidados, NIIF 11 Acuerdos Conjuntos, NIC 27 Estados Financieros Separados y NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos; y

(d) intercambios no monetarios entre entidades en la misma línea de negocios hechos para facilitar ventas a clientes o clientes potenciales. Por ejemplo, esta Norma no se aplicaría a un contrato entre dos compañías de petróleo que acuerden un intercambio de petróleo para satisfacer la demanda de sus clientes en diferentes localizaciones especificadas sobre una base de oportunidad.

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Enfoque de investigación

Para Bernal (2010) el método cuantitativo o método tradicional se fundamenta en la medición de las características de los fenómenos sociales, lo cual supone derivar de un marco conceptual pertinente al problema analizado, una serie de postulados que expresen relaciones entre las variables estudiadas de forma deductiva. Este método tiende a generalizar y normalizar resultados.

En relación a la definición establecida, la investigación se enmarca en un análisis cuantitativo debido a que mediante los datos recopilados se realizará un análisis de manera numérica con la utilización de los datos estadísticos.

El método cualitativo o método no tradicional, de acuerdo con Bonilla y Rodríguez (2000), “se orienta a profundizar casos específicos. Su preocupación no es prioritariamente medir, sino cualificar y describir el fenómeno social a partir de rasgos determinantes, según sean percibidos por los elementos mismos que están dentro de la situación estudiada”.

3.2. Nivel de investigación

Según Fresno (2019) el nivel exploratorio se sustenta en una profunda revisión de la bibliografía y en los criterios de expertos. Los estudios exploratorios se efectúan, normalmente, cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado o que no ha sido abordado antes y el nivel descriptivo son aquellos estudios dirigidos a profundizar en el conocimiento del problema en estudio; son utilizados con frecuencia para caracterizar un hecho o conjunto de hechos que caracterizan una población.

Para Bernal (2010) en la investigación descriptiva “en tales estudios se muestran, narran, reseñan o identifican hechos, situaciones, rasgos, características de un objeto de estudio, o se diseñan productos, modelos, prototipos, guías, etcétera, pero no se dan explicaciones o razones de las situaciones, hechos, fenómenos, etcétera” (p.113).

3.3. Diseño de investigación

3.3.1. Según la manipulación o no de la variable independiente

Según Hernández (2014) en un estudio no experimental no se genera ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza. En la investigación no experimental las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede influir en ellas, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos.

3.3.2. Según las intervenciones en el trabajo de campo

La investigación transversal es aquella en la cual se obtiene información del objeto de estudio (población o muestra) una única vez en un momento dado. Según Briones (1985) citado en Bernal (2010), estos estudios son especies de “fotografías instantáneas” del fenómeno objeto de estudio. Esta investigación puede ser descriptiva o explicativa.

3.4. Tipo de estudio

3.4.1. Investigación documental

Según Baena (2017), la investigación documental es una parte importante de la preparación para el trabajo de investigación consiste en aprender a utilizar los recursos de las bibliotecas, y lo es, debido a que toda investigación implica, inevitablemente, valerse de libros, folletos, periódicos y otros materiales documentales que hay en las bibliotecas. Por otra parte, se han de consultar los materiales de fuentes generales para conocer el conocimiento necesario de los antecedentes del problema que se ha de investigar.

3.4.2. Investigación de campo

Para Baena (2017), la investigación de campo es realizada mediante la observación y la interrogación son las principales técnicas que usaremos en la investigación. Las técnicas específicas de la investigación de campo tienen como finalidad recoger y registrar ordenadamente los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio. Equivalen, por tanto, a instrumentos que permiten controlar los fenómenos.

A través de la investigación de campo se obtiene la información de primera mano mediante la aplicación de los instrumentos que correspondan sobre el fenómeno a investigar.

3.5. Población y planificación, selección y cálculo del tamaño de la muestra

3.5.1. Población

La población relacionada en esta investigación es el personal de la Empresa comercial de cereales Hidalgo, los cuales se detallan de la siguiente manera:

Tabla 8-3: Población Empresa comercial de cereales Hidalgo

| | |
|------------------------------|----------|
| Gerente – propietario | 1 |
| Contadora | 1 |
| Personal operativo | 8 |

Fuente: Empresa comercial de cereales Hidalgo

3.5.2. Muestra

En esta investigación no se calculará muestra estadística por ser una población manejable.

3.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

3.6.1. Métodos de investigación

3.6.1.1. Método analítico – sintético

Según Bernal (2010) estudia los hechos, partiendo de la descomposición del objeto de estudio en cada una de sus partes para estudiarlas en forma individual (análisis), y luego se integran esas partes para estudiarlas de manera holística e integral (síntesis)” (p.60).

Los datos obtenidos una vez realizada la investigación de campo y documental fueron analizados, interpretados y sintetizados con la finalidad de que sean reflejados en un sistema contable diseñado apropiadamente para la empresa comercializadora de cereales Hidalgo.

3.6.1.2. *Método deductivo*

Para Bernal (2010) “este método utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones cuya aplicación sea de carácter general” (p.59).

Con la aplicación de este método investigativo se realizó un análisis general del objeto de estudio en el cual se identificaron las debilidades contables que tiene la empresa.

3.6.1.3. *Método inductivo*

Bernal (2010) manifiesta que “este método utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones cuya aplicación sea de carácter general” (p.60)

Se utilizó el método inductivo debido a que a partir de la observación se identificaron las problemáticas existentes en la empresa y además los requerimientos que la misma necesita para así diseñar un sistema contable apropiado para la empresa.

3.6.2. *Técnicas de investigación*

3.6.2.1. *Encuesta*

Según Bernal (2010) la encuesta “La encuesta se fundamenta en un cuestionario o conjunto de preguntas que se preparan con el propósito de obtener información de las personas” (p.194).

Se realizó una encuesta a todo el personal de la empresa comercializadora de cereales Hidalgo con la finalidad de obtener información sobre el proceso contable que lleva la empresa.

3.6.2.2. *Observación directa*

“La observación directa y sistemática del comportamiento constituye en muchos casos el método de medición más adecuado” (Mejía, 2005, p. 76)

Se realizó una visita a la empresa en la que se hizo un reconocimiento general de la entidad y se obtuvo información sobre los procedimientos que se realizan en la empresa comercializadora de cereales Hidalgo.

3.6.3. Instrumentos de investigación

3.6.3.1. Cuestionario

Los cuestionarios “contienen preguntas y respuestas alternativas. Las respuestas dadas a cada pregunta deberán agotar todas las posibles preguntas y excluirse mutuamente. La administración y la calificación se realiza en forma directa, y los resultados se prestan a un análisis fácil” (Mejía, 2005, p. 57).

3.6.3.2. Ficha de observación

Mediante la observación podremos realizar una ficha de observación en la que para ser estructurada se debe observar el comportamiento de las variables y sus actitudes.

CAPÍTULO IV

4. MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Resultados de la encuesta

Pregunta 1:

¿Lleva contabilidad la empresa?

Tabla 9-4: Contabilidad en la empresa

| Alternativas | Gerente | Contadora | Personal operativo | Total | % |
|--------------|----------|-----------|--------------------|-----------|-------------|
| Si | | | | 0 | 0% |
| No | 1 | 1 | 8 | 10 | 100% |
| Total | 1 | 1 | 8 | 10 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Empresa comercial de cereales Hidalgo

Elaborado por: Pamela Hidalgo

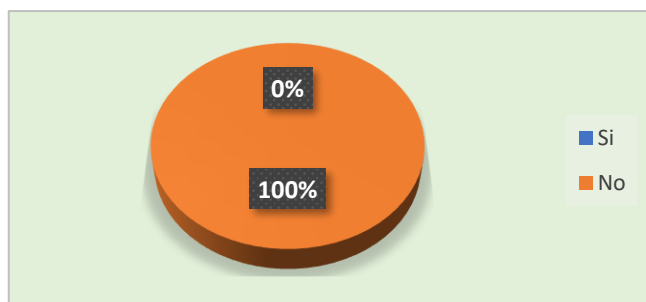


Ilustración 13-4. Contabilidad en la empresa

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Empresa comercial de cereales Hidalgo

Elaborado por: Pamela Hidalgo

Análisis e interpretación:

El 100% de los encuestados concuerdan con que la empresa no lleva contabilidad, la contabilidad permite llevar un orden claro de los registros y control de todos los movimientos económicos que realiza la empresa.

Pregunta 2:

De acuerdo con la normativa vigente, ¿la empresa está obligada a llevar contabilidad?

Tabla 10-4: La empresa está obligada a llevar contabilidad

| Alternativas | Gerente | Contadora | Personal operativo | Total | % |
|--------------|----------|-----------|--------------------|-----------|-------------|
| Si | 1 | 1 | 8 | 10 | 100% |
| No | | | | 0 | 0% |
| Total | 1 | 1 | 8 | 10 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Empresa comercial de cereales Hidalgo

Elaborado por: Pamela Hidalgo

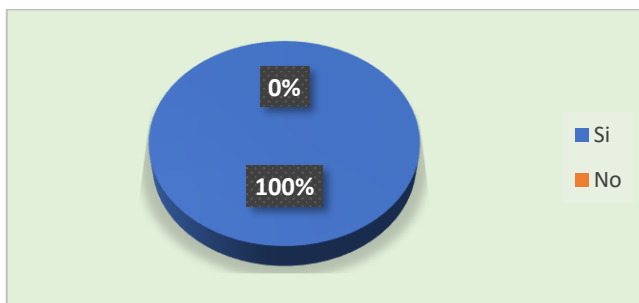


Ilustración 14-4. La empresa está obligada a llevar contabilidad

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Empresa comercial de cereales Hidalgo

Elaborado por: Pamela Hidalgo

Análisis e interpretación:

El 100% de los encuestados concuerdan con que la empresa se encuentra obligada a llevar contabilidad, procedimiento que ya se conoce que no realiza la empresa, esto le podría causar sanciones de la administración tributaria.

Pregunta 3:

¿Tiene conocimiento de la normativa tributaria aplicable a la empresa?

Tabla 11-4: Normativa tributaria aplicable a la empresa

| Alternativas | Gerente | Contadora | Personal operativo | Total | % |
|--------------|----------|-----------|--------------------|-----------|-------------|
| Si | | 1 | | 1 | 10% |
| No | 1 | | 8 | 9 | 90% |
| Total | 1 | 1 | 8 | 10 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Empresa comercial de cereales Hidalgo

Elaborado por: Pamela Hidalgo

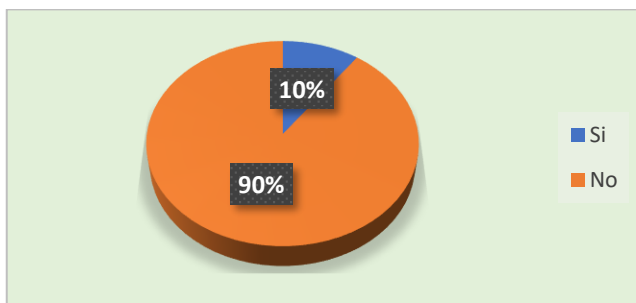


Ilustración 15-4. Normativa tributaria aplicable a la empresa

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Empresa comercial de cereales Hidalgo

Elaborado por: Pamela Hidalgo

Análisis e interpretación:

En un porcentaje del 90% los encuestados desconocen de la normativa tributaria aplicable a la empresa, mientras que el 10% dice conocerla, lo que indica que la empresa requiere de una capacitación sobre la normativa tributaria que se aplica.

Pregunta 4:

¿Conoce del plan de cuentas que se debe utilizar en la empresa?

Tabla 12-4: Plan de cuentas que se debe utilizar en la empresa

| Alternativas | Gerente | Contadora | Personal operativo | Total | % |
|--------------|----------|-----------|--------------------|-----------|-------------|
| Si | | 1 | | 1 | 10% |
| No | 1 | | 8 | 9 | 90% |
| Total | 1 | 1 | 8 | 10 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Empresa comercial de cereales Hidalgo

Elaborado por: Pamela Hidalgo

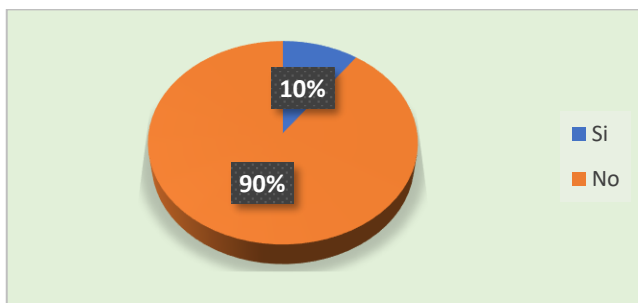


Ilustración 16-4. Plan de cuentas que se debe utilizar en la empresa

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Empresa comercial de cereales Hidalgo

Elaborado por: Pamela Hidalgo

Análisis e interpretación:

En un porcentaje del 90% los encuestados desconocen del plan de cuentas que se debe utilizar en la empresa, mientras que el 10% dice conocer el plan de cuentas que se debe utilizar.

Pregunta 5:

¿Considera necesario el diseño de un sistema contable para su empresa?

Tabla 13-4: Diseño de un sistema contable para la empresa

| Alternativas | Gerente | Contadora | Personal operativo | Total | % |
|--------------|----------|-----------|--------------------|-----------|-------------|
| Si | 1 | 1 | 8 | 10 | 100% |
| No | | | | 0 | 0% |
| Total | 1 | 1 | 8 | 10 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Empresa comercial de cereales Hidalgo

Elaborado por: Pamela Hidalgo

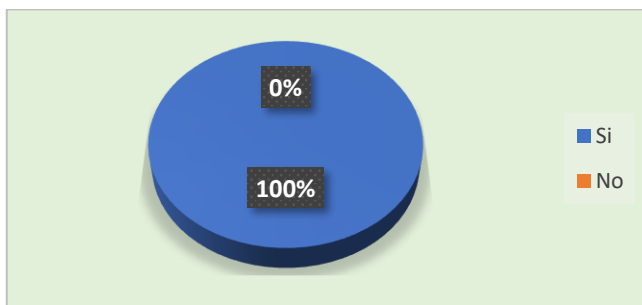


Ilustración 17-4. Diseño de un sistema contable para su empresa

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Empresa comercial de cereales Hidalgo

Elaborado por: Pamela Hidalgo

Análisis e interpretación:

Los resultados de la presente interrogante muestran que el 100% de los encuestados coinciden que es necesario el diseño de un sistema contable para la empresa, es necesario además de ya conocer que la empresa no cuenta con un registro de los movimientos económicos que realiza.

Pregunta 6:

¿Desearía que el sistema contable a utilizar en su organización sea fácil en su manejo y su comprensión?

Tabla 14-4: Sistema contable de fácil manejo y comprensión

| Alternativas | Gerente | Contadora | Personal operativo | Total | % |
|--------------|----------|-----------|--------------------|-----------|-------------|
| Si | 1 | 1 | 8 | 10 | 100% |
| No | | | | 0 | 0% |
| Total | 1 | 1 | 8 | 10 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Empresa comercial de cereales Hidalgo

Elaborado por: Pamela Hidalgo

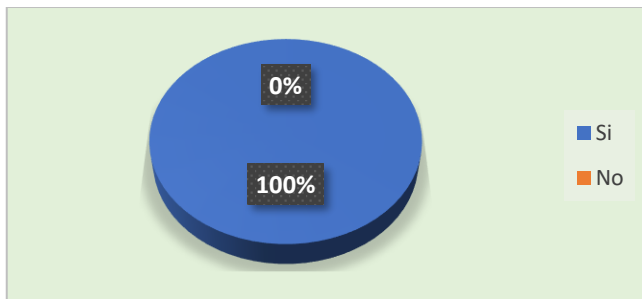


Ilustración 18-4. Sistema contable de fácil manejo y comprensión

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Empresa comercial de cereales Hidalgo

Elaborado por: Pamela Hidalgo

Análisis e interpretación:

Los resultados de la presente interrogante muestran que el 100% de los encuestados coinciden que desearían que el sistema contable a utilizar en la empresa sea fácil en su manejo y su comprensión, con ello se llevará de manera organizada un registro y control de todos los movimientos económicos de la empresa.

Pregunta 7:

¿Existe una persona que se encargue del custodio de la documentación fuente que servirá de insumo para que el contador procese la información contable?

Tabla 15-4: Persona encargada del custodio de la documentación fuente

| Alternativas | Gerente | Contadora | Personal operativo | Total | % |
|--------------|----------|-----------|--------------------|-----------|-------------|
| Si | 1 | | 1 | 2 | 20% |
| No | | 1 | 7 | 8 | 80% |
| Total | 1 | 1 | 8 | 10 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Empresa comercial de cereales Hidalgo

Elaborado por: Pamela Hidalgo

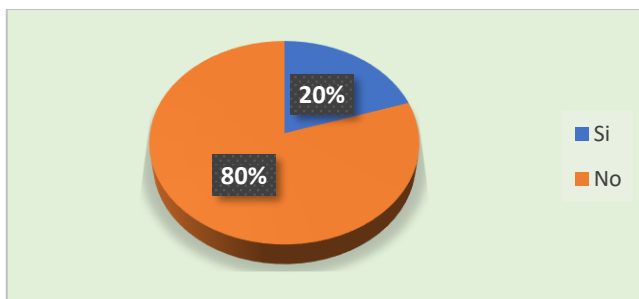


Ilustración 19-4. Persona encargada del custodio de la documentación fuente

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Empresa comercial de cereales Hidalgo

Elaborado por: Pamela Hidalgo

Análisis e interpretación:

En un 80% los encuestados desconocen que exista una persona encargada del custodio de la documentación fuente que servirá de insumo para que el contador procese la información contable, mientras que el 20% indica que, si existe alguien encargado del custodio de la documentación fuente, por lo que se debería de realizar una socialización con todo el personal e indicar quien es la persona responsable.

Pregunta 8:

¿Se encuentran debidamente archivados los documentos que se emiten y reciben de la empresa?

Tabla 16-4: Documentación emitida y recibida debidamente archivada

| Alternativas | Gerente | Contadora | Personal operativo | Total | % |
|--------------|----------|-----------|--------------------|-----------|-------------|
| Si | 1 | 1 | 6 | 8 | 80% |
| No | | | 2 | 2 | 20% |
| Total | 1 | 1 | 8 | 10 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Empresa comercial de cereales Hidalgo

Elaborado por: Pamela Hidalgo

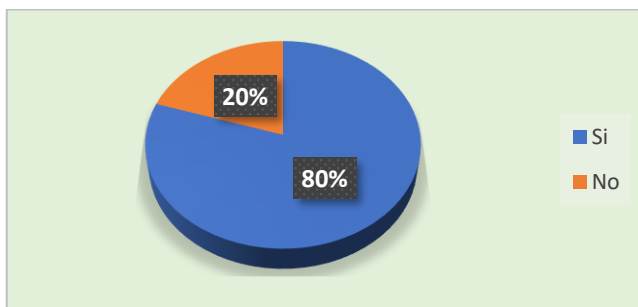


Ilustración 20-4. Documentación emitida y recibida debidamente archivada

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Empresa comercial de cereales Hidalgo

Elaborado por: Pamela Hidalgo

Análisis e interpretación:

En un 80% los encuestados concuerdan que los documentos que se emiten y reciben de la empresa se encuentran debidamente archivados, mientras que el 20% indica que dichos documentos no se encuentran debidamente archivados.

Pregunta 9:

¿Se registran todas las operaciones que se realizan diariamente en la empresa?

Tabla 17-4: Registro diario de operaciones

| Alternativas | Gerente | Contadora | Personal operativo | Total | % |
|--------------|----------|-----------|--------------------|-----------|-------------|
| Si | | | | 0 | 0% |
| No | 1 | 1 | 8 | 10 | 100% |
| Total | 1 | 1 | 8 | 10 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Empresa comercial de cereales Hidalgo

Elaborado por: Pamela Hidalgo

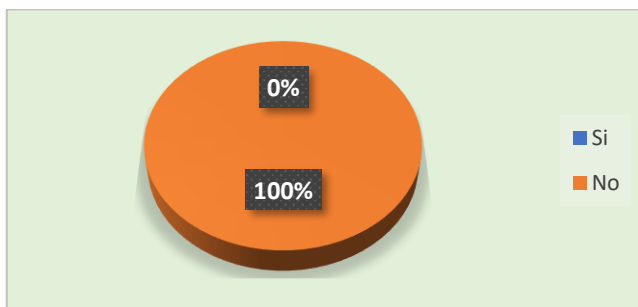


Ilustración 21-4. Registro diario de operaciones

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Empresa comercial de cereales Hidalgo

Elaborado por: Pamela Hidalgo

Análisis e interpretación:

El 100% de los encuestados coinciden que no se registran todas las operaciones que se realizan diariamente en la empresa, debido a que la empresa no cuenta con un sistema contable, es decir, no hay un registro y control de todos los movimientos económicos de la empresa.

Pregunta 10:

¿Conoce usted cuál es el valor de capital de la empresa?

Tabla 18-4: Valor de capital de la empresa

| Alternativas | Gerente | Contadora | Personal operativo | Total | % |
|--------------|----------|-----------|--------------------|-----------|-------------|
| Si | | 1 | | 1 | 10% |
| No | 1 | | 8 | 9 | 90% |
| Total | 1 | 1 | 8 | 10 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Empresa comercial de cereales Hidalgo

Elaborado por: Pamela Hidalgo

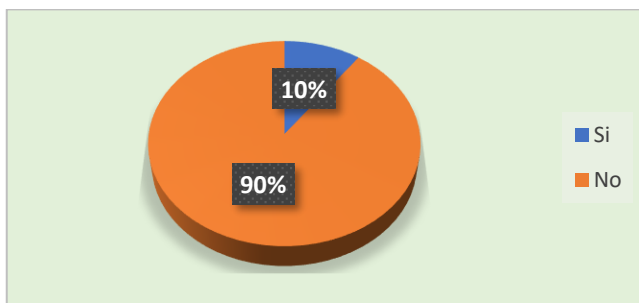


Ilustración 22-4. Valor de capital de la empresa

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Empresa comercial de cereales Hidalgo

Elaborado por: Pamela Hidalgo

Análisis e interpretación:

En un porcentaje del 90% los encuestados desconocen cual es el valor de capital de la empresa, mientras que el 10% dice conocerlo, lo que indica que la empresa requiere que se elabore un informe dando a conocer el valor de capital de la empresa actual, ya que dicha información solo ha sido conocimiento de la contadora.

Análisis global

Tras el análisis individual de cada interrogante podemos deducir que la empresa no lleva contabilidad estando la misma obligada a llevar contabilidad y la mayoría de los encuestados desconocen de la normativa tributaria que se aplica a la empresa. La empresa actualmente no cuenta con un sistema contable que incluya un plan de cuentas, tampoco se registran todas las operaciones que se realizan diariamente en la empresa y se desconoce el valor de capital de la empresa.

La población estudiada ve la necesidad del diseño de un sistema contable que sea fácil en su manejo y comprensión. Además, que todos conozcan de la persona responsable del custodio de la documentación fuente que servirá de insumo para que el contador procese la información contable, dichos documentos que se emiten y reciben de la empresa se deben encontrar archivados.

CAPÍTULO V

5. MARCO PROPOSITIVO

5.1. Fase I: Sistematización

1. Selección del Sistema de Información Financiera

1.1. Conocimiento de la entidad

1.1.1. Actividad

La empresa comercializadora de cereales Hidalgo, empresa privada, se encuentra ubicada en el cantón Balsas, provincia de El Oro y se dedica a la compra y venta de cereales, principalmente de maíz, soya y trigo.

1.1.2. Marco legal

Tabla 19-5: Marco legal de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo

| | |
|---|---|
| Código Tributario | Conjunto de disposiciones que regulan la materia tributaria. |
| Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno | Esta ley fue creada con la finalidad de controlar y regular los impuestos. |
| Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno | Dentro de este reglamento se establecen normas para la aplicación del régimen tributario interno. |
| Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios | En este reglamento se establece cómo realizar correctamente la documentación que se requiere en materia tributaria. |
| Código de Trabajo | Normas que regulan las modalidades y limitaciones de las condiciones laborales protegiendo los derechos de los trabajadores. |
| Ley de Seguridad Social | Establece los derechos y obligaciones a cumplir los empleadores hacia sus trabajadores. |
| Reglamento para el Pago y Legalización de las Décimo Tercera y Décimo Cuarta Remuneraciones, del 15% de Participación de Utilidades | Determina la forma de cálculo, fechas de pago y sanciones al incumplimiento de estas obligaciones. |
| Patente municipal | El pago de este impuesto es anual y aplica a personas naturales, jurídicas, sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o con establecimiento en el cantón Balsas que ejerzan permanentemente actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias y profesionales. |

1.1.3. Ejercicio contable

El artículo 7 de la Ley de Régimen Tributaria Interna establece que el ejercicio "...comprende el lapso que va del 1o. de enero al 31 de diciembre...".

1.1.4. Organigrama

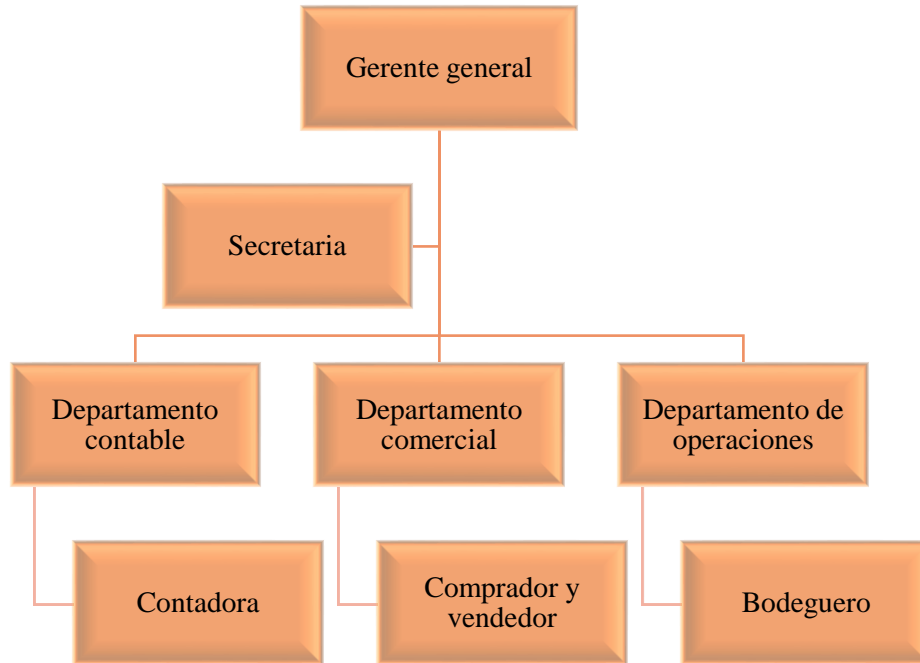


Ilustración 23-5. Organigrama de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo

1.2. Elección del procedimiento de procesamiento

El procesamiento de los datos se efectuará electrónicamente mediante la utilización del software Microsoft Excel.



Ilustración 24-5. Software Microsoft Excel

2. Diseño de un Sistema de Información Financiera

2.1. Plan de cuentas

Tabla 20-5: Plan de cuentas Empresa Comercial de Cereales Hidalgo

| EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO PLAN DE CUENTAS | |
|--|---|
| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA |
| 1 | Activo |
| 1.1 | Corriente |
| 1.1.01 | Caja |
| 1.1.01.01 | Caja general |
| 1.1.02 | Caja chica |
| 1.1.03 | Bancos |
| 1.1.03.01 | Banco Pichincha |
| 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 |
| 1.1.03.02 | Banco de Machala |
| 1.1.03.02.01 | Banco de Machala Cta. Cte. N° XXXXXX6700 |
| 1.1.03.03 | Banco de Loja |
| 1.1.03.03.01 | Banco de Loja Cta. Aho. N° XXXXXX9803 |
| 1.1.04 | Cuentas por cobrar a clientes |
| 1.1.04.01 | Clientes |
| 1.1.04.01.01 | Vicente Gallardo |
| 1.1.05 | Documentos por cobrar a clientes |
| 1.1.06 | Provisión cuentas incobrables (-) |
| 1.1.06.01 | Provisión cuentas incobrables (-) |
| 1.1.07 | Inventarios de mercadería |
| 1.1.07.01 | Inventarios de mercadería tarifa 0% |
| 1.1.07.01.01 | Maíz |
| 1.1.07.01.02 | Soya |
| 1.1.07.01.03 | Trigo |
| 1.1.08 | Inventario repuestos y accesorios |
| 1.1.09 | Inventario de materiales y suministros de oficina |

| | |
|--------------|---|
| 1.1.10 | IVA compras |
| 1.1.10.01 | IVA compras 12% |
| 1.1.11 | Anticipo IVA retenido |
| 1.1.12 | Anticipo impuesto renta retenido |
| 1.1.12.01 | Anticipo impuesto renta retenido 1% |
| 1.1.13 | Anticipo sueldos |
| 1.1.14 | Activos prepagados |
| 1.1.14.01 | Arriendos prepagados |
| 1.1.14.02 | Medicina prepagada |
| 1.2 | No corrientes |
| 1.2.01 | Maquinaria y equipo de mantenimiento |
| 1.2.01.01 | Maquinarias |
| 1.2.01.01.01 | Molino de maíz |
| 1.2.02 | Depreciación acumulada maquinaria y equipo de mantenimiento (-) |
| 1.2.02.01 | Depreciación acumulada molino de maíz (-) |
| 1.2.03 | Equipo de computación |
| 1.2.04 | Depreciación acumulada equipo de computación (-) |
| 1.2.05 | Muebles y enseres |
| 1.2.06 | Depreciación acumulada muebles y enseres (-) |
| 1.2.07 | Muebles de oficina |
| 1.2.08 | Depreciación acumulada muebles de oficina (-) |
| 1.2.09 | Equipo de oficina |
| 1.2.10 | Depreciación acumulada equipo de oficina (-) |
| 1.2.11 | Vehículos |
| 1.2.11.01 | Vehículo |
| 1.2.12 | Depreciación acumulada vehículos (-) |
| 1.2.12.01 | Depreciación acumulada vehículo (-) |
| 2 | Pasivo |
| 2.1 | Corriente |
| 2.1.01 | Sueldos acumulados por pagar |
| 2.1.02 | Beneficios sociales por pagar |
| 2.1.02.01 | Beneficios sociales por pagar |
| 2.1.03 | Aportaciones al IESS |
| 2.1.03.01 | Aporte al IESS por pagar |
| 2.1.03.02 | Fondos de reserva al IESS por pagar |
| 2.1.04 | Impuesto a la renta por pagar |
| 2.1.04.01 | Impuesto a la renta por pagar |
| 2.1.05 | Impuesto renta retenido por pagar |
| 2.1.05.01 | Retención en la fuente del Impuesto a la Renta 0% |
| 2.1.05.02 | Retención en la fuente del Impuesto a la Renta 1% |
| 2.1.05.03 | Retención en la fuente del Impuesto a la Renta 1,75% |
| 2.1.06 | IVA retenido por pagar |
| 2.1.06.01 | IVA retenido por pagar 30% |
| 2.1.06.02 | IVA retenido por pagar 70% |
| 2.1.06.03 | IVA retenido por pagar 100% |
| 2.1.07 | IVA ventas |
| 2.1.08 | Servicios básicos acumulados por pagar |
| 2.1.09 | Préstamos bancarios a corto plazo |
| 2.1.10 | Cuentas por pagar a proveedores |
| 2.1.10.01 | Proveedores |
| 2.1.10.01.01 | Alexander Diaz |
| 2.1.11 | Documentos por pagar a proveedores |
| 2.1.12 | Arriendos acumulados por pagar |

| | |
|--------------|---|
| 2.1.13 | Porción corriente de los pasivos de largo plazo |
| 2.1.14 | Otros pasivos corrientes |
| 2.1.14.01 | Otros pasivos corrientes |
| 2.1.14.01.01 | Retención en la fuente del Impuesto a la Renta - Compra de bienes de origen agrícola 1% |
| 2.1.15 | Participación trabajadores por pagar |
| 2.1.15.01 | Participación trabajadores por pagar |
| 2.2 | No corriente |
| 2.2.01 | Préstamos bancarios a largo plazo |
| 2.2.02 | Hipotecas por pagar largo plazo |
| 3 | Patrimonio |
| 3.1 | Capital |
| 3.1.01 | Capital |
| 3.1.01.01 | Capital social |
| 3.2 | Resultados y reservas |
| 3.2.01 | Reservas |
| 3.2.02 | Superávit de capital |
| 3.2.03 | Utilidades retenidas |
| 3.2.04 | Utilidades actuales |
| 3.2.04.01 | Utilidad del ejercicio |
| 4 | Ingresos |
| 4.1 | Operativos |
| 4.1.01 | Ventas |
| 4.1.01.01 | Venta de bienes Tarifa 0% |
| 4.1.01.01.01 | Maíz |
| 4.1.01.01.02 | Soya |
| 4.1.01.01.03 | Trigo |
| 4.1.02 | Servicios prestados |
| 4.1.03 | Ventas de repuestos y accesorios |
| 4.1.04 | Comisiones ganadas |
| 4.1.05 | Descuento en compra por pronto pago |
| 4.1.06 | Donaciones recibidas |
| 4.1.07 | Otros ingresos |
| 5 | Gastos y costo de ventas |
| 5.1 | Gastos de administración y ventas |
| 5.1.01 | Gastos de personal |
| 5.1.01.01 | Remuneración básica unificada |
| 5.1.02 | Beneficios y prestaciones sociales |
| 5.1.02.01 | Décimo tercer sueldo |
| 5.1.02.02 | Décimo cuarto sueldo |
| 5.1.02.03 | Vacaciones |
| 5.1.03 | Horas extra |
| 5.1.04 | Fondos de reserva |
| 5.1.05 | Aportaciones al Seguro Social |
| 5.1.05.01 | Aporte patronal IESS 11,15% |
| 5.1.05.02 | Aporte personal IESS 9,45% |
| 5.1.05.03 | Fondos de reserva |
| 5.1.06 | Arriendo locales y oficinas |
| 5.1.07 | Gasto de cuentas incobrables |
| 5.1.07.01 | Gasto de cuentas incobrables |
| 5.1.08 | Publicidad |
| 5.1.09 | Servicios básicos |
| 5.1.09.01 | Energía Eléctrica |

| | |
|--------------|--|
| 5.1.09.02 | Telefonía Celular |
| 5.1.09.03 | Servicios De Internet |
| 5.1.09.04 | Agua potable |
| 5.1.10 | Suministros y materiales de oficina |
| 5.1.11 | Alimentación empleados |
| 5.1.12 | Transporte y movilización |
| 5.1.12.01 | Combustible |
| 5.1.12.02 | Repuestos de vehículo |
| 5.1.13 | Intereses pagados a bancos |
| 5.1.14 | Comisiones bancarias |
| 5.1.15 | Gastos generales |
| 5.1.16 | Costos de ventas |
| 5.1.16.01 | Costo de ventas |
| 5.1.16.01.01 | Maíz |
| 5.1.16.01.02 | Soya |
| 5.1.16.01.03 | Trigo |
| 5.1.17 | Gasto depreciación muebles |
| 5.1.18 | Gasto depreciación equipos mantenimiento |
| 5.1.19 | Gastos municipales |
| 5.1.19.01 | Gastos municipales Predio Urbano |
| 5.1.20 | Gastos financieros |
| 5.1.20.01 | Gastos financieros |
| 5.1.21 | Seguros |
| 5.1.21.01 | Seguro de vida |
| 5.1.22 | Gasto medicina |
| 5.1.22.01 | Gasto medicina |
| 5.1.23 | Servicios profesionales |
| 5.1.23.01 | Servicios de estiba |
| 5.2 | No operacionales |
| 5.2.01 | Bonificaciones especiales a empleados |
| 5.2.02 | Multas e intereses fiscales |

Tabla 21-5: Naturaleza de las cuentas

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | SE DEBITA | SE ACREDITA | SALDO |
|---------------|---|--|---|--------------|
| 1 | Activo | | | |
| 1.1.01 | Caja | Por ingresos de dinero en efectivo o cheques corrientes (cobros, aportes) por ajustes que impliquen aumentos de su saldo | Por egresos de efectivo y cheques corrientes mantenidos en cartera (pagos, depósitos), por ajustes que impliquen disminuciones de su saldo | Deudor |
| 1.1.02 | Caja chica | Cuando hay un pago rápido o necesario como un desembolso | Cuando hay ingreso con un monto alto de efectivo considerable para la caja menor. | Deudor |
| 1.1.03 | Bancos | Por depósitos, por acreditación de intereses | Por retiros, por débito de gastos bancarios. | Deudor |
| 1.1.04 | Cuentas por cobrar a clientes | Por las ventas a crédito en cuenta corriente, por emisión de notas de débito por errores, gastos, intereses y otros motivos que aumenten el derecho a cobrar de la empresa | Por cobro de clientes, por notas de créditos emitidas a nuestros clientes, por errores, devoluciones, descuentos, por documentación (firma de un pagaré por parte del cliente, por transferencia de saldo a clientes morosos, en gestión judicial o incobrables). | Deudor |
| 1.1.05 | Documentos por cobrar a clientes | Por la recepción de documentos en ocasión de venta de bienes, servicios y/o refinanciación de un derecho de cobro, por ajustes que impliquen aumento de saldo. | Por cobro, por endoso, por incobrabilidad, por ajustes que impliquen disminución de saldo | Deudor |
| 1.1.06 | Provisión cuentas incobrables (-) | Por la transferencia de saldos correspondientes a cuentas vencidas de clientes en cuenta corriente, por errores que implican aumentos de saldo, por intereses que aumentan el saldo a cobrar. | Por cobro realizado, por transferencia de saldo a créditos incobrables o en gestión judicial, por errores y ajustes que disminuyen su saldo | Acreedor |
| 1.1.07 | Inventarios | Por compra, por aporte de un socio, por devoluciones, por gastos activables, por ajustes que impliquen aumentos de saldo. | Por venta, por devoluciones de compras efectuadas, por entrega en consignación, por ajustes que impliquen disminuciones de saldo. | Deudor |
| 1.1.07.01 | Inventarios de mercadería | La adquisición de nuevas mercancías, por las devoluciones en ventas o por el registro del inventario final a diciembre 31 con el cierre fiscal, en las empresas que llevan sus inventarios por el sistema periódico. | La venta de mercancías, por las devoluciones en compras o por la cancelación del inventario al comienzo del período con el cierre fiscal a diciembre 31, en las empresas que llevan sus inventarios por el sistema periódico | Deudor |
| 1.1.08 | Inventario repuestos y accesorios | Por el saldo inicial y por el valor de las compras. | Por el consumo al final del ejercicio económico. | Deudor |
| 1.1.09 | Inventario de materiales y suministros de oficina | Por el valor de las compras de suministros. | Por el consumo al final del ejercicio económico. | Deudor |

| | | | | |
|----------|---|--|---|-----------|
| 1.1.10 | IVA compras | Por la compra de bienes gravados con este impuesto. | Por devoluciones de bienes o servicios. Por la declaración del Impuesto al Valor Agregado | Deudor |
| 1.2.01 | Maquinaria y equipo de mantenimiento | Por el saldo inicial y por el valor de las compras | Por ventas, bajas, pérdida, deterioros y donaciones. | Deudor |
| 1.2.02 | Depreciación acumulada maquinaria y equipo de mantenimiento (-) | Por la depreciación acumulada del bien. | Se acredita por ventas, bajas, pérdida, deterioros y donaciones. | Deudor |
| 1.2.03 | Equipo de computación | Por el saldo inicial y por el valor de las compras | Por ventas, bajas, pérdida, deterioros y donaciones. | Deudor |
| 1.2.04 | Depreciación acumulada equipo de computación (-) | Por la depreciación acumulada del bien. | Se acredita por ventas, bajas, pérdida, deterioros y donaciones. | Deudor |
| 1.2.05 | Muebles y enseres | Por el saldo inicial y por el valor de las compras | Por ventas, bajas, pérdida, deterioros y donaciones. | Deudor |
| 1.2.06 | Depreciación acumulada muebles y enseres (-) | Por la depreciación acumulada del bien. | Se acredita por ventas, bajas, pérdida, deterioros y donaciones. | Deudor |
| 1.2.07 | Muebles de oficina | Por el saldo inicial y por el valor de las compras | Por ventas, bajas, pérdida, deterioros y donaciones. | Deudor |
| 1.2.08 | Depreciación acumulada muebles de oficina (-) | Por la depreciación acumulada del bien. | Se acredita por ventas, bajas, pérdida, deterioros y donaciones. | Deudor |
| 1.2.09 | Equipo de oficina | Por el saldo inicial y por el valor de las compras | Por ventas, bajas, pérdida, deterioros y donaciones. | Deudor |
| 1.2.10 | Depreciación acumulada equipo de oficina (-) | Por la depreciación acumulada del bien. | Se acredita por ventas, bajas, pérdida, deterioros y donaciones. | Deudor |
| 1.2.11 | Vehículo | Por el saldo inicial y por el valor de las compras | Por ventas, bajas, pérdida, deterioros y donaciones. | Deudor |
| 1.2.12 | Depreciación acumulada vehículo (-) | Por la depreciación acumulada del bien. | Se acredita por ventas, bajas, pérdida, deterioros y donaciones. | Deudor |
| 2 | Pasivo | | | |
| 2.1.01 | Sueldos acumulados por pagar | Por pago total y/o parcial de sueldos, por ajustes que impliquen disminuciones de saldo. | Por el devengamiento de los haberes, por ajustes que impliquen aumentos del saldo, por apertura de libros | Acreeedor |
| 2.1.04 | Impuesto a la renta causado por pagar | Al momento que se realiza el pago de las obligaciones | Por las retenciones efectuadas y que se encuentra pendiente de pago. | Acreeedor |
| 2.1.07 | IVA ventas | Por el pago de impuestos | Por el resultado de la liquidación del IVA en compras y el IVA en ventas. | Acreeedor |
| 2.1.09 | Préstamos bancarios a corto plazo | Por pago total y/o parcial, por renovación de documentos anteriormente firmados a favor de entidades bancarias, por ajustes que impliquen disminuciones de saldo | Por la firma de documentos, por ajustes que impliquen aumentos de saldo por ejemplo por intereses | Acreeedor |
| 2.1.10 | Cuentas por pagar a proveedores | Por pago total y/o parcial, por ajustes documentados en notas de crédito recibidas que implican una disminución de su saldo | Por compra de mercadería en cuenta corriente, por notas de débito recibidas que generan un aumento en el saldo a pagar; por ejemplo, comunicación de intereses o errores de facturación | Acreeedor |

| | | | | |
|----------|--|---|--|----------|
| 2.1.11 | Documentos por pagar a proveedores | Por pago total y/o parcial de documentos, por renovación de documentos firmados anteriormente, por ajustes que impliquen disminuciones de saldo | Por la firma de documentos, por documentación de deuda con proveedores y/o acreedores, por ajustes que impliquen aumentos de saldo | Acreedor |
| 3 | Patrimonio | | | Acreedor |
| 3.1.01 | Capital | Por la liquidación definitiva de la empresa. | Al momento de constituir la empresa, aumento de capital o revalorización de aportes iniciales | Acreedor |
| 3.2.04 | Utilidades actuales | Por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos | Por la utilidad bruta en ventas obtenida en el periodo. | Acreedor |
| 4 | Ingresos | | | |
| 4.1 | Operativos | Por errores, en el asiento de refundición de cuentas de resultados, a fecha de cierre de ejercicio económico | Al determinarse el beneficio por la venta de mercaderías. | Acreedor |
| 5 | Gastos y costo de ventas | | | |
| 5.1.01 | Sueldos y salarios | Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la empresa. | Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto | Deudor |
| 5.1.02 | Beneficios y prestaciones sociales | Por el pago de estos beneficios. | Por el cierre del ejercicio. | Deudor |
| 5.1.03 | Horas extra | Al cancelar los valores adeudados a trabajadores | Por la provisión mensual con cargo a los resultados por las diversas obligaciones prestacionales. | Deudor |
| 5.1.04 | Subsidio familiar | | | |
| 5.1.05 | Aporte patronal IESS | Por el pago de estos beneficios. | Por el cierre del ejercicio. | Deudor |
| 5.1.06 | Arriendo locales y oficinas | Por el valor pagado anticipadamente. | Por el valor devengado en forma periódica Por la recuperación total o parcial del pago realizado por la falta de prestación del servicio. | Deudor |
| 5.1.08 | Publicidad | Al devengarse los gastos publicitarios correspondientes a un período | Por errores, en el asiento de refundición de cuentas de resultado, a fecha de cierre de ejercicio económico | Deudor |
| 5.1.09 | Servicios básicos | Por el valor pagado por concepto de servicios básicos (agua potable, luz eléctrica y teléfono) | Por ajustes realizados Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto | Deudor |
| 5.1.10 | Suministros y materiales de oficina | El importe por el gasto incurrido | Cierre de cuentas con Resumen de rentas y gastos | Deudor |
| 5.1.11 | Alimentación empleados | | | |
| 5.1.12 | Transporte y movilización | | | |
| 5.1.16 | Costos de ventas | Venta de mercaderías al costo | Devolución en ventas de bienes al costo | Deudor |
| 5.1.17 | Gasto depreciaciones muebles | Por el ajuste de las depreciaciones. | Por el cierre del ejercicio. | Deudor |
| 5.1.18 | Gasto depreciación equipos mantenimiento | Por el ajuste de las depreciaciones. | Por el cierre del ejercicio. | Deudor |

2.2. Documentos fuente



Hidalgo Chamba Robert Antonio
Hidalgo Chamba Robert Antonio

Dirección matriz: VICENTE GALARZA DIAGONAL AL COLEGIO VICENTE ANDA AGUIRRE

Dirección sucursal: VICENTE GALARZA

Teléfono: 0991546741

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE
AGENTE DE RETENCIÓN SEGÚN RESOLUCIÓN NAC-DNCRASC20-00000001

RUC: 1713366399001

FACTURA

No. 002-011-000000213

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:

VENCIMIENTO:

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



Razón social / Nombres y apellidos:

Identificación:

Fecha emisión:

Dirección:

Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Precio unitario | Descuento | Precio total |
|----------------|---------------|----------|-------------|---------------------------|-----------|--------------|
| | | | | | | |
| | | | | SUBTOTAL 12% | | |
| | | | | SUBTOTAL 0% | | |
| | | | | SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | | |
| | | | | SUBTOTAL EXENTO DE IVA | | |
| | | | | SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | | |
| | | | | TOTAL DE DESCUENTO | | |
| | | | | ICE | | |
| | | | | IVA 12% | | |
| | | | | IRBPNR | | |
| | | | | PROPINA | | |
| | | | | VALOR TOTAL | | |

| Forma de pago | Valor |
|---------------|-------|
| | |

Información adicional

Correo de cliente:

Enviar los comprobantes de retenciones electrónicas al correo:
roberthidalgo19771@hotmail.com

Agente de Retención: Resolución Nro. 1

Contribuyente Régimen RIMPE: .

Ilustración 25-5. Factura de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo



Hidalgo Chamba Robert Antonio
 Hidalgo Chamba Robert Antonio
 Dirección matriz: VICENTE GALARZA DIAGONAL AL COLEGIO VICENTE ANDA AGUIRRE
 Dirección sucursal: VICENTE GALARZA
 Teléfono: 0991546741
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE
 AGENTE DE RETENCIÓN SEGÚN RESOLUCIÓN NAC-DNCRASC20-0000001

RUC: 1713366399001
COMPROBANTE DE RETENCIÓN
 No. 002-011-000000250
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO


Razón social / Nombres y apellidos:
 Identificación:
 Fecha emisión:
 Dirección:
 Teléfono:

| Comprobante | Número | Fecha emisión | Ejercicio fiscal | Base imponible para la retención | IMPUESTO | Porcentaje retención | Valor retenido |
|--|--------|---------------|------------------|----------------------------------|----------|----------------------|----------------|
| Información adicional Agente de Retención: Resolución Nro. 1 Contribuyente Régimen RIMPE: . | | | | | | | |



Ilustración 26-5. Comprobante de Retención de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo



Hidalgo Chamba Robert Antonio
 Hidalgo Chamba Robert Antonio
 Dirección matriz: VICENTE GALARZA DIAGONAL AL COLEGIO VICENTE ANDA AGUIRRE
 Teléfono: 0991546741
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE
 AGENTE DE RETENCIÓN SEGÚN RESOLUCIÓN NAC-DNCRASC20-00000001

RUC: 1713366399001
 GUÍA DE REMISIÓN
 No. 002-011-000000009
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO


Identificación (Transportista)
 Razón social / Nombres y apellidos:
 Placa:
 Punto de partida:
 Fechas transporte:

Comprobante de Venta:
 Fecha de emisión:
 Número de autorización:

Motivo Traslado:
 Destino (Punto de llegada):
 Identificación (Destinatario):
 Razón social / Nombres y apellidos:
 Documento aduanero:
 Ruta:
 Código Establecimiento Destino:

| Cantidad | Descripción | Código Principal | Código Auxiliar |
|----------|-------------|------------------|-----------------|
| | | | |
| | | | |



Ilustración 27-5. Guía de Remisión de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo



RUC: 1713366399001

LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS

No. 002-011-000000001

NÚMERO

FECHA Y HORA:

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

Hidalgo Chamba Robert Antonio

Hidalgo Chamba Robert Antonio

Dirección matriz: VICENTE GALARZA DIAGONAL AL COLEGIO VICENTE ANDA AGUIRRE

Dirección sucursal: VICENTE GALARZA

Teléfono: 0991546741

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

AGENTE DE RETENCIÓN SEGÚN RESOLUCIÓN NAC-DNCRASC20-00000001

ESTE DOCUMENTO NO TIENE VALIDEZ TRIBUTARIA

Razón social / Nombres y apellidos:
 Identificación:
 Fecha emisión:
 Dirección:
 Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Precio unitario | Descuento | Precio total |
|----------------|---------------|----------|-------------|-----------------|-----------|---------------------------|
| | | | | | | |
| | | | | | | SUBTOTAL 12% |
| | | | | | | SUBTOTAL 0% |
| | | | | | | SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA |
| | | | | | | SUBTOTAL EXENTO DE IVA |
| | | | | | | SUBTOTAL SIN IMPUESTOS |
| | | | | | | TOTAL DE DESCUENTO |
| | | | | | | ICE |
| | | | | | | IVA 12% |
| | | | | | | IRBPNR |
| | | | | | | PROPINA |
| | | | | | | VALOR TOTAL |

| | |
|---------------|-------|
| Forma de pago | Valor |
| | |

Información adicional

Correo de proveedor:



Ilustración 28-5. Liquidación de Compras de Bienes y Servicios de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo



Hidalgo Chamba Robert Antonio
 Hidalgo Chamba Robert Antonio
 Dirección matriz: VICENTE GALARZA DIAGONAL AL COLEGIO VICENTE ANDA AGUIRRE
 Dirección sucursal: VICENTE GALARZA
 Teléfono: 0991546741
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE
 AGENTE DE RETENCIÓN SEGÚN RESOLUCIÓN NAC-DNCRASC20-0000001

RUC: 1713366399001
NOTA DE CRÉDITO
 No. 002-011-000000001
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO


Razón social / Nombres y apellidos:
 Identificación:
 Fecha emisión:
 Dirección:
 Teléfono:
 Comprobante que se modifica:
 Fecha emisión (Comprobante a modificar):
 Razón de modificación:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Precio unitario | Descuento | Precio total |
|----------------|---------------|----------|-------------|---------------------------|-----------|--------------|
| | | | | | | |
| | | | | SUBTOTAL 12% | | |
| | | | | SUBTOTAL 0% | | |
| | | | | SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | | |
| | | | | SUBTOTAL EXENTO DE IVA | | |
| | | | | SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | | |
| | | | | TOTAL DE DESCUENTO | | |
| | | | | ICE | | |
| | | | | IVA 12% | | |
| | | | | IRBPNR | | |
| | | | | PROPINA | | |
| | | | | VALOR TOTAL | | |

| | |
|--|-------|
| | Valor |
| | |

Información adicional
 Correo de cliente:
 Agente de Retención: Resolución Nro. 1



Ilustración 29-5. Nota de Crédito de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo



Hidalgo Chamba Robert Antonio
 Hidalgo Chamba Robert Antonio
 Dirección matriz: VICENTE GALARZA DIAGONAL AL COLEGIO
 VICENTE ANDA AGUIRRE
 Dirección sucursal: VICENTE GALARZA
 Teléfono: 0991546741
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

RUC: 1713366399001
 PROFORMA
 No. 002-011-000000001
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 ESTE DOCUMENTO NO TIENE VALIDEZ TRIBUTARIA

Razón social / Nombres y apellidos:
 Identificación:
 Fecha emisión:
 Dirección:
 Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Precio unitario | Descuento | Precio total |
|----------------|---------------|----------|-------------|---------------------------|-----------|--------------|
| | | | | | | |
| | | | | SUBTOTAL 12% | | |
| | | | | SUBTOTAL 0% | | |
| | | | | SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | | |
| | | | | SUBTOTAL EXENTO DE IVA | | |
| | | | | SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | | |
| | | | | TOTAL DE DESCUENTO | | |
| | | | | ICE | | |
| | | | | IVA 12% | | |
| | | | | IRBPNR | | |
| | | | | PROPINA | | |
| | | | | VALOR TOTAL | | |

| Forma de pago | Valor |
|---------------|-------|
| | |

Información adicional
 Agente de Retención:
 Correo de cliente:
 Contribuyente Régimen RIMPE: .



Ilustración 30-5. Proforma de la empresa comercial de Cereales Hidalgo



RUC: 1713366399001

RECIBO

No. 002-011-000000001

EMISIÓN: NORMAL

ESTE DOCUMENTO NO TIENE VALIDEZ TRIBUTARIA

Hidalgo Chamba Robert Antonio
 Hidalgo Chamba Robert Antonio
 Dirección matriz: VICENTE GALARZA DIAGONAL AL COLEGIO
 VICENTE ANDA AGUIRRE
 Dirección sucursal: VICENTE GALARZA
 Teléfono: 0991546741
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

Razón social / Nombres y apellidos:

Identificación:

Fecha emisión:

Dirección:

Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Precio unitario | Descuento | Precio total |
|----------------|---------------|----------|-------------|-----------------|-----------|--------------|
| | | | | | | |


| Forma de pago | Valor |
|---------------|-------|
| | |

| | |
|--------------------|--|
| TOTAL DE DESCUENTO | |
| PROPINA | |
| VALOR TOTAL | |

Información adicional
 Agente de Retención:
 Correo de cliente:
 Contribuyente Régimen RIMPE: .

Ilustración 31-5. Recibo de la empresa comercial de Cereales Hidalgo

No. 0001



Comprobante de Egreso

Fecha: _____

Nombre: _____ Valor: \$ _____

Concepto: _____

Cheque #: _____ Tarjeta: _____ Efectivo: _____

Banco: _____


| Cuenta | Detalle | Debe | Haber |
|--------|---------|------|-------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Son: _____ Total: \$ _____

| | | |
|---------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Realizado por: _____ C.I. | Aprobado por: _____ C.I. | Beneficiario: _____ C.I. |
|---------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|

Ilustración 32-5. Comprobante de Egreso de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo

KARDEX



ARTÍCULO: _____

MÉTODO DE VALORACIÓN: FIFO

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIA | | |
|-------|---------|----------|----------------|-------------|----------|----------------|-------------|------------|----------------|-------------|
| | | CANTIDAD | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CANTIDAD | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CANTIDAD | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

Ilustración 33-5. Kardex de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo



EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
ACTA DE ARQUEO DE CAJA

RESPONSABLE: _____

FECHA: _____ HORA:

| | | | |
|-------------------------------------|----------------|---------------|--------------------|
| SALDO SEGÚN LIBROS: | | | |
| DETALLE DEL ARQUEO: BILLETES | | | |
| CANTIDAD | DETALLE | VALOR | VALOR TOTAL |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| TOTAL BILLETES | | | |
| DETALLE DEL ARQUEO: MONEDAS | | | |
| CANTIDAD | DETALLE | VALOR | VALOR TOTAL |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| TOTAL MONEDAS | | | |
| DETALLE DEL ARQUEO: CHEQUES | | | |
| NÚMERO | BANCO | CUENTA | VALOR |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| TOTAL CHEQUES | | | |
| TOTAL SEGÚN ARQUEO DE CAJA | | | |
| FALTANTE | | | |
| SOBRANTE | | | |
| OBSERVACIONES: | | | |
| | | | |

Se hace constar que los billetes, monedas, cheques y comprobantes relacionado con el arqueo de caja, son propiedad de la EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO cuyo importe es de (\$ _____), son todos los que conforman la existencia de la caja, bajo la responsabilidad de _____, a las _____ horas del día _____ del año 20____, los mismos que fueron contados en su presencia y devueltos a su entera satisfacción.

CONTADORA

RESPONSABLE

Ilustración 34-5. Acta de Arqueo de Caja de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo

|  EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO CONCILIACIÓN BANCARIA | |
|--|-------------|
| FECHA: _____ | |
| Banco Pichincha | |
| Saldo según Estado de Cuenta | |
| Depósitos en tránsito: | |
| \$ - | \$ - |
| Total | \$ - |
| Cheques en circulación: | |
| \$ - | \$ - |
| Saldo Consolidado | \$ - |
| Saldo en Libros | \$ - |
| Notas de Crédito: | |
| \$ - | \$ - |
| Total | \$ - |
| Notas de Débito: | |
| \$ - | \$ - |
| Total | \$ - |
| Saldo en Libros Conciliado | \$ - |
| ELABORADO POR: _____ FECHA: _____ | |
| SUPERVISADO POR: _____ FECHA: _____ | |

Ilustración 35-5. Conciliación Bancaria de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo

2.3. Diagramas de flujo

Flujo de ventas al contado

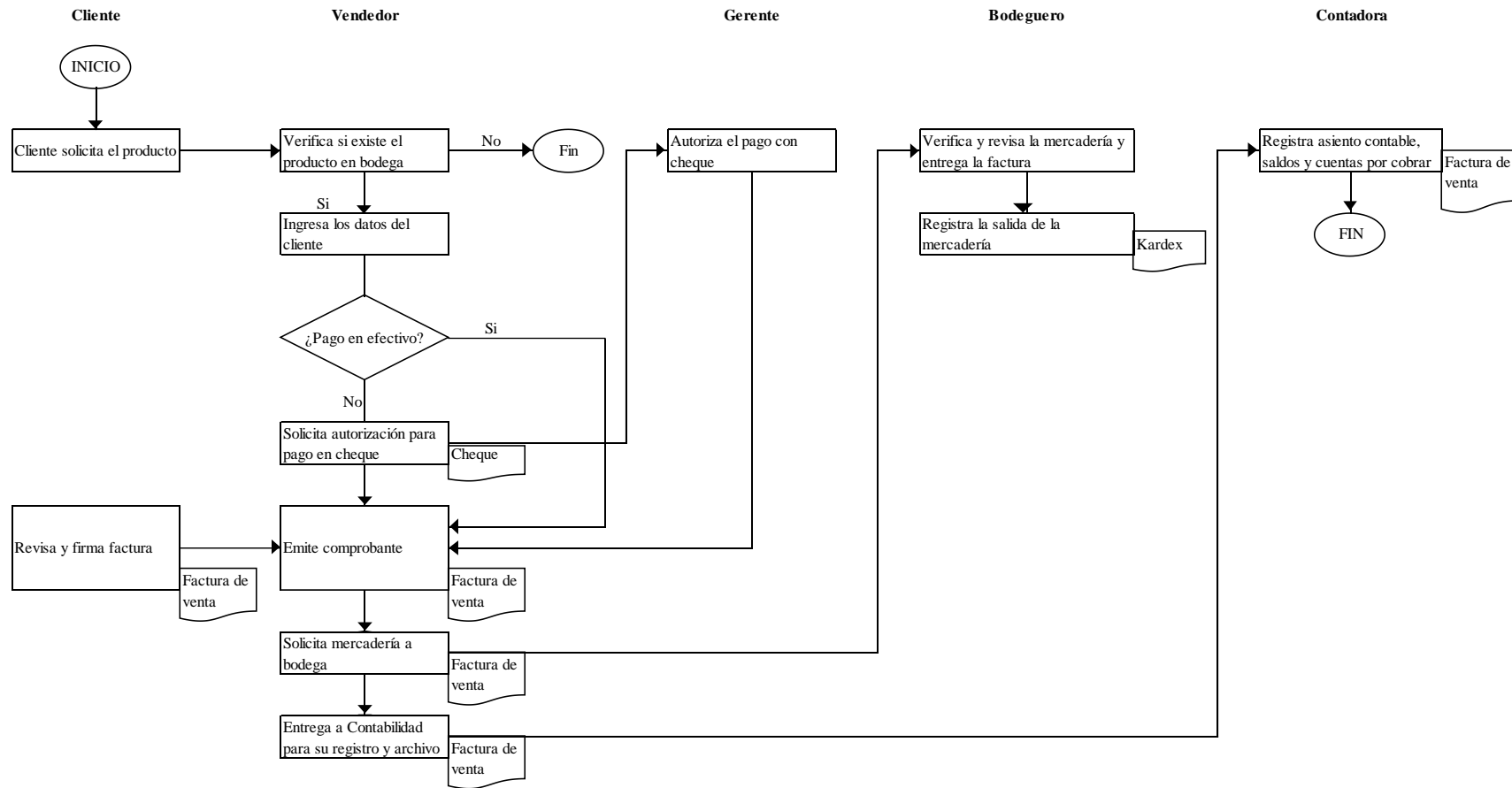


Ilustración 36-5. Flujo de ventas al contado de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo

Flujo de ventas a crédito

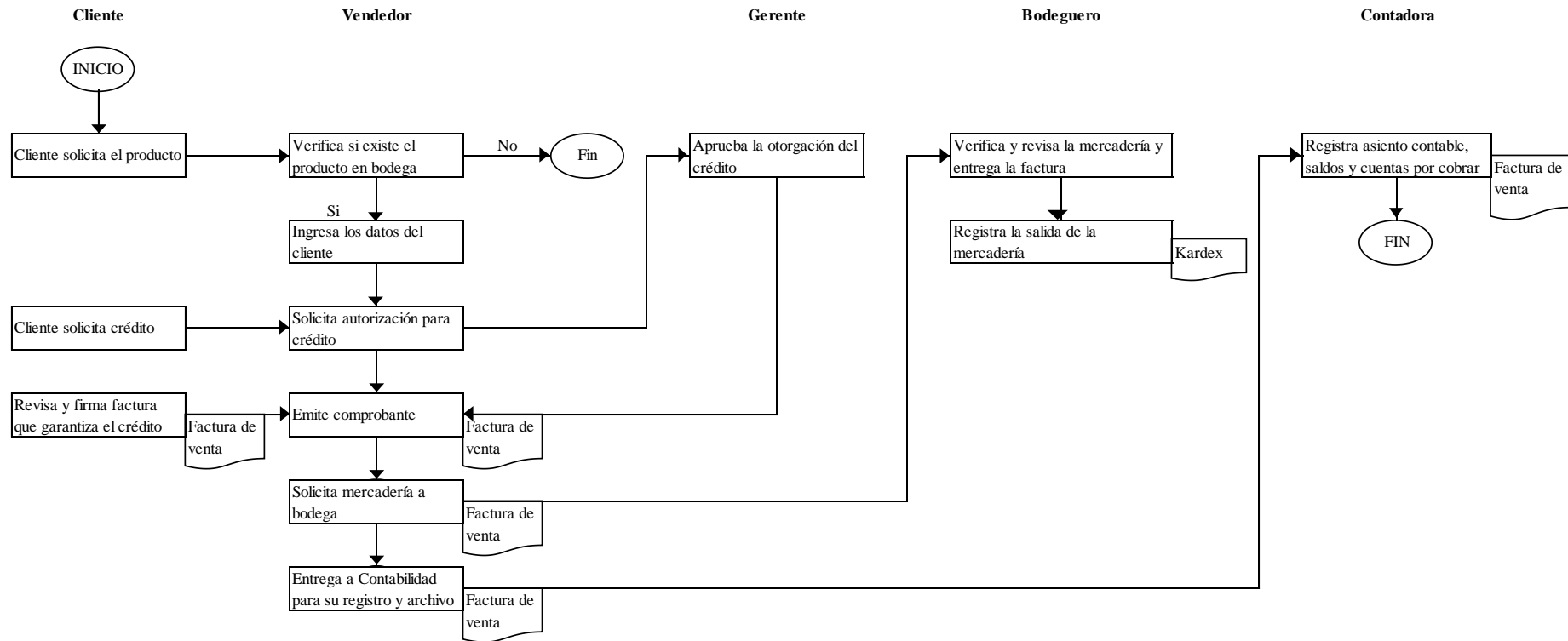


Ilustración 37-5. Flujo de ventas a crédito de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo

Flujo de compras al contado

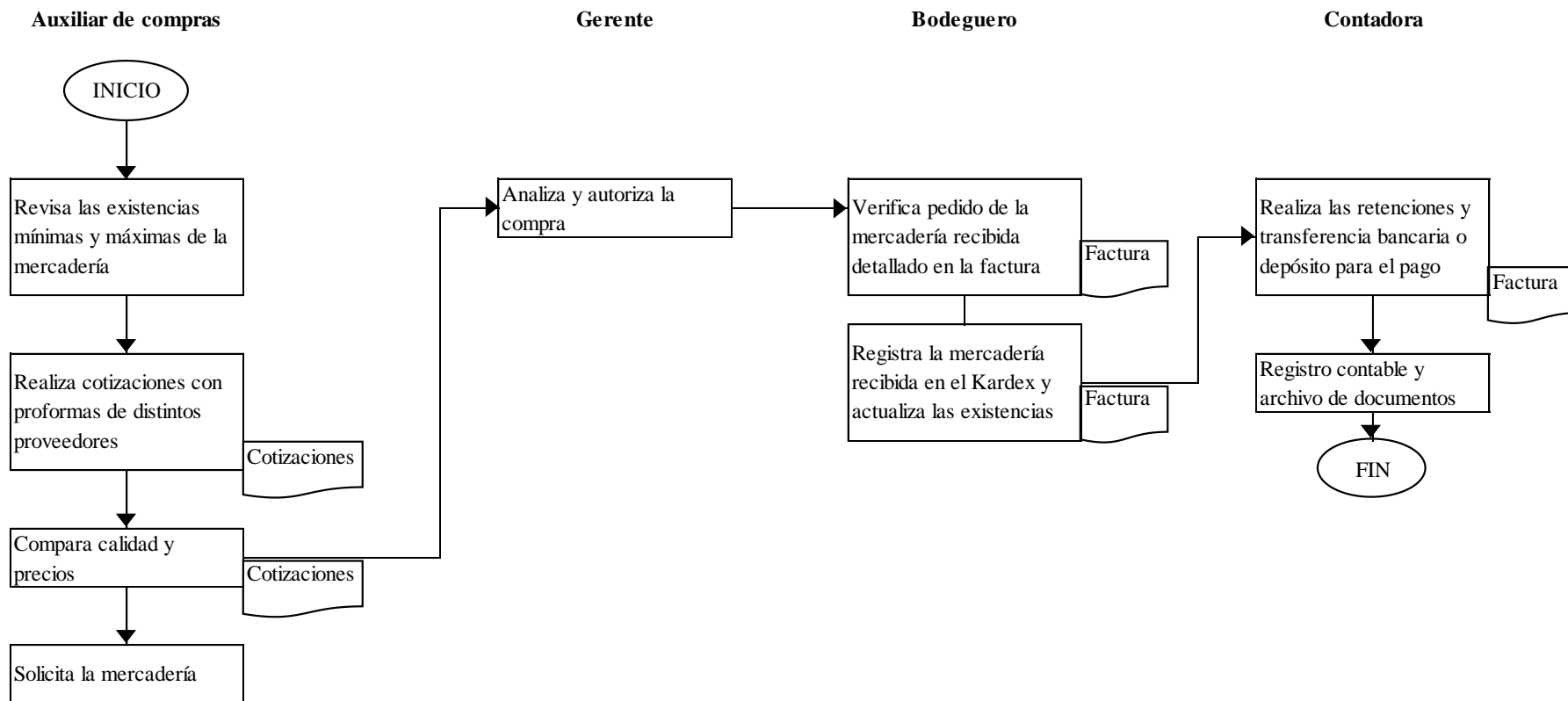


Ilustración 38-5.Flujo de compras al contado de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo

Flujo de compras a crédito

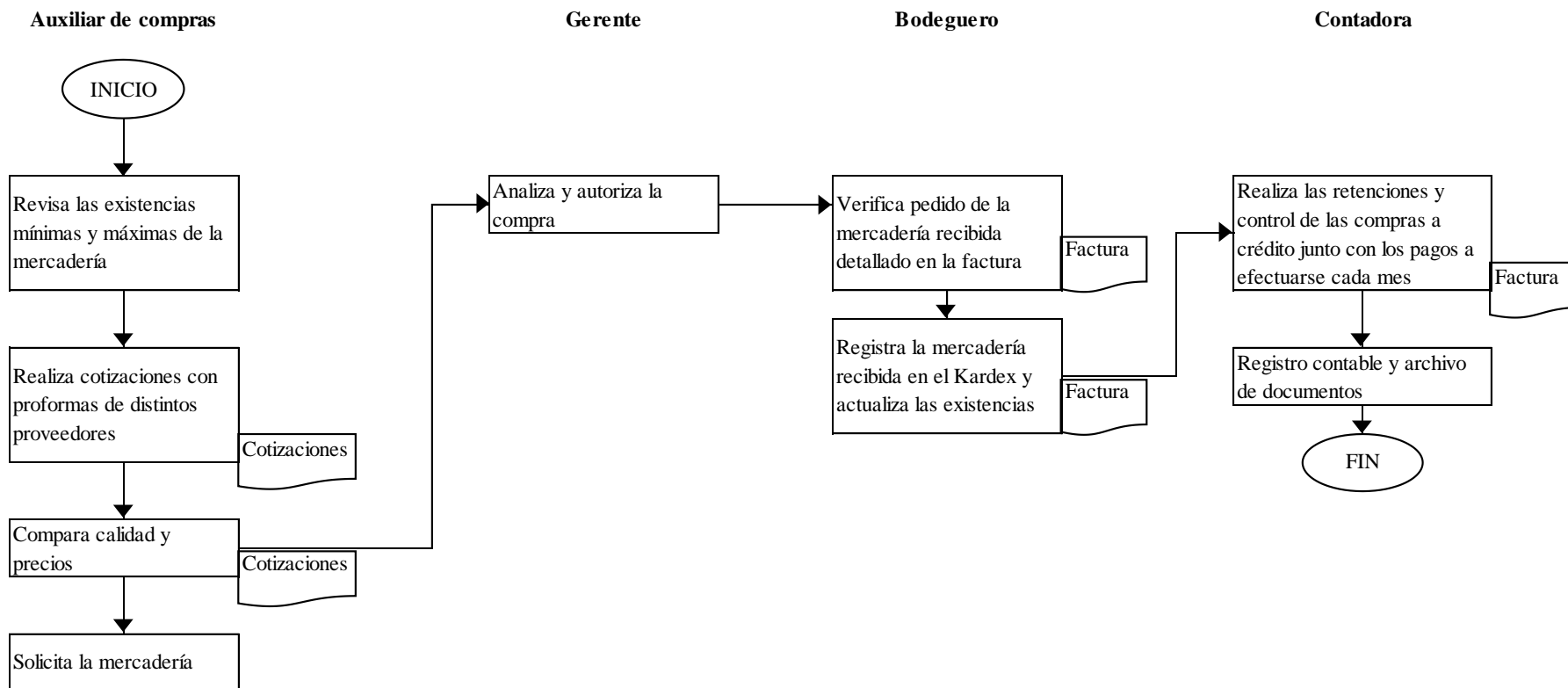


Ilustración 39-5. Flujo de compras a crédito de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo

Flujo de cobros

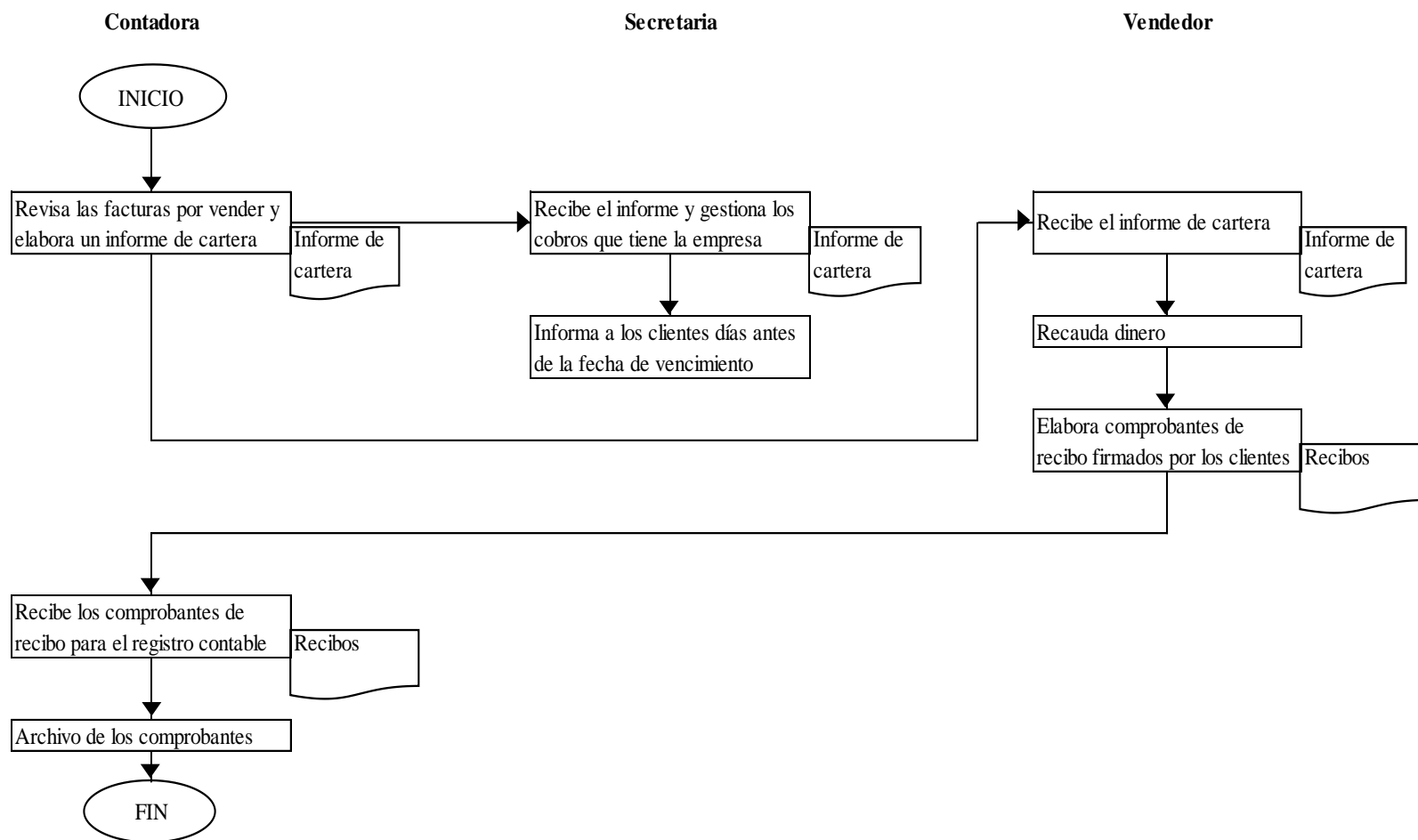


Ilustración 40-5. Flujo de cobros de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo

Flujo de pagos

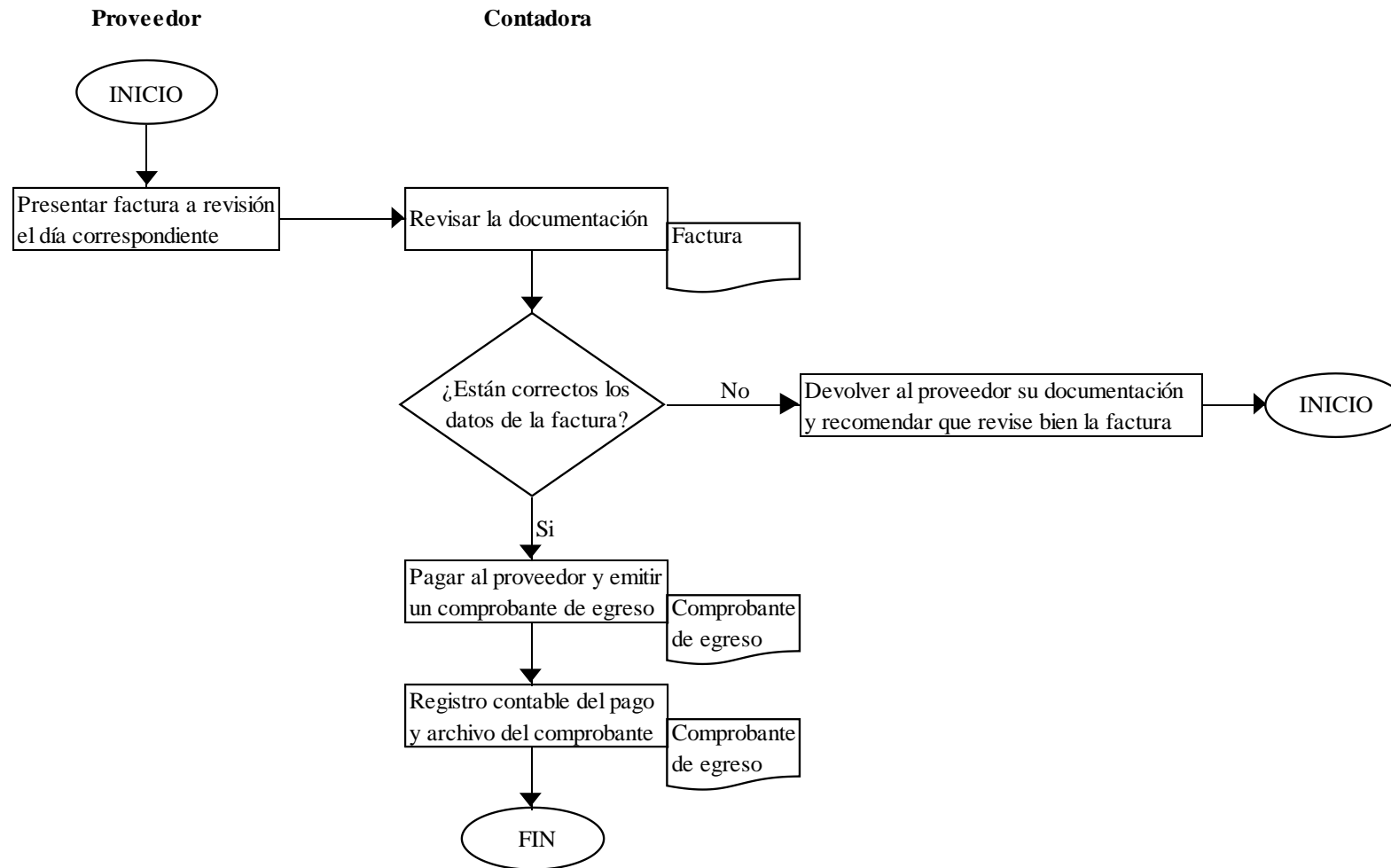


Ilustración 41-5. Flujo de pagos de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo

5.2. Fase II: Valuación

Los activos, pasivos y patrimonio de la Empresa comercial de cereales Hidalgo se valuarán de la siguiente manera:


Tabla 22-5: Valuación de cuentas

| CUENTA | BASE DE VALUACIÓN |
|----------------------------|--|
| Caja | Cuantificable en la moneda de curso legal (dólar) |
| Bancos | Cuantificable en la moneda de curso legal (dólar) |
| Inversiones en valores | Importe pactado |
| Cuentas por cobrar | Importe pactado (aplicación de la LORTI en cuanto a provisiones) |
| Pagos anticipados | Costo de adquisición |
| Inventario | Valor neto realizable (NIC 2) |
| Costo de ventas | Se valúan al costo, método FIFO |
| Propiedad, planta y equipo | Costo de adquisición, valor razonable (NIC 16) |
| Cuentas por pagar | Importe pactado |
| Capital social | Inversión inicial |
| Utilidad del ejercicio | Ingresos menos costos y gastos |

5.3. Fase III: Procesamiento de datos


5.3.1. Inventario inicial

Tabla 23-5: Inventario Inicial

| EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO INVENTARIO AL 01 DE ENERO DE 2022 EXPRESADO EN DÓLARES USA (0,00) | | |  |
|--|-----------|-----------|---|
| Bancos | | 956,30 | |
| Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 956,30 | | |
| Cuentas y documentos por cobrar | | 12.210,10 | |
| Cliente Vicente Gallardo | 12.210,10 | | |
| Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén | | 61.250,00 | |
| Maíz | 19.436,25 | | |
| Soya | 36.747,94 | | |
| Trigo | 5.065,81 | | |
| Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones | | 5.850,72 | |
| Molino de maíz | 5.850,72 | | |
| Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil | | 27.283,20 | |
| Vehículo | 27.283,20 | | |
| (-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo | | 4.146,04 | |
| (-) Depreciación acumulada maquinaria | 732,10 | | |
| (-) Depreciación acumulada vehículo | 3.413,94 | | |
| Cuentas y documentos por pagar proveedores | | 31.337,50 | |
| Proveedor Alexander Diaz | 31.337,50 | | |
| Otros pasivos corrientes | | 411,48 | |
| Retención en la fuente del Impuesto a la Renta - Compra de bienes de origen agrícola 1% | 411,48 | | |
| Capital | | 71.655,30 | |

5.3.2. Estado de situación financiera

Tabla 24-5: Estado de Situación Financiera Inicial

| EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO | |  |
|--|------------------|---|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | |
| AL 01 DE ENERO DE 2022 | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES USA (0,00) | | |
| Activo | | |
| Activo corriente | | |
| Bancos | 956,30 | |
| Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 956,30 | |
| Cuentas y documentos por cobrar | 12.210,10 | |
| Cliente Vicente Gallardo | 12.210,10 | |
| Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén | 61.250,00 | |
| Maíz | 19.436,25 | |
| Soya | 36.747,94 | |
| Trigo | 5.065,81 | |
| Total Activo corriente | 74.416,40 | |
| Activo no corriente | | |
| Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones | 5.850,72 | |
| Molino de maíz | 5.850,72 | |
| Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil | 27.283,20 | |
| Vehículo | 27.283,20 | |
| (-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo | -4.146,04 | |
| (-) Depreciación acumulada maquinaria | 732,10 | |
| (-) Depreciación acumulada vehículo | 3.413,94 | |
| Total Activo no corriente | 28.987,88 | |
| Total Activo | | 103.404,28 |
| Pasivo | | |
| Pasivo corriente | | |
| Cuentas y documentos por pagar proveedores | 31.337,50 | |
| Proveedor Alexander Diaz | 31.337,50 | |
| Otros pasivos corrientes | 411,48 | |
| Retención en la fuente del Impuesto a la Renta - Compra de bienes de origen agrícola 1% | 411,48 | |
| Total Pasivo corriente | 31.748,98 | |
| Pasivo no corriente | | |
| Total Pasivo no corriente | - | |
| Total Pasivo | 31.748,98 | |
| Patrimonio | | |
| Capital | 71.655,30 | |
| Total Patrimonio | 71.655,30 | |
| Total Pasivo y Patrimonio | | 103.404,28 |

Durante el mes de enero del presente año se efectuaron las siguientes transacciones:

Tabla 25-5: Transacciones

| | | | |
|------------|---|-----------|-----------|
| 01/01/2022 | La Empresa comercial de cereales Hidalgo inicia sus actividades el presente periodo económico con el siguiente inventario inicial: | | |
| | Bancos | | 956,30 |
| | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 956,30 | |
| | Cuentas y documentos por cobrar | | 12.210,10 |
| | Cliente Vicente Gallardo | 12.210,10 | |
| | Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén | | 61.250,00 |
| | Maíz | 19.436,25 | |
| | Soya | 36.747,94 | |
| | Trigo | 5.065,81 | |
| | Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones | | 5.850,72 |
| | Molino de maíz | 5.850,72 | |
| | Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil | | 27.283,20 |
| | Vehículo | 27.283,20 | |
| | (-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo | | 4.146,04 |
| | (-) Depreciación acumulada maquinaria | 732,10 | |
| | (-) Depreciación acumulada vehículo | 3.413,94 | |
| | Cuentas y documentos por pagar proveedores | | 31.337,50 |
| | Alexander Diaz | 31.337,50 | |
| | Otros pasivos corrientes | | 411,48 |
| | Capital | | 71.655,30 |
| 05/01/2022 | Se carga combustible al vehículo de transporte por un valor de \$30 (incluido IVA) a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000440612, se cancela en efectivo. | | |
| 06/01/2022 | El cliente Vicente Gallardo nos abona \$7.000,00 de su cuenta pendiente mediante depósito bancario 251745 a la cuenta Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX122 | | |
| 06/01/2022 | Se vende 17500 libras de pasta de soya, un precio unitario de \$0,65 a Vicente Gallardo según factura 002-011-000000180, el saldo se acredita a la cuenta pendiente de cobro. | | |
| 06/01/2022 | Se carga combustible al vehículo de transporte por un valor de \$57 (incluido IVA) a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000440720, se cancela en efectivo. | | |
| 08/01/2022 | Se compra un resorte embrague 1 para el vehículo de transporte por un valor de \$29,23 (incluido IVA) a Maquinarias y Vehículos S.A. Mavesa según factura 025-001-000053752, se cancela en efectivo. | | |
| 14/01/2022 | Se compra un Kit válvula de freno de pedal para el vehículo de transporte por un valor de \$75,21 (incluido IVA) a Maquinarias y Vehículos S.A. Mavesa según factura 025-001-000053868, se cancela en efectivo. | | |
| 18/01/2022 | Se cancela un valor de \$10,99 por prestación de servicios de medicina prepagada a CONFIAMED S.A. según factura 001-008-003928158, se cancela mediante débito bancario a la cuenta Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230. | | |
| 21/01/2022 | Se cancela servicio de agua potable por un valor de \$2,41 al GAD Municipal de Balsas según factura 001-011-000179373. | | |
| 21/01/2022 | Se cancela Impuesto predial urbano por un valor de \$5,74 al GAD Municipal de Balsas según factura 001-011-000179309. | | |
| 21/01/2022 | Se carga combustible al vehículo de transporte por un valor de \$21 (incluido IVA) a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000443527. | | |
| 21/01/2022 | El cliente Vicente Gallardo nos abona \$8.000,00 de su cuenta pendiente mediante depósito bancario a la cuenta Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX122. | | |

- 21/01/2022 Se vende 17470 libras de pasta de soya, un precio unitario de \$0,65 a Vicente Gallardo según factura 002-011-000000181, se acredita a la cuenta pendiente de cobro.
- 24/01/2022 Se carga combustible al vehículo de transporte por un valor de \$61 (incluido IVA) a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000444203.
- 24/01/2022 Banco Pichincha debita un valor de \$8,23 por comisión gestión cobranza de la cuenta Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230.
- 24/01/2022 Se realiza un abono de \$8.00,00 al proveedor Alexander Diaz mediante transferencia bancaria.
- 24/01/2022 Se compra 1500 libras de pasta de soya por un precio unitario de \$0,555 a Alexander Diaz según factura 040-002-000013506, se cancela mediante transferencia bancaria.
- 25/01/2022 Se cancela primas de seguro de vida por un valor de \$4,83 a la Compañía de Seguros Ecuatoriano Suiza S.A. según factura 001-002-020198068, se cancela mediante débito bancario a la cuenta Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230.
- 26/01/2022 Se carga combustible al vehículo de transporte por un valor de \$29 (incluido IVA) a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000444421, se cancela en efectivo.
- 26/01/2022 Se realiza depósito de \$412,00 en el Banco de Loja Cta. Aho. N° XXXXXX9803, comprobante de depósito #147659
- 26/01/2022 SRI debida un valor de \$411,48 por pago de declaración de retenciones de impuesto a la renta compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícula, bioacuático, forestal y carnes en estado natural del mes de diciembre año 2021, de la cuenta Banco de Loja Cta. Aho. N° XXXXXX9803.
- 27/01/2022 Se cancela primas de seguro de vida por un valor de \$4,68 a la Compañía de Seguros Ecuatoriano Suiza S.A. según factura 001-002-020325486, se cancela mediante débito bancario a la cuenta Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230.
- 27/01/2022 Se cancela primas de seguro de vida por un valor de \$4,83 a la Compañía de Seguros Ecuatoriano Suiza S.A. según factura 001-002-020391656, se cancela mediante débito bancario a la cuenta Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230.
- 27/01/2022 Se cancela servicio de energía eléctrica por un valor de \$23,15 a la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP. según factura 073-002-006815732, se cancela en efectivo.
- 28/01/2022 Se cancela primas de seguro de vida por un valor de \$4,37 a la Compañía de Seguros Ecuatoriano Suiza S.A. según factura 001-002-020446787, se cancela mediante débito bancario a la cuenta Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230.
- 29/01/2022 Se vende 17520 libras de pasta de soya, un precio unitario de \$0,65 a Vicente Gallardo según factura 002-011-000000182, el saldo se acredita a la cuenta pendiente de cobro.
- 29/01/2022 Se cancela en efectivo por servicios de estiba del mes de enero 2022 al Sr. Oscar Aguilar según factura 001-001-000000014.
- 29/01/2022 Se cancela en efectivo por servicios de estiba del mes de enero 2022 al Sr. Manuel Reyes según factura 001-001-000000051.
- 29/01/2022 Se cancela en efectivo por servicios de estiba del mes de enero 2022 al Sr. Andres Gallardo según factura 001-001-000000009.
- 31/01/2022 Banco Pichincha debita un valor de \$2,20 por costo por servicio financiero de la cuenta corriente según factura 001-171-011672973 de la Cta. Cte. N° XXXXXX1230.
- 31/01/2022 Banco de Loja S.A. debita un valor de \$0,22 por nota de débito de la cuenta de ahorros #1713366399 según factura 001-035-005659709 de la Cta. Aho. N° XXXXXX9803.
- 31/01/2022 Se cancela los sueldos del personal administrativo y operativo en efectivo y se emiten comprobantes de egreso 0001, 0002, 0003, 0004 y 0005

5.3.3. Documentos fuente

NO TIENE LOGO

WILMAN ENRIQUE CASTRO AMAYA

ESTACION DE SERVICIOS CASTRO

Dirección: CDLA. 9 DE OCTUBRE AV. LOJA
Matriz:

Dirección: CDLA. 9 DE OCTUBRE AV. LOJA
Sucursal:

Contribuyente Especial: 00000

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Agente de Retención Resolución No.: 1

R.U.C.: 1900105188001

FACTURA

No.: 001-004-000440612

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

050120220119001051880012001004004406120000000015

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 05/01/2022 22:18:45

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



050120220119001051880012001004004406120000000015

Razón Social / Nombres y Apellidos: ROBERT ANTONIO HIDALGO CHAMBA

Identificación: 1713366399001

Fecha: 05/01/2022 Placa / Matrícula: CAA1442 Guía

Dirección:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|---------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 0121 | 0121 | 15.79 | DISEL PREMIUM | | 1.70 | 0.56 | 2.26 | 0.00 | 26.79 |

Información Adicional

nombre_num_factura: 000440612

E-MAIL: facturacast@gmail.com

Dirección_Cliente: BALSAS

Teléfono_Cliente: 0

Código_Cliente: 517

| | |
|---------------------------|-------|
| SUBTOTAL 12% | 26.79 |
| SUBTOTAL 0% | 0.00 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 26.79 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 3.21 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | 0.00 |
| IRBIPNR | 0.00 |
| PROPIA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 30.00 |

| Forma de pago | Valor |
|---|-------|
| 01 - SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO | 30.00 |

| | |
|--|-------|
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 39.93 |
| AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda) | 9.93 |

BANCO PICHINCHA C. A.

Depósito
CUENTA CORRIENTE

Cuenta... : XXXXXX122
Nombre... : ROBERT ANTONIO HIDALGO CH
Documento: 251745
Efectivo... : 7.000,00
Total.... : 7.000,00
Moneda... : USD
Oficina... : 0314 - Ag. Balsas
Cajero... : ALVAREZ J.
Fecha... : 2022/ENE/06
Control... : Sec-133, OFF LINE

Ilustración 43-5. Comprobante de depósito 251745

Ilustración 42-5. Factura 440612 compra de combustible



Hidalgo Chamba Robert Antonio
 Dirección matriz: VICENTE GALARZA DIAGONAL AL COLEGIO VICENTE ANDA AGUIRRE
 Dirección sucursal: VICENTE GALARZA
 Teléfono: 0991540741
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 CONTRIBUYENTE REGIMEN SIMPLE
 AGENTE DE RETENCIÓN SEGÚN RESOLUCIÓN NAC INCRASC20: 00000001

Razón social / Nombres y apellidos: Vicente Gallardo
 Identificación: 1103028120001
 Fecha emisión: 06/01/2022
 Dirección: LOJA / CHAHUJARPAMBA / BUENAVISTA / 10 DE AGOSTO SIN Y AV. LOJA
 Teléfono: 0992198789

RUC: 1713366399001
FACTURA
 No. 002.011.000000180
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 0601202201171336639900120020110000001807154914114
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 06/01/2022 03:18 PM
 AMBIENTE: PRODUCCION
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO

 0601202201171336639900120020110000001807154914114

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Precio unitario | Descuento | Precio total |
|----------------|---------------|----------|---|---------------------------|-----------|-----------------|
| MPGR000009 | MPGR000009 | 17500 | PASTA DE SOYA IMPORTADA. PASTA DE SOYA IMPORTADA. - | 0,65 | 0,00 | 11375,00 |
| | | | | SUBTOTAL 12% | | 0,00 |
| | | | | SUBTOTAL 0% | | 11375,00 |
| | | | | SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | | 0,00 |
| | | | | SUBTOTAL EXENTO DE IVA | | 0,00 |
| | | | | SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | | 11375,00 |
| | | | | TOTAL DE DESCUENTO | | 0,00 |
| | | | | ICE | | 0,00 |
| | | | | IVA 12% | | 0,00 |
| | | | | IRBIPHR | | 0,00 |
| | | | | PROPIA | | 0,00 |
| | | | | VALOR TOTAL | | 11375,00 |

Información adicional
 Correo de cliente: vicentegallardo@gmail.com
 Enviar los comprobantes de retenciones electrónicas al correo: robertohidalgo19771@hotmail.com
 Agente de Retención: Resolución Nro. 1



Ilustración 44-5. Factura 180 venta de soya

NO TIENE LOGO

WILMAN ENRIQUE CASTRO AMAYA
 ESTACION DE SERVICIOS CASTRO
 Dirección: CDLA. 9 DE OCTUBRE AV. LOJA
 Matriz: CDLA. 9 DE OCTUBRE AV. LOJA
 Sucursal:
 Contribuyente Especial: 00000
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Agente de Retención Resolución No. 1

R.U.C.: 1900105188001
FACTURA
 No. 001-004-000440720
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 0601202201190010518800120010040004407200000000017
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 06/01/2022 12:06:42
 AMBIENTE: PRODUCCION
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO

 0601202201190010518800120010040004407200000000017

Razón Social / Nombres y Apellidos: ROBERT ANTONIO HIDALGO CHAMBA
 Identificación: 1713366399001
 Fecha: 06/01/2022
 Placa / Matrícula: CAA1442
 Guía
 Dirección:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------|----------------------------|----------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|-----------------------|--|-------|---|--|-------|-------|--|--|--|---------------------|--|-----------|--|--|--|------|--|--|--|---------------------------|--|----------------------------|--|--|--|------|--|--|--|------------------------|--|--------|--|--|--|------|--|--|--|------------------------|--|---|--|--|--|-------|--|--|--|-----------------|--|-----|--|--|--|------|--|--|--|-----|--|--|--|--|--|------|--|--|--|---------|--|--|--|--|--|------|--|--|--|----------------------|--|--|--|--|--|------|--|--|--|---------|--|--|--|--|--|------|--|--|--|--------|--|--|--|--|--|------|--|--|--|-------------|--|--|--|--|--|-------|--|--|--|--------------------------|--|--|--|--|--|-------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-------|--|--|--|
| 0121 | 0121 | 30,00 | DIESEL PREMIUM | | 1,70 | 0,56 | 2,26 | 0,00 | 50,89 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Forma de pago</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">01 - SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO</td> <td>57,00</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | Forma de pago | | Valor | 01 - SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO | | 57,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Forma de pago | | Valor | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01 - SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO | | 57,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="10">Información Adicional</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">nombre_num_factura:</td> <td colspan="8">000440720</td> </tr> <tr> <td colspan="2">E.MAIL:</td> <td colspan="8">facturase.castro@gmail.com</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Dirección_Cliente:</td> <td colspan="8">BALSAS</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Teléfono_Cliente:</td> <td colspan="8">0</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Codigo_Cliente:</td> <td colspan="8">517</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | Información Adicional | | | | | | | | | | nombre_num_factura: | | 000440720 | | | | | | | | E.MAIL: | | facturase.castro@gmail.com | | | | | | | | Dirección_Cliente: | | BALSAS | | | | | | | | Teléfono_Cliente: | | 0 | | | | | | | | Codigo_Cliente: | | 517 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Información Adicional | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| nombre_num_factura: | | 000440720 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| E.MAIL: | | facturase.castro@gmail.com | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Dirección_Cliente: | | BALSAS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Teléfono_Cliente: | | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Codigo_Cliente: | | 517 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <tbody> <tr> <td colspan="6">SUBTOTAL 12%</td> <td colspan="4">50,89</td> </tr> <tr> <td colspan="6">SUBTOTAL 0%</td> <td colspan="4">0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="6">SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA</td> <td colspan="4">0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="6">SUBTOTAL EXENTO DE IVA</td> <td colspan="4">0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="6">SUBTOTAL SIN IMPUESTOS</td> <td colspan="4">50,89</td> </tr> <tr> <td colspan="6">TOTAL DESCUENTO</td> <td colspan="4">0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="6">ICE</td> <td colspan="4">0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="6">IVA 12%</td> <td colspan="4">6,11</td> </tr> <tr> <td colspan="6">TOTAL DEVOLUCION IVA</td> <td colspan="4">0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="6">IRBIPHR</td> <td colspan="4">0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="6">PROPIA</td> <td colspan="4">0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="6">VALOR TOTAL</td> <td colspan="4">57,00</td> </tr> <tr> <td colspan="6">VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO</td> <td colspan="4">75,88</td> </tr> <tr> <td colspan="6">AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda)</td> <td colspan="4">18,87</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | SUBTOTAL 12% | | | | | | 50,89 | | | | SUBTOTAL 0% | | | | | | 0,00 | | | | SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | | | | | | 0,00 | | | | SUBTOTAL EXENTO DE IVA | | | | | | 0,00 | | | | SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | | | | | | 50,89 | | | | TOTAL DESCUENTO | | | | | | 0,00 | | | | ICE | | | | | | 0,00 | | | | IVA 12% | | | | | | 6,11 | | | | TOTAL DEVOLUCION IVA | | | | | | 0,00 | | | | IRBIPHR | | | | | | 0,00 | | | | PROPIA | | | | | | 0,00 | | | | VALOR TOTAL | | | | | | 57,00 | | | | VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | | | | | | 75,88 | | | | AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda) | | | | | | 18,87 | | | |
| SUBTOTAL 12% | | | | | | 50,89 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SUBTOTAL 0% | | | | | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | | | | | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | | | | | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | | | | | | 50,89 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL DESCUENTO | | | | | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ICE | | | | | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IVA 12% | | | | | | 6,11 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | | | | | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IRBIPHR | | | | | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PROPIA | | | | | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALOR TOTAL | | | | | | 57,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | | | | | | 75,88 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda) | | | | | | 18,87 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Ilustración 45-5. Factura 440720 compra de combustible

NO TIENE LOGO

Maquinarias y Vehículos S.A. Mavesa

Maquinarias y Vehículos S.A. Mavesa

Dirección Matriz: Av. Juan Tanca Marengo Km 3.5

Dirección Sucursal:

Contribuyente Especial 6925

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0990022011001

FACTURA

No. 025-001-000053752

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0801202201099002201100120250010000537520990022011

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 08/01/2022 12:04:32

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMSIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0801202201099002201100120250010000537520990022011

Razón Social / Nombres y Apellidos: HIDALGO CHAMBA ROBERT ANTONIO

Identificación 1713366399001

Fecha 08/01/2022 Placa / Matrícula: null Guía

Dirección:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|---|---------------|----------|--------------------|-------------------|-----------------|--|---------------------|-----------|--------------|
| S250203008 | | 1.00 | RESORTE EMBRAGUE 1 | | 26.10 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 26.10 |
| Información Adicional | | | | | | SUBTOTAL 12% | | | 26.10 |
| DIRECCION CLIENTE: CDLA. LA ALBORADA SIN Y CALLE VICENTE GAL ARZABALSAS | | | | | | SUBTOTAL 0% | | | 0.00 |
| Forma de pago | | | | | Valor | SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | | | 0.00 |
| 01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | | | | | 29.23 | SUBTOTAL EXENTO DE IVA | | | 0.00 |
| | | | | | | SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | | | 26.10 |
| | | | | | | TOTAL DESCUENTO | | | 0.00 |
| | | | | | | ICE | | | 0.00 |
| | | | | | | IVA 12% | | | 3.13 |
| | | | | | | TOTAL DEVOLUCION IVA | | | 0.00 |
| | | | | | | IRBPNR | | | 0.00 |
| | | | | | | PROPINA | | | 0.00 |
| | | | | | | VALOR TOTAL | | | 29.23 |
| | | | | | | VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | | | 0.00 |
| | | | | | | AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda) | | | 0.00 |

NO TIENE LOGO

Maquinarias y Vehículos S.A. Mavesa

Maquinarias y Vehículos S.A. Mavesa

Dirección Matriz: Av. Juan Tanca Marengo Km 3.5

Dirección Sucursal:

Contribuyente Especial 6925

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0990022011001

FACTURA

No. 025-001-000053868

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1401202201099002201100120250010000538680990022018

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 14/01/2022 11:58:39

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMSIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1401202201099002201100120250010000538680990022018

Razón Social / Nombres y Apellidos: HIDALGO CHAMBA ROBERT ANTONIO

Identificación 1713366399001

Fecha 14/01/2022 Placa / Matrícula: null Guía

Dirección:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|---|---------------|----------|---------------------------------|-------------------|-----------------|--|---------------------|-----------|--------------|
| S470691030 | | 1.00 | KIT VALVULA DE FRENO DE PEDAL 1 | | 67.15 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 67.15 |
| Información Adicional | | | | | | SUBTOTAL 12% | | | 67.15 |
| DIRECCION CLIENTE: CDLA. LA ALBORADA SIN Y CALLE VICENTE GAL ARZABALSAS | | | | | | SUBTOTAL 0% | | | 0.00 |
| Forma de pago | | | | | Valor | SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | | | 0.00 |
| 01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | | | | | 75.21 | SUBTOTAL EXENTO DE IVA | | | 0.00 |
| | | | | | | SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | | | 67.15 |
| | | | | | | TOTAL DESCUENTO | | | 0.00 |
| | | | | | | ICE | | | 0.00 |
| | | | | | | IVA 12% | | | 8.06 |
| | | | | | | TOTAL DEVOLUCION IVA | | | 0.00 |
| | | | | | | IRBPNR | | | 0.00 |
| | | | | | | PROPINA | | | 0.00 |
| | | | | | | VALOR TOTAL | | | 75.21 |
| | | | | | | VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | | | 0.00 |
| | | | | | | AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda) | | | 0.00 |

Ilustración 46-5. Factura 63752 compra de repuestos

Ilustración 47-5. Factura 63808 compra de repuestos

NO TIENE LOGO

CONFIAMED S.A.
 CONFIAMED S.A.
 Dirección Matriz: AV. REPUBLICA E37-55 MARTIN CARRION ED. BGR PISO 10
 Dirección Sucursal:
 Contribuyente Especial 0047
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 1792206979001
 FACTURA
 No. 001-008-003928158
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 1801202201179220697900120010080039281581815154516
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 18/01/2022 15:15:45
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO

 1801202201179220697900120010080039281581815154516

Razón Social / Nombres y Apellidos: HIDALGO CHAMBA ROBERT ANTONIO
 Identificación 1713366399
 Fecha 18/01/2022 Placa / Matricula: null Guia
 Dirección: VICENTE GAALARZA Y 23 DE FEBRERO

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|---|--|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| FA | 0 | 1.00 | POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE MEDICINA PREPAGADA | 30/11/2021 al 29/12/2021 Contrato: 19773 - 1 | 10.94 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10.94 |
| SSC | 0 | 1.00 | SEGURO SOCIAL CAMPESINO | 30/11/2021 al 29/12/2021 Contrato: 19773 - 1 | 0.05 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.05 |

Información Adicional
 CONTRATO: 19773 - 1
 TITULAR: HIDALGO CHAMBA ROBERT ANTONIO
 PERIODO: 30/11/2021 al 29/12/2021
 TELEFONO: 072517474
 AGENTE: NOVAECUADOR SA AGENCIA ASESORA PRODUCTORA DE SEGUROS
 Forma de pago Valor
 20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO 10.99

| | |
|--|-------|
| SUBTOTAL 12% | 0.00 |
| SUBTOTAL 0% | 10.99 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 10.99 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 0.00 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | 0.00 |
| IRBPMR | 0.00 |
| PROPIÑA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 10.99 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |

NO TIENE LOGO

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE BALSAS
 GAD MUNICIPAL BALSAS
 Dirección Matriz: SUCRE S/N Y 24 DE MAYO
 Dirección Sucursal: SUCRE S/N Y 24 DE MAYO
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0760001310001
 FACTURA
 No. 001-011-000179373
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2101202201076000131000120010110001793731234567811
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 21/01/2022 16:31:58
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO

 2101202201076000131000120010110001793731234567811

Razón Social / Nombres y Apellidos: HIDALGO CHAMBA ROBERT ANTONIO
 Identificación 1713366399
 Fecha 21/01/2022 Placa / Matricula: null Guia
 Dirección: BALSAS

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|--------------------------------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 1.4.03.01.0.1 | 1.4.03.01.0.1 | 1.00 | SERVICIO DE AGUA POTABLE RESIDENCIAL | | 2.40 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2.40 |
| 1.4.03.01.0.5 | 1.4.03.01.0.5 | 1.00 | Tasa para la protección ambiental | | 0.01 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.01 |

Información Adicional
 Dirección: BALSAS
 Teléfono: 091546741
 Título: 2022-6979
 Base Imponible Consumo: 0.0000
 Fecha de Vencimiento: 10/02/2022
 Razón: EMISION NOMINA DE PLANILLA DE AGUA POTABLE # CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021. MEDIDOR: SIN CUENTA: AG080000077 (CATEGORIA: RESIDENCIAL S.A.L.C. Ubicación: VIA A BELLAVISTA, AGUA SULFURADAS/L. Anterior 0,00 L. Actual 0,00)

| | |
|--|------|
| SUBTOTAL 12% | 0.00 |
| SUBTOTAL 0% | 2.41 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 2.41 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 0.00 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | 0.00 |
| IRBPMR | 0.00 |
| PROPIÑA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 2.41 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |

Ilustración 48-5. Factura 3928158 medicina prepagada

Ilustración 49-5. Factura 179373 consumo de agua potable

NO TIENE LOGO

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE BALSAS
 GAD MUNICIPAL BALSAS
 Dirección Matriz: SUCRE SIN Y 24 DE MAYO
 Dirección Sucursal: SUCRE SIN Y 24 DE MAYO
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0760001310001
 FACTURA
 No. 001-011-000179309
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2101202201076000131000120010110001793091234567812
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 21/01/2022 16:31:24
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO

 2101202201076000131000120010110001793091234567812

Razón Social / Nombres y Apellidos: HIDALGO CHAMBA ROBERT ANTONIO
 Identificación: 1713366399
 Fecha: 21/01/2022 Placa / Matricula: null Guía
 Dirección: VIA BALSAS - BELLAMARIA Y VIA SIN

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|---|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 1.1.02.01.0.2 | 1.1.02.01.0.2 | 1.00 | IMPUESTO PREDIAL URBANO | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1.3.01.08.0.2 | 1.3.01.08.0.2 | 1.00 | SERVICIOS ADMINISTRATIVOS (PREDIOS URBANOS) | | 5.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5.00 |
| 212.03.01 | 212.03.01 | 1.00 | BOMBIEROS PREDIO URBANO | | 0.74 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.74 |

Información Adicional
 Dirección: VIA BALSAS - BELLAMARIA Y VIA SIN
 Teléfono: No declarado
 Tái: 202-7209
 Base Imponible Consumo: 4925.9400
 Fecha de Vencimiento: 31/12/2022
 Razón: POR IMPUESTO PREDIAL URBANO 2022

| Forma de pago | Valor |
|---|-------|
| 20 - OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO | 5.74 |

| | |
|--|------|
| SUBTOTAL 12% | 0.00 |
| SUBTOTAL 0% | 5.74 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 5.74 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 0.00 |
| TOTAL DEVOLUCIÓN IVA | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| PROPIA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 5.74 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |

NO TIENE LOGO

WILMAN ENRIQUE CASTRO AMAYA
 ESTACION DE SERVICIOS CASTRO
 Dirección Matriz: CDLA. 9 DE OCTUBRE AV. LOJA
 Dirección Sucursal: CDLA. 9 DE OCTUBRE AV. LOJA
 Contribuyente Especial 00000
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI
 Agente de Retención Resolución No. 1

R.U.C.: 1900105188001
 FACTURA
 No. 001-004-000443527
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2101202201190010518800120010040004435270000000017
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 21/01/2022 01:51:43
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO

 2101202201190010518800120010040004435270000000017

Razón Social / Nombres y Apellidos: ROBERT ANTONIO HIDALGO CHAMBA
 Identificación: 1713366396001
 Fecha: 21/01/2022 Placa / Matricula: CAA1442 Guía
 Dirección:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|----------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 0121 | 0121 | 11.05 | DIESEL PREMIUM | | 1.70 | 0.56 | 2.26 | 0.00 | 18.75 |

Información Adicional
 nombre_num_factura: 000443527
 E-MAIL: facturae.castro@gmail.com
 Dirección_Cliente: BALSAS
 Telefono_Cliente: 0
 Código_Cliente: 517

| Forma de pago | Valor |
|---|-------|
| 01 - SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO | 21.00 |

| | |
|--|-------|
| SUBTOTAL 12% | 18.75 |
| SUBTOTAL 0% | 0.00 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 18.75 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 2.25 |
| TOTAL DEVOLUCIÓN IVA | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| PROPIA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 21.00 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 27.95 |
| AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda) | 6.95 |

Ilustración 50-5. Factura 179309 impuesto predial

Ilustración 51-5. Factura 443527 compra de combustible

BANCO PICHINCHA C. A.

Depósito
CUENTA CORRIENTE

Cuenta... : XXXXX122
Nombre... : ROBERT ANTONIO HIDALGO CH
Documento: 324571
Efectivo... : 8.000,00
Total.... : 8.000,00
Moneda... : USD
Oficina... : 0314 - Ag. Balsas
Cajero... : NARVAEZ Y.
Fecha... : 2022/ENE/21
Control.. : Sec-478, OFF LINE

Ilustración 52-5. Comprobante de depósito 324571



RUC: 1713366399001

FACTURA
No. 002-011-000000181
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
2101202201171336639900120020110000001815472374819
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 21/01/2022 11:22 PM

VENIMIENTO: 22/01/2022
AMBIENTE: PRODUCCIÓN
EMISIÓN: NORMAL
CLAVE DE ACCESO



2101202201171336639900120020110000001815472374819

Hidalgo Chamba Robert Antonio
Hidalgo Chamba Robert Antonio
Dirección matriz: VICENTE GALARZA DIAGONAL AL COLEGIO VICENTE ANDA AGUIRRE
Dirección sucursal: VICENTE GALARZA
Teléfono: 0991546741
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RMIPE
AGENTE DE RETENCIÓN SEGÚN RESOLUCIÓN NAC-DNCRASC20-00000001

Razón social / Nombres y apellidos: Vicente Gallardo
Identificación: 1103028120001
Fecha emisión: 21/01/2022
Dirección: LOJA / CHAHUARPAMBA / BUENAVISTA / 10 DE AGOSTO SIN Y AV. LOJA
Teléfono: 0892198789

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Precio unitario | Descuento | Precio total |
|---------------------------|---------------|----------|---|-----------------|-----------|-----------------|
| MPGR000009 | MPGR000009 | 17470 | PASTA DE SOYA IMPORTADA. PASTA DE SOYA IMPORTADA. - | 0,65 | 0,00 | 11355,50 |
| SUBTOTAL 12% | | | | | | 0,00 |
| SUBTOTAL 0% | | | | | | 11355,50 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | | | | | | 0,00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | | | | | | 0,00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | | | | | | 11355,50 |
| TOTAL DE DESCUENTO | | | | | | 0,00 |
| ICE | | | | | | 0,00 |
| IVA 12% | | | | | | 0,00 |
| IRBYP/R | | | | | | 0,00 |
| PROPIA | | | | | | 0,00 |
| VALOR TOTAL | | | | | | 11355,50 |

| Forma de pago | Valor |
|---|----------|
| 20 - Otros con utilización del sistema financiero | 11355,50 |

Información adicional
Correo de cliente: vicentegallardo@gmail.com
Enviar los comprobantes de retenciones electrónicas al correo: robertohidalgo1971@gmail.com
Agente de Retención: Resolución Nro. 1



Ilustración 53-5. Factura 181 venta de soya

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1900105188001
FACTURA
 No. 001-004-000444203
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2401202201190010518800120010040004442030000000017
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 24/01/2022 22:57:45
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO

 2401202201190010518800120010040004442030000000017

WILMAN ENRIQUE CASTRO AMAYA
 ESTACION DE SERVICIOS CASTRO
 Dirección Matriz: CDLA. 9 DE OCTUBRE AV. LOJA
 Dirección Sucursal: CDLA. 9 DE OCTUBRE AV. LOJA
 Contribuyente Especial 00000
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI
 Agente de Retención Resolución No. 1

Razón Social / Nombres y Apellidos: ROBERT ANTONIO HIDALGO CHAMBA
 Identificación 1713366398001
 Fecha 24/01/2022 Placa / Matricula: CAA1442 Guía
 Dirección:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|----------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 0121 | 0121 | 36.32 | DIESEL PREMIUM | | 1.70 | 0.56 | 2.26 | 0.00 | 61.61 |

Información Adicional
 nombre_num_factura: 00044203
 E-MAIL: facturasecastro@gmail.com
 Dirección_Cliente: BALSAS
 Teléfono_Cliente: 0
 Código_Cliente: 517

| Forma de pago | Valor |
|--|-------|
| 01- SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO | 69.00 |

| | |
|--|-------|
| SUBTOTAL 12% | 61.61 |
| SUBTOTAL 0% | 0.00 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 61.61 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 7.39 |
| TOTAL DEVOLUCIÓN IVA | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| PROPIA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 69.00 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 91.84 |
| AHORRO POR SUBSIDIO (incluye IVA cuando corresponda) | 22.84 |

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1790753913001
FACTURA
 No. 001-003-020243544
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2401202201179075391300120010030202435442024354414
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 28/01/2022 22:00:38
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO

 2401202201179075391300120010030202435442024354414

Pichincha Sistemas
 Dirección Matriz: Bogotá y 10 Agosto
 Dirección Sucursal: Bogotá y 10 Agosto
 Contribuyente Especial 263
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: ROBERT ANTONIO HIDALGO CHAMBA
 Identificación 1713366399
 Fecha 24/01/2022 Placa / Matricula: null Guía
 Dirección:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|---------------------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| STD | | 1.00 | Comisión Gestión Cobranza | | 7.35 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 7.35 |

Información Adicional
 email: rihidalgo1977@gmail.com
 direccion: VICENTE GANARZA 23 DE FEBRERO
 telefono: 0961540210
 motivo: El documento respectivo se emite por auto(s) liquidado(s) terminado(s) en: 3308 pagado en diciembre 2021; por concepto de COMISIÓN GESTIÓN DE COBRANZA.

| Forma de pago | Valor |
|--|-------|
| 20- OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO | 8.23 |

| | |
|--|------|
| SUBTOTAL 12% | 7.35 |
| SUBTOTAL 0% | 0.00 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 7.35 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 0.89 |
| TOTAL DEVOLUCIÓN IVA | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| PROPIA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 8.23 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO (incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |

Ilustración 54-5. Factura 444203 compra de combustible

Ilustración 55-5. Factura 2024354 comisión gestión cobranza



Transferencia exitosa

Has transferido **\$8000.00**

De la cuenta: **AHO6170**
 A la cuenta: **574433XXXX**
 Beneficiario: **Diaz Herrera Alexander An**
 Banco destino: **Banco Pichincha**
 Correo: **-**

Cuando: **24 ene. 2022**
 Nro. comprobante: **8265732**

Ilustración 56-5. Comprobante de transferencia 8265732

NO TIENE LOGO

| | |
|--|--|
| R.U.C.: 0704495936001 FACTURA No: 040-002-000013506 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 2401202201180178689000120400020000135061968196212 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 29/01/2022 10:42:48 AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO 2401202201180178689000120400020000135061968196212 | |
| DIAZ HERRERA ALEXANDER ANGEL Dirección: KM 6 VAAL PUYO Matriz: Dirección Sucursal: KM 6 VAAL PUYO SN Contribuyente Especial: 00369 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI | |

| | | | |
|-------------------------------------|---------------|-------------------------------|-----|
| Razón Social / Nombres y Apellidos: | | HIDALGO CHAMBA ROBERT ANTONIO | |
| Identificación: | 1713396399001 | Placa / Matrícula: | nul |
| Fecha: | 24/01/2022 | Guía: | |
| Director: | | | |

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|----------------|----------|---------------------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| A.03.01.02.11 | A.03.01.02.11 | 1500.00 | PASTA DE SOYA GUIA #28085 | | 0.56 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 832.50 |
| Z.01.02.01.003 | Z.01.02.01.003 | 33.00 | LORIAS | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

| | |
|-----------------------|--|
| Información Adicional | |
| direccion: | BALSAS LA ALBORADA CALLE VICENTE GALARZA S N |
| correo: | roberthidago1977@hotmail.com |
| telefono: | 091156741 |
| vendedor: | AZORUA LOPEZ |

| Forma de pago | Valor |
|---|--------|
| 20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 832.50 |

| | |
|--|--------|
| SUBTOTAL 12% | 0.00 |
| SUBTOTAL 0% | 832.50 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 832.50 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 0.00 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| PROPNIA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 832.50 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |

Ilustración 57-5. Factura 13506 compra de soya

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0990022453001
FACTURA
 No. 001-002-020198068
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2901202201099002245300120010020201980682019806811
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 25/01/2022 22:30:44
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO



2501202201099002245300120010020201980682019806811

COMPANIA DE SEGUROS ECUATORIANO SUIZA S.A.
 COMPANIA DE SEGUROS ECUATORIANO - SUIZA S.A.
 Dirección Matriz: Av. 9 DE OCTUBRE 2101 Y TULCAN
 Dirección Sucursal: Av. 9 de Octubre 2101 y Tulcán
 Contribuyente Especial: 6925
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: ROBERT ANTONIO HIDALGO CHAMBA
 Identificación: 1713396399
 Fecha: 25/01/2022
 Dirección: Placa / Matricula: null Guía

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|-------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| SC | | 1.00 | SC | | 0.02 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.02 |
| PRIMAS | | 1.00 | PRIMAS | | 4.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4.65 |
| SB | | 1.00 | SB | | 0.16 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.16 |

Información Adicional
 ADICIONAL: VIDA COLECTIVA - 2804096 - 1
 TipoComprobante: FACTURA CLIENTE
 PRODUCTO: SIN PRODUCTO
 Forma de pago: 01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO
 Valor: 4.83

| | |
|--|------|
| SUBTOTAL 12% | 0.00 |
| SUBTOTAL 0% | 4.83 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 4.83 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 0.00 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | 0.00 |
| IRBPHR | 0.00 |
| PROPIA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 4.83 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1900105188001
FACTURA
 No. 001-004-00044421
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 26012022011900105188001200100400044421000000011
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 26/01/2022 03:09:47
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO



26012022011900105188001200100400044421000000011

WILMAN ENRIQUE CASTRO AMAYA
 ESTACION DE SERVICIOS CASTRO
 Dirección Matriz: CDLA 9 DE OCTUBRE AV. LOJA
 Dirección Sucursal: CDLA 9 DE OCTUBRE AV. LOJA
 Contribuyente Especial: 00000
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Agente de Retención Resolución No. 1

Razón Social / Nombres y Apellidos: ROBERT ANTONIO HIDALGO CHAMBA
 Identificación: 1713396396001
 Fecha: 26/01/2022
 Dirección: Placa / Matricula: CAA1442 Guía

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|----------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 0121 | 0121 | 15.26 | DIESEL PREMIUM | | 1.70 | 0.56 | 2.26 | 0.00 | 25.89 |

Información Adicional
 nombre_num_factura: 00044421
 EMAIL: facturase.castro@gmail.com
 Dirección_Cliente: BALSAS
 Telefono_Cliente: 0
 Código_Cliente: 517

| Forma de pago | Valor |
|---|-------|
| 01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 29.00 |

| | |
|--|-------|
| SUBTOTAL 12% | 25.89 |
| SUBTOTAL 0% | 0.00 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 25.89 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 3.11 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | 0.00 |
| IRBPHR | 0.00 |
| PROPIA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 29.00 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 38.80 |
| AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda) | 9.60 |

Ilustración 58-5. Factura 20198068 prima de seguro de vida

Ilustración 59-5. Factura 444421 compra de combustible

Form.PI-ND-0002

COMPROBANTE DE TRANSACCIÓN

BANCO DE LOJA S.A.

SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

TRANSACCIÓN : DEPÓSITO
 CUENTA DE AHORROS
 CUENTA NRO. : XXXXXX9803
 NOMBRE : HIDALGO CHAMBA,
 : ROBERT ANTONIO
 REFERENCIA : 147659
 EFECTIVO : 412,00
 CH PROPIOS : 0,00
 CH LOCALES : 0,00
 CH REMESAS : 0,00
 TOTAL : 412,00
 OFICINA : AGENCIA CENTRO
 CIUDAD : MACHALA
 TIPO MONEDA : DÓLAR
 OPERADOR : 3652
 ESPINOZA RAMIREZ ANA JOHANNA
 FECHA : 26/1/2022 10:40

ID DEPOSITA : 1713366399
 NOMBRE : HIDALGO CHAMBA,
 DEPOSITA ROBERT ANTONIO

Es responsabilidad del depositante la comprobación inmediata de los datos consignados por el Banco de Loja S.A., respecto al número de cuenta, titular, valor, fecha y hora.

Sírvase verificar que los datos impresos o registrados estén de acuerdo con las transacciones realizadas.

Ilustración 60-5. Comprobante de depósito 147659

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0990022453001

FACTURA

No. 001-002-020391656

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

2701202201099002245300120010020203916562039165617

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 28/01/2022 00:21:03

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2701202201099002245300120010020203916562039165617

COMPANIA DE SEGUROS ECUATORIANO SUIZA S.A.

COMPANIA DE SEGUROS ECUATORIANO - SUIZA S. A.

Dirección: AV. 9 DE OCTUBRE 2101 Y TULCAN

Matriz:

Dirección: Av. 9 de Octubre 2101 y Tulcán

Sucursal:

Contribuyente Especial 6925

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: ROBERT ANTONIO HIDALGO CHAMBA

Identificación: 1713366399

Fecha: 27/01/2022

Placa / Matrícula: null

Guía

Dirección:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|-------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| SC | | 1.00 | SC | | 0.02 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.02 |
| PRIMAS | | 1.00 | PRIMAS | | 4.21 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4.21 |
| SB | | 1.00 | SB | | 0.15 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.15 |

Información Adicional

ADICIONAL: VIDA COLECTIVA - 2604096 - T

tipoComprobante: FACTURA CLIENTE

PRODUCTO: SIN PRODUCTO

| Forma de pago | Valor |
|---|-------|
| 01 - SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO | 4.38 |

| | |
|--|------|
| SUBTOTAL 12% | 0.00 |
| SUBTOTAL 0% | 4.38 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 4.38 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 0.00 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| PROFPA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 4.38 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |

Ilustración 61-5. Factura 20391656 prima de seguro de vida

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0990022453001
FACTURA
 No. 001-002-020325486
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2701202201099002245300120010020203254862032548616
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 04/02/2022 13:29:41
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO

 2701202201099002245300120010020203254862032548616

COMPañA DE SEGUROS ECUATORIANO SUIZA S.A.
 COMPañA DE SEGUROS ECUATORIANO - SUIZA S.A.
 Dirección: Av. 9 DE OCTUBRE 2101 Y TULCAN
 Matriz:
 Dirección: Av. 9 de Octubre 2101 y Tulcán
 Sucursal:
 Contribuyente Especial 6825
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: ROBERT ANTONIO HIDALGO CHAMBA
 Identificación 1713366399
 Fecha 27/01/2022 Placa / Matricula: null Guía
 Dirección:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|-------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| SC | | 1.00 | SC | | 0.02 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.02 |
| PRIMAS | | 1.00 | PRIMAS | | 4.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4.50 |
| SB | | 1.00 | SB | | 0.16 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.16 |

Información Adicional
 ADICIONAL: VIDA COLECTIVA - 2604096 - 1
 TipoComprador: FACTURA CLIENTE
 PRODUCTO: SIN PRODUCTO

| Forma de pago | Valor |
|---|-------|
| 01 - SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO | 4.68 |

| | |
|--|------|
| SUBTOTAL 12% | 0.00 |
| SUBTOTAL 0% | 4.68 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 4.68 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 0.00 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| PROPIA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 4.68 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0968599020001
FACTURA
 No. 073-002-006815732
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2701202201096859902000120730020068157321624106111
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 27/01/2022 11:51:47
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO

 2701202201096859902000120730020068157321624106111

EMPRESA ELÉCTRICA PÚBLICA ESTRATÉGICA CORPORACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD CNEEL EP
 Dirección: GUAYAQUIL - VIA A LA COSTA KM 6 1/2 EDIFICIO GRACE CEIBOS - PISO 3
 Matriz:
 Dirección: MACHALA - Calle A/2aga 1810 y Santa Rosa
 Sucursal:
 Contribuyente Especial 065
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: HIDALGO CHAMBA ROBERT ANTONIO
 Identificación 1713366399001
 Fecha 27/01/2022 Placa / Matricula: null Guía
 Dirección: VIA PARROQUIA BELLA MARIA

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|---------------------------------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| CARCOM | | 1.00 | CARGO POR COMERCIALIZACION | | 1.41 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1.41 |
| CARENE | | 1.00 | CARGO POR ENERGIA | | 5.26 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5.26 |
| SAPGEN | | 1.00 | SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO GENERAL | | 0.48 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.48 |

Información Adicional
 Código Cliente: 6241061
 Fecha Consumo: Diciembre-2021
 Ene. Medica: N/Arc 0000954 Arc 0000867,Se 0000072
 Val Ant: 0.00

| Forma de pago | Valor |
|---|-------|
| 01 - SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO | 23.15 |

| | |
|--|-------|
| SUBTOTAL 12% | 0.00 |
| SUBTOTAL 0% | 7.15 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 7.15 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 0.00 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| PROPIA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 23.15 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |

Ilustración 62-5. Factura 20325486 prima de seguro de vida

Ilustración 63-5. Factura 6815732 consumo de energía eléctrica

NO TIENE LOGO

COMPANIA DE SEGUROS ECUATORIANO SUIZA S.A.
 COMPANIA DE SEGUROS ECUATORIANO - SUIZA S.A.
 Dirección: Av. 9 DE OCTUBRE 2101 Y TULCAN
 Matriz:
 Dirección Sucursal: Av. 9 de octubre 2101 y Tulcán
 Contribuyente Especial: 6925
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 0990022453001
FACTURA
 No: 001-002-020446787
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 2801202201099002245300120010020204467872044678711
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 04/02/2022 00:22:50
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2801202201099002245300120010020204467872044678711

Razón Social / Nombres y Apellidos: ROBERT ANTONIO HIDALGO CHAMBA
 Identificación: 1713388399
 Fecha: 28/01/2022
 Placa / Matricula: null
 Dirección: Quito

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|-------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| SC | | 1.00 | SC | | 0.02 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.02 |
| PRIMAS | | 1.00 | PRIMAS | | 4.20 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4.20 |
| SB | | 1.00 | SB | | 0.15 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.15 |

Información Adicional
 ADICIONAL: VIDA COLECTIVA - 2804006 - 1
 TipoComprobante: FACTURA CLIENTE
 PRODUCTO: SIN PRODUCTO
 Forma de pago: Valor
 01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO: 4.37

| | |
|--|------|
| SUBTOTAL 12% | 0.00 |
| SUBTOTAL 0% | 4.37 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 4.37 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 0.00 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| PROPIA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 4.37 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |



Hidalgo Chamba Robert Antonio
 Hidalgo Chamba Robert Antonio
 Dirección matriz: VICENTE GALARZA DIAGONAL AL COLEGIO VICENTE ANIDA AGUIRRE
 Dirección sucursal: VICENTE GALARZA
 Teléfono: 0991540741
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 CONTRIBUYENTE REGIMEN RONE
 AGENTE DE RETENCIÓN SEGÚN RESOLUCIÓN HAC-DNCRASC20: 00000001

RUC: 1713366399001
FACTURA
 No: 002-011-000000182
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 2901202201171336639900120020110000001821916414711
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 31/01/2022 05:17 PM
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2901202201171336639900120020110000001821916414711

Razón social / Nombres y apellidos: Vicente Gallardo
 Identificación: 1103028120001
 Fecha emisión: 29/01/2022
 Dirección: LOJA / CHAHUARPANBA / BUENAVISTA / 10 DE AGOSTO SIN Y AV. LOJA
 Teléfono: 0992198789

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Precio unitario | Descuento | Precio total |
|---|---------------|----------|---|-----------------|-----------|-----------------|
| MPGR000009 | MPGR000009 | 17520 | PASTA DE SOYA IMPORTADA. PASTA DE SOYA IMPORTADA: - | 0,65 | 0,00 | 11274,12 |
| Forma de pago | | | | Valor | | |
| 20 - Otros con utilización del sistema financiero | | | | 11274,12 | | |
| SUBTOTAL 12% | | | | | | 0,00 |
| SUBTOTAL 0% | | | | | | 11274,12 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | | | | | | 0,00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | | | | | | 0,00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | | | | | | 11274,12 |
| TOTAL DE DESCUENTO | | | | | | 0,00 |
| ICE | | | | | | 0,00 |
| IVA 12% | | | | | | 0,00 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | | | | | | 0,00 |
| IRBPNR | | | | | | 0,00 |
| PROPIA | | | | | | 0,00 |
| VALOR TOTAL | | | | | | 11274,12 |

Información adicional
 Correo de cliente: vicentegallardo@gmail.com
 Enviar los comprobantes de retenciones electrónicas al correo: roberthidalgo1977@hotmail.com
 Agente de Retención: Resolución ltr. 1



Ilustración 64-5. Factura 20446787 prima de seguro de vida

Ilustración 65-5. Factura 182 venta de soya

Tabla 26-5: KARDEX Soya



KARDEX

ARTÍCULO: SOYA

MÉTODO DE VALORACIÓN: FIFO

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIA | | |
|------------|---|----------|----------------|-------------|----------|----------------|-------------|--------------|----------------|-----------------|
| | | CANTIDAD | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CANTIDAD | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CANTIDAD | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
| 01/01/2022 | Inventario inicial | | | | | | | 67427 | 0,55 | 36.747,94 |
| 06/01/2022 | Venta de soya s/f 002-011-000000180 al cliente Vicente Gallardo | | | | 17500 | 0,55 | 9.537,50 | 49927 | 0,55 | 27.210,44 |
| 21/01/2022 | Venta de soya s/f 002-011-000000181 al cliente Vicente Gallardo | | | | 17470 | 0,55 | 9.521,15 | 32457 | 0,55 | 17.689,29 |
| 24/01/2022 | Compra de soya s/f 040-002-000013506 a Alexander Diaz | 1500 | 0,555 | 832,50 | | | | 32457 | 0,55 | 17.689,29 |
| | | | | | | | | 1500 | 0,56 | 832,50 |
| 29/01/2022 | Venta de soya s/f 002-011-000000182 al cliente Vicente Gallardo | | | | 17520 | 0,55 | 9.548,40 | 14937 | 0,55 | 8.140,89 |
| | | | | | | | | 1500 | 0,56 | 832,50 |
| | | 1500 | | 832,50 | 52490 | | 28.607,05 | 16437 | | 8.973,39 |

Tabla 27-5: KARDEX Maíz



| KARDEX | | | | | | | | | | |
|---|--------------------|----------|----------------|-------------|----------|----------------|-------------|-------------|----------------|------------------|
|  | | | | | | | | | | |
| ARTÍCULO: MAÍZ | | | | | | | | | | |
| MÉTODO DE VALORACIÓN: FIFO | | | | | | | | | | |
| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIA | | |
| | | CANTIDAD | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CANTIDAD | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CANTIDAD | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
| 01/01/2022 | Inventario inicial | | | | | | | 1065 | 18,25 | 19.436,25 |
| | | | | | | | | 1065 | | 19.436,25 |

Tabla 28-5: KARDEX Trigo

| KARDEX | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|----------|----------------|-------------|----------|----------------|-------------|--------------|----------------|-----------------|
|  | | | | | | | | | | |
| ARTÍCULO: TRIGO | | | | | | | | | | |
| MÉTODO DE VALORACIÓN: FIFO | | | | | | | | | | |
| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIA | | |
| | | CANTIDAD | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CANTIDAD | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CANTIDAD | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
| 01/01/2022 | Inventario inicial | | | | | | | 13158 | 0,39 | 5.065,81 |
| | | | | | | | | 13158 | | 5.065,81 |

Tabla 29-5: Pago de estiba

| <p style="text-align: center;">EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO</p> <p style="text-align: center;">PAGO DE ESTIBA</p>  | | | | | | | |
|--|---|----------|-----------|-------|------------|--------|----------------------------|
| Fecha | Detalle | DESCARGA | | CARGA | | P.U. | TOTAL A PAGAR C/ ESTIBADOR |
| | | lb | qq | lb | qq | | |
| 06/01/2022 | Venta de soya s/f 002-011-000000180 al cliente Vicente Gallardo | | | 17500 | 175 | 0,0893 | 15,63 |
| 21/01/2022 | Venta de soya s/f 002-011-000000181 al cliente Vicente Gallardo | | | 17470 | 174,7 | 0,0893 | 15,60 |
| 24/01/2022 | Compra de soya s/f 040-002-000013506 a Alexander Diaz | 1500 | 15 | | | 0,0893 | 1,34 |
| 29/01/2022 | Venta de soya s/f 002-011-000000182 al cliente Vicente Gallardo | | | 17520 | 175,2 | 0,0893 | 15,64 |
| Total | | | 15 | | 525 | | 48,21 |

| Oscar Mauricio Aguilar Sandoval | | RUC: 0704587954001 FACTURA N 001-001-00000014 AUT. SRI: 1251487124 | |
|---|---|--|--------------|
| DIRECCIÓN: SAN ROQUITO BAJO | | | |
| Cédula/Ruc: 1713366399001 | Cliente: Robert Antonio Hidalgo Chamba | Teléfono: 2517686 | |
| Dirección: Vicente Galarza y 23 de Febrero | Ciudad: Balsas | | |
| Fecha: 29 de enero del 2022 | | | |
| Cantidad | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
| 1 | Prestación de servicios de estiba | 48,21 | 48,21 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| VÁLIDO PARA SU BMSIÓN HASTA 30-06-2022 | | Subtotal 12% IVA | 48,21 |
| | | SUBTOTAL 0% IVA | 0,00 |
| | | SUBTOTAL | 48,21 |
| | | DESCUENTO | 0,00 |
| | | IVA 12% | 5,78 |
| | | VALOR TOTAL | 53,99 |
| FORMA DE PAGO | | | |
| EFFECTIVO | 53,99 | | |
| DINERO ELECTRÓNICO | | | |
| TARJETA DE CRÉDITO | | | |
| TARJETA DE DÉBITO | | | |
| OTROS | | | |
| RECIBÍ CONFORME | | | |
| José Manuel Tinoco Alarado / Imprenta Balsas RUC: 0708462548001 / N. Autorización 1234 | | | |
| Original: Adquiriente / Copia: Emisor | | | |

Ilustración 66-5. Factura 14 servicio de estiba

| Manuel Jose Reyes Cava | | RUC: 0708954123001 FACTURA N 001-001-00000051 AUT. SRI: 1245875625 | |
|---|---|--|--------------|
| DIRECCIÓN: SANTA ELENA | | | |
| Cédula/Ruc: 1713366399001 | Cliente: Robert Antonio Hidalgo Chamba | Teléfono: 2517686 | |
| Dirección: Vicente Galarza y 23 de Febrero | Ciudad: Balsas | | |
| Fecha: 29 de enero del 2022 | | | |
| Cantidad | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
| 1 | Prestación de servicios de estiba | 48,21 | 48,21 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| VÁLIDO PARA SU BMSIÓN HASTA 30-06-2022 | | Subtotal 12% IVA | 48,21 |
| | | SUBTOTAL 0% IVA | 0,00 |
| | | SUBTOTAL | 48,21 |
| | | DESCUENTO | 0,00 |
| | | IVA 12% | 5,78 |
| | | VALOR TOTAL | 53,99 |
| FORMA DE PAGO | | | |
| EFFECTIVO | 53,99 | | |
| DINERO ELECTRÓNICO | | | |
| TARJETA DE CRÉDITO | | | |
| TARJETA DE DÉBITO | | | |
| OTROS | | | |
| RECIBÍ CONFORME | | | |
| José Manuel Tinoco Alarado / Imprenta Balsas RUC: 0708462548001 / N. Autorización 1234 | | | |
| Original: Adquiriente / Copia: Emisor | | | |

Ilustración 67-5. Factura 51 servicio de estiba

| Andres Paul Gallardo Gallardo | | RUC: 0705418756001 FACTURA N: 001-001-000000009 AUT. SRI: 1298542184 | |
|--|-----------------------------------|--|--------------|
| DIRECCIÓN LOS VERGELÉS | | | |
| Cédula/Ruc: 1713366399001 | | | |
| Cliente: Robert Antonio Hidalgo Chamba | | Teléfono: 2517686 | |
| Dirección: Vicente Galarza y 23 de Febrero | | Ciudad: Balsas | |
| Fecha: 29 de enero del 2022 | | | |
| Cantidad | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
| 1 | Prestación de servicios de estiba | 48,21 | 48,21 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| VÁLIDO PARA SU BMSIÓN HASTA 30-06-2022 | | Subtotal 12% IVA | 48,21 |
| FORMA DE PAGO | | SUBTOTAL 0% IVA | 0,00 |
| EFFECTIVO | 53,99 | SUBTOTAL | 48,21 |
| DINERO ELECTRÓNICO | | DESCUENTO | 0,00 |
| TARJETA DE CRÉDITO | | IVA 12% | 5,78 |
| TARJETA DE DÉBITO | | VALOR TOTAL | 53,99 |
| OTROS | | | |
| <p>RECIBÍ CONFORME</p> | | | |
| <p>José Manuel Tinoco Alarado / Imprenta Balsas RUC: 0708462548001 / No. Autorización 1234</p> | | | |
| Original: Adquiriente / Copia: Emisor | | | |

Ilustración 68-5. Factura 9 servicio de estiba

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1790010937001
FACTURA
 No. 001-171-011672973
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 3101202201179001093700120011710116729731167297311
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 04/02/2022 16:45:42
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO

 3101202201179001093700120011710116729731167297311

BANCO PICHINCHA CA
 BANCO PICHINCHA CA
 Dirección Matriz: AMAZONAS N45-60 E IGNACIO PEREIRA
 Dirección Sucursal: DOMINICOS Y TULCAN
 Contribuyente Especial 5368
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: HIDALGO CHAMBA ROBERT ANTONIO
 Identificación: 1713386399
 Fecha: 31/01/2022 Placa / Matricula: null Guía
 Dirección:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|-------------------------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 1 | 1 | 1.00 | COSTO POR SERVICIO FINANCIERO | | 1.98 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1.98 |

Información Adicional
 CLAVE DE ACCESO: 31012022011790010937001200117101167297311790010910
 CORREO ELECTRONICO: rbentidalgo19771@hotmail.com
 CICLO DE CUENTA: 05
 FECHA DESDE HASTA: 01/01/2022 HASTA 31/01/2022
 DOCUMENTO: 3363916604

| Forma de pago | Valor |
|---|-------|
| 20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 2.20 |

| | |
|---|------|
| SUBTOTAL 12% | 1.98 |
| SUBTOTAL 0% | 0.00 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 1.98 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 0.22 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| PROPIÑA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 2.20 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1190002213001
FACTURA
 No. 001-035-005659709
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 3101202201119000221300120010350056597090147267212
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 08/02/2022 23:40:49
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO

 3101202201119000221300120010350056597090147267212

BANCO DE LOJA S.A.
 BANCO DE LOJA S.A.
 Dirección Matriz: Bolívar 15814 y Rocafuerte
 Dirección Sucursal: Dirección Bolívar 15814 y Rocafuerte
 Contribuyente Especial 3997
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: HIDALGO CHAMBA ROBERT ANTONIO
 Identificación: 1713386399
 Fecha: 31/01/2022 Placa / Matricula: null Guía
 Dirección: VICENTE GALARZA SN Y 23 DE FEBRERO DIAGONAL A LA PUERTA DEL COLEGIO

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|---|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 4265066 | | 1.00 | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS | | 0.20 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.20 |

| Forma de pago | Valor |
|---|-------|
| 20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 0.22 |

| | |
|---|------|
| SUBTOTAL 12% | 0.20 |
| SUBTOTAL 0% | 0.00 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 0.20 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 0.02 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| PROPIÑA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 0.22 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |

Ilustración 69-5. Factura 11672973 costo por servicio financiero

Ilustración 70-5. Factura 5659709 servicios financieros

Tabla 30-5: Rol de pagos

| EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------------|----------------|------------------|-------------|------------------|----------------------|--------------------------|--------------------|----------------------|------------|-----------------|--------------------|-----------------|---------------|--------------|----------|---------------|-----------------|
| ROL DE PAGOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| No. | CARGO | NOMBRES | SUELDO UNIFICADO | HORAS EXTRA | HORAS EXTRA 100% | HORAS SUPLEMENTARIAS | HORAS SUPLEMENTARIAS 50% | INGRESOS NORMALES | | | SUBTOTAL 1 | DESCUENTOS | | | TOTAL DCTOS. | A PAGAR | | |
| | | | | | | | | TOTAL HORAS EXTRAS | TOTAL SUPLEMENTARIAS | COMISIONES | | FONDOS DE RESERVAS | SUBTOTAL 2 | IESS 9,45% | | | I. RENTA | ANTICIPOS |
| 1 | Gerente | Robert Hidalgo | 950,00 | | | | | - | - | - | 950,00 | 79,14 | 1.029,14 | 89,78 | - | - | 89,78 | 939,36 |
| 2 | Contador | Maria Apolo | 435,00 | | | | | - | - | - | 435,00 | 36,24 | 471,24 | 41,11 | - | - | 41,11 | 430,13 |
| 3 | Secretaria | Fanny Gallardo | 425,00 | | | | | - | - | - | 425,00 | 35,40 | 460,40 | 40,16 | - | - | 40,16 | 420,24 |
| 4 | Compradora / Vendedora | Sonia Hidalgo | 425,00 | | | | | - | - | - | 425,00 | 35,40 | 460,40 | 40,16 | - | - | 40,16 | 420,24 |
| 5 | Bodeguero | Juan Gallardo | 425,00 | | | | | - | - | - | 425,00 | 35,40 | 460,40 | 40,16 | - | - | 40,16 | 420,24 |
| TOTAL | | | 2.660,00 | 0 | | | 0 | - | - | - | 2.660,00 | 221,58 | 2.881,58 | 251,37 | - | - | 251,37 | 2.630,21 |

Tabla 31-5: Rol de provisiones, beneficios y prestaciones sociales

| EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO | | | | | | | | |
|--|------------------------|----------------|------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|------------------------|-------------------|
| ROL DE PROVISIONES BENEFICIOS Y PRESTACIONES | | | | | | | | |
| No. | CARGO | NOMBRES | REFERENTE PARA CALCULAR SUBTOTAL 1 | DÉCIMO TERCER SUELDO | DÉCIMO CUARTO SUELDO | VACACIONES | APORTE PATRONAL 11.15% | TOTAL PROVISIONES |
| 1 | Gerente | Robert Hidalgo | 950,00 | 79,17 | 35,42 | 39,58 | 105,93 | 260,09 |
| 2 | Contador | Maria Apolo | 435,00 | 36,25 | 35,42 | 18,13 | 48,50 | 138,29 |
| 3 | Secretaria | Fanny Gallardo | 425,00 | 35,42 | 35,42 | 17,71 | 47,39 | 135,93 |
| 4 | Compradora / Vendedora | Sonia Hidalgo | 425,00 | 35,42 | 35,42 | 17,71 | 47,39 | 135,93 |
| 5 | Bodeguero 1 | Juan Gallardo | 425,00 | 35,42 | 35,42 | 17,71 | 47,39 | 135,93 |
| TOTAL | | | 2.660,00 | 221,67 | 177,08 | 110,83 | 296,59 | 806,17 |

5.3.4. Libro diario

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DE 2022
EXPRESADO EN DÓLARES USA (0,00)



| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|--------------|---|-----------|------------|------------|
| 01/01/2022 | | 1 | | | |
| | 1.1.03.01 | Banco Pichincha | | 956,30 | |
| | 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 956,30 | | |
| | 1.1.04.01 | Clientes | | 12.210,10 | |
| | 1.1.04.01.01 | Vicente Gallardo | 12.210,10 | | |
| | 1.1.07.01 | Inventarios de mercadería tarifa 0% | | 61.250,00 | |
| | 1.1.07.01.01 | Maíz | 19.436,25 | | |
| | 1.1.07.01.02 | Soya | 36.747,94 | | |
| | 1.1.07.01.03 | Trigo | 5.065,81 | | |
| | 1.2.01.01 | Maquinarias | | 5.850,72 | |
| | 1.2.01.01.01 | Molino de maíz | 5.850,72 | | |
| | 1.2.11.01 | Vehículo | | 27.283,20 | |
| | 1.2.02.01 | Depreciación acumulada molino de maíz (-) | | | 732,10 |
| | 1.2.12.01 | Depreciación acumulada vehículo (-) | | | 3.413,94 |
| | 2.1.10.01 | Proveedores | | | 31.337,50 |
| | 2.1.10.01.01 | Alexander Diaz | 31.337,50 | | |
| | 2.1.14.01 | Otros pasivos corrientes | | | 411,48 |
| | 2.1.14.01.01 | Retención en la fuente del Impuesto a la Renta - Compra de bienes de origen agrícola 1% | 411,48 | | |
| | 3.1.01.01 | Capital social | | | 71.655,30 |
| | | P/r asiento inicial | | | |
| | | SUMAN | | 107.550,32 | 107.550,32 |

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|--------------|---|----------|------------|------------|
| | | PASAN | | 107.550,32 | 107.550,32 |
| 05/01/2022 | | 2 | | | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | 30,00 | |
| | 1.1.03.01 | Banco Pichincha | | | 30,00 |
| | 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 30,00 | | |
| | | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230, recibo #0001 | | | |
| 05/01/2022 | | 3 | | | |
| | 5.1.12.01 | Combustible | | 26,79 | |
| | 1.1.10.01 | IVA compras 12% | | 3,21 | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | | 30,00 |
| | | P/r compra de combustible a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000440612 | | | |
| 06/01/2022 | | 4 | | | |
| | 1.1.03.01 | Banco Pichincha | | 7.000,00 | |
| | 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 7.000,00 | | |
| | 1.1.04.01 | Clientes | | | 7.000,00 |
| | 1.1.04.01.01 | Vicente Gallardo | 7.000,00 | | |
| | | P/r abono a la cuenta por cobrar cliente Vicente Gallardo, recibo de depósito #251745 | | | |
| | | SUMAN | | 114.610,32 | 114.610,32 |

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|--------------|--|-----------|------------|------------|
| | | PASAN | | 114.610,32 | 114.610,32 |
| 06/01/2022 | | 5 | | | |
| | 1.1.04.01 | Clientes | | 11.261,25 | |
| | 1.1.04.01.01 | Vicente Gallardo | 11.261,25 | | |
| | 1.1.12.01 | Anticipo impuesto renta retenido 1% | | 113,75 | |
| | 4.1.01.01 | Venta de bienes Tarifa 0% | | | 11.375,00 |
| | 4.1.01.01.02 | Soya | 11.375,00 | | |
| | | P/r venta de soya al cliente Vicente Gallardo según factura emitida 002-011-000000180 | | | |
| 06/01/2022 | | 6 | | | |
| | 5.1.16.01 | Costo de ventas | | 9.537,50 | |
| | 5.1.16.01.02 | Soya | 9.537,50 | | |
| | 1.1.07.01 | Inventarios de mercadería tarifa 0% | | | 9.537,50 |
| | 1.1.07.01.02 | Soya | 9.537,50 | | |
| | | P/r costo de venta de soya, cliente Vicente Gallardo según factura emitida 002-011-000000180 | | | |
| 06/01/2022 | | 7 | | | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | 60,00 | |
| | 1.1.03.01 | Banco Pichincha | | | 60,00 |
| | 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 60,00 | | |
| | | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230, recibo #0002 | | | |
| | | SUMAN | | 135.582,82 | 135.582,82 |

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|--------------|--|---------|------------|------------|
| | | | PASAN | 135.582,82 | 135.582,82 |
| 06/01/2022 | | 8 | | | |
| | 5.1.12.01 | Combustible | | 50,89 | |
| | 1.1.10.01 | IVA compras 12% | | 6,11 | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | | 57,00 |
| | | P/r compra de combustible a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000440720 | | | |
| 08/01/2022 | | 9 | | | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | 30,00 | |
| | 1.1.03.01 | Banco Pichincha | | | 30,00 |
| | 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 30,00 | | |
| | | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230, recibo #0004 | | | |
| 08/01/2022 | | 10 | | | |
| | 5.1.12.02 | Repuestos de vehículo | | 26,10 | |
| | 1.1.10.01 | IVA compras 12% | | 3,13 | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | | 28,97 |
| | 2.1.05.03 | Retención en la fuente del Impuesto a la Renta 1,75% | | | 0,26 |
| | | P/r compra un resorte embrague 1 para el vehículo a Maquinarias y Vehículos S.A. Mavesa según factura 025-001-000053752, se emite comprobante de retención 001-011-000000190 | | | |
| | | | SUMAN | 135.699,05 | 135.699,05 |

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|--------------|---|---------|------------|------------|
| | | PASAN | | 135.699,05 | 135.699,05 |
| 14/01/2022 | | 11 | | | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | 75,00 | |
| | 1.1.03.01 | Banco Pichincha | | | 75,00 |
| | 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXXX1230 | 75,00 | | |
| | | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXXX1230, recibo #0005 | | | |
| 14/01/2022 | | 12 | | | |
| | 5.1.12.02 | Repuestos de vehículo | | 67,15 | |
| | 1.1.10.01 | IVA compras 12% | | 8,06 | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | | 74,54 |
| | 2.1.05.03 | Retención en la fuente del Impuesto a la Renta 1,75% | | | 0,67 |
| | | P/r compra un Kit valvula de freno de pedal para el vehículo a Maquinarias y Vehículos S.A. Mavesa según factura 025-001-000053868, se emite comprobante de retención 001-011-000000191 | | | |
| 18/01/2022 | | 13 | | | |
| | 1.1.14.02 | Medicina prepagada | | 10,99 | |
| | 1.1.03.01 | Banco Pichincha | | | 10,99 |
| | 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXXX1230 | 10,99 | | |
| | | P/r pago por prestación de servicios de medicina prepagada a CONFIAMED S.A. según factura 001-008-003928158 | | | |
| | | SUMAN | | 135.860,25 | 135.860,25 |

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|--------------|---|---------|------------|------------|
| | | PASAN | | 135.860,25 | 135.860,25 |
| 21/01/2022 | | 14 | | | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | 30,00 | |
| | 1.1.03.01 | Banco Pichincha | | | 30,00 |
| | 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 30,00 | | |
| | | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230, recibo #0006 | | | |
| 21/01/2022 | | 15 | | | |
| | 5.1.09.04 | Agua potable | | 2,41 | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | | 2,41 |
| | | P/r pago de servicio de agua potable al GAD Municipal de Balsas según factura 001-011-000179373 | | | |
| 21/01/2022 | | 16 | | | |
| | 5.1.19.01 | Gastos municipales Predio Urbano | | 5,74 | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | | 5,74 |
| | | P/r pago de impuesto predial urbano al GAD Municipal de Balsas según factura 001-011-000179309 | | | |
| 21/01/2022 | | 17 | | | |
| | 5.1.12.01 | Combustible | | 18,75 | |
| | 1.1.10.01 | IVA compras 12% | | 2,25 | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | | 21,00 |
| | | P/r compra de combustible a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000443527 | | | |
| | | SUMAN | | 135.919,40 | 135.919,40 |

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|--------------|--|-----------|------------|------------|
| | | PASAN | | 135.919,40 | 135.919,40 |
| 21/01/2022 | | 18 | | | |
| | 1.1.03.01 | Banco Pichincha | | 8.000,00 | |
| | 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 8.000,00 | | |
| | 1.1.04.01 | Clientes | | | 8.000,00 |
| | 1.1.04.01.01 | Vicente Gallardo | 8.000,00 | | |
| | | P/r abono a la cuenta por cobrar cliente Vicente Gallardo, recibo de depósito #324571 | | | |
| 21/01/2022 | | 19 | | | |
| | 1.1.04.01 | Clientes | | 11.241,95 | |
| | 1.1.04.01.01 | Vicente Gallardo | 11.241,95 | | |
| | 1.1.12.01 | Anticipo impuesto renta retenido 1% | | 113,56 | |
| | 4.1.01.01 | Venta de bienes Tarifa 0% | | | 11.355,50 |
| | 4.1.01.01.02 | Soya | 11.355,50 | | |
| | | P/r venta de soya al cliente Vicente Gallardo según factura emitida 002-011-000000181 | | | |
| 21/01/2022 | | 20 | | | |
| | 5.1.16.01 | Costo de ventas | | 9.521,15 | |
| | 5.1.16.01.02 | Soya | 9.521,15 | | |
| | 1.1.07.01 | Inventarios de mercadería tarifa 0% | | | 9.521,15 |
| | 1.1.07.01.02 | Soya | 9.521,15 | | |
| | | P/r costo de venta de soya, cliente Vicente Gallardo según factura emitida 002-011-000000181 | | | |
| | | SUMAN | | 164.796,05 | 164.796,05 |

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|-----------|--------------|--|---------|------------|------------|
| | | | PASAN | 164.796,05 | 164.796,05 |
| 24/1/2022 | | 21 | | | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | 60,00 | |
| | 1.1.03.01 | Banco Pichincha | | | 60,00 |
| | 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 60,00 | | |
| | | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230, recibo #0007 | | | |
| 24/1/2022 | | 22 | | | |
| | 5.1.12.01 | Combustible | | 54,46 | |
| | 1.1.10.01 | IVA compras 12% | | 6,54 | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | | 61,00 |
| | | P/r compra de combustible a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000444203 | | | |
| 24/1/2022 | | 23 | | | |
| | 5.1.20.01 | Gastos financieros | | 7,35 | |
| | 1.1.10.01 | IVA compras 12% | | 0,88 | |
| | 1.1.03.01 | Banco Pichincha | | | 8,23 |
| | 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 8,23 | | |
| | | P/r debito de Banco Pichincha por comisión gestión cobranza de la cuenta Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | | | |
| | | | SUMAN | 164.925,28 | 164.925,28 |

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|--------------|--|----------|------------|------------|
| | | PASAN | | 164.925,28 | 164.925,28 |
| 24/01/2022 | | 24 | | | |
| | 2.1.10.01 | Proveedores | | 8.000,00 | |
| | 2.1.10.01.01 | Alexander Diaz | 8.000,00 | | |
| | 1.1.03.01 | Banco Pichincha | | | 8.000,00 |
| | 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 8.000,00 | | |
| | | P/r transferencia de dinero interbancario para abonar cuenta por pagar al proveedor Alexander Diaz | | | |
| 24/01/2022 | | 25 | | | |
| | 1.1.07.01 | Inventarios de mercadería tarifa 0% | | 832,50 | |
| | 1.1.07.01.02 | Soya | 832,50 | | |
| | 1.1.03.01 | Banco Pichincha | | | 824,18 |
| | 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 832,50 | | |
| | 2.1.05.02 | Retención en la fuente del Impuesto a la Renta 1% | | | 8,33 |
| | | P/r compra de soya a Alexander Diaz según factura 040-002-000013506, se emite comprobante de retención 002-011-000000232 | | | |
| 25/01/2022 | | 26 | | | |
| | 5.1.21.01 | Seguro de vida | | 4,83 | |
| | 1.1.03.01 | Banco Pichincha | | | 4,83 |
| | 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 4,83 | | |
| | | P/r pago de primas de seguro de vida a la Compañía de Seguros Ecuatoriano Suiza S.A. según factura 001-002-020198068 | | | |
| | | SUMAN | | 173.762,61 | 173.762,61 |

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|--------------|---|---------|------------|------------|
| | | PASAN | | 173.762,61 | 173.762,61 |
| 26/01/2022 | | 27 | | | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | 30,00 | |
| | 1.1.03.01 | Banco Pichincha | | | 30,00 |
| | 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 30,00 | | |
| | | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230, recibo #0008 | | | |
| 26/01/2022 | | 28 | | | |
| | 5.1.12.01 | Combustible | | 25,89 | |
| | 1.1.10.01 | IVA compras 12% | | 3,11 | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | | 29,00 |
| | | P/r compra de combustible a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000444421 | | | |
| 26/01/2022 | | 29 | | | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | 430,00 | |
| | 1.1.03.01 | Banco Pichincha | | | 430,00 |
| | 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 430,00 | | |
| | | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230, recibo #0009 | | | |
| 26/01/2022 | | 30 | | | |
| | 1.1.03.03 | Banco de Loja | | 412,00 | |
| | 1.1.03.03.01 | Banco de Loja Cta. Aho. N° XXXXXX9803 | 412,00 | | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | | 412,00 |
| | | P/r depósito de dinero en el Banco de Loja Cta. Aho. N° XXXXXX9803, comprobante de depósito #147659 | | | |
| | | SUMAN | | 174.663,61 | 174.663,61 |

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|--------------|--|---------|------------|------------|
| | | PASAN | | 174.663,61 | 174.663,61 |
| 26/01/2022 | | 31 | | | |
| | 2.1.14.01 | Otros pasivos corrientes | | 411,48 | |
| | 2.1.14.01.01 | Retención en la fuente del Impuesto a la Renta - Compra de bienes de origen agrícola 1% | 411,48 | | |
| | 1.1.03.03 | Banco de Loja | | | 411,48 |
| | 1.1.03.03.01 | Banco de Loja Cta. Aho. N° XXXXXX9803. | 411,48 | | |
| | | P/r pago de declaración de retenciones de impuesto a la renta compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícula, bioacuático, forestal y carnes en estado natural del mes de diciembre año 2021 al SRI | | | |
| 27/1/2022 | | 32 | | | |
| | 5.1.21.01 | Seguro de vida | | 4,68 | |
| | 1.1.03.01 | Banco Pichincha | | | 4,68 |
| | 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 4,68 | | |
| | | P/r pago de primas de seguro de vida a la Compañía de Seguros Ecuatoriano Suiza S.A. según factura 001-002-020325486 | | | |
| 27/1/2022 | | 33 | | | |
| | 5.1.21.01 | Seguro de vida | | 4,83 | |
| | 1.1.03.01 | Banco Pichincha | | | 4,83 |
| | 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 4,83 | | |
| | | P/r pago de primas de seguro de vida a la Compañía de Seguros Ecuatoriano Suiza S.A. según factura 001-002-020391656 | | | |
| | | SUMAN | | 175.084,60 | 175.084,60 |

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|--------------|--|-----------|------------|------------|
| | | | PASAN | 175.084,60 | 175.084,60 |
| 27/01/2022 | | 34 | | | |
| | 5.1.09.01 | Energía Eléctrica | | 23,15 | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | | 23,15 |
| | | P/r pago de servicio de energía eléctrica a la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP. según factura 073-002-006815732 | | | |
| 28/1/2022 | | 35 | | | |
| | 5.1.21.01 | Seguro de vida | | 4,37 | |
| | 1.1.03.01 | Banco Pichincha | | | 4,37 |
| | 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 4,37 | | |
| | | P/r pago de primas de seguro de vida a la Compañía de Seguros Ecuatoriano Suiza S.A. según factura 001-002-020446787 | | | |
| 29/1/2022 | | 36 | | | |
| | 1.1.04.01 | Clientes | | 11.274,12 | |
| | 1.1.04.01.01 | Vicente Gallardo | 11.274,12 | | |
| | 1.1.12.01 | Anticipo impuesto renta retenido 1% | | 113,88 | |
| | 4.1.01.01 | Venta de bienes Tarifa 0% | | | 11.388,00 |
| | 4.1.01.01.02 | Soya | 11.388,00 | | |
| | | P/r venta de soya al cliente Vicente Gallardo según factura emitida 002-011-000000182 | | | |
| | | | SUMAN | 186.500,12 | 186.500,12 |

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|-----------|--------------|---|----------|------------|------------|
| | | PASAN | | 186.500,12 | 186.500,12 |
| 29/1/2022 | | 37 | | | |
| | 5.1.16.01 | Costo de ventas | | 9.548,40 | |
| | 5.1.16.01.02 | Soya | 9.548,40 | | |
| | 1.1.07.01 | Inventarios de mercadería tarifa 0% | | | 9.548,40 |
| | 1.1.07.01.02 | Soya | 9.548,40 | | |
| | | P/r costo de venta de soya al cliente Vicente Gallardo según factura emitida 002-011-000000182 | | | |
| 29/1/2022 | | 38 | | | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | 162,00 | |
| | 1.1.03.01 | Banco Pichincha | | | 162,00 |
| | 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 162,00 | | |
| | | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230, recibo #0010 | | | |
| 29/1/2022 | | 39 | | | |
| | 5.1.23.01 | Servicios de estiba | | 48,21 | |
| | 1.1.10.01 | IVA compras 12% | | 5,78 | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | | 53,99 |
| | | P/r pago por servicios de estiba del mes de enero 2022 al Sr. Oscar Aguilar según factura 001-001-000000014 | | | |
| 29/1/2022 | | 40 | | | |
| | 5.1.23.01 | Servicios de estiba | | 48,21 | |
| | 1.1.10.01 | IVA compras 12% | | 5,78 | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | | 53,99 |
| | | P/r pago por servicios de estiba del mes de enero 2022 al Sr. Manuel Reyes según factura 001-001-000000051 | | | |
| | | SUMAN | | 196.318,50 | 196.318,50 |

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|--------------|---|---------|------------|------------|
| | | PASAN | | 196.318,50 | 196.318,50 |
| 29/1/2022 | | 41 | | | |
| | 5.1.23.01 | Servicios de estiba | | 48,21 | |
| | 1.1.10.01 | IVA compras 12% | | 5,78 | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | | 53,99 |
| | | P/r pago por servicios de estiba del mes de enero 2022 al Sr. Andres Gallardo según factura 001-001-000000009 | | | |
| 31/01/2022 | | 42 | | | |
| | 5.1.20.01 | Gastos financieros | | 1,96 | |
| | 1.1.10.01 | IVA compras 12% | | 0,24 | |
| | 1.1.03.01 | Banco Pichincha | | | 2,20 |
| | 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 2,20 | | |
| | | P/r debito de Banco Pichincha por costo por servicio financiero de la cuenta corriente según factura 001-171-011672973 | | | |
| 31/01/2022 | | 43 | | | |
| | 5.1.20.01 | Gastos financieros | | 0,20 | |
| | 1.1.10.01 | IVA compras 12% | | 0,02 | |
| | 1.1.03.03 | Banco de Loja | | | 0,22 |
| | 1.1.03.03.01 | Banco de Loja Cta. Aho. N° XXXXXX9803 | 0,22 | | |
| | | P/r debito de Banco de Loja S.A. por nota de debito de la cuenta de ahorros #1713366399 según factura 001-035-005659709 | | | |
| | | SUMAN | | 196.374,91 | 196.374,91 |

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|--------------|--|----------|------------|------------|
| | | PASAN | | 196.374,91 | 196.374,91 |
| 31/01/2022 | | 44 | | | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | 2.660,00 | |
| | 1.1.03.01 | Banco Pichincha | | | 2.660,00 |
| | 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 2.660,00 | | |
| | | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230, recibo #0011 | | | |
| 31/01/2022 | | 45 | | | |
| | 5.1.01.01 | Remuneración básica unificada | | 2.660,00 | |
| | 5.1.05.03 | Fondos de reserva | | 221,58 | |
| | 1.1.01.01 | Caja general | | | 2.630,21 |
| | 2.1.03.01 | Aporte al IESS por pagar | | | 251,37 |
| | | P/r pago de sueldos y salarios del mes de enero 2022, comprobantes de egreso 0001, 0002, 0003, 0004 y 0005 | | | |
| 31/01/2022 | | 46 | | | |
| | 5.1.02.01 | Décimo tercer sueldo | | 221,67 | |
| | 5.1.02.02 | Décimo cuarto sueldo | | 177,08 | |
| | 5.1.02.03 | Vacaciones | | 110,83 | |
| | 5.1.05.01 | Aporte patronal IESS 11,15% | | 296,59 | |
| | 2.1.02.01 | Beneficios sociales por pagar | | | 509,58 |
| | 2.1.03.01 | Aporte al IESS por pagar | | | 296,59 |
| | | P/r provisiones sociales del mes de enero 2022 | | | |
| | | Ajustes a la fecha del balance | | | |
| | | SUMAN | | 202.722,66 | 202.722,66 |

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|-----------|-----------------------------------|---------|-------------------|-------------------|
| | | PASAN | | 202,722.66 | 202,722.66 |
| 31/01/2022 | | 47 | | | |
| | 5.1.22.01 | Gasto medicina | | 10.99 | |
| | 1.1.14.02 | Medicina prepagada | | | 10.99 |
| | | P/r ajuste por medicina prepagada | | | |
| | | TOTAL | | 202,733.65 | 202,733.65 |

5.3.5. Libro mayor

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 1.1.01.01
Cuenta Caja general

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|---|---------|-----------------|-----------------|--------------|
| 05/01/2022 | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230, recibo #0001 | 2 | 30,00 | | 30,00 |
| 05/01/2022 | P/r compra de combustible a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000440612 | 3 | | 30,00 | - |
| 06/01/2022 | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230, recibo #0002 | 7 | 60,00 | | 60,00 |
| 06/01/2022 | P/r compra de combustible a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000440720 | 8 | | 57,00 | 3,00 |
| 08/01/2022 | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230, recibo #0004 | 9 | 30,00 | | 33,00 |
| 08/01/2022 | P/r compra un resorte embrague 1 para el vehículo a Maquinarias y Vehículos S.A. Mavesa según factura 025-001-000053752, se emite comprobante de retención 001-011-000000190 | 10 | | 28,97 | 4,03 |
| 14/01/2022 | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230, recibo #0005 | 11 | 75,00 | | 79,03 |
| 14/01/2022 | P/r compra un Kit valvula de freno de pedal para el vehículo a Maquinarias y Vehículos S.A. Mavesa según factura 025-001-000053868, se emite comprobante de retención 001-011-000000191 | 12 | | 74,54 | 4,49 |
| 21/01/2022 | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230, recibo #0006 | 14 | 30,00 | | 34,49 |
| 21/01/2022 | P/r pago de servicio de agua potable al GAD Municipal de Balsas según factura 001-011-000179373 | 15 | | 2,41 | 32,08 |
| 21/01/2022 | P/r pago de impuesto predial urbano al GAD Municipal de Balsas según factura 001-011-000179309 | 16 | | 5,74 | 26,34 |
| 21/01/2022 | P/r compra de combustible a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000443527 | 17 | | 21,00 | 5,34 |
| 24/01/2022 | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230, recibo #0007 | 21 | 60,00 | | 65,34 |
| 24/01/2022 | P/r compra de combustible a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000444203 | 22 | | 61,00 | 4,34 |
| 26/01/2022 | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230, recibo #0008 | 27 | 30,00 | | 34,34 |
| 26/01/2022 | P/r compra de combustible a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000444421 | 28 | | 29,00 | 5,34 |
| 26/01/2022 | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230, recibo #0009 | 29 | 430,00 | | 435,34 |
| 26/01/2022 | P/r depósito de dinero en el Banco de Loja Cta. Aho. N° XXXXXX9803, comprobante de depósito #147659 | 30 | | 412,00 | 23,34 |
| 27/01/2022 | P/r pago de servicio de energía eléctrica a la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP. según factura 073-002-006815732 | 34 | | 23,15 | 0,19 |
| 29/01/2022 | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230, recibo #0010 | 38 | 162,00 | | 162,19 |
| 29/01/2022 | P/r pago por servicios de estiba del mes de enero 2022 al Sr. Oscar Aguilar según factura 001-001-000000014 | 39 | | 53,99 | 108,20 |
| 29/01/2022 | P/r pago por servicios de estiba del mes de enero 2022 al Sr. Manuel Reyes según factura 001-001-000000051 | 40 | | 53,99 | 54,21 |
| 29/01/2022 | P/r pago por servicios de estiba del mes de enero 2022 al Sr. Andres Gallardo según factura 001-001-000000009 | 41 | | 53,99 | 0,22 |
| 31/01/2022 | P/r pago de sueldos y salarios del mes de enero 2022, comprobantes de egreso 0001, 0002, 0003, 0004 y 0005 | 44 | 2.660,00 | | 2.660,22 |
| 31/01/2022 | P/r pago de sueldos y salarios del mes de enero 2022, comprobantes de egreso 0001, 0002, 0003, 0004 y 0005 | 45 | | 2.630,21 | 30,01 |
| | | | 3.567,00 | 3.536,99 | 30,01 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 1.1.03.01
Cuenta Banco Pichincha

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--|---------|------------------|------------------|-----------------|
| 01/01/2022 | P/r asiento inicial | 1 | 956,30 | | 956,30 |
| 05/01/2022 | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXXX1230, recibo #0001 | 2 | | 30,00 | 926,30 |
| 06/01/2022 | P/r abono a la cuenta por cobrar cliente Vicente Gallardo, recibo de depósito #251745 | 4 | 7.000,00 | | 7.926,30 |
| 06/01/2022 | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXXX1230, recibo #0002 | 7 | | 60,00 | 7.866,30 |
| 08/01/2022 | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXXX1230, recibo #0004 | 9 | | 30,00 | 7.836,30 |
| 14/01/2022 | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXXX1230, recibo #0005 | 11 | | 75,00 | 7.761,30 |
| 18/01/2022 | P/r pago por prestación de servicios de medicina prepagada a CONFIAMED S.A. según factura 001-008-003928158 | 13 | | 10,99 | 7.750,31 |
| 21/01/2022 | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXXX1230, recibo #0006 | 14 | | 30,00 | 7.720,31 |
| 21/01/2022 | P/r abono a la cuenta por cobrar cliente Vicente Gallardo, recibo de depósito #324571 | 18 | 8.000,00 | | 15.720,31 |
| 24/01/2022 | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXXX1230, recibo #0007 | 21 | | 60,00 | 15.660,31 |
| 24/01/2022 | P/r debito de Banco Pichincha por comisión gestión cobranza de la cuenta Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXXX1230 | 23 | | 8,23 | 15.652,08 |
| 24/01/2022 | P/r transferencia de dinero interbancario para abonar cuenta por pagar al proveedor Alexander Diaz | 24 | | 8.000,00 | 7.652,08 |
| 24/01/2022 | P/r compra de soya a Alexander Diaz según factura 040-002-000013506, se emite comprobante de retención 002-011-000000232 | 25 | | 824,18 | 6.827,91 |
| 25/01/2022 | P/r pago de primas de seguro de vida a la Compañía de Seguros Ecuatoriano Suiza S.A. según factura 001-002-020198068 | 26 | | 4,83 | 6.823,08 |
| 26/01/2022 | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXXX1230, recibo #0008 | 27 | | 30,00 | 6.793,08 |
| 26/01/2022 | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXXX1230, recibo #0009 | 29 | | 430,00 | 6.363,08 |
| 27/01/2022 | P/r pago de primas de seguro de vida a la Compañía de Seguros Ecuatoriano Suiza S.A. según factura 001-002-020325486 | 32 | | 4,68 | 6.358,40 |
| 27/01/2022 | P/r pago de primas de seguro de vida a la Compañía de Seguros Ecuatoriano Suiza S.A. según factura 001-002-020391656 | 33 | | 4,83 | 6.353,57 |
| 28/01/2022 | P/r pago de primas de seguro de vida a la Compañía de Seguros Ecuatoriano Suiza S.A. según factura 001-002-020446787 | 35 | | 4,37 | 6.349,20 |
| 29/01/2022 | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXXX1230, recibo #0010 | 38 | | 162,00 | 6.187,20 |
| 31/01/2022 | P/r debito de Banco Pichincha por costo por servicio financiero de la cuenta corriente según factura 001-171-011672973 | 42 | | 2,20 | 6.185,00 |
| 31/01/2022 | P/r retiro de dinero del Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXXX1230, recibo #0011 | 44 | | 2.660,00 | 3.525,00 |
| | | | 15.956,30 | 12.431,31 | 3.525,00 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 1.1.03.03
Cuenta Banco de Loja

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--|---------|---------------|---------------|-------------|
| 26/01/2022 | P/r depósito de dinero en el Banco de Loja Cta. Aho. N° XXXXXX9803, comprobante de depósito #147659 | 30 | 412,00 | | 412,00 |
| 26/01/2022 | P/r pago de declaración de retenciones de impuesto a la renta compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícula, bioacuático, forestal y carnes en estado natural del mes de diciembre año 2021 al SRI | 31 | | 411,48 | 0,52 |
| 31/01/2022 | P/r debito de Banco de Loja S.A. por nota de debito de la cuenta de ahorros #1713366399 según factura 001-035-005659709 | 43 | | 0,22 | 0,30 |
| | | | 412,00 | 411,70 | 0,30 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 1.1.04.01
Cuenta Clientes

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|---|---------|------------------|------------------|------------------|
| 01/01/2022 | P/r asiento inicial | 1 | 12.210,10 | | 12.210,10 |
| 06/01/2022 | P/r abono a la cuenta por cobrar cliente Vicente Gallardo, recibo de depósito #251745 | 4 | | 7.000,00 | 5.210,10 |
| 06/01/2022 | P/r venta de soya al cliente Vicente Gallardo según factura emitida 002-011-000000180 | 5 | 11.261,25 | | 16.471,35 |
| 21/01/2022 | P/r abono a la cuenta por cobrar cliente Vicente Gallardo, recibo de depósito #324571 | 18 | | 8.000,00 | 8.471,35 |
| 21/01/2022 | P/r venta de soya al cliente Vicente Gallardo según factura emitida 002-011-000000181 | 19 | 11.241,95 | | 19.713,30 |
| 29/01/2022 | P/r venta de soya al cliente Vicente Gallardo según factura emitida 002-011-000000182 | 36 | 11.274,12 | | 30.987,42 |
| | | | 45.987,42 | 15.000,00 | 30.987,42 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 1.1.07.01

Cuenta Inventarios de mercadería tarifa 0%

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|--|----------------|------------------|------------------|------------------|
| 01/01/2022 | P/r asiento inicial | 1 | 61.250,00 | | 61.250,00 |
| 06/01/2022 | P/r costo de venta de soya, cliente Vicente Gallardo según factura emitida 002-011-000000180 | 6 | | 9.537,50 | 51.712,50 |
| 21/01/2022 | P/r costo de venta de soya, cliente Vicente Gallardo según factura emitida 002-011-000000181 | 20 | | 9.521,15 | 42.191,35 |
| 24/01/2022 | P/r compra de soya a Alexander Diaz según factura 040-002-000013506, se emite comprobante de retención 002-011-000000232 | 25 | 832,50 | | 43.023,85 |
| 29/01/2022 | P/r costo de venta de soya al cliente Vicente Gallardo según factura emitida 002-011-000000182 | 37 | | 9.548,40 | 33.475,45 |
| | | | 62.082,50 | 28.607,05 | 33.475,45 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 1.1.10.01
Cuenta IVA compras 12%

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|---|---------|--------------|----------|--------------|
| 05/01/2022 | P/r compra de combustible a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000440612 | 3 | 3,21 | | 3,21 |
| 06/01/2022 | P/r compra de combustible a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000440720 | 8 | 6,11 | | 9,32 |
| 08/01/2022 | P/r compra un resorte embrague 1 para el vehículo a Maquinarias y Vehículos S.A. Mavesa según factura 025-001-000053752, se emite comprobante de retención 001-011-000000190 | 10 | 3,13 | | 12,45 |
| 14/01/2022 | P/r compra un Kit valvula de freno de pedal para el vehículo a Maquinarias y Vehículos S.A. Mavesa según factura 025-001-000053868, se emite comprobante de retención 001-011-000000191 | 12 | 8,06 | | 20,51 |
| 21/01/2022 | P/r compra de combustible a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000443527 | 17 | 2,25 | | 22,76 |
| 24/01/2022 | P/r compra de combustible a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000444203 | 22 | 6,54 | | 29,30 |
| 24/01/2022 | P/r debito de Banco Pichincha por comisión gestión cobranza de la cuenta Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXXX1230 | 23 | 0,88 | | 30,18 |
| 26/01/2022 | P/r compra de combustible a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000444421 | 28 | 3,11 | | 33,29 |
| 29/01/2022 | P/r pago por servicios de estiba del mes de enero 2022 al Sr. Oscar Aguilar según factura 001-001-000000014 | 39 | 5,78 | | 39,07 |
| 29/01/2022 | P/r pago por servicios de estiba del mes de enero 2022 al Sr. Manuel Reyes según factura 001-001-000000051 | 40 | 5,78 | | 44,86 |
| 29/01/2022 | P/r pago por servicios de estiba del mes de enero 2022 al Sr. Andres Gallardo según factura 001-001-000000009 | 41 | 5,78 | | 50,64 |
| 31/01/2022 | P/r debito de Banco Pichincha por costo por servicio financiero de la cuenta corriente según factura 001-171-011672973 | 42 | 0,24 | | 50,88 |
| 31/01/2022 | P/r debito de Banco de Loja S.A. por nota de debito de la cuenta de ahorros #1713366399 según factura 001-035-005659709 | 43 | 0,02 | | 50,90 |
| | | | 50,90 | - | 50,90 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 1.1.12.01
Cuenta Anticipo impuesto renta retenido 1%

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|---|---------|---------------|-------|---------------|
| 06/01/2022 | P/r venta de soya al cliente Vicente Gallardo según factura emitida 002-011-000000180 | 5 | 113,75 | | 113,75 |
| 21/01/2022 | P/r venta de soya al cliente Vicente Gallardo según factura emitida 002-011-000000181 | 19 | 113,56 | | 227,31 |
| 29/01/2022 | P/r venta de soya al cliente Vicente Gallardo según factura emitida 002-011-000000182 | 36 | 113,88 | | 341,19 |
| | | | 341,19 | - | 341,19 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 1.1.14.02
Cuenta Medicina prepagada

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|---|---------|--------------|-------|--------------|
| 18/01/2022 | P/r pago por prestación de servicios de medicina prepagada a CONFIAMED S.A. según factura 001-008-003928158 | 13 | 10,99 | | 10,99 |
| | | | 10,99 | - | 10,99 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 1.2.01.01
Cuenta Maquinarias

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|---------------------|---------|-----------------|-------|-----------------|
| 01/01/2022 | P/r asiento inicial | 1 | 5.850,72 | | 5.850,72 |
| | | | 5.850,72 | - | 5.850,72 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 1.2.02.01
Cuenta Depreciación acumulada molino de maíz (-)

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|---------------------|---------|------|---------------|---------------|
| 01/01/2022 | P/r asiento inicial | 1 | - | 732,10 | 732,10 |
| | | | | 732,10 | 732,10 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 1.2.11.01
Cuenta Vehículo

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|---------------------|---------|------------------|-------|------------------|
| 01/01/2022 | P/r asiento inicial | 1 | 27.283,20 | | 27.283,20 |
| | | | 27.283,20 | - | 27.283,20 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 1.2.12.01
Cuenta Depreciación acumulada vehículo (-)

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|---------------------|---------|------|-----------------|-----------------|
| 01/01/2022 | P/r asiento inicial | 1 | | 3.413,94 | 3.413,94 |
| | | | - | 3.413,94 | 3.413,94 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 2.1.02.01
Cuenta Beneficios sociales por pagar

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--|---------|------|---------------|---------------|
| 31/01/2022 | P/r provisiones sociales del mes de enero 2022 | 46 | | 509,58 | 509,58 |
| | | | - | 509,58 | 509,58 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 2.1.03.01
Cuenta Aporte al IESS por pagar

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--|---------|------|---------------|---------------|
| 31/01/2022 | P/r pago de sueldos y salarios del mes de enero 2022, comprobantes de egreso 0001, 0002, 0003, 0004 y 0005 | 45 | | 251,37 | 251,37 |
| 31/01/2022 | P/r provisiones sociales del mes de enero 2022 | 46 | | 296,59 | 547,96 |
| | | | - | 547,96 | 547,96 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 2.1.05.02
Cuenta Retención en la fuente del Impuesto a la Renta 1%

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--|---------|------|-------------|-------------|
| 24/01/2022 | P/r compra de soya a Alexander Diaz según factura 040-002-000013506, se emite comprobante de retención 002-011-000000232 | 25 | | 8,33 | 8,33 |
| | | | - | 8,33 | 8,33 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 2.1.05.03

Cuenta Retención en la fuente del Impuesto a la Renta 1,75%

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|---|---------|------|-------------|-------------|
| 08/01/2022 | P/r compra un resorte embrague 1 para el vehículo a Maquinarias y Vehículos S.A. Mavesa según factura 025-001-000053752, se emite comprobante de retención 001-011-000000190 | 10 | | 0,26 | 0,26 |
| 14/01/2022 | P/r compra un Kit valvula de freno de pedal para el vehículo a Maquinarias y Vehículos S.A. Mavesa según factura 025-001-000053868, se emite comprobante de retención 001-011-000000191 | 12 | | 0,67 | 0,93 |
| | | | - | 0,93 | 0,93 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 2.1.10.01

Cuenta Proveedores

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--|---------|-----------------|------------------|------------------|
| 01/01/2022 | P/r asiento inicial | 1 | | 31.337,50 | 31.337,50 |
| 24/01/2022 | P/r transferencia de dinero interbancario para abonar cuenta por pagar al proveedor Alexander Diaz | 24 | 8.000,00 | | 23.337,50 |
| | | | 8.000,00 | 31.337,50 | 23.337,50 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 2.1.14.01
Cuenta Otros pasivos corrientes

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--|---------|---------------|---------------|--------|
| 01/01/2022 | P/r asiento inicial | 1 | | 411,48 | 411,48 |
| 26/01/2022 | P/r pago de declaración de retenciones de impuesto a la renta compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícula, bioacuático, forestal y carnes en estado natural del mes de diciembre año 2021 al SRI | 31 | 411,48 | | - |
| | | | 411,48 | 411,48 | - |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 3.1.01.01
Cuenta Capital social

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|---------------------|---------|------|------------------|------------------|
| 01/01/2022 | P/r asiento inicial | 1 | | 71.655,30 | 71.655,30 |
| | | | - | 71.655,30 | 71.655,30 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 4.1.01.01
Cuenta Venta de bienes Tarifa 0%

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|---|---------|------|------------------|------------------|
| 06/01/2022 | P/r venta de soya al cliente Vicente Gallardo según factura emitida 002-011-000000180 | 5 | | 11.375,00 | 11.375,00 |
| 21/01/2022 | P/r venta de soya al cliente Vicente Gallardo según factura emitida 002-011-000000181 | 19 | | 11.355,50 | 22.730,50 |
| 29/01/2022 | P/r venta de soya al cliente Vicente Gallardo según factura emitida 002-011-000000182 | 36 | | 11.388,00 | 34.118,50 |
| | | | - | 34.118,50 | 34.118,50 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 5.1.01.01
Cuenta Remuneración básica unificada

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--|---------|-----------------|-------|-----------------|
| 31/01/2022 | P/r pago de sueldos y salarios del mes de enero 2022, comprobantes de egreso 0001, 0002, 0003, 0004 y 0005 | 45 | 2.660,00 | | 2.660,00 |
| | | | 2.660,00 | - | 2.660,00 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 5.1.02.01
Cuenta Décimo tercer sueldo

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--|---------|---------------|-------|---------------|
| 31/01/2022 | P/r provisiones sociales del mes de enero 2022 | 46 | 221,67 | | 221,67 |
| | | | 221,67 | - | 221,67 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 5.1.02.02
Cuenta Décimo cuarto sueldo

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--|---------|---------------|-------|---------------|
| 31/01/2022 | P/r provisiones sociales del mes de enero 2022 | 46 | 177,08 | | 177,08 |
| | | | 177,08 | - | 177,08 |

**EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR**

Código 5.1.02.03

Cuenta Vacaciones

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|--|----------------|---------------|--------------|---------------|
| 31/01/2022 | P/r provisiones sociales del mes de enero 2022 | 46 | 110,83 | | 110,83 |
| | | | 110,83 | - | 110,83 |

**EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR**

Código 5.1.05.03

Cuenta Fondos de reserva

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|--|----------------|---------------|--------------|---------------|
| 31/01/2022 | P/r pago de sueldos y salarios del mes de enero 2022, comprobantes de egreso 0001, 0002, 0003, 0004 y 0005 | 45 | 221,58 | | 221,58 |
| | | | 221,58 | - | 221,58 |

**EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR**

Código 5.1.05.01

Cuenta Aporte patronal IESS 11,15%

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|--|----------------|---------------|--------------|---------------|
| 31/01/2022 | P/r provisiones sociales del mes de enero 2022 | 46 | 296,59 | | 296,59 |
| | | | 296,59 | - | 296,59 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 5.1.09.01
Cuenta Energía Eléctrica

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--|---------|--------------|-------|--------------|
| 27/01/2022 | P/r pago de servicio de energía eléctrica a la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP. según factura 073-002-006815732 | 34 | 23,15 | | 23,15 |
| | | | 23,15 | - | 23,15 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 5.1.09.04
Cuenta Agua potable

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|---|---------|-------------|-------|-------------|
| 21/01/2022 | P/r pago de servicio de agua potable al GAD Municipal de Balsas según factura 001-011-000179373 | 15 | 2,41 | | 2,41 |
| | | | 2,41 | - | 2,41 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 5.1.12.01
Cuenta Combustible

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|---|---------|---------------|-------|---------------|
| 05/01/2022 | P/r compra de combustible a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000440612 | 3 | 26,79 | | 26,79 |
| 06/01/2022 | P/r compra de combustible a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000440720 | 8 | 50,89 | | 77,68 |
| 21/01/2022 | P/r compra de combustible a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000443527 | 17 | 18,75 | | 96,43 |
| 24/01/2022 | P/r compra de combustible a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000444203 | 22 | 54,46 | | 150,89 |
| 26/01/2022 | P/r compra de combustible a Petróleos y Servicios Wilman Enrique Castro Amaya según factura 001-004-000444421 | 28 | 25,89 | | 176,79 |
| | | | 176,79 | - | 176,79 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 5.1.12.02
Cuenta Repuestos de vehículo

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|---|---------|--------------|-------|--------------|
| 08/01/2022 | P/r compra un resorte embrague 1 para el vehículo a Maquinarias y Vehículos S.A. Mavesa según factura 025-001-000053752, se emite comprobante de retención 001-011-000000190 | 10 | 26,10 | | 26,10 |
| 14/01/2022 | P/r compra un Kit valvula de freno de pedal para el vehículo a Maquinarias y Vehículos S.A. Mavesa según factura 025-001-000053868, se emite comprobante de retención 001-011-000000191 | 12 | 67,15 | | 93,25 |
| | | | 93,25 | - | 93,25 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 5.1.16.01
Cuenta Costo de ventas

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--|---------|------------------|-------|------------------|
| 06/01/2022 | P/r costo de venta de soya, cliente Vicente Gallardo según factura emitida 002-011-000000180 | 6 | 9.537,50 | | 9.537,50 |
| 21/01/2022 | P/r costo de venta de soya, cliente Vicente Gallardo según factura emitida 002-011-000000181 | 20 | 9.521,15 | | 19.058,65 |
| 29/01/2022 | P/r costo de venta de soya al cliente Vicente Gallardo según factura emitida 002-011-000000182 | 37 | 9.548,40 | | 28.607,05 |
| | | | 28.607,05 | - | 28.607,05 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 5.1.19.01
Cuenta Gastos municipales Predio Urbano

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--|---------|-------------|-------|-------------|
| 21/01/2022 | P/r pago de impuesto predial urbano al GAD Municipal de Balsas según factura 001-011-000179309 | 16 | 5,74 | | 5,74 |
| | | | 5,74 | - | 5,74 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 5.1.20.01
Cuenta Gastos financieros

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|---|---------|-------------|-------|-------------|
| 24/01/2022 | P/r debito de Banco Pichincha por comisión gestión cobranza de la cuenta Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 23 | 7,35 | | 7,35 |
| 31/01/2022 | P/r debito de Banco Pichincha por costo por servicio financiero de la cuenta corriente según factura 001-171-011672973 | 42 | 1,96 | | 9,31 |
| 31/01/2022 | P/r debito de Banco de Loja S.A. por nota de debito de la cuenta de ahorros #1713366399 según factura 001-035-005659709 | 43 | 0,20 | | 9,51 |
| | | | 9,51 | - | 9,51 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 5.1.21.01
Cuenta Seguro de vida

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--|---------|--------------|-------|--------------|
| 25/01/2022 | P/r pago de primas de seguro de vida a la Compañía de Seguros Ecuatoriano Suiza S.A. según factura 001-002-020198068 | 26 | 4,83 | | 4,83 |
| 27/01/2022 | P/r pago de primas de seguro de vida a la Compañía de Seguros Ecuatoriano Suiza S.A. según factura 001-002-020325486 | 32 | 4,68 | | 9,51 |
| 27/01/2022 | P/r pago de primas de seguro de vida a la Compañía de Seguros Ecuatoriano Suiza S.A. según factura 001-002-020391656 | 33 | 4,83 | | 14,34 |
| 28/01/2022 | P/r pago de primas de seguro de vida a la Compañía de Seguros Ecuatoriano Suiza S.A. según factura 001-002-020446787 | 35 | 4,37 | | 18,71 |
| | | | 18,71 | - | 18,71 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 5.1.22.01
Cuenta Gasto medicina

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|-----------|-----------------------------------|---------|--------------|-------|--------------|
| 31/1/2022 | P/r ajuste por medicina prepagada | 47 | 10,99 | | 10,99 |
| | | | 10,99 | - | 10,99 |

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
LIBRO MAYOR

Código 5.1.23.01
Cuenta Servicios de estiba

| Fecha | Detalle | Asiento | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|---|----------------|---------------|--------------|---------------|
| 29/01/2022 | P/r pago por servicios de estiba del mes de enero 2022 al Sr. Oscar Aguilar según factura 001-001-000000014 | 39 | 48,21 | | 48,21 |
| 29/01/2022 | P/r pago por servicios de estiba del mes de enero 2022 al Sr. Manuel Reyes según factura 001-001-000000051 | 40 | 48,21 | | 96,41 |
| 29/01/2022 | P/r pago por servicios de estiba del mes de enero 2022 al Sr. Andres Gallardo según factura 001-001-000000009 | 41 | 48,21 | | 144,62 |
| | | | 144,62 | - | 144,62 |

5.3.6. *Balance de comprobación*

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL 31 DE ENERO DE 2022
EXPRESADO EN DÓLARES USA (0,00)



| N° | CÓDIGO | CUENTAS | SUMAS | | SALDOS | |
|----|-----------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1 | 1.1.01.01 | Caja general | 3,567.00 | 3,536.99 | 30.01 | |
| 2 | 1.1.03.01 | Banco Pichincha | 15,956.30 | 12,431.31 | 3,525.00 | |
| 3 | 1.1.03.03 | Banco de Loja | 412.00 | 411.70 | 0.30 | |
| 4 | 1.1.04.01 | Clientes | 45,987.42 | 15,000.00 | 30,987.42 | |
| 5 | 1.1.07.01 | Inventarios de mercadería tarifa 0% | 62,082.50 | 28,607.05 | 33,475.45 | |
| 6 | 1.1.10.01 | IVA compras 12% | 50.90 | - | 50.90 | |
| 7 | 1.1.12.01 | Anticipo impuesto renta retenido 1% | 341.19 | - | 341.19 | |
| 8 | 1.1.14.02 | Medicina prepagada | 10.99 | - | 10.99 | |
| 9 | 1.2.01.01 | Maquinarias | 5,850.72 | - | 5,850.72 | |
| 10 | 1.2.02.01 | Depreciación acumulada molino de maíz (-) | - | 732.10 | | 732.10 |
| 11 | 1.2.11.01 | Vehículo | 27,283.20 | - | 27,283.20 | |
| 12 | 1.2.12.01 | Depreciación acumulada vehículo (-) | - | 3,413.94 | | 3,413.94 |
| 13 | 2.1.02.01 | Beneficios sociales por pagar | - | 509.58 | | 509.58 |
| 14 | 2.1.03.01 | Aporte al IESS por pagar | - | 547.96 | | 547.96 |
| 15 | 2.1.05.02 | Retención en la fuente del Impuesto a la Renta 1% | - | 8.33 | | 8.33 |
| 16 | 2.1.05.03 | Retención en la fuente del Impuesto a la Renta 1,75% | - | 0.93 | | 0.93 |
| 17 | 2.1.10.01 | Proveedores | 8,000.00 | 31,337.50 | | 23,337.50 |
| 18 | 2.1.14.01 | Otros pasivos corrientes | 411.48 | 411.48 | | - |
| 19 | 3.1.01.01 | Capital social | - | 71,655.30 | | 71,655.30 |

| N° | CÓDIGO | CUENTAS | SUMAS | | SALDOS | |
|--------------|-----------|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 20 | 4.1.01.01 | Venta de bienes Tarifa 0% | - | 34.118,50 | | 34.118,50 |
| 21 | 5.1.01.01 | Remuneración básica unificada | 2.660,00 | - | 2.660,00 | |
| 22 | 5.1.02.01 | Décimo tercer sueldo | 221,67 | - | 221,67 | |
| 23 | 5.1.02.02 | Décimo cuarto sueldo | 177,08 | - | 177,08 | |
| 24 | 5.1.02.03 | Vacaciones | 110,83 | - | 110,83 | |
| 25 | 5.1.05.01 | Aporte patronal IESS 11,15% | 296,59 | - | 296,59 | |
| 26 | 5.1.05.03 | Fondos de reserva | 221,58 | - | 221,58 | |
| 27 | 5.1.09.01 | Energía Eléctrica | 23,15 | - | 23,15 | |
| 28 | 5.1.09.04 | Agua potable | 2,41 | - | 2,41 | |
| 29 | 5.1.12.01 | Combustible | 176,79 | - | 176,79 | |
| 30 | 5.1.12.02 | Repuestos de vehículo | 93,25 | - | 93,25 | |
| 31 | 5.1.16.01 | Costo de ventas | 28.607,05 | - | 28.607,05 | |
| 32 | 5.1.19.01 | Gastos municipales Predio Urbano | 5,74 | - | 5,74 | |
| 33 | 5.1.20.01 | Gastos financieros | 9,51 | - | 9,51 | |
| 34 | 5.1.21.01 | Seguro de vida | 18,71 | - | 18,71 | |
| 35 | 5.1.23.01 | Servicios de estiba | 144,62 | - | 144,62 | |
| TOTAL | | | 202.722,66 | 202.722,66 | 134.324,14 | 134.324,14 |

5.3.7. Balance de comprobación ajustado

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO
AL 31 DE ENERO DE 2022
EXPRESADO EN DÓLARES USA (0,00)



| N° | CÓDIGO | CUENTAS | SUMAS | | SALDOS | |
|----|-----------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1 | 1.1.01.01 | Caja general | 3,567.00 | 3,536.99 | 30.01 | |
| 2 | 1.1.03.01 | Banco Pichincha | 15,956.30 | 12,431.31 | 3,525.00 | |
| 3 | 1.1.03.03 | Banco de Loja | 412.00 | 411.70 | 0.30 | |
| 4 | 1.1.04.01 | Clientes | 45,987.42 | 15,000.00 | 30,987.42 | |
| 5 | 1.1.07.01 | Inventarios de mercadería tarifa 0% | 62,082.50 | 28,607.05 | 33,475.45 | |
| 6 | 1.1.10.01 | IVA compras 12% | 50.90 | - | 50.90 | |
| 7 | 1.1.12.01 | Anticipo impuesto renta retenido 1% | 341.19 | - | 341.19 | |
| 9 | 1.2.01.01 | Maquinarias | 5,850.72 | - | 5,850.72 | |
| 10 | 1.2.02.01 | Depreciación acumulada molino de maíz (-) | - | 732.10 | | 732.10 |
| 11 | 1.2.11.01 | Vehículo | 27,283.20 | - | 27,283.20 | |
| 12 | 1.2.12.01 | Depreciación acumulada vehículo (-) | - | 3,413.94 | | 3,413.94 |
| 13 | 2.1.02.01 | Beneficios sociales por pagar | - | 509.58 | | 509.58 |
| 14 | 2.1.03.01 | Aporte al IESS por pagar | - | 547.96 | | 547.96 |
| 15 | 2.1.05.02 | Retención en la fuente del Impuesto a la Renta 1% | - | 8.33 | | 8.33 |
| 16 | 2.1.05.03 | Retención en la fuente del Impuesto a la Renta 1,75% | - | 0.93 | | 0.93 |
| 17 | 2.1.10.01 | Proveedores | 8,000.00 | 31,337.50 | | 23,337.50 |
| 18 | 3.1.01.01 | Capital social | - | 71,655.30 | | 71,655.30 |
| 19 | 4.1.01.01 | Venta de bienes Tarifa 0% | - | 34,118.50 | | 34,118.50 |
| 20 | 5.1.01.01 | Remuneración básica unificada | 2,660.00 | - | 2,660.00 | |
| 21 | 5.1.02.01 | Décimo tercer sueldo | 221.67 | - | 221.67 | |
| 22 | 5.1.02.02 | Décimo cuarto sueldo | 177.08 | - | 177.08 | |

| N° | CÓDIGO | CUENTAS | SUMAS | | SALDOS | |
|--------------|-----------|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 23 | 5.1.02.03 | Vacaciones | 110.83 | - | 110.83 | |
| 24 | 5.1.05.01 | Aporte patronal IESS 11,15% | 296.59 | - | 296.59 | |
| 25 | 5.1.05.03 | Fondos de reserva | 221.58 | - | 221.58 | |
| 26 | 5.1.09.01 | Energía Eléctrica | 23.15 | - | 23.15 | |
| 27 | 5.1.09.04 | Agua potable | 2.41 | - | 2.41 | |
| 28 | 5.1.12.01 | Combustible | 176.79 | - | 176.79 | |
| 29 | 5.1.12.02 | Repuestos de vehículo | 93.25 | - | 93.25 | |
| 30 | 5.1.16.01 | Costo de ventas | 28,607.05 | - | 28,607.05 | |
| 31 | 5.1.19.01 | Gastos municipales Predio Urbano | 5.74 | - | 5.74 | |
| 32 | 5.1.20.01 | Gastos financieros | 9.51 | - | 9.51 | |
| 33 | 5.1.21.01 | Seguro de vida | 18.71 | - | 18.71 | |
| 34 | 5.1.22.01 | Gasto medicina | 10.99 | - | 10.99 | |
| 35 | 5.1.23.01 | Servicios de estiba | 144.62 | - | 144.62 | |
| TOTAL | | | 202,311.18 | 202,311.18 | 134,324.14 | 134,324.14 |

5.3.8. Estado de situación financiera

| EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO | | ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | |
|---------------------------------------|--|---------------------------------|------------------|
| AL 31 DE ENERO DE 2022 | | EXPRESADO EN DÓLARES USA (0,00) | |
| 1 | Activo | | |
| 1.1 | Activo corriente | | |
| 1.1.01.01 | Caja general | | 30.01 |
| 1.1.03.01 | Banco Pichincha | | 3,525.00 |
| 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 3,525.00 | |
| 1.1.03.02 | Banco de Loja | | 0.30 |
| 1.1.03.01.01 | Banco de Loja Cta. Aho. N° XXXXXX9803 | 0.30 | |
| 1.1.04.01 | Clientes | | 30,987.42 |
| 1.1.04.01.01 | Vicente Gallardo | 30,987.42 | |
| 1.1.07.01 | Inventarios de mercadería tarifa 0% | | 33,475.45 |
| 1.1.07.01.01 | Maíz | 19,436.25 | |
| 1.1.07.01.02 | Soya | 8,973.39 | |
| 1.1.07.01.03 | Trigo | 5,065.81 | |
| 1.1.10.01 | IVA compras 12% | | 50.90 |
| 1.1.12.01 | Anticipo impuesto renta retenido 1% | | 341.19 |
| | Total Activo corriente | | 68,410.26 |
| 1.2 | Activo no corriente | | |
| 1.2.01.01 | Maquinarias | | 5,850.72 |
| 1.2.01.01.01 | Molino de maíz | 5,850.72 | |
| 1.2.02.01 | Depreciación acumulada molino de maíz (-) | | -732.10 |
| 1.2.11.01 | Vehículo | | 27,283.20 |
| 1.2.12.01 | Depreciación acumulada vehículo (-) | | -3,413.94 |
| | Total Activo no corriente | | 28,987.88 |
| | Total Activo | | 97,398.14 |
| 2 | Pasivo | | |
| 2.1 | Pasivo corriente | | |
| 2.1.02.01 | Beneficios sociales por pagar | | 509.58 |
| 2.1.03.01 | Aporte al IESS por pagar | | 547.96 |
| 2.1.05.02 | Retención en la fuente del Impuesto a la Renta 1% | | 8.33 |
| 2.1.05.03 | Retención en la fuente del Impuesto a la Renta 1,75% | | 0.93 |
| 2.1.10.01 | Proveedores | | 23,337.50 |
| 2.1.10.01.01 | Proveedor Alexander Diaz | 23,337.50 | |
| | Total Pasivo corriente | | 24,404.30 |
| 2.2 | Pasivo no corriente | | |
| | Total Pasivo no corriente | | - |
| | Total Pasivo | | 24,404.30 |
| 3 | Patrimonio | | |
| 3.1.01.01 | Capital social | | 71,655.30 |
| 3.2.04.01 | Utilidad del ejercicio | | 1,338.54 |
| | Total Patrimonio | | 72,993.84 |
| | Total Pasivo y Patrimonio | | 97,398.14 |






Gerente



Contadora

5.3.9. Estado de resultados integrales


| EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE ENERO DE 2022 EXPRESADO EN DÓLARES USA (0,00) | | |  |
|--|---|------------------|---|
| 4 | Ingresos operacionales | <u>34,118.50</u> | 34,118.50 |
| 4.1.01.01 | Venta de bienes Tarifa 0% | 34,118.50 | |
| 5.1.16.01 | Costo de ventas | | <u>28,607.05</u> |
| | Utilidad bruta en ventas | | 5,511.45 |
| 5 | Gastos | | <u>4,172.91</u> |
| 5.1.01 | Gastos de personal | <u>2,660.00</u> | |
| 5.1.01.01 | Remuneración básica unificada | 2,660.00 | |
| 5.1.02 | Beneficios y prestaciones sociales | | 509.58 |
| 5.1.02.01 | Décimo tercer sueldo | 221.67 | |
| 5.1.02.02 | Décimo cuarto sueldo | 177.08 | |
| 5.1.02.03 | Vacaciones | 110.83 | |
| 5.1.05 | Aportes al IESS | | 518.17 |
| 5.1.05.01 | Aporte patronal IESS 11,15% | 296.59 | |
| 5.1.05.03 | Fondos de reserva | 221.58 | |
| 5.1.09 | Servicios básicos | | 25.56 |
| 5.1.09.01 | Energía Eléctrica | 23.15 | |
| 5.1.09.04 | Agua potable | 2.41 | |
| 5.1.12 | Transporte y movilización | | 270.04 |
| 5.1.12.01 | Combustible | 176.79 | |
| 5.1.12.02 | Repuestos de vehículo | 93.25 | |
| 5.1.19 | Gastos municipales | | 5.74 |
| 5.1.19.01 | Gastos municipales Predio Urbano | 5.74 | |
| 5.1.20 | Gastos financieros | | 9.51 |
| 5.1.20.01 | Gastos financieros | 9.51 | |
| 5.1.21 | Seguros | | 18.71 |
| 5.1.21.01 | Seguro de vida | 18.71 | |
| 5.1.22 | Gasto medicina | | 10.99 |
| 5.1.22.01 | Gasto medicina | 10.99 | |
| 5.1.23 | Servicios profesionales | | 144.62 |
| 5.1.23.01 | Servicios de estiba | 144.62 | |
| 3.2.04.01 | Utilidad del ejercicio | | <u><u>1,338.54</u></u> |


 Gerente


 Contadora

5.4. Fase IV: Evaluación


5.4.1. Análisis vertical estado de situación financiera enero 2022

| EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO | | | ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | |  |
|--|--|------------------|---------------------------------------|----------------|---|
| AL 31 DE ENERO DE 2022 | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES USA (0,00) | | | | | |
| 1 | Activo | | | | |
| 1.1 | Activo corriente | | | | |
| 1.1.01.01 | Caja general | 30.01 | ▼ | 0.03% | |
| 1.1.03.01 | Banco Pichincha | 3,525.00 | ▼ | 3.62% | |
| 1.1.03.02 | Banco de Loja | 0.30 | ▼ | 0.00% | |
| 1.1.04.01 | Clientes | 30,987.42 | ▲ | 31.82% | |
| 1.1.07.01 | Inventarios de mercadería tarifa 0% | 33,475.45 | ▲ | 34.37% | |
| 1.1.10.01 | IVA compras 12% | 50.90 | ▼ | 0.05% | |
| 1.1.12.01 | Anticipo impuesto renta retenido 1% | 341.19 | ▼ | 0.35% | |
| | Total Activo corriente | 68,410.26 | | 70.24% | |
| 1.2 | Activo no corriente | | | | |
| 1.2.01.01 | Maquinarias | 5,850.72 | ▼ | 6.01% | |
| 1.2.02.01 | Depreciación acumulada molino de maíz (-) | -732.10 | ▼ | -0.75% | |
| 1.2.11.01 | Vehículo | 27,283.20 | ▲ | 28.01% | |
| 1.2.12.01 | Depreciación acumulada vehículo (-) | -3,413.94 | ▼ | -3.51% | |
| | Total Activo no corriente | 28,987.88 | | 29.76% | |
| | Total Activo | 97,398.14 | | 100.00% | |
| 2 | Pasivo | | | | |
| 2.1 | Pasivo corriente | | | | |
| 2.1.02.01 | Beneficios sociales por pagar | 509.58 | ▼ | 0.52% | |
| 2.1.03.01 | Aporte al IESS por pagar | 547.96 | ▼ | 0.56% | |
| 2.1.05.02 | Retención en la fuente del Impuesto a la Renta 1% | 8.33 | ▼ | 0.01% | |
| 2.1.05.03 | Retención en la fuente del Impuesto a la Renta 1,75% | 0.93 | ▼ | 0.00% | |
| 2.1.10.01 | Proveedores | 23,337.50 | ▼ | 23.96% | |
| | Total Pasivo corriente | 24,404.30 | | 25.06% | |
| 2.2 | Pasivo no corriente | | | | |
| | Total Pasivo no corriente | 0.00 | ▼ | 0.00% | |
| | Total Pasivo | 24,404.30 | | 25.06% | |
| 3 | Patrimonio | | | | |
| 3.1.01.01 | Capital social | 71,655.30 | ▲ | 73.57% | |
| 3.2.04.01 | Utilidad del ejercicio | 1,338.54 | ▼ | 1.37% | |
| | Total Patrimonio | 72,993.84 | | 74.94% | |
| | Total Pasivo y Patrimonio | 97,398.14 | | 100.00% | |

Análisis:

Del análisis vertical efectuado al Estado de Situación Financiera se concluye que el mayor rubro dentro del activo corriente corresponde a Inventarios de mercaderías tarifa 0% con el 34,37% del total del activo. Dentro del análisis al pasivo corriente, el 23,96% corresponde a deudas contraídas con proveedores y en lo que respecta al patrimonio el rubro más representativo corresponde al capital social con el 73,57%, estos porcentajes en relación con el total del pasivo y patrimonio.


5.4.2. *Análisis vertical estado de resultados integrales enero 2022*

| EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO | | |  |
|---------------------------------------|----------------------------------|------------------------|---|
| ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES | | | |
| AL 31 DE ENERO DE 2022 | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES USA (0,00) | | | |
| 4 | Ingresos operacionales | | |
| 4.1.01.01 | Venta de bienes Tarifa 0% | 34,118.50 | 100.00% |
| 5.1.16.01 | Costo de ventas | <u>28,607.05</u> | ▲ 83.85% |
| | Utilidad bruta en ventas | 5,511.45 | 16.15% |
| 5 | Gastos | | |
| 5.1.01.01 | Remuneración básica unificada | 2,660.00 | ▼ 7.80% |
| 5.1.02.01 | Décimo tercer sueldo | 221.67 | ▼ 0.65% |
| 5.1.02.02 | Décimo cuarto sueldo | 177.08 | ▼ 0.52% |
| 5.1.02.03 | Vacaciones | 110.83 | ▼ 0.32% |
| 5.1.05.01 | Aporte patronal IESS 11,15% | 296.59 | ▼ 0.87% |
| 5.1.05.03 | Fondos de reserva | 221.58 | ▼ 0.65% |
| 5.1.09.01 | Energia Electrica | 23.15 | ▼ 0.07% |
| 5.1.09.04 | Agua potable | 2.41 | ▼ 0.01% |
| 5.1.12.01 | Combustible | 176.79 | ▼ 0.52% |
| 5.1.12.02 | Repuestos de vehículo | 93.25 | ▼ 0.27% |
| 5.1.19.01 | Gastos municipales Predio Urbano | 5.74 | ▼ 0.02% |
| 5.1.20.01 | Gastos financieros | 9.51 | ▼ 0.03% |
| 5.1.21.01 | Seguro de vida | 18.71 | ▼ 0.05% |
| 5.1.22.01 | Gasto medicina | 10.99 | ▼ 0.03% |
| 5.1.23.01 | Servicios de estiba | <u>144.62</u> | ▼ 0.42% |
| 3.2.04.01 | Utilidad del ejercicio | <u>1,338.54</u> | ▼ 3.92% |

Análisis:

Del análisis vertical efectuado al Estado de Resultados se concluye que el costo de ventas representa el 83,85% sobre el total de las ventas realizadas, mientras que el gasto más relevante es el rubro correspondiente a Remuneración básica unificada representado por el 7,8% sobre el total de las ventas realizadas. Además, la utilidad del ejercicio generada fue de 3,92% en relación a las ventas realizadas por la empresa.


5.4.3. *Análisis vertical estado de situación financiera periodo anual 2021*

| EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 EXPRESADO EN DÓLARES USA (0,00) | | | |
|--|-------------------|---|----------------|
|  | | | |
| Activo | | | |
| Activo corriente | | | |
| Bancos | 956,30 | ▼ | 0,92% |
| Cuentas y documentos por cobrar | 12.210,10 | ▼ | 11,81% |
| Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén | 61.250,00 | ▲ | 59,23% |
| Total Activo corriente | 74.416,40 | | 71,97% |
| Activo no corriente | | | |
| Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones | 5.850,72 | ▼ | 5,66% |
| Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil | 27.283,20 | ■ | 26,38% |
| (-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo | -4.146,04 | ▼ | -4,01% |
| Total Activo no corriente | 28.987,88 | | 28,03% |
| Total Activo | 103.404,28 | | 100,00% |
| Pasivo | | | |
| Pasivo corriente | | | |
| Cuentas y documentos por pagar proveedores | 31.337,50 | ■ | 30,31% |
| Otros pasivos corrientes | 411,48 | ▼ | 0,40% |
| Total Pasivo corriente | 31.748,98 | | 30,70% |
| Pasivo no corriente | | | |
| Total Pasivo no corriente | - | | 0,00% |
| Total Pasivo | 31.748,98 | | 30,70% |
| Patrimonio | | | |
| Capital | 71.655,30 | ▲ | 69,30% |
| Total Patrimonio | 71.655,30 | | 69,30% |
| Total Pasivo y Patrimonio | 103.404,28 | | 100,00% |

Análisis:

Del análisis vertical efectuado al Estado de Situación Financiera se concluye que el mayor rubro dentro del activo corriente corresponde a Inventario de productos terminados y mercaderías en almacén con el 59,23% del total del activo. Dentro del análisis al pasivo corriente, el 30,31% corresponde a deudas contraídas con proveedores y en lo que respecta al patrimonio el rubro más representativo corresponde al capital social con el 69,30%, estos porcentajes en relación al total del pasivo y patrimonio.


5.4.4. *Análisis vertical estado de resultados integrales periodo anual 2021*

| EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 EXPRESADO EN DÓLARES USA (0,00) | | |  |
|--|-------------------|---|---|
| Ingresos Operacionales | | | |
| Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA | 241.174,10 | | |
| Total Ingresos Operacionales | 241.174,10 | | 100,00% |
| Costo de ventas | 229.170,39 | ▲ | 95,02% |
| Utilidad Bruta en ventas | 12.003,71 | | 4,98% |
| Gastos Operacionales | | | |
| Mantenimiento y reparaciones | 314,51 | ▼ | 0,13% |
| Combustibles y lubricantes | 5.303,42 | ▼ | 2,20% |
| Suministros, herramientas, materiales y repuestos | 850,58 | ▼ | 0,35% |
| Pagos por otros servicios no contemplados en casilleros anteriores | 267,86 | ▼ | 0,11% |
| Total Gastos Operacionales | 6.736,37 | | 2,79% |
| Utilidad Operacional | 5.267,34 | | 2,18% |
| Ingresos No Operacionales | 5.016,72 | ▼ | 2,08% |
| Gastos No Operacionales | 882,96 | ▼ | 0,37% |
| Utilidad antes de Participación a trabajadores | 9.401,10 | | 3,90% |
| Participación a trabajadores | 0,00 | | 0,00% |
| Utilidad antes de Impuesto a la Renta | 9.401,10 | | 3,90% |
| Impuesto a la Renta Causado | 0,00 | | 0,00% |
| Utilidad del ejercicio | 9.401,10 | | 3,90% |

Análisis:

Del análisis vertical efectuado al Estado de Resultados se concluye que el costo de ventas representa el 95,02% sobre el total de las ventas realizadas, mientras que el gasto más relevante es el rubro correspondiente a Combustibles y lubricantes representado por el 2,2% sobre el total de las ventas realizadas. Además, la utilidad del ejercicio generada fue de 3,9% en relación con las ventas realizadas por la empresa.

5.4.5. Análisis horizontal estado de situación financiera periodo anual 2020 - 2021

| EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO | | | | |  |
|---|-------------------|------------------|-------------|---------|---|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES USA (0,00) | | | | | |
| | 2021 | 2020 | DIFERENCIA | % | |
| Activo | | | | | |
| Activo corriente | | | | | |
| Bancos | 956,30 | 2.541,00 | ▼ -1.584,70 | ▼ -62% | |
| Cuentas y documentos por cobrar | 12.210,10 | 17.440,81 | ▼ -5.230,71 | ▼ -30% | |
| Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén | 61.250,00 | - | ▲ 61.250,00 | ▲ 100% | |
| Total Activo corriente | 74.416,40 | 19.981,81 | 54.434,59 | 272% | |
| Activo no corriente | | | | | |
| Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones | 5.850,72 | 5.850,72 | ▼ - | ■ 0% | |
| Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil | 27.283,20 | 27.283,20 | ▼ - | ■ 0% | |
| (-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo | -4.146,04 | -4.146,04 | ▼ - | ■ 0% | |
| Total Activo no corriente | 28.987,88 | 28.987,88 | - | 0% | |
| Total Activo | 103.404,28 | 48.969,69 | 54.434,59 | 111% | |
| Pasivo | | | | | |
| Pasivo corriente | | | | | |
| Cuentas y documentos por pagar proveedores | 31.337,50 | 17.440,81 | ▼ 13.896,69 | ▲ 80% | |
| Obligaciones con el IEISS | - | 90,30 | ▼ -90,30 | ▼ -100% | |
| Otros pasivos corrientes | 411,48 | 222,00 | ▼ 189,48 | ▲ 85% | |
| Total Pasivo corriente | 31.748,98 | 17.753,11 | 13.995,87 | 79% | |
| Pasivo no corriente | | | | | |
| Total Pasivo no corriente | - | - | - | | |
| Total Pasivo | 31.748,98 | 17.753,11 | 13.995,87 | 79% | |
| Patrimonio | | | | | |
| Capital | 71.655,30 | 31.216,58 | ▲ 40.438,72 | ▲ 130% | |
| Total Patrimonio | 71.655,30 | 31.216,58 | 40.438,72 | 130% | |
| Total Pasivo y Patrimonio | 103.404,28 | 48.969,69 | 54.434,59 | 111% | |

Análisis:

Del análisis horizontal efectuado al Estado de Situación Financiera se concluye que la mayor variación entre los dos últimos periodos económicos analizados, en el activo, la cuenta Inventario de producto terminado y mercadería en almacén tiene un aumento de \$61.250,00 es decir, un 100% más en relación al año anterior; en el pasivo, la cuenta Otros pasivos corrientes tiene un aumento de \$189,48 es decir, un 85% más en relación al año anterior; y en el patrimonio, la cuenta Capital fue la que mayor variación tiene, con un aumento de \$40.438,72 es decir un 130% más en relación al año anterior.

5.4.6. *Análisis horizontal estado de resultados Integrales periodo anual 2020 - 2021*


| EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|---|--------------------|-------------|
| ESTADO DE RESULTADOS | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES USA (0,00) | | | | | |
| | 2021 | 2020 | | DIFERENCIA | % |
| Ingresos Operacionales | | | | | |
| Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA | 241.174,10 | 458.406,46 | ▼ | -217.232,36 | ▼ -47% |
| Total Ingresos Operacionales | 241.174,10 | 458.406,46 | | -217.232,36 | -47% |
| Costo de ventas | 229.170,39 | 430.657,50 | | -201.487,11 | -47% |
| Utilidad Bruta en ventas | 12.003,71 | 27.748,96 | | -15.745,25 | -57% |
| Gastos Operacionales | | | | | |
| Mantenimiento y reparaciones | 314,51 | 5.883,29 | ▲ | -5.568,78 | ▼ -95% |
| Combustibles y lubricantes | 5.303,42 | 1.541,88 | ▲ | 3.761,54 | ▲ 244% |
| Suministros, herramientas, materiales y repuestos | 850,58 | 0,00 | ▲ | 850,58 | ■ 100% |
| Pagos por otros servicios no contemplados en casilleros anteriores | 267,86 | 434,80 | ▲ | -166,94 | ▼ -38% |
| Total Gastos Operacionales | 6.736,37 | 7.859,97 | | -1.123,60 | -14% |
| Utilidad Operacional | 5.267,34 | 19.888,99 | | -14.621,65 | -74% |
| Ingresos No Operacionales | 5.016,72 | 5.016,72 | ▲ | 0,00 | ▼ 0% |
| Gastos No Operacionales | 882,96 | 2.288,72 | ▲ | -1.405,76 | ▼ -61% |
| Utilidad antes de Participación a trabajadores | 9.401,10 | 22.616,99 | | -13.215,89 | -58% |
| Participación a trabajadores | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0% |
| Utilidad antes de Impuesto a la Renta | 9.401,10 | 22.616,99 | | -13.215,89 | -58% |
| Impuesto a la Renta Causado | 0,00 | 1.096,70 | ▲ | -1.096,70 | ▼ -100% |
| Utilidad del ejercicio | 9.401,10 | 21.520,29 | | -12.119,19 | -56% |



Análisis:

Del análisis horizontal efectuado al Estado de Resultados se encontró una disminución significativa en las ventas de \$217.232,36 que representa un 47%, hubo un aumento de gasto por concepto de combustibles de \$3.761,54 que representa un 244% y la utilidad del ejercicio en relación con el periodo anterior disminuyó en un 56%, es decir, \$12.119,19.

5.4.7. Indicadores financieros

| EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO | | ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | |  |
|--|--|--|------------------|---|
| | | AL 31 DE ENERO DE 2022 | | |
| | | EXPRESADO EN DÓLARES USA (0,00) | | |
| 1 | Activo | | | |
| 1.1 | Activo corriente | | | |
| 1.1.01.01 | Caja general | | 30.01 | |
| 1.1.03.01 | Banco Pichincha | | 3,525.00 | |
| 1.1.03.01.01 | Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230 | 3,525.00 | | |
| 1.1.03.02 | Banco de Loja | | 0.30 | |
| 1.1.03.01.01 | Banco de Loja Cta. Aho. N° XXXXXX9803 | 0.30 | | |
| 1.1.04.01 | Clientes | | 30,987.42 | |
| 1.1.04.01.01 | Vicente Gallardo | 30,987.42 | | |
| 1.1.07.01 | Inventarios de mercadería tarifa 0% | | 33,475.45 | |
| 1.1.07.01.01 | Maíz | 19,436.25 | | |
| 1.1.07.01.02 | Soya | 8,973.39 | | |
| 1.1.07.01.03 | Trigo | 5,065.81 | | |
| 1.1.10.01 | IVA compras 12% | | 50.90 | |
| 1.1.12.01 | Anticipo impuesto renta retenido 1% | | 341.19 | |
| | Total Activo corriente | | 68,410.26 | |
| 1.2 | Activo no corriente | | | |
| 1.2.01.01 | Maquinarias | | 5,850.72 | |
| 1.2.01.01.01 | Molino de maíz | 5,850.72 | | |
| 1.2.02.01 | Depreciación acumulada molino de maíz (-) | | -732.10 | |
| 1.2.11.01 | Vehículo | | 27,283.20 | |
| 1.2.12.01 | Depreciación acumulada vehículo (-) | | -3,413.94 | |
| | Total Activo no corriente | | 28,987.88 | |
| | Total Activo | | | 97,398.14 |
| 2 | Pasivo | | | |
| 2.1 | Pasivo corriente | | | |
| 2.1.02.01 | Beneficios sociales por pagar | | 509.58 | |
| 2.1.03.01 | Aporte al IESS por pagar | | 547.96 | |
| 2.1.05.02 | Retención en la fuente del Impuesto a la Renta 1% | | 8.33 | |
| 2.1.05.03 | Retención en la fuente del Impuesto a la Renta 1,75% | | 0.93 | |
| 2.1.10.01 | Proveedores | | 23,337.50 | |
| 2.1.10.01.01 | Proveedor Alexander Diaz | 23,337.50 | | |
| | Total Pasivo corriente | | 24,404.30 | |
| 2.2 | Pasivo no corriente | | | |
| | Total Pasivo no corriente | | - | |
| | Total Pasivo | | 24,404.30 | |
| 3 | Patrimonio | | | |
| 3.1.01.01 | Capital social | | 71,655.30 | |
| 3.2.04.01 | Utilidad del ejercicio | | 1,338.54 | |
| | Total Patrimonio | | 72,993.84 | |
| | Total Pasivo y Patrimonio | | | 97,398.14 |



Gerente



Contadora

EMPRESA COMERCIAL DE CEREALES HIDALGO
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE ENERO DE 2022
EXPRESADO EN DÓLARES USA (0,00)



| | | | |
|---------------|---|-----------|------------------|
| 4 | Ingresos operacionales | | 34,118.50 |
| 4.1.01.01 | Venta de bienes Tarifa 0% | 34,118.50 | |
| 5.1.16.01 | Costo de ventas | | 28,607.05 |
| | Utilidad bruta en ventas | | 5,511.45 |
| 5 | Gastos | | 4,172.91 |
| 5.1.01 | Gastos de personal | | 2,660.00 |
| 5.1.01.01 | Remuneración básica unificada | 2,660.00 | |
| 5.1.02 | Beneficios y prestaciones sociales | | 509.58 |
| 5.1.02.01 | Décimo tercer sueldo | 221.67 | |
| 5.1.02.02 | Décimo cuarto sueldo | 177.08 | |
| 5.1.02.03 | Vacaciones | 110.83 | |
| 5.1.05 | Aportes al IESS | | 518.17 |
| 5.1.05.01 | Aporte patronal IESS 11,15% | 296.59 | |
| 5.1.05.03 | Fondos de reserva | 221.58 | |
| 5.1.09 | Servicios básicos | | 25.56 |
| 5.1.09.01 | Energía Eléctrica | 23.15 | |
| 5.1.09.04 | Agua potable | 2.41 | |
| 5.1.12 | Transporte y movilización | | 270.04 |
| 5.1.12.01 | Combustible | 176.79 | |
| 5.1.12.02 | Repuestos de vehículo | 93.25 | |
| 5.1.19 | Gastos municipales | | 5.74 |
| 5.1.19.01 | Gastos municipales Predio Urbano | 5.74 | |
| 5.1.20 | Gastos financieros | | 9.51 |
| 5.1.20.01 | Gastos financieros | 9.51 | |
| 5.1.21 | Seguros | | 18.71 |
| 5.1.21.01 | Seguro de vida | 18.71 | |
| 5.1.22 | Gasto medicina | | 10.99 |
| 5.1.22.01 | Gasto medicina | 10.99 | |
| 5.1.23 | Servicios profesionales | | 144.62 |
| 5.1.23.01 | Servicios de estiba | 144.62 | |
| 3.2.04.01 | Utilidad del ejercicio | | 1,338.54 |

Gerente

Contadora

| Nombre del Indicador | Fórmula | Cálculo | Interpretación |
|--------------------------------|--|--|---|
| Indicadores de liquidez | | | |
| Razón Corriente | $\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$ | $\frac{\$ 68,410.26}{\$ 24,404.30} = \$ 2.80$ | La capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo es suficiente, por cada dólar de pasivo corriente, se tiene 2,80 dólares de activo corriente como respaldo. |
| Capital de trabajo | Activo corriente - Pasivo corriente | $\$ 68,410.26 - \$ 24,404.30 = \$ 44,005.96$ | Una vez canceladas las obligaciones en el corto plazo, la entidad posee \$44.005,96 para atender las obligaciones que surgen en el curso normal de las actividades económicas. |
| Prueba ácida | $\frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$ | $\frac{\$ 68,410.26 - \$ 33,475.45}{\$ 24,404.30} = \$ 1.43$ | La empresa tiene capacidad de cancelar sus obligaciones inmediatas sin depender de la venta de sus existencias. |

| Nombre del Indicador | Fórmula | Cálculo | Interpretación |
|-------------------------------|--|---|--|
| Indicador de solvencia | | | |
| Nivel de endeudamiento | $\frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total activo}} \times 100$ | $\frac{24404.30}{97398.14} \times 100\% = 25\%$ | Por cada dólar que la empresa tiene invertido, el pasivo representa el 25% de sus activos. |

| Nombre del Indicador | Fórmula | Cálculo | Interpretación |
|------------------------------------|---|---|---|
| Indicador de actividad | | | |
| Rotación de activos totales | $\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Total activo}}$ | $\frac{\$ 34,118.50}{\$ 97,398.14} = \$ 0.35$ | Por cada dólar de activo invertido, se obtiene 0,35 centavos en ventas. |

| Nombre del Indicador | Fórmula | Cálculo | Interpretación |
|----------------------------------|--|--|---|
| Indicador de rentabilidad | | | |
| Margen de utilidad | $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$ | $\frac{\$ 1,338.54}{\$ 34,118.50} = \$ 0.04$ | Por cada dólar generado en ventas se obtiene 0,04 centavos de utilidad para la empresa. |

5.5. Fase V: Información

5.5.1. Informe financiero



INFORME FINANCIERO

Balsas, 20 de Julio de 2022

Sr. Robert Hidalgo

Gerente - Propietario de la Empresa Comercial de Cereales Hidalgo

Presente.

Como resultado de la evaluación a los Estados Financieros de su entidad del periodo correspondiente al cuál se aplicó la presente propuesta, me dirijo a Usted para comunicar sobre la situación financiera en la cual se encuentra la empresa.

No existió rotación de ventas en los productos maíz y trigo durante el mes, si la mercadería no se vende puede ocasionar pérdidas por el deterioro de los productos y del análisis vertical efectuado al Estado de Situación Financiera se concluyó que el mayor rubro dentro del activo corriente corresponde a Inventarios de mercaderías tarifa 0% con el 34,37% del total del activo.

En cuanto a la liquidez de la empresa esta refleja que la capacidad para cubrir sus obligaciones a corto plazo es suficiente, por cada dólar de pasivo corriente, se tiene 2,80 dólares de activo corriente como respaldo.

Respecto al indicador capital de trabajo, este detalla que una vez canceladas las obligaciones en el corto plazo, la entidad posee \$44.005,96 para atender las obligaciones que surgen en el curso normal de las actividades económicas.

La empresa tiene capacidad de cancelar sus obligaciones inmediatas sin depender de la venta de sus existencias.

Acorde al nivel de endeudamiento se determinó que por cada dólar que la empresa tiene invertido, el pasivo representa el 25% de sus activos.

Además, la rotación de activos indica que, por cada dólar de activo invertido, se obtiene 0,35 centavos en ventas.

Y finalmente, el indicador de margen de utilidad detalla que por cada dólar generado en ventas se obtiene 0,04 centavos de utilidad para la empresa.

Recomendaciones

Se recomienda la aplicación del Sistema Contable propuesto para que el proceso contable se lleve a cabo de la mejor manera con un correcto registro de operaciones y control de inventarios.

Establecer políticas de ventas que ayuden a la salida de productos que se encuentran almacenados en bodega.

Establecer políticas de otorgación de crédito con el fin de reducir el valor de la cuenta clientes, ya que al tener el segundo rubro más alto del activo corriente le estaría restando liquidez a la empresa.

Atentamente,



Pamela Hidalgo

CONCLUSIONES

- Se realizó la revisión de fuentes de información bibliográficas y documentales para definir y conceptualizar la información relacionada al diseño de un sistema contable, el cual se basa en conjunto de pasos lógicos y ordenados que el contador debe seguir desde que la empresa inicia sus operaciones comerciales y durante toda su existencia.
- Se establecieron métodos, técnicas e instrumentos que fueron utilizados en la investigación, mismos que permitieron recopilar información relevante de carácter primario para el desarrollo metodológico del presente trabajo.
- La Empresa Comercializadora de Cereales Hidalgo no cuenta con un sistema contable, es por ello por lo que se diseñó un sistema basado en cinco fases Sistematización, Valuación, Procesamiento, Evaluación e Información, mismas que se adaptaron acorde a las necesidades de la empresa y permitió generar estados financieros adecuados que sirvan como herramienta para la correcta toma de decisiones futuras.

RECOMENDACIONES

- Emplear un proceso contable que se adapte a las necesidades de la empresa considerando que este debe basarse en conjunto de pasos lógicos y ordenados desde que la empresa inicia sus operaciones comerciales y durante toda su existencia.
- Utilizar instrumentos adecuados que se consideren dentro del tema de estudio y permitan recopilar información relevante para el desarrollo de la propuesta contable.
- Aplicar el sistema contable propuesto para que el proceso contable se lleve a cabo de la mejor manera con un correcto registro de operaciones y generar estados financieros adecuados que sirvan como herramienta para la correcta toma de decisiones futuras.

BIBLIOGRAFÍA

- Alcarria, J. (2016). *Introducción a la contabilidad*. Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/51736?page=3>.
- Ayala, S., & Fino, G. (2015). *Contabilidad básica general Un enfoque administrativo y de control interno*. Obtenido de: https://urepublicana.edu.co/images/libros_pdf/978-958-5447-21-9.pdf
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* Colombia: Pearson Educación d
- Elizondo, A. (1981). *El proceso contable*. México: Ediciones Contables y Administrativas S.A.
- Fierro, Á. (2011). *Contabilidad general* Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gómez, N. (2016). *Diseño de un sistema contable para la empresa N+M Fashion de la ciudad de Otavalo año 2015*. (Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica Indoamérica). Obtenido de: <http://repositorio.uti.edu.ec/bitstream/123456789/391/1/TESIS%20%20NANCY%20G%c3%93MEZ%20HARO.pdf>
- Herz, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera* Perú: Saxo.com .
- Mejía, E. (2005). *Técnicas e instrumentos de investigación*. Obtenido de: <http://online.aliat.edu.mx/adistancia/InvCuantitativa/LecturasU6/tecnicas.pdf>
- Meza, J. (2017). *Diseño de un sistema contable para mejorar la gestión financiera de la empresa comercial Rivadeneira de la ciudad de Santo Domingo*. (Tesis de pregrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes “Uniandes – Santo Domingo”). Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7163/1/TUAEXCOMCYA028-2017.pdf>
- Samaniego, L. (2016). *Diseño de un sistema contable en la empresa comercial Maxcolor de la ciudad de Loja. Periodo 01 de enero al 30 de junio del 2015*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Loja). Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10449/1/LETICIA%20SAMAMIEGO%20%28%20BIBLIOTECA%29.pdf>
- Vásquez, E. (2019). *Contabilidad para PYMES Fundamentos basados en Normas Internacionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad general con base en Normas Internacionales de Información Financiera*. Colombia: Alfaomega.

ANEXOS

ANEXO A: ENCUESTA

Escuela Superior Politécnica de Chimborazo

Facultad de Administración de Empresas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Encuesta dirigida a el personal que labora en la Empresa comercial de cereales Hidalgo.

INDICACIONES: Sírvase responder a las siguientes preguntas, esta información servirá para elaborar conclusiones y propuestas sobre el tema “Diseño de un sistema contable para la empresa comercializadora de cereales Hidalgo del cantón Balsas provincia de El Oro”

Marque con una “X” su respuesta.

1. ¿Lleva contabilidad la empresa?

Si

No

2. De acuerdo con la normativa vigente, ¿la empresa está obligada a llevar contabilidad?

Si

No

3. ¿Tiene conocimiento de la normativa tributaria aplicable a la empresa?

Si

No

4. ¿Conoce del plan de cuentas que se debe utilizar en la empresa?

Si

No

5. ¿Considera necesario el diseño de un sistema contable para su empresa?

Si

No

6. ¿Desearía que el sistema contable a utilizar en su organización sea fácil en su manejo y su comprensión?

Si

No

7. ¿Existe una persona que se encargue del custodio de la documentación fuente que servirá de insumo para que el contador procese la información contable?

Si

No

8. ¿Se encuentran debidamente archivados los documentos que se emiten y reciben de la empresa?

Si

No

9. ¿Se registran todas las operaciones que se realizan diariamente en la empresa?

Si

No

10. ¿Conoce usted cuál es el valor de capital de la empresa?

Si

No

ANEXO B: FICHA DE OBSERVACIÓN

Ficha de observación en la empresa comercial de cereales Hidalgo

Observadora: Pamela Hidalgo

Fecha: 10 de abril de 2022

| | Siempre / Si | Casi siempre | Nunca / No | No aplica |
|---|-----------------|-----------------|---------------|-----------|
| ¿La empresa cuenta con una infraestructura adecuada? | | X | | |
| ¿La empresa posee maquinaria y equipo adecuados para el desarrollo de sus actividades? | | X | | |
| ¿La empresa dispone de un plan de cuentas que sirva para el registro de cuentas que la empresa utiliza? | | | X | |
| ¿Existe un control para la recepción y entrega de los productos? | | | X | |
| ¿La empresa posee un sistema contable para el registro diario de sus operaciones económicas? | | | X | |
| ¿La empresa lleva un registro de compras y ventas? | X | | | |
| ¿Se presentan estados financieros al final del periodo contable? | X | | | |
| ¿Los estados financieros reflejan la realidad económica – financiera de la empresa? | | X | | |