



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA

“COMERCIAL DAVID”, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA,

PROVINCIA DE CHIMBORAZO

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

AUTOR: FREDDY DAVID SANCHEZ SANTAMARÍA

DIRECTOR: Ing. Víctor Manuel Betancourt

Riobamba - Ecuador

2022

©2021, Freddy David Sánchez Santamaría

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, FREDDY DAVID SÁNCHEZ SANTAMARÍA, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación; El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 15 de febrero de 2022



Freddy David Sánchez Santamaría

C.C. 060377061-1

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

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: El Trabajo de Titulación: Tipo Proyecto de Investigación, **DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA “COMERCIAL DAVID”, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.**, realizado por el señor **FREDDY DAVID SÁNCHEZ SANTAMARÍA**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. Víctor Manuel Albán Vallejo PRESIDENTE DEL TRIBUNAL	 _____	2022-02-15
Ing. Víctor Manuel Betancourt Soto DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	 _____	2022-02-15
Ing. Natali del Rocío Torres Peñafiel MIEMBRO DE TRIBUNAL	 _____	2022-02-15

DEDICATORIA

A Dios por darme la oportunidad de llegar a esta etapa final de un sueño hecho realidad, a mi novia y mi mejor amiga Cindy Balbuca por ser un eje fundamental en mi vida. A mis padres Fredy Sánchez y María Elena Santamaría por todo su amor y comprensión a lo largo de mi vida a mi hermano pequeño Dany Sánchez por ser un regalo de Dios en mi vida.

A mi estimado amigo Pancho Andramuño por sus consejos y ser como un hermano mayor en mi vida y a mi abuela Teresa Yucta por ser la mujer que cambio la historia de nuestra familia, a mi familia Santamaría en Bélgica por su amor, palabras y apoyo. A mi familia Sánchez por todo su amor y apoyo.

A Comercial David por la empresa que me ayuda a crecer como un profesional y por enseñarme a que nos importa los gigantes que existan a su alrededor solo deber luchar y creer en Dios que la victoria es tuya.

Freddy.

AGRADECIMIENTO

Fundamentalmente a Dios por su gracia en mi vida por escogerme de lo más vil y menospreciado del mundo por su gracia y por llegar a ser el hombre que Dios quiera que llegue a ser para su voluntad en mi vida, a mis padres por ser un apoyo incondicional a lo largo de mi vida a mi mejor amiga y mi hermano menor por ser un regalo de Dios en mi vida.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo a la carrera de Contabilidad y Auditoría por abrirme las puertas de su casa para poder formarme con profesional de nuestra querida República del Ecuador.

A mis tutores de tesis el Ing. Víctor Manuel Betancourt y Ing. Natali Torres por su ayuda incondicional a lo largo de mi trabajo de titulación.

Freddy.

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I	
1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.....	2
1.1. Planteamiento del problema.....	2
1.2. Formulación del problema.....	3
1.3. Delimitación del problema.....	3
1.4. Justificación.....	4
1.4.1. Justificación Teórica.....	4
1.4.2. Justificación Metodológica.....	4
1.4.3. Justificación Académica.....	4
1.4.4. Justificación Práctica.....	4
1.5. Objetivos.....	5
1.5.1. Objetivo General.....	5
1.5.2. Objetivos Específicos.....	5
1.6. Marco de referencia.....	5
1.6.1. Antecedentes investigativos.....	5
1.7. Fundamentación Teórica.....	6
1.7.1. Sistema.....	6
1.7.2. Sistema Contable.....	7
1.7.3. Contabilidad.....	10
1.7.4. Ejercicio económico.....	18
1.7.5. Ciclo contable.....	18

1.8.	Marco Conceptual	22
1.9.	Idea a defender	23
 CAPÍTULO II		
2.	MARCO METODOLÓGICO	24
2.1.	Modalidad de Investigación	24
2.1.1.	Cualitativo:.....	24
2.1.2.	Cuantitativo:.....	24
2.2.	Tipos de Investigación	25
2.2.1.	Investigación de campo	25
2.2.2.	Investigación bibliográfica o documental	25
2.2.3.	Descriptivo:.....	25
2.3.	Métodos de Investigación	26
2.3.1.	Deductivo	26
2.3.2.	Inductivo	26
2.4.	Técnicas de Investigación	27
2.4.1.	Observación:	27
2.4.2.	Entrevista	27
2.4.3.	Encuesta	27
2.5.	Instrumentos de Investigación	28
2.5.1.	Cuestionarios	28
2.6.	Población y muestra	28
2.6.1.	Población.....	28
2.7.	RESULTADOS	29
2.7.1.	Entrevista aplicada al gerente de Comercial David	29
2.7.2.	Análisis general de resultados	30
2.7.3.	Encuesta realizada al personal de Comercial David	31
2.7.4.	Verificación de la idea a defender	41
 CAPÍTULO III		
3.	MARCO PROPOSITIVO	42

3.1. Propuesta	42
3.2. Antecedentes de la propuesta	42
3.2.1. La empresa	42
3.3. Desarrollo de la propuesta	45
3.3.1. Objetivos	45
3.3.2. Plan de cuentas	45
3.3.3. Análisis FODA	46
3.3.4. Normas de control interno	51
3.3.5. Ejercicio Práctico	54
CONCLUSIONES.....	87
RECOMENDACIONES	88
BIBLIOGRAFÍA	
ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-2	Estadística de la población de Comercial "David"	28
Tabla 2-2:	Existencia de Sistema de Contable.....	31
Tabla 3-2:	Archivo de documentación física.....	32
Tabla 4-2:	Inventarios en los registros contables.....	33
Tabla 5-2:	Cuentas por Pagar a corto y largo plazo.....	34
Tabla 6-2:	Registro contable histórico de la empresa.....	35
Tabla 7-2:	Diseño de un Sistema Contable.....	36
Tabla 8-2:	Aplicación de Sistema Contable.....	37
Tabla 9-2:	Características del sistema contable	38
Tabla 10-2:	Toma de decisiones.....	39
Tabla 11-2:	Rendimiento empresarial	40
Tabla 1-3:	Plan General de Cuentas.....	47
Tabla 2-3:	Normas de Control Interno.....	51
Tabla 3-3:	Libro Diario.....	63
Tabla 4-3:	Libro Mayor.....	72
Tabla 5-3:	Balance de Comprobación.....	81

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-1:	Clasificación de sistemas contables.....	10
Gráfico 2-1:	Principios de contabilidad generalmente aceptados	12
Gráfico 3-1:	Estructura de un plan de cuentas	15
Gráfico 4-1:	Partes de una cuenta contable.....	17
Gráfico 5-1:	Ciclo Contable	19
Gráfico 6-1:	Fases del ciclo contable	20
Gráfico 1-2:	Existencia de un sistema contable	31
Gráfico 2-2:	Archivo de documentación física	32
Gráfico 3-2:	Inventarios en los registros contables	33
Gráfico 4-2:	Cuentas por Pagar a corto y largo plazo	34
Gráfico 5-2:	Registro contable histórico de la empresa	35
Gráfico 6-2:	Necesidad del diseño de un Sistema Contable.....	36
Gráfico 7-2:	Aplicación del Sistema Contable.....	37
Gráfico 8-2:	Características del sistema contable	38
Gráfico 9-2:	Información financiera oportuna	39
Gráfico 10-2:	Mejora del rendimiento empresarial.....	40
Gráfico 1-3:	Ubicación empresa Comercial “David”.....	43
Gráfico: 2-3	Organigrama estructural empresa Comercial “David”	43
Gráfico: 3-3:	Estado de Situación Inicial	62

RESUMEN

El presente Diseño de un Sistema Contable para Comercial David de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, tuvo como objetivo el respectivo control de las actividades económicas de la empresa y la toma de decisiones en base a los resultados de éstas. En el presente trabajo se utilizó la modalidad cuantitativa, debido a que, mediante una encuesta que se realizó al personal de Comercial David, donde se vio reflejado la situación de la empresa; además también se realizó la investigación de campo, que infirió en las visitas in situ, de manera que se pudo evidenciar cómo se llevaban a cabo los procesos, donde al mismo tiempo se comprobó que la empresa no contaba con un sistema contable que agilite los procesos de registro de cada una de las transacciones realizadas, lo que dificultaba el control de las operaciones, la gestión y también el manejo de sus recursos; también se evidenció que no contaban con un profesional contable los documentos de soporte financiero no eran exactos, ni ordenados, existían variaciones en la comparación entre cuentas en libros y la existencia física, como son las mercaderías, cuentas por cobrar, obligaciones tributarias; y por ende la utilidad o pérdida no era exacta. Además, la empresa carecía de un manual de funciones o políticas establecidas y socializadas con los empleados lo que disminuía el control eficaz sobre las operaciones y demás funciones operativas; lo que ha influido directamente en el cálculo de las utilidades del ejercicio económico. Po lo cual se ha concluido que el presente trabajo de titulación aportará de manera significativa a la empresa, y que refleja la situación financiera real por la que atraviesa la empresa; por lo que se recomienda a Comercial David la aplicación del sistema contable, ya que, permitirá mantener una adecuada administración de los recursos, al registro oportuno de las operaciones comerciales y reflejará cálculos exactos sobre las operaciones del ejercicio económico, y también el cálculo de sus utilidades o pérdidas, tomando en consideración que el modelo del sistema detallará los estados financieros de manera automática, siendo esta la principal herramienta para los usuarios de información financiera para la toma de decisiones dentro de la empresa.

Palabras clave: <SISTEMA>, <PLAN DE CUENTAS>, <CONTROL INTERNO>, <EJERCICIO ECONÓMICO>, <ESTADOS FINANCIEROS>, <TRANSACCIÓN>.

REVISADO
13 JUL 2022
Ing. Jhonatan Parroño Uguallos, MBA
ANALISTA DE BIBLIOTECA
14-06-2022
1227-DBRA-UTP-2022

ABSTRACT

The present design of an accounting system for Comercial David in the city of Riobamba, province of Chimborazo, had as objective the respective control of the economic activities of the company and the decision making based on the results of these. In the present work the quantitative modality was used, because, by means of a survey that was made to the personnel of Comercial David, where the situation of the company was reflected; in addition also the field investigation was made, that inferred in the visits in situ, so that it was possible to be evidenced how the processes were carried out, where at the same time it was verified that the company did not have an accounting system that speeds up the processes of registration of each one of the transactions made, which made difficult the control of the operations, the management and also the handling of its resources; It was also evidenced that they did not have a professional accountant, the financial support documents were not accurate or orderly, there were variations in the comparison between book accounts and physical existence, such as merchandise, accounts receivable, tax obligations; and therefore the profit or loss was not accurate. In addition, the company lacked a manual of functions or policies established and socialized with the employees, which diminished the effective control over the operations and other operative functions, which has directly influenced the calculation of the profits of the fiscal year. Therefore, it has been concluded that this degree work will contribute significantly to the company, and that it reflects the real financial situation the company is going through; Therefore, it is recommended to Comercial David the application of the accounting system, since it will allow to maintain an adequate administration of the resources, to the opportune registration of the commercial operations and will reflect exact calculations on the operations of the economic exercise, and also the calculation of its profits or losses, taking into consideration that the model of the system will detail the financial statements in an automatic way, being this the main tool for the users of financial information for the decision making within the company.

Keywords: <SYSTEM>, <PLAN OF ACCOUNTS>, <INTERIM CONTROL>, <ECONOMIC YEAR>, <FINANCIAL STATEMENTS>, <TRANSACTION>.



Lic. Viviana Vanessa Yáñez Valle Msc.

0201571411

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene por motivo el diseño de un sistema contable financiero aplicado a la empresa Comercial David, misma que a pesar de cumplir sus actividades con compromiso se ha podido palpar varios procesos contables, financieros y tributarios que no se aplican, causando información financiera y toma de decisiones erróneas, por lo mismo es de vital importancia que toda empresa cuente con un buen sistema de información contable, que se ajuste a sus necesidades y, al mismo tiempo, que tenga la capacidad de emitir la información necesaria de manera eficiente.

Varias de las ideas aquí expuestas, han sido recopiladas de distintos profesionales en el tema contable, que, sumado al conocimiento y experiencias del autor, han permitido elaborar el presente trabajo de forma técnica y práctica.

A través del presente trabajo de investigación espero contribuir a la empresa a dar soluciones viables mejorando el trabajo actualmente realizado en el campo contable financiero.

A continuación, se describe de manera general el contenido por capítulo de la presente Tesis.

Primer capítulo: trata sobre los aspectos generales de la empresa Comercial David., base legal, objetivos, misión, visión, valores, estructura organizacional, análisis interno y análisis externo.

Segundo capítulo: trata sobre el estudio de los sistemas, importancia, tipos y análisis de los sistemas contables para las empresas, así como también el desarrollo y resultados de las metodologías utilizadas en el presente trabajo de investigación.

Tercer capítulo: trata sobre el sistema contable, aspectos importantes, plan general de cuentas, proceso contable y estados financieros, adicionando cuentas, esquemas de los Estados Financieros, conclusiones y recomendaciones de la tesis.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1. Planteamiento del problema

Para el inicio de las labores comerciales en el año 2008 se tomó como base las instalaciones ubicadas en las calles Eugenio Espejo y Ayacucho (esquina) y gracias a un capital inicial se inaugura la mueblería “DAVID”, en un inicio se contaba solamente con lo elemental, muebles de línea café; sin embargo, gracias a la creatividad y esfuerzo conjunto de sus fundadores se logra dar el primer paso, y sobre todo el fundamento para lo que hoy es “COMERCIAL DAVID”.

Desde sus inicios hasta la presente fecha “COMERCIAL DAVID” se ha manejado financieramente de manera empírica, ignorando así que la contabilidad es una valiosa herramienta con la cual las pequeñas, medianas y grandes empresas requieren contar ya que a que contribuye a la efectiva y oportuna toma de decisiones que de una u otra manera garantizarán el cumplimiento de objetivos y metas planteadas; es también parte de una ventaja competitiva ya que permite tener el control del flujo de efectivo lo cual ayuda a competir en el mercado manteniendo un costo operativo mínimo y un margen de rentabilidad considerablemente bueno, es así que un sistema contable permitirá resguardar un progreso estable y prometedor para la empresa.

Realizado un breve diagnóstico a Comercial David, se pudo establecer una serie de problemáticas a saber:

- Comercial David al no poseer un Sistema Contable, no cuenta con información financiera verídica y oportuna que refleje su situación económica actual; lo que dificulta la toma de decisiones empresariales.
- Desde que la empresa fue creada no cuenta con documentos de respaldo debidamente organizados sobre cuentas por cobrar, cuentas por pagar, bancos, planillas, auxiliares de compras y ventas, etc., lo que ocasiona conflictos al momento de analizar los registros históricos.
- Falta de un registro de las operaciones realizadas a diario, como ventas, cobranzas, bancos, cierre de caja chica, costos y gastos al finalizar el día, etc., lo que ha afectado directamente al determinar la rentabilidad de la empresa.
- El manejo de las cuentas de Activo Corriente no tiene un adecuado control por parte de gerencia, ya que, al ser una empresa familiar, no se han determinado políticas para su correcto uso.

- Finalmente, no existe un proceso para archivar la documentación contable, teniendo como resultado que las obligaciones tributarias hayan sido realizados de manera inapropiada e inexacta.

Todos los problemas citados anteriormente tuvieron su origen en la falta de un sistema contable que permita disponer de un proceso estandarizado para preparar información contable de calidad, basado en dos características principales como son: la utilidad, que busca que la información sea exacta, veraz y oportuna para la adecuada toma de decisiones financieras, el incremento de la rentabilidad y el mejoramiento de las perspectivas futuras del negocio; y, la confiabilidad que le permita obtener satisfacción y aceptación total del usuario.

Por lo expuesto anteriormente, fue urgente y necesario diseñar un sistema contable que incluya entre otras partes: plan de cuentas, elaboración de estados financieros, elaboración de libros principales y auxiliares de contabilidad, libros mayores, balance de comprobación etc., elementos que garantizarán que la información contable sea veraz, objetiva, transparente y oportuna, para la empresa Comercial David.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera un Sistema Contable que permita reflejar una información financiera – económica razonable, objetiva y exacta para la toma de decisiones?

1.3. Delimitación del problema

Objeto: Analizar la incidencia de un sistema contable en la rentabilidad de la empresa para la toma de decisiones.

Campo: Contabilidad

Área: Contable – Financiera

Espacial: Comercial David

Provincia: Chimborazo

Cantón: Riobamba

Parroquia: Velasco

Dirección: Av. Eugenio Espejo y México

E-mail: comercialdavid2008@hotmail.com

1.4. Justificación

1.4.1. *Justificación Teórica*

La presente investigación se justificó desde el ámbito teórico, lo que permitió aprovechar todo el referente teórico sobre el Sistema Contable de acuerdo al criterio de diferentes autores expertos en el tema del Diseño de un Sistema Contable, cuyos enunciados se encuentran sintetizados en diferentes fuentes bibliográficas, es decir libros, revistas científicas, investigaciones, sitios web, etc., permitiendo que se establezca un criterio propio y se realice la investigación con el respectivo conocimiento.

1.4.2. *Justificación Metodológica*

En cuanto al ámbito metodológico se justificó debido a que se utilizarán distintos métodos, técnicas e instrumentos de investigación los cuales permitieron obtener información suficiente, pertinente, relevante y consistente, enfocada al desarrollo de la investigación, de manera que sus resultados sean los más objetivos y reales posibles.

Se aplicaron técnicas investigativas, como: la observación y una encuesta al personal de la empresa; los métodos inductivo y deductivo; y, un diseño de investigación de carácter exploratorio y descriptivo, éstos a su vez permitirán recopilar información veraz, oportuna y confiable; obteniendo un análisis situacional actualizado de la empresa.

1.4.3. *Justificación Académica*

En el ámbito académico se justificó, pues permitió poner en práctica los conocimientos adquiridos en las aulas de clase en el Diseño de un Sistema Contable para Comercial David de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, fomentando de esta manera el desarrollo del estudiante en el ámbito profesional; y, también estaré cumpliendo con un prerrequisito para mi incorporación como nuevo profesional de la república, mismo que me permitirá incursionar en el ámbito laboral de forma adecuada.

1.4.4. *Justificación Práctica*

Finalmente, la investigación se justificó su inicio desde el ámbito práctico, ya que, a través de ésta, se realizó el Diseño del Sistema Contable, que servirá como una herramienta de gestión empresarial y permitirá controlar todas las operaciones financieras que la empresa realiza de manera eficiente y eficaz.

1.5. Objetivos

1.5.1. *Objetivo General*

Diseñar un Sistema Contable para Comercial David de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, que permita la adecuada toma de decisiones a través de información financiera – económica razonable, objetiva y exacta.

1.5.2. *Objetivos Específicos*

- Establecer el Marco Teórico – Referencial, en base a la revisión de fuentes bibliográficas para la sustentación científica de la propuesta de investigación.
- Construir el marco metodológico basado en los distintos métodos, técnicas y herramientas de investigación, para la recopilación de información suficiente y fidedigna para el desarrollo del trabajo de titulación.
- Proponer un Sistema Contable en Comercial David como una herramienta de gestión empresarial, para una adecuada toma de decisiones.

1.6. Marco de referencia

1.6.1. *Antecedentes investigativos*

Torres, Silvia, (2007), en su libro *Sistemas contables computarizados* señala que:

La importancia de los sistemas contables se deriva de la necesidad de llevar un adecuado control de las operaciones y transacciones tanto administrativas como financieras de la empresa, sea esta pequeña, mediana o grande. Así como la de obtener y analizar información y emprender alguna acción basada en su interpretación y criterio. (p. 23)

De la misma manera Hatzacorsian, V., (2000), menciona que:

Los sistemas de información contable reciben, transforman y producen información financiera con el fin de brindar soportes e informes que permitan tomar decisiones eficientes y que se encuentren en pro de la operación de la organización, además incluye el personal, los procedimientos, los mecanismos y así mismo los registros utilizados por una organización con el fin de transformar y obtener información contable y transmitir esta información a quienes interese, en especial a quienes toman decisiones ya sean financieras o gerenciales, es decir que el propósito básico de un sistema contable tanto en organizaciones grandes como en organizaciones pequeñas se mantiene en: satisfacer las necesidades de la organización de información contable en la forma más eficiente posible. (p. 15-16).

Por lo que se concluye que es de vital importancia que toda empresa cuente con un buen sistema contable, que se ajuste a sus necesidades y, al mismo tiempo, que tenga la capacidad de emitir la información necesaria de manera eficiente.

Un sistema contable incluye el personal, los procedimientos, los mecanismos y así mismo los registros utilizados por una organización con el fin de transformar y obtener información contable y transmitir esta información a quienes interese, en especial a quienes toman decisiones ya sean financieras o gerenciales.

De ahí que, al no existir antecedentes del diseño de un sistema contable en la empresa Comercial David, y luego de verificar las falencias que esta presenta debido a la falta de un control adecuado de las operaciones diarias de ingresos y de egresos, es necesario que Comercial David, adopte un Sistema Contable que garantice la realidad de las cifras económicas y por ende la toma de decisiones, con el propósito de alcanzar los objetivos y metas planteadas.

1.7. Fundamentación Teórica

1.7.1. Sistema

Catacora F., (2010), señala que un sistema es: “un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo común” (pág. 78)

Por otro lado, Senn J., (2003), define un sistema como: “un conjunto de funciones o componentes interrelacionados que forman un todo, es decir, obtiene, procesa, almacena y distribuye información para apoyar la toma de decisiones y el control en una organización” (pág. 104)

Al hablar de sistema, Estupiñán, (2013) menciona lo siguiente:

Es un conjunto constituido de elementos o partes unidas por interacción ajustado con el fin de alcanzar objetivos, metas o propósitos establecidos. Se puede decir entonces, que un sistema es el conjunto de operaciones o actividades a través de las cuales se muestran, autorizan, clasifican, registran, resumen y se informan las transacciones. La ejecución de las tareas de un sistema se lleva a cabo a través del procesamiento. Como ejemplo de procesamiento se tienen actividades de: resumir transacciones y preparar los correspondientes asientos contables. (p.50)

En base a lo mencionado anteriormente, se puede definir que un sistema es un conjunto de elementos, funciones y/o procedimientos que se relacionan entre sí, cuyo objetivo principal es el

de apoyar a la toma de decisiones gerenciales y lo más importante contribuir con el control de la empresa.

1.7.1.1. Importancia de los sistemas:

Hurtado de Barrera, J., (2012), manifiesta que:

La importancia de los sistemas radica en la utilidad que tienen éstos, tanto para la toma de decisiones de los socios de las empresas como para aquellos usuarios externos de la información.

Los sistemas permiten mantener un cierto control de todas las negociaciones comerciales y financieras que se realicen en la empresa, además de cumplir con el requerimiento de información para lograr obtener un mayor aprovechamiento de todos los recursos disponibles. (pág. 174)

Vega, C. (2018), menciona lo siguiente:

Dentro de una empresa el sistema es el instrumento más importante para el adecuado desarrollo de las operaciones, pues es utilizado para administrar toda la información, estableciendo las entradas, los procedimientos y la realimentación en el paso de sus operaciones.

En las empresas se realizan funciones como comprar, almacenar, producir, vender, facturar, etc. para los que se han diseñado sistemas que controlen los procesos operativos que llevan a cabo.

1.7.2. Sistema Contable

Según, Méndez, (2010), al hablar sobre Los Sistemas Contables, establece que:

Es un modelo de herramienta que ofrece información financiera a los usuarios para la respectiva toma de decisiones. En la actualidad se ha determinado su evolución e influencia sobre determinados aspectos en el crecimiento económico, sino que a su vez es influenciado por este, determinando así su avance. (p.34)

Por otro lado, Bravo, (2013), manifiesta lo siguiente:

Un sistema contable contiene la clasificación adecuada de las cuentas contables y de los libros financieros, formas, procesos y controles, que se utilizan para contabilizar y llevar un control de los activos, pasivos y patrimonio; así como también de los ingresos, gastos

y el resultado de las operaciones. Además, suministra información cuantitativa y cualitativa con tres grandes propósitos:

- Información para la gerencia, es decir interna, la cual será utilizada en la planeación y control de las transacciones que se llevan a cabo.
- Información interna a los gerentes, enfocada en el uso y en la planeación estratégica, la toma de decisiones y formulación de políticas generales y planes de largo alcance.
- Y tenemos la información externa que es dirigida hacia los accionistas, el gobierno y terceras personas. (p.78)

También, Guajardo, (2014), describe a un Sistema Contable como: “El conjunto de formas, registros, reportes y procedimientos utilizados en un negocio para registrar sus transacciones y enterarse de sus efectos”. (p.9)

Por lo anterior se puede concluir que, un sistema contable es el conjunto de herramientas, mediante las cuales se obtiene información contable – financiera real y exacta de las operaciones que se llevan a cabo dentro de una empresa, a través del control de sus cuentas contables, que nos da como resultado la toma de decisiones adecuada.

1.7.2.1. Propósito y Objetivo del Sistema contable

Según el autor (Bernal, 2004) al hablar de los Sistemas Contables, indica que:

El propósito del sistema contable es producir información cuantitativa de las transacciones y eventos económicos que afectan a la organización con el objeto de facilitar los procesos de decisión y transmitir de manera permanente y oportuna señales acerca del funcionamiento de la organización. El sistema tiene un gran compromiso con el entorno: alertando sobre las variaciones que están ocurriendo dentro de la organización. (p.106)

Por otro lado, González, (2010), menciona que:

El sistema contable es una estructura organizada mediante la cual se recoge la información de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras, en donde tiene por objetivo los siguientes:

- Proporcionar los elementos necesarios, tales como cuentas, asientos, libros, formas y reportes para un registro correcto de las operaciones mercantiles y demás hechos contables.
- Suministrar información contable adecuada a través de los estados financieros a los diferentes usuarios a los efectos de la toma de decisiones.
- Permitir que distintos empleados puedan mantener registros coherentes con la implementación de un catálogo de cuenta similar.
- Facilitar el trabajo contable sobre todo cuando se trata de consolidar cifras financieras. (p.19)

Con base en las definiciones se puede inferir que un sistema contable tiene como propósito revelar información contable de las transacciones y operaciones que realiza una empresa, mediante los estados financieros, con la finalidad de reflejar su realidad para una adecuada toma de decisiones,

1.7.2.2. Funciones básicas de un sistema contable

González, (2010), menciona lo siguiente:

Un sistema contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo beneficio. El sistema contable que se utilice en cualquier empresa debe cumplir con 3 funciones básicas donde intervenga la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones gerenciales

- a) Registro de la actividad financiera: en un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad.
- b) Clasificación de la información: un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información debe clasificarse en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.
- c) Resumen de la información: para que la información contable utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida.

1.7.2.3. Clasificación de sistemas contables:

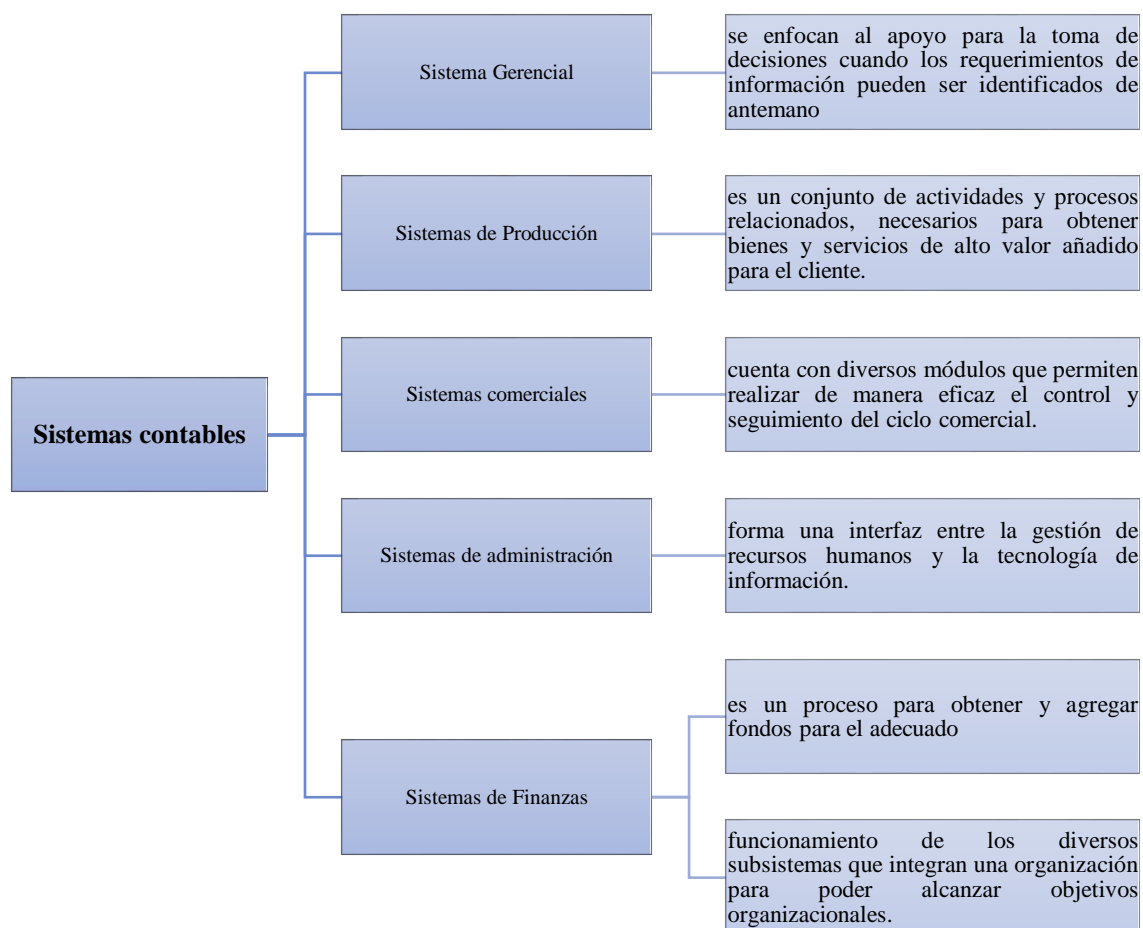


Gráfico 1-1: Clasificación de sistemas contables

Fuente: Bermeo, N. (2004)

1.7.3. Contabilidad

Zapata, P., (2017), define a la contabilidad como:

La ciencia, la técnica y el arte de reconocer, de valorar, de presentar y analizar las operaciones económicas que se realiza una empresa durante un periodo determinado, con el fin de conocer los resultados obtenidos y estructurar los estados financieros contables que servirán de base para la toma de decisiones gerenciales. (p. 21)

Por su parte, Bravo M., (2007), respecto de la contabilidad, señala:

La Contabilidad es la ciencia, arte, técnica que analiza, interpreta y registra las transacciones que realiza una empresa con el objeto de conocer e informar la situación

financiera de la misma y los resultados finales de un período contable, a través de los estados financieros (pág. 23).

En conclusión, la contabilidad es la ciencia de registrar, analizar y procesar información que a su vez se convertirá en informes con los resultados obtenidos de un ejercicio económico y que permitirá tomar decisiones y acciones correctivas.

1.7.3.1. Objetivos de la contabilidad:

Guajardo, G., (2008), señala que:

El objetivo de la contabilidad es generar y comunicar información útil para la toma de decisiones oportuna de los diferentes usuarios de esta. Para alcanzar dicho objetivo, la contabilidad se auxilia de herramientas, tales como principios de contabilidad, reglas de valuación, reglas de presentación, estados financieros, criterios y procedimientos.

Uno de los principales propósitos de la contabilidad financiera es dar información sobre los resultados de las operaciones y la posición financiera de la entidad. Se espera que los estados financieros se ajusten a las Normas Internacionales de Información Financiera y sus principios. (p. 35)

En base a la definición anterior se puede inferir en que el principal objetivo que tiene la contabilidad es dar información contable exacta, útil y oportuna sobre las operaciones comerciales de la empresa.

1.7.3.2. Importancia de la contabilidad:

Vásconez, (2000), establece lo siguiente: La contabilidad es de suma importancia, debido a que mediante esta se puede realizar el registro, clasificación y análisis de las operaciones comerciales dentro de la empresa, ya que se inicia con el nacimiento del comercio". (p. 21).

Villasmil, (2000), añade que:

Es de gran importancia la contabilidad, debido a que, toda empresa tiene la necesidad de establecer el control de las operaciones comerciales y financieras. Siendo una manera de mejorar la productividad y aprovechar el patrimonio. Por otro lado, los beneficios aportados por la contabilidad son los servicios aportados por la contabilidad son indispensables para la obtención de información exacta. (p.25)

Se concluye que la importancia de la contabilidad radica en la necesidad de la empresa por llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieros. Además, proporciona una herramienta de análisis sobre las operaciones de la empresa que permite mejorar la productividad.

1.7.3.3. Principios de contabilidad generalmente aceptados

Los principios de contabilidad son el conjunto de reglas y normas que sirven de guía contable para formular ciertos criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de una entidad. (Rodríguez, 2015). Los principios se detallan a continuación:

1.Principio de Equidad	El principio de equidad es sinónimo de imparcialidad y justicia, y tiene la condición de postulado básico. (Gestiopolis, 2015)
1.Principio de Ente	Este principio se apoya a la personalidad jurídica propia y separada de la empresa en lo relacionado a los socios y acreedores se subtrae del mismo principio que las utilidades o pérdidas incurridas en la empresa (García, 2009: p.181)
1.Principio de Bienes Económicos.	1.El principio de bienes económicos se refiere a todos los bienes que están registrados en la contabilidad tienen un valor económico por lo que deben estar expresados en un valor monetario. (UNIDA, 2018: p.37)
1.Principio de moneda de Cuenta	Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. (UNIDA, 2018: p. 37)
1.Principio de Empresa en marcha	Se considerará, salvo prueba en contrario. (García, 2009: p. 181)
1.Principio de Valuación al Costo	“Los bienes en especie adquiridos deben contabilizarse de acuerdo con las disminuciones del activo o aumentos del pasivo o los de capital que se provoquen en la empresa”. (Gutiérrez, 2006: p.12)
1.Principio de Ejercicio	El principio de ejercicio se expresa que debe medirse el progreso de las operaciones y los cambios en la posición financiera de la empresa a intervalos relativamente cortos. (Pinda & Vega, 2019: p. 86)
1.Principio de Devengado	En cuanto al principio de devengado se refiere a que los ingresos y los gastos se contabilizan en el momento en que tiene lugar la operación comercial que los origina, con independencia de cuando se produce el cobro o pago. (Pinda & Vega, 2019: p. 84)
1.Principio de Objetividad	Difiniendo el principio de objetividad se afirma que los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables. (UNIDA, 2018: p.38)
1.Base contable de acumulación	Los resultados económicos solo deben computarse cuando se hayan realizado. (González, 2010: p.14)
1.Principio de Prudencia	Indica que únicamente se contabilizarán los beneficios obtenidos hasta la fecha de cierre del ejercicio. (García, 2009: p.80)
1.Principio de Uniformidad	Los principios generales, y las normas particulares utilizados para preparar los EEEF de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro (UNIDA, 2018: p. 38)
1.Principio de Materialidad	En los Estados Financieros deben mostrarse aspectos importantes y que sean cuantificables en unidades monetarias. (González, 2010: p.15)
1.Principio de Exposición	El principio de exposición, también denominado revelación suficiente, implica formular los estados financieros en forma comprensible para los usuarios. (Contabilidad, 2015)

Gráfico 2-1: Principios de contabilidad generalmente aceptados

Fuente: Varios

1.7.3.4. Tipos de Contabilidad

Guajardo & Andrade, (2008), establecen los siguientes tipos de contabilidad:

Contabilidad financiera

Se conforma por una serie de elementos tales como las normas de registro, criterios de contabilización, formas de presentación, etc. A este tipo de contabilidad se le conoce como contabilidad financiera, debido a que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad, así como determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos para la toma de decisiones.

Contabilidad fiscal

En forma similar al caso anterior, la contabilidad fiscal es un sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco.

Contabilidad administrativa

Todas las herramientas del subsistema de información administrativa se agrupan en la contabilidad administrativa, la cual es un sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, orientado a facilitar las funciones administrativas de planeación y control, así como la toma de decisiones. Entre las aplicaciones más típicas de esta herramienta se cuentan la elaboración de presupuestos, la determinación de costos de producción y la evaluación de la eficiencia de las diferentes áreas operativas de la organización, así como del desempeño de los distintos ejecutivos de esta. (p. 18)

1.7.3.5. Plan de cuentas

El plan de cuentas es “una agrupación ordenada y sistemática de todas las cuentas que utiliza la empresa para el registro de sus actividades económicas” (González, 2003: p. 33)

Además, Guajardo & Andrade, (2008), señalan que:

El catálogo de cuentas representa la estructura del sistema contable. Este catálogo es una lista que contiene el número y el nombre de cada cuenta que se usa en el sistema

de contabilidad de una entidad económica. Dicho listado debe relacionar los números y los nombres o títulos de las cuentas, y éstas deben colocarse en el orden de las cinco clasificaciones básicas: activo, pasivo, capital, ingreso y gasto. Generalmente, en este catálogo las cuentas de activo comienzan con el número uno, las cuentas de pasivo con el dos; las de capital con tres; las de ingreso con cuatro, y las de gasto con cinco. (p. 23)

1.7.3.5.1. Estructura del plan de cuentas

Zapata, P., (2011), menciona que:

Se debe diseñar de acuerdo con las necesidades de información presentes y futuras de la empresa y se elaborará luego de un estudio previo que permita conocer sus metas, particularidades, políticas, etc. Por lo anterior, un plan de cuentas debe ser específico y particularizado. Además, debe reunir las siguientes características:

- Sistemático en el ordenamiento y presentación.
- Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas.
- Homogéneo en los agrupamientos practicados.
- Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas. (p.26)

La estructura del plan de cuentas debe partir de agrupamientos convencionales, los cuales, al ser jerarquizados, presenta los siguientes niveles:

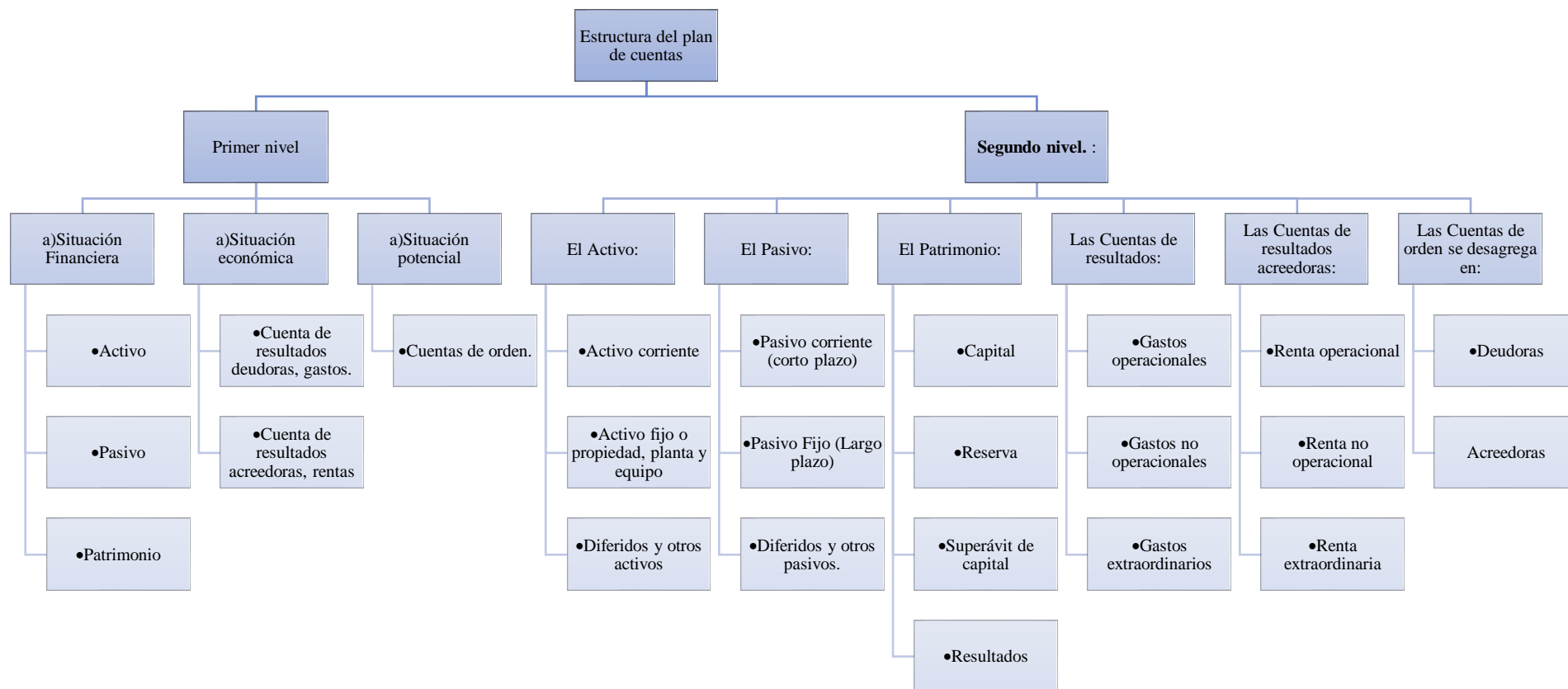


Gráfico 3-1: Estructura de un plan de cuentas

Fuente: Zapata, P. (2011)

Por lo tanto, el plan de cuentas es un instrumento utilizado en contabilidad, el cual está integrado por un listado de cuentas, que permiten el correcto registro de transacciones y que debe ser ajustado a actividad económica que realiza la empresa. Las cuentas se dividen en Activo, Pasivo, Patrimonio, Gastos e Ingresos.

1.7.3.5.2. Cuenta Contable

“Es el medio o instrumento que necesita la contabilidad y de lo que se vale para poder: recopilar, clasificar, registrar y comunicar las operaciones o transacciones de una Empresa” (Ayala y Fino, 2015: p. 102)

Por otro lado, Zapata, P. (2011), define a la cuenta contable de la siguiente manera:

Cuenta contable es el nombre o denominación objetiva usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponde a los diferentes rubros integrantes del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, las rentas, los Costos y los Gastos. (p.24).

En conclusión, la cuenta contable es aquel instrumento de registro usado para anotar aumentos y disminuciones, en las diferentes operaciones a lo largo de un periodo contable.

1.7.3.5.3. Tipos de cuentas contables

La cuenta es básica en contabilidad, en ella se registran individual y detalladamente los movimientos contables de cada uno de los elementos patrimoniales de la empresa.

Según Zapata, P., (2011), se pueden distinguir tres grandes tipos de cuentas:

Cuentas reales o de balance: son cuentas que por su naturaleza no se cierran al final del ejercicio contable ya que sus saldos pasan a ser saldos iniciales del otro período contable. Dentro de este tipo de cuentas están por ejemplo Caja, Bancos, Cuentas por Pagar, etc.

Cuentas temporales o de resultado: son cuentas que por su naturaleza se cierran al final del ejercicio contable ya se cierran con el fin de incrementar o disminuir el patrimonio de la empresa con el resultado del ejercicio contable. Dentro de este tipo de cuentas están por ejemplo Ventas, Gastos generales, etc.

Cuentas mixtas: son cuentas formadas por una parte real y una temporal debido a que su valor inicial es real y cambia con los ajustes que se realiza al final del ejercicio contable. Dentro de este tipo de cuentas están por ejemplo los cobros anticipados. (p.25)

1.7.3.5.4. Partes de una cuenta contable

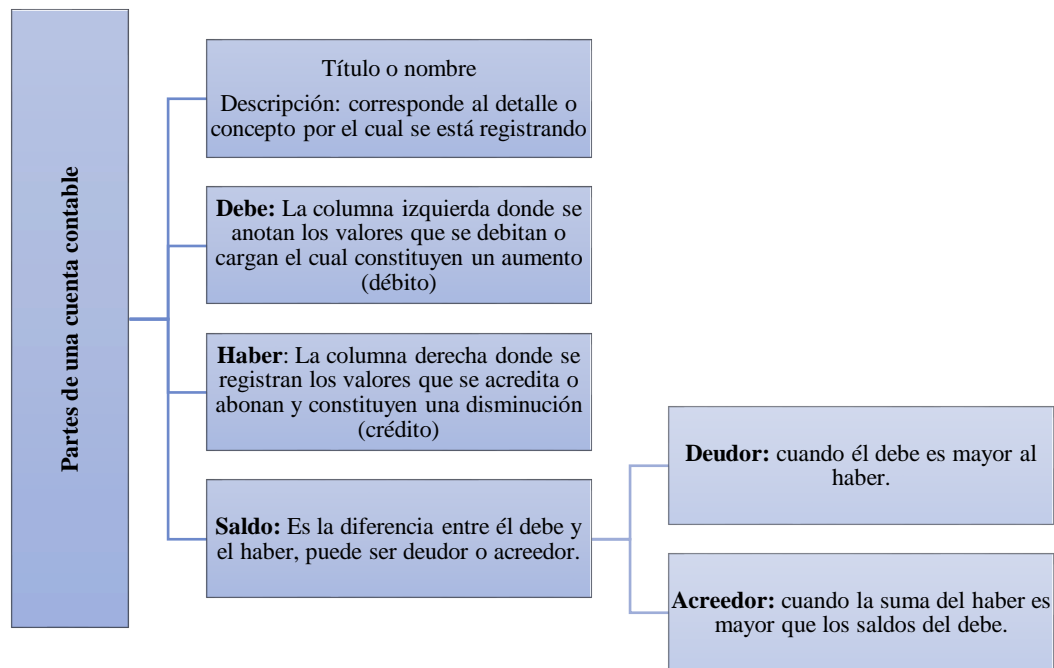


Gráfico 4-1: Partes de una cuenta contable

Fuente: Bravo, M. (2008)

1.7.3.6. Documentos fuente

Cada operación realizada por una empresa susceptible de ser cuantificada, es decir cada hecho económico celebrado por una organización debe estar respaldado por un documento, conocido como el “documento fuente”; los principales documentos fuente y el programa de sistemas en donde deben quedar registrados según Ayala & Fino, (2015), son:

Facturas: respaldan las operaciones de venta y deben ser registradas en el sistema de información de facturación.

Recibos de Caja: respaldan las operaciones de ingresos de dinero a la compañía, deben ser contabilizados en el sistema de información de tesorería.

Comprobantes de ingreso: respaldan las consignaciones realizadas en las entidades bancarias con las cuales trabaja la empresa - incluidas las que se realicen de los dineros recibidos en la caja de la compañía – las cuales quedaran registradas en el sistema de información de tesorería.

Comprobantes de egreso: respaldan las salidas de dinero de la empresa y son los documentos que deben elaborarse y adjuntarse a cada cheque que gira la empresa; quedaran registrados en el sistema de información de tesorería.

Comprobantes de contabilidad: se elaboran directamente en el departamento contable para contabilizar transacciones u operaciones conocidas como de “causación”, es decir que no han implicado movimiento de dinero ni han sido realizadas por los diferentes departamentos de la empresa, sino que corresponden a los asientos contables exigidos por la ley, como por ejemplo las depreciaciones (desgaste de los activos fijos de la empresa).

Los Comprobantes de contabilidad también suelen realizarse para efectuar algún tipo de ajuste o correcciones dentro de la contabilidad o cada vez que la empresa recibe diferentes tipos de facturas como por ejemplo las de los servicios públicos. (pp. 95-96)

1.7.4. Ejercicio económico

“El periodo de tiempo que va desde el comienzo de la actividad económica de un ciclo y el final de dicho ciclo. El ejercicio económico abarca un año, y suele estar comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre”. (Nieto, 2010: p.23)

Es decir que se conoce como ejercicio económico al periodo de tiempo que las empresas establecen para poner en marcha su vida económica y comercial, habitualmente a lo largo de 365 días.

1.7.5. Ciclo contable

El ciclo contable es el conjunto de actuaciones contables comprendidas durante un ejercicio económico. Son todas las actuaciones encaminadas a mostrar el resultado de la empresa, y la situación patrimonial y financiera. (Nieto, 2010: p. 23)

Es entonces el registro de las operaciones o transacciones que realiza una organización económica se realiza con la intención de integrar una base de datos que permita su utilización posterior para generar información útil en el proceso de toma de decisiones de los diferentes usuarios externos, que incluye cuatro procesos importantes: registro de transacciones, ajustes, estados financieros y cierre.

1.7.5.1. Estructura del Ciclo Contable

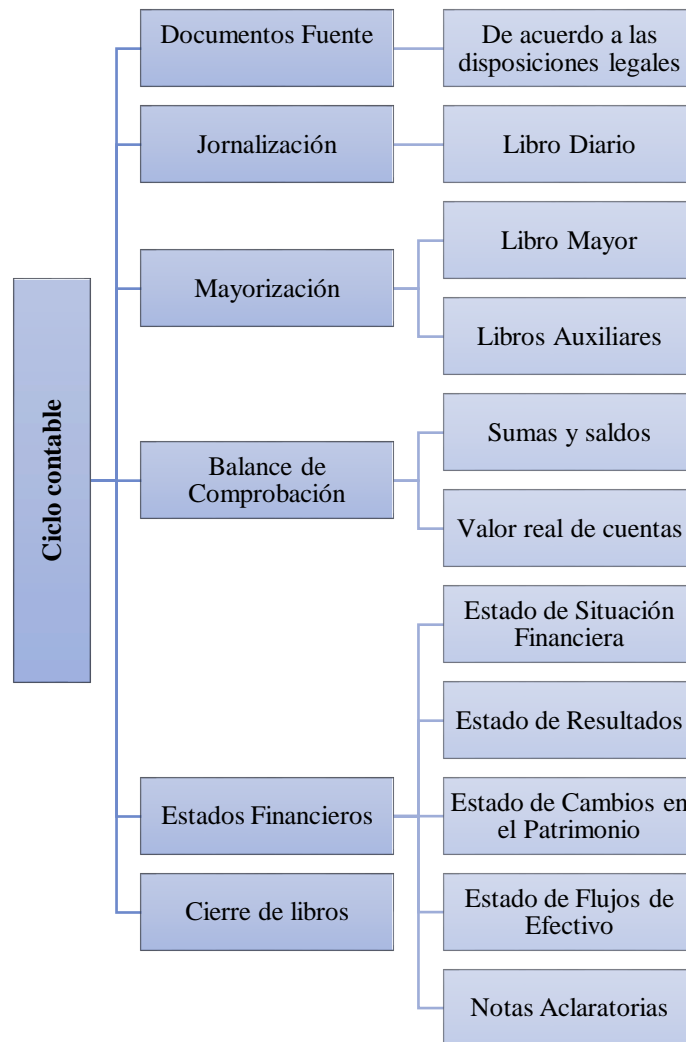


Gráfico 5-1: Ciclo Contable
Fuente: Bravo, M. (2008)

1.7.5.2. Fases de un Ciclo Contable

Según Nieto, C. (2010), el ciclo económico se divide en tres fases:

Fase de apertura: se realiza el 1 de enero con el asiento de apertura. Se abren las cuentas patrimoniales de mediante un cargo en las cuentas de activo y un abono de las cuentas de pasivo, según los datos del Balance de Situación inicial donde se ven representados los elementos patrimoniales de los que parte el ejercicio económico.

Fase de desarrollo: se realizarán los asientos de los diferentes hechos contables que suceden durante el ejercicio económico. Se realizará un Balance de Comprobación, al menos uno trimestralmente

Fase de cierre: son las actividades dedicadas a cerrar la contabilidad de la empresa. Se calcula el resultado obtenido de la empresa mediante el asiento de regularización y el cierre de la contabilidad mediante el asiento de cierre, a través de un cargo en las cuentas de pasivo y un abono de las cuentas de activo. Además, se elaborarán las Cuentas Anuales, entre ellas el Balance de Situación Final. (p. 23)

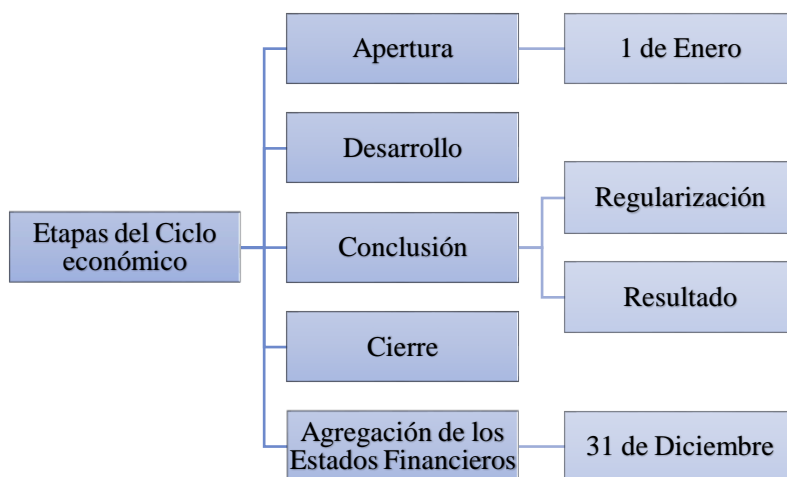


Gráfico 6-1: Fases del ciclo contable
 Fuente: Nieto, C. (2010)

1.7.5.3. Estados Financieros

Los estados financieros son: “cuadros sistemáticos que presentan de forma razonable, diversos aspectos de la situación financiera de la gestión de una empresa, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.” (Calderón, 2008: p.1)

Es decir que los Estados Financieros constituyen la síntesis de los hechos económicos que han tenido lugar en el proceso contable que se lleva a efecto en una entidad, por lo que la información que se muestra en ellos de forma organizada constituye para todo aquel que tenga necesidad de usarla una herramienta muy útil para la toma de decisiones, ya que muestran su situación financiera y el resultado de la gestión llevada a efecto en el período, siendo una herramienta indispensable para la toma de decisiones.

Los estados financieros son los siguientes:

1.7.5.3.1. Balance General

El balance general es la representación de la situación económica – financiera del ente; en el están contenidos todos los bienes, derechos y obligaciones de la empresa. La situación económica, en el que sentido muestra la cuantía de los recursos sociales (activos), la estructura de los capitales propios (patrimonio), y ajenos (pasivos); y la situación financiera, porque muestra los recursos de

inmediata realización y la cuantía de su capital de trabajo, entre otros aspectos no menos importantes. (Calderón, 2010: p. 23)

1.7.5.3.2. Estado de Resultados

El estado de resultados muestra: “el total de los ingresos y egresos o de los productos y gastos y su diferencia, que es el resultado obtenido en determinado periodo, resultado que puede ser positivo cuando represente utilidad, o negativo cuando haya sufrido pérdidas” (Gutiérrez, 1978: p. 23)

1.7.5.3.3. Estado de Cambios en el Patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio muestra detalladamente los aportes de socios y la distribución de utilidades obtenidas en un periodo, además de la aplicación de las ganancias retenidas en periodos anteriores. Este documento muestra por separado el Patrimonio de una Empresa. (Zapata, 2011: p. 278)

1.7.5.3.4. Estado de Flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo (EFE), también denominado flujo de caja o cash flow, supone la variación de entrada y salida de efectivo durante un periodo determinado. O lo que es lo mismo, el estado de flujos de efectivo implica la acumulación de activos líquidos por un tiempo concreto. Por tanto, es un gran indicador de la liquidez de la empresa, es decir, un indicador de la capacidad de un negocio a la hora de generar efectivo. (Nuño, 2007: p. 123).

1.7.5.3.5. Notas aclaratorias

Las notas a los Estados Financieros son informes, documentos, avisos en los que se anotan datos que contienen gran importancia pero que no constan en los Estados Financieros y que los debería conocer. (Bravo, 2007: pp. 258-259)

1.8. Marco Conceptual

Cuenta: instrumento de operación donde se asientan los activos (cuentas por cobrar), los pasivos (cuentas por pagar) y el capital de una empresa (flujo de caja). De manera que estas reflejan los aumentos y la disminución que tiene una institución.

Plan de cuentas: el plan único de cuenta es una relación o listado que comprende todas las cuentas contables que pueden ser utilizadas al desarrollar la contabilidad de una determinada empresa u organización

Activo: está construido con bienes y servicios, con capacidades funcionales y operativas que se mantienen durante el desarrollo completo de cada actividad socioeconómica específica

Pasivo: consiste en las deudas que la empresa posee, recogidas en el balance de situación, y comprende las obligaciones actuales de la compañía que tienen origen en transacciones financieras pasadas.

Patrimonio: es el conjunto de bienes y derechos, cargas y obligaciones, pertenecientes a una persona, natural o física o jurídica.

Ingreso: es un incremento de los recursos económicos. Éste debe entenderse en el contexto de activos y pasivos, puesto que es la recuperación de un activo.

Gasto: denominados también egresos, constituyen los desembolsos necesarios que se realizan para cumplir con los objetivos de la empresa tales como: sueldos, servicios básicos, suministros y materiales

Estados financieros: denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica, financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.

Sistema contable: suministra información cuantitativa con el propósito de brindar información interna para la gerencia en la tarea de planeación y control de las operaciones, para la toma de decisiones y formulación de políticas.

Libro diario: o libro de cuentas es un libro contable donde se registran, día a día, los hechos económicos de una empresa. La anotación de un hecho económico en el libro diario se llama asiento o partida; es decir, en él se registran todas las transacciones realizadas por una empresa.

1.9. Idea a defender

El Diseño de un Sistema Contable para Comercial David, del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo; permitirá obtener una información financiera – económica razonable, objetiva y exacta para la adecuada toma de decisiones.

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Modalidad de Investigación

Para realizar la presente investigación se aplicaron los siguientes enfoques:

2.1.1. *Cualitativo:*

Hernández & Fernández, (2006), menciona que la modalidad cualitativa consiste en: “la recolección de información sin medición numérica, para interpretar una situación” (p. 8)

La presente investigación se fundamentó en el enfoque cualitativo ya que se analizó exhaustivamente la información recolectada de cada una de las actividades y procedimientos llevados a cabo dentro de Comercial David, lo que permitió reflejar la realidad y fundamentar de manera adecuada el presente trabajo de investigación.

2.1.2. *Cuantitativo:*

Rodríguez, (2015), en referencia a la modalidad cuantitativa, menciona que:

El método cuantitativo se enfoca en la realidad de los hechos o causas del fenómeno social, con escaso interés por los estados subjetivos del individuo. Este además utiliza instrumentos como los cuestionarios, análisis estadísticos, etc., que proporcionan números y pueden ser analizados de manera que se pueda verificar, aprobar o rechazar las relaciones entre variables. Por lo tanto, dichos resultados vienen representados mediante tablas estadísticas, gráficos y análisis numérico. (p.32)

Con base en la anterior definición, esta investigación se sustentó su enfoque cuantitativo debido a que se aplicaron cuestionarios con el objetivo de recopilar y analizar la información, a su vez aplicando fórmulas estadísticas a los datos recopilados, que a su vez se aplicaron en desarrollo del Sistema de Contable.

2.2. Tipos de Investigación

2.2.1. Investigación de campo

Arias, (2012), al hablar de la investigación de campo, explica que: “consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes” (p.31)

Con base en el concepto definido anteriormente, se aplicó la investigación de campo, debido a que se realizaron visitas in situ a las instalaciones de la empresa, en donde se recolectó información real y veraz, siendo de gran apoyo para analizar aspectos relevantes de la gestión administrativa dentro de la empresa.

2.2.2. Investigación bibliográfica o documental

Méndez & Astudillo, (2008), en referencia a la investigación bibliográfica o documental, lo definen como:

La investigación bibliográfica desempeña un papel prioritario en la relación entre el conocimiento y la información, ya que en atención a ella se procesa información para crear conocimiento y transformarlo en una nueva información dentro de un proceso de comunicación; formándose una espiral de conocimiento. (p.16)

El presente trabajo de investigación se basó en la revisión de diferentes fuentes bibliográficas de libros, documentos, artículos científicos, revistas científicas y sitios web relacionados con el diseño de un Sistema Contable, a fin de que se fortalecer los conocimientos a fines al tema de investigación.

2.2.3. Descriptivo:

Tamayo, (2002), con relación a la investigación descriptiva, menciona que:

Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas, grupo o cosas, se conduce o funciona en presente. (p.46)

Con base en la definición anterior, el presente trabajo de investigación fue de carácter descriptivo, debo a que, se buscó identificar los problemas reales de la empresa, a través de un diagnóstico, que permita determinar las características esenciales del problema, así como también posibles alternativas de mejora para que el diseño del Sistema Contable se ajuste a sus necesidades más importantes.

2.3. Métodos de Investigación

2.3.1. *Deductivo*

Bernal, (2016), en referencia al método deductivo, expresa lo siguiente:

El método deductivo consiste en partir de conclusiones generales para obtener explicaciones particulares. A partir de una teoría procede el investigador a recoger datos para corroborar si la realidad se comporta conforme a la explicación teórica. Es decir, se inicia con el análisis de teorías, teoremas, leyes, principios, etc., de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a hechos particulares. (p.76)

En base a la definición anterior, se aplicó el método deductivo mediante el análisis de diferentes leyes reglamentos y normativas vigentes que son aplicables a Comercial David, para lo cual se examinó el manejo de los procesos generales financieros, de control interno y de gestión, en base a los cuales se obtuvieron aspectos específicos fundamentales para el diseño del Sistema Contable.

2.3.2. *Inductivo*

Hurtado & Toro, (2007), en referencia al método inductivo, establecen lo siguiente: “El modelo inductivo que etimológicamente se deriva de la conducción a o hacía— es un método basado en el razonamiento, el cual “permite pasar de hechos particulares a los principios generales” (p. 84)

Para la aplicación de este método se han tomado en cuenta los procedimientos internos, que se da a las operaciones financieras de la empresa, desde el momento que se inician las actividades económicas como es que las transacciones se registren diariamente mediante asientos contables, que permitan garantizar cifras económicas reales hasta el momento de cerrar caja. Y permita tomar acciones correctivas.

2.4. Técnicas de Investigación

2.4.1. Observación:

Eyssautier, (2002), al hablar de la observación, menciona que: “es la relación directa con el medio y las personas dentro de la investigación de campo”. (p. 91)

Se empleó la técnica de investigación que es la observación mediante las visitas regulares a la empresa, donde se recabó información relacionada con los distintos procesos que involucran la aplicación de la contabilidad en el interior. Lo que dio como sustento para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

2.4.2. Entrevista

Bernal, (2010), menciona que: “Es una técnica para la obtención de información, mediante la comunicación directa entre el entrevistado y el entrevistador” (p. 259)

Se aplicó la entrevista en Comercial David como un mecanismo para recabar información mediante el diálogo con el gerente general y de personas relacionadas con las actividades económicas diarias dentro de la empresa. Para lo cual se han tomado en cuenta aspectos técnicos.

2.4.3. Encuesta

Kuznik & Hurtado, (2010), menciona que:

La encuesta es una técnica de recogida de datos, o sea una forma concreta, particular y práctica de un procedimiento de investigación. Se enmarca en los diseños no experimentales de investigación empírica propios de la estrategia cuantitativa, ya que permite estructurar y cuantificar los datos encontrados y generalizar los resultados a toda la población estudiada. (p. 317)

Se aplicó la encuesta como una técnica que permitió recoger información de las personas involucradas directamente en el desarrollo de las actividades de la empresa. Siendo formuladas preguntas objetivas que permitieron recolectar información relevante y suficiente, para establecer conclusiones sobre el desarrollo de Comercial David.

2.5. Instrumentos de Investigación

2.5.1. Cuestionarios

Bernal, (2016), define a los cuestionarios de la siguiente manera: “Un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios, con el propósito de alcanzar los objetivos de un proyecto de investigación”. (p. 245)

Como un instrumento fundamental se vio la realización de cuestionarios para la recolección de información, fue orientada a los empleados de comercial David, logrando obtener información relevante y oportuna sobre las actividades económicas de la empresa.

2.6. Población y muestra

2.6.1. Población

Bernal, C. (2010), al referirse a la población, lo define como: “el total de personas con características similares del objeto de estudio” (p.189)

Para efectos de la presente investigación se ha tomado en consideración la totalidad de la población. El número total de la población asciende a 7 unidades de observación, quienes apoyaron y brindaron información suficiente y necesaria para esta investigación. Los mismos que son:

Tabla 1-2 Estadística de la población de Comercial "David"

N.º	Cargo	Nombre
1	Gerente – Propietaria	Sra. María Elena Santamaría
1	Secretaria	Srta. Cindy Balbuca
1	Contadora Externa	Lic. Deisy Santamaría
3	Vendedores	Sr. Fredy Sánchez Sr. David Sánchez Sr. Nathan Sánchez
1	Bodeguero	Sr. Juan Alarcón
7	TOTAL	

Fuente: Comercial David
Elaborado por: Sánchez, F. 2020

2.7.RESULTADOS

2.7.1. Entrevista aplicada al gerente de Comercial David

1. ¿Cuál es la principal actividad económica de su empresa?

La principal actividad económica de la empresa es la compraventa de electrodomésticos, y muebles de uso doméstico.

2. ¿Usted como gerente general de la empresa Comercial David, conoce detalladamente todas las actividades administrativas y financieras de la empresa?

Si las conozco, de hecho, siempre propendo que cada una de las actividades tanto administrativas como financieras lleven un orden sistemático que garantice el cumplimiento de las metas que planteamos en nuestra empresa.

3. ¿Se ha establecido una persona que se encargue de los archivos de contabilidad en la empresa?

No se ha establecido una persona específica para dicho cargo.

4. ¿La empresa cuenta con manual de funciones y procedimientos, reglamento interno y políticas?

No hemos establecido documentos escritos, pero sí hemos basado gran parte de nuestras decisiones en la experticia.

5. ¿La empresa Comercial David, cuenta con un programa que facilite el registro de transacciones contables?

No, al momento no contamos con un Sistema Contable.

6. ¿Cómo evalúa usted la comunicación entre el personal de la empresa?

Considero que es buena, ya que estamos en constante comunicación que de una u otra manera garantiza significativamente el desarrollo adecuado de las operaciones administrativas y financieras.

7. ¿Cree usted que la implementación de un sistema contable facilitaría la toma de decisiones?

Sí, definitivamente facilitará la toma de decisiones debido a que en algunas ocasiones no se ha podido decidir de manera adecuada y por ende las pérdidas han sido un poco elevadas.

2.7.2. Análisis general de resultados

La principal actividad económica de la empresa es la compraventa de electrodomésticos, y muebles de uso doméstico.

El gerente por su parte señala que conoce detalladamente todas las actividades administrativas y financieras de la empresa, además menciona que siempre propende que cada una de las actividades lleven un orden sistemático que garantice el cumplimiento de las metas planteadas.

Asegura también que en la empresa no se ha designado una persona específica que se encargue de los archivos de contabilidad, así también señala que no cuentan con documentos escritos de manuales de funciones y procedimientos, reglamentos internos y políticas; pero sí han basado gran parte de sus decisiones en la experticia del gerente.

Adicionalmente, el gerente menciona que al momento no cuentan con un Sistema Contable, sin embargo, la comunicación entre el personal de la empresa es buena ya que esto ha permitido realizar las actividades de manera más fluida y mejor.

Finalmente, el gerente de la empresa ha manifestado que la implementación de un sistema contable definitivamente facilitará la toma de decisiones debido a que en algunas ocasiones no se ha podido decidir de manera adecuada y por ende las pérdidas han sido un poco elevadas.

2.7.3. Encuesta realizada al personal de Comercial David

Con la finalidad de recolectar información sobre el manejo y control de la contabilidad, se ha aplicado una encuesta al personal de Comercial David, obteniendo los siguientes resultados:

1. ¿Comercial David, cuenta con un sistema contable en el que se respalde la información contable-financiera?

Tabla 2-2: Existencia de Sistema de Contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	14%
No	6	86%
Total	7	100%

Fuente: Comercial David

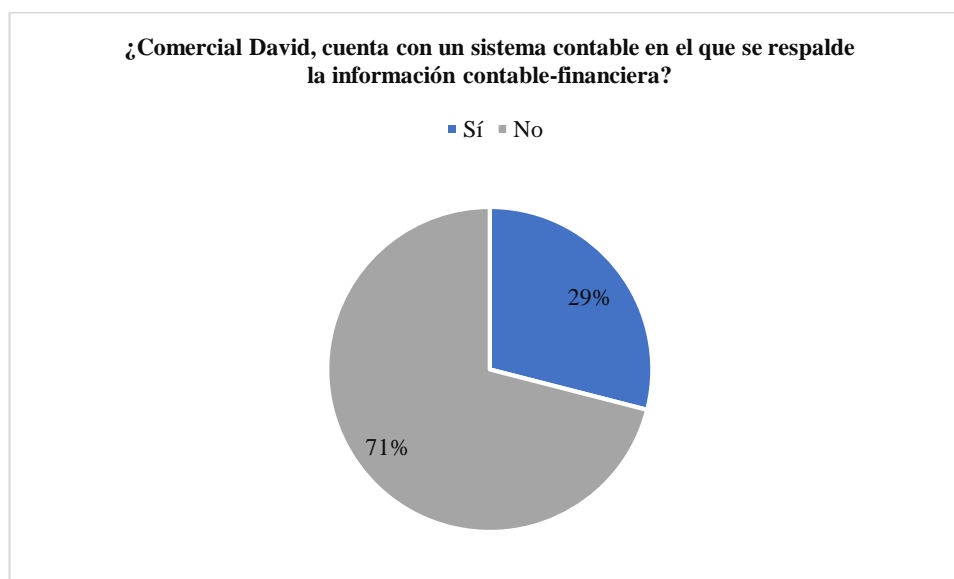


Gráfico 1-2: Existencia de un sistema contable.

Fuente: Comercial David

Análisis e interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos, inferimos que, el 86% de los empleados encuestados en Comercial David, desconocen la existencia de un Sistema contable que permita respaldar la información contable – financiera, mientras que el 14% afirma que si existe un sistema de contabilidad. Con estos resultados se puede concluir que es necesario la implementación de un sistema contable que permita reflejar la situación contable financiera, que mejore la toma de decisiones.

2. ¿Existe una persona encargada del archivo de la documentación fuente de contabilidad (facturas, retenciones, notas de crédito, etc.) de la empresa?

Tabla 3-2: Archivo de documentación física

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	3	43%
No	4	57%
Total	7	100%

Fuente: Comercial David

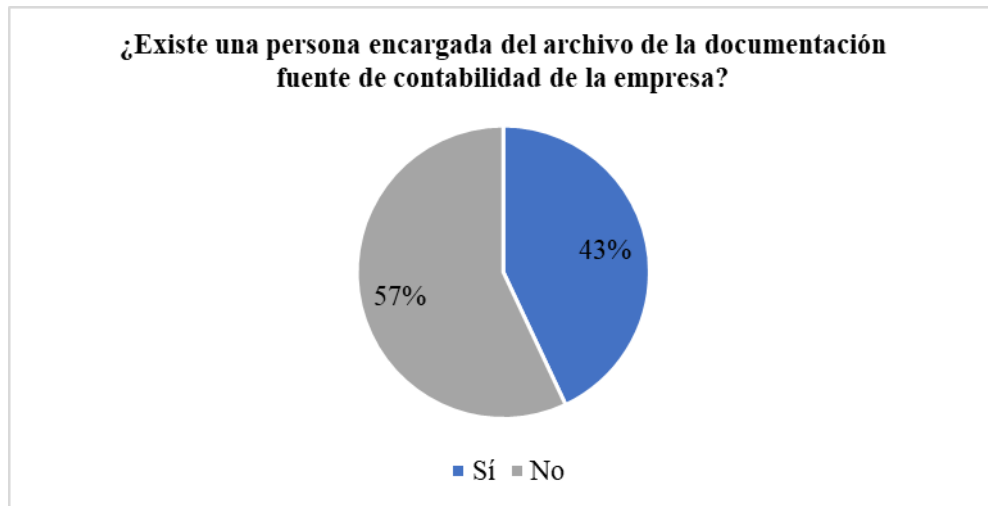


Gráfico 2-2: Archivo de documentación física

Fuente: Comercial David

Análisis e interpretación:

De acuerdo con los resultados obtenidos, el 57% del personal encuestado de Comercial David manifiesta que no existe una persona encargada del archivo de la documentación fuente de contabilidad de la empresa por lo que en muchas de las ocasiones no existen los respaldos suficientes para ciertas operaciones, sin embargo, el 43% manifiesta que si existe una persona encargada del archivo de la documentación física.

3. ¿El valor invertido en inventarios es el mismo que consta en los registros contables?

Tabla 4-2: Inventarios en los registros contables

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	2	29%
No	5	71%
Total	7	100%

Fuente: Comercial David

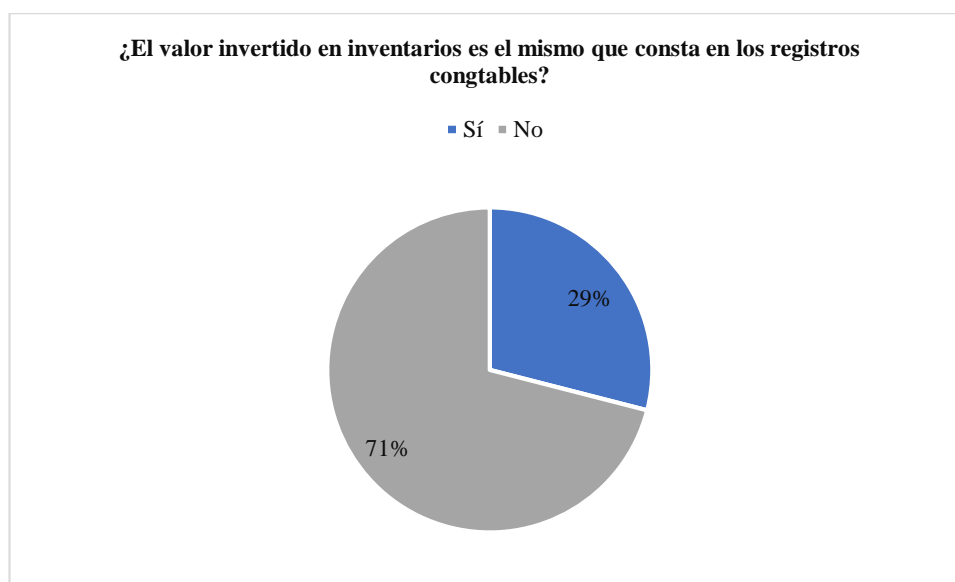


Gráfico 3-2: Inventarios en los registros contables

Fuente: Comercial David

Análisis e interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos, el 29% del personal de Comercial David manifiesta que el valor de inventarios es el mismo que está registrado contablemente, sin embargo, el 71% señala que no es el mismo, ya que los valores se los lleva de manera empírica utilizando el programa Excel no automatizado, lo que no permite actualizar de inmediato las ventas o compras, dando como resultado la mayor parte del tiempo los faltantes de mercadería.

4. ¿Conoce usted el valor exacto de las Cuentas por Pagar a corto y largo plazo?

Tabla 5-2: Cuentas por Pagar a corto y largo plazo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	14%
No	6	86%
Total	7	100%

Fuente: Comercial David

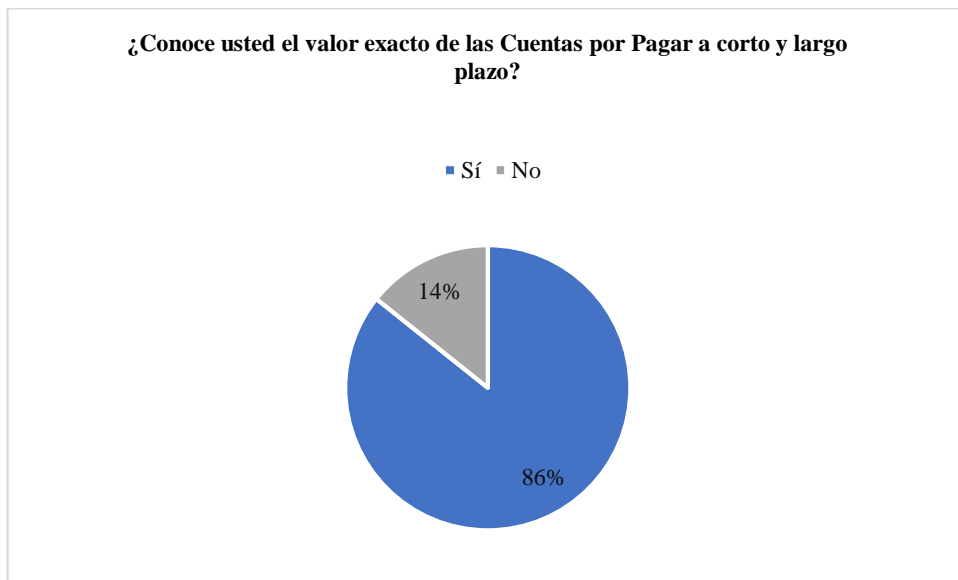


Gráfico 4-2: Cuentas por Pagar a corto y largo plazo.

Fuente: Comercial David

Análisis e interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos, el 14% de los empleados encuestados de Comercial David mencionaron que conocen los valores reales de las Cuentas por Pagar a corto y largo plazo, mientras que el 86% señala que desconocer la existencia de dichos valores, por lo que inferimos es de gran importancia contar con un sistema que refleje todos estos valores pendientes de cobro que agilice el cobro de los mismos.

5. ¿Posee algún tipo de registro contable histórico de la empresa?

Tabla 6-2: Registro contable histórico de la empresa

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	14%
No	6	86%
Total	7	100%

Fuente: Comercial David

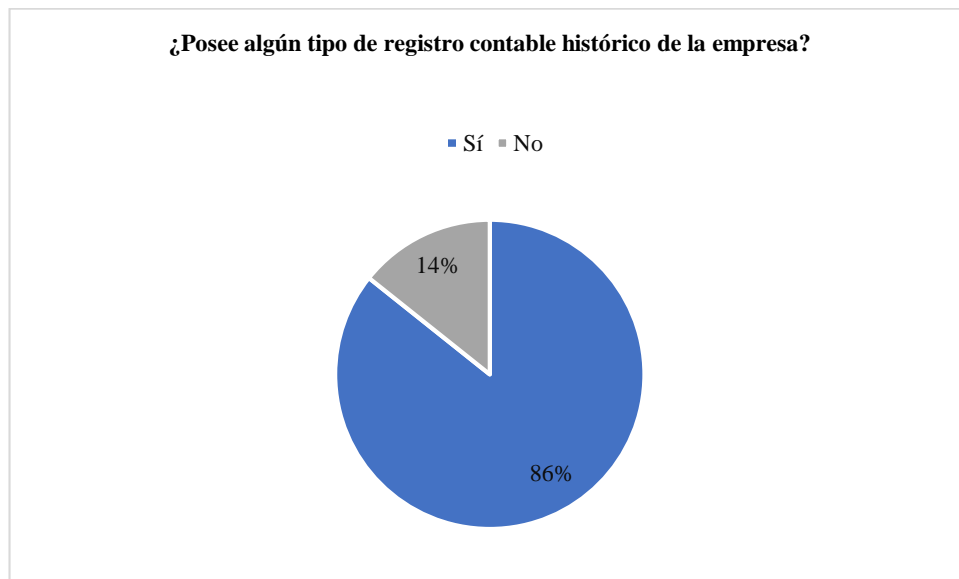


Gráfico 5-2: Registro contable histórico de la empresa
Fuente: Comercial David

Análisis e interpretación:

De los resultados obtenidos mediante la encuesta, únicamente el 14% de los empleados manifiesta que la empresa posee un registro contable histórico, mientras que, el 86% restante, señala que no existe el registro contable, por lo tanto, es necesario mantener los registros contables, de manera que la información proporcionada por la empresa sea real y de gran ayuda para la toma de decisiones acertadas de la empresa

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

Tabla 7-2: Diseño de un Sistema Contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	6	86%
No	1	14%
Total	7	100%

Fuente: Comercial David

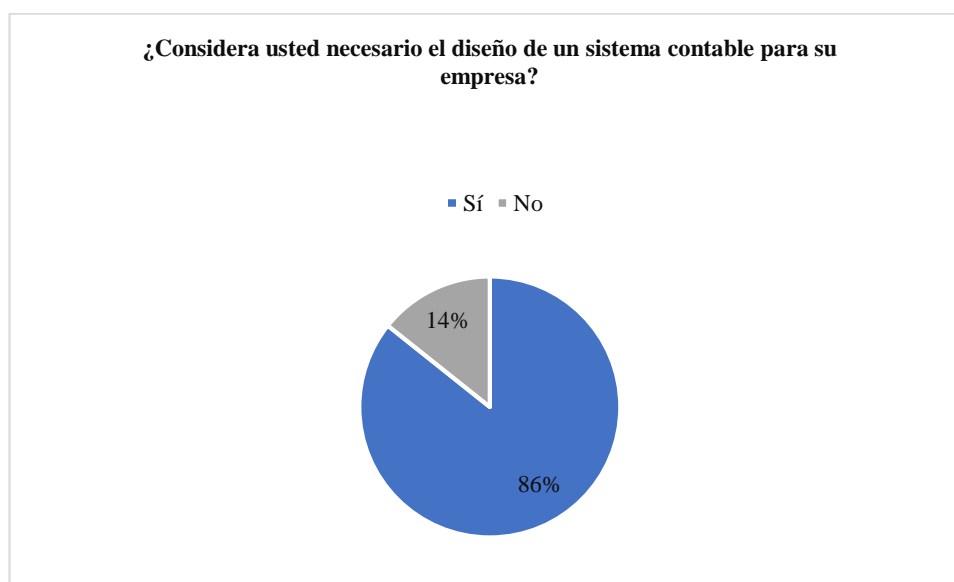


Gráfico 6-3: Necesidad del Diseño de sistema Contable

Fuente: Comercial David

Análisis e interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta, el 14% del personal de Comercial David manifestó que no es necesaria la implementación del sistema contable, ya que han sido 12 años en el mercado y así se han mantenido, mientras que el 86% restante mencionó que en la empresa es muy necesario el diseño de un Sistema Contable, debido a que todas y cada una de las operaciones deben ser contabilizadas de manera correcta y adecuada lo que implica que su implementación mejorará el desempeño de la misma.

7. ¿En caso de que se diseñara un sistema contable para su empresa, lo aplicaría?

Tabla 8-2: Aplicación de Sistema Contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	6	86%
No	1	14%
Total	7	100%

Fuente: Comercial David

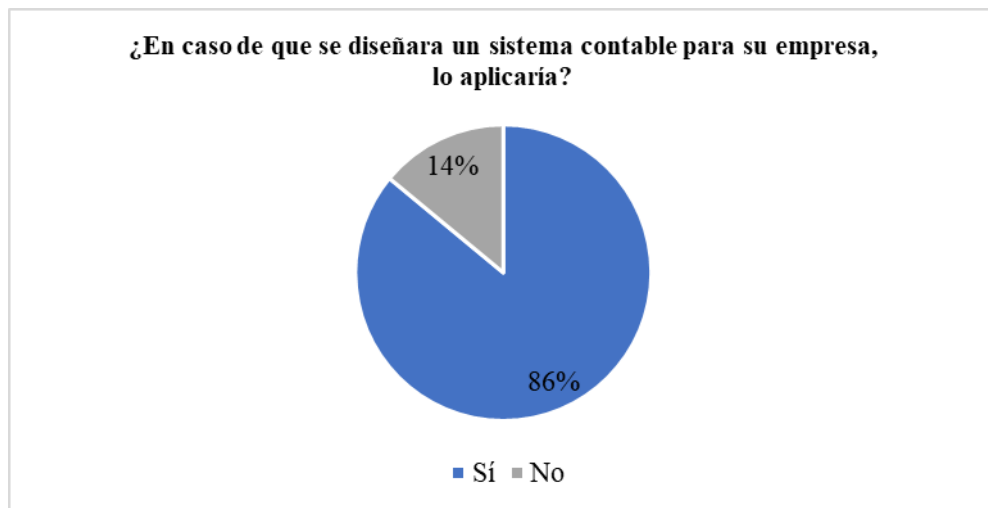


Gráfico 7-2: Aplicación del Sistema Contable

Fuente: Comercial David

Análisis e interpretación:

El 86% de la población de la empresa Comercial David, señala que en caso de diseñarse un Sistema de Contabilidad que se ajuste a sus necesidades, la aplicarían directamente; ya que de una u otra manera se requieren cifras exactas que garanticen que el 100% de la información financiera ayude a la toma de decisiones acertadas que mejoren en gran manera la rentabilidad de la empresa y tan solo el 14% de la misma considera que no lo aplicaría.

8. ¿Cuál de las siguientes opciones considera la característica más importante que un sistema contable debe poseer?

Tabla 9-2: Características del sistema contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Fácil de manejar	4	57%
Bajo en costo	2	29%
Permita generar respaldos	0	0%
Reportes confiables	1	14%
Total	7	100%

Fuente: Comercial David

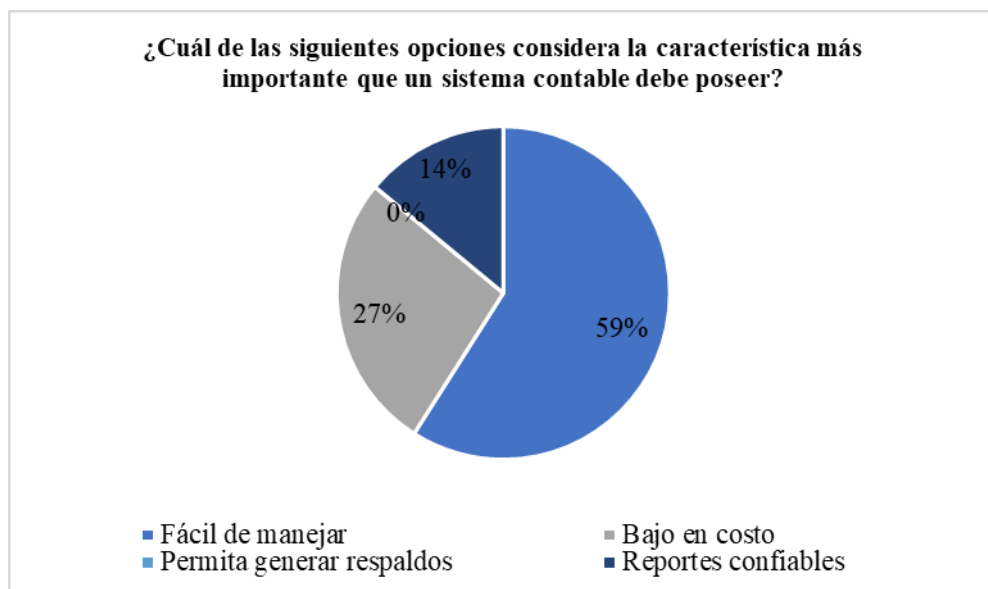


Gráfico 8-2: Características del sistema contable

Fuente: Comercial David

Análisis e interpretación:

EL 57% del personal de Comercial David, manifiesta que la característica más importante de un Sistema Contable es que sea fácil de manejar, adicional a eso el 29% de la población manifiesta que lo más importante es que bajo en costo, y para finalizar el 14% señala que los reportes confiables serían también un aspecto importante en caso de que se implemente dicho diseño.

9. ¿Considera que contar con información financiera oportuna mejorara las actividades que usted desempeña dentro de su área?

Tabla 10-2: Información financiera oportuna

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Sí	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Comercial David

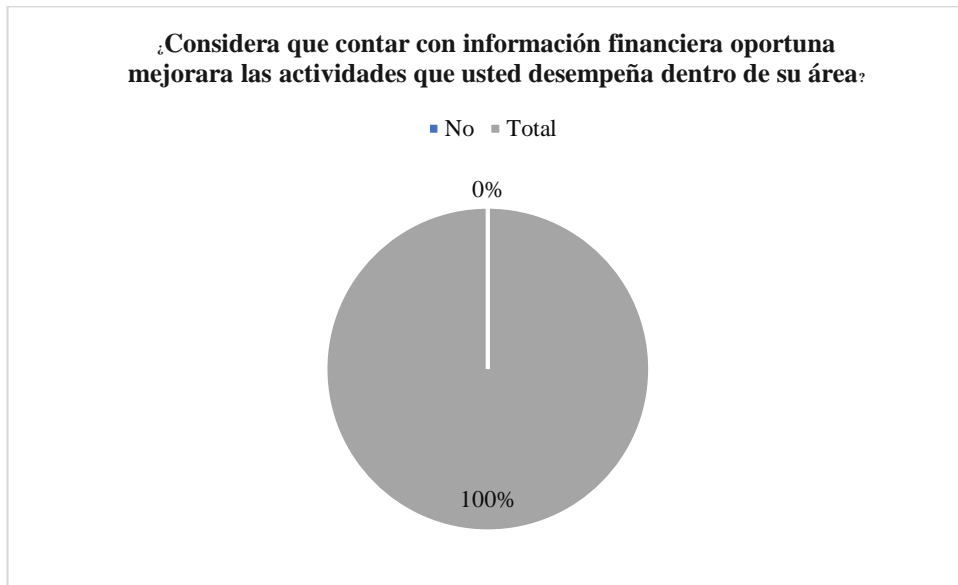


Gráfico 97-2: Información financiera oportuna

Fuente: Comercial David

Análisis e interpretación:

El 100% de los empleados se refirieron a que es necesario contar con una información financiera oportuna para mejorar sus actividades. Tanto los empleados como los administradores.

10. Un sistema contable mejoraría el rendimiento empresarial, ¿en qué porcentaje?

Tabla 11-2: Rendimiento empresarial

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
50%	0	100%
50% a 80%	2	0%
Mas de 80%	5	
Total	7	100%

Fuente: Comercial David

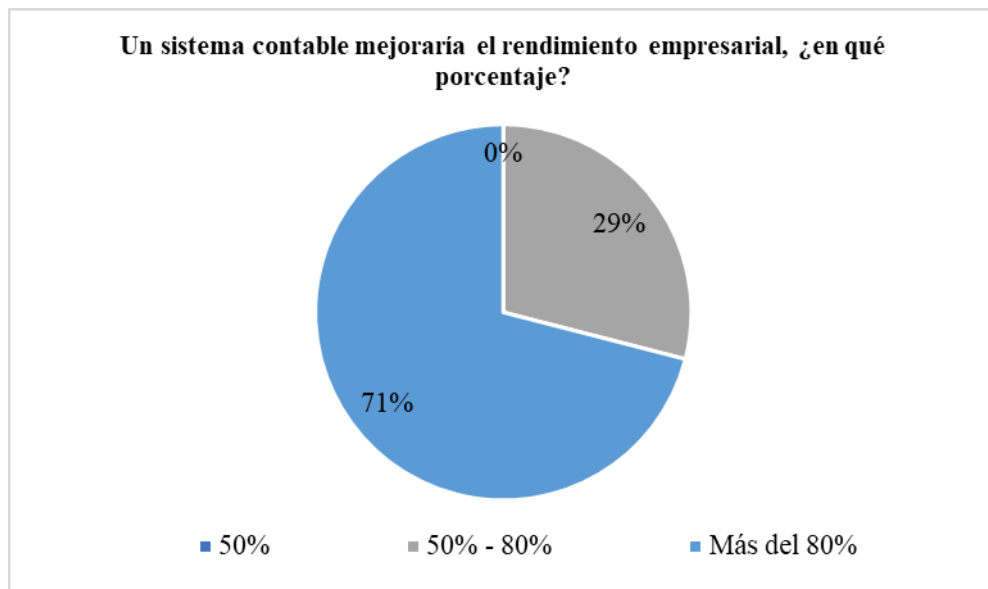


Gráfico 10-2: Mejora del rendimiento empresarial

Fuente: Comercial David

Análisis e interpretación:

El 71% de empleados revelaron que en la empresa un sistema contable mejorará el rendimiento empresarial en más del 80%, lo que significa que tanto a nivel operativo como administrativo tendrá una mejora que garantizará el cumplimiento de sus objetivos y por ende mejora en lo que respecta a rentabilidad.

2.7.4. Verificación de la idea a defender

Una vez aplicada la encuesta y entrevista al personal de la empresa Comercial David, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, y a su vez tabulados los resultados obtenidos, se determinó que la empresa no cuenta con un sistema de contable, por lo que existe una desorganización de información, ya que dentro de la empresa no existe una persona encargada de ordenar, respaldar y guardar los documentos fuente de contabilidad, siendo este un obstáculo dentro del proceso de registro de varias cuentas contables, ya que por la falta de documentación o incorrecta se tiene como resultado una variación entre la existencia de mercadería en almacén y los valores en contabilidad; además se ha comprobado que no existen archivos históricos o respaldos de documentos que permitan obtener información exacta sobre cuentas por cobrar vencidas o cuentas por cobrar a corto y largo plazo. Por lo que se comprueba la idea a defender; es decir que el diseño de un sistema Contable para Comercial David de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo permite la adecuada toma de decisiones a través de información financiera – económica razonable, objetiva y exacta.

CAPÍTULO III

3. MARCO PROPOSITIVO

3.1. Propuesta

Diseño de un Sistema Contable para “Comercial David”, de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo

3.2. Antecedentes de la propuesta

3.2.1. *La empresa*

3.2.1.1. *Antecedentes de la Empresa*

Comercial “David” surge de la necesidad que atravesaba el gerente, lo cual tuvo a idea de emprender con una microempresa, la cual se dedicaría a la comercialización de electrodomésticos, dirigido por una persona natural sin contabilidad.

La empresa en sí empieza a funcionar el 17 de octubre del 2008, la cual se ubica en las calles Espejo y Ayacucho, su mercadería al inicio era en pequeñas cantidades, eran: 5 camas, 6 colchones, 20 pantalones jean, un armario; con el tiempo las existencias de éstas incrementaron.

El primer año de la empresa fue complicado, ya que existía gran competencia en el mercado local, y los resultados no eran los esperados, existieron varias situaciones a las cuales la empresa se enfrentó y con el transcurso del tiempo al observar que no se llegaban a los objetivos planteados; gracias a la perseverancia del gerente; quien optó por arriesgar todo su capital para implementar artículos en su mercadería e invertir especialmente en el servicio al cliente mediante la contratación de una persona con experiencia en ventas.

Adicional el cambio de su ubicación a las calles Espejo y México también contribuyó a la mejora de aquella situación, tiempo más tarde paulatinamente se llegaron a las metas planteadas y la empresa tomó fuerza en el mercado.

3.2.1.2. *Misión*

Nuestra misión es lograr una relación estratégica y mutua con nuestros clientes, que requieren de artículos de hogar, brindándole productos de alta calidad e innovadores, con un precio competitivo y una excelente atención al cliente; y de esta manera crecer continuamente como empresa e ir ganando posicionamiento en el mercado.

3.2.1.3. *Visión*

Ser una empresa líder en el mercado local y nacional, competitiva y altos niveles de calidad; crecer, captar, y satisfacer todas las exigencias de nuestros clientes; innovar cada día nuestros productos y proyectarnos hacia nuevos mercados.

3.2.1.4. *Objetivo Institucional*

Brindar productos de calidad, ofreciendo diferentes marcas nacionales e internacionales, asequibles al presupuesto del cliente, de manera que se puedan satisfacer las necesidades de hogar de las personas de Riobamba.

3.2.1.5. *Localización*

Comercial “David” se encuentra ubicada en la provincia de Chimborazo, cantón Riobamba, ciudad de Riobamba, parroquia Velasco, en las calles Eugenio Espejo y México.

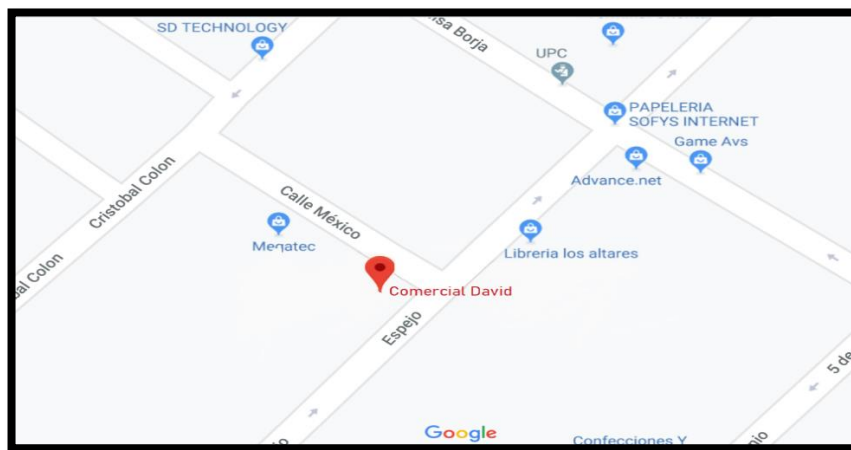


Gráfico 1-3: Ubicación empresa Comercial “David”

Fuente: Comercial David

Elaborado por: Sánchez, D. 2020

3.2.1.6. *Organigrama estructural*

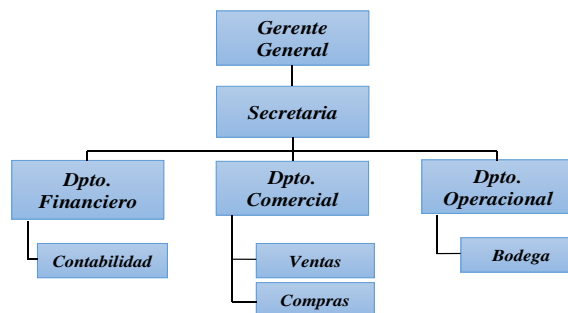


Gráfico: 2-3 Organigrama estructural empresa Comercial “David”

Fuente: Comercial David

3.2.1.7. Valores corporativos

En la Empresa Comercial “David”, se pretende focalizar la atención a los valores que son trascendentales en nuestra convivencia como empresa comercializadora.

Entre los cuales tenemos:

- **Respeto:** Brindar un trato justo a los clientes y demás personas que se relacionan con la empresa, saludarles, regalarles una sonrisa, emplear un vocabulario adecuado para pedir o hacer algo; respetar las opiniones de los clientes, de los demás empleados y no inmiscuirse en sus vidas.
- **Trabajo en equipo:** Apoyarse entre los distintos empleados, dar ayuda en caso de ser necesario, dar opiniones en caso de que algo se tenga que mejorar, y de esta manera lograr una atención de mayor calidad para nuestros clientes
- **Honestidad:** Ofrecer a nuestros clientes lo que la empresa está en posibilidad de cumplir, son coherentes con la razón, con la verdad y no ofrecer cosas que no son o están fuera de las posibilidades de la empresa.
- **Comunicación:** Mantener una comunicación abierta entre los empleados y clientes de la empresa tanto internos como externos de la misma, generando de esta manera un ámbito de confianza y apertura de conocimiento de los requerimientos de nuestros clientes
- **Confianza:** Brindar al cliente un ámbito en el cual él se sienta bien y pueda, expresarse en lo referente a cuáles son sus requerimientos para con la empresa y los productos ofrecidos.
- **Credibilidad:** Responder siempre a las necesidades y expectativas que tienen los clientes de nuestra empresa, con integridad y cumplimiento de lo que se promete, generando así la credibilidad y confianza de los clientes.
- **Servicio:** Responder de manera oportuna y adecuada a las necesidades, y requerimientos de los clientes internos y externos de nuestra empresa, propiciando una relación continua y duradera con los mismos.
- **Puntualidad:** Conocer la importancia de hacer las cosas a tiempo y en el lugar adecuado, teniendo la garantía de satisfacción de los clientes, con eficacia y calidad.
- **Profesionalismo:** Los empleados de la empresa muestran responsabilidad, seriedad, constancia, entrega, dedicación y esmero, en cada actividad realizada en la empresa.

3.3. Desarrollo de la propuesta

3.3.1. Objetivos

3.3.1.1. Objetivo General

Diseñar un sistema contable para la empresa Comercial David, que ofrezca información real, óptima y suficiente, que permita la evaluación de su situación financiera para la toma de decisiones gerenciales.

3.3.1.2. Objetivos Específicos

Diseñar un catálogo de cuentas, mediante el desglose de grupos de cuentas, a fin de facilitar el registro contable de la empresa.

Establecer normas de control interno que serán utilizadas en el sistema contable, para el adecuado manejo de este.

Elaborar un sistema contable, mediante la generación del plan de cuentas, libro diario, estados financieros, y libros auxiliares; que permita obtener información financiera suficiente y oportuna.

3.3.1.3. Alcance

El presente diseño del sistema contable posee un enfoque proyectivo a largo plazo, garantizando la eficacia de los procesos contables.

3.3.2. Plan de cuentas

El plan de cuentas se ha realizado en base al giro del negocio de la empresa, sin embargo, es de total conocimiento, que los planes de cuentas son de carácter flexible, lo que significa que de ser necesario se puede modificar, ya sea incluyendo o a su vez cambiando cuentas contables.

A continuación, se presenta el plan de cuentas para la empresa Comercial David, de acuerdo con sus requerimientos.

3.3.3. Análisis FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Permite mantener un control sobre el flujo del efectivo. • Mejora el manejo del inventario. • Mantiene un control exacto sobre la información de clientes y proveedores. • Facilita la toma de decisiones • El inventario es muy amplio y se requiere automatizar para un mejor control interno. • Facilita el manejo de costo y beneficios. 	<ul style="list-style-type: none"> • Un sistema contable debe ser manejado por personas capacitadas dentro del área contable-financiera. • Un sistema contable necesita estar en constante actualización y mantenimiento de la misma • El proceso de ingreso y salida de mercaderías tomara tiempo en el registro de los mismos.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Un sistema contable es una herramienta para mejorar la competitividad en el mercado. • Al contar con balances actualizados incide a la mejor toma de decisiones para acceder a nuevas inversiones. • Agilidad para presentar proformas a licitaciones empresas públicas y privadas. • Conectividad con futuras agencias locales, regionales. • Con una mayor participación de mercado elevaríamos el segmento, consiguiendo mejores tasas activas más competitivas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Sin la actualización permanente de los precios y costos de los productos se perdiera competitividad. • El avance tecnológico ocasiona que existan mejores y eficientes sistemas contable muchas más amigables. • La competencia realiza facturación electrónica. • El sistema puede estar sujeto a robo de información mediante hacker.

Tabla 1-3: Plan General de Cuentas

EMPRESA COMERCIAL DAVID	
PLAN GENERAL DE CUENTAS	
CÓDIGO	CUENTAS
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO
1.1.1.01.	Caja
1.1.1.02	Efectos de Cobro Inmediato
1.1.1.03	Caja Chica
1.1.1.04.	Bancos
1.1.2.	EXIGIBLE
1.1.2.01.	Clientes
1.1.2.02.	Otros Documentos y Cuentas por Cobrar Relacionados
1.1.2.02.01	Anticipos a empleados
1.1.2.02.02	Acciones suscritas por cobrar
1.1.2.02.03	(-) Provisión Cuentas Incobrables
1.1.2.02.04	IVA en compras
1.1.2.02.05	Anticipo RFIR
1.1.2.03.	CRED.TRIBUT. POR RET. IMPTO. RENTA (852)
1.1.2.03.01	Crédito tributario
1.1.3.	Inventarios
1.1.3.01.	Inventario de mercaderías
1.1.4.	SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.01.	PUBLICIDAD PREPAGADA
1.1.4.01.01	Publicidad radial
1.1.4.02.	ARRIENDOS PREPAGADOS
1.1.4.02.01	Arriendo Locales Comerciales
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.01.	Muebles y Enseres
1.2.1.02.	Equipo de Oficina
1.2.1.03.	Equipos de Computación
1.2.1.04.	Terreno
1.2.1.05	Dep.Acum. Muebles y Enseres
1.2.1.06	Dep.Acum. Equipo de Oficina
1.2.1.07	Dep.Acum. Equipo de Computación
2.	PASIVOS
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.1.	CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROVEEDORES

- 2.1.1.01. PROVEEDORES**
- 2.1.1.01.01 Indurama
- 2.1.1.01.02 Chaide & Chaide
- 2.1.1.01.03 Disma
- 2.1.1.01.04 Juan de la Cruz
- 2.1.1.02. Obligaciones con Instituciones Financieras a Corto Plazo**
- 2.1.1.03. Obligaciones con empleados**
- 2.1.2. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**
- 2.1.2.01. Obligaciones con Instituciones Financieras a Largo Plazo
- 2.1.2.02. Obligaciones con el SRI
- 2.1.3. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**
- 2.1.3.01. RFIR por pagar
- 2.1.3.01.01 RFIRTRD
- 2.1.3.01.02 Honorarios a Profesionales (10%)
- 2.1.3.01.03 Servicios en los que predomina el intelecto (8%)
- 2.1.3.01.04 Servicios en los que predomina la mano de obra (2%)
- 2.1.3.01.05 Publicidad y comunicaciones (1%)
- 2.1.3.01.06 Retención a la Fuente (1%)
- 2.1.3.01.07 Arrendamiento mercantil (1%)
- 2.1.3.01.08 Arrendamiento bienes inmuebles (8%)
- 2.1.3.01.09 Rendimientos financieros (2%)
- 2.1.3.02. IVA EN VENTAS**
- 2.1.3.02.01 IVA en ventas
- 2.1.3.03. Impuestos fiscales por pagar
- 2.1.3.04. RFIVA por pagar
- 2.1.3.04.01 30% IVA Bienes
- 2.1.3.04.02 70% IVA Servicios
- 2.1.3.04.03 100% IVA
- 2.1.3.05. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**
- 2.1.3.05.01 Impuesto a la Renta Por Pagar del Ejercicio
- 2.1.3.06. IESS por pagar
- 2.1.3.06.01 Aporte personal (9,45%)
- 2.1.3.06.02 Fondos de Reserva por Pagar
- 2.1.3.06.02 Aporte patronal. (12.15%)
- 2.1.3.07. Beneficios sociales por pagar
- 2.1.3.07.01 Sueldos por pagar
- 2.1.3.07.02 Décimo tercer sueldo por pagar
- 2.1.3.07.03 Décimo cuarto sueldo por pagar
- 2.1.3.07.04 Vacaciones por pagar
- 2.1.3.08. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO**

- 2.1.3.08.01 Participación trabajadores en utilidades (15%)
- 2.1.3.09. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**
- 2.1.3.09.01 Servicios básicos por pagar
- 2.1.3.10. HONORARIOS**
- 2.1.3.10.01 Honorarios por pagar
- 2.2. PASIVO NO CORRIENTE**
- 2.2.1. PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO**
- 2.2.1.01. PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO**
- 2.2.1.01.01 Provisiones para jubilaciones patronales por pagar
- 2.2.1.01.02 Provisiones para desahucios por pagar
- 3. PATRIMONIO**
- 3.1. PATRIMONIO**
- 3.1.1. Capital Social
- 3.1.2. APORTES DE SOCIOS FUTURAS CAPITALIZACIONES**
- 3.1.2.01. APORTES DE SOCIOS FUTURAS CAPITALIZACIONES**
- 3.1.2.01.01 Socios
- 3.1.3. RESERVAS**
- 3.1.3.01 Reserva Legal (10%)
- 3.1.3.02 Reserva Estatutaria
- 3.1.3.03 Reserva Facultativa
- 3.1.3.04 Reserva de Capital
- 3.1.4.03. RESULTADOS DEL EJERCICIO**
- 3.1.4.03.01 Utilidad del ejercicio
- 3.1.4.03.02 (-) Pérdida del ejercicio
- 4. INGRESOS**
- 4.1. INGRESOS OPERACIONALES**
- 4.1.1. Ventas
- 4.2. INGRESOS NO OPERACIONALES**
- 4.2.1. OTROS INGRESOS**
- 4.2.1.01. RENDIMIENTOS FINANCIEROS**
- 4.2.1.01.01 Intereses ganados
- 4.2.1.02. DIVIDENDOS GANADOS**
- 4.2.1.02.01 Dividendos ganados
- 5. COSTOS Y GASTOS**
- 5.1. COSTOS**
- 5.1.1. Costo de ventas
- 5.2. GASTOS**
- 5.2.1. GASTOS OPERACIONALES**
- 5.2.1.01. SUELDOS Y SALARIOS**
- 5.2.1.01.01 Sueldo Básico Unificado

- 5.2.1.01.02 Horas extras
- 5.2.1.01.03 Bonos
- 5.2.1.01.04 Comisiones
- 5.2.1.02. Beneficios y prestaciones Sociales
- 5.2.1.02.01 Décimo Tercer Sueldo
- 5.2.1.02.02 Décimo Cuarto Sueldo
- 5.2.1.02.03 Vacaciones
- 5.2.1.02.04 Fondo de Reserva
- 5.2.1.03. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL**
- 5.2.1.03.01 Aporte patronal (12.15%)
- 5.2.1.03.02 Aporte personal (9.45%)
- 5.2.1.04. ARRIENDO DE INMUEBLES A PERSONAS NATURALES**
- 5.2.1.04.01 Arriendo de bienes inmuebles
- 5.2.1.05. COMBUSTIBLES**
- 5.2.1.05.01 Combustibles y Lubricantes
- 5.2.1.06. PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD**
- 5.2.1.06.01 Publicidad y propaganda
- 5.2.1.07. SUMINISTROS Y MATERIALES**
- 5.2.1.07.01 Suministros de oficina
- 5.2.1.07.02 Suministros de Aseo y Limpieza
- 5.2.1.08. GASTO PROVISIÓN PARA JUBILACIONES**
- 5.2.1.08.01 Jubilación Patronal
- 5.2.1.08.02 Desahucios
- 5.2.1.09. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES**
- 5.2.1.09.01 Cuentas Incobrables
- 5.2.1.10. INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS LOCALES**
- 5.2.1.10.01 Intereses por préstamos financieros locales
- 5.2.1.10.02 Otros Gastos Financieros
- 5.2.1.11. Depreciación de Activos Fijos
- 5.2.1.11.01 Depreciación Muebles y Enseres
- 5.2.1.11.02 Depreciación Equipo de Oficina
- 5.2.1.11.03 Depreciación Equipo de Computación
- 5.2.1.12. Servicios básicos
- 5.2.1.12.01 Agua
- 5.2.1.12.02 Luz
- 5.2.1.12.03 Teléfono
- 5.2.1.12.04 Internet
- 5.2.1.13. PAGOS POR OTROS SERVICIOS**
- 5.2.1.13.01 Gastos de Organización y Constitución
- 5.2.1.13.02 Retención 0.5% SOLCA

- 5.2.1.13.03 Alimentación empleados
- 5.2.1.13.04 Internet
- 5.2.1.13.05 Financieros

Fuente: Comercial David
Elaborado por: Sánchez, F. 2020

3.3.4. Normas de control interno

Un sistema contable es importante para conocer el desempeño y la posición financiera de la empresa Comercial David, además de un control interno que facilite un aseguramiento a la autorización, el registro, la conciliación y la valuación.

El control interno es una lista de procedimientos sistemáticos, que proporcionan lineamientos para realizar las actividades dentro de una empresa de manera adecuada; más aún si se trata del ámbito contable, a continuación, presentamos las normas de control interno más relevantes del ámbito contable:

Tabla 2-3: Normas de Control Interno

CRITERIO	NORMA
CAJA CHICA	Debe haber una persona responsable del manejo de Caja Chica.
	La persona responsable del manejo de caja chica no debe tener acceso a la contabilidad, cobros y caja principal.
	La reposición del fondo de Caja Chica se hará mediante cheques a favor de la persona responsable del manejo de este.
	Esta cuenta se moverá solo cuando se decida aumentar o disminuir el fondo, o para su eliminación.
	El fondo se cargará a cada una de las cuentas de gastos o de costos, según se especifique en los comprobantes pagados por la Caja Chica.
	Los comprobantes impresos, numerados correlativamente, deberán estar aprobados previamente por otra persona autorizada (gerente general) y se especificara en letra y cifras, el monto pagado.
CAJA GENERAL	Se deberá asignar un responsable para Caja General.
	Todos los ingresos de efectivo deberán hacerse constar en un recibo de ingresos, el cual debe ser firmado y sellado por el cajero.
	Los recibos de ingresos deberán ser pre numerados de imprenta en secuencias numéricas y usadas en orden.
	Todos los ingresos a Caja deberán ser depositados íntegramente a más tardar el siguiente día laborable. El cajero debe anexar el depósito al recibo de ingreso correspondiente y debe quedarse con una copia.
	Los ingresos y depósitos deben ser registrados por una persona independiente de las labores de manejo de efectivo ingresado.
	No se debe usar dinero de la Caja General para gastos no autorizados; y si son autorizados; esta deberá de ser por escrito.
	Controlar todos los cheques anulados.
	Realizar arqueos sorpresivos siempre y cuando esté presente el cajero y el responsable del arqueo.
BANCO	Deben realizarse conciliaciones bancarias mensualmente reflejadas en los estados financieros.

	Los cheques deben estar firmados con las firmas autorizadas.
	Hacer un listado de todas las transacciones que se preparan vía electrónica, para que no haya confusión con entidades financieras ni con los clientes.
INVENTARIO	Las cantidades correspondientes a los saldos mostrados en el grupo de existencias, que figuran en el balance e inventario, deben existir y figurar en los saldos del mayor y todas las existencias deben ser propiedad de la empresa.
	Hacer conteos periódicos o permanentes para evitar las pérdidas de los productos.
	El inventario se realiza por medio de sistemas computarizados, para proveer control permanente de estos, para mantener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precio.
	Mantener los valores de los productos de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados con uniformidad con relación al ejercicio anterior y correctamente presentados en el balance.
	Establecer un control claro y preciso de las entradas de mercancía al almacén, informe de recepción para la mercancía comprada.
	Los inventarios deben de encontrarse en instalaciones que lo protejan de deterioro físico o de robos; y procurar que solo tengan acceso a la misma el personal de almacén debidamente autorizado.
	Manejo eficiente del proceso de compras y control en la recepción de mercadería.
	Mantener un stock de inventario mínimo y máximo disponible para prevenir situaciones de déficit y sobre stock, los cuales conducen a pérdidas.
	Hacer verificaciones al azar de carácter periódico del inventario físico para comparar con los libros contables y determinar que nos existan desviaciones de este.
	ACTIVO FIJO
El encargado de hacer las comparaciones de los activos fijos existentes con los registros contables es el personal de contabilidad.	
Llevarse un control fijo adecuado sobre los activos que puedan moverse con facilidad.	
Se asignarán números para que se puedan identificar cada activo propiedad de la empresa.	
Se llevará un conteo físico de los activos fijos y su conciliación con el departamento de contabilidad.	
Verificar si los equipos de reciente adquisición sustituyen los activos existentes.	
PASIVO	La gerencia debe de autorizar la contratación de todos los prestamos
	La gerencia debe de asignar personal autorizado para firmar los distintos documentos
	Cancelar y archivar adecuadamente los documentos pagados.
	La empresa debe cumplir estrictamente las condiciones u obligaciones impuestas por los contratos.
	Determinar niveles máximos de endeudamiento, es decir que se tenga un límite de compras.
	Realizar conciliaciones con los proveedores por lo menos una vez al mes, entre los registros auxiliares y las confirmaciones recibidas con ellos, para verificar que las deudas obtenidas corresponden con la que tienen nuestros clientes.
INGRESOS	Los registros contables deberán ser orientados, lo más racionalmente posible, hacia los ingresos de caja.
	La contabilización debe realizarse lo más rápido posible
	Se deben instituir controles para asegurar que se cobren todas las facturas que se emitan a crédito.

	Se debe utilizar hasta donde sea posible un control adicional.
	Se debe conciliar los ingresos con caja.
	Los ingresos deben de ser separados de los egresos
	Los ingresos a caja deben permanecer intactos y depositarse al final de la jornada laboral.
	Los registros contables deben ser operados de manera independiente.
GASTOS	Los desembolsos serán aprobados por la gerencia.
	Se deberá controlar la existencia de gastos.
	El gasto debe de ser manejado por una persona independiente a la caja
	Los directivos deben elaborar presupuestos de gastos para llevar un control adecuado.
	Se debe llevar controles de los gastos administrativos.
	Todos los gastos deberán ser autorizados de acuerdo con los presupuestos establecidos.
	Los gastos administrativos y operacionales deberán ser justificados con facturas autorizadas por el SRI.

Fuente: Comercial David

Elaborado por: Sánchez, F. 2020

El control interno tiene como fin prevenir fraudes y a su vez errores, además uno de sus principales propósitos es llegar a cumplir los objetivos del sistema contable, logrando que la administración pueda ejecutar sus funciones de una manera eficaz. Es por esta razón que los elementos de organización, una adecuada planeación y el cumplimiento de los procedimientos internos, son las herramientas por las que la administración de cualquier empresa puede llegar a obtener información, proteger su patrimonio y mejorar su eficiencia.

3.3.5. Ejercicio Práctico

Transacciones

- **02/01/2020:** Se registran los saldos iniciales de las principales cuentas:

Activo:

- Caja	\$ 4.890,00
- Otros documentos y cuentas por cobrar relacionados	\$ 41.680,00
- Inventario de mercaderías	\$ 53.923,42
- Terrenos	\$ 155.000,00
- Muebles y Enseres	\$ 1.820,00
- Equipos de computación	\$ 1.580,00
- Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ -327,60
- Dep. Acum. Equipo de Computación	\$ -284,40

Pasivo:

- Proveedores	\$ 21.651,20
- Préstamos Bancarios	\$ 23.267,12
- Obligaciones SRI	\$ 7.368,84
- Préstamos Bancarios largo plazo	\$ 20.446,94

- **02-01-2020:** La Sra. Clara Villagómez, compra al contado el siguiente producto:

Factura N°	Cant.	Producto	V. unit.	V. Total
00130	1	Refrigeradora Indurama Ri375 Blanca	380,00	380,00

- **02-01-2020:** Se realiza un depósito en la cuenta corriente N° 39006081 del Banco del Pichincha, según papeleta de depósito N°885525, por un valor de \$380.00, valor que corresponde al pago de la factura N° 00130 de la Sra. Clara Villagómez.
- **07-01-2020:** Se compra al proveedor Indurama de la ciudad de Guayaquil, según factura N° 00922, con 30 días de crédito personal, los siguientes productos:

Cantidad	Producto	Costo Unitario	Total
5	Cocina Indurama Galati Blanca	212,98	1064,90
3	Refrigeradora Indurama Ri375 Blanca	353,00	1059,00

- **10-01-2020:** La Sra. María Granizo, realiza la siguiente compra el 50% en efectivo y el otro 50% mediante un cheque posfechado del Banco de Guayaquil N° 144 para el 12 de febrero del 2020, por un valor de \$340,00:

Fact N°	Cant.	Producto	V. unitario	V. Total
00133	1	Cocina Indurama Galati Blanca	300,00	300,00
	1	Refrigeradora Indurama Ri375 Blanca	380,00	380,00

- **12-01-2020:** La Sra. Luz Espinosa, realiza la siguiente compra en efectivo:

Fact N°	Cant.	Producto	V. unitario	V. Total
00134	1	Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	80,00	80,00

- **13-01-2020:** Se realiza el depósito en la cuenta corriente N° 39006081 del Banco del Pichincha, según papeleta de depósito N° 2241458, por un valor de \$ 420,00, valor que corresponde a la venta de la factura 133 y 134.
- **15-01-2020:** Se cancelan sueldos del mes de diciembre del 2019, por un valor de \$2500,00 según comprobante de egreso N° 1521 y cheque del Banco de Pichincha N° 00151.
- **17-01-2020:** Se vende el siguiente detalle en efectivo:

Sr. Marco Granizo				
Fact N°	Cant.	Producto	V. unitario	V. Total
00135	1	Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	80,00	80,00
Sra. Martha Espín				
00136	1	Cocina Mabe Inge7610 Cromada	380,00	380,00

- **18-01-2020:** Se realiza un depósito en la cuenta corriente N° 39006081 del Banco del Pichincha, por un valor de \$ 460,00, de las ventas del día anterior.
- **20-01-2020:** Se compra a la Librería Éxito según factura N° 2541, suministros de oficina por un valor de \$25,00, se paga en efectivo.
- **22-01-2020:** Se registra la venta diaria en efectivo:

Sr. Luis Arias				
Fact N°	Cant.	Producto	V. unitario	V. Total
00137	1	Televisor Tcl Smart43"	450,00	450,00
Sra. Martha Espín				
00138	1	Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	85,00	85,00
Sra. Juan Villa				
00139	1	Olla De Presión Umco Um0013	50,00	50,00

- **23-01-2020:** Se realiza un depósito en la cuenta corriente N° 39006081 del Banco del Pichincha, según papeleta de depósito N° 995214, por un valor de \$ 585.00, de la venta del día anterior.
- **25-01-2020:** Se registra la venta del día en efectivo:

Sr. Angel Vallejo				
Fact N°	Cant.	Producto	V. unitario	V. Total
00140	1	Televisor Tcl Smart43"	430,00	430,00
Sra. Martha Espín				
00141	3	Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	80,00	240,00
Sra. Luisa Villacrés				

00142	1	Licadora Black + Decker B11830	65,00	65,00
-------	---	--------------------------------	-------	-------

- **26-01-2020:** Se realiza un depósito en la cuenta corriente N° 39006081 del Banco de Pichincha, según papeleta de depósito N°222158, por un valor de \$735,00, valor correspondiente al pago de las facturas de la venta del día anterior.
- **27-01-2020:** Se cancela al proveedor Chaide & Chaide de la ciudad de Quito, la Factura N°007045, por la cantidad de \$1200,00, con la emisión del cheque N°155 del Banco del Pichincha.
- **30-01-2020:** Se registran las remuneraciones del personal del mes de enero por un valor de con el siguiente detalle.

Apellidos y Nombres	Cargo	Neto a recibir
Sra. María Elena Santamaría	Gerente – Propietaria	\$ 543,30
Srta. Cindy Balbuca	Secretaria	\$ 362,20
Lic. Deisy Santamaría	Contadora Externa	\$ 362,20
Sr. Fredy Sánchez	Vendedores	\$ 362,20
Sr. David Sánchez	Vendedores	\$ 362,20
Sr. Nathan Sánchez	Vendedores	\$ 362,20
Sr. Juan Alarcón	Bodeguero	\$ 362,20
TOTAL		\$ 2.716,50

- **01-02-2020:** Se compra al proveedor Chaide & Chaide, de la ciudad de Quito, según factura N° 007241, se cancela mediante transferencia bancaria del Banco del Pichincha.

Cantidad	Producto	Costo Unitario	Total
10	Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	64,22	642,20

- **01-02-2020:** Se adquieren suministros de oficina por un valor de \$30,00 en Librería Chimborazo, según Factura N°001892, se cancela en efectivo.
- **01-02-2020:** El Sr. Marco Jara cancela su factura N° 00120 en efectivo, por un valor de \$3500,00
- **06-02-2020:** Se registra la venta del día en efectivo:

Sr. Raul Guaño				
Fact N°	Cant.	Producto	V. unitario	V. Total
00143	1	Televisor Tcl Smart43"	430,00	430,00
Sra. Marcela Jara				
00144	7	Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	80,00	560,00
Sra. Luis Bustamante				
00145	1	Licadora Black + Decker B11830	63,00	63,00

- **07-02-2020:** Se realiza el depósito en la cuenta corriente N° 39006081 en el Banco del

Pichincha, según papeleta de depósito N° 942399, el valor de \$1053,00; valor que corresponde a la venta del día anterior.

- **07-02-2020:** Se cancela al proveedor Indurama de la ciudad de Guayaquil, la factura N° 00922, mediante depósito bancario del Banco Pichincha N° 39006657.
- **12-02-2020:** Se deposita el cheque posfechado de la Sra. María Granizo, del Banco de Guayaquil N° 144 para el 12 de febrero del 2020, por un valor de \$340,00.
- **15-02-2020:** Se registra la venta del día a crédito personal 45 días plazo:

Sr. Marco Granizo				
Fact N°	Cant.	Producto	V. unitario	V. Total
00146	1	Refrigeradora Indurama Ri480 Cromada	630,00	630,00

- **15-02-2020:** Se cancelan sueldos del mes de enero del 2020, por un valor de \$2716,50 según comprobante de egreso N° 1522 y transferencia del Banco de Pichincha.
- **15-02-2020:** Se realiza un depósito para la cancelación de las planillas del seguro del mes de enero 2020, según detalle de comprobante de pago N°000000001837075063, en el banco del Pichincha según papeleta de depósito N°647228496, el valor de Aporte Personal 9,45%; y, Aporte Patronal 12,35%, por \$648,40.
- **17-02-2020:** La Sra. Carolina Herrera, realiza la siguiente compra el 50% en efectivo y el otro 50% mediante un cheque posfechado del Banco de Bolivariano N° 112 para el 20 de abril del 2020, por un valor de \$682,50:

Fact N°	Cant.	Producto	V. unitario	V. Total
00147	2	Cocina Indurama Galati Blanca	300,00	600,00
	2	Refrigeradora Indurama Ri375 Blanca	382,50	765,00

- **18-02-2020:** La Sra. Fernanda Durán, realiza la siguiente compra en efectivo:

Fact N°	Cant.	Producto	V. unitario	V. Total
00148	1	Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	80,00	80,00

- **19-02-2020:** Se vende el siguiente detalle en efectivo:

Sr. Angel Escudero				
Fact N°	Cant.	Producto	V. unitario	V. Total
00149	1	Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	80,00	80,00
Sra. Lorena Quintanilla				
00150	1	Cocina Mabe Inge7610 Cromada	380,00	380,00

- **20-02-2020:** Se realiza un depósito en la cuenta corriente N° 39006081 del Banco del

Pichincha, por un valor de \$ 1142.50,00, de las ventas de días anteriores.

- **21-02-2020:** Se compra a la Librería Éxito según factura N° 2556, suministros de oficina por un valor de \$45,00, se paga en efectivo.
- **23-02-2020:** Se registra la venta diaria en efectivo:

Sr. Pablo Salinas				
Fact N°	Cant.	Producto	V. unitario	V. Total
00151	1	Televisor Tcl Smart43"	420,00	420,00
Sra. Ana Urquiza				
00152	1	Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	85,00	85,00
Sra. Rosa Silva				
00153	1	Olla De Presión Umco Um0013	50,00	50,00

- **24-02-2020:** Se realiza un depósito en la cuenta corriente N° 39006081 del Banco del Pichincha, según papeleta de depósito N° 995286, por un valor de \$ 555.00, de la venta del día anterior.
- **25-02-2020:** Se registra la venta del día en efectivo:

Sr. Francisco Miranda				
Fact N°	Cant.	Producto	V. unitario	V. Total
00154	1	Televisor Tcl Smart43"	405,00	405,00
Sra. Patricia Moncayo				
00155	3	Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	80,00	240,00

- **26-02-2020:** Se realiza un depósito en la cuenta corriente N° 39006081 del Banco de Pichincha, según papeleta de depósito N°222169, por un valor de \$645,00, valor correspondiente al pago de las facturas de la venta del día anterior.
- **28-02-2020:** Se cancelan las remuneraciones del personal del mes de enero por un valor de \$2716,50 con el siguiente detalle:

Apellidos y Nombres	Cargo	Neto a recibir
Sra. María Elena Santamaría	Gerente – Propietaria	\$ 543,30
Srta. Cindy Balbuca	Secretaria	\$ 362,20
Lic. Deisy Santamaría	Contadora Externa	\$ 362,20
Sr. Fredy Sánchez	Vendedores	\$ 362,20
Sr. David Sánchez	Vendedores	\$ 362,20
Sr. Nathan Sánchez	Vendedores	\$ 362,20
Sr. Juan Alarcón	Bodeguero	\$ 362,20
TOTAL		\$ 2.716,50

- **01-03-2020:** Se compra al proveedor Chaide & Chaide, de la ciudad de Quito, según factura N° 007286, se cancela mediante transferencia bancaria del Banco del Pichincha.

Cantidad	Producto	Costo Unitario	Total
----------	----------	----------------	-------

5	Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	64,22	321,10
---	----------------------------------	-------	--------

- **01-03-2020:** Se adquieren suministros de oficina por un valor de \$22,50 en Librería Chimborazo, según Factura N°001912, se cancela en efectivo.
- **01-03-2020:** El Sr. Marco Jara cancela su factura N° 00120 en efectivo, por un valor de \$210,00
- **06-03-2020:** Se registra la venta del día en efectivo:

Sr. Ramón Guevara				
Fact N°	Cant.	Producto	V. unitario	V. Total
00156	1	Televisor Tcl Smart43"	430,00	430,00
Sra. Paola Quinzo				
00157	10	Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	70,00	700,00
Sra. Llocnda Cárdenas				
00158	1	Licadora Black + Decker B11830	63,00	63,00

- **07-03-2020:** Se realiza el depósito en la cuenta corriente N° 39006081 en el Banco del Pichincha, según papeleta de depósito N° 942456, el valor de \$1193,00; valor que corresponde a la venta del día anterior.
- **08-03-2020:** Se registra la venta en efectivo de:

Sr. Geovany Pino				
Fact N°	Cant.	Producto	V. unitario	V. Total
00159	1	Televisor Tcl Smart43"	430,00	430,00
00160	1	Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	90,00	90,00

- **09-03-2020:** Se realiza el depósito en la cuenta corriente N° 39006081 en el Banco del Pichincha, según papeleta de depósito N° 942498, el valor de \$520,00; valor que corresponde a la venta del día anterior.
- **10-03-2020:** Se compra al proveedor Indurama de la ciudad de Guayaquil, según factura N° 00965, con 40 días de crédito personal, los siguientes productos:

Cantidad	Producto	Costo Unitario	Total
5	Cocina Indurama Galati Blanca	212,98	1064,90

- **12-03-2020:** La Sra. Lucrecia Romero, realiza la siguiente compra el 50% en efectivo y el otro 50% mediante un cheque posfechado del Banco de Guayaquil N° 188 para el 12 de junio del 2020, por un valor de \$340,00:

Fact N°	Cant.	Producto	V. unitario	V. Total
00161	1	Cocina Indurama Galati Blanca	300,00	300,00
	1	Refrigeradora Indurama Ri375 Blanca	380,00	380,00

- **12-03-2020:** La Sra. Enma Rosales, realiza la siguiente compra en efectivo:

Fact N°	Cant.	Producto	V. unitario	V. Total
00162	1	Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	80,00	80,00

- **13-03-2020:** Se realiza el depósito en la cuenta corriente N° 39006081 del Banco del Pichincha, según papeleta de depósito N° 2241496, por un valor de \$ 420,00, valor que corresponde a la venta de la factura 161 y 162.
- **15-03-2020:** Se cancelan sueldos del mes de febrero del 2020, por un valor de \$2716,50 según comprobante de egreso N° 1521 y cheque del Banco de Pichincha N° 00151.
- **15-03-2020:** Se realiza un depósito para la cancelación de las planillas del seguro del mes de febrero 2020, según detalle de comprobante de pago N°000000001888075044, en el banco del Pichincha según papeleta de depósito N°647228895, el valor de Aporte Personal 9,45%, y, Aporte Patronal 12,35%, por \$640,00.
- **17-03-2020:** Se vende el siguiente detalle en efectivo:

Sr. Paola Girón				
Fact N°	Cant.	Producto	V. unitario	V. Total
00163	1	Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	80,00	80,00
Sra. Martha Espín				
00164	1	Cocina Mabe Inge7610 Cromada	380,00	380,00

- **18-03-2020:** Se realiza un depósito en la cuenta corriente N° 39006081 del Banco del Pichincha, por un valor de \$ 460,00, de las ventas del día anterior.
- **20-03-2020:** Se compra a la Librería Éxito según factura N° 2541, suministros de oficina por un valor de \$40,00, se paga en efectivo.
- **22-03-2020:** Se registra la venta diaria en efectivo:

Sr. Guillermo Mendoza				
Fact N°	Cant.	Producto	V. unitario	V. Total
00165	1	Televisor Tcl Smart43"	450,00	450,00
Sra. Martha Espín				
00166	1	Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	85,00	85,00

- **23-03-2020:** Se realiza un depósito en la cuenta corriente N° 39006081 del Banco del Pichincha, según papeleta de depósito N° 995265, por un valor de \$ 535,00, de la venta del día anterior.
- **25-03-2020:** Se registra la venta del día en efectivo:

Sr. Juan Cruz				
Fact N°	Cant.	Producto	V. unitario	V. Total
00167	1	Televisor Tcl Smart43"	430,00	430,00
Sra. Alicia Dávila				
00168	1	Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	80,00	80,00

- **26-03-2020:** Se realiza un depósito en la cuenta corriente N° 39006081 del Banco de Pichincha, según papeleta de depósito N°222998, por un valor de \$510,00, valor correspondiente al pago de las facturas de la venta del día anterior.
- **30-03-2020:** Se cancelan las remuneraciones del personal del mes de enero por un valor de \$2716,50, con el siguiente detalle.

Apellidos y Nombres	Cargo	Neto a recibir
Sra. María Elena Santamaría	Gerente – Propietaria	\$ 543,30
Srta. Cindy Balbuca	Secretaria	\$ 362,20
Lic. Deisy Santamaría	Contadora Externa	\$ 362,20
Sr. Fredy Sánchez	Vendedores	\$ 362,20
Sr. David Sánchez	Vendedores	\$ 362,20
Sr. Nathan Sánchez	Vendedores	\$ 362,20
Sr. Juan Alarcón	Bodeguero	\$ 362,20
TOTAL		\$ 2.716,50

3.3.5.1. Estado de Situación Inicial

EMPRESA COMERCIAL DAVID			
Estado de Situación Inicial			
Al 31 de diciembre del 2019			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja	\$	4,890.00	
Otros Documentos y Cuentas por Cobrar Relacionados	\$	41,680.00	
(-) Provisión Cuentas Incobrables	\$	-	
Inventarios	\$	<u>53,923.42</u>	
Total Activo Corriente			\$ 100,493.42
ACTIVO NO CORRIENTE			
Terreno	\$	155,000.00	
Muebles y Enseres	\$	1,820.00	
Equipos de Computación	\$	1,580.00	
Dep.Acum. Muebles y Enseres	\$	-	
		327.60	
Dep.Acum. Equipo de Computación	\$	<u>-</u>	
		<u>284.40</u>	
Total Activo no Corriente			\$ 157,788.00
Total Activos			<u>\$ 258,281.42</u>
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Proveedores	\$	21,651.20	
Obligaciones con Instituciones Financieras a Corto Plazo	\$	20,767.12	
Obligaciones con empleados	\$	2,500.00	
Obligaciones con el SRI	\$	<u>7,368.84</u>	
Total Pasivo Corriente			\$ 52,287.16
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones con Instituciones Financieras a Largo Plazo	\$	<u>20,446.94</u>	
Total Pasivo no Corriente			\$ 20,446.94
Total Pasivo			\$ 72,734.10
PATRIMONIO			
Capital			\$ 185,547.32
Total Patrimonio			<u>\$ 185,547.32</u>
Total Pasivo + Capital			<u>\$ 258,281.42</u>

Contador

Gerente

Gráfico 3-3-3: Estado de Situación Inicial
Fuente: Comercial David

3.3.5.2. Libro Diario

Tabla 3-3: Libro Diario

EMPRESA COMERCIAL DAVID					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE MARZO DEL 2020					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
02/01/2020		1			
	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.890,00	
	1.1.2.02.	Otros documentos y cuentas por cobrar relacionados		\$ 41.680,00	
	1.1.3.01.	Inventario de mercaderías		\$ 53.923,42	
		Cocina Indurama Coruña Cromada	\$ 6.678,00		
		Cocina Mabe Inge7610 Cromada	\$ 6.652,00		
		Cocina Mabe Inge6060f Cromada	\$ 6.586,80		
		Cocina Indurama Galati Blanca	\$ 6.389,40		
		Televisor Tcl Smart43"	\$ 4.683,12		
		Televisor Tcl Smart32"	\$ 3.935,00		
		Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	\$ 4.430,91		
		Refrigeradora Indurama Ri375 Blanca	\$ 4.236,00		
		Refrigeradora Indurama Ri480 Cromada	\$ 4.045,68		
		Olla De Presión Umco Um0013	\$ 326,16		
		Licuadaora Umco Um0567	\$ 314,82		
		Cocina Ecoline Jane Blanca	\$ 312,86		
		Dispensador De Café Hamilton Beach 40515r	\$ 311,15		
		Exprimidor De Cítricos Umco Um0527	\$ 307,28		
		Cafetera Electrolux Cmb21 Negra	\$ 307,20		
		Licuadaora Black + Decker B11830	\$ 305,76		
		Teléfono Panasonic Doble Base Kxtg1612b	\$ 296,28		
		Plancha A Vapor Óster Gcstbs5905-015	\$ 288,00		
		Olla De Presión Umco Um004	\$ 287,17		
		Cobertor Bernabe 2 Plazas	\$ 286,50		
		Juego De Ollas Umco Acero Brillante	\$ 284,27		
		Bicicleta Yosaki Aro 12	\$ 282,00		
		Cocineta Umco Bresia	\$ 276,92		
		Teléfono Panasonic Fijo Kxt520	\$ 271,44		
		Juego De Ollas Warenhaus Atlantis	\$ 270,48		
		Plancha De Cabello Remington S9960	\$ 275,00		
		Vaso De Licuadaora Óster Clásica 4655	\$ 266,00		
		Olla De Presión Umco Um04x2	\$ 255,92		
		Juego De Ollas Tramontina	\$ 255,80		
		Bicicleta Cocolato Aro 12	\$ 255,00		
		Dispensador De Agua Blanco El01	\$ 250,50		
	1.2.1.04.	Terrenos		\$ 155.000,00	
	1.2.1.01.	Muebles y Enseres		\$ 1.820,00	
	1.2.1.03.	Equipos de Computación		\$ 1.580,00	
	1.2.1.05.	Dep.Acum. Muebles y Enseres			\$ 327,60
	1.2.1.07.	Dep.Acum. Equipo de Computación			\$ 284,40
	2.1.1.01.	Proveedores			\$ 21.651,20
	2.1.1.02.	Obligaciones con Instituciones Financieras a Corto Plazo			\$ 20.767,12
	2.1.1.03.	Obligaciones con empleados			\$ 2.500,00
	2.1.2.01.	Obligaciones con Instituciones Financieras a Largo Plazo			\$ 20.446,94
	2.1.2.02.	Obligaciones con el SRI			\$ 7.368,84
	3.1.1.	Capital Social			\$ 185.547,32
		P/r Estado de situación inicial			
02/01/2020		2			

02/01/2020	1.1.1.01.	Caja		\$ 380,00	
	4.1.1.	Ventas			\$ 339,29
	2.1.3.02.01	Iva en Ventas			\$ 40,71
		P/r Venta de la factura 130			
		3			
07/01/2020	5.1.1.	Costo de Ventas		\$ 353,00	
	1.1.3.01.	Inventario de mercaderías			\$ 353,00
		Refrigeradora Indurama Ri375 Blanca	\$ 353,00		
		P/r Costo de Venta de la factura 130			
	4				
	1.1.1.04.	Bancos		\$ 380,00	
	1.1.1.01.	Caja			\$ 380,00
		P/r depósito 885525 de la factura 130			
		5			
	1.1.3.01.	Inventario de mercaderías		\$ 2.123,90	
		Cocina Indurama Galati Blanca	\$ 1.064,90		
10/01/2020		Refrigeradora Indurama Ri375 Blanca	\$ 1.059,00		
	1.1.2.02.04	Iva en Compras		\$ 254,87	
	2.1.1.01.	Proveedores			\$ 2.378,77
		Indurama	\$ 2.378,77		
		P/r compra de mercadería según factura 130			
		6			
	1.1.1.01.	Caja		\$ 340,00	
	1.1.2.01.	Clientes		\$ 340,00	
		María Granizo	\$ 340,00		
	4.1.1.	Ventas			\$ 607,14
2.1.3.02.01	Iva en Ventas			\$ 72,86	
	P/r Venta de la factura 133				
	7				
12/01/2020	5.1.1.	Costo de Ventas		\$ 565,98	
	1.1.3.01.	Inventario de mercaderías			\$ 565,98
		Cocina Indurama Galati Blanca	\$ 212,98		
		Refrigeradora Indurama Ri375 Blanca	\$ 353,00		
		P/r Costo de Venta de la factura 133			
		8			
1.1.1.01.	Caja		\$ 80,00		
4.1.1.	Ventas			\$ 71,43	
2.1.3.02.01	Iva en Ventas			\$ 8,57	
	P/r Venta de la factura 134				
	9				
13/01/2020	5.1.1.	Costo de Ventas		\$ 64,22	
	1.1.3.01.	Inventario de mercaderías			\$ 64,22
		Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	\$ 64,22		
		P/r Costo de Venta de la factura 133			
	10				
15/01/2020	1.1.2.01.	Bancos		\$ 420,00	
	1.1.1.01.	Caja			\$ 420,00
		P/r depósito 2241458 de la factura 133 y 134			
		11			
17/01/2020	2.1.1.03.	Obligaciones con empleados		\$ 2.500,00	
	1.1.1.01.	Caja			\$ 2.500,00
		P/r pago de sueldos según comprobante de egreso 1521			
		12			
1.1.1.01.	Caja		\$ 460,00		
4.1.1.	Ventas			\$ 410,71	
2.1.3.02.01	Iva en Ventas			\$ 49,29	
	P/r Venta de la factura 135 y 136				
	13				
5.1.1.	Costo de Ventas		\$ 393,56		
1.1.3.01.	Inventario de mercaderías			\$ 393,56	

18/01/2020		Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	\$ 64,22		
		Cocina Mabe Inge7610 Cromada	\$ 329,34		
		P/r Costo de Venta de la factura 135 y 136			
		14			
	1.1.2.01.	Bancos		\$ 460,00	
	1.1.1.01.	Caja			\$ 460,00
		P/r depósito 39006081 de la factura 135 y 136			
20/01/2020		15			
	5.2.1.07.01	Suministros de oficina	\$ 22,32		
	1.1.2.02.04	IVA en compras	\$ 2,68		
	1.1.1.01.	Caja			\$ 25,00
		P/r compra de suministros de oficina según factura 2541			
22/01/2020		16			
	1.1.1.01.	Caja		\$ 585,00	
	4.1.1.	Ventas			\$ 522,32
	2.1.3.02.01	Iva en Ventas			\$ 62,68
		P/r Venta de la factura 135 y 136			
		17			
	5.1.1.	Costo de Ventas		\$ 465,23	
	1.1.3.01.	Inventario de mercaderías			\$ 465,23
		Televisor Tcl Smart43"	\$ 360,24		
		Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	\$ 64,22		
		Olla De Presión Umco Um0013	\$ 40,77		
		P/r Costo de Venta de la factura 137, 138 y 139			
23/01/2020		18			
	1.1.2.01.	Bancos		\$ 585,00	
	1.1.1.01.	Caja			\$ 585,00
		P/r depósito 995214 de la factura 137, 138 y 139			
25/01/2020		19			
	1.1.1.01.	Caja		\$ 735,00	
	4.1.1.	Ventas			\$ 656,25
	2.1.3.02.01	Iva en Ventas			\$ 78,75
		P/r Venta de la factura 140, 141 y 142			
		20			
	5.1.1.	Costo de Ventas		\$ 475,42	
	1.1.3.01.	Inventario de mercaderías			\$ 475,42
		Televisor Tcl Smart43"	\$ 360,24		
		Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	\$ 64,22		
		Licudadora Black + Decker B11830	\$ 50,96		
		P/r Costo de Venta de la factura 140, 141 y 142			
26/01/2020		21			
	1.1.2.01.	Bancos		\$ 735,00	
	1.1.1.01.	Caja			\$ 735,00
		P/r depósito 222158 de la factura 140, 141 y 142			
27/01/2020		22			
	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 1.200,00	
		Chaide & Chaide	\$ 1.200,00		
	1.1.1.04.	Bancos			\$ 1.200,00
		P/r pago de la factura 7045 con el cheque número 155			
30/01/2020		23			
	5.2.1.01.01	Sueldo Básico Unificado	\$ 2.716,50		
	5.2.1.02.01	Décimo Tercer Sueldo	\$ 249,00		
	5.2.1.02.02	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 233,33		
	5.2.1.02.03	Vacaciones	\$ 125,00		
	5.2.1.03.01	Aporte patronal (12.15%)	\$ 364,50		
	5.2.1.03.02	Aporte personal (9.45%)	\$ 283,50		
	2.1.3.07.01	Sueldos por pagar			\$ 2.716,50

	2.1.3.07.	Beneficios sociales por pagar			\$	607,33
	2.1.3.06.	IESS por pagar			\$	648,00
01/02/2020		P/r rol de pagos por pagar del mes de enero 2020				
		24				
	1.1.3.01.	Inventario de mercaderías		\$	642,20	
		Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	\$	642,20		
	1.1.2.02.04	Iva en Compras		\$	77,06	
01/02/2020	1.1.1.04.	Bancos			\$	719,26
		P/r compra de colchones según factura 7241				
		25				
	5.2.1.07.01	Suministros de oficina		\$	26,79	
	1.1.2.02.04	IVA en compras		\$	3,21	
	1.1.1.01.	Caja			\$	30,00
		P/r compra de suministros de oficina según factura 1892				
01/02/2020		26				
	1.1.1.01.	Caja		\$	3.500,00	
	1.1.2.01.	Otros Documentos y Cuentas por Cobrar Relacionados			\$	3.500,00
		Marco Jara	\$	3.500,00		
		P/r Cobro en efectivo de la factura 120 de Marco Jara				
06/02/2020		27				
	1.1.1.01.	Caja		\$	1.053,00	
	4.1.1.	Ventas			\$	940,18
	2.1.3.02.01	Iva en Ventas			\$	112,82
		P/r Venta de la factura 143, 144 y 145				
		28				
	5.1.1.	Costo de Ventas		\$	860,71	
	1.1.3.01.	Inventario de mercaderías			\$	860,71
		Televisor Tcl Smart43"	\$	360,24		
		Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	\$	449,51		
		Licudadora Black + Decker B11830	\$	50,96		
		P/r Costo de Venta de la factura 143, 144 y 145				
07/02/2020		29				
	1.1.2.01.	Bancos		\$	1.053,00	
	1.1.1.01.	Caja			\$	1.053,00
		P/r depósito 995214 de la factura 143, 144 y 145				
07/02/2020		30				
	2.1.1.01.	Proveedores		\$	2.378,77	
		Indurama	\$	2.378,77		
	1.1.1.01.	Caja			\$	2.378,77
		P/r pago según transferencia 39006657				
12/02/2020		31				
	1.1.1.04.	Bancos		\$	340,00	
	1.1.2.01.	Clientes			\$	340,00
		María Granizo	\$	340,00		
		P/r Depósito de cheque posfechado de María Granizo				
15/02/2020		32				
	1.1.2.01.	Clientes		\$	630,00	
		Marco Granizo	\$	630,00		
	4.1.1.	Ventas			\$	562,50
	2.1.3.02.01	Iva en Ventas			\$	67,50
		P/r Venta de la factura 146				
		33				
	5.1.1.	Costo de Ventas		\$	505,71	
	1.1.3.01.	Inventario de mercaderías			\$	505,71
		Refrigeradora Indurama Ri480 Cromada	\$	505,71		
		P/r Costo de Venta de la factura 146				
15/02/2020		34				

15/02/2020	2.1.3.07.01	Sueldos por pagar		\$	2.716,50	
	1.1.1.01.	Caja				\$ 2.716,50
		P/r Pagos de sueldos a personal de la compañía	35			
	2.1.3.06.	IESS por pagar		\$	648,00	
17/02/2020	5.2.1.13.05	Financieros		\$	0,40	
	1.1.1.04.	Bancos				\$ 648,40
		P/r pago de planillas IESS	36			
	1.1.1.01.	Caja		\$	682,50	
18/02/2020	1.1.2.01.	Clientes		\$	682,50	
		Carolina Herrera		\$	682,50	
	4.1.1.	Ventas				\$ 1.218,75
	2.1.3.02.01	Iva en Ventas				\$ 146,25
		P/r Venta de la factura 147				
			37			
18/02/2020	5.1.1.	Costo de Ventas		\$	1.131,96	
	1.1.3.01.	Inventario de mercaderías				\$ 1.131,96
		Cocina Indurama Galati Blanca		\$	425,96	
		Refrigeradora Indurama Ri375 Blanca		\$	706,00	
19/02/2020		P/r Costo de Venta de la factura 147				
			38			
	1.1.1.01.	Caja		\$	80,00	
	4.1.1.	Ventas				\$ 71,43
19/02/2020	2.1.3.02.01	Iva en Ventas				\$ 8,57
		P/r Venta de la factura 148				
			39			
	5.1.1.	Costo de Ventas		\$	64,22	
19/02/2020	1.1.3.01.	Inventario de mercaderías				\$ 64,22
		Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas		\$	64,22	
		P/r Costo de Venta de la factura 148				
			40			
21/02/2020	1.1.1.01.	Caja		\$	460,00	
	4.1.1.	Ventas				\$ 410,71
	2.1.3.02.01	Iva en Ventas				\$ 49,29
		P/r Venta de la factura 149 y 150				
			41			
21/02/2020	5.1.1.	Costo de Ventas		\$	396,82	
	1.1.3.01.	Inventario de mercaderías				\$ 396,82
		Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas		\$	64,22	
		Cocina Mabe Inge7610 Cromada		\$	332,60	
		P/r Costo de Venta de la factura 149 y 150				
			42			
21/02/2020	1.1.1.04.	Bancos		\$	1.222,50	
	1.1.1.01.	Caja				\$ 1.222,50
		P/r Depósito de ventas según factura 148, 149 y 150				
			43			
23/02/2020	5.2.1.07.01	Suministros de oficina		\$	40,18	
	1.1.2.02.04	IVA en compras		\$	4,82	
	1.1.1.01.	Caja				\$ 45,00
		P/r compra de suministros de oficina según factura 2556				
			44			
23/02/2020	1.1.1.01.	Caja		\$	555,00	
	4.1.1.	Ventas				\$ 495,54
	2.1.3.02.01	Iva en Ventas				\$ 59,46
		P/r Venta de la factura 151, 152 y 153				
			45			
23/02/2020	5.1.1.	Costo de Ventas		\$	465,23	
	1.1.3.01.	Inventario de mercaderías				\$ 465,23
		Televisor Tcl Smart43"		\$	360,24	

25/02/2020		Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	\$ 64,22		
		Olla De Presión Umco Um0013	\$ 40,77		
		P/r Costo de Venta de la factura 151, 152 y 153			
		46			
	1.1.1.04.	Bancos		\$ 555,00	
	1.1.1.01.	Caja			\$ 555,00
		P/r Depósito de ventas según factura 151, 152 y 153			
28/02/2020		47			
	1.1.1.01.	Caja		\$ 645,00	
	4.1.1.	Ventas			\$ 575,89
	2.1.3.02.01	Iva en Ventas			\$ 69,11
		P/r Venta de la factura 154 y 155			
		48			
	5.1.1.	Costo de Ventas		\$ 552,90	
01/03/2020	1.1.3.01.	Inventario de mercaderías			\$ 552,90
		Televisor Tcl Smart43"	\$ 360,24		
		Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	\$ 192,66		
		P/r Costo de Venta de la factura 154 y 155			
		49			
	1.1.1.04.	Bancos		\$ 645,00	
	1.1.1.01.	Caja			\$ 645,00
		P/r Depósito de ventas según factura 154 y 155			
		50			
	5.2.1.01.01	Sueldo Básico Unificado		\$ 2.716,50	
	5.2.1.02.01	Décimo Tercer Sueldo		\$ 249,00	
	5.2.1.02.02	Décimo Cuarto Sueldo		\$ 233,33	
	5.2.1.02.03	Vacaciones		\$ 125,00	
	5.2.1.03.01	Aporte patronal (12.15%)		\$ 364,50	
5.2.1.03.02	Aporte personal (9.45%)		\$ 283,50		
2.1.3.07.01	Sueldos por pagar			\$ 2.716,50	
2.1.3.07.	Beneficios sociales por pagar			\$ 607,33	
2.1.3.06.	IESS por pagar			\$ 648,00	
	P/r rol de pagos por pagar del mes de febrero 2020				
	51				
01/03/2020	1.1.3.01.	Inventario de mercaderías		\$ 321,10	
		Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	\$ 321,10		
	1.1.2.02.04	Iva en Compras		\$ 38,53	
	1.1.1.04.	Bancos			\$ 359,63
		P/r compra de colchones según factura 7286			
		52			
	5.2.1.07.01	Suministros de oficina		\$ 20,09	
01/03/2020	1.1.2.02.04	IVA en compras		\$ 2,41	
	1.1.1.01.	Caja			\$ 22,50
		P/r compra de suministros de oficina según factura 1912			
	53				
06/03/2020	1.1.1.01.	Caja		\$ 210,00	
	1.1.2.02.	Otros Documentos y Cuentas por Cobrar Relacionados			\$ 210,00
		Marco Jara	\$ 210,00		
		P/r Cobro en efectivo de la factura 120 de Marco Jara			
		54			
	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.193,00	
	4.1.1.	Ventas			\$ 1.065,18
2.1.3.02.01	Iva en Ventas			\$ 127,82	
	P/r Venta de la factura 156, 157 y 158				
	55				
5.1.1.	Costo de Ventas		\$ 1.053,40		
1.1.3.01.	Inventario de mercaderías			\$ 1.053,40	

07/03/2020		Televisor Tcl Smart43"	\$ 360,24		
		Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	\$ 642,20		
		Licuada Black + Decker B11830	\$ 50,96		
		P/r Costo de Venta de la factura 156, 157 y 158			
		56			
	1.1.1.04.	Bancos		\$ 1.193,00	
	1.1.1.01.	Caja			\$ 1.193,00
		P/r Depósito de ventas según factura 156, 157 y 158			
08/03/2020		57			
	1.1.1.01.	Caja		\$ 520,00	
	4.1.1.	Ventas			\$ 464,29
	2.1.3.02.01	Iva en Ventas			\$ 55,71
		P/r Venta de la factura 159 y 160			
		58			
09/03/2020	5.1.1.	Costo de Ventas		\$ 424,46	
	1.1.3.01.	Inventario de mercaderías			\$ 424,46
		Televisor Tcl Smart43"	\$ 360,24		
		Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	\$ 64,22		
		P/r Costo de Venta de la factura 159 y 160			
		59			
	1.1.1.04.	Bancos		\$ 520,00	
	1.1.1.01.	Caja			\$ 520,00
		P/r Depósito de ventas según factura 159 y 160			
10/03/2020		60			
	1.1.3.01.	Inventario de mercaderías		\$ 1.064,90	
		Cocina Indurama Galati Blanca	\$ 1.064,90		
	1.1.2.02.04	Iva en Compras		\$ 127,79	
	2.1.1.01.	Proveedores			\$ 1.192,69
		Indurama	\$ 1.192,69		
		P/r compra de mercadería según factura 965			
12/03/2020		61			
	1.1.1.01.	Caja		\$ 340,00	
	1.1.2.01.	Cientes		\$ 340,00	
		Lucrecia Romero	\$ 340,00		
	4.1.1.	Ventas			\$ 607,14
	2.1.3.02.01	Iva en Ventas			\$ 72,86
		P/r Venta de la factura 161			
		62			
12/03/2020	5.1.1.	Costo de Ventas		\$ 565,98	
	1.1.3.01.	Inventario de mercaderías			\$ 565,98
		Cocina Indurama Galati Blanca	\$ 212,98		
		Refrigeradora Indurama Ri375 Blanca	\$ 353,00		
		P/r Costo de Venta de la factura 161			
		63			
	1.1.1.01.	Caja		\$ 80,00	
	4.1.1.	Ventas			\$ 71,43
	2.1.3.02.01	Iva en Ventas			\$ 8,57
		P/r Venta de la factura 162			
		64			
13/03/2020	5.1.1.	Costo de Ventas		\$ 64,22	
	1.1.3.01.	Inventario de mercaderías			\$ 64,22
		Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas	\$ 64,22		
		P/r Costo de Venta de la factura 162			
		65			
	1.1.1.04.	Bancos		\$ 420,00	
	1.1.1.01.	Caja			\$ 420,00
		P/r Depósito de ventas según factura 161 y 162			
15/03/2020		66			
	2.1.3.07.01	Sueldos por pagar		\$ 2.716,50	

15/03/2020	1.1.1.04.	Bancos P/r Pagos de sueldos a personal de la compañía 67			\$	2.716,50
	2.1.3.06.	IESS por pagar		\$	648,00	
	5.2.1.13.05	Financieros		\$	0,40	
17/03/2020	1.1.1.04.	Bancos P/r pago de planillas IESS 68			\$	648,40
	1.1.1.01.	Caja		\$	460,00	
	4.1.1.	Ventas			\$	410,71
	2.1.3.02.01	Iva en Ventas P/r Venta de la factura 163 y 164 69			\$	49,29
	5.1.1.	Costo de Ventas		\$	396,82	
18/03/2020	1.1.3.01.	Inventario de mercaderías Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas Cocina Mabe Inge7610 Cromada P/r Costo de Venta de la factura 163 y 164 70	\$ 64,22 \$ 332,60		\$	396,82
	1.1.1.04.	Bancos		\$	460,00	
	1.1.1.01.	Caja P/r Depósito de ventas según factura 163 y 164 71			\$	460,00
20/03/2020	5.2.1.07.01	Suministros de oficina		\$	35,71	
	1.1.2.02.04	IVA en compras		\$	4,29	
	1.1.1.01.	Caja P/r compra de suministros de oficina según factura 2541 72			\$	40,00
22/03/2020	1.1.1.01.	Caja		\$	535,00	
	4.1.1.	Ventas			\$	477,68
	2.1.3.02.01	Iva en Ventas P/r Venta de la factura 165 y 166 73			\$	57,32
	5.1.1.	Costo de Ventas		\$	424,46	
23/03/2020	1.1.3.01.	Inventario de mercaderías Televisor Tcl Smart43" Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas P/r Costo de Venta de la factura 165 y 166 74	\$ 360,24 \$ 64,22		\$	424,46
	1.1.1.04.	Bancos		\$	535,00	
	1.1.1.01.	Caja P/r Depósito de ventas según factura 165 y 166 75			\$	535,00
25/03/2020	1.1.1.01.	Caja		\$	510,00	
	4.1.1.	Ventas			\$	455,36
	2.1.3.02.01	Iva en Ventas P/r Venta de la factura 167 y 168 76			\$	54,64
	5.1.1.	Costo de Ventas		\$	424,46	
26/03/2020	1.1.3.01.	Inventario de mercaderías Televisor Tcl Smart43" Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas P/r Costo de Venta de la factura 167 y 168 77	\$ 360,24 \$ 64,22		\$	424,46
	1.1.1.04.	Bancos		\$	510,00	
	1.1.1.01.	Caja P/r Depósito de ventas según factura 167 y 168 78			\$	510,00
30/03/2020	5.2.1.01.01	Sueldo Básico Unificado		\$	2.716,50	

3.3.5.3. Libro Mayor

Tabla 4-3: Libro Mayor

LIBRO MAYOR					
Cuenta: Caja		N. Asiento	Movimiento		Total
Fecha	Descripción		Debe	Haber	
02/01/2020	P/r Estado de situación inicial	1	\$ 4.890,00		\$ 4.890,00
02/01/2020	P/r Venta de la factura 130	2	\$ 380,00		\$ 5.270,00
02/01/2020	P/r depósito 885525 de la factura 130	4		\$ 380,00	\$ 4.890,00
10/01/2020	P/r Venta de la factura 133	6	\$ 340,00		\$ 5.230,00
12/01/2020	P/r Venta de la factura 134	8	\$ 80,00		\$ 5.310,00
13/01/2020	P/r depósito 2241458 de la factura 133 y 134	10		\$ 420,00	\$ 4.890,00
15/01/2020	P/r pago de sueldos según comprobante de egreso 1521	11		\$ 2.500,00	\$ 2.390,00
17/01/2020	P/r Venta de la factura 135 y 136	12	\$ 460,00		\$ 2.850,00
18/01/2020	P/r depósito 39006081 de la factura 135 y 136	14		\$ 460,00	\$ 2.390,00
20/01/2020	P/r compra de suministros de oficina según factura 2541	15		\$ 25,00	\$ 2.365,00
22/01/2020	P/r Venta de la factura 135 y 136	16	\$ 585,00		\$ 2.950,00
23/01/2020	P/r depósito 995214 de la factura 137, 138 y 139	18		\$ 585,00	\$ 2.365,00
25/01/2020	P/r Venta de la factura 140, 141 y 142	19	\$ 735,00		\$ 3.100,00
26/01/2020	P/r depósito 222158 de la factura 140, 141 y 142	21		\$ 735,00	\$ 2.365,00
01/02/2020	P/r compra de suministros de oficina según factura 1892	25		\$ 30,00	\$ 2.335,00
01/02/2020	P/r Cobro en efectivo de la factura 120 de Marco Jara	26	\$ 3.500,00		\$ 5.835,00
06/02/2020	P/r Venta de la factura 143, 144 y 145	27	\$ 1.053,00		\$ 6.888,00
07/02/2020	P/r depósito 995214 de la factura 143, 144 y 145	29		\$ 1.053,00	\$ 5.835,00
07/02/2020	P/r pago según transferencia 39006657	30		\$ 2.378,77	\$ 3.456,23
15/02/2020	P/r Pagos de sueldos a personal de la compañía	34		\$ 2.716,50	\$ 739,73
17/02/2020	P/r Venta de la factura 147	36	\$ 682,50		\$ 1.422,23
18/02/2020	P/r Venta de la factura 148	38	\$ 80,00		\$ 1.502,23
19/02/2020	P/r Venta de la factura 149 y 150	40	\$ 460,00		\$ 1.962,23
19/02/2020	P/r Depósito de ventas según factura 148, 149 y 150	42		\$ 1.222,50	\$ 739,73
21/02/2020	P/r compra de suministros de oficina según factura 2556	43		\$ 45,00	\$ 694,73
23/02/2020	P/r Venta de la factura 151, 152 y 153	44	\$ 555,00		\$ 1.249,73
23/02/2020	P/r Depósito de ventas según factura 151, 152 y 153	46		\$ 555,00	\$ 694,73
25/02/2020	P/r Venta de la factura 154 y 155	47	\$ 645,00		\$ 1.339,73
25/02/2020	P/r Depósito de ventas según factura 154 y 155	49		\$ 645,00	\$ 694,73
01/03/2020	P/r compra de suministros de oficina según factura 1912	52		\$ 22,50	\$ 672,23
01/03/2020	P/r Cobro en efectivo de la factura 120 de Marco Jara	53	\$ 210,00		\$ 882,23
06/03/2020	P/r Venta de la factura 156, 157 y 158	54	\$ 1.193,00		\$ 2.075,23
07/03/2020	P/r Depósito de ventas según factura 156, 157 y 158	56		\$ 1.193,00	\$ 882,23
08/03/2020	P/r Venta de la factura 159 y 160	57	\$ 520,00		\$ 1.402,23
09/03/2020	P/r Depósito de ventas según factura 159 y 160	59		\$ 520,00	\$ 882,23
12/03/2020	P/r Venta de la factura 161	61	\$ 340,00		\$ 1.222,23
12/03/2020	P/r Venta de la factura 162	63	\$ 80,00		\$ 1.302,23
13/03/2020	P/r Depósito de ventas según factura 161 y 162	65		\$ 420,00	\$ 882,23
17/03/2020	P/r Venta de la factura 163 y 164	68	\$ 460,00		\$ 1.342,23
18/03/2020	P/r Depósito de ventas según factura 163 y 164	70		\$ 460,00	\$ 882,23
20/03/2020	P/r compra de suministros de oficina según factura 2541	71		\$ 40,00	\$ 842,23
22/03/2020	P/r Venta de la factura 165 y 166	72	\$ 535,00		\$ 1.377,23
23/03/2020	P/r Depósito de ventas según factura 165 y 166	74		\$ 535,00	\$ 842,23
25/03/2020	P/r Venta de la factura 167 y 168	75	\$ 510,00		\$ 1.352,23
26/03/2020	P/r Depósito de ventas según factura 167 y 168	77		\$ 510,00	\$ 842,23
30/03/2020	P/r pago de servicios básicos de diciembre 2019, enero y febrero 2020	79		\$ 173,23	\$ 669,00

Total	\$ 18.293,50	\$ 17.624,50	\$ 669,00
--------------	--------------	--------------	-----------

Cuenta: Terrenos

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
02/01/2020	P/r Estado de situación inicial	1	\$ 155.000,00		\$ 155.000,00
					\$ -
Total			\$ 155.000,00	\$ -	\$ 155.000,00

Cuenta: Dep.Acum. Muebles y Enseres

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
02/01/2020	P/r Estado de situación inicial	1		\$ 327,60	\$ -327,60
30/03/2020	P/r Depreciación acumulada de enero, febrero y marzo 2020	80		\$ 40,95	\$ -368,55
					\$ -368,55
Total			\$ -	\$ 368,55	\$ -368,55

Cuenta: Obligaciones con Instituciones Financieras a Corto Plazo

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
02/01/2020	P/r Estado de situación inicial	1	\$ -	\$ 20.767,12	\$ -20.767,12
30/03/2020	P/r pago crédito de enero, febrero y marzo 2020	81	\$ 1.590,00		\$ -19.177,12
					\$ -19.177,12
Total			\$ 1.590,00	\$ 20.767,12	\$ -19.177,12

Cuenta: Capital Social

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
02/01/2020	P/r Estado de situación inicial	1	\$ -	\$ 185.547,32	\$ -185.547,32
					\$ -
Total			\$ -	\$ 185.547,32	\$ -185.547,32

Cuenta: Iva en Ventas

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
02/01/2020	P/r Venta de la factura 130	2	\$ -	\$ 40,71	\$ -40,71
10/01/2020	P/r Venta de la factura 133	6		\$ 72,86	\$ -113,57
12/01/2020	P/r Venta de la factura 134	8		\$ 8,57	\$ -122,14
17/01/2020	P/r Venta de la factura 135 y 136	12		\$ 49,29	\$ -171,43
22/01/2020	P/r Venta de la factura 135 y 136	16		\$ 62,68	\$ -234,11
25/01/2020	P/r Venta de la factura 140, 141 y 142	19		\$ 78,75	\$ -312,86
06/02/2020	P/r Venta de la factura 143, 144 y 145	27		\$ 112,82	\$ -425,68
15/02/2020	P/r Venta de la factura 146	32		\$ 67,50	\$ -493,18
17/02/2020	P/r Venta de la factura 147	36		\$ 146,25	\$ -639,43
18/02/2020	P/r Venta de la factura 148	38		\$ 8,57	\$ -648,00
19/02/2020	P/r Venta de la factura 149 y 150	40		\$ 49,29	\$ -697,29
23/02/2020	P/r Venta de la factura 151, 152 y 153	44		\$ 59,46	\$ -756,75
25/02/2020	P/r Venta de la factura 154 y 155	47		\$ 69,11	\$ -825,86
06/03/2020	P/r Venta de la factura 156, 157 y 158	54		\$ 127,82	\$ -953,68
08/03/2020	P/r Venta de la factura 159 y 160	57		\$ 55,71	\$ -1.009,39
12/03/2020	P/r Venta de la factura 161	61		\$ 72,86	\$ -1.082,25
12/03/2020	P/r Venta de la factura 162	63		\$ 8,57	\$ -1.090,82
17/03/2020	P/r Venta de la factura 163 y 164	68		\$ 49,29	\$ -1.140,11
22/03/2020	P/r Venta de la factura 165 y 166	72		\$ 57,32	\$ -1.197,43
25/03/2020	P/r Venta de la factura 167 y 168	75		\$ 54,64	\$ -1.252,07
30/03/2020	P/r impuesto IVA por Pagar	82	\$ 1.252,07		\$ -
					\$ -
					\$ -
Total			\$ 1.252,07	\$ 1.252,07	\$ -

Cuenta: Iva en Compras

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
07/01/2020	P/r compra de mercadería según factura 130	5	\$ 254,87		\$ 254,87
20/01/2020	P/r compra de suministros de oficina según factura 2541	15	\$ 2,68		\$ 257,55
01/02/2020	P/r compra de colchones según factura 7241	24	\$ 77,06		\$ 334,61
01/02/2020	P/r compra de suministros de oficina según factura 1892	25	\$ 3,21		\$ 337,82
21/02/2020	P/r compra de suministros de oficina según factura 2556	43	\$ 4,82		\$ 342,65
01/03/2020	P/r compra de colchones según factura 7286	51	\$ 38,53		\$ 381,18
01/03/2020	P/r compra de suministros de oficina según factura 1912	52	\$ 2,41		\$ 383,59
10/03/2020	P/r compra de mercadería según factura 965	60	\$ 127,79		\$ 511,38
20/03/2020	P/r compra de suministros de oficina según factura 2541	71	\$ 4,29		\$ 515,66
30/03/2020	P/r impuesto IVA por Pagar	82		\$ 515,66	\$ -515,66
					\$ -
					\$ -
		Total	\$ 515,66	\$ 515,66	\$ -

Cuenta: Sueldo Básico Unificado

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
30/01/2020	P/r rol de pagos por pagar del mes de enero 2020	23	\$ 2.716,50		\$ 2.716,50
28/02/2020	P/r rol de pagos por pagar del mes de febrero 2020	50	\$ 2.716,50		\$ 5.433,00
30/03/2020	P/r rol de pagos por pagar del mes de marzo 2020	78	\$ 2.716,50		\$ 8.149,50
					\$ 8.149,50
		Total	\$ 8.149,50	\$ -	\$ 8.149,50

Cuenta: Vacaciones

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
30/01/2020	P/r rol de pagos por pagar del mes de enero 2020	23	\$ 125,00		\$ 125,00
28/02/2020	P/r rol de pagos por pagar del mes de febrero 2020	50	\$ 125,00		\$ 250,00
30/03/2020	P/r rol de pagos por pagar del mes de marzo 2020	78	\$ 125,00		\$ 375,00
					\$ 375,00
		Total	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00

Cuenta: Sueldos por pagar

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
30/01/2020	P/r rol de pagos por pagar del mes de enero 2020	23	\$ -	\$ 2.716,50	\$ -2.716,50
15/02/2020	P/r Pagos de sueldos a personal de la compañía	34	\$ 2.716,50		\$ -
28/02/2020	P/r rol de pagos por pagar del mes de febrero 2020	50		\$ 2.716,50	\$ -2.716,50
15/03/2020	P/r Pagos de sueldos a personal de la compañía	66	\$ 2.716,50		\$ -
30/03/2020	P/r rol de pagos por pagar del mes de marzo 2020	78		\$ 2.716,50	\$ -2.716,50
					\$ -2.716,50
		Total	\$ 5.433,00	\$ 8.149,50	\$ -2.716,50

Cuenta: Financieros

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
15/02/2020	P/r pago de planillas IESS	35	\$ 0,40		\$ 0,40
15/03/2020	P/r pago de planillas IESS	67	\$ 0,40		\$ 0,40
30/03/2020	P/r pago de servicios básicos de diciembre 2019, enero y febrero 2020	79	\$ 3,96		\$ 3,96
30/03/2020	P/r pago crédito de enero, febrero y marzo 2020	81	\$ 11,40		\$ 11,40
					\$ -
		Total	\$ 16,16	\$ -	\$ 16,16

Cuenta: Depreciación Equipo de Computación

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
30/03/2020	P/r Depreciación acumulada de enero, febrero y marzo 2020	80	\$ 118,50		\$ 118,50
					\$ -
					\$ -
					\$ -
		Total	\$ 118,50	\$ -	\$ 118,50

Cuenta: Inventario de mercaderías

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
02/01/2020	P/r Estado de situación inicial	1	\$ 53.923,42		\$ 53.923,42
02/01/2020	P/r Costo de Venta de la factura 130	3		\$ 353,00	\$ 53.570,42
07/01/2020	P/r compra de mercadería según factura 130	5	\$ 2.123,90		\$ 55.694,32
10/01/2020	P/r Costo de Venta de la factura 133	7		\$ 565,98	\$ 55.128,34
12/01/2020	P/r Costo de Venta de la factura 133	9		\$ 64,22	\$ 55.064,12
17/01/2020	P/r Costo de Venta de la factura 135 y 136	13		\$ 393,56	\$ 54.670,56
22/01/2020	P/r Costo de Venta de la factura 137, 138 y 139	17		\$ 465,23	\$ 54.205,34
25/01/2020	P/r Costo de Venta de la factura 140, 141 y 142	20		\$ 475,42	\$ 53.729,92
01/02/2020	P/r compra de colchones según factura 7241	24	\$ 642,20		\$ 54.372,12
06/02/2020	P/r Costo de Venta de la factura 143, 144 y 145	28		\$ 860,71	\$ 53.511,41
15/02/2020	P/r Costo de Venta de la factura 146	33		\$ 505,71	\$ 53.005,70
17/02/2020	P/r Costo de Venta de la factura 147	37		\$ 1.131,96	\$ 51.873,74
18/02/2020	P/r Costo de Venta de la factura 148	39		\$ 64,22	\$ 51.809,52
19/02/2020	P/r Costo de Venta de la factura 149 y 150	41		\$ 396,82	\$ 51.412,71
23/02/2020	P/r Costo de Venta de la factura 151, 152 y 153	45		\$ 465,23	\$ 50.947,48
25/02/2020	P/r Costo de Venta de la factura 154 y 155	48		\$ 552,90	\$ 50.394,58
01/03/2020	P/r compra de colchones según factura 7286	51	\$ 321,10		\$ 50.715,68
06/03/2020	P/r Costo de Venta de la factura 156, 157 y 158	55		\$ 1.053,40	\$ 49.662,28
08/03/2020	P/r Costo de Venta de la factura 159 y 160	58		\$ 424,46	\$ 49.237,83
10/03/2020	P/r compra de mercadería según factura 965	60	\$ 1.064,90		\$ 50.302,73
12/03/2020	P/r Costo de Venta de la factura 161	62		\$ 565,98	\$ 49.736,75
12/03/2020	P/r Costo de Venta de la factura 162	64		\$ 64,22	\$ 49.672,53
17/03/2020	P/r Costo de Venta de la factura 163 y 164	69		\$ 396,82	\$ 49.275,71
22/03/2020	P/r Costo de Venta de la factura 165 y 166	73		\$ 424,46	\$ 48.851,25
25/03/2020	P/r Costo de Venta de la factura 167 y 168	76		\$ 424,46	\$ 48.426,80
					\$ 48.426,80
	Total		\$ 58.075,52	\$ 9.648,72	\$ 48.426,80

Cuenta: Equipos de Computación

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
02/01/2020	P/r Estado de situación inicial	1	\$ 1.580,00		\$ 1.580,00
					\$ -
	Total		\$ 1.580,00	\$ -	\$ 1.580,00

Cuenta: Proveedores

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
02/01/2020	P/r Estado de situación inicial	1		\$ 21.651,20	\$ -21.651,20
07/01/2020	P/r compra de mercadería según factura 130	5		\$ 2.378,77	\$ -24.029,97
27/01/2020	P/r pago de la factura 7045 con el cheque número 155	22	\$ 1.200,00		\$ -22.829,97
07/02/2020	P/r pago según transferencia 39006657	30	\$ 2.378,77		\$ -20.451,20
10/03/2020	P/r compra de mercadería según factura 965	60		\$ 1.192,69	\$ -21.643,89
					\$ -21.643,89
	Total		\$ 3.578,77	\$ 25.222,66	\$ -21.643,89

Cuenta: Obligaciones con el SRI

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
02/01/2020	P/r Estado de situación inicial	1	\$ -	\$ 7.368,84	\$ -7.368,84
					\$ -
					\$ -
Total			\$ -	\$ 7.368,84	\$ -7.368,84

Cuenta: Ventas

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
02/01/2020	P/r Venta de la factura 130	2		\$ 339,29	\$ -339,29
10/01/2020	P/r Venta de la factura 133	6		\$ 607,14	\$ -946,43
12/01/2020	P/r Venta de la factura 134	8		\$ 71,43	\$ -1.017,86
17/01/2020	P/r Venta de la factura 135 y 136	12		\$ 410,71	\$ -1.428,57
22/01/2020	P/r Venta de la factura 135 y 136	16		\$ 522,32	\$ -1.950,89
25/01/2020	P/r Venta de la factura 140, 141 y 142	19		\$ 656,25	\$ -2.607,14
06/02/2020	P/r Venta de la factura 143, 144 y 145	27		\$ 940,18	\$ -3.547,32
15/02/2020	P/r Venta de la factura 146	32		\$ 562,50	\$ -4.109,82
17/02/2020	P/r Venta de la factura 147	36		\$ 1.218,75	\$ -5.328,57
18/02/2020	P/r Venta de la factura 148	38		\$ 71,43	\$ -5.400,00
19/02/2020	P/r Venta de la factura 149 y 150	40		\$ 410,71	\$ -5.810,71
23/02/2020	P/r Venta de la factura 151, 152 y 153	44		\$ 495,54	\$ -6.306,25
25/02/2020	P/r Venta de la factura 154 y 155	47		\$ 575,89	\$ -6.882,14
06/03/2020	P/r Venta de la factura 156, 157 y 158	54		\$ 1.065,18	\$ -7.947,32
08/03/2020	P/r Venta de la factura 159 y 160	57		\$ 464,29	\$ -8.411,61
12/03/2020	P/r Venta de la factura 161	61		\$ 607,14	\$ -9.018,75
12/03/2020	P/r Venta de la factura 162	63		\$ 71,43	\$ -9.090,18
17/03/2020	P/r Venta de la factura 163 y 164	68		\$ 410,71	\$ -9.500,89
22/03/2020	P/r Venta de la factura 165 y 166	72		\$ 477,68	\$ -477,68
25/03/2020	P/r Venta de la factura 167 y 168	75		\$ 455,36	\$ -455,36
					\$ -
Total			\$ -	\$ 10.433,93	\$ -10.433,93

Cuenta: Bancos

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
02/01/2020	P/r depósito 885525 de la factura 130	4	\$ 380,00		\$ 380,00
13/01/2020	P/r depósito 2241458 de la factura 133 y 134	10	\$ 420,00		\$ 800,00
18/01/2020	P/r depósito 39006081 de la factura 135 y 136	14	\$ 460,00		\$ 1.260,00
23/01/2020	P/r depósito 995214 de la factura 137, 138 y 139	18	\$ 585,00		\$ 1.845,00
26/01/2020	P/r depósito 222158 de la factura 140, 141 y 142	21	\$ 735,00		\$ 2.580,00
27/01/2020	P/r pago de la factura 7045 con el cheque número 155	22		\$ 1.200,00	\$ 1.380,00
01/02/2020	P/r compra de colchones según factura 7241	24		\$ 719,26	\$ 660,74
07/02/2020	P/r depósito 995214 de la factura 143, 144 y 145	29	\$ 1.053,00		\$ 1.713,74
12/02/2020	P/r Depósito de cheque posfechado de María Granizo	31	\$ 340,00		\$ 2.053,74
12/02/2020	P/r Depósito de cheque posfechado de María Granizo	31		\$ 648,40	\$ 1.405,34
19/02/2020	P/r Depósito de ventas según factura 148, 149 y 150	42	\$ 1.222,50		\$ 2.627,84
23/02/2020	P/r Depósito de ventas según factura 151, 152 y 153	46	\$ 555,00		\$ 3.182,84
25/02/2020	P/r Depósito de ventas según factura 154 y 155	49	\$ 645,00		\$ 3.827,84
01/03/2020	P/r compra de colchones según factura 7286	51		\$ 359,63	\$ 3.468,20
07/03/2020	P/r Depósito de ventas según factura 156, 157 y 158	56	\$ 1.193,00		\$ 4.661,20
09/03/2020	P/r Depósito de ventas según factura 159 y 160	59	\$ 520,00		\$ 5.181,20
13/03/2020	P/r Depósito de ventas según factura 161 y 162	65	\$ 420,00		\$ 5.601,20
15/03/2020	P/r Pagos de sueldos a personal de la compañía	66		\$ 2.716,50	\$ 2.884,70
15/03/2020	P/r pago de planillas IESS	67		\$ 648,40	\$ 2.236,30

18/03/2020	P/r Depósito de ventas según factura 163 y 164	70	\$ 460,00		\$ 2.696,30
23/03/2020	P/r Depósito de ventas según factura 165 y 166	74	\$ 535,00		\$ 3.231,30
26/03/2020	P/r Depósito de ventas según factura 167 y 168	77	\$ 510,00		\$ 3.741,30
30/03/2020	P/r pago crédito de enero, febrero y marzo 2020	81		\$ 1.601,40	\$ 2.139,90
					\$ 2.139,90
Total			\$ 10.033,50	\$ 7.893,60	\$ 2.139,90

Cuenta: Suministros de oficina

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
20/01/2020	P/r compra de suministros de oficina según factura 2541	15	\$ 22,32		\$ 22,32
01/02/2020	P/r compra de suministros de oficina según factura 1892	25	\$ 26,79		\$ 26,79
21/02/2020	P/r compra de suministros de oficina según factura 2556	43	\$ 40,18		\$ 40,18
01/03/2020	P/r compra de suministros de oficina según factura 1912	52	\$ 20,09		\$ 20,09
20/03/2020	P/r compra de suministros de oficina según factura 2541	71	\$ 35,71		\$ 35,71
Total			\$ 145,09	\$ -	\$ 145,09

Cuenta: Décimo Cuarto Sueldo

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
30/01/2020	P/r rol de pagos por pagar del mes de enero 2020	23	\$ 233,33		\$ 233,33
28/02/2020	P/r rol de pagos por pagar del mes de febrero 2020	50	\$ 233,33		\$ 466,67
30/03/2020	P/r rol de pagos por pagar del mes de marzo 2020	78	\$ 233,33		\$ 700,00
Total			\$ 700,00	\$ -	\$ 700,00

Cuenta: Aporte personal (9.45%)

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
30/01/2020	P/r rol de pagos por pagar del mes de enero 2020	23	\$ 283,50		\$ 283,50
28/02/2020	P/r rol de pagos por pagar del mes de febrero 2020	50	\$ 283,50		\$ 567,00
30/03/2020	P/r rol de pagos por pagar del mes de marzo 2020	78	\$ 283,50		\$ 850,50
Total			\$ 850,50	\$ -	\$ 850,50

Cuenta: IESS por pagar

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
30/01/2020	P/r rol de pagos por pagar del mes de enero 2020	23	\$ -	\$ 648,00	\$ -648,00
15/02/2020	P/r pago de planillas IESS	35	\$ 648,00	\$ -	\$ -
28/02/2020	P/r rol de pagos por pagar del mes de febrero 2020	50		\$ 648,00	\$ -648,00
15/03/2020	P/r pago de planillas IESS	67	\$ 648,00		\$ -
30/03/2020	P/r rol de pagos por pagar del mes de marzo 2020	78		\$ 648,00	\$ -648,00
Total			\$ 1.296,00	\$ 1.944,00	\$ -648,00

Cuenta: Depreciación Muebles y Enseres

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
30/03/2020	P/r Depreciación acumulada de enero, febrero y marzo 2020	80	\$ 40,95		\$ 40,95
					\$ -
					\$ -

					\$ -
					\$ -
Total			\$ 40,95	\$ -	\$ 40,95

Cuenta: Otros documentos y cuentas por cobrar relacionados

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
02/01/2020	P/r Estado de situación inicial	1	\$ 41.680,00		\$ 41.680,00
01/02/2020	P/r Cobro en efectivo de la factura 120 de Marco Jara	26		\$ 3.500,00	\$ 38.180,00
06/03/2020	P/r Cobro en efectivo de la factura 120 de Marco Jara	53		\$ 210,00	\$ 37.970,00
Total			\$ 41.680,00	\$ 3.710,00	\$ 37.970,00

Cuenta: Muebles y Enseres

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
02/01/2020	P/r Estado de situación inicial	1	\$ 1.820,00		\$ 1.820,00
Total			\$ 1.820,00	\$ -	\$ 1.820,00

Cuenta: Dep.Acum. Equipo de Computación

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
02/01/2020	P/r Estado de situación inicial	1	\$ -	\$ 284,40	\$ -284,40
30/03/2020	P/r Depreciación acumulada de enero, febrero y marzo 2020	80		\$ 118,50	\$ -402,90
Total			\$ -	\$ 402,90	\$ -402,90

Cuenta: Obligaciones con Instituciones Financieras a Largo Plazo

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
02/01/2020	P/r Estado de situación inicial	1	\$ -	\$ 20.446,94	\$ -20.446,94
Total			\$ -	\$ 20.446,94	\$ -20.446,94

Cuenta: Obligaciones con empleados

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
02/01/2020	P/r Estado de situación inicial	1	\$ -	\$ 2.500,00	\$ -2.500,00
15/01/2020	P/r pago de sueldos según comprobante de egreso 1521	11	\$ 2.500,00		\$ -
Total			\$ 2.500,00	\$ 2.500,00	\$ -

Cuenta: Costo de Ventas

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
02/01/2020	P/r Costo de Venta de la factura 130	3	\$ 353,00		\$ 353,00
10/01/2020	P/r Costo de Venta de la factura 133	7	\$ 565,98		\$ 918,98
12/01/2020	P/r Costo de Venta de la factura 133	9	\$ 64,22		\$ 983,20
17/01/2020	P/r Costo de Venta de la factura 135 y 136	13	\$ 393,56		\$ 1.376,76
22/01/2020	P/r Costo de Venta de la factura 137, 138 y 139	17	\$ 465,23		\$ 1.841,98
25/01/2020	P/r Costo de Venta de la factura 140, 141 y 142	20	\$ 475,42		\$ 2.317,40
06/02/2020	P/r Costo de Venta de la factura 143, 144 y 145	28	\$ 860,71		\$ 3.178,11

Cuenta: Sevicios básicos

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
30/03/2020	P/r pago de servicios básicos de diciembre 2019, enero y febrero 2020	79	\$ 169,27		\$ 169,27
					\$ -
					\$ -
		Total	\$ 169,27	\$ -	\$ 169,27

Cuenta: Impuestos fiscales por pagar

Fecha	Descripción	N. Asiento	Movimiento		Total
			Debe	Haber	
30/03/2020	P/r impuesto IVA por Pagar	82	\$ -	\$ 736,41	\$ -736,41
					\$ -
					\$ -
		Total	\$ -	\$ 736,41	\$ -736,41

Fuente: Comercial David

3.3.5.4. Balance de Comprobación

Tabla 512-3: Balance de Comprobación

EMPRESA COMERCIAL DAVID

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Al 31 de marzo del 2020

Cuenta	Sumas		Saldos	
	Debe	Haber	Debe	Haber
Caja	\$ 18.293,50	\$ 17.624,50	\$ 669,00	
Otros documentos y cuentas por cobrar relacionados	\$ 41.680,00	\$ 3.710,00	\$ 37.970,00	
Inventario de mercaderías	\$ 58.075,52	\$ 9.648,72	\$ 48.426,80	
Terrenos	\$155.000,00	\$ -	\$ 155.000,00	
Muebles y Enseres	\$ 1.820,00	\$ -	\$ 1.820,00	
Equipos de Computación	\$ 1.580,00	\$ -	\$ 1.580,00	
Dep.Acum. Muebles y Enseres	\$ -	\$ 368,55		\$ -368,55
Dep.Acum. Equipo de Computación	\$ -	\$ 402,90		\$ -402,90
Proveedores	\$ 3.578,77	\$ 25.222,66		\$ -21.643,89
Obligaciones con Instituciones Financieras a Corto Plazo	\$ 1.590,00	\$ 20.767,12		\$ -19.177,12
Obligaciones con Instituciones Financieras a Largo Plazo	\$ -	\$ 20.446,94		\$ -20.446,94
Obligaciones con el SRI	\$ -	\$ 7.368,84		\$ -7.368,84
Capital Social	\$ -	\$ 185.547,32		\$ -185.547,32
Obligaciones con empleados	\$ 2.500,00	\$ 2.500,00	\$ -	\$ -
Ventas	\$ -	\$ 10.433,93		\$ -10.433,93
Iva en Ventas	\$ 1.252,07	\$ 1.252,07		\$ -
Costo de Ventas	\$ 9.648,72	\$ -	\$ 9.648,72	
Bancos	\$ 10.033,50	\$ 7.893,60	\$ 2.139,90	
Iva en Compras	\$ 515,66	\$ 515,66	\$ -	
Clientes	\$ 1.992,50	\$ 340,00	\$ 1.652,50	
Suministros de oficina	\$ 145,09	\$ -	\$ 145,09	
Sueldo Básico Unificado	\$ 8.149,50	\$ -	\$ 8.149,50	
Décimo Tercer Sueldo	\$ 747,00	\$ -	\$ 747,00	
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 700,00	\$ -	\$ 700,00	
Vacaciones	\$ 375,00	\$ -	\$ 375,00	
Aporte patronal (12.15%)	\$ 1.093,50	\$ -	\$ 1.093,50	
Aporte personal (9.45%)	\$ 850,50	\$ -	\$ 850,50	
Sueldos por pagar	\$ 5.433,00	\$ 8.149,50		\$ -2.716,50
Beneficios sociales por pagar	\$ -	\$ 1.821,99		\$ -1.821,99
IESS por pagar	\$ 1.296,00	\$ 1.944,00		\$ -648,00
Financieros	\$ 16,16	\$ -	\$ 16,16	
Sevicios básicos	\$ 169,27		\$ 169,27	
Depreciación Muebles y Enseres	\$ 40,95		\$ 40,95	
Depreciación Equipo de Computación	\$ 118,50		\$ 118,50	
Impuestos fiscales por pagar		\$ 736,41		\$ -736,41
				\$ -
				\$ -
				\$ -
Total	\$326.694,71	\$ 326.694,71	\$ 271.312,39	\$ -271.312,39

Fuente: Comercial David

Elaborado por: Sánchez, D. 2020

3.3.5.5. Estado de Resultados

EMPRESA COMERCIAL DAVID

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE MARZO DEL 2020

Ventas		\$	10.433,93
(-) Costo de Ventas		\$	<u>9.648,72</u>
(=) Utilidad Bruta en Ventas		\$	785,21
(-) Gastos administrativos		\$	12.405,47
Suministros de oficina	\$		145,09
Sueldo Básico Unificado	\$		8.149,50
Décimo Tercer Sueldo	\$		747,00
Décimo Cuarto Sueldo	\$		700,00
Vacaciones	\$		375,00
Aporte patronal (12.15%)	\$		1.093,50
Aporte personal (9.45%)	\$		850,50
Financieros	\$		16,16
Sevicios básicos	\$		169,27
Depreciación Muebles y Enseres	\$		40,95
Depreciación Equipo de Computación	\$		118,50
(=) Pérdida del ejercicio		\$	<u>-11.620,26</u>

Contador

Gerente

3.3.5.6. Estado de Situación Financiera

EMPRESA COMERCIAL DAVID			
Estado de Situación Financiera			
Al 31 de diciembre del 2019			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja	\$	669,00	
Bancos	\$	2.139,90	
Clientes	\$	1.652,50	
Otros Documentos y Cuentas por Cobrar Relacionados	\$	37.970,00	
(-) Provisión Cuentas Incobrables	\$	-	
Inventarios	\$	48.426,80	
Total Activo Corriente			\$ 90.858,20
ACTIVO NO CORRIENTE			
Terreno	\$	155.000,00	
Muebles y Enseres	\$	1.820,00	
Equipos de Computación	\$	1.580,00	
Dep.Acum. Muebles y Enseres	\$	-368,55	
Dep.Acum. Equipo de Computación	\$	-402,90	
Total Activo no Corriente			\$ 157.628,55
Total Activos			<u>\$ 248.486,75</u>
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Proveedores	\$	21.643,89	
Obligaciones con Instituciones Financieras a Corto Plazo	\$	19.177,12	
Sueldos por Pagar	\$	2.716,50	
Beneficios Sociales por Pagar	\$	1.821,99	
Obligaciones con el SRI	\$	7.368,84	
Iess por Pagar	\$	648,00	
Impuestos Fiscales por pagar	\$	736,41	
Total Pasivo Corriente			\$ 54.112,75
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones con Instituciones Financieras a Largo Plazo	\$	20.446,94	
Total Pasivo no Corriente			\$ 20.446,94
Total Pasivo			\$ 74.559,69
PATRIMONIO			
Capital	\$	185.547,32	
Pérdida del ejercicio	\$	-11.620,26	
Total Patrimonio			<u>\$ 173.927,06</u>
Total Pasivo + Capital			<u>\$ 248.486,75</u>
<hr/>		<hr/>	
Gerente		Contador	

3.3.5.7. Estado de Flujo de Efectivo

EMPRESA COMERCIAL DAVID
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 30 DE MARZO DEL 2020

SECTOR A		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		
Ventas de mercaderías y servicios	\$	13.403,50
(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES		
Pagado a proveedores	\$	17.451,27
(-) EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES		
Pago de servicios básicos	\$	173,23
EFECTIVO NETO PROVISTO O USADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN SECTOR A		
SECTOR B		
FLUJO DEL EFECTIVO POR INVERSIONES		
(+) INGRESOS RECIBIDOS	\$	-
(-) EGRESOS EFECTUADOS	\$	-
EFECTIVO NETO PROVISTO O USADO POR ACTIVIDAD DE INVERSIÓN SECTOR B		
SECTOR C		
FLUJO DE EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO		
(+) INGRESOS ADICIONALES	\$	-
(-) EGRESOS ADICIONALES	\$	-
EFECTIVO NETO PROVISTO O USADO POR ACTIV. DE FINANCIAMIENTO DEL SECTOR C		
FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL	\$	-4.221,00
(+) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 01 DE ENERO DEL 2020	\$	4.890,00
(=) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 30 DE MARZO 2020	\$	669,00

Contador

Gerente

3.3.5.8. Estado de Cambios en el Patrimonio

EMPRESA COMERCIAL DAVID				
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO				
AL 30 DE MARZO DEL 2020				
N°	CUENTAS		SALDO INICIAL	SALDO FINAL
1	Capital	\$	185.547,32	\$ 185.547,32
2	Reserva Legal	\$	-	
3	Donaciones de capital	\$	-	
4	Utilidades retenidas	\$	-	
5	Pérdida del ejercicio marzo 2020	\$	-	\$ -11.620,26
6	Aportes futuros	\$	-	
7	Capital	\$	-	
			SUMA	\$ 173.927,06

_____	_____
Contador	Gerente

- **Conciliación Bancaria**

**BANCO PICHINCHA
ESTADO DE CUENTA**

N. Cuenta

39006081

Cliete

María Elena Santamaría

Fecha de inicio

Fecha fin

01/01/2020

30/03/2020

Fecha	Retiros y Notas de débito	Depósitos y Notas de crédito	Saldo	Detalle
01/01/2020		\$ -	\$ -	Saldo inicial
02/01/2020		\$ 380,00	\$ 380,00	Depósito diario
13/01/2020		\$ 420,00	\$ 800,00	Depósito diario
18/01/2020		\$ 460,00	\$ 1.260,00	Depósito diario
23/01/2020		\$ 585,00	\$ 1.845,00	Depósito diario
26/01/2020		\$ 735,00	\$ 2.580,00	Depósito diario
27/01/2020	\$ 1.200,00		\$ 1.380,00	Pagos
30/01/2020	\$ 5,00		\$ 1.375,00	Mantenimiento
30/01/2020	\$ 3,00		\$ 1.372,00	Estado de cuenta
01/02/2020	\$ 719,26		\$ 652,74	Pagos
07/02/2020		\$ 1.053,00	\$ 1.705,74	Depósito diario
12/02/2020		\$ 340,00	\$ 2.045,74	Depósito diario
15/02/2020	\$ 648,40		\$ 1.397,34	Pagos
19/02/2020		\$ 1.222,50	\$ 2.619,84	Depósito diario
23/02/2020		\$ 555,00	\$ 3.174,84	Depósito diario
25/02/2020		\$ 645,00	\$ 3.819,84	Depósito diario
28/02/2020	\$ 5,00		\$ 3.814,84	Mantenimiento
28/02/2020	\$ 3,00		\$ 3.811,84	Estado de cuenta
01/03/2020	\$ 359,63		\$ 3.452,20	Pagos
07/03/2020		\$ 1.193,00	\$ 4.645,20	Depósito diario
09/03/2020		\$ 520,00	\$ 5.165,20	Depósito diario
13/03/2020		\$ 420,00	\$ 5.585,20	Depósito diario
15/03/2020	\$ 2.716,50		\$ 2.868,70	Pagos
15/03/2020	\$ 648,40		\$ 2.220,30	Pagos
18/03/2020		\$ 460,00	\$ 2.680,30	Depósito diario
23/03/2020		\$ 535,00	\$ 3.215,30	Depósito diario
26/03/2020		\$ 510,00	\$ 3.725,30	Depósito diario
30/03/2020	\$ 1.601,40		\$ 2.123,90	Pagos
30/01/2020	\$ 5,00		\$ 2.118,90	Mantenimiento
30/01/2020	\$ 3,00		\$ 2.115,90	Estado de cuenta

**CONCILIACIÓN BANCARIA
Al 30 de marzo del 2020**

SALDO AL FINAL SEGÚN LIBRO MAYOR EN BANCOS	\$	2.139,90
(+) Notas de Crédito		
(-) Notas de Débito		
N/D Mantenimiento	-15	
N/D Emisión de estado de cuenta	-12	
N/D Mantenimiento de cuenta		
(=) Saldo a conciliar	\$	2.112,90
SALDO AL FINAL SEGÚN ESTADO DE CUENTA	\$	2.115,90
(-) Cheques girados y no cobrados		
(+) Depósitos en tránsito		
(=) Saldo a conciliar	\$	2.115,90

CONCLUSIONES

- La empresa no cuenta con un sistema contable que permita un registro oportuno, exacto y automatizado de la información contable, que posee la empresa, en razón que, los registros actualmente se llevan manualmente.
- “Comercial David”, No cuenta con un profesional contable que lleve los registros, de manera ordenada para obtener una situación financiera real poder tomar decisiones financieras idóneas.
- En la empresa no consta con un registro de entrada y salidas de mercaderías, mucho menos un control exacto de mercaderías existente por la falta de un sistema automatizado dentro de las actividades de la empresa.
- Se desconoce los valores reales y totales de las cuentas por cobrar a clientes, pues cuentan únicamente con tarjetas individuales de cobro lo que no permite determinar el grado de madurez en la cartera.
- Se poseen serios problemas en el cumplimiento de obligaciones laborales y patronales.
- En el transcurso del periodo contable se desconoce la utilidad o pérdida de la empresa; y se debe esperar al finalizar del año fiscal cuando la contadora externa realiza los estados financieros.

RECOMENDACIONES

- Implementar el sistema contable para Comercial David, con la finalidad de que los registros de la información contable y financiera sean oportunos, exactos y automatizados.
- Contratar a un profesional capacitado que lleve los registros de manera ordenada, de manera que permita mejorar la toma de decisiones dentro de la empresa.
- Registrar en el sistema contable las entradas y salidas de mercaderías a fin de que los valores en inventarios coincidan de manera física e informática sean exactos.
- Registrar en el sistema contable los nuevos clientes y sus respectivos cobros, de manera que la información sobre estos sea actualizada y exacta para poder medir el grado de madurez de la cartera.
- Mediante la implementación del sistema contable podremos determinar de una manera inmediata los valores patronales y tributarios a para pagar oportunamente
- Con el sistema contable se podrá tener los valores de pérdida o ganancias de manera inmediata al cierre de cada mes una vez que se requiera la información.




BIBLIOGRAFÍA

- Ayala, S., & Fino, G. (2015). *Contabilidad Básica General: Un enfoque administrativo y de control interno*. Bogotá: Grafiweb, impresores, publicistas.
- Bermeo, N. (2004). *Contabilidad, sistema y gerencia*. Madrid: CEC.S.A.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. Bogotá: Prentice Hall.
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la Investigación, Administración, Economía, Humanidades y Ciencias Sociales*. México: Pearson Educacion.
- Bernal, M. (2004). *Contabilidad, Sistema y Gerencia*. Caracas: CEC.
- Bravo, M. (2007). *Contabilidad General*. Quito: Nuevodia.
- Calderón, J. (2008). *ESTADOS FINANCIEROS: teoría y Práctica*. Lima: JCM editores.
- Calvopiña, L. (2010). "IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO EN LA FÁBRICA ALFARERA UBICADA EN EL VALLE DE TUMBACO PROVINCIA DE PICHINCHA PARA EL PERIODO DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008." . Latacunga: UTC.
- Catacora, F. (2010). *Sistemas y procedimientos contables*. Caracas: Red contable.
- Estupiñán, R. (2013). *Control Interno y Fraudes* (2da. Edición ed.). Ecoe. Ediciones.
- Eyssautier, M. (2002). *Metodología de la investigación: Desarrollo de la inteligencia*. México: Thomson.
- González, G. (2003). *Contabilidad General*.
- Guajardo, C. (2014). *Contabilidad Financiera* (6ta Edición ed.). México: McGraw Hill.
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. México: McGraw-Hill.
- Hatzacorsian, V. (2000). *Fundamentos de Contabilidad*. Juarez: Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales, S.A de C.V.
- Hernández, R., & Fernández, C., & Baptista, M. (2006). *Metodología de la Investigación*. Perú: McGraw Hill.
- Hurtado de Barrera, J. (2012). *Metodología de la Investigación*. Caracas: Quirón.
- Hurtado, I., & Toro, J. (2007). *Paradigmas y métodos de Investigación en tiempos de cambio*. Caracas: CEC.
- Kuznik, A., Hurtado, A., & Espinal, A. (2010). *Monografías de traducción e interpretación*.
- Méndez, A., & Astudillo, M. (2008). *La investigación en la era de la información*. México: Trillas.
- Méndez, M. (2010). *Los Sistemas Contables y su relación con la Economía*. Anuario Jurídico y Económico Escurialense.
- Montoya, L. (2015). *Diseño e implementación de un sistema contable en la empresa COSMOS SERVICENTER AUTOLAVADO de la ciudad de Estelí durante el mes de octubre del año 2014*. Estelí: Universidad de Nicaragua.

- Nieto, C. (2010). *Manual Contabilidad Financiera (I): Conceptos Básicos*. Sevilla: Eduinnova.
- Nuño, P. (29 de mayo de 2017). *Emprendepyme*. Obtenido de Estado de Flujo de efectivo: <https://www.emprendepyme.net/estado-de-flujos-de-efectivo.html>
- Rodríguez, D. (19 de 09 de 2015). *Contabilidad.com.do*. Obtenido de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados: <https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>
- Senn, J. (2003). *Análisis y especificación de sistemas de información*. Venezuela : McGraw-Hill.
- Tamayo, M. (2002). *El proceso de la investigación científica*. México: Limusa.
- Torres, S. (2007). *Sistema Contable Computarizado*. Guatemala: Ediciones Del Sol.
- Váscones, J. (1992). *Introducción a la Contabilidad*. Quito: Derechos reservados.
- Vásquez, V. (2010). *Diseño e implementación del sistema contable financiero para la distribuidora de productos para planificación Ángel Medardo Loyola en la ciudad de Loja*. Loja: UTPL.
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: McGraw-Hill-Interamericana.
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad General con base a las normas internacionales de información*. Bogotá: McGraw-Hill-Interamericana.

ANEXOS

Anexo A: RUC de la empresa Comercial "David"

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES		PERSONAS NATURALES	
			
NÚMERO RUC:	0602796831001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	SANTAMARIA YUCTA MARIA ELENA		
NOMBRE COMERCIAL:			
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	NO
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	S/N
FEC. NACIMIENTO:	25/03/1975	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	02/06/2016
FEC. INSCRIPCIÓN:	02/06/2016	FEC. ACTUALIZACIÓN:	19/08/2020
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
G46491101 VENTA AL POR MAYOR DE ELECTRODOMÉSTICOS: REFRIGERADORAS, COCINAS, LAVADORAS, ETCÉTERA.			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: MALDONADO Calle: MARIANA DE JESUS Numero: 2 Interseccion: AL PAÍS Referencia: BARRIO LOS ANDES MANZANA C. A DOS CUADRAS DEL GAD DE TRANSITO CASA DE TRES PSIOS DE COLOR CAFE Telefono: 032374619 Email: comercialdavid2008@hotmail.com Celular: 0999231676			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
* DECLARACIÓN DE IVA			
<small>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec. Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</small>			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS	2
JURISDICCIÓN	\ ZONA 3\ CHIMBORAZO	CERRADOS	0
			
Código: RIMRUC2020002377578			
Fecha: 19/08/2020 17:18:48 PM			



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC: 0602796831001
APELLIDOS Y NOMBRES: SANTAMARIA YUCTA MARIA ELENA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **Estado:** ABIERTO - MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 02/06/2016
NOMBRE COMERCIAL: COMERCIAL DAVID **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

G47411301 VENTA AL POR MENOR DE EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES: CELULARES, TUBOS ELECTRÓNICOS, ETCÉTERA. INCLUYE PARTES Y PIEZAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.

G47411101 VENTA AL POR MENOR DE COMPUTADORAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.

G46491101 VENTA AL POR MAYOR DE ELECTRODOMÉSTICOS: REFRIGERADORAS, COCINAS, LAVADORAS, ETCÉTERA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: MALDONADO Barrio: EL PRADO Calle: ESPEJO Numero: 70 Interseccion: MEXICO Referencia: A UNA CUADRA DEL TERMINAL ORIENTAL CASA DE CUÁTRO PISOS DE COLOR VERDE Telefono Domicilio: 032374619 Email: comercialdavid2008@hotmail.com Celular: 0999231676 Email principal: comercialdavid2008@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **Estado:** ABIERTO - LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 17/08/2020
NOMBRE COMERCIAL: COMERCIAL DAVID **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

G47590101 VENTA AL POR MENOR DE MUEBLES DE USO DOMÉSTICO, COLCHONES Y SOMIERES EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Ciudadela: SAN ALFONSO Barrio: SAN ALFONZO Calle: ARGENTINOS Numero: N22-27 Interseccion: COLON Referencia: CASA DE TEJA COLOR AMARILLO Manzana: 22-27 Piso: 0 Celular: 0993410541 Email: comercialdavid2008@hotmail.com Email principal: comercialdavid2008@hotmail.com



Código: RIMRUC2020002377578

Fecha: 19/08/2020 17:18:48 PM

Anexo B: Entrevista aplicada al gerente de Comercial “David”

Nombre: _____

Cargo: _____

Objetivo: Obtener información de la situación actual de la empresa Comercial David.

BANCO DE PREGUNTAS

1. ¿Cuál es la principal actividad económica de su empresa?

2. ¿Usted como gerente general de la empresa Comercial David, conoce detalladamente todas las actividades administrativas y financieras de la empresa?

3. ¿Se ha establecido una persona que se encargue de los archivos de contabilidad en la empresa?

4. ¿La empresa cuenta con manual de funciones y procedimientos, reglamento interno y políticas?

5. ¿La empresa Comercial David, cuenta con un programa que facilite el registro de transacciones contables?

6. ¿Cómo evalúa usted la comunicación entre el personal de la empresa?

7. ¿Cree usted que la implementación de un sistema contable facilitaría la toma de decisiones?

Gracias por su colaboración

Anexo C: Encuesta aplicada a Comercial David.

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

Objetivo: Recolectar información relativa al manejo y control de procesos contables dentro de Comercial David, de manera que permita el diseño de un sistema de contabilidad.

Cargo: _____

Instrucciones: Marque con una X de acuerdo con su apreciación a la realidad de la empresa.

1. ¿Comercial David, cuenta con un sistema contable en el que se respalde la información contable-financiera?

SÍ ()

NO ()

2. ¿Existe una persona encargada del archivo de la documentación fuente de contabilidad (facturas, retenciones, notas de crédito, etc.) de la empresa?

SÍ ()

NO ()

3. ¿El valor invertido en inventarios es el mismo que consta en los registros contables?

SÍ ()

NO ()

4. ¿Conoce usted el valor exacto de las Cuentas por Pagar a corto y largo plazo?

SÍ ()

NO ()

5. ¿Posee algún tipo de registro contable histórico de la empresa?

SÍ ()

NO ()

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

SÍ ()

NO ()

7. ¿En caso de que se diseñara un sistema contable para su empresa, lo aplicaría?

SÍ ()

NO ()

8. ¿Cuál de las siguientes opciones considera la característica más importante que un sistema contable debe poseer?

a) Fácil de manejar ()

b) Bajo en costo ()

c) Permita generar respaldos ()

d) Reportes confiables ()

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

SÍ ()

NO ()

10. Un sistema contable mejoraría el rendimiento empresarial, ¿en qué porcentaje?

a) 50% ()

b) 50% a 80% ()

c) Mas de 80% ()

Gracias por su colaboración

Anexo D: Kardex de Inventario

EMPRESA COMERCIAL DAVID

Kardex

Tarjetas kardex método promedio ponderado

Artículo Cocina Indurama Coruña Cromada

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	30	\$ 222,60	\$ 6.678,00
				\$ -			\$ -			

Artículo Cocina Mabe Inge7610 Cromada

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	20	\$ 332,60	\$ 6.652,00
17/03/2020	P/r Costo de Venta de la factura 163 y 164			\$ -	1	\$ 332,60	\$ 332,60	19	\$ 332,60	\$ 6.319,40
				\$ -			\$ -			

Artículo Cocina Mabe Inge6060f Cromada

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	20	\$ 329,34	\$ 6.586,80
17/01/2020	P/r Costo de Venta de la factura 135 y 136			\$ -	1	\$ 329,34	\$ 329,34	19	\$ 329,34	\$ 6.257,46
19/02/2020	P/r Costo de Venta de la factura 149 y 150			\$ -	1	\$ 329,34	\$ 329,34	18	\$ 329,34	\$ 5.928,12
				\$ -			\$ -			

Artículo Cocina Indurama Galati Blanca

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	30	\$ 212,98	\$ 6.389,40
07/01/2020	P/r compra de mercadería según factura 130	5	\$ 212,98	\$ 1.064,90			\$ -	35	\$ 212,98	\$ 7.454,30
10/01/2020	P/r Costo de Venta de la factura 133			\$ -	1	\$ 212,98	\$ 212,98	34	\$ 212,98	\$ 7.241,32
17/02/2020	P/r Costo de Venta de la factura 147			\$ -	2	\$ 212,98	\$ 425,96	32	\$ 212,98	\$ 6.815,36
10/03/2020	P/r compra de mercadería según factura 965	5	\$ 212,98	\$ 1.064,90			\$ -	37	\$ 212,98	\$ 7.880,26
12/03/2020	P/r Costo de Venta de la factura 161			\$ -	1	\$ 212,98	\$ 212,98	36	\$ 212,98	\$ 7.667,28
				\$ -			\$ -			\$ 7.667,28
				\$ -			\$ -			\$ -

Artículo Televisor Tcl Smart43"

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	13	\$ 360,24	\$ 4.683,12
22/01/2020	P/r Costo de Venta de la factura 137, 138 y 139			\$ -	1	\$ 360,24	\$ 360,24	12	\$ 360,24	\$ 4.322,88
25/01/2020	P/r Costo de Venta de la factura 140, 141 y 142			\$ -	1	\$ 360,24	\$ 360,24	11	\$ 360,24	\$ 3.962,64
06/02/2020	P/r Costo de Venta de la factura 143, 144 y 145			\$ -	1	\$ 360,24	\$ 360,24	10	\$ 360,24	\$ 3.602,40
23/02/2020	P/r Costo de Venta de la factura 151, 152 y 153			\$ -	1	\$ 360,24	\$ 360,24	9	\$ 360,24	\$ 3.242,16
25/02/2020	P/r Costo de Venta de la factura 154 y 155			\$ -	1	\$ 360,24	\$ 360,24	8	\$ 360,24	\$ 2.881,92
06/03/2020	P/r Costo de Venta de la factura 156, 157 y 158			\$ -	1	\$ 360,24	\$ 360,24	7	\$ 360,24	\$ 2.521,68
08/03/2020	P/r Costo de Venta de la factura 159 y 160			\$ -	1	\$ 360,24	\$ 360,24	6	\$ 360,24	\$ 2.161,44
22/03/2020	P/r Costo de Venta de la factura 165 y 166			\$ -	1	\$ 360,24	\$ 360,24	5	\$ 360,24	\$ 1.801,20
25/03/2020	P/r Costo de Venta de la factura 167 y 168			\$ -	1	\$ 360,24	\$ 360,24	4	\$ 360,24	\$ 1.440,96
				\$ -			\$ -			\$ 1.440,96
				\$ -			\$ -			\$ -

Artículo Televisor Tcl Smart32"

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	20	\$ 196,75	\$ 3.935,00
				\$ -			\$ -			\$ 3.935,00
				\$ -			\$ -			

Artículo Colchón Paraiso Perfect 2 Plazas

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	69	\$ 64,22	\$ 4.430,91
12/01/2020	P/r Costo de Venta de la factura 133			\$ -	1	\$ 64,22	\$ 64,22	68	\$ 64,22	\$ 4.366,69
17/01/2020	P/r Costo de Venta de la factura 135 y 136			\$ -	1	\$ 64,22	\$ 64,22	67	\$ 64,22	\$ 4.302,47
22/01/2020	P/r Costo de Venta de la factura 137, 138 y 139			\$ -	1	\$ 64,22	\$ 64,22	66	\$ 64,22	\$ 4.238,25
25/01/2020	P/r Costo de Venta de la factura 140, 141 y 142			\$ -	1	\$ 64,22	\$ 64,22	65	\$ 64,22	\$ 4.174,03
01/02/2020	P/r compra de colchones según factura 7241	10	\$ 64,22	\$ 642,20			\$ -	75	\$ 64,22	\$ 4.816,23
06/02/2020	P/r Costo de Venta de la factura 143, 144 y 145			\$ -	1	\$ 64,22	\$ 64,22	74	\$ 64,22	\$ 4.752,01
18/02/2020	P/r Costo de Venta de la factura 148			\$ -	1	\$ 64,22	\$ 64,22	73	\$ 64,22	\$ 4.687,79
19/02/2020	P/r Costo de Venta de la factura 149 y 150			\$ -	1	\$ 64,22	\$ 64,22	72	\$ 64,22	\$ 4.623,57
23/02/2020	P/r Costo de Venta de la factura 151, 152 y 153			\$ -	1	\$ 64,22	\$ 64,22	71	\$ 64,22	\$ 4.559,35
25/02/2020	P/r Costo de Venta de la factura 154 y 155			\$ -	3	\$ 64,22	\$ 192,66	68	\$ 64,22	\$ 4.366,69
06/03/2020	P/r Costo de Venta de la factura 156, 157 y 158			\$ -	10	\$ 64,22	\$ 642,20	58	\$ 64,22	\$ 3.724,49
08/03/2020	P/r Costo de Venta de la factura 159 y 160			\$ -	1	\$ 64,22	\$ 64,22	57	\$ 64,22	\$ 3.660,27
12/03/2020	P/r Costo de Venta de la factura 162			\$ -	1	\$ 64,22	\$ 64,22	56	\$ 64,22	\$ 3.596,05
17/03/2020	P/r Costo de Venta de la factura 163 y 164			\$ -	1	\$ 64,22	\$ 64,22	55	\$ 64,22	\$ 3.531,83
22/03/2020	P/r Costo de Venta de la factura 165 y 166			\$ -	1	\$ 64,22	\$ 64,22	54	\$ 64,22	\$ 3.467,61
25/03/2020	P/r Costo de Venta de la factura 167 y 168			\$ -	1	\$ 64,22	\$ 64,22	53	\$ 64,22	\$ 3.403,39

Artículo Refrigeradora Indurama Ri375 Blanca

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	12	\$ 353,00	\$ 4.236,00
02/01/2020	P/r Costo de Venta de la factura 130			\$ -	1	\$ 353,00	\$ 353,00	11	\$ 353,00	\$ 3.883,00
07/01/2020	P/r compra de mercadería según factura 130	3	\$ 353,00	\$ 1.059,00			\$ -	14	\$ 353,00	\$ 4.942,00
10/01/2020	P/r Costo de Venta de la factura 133			\$ -	1	\$ 353,00	\$ 353,00	13	\$ 353,00	\$ 4.589,00
17/02/2020	P/r Costo de Venta de la factura 147			\$ -	2	\$ 353,00	\$ 706,00	11	\$ 353,00	\$ 3.883,00
12/03/2020	P/r Costo de Venta de la factura 161			\$ -	1	\$ 353,00	\$ 353,00	10	\$ 353,00	\$ 3.530,00
				\$ -			\$ -			

Artículo Refrigeradora Indurama Ri480 Cromada

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	8	\$ 505,71	\$ 4.045,68
15/02/2020	P/r Costo de Venta de la factura 146			\$ -	1	\$ 505,71	\$ 505,71	7	\$ 505,71	\$ 3.539,97
				\$ -			\$ -			\$ 3.539,97
				\$ -			\$ -			

Artículo Olla De Presión Umco Um0013

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	8	\$ 40,77	\$ 326,16
22/01/2020	P/r Costo de Venta de la factura 137, 138 y 139			\$ -	1	\$ 40,77	\$ 40,77	7	\$ 40,77	\$ 285,39
23/02/2020	P/r Costo de Venta de la factura 151, 152 y 153			\$ -	1	\$ 40,78	\$ 40,78	6	\$ 40,77	\$ 244,61
				\$ -			\$ -			\$ 244,61
				\$ -			\$ -			

Artículo Licuadora Umco Um0567

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	18	\$ 17,49	\$ 314,82

Artículo Cocina Ecoline Jane Blanca

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	2	\$ 156,43	\$ 312,86
				\$ -			\$ -			

Artículo Dispensador De Café Hamilton Beach 40515r

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	7	\$ 44,45	\$ 311,15
				\$ -			\$ -			

Artículo Exprimidor De Cítricos Umco Um0527

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	23	\$ 13,36	\$ 307,28
				\$ -			\$ -			

Artículo Cafetera Electrolux Cmb21 Negra

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	16	\$ 19,20	\$ 307,20
				\$ -			\$ -			

Artículo Licuadora Black + Decker B11830

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	6	\$ 50,96	\$ 305,76
25/01/2020	P/r Costo de Venta de la factura 140, 141 y 142			\$ -	1	\$ 50,96	\$ 50,96	5	\$ 50,96	\$ 254,80
06/02/2020	P/r Costo de Venta de la factura 143, 144 y 145			\$ -	1	\$ 50,96	\$ 50,96	4	\$ 50,96	\$ 203,84
06/03/2020	P/r Costo de Venta de la factura 156, 157 y 158			\$ -	1	\$ 50,96	\$ 50,96	3	\$ 50,96	\$ 152,88
				\$ -			\$ -			

Artículo Teléfono Panasonic Doble Base Kxtg1612b

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	6	\$ 49,38	\$ 296,28
				\$ -			\$ -			

Artículo Plancha A Vapor Óster Gcstbs5905-015

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	12	\$ 24,00	\$ 288,00
				\$ -			\$ -			

Artículo Olla De Presión Umco Um004

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	13	\$ 22,09	\$ 287,17
				\$ -			\$ -			

Artículo Cobertor Bernabe 2 Plazas

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	10	\$ 28,65	\$ 286,50
				\$ -			\$ -			

Artículo Juego De Ollas Umco Acero Brillance

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	7	\$ 40,61	\$ 284,27
				\$ -			\$ -			

Artículo Bicicleta Yosaki Aro 12

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	6	\$ 47,00	\$ 282,00
				\$ -			\$ -			

Artículo Cocineta Umco Bresia

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	14	\$ 19,78	\$ 276,92
				\$ -			\$ -			

Artículo Teléfono Panasonic Fijo Kxt520

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	18	\$ 15,08	\$ 271,44
				\$ -			\$ -			

Artículo Juego De Ollas Warenhaus Atlantis

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	6	\$ 45,08	\$ 270,48
				\$ -			\$ -			

Artículo Plancha De Cabello Remington S9960

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	5	\$ 55,00	\$ 275,00
				\$ -			\$ -			\$ 275,00

Artículo Vaso De Licuadora Óster Clásica 4655

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	35	\$ 7,60	\$ 266,00
				\$ -			\$ -			

Artículo Olla De Presión Umco Um04x2

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	8	\$ 31,99	\$ 255,92
				\$ -			\$ -			

Artículo Juego De Ollas Tramontina

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	4	\$ 63,95	\$ 255,80
				\$ -			\$ -			

Artículo Bicicleta Cocolato Aro 12

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	6	\$ 42,50	\$ 255,00
				\$ -			\$ -			\$ 255,00
				\$ -			\$ -			

Artículo Dispensador De Agua Blanco El01

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total	Cant.	V/unitario	Total
02/01/2020	Estado de Situación Inicial			\$ -			\$ -	15	\$ 16,70	\$ 250,50
				\$ -			\$ -			\$ 250,50
				\$ -			\$ -			

Anexo D: Rol de Pagos

Sra. María Elena Santamaría

ROLES DE PAGO

Apellidos y Nombres	Cargo	ene-20											Neto a recibir	Observaciones	Firmas
		INGRESOS					DESCUENTOS								
		Sueldo	Horas Extras	Comisiones	Transporte	Alimentación	Total a Cancelar	Aporte IESS 9,45%	Préstamo IESS	Anticipo	Prest. Emp	Total Descuentos			
Sra. María Elena Santamaría	Gerente – Propietaria	\$ 600,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 600,00	\$ 56,70	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,70	\$ 543,30		
Srta. Cindy Balbuca	Secretaria	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,80	\$ 362,20		
Lic. Deisy Santamaría	Contadora Externa	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,80	\$ 362,20		
Sr. Fredy Sánchez	Vendedores	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,80	\$ 362,20		
Sr. David Sánchez	Vendedores	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,80	\$ 362,20		
Sr. Nathan Sánchez	Vendedores	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,80	\$ 362,20		
Sr. Juan Alarcón	Bodeguero	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,80	\$ 362,20		
TOTAL		\$ 3.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3.000,00	\$ 283,50	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 283,50	\$ 2.716,50		

EMPRESA ENLINEARECTA ROLES DE PROVISIONES Sra. María Elena Santamaría

Apellidos y Nombres	Cargo	Total Ingresos	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones	Fondos de reserva	total beneficio sociales	Aporte patronal 12,15%	NETO A RECIBIR
Sra. María Elena Santamaría	Gerente – Propietaria	\$ 600,00	\$ 49,80	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ -	\$ 108,13	\$ 72,90	\$ 543,30
Srta. Cindy Balbuca	Secretaria	\$ 400,00	\$ 33,20	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ -	\$ 83,20	\$ 48,60	\$ 362,20
Lic. Deisy Santamaría	Contadora Externa	\$ 400,00	\$ 33,20	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ -	\$ 83,20	\$ 48,60	\$ 362,20
Sr. Fredy Sánchez	Vendedores	\$ 400,00	\$ 33,20	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ -	\$ 83,20	\$ 48,60	\$ 362,20
Sr. David Sánchez	Vendedores	\$ 400,00	\$ 33,20	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ -	\$ 83,20	\$ 48,60	\$ 362,20
Sr. Nathan Sánchez	Vendedores	\$ 400,00	\$ 33,20	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ -	\$ 83,20	\$ 48,60	\$ 362,20
Sr. Juan Alarcón	Bodeguero	\$ 400,00	\$ 33,20	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ -	\$ 83,20	\$ 48,60	\$ 362,20
TOTAL		\$ 3.000,00	\$ 249,00	\$ 233,33	\$ 125,00	\$ -	\$ 607,33	\$ 364,50	\$ 2.716,50

Sra. María Elena Santamaría
0602544991001
REPRESENTANTE LEGAL

Sra. María Elena Santamaría

ROLES DE PAGO

FEBRERO 2020

Apellidos y Nombres	Cargo	INGRESOS					DESCUENTOS					Neto a recibir	Observaciones	Firmas	
		Sueldo	Horas Extras	Comisiones	Transporte	Alimentación	Total a Cancelar	Aporte IESS 9,45%	Préstamo IESS	Anticipo	Prest. Emp				Total Descuentos
Sra. María Elena Santamaría	Gerente – Propietaria	\$ 600,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 600,00	\$ 56,70	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,70	\$ 543,30		
Srta. Cindy Balbuca	Secretaria	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,80	\$ 362,20		
Lic. Deisy Santamaría	Contadora Externa	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,80	\$ 362,20		
Sr. Fredy Sánchez	Vendedores	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,80	\$ 362,20		
Sr. David Sánchez	Vendedores	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,80	\$ 362,20		
Sr. Nathan Sánchez	Vendedores	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,80	\$ 362,20		
Sr. Juan Alarcón	Bodeguero	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,80	\$ 362,20		
TOTAL		\$ 3.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3.000,00	\$ 283,50	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 283,50	\$ 2.716,50		

EMPRESA ENLINEARECTA
ROLES DE PROVISIONES
Sra. María Elena Santamaría

Apellidos y Nombres	Cargo	Total Ingresos	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones	Fondos de reserva	total beneficio sociales	Aporte patronal 12,15%	NETO A RECIBIR
Sra. María Elena Santamaría	Gerente – Propietaria	\$ 600,00	\$ 49,80	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ -	\$ 108,13	\$ 72,90	\$ 543,30
Srta. Cindy Balbuca	Secretaria	\$ 400,00	\$ 33,20	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ -	\$ 83,20	\$ 48,60	\$ 362,20
Lic. Deisy Santamaría	Contadora Externa	\$ 400,00	\$ 33,20	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ -	\$ 83,20	\$ 48,60	\$ 362,20
Sr. Fredy Sánchez	Vendedores	\$ 400,00	\$ 33,20	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ -	\$ 83,20	\$ 48,60	\$ 362,20
Sr. David Sánchez	Vendedores	\$ 400,00	\$ 33,20	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ -	\$ 83,20	\$ 48,60	\$ 362,20
Sr. Nathan Sánchez	Vendedores	\$ 400,00	\$ 33,20	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ -	\$ 83,20	\$ 48,60	\$ 362,20
Sr. Juan Alarcón	Bodeguero	\$ 400,00	\$ 33,20	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ -	\$ 83,20	\$ 48,60	\$ 362,20
TOTAL		\$ 3.000,00	\$ 249,00	\$ 233,33	\$ 125,00	\$ -	\$ 607,33	\$ 364,50	\$ 2.716,50

Sra. María Elena Santamaría
0602544991001
REPRESENTANTE LEGAL

Sra. María Elena Santamaría

ROLES DE PAGO

MARZO 2020

Apellidos y Nombres	Cargo	INGRESOS					DESCUENTOS					Neto a recibir	Observaciones	Firmas	
		Sueldo	Horas Extras	Comisiones	Transporte	Alimentación	Total a Cancelar	Aporte IESS 9,45%	Préstamo IESS	Anticipo	Prest. Emp				Total Descuentos
Sra. María Elena Santamaría	Gerente – Propietaria	\$ 600,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 600,00	\$ 56,70	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,70	\$ 543,30		
Srta. Cindy Balbuca	Secretaria	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,80	\$ 362,20		
Lic. Deisy Santamaría	Contadora Externa	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,80	\$ 362,20		
Sr. Fredy Sánchez	Vendedores	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,80	\$ 362,20		
Sr. David Sánchez	Vendedores	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,80	\$ 362,20		
Sr. Nathan Sánchez	Vendedores	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,80	\$ 362,20		
Sr. Juan Alarcón	Bodeguero	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,80	\$ 362,20		
TOTAL		\$ 3.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3.000,00	\$ 283,50	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 283,50	\$ 2.716,50		

EMPRESA ENLINEARECTA
ROLES DE PROVISIONES
Sra. María Elena Santamaría

Apellidos y Nombres	Cargo	Total Ingresos	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones	Fondos de reserva	total beneficio sociales	Aporte patronal 12,15%	NETO A RECIBIR
Sra. María Elena Santamaría	Gerente – Propietaria	\$ 600,00	\$ 49,80	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ -	\$ 108,13	\$ 72,90	\$ 543,30
Srta. Cindy Balbuca	Secretaria	\$ 400,00	\$ 33,20	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ -	\$ 83,20	\$ 48,60	\$ 362,20
Lic. Deisy Santamaría	Contadora Externa	\$ 400,00	\$ 33,20	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ -	\$ 83,20	\$ 48,60	\$ 362,20
Sr. Fredy Sánchez	Vendedores	\$ 400,00	\$ 33,20	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ -	\$ 83,20	\$ 48,60	\$ 362,20
Sr. David Sánchez	Vendedores	\$ 400,00	\$ 33,20	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ -	\$ 83,20	\$ 48,60	\$ 362,20
Sr. Nathan Sánchez	Vendedores	\$ 400,00	\$ 33,20	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ -	\$ 83,20	\$ 48,60	\$ 362,20
Sr. Juan Alarcón	Bodeguero	\$ 400,00	\$ 33,20	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ -	\$ 83,20	\$ 48,60	\$ 362,20
TOTAL		\$ 3.000,00	\$ 249,00	\$ 233,33	\$ 125,00	\$ -	\$ 607,33	\$ 364,50	\$ 2.716,50

Sra. María Elena Santamaría
0602544991001
REPRESENTANTE LEGAL