



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

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA COMPAÑÍA DE
TRANSPORTE PESADO TRANSBONIL S.A., DEL CANTÓN
TISALEO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA.

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR:

BYRON JAVIER BONILLA ALDAZ

Riobamba – Ecuador

2023



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

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA COMPAÑÍA DE
TRANSPORTE PESADO TRANSBONIL S.A., DEL CANTÓN
TISALEO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA.

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR: BYRON JAVIER BONILLA ALDAZ

DIRECTOR: ING. JORGE ENRIQUE ARIAS ESPARZA

Riobamba – Ecuador

2023

© 2023, Byron Javier Bonilla Aldaz

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, Byron Javier Bonilla Aldaz, declaro que el presente Trabajo de Integración Curricular 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 autor asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de Integración Curricular. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 30 de junio de 2023.



Byron Javier Bonilla Aldaz

CI: 1804409637

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

El Tribunal del Trabajo de Integración Curricular certifica que: El Trabajo de Integración Curricular; Tipo: Proyecto de Investigación, **DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANSBONIL S.A., DEL CANTÓN TISALEO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA.**, realizado por la señor: **BYRON JAVIER BONILLA ALDAZ**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. Eduardo Andrés Yambay Hernández PRESIDENTE DEL TRIBUNAL		2023-06-30
Ing. Jorge Enrique Arias Esparza DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR		2023-06-30
Eco. Gabriela Cecilia Quirola Quizhpi ASESORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR		2023-06-30

DEDICATORIA

Esta tesis está dedicada a Dios y a la Virgen quienes durante este proceso siempre han estado conmigo hasta el día de hoy.

A mis padres Byron y Marcia quienes con su amor, paciencia y trabajo me han apoyado para poder cumplir una meta más de mi vida personal y profesional, gracias por ser mi guía mi apoyo incondicional en todos los momentos malos y buenos de mi vida, gracias por no abandonarme en mis malos momentos; y por estar para mí siempre que los necesite.

A mi madre de manera especial dedico con todo mi corazón esta tesis puesto que sin ella y sin sus bendiciones diarias a lo largo de mi vida me ha guiado por el buen camino, por ello madre mía te dedico mi trabajo

A mi hermano Diego y mi hermana Michelle que siempre con su cariño y paciencia han soportado mi carácter durante toda mi vida gracias por ese amor y cariño incondicional.

Javier

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios y a mis padres que siempre me han brindado su apoyo incondicional para poder cumplir todos mis objetivos personales y académicos. Puesto que ellos con sus palabras de aliento en los momentos difíciles me han impulsado siempre a perseguir mis metas y llegar a ellas superando cualquier adversidad que exista en el camino para llegar a ello. También porque ellos son los que me han brindado el soporte material y económico para poder culminar los estudios y nunca abandonarlos.

Le agradezco a mi tutor y de igual manera a mi asesora por su dedicación y paciencia, ya que sin sus palabras y correcciones precisas no hubiese podido lograr llegar a esta instancia tan anhelada. Gracias por su guía y todos sus consejos, los llevaré grabados para siempre en la memoria en mi futuro profesional.

Agradecerles a mis hermanos los cuales se han convertido en mis amigos, cómplices. Gracias por las horas compartidas, los trabajos realizados en conjunto y las historias vividas.

Javier

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	ix
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
1.1. Planteamiento del problema.....	2
1.2. Formulación del problema.....	3
1.3. Sistematización del problema.....	3
1.4. Objetivos.....	3
1.4.1. <i>Objetivo general</i>	3
1.4.2. <i>Objetivos específicos</i>	4
1.5. Justificación.....	4
1.5.1. <i>Justificación teórica</i>	4
1.5.2. <i>Justificación metodológica</i>	4
1.5.3. <i>Justificación práctica</i>	4

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO.....	5
2.1. Antecedentes.....	5
2.2. Marco Teórico.....	7
2.2.1. <i>Contabilidad</i>	7
2.2.2. <i>Clasificación Contable</i>	15
2.2.4. <i>Sistemas Contables</i>	16
2.2.5. <i>Tipos de sistemas contables</i>	17
2.2.6. <i>Estructura del sistema contable</i>	17
2.2.7. <i>Registro de transacciones contables</i>	18
2.2.8. <i>Ecuación contable</i>	19

2.2.9. Importancia Del Control Contable	21
2.2.10. Tipo De Sistema De Control	22
2.2.11. Plan de Cuentas	22
2.2.12. NIIF	24
2.2.13. NIC	25
2.3. Marco Conceptual	28

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO	30
3.1. Enfoque de investigación	30
3.2. Nivel de investigación	30
3.3. Diseño de la investigación	31
3.4. Tipo de estudio	31
3.5. Población y muestra	32
3.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	32

CAPÍTULO IV

4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	34
4.1. Aplicación de la entrevista	34
4.2. Aplicación de la encuesta	35

CAPÍTULO V

5. MARCO PROPOSITIVO	47
5.1. Propuesta	47

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES	99
RECOMENDACIONES	100
BIBLIOGRAFÍA	
ANEXOS	

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1-2: Características de la Contabilidad.....	8
Ilustración 2-2: Tipos de Contabilidad.....	9
Ilustración 3-2: Usuarios de la Información Contable	11
Ilustración 4-2: Partes de la Cuenta Contable	20
Ilustración 5-2: Normas Internacionales de Contabilidad	26
Ilustración 6-4: Respuesta de la pregunta 1.....	35
Ilustración 7-4: Respuesta de la pregunta 2.....	36
Ilustración 8-4: Respuesta de la pregunta 3.....	37
Ilustración 9-4: Respuesta de la pregunta 4.....	38
Ilustración 10-4: Respuesta de la pregunta 5.....	39
Ilustración 11-4: Respuesta de la pregunta 6.....	40
Ilustración 12-4: Respuesta de la pregunta 7.....	41
Ilustración 13-4: Respuesta de la pregunta 8.....	42
Ilustración 14-4: Respuesta de la pregunta 9.....	43
Ilustración 15-4: Respuesta de la pregunta 10.....	44
Ilustración 16-4: Respuesta de la pregunta 11.....	45
Ilustración 17-4: Respuesta de la pregunta 12.....	46
Ilustración 18-5: Organigrama estructural	51
Ilustración 19-5: Ubicación geográfica	52

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 2-1: Pasos del sistema contable.....	24
Tabla 2-2: Población total de la empresa	32
Tabla 4-3: Respuesta de la pregunta 1	35
Tabla 4-4: Respuesta de la pregunta 2	36
Tabla 4-5: Respuesta de la pregunta 3	37
Tabla 4-6: Respuesta de la pregunta 4	38
Tabla 4-7: Respuesta de la pregunta 5	39
Tabla 5-8: Respuesta de la pregunta 6	40
Tabla 4-9: Respuesta de la pregunta 7	41
Tabla 4-10: Respuesta de la pregunta 8	42
Tabla 4-11: Respuesta de la pregunta 9	43
Tabla 4-12: Respuesta de la pregunta 10	44
Tabla 4-13: Respuesta de la pregunta 11	45
Tabla 4-14: Respuesta de la pregunta 12	46

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: RUC DE TRANSBONILL S.A

ANEXO B: CUESTIONARIO

ANEXO C: GUÍA DE ENTREVISTA

RESUMEN

La Compañía de Transporte de Carga Pesado Transbonill S.A., los problemas que llegaron a presentar las empresas que se dedican a la prestación de servicios de transporte pesado a nivel de Latinoamérica se pudo identificar que el manejo administrativo vendría a ser una de las causas que ocasionan el cierre de las compañías. Por lo tanto, el presente trabajo de investigación tuvo como finalidad la creación de un sistema contable para TRANSBONILL S.A, empresa de transporte pesado de la Cantón de TISALEO, provincia de Tungurahua, donde se proporcionó la gestión, seguimiento y control de los activos de la organización utilizando herramientas contables. Como parte de la investigación, se aplicaron los métodos de investigación donde se entrevistó a presidentes de empresas y se encuestó a sus socios. Analizando las variantes cualitativas y cuantitativas, se interpretaron los datos obtenidos, lo que permitió constatar la falta de sistemas contables y la falta de control operativo para comprender la situación financiera de la empresa. La propuesta se incluyó un sistema de contabilidad y sus correspondientes planes de cuentas; Se recomendó a las autoridades de Compañía de Transporte Pesado Transbonill S.A., que se debe utilizar el sistema contable propuesto para mantener el control sobre todas las actividades financieras generadas en la organización y poder tomar decisiones con base en los informes presentados.

Palabras clave: <PLAN DE CUENTAS> <SISTEMA> <CONTABLE> <DISEÑO>
<TRANSPORTE PESADO>

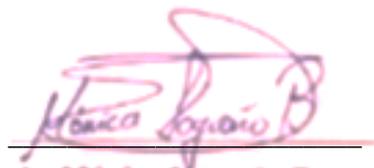


1421-DBRA-UPT-2023

ABSTRACT

The Heavy Cargo Transportation Company Transbonill S.A. faced problems commonly observed in companies providing heavy transportation services in Latin America. Concerning this issue, administrative management has become one of the causes leading to company closures. For this reason, this research aimed to create an accounting system for TRANSBONILL S.A., a heavy transportation company located in the TISALEO Canton, Tungurahua province. In this canton, it was possible to manage, monitor, and control the organization's assets using accounting tools. As part of the research, several research methods were followed, including interviews with company presidents and surveys of their partners. The data was interpreted by analyzing the qualitative and quantitative variables, revealing the lack of accounting systems and operational control to understand the company's financial situation. The proposed solution included an accounting system and its corresponding chart of accounts. It is recommended that the authorities of Transbonill S.A. implement the proposed accounting system to maintain control over all financial activities generated within the organization and make informed decisions based on the presented reports.

Keywords: <CHART OF ACCOUNTS>, <SYSTEM>, <ACCOUNTING>, <DESIGN>, <HEAVY TRANSPORTATION>.



Lic. Mónica Logroño Becerra

060274953-3

INTRODUCCIÓN

El presente Trabajo de Integración Curricular trata de un Diseño de un Sistema Contable para la Compañía de Transporte Pesado Transbonill S.A., del cantón Tisaleo de la provincia de Tungurahua, con el fin de proporcionar un sistema que se adapte a la necesidad de la institución, y que permita que haya aún mejor manejo contable, de control para llevar a cabo un buen funcionamiento de la Compañía.

Conforme a ello se desarrolló seis capítulos, que se detallan a continuación:

En el **Capítulo I:** Problema de Investigación, se explica cada uno de la problemática que existe en la institución, se detalla mediante las preguntas de investigación, además se establecen objetivos, tanto general como específicos, las justificaciones teóricas, metodológicas y práctica – social.

En el **Capítulo II:** Marco Teórico, se detallan los antecedentes investigativos, cuenta también con el marco referencial, donde parte de fundamentos teóricos de mayor importancia dado por distintos autores, cuyo fin es que se sustenta el trabajo, asimismo se compone el marco conceptual con trece palabras las que engloban el Presente Trabajo de Integración.

En el **Capítulo III:** Marco Metodológico, se encuentran todos los métodos, técnicas e instrumentos de investigación necesarias para la obtención de información consistente, pertinente, relevante y suficiente que sirvieron de apoyo para la elaboración del Sistema Contable.

En el **Capítulo IV:** Marco de Análisis e interpretación de resultados, fue aplicada mediante la encuesta y observación, lo que a su vez permitió tener información real acerca de las preguntas de investigación.

En el **Capítulo V:** Marco Propositivo, se desarrolló el Sistema Contable donde se detallan por medio de un índice con cada uno de los libros y pasos contables de acuerdo a la actividad de la institución.

Por último, el **Capítulo VI:** Conclusiones y Recomendaciones, en la cual se refleja paso a paso el cumplimiento de la ejecución del Presente Trabajo de Integración Curricular.

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

Haciendo una revisión de los problemas que llegan a presentar las empresas que se dedican a la prestación de servicios de transporte pesado a nivel de Latinoamérica se puede identificar que el manejo administrativo vendría a ser una de las causas que ocasionan el cierre de las compañías, en el contexto del país, estoy de acuerdo con el Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021 para la promoción del desarrollo económico aumentar la productividad y la competitividad, a las pequeña empresa de camiones o contenedor en, lo cual es imposible por lo que aún existen vacíos en las reglas que deben abordarse en el sector competitivo, con las grandes empresas que ofrecen los mismos servicios.

También se menciona La Constitución de la Republica de Ecuador en la cual se habla de una política comercial para evitar monopolios, oligopolios y otras prácticas que destruyen el mercado, el compromiso con el comercio justo imperante, asegurando la transparencia y eficiencia de los mercados; fortalecer el sector manufacturero y la producción nacional, especialmente en el sector privado, aunque estas declaraciones están reguladas, muchas veces no contribuyen a la economía de las empresas encuestadas debido a la necesidad de un ente regulador.

En Ecuador existe varias empresas que prestan este servicio y a si existe la clasificación de las mismas ya que algunas manejan un volumen de clientes más significativos que otras por lo que se llegan a presentar problemas de carácter interno que deben ser resuelto es así como la Compañía de Transporte Pesado Transbonill S.A, al realizar una observación y análisis de las falencias que presenta en su desempeño como compañía, se pudo definir las siguientes:

- Problemas de Identificación de Cuentas.
- Manejo errado a la asignación de cuentas
- Uso inadecuado de las cuentas.
- Proceso de documentación deficiente para la correcta identificación de cuentas y el registro de las mismas.
- Ubicación y detalle de las cuentas, así como el orden y archivo de los documentos de soporte.
- No existe un control adecuado para la creación de informes financieros.
- Problemas en el área de Dirección de Gestión Humana.
- Existe una rotación inexacta en los turnos y las rutas del personal.
- El organigrama estructural no se ajusta a la realidad organizacional.

- Falta de un manual de funciones para la designación efectiva de las responsabilidades de cada cargo.
- Falta de procesos de procedimientos en la gestión humana.
- Problema de control interno.
- Falta de desarrollo y mejora de la capacidad del personal.
- Mal manejo del control de sobretiempo.

Los problemas mencionados anteriormente que se dan en la Compañía de Transporte Pesado Transbonill S.A, tienen la necesidad de la creación de un diseño de sistema contable para los nuevos periodos, para mejorar la eficiencia y eficacia en los procedimientos internos para la mejora del servicio que se presta.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera el diseño de un sistema contable para la compañía de transporte pesado TRANSBONILL SA del cantón Tisaleo en la provincia de Tungurahua permitirá disponer de información oportuna y confiable?

1.3. Sistematización del problema

- ¿Cómo afecta la falta de un diseño de sistema contable a la toma de decisiones administrativas en la empresa?
- ¿Cómo afecta la falta de un diseño de sistema contable a los procesos administrativos y contables de la empresa?
- ¿De qué manera influye la falta de un diseño de sistema contable al cumplimiento de las metas y objetivos?
- ¿Cómo afecta la falta de un diseño de sistema contable de la empresa en el incumplimiento de las actividades de los empleados?

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo general

Realizar el diseño de un sistema contable para la Compañía de Transporte Pesado Transbonill S.A del Cantón Tisaleo en la Provincia de Tungurahua, para disponer de información contable actualizada.

1.4.2. Objetivos específicos

- Realizar el Marco Teórico en referencia al diseño del sistema contable, de libros, revistas, artículos, sitios web que proporcionen información fundamentada bibliográficamente.
- Identificar la metodología a utilizarse en el desarrollo del trabajo de titulación como la recolección de datos estadísticos para las operaciones técnicas contables necesarias en la empresa.
- Desarrollar el sistema contable de la Compañía de Transporte Pesado Transbonill S.A con técnicas y normas contables vigentes en el país, determinando de esta manera conclusiones y recomendaciones.

1.5. Justificación

El presente trabajo de investigación se desarrolló con la finalidad de evaluar las actividades del proceso contable y la administración de este para poder dar una posible solución con el diseño de un sistema contable dentro de la Compañía de Transporte Pesado Transbonill, por lo cual se justificó desde el siguiente enfoque:

1.5.1. Justificación teórica

Se justificó el desarrollo de la investigación por medio de conceptos enfocados en las técnicas del diseño contable, a través de fuentes bibliográficas con información relevantes, tales como, revistas científicas, libros, artículos científicos, sitios web con información oficial, materia que ayudaría al desarrollo de la presente.

1.5.2. Justificación metodológica

Se justificó el desarrollo de la investigación por medio de la aplicación de diferentes técnicas, métodos e instrumentos de investigación, mismo que ayudaría a recolectar información veraz y eficazmente, a fin de realizar el diseño contable acorde a las necesidades de la Compañía de Transporte Pesado Transbonill.

1.5.3. Justificación práctica

Se justificó el desarrollo de la investigación por medio de la práctica y los conocimientos adquiridos en el transcurso de formación académica, misma que sirvió para la realización del diseño contable que se quiere incluir en las operaciones de la Compañía de Transporte Pesado Transbonill S.A

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Para tener una referencia del tema de objeto de estudio, se buscó información de antecedentes investigativos, los cuales se presentan a continuación:

Según (Cedeño & Espinoza, 2021,p. 1) en su proyecto de investigación titulado “Diseño de un Sistema Contable para Mitigar Riesgos Administrativos en la Cooperativa de Transporte de Taxis Centro Cívico” en donde se tenía como objetivo general:

Proponer el diseño de un sistema contable en la cooperativa de transporte de taxis Centro Cívico para mitigar riesgos dejando como resultado que el Sistemas de contabilidad utilizados por las cooperativas de transporte, encaja el modelo de gestión administrativa y sigue siendo válido para los avances tecnológicos conocidos en la actualidad, fue recogida información sobre la gestión de cuentas y los riesgos de mantenerlas puede conducir a tal gestión con resultados muy insatisfactorios así como riesgos relacionados con la operación de la industria y como solución a este problema considere comprar un software de contabilidad que registre los cambios que se almacenan nuevamente en el disco duro local, al igual que en el servidor y la nube. Esto le permitirá obtener información relevante de manera oportuna y con una cantidad mínima de tasa de error que indica claramente qué informará a la autoridad supervisora.

Para Tomay con su investigación titulada “Diseño De Un Sistema Contable Comercial Para El Ganadero, Cantón Gualaquiza, Provincia De Morona Santiago” donde define como objetivo general:

Diseñar un sistema contable comercial para la empresa “El Ganadero” del cantón Gualaquiza, provincia de Morona Santiago, mediante la elaboración de un modelo de sistema de registro contable, que permita el mejoramiento de las actividades contables y la toma de decisiones empresariales, dejando como conclusión a los resultados alcanzados que la empresa “El Ganadero” presenta dificultad al llevar un adecuado control de los registros contables, debido a la ausencia de un sistema contable apropiado a sus necesidades y requerimientos, lo que dificulta disponer de la información financiera.
(Tomay, 2022, p.1)

Por otro lado, Arreaga con su proyecto de investigación titulado “Diseño De Un Sistema Contable Financiero Para La Compañía De Transporte De Carga Pesada Wacho S.A.” definiendo su objetivo general:

Diseñar un modelo de sistema contable financiero que permita a la Compañía de Transporte de Carga Pesada Wacho S.A mejorar el manejo sus actividades, teniendo como resultados concluidos que a lo largo de la presente investigación se logró demostrar cómo en los últimos cinco años de la empresa hubo un crecimiento en la venta del servicio que esta presta sus clientes, y que por esta razón, los que administran este negocio han tenido mucho más trabajo x ordenar y ser más específicos en sus funciones. (Arreaga, 2017,p. 39)

Por ultimo, Chávez , (2019) en su proyecto titulado “Diseño De Un Sistema Financiero Y Contable Para Controlar Los Recursos Y Optimizar Los Resultados Económicos De La Empresa De Transporte Pesado Bistroka S.A De La Ciudad De Guayaquil.” Donde se tiene como objetivo general:

Diseñar un sistema financiero y contable para controlar los recursos y optimizar los resultados económicos de la empresa de transporte pesado Bistroka S.A. de la ciudad de Guayaquil y que se obtuvo como resultado que la dirección de la empresa no tiene un sistema de contabilidad, un sistema financiero con equipo de tecnología informática adecuado para procesar transacciones, generar información detallada, conoce tus debilidades y fortalezas rápidamente, contribuir a la toma de decisiones, gestión y mejora del corporativo, la falta de un sistema de contabilidad financiera es un tema serio para Bistroka S.A. y esto genera conflicto de gestión eficaz de los recursos financieros de la empresa; provocando una falta de visión clara del movimiento que se está realizando, en el como resultado, haciendo que la toma de decisiones se vuelve más difícil. (Chávez , 2019, p. 18)

Luego de la recopilación de información de antecedentes que indican la importancia del estudio y desarrollo del presente proyecto de investigación, podemos demostrar la significancia del desarrollo y diseño de un sistema contable para las empresas que prestan servicios de transporte, y los principales problemas que se detectan, así como los resultados y las soluciones positivas que se han obtenido con cada una de las propuestas planteadas, es clave resaltar que en esta investigación que antecede la presente se han obtenido resultados favorables al rendimiento del sistema y ha mejorado la toma de decisiones a nivel administrativo.

2.2. Marco Teórico

2.2.1. Contabilidad

La contabilidad es el registro de actividades que afectan económicamente a la empresa y producen sistemáticamente información financiera estructurada. Por otro lado, menciona a (Vargar, 2020, p. 12) que la contabilidad es una tecnología que permite la monetización, la clasificación y el cobro de una transacción de carácter financiero y ayuda a interpretar los resultados obtenidos"

“La contabilidad es el arte de registrar y sintetizar las transacciones de un negocio, y de interpretar sus efectos sobre los asuntos y las actividades de una entidad económica” (Pyle,1990, p.1).

“La contabilidad es el arte de interpretar, medir y describir la actividad económica” (Meigs Robert, 2000, p.5)

Lo que nos indican los autores a través de sus definiciones es que la contabilidad es la ciencia o el arte de registrar a detalle las transacciones ayudando a medir, controlar y describir las actividades sobre los asuntos de una entidad o negocio, sea cual sean pequeños, medianos o grandes empresas.

2.2.1.1. Objetivos

Para entender los objetivos de la contabilidad, Velastegui define como:

Conocer cual es la situación financiera o económica de la empresa en un determinado periodo el mismo que usualmente es un año, a su vez permite el análisis e interpretación de la información y de los resultados, con la finalidad de tomar de decisiones adecuadas en la organización. La información financiera debe ser: oportuna, confiable y con presentación comprensible. (Velastegui, 2016, p. 12)

El objetivo de la contabilidad siempre a sido el mismo: “Brindar información sobre los hechos financieros y económicos de una empresa; de forma ordenada, clara, precisa y objetiva; para la toma de decisiones de forma adecuada y oportuna” (Nuño , (2018, p.7).

Por otro lado, (Thompson, 2008, p.12), menciona los siguientes objetivos específicos de la contabilidad:

- *Obtener la información ordenada sobre los movimientos de la empresa*
- *Registrar de forma clara y precisa las operaciones tanto de ingresos y egresos de la organización*
- *Determinar la rentabilidad empresarial*

- *Proporcionar de forma oportuna la situación actual de la empresa a través de la presentación en términos monetarios*
- *Suministrar la información necesaria de todas las operaciones con la finalidad de tomar decisiones adecuadas para la organización.*

2.2.1.2. Características

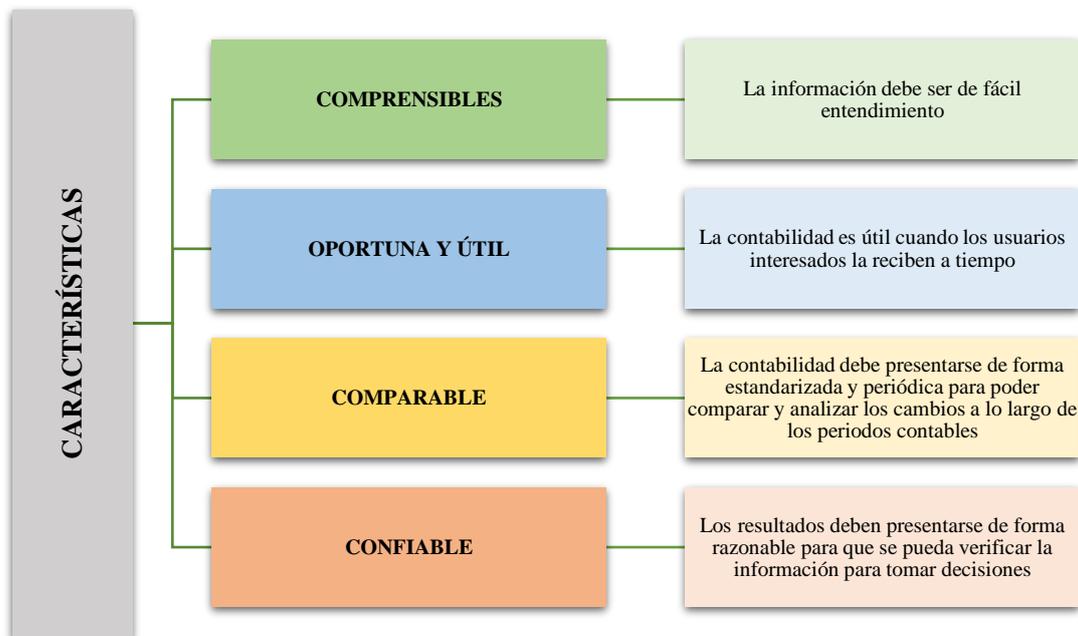


Ilustración 1-2: Características de la Contabilidad

Realizado por: Bonilla Byron, 2022.

2.2.1.3. Importancia

(Mayorga, 2015, p. 6) en su trabajo indica que el registro es importante porque “te permite controlar el funcionamiento de la empresa al saber cuál es la situación real que experimenta una organización cuando obtiene ganancias de igual forma, (Rojas, 2020, p.1) argumenta que la importancia de la contabilidad es:

- Registre los pasos de forma clara y precisa.
- Control estricto de dichas actividades.
- Proteger los activos.
- Es una fuente inagotable de información y evidencia a disposición de terceros.

Según el autor, la contabilidad es muy importante porque permite el control en cualquier actividad económica realizada por cualquier empresa, proporcionar información y base para la toma de decisiones.

La contabilidad es de vital importancia ya que: “Tiene gran trascendencia y permite conocer la situación actual de una empresa, especialmente en los ámbitos financieros y económicos; con la única finalidad de tomar decisiones” (Sena,2008, p. 3).

Por otra parte, Velastegui, (2016, pág. 13-14), menciona que la importancia de la contabilidad:

No se basa en que una empresa u organización sea pequeña o grande, o que sus procedimientos sean sencillos o complejos; más bien, al ser la contabilidad una ciencia que maneja sus actividades extramadamente bajo estándares de exactitud, confiabilidad e integridad de los registros contables y los resultados que se obtienen a través de los Estados Financieros.

Sin embargo, el autor Naranjo, menciona que la contabilidad es importante para:

- *Dueños, accionistas e inversionistas: porque tienen un conocimiento real, claro y oportuno de la situación empresarial a través de los Estados Financieros*
- *SRI (Servicio de Rentas Internas): por la recaudación de impuestos*
- *Trabajadores: puesto que reciben ganancias en la repartición de utilidades del ejercicio fiscal*
- *Superintendencia de Compañías y Superintendencia de Bancos: son los órganos rectores encargados de conocer el funcionamiento de las empresas y de la misma forma recaudan ingresos de estas para financiar su funcionamiento*
- *Municipio: reciben ingresos por las patentes para el funcionamiento de las organizaciones.* (Naranjo, 2006, pp. 22-23)

2.2.1.4. Tipos de contabilidad

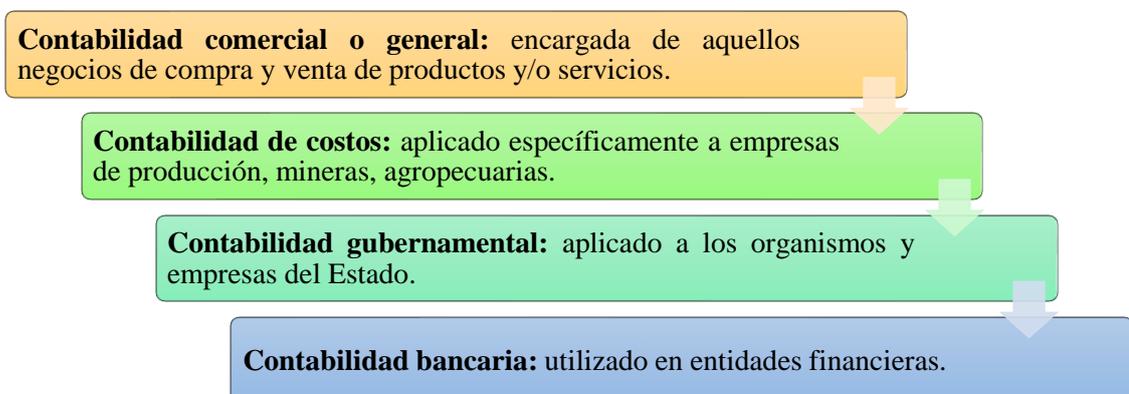


Ilustración 2-2: Tipos de Contabilidad

Realizado por: Bonilla Byron, 2022.

El autor menciona la siguiente clasificación de la contabilidad:

- *C. Financiera: es útil y necesaria para la presentación de Estados Financieros estandarizados con la finalidad de obtener información financiera de la organización*
- *C. Fiscal: es aquella que regula la forma de presentación tanto de los registros y de los informes contables según los criterios fiscales de cada país*
- *C. Gestión: también conocida como contabilidad directiva, se relaciona con la contabilidad financiera ya que recopila la misma información solo que en este caso es utilizada para uso interno, para el control de la sociedad, permitiéndole establecer objetivos estratégicos*
- *C. Gerencial: conocida también como administrativa, herramienta que permite evaluar, identificar y proporcionar toda la información económica de la empresa*
- *C. Costos: se encarga principalmente de contabilizar, clasificar, distribuir y recopilar toda la información de los costes que se generan en una compañía*
- *C. Actividad: es la unión de la contabilidad administrativo y de costes, encargada de clasificar y operar cada una de las cuentas que se relacionen estrictamente con las actividades de la empresa*
- *C. de la organización de servicios: dedicada específicamente a aquellas empresas destinadas a brindar servicios. (Castellnou, 2019, p.2)*

Por su parte, (Nuño, 2018,p.9) manifiesta la siguiente clasificación de la contabilidad:

- Según su origen: pública o privada
- Según la actividad: industrial, comercial, empresas extractivas o servicios
- Según la información: financiera, administrativa, fiscal, costes o gestión.

2.2.1.5. Usuarios de la Información Contable

El autor (Velasategui, 2016, pp. 14-15), define:

Tanto las empresas individuales como las compañías necesitan realizar un control de las actividades económicas y financieras con la finalidad de adquirir información necesaria para la toma de decisiones. Estas partes interesadas conocidas como usuarios de la información contable son:

- *Usuarios Internos: propietarios, funcionarios, trabajadores*
- *Usuarios Externos: acreedores y proveedores, el Estado*

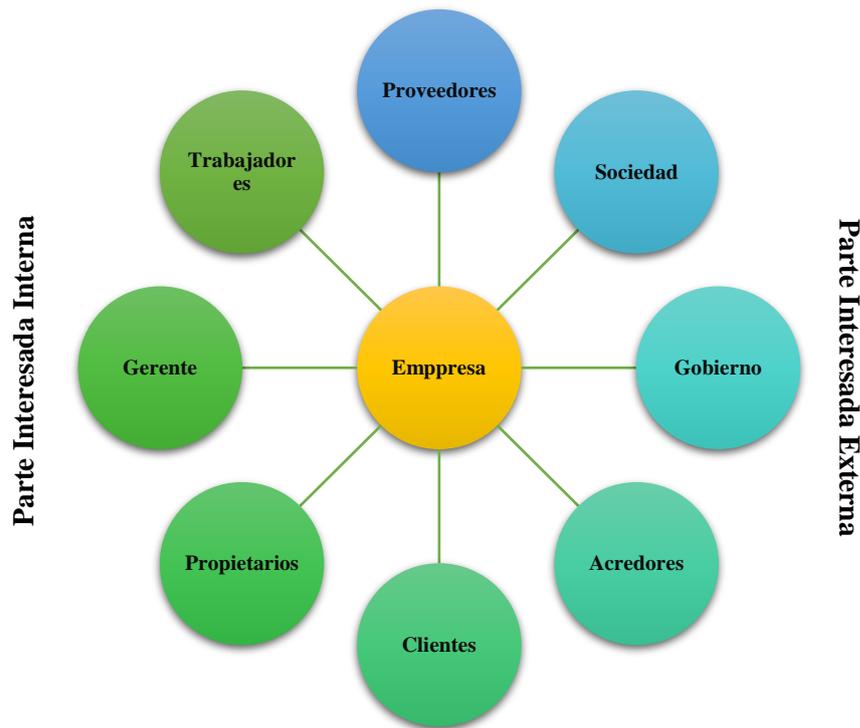


Ilustración 3-2: Usuarios de la Información Contable

Realizado por: Bonilla Byron, 2022.

El mismo autor manifiesta la conceptualización de cada uno de los usuarios, los mismos que se muestran y describen a continuación:

a) *Usuarios internos:*

- *Propietarios: o también conocidos como accionistas, quienes principalmente requieren saber la rentabilidad que generan sus inversiones*
- *Gerentes: funcionarios o ejecutivos, son aquellos destinados a la toma de decisiones en la organización*
- *Empleados: trabajadores u obreros, son aquellos que emplean la fuerza física o su intelectualidad para el desarrollo de las actividades diarias de la empresa, y como consecuencia necesitan conocer resultados del ejercicio económico y recibir sus utilidades que lo establece el Código de Trabajo.*

b) *Usuarios externos:*

- *Gobierno: Es el encargado de regular los precios a los proveedores de productos para que los clientes puedan adquirirlos, además de que regulan y aplican impuestos para financiar las actividades del mismo*
- *Proveedores y acreedores: son todos aquellos encargados de otorgar pagos o créditos en beneficios a las organizaciones*

- *Cientes: son todos aquellos que adquieren productos porque necesitan de dichos bienes y/o servicios*
- *Sociedad: En general la sociedad representa a todos los individuos que se relacionan entre sí y regulan su socialización a través de diferentes normas que se deben cumplir para mantener buenas relaciones. (Velasategui, 2016, pp. 24-26)*

2.2.1.6. Principios y normas de la contabilidad

2.2.1.6.1. Normas legales

La contabilidad se encuentra sustentada principalmente de los siguientes principios, normas, leyes, reglamentos:

- *P.C.G.A: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*
- *N.I.C: Normas Internacionales de Contabilidad*
- *N.I.I.F: Normas Internacionales de Información Financiera*
- *L.O.R.T.I: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*
- *Reglamento de Aplicación de la LORTI*
- *Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios*
- *Ley de Compañías*
- *Código de Comercio*
- *Código de Trabajo (Velasategui, 2016, pp. 15)*

2.2.1.6.2. PCGA

Según el autor Valdiviezo, menciona:

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son en total 117, los mismos que se clasifican en tres grupos, principios: básicos, esenciales y generales de operación.

P. Básicos: son considerados fundamentales en el accionar profesional de los contadores, entre estos tenemos 14: ente contable, equidad, medición de recursos, periodo de tiempo, esencia sobre la forma, entidad en marcha, cuantificación en términos monetarios, estimaciones, acumulación, precios de intercambio, juicio y criterio, uniformidad y consistencia, clasificación y contabilización, significatividad.

P. esenciales: sirven como base fundamental para algunos principios y usualmente tienen relación con la contabilidad financiera y las diferentes operaciones de las organizaciones, estos son 13: determinación de los resultados, ingresos y realización, registro inicial, registro inicial de activos y pasivos, realización, reconocimiento de costos y gastos,

asociación de causa y efecto, distribución sistemática y racional, reconocimiento inmediato, aplicación de los principios de reconocimiento de costos y gastos, efecto de los principios de registro inicial realización y reconocimiento de costo y gasto, unidad de medida, conservatismo, énfasis en los resultados.

P. generales de operación: principalmente determinan el medición, registro y presentación de toda la información financiera, estos son:

1. Principios de selección y medida: registros de intercambio, precios de intercambio, costo de adquisición, valor equitativo o justo, adquisición de grupo de activos en un intercambio, adquisición de un negocio en intercambio, ventas de activos, medición de activos vendidos, registro de pasivos, medición de pasivos, disminuciones de pasivos, medición de las disminuciones de pasivos, compromisos, ingresos de intercambio, medición de los ingresos, reconocimiento de ingresos y gastos cuando el producto es cobrable a través de un largo periodo sin una seguridad razonable de cobrabilidad, medición de ingresos y gastos en los métodos de ventas a largo plazo y recuperación de costos, gastos directamente asociados con ingresos de intercambios, medición de costos y gastos, registro de inversiones y retiro de recursos, medición de inversiones y retiros de recursos, adquisición de un negocio por medio de emisión de acciones o participaciones, medición de la adquisición de un negocio por medio de emisión de acciones o participaciones, fusión de intereses, medición de la fusión de intereses, inversiones de activos no monetarios hecha por los fundadores o accionistas principales de una fusión, registro de transferencias no recíprocas, medición de transferencias no recíprocas, retención de cantidades registradas, registro de algunos acontecimientos favorables, medición de acontecimientos favorables, registro de acontecimientos externos desfavorables diferentes de transferencias, medición de acontecimientos desfavorables, regla de costo o mercado para inventario, medición de pérdidas en inventario bajo la regla de costo o de mercado, baja en el precio de mercado en ciertas inversiones transitorias, medición de la pérdida por baja en el precio de las inversiones transitorias, obsolescencia, daños a terceros, medición de daños causados por terceros, la baja en el precio de mercado de los activos no corrientes generalmente no se registra, retención de las cantidades registradas, registro de los aumentos en las cantidades requeridos para liquidar pasivos pagaderos en moneda extranjera, medición de los aumentos de pasivos, registro de la producción, medición de la producción, costos de producción y de prestación de servicios, costos de producción y de prestación de servicios, medición del costo de producción y de prestación de servicios, costo de los productos y servicios, medición de los costos de producción y servicios, gastos provenientes de una distribución sistemática y racional, medición o determinación de gastos mediante la distribución sistemática y

racional, gastos que se reconocen de inmediato, medición de los gastos que se reconocen de inmediato, registro del ingreso a la terminación de la producción de ciertos artículos, medición del ingreso por el valor neto de realización del producto, registro del ingreso a medida que progresa la construcción, medición del ingreso a la medida que progresa la construcción, casos fortuitos, medición de los casos fortuitos.

2. Principios que resumen los efectos de selección sobre los activos, pasivos, patrimonios y cuentas de resultados: partida doble, aumentos en los activos, disminución en los activos, aumento en los pasivos, disminución en los pasivos, aumentos en el patrimonio, disminución en el patrimonio, el ingreso se origina principalmente por los intercambios, origen de los gastos, efectos de la contabilización de activos y pasivos que no son recursos ni obligaciones.

3. Principios para la presentación de los estados financieros: estados financieros básicos, estados de situación, estados de resultados, estados de evolución del patrimonio, estado de cambios en la posición financiera, conversión de los estados financieros expresados en otros países, clasificación y segregación, capital de trabajo, compensación, otros ingresos y gastos, partidas extraordinarias, utilidad neta, otras revelaciones, costumbre o rutina de revelación, revelación de los cambios de los principios contables, revelación de eventos posteriores, formas de presentación de los estados financieros.
(Valdiviezo,2020,pp. 23-29)

Por otra parte, Izaguirre, relata en su investigación:

Definición: son un conjunto de normas o reglas generales que se utilizan como base fundamental y guía en la contabilidad, principalmente en la confección de parámetros para la presentación de los Estados Financieros

¿Por qué a estas reglas se les denomina PCGA?

- 1. Principio: puesto que es una regla general que sirve como guía*
- 2. General: es frecuente, usual, común, fundamental, prevaleciente*
- 3. Aceptar: Admitir o aprobar*

De estas conceptualizaciones se puede deducir que los PCGA son normas que se adoptan como guías para la aplicación de la contabilidad.

Principios fundamentales y básicos: Según el Plan Contable General se mencionan y reconocen fundamentalmente 15 principios contables necesarios e indispensables: equidad, partida doble, ente, bienes económicos, moneda común, empresa en marcha, valuación al costo, período, devengado, objetividad, realización, prudencia, uniformidad, significación y exposición. (Izaguirre, 2000, p.1).

2.2.1.6.3. *Fines Contables*

El propósito de las cuentas: “es proporcionar la información financiera de su organización a usuarios internos y externo interesado en su desempeño y situación” (Mendoza & Ortiz, 2016, p. 6).

También sugiere (Rangel & Tamahara, 2017, p.5) que los objetivos de la contabilidad son:

- Proporcionar información útil a los inversores y acreedores existentes y potenciales, y en cuanto a otros usuarios.
- Preparar información para ayudar a los usuarios a determinar la cantidad, el tiempo e incertidumbre sobre los proyectos de flujo de caja.
- Informar los recursos financieros de la empresa.

Según el autor, se puede decir que el propósito de la contabilidad es proporcionar información útil tanto para usuarios internos como externos para crear futuras inversiones o administrar sus recursos.

2.2.2. *Clasificación Contable*

La contabilidad se clasifica en:

Según la fuente de capital y el tipo de actividad.

Dependiendo de la fuente de capital. - La contabilidad pueden ser:

Privado: responsable de registrar las transacciones financieras y preparar cuentas para empresas privadas o unipersonales.

Escribano: Persona responsable de registrar la información contable del gobierno.

Depende del tipo de actividad. La contabilidad puede ser:

Contabilidad comercial: es la contabilidad que registra la actividad económica de una empresa obligación de vender bienes.

Contabilidad de costes: responsable de la contabilidad de la actividad económica de la empresa transformar o fabricar, es decir, persona que compra materias primas y las transforma crear un nuevo producto.

Servicios: registra las actividades de las empresas especializadas en ventas o brindar servicios como bancos, instituciones educativas, cines, etc. (Mendoza y Ortiz, 2016, p. 10)

2.2.4. *Sistemas Contables*

“Es un conjunto de métodos, procedimientos, recursos materiales y humanos utilizados para la realización de la asignatura, registre su actividad económica y poder proporcionar información detallada o completa, de manera que sea útil para quienes tienen que tomar decisiones” (Alcarria, 2016, p. 17).

Valida el sistema e identifica a la contabilidad:

Es un método que permite obtener información económica y financiera detallada, organizada y preparada para cuando quieran conocer el estado de la economía de la empresa". En cuanto al sistema contable, se puede mencionar que es un conjunto de procedimientos, que permite el control y mantenimiento organizado de la información financiera y financiera que la información es útil para la toma de decisiones. (Mayorga ,2015, p. 10)

“Es una actividad creativa cuyo propósito es establecer las cualidades multifacéticas de objetos, procesos, servicios en su ciclo completo de vida” (Whitten,1996, p. 18).

“Consiste en planear y desarrollar un nuevo diseño que solucione los problemas detectados en el sistema actual y los supere ventajosamente. El nuevo diseño puede limitarse a remendar el sistema actual, pero también puede ser un cambio de grandes dimensiones” (Cáceres, 2014, p.3).

“Conjunto de funciones y/o componentes que se encuentran interrelacionados formando parte de un todo, por lo tanto, se encarga de: obtener, procesar, almacenar y distribuir la información con el fin de generar apoyo en la toma de decisiones empresariales y de forma consiguiente el control organizacional” (Senn, 2003, p. 104).

“Una herramienta que permite ordenar las funciones que se realizan en la cotidianidad en la empresa, generalmente estos software contables se encargan de manejar principalmente áreas de: facturación, pagos de nóminas, planificaciones de recursos y gestiones del tiempo” (Equipo Logro ,2020, p.1).

2.2.5. Tipos de sistemas contables

Para (Bravo, 2007, p. 48), define un sistema contable como:

Un modelo básico que se establece con el objeto de ofrecer principalmente eficiencia y confiabilidad al adquirir información veraz y oportuna. Las empresas deben regirse a un estándar de trabajo con la relación de su información financiera, en donde procede registrar, ordenar y sintetizar información para su posterior interpretación y toma de decisiones.

Se manifiesta la siguiente tipología de Sistemas Contables:

Los sistemas contables se categorizan en cuatro grupos y esto es debido al tipo de operaciones que se realizan en una empresa:

- *Sistema Contable – Facturación: es una de las tareas indispensables para completar tareas básicas como emisiones de comprobantes de compra y venta (cheques, facturas, notas de venta, etc.), permite documentar con exactitud de las cifras contables de las actividades empresariales para la elaboración de los estados financieros*

- *Sistema Contable – Gestión de Nómina: este por su parte permite generar un control sobre aquellas cuentas que se deben pagar y cobrar a los empleados/trabajadores de la empresa, entre las actividades principales está el cálculo y elaboración de los salarios tomando como referencias las normativas legales*

- *Sistema Contable – Planificación de Recursos Empresariales: Permite principalmente canalizar: todos los procesos que se involucren en la elaboración de productos, adquisición de materiales, control y gestión de los inventarios, análisis de canales de distribución, realizar operaciones contables, marketing, control de talento humano y finanzas*

- *Sistema Contable – Gestión de Gastos y Tiempo: este sistema se diseñó para agilizar ciclos de facturación, aprobación de gastos, identificación de prácticas ineficientes para poder rectificar y mejorar procesos, realizar informes detallados; todo esto con la finalidad de mejorar los procesos y optimizar tiempos. (Equipo Logro, 2020, pp.12-13)*

2.2.6. Estructura del sistema contable

“Como mínimo debe contener: descripción detallada de la empresa (nombre, dirección, identificaciones tributarias y legales, representantes legales, recursos y capital, contabilidad), políticas y criterios contables, código de cuentas, manuales de aplicación” (Rodríguez,2020, p.1).

Por otra parte, (Navarro,2015, p.1), define que para la estructuración de un sistema contable es:

Necesariamente importante que la información sea estandarizada para que cualquier individuo que forme parte de la empresa pueda acceder a la misma y entenderla. Además, la consolidación de esta información permitirá el registro de los estados financieros. Para la estructuración de los sistemas contables se tomará en cuenta principalmente los siguientes elementos:

- Actividad financiera: se registran todas las actividades diarias de la organización en los libros contables
- Orden y resumen de la información: es necesario clasificar todos y cada uno de los movimientos que generan para consolidar la información de la empresa.

El autor (Hernandez, 2011p.1), define los siguientes pasos para estructurar el sistema contable:

Paso 1: registro de cada una de las transacciones en el libro diario que es el punto de partida

Paso 2: las cantidades registradas en el libro diario se traspasan al libro mayor, aquí aparece cada cuenta con su respectiva contrapartida

Paso 3: luego de la Mayorización se procede a detectar el saldo de las cuentas esto puede ser deudor o acreedor y se hace al concluir el año fiscal

Paso 4: en el caso de existir ajustes, el contador debe realizarlos en este paso para que los estados financieros con exactitud y transparencia

Paso 5: se elabora un respectivo balance de comprobación para conocer si los saldos son iguales

Paso 6: se realiza un cierre de cuentas

Paso 7: se ejecuta la elaboración de estados financieros, con el fin de: evaluar la rentabilidad, posición financiera, capacidad de crecimiento y flujo de fondos de la empresa.

2.2.7. Registro de transacciones contables

“Proceso que permite identificar, resumir y plasmar las operaciones que se realizan en una empresa, los mismos que deben constituirse de forma sistemática y ordenada cumpliendo a cabalidad las normativas legales y contables, en un determinado periodo” (Velasategui, 2016, p. 25).

“Apuntar toda la información necesaria para la empresa, como: ingresos y egresos; ventas; créditos; compras; deudas; valor de propiedad, planta y equipo; inversiones; contratos, entre otros. Estos registros son indispensables para las gestiones empresariales y consiste en el registro de todo lo referente a economía y finanzas de la organización” (Duong Thi & Pranati, 2016, p. 8).

2.2.8. Ecuación contable

La ecuación contable es definida por (Velasategui, 2016, p. 25), como:

Una herramienta básica de las ciencias contables que permite la medición de los cambios que pueden existir en las cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio. Además, genera un equilibrio de igualdad en la ecuación: $\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$. Donde:

- Activo: representan todos los bienes y derechos de la empresa
- Pasivo: son las obligaciones y deudas que mantiene la empresa con terceros
- Patrimonio: es el activo menos el pasivo

2.2.8.1. Ecuación contable ampliada

La ecuación contable ampliada es definida por (Velasategui, 2016, p. 31), como:

A los términos mencionados en la ecuación contable se mencionan los ingresos y gastos; esta se representa como: $\text{Activo} + \text{Gasto} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio} + \text{Ingresos}$. Donde:

Ingreso/Renta: son beneficios de la economía que obtiene una empresa por vender bienes y servicios

Gastos: es todo lo referente al consumo y uso de los bienes y servicios que se utilizaron para la gestión del funcionamiento de la empresa.

2.2.8.2. La cuenta contable

Según (Ayala & Fino, 2015, p. 102), define las cuentas contables como: “El medio o instrumento que necesita la contabilidad y de lo que se vale para poder: recopilar, clasificar, comunicar y registrar todas las operaciones de una organización”.

(Naranjo, 2006, p. 27), manifiesta que las cuentas contables se definen así porque: “Es un título genérico que se da a las transacciones o hechos contables de una misma naturaleza”.

(Dávila & Delgado, 1996, p. 12), por su parte menciona sobre la cuenta que: “Es un nombre, término o denominación que es utilizado en la contabilidad para el registro y clasificación de las

transacciones comerciales que incrementan y disminuyen las cuentas del: activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos de la empresa”.

2.2.8.3. Personificación de la cuenta

(Velastegui, 2016, p. 45), menciona que la personificación de una cuenta consiste en:

Atribuir una cualidad original y propia a cada uno de los hechos contables (transacciones) para lo que se tomará en cuenta al nombrar la cuenta los siguientes aspectos:

- Debe manifestarse de forma explícita, para mayor entendimiento
- Se debe apreciar la naturaleza y el alcance que tiene la cuenta
- Además, este nombre debe ser completo con el único fin de evitar malas interpretaciones

Ejemplo:

- Transacción: el valor del efectivo
- Cuenta: Caja
- Grupo: Activo

2.2.8.4. Partes de la cuenta

1	
NOMBRE CUENTA	
DEBE	HABER
2	3
DÉBITOS	CRÉDITOS
CARGO	ABONO
DEUDOR	ACREEDOR
4 SALDO	

Ilustración 4-2: Partes de la Cuenta Contable

Fuente: (Naranjo, 2006)

Como se puede observar en la ilustración, el autor (Naranjo, 2006, p. 28), menciona que se pueden apreciar la existencia de 4 partes, que son:

Nombre de la cuenta: es el título que se le designa a la transacción o hecho contable

- Debe (izquierda): aquí se registran los débitos o cargos en la cuenta, es todo aquello que recibe o se compra

- Haber (derecho): se realiza el registro de los derechos, créditos o abonos que benefician a la cuenta; en sí, es todo aquello se entrega, sale o se vende
- Saldo: es la diferencia entre las cuentas del debe y del haber.

2.2.8.5. Clases de saldos

El autor (Velasategui, 2016, pp. 46-47), menciona la existencia de tres tipos de saldos en una cuenta, los que se manifiestan a continuación:

- Saldo Deudor: se produce cuando en la sumatoria total, él debe es mayor que el haber
- Saldo Acreedor: es cuando la sumatoria del haber es mayor que él debe
- Saldo Nulo o cero: se produce cuando las sumatorias tanto del debe como del haber son iguales.

2.2.8.6. Tipo de cuentas

Se menciona (Sanandrés, 2018, p. 39), menciona:

1. Reales o de balance: también son conocidas como cuentas permanentes y son parte del Balance General, debido a su naturaleza no se cierran al finalizar el ejercicio económico, ya que el saldo de estas cuentas cuando finaliza el periodo contable se constituye como saldo inicial del nuevo periodo contable, estas cuentas forman el activo, pasivo y patrimonio; por ejemplo: caja.
2. Temporales, nominales o de resultado: estas cuentas representan las rentas, costos y gastos; por su parte, estas cuentas si se cierran al finalizar el periodo con el fin de conocer si se incrementa o disminuye el patrimonio de la empresa; por ejemplo: ventas.
3. Cuentas mixtas: se constituyen por la unión de las dos mencionadas anteriormente, una parte real y una temporal, cuyo valor real será modificado debido a los ajustes que generen las rentas o los gastos que se devengan al finalizar el ejercicio económico; por ejemplo: pagos o cobros anticipados.

2.2.9. Importancia Del Control Contable

Según (Arroyo et al.,2019, p. 2) afirmó que los controles contables son importantes ya que:

- Mejorar sus procesos identificándolos y adaptándolos aplicaciones, esta guía es muy útil para la toma de decisiones y para la gestión, ya que permite un crecimiento eficiente y productivo Compañía.

- Proteger los activos propiedad de la empresa y reducir el riesgo puede ocurrir día a día y detectar posibles desviaciones que resulten en no lograr el objetivo.
- Contribuir a mejorar la productividad de la empresa en diversas áreas, para lograr las personas trabajen con mayor conciencia y optimizan los recursos necesarios para una mejor gestión de la fuerza laboral.
- Contribuye a la consecución de la competitividad necesaria en el entorno, ya que está disminuyendo riesgos potenciales que pueden afectar a la empresa administrativa y gerencialmente.

2.2.10. Tipo De Sistema De Control

Los sistemas reconocidos por la ley son: sistema de cuentas múltiples o sistema de ciclo y Cuenta permanente o estado de cuenta permanente.

Sistema de cuentas múltiples o inventario periódico: cada vez más limitado, caracterizado por:

- Inventario tomado de almacenes, denominado al último costo o menor precio de mercado;
- Implementar cientos de reglas sobre ganancias de ventas e inventario final,
- Sistema obsoleto porque no brinda información oportuna y confiable.

Sistema de cuenta permanente o estado de cuenta permanente: adecuado a las necesidades de control e informatización, colocado en empresas

Comercio, industria y servicio. Se caracterizan por:

- Uso de tres cuentas: inventario, ventas y costo de ventas,
- Cada artículo (Kardex) requiere de un asistente para verificar físicamente los recibos.
- Por cada asiento de venta o devolución de venta, es necesario realizar otro asiento que capture el movimiento al costo. Debido a la complejidad de su aplicación, se requieren contadores idóneos, calificados y bien capacitados.

2.2.11. Plan de Cuentas.

Según (Medina et al.,2018, p. 19) afirman que un plan de cuentas “consiste en cuentas ordenadas, que se utilizarán en el proceso contable en función de su liquidez. la cuenta esta se le asignar códigos, pueden ser: números o letras”, igual que (Rangel & Tamahara,2017, p.5) afirmando que el plan de cuentas es "la relación del plan de cuentas" activos, pasivos, capital, ventas, costos, resultados y pedidos, por un sistema de clasificación estructuralmente adaptado a las necesidades del registro de empresas en acción".

Con base en la configuración del autor, podemos sugerir que el plan de cuentas es una lista de cuentas ordenadas para el desarrollo de cuentas.

Estructura del plan de cuentas

Según (Medina et al.,2018,p.2) identificando cuentas clasificadas como:

Al grupo al que pertenece

Cuentas reales: este grupo está representado por activos, pasivos y derechos, por tanto, es un negocio formado por activos, pasivos y capital, se denomina cuenta real, dado que el saldo de esta cuenta representa lo que la empresa posee en un momento dado, por eso se le llama cuentas obvias porque reflejan el valor de activos, pasivos y capital

- Bienes: Son los bienes tangibles de la empresa tales como edificios, vehículos y activos intangibles como las marcas para lograr el fin para el que fueron creados.
- Pasivos: Cubre las deudas contraídas con la empresa, etc. deuda pendiente, también conocida como fuente de financiación externamente, cuando hablan de recursos económicos que no conocen.
- Patrimonio: representado por el aporte de capital de los socios y el aporte de capital de los accionistas, resultado operativo, como la ganancia o pérdida de la empresa.

Cuenta nominal: La función principal es una cuenta temporal, dado que registran ingresos y gastos, se eliminan al final del ejercicio contable, declaración de utilidades o ingresos, en una cuenta nominal ingresos y gastos:

- Ingresos: reflejan los flujos de caja de la empresa, producto ventas, servicio, etc
- Costos: Representan los costos del negocio producción de bienes y servicios para la venta, que son bienes y servicios primarios

Los costos son: compras, costos de producción, costos de venta y todos los gastos relacionados producir bienes o servicios.

Gasto: Representa la carga financiera en que incurre una empresa para lograr sus objetivos, apunta a un período contable específico. Se clasifican como gastos, gastos generales de administración y venta.

Cuentas de memoria: estas cuentas controlan ciertas acciones o transacciones que no afectan los activos, pasivos y patrimonio circulantes ni las operaciones.

La clasificación de la cuenta se estructurará en consecuencia adaptado a las necesidades de la empresa, que le permitirá organizar, controlar las cuentas y se utilizará para la contabilidad de la empresa.

2.2.12. NIIF

Las NIIF son Normas Internacionales de Información Financiera, el autor (Velasguy,2016, p. 20), define:

Son normas internacionales que se han estandarizado con respecto a la contabilidad y son emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) traducido al español es el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Estas normas tienen por objetivo generalizar las normativas y reglas de las actividades contables a nivel mundial para que las empresas puedan regirse desde una misma norma, generando estados financieros con las siguientes características: calidad, transparencia, credibilidad, comparabilidad.

Según (Ruiz, 2008, p.3), Las NIFS consisten en un conjunto de conceptos generales y reglas específicas que rigen la preparación y presentación de la información contenida en los estados financieros y son generalmente aceptadas en un lugar y una fecha determinados.

Para (Burgos, 2017, p.1), las NIFS se utilizan para definir la teoría contable y habilitar los límites y proporcionar un marco legal para la presentación y divulgación de la información financiera, también facilitan el proceso de interpretación a los usuarios de esta información, como empresas, entidades financieras o administraciones públicas.

Lo que se puede decir de las NIFS es que al igual que las NICS son un conjunto de normas y conceptos que ayudan a la preparación y la presentación de los documentos financieros y al correcto uso de los mismos.

Se aplica los 6 pasos del sistema contable según los identifica (Zapata, 2020, p.1)

Tabla 2-1: Pasos del sistema contable

Reconocimiento de la Operación	
Documento Fuente	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Prueba evidente con soporte ▪ Requiere criterio y orden ▪ Se archiva cronológicamente 	
Normalización	
Libro Diario	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Registro inicial ▪ Requiere criterio y orden ▪ Se presenta como asiento 	

Mayorización
Libro Mayor
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Clasifica valores y obtiene saldos ▪ Requiere criterio y orden ▪ Brinda idea del estado de cada cuenta
Comprobación
Ajuste
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Actualiza y depura saldos ▪ Permite presentar saldos razonables
Balance
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Resumen significativo ▪ Valida el cumplimiento de normas y concepto de general aceptación
Estructuración de informes
Estados financieros (EEFF) contables
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Financieros ▪ Económicos

Realizado por: Bonilla Byron, 2022.

2.2.13. NIC

(Leal, 2018,p.4), define a las NIC:

Las Normas Internacionales de Contabilidad se conforma por un conjunto de normas técnicas que permiten conocer como debe ser la presentación de los Estados Financieros de las empresas con la finalidad de brindar conocimiento a los usuarios de esta información de la situación económica y financiera de la organización.

(Ramos, 2019, p.7), manifiesta las siguientes características importantes de las NIC:

- Estas normas permiten mejorar la calidad de la información contable y genera eficiencia en el registro de las actividades cotidianas de las empresas
- Permiten estandarizar los sistemas contables para que sean comparables en el mercado empresarial
- Es de caracter obligatorio para todas las empresas, bancos y demás grupos involucrados en actividades económicas para preparar sus Estados Financieros Consolidados correspondientes a los ejercicios que inicien en el 2005.

Según (Brugos,2017, p.1), menciona: “Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un conjunto de normas que determinan qué información debe presentarse en los estados financieros de una empresa y cómo debe registrarse esta información para su análisis”.

Para (Ruiz,2008, p.1), “son estándares de Contaduría Internacional, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son normas para determinar la información que se presenta en los estados financieros de una empresa”.

Lo que nos ayuda a definir a las NIC como las Normas Internacionales de Contabilidad, mismas que regulan y coordinan la forma y la aplicación de las mismas para el cuidado de la veracidad de la información que se presenta a fin de cumplir con los principios éticos.

Las NIC aplicables a las empresas de transporte pesado son las siguientes:

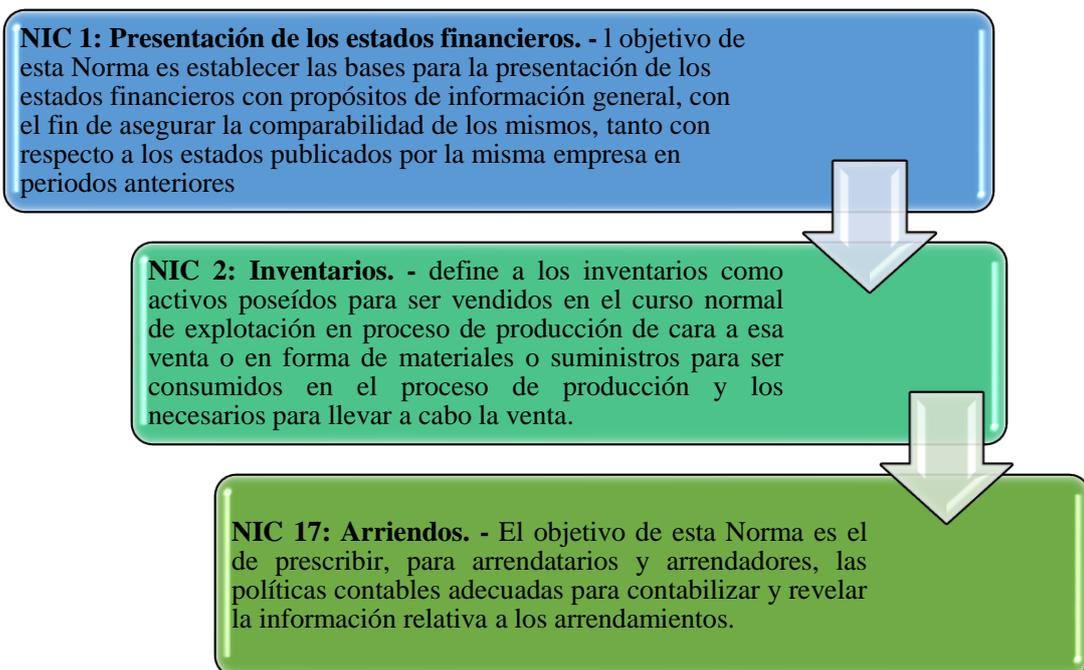


Ilustración 5-2: Normas Internacionales de Contabilidad

Realizado por: Bonilla Byron

2.2.14. Empresa

Es todo ente contable conformado por un capital y trabajo en cual tiene como objetivo obtener una utilidad a través de brindar bienes y servicios (Vallejo, 2016, p.4).

2.2.14.1. Clasificación

El autor (Naranjo, 2006, p. 11) , menciona la siguiente clasificación de acuerdo con:

- Actividad que desarrolla: empresas comerciales, de servicios, industriales
- Sector que pertenece: públicas, privadas y mixtas
- Tamaño: pequeñas, medianas, grandes

- Organización de capital: unipersonales, sociedades o compañías

Para (Zapata, 2020, pp. 2-4) manifiesta que existe la siguiente clasificación de las empresas:

- Por la naturaleza: comerciales, industriales o de servicios
- Por el sector al que pertenecen: públicas, privadas y mixtas
- Por la integración del capital: unipersonal, sociedad de personas (comandita simple y nombre colectivo) o sociedad de capital (sociedad anónima, economía mixta, compañía limitada y comandita por acciones)

Según la (Ley de Compañías, 2014, p.1), en su artículo 2 manifiesta la clasificación de las compañías reconocidas en el país: En nombre colectivo

- En comandita simple
- En comandita por acciones
- De responsabilidad limitada
- Anónima
- Economía mixta

2.2.14.2. *Por su naturaleza.*

Empresas industriales. - Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en productos por medio de un proceso determinado de producción.

Empresas comerciales. - Son aquellas que se dedican a comprar y vender productos, siendo estos intermediarios entre los consumidores y productores.

Empresas de servicios. - Son aquellas que prestan sus servicios obteniendo recursos a través de ellos.

Empresas agropecuarias. - Se dedican al cultivo de productos agrícolas y de la comercialización de los mismos en su primera etapa.

2.3. Marco Conceptual

Respecto a (Prieto,2017,p. 1), plantea las siguientes implicaciones:

Cuenta: Es una herramienta de representación y medición de elementos patrimoniales, que capta su situación original y los cambios que se han producido.

Informes Anuales: Son documentos elaborados de conformidad con lo dispuesto en este reglamento regulaciones aplicables. (Prieto, 2017, p. 137)

Período contable: Es el resultado de aplicar los siguientes principios de periodización, registro cuando ocurre un evento, recolección el año cubierto por las cuentas anuales que afectan los ingresos y gastos del año en curso lo mismo.” (Prieto, 2017, p. 139)

Vida útil: El período durante el cual una empresa espera utilizar un activo depreciable el número de unidades de producción que se espera obtener de él (Prieto, 2017, p. 140)

Inventario: listado organizado de los bienes, derechos y obligaciones de la empresa, hasta una fecha determinada (Prieto, 2017, p. 137)

Transacciones: “Son eventos que afectan la posición financiera de la empresa y pueden registro objetivo, intercambio de casos tiene valor económico” (Rodríguez & Chiriboga, 2010,p.2)

Hoja de trabajo: “Este es un documento tomado de una hoja de cálculo en confección de cuentas. Este documento existe censo”. (Rangel & Tamahara , 2017,p.5)

Para las (Normas Internacionales de Contabilidad, 2020, p.1), indique el significado de las siguientes palabras:

Práctica Contable: Existen principios, fundamentos, contratos, reglas y procedimientos normas utilizadas por las empresas en la elaboración y presentación de informes de finanzas, un cambio en la estimación contable es un ajuste al valor en libros de un activo o activo, consumo periódico de un pasivo o activo que se produce evaluar el estado actual del proyecto y los beneficios futuras expectativas y obligaciones relacionadas con los correspondientes activos y pasivos (Prieto, 2017, p. 141)

Valor Razonable: Es el precio al que se vende o se paga un activo transferencia de obligaciones en una transacción ordenada entre participantes del mercado en fecha de medición (Prieto, 2017, p. 144)

Valor residual de un activo: Es la cantidad estimada que la empresa puede recuperar del activo enajenados después de deducir los costos esperados de enajenación y disposición cuando el activo ha alcanzado su vida útil prevista y condición al final de su vida útil (Prieto, 2017, p. 150)

Depreciación: es la distribución sistemática del monto de depreciación de un activo intangible durante su vida útil (Prieto, 2017, p. 150)

Sujeto de acción: El sujeto de este impuesto es el Estado controlando el servicio de alquiler interno.

Contribuyentes: personas físicas, herencias, contribuyentes del IRPF, una sociedad indivisa, nacional o extranjera, constituida o no en el país, de modo que generar ingresos gravables de conformidad con las disposiciones de esta Ley, una persona natural o jurídica, sea o no residente en el Ecuador, involucrado directa o indirectamente en la gestión, dirección, control o capital de la empresa, otros o terceros en el mismo, ya sean personas físicas o jurídicas, independientemente de su residencia permanente en Ecuador participa directa o indirectamente en la dirección, gestión, control de capital

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Enfoque de investigación

3.1.1. *Enfoque Mixto*

(Ortega,2018, p.19), Con respecto a la investigación de métodos mixtos, advierte: "Este enfoque representa un proceso de investigación sistemático, empírico y crítico que puede combinar la perspectiva objetiva de la investigación cuantitativa con la perspectiva subjetiva de la investigación cualitativa para resolver problemas humanos".

De acuerdo con la definición anterior, esta investigación se basa en un enfoque con métodos mixtos, porque puede lograr resultados más claros, en la parte cuantitativa se recopilan datos relevantes con la ayuda de la investigación, en la parte cualitativa se describe la esencia de la pregunta investigada

3.2. Nivel de investigación

3.2.1. *Nivel Exploratorio*

Según el autor, (Romero,2018, p.58), Hablando sobre el nivel de investigación exploratoria, dijo: "Es la búsqueda de nuevos conocimientos, o la expansión de conocimientos que aún no están tan matizados, la búsqueda de nuevos estándares de información, el descubrimiento de lo desconocido, el enriquecimiento de la existente. Siempre es reconfortante buscar el conocimiento"

El presente trabajo de investigación será de carácter exploratorio, ya que al estudiar la situación en la que se encuentra la empresa "TransBonill S.A", mediante la recopilación de información, la realización de encuestas y entrevistas, determinar con precisión los factores que inciden en la existencia de problemas y podría prevenirlos mediante el desarrollo de un sistema de contabilidad.

3.2.2. *Nivel Descriptivo*

(Monroy & Nava, 2018, p.103), Respecto a la investigación descriptiva afirma: "La investigación descriptiva se centra en la realidad de los hechos, cuya característica básica es darnos una correcta interpretación".

La investigación será descriptiva en la medida en que describa los datos relevantes, las características fácticas y las circunstancias de la empresa "TransBonill S.A".

3.3. Diseño de la investigación

3.3.1. Investigación no Experimental

“No se manipulan intencionadamente las variables, es decir, se estudian los fenómenos tal como se desarrollan en su medio natural, describiendo o analizando las variables y las relaciones que pueden existir entre ellas pero que no provocan cambio alguno” (Hernández et al., 2018, p.87),.

Este estudio utilizó un diseño no experimental ya que no se manipularon las variables, por lo que solo se observaron y midieron los aspectos más importantes de la información obtenida relacionada con la empresa y luego se analizaron.

3.3.2. Investigación Transversal

"Los datos se toman una sola vez y los resultados explicarán efectivamente lo que sucedió en ese momento en particular". (Pérez et al., 2020, p.216),

En base a lo anterior, en el estudio se utilizó un diseño transversal, ya que se realizó una intervención presencial para recolectar información de la empresa “TransBonill S.A”.

3.4. Tipo de estudio

3.4.1. Investigación Aplicada

"Se trata de probar teorías que generalmente son desarrolladas por la ciencia pura y aplicarlas a situaciones reales, no solo principios abstractos, puede tratarse de encontrar respuestas a preguntas específicas"(Serrano, 2020, p.39).

Con base en lo anterior, la presente investigación será de tipo aplicada, ya que brinda la oportunidad de traducir los conocimientos teóricos relacionados con el diseño e implementación de sistemas contables en el entorno real de la empresa “TransBonill S.A”.

3.4.2. Investigación de Campo

(Monroy & Nava, 2018, p.106), En cuanto a los tipos de investigación, afirma que “el método brinda la oportunidad de recolectar información en contacto directo con los sujetos y así obtener información empírica, los más comunes son las observaciones, guías de observación, diarios de campo, entrevistas y cuestionarios”.

En la ejecución de este trabajo se utilizará el método de investigación in situ, ya que la información proporcionada por la empresa deberá ser recopilada y analizada en el lugar de los hechos como base y soporte de la investigación.

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

"Una colección de elementos infinitos o finitos que comparten propiedades básicas y deben ser estudiados para sacar conclusiones como soluciones a los problemas en estudio" (Arias, 2012,p.6).

La población total de la organización se muestra a continuación:

Tabla 2-2: Población total de la empresa

Socios	No	%
Socios activos	160	
TOTAL	160	100%

Fuente: TRANSBONILL S.A
Realizado por: Bonilla (2022)

3.5.2. Muestra

En el caso de este estudio, no es necesario utilizar una muestra aleatoria debido a que la empresa tiene una población pequeña y será analizada como un todo, es decir se trabajará con el universo.

3.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

3.6.1. Métodos

3.6.1.1. Método deductivo

"Es un procedimiento racional que prueba o clasifica dentro de los límites del sentido común las explicaciones de ciertos hechos, ya sean teorías, leyes, postulados o hipótesis que han sido probadas" (Monroy & Nava, 2018, p.66).

Se utilizó el método deductivo en el marco de este trabajo de investigación, ya que se analizaron las leyes, reglamentos, principios y normas aplicables a la empresa "TRANSBONILL S.A", lo que permitió comprender estas falencias o problemas en el sistema de gestión contable y reconocer la implementación de alternativas de solución.

3.6.1.2. Método inductivo

“Este es un método que requiere encontrar relaciones entre los rasgos comunes de cada caso, su finalidad no es estudiar cada fenómeno o hecho por separado, sino observar y analizar determinados fenómenos o hechos. realmente sucedió. Se trata de otros para las personas” (Monroy & Nava,2018, p.61).

De acuerdo con la definición anterior, para efectos de este estudio se utiliza un método inductivo, que permite observar, analizar los resultados y relacionarlos con problemas relacionados con la gestión contable que enfrentan otras empresas con el sistema utilizado por la empresa. "TRANSBONILL S.A."

3.6.2. Técnicas

Las técnicas aplicadas son las siguientes:

3.6.2.1. Entrevista

La técnica utilizada en la investigación es la entrevista ya que se habla con gerentes como dueños y contadores quienes suelen estar relacionados con el problema para obtener información que pueda ayudar al trabajo de investigación.

3.6.2.2. Encuesta

El método utilizado en la investigación es la encuesta, debido a que en el proceso inicial se utilizó un cuestionario para recolectar los datos básicos de la empresa “TRANSBONILL S.A”, los cuales son necesarios para la realización de la investigación.

3.6.2.3. Observación

Mediante esta técnica es posible observar detenidamente los procesos y actividades que se desarrollan en “TRANSBONILL S.A” y recolectar información directa para su posterior análisis.

3.6.3. Instrumentos

El instrumento que se utiliza es el siguiente:

Cuestionario. - La herramienta utilizada es un cuestionario. Con ayuda de su aplicación es posible obtener información sobre la empresa "TRANSBONILL S.A." opiniones y necesidades.

CAPÍTULO IV

4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Al desarrollar esta investigación, luego de aplicar entrevistas y encuestas a las personas que laboran en la empresa “TRANSBONILL S.A”, se obtuvo los siguientes resultados.

4.1. Aplicación de la entrevista

Para contextualizar el problema y plantear los objetivos de la investigación, se aplica la entrevista al propietario de la empresa “TRANSBONILL S.A”, a continuación, se presenta los resultados.

TransBonill S.A cuenta con una estructura organizacional definida.

Los dueños comentaron que no tenían una estructura organizacional, aunque la empresa estaba creciendo financieramente, no vieron la necesidad de crear una, lo que resultó en una mala gestión de procesos por falta de organización y comunicación.

TransBonill S.A presenta algún tipo de complicación o irregularidad en el área financiera.

Los dueños han comentado que la empresa tiene algunos problemas con el manejo de inventarios de repuestos y clientes, ya que no cuentan con un área de contabilidad, para la revisión, ya que están obligados a llevar la contabilidad, y solo manejan la información necesaria para preparar declaraciones de impuestos.

TransBonill S.A tiene desarrollado parcialmente o tiene desarrollado manuales de funciones o fichas de procedimientos.

Los dueños comentaron que no cuentan con manuales y controles contables debido a que no cuentan con una estructura organizacional. Como resultado, los empleados que trabajan en la empresa no saben qué acciones deben tomar.

Dentro de TransBonill S.A ¿existe el control adecuado, sistemático y periódico de las actividades financieras y administrativas? ¿

El dueño comentó que no hay un control regular de las actividades administrativas y financiero contable, dijo que la única persona que le ayudó con el control fue la contadora, pero como ella no trabaja en la empresa, es difícil hacer un control adecuado.

4.2. Aplicación de la encuesta

El presente estudio tuvo como finalidad obtener información referente a la empresa TransBonill S.A. con respecto a su manejo con el sistema de información contable, esperando obtener información concreta de manera que satisfagan la necesidad de la información siendo los resultados finales los siguientes:

Pregunta 1.

¿TRANSBONILL S.A para la prestación de sus servicios dispone de alguna herramienta contable para su registro?

Tabla 4-3: Respuesta de la pregunta 1

Respuesta	Frecuencia
Si	70
No	90
Total	160

Fuente: Encuesta TRANSBONILL S.A

Realizado por: Bonilla (2022)



Ilustración 6-4: Respuesta de la pregunta 1

Realizado por: Bonilla (2022)

Análisis e interpretación.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a los socios de TRANSBONILL S.A se puede determinar que el 56% desconoce del uso de herramientas contables para el registro de sus actividades, mientras que un 44% dice que ellos si conocen de las disposiciones vigentes en la empresa.

Pregunta 2.

¿TRANSBONILL S.A contrata servicios externo para la elaboración de información contable?

Tabla 4-4: Respuesta de la pregunta 2

Respuesta	Frecuencia
Si	107
No	53
Total	160

Fuente: Encuesta TRANSBONILL S.A
Realizado por: Bonilla (2022)

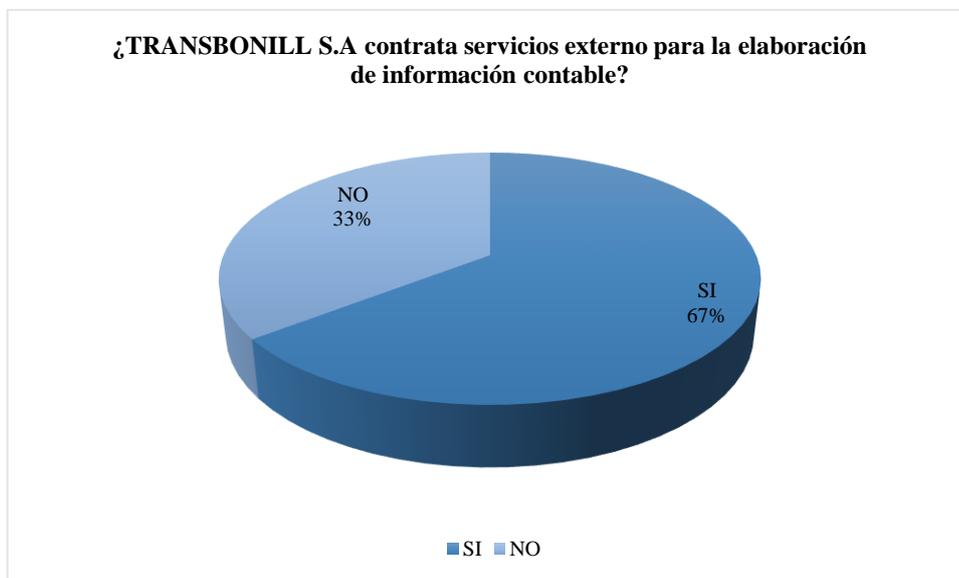


Ilustración 7-4: Respuesta de la pregunta 2
Realizado por: Bonilla (2022)

Análisis e interpretación.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a los socios de TRANSBONILL S.A se puede determinar que un 67% de los socios identifican que, si se contratan servicios exteriores para la elaboración de información contable, mientras que el 33% de la población restante no conoce de estos servicios.

Pregunta 3.

¿Cree usted que contar con un sistema contable se podría disponer de información financiera contable?

Tabla 4-5: Respuesta de la pregunta 3

Respuesta	Frecuencia
Si	142
No	18
Total	160

Fuente: Encuesta TRANSBONILL S.A
Realizado por: Bonilla (2022)



Ilustración 8-4: Respuesta de la pregunta 3

Realizado por: Bonilla (2022)

Análisis e interpretación.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a los socios de TRANSBONILL S.A se puede determinar que un 89% de la población (socios de TRANSBONILL S.A) creen que contar con un sistema contable mejoraría exponencialmente los resultados de disponer de información financiera contable en la empresa el 11% restante considera que no.

Pregunta 4.

¿Se realizan algún tipo de actividad para el control y registro del inventario físico?

Tabla 4-6: Respuesta de la pregunta 4

Respuesta	Frecuencia
Si	18
No	142
Total	160

Fuente: Encuesta TRANSBONILL S.A
Realizado por: Bonilla (2022)

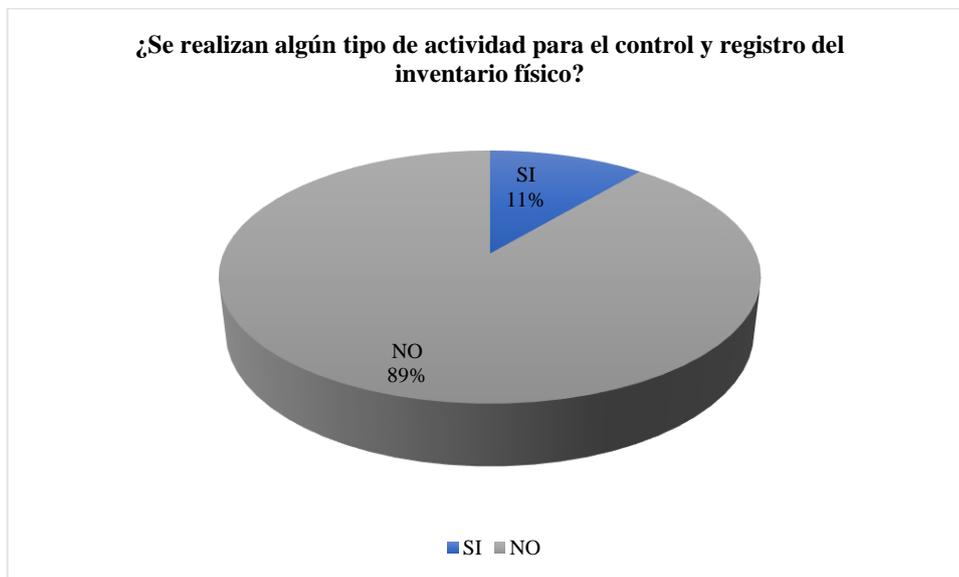


Ilustración 9-4: Respuesta de la pregunta 4

Realizado por: Bonilla (2022)

Análisis e interpretación.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a los socios de TRANSBONILL S.A se puede determinar que un 89% de la población encuestada no se realiza ningún tipo de actividad permanente para el control u el registro apropiado del manejo de inventario físico el 11% restante de la población considera que si se realiza.

Pregunta 5.

¿TRANSBONILL S.A maneja procedimientos contables manuales?

Tabla 4-7: Respuesta de la pregunta 5

Respuesta	Frecuencia
Si	142
No	18
Total	160

Fuente: Encuesta TRANSBONILL S.A
Realizado por: Bonilla (2022)

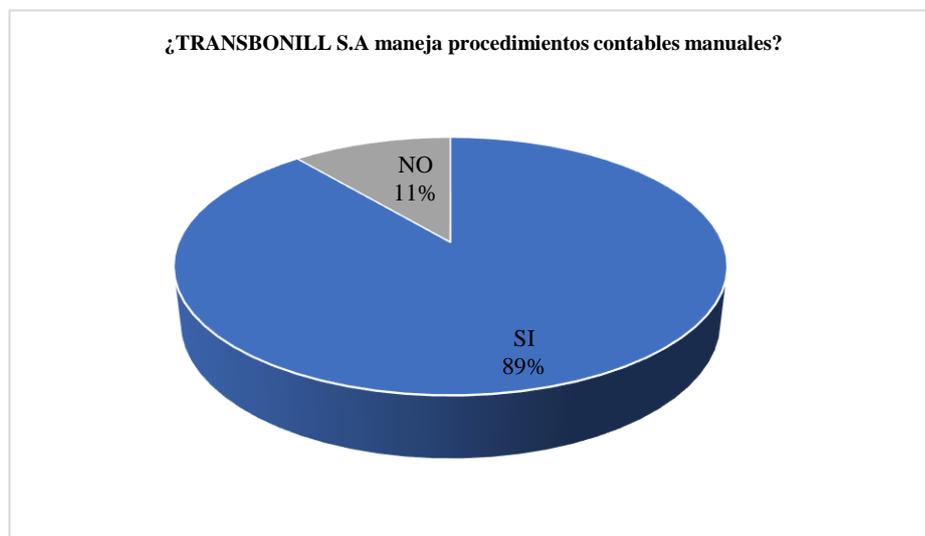


Ilustración 10-4: Respuesta de la pregunta 5

Realizado por: Bonilla (2022)

Análisis e interpretación.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a los socios de TRANSBONILL S.A se puede determinar que un 89% de la población considera que en la empresa se manejan procedimientos contables de manera manual, lo que nos indica por la mayoría que los procesos contables no se dan por medio de un sistema, o de un soporte automatizado, el 11% restante considera que no se utiliza ningunas clases de procedimiento en la empresa.

Pregunta 6.

¿Los procesos manuales de TRANSBONILL SA brindan información confiable?

Tabla 5-8: Respuesta de la pregunta 6

Respuesta	Frecuencia
Si	35
No	125
Total	160

Fuente: Encuesta TRANSBONILL S.A
Realizado por: Bonilla (2022)

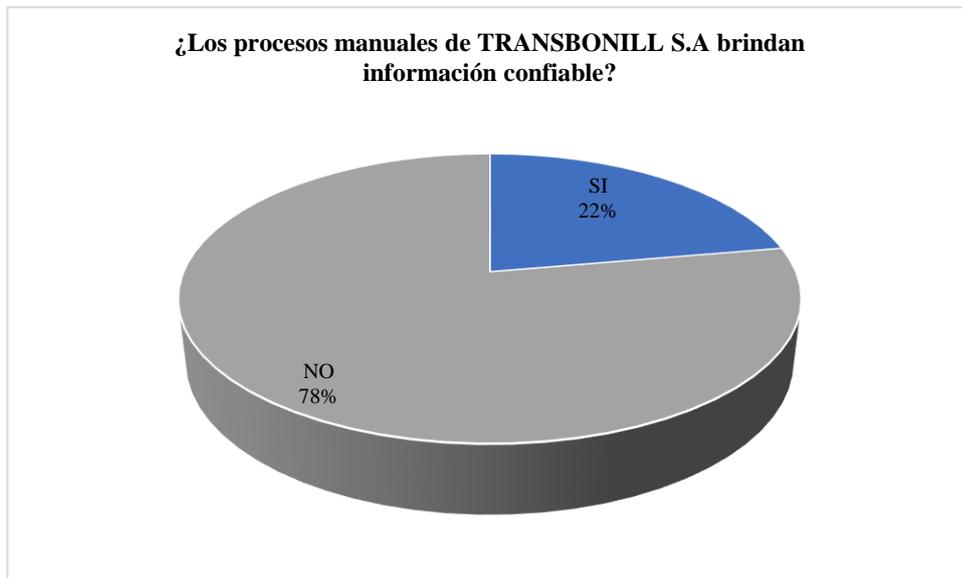


Ilustración 11-4: Respuesta de la pregunta 6

Realizado por: Bonilla (2022)

Análisis e interpretación.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a los socios de TRANSBONILL S.A se puede determinar que un 78% de la población considera que la información por medio de procesos manuales no es confiable considerando que el 22% restante indica que si son confiables el manejo manual de los datos contables.

Pregunta 7.

¿TRANSBONILL S.A puede obtener reportes de periodos anteriores sin la utilización de documentos fuentes que lo respalde?

Tabla 4-9: Respuesta de la pregunta 7

Respuesta	Frecuencia
Si	35
No	125
Total	160

Fuente: Encuesta TRANSBONILL S.A
Realizado por: Bonilla (2022)

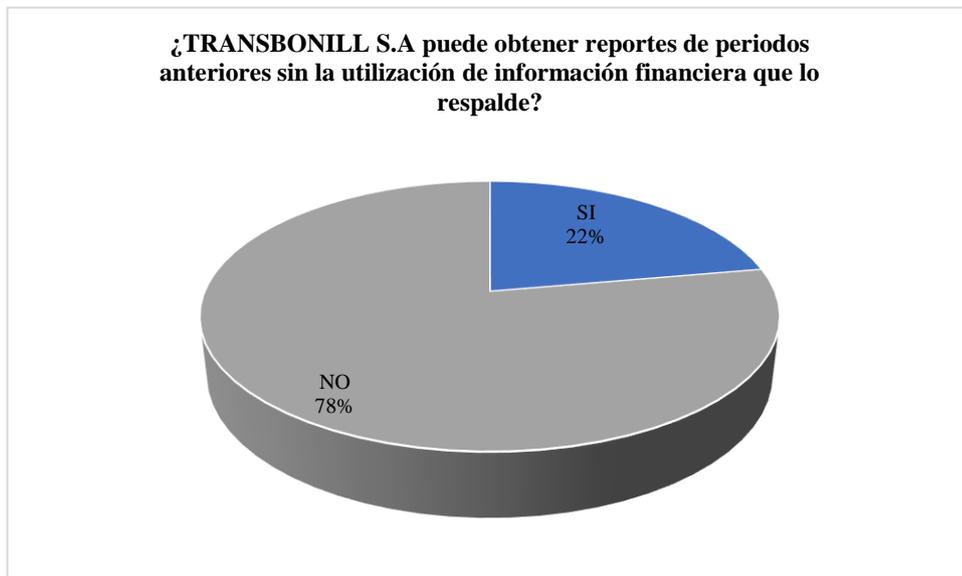


Ilustración 12-4: Respuesta de la pregunta 7

Realizado por: Bonilla (2022)

Análisis e interpretación.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a los socios de TRANSBONILL S.A se puede determinar que un 78% del personal encuestado determina que no se puede obtener reportes de periodos anteriores sin la utilización de la información financiera que respalde los reportes, el 22% restante determina que si pueden llegar a tener problemas en la adquisición de información.

Pregunta 8.

¿Considera que la información contable permite la toma de decisiones acertadas?

Tabla 4-10: Respuesta de la pregunta 8

Respuesta	Frecuencia
Si	107
No	53
Total	160

Fuente: Encuesta TRANSBONILL S.A
Realizado por: Bonilla (2022)



Ilustración 13-4: Respuesta de la pregunta 8

Realizado por: Bonilla (2022)

Análisis e interpretación.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a los socios de TRANSBONILL S.A se puede determinar que un 67% de la población encuestada determina que, si es importante para la toma de decisiones acertadas contar con un sistema de información contable confiable, el 33% restante considera que no y que se puede tomar decisiones con la información que se conoce por la experiencia.

Pregunta 9.

¿TRANSBONILL S.A. presenta estados financieros?

Tabla 4-11: Respuesta de la pregunta 9

Respuesta	Frecuencia
Si	35
No	125
Total	160

Fuente: Encuesta TRANSBONILL S.A.
Realizado por: Bonilla (2022)

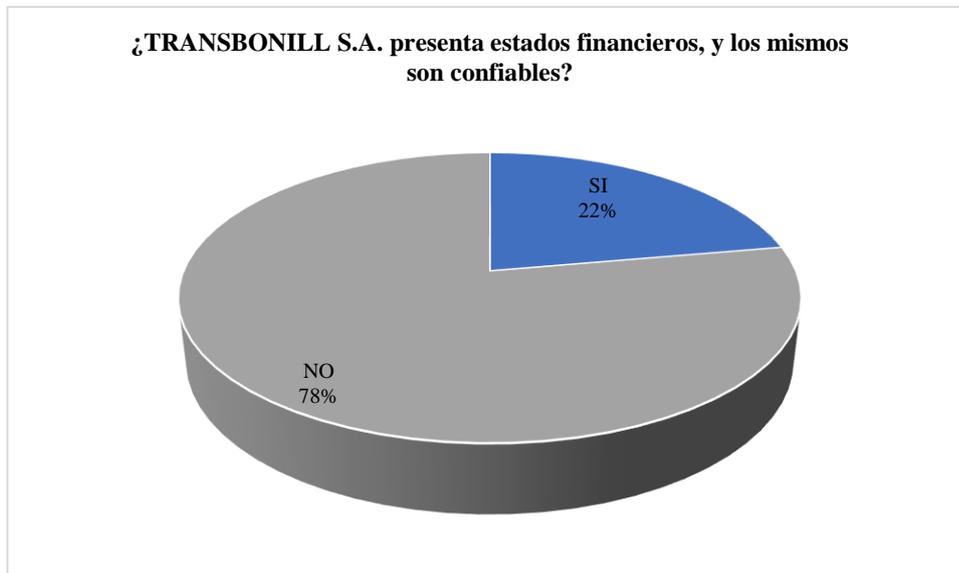


Ilustración 14-4: Respuesta de la pregunta 9

Realizado por: Bonilla (2022)

Análisis e interpretación.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a los socios de TRANSBONILL S.A se puede determinar que un 78% de la población considera que no se presentan estados financieros confiables en la empresa por la manera en la que se manejan los recursos financieros y la manera en la que se desarrollan dichos estados, el 22% restante considera que si presentan.

Pregunta 10.

¿Considera que contar con un sistema contable facilitaría la obtención de información para la mejor toma de decisiones?

Tabla 4-12: Respuesta de la pregunta 10

Respuesta	Frecuencia
Si	142
No	18
Total	160

Fuente: Encuesta TRANSBONILL S.A
Realizado por: Bonilla (2022)



Ilustración 15-4: Respuesta de la pregunta 10

Realizado por: Bonilla (2022)

Análisis e interpretación.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a los socios de TRANSBONILL S.A se puede determinar que un 89% de la población encuestada determina que, si consideran que contar con un sistema contable facilitaría la obtención de información para la mejor toma de decisiones, el 11% restante considera que no facilitaría la obtención de información.

Pregunta 11.

¿Considera importante para TRANSBONILL S.A. la utilización de un sistema contable para llevar a cabo la actividad económica?

Tabla 4-13: Respuesta de la pregunta 11

Respuesta	Frecuencia
Si	142
No	18
Total	160

Fuente: Encuesta TRANSBONILL S.A.
Realizado por: Bonilla (2022)

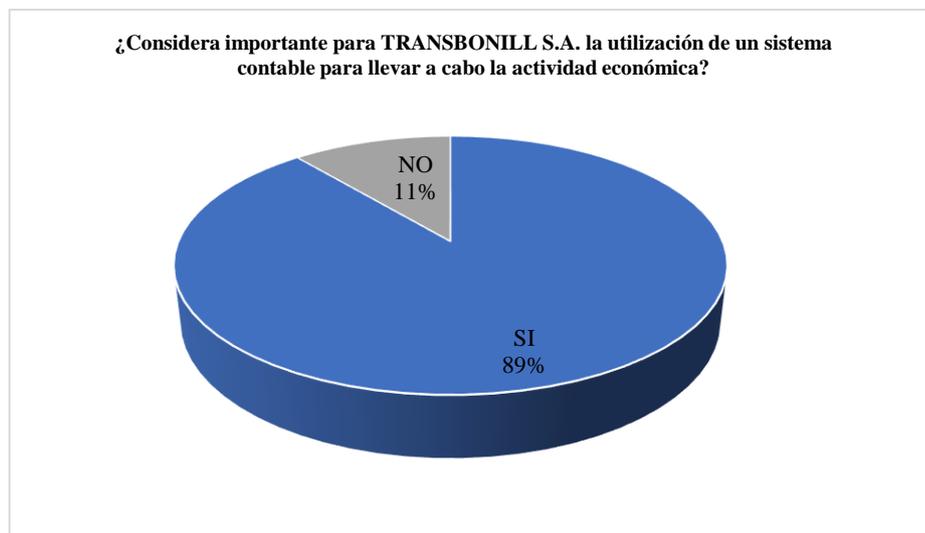


Ilustración 16-4: Respuesta de la pregunta 11

Realizado por: Bonilla (2022)

Análisis e interpretación.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a los socios de TRANSBONILL S.A se puede determinar que un 89% de la población encuestada consideran la utilización de un sistema contable para llevar a cabo la actividad económica, el 11% restante lo identifica como poco o nada importante para el desarrollo de la empresa.

Pregunta 12.

¿Cuenta la empresa con reactivos de los documentos de soporte o fuentes?

Tabla 4-14: Respuesta de la pregunta 12

Respuesta	Frecuencia
Si	107
No	53
Total	160

Fuente: Encuesta TRANSBONILL S.A
Realizado por: Bonilla (2022)

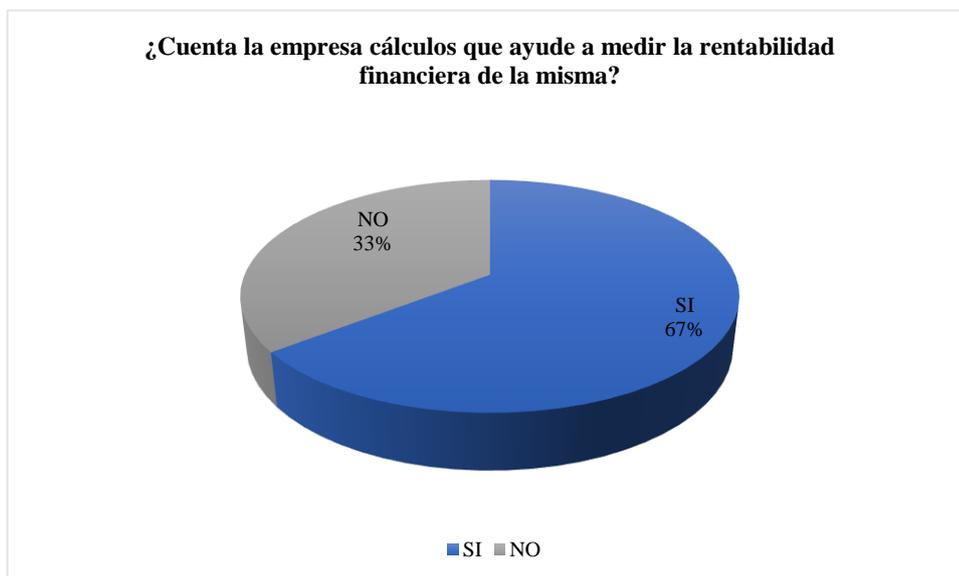


Ilustración 17-4: Respuesta de la pregunta 12

Realizado por: Bonilla (2022)

Análisis e interpretación.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a los socios de TRANSBONILL S.A se puede determinar que un 67% de la población encuestada indica que la empresa cuenta con documentos de soporte o fuentes un 33% restante considera que ocupan los documentos y que todo pronóstico que realiza lo generan de manera empírica, obteniendo resultados poco realistas.

CAPÍTULO V

5. MARCO PROPOSITIVO

5.1. Propuesta

Título: DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANSBONILL S.A DEL CANTÓN TISALEO EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA.



LA EMPRESA

DATOS GENERALES DE LA ENTIDAD

Razón Social:	Compañía de Transporte Pesado Transbonill S. A
RUC:	1891763480001
Tipo de empresa:	Entidad Privada
Representante Legal:	Sr. Byron Bonilla
Ubicación:	Vía a Riobamba km 10 sector Alobamba junto al subcentro de salud.
Cantón:	Tisaleo
Provincia:	Tungurahua

DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

RESEÑA HISTÓRICA DE LA COMPAÑÍA

Fue constituida el 29 de Julio de 2015, brindamos exclusividad, servicio personalizado, seguridad, puntualidad y confianza. Somos una empresa que estamos dispuestos a cubrir su necesidad de transporte, para cada uno de nuestros servicios contamos con los implementos necesarios de seguridad, personal profesional, permisos de operación vigentes, documentación vehicular valedera y en especial prominente experiencia en nuestro ámbito de desarrollo.

Esta Compañía de Transporte Pesado tiene como objetivo fundamental brindar confianza y seguridad a sus clientes de los productos transportados, ya que los vehículos de los diferentes socios tienen un mantenimiento adecuado y están bien equipados, esto ayuda a que la empresa tenga la preferencia de los clientes.

Esta compañía según el tiempo ha ido creciendo favorablemente, por lo que es necesario implementar un modelo administrativo – financiero, el mismo que permitirá que la empresa pueda seguir ciertos procedimientos y normas las cuales ayuden a salvaguardar la información de recursos existentes, al implementar este modelo también se podrá interpretar los objetivos, planes, políticas, programas, explicar el grado de autoridad y responsabilidad, coordinar las funciones y relaciones dentro de la empresa.

MISIÓN

Ser líderes en el servicio de transporte, satisfacer las necesidades de nuestros clientes y del mercado, reconocemos el valor de nuestros colaboradores fomentando su crecimiento y superación.

VISIÓN

Llegar a ser reconocidos como una empresa confiable e innovadora en la logística del transporte nacional e internacional, basado en la mejora continua de nuestros servicios, manteniendo siempre el compromiso con nuestros clientes.

VALORES CORPORATIVOS

Atención al Cliente

Buscamos cubrir sus expectativas con plena confianza.

Calidad de Servicio

Gestión de la Calidad Total, continua, real, factible y útil, que afecta a toda la empresa y a todos los empleados.

Compromiso

Buscamos aportar beneficios a nuestros proveedores, a la sociedad y al medioambiente.

Cuidado y Respeto

A nuestros trabajadores y sus condiciones laborales, prevención de los daños y deterioro de su salud.

OBJETIVOS DE LA UNIDAD PRODUCTIVA

- Crear un ambiente organizacional idóneo entre todos sus trabajadores.
- Lograr una Unidad Productiva Rentable y Sustentable en el tiempo.
- Ofrecer al Cliente interno y externo productos y servicios que cumplan las debidas normas de calidad.

- Proyectar una excelente imagen corporativa con la que se pueda superar a la competencia.

ACTIVIDADES SE ENCUENTRAN REGULADAS

- Superintendencia de compañías
- Ley Orgánica de Administración Financiera y Control.
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

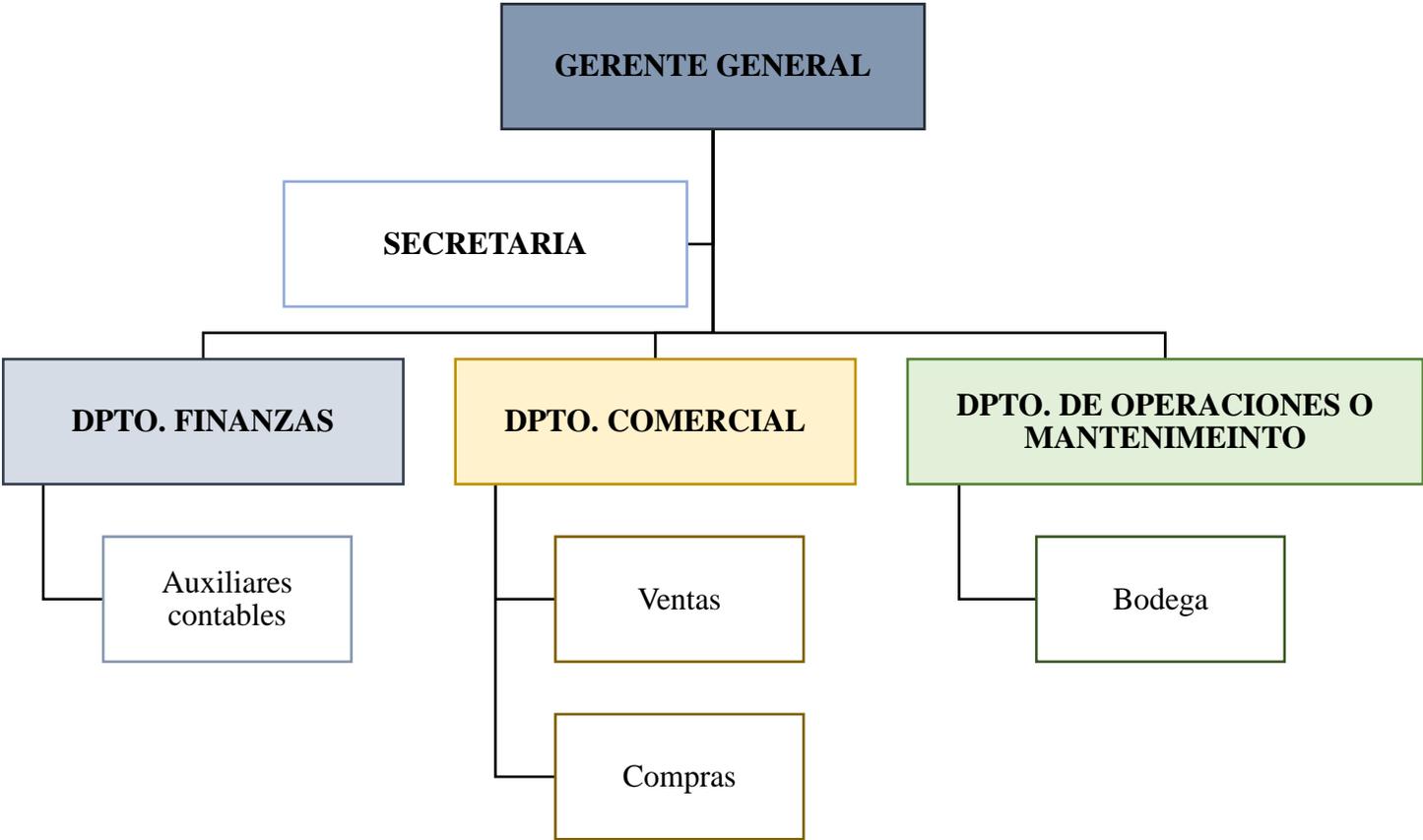


Ilustración 18-5: Organigrama estructural

Fuente: *Compañía de transporte pesado Transbonill S.A*
Elaborado por: *Bonilla Byron*

UBICACIÓN GEOGRÁFICA

La Compañía de transporte pesado Transbonill S.A. se encuentra domiciliada en la vía a Riobamba km 10 sector Alobamba junto al subcentro de salud.

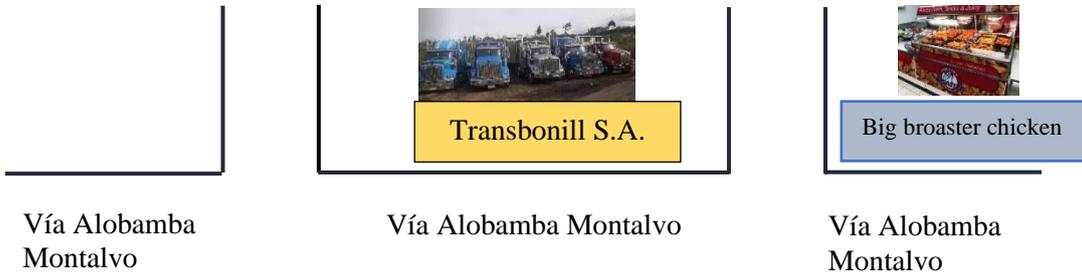


Ilustración 19-5: Ubicación geográfica

Fuente: Compañía de transporte pesado Transbonill S.A
Elaborado por: Bonilla Byron

Redes Sociales

Facebook:

Tranbonill S.A.



Correo Electrónico:

transbonillsa@hotmail.com

CONTENIDO DE LA PROPUESTA

Objetivos

Objetivo General

Diseñar un Sistema Contable para la “Compañía de Transporte Pesado Transbonill S.A del Cantón Tisaleo”, por medio de la aplicación de las herramientas contables, garantizando de esa manera el manejo la regulación y el control de los bienes de la compañía.

Objetivos específicos

- Diseñar un catálogo de cuentas, a través de la separación de grupos de cuentas a fin de facilitar el registro contable en la compañía.
- Elaborar un sistema contable, mediante la generación del plan de cuentas, libro diario, estados financieros que permitan obtener información confiable y oportuna.
- Establecer normas de control interno para un correcto uso del sistema contable.

Alcance

El presente sistema contable en su diseño posee un direccionamiento proyectivo a largo plazo, de esta manera se garantiza la eficiencia de los procesos contables.

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

GRUPOS PRINCIPALES DE LA PROPUESTA

1. MATRIZ FODA



Fortalezas



Oportunidades



Debilidades



Amenazas

2. DOCUMENTOS FUENTE



Comprobante de Ingreso



Comprobante de Egreso



Comprobante de Ingreso a Bodega



Comprobante de Egreso a Bodega



Plan de Cuentas



Factura



Comprobante de Retención



Nota de Crédito



Nota de Débito

3. LIBROS Y AUXILIARES CONTABLES



Libro Diario



Libro Mayor



Balance de Comprobación

4. ESTADOS FINANCIEROS



Estado de Resultados



Balance General



Estado de Cambios en el Patrimonio



Notas Aclaratorias

FODA de la propuesta

Tabla 1-5: FODA de la propuesta

FORTALEZA	OPORTUNIDAD
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ayuda a mantener información exacta de los proveedores. ▪ Permite conocer el flujo del efectivo. ▪ Ayuda a mantener información y llevar el control de los clientes. ▪ Facilita la toma de decisiones en la compañía. ▪ Facilita el control de manejo de costos y gastos. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Un Sistema contable es un mecanismo o herramienta que mejora el desarrollo organizacional en una compañía ▪ El contar con un estado financiero actualizado facilita la toma de decisiones. ▪ Se conoce la necesidad y la realidad financiera de la empresa a través de los balances.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Los socios no se adaptan a la facturación electrónica. ▪ El control de viajes dentro del sistema llevará un poco más de tiempo para cumplir con la documentación necesaria. ▪ Un sistema contable necesita estar en constante actualización por las novedades que se presentan de manera constante, y la compra de un sistema digital es costoso. 	<ul style="list-style-type: none"> • La falta de actualización de costos y precios del servicio de transporte en el mercado provocaría pérdida de clientes. • Un Sistema contable debe ser creado y manejado por personas que tenga conocimientos técnicos y prácticos en el área. • Manejar un sistema digital abre la posibilidad de estar expuesto a robo de información delicada.

Fuente: *Compañía de transporte pesado Transbonill S.A*

Elaborado por: *Bonilla Byron*

COMENTARIO:

El análisis FODA se define como un acrónimo de las palabras “fortaleza, oportunidades, debilidad y amenazas”, además el análisis FODA se utiliza para evaluar el desempeño de una organización en el mercado y se utiliza para desarrollar estrategias comerciales efectivas. Por otro lado, las fortalezas y debilidades son principalmente útiles para el análisis interno de una organización. Para mejorar estos factores, es necesario realizar un trabajo constante en la organización. Mientras que, las oportunidades y las amenazas son útiles para el análisis externo de una organización.

Aplicación de Sistema Contable

Documentos Fuentes

Comprobante de Ingreso

Son documentos de control interno que las empresas utilizan para describir brevemente los ingresos que la organización recibe por la venta de sus bienes o la prestación de servicios. Este documento contiene el código de transacción y las propiedades, por lo que debe ser firmado por el responsable en el dispositivo.

 TRANSBONILL S.A		RUC. 1891763480001	
		COMPROBANTE DE INGRESOS	
		CI-008-034	
Obligado a llevar contabilidad			
Agente de retención NAC-DNCRASC20-00000033			
transbonillsa@gmail.com		Telf. 0976547987	
Fecha de emisión:			
Sr/(es):			
Ruc/CI:		Telf.	
Por concepto de:			
Código	Detalle	Debe	Haber
Forma de Pago			
Efectivo			
Crédito			
Cheque			
Transferencia			
<i>Valido hasta el 01/01/2024</i>			
Firma Autorizada		Recibí Conforme	

Comprobante de Ingreso a Bodega

Es un documento elaborado por el depositario o la persona responsable del artículo en la empresa, ayuda en el control interno del producto, porque se detalla el día de entrada, proveedor, cantidad, precio, para que se pueda hacer antes, se debe desarrollar el control de calidad del producto, que analiza que los productos sean ensamblados y cumplan con las especificaciones deseadas.

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

 TRANSBONILL S.A		RUC. 1891763480001	
		COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA	
Agente de retención NAC-DNCRASC20-00000033		IB-001-001	
transbonillsa@gmail.com		Telf. 0976547987	
Fecha de emisión:			
Sr/(es):			
Ruc/CI:		Telf.	
Por concepto de:			
Código	Articulo	Cantidad	V/Total
Elaborado por		Revisado por	

Comprobante de salida de Bodega

Es un documento elaborado por la bodega, el cual es firmado por el responsable o quien solicita la mercadería, y ayuda a mantener un adecuado control interno sobre el almacén, ya que describe el código de la bodega y el producto, así como su precio y cantidad al salir del almacén, cabe señalar que este documento se utiliza solo en el proceso de la organización.

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

 TRANSBONILL S.A		RUC. 1891763480001	
		COMPROBANTE DE SALIDA DE BODEGA	
Agente de retención NAC-DNCRASC20-00000033		SB-003-001	
transbonillsa@gmail.com		Telf. 0976547987	
Fecha de emisión:			
Sr/(es):			
Ruc/CI:		Telf.	
Por concepto de:			
Código	Articulo	Cantidad	V/Total

Plan de Cuentas

El plan de cuentas se diseña de acuerdo con el ámbito de la empresa, pero es necesario saber que el plan de cuentas es flexible lo que significa que puede llegar a cambiar secuencialmente. El plan de cuentas de la Compañía de Transporte Pesado Transbonill S.A del Cantón Tisaleo es el siguiente presenta la siguiente petición.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANSBONILL S.A

PLAN DE CUENTAS PROPUESTO



CÓDIGO	CUENTAS
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO
1010101	CAJA
101010101	Caja General
101010102	Caja Chica
1010102	BANCOS
101010201	Banco del Pichincha
101010202	Nota de débito Bancaria
101010203	Nota de crédito Bancaria
1010103	CERTIFICADOS BANCARIOS
101010301	Certificados bancarios
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010201	CUENTAS POR COBRAR
1010202	CUENTAS POR COBRAR

1010203	CTAS POR COBRAR RELACIONADAS
101020301	Préstamos al personal
101020302	Anticipo de sueldo al personal
101020303	Préstamos al gerente
10103	SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010301	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
101030101	Seguros pagados por anticipado
1010302	ALQUILERES PAGADOS POR ANTICIPADO
101030201	Alquileres pagados por anticipado
10104	INVENTARIO
1010401	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES
101040101	Inventario de suministros
101040102	Inventario de materiales
101040103	Inventario de repuestos y otros
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
101050101	Crédito tributario IVA
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)
101050201	Crédito tributario I.R
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
10105030	1er. Anticipo impuesto a la renta
101050302	2do. Anticipo impuesto a la renta
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
1020103	VEHÍCULOS
1020104	MUEBLES Y ENSERES
1020105	EQUIPO DE COMPUTO
1020106	EQUIPO DE COMUNICACIÓN
1020107	EQUIPO DE SEGURIDAD
1020108	OTRAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO
191	OTROS ACTIVOS
19101	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO
1910101	Impuesto a la renta

192	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA
19301	Depreciación acumulada de TERRENOS
19302	Depreciación acumulada de EDIFICIOS
19303	Depreciación acumulada de VEHÍCULOS
19304	Depreciación acumulada de MUEBLES Y ENSERES
19305	Depreciación acumulada de EQUIPO DE COMPUTO
19306	Depreciación acumulada de EQUIPO DE COMUNICACIÓN
19307	Depreciación acumulada de EQUIPO DE SEGURIDAD
2	PASIVO
201	IMPUESTOS FISCALES POR PAGAR
2011	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
20111	12% IVA cobrado
20112	30% retención en la fuente IVA
20113	70% retención en la fuente IVA
20114	100% retención en la fuente IVA
2012	IMPUESTO A LA RENTA
20121	Impuesto a la renta por pagar
20122	1% retención en la fuente impuesto a la renta
20123	2% retención en la fuente impuesto a la renta
20124	8% retención en la fuente impuesto a la renta
20125	10% retención en la fuente impuesto a la renta
20126	25% retención en la fuente impuesto a la renta
21	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIÓN POR PAGAR
211	REMUNERACIONES POR PAGAR
2111	Sueldos y salarios por pagar
2112	Comisiones por pagar
2113	Vacaciones por pagar
213	PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES POR PAGAR
2131	15% participación a trabajadores por pagar
215	BENEFICIOS SOCIALES DE TRABAJAD. POR PAGAR 3
2151	Décimo tercer sueldo
2152	Décimo cuarto sueldo
22	CUENTAS POR PAGAR
221	PROVEEDORES
2211	Proveedores nacionales

2212	Proveedores extranjeros
222	ANTICIPOS DE CLIENTES
2221	Cientes locales
2222	Cientes nacionales
224	HONORARIOS POR PAGAR
2241	Honorarios a profesionales por pagar
23	CUENTAS POR PAGAR AL GERENTE
231	PRESTAMOS POR PAGAR
2311	Prestamos por pagar al gerente
3	PATRIMONIO
30	CAPITAL SOCIAL
301	CAPITAL SUSCRITO
3011	Aporte de gerente
31	RESULTADOS
311	UTILIDADES
3111	utilidad del ejercicio
3112	Utilidad acumulada de ejercicios anteriores
3113	Utilidad por adopción NIIF por primera vez
312	PERDIDAS
3121	Pérdida del ejercicio
3122	Pérdida acumulada de ejercicios anteriores
4	INGRESOS
40	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
401	VENTAS DE SERVICIOS
4011	Servicios tarifa 0%
4013	Devolución en ventas
4014	Descuentos en ventas
5	COSTOS
50	COMPRAS
501	COMPRAS DE SUMINISTROS Y MATERIALES
5011	Compras tarifa 12%
5012	Compras tarifa 0%
5013	Devolución en compras
5014	Descuentos en compras
6	GASTOS

61	GASTOS DEL PERSONAL Y GERENTE
611	REMUNERACIONES
6111	Sueldos y salarios
6112	Comisiones
6113	Vacaciones
612	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA
6121	Suministros de oficina
613	INDEMNIZACIÓN AL PERSONAL
614	CAPACITACIÓN
615	BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES
6151	Décimo tercer sueldo
6152	Décimo cuarto sueldo
6153	Fondos de reserva
63	GASTOS DE SERVICIOS PREST. POR TERCEROS
631	TRANSPORTES Y GASTOS DE VIAJE
6311	Transportes de carga
6312	Viáticos y movilización
632	HONORARIOS PROFESIONALES
6321	Honorarios profesionales abogado
633	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
6331	Mantenimiento y reparaciones activos fijos
634	SERVICIOS BÁSICOS
6341	Energía eléctrica
6342	Agua
6343	Teléfono
6344	Internet
6345	Cable
635	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
6351	Radio y televisión
6352	Publicidad escrita
636	DEPRECIACIONES
6361	Depreciación de edificio
6362	Depreciación de vehículos
6363	Depreciación de muebles y enseres
6364	Depreciación de equipo de computación

6365	Depreciación de equipo de comunicación
6366	Depreciación de equipo de seguridad
64	GASTOS FINANCIEROS
641	GASTOS EN OPERACIONES FINANCIERAS
6411	Intereses en créditos financieros
6412	Sobregiros bancarios
6413	Comisiones bancarias

Factura

Este es un documento fiscal utilizado para transferir la propiedad de bienes o servicios a otra parte, este detalle debe incluir persona, cantidad, producto, precio unitario y valor total a cancelar al cliente, aumentar adicionalmente el IVA sobre bienes y servicios, este documento respalda las transacciones comerciales de clientes y proveedores.

		RUC. 1891763480001	
		FACTURA	
		NO. 001-001-00000001	
Obligado a llevar contabilidad		Aut SRI	128376468
Agente de retención NAC-DNCRASC20-00000033		Fecha de Aut. 01/01/2023	
transbonillsa@gmail.com		Telf. 0976547987	
Fecha de emisión:			
Sr/(es):			
Ruc/CI:		Telf.	
Dirección:			
Cantidad	Descripción	V/U	Valor Total
Forma de Pago		Subtotal	
Efectivo		Descuento	
Crédito		Tarifa 0%	
Cheque		Tarifa 12%	
Transferencia		TOTAL	
<i>Valido hasta el 01/01/2024</i>			
Firma Autorizada		Recibí Conforme	
<i>Imprenta 3 patitos compañía</i>			
<i>Ruc: 9876543267001 / N° de Aut 1254 / Telf: 2457998</i>			

Comprobante de Retención

Es un documento que autoriza al agente de retención a retener impuestos de acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención y en las resoluciones del Servicio de Rentas Internas.

Es un documento certificado fiscal emitido por un agente de retención para la compra de un bien, en el que se acredita tanto el IVA como la retención en la fuente como porcentaje de los bienes o servicios obtenidos mediante un comprobante de venta válido, como una factura por bienes o servicios.

 TRANSBONILL S.A		RUC. 1891763480001				
		COMPROBANTE DE RETENCIÓN				
		NO. 001-001-000034567				
Obligado a llevar contabilidad		Aut SRI	128376323			
Agente de retención NAC-DNCRASC20-00000033		Fecha de Aut. 01/01/2023				
transbonillsa@gmail.com		Telf. 0976547987				
Fecha de emisión:						
Sr/(es):						
Ruc/CI:		Telf.				
Dirección:						
Comprobante	Número	Fecha de emisión	Base Imponible	Impuesto	Porcentaje de Retención	Valor Retenido
Valido hasta el 01/01/2024					Total	
FIRMA AUTORIZADA				RECIBÍ CONFORME		
<i>Imprenta 3 patitos compañía</i>						
Ruc: 9876543267001 / N° de Aut 1254 / Telf: 2457998						

Nota de Crédito

Este es un documento utilizado por la compañía para hacer descuentos, demostrar la devolución de los servicios o cancelar las operaciones.

 TRANSBONILL S.A	RUC. 1891763480001	
	NOTA DE CRÉDITO	
Agente de retención NAC-DNCRASC20-00000033	NC-003-007	
transbonillsa@gmail.com	Telf. 0976547987	
Fecha de emisión:		
Sr/(es):		
Ruc/Ci:	Telf.	
Comprobante que modifica:		
Razón de la modificación	Valor	
	Subtotal	
	Descuento	
	Tarifa 0%	
	Tarifa 12%	
	Valor Total	
Valido hasta el 01/01/2024		
Elaborado por		Revisado por
Imprenta 3 patitos compañía		
Ruc: 9876543267001 / N° de Aut 1254 / Telf: 2457998		

Nota de Debito

Es un documento a favor de la empresa para recuperar costos y honorarios y cobrar cargos por mora.

 TRANSBONILL S.A	RUC. 1891763480001	
	NOTA DE DEBITO	
Agente de retención NAC-DNCRASC20-00000033	ND-003-010	
transbonillsa@gmail.com	Telf. 0976547987	
Fecha de emisión:		
Sr/(es):		
Ruc/Ci:	Telf.	
Comprobante que modifica:		
Razón de la modificación	Valor	
Forma de Pago	Subtotal	
Efectivo	Descuento	
Crédito	Tarifa 0%	
Cheque	Tarifa 12%	
Transferencia	Valor Total	
Valido hasta el 01/01/2024		
Elaborado por		Revisado por
Imprenta 3 patitos compañía		
Ruc: 9876543267001 / N° de Aut 1254 / Telf: 2457998		

Balance de Comprobación

Un balance de comprobación es un instrumento financiero utilizado para mostrar una lista de los débitos y créditos totales de las cuentas y el saldo de cada cuenta. De esta forma, te permite crear un estado de cuentas básico.

N	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
2	Banco	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
3	Cuentas por cobrar	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
4	Documentos por cobrar	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
5	Edificio	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
6	Vehículo	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
7	Equipo de oficina	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
8	Equipo de computo	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
9	Deprec Acum Edificio	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
10	Deprec Acum vehículo	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
11	Deprec Acum Equipo de oficina	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
12	Deprec Acum Equipo de computo	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
13	Terreno	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
14	Documentos por pagar	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
15	Iva Cobrado	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
16	Crédito Bancario	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
17	Capital	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx

Este estado de cuentas muestra los movimientos y saldos de cada cuenta mayor para comparar o verificar que todos los débitos y créditos de asientos de diario se hayan registrado en la cuenta mayor de doble entrada. El objeto de este documento financiero es comprobar que el saldo deudor en una cuenta es exactamente igual al saldo acreedor, dando como resultado un equilibrio.

Estados Financieros

Estado de Resultados

Es un estado financiero que detalla los ingresos recibidos, los gastos incurridos cuando se incurren y la ganancia o pérdida resultante basada en un período específico, que genera una empresa durante ese período para analizar esta información y actuar en consecuencia. Tomar decisiones comerciales. El presente documento tiene como objetivo evaluar la rentabilidad de las empresas, es decir, su capacidad de generar utilidades, ya que deben optimizar sus recursos para que al final del período ganen más de lo que invirtieron.

		TRANSBONILL S.A	
		ESTADO DE RESULTADOS	
		AL XX DE DICIEMBRE DE XXXX	
Ingresos por Servicios			XXXX
(-) Costos de Operaciones	XXXX		
(-) Sueldos y Salarios	XXXX		
(-)Arriendo	XXXX		
Otros costos	XXXX		
Total del Costo de Operaciones		XXXX	
Ingreso de operaciones	XXXX		
Ingreso no operacional	XXXX		
Costo no operacional	XXXX		
(-) Gatos Operacionales	XXXX		
Otros ingresos	XXXX		
Utilidad Antes del Impuesto		XXXX	
Impuesto		XXXX	
Utilidad Liquida			XXXX
<hr/>		<hr/>	
CONTADOR		GERENTE	

Este estado financiero brinda una imagen completa de cómo le está yendo a la empresa, ya sea que esté obteniendo ganancias o no. En pocas palabras, este es un informe muy útil como emprendedor, porque te ayudará a entender si tu empresa vende, cuánto vende, cómo se manejan los gastos, conociéndolos, podrás saber con seguridad si estás obteniendo una ganancia.

Balance General

Un balance es un estado financiero de una empresa durante un período de tiempo. Para reflejar este estado, el balance muestra activos (propiedad de la organización), pasivos (sus deudas) y la diferencia entre ellos (patrimonio neto). Por tanto, es una especie de fotografía que muestra la situación contable de la empresa en una fecha concreta. Gracias a este documento, se puede obtener información importante sobre su negocio, por ejemplo, sobre la disponibilidad de fondos y el estado de las deudas.

ACTIVO		PASIVO	
Activo Corriente		Pasivo y Patrimonio	
Caja	xxxx	Proveedores	xxxx
Banco	xxxx	Dto x Pagar	xxxx
Cta x Cobrar	xxxx	Gatos x Pagar	xxxx
Dto x Cobrar	xxxx	Crédito Bancario	xxxx
Servicio	xxxx	Impuestos retenidos	xxxx
Impuesto R	xxxx		
Total de Activo Corriente	xxxx		
Activo Fijo		TOTAL PASIVO	xxxx
Vehículo	xxxx	PATRIMONIO	
Terreno	xxxx	Capital Social	xxxx
Edificio	xxxx	Utilidad Líquida	xxxx
Eqp Computo	xxxx		
Eqp Oficina	xxxx		
Depreciación	xxxx	Total Patrimonio	xxxx
Total de Activo Fijo	xxxx		
TOTAL ACTIVO		xxxx TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	
xxxx		xxxx	

CONTADOR

GERENTE

Estado de Cambio en el Patrimonio

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

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



TRANSBOLL S.A.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
 DELAL
USD DOLARES AMERICANOS (0,00)

CUENTAS	Capital Social	Aportes futuras	Reserva Legal	Reserva estatutaria y especial	ORI	Diferencial cambiario y realizar	Utilidades Retenidas	Uilidad Ejercicio	Total
Saldo al 1.....									
Utilidad del ejercicio									
Saldo al 31.....									

CONTADOR

GERENTE

FLUJO DEL EFECTIVO

Es un estado financiero básico que muestra cómo se genera el efectivo en una empresa y cómo se gasta o se consume ese efectivo. Es decir, este permite operar de manera continua, cumplir con sus obligaciones e invertir para el crecimiento de la compañía.

	
CÍA TRANSBONILL S.A.	
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO	
Al 31 DE OCTUBRE DE 2021	
(Expresado en USD)	
<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	
EFFECTIVO PROVENIENTES DE LAS OPERACIONES	_____
<u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>	
EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	_____
<u>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>	
EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	_____
TOTAL FLUJO DELE FECTIVO	=====

Notas aclaratorias

Las notas a los estados financieros anuales son muy importantes para los receptores de información financiera porque sirven para presentar información que no ha sido revelada y sirven como ayuda para la toma de decisiones.

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

NOTAS ACLARATORIAS

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

Constitución y operaciones -

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

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

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

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

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

Aplicación del Sistema Contable

Transacciones:

MES DE OCTUBRE 2021

01-de octubre 2021: Se registra el Estado de Situación Inicial de acuerdo a los siguientes valores:

CUENTAS	VALORES
Caja	\$15000,00
Caja Chica	\$1.603,80
Cta. N.º 238578 Cooperativa de Ahorro y Crédito San Francisco	\$55,78
Banco del Pacífico	\$100.000,00
Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén	\$174,30
IVA en Compras	\$20,92
Útiles de Oficina	\$35,73
Maquinaria y Equipo Pesado	\$ 150 000,00
Cuentas por pagar	\$7.540,18
IRF 1% Por pagar	\$151,30
30% Retención IVA	\$2,47
IRF 1,75% por pagar	\$1,39
Acciones	
2 acciones para camiones 500 c/u	
4 acciones para tráiler 700 c/u	
Pérdida del ejercicio	\$ 45 000,09
Capital	-----

02-octubre-2021: Se realiza un viaje de Guayaquil -Ambato a la concesionaria AMBACAR CIA LTDA. Según Factura # 345667 por un valor de \$570,00, nos pagan con cheque.

03-octubre-2021: Se compra según Factura # 546789, suministros de oficina a la librería "De Todo" S.A. por \$ 31,95, se cancela por cheque.

03-octubre-2021: Se realiza 3 viaje de Posorja- Guayaquil a la Señora Martha Criollo. Según Factura # 657980 por un valor de \$9690,00, nos cancela con cheque.

04-octubre-2021: Se deposita el valor de la venta anteriores.

04-octubre-2021: Se realiza 2 viajes de Guayaquil- Ambato a la concesionaria AMBACAR CIA LTDA. Según Factura # 876667 por un valor de \$4560,00, nos pagan con cheque.

10-octubre-2021: Se deposita el valor de la venta anteriores.

10-octubre-2021: Se cancela con la cta. De la COA, los servicios básicos por un valor de \$1965,79.

10-octubre-2021: Se adquiere 5 filtros 4551 Kenworth de diésel \$42,00 c/u + IVA, a la empresa de Repuestos Centro Diesel S.A. Según Factura # 186967, se cancela en efectivo.

16-octubre-2021: Se realiza un viaje de Posorja -Ambato a la concesionaria AMBACAR CIA LTDA. Según Factura # 115667 por un valor de \$730,00, nos pagan con cheque.

16-octubre-2021: Se realiza un viaje de Guayaquil -Ambato a la Señora Martha Criollo. Según Factura # 227280 por un valor de \$4560, nos cancela con cheque.

16-octubre-2021: Se realiza un viaje de Guayaquil -Ambato a Ciudad del Auto CIAUTO CIA LTDA.. Según Factura # 327333 por un valor de \$570,00, nos cancela con cheque.

16-octubre-2021: Se compra 4 llantas YOKOHAMA delantera a un valor de \$430 c/u a Surtillanta S.A. Se cancela con cheque.

16-octubre-2021: Se deposita el valor de la venta anteriores.

18-octubre-2021: Se realiza un viaje de Guayaquil -Ambato a AUTOMEKANO S.A. Según Factura # 997323 por un valor de \$570, nos cancela con cheque.

18-octubre-2021: Se compra 14 filtros 2032 kenworth de combustible a \$ 28,00 c/u + IVA, a la empresa de Repuestos Centro Diesel S.A. Según Factura # 439999, se cancela en efectivo.

19-octubre-2021: Se deposita el valor de la venta anterior.

19-octubre-2021: Se vende 3 acciones para camiones y 1 acción para tráiler. Nos cancelan con cheque.

19-octubre-2021: Se compra 5 llantas de reencauche sin casco a \$234,00 c/u + IVA a Surtillantas S.A. Se cancela con cheque.

19-octubre-2021: Se realiza 3 viajes de Guayaquil a Ambato con 40 toneladas, a la señora Martha Criollo. Según Factura # 199001 por un valor de \$ 3079,01. Nos cancela con cheque.

20-octubre-2021: Se deposita el valor de la venta anterior.

20-octubre-2021: Se paga servicio de teléfono a la empresa CNT, por un valor de \$24,90. Se cancela por medio de la cta. De la Cooperativa de Ahorro y Crédito San Francisco.

21-octubre-2021: Llega factura de consumo de combustible y lubricantes de la Estación Magas, por el valor \$ 100000,00 +IVA. Se cancela con cheque, según factura 481521.

22-octubre-2021: Se adquiere varios accesorios y repuestos a Centro Diesel S.A. Según Factura 972900 por el valor de \$ 95,00+IVA. Se cancela en efectivo.

22-octubre-2021: Se realiza un viaje de Guayaquil -Ambato a la empresa Los Andes S.A. Según Factura # 347373 por un valor de \$2030,00, nos cancela en 8 días.

22-octubre-2021: Se realiza el cobro de la Factura # 112222 con el valor de \$700,00 a Marilolis Fas Wood S.A., correspondiente al transporte de alimentos, nos cancelan con cheque N° 356.

23-octubre-2021: Se deposita el valor de la venta anterior.

25-octubre-2021: Se cancela a la vulcanizadora de Don Pepe por el valor de \$100, por arreglo de varias llantas, se cancela en efectivo.

27-octubre-2021: Se vendieron 1 acción para cambiión y 4 acciones para tráiler. Nos cancelan con cheque.

30-octubre-2021: Se paga los sueldos y salarios por un valor de \$6700,00 se cancela mediante cheque.

Se pide:

Realizar el Sistema Contable con sus respectivos libros, Estados y Balances.



CÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANSBONILL S.A. ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Del 01 DE OCTUBRE DE 2021

(Expresado en USD)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

CAJA EFECTIVO	15.000,00	122.834,75
CAJA CHICA	1.603,80	
PACIFICO	100.000,00	
COOP. SAN FRANCISCO	6.000,00	
IVA COMPRAS BIENES	20,92	
SUMINISTROS DE OFICINA	35,73	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN AI	174,30	

ACTIVO NO CORRIENTE

MAQUINARIA Y EQUIPO	150.000,00	150.000,00
TOTAL ACTIVO		<u>272.834,75</u>

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

LOCALES	7.540,18	7.695,34
IRFIR 1% COMPRAS BIENES	151,30	
IRFIR 1,75% COMPRAS BIENES	2,47	
IRF 30% IVA COMPRAS BIENES	1,39	
TOTAL PASIVO		<u>7.695,34</u>

PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	314.639,50	265.139,41
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	-49.500,09	
TOTAL PATRIMONIO		<u>265.139,41</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>272.834,75</u>

CONTADOR

GERENTE



CÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANSBONILL S.A.

LIBRO DIARIO

Del 01 DE OCTUBRE DE 2021

(Expresado en USD)

ASIENTO: 1
FECHA: 1/10/2021
GLOSA: P/r saldo inicial al 1/10/2021

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO	15.000,00	
1.1.1.1.03	CAJA CHICA	1.603,80	
1.1.1.2.03.	COOP. SAN FRANCISCO	6.000,00	
1.1.1.2.01.	PACIFICO	100.000,00	
1.1.3.1.06	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALM	174,30	
1.1.2.11.01.01	IVA COMPRAS BIENES	20,92	
1.1.3.1.	SUMINISTROS DE OFICINA	35,73	
1.2.1.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	150.000,00	
2.1.02.01	LOCALES		7.540,18
2.1.07.2.01	IRFIR 1% COMPRAS BIENES		151,30
2.1.07.2.06	IRF 30% IVA COMPRAS BIENES		2,47
2.1.07.2.02	IRFIR 1,75% COMPRAS BIENES		1,39
3.7.02	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		-49.500,09
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		314.639,50
	SUMAS IGUALES	272.834,75	272.834,75

ASIENTO: 2
FECHA: 2/10/2021
GLOSA: P/r prestacion de serv de Guayaquil- Ambato Fac # 345667

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.03.	COOP. SAN FRANCISCO	564,30	
1.1.2.11.02.02	IRFIR 1% VENTAS SERVICIOS	5,70	
4.1.2.01	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		570,00
	SUMAS IGUALES	570,00	570,00

ASIENTO: 3
FECHA: 3/10/2021
GLOSA: P/r Compra de Suministros de oficina Fac # 546789

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.6.	SUMINISTROS DE OFICINA	31,95	
1.1.2.11.01.01	IVA COMPRAS BIENES	3,83	
1.1.1.2.03.	COOP. SAN FRANCISCO		34,07
2.1.07.2.06	IRF 30% IVA COMPRAS BIENES		1,15
2.1.07.2.02	IRFIR 1,75% COMPRAS BIENES		0,56
	SUMAS IGUALES	35,78	35,78

ASIENTO: 4
FECHA: 3/10/2021
GLOSA: P/r prestacion de serv de Porsorja a Guayaquil # 657980

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.03.	COOP. SAN FRANCISCO	9.593,10	
1.1.2.11.02.02	IRFIR 1% VENTAS SERVICIOS	96,90	
4.1.2.01	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		9.690,00
	SUMAS IGUALES	9.690,00	9.690,00

ASIENTO: 5
 FECHA: 4/10/2021
 GLOSA: P/r Se deposita el valor de las Fac 345667-657980

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.01.	PACIFICO	10.157,40	
1.1.1.2.03.	COOP. SAN FRANCISCO		10.157,40
	SUMAS IGUALES	10.157,40	10.157,40

ASIENTO: 6
 FECHA: 4/10/2021
 GLOSA: P/r prestacion de serv de Guayaquil- Ambato Fac # 876667

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.03.	COOP. SAN FRANCISCO	4.514,40	
1.1.2.11.02.02	IRFIR 1% VENTAS SERVICIOS	45,60	
4.1.2.01	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		4.560,00
	SUMAS IGUALES	4.560,00	4.560,00

ASIENTO: 7
 FECHA: 10/10/2021
 GLOSA: P/r Se deposita el valor de la Fac 876667

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.01.	PACIFICO	4.514,40	
1.1.1.2.03.	COOP. SAN FRANCISCO		4.514,40
	SUMAS IGUALES	4.514,40	4.514,40

ASIENTO: 8
 FECHA: 10/10/2021
 GLOSA: P/R pago de servicios Basicos

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.3.	SERVICIOS BASICOS	1.965,79	
1.1.1.2.03.	COOP. SAN FRANCISCO		1.965,79
	SUMAS IGUALES	1.965,79	1.965,79

ASIENTO: 9
 FECHA: 10/10/2021
 GLOSA: P/r 5 filtros 4551 Kenworth de diésel Fac 186967

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.9.	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	210,00	
1.1.2.11.01.01	IVA COMPRAS BIENES	25,20	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		223,97
2.1.07.2.06	IRF 30% IVA COMPRAS BIENES		7,56
2.1.07.2.02	IRFIR 1,75% COMPRAS BIENES		3,68
	SUMAS IGUALES	235,20	235,20

ASIENTO: 10
 FECHA: 16/10/2021
 GLOSA: P/r prestacion de serv de Posorja- Ambato Fac # 115667

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.03.	COOP. SAN FRANCISCO	722,70	
1.1.2.11.02.02	IRFIR 1% VENTAS SERVICIOS	7,30	
4.1.2.01	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		730,00
	SUMAS IGUALES	730,00	730,00

ASIENTO: 11
 FECHA: 16/10/2021
 GLOSA: P/r prestacion de serv de Guayaquil - Ambato Fac # 227280

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.03.	COOP. SAN FRANCISCO	4.514,40	
1.1.2.11.02.02	IRFIR 1% VENTAS SERVICIOS	45,60	
4.1.2.01	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		4.560,00
	SUMAS IGUALES	4.560,00	4.560,00

ASIENTO: 12
 FECHA: 16/10/2021
 GLOSA: P/r prestacion de serv de Guayaquil - Ambato Fac # 327233

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.03.	COOP. SAN FRANCISCO	564,30	
1.1.2.11.02.02	IRFIR 1% VENTAS SERVICIOS	5,70	
4.1.2.01	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		570,00
	SUMAS IGUALES	570,00	570,00

ASIENTO: 13
 FECHA: 16/10/2021
 GLOSA: P/r compra de 4 llantas YOKOHAMA delantera a Surtillanta

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.10.	REPUESTOS Y ACCESORIOS	1.720,00	
1.1.2.11.01.01	IVA COMPRAS BIENES	206,40	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		1.834,38
2.1.07.2.06	IRF 30% IVA COMPRAS BIENES		61,92
2.1.07.2.02	IRFIR 1,75% COMPRAS BIENES		30,10
	SUMAS IGUALES	1.926,40	1.926,40

ASIENTO: 14
 FECHA: 16/10/2021
 GLOSA: P/r Se deposita el valor de las Fac 227280-327233-115667

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.01.	PACIFICO	5.801,40	
1.1.1.2.03.	COOP. SAN FRANCISCO		5.801,40
	SUMAS IGUALES	5.801,40	5.801,40

ASIENTO: 15
 FECHA: 18/10/2021
 GLOSA: P/r prestacion de serv de Guayaquil - Ambato Fac # 997323

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.03.	COOP. SAN FRANCISCO	564,30	
1.1.2.11.02.02	IRFIR 1% VENTAS SERVICIOS	5,70	
4.1.2.01	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		570,00
	SUMAS IGUALES	570,00	570,00

ASIENTO: 16
 FECHA: 19/10/2021
 GLOSA: P/r Se deposita el valor de las Fac 997323

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.01.	PACIFICO	564,30	
1.1.1.2.03.	COOP. SAN FRANCISCO		564,30
	SUMAS IGUALES	564,30	564,30

ASIENTO: 17
 FECHA: 19/10/2021
 GLOSA: P/r El capital asignado

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.2.02.01.	ACCIONES A EMITIR	2.200,00	
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		2.200,00
	SUMAS IGUALES	2.200,00	2.200,00

ASIENTO: 18
 FECHA: 19/10/2021
 GLOSA: P/r acciones emitidas

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.2.02.02.	ACCIONES EMITIDAS	2.200,00	
1.1.2.02.01.	ACCIONES A EMITIR		2.200,00
	SUMAS IGUALES	2.200,00	2.200,00

ASIENTO: 19
 FECHA: 19/10/2021
 GLOSA: P/r acciones suscrita spor cobrar

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.2.09.01.	ACCIONES SUSCRITAS POR COBRAR	2.200,00	
1.1.2.02.02.	ACCIONES EMITIDAS		2.200,00
	SUMAS IGUALES	2.200,00	2.200,00

ASIENTO: 20
 FECHA: 19/10/2021
 GLOSA: P/r el capital pagado

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.03.	COOP. SAN FRANCISCO	2.200,00	
1.1.2.09.01.	ACCIONES SUSCRITAS POR COBRAR		2.200,00
	SUMAS IGUALES	2.200,00	2.200,00

ASIENTO: 21
 FECHA: 19/10/2021
 GLOSA: P/r compra de 5 llantas de reencauche a a Surtillanta

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.10.	REPUESTOS Y ACCESORIOS	1.170,00	
1.1.2.11.01.01	IVA COMPRAS BIENES	140,40	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		1.247,81
2.1.07.2.06	IRF 30% IVA COMPRAS BIENES		42,12
2.1.07.2.02	IRFIR 1,75% COMPRAS BIENES		20,48
	SUMAS IGUALES	1.310,40	1.310,40

ASIENTO: 22
 FECHA: 19/10/2021
 GLOSA: P/r prestacion de serv de Guayaquil - Ambato Fac# 199001

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.03.	COOP. SAN FRANCISCO	3.048,22	
1.1.2.11.02.02	IRFIR 1% VENTAS SERVICIOS	30,79	
4.1.2.01	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		3.079,01
	SUMAS IGUALES	3.079,01	3.079,01

ASIENTO: 23
 FECHA: 20/10/2021
 GLOSA: P/r Se deposita el valor de las Fac 199001

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.01.	PACIFICO	3.048,22	
1.1.1.2.03.	COOP. SAN FRANCISCO		3.048,22
	SUMAS IGUALES	3.048,22	3.048,22

ASIENTO: 24
 FECHA: 20/10/2021
 GLOSA: P/r servicio de teléfono a la empresa CNT

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.3.03	TELEFONIA FIJA	24,90	
1.1.1.2.03.	COOP. SAN FRANCISCO		24,90
	SUMAS IGUALES	24,90	24,90

ASIENTO: 25
 FECHA: 20/10/2021
 GLOSA: P/r Consumo de combustible y lubricante Fac 481521

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.9.	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	10.000,00	
1.1.2.11.01.01	IVA COMPRAS BIENES	1.200,00	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		11.200,00
	SUMAS IGUALES	11.200,00	11.200,00

ASIENTO: 26
 FECHA: 20/10/2021
 GLOSA: P/r compra de varios repuestos y accesos Fac 972900

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.10.	REPUESTOS Y ACCESORIOS	95,00	
1.1.2.11.01.01	IVA COMPRAS BIENES	11,40	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		101,32
2.1.07.2.06	IRF 30% IVA COMPRAS BIENES		3,42
2.1.07.2.02	IRFIR 1,75% COMPRAS BIENES		1,66
	SUMAS IGUALES	106,40	106,40

ASIENTO: 27
 FECHA: 20/10/2021
 GLOSA: P/r prestacion de serv de Guayaquil - Ambato Fac# 347373

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
2.1.02.01	LOCALES	2.009,70	
1.1.2.11.02.02	IRFIR 1% VENTAS SERVICIOS	20,30	
4.1.2.01	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		2.030,00
	SUMAS IGUALES	2.030,00	2.030,00

ASIENTO: 28
 FECHA: 22/10/2021
 GLOSA: P/r prestacion de serv de transporte de alimentos Fac # 112222

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.03.	COOP. SAN FRANCISCO	693,00	
1.1.2.11.02.02	IRFIR 1% VENTAS SERVICIOS	7,00	
4.1.2.01	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		700,00
	SUMAS IGUALES	700,00	700,00

ASIENTO: 29
 FECHA: 23/10/2021
 GLOSA: P/r Se deposita el valor de las Fac 112222

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.01.	PACIFICO	693,00	
1.1.1.2.03.	COOP. SAN FRANCISCO		693,00
	SUMAS IGUALES	693,00	693,00

ASIENTO: 30
 FECHA: 25/10/2021
 GLOSA: P/r servicio de vulcanizadora

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.11.	OTROS GASTOS	100,00	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		100,00
	SUMAS IGUALES	100,00	100,00

ASIENTO: 31
 FECHA: 27/10/2021
 GLOSA: P/r El capital asignado

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.2.02.01.	ACCIONES A EMITIR	3.300,00	
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		3.300,00
	SUMAS IGUALES	3.300,00	3.300,00

ASIENTO: 32
 FECHA: 27/10/2021
 GLOSA: P/r acciones emitidas

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.2.02.02.	ACCIONES EMITIDAS	3.300,00	
1.1.2.02.01.	ACCIONES A EMITIR		3.300,00
	SUMAS IGUALES	3.300,00	3.300,00

ASIENTO: 33
 FECHA: 27/10/2021
 GLOSA: P/r acciones suscrita por cobrar

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.2.09.01.	ACCIONES SUSCRITAS POR COBRAR	3.300,00	
1.1.2.02.02.	ACCIONES EMITIDAS		3.300,00
	SUMAS IGUALES	3.300,00	3.300,00

ASIENTO: 34
 FECHA: 27/10/2021
 GLOSA: P/r el capital pagado

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.03.	COOP. SAN FRANCISCO	3.300,00	
1.1.2.09.01.	ACCIONES SUSCRITAS POR COBRAR		3.300,00
	SUMAS IGUALES	3.300,00	3.300,00

ASIENTO: 35
 FECHA: 30/10/2021
 GLOSA: P/r Pago de sueldos y salarios del ems de octubre

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.1.	SUELDOS Y SALARIOS	6.700,00	
1.1.1.2.03.	COOP. SAN FRANCISCO		6.700,00
	SUMAS IGUALES	6.700,00	6.700,00



CÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANSBONILL S.A.

LIBRO MAYOR

Del 01 DE OCTUBRE DE 2021

(Expresado en USD)

CUENTA: 1.1.1.1.01

NOMBRE CUENTA: CAJA EFECTIVO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2021	P/r saldo inicial al 1/10/2021	15.000,00		15.000,00
9	10/10/2021	P/r 5 filtros 4551 Kenworth de diésel Fac 186967		223,97	14.776,04
13	16/10/2021	P/r compra de 4 llantas YOKOHAMA delantera a Surtillanta		1.834,38	12.941,66
21	19/10/2021	P/r compra de 5 llantas de reencauche a a Surtillanta		1.247,81	11.693,85
25	20/10/2021	P/r Consumo de combustible y lubricante Fac 481521		11.200,00	493,85
26	20/10/2021	P/r compra de varios repuestos y accesos Fac 972900		101,32	392,53
30	25/10/2021	P/r servicio de vulcanizadora		100,00	292,53
		TOTALES	15.000,00	14.707,47	292,53

CUENTA: 1.1.1.1.03

NOMBRE CUENTA: CAJA CHICA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2021	P/r saldo inicial al 1/10/2021	1.603,80		1.603,80
		TOTALES	1.603,80	0,00	1.603,80

CUENTA: 1.1.1.2.01.

NOMBRE CUENTA: PACIFICO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2021	P/r saldo inicial al 1/10/2021	100.000,00		100.000,00
5	4/10/2021	P/r Se deposita el valor de las Fac 345667-	10.157,40		110.157,40
7	10/10/2021	P/r Se deposita el valor de la Fac 876667	4.514,40		114.671,80
14	16/10/2021	P/r Se deposita el valor de las Fac 227280-	5.801,40		120.473,20
16	19/10/2021	P/r Se deposita el valor de las Fac 997323	564,30		121.037,50
23	20/10/2021	P/r Se deposita el valor de las Fac 199001	3.048,22		124.085,72
29	23/10/2021	P/r Se deposita el valor de las Fac 112222	693,00		124.778,72
		TOTALES	124.778,72	0,00	124.778,72

CUENTA: 1.1.1.2.03.

NOMBRE CUENTA: COOP. SAN FRANCISCO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2021	P/r saldo inicial al 1/10/2021	6.000,00		6.000,00
2	2/10/2021	P/r prestacion de serv de Guayaquil- Am	564,30		6.564,30
3	3/10/2021	P/r Compra de Suministros de oficina Fac # 546789		34,07	6.530,23
4	3/10/2021	P/r prestacion de serv de Porsorja a Guay	9.593,10		16.123,33
5	4/10/2021	P/r Se deposita el valor de las Fac 345667-657980		10.157,40	5.965,93
6	4/10/2021	P/r prestacion de serv de Guayaquil- Am	4.514,40		10.480,33
7	10/10/2021	P/r Se deposita el valor de la Fac 876667		4.514,40	5.965,93
8	10/10/2021	P/R pago de servicios Basicos		1.965,79	4.000,14
10	16/10/2021	P/r prestacion de serv de Posorja- Ambat	722,70		4.722,84
11	16/10/2021	P/r prestacion de serv de Guayaquil - Am	4.514,40		9.237,24
12	16/10/2021	P/r prestacion de serv de Guayaquil - Am	564,30		9.801,54
14	16/10/2021	P/r Se deposita el valor de las Fac 227280-327233-115667		5.801,40	4.000,14
15	18/10/2021	P/r prestacion de serv de Guayaquil - Am	564,30		4.564,44
16	19/10/2021	P/r Se deposita el valor de las Fac 997323		564,30	4.000,14
20	19/10/2021	P/r el capital pagado	2.200,00		6.200,14
22	19/10/2021	P/r prestacion de serv de Guayaquil - Am	3.048,22		9.248,36
23	20/10/2021	P/r Se deposita el valor de las Fac 199001		3.048,22	6.200,14
24	20/10/2021	P/r servicio de teléfono a la empresa CNT		24,90	6.175,24
28	22/10/2021	P/r prestacion de serv de transporte de	693,00		6.868,24
29	23/10/2021	P/r Se deposita el valor de las Fac 112222		693,00	6.175,24
34	27/10/2021	P/r el capital pagado	3.300,00		9.475,24
35	30/10/2021	P/r Pago de sueldos y salarios del ems de octubre		6.700,00	2.775,24
		TOTALES	36.278,72	33.503,48	2.775,24

CUENTA: 1.1.2.02.01.

NOMBRE CUENTA: ACCIONES A EMITIR

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
17	19/10/2021	P/r El capital asignado	2.200,00		2.200,00
18	19/10/2021	P/r acciones emitidas		2.200,00	0,00
31	27/10/2021	P/r El capital asignado	3.300,00		3.300,00
32	27/10/2021	P/r acciones emitidas		3.300,00	0,00
		TOTALES	5.500,00	5.500,00	0,00

CUENTA: 1.1.2.02.02.

NOMBRE CUENTA: ACCIONES EMITIDAS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
18	19/10/2021	P/r acciones emitidas	2.200,00		2.200,00
19	19/10/2021	P/r acciones suscrita spor cobrar		2.200,00	0,00
32	27/10/2021	P/r acciones emitidas	3.300,00		3.300,00
33	27/10/2021	P/r acciones suscrita por cobrar		3.300,00	0,00
		TOTALES	5.500,00	5.500,00	0,00

CUENTA: 1.1.2.09.01.

NOMBRE CUENTA: ACCIONES SUSCRITAS POR COBRAR

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
19	19/10/2021	P/r acciones suscrita spor cobrar	2.200,00		2.200,00
20	19/10/2021	P/r el capital pagado		2.200,00	0,00
33	27/10/2021	P/r acciones suscrita por cobrar	3.300,00		3.300,00
34	27/10/2021	P/r el capital pagado		3.300,00	0,00
		TOTALES	5.500,00	5.500,00	0,00

CUENTA: 1.1.2.11.01.01

NOMBRE CUENTA: IVA COMPRAS BIENES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2021	P/r saldo inicial al 1/10/2021	20,92		20,92
3	3/10/2021	P/r Compra de Suministros de oficina Fac	3,83		24,75
9	10/10/2021	P/r 5 filtros 4551 Kenworth de diésel Fac	25,20		49,95
13	16/10/2021	P/r compra de 4 llantas YOKOHAMA delar	206,40		256,35
21	19/10/2021	P/r compra de 5 llantas de reencauche a a	140,40		396,75
25	20/10/2021	P/ r Consumo de combustible y lubricante	1.200,00		1.596,75
26	20/10/2021	P/r compra de varios repuestos y accesor	11,40		1.608,15
		TOTALES	1.608,15	0,00	1.608,15

CUENTA: 1.1.2.11.02.02

NOMBRE CUENTA: IRFIR 1% VENTAS SERVICIOS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
2	2/10/2021	P/r prestacion de serv de Guayaquil- Am	5,70		5,70
4	3/10/2021	P/r prestacion de serv de Porsorja a Guay	96,90		102,60
6	4/10/2021	P/r prestacion de serv de Guayaquil- Am	45,60		148,20
10	16/10/2021	P/r prestacion de serv de Posorja- Ambat	7,30		155,50
11	16/10/2021	P/r prestacion de serv de Guayaquil - Am	45,60		201,10
12	16/10/2021	P/r prestacion de serv de Guayaquil - Am	5,70		206,80
15	18/10/2021	P/r prestacion de serv de Guayaquil - Am	5,70		212,50
22	19/10/2021	P/r prestacion de serv de Guayaquil - Am	30,79		243,29
27	20/10/2021	P/r prestacion de serv de Guayaquil - Am	20,30		263,59
28	22/10/2021	P/r prestacion de serv de tarnsporte de a	7,00		270,59
		TOTALES	270,59	0,00	270,59

CUENTA: 1.1.3.1.

NOMBRE CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2021	P/r saldo inicial al 1/10/2021	35,73		35,73
		TOTALES	35,73	0,00	35,73

CUENTA: 1.1.3.1.06

NOMBRE CUENTA: INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2021	P/r saldo inicial al 1/10/2021	174,30		174,30
		TOTALES	174,30	0,00	174,30

CUENTA: 1.2.1.06

NOMBRE CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2021	P/r saldo inicial al 1/10/2021	150.000,00		150.000,00
		TOTALES	150.000,00	0,00	150.000,00

CUENTA: 2.1.02.01

NOMBRE CUENTA: LOCALES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2021	P/r saldo inicial al 1/10/2021		7.540,18	7.540,18
27	20/10/2021	P/r prestacion de serv de Guayaquil - Am	2.009,70		5.530,48
		TOTALES	2.009,70	7.540,18	5.530,48

CUENTA: 2.1.07.2.01

NOMBRE CUENTA: IRFIR 1% COMPRAS BIENES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2021	P/r saldo inicial al 1/10/2021		151,30	151,30
		TOTALES	0,00	151,30	151,30

CUENTA: 2.1.07.2.02

NOMBRE CUENTA: IRFIR 1,75% COMPRAS BIENES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2021	P/r saldo inicial al 1/10/2021		1,39	1,39
3	3/10/2021	P/r Compra de Suministros de oficina Fac # 546789		0,56	1,95
9	10/10/2021	P/r 5 filtros 4551 Kenworth de diésel Fac 186967		3,68	5,62
13	16/10/2021	P/r compra de 4 llantas YOKOHAMA delantera a Surtillanta		30,10	35,72
21	19/10/2021	P/r compra de 5 llantas de reencauche a a Surtillanta		20,48	56,20
26	20/10/2021	P/r compra de varios repuestos y accesos Fac 972900		1,66	57,86
		TOTALES	0,00	57,86	57,86

CUENTA: 2.1.07.2.06

NOMBRE CUENTA: IRF 30% IVA COMPRAS BIENES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2021	P/r saldo inicial al 1/10/2021		2,47	2,47
3	3/10/2021	P/r Compra de Suministros de oficina Fac # 546789		1,15	3,62
9	10/10/2021	P/r 5 filtros 4551 Kenworth de diésel Fac 186967		7,56	11,18
13	16/10/2021	P/r compra de 4 llantas YOKOHAMA delantera a Surtillanta		61,92	73,10
21	19/10/2021	P/r compra de 5 llantas de reencauche a a Surtillanta		42,12	115,22
26	20/10/2021	P/r compra de varios repuestos y accesos Fac 972900		3,42	118,64
		TOTALES	0,00	118,64	118,64

CUENTA: 3.1.01
 NOMBRE CUENTA: CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2021	P/r saldo inicial al 1/10/2021		314.639,50	314.639,50
17	19/10/2021	P/r El capital asignado		2.200,00	316.839,50
31	27/10/2021	P/r El capital asignado		3.300,00	320.139,50
		TOTALES	0,00	320.139,50	320.139,50

CUENTA: 3.7.02
 NOMBRE CUENTA: (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2021	P/r saldo inicial al 1/10/2021		-49.500,09	-49.500,09
		TOTALES	0,00	-49.500,09	-49.500,09

CUENTA: 4.1.2.01
 NOMBRE CUENTA: PRESTACIÓN DE SERVICIOS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
2	2/10/2021	P/r prestacion de serv de Guayaquil- Ambato Fac # 34566		570,00	570,00
4	3/10/2021	P/r prestacion de serv de Porsorja a Guayaquil # 657980		9.690,00	10.260,00
6	4/10/2021	P/r prestacion de serv de Guayaquil- Ambato Fac # 87666		4.560,00	14.820,00
10	16/10/2021	P/r prestacion de serv de Posorja- Ambato Fac # 115667		730,00	15.550,00
11	16/10/2021	P/r prestacion de serv de Guayaquil - Ambato Fac # 22728		4.560,00	20.110,00
12	16/10/2021	P/r prestacion de serv de Guayaquil - Ambato Fac # 32723		570,00	20.680,00
15	18/10/2021	P/r prestacion de serv de Guayaquil - Ambato Fac # 99732		570,00	21.250,00
22	19/10/2021	P/r prestacion de serv de Guayaquil - Ambato Fac # 19900		3.079,01	24.329,01
27	20/10/2021	P/r prestacion de serv de Guayaquil - Ambato Fac# 34737		2.030,00	26.359,01
28	22/10/2021	P/r prestacion de serv de tarnsporte de alimentos Fac #		700,00	27.059,01
		TOTALES	0,00	27.059,01	27.059,01

CUENTA: 5.1.2.1.
 NOMBRE CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
35	30/10/2021	P/r Pago de sueldos y salarios del ems de	6.700,00		6.700,00
		TOTALES	6.700,00	0,00	6.700,00

CUENTA: 5.1.2.10.
 NOMBRE CUENTA: REPUESTOS Y ACCESORIOS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
13	16/10/2021	P/r compra de 4 llantas YOKOHAMA delan	1.720,00		1.720,00
21	19/10/2021	P/r compra de 5 llantas de reencauche a a	1.170,00		2.890,00
26	20/10/2021	P/r compra de varios repuestos y accesos	95,00		2.985,00
		TOTALES	2.985,00	0,00	2.985,00

CUENTA: 5.1.2.11.
 NOMBRE CUENTA: OTROS GASTOS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
30	25/10/2021	P/r servicio de vulcanizadora	100,00		100,00
		TOTALES	100,00	0,00	100,00

CUENTA: 5.1.2.3.
 NOMBRE CUENTA: SERVICIOS BASICOS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
8	10/10/2021	P/R pago de servicios Basicos	1.965,79		1.965,79
		TOTALES	1.965,79	0,00	1.965,79

CUENTA: 5.1.2.3.03
 NOMBRE CUENTA: TELEFONIA FIJA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
24	20/10/2021	P/r servicio de teléfono a la empresa CNT	24,90		24,90
		TOTALES	24,90	0,00	24,90

CUENTA: 5.1.2.6.

NOMBRE CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
3	3/10/2021	P/r Compra de Suministros de oficina Fac	31,95		31,95
		TOTALES	31,95	0,00	31,95

CUENTA: 5.1.2.9.

NOMBRE CUENTA: COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
9	10/10/2021	P/r 5 filtros 4551 Kenworth de diésel Fac	210,00		210,00
25	20/10/2021	P/ r Consumo de combustible y lubricante	10.000,00		10.210,00
		TOTALES	10.210,00	0,00	10.210,00



CÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANSBONILL S.A.

LIBRO MAYOR

Del 01 DE OCTUBRE DE 2021

(Expresado en USD)

NOMBRE CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
CAJA EFECTIVO	15.000,00	14.707,47	292,53	
CAJA CHICA	1.603,80		1.603,80	
PACIFICO	124.778,72		124.778,72	
COOP. SAN FRANCISCO	36.278,72	33.503,48	2.775,24	
ACCIONES A EMITIR	5.500,00	5.500,00		
ACCIONES EMITIDAS	5.500,00	5.500,00		
ACCIONES SUSCRITAS POR COBRAR	5.500,00	5.500,00		
IVA COMPRAS BIENES	1.608,15		1.608,15	
IRFIR 1% VENTAS SERVICIOS	270,59		270,59	
SUMINISTROS DE OFICINA	35,73		35,73	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINA	174,30		174,30	
MAQUINARIA Y EQUIPO	150.000,00		150.000,00	
LOCALES	2.009,70	7.540,18		5.530,48
IRFIR 1% COMPRAS BIENES		151,30		151,30
IRFIR 1,75% COMPRAS BIENES		57,86		57,86
IRF 30% IVA COMPRAS BIENES		118,64		118,64
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		320.139,50		320.139,50
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		-49.500,09	49.500,09	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		27.059,01		27.059,01
SUELDOS Y SALARIOS	6.700,00		6.700,00	
REPUESTOS Y ACCESORIOS	2.985,00		2.985,00	
OTROS GASTOS	100,00		100,00	
SERVICIOS BASICOS	1.965,79		1.965,79	
TELEFONIA FIJA	24,90		24,90	
SUMINISTROS DE OFICINA	31,95		31,95	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	10.210,00		10.210,00	
SUMAS IGUALES	370.277,35	370.277,35	353.056,79	353.056,79



CÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANSBONILL S.A.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Del 01 DE OCTUBRE DE 2021

(Expresado en USD)

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO	15.000,00	14.707,47	292,53	
1.1.1.1.03	CAJA CHICA	1.603,80		1.603,80	
1.1.1.2.01.	PACIFICO	124.778,72		124.778,72	
1.1.1.2.03.	COOP. SAN FRANCISCO	36.278,72	33.503,48	2.775,24	
1.1.2.02.01.	ACCIONES A EMITIR	5.500,00	5.500,00		
1.1.2.02.02.	ACCIONES EMITIDAS	5.500,00	5.500,00		
1.1.2.09.01.	ACCIONES SUSCRITAS POR COBRAR	5.500,00	5.500,00		
1.1.2.11.01.01	IVA COMPRAS BIENES	1.608,15		1.608,15	
1.1.2.11.02.02	IRFIR 1% VENTAS SERVICIOS	270,59		270,59	
1.1.3.1.	SUMINISTROS DE OFICINA	35,73		35,73	
1.1.3.1.06	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINA	174,30		174,30	
1.2.1.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	150.000,00		150.000,00	
2.1.02.01	LOCALES	2.009,70	7.540,18		5.530,48
2.1.07.2.01	IRFIR 1% COMPRAS BIENES		151,30		151,30
2.1.07.2.02	IRFIR 1,75% COMPRAS BIENES		57,86		57,86
2.1.07.2.06	IRF 30% IVA COMPRAS BIENES		118,64		118,64
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		320.139,50		320.139,50
3.7.02	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		-49.500,09	49.500,09	
4.1.2.01	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		27.059,01		27.059,01
5.1.2.1.	SUELDOS Y SALARIOS	6.700,00		6.700,00	
5.1.2.10.	REPUESTOS Y ACCESORIOS	2.985,00		2.985,00	
5.1.2.11.	OTROS GASTOS	100,00		100,00	
5.1.2.3.	SERVICIOS BASICOS	1.965,79		1.965,79	
5.1.2.3.03	TELEFONIA FIJA	24,90		24,90	
5.1.2.6.	SUMINISTROS DE OFICINA	31,95		31,95	
5.1.2.9.	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	10.210,00		10.210,00	
	SUMAS IGUALES	370.277,35	370.277,35	353.056,79	353.056,79
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 50px;"> <div style="width: 45%; border-top: 1px solid black; text-align: center;"> CONTADOR </div> <div style="width: 45%; border-top: 1px solid black; text-align: center;"> GERENTE </div> </div>					



CÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANSBONILL S.A.

ESTADO DE RESULTADO

Por el Periodo terminado el 31 DE OCTUBRE DE 2021

(Expresado en USD)

INGRESOS		27.059,01
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	27.059,01	
<u>Menos</u>		
EGRESOS		
GASTOS DE OPERACIÓN		22.017,64
SUELDOS Y SALARIOS	6.700,00	
REPUESTOS Y ACCESORIOS	2.985,00	
OTROS GASTOS	100,00	
SERVICIOS BASICOS	1.965,79	
TELEFONIA FIJA	24,90	
SUMINISTROS DE OFICINA	31,95	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	10.210,00	
UTILIDAD EN OPERACIONES		5.041,37
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		5.041,37
IMPUESTO RENTA EMPRESAS		1.260,00
RESULTADO DE LA GESTIÓN		3.781,37

CONTADOR

GERENTE



CÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANSBONILL S.A.

BALANCE GENERAL

Por el Periodo terminado el 31 DE OCTUBRE DE 2021

(Expresado en USD)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE		131.539,06
CAJA EFECTIVO	292,53	
CAJA CHICA	1.603,80	
PACIFICO	124.778,72	
COOP. SAN FRANCISCO	2.775,24	
IVA COMPRAS BIENES	1.608,15	
IRFIR 1% VENTAS SERVICIOS	270,59	
SUMINISTROS DE OFICINA	35,73	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALM	174,30	
ACTIVO NO CORRIENTE		150.000,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	150.000,00	
TOTAL ACTIVO		281.539,06

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO

PASIVO CORRIENTE		7.118,28
LOCALES	5.530,48	
IRFIR 1% COMPRAS BIENES	151,30	
IRFIR 1,75% COMPRAS BIENES	57,86	
IRF 30% IVA COMPRAS BIENES	118,64	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	1.260,00	
TOTAL PASIVO		7.118,28

PATRIMONIO

		274.420,78
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	320.139,50	
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	-49.500,09	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	3.781,37	
TOTAL PATRIMONIO		274.420,78
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		281.539,06

CONTADOR

GERENTE



CÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANSBONILL S.A.
ESTADO DE CAMBIO DE PATRIMONIO

Por el Periodo terminado el 31 DE OCTUBRE DE 2021

(Expresado en USD)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDO AL 1 DE OCTUBRE 2021	314.639,50		-49.500,09	265.139,41
ACCIONES EMITIDAS	5.500,00			5.500,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO			3.781,37	3.781,37
SALDO AL 31 DE OCTUBRE 2021	320.139,50	-	-45.718,72	274.420,78



CÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANSBONILL S.A. ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO

Por el Periodo terminado el 31 DE OCTUBRE DE 2021
(Expresado en USD)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

UTILIDAD EN OPERACIONES	5.041,37
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERC	174,30

EFFECTIVO PROVENIENTES DE LAS OPER. 5215,67

ACTIVIDADES DE INVERSION

MAQUINARIA Y EQUIPO	150.000,00
---------------------	------------

EFFECTIVO EN ACTIVADES DE INVERSION 150.000,00

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

EFFECTIVO EN ACTIVADES DE FINANCIAM 0
TOTAL FLUJO DELE FECTIVO 155.215,67

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANSBONILL S.A.

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA Y SUS OBJETIVOS

La Compañía de Transporte Pesado Transbonill S.A., se constituye el 29 de Julio de 2015. La entidad tiene su domicilio en el Sector Alobamba, cantón Tisaleo, provincia de Tungurahua.

El objetivo principal de la Compañía es brindar servicio de transporte pesado, es decir, todas las actividades de transporte de carga por carretera, incluido en camionetas de: troncos, ganado, transporte refrigerado, carga pesada, carga a granel, incluido el transporte en camiones cisterna, automóviles, desperdicios y materiales de desecho, sin recogida ni eliminación.

NOTA 2. BANCOS

La cuenta Bancos – Banco Pacífico de la Compañía de Transporte Pesado en el Balance General al corte del octubre del 2021 refleja un saldo de \$124.778,72 lo que indica que en este periodo se ha tenido un buen ingreso en base a las ventas a que ha manejado la entidad durante el periodo contable analizado.

NOTA 3.- MAQUINARIA Y EQUIPO PESADO

La maquinaria y equipo pesado representa un monto de este mes de un valor de \$ 150.000,00, lo que indica que la empresa posee equipo pesado nuevo, para que haya un uso más adecuado y facilite de mejor comodidad los servicios de transporte que se ofrece al público.

NOTA 4.- CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

En este periodo existe un monto de Capital Suscrito o Asignado un valor de \$320.139,50 lo que indica que en este periodo se vendieron algunas acciones tanto para camión como para tráiler. Siendo de gran beneficio para la entidad.

NOTA 5.- RESULTADO DEL PERIODO

Con corte al 31 de octubre del 2021 se ha presentado una Utilidad del ejercicio de \$ 5041,37, monto que es un poco representativo para la entidad con relación a las cantidades que maneja en las demás cuentas que intervienen en el ejercicio contable. Al tener un conversatorio con el Gerente se llegó a la conclusión que este mes no es muy recurrente que exista grandes ingresos, al contrario se alcanzan a cubrir algunos gastos principales.

COMENTARIO: Para la entidad es de mucha importancia que se use el Software Contable KIPUCLOUD debido a que este es más adaptable de acuerdo a la actividad de la Empresa, debido a que este sistema cuenta con un paquete completo como es la Facturación electrónica, aparte de eso está debidamente ordenado como es con el Plan de Cuentas, Transacciones, donde los Estados Financieros se podría obtener de manera inmediata y la manera de manejar es muy adaptable.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES

- La creación de un sistema de teoría-referencia del cual se puedan concluir que, la información obtenida de fuentes bibliográficas tales como: libros, artículos científicos, páginas web, blogs de investigación, revistas profesionales; fueron indispensables para el desarrollo del sistema contable para la Compañía TransBonill S.A.,; del Cantón Tisaleo, Provincia de Tungurahua.
- Como tal, el marco metodológico permite el uso de una variedad de métodos, técnicas y herramientas de investigación para recopilar información que se presenta de manera consistente, relevante, oportuna y veraz; para la creación, diseño y uso del sistema contable para la Compañía TransBonill S.A.,; del Cantón Tisaleo, Provincia de Tungurahua.
- La compañía de Transporte Pesado TransBonill S.A.del Cantón Tisaleo en la Provincia de Tungurahua no cuenta con un sistema contable para regular las actividades económicas y financieras de la misma organización, por lo que se considera indispensable la aplicación inmediata del sistema contable entregado a la máxima autoridad.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda el uso de fuentes bibliográficas confiables, así como el análisis de publicaciones de autores reconocidos para crear un marco teórico sólido, un estudio de diseño de sistemas contables informativo y claramente fundamentado para mejorar la gestión financiera de las empresas.
- Se recomienda una variedad de métodos de investigación, técnicas y materiales de referencia en todas las investigaciones realizadas para garantizar que las fuentes de información sean consistentes, oportunas, auténticas, relevantes y transparentes; al servicio de la construcción del marco metodológico de la investigación de grado.
- La compañía de Transporte Pesado TransBonill S.A. del Cantón Tisaleo en la Provincia de Tungurahua ha desarrollado un sistema contable utilizando diversos métodos de investigación, gracias al desarrollo de este sistema se gestionará mejor el proceso contable, la optimización de recursos y la adecuada toma de decisiones.

BIBLIOGRAFÍA

- Alcarria, J. (2016). Introducción a la contabilidad. Recuperado de:
https://elibro.net/es/lc/epoch/login_usuario/?next=/es/ereader/epoch/51736/?fs_q=Importancias__de__la__contabilidad&
- Arreaga, R. (2017). Diseño de un Sistema Contable Financiero para la Compañía de Transporte de Carga Pesada Wacho S.A. Babahoyo : Uniandes .
- Arroyo, N., Guzmán, F., & Hurtado, E. (2019). *El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías*. Recuperado de:
<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Ayala , S., & Fino, G. (2015). *Contabilidad Básica General. Un enfoque administrativo y de control interno*. Bogotá, Colombia: Grafiweb, impresores, publicistas.
- Bravo, M. (2007). *Contabilidad General*. Quito: Editorial Nuevodia.
- Cáceres, E. (2014). *Análisis y Diseño de Sistema de Información*. Recuperado de:
<http://www.facso.unsj.edu.ar>.
- Castellnou, R. (2019). *Tipos de contabilidad de una empresa*. Recuperado de: Contabilidad y Fiscalidad: <https://www.captio.net/blog/tipos-de-contabilidad-de-una-empresa-ii>
- Chávez , H. (2019). *Diseño De Un Sistema Financiero Y Contable para controlar los recursos y optimizar los resultados económicos de la empresa de Transporte Pesado Bistroka S.A de la ciudad de Guayaquil.*”. Quito: UTE. Recuperado de:
http://repositorio.ute.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/4299/58443_1.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Duong Thi, K., & Pranati, M. (2016). *Programa Inicie y Mejore su Negocio IMESUN - Organización Internacional del Trabajo* (Primera Edición ed.). Suiza: International Labour Office.
- Equipo Logro. (2020). *Sistema Contable*. Recuperado de: Software Contable Logro: <https://www.loggro.com/blog-software-de-gestion-erp/que-tipos-de-sistemas-contables-existen/>
- Gudiño Dávila, E., & Coral Delgado, L. (1996). *Contabilidad Universitaria* (Cuarta Edición ed.). Colombia, Colombia: Editorial McGrawHill.

- Hernandez, Z. (2011). *Administración Contable*. Recuperado de: Pasos del sistema contable:
<http://admoncontsoraya.blogspot.com/2011/02/pasos-del-sistema-contable.html>
- Izaguirre, J. G. (2000). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (Vigencia y Aplicación). *Revistas UNSMS*, 1. Recuperado de:
https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi_conta.htm
- Leal, A. (2018). *¿Qué son las NIC?* Recuperado de: Soy Empresario:
<https://www.siigo.com/blog/contador/que-son-las-nic/>
- Mayorga, 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 2014. Nicaragua. Recuperado de: : <https://repositorio.unan.edu.ni/1619/1/16322.pdf>
- Medina, S., Aguirre, C., & González, E. (2018). Contabilidad General. Recuperado de:
http://www.cidepro.org/images/pdfs/contabilidad_general.pdf
- Meigs, R. (2000). Contabilidad la base para decisiones gerenciales. Editor, McGraw-Hill Interamericana. Recuperado de:
<https://books.google.com.ec/books?id=fU4aPQAACAAJ&lr=>
- Naranjo, M. (2006). *Contabilidad Comercial y de Servicios* (12 ed.). Quito, Ecuador: Imprenta de Bosco.
- Navarro, X. (2015). *¿Qué es un sistema contable y para qué sirve?* Recuperado de: DEUSTO Formación: <https://www.deustoformacion.com/blog/finanzas/que-es-sistema-contable>
- Nuño, P. (2018). *Objetivos de la contabilidad*. Recuperado de: Emrendepyme.net:
<https://www.emrendepyme.net/objetivos-de-la-contabilidad.html#:~:text=Y%20es%20que%2C%20el%20objetivo,%2C%20sintetizada%2C%20veraz%20y%20objetiva.>
- Nuño, P. (2018). *Tipos de contabilidad*. Recuperado de: EmrendePyme.net:
<https://www.emrendepyme.net/tipos-de-contabilidad.html>
- Prieto, R. (2017). Plan general de contabilidad. Recuperado de:
https://elibro.net/es/lc/epoch/login_usuario/?next=/es/lc/epoch/titulos/51124/?2016=,&2017=,&2018=,&2019=,&2020=
- Pyle, W. (1990). Introducción a la contabilidad. Madrid, España: Ediciones Deusto. Recuperado el 2022, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=55482>

- Ramos, M. (2019). *¿Qué son las NIC y para qué sirven?* Recuperado de: Abaco Sistema Contable: <https://www.abaco.com.py/blog/que-son-las-nic-y-para-que-sirven>
- Rangel, V., & Tamahara, V. (2017). *Contabilidad General*. Recuperado de: https://elibro.net/es/lc/epoch/login_usuario/?next=/es/ereader/epoch/41179/?as_title_name=Contabilidad&as_title_name_
- Rodríguez, E., & Chiriboga, M. (2010). *Diseño de un Sistema Contable en la empresa de Transportes Victor Hugo Contento González período agosto septiembre, octubre del 2010*. Recuperado de: <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1674/1/TESIS.pdf>
- Rodríguez, G. (2020). *Sistema contable - qué es, elementos e importancias*. Recuperado de: Portafolio Contable, Contabilidad y Finanzas: <https://www.portafoliocontable.info/sistema-contable/>
- Sanandrés, L. (2018). *Contabilidad General* (Primera Edición ed.). Riobamba, Chimborazo, Ecuador: Lugsá.
- Sena, E. (2008). *Contabilidad: Características de la Contabilidad y su importancia*. Recuperado de: Contabilidad Eliana Sena: <https://sites.google.com/site/contabilidadelianasena/caracteristicas-de>
- Senn, J. (2003). *Análisis y especificación de sistema de información*. Venezuela: McGraw-Hill.
- Thompson, J. (2008). *Objetivos de la Contabilidad*. Recuperado de: PromonegocioS.net: <https://www.promonegocios.net/contabilidad/objetivos-contabilidad.html>
- Valdiviezo, G. (2020). *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*. Recuperado de: SCRIBD : <https://es.scribd.com/doc/110631711/Principios-de-Contabilidad-Generalmente-Aceptados>
- Vargar, M. (2020). *Fundamentos de contabilidad*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/151232?as_title_name=Contabilidad&as_title_name_op=unaccent__icontains&as_all=Que_es_la_contabilidad&as_all_op=unaccent__icontains&as_edition_year=2016,2020&as_edition_year_op=range&prev=as&page=11
- Velastegui, W. (2016). *La empresa, la contabilidad y principios contables*. Recuperado de: <https://docs.google.com/viewer?a=v&pid=sites&srcid=ZGVmYXVsdGRvbWVpbnx0b>
- Whitten, J. (1996). *Análisis y Diseño de Sistema de Información*. Madrid: McGraw - Hill.
- Zapata, P. (2020). *Contabilidad General*. Quito, Ecuador: LPHAEDITORIAL.

ANEXOS

ANEXO A: RUC DE TRANSBONILL S.A.

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social TRANSBONILL S.A		Número RUC 1891763480001	
Representante legal • BONILLA COELLO BYRON LEONARDO			
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN GENERAL		
Inicio de actividades 13/08/2015	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Fecha de constitución 02/03/2015			
Jurisdicción ZONA 3 / TUNGURAHUA / TISALEO		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES		Agente de retención SI	
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: TUNGURAHUA Cantón: TISALEO Parroquia: TISALEO Dirección Calle: VIA A RIOBAMBA Número: S/N Referencia: JUNTO AL CENTRO DE SALUD			
Actividades económicas • H49230101 - TODAS LAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA, INCLUIDO EN CAMIONETAS DE: TRONCOS, GANADO, TRANSPORTE REFRIGERADO, CARGA PESADA, CARGA A GRANEL, INCLUIDO EL TRANSPORTE EN CAMIONES CISTERNA, AUTOMÓVILES, DESPERDICIOS Y MATERIALES DE DESECHO, SIN RECOGIDA NI ELIMINACIÓN.			
Establecimientos			
Abiertos 1	Cerrados 0		
Obligaciones tributarias • ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES ANUAL • 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES • 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE • ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI • ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO • ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA			

ANEXO B: CUESTIONARIO

Pregunta 1.

¿TRANSBONILL S.A para la prestación de sus servicios dispone de alguna herramienta contable para su registro?

Tabla 15-4: Respuesta de la pregunta 1

Respuesta	Frecuencia
Si	70
No	90
Total	160

Fuente: Encuesta TRANSBONILL S.A

Realizado por: Bonilla (2022)



Ilustración 20-4: Respuesta de la pregunta 1

Realizado por: Bonilla (2022)

Análisis e interpretación.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a los socios de TRANSBONILL S.A se puede determinar que el 56% desconoce del uso de herramientas contables para el registro de sus actividades, mientras que un 44% dice que ellos si conocen de las disposiciones vigentes en la empresa.

Pregunta 2.

¿TRANSBONILL S.A contrata servicios externo para la elaboración de información contable?

Tabla 16-4: Respuesta de la pregunta 2

Respuesta	Frecuencia
Si	107
No	53
Total	160

Fuente: Encuesta TRANSBONILL S.A
Realizado por: Bonilla (2022)



Ilustración 21-4: Respuesta de la pregunta 2

Realizado por: Bonilla (2022)

Análisis e interpretación.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a los socios de TRANSBONILL S.A se puede determinar que un 67% de los socios identifican que, si se contratan servicios exteriores para la elaboración de información contable, mientras que el 33% de la población restante no conoce de estos servicios.

Pregunta 3.

¿Cree usted que contar con un sistema contable se podría disponer de información financiera contable?

Tabla 17-4: Respuesta de la pregunta 3

Respuesta	Frecuencia
Si	142
No	18
Total	160

Fuente: Encuesta TRANSBONILL S.A
Realizado por: Bonilla (2022)



Ilustración 22-4: Respuesta de la pregunta 3

Realizado por: Bonilla (2022)

Análisis e interpretación.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a los socios de TRANSBONILL S.A se puede determinar que un 89% de la población (socios de TRANSBONILL S.A) creen que contar con un sistema contable mejoraría exponencialmente los resultados de disponer de información financiera contable en la empresa el 11% restante considera que no.

Pregunta 4.

¿Se realizan algún tipo de actividad para el control y registro del inventario físico?

Tabla 18-4: Respuesta de la pregunta 4

Respuesta	Frecuencia
Si	18
No	142
Total	160

Fuente: Encuesta TRANSBONILL S.A
Realizado por: Bonilla (2022)

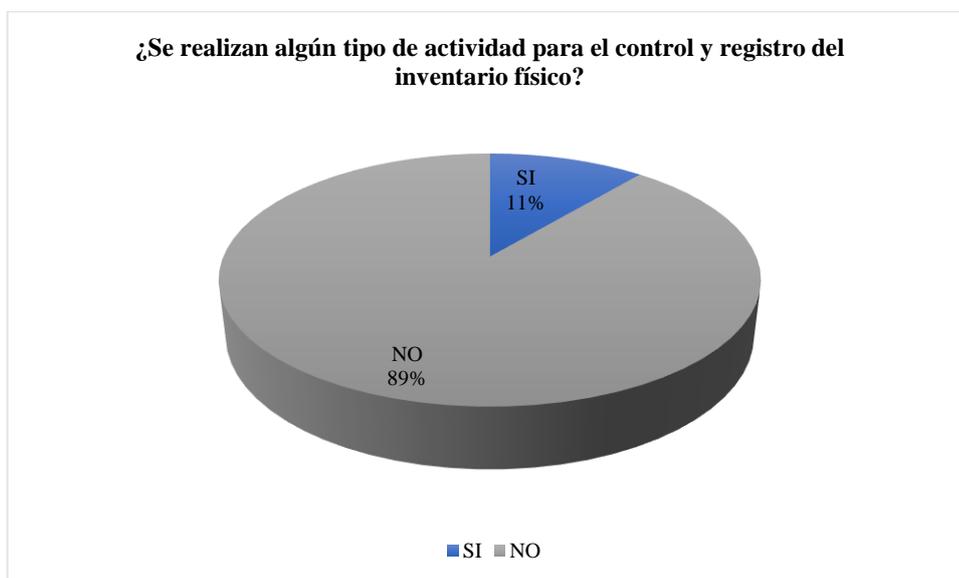


Ilustración 23-4: Respuesta de la pregunta 4

Realizado por: Bonilla (2022)

Análisis e interpretación.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a los socios de TRANSBONILL S.A se puede determinar que un 89% de la población encuestada no se realiza ningún tipo de actividad permanente para el control u el registro apropiado del manejo de inventario físico el 11% restante de la población considera que si se realiza.

Pregunta 5.

¿TRANSBONILL S.A maneja procedimientos contables manuales?

Tabla 19-5: Respuesta de la pregunta 5

Respuesta	Frecuencia
Si	142
No	18
Total	160

Fuente: Encuesta TRANSBONILL S.A
Realizado por: Bonilla (2022)

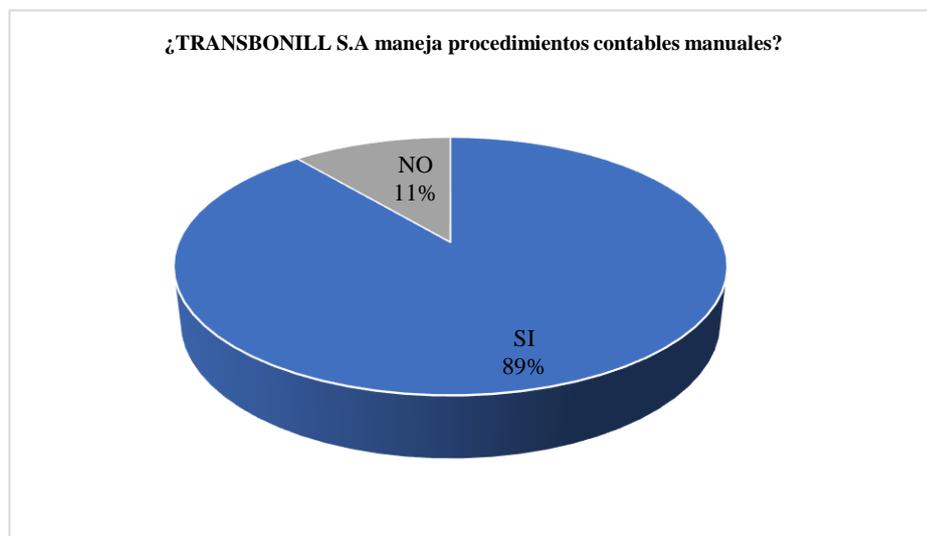


Ilustración 24-4: Respuesta de la pregunta 5

Realizado por: Bonilla (2022)

Análisis e interpretación.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a los socios de TRANSBONILL S.A se puede determinar que un 89% de la población considera que en la empresa se manejan procedimientos contables de manera manual, lo que nos indica por la mayoría que los procesos contables no se dan por medio de un sistema, o de un soporte automatizado, el 11% restante considera que no se utiliza ningunas clases de procedimiento en la empresa.

Pregunta 6.

¿Los procesos manuales de TRANSBONILL SA brindan información confiable?

Tabla 20-5: Respuesta de la pregunta 6

Respuesta	Frecuencia
Si	35
No	125
Total	160

Fuente: Encuesta TRANSBONILL S.A
Realizado por: Bonilla (2022)

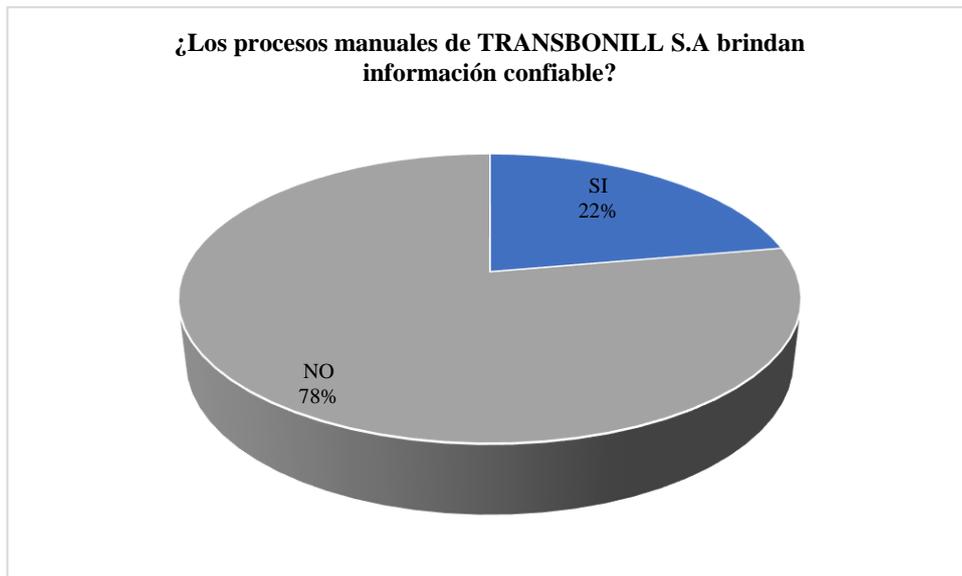


Ilustración 25-4: Respuesta de la pregunta 6

Realizado por: Bonilla (2022)

Análisis e interpretación.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a los socios de TRANSBONILL S.A se puede determinar que un 78% de la población considera que la información por medio de procesos manuales no es confiable considerando que el 22% restante indica que si son confiables el manejo manual de los datos contables.

Pregunta 7.

¿TRANSBONILL S.A puede obtener reportes de periodos anteriores sin la utilización de documentos fuentes que lo respalde?

Tabla 21-5: Respuesta de la pregunta 7

Respuesta	Frecuencia
Si	35
No	125
Total	160

Fuente: Encuesta TRANSBONILL S.A
Realizado por: Bonilla (2022)

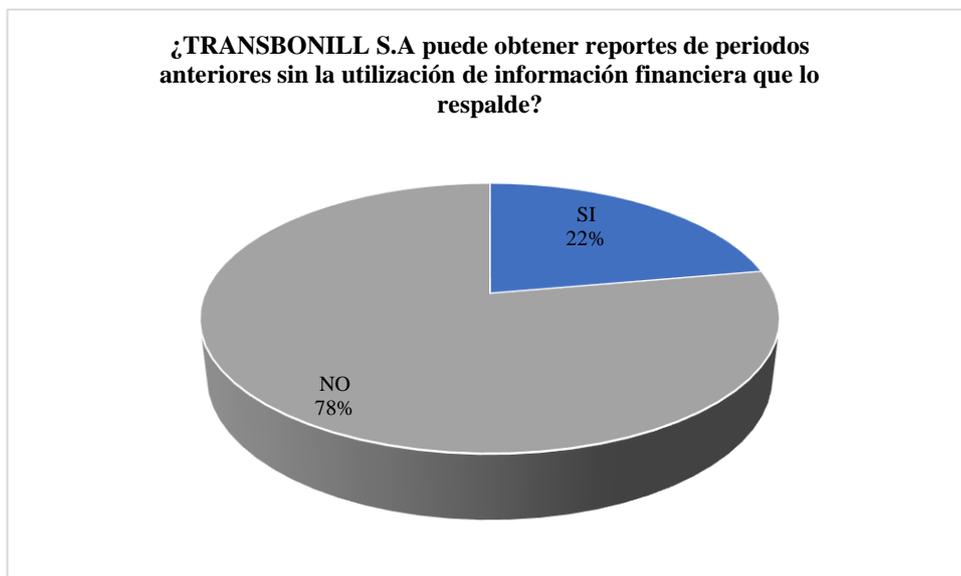


Ilustración 26-4: Respuesta de la pregunta 7

Realizado por: Bonilla (2022)

Análisis e interpretación.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a los socios de TRANSBONILL S.A se puede determinar que un 78% del personal encuestado determina que no se puede obtener reportes de periodos anteriores sin la utilización de la información financiera que respalde los reportes, el 22% restante determina que si pueden llegar a tener problemas en la adquisición de información.

Pregunta 8.

¿Considera que la información contable permite la toma de decisiones acertadas?

Tabla 22-4: Respuesta de la pregunta 8

Respuesta	Frecuencia
Si	107
No	53
Total	160

Fuente: Encuesta TRANSBONILL S.A
Realizado por: Bonilla (2022)

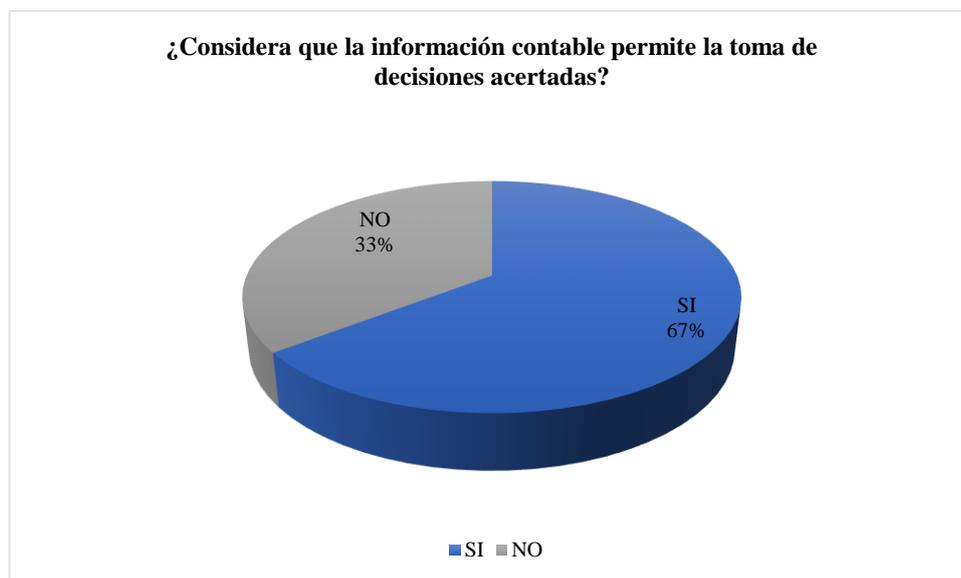


Ilustración 27-4: Respuesta de la pregunta 8

Realizado por: Bonilla (2022)

Análisis e interpretación.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a los socios de TRANSBONILL S.A se puede determinar que un 67% de la población encuestada determina que, si es importante para la toma de decisiones acertadas contar con un sistema de información contable confiable, el 33% restante considera que no y que se puede tomar decisiones con la información que se conoce por la experiencia.

Pregunta 9.

¿TRANSBONILL S.A. presenta estados financieros?

Tabla 23-4: Respuesta de la pregunta 9

Respuesta	Frecuencia
Si	35
No	125
Total	160

Fuente: Encuesta TRANSBONILL S.A
Realizado por: Bonilla (2022)

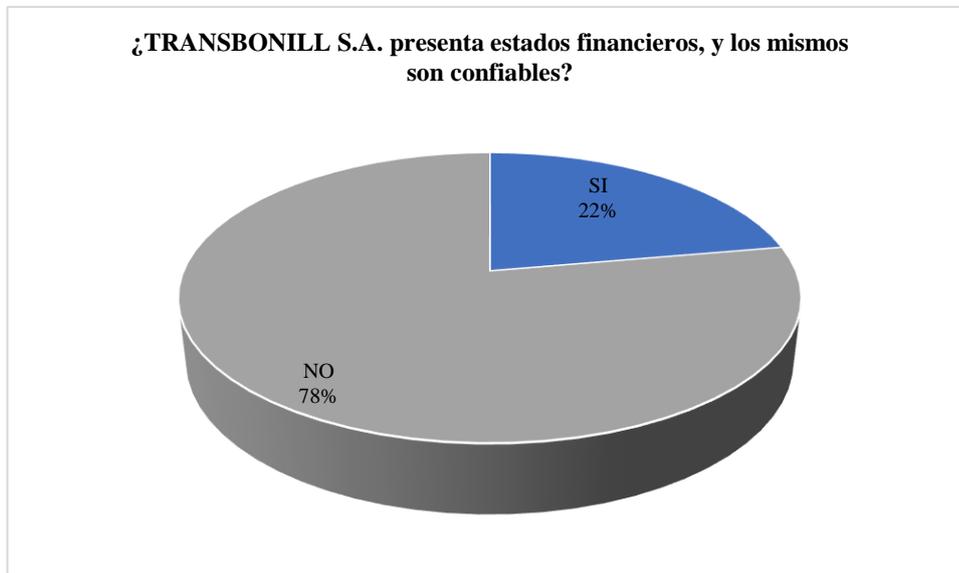


Ilustración 28-4: Respuesta de la pregunta 9

Realizado por: Bonilla (2022)

Análisis e interpretación.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a los socios de TRANSBONILL S.A se puede determinar que un 78% de la población considera que no se presentan estados financieros confiables en la empresa por la manera en la que se manejan los recursos financieros y la manera en la que se desarrollan dichos estados, el 22% restante considera que si presentan.

Pregunta 10.

¿Considera que contar con un sistema contable facilitaría la obtención de información para la mejor toma de decisiones?

Tabla 24-4: Respuesta de la pregunta 10

Respuesta	Frecuencia
Si	142
No	18
Total	160

Fuente: Encuesta TRANSBONILL S.A
Realizado por: Bonilla (2022)

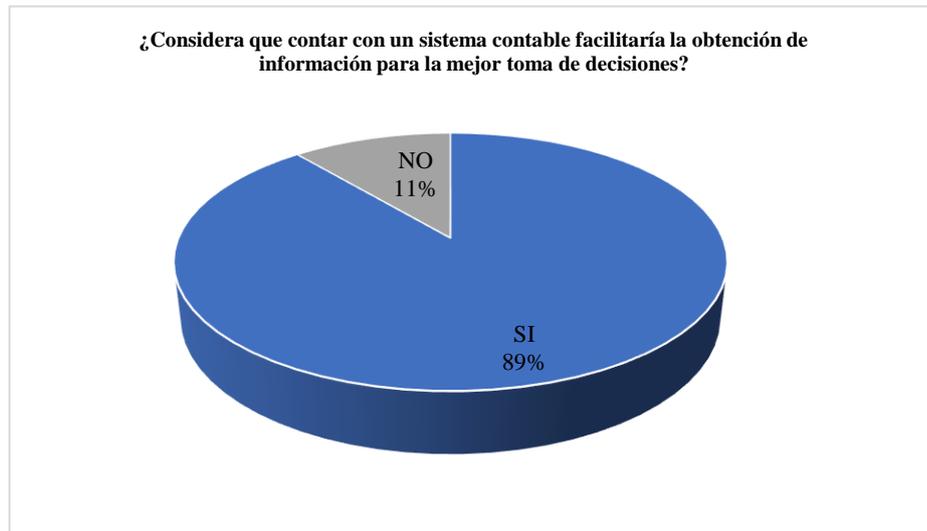


Ilustración 29-4: Respuesta de la pregunta 10

Realizado por: Bonilla (2022)

Análisis e interpretación.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a los socios de TRANSBONILL S.A se puede determinar que un 89% de la población encuestada determina que, si consideran que contar con un sistema contable facilitaría la obtención de información para la mejor toma de decisiones, el 11% restante considera que no facilitaría la obtención de información.

Pregunta 11.

¿Considera importante para TRANSBONILL S.A. la utilización de un sistema contable para llevar a cabo la actividad económica?

Tabla 25-4: Respuesta de la pregunta 11

Respuesta	Frecuencia
Si	142
No	18
Total	160

Fuente: Encuesta TRANSBONILL S.A.
Realizado por: Bonilla (2022)

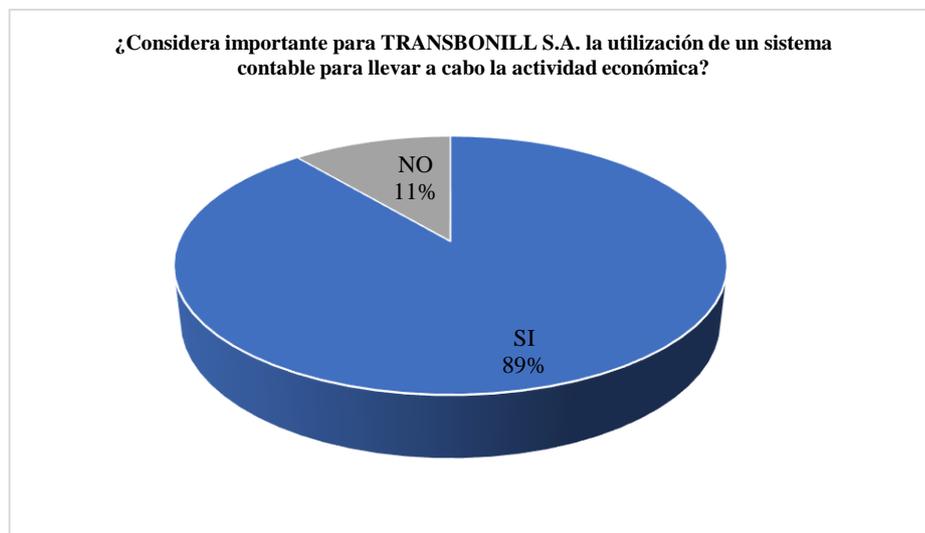


Ilustración 30-4: Respuesta de la pregunta 11

Realizado por: Bonilla (2022)

Análisis e interpretación.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a los socios de TRANSBONILL S.A se puede determinar que un 89% de la población encuestada consideran la utilización de un sistema contable para llevar a cabo la actividad económica, el 11% restante lo identifica como poco o nada importante para el desarrollo de la empresa.

Pregunta 12.

¿Cuenta la empresa con reactivos de los documentos de soporte o fuentes?

Tabla 26-4: Respuesta de la pregunta 12

Respuesta	Frecuencia
Si	107
No	53
Total	160

Fuente: Encuesta TRANSBONILL S.A
Realizado por: Bonilla (2022)

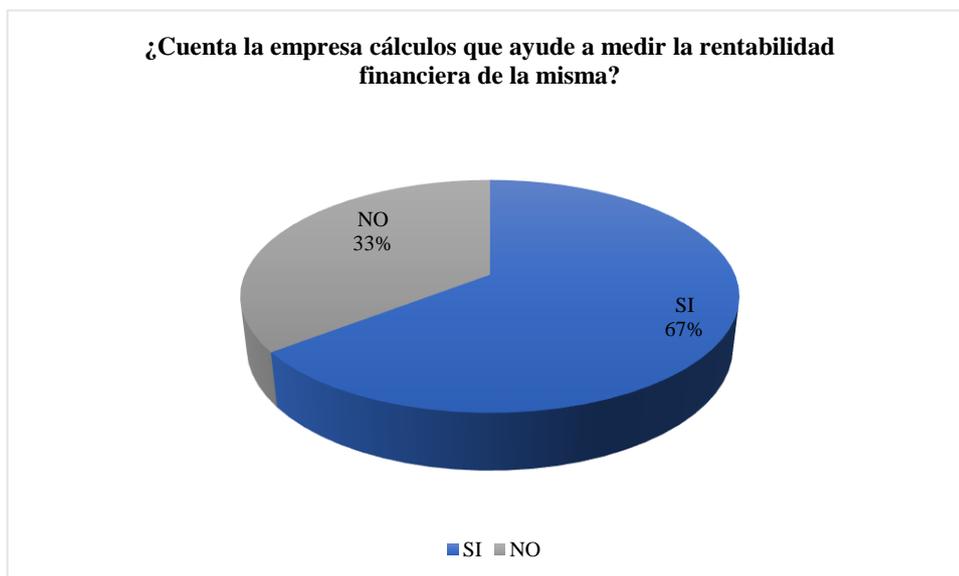


Ilustración 31-4: Respuesta de la pregunta 12

Realizado por: Bonilla (2022)

Análisis e interpretación.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta aplicada a los socios de TRANSBONILL S.A se puede determinar que un 67% de la población encuestada indica que la empresa cuenta con documentos de soporte o fuentes un 33% restante considera que ocupan los documentos y que todo pronóstico que realiza lo generan de manera empírica, obteniendo resultados poco realistas.

ANEXO C: GUÍA DE ENTREVISTA

TransBonill S.A cuenta con una estructura organizacional definida.

Los dueños comentaron que no tenían una estructura organizacional, aunque la empresa estaba creciendo financieramente, no vieron la necesidad de crear una, lo que resultó en una mala gestión de procesos por falta de organización y comunicación.

TransBonill S.A presenta algún tipo de complicación o irregularidad en el área financiera.

Los dueños han comentado que la empresa tiene algunos problemas con el manejo de inventarios de repuestos y clientes, ya que no cuentan con un área de contabilidad, para la revisión, ya que están obligados a llevar la contabilidad, y solo manejan la información necesaria para preparar declaraciones de impuestos.

TransBonill S.A tiene desarrollado parcialmente o tiene desarrollado manuales de funciones o fichas de procedimientos.

Los dueños comentaron que no cuentan con manuales y controles contables debido a que no cuentan con una estructura organizacional. Como resultado, los empleados que trabajan en la empresa no saben qué acciones deben tomar.

Dentro de TransBonill S.A ¿existe el control adecuado, sistemático y periódico de las actividades financieras y administrativas? ¿

El dueño comentó que no hay un control regular de las actividades administrativas y financiero contable, dijo que la única persona que le ayudó con el control fue la contadora, pero como ella no trabaja en la empresa, es difícil hacer un control adecuado.