



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría**

Tema:

**“Implementación de un sistema contable en la fábrica de prendas de vestir
MDA- Paredes”**

Autora: Paredes Rogel, Ariana Carolina

Tutor: Dr. Díaz Córdova, Jaime Fabian

Ambato – Ecuador

2023

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Jaime Fabian Díaz Córdova con cédula de ciudadanía No. 180297181-0, en mi calidad de Tutor del proyecto integrador sobre el tema: **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA FÁBRICA DE PRENDAS DE VESTIR MDA- PAREDES”** desarrollado por Ariana Carolina Paredes Rogel de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación de este ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Marzo 2023

TUTOR



.....

Dr. Jaime Fabian Díaz Córdova

C.C. 180297181-0

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Ariana Carolina Paredes Rogel con cédula de ciudadanía No. 180352047-5, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA FÁBRICA DE PRENDAS DE VESTIR MDA- PAREDES”** así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto integrador.

Ambato, Marzo 2023

AUTORA



Ariana Carolina Paredes Rogel

C.C. 180352047-5

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Marzo 2023

AUTORA



Ariana Carolina Paredes Rogel

C.C. 180352047-5

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

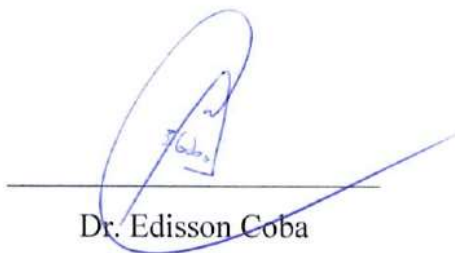
El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA FÁBRICA DE PRENDAS DE VESTIR MDA- PAREDES”** elaborado por Ariana Carolina Paredes Rogel, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Marzo 2023



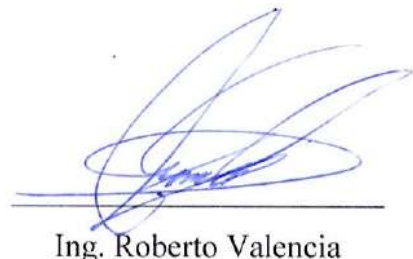
Dra. Mg. Tatiana Valle

PRESIDENTE



Dr. Edison Coba

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Roberto Valencia

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Hoy tengo la oportunidad de compartirte el aprendizaje que obtuve en el tiempo que llevo cursando la universidad y, además, darte el único consejo que puedo, no olvides nunca esto:

jamás será suficiente el mínimo esfuerzo.

Dedico este tiempo de aprendizaje a quienes hicieron posible hoy destacarme en la sociedad, mis padres; Carlos y Nora.

A mi hijo, Emilio, el motivo de sonreír, aprender y demostrarme que soy capaz de todo lo que quiero.

A quienes la vida me dio como hermanos, Jonathan, Ariel, Lorena, Dora y Vane.

A mi familia, que siempre llega a casa y nos acompaña en momentos tan difíciles, alegres y normales de esta loca vida, Joha, Vianca y Estalin.

A todos, quienes cruzaron y cruzarán por mi vida, dejando sus huellas y cicatrices, gracias a ustedes hoy soy y podré ser un mejor ser humano.

Ariana Carolina Paredes Rogel

AGRADECIMIENTO

A él, quien dio su vida para hoy yo poder tener una.

A mi loca familia millón gracias, los amo.

A mis maestros, quienes tienen la vocación de despertarse y acostarse a diario pensando en cada uno de nosotros y las infinitas posibilidades que escogieron para darnos un golpecito en la espalda que nos dio fortaleza de seguir creciendo profesionalmente.

A cada persona que me regaló su tiempo para asegurarse que su experiencia me hará llegar más lejos que ellos.

Ariana Carolina Paredes Rogel

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA FÁBRICA DE PRENDAS DE VESTIR MDA- PAREDES”

AUTORA: Ariana Carolina Paredes Rogel

TUTOR: Dr. Jaime Fabian Díaz Córdova

FECHA: Marzo 2023

RESUMEN EJECUTIVO

La implementación de una contabilidad adecuada debió ser esencial para el éxito financiero de las Pequeñas y Medianas Empresas, así como para los emprendimientos catastrados como Personas Naturales. Esto motivó a buscar una solución a las varias dificultades que enfrentaba la fábrica. La implementación de la Contabilidad a través del software contable Plan Contable General (PCG) permitió a la empresa privada MDA Paredes tener un mejor control financiero y tomar decisiones más informadas para el fortalecimiento empresarial. Durante el trabajo se diagnosticó la estructura organizativa y sus principales procesos. Posteriormente, se organizó la información contable empírica, se sintetizó y se ingresó al software contable PCG para automatizarla y obtener información financiera precisa. Como resultado, se evidenció que los activos tenían sostenibilidad en la cuenta de clientes, lo que demostró una dependencia significativa de la cartera. Además, las cuentas de compras y sueldos de los obreros representaban más de la mitad de las ventas, lo que afectaba directamente la cuenta patrimonial y los resultados en libros. Sin embargo, presentaron utilidad del ejercicio en la fábrica.

PALABRAS DESCRIPTORAS: PCG, SOFTWARE, AUTOMATIZACIÓN, TEXTIL, MANUFACTURA

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
ACCOUNTING AND AUDITING

TOPIC: “PRODUCTION COSTS AND PROFITABILITY OF POULTRY FEEDSTUFF MANUFACTURERS IN THE CANTON CEVALLOS”.

AUTHOR: Ariana Carolina Paredes Rogel

TUTOR: Dr. Jaime Fabian Díaz Córdova

DATE: March 2023

ABSTRACT

The implementation of adequate accounting must have been essential for the financial success of Small and Medium Enterprises, as well as for enterprises registered as Natural Persons. This motivated the search for a solution to the various difficulties that the factory was facing. The implementation of accounting through the accounting software General Accounting Plan (PCG) allowed the private company MDA Paredes to have better financial control and make more informed decisions for business strengthening. During the work, the organizational structure and its main processes were diagnosed. Subsequently, the empirical accounting information was organized, synthesized, and entered the PCG accounting software to automate it and obtain accurate financial information. As a result, it was evidenced that the assets had sustainability in the customer account, which demonstrated a significant dependence on the portfolio. In addition, the accounts for purchases and salaries of the workers represented more than half of the sales, which directly affected the equity account and the results in books. However, they presented profit for the year at the factory.

KEYWORDS: PCG, SOFTWARE, AUTOMATION, TEXTILE MANUFACTURING.

ÍNDICE GENERAL

| CONTENIDO | PÁGINA |
|---|----------|
| PÁGINAS PRELIMINARES | |
| PORTADA..... | i |
| APROBACIÓN DEL TUTOR..... | ii |
| DECLARACIÓN DE AUTORÍA..... | iii |
| CESIÓN DE DERECHOS..... | iv |
| APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO | v |
| DEDICATORIA | vi |
| AGRADECIMIENTO | vii |
| RESUMEN EJECUTIVO | viii |
| ABSTRACT..... | ix |
| ÍNDICE GENERAL..... | vii |
| ÍNDICE DE TABLAS | x |
| ÍNDICE DE FIGURAS..... | xi |
| CAPÍTULO I..... | 1 |
| MARCO TEÓRICO | 1 |
| 1.1. Introducción | 1 |
| 1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador | 1 |
| 1.1.1.1. Historia de la empresa..... | 1 |
| 1.1.1.2. Detalles estratégicos..... | 2 |
| 1.1.1.3. Valores institucionales | 3 |
| 1.1.1.4. Estructura organizacional..... | 3 |
| 1.1.1.5. Detalles de operación | 4 |

| | |
|---|-----------|
| 1.1.1.6. Detalles legales..... | 5 |
| 1.1.1.7. Marcas y logos | 6 |
| 1.1.1.8. Ubicación | 6 |
| 1.1.2. Descripción del entorno | 6 |
| 1.1.3. Justificación..... | 11 |
| 1.1.4. Objetivos | 13 |
| 1.1.4.1 Objetivo general | 13 |
| 1.1.4.2 Objetivos específicos..... | 13 |
| 1.2. Revisión de la literatura..... | 14 |
| 1.2.1. La teoría económica y los sistemas de información..... | 14 |
| 1.2.2. La aplicación contable para la productividad en Ecuador..... | 16 |
| 1.2.3. Sistema de información contable | 20 |
| 1.2.4. Sistema contable PCG | 21 |
| 1.2.5. Glosario de términos | 24 |
| CAPÍTULO II | 27 |
| METODOLOGÍA | 27 |
| 2.1. Descripción de la metodología..... | 27 |
| 2.1.1. Unidad de análisis | 27 |
| 2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información | 27 |
| 2.1.3. Fases del desarrollo | 32 |
| CAPÍTULO III..... | 51 |
| DESARROLLO..... | 51 |
| 3.1. Procesos internos y contables en fábrica MDA- Paredes..... | 51 |
| 3.1.1. Proceso promoción de productos de MDA Paredes..... | 51 |

| | |
|--|-----------|
| 3.1.2. Proceso de venta en MDA Paredes | 52 |
| 3.1.3. Proceso de compras de MDA Paredes | 53 |
| 3.1.3.1. Proceso de compras en el software contable PCG | 54 |
| 3.1.3.2. Proceso de pago a proveedores en el software contable PCG | 57 |
| 3.1.4. Proceso de producción en MDA Paredes..... | 58 |
| 3.1.5. Proceso de gastos MDA Paredes..... | 60 |
| 3.1.5.1. Proceso de gastos en el software contable PCG | 61 |
| 3.1.6. Proceso de cobro en MDA Paredes..... | 63 |
| 3.1.6.1. Proceso de cobro en el software contable PCG | 64 |
| 3.2. Contabilidad de la fábrica MDA- Paredes | 67 |
| 3.2.1. Auxiliares sistema contable PCG..... | 68 |
| CAPÍTULO IV | 83 |
| CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 83 |
| 4.1. Conclusiones | 83 |
| 4.2. Recomendaciones..... | 84 |
| BIBLIOGRAFÍA..... | 85 |
| ANEXOS | 91 |

ÍNDICE DE TABLAS

| CONTENIDO | PÁGINA |
|--|--------|
| Tabla 1 Operaciones o procesos internos..... | 4 |
| Tabla 2 PN activas del sector c en la cabecera cantonal de Tungurahua | 8 |
| Tabla 3 Tips para presentar estados financieros..... | 19 |
| Tabla 4 Glosario de términos del software contable..... | 24 |
| Tabla 5 Metodología implementada en mda paredes..... | 29 |
| Tabla 6 Ent.01- situación estratégica actual de la fábrica mda paredes | 30 |
| Tabla 7 Ent.02- levantamiento de información de la empresa..... | 31 |
| Tabla 8 Extracto del catálogo de cuentas de mda paredes | 33 |
| Tabla 9 Ejemplo de codificación para productos terminados | 34 |
| Tabla 10 Ejemplo de codificación para materias primas | 34 |
| Tabla 11 Empleados de mda paredes | 35 |
| Tabla 12 Depreciación en línea recta (primer bien)..... | 36 |
| Tabla 13. Rolde pagos a destajo operarios..... | 36 |
| Tabla 14 Extracto de codificación propiedad planta y equipo para PPE | 37 |
| Tabla 15. Extracto de transacciones sin documento físico..... | 38 |
| Tabla 16 Extracto matriz de comprobantes electrónicos de compra y gastos..... | 38 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| CONTENIDO | PÁGINA |
|---|--------|
| Figura 1. Valores institucionales MDA Paredes | 3 |
| Figura 2. Organigrama estructural MDA Paredes | 3 |
| Figura 3 Productos en la fábrica MDA Paredes..... | 4 |
| Figura 4 Marcas y logos de MDA Paredes | 6 |
| Figura 5. Ubicación geográfica de la fábrica | 6 |
| Figura 6 Consumo de prendas de vestir en plataformas digitales..... | 11 |
| Figura 7 Tungurahua y su producción textil | 16 |
| Figura 8 Captura de pantalla página principal del software PCG..... | 23 |
| Figura 9 Estructura del aplicativo | 24 |
| Figura 10 Procesos internos en MDA Paredes | 40 |
| Figura 11 Captura de pantalla del apartado usuarios | 41 |
| Figura 12 Captura de pantalla del apartado permisos | 41 |
| Figura 13 Captura de pantalla del apartado vendedores | 42 |
| Figura 14 Captura de pantalla del apartado de bodegas..... | 42 |
| Figura 15 Captura de pantalla del apartado formas de pago..... | 43 |
| Figura 16 Captura de pantalla del ingreso de las cuentas contables | 43 |
| Figura 17 Captura de pantalla de cuenta contable | 44 |
| Figura 18 Captura de pantalla ingreso clientes/ proveedores | 45 |
| Figura 19 Captura de pantalla ingreso transportista..... | 45 |
| Figura 20 Captura de pantalla listado de transportista ingresados..... | 46 |
| Figura 21 Captura de pantalla listado de productos ingresados..... | 46 |
| Figura 22 Captura de pantalla de listado de productos terminados | 47 |
| Figura 23 Captura de pantalla ingreso de compras/ gastos..... | 47 |
| Figura 24 Captura de pantalla ingreso facturas de ventas..... | 48 |
| Figura 25 Captura de pantalla nuevas notas de crédito..... | 49 |
| Figura 26 Captura de pantalla de estado cuenta cliente | 49 |
| Figura 27 Captura de pantalla de estado cuenta proveedor | 50 |
| Figura 28 Proceso de promoción de productos | 52 |
| Figura 29 Procedimiento para venta | 53 |

| | | |
|------------------|--|----|
| Figura 30 | Procedimiento para compras | 53 |
| Figura 31 | Proceso de compra - software PCG..... | 54 |
| Figura 32 | Registro del proceso de compra - software PCG..... | 54 |
| Figura 33 | Asiento contable de compra - software PCG | 55 |
| Figura 34 | Mayorización del proceso de compra - software PCG..... | 55 |
| Figura 35 | Registro compra de materia prima en Kardex | 56 |
| Figura 36 | Control del estado de cuenta proveedores | 56 |
| Figura 37 | Proceso de pago a proveedores - software PCG..... | 57 |
| Figura 38 | Registro del proceso de pago a proveedores - software PCG..... | 57 |
| Figura 39 | Procedimiento para producción | 59 |
| Figura 40 | Procedimiento para gastos | 60 |
| Figura 41 | Proceso del gasto - software PCG | 61 |
| Figura 42 | Asiento contable de gasto - software PCG | 62 |
| figura 43 | Mayorización del registro del proceso de gasto - software PCG..... | 62 |
| Figura 44 | Control del estado de cuenta..... | 63 |
| Figura 45 | Procedimiento para cobro | 64 |
| Figura 46 | Proceso de cobro a clientes- software PCG..... | 65 |
| Figura 47 | Registro del proceso de cobro - software PCG..... | 65 |
| Figura 48 | Asiento contable de compra - software PCG | 66 |
| Figura 49 | Mayorización del registro del Proceso de cobro - software PCG..... | 66 |
| Figura 50 | Registro de venta de mercadería en kardex | 67 |
| Figura 51 | Control del estado de cuenta cliente | 67 |
| Figura 52 | Extracto auxiliar por proveedores..... | 68 |
| Figura 53 | Extracto auxiliar de materia prima | 69 |
| Figura 54 | Extracto auxiliar productos terminados..... | 70 |
| Figura 55 | Extracto del libro diario, enero 2022 | 73 |
| Figura 56 | Libro mayor de enero-proveedores..... | 77 |
| Figura 57 | Estado de Situación Inicial | 79 |
| Figura 58 | Estado de Situación Financiera | 80 |
| Figura 59 | Estado de Resultados | 81 |
| Figura 60 | Balance de Comprobación..... | 82 |

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Introducción

1.1.1. Antecedentes del proyecto Integrador

1.1.1.1. Historia de la empresa

Las familias cada vez percibían más pobreza, necesidad y pensamientos de migración o ya decidían hacerlo. La realidad ecuatoriana ni aún con la resolución del gobierno, específicamente en el sector textil, podía sobrellevar demasiadas carencias. Dado que, los ingresos básicos no cubrían ni el costo de la canasta familiar básica vital (para sobrevivir). Según cifras históricas, el año 2003 termino tan solo con 264,70 dólares. Situación que, al vivir Noe Paredes, el actual propietario de la fábrica denominada MDA Paredes, le ayudó a decidirse desenvolverse en el área de producción textil (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, 2022).

En consecuencia, el propietario en compañía de su familia encontró la oportunidad de crear la fábrica de prendas de vestir en mención. La cual se formaliza en el mercado desde el año 2005 al unísono con su hermano. En un principio, la producción solo abasteció a un mercado minorista y popular. Por consiguiente, entre prueba y error, para el año 2009, el 26 de marzo, se registra el negocio en el Servicio de Rentas Internas bajo el nombre comercial D'NOOS JEANS.

La Asociación de Industriales Textiles del Ecuador en adelante AITE afirma que la alta competencia que presentó; la informalidad, el contrabando, los productos introducidos ilegalmente por las fronteras y el ingreso de productos como equipaje de viajero por aeropuertos internacionales. Razones que originaron la necesidad de implementar estrategias empresariales, reducir la competencia desleal. Por lo tanto, los precios de sus productos bajaron al punto de no generar utilidades (AITE, 2010).

D'NOOS JEANS al ser un productor pequeño, con la inexistencia de una planificación estratégica y el desconocimiento de las oportunidades que genera la implementación de una contabilidad fiable y oportuna. Desemboco, la toma de

decisiones gerenciales apresuradas. En ese sentido, se dieron pérdidas irrecuperables al capital. Posteriormente, la situación se agravó cuando las empresas grandes ofertaron productos a un valor por debajo del costo de manufactura de Pymes.

Fue así como, MDA Paredes, se vio en la necesidad de cerrar esa línea de producción y ampliar su gama de productos. Anudando a esto, se destaca la importancia de patentar las marcas de la fábrica; Parada 77 y American Hawk o Halcón Americano, en el Servicio Nacional de Derechos Intelectuales en adelante SENADI.

Para el año 2013, a los 18 días del mes de marzo y con el trabajo previo en la administración, respecto de la planificación estratégica de D'NOOS, la realidad institucional se moderniza. Se registra el nuevo nombre comercial de la fábrica; MDA Paredes, nombre que simboliza para el propietario, el crecimiento familiar.

En aquel momento, se empezó una distribución nacional en tiendas minoristas y se incrementó la categoría de mujer. El anhelo de seguir creciendo para el propietario refirma la importancia y necesidad de implementar una contabilidad automatizada que brinde información acertada y oportuna para la toma de decisiones efectivas.

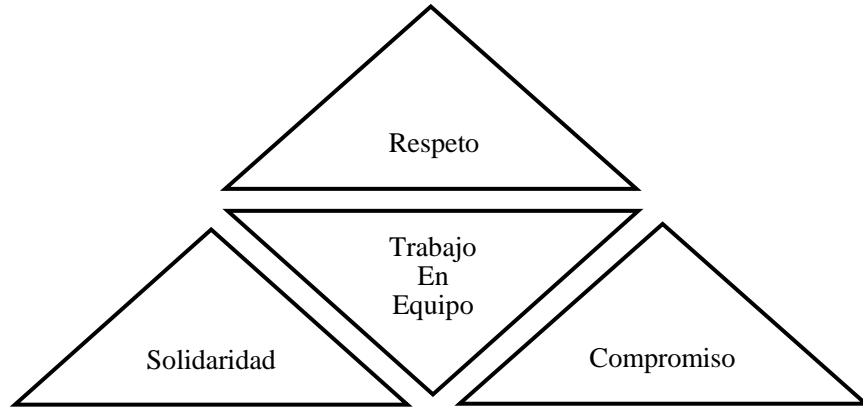
1.1.1.2. Detalles estratégicos

MDA Paredes tiene como misión mantenerse en la fabricación y distribución de prendas de vestir para hombres y mujeres, ofreciendo productos de moda distintivos y de la más alta calidad, para satisfacer las necesidades de jóvenes y adultos, generando trabajo digno y estable con un ambiente de participación integral.

Con la visión clara de ser una de las empresas líder en confecciones de prendas de vestir para hombre, mujer y niño en el país, con distribución directa a tiendas de centros comerciales y cadenas de ropa de venta directa al público que priman por moda de calidad. Además, de mantener el compromiso con sus nuestros clientes, al satisfacer sus necesidades y hacerles partícipes de la identidad de la empresa.

1.1.1.3. Valores Institucionales

Figura 1. Valores Institucionales MDA Paredes



Elaborado: Paredes (2022)

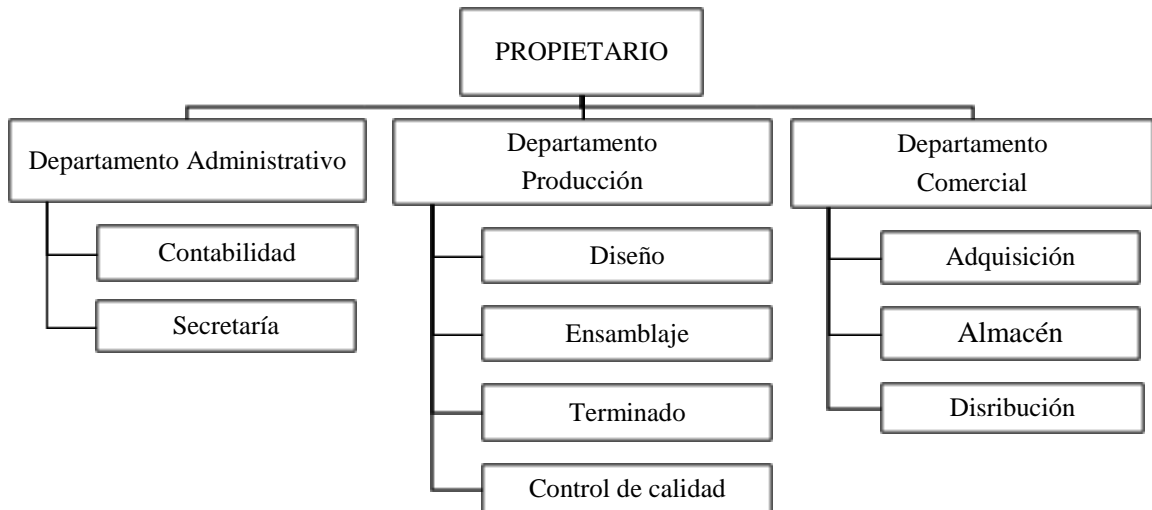
Fuente: Paredes (2014)

A continuación, tenemos los valores institucionales que han forjado la base del crecimiento de la fábrica, la filiación de sus empleados y la fidelidad de sus clientes.

1.1.1.4. Estructura organizacional

El siguiente organigrama estructural fue elaborado con la información obtenida de la primera entrevista semiestructura a la gerencia.

Figura 2. Organigrama Estructural MDA Paredes



Fuente: MDA Paredes

Elaborado: Paredes (2022)

1.1.1.5. Detalles de operación

Los productos que ofrece la fábrica MDA Paredes se establecen entre las marcas que tiene la misma, y se detallan a continuación:

Figura 3 Productos en la fábrica MDA Paredes

| | | | |
|---|--|---|--|
| Parada 77 – Productos para mujeres | | | |
| Busos |  |  |  |
| Camisetas | | | |
| Short | | | |
| American Hawk y/o Halcón Americano – Productos para hombres | | | |
| Camisetas |  |  |  |
| Busos | | | |
| Short | | | |
| D' noos – Productos para hombres y mujeres | | | |
| Jeans | | | |

Fuente: MDA Paredes (2013)

Elaborado: Paredes (2022)

Los procesos que realiza MDA Paredes empiezan con la recepción de pedidos y culminan con el cobro de cada pedido. Existen procesos internos que se llevan a cabo de manera empírica en la entidad. Es decir, que no existe un manual de procedimientos por escrito, sin embargo, existe un paso a paso por cada proceso. A continuación, se da a conocer los procesos en mención.

Tabla 1 Operaciones o procesos internos

| | |
|--|--------------------------------|
| Procedimientos existentes en la fábrica | |
| Procedimiento para Compras | |
| Gerencia | Adquisición de Materias Primas |
| Procesos de Producción | |

| | |
|----------------------------------|---|
| Gerencia | Organización de producción |
| Departamentos | Empezar la producción |
| Procedimiento para Ventas | |
| Gerencia | Supervisa el ingreso y salida de dinero |
| Departamento Comercial | Despacho, revisión y entrega de mercadería |
| Procedimiento para Cobro | |
| Gerencia | En ventas a crédito |
| Procedimiento para Gastos | |
| Gerencia | Aceptación o Rechazo de solicitudes para gastos |
| Departamentos | Solicitud de gastos |

Fuente: MDA Paredes (2013)

Elaborado: Paredes (2022)

1.1.1.6. Detalles legales

Las leyes y normas que rigen para MDA Paredes con registro único del contribuyente RUC número 1803176302001 se determina en base a su constitución de persona natural y calificación artesanal. Por ende, según la Constitución de la Republica del Ecuador, en el Título VI -Régimen de Desarrollo, le compete tener conciencia de lo que detalla el Capítulo Sexto, Trabajo y Producción desde la sección primera a la sección sexta (Coll, 2021).

Así también, debe regirse a la Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI, y su respectivo reglamento por el impuesto a la Renta, IR, Retenciones en la Fuente, impuesto al Valor Agregado, IVA. Finalmente, sus obligaciones se establecen con el Servicio de Rentas Internas, SRI. Puesto que, al pertenecer al Régimen Impositivo para Emprendedores y Negocios Populares, RIMPE apartado Emprendedores y al Ser no obligado a llevar contabilidad, tiene los siguientes deberes formales, emitir comprobantes de venta, declaración del IVA y declaración del Impuesto a la Renta (SRI,2022).

1.1.1.7. Marcas y Logos

Para identificar a la fábrica MDA Paredes tenemos de las 3 marcas mencionadas anteriormente con sus respectivos logos. Asimismo, la ubicación en croquis donde se ubica las instalaciones.

Figura 4 Marcas y Logos de MDA Paredes



Fuente: MDA Paredes (2013)
Elaborado: MDA Paredes (2013)

1.1.1.8. Ubicación

Figura 5. Ubicación geográfica de la fábrica



Fuente: Google Maps (-1.2629382110236878; -78.63024722632838)

1.1.2. Descripción del entorno

Al empezar, gracias al análisis realizado en la fábrica MDA Paredes, se pudo conocer la estructura organizacional, las instalaciones, maquinaria, materia prima e insumos para el desarrollo de su actividad económica. También, se detectó las posibles causas que originan; desbalance del flujo de caja, decisiones comerciales deficientes, la pérdida de tiempo y dinero subsanando errores.

Igualmente, se puede señalar la existencia de políticas en todas las actividades específicas dentro del área de producción, pero no existe un documento escrito. Asimismo, existe un responsable en cada área específica y necesaria en la fábrica. No obstante, el propietario y el supervisor comparten las mismas responsabilidades en ausencia del otro convirtiéndose en polifuncionales.

En definitiva, frente a las causas expuestas anteriormente surge la necesidad de investigar y aplicar acciones de mejora, para lo cual, el presente proyecto se enfoca en el desarrollo de la contabilidad implementando el sistema contable PC. Puesto que, este software es adecuado para cubrir las necesidades en concordancia con las actividades y la naturaleza del negocio.

1.2.3.1. Situación actual del textil desde Ecuador hacia el mundo

La disminución del empleo ecuatoriano, la disminución de las ventas y la producción son factores que actualmente nublan las perspectivas de la industria textil de Ecuador. Javier Díaz, presidente de la AITE mencionó que la industria textil de Ecuador ha perdido aproximadamente 4.000 empleados a tiempo completo que se suman a cifras anteriores aumentando el decremento del empleo en el 9% en el sector (AITE,2022).

Con noticias y realidades relacionadas al desempleo existe un problema que se agudiza con el mal empleo, situación que afecta directamente al sexo femenino. Demostrando que el 55% de los empleos a medio tiempo, sin beneficios, por obra, entre más variantes, son ocupados por mujeres y el 45% por hombres. Sin embargo, hay que destacar que el 55%, se encuentra inmerso en las cifras del INEC para subempleo 2022 con el 78% a nivel país (INEC, 2022).

A continuación, se detalla información del registro de PN por la actividad C en las distintas jurisdicciones de Ambato.

Tabla 2 PN activas del sector C en la cabecera cantonal de Tungurahua

| Ambato | Números de RUC registrados (12/12/2022) | Representación porcentual de PN en parroquias |
|-------------------------|---|---|
| Ambatillo | 192 | 2,36% |
| Ambato | 170 | 2,09% |
| Atahualpa | 393 | 4,83% |
| Atocha - Ficoa | 327 | 4,02% |
| Augusto N. Martínez | 186 | 2,28% |
| Celiano Monge | 257 | 3,16% |
| Constantino Fernández | 25 | 0,31% |
| Cunchibamba | 220 | 2,70% |
| Huachi Chico | 1115 | 13,69% |
| Huachi Grande | 261 | 3,20% |
| Huachi Loreto | 1219 | 14,97% |
| Izamba | 552 | 6,78% |
| Juan Benigno Vela | 34 | 0,42% |
| La Merced | 358 | 4,40% |
| La Península | 118 | 1,45% |
| Matriz | 480 | 5,89% |
| Montalvo | 89 | 1,09% |
| Pasa | 40 | 0,49% |
| Picaihua | 430 | 5,28% |
| Pilahuin | 23 | 0,28% |
| Pishilata | 262 | 3,22% |
| Quisapincha | 185 | 2,27% |
| San Bartolomé De Pinllo | 287 | 3,52% |
| San Fernando | 15 | 0,18% |
| San Francisco | 85 | 1,04% |
| Santa Rosa | 448 | 5,50% |
| Totoras | 235 | 2,89% |
| Unamuncho | 138 | 1,69% |

Fuente: SRI (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

Cabe recalcar que para diciembre 2022 en el catastro de Contribuyentes Activos 2022 tenemos 1'571.464 PN registradas a nivel nacional. De los cuales, únicamente existen 29 265 jurisdicciones en el sector Textil. Además, en la provincia de Tungurahua existe 1 079 parroquias con registros de sociedades y PN (SRI, 2022). Sin embargo, el hecho de que la planta de MDA Paredes esté entre las PN registradas en la ciudad demuestra que, a pesar de la competencia, su operación en el mercado no es difícil. Esto se debe a su proceso de mejora continua y comprensión de las

necesidades de crecimiento continuo. En la secuela, se reflejarán las deficiencias y los trucos para mantener la fábrica durante 10 años.

Los empresarios aseguran que el futuro de su negocio son las exportaciones, impulsadas por la fibra de abacá, un material utilizado en la producción de papel y textiles. Los productos especiales también aumentaron debido a las exportaciones de mascarillas. Sin embargo, las exportaciones de prendas de vestir cayeron de \$ 25 millones a \$ 18 millones. Uno de los objetivos a mediano plazo es encontrar nuevos mercados para los productos textiles mediante la celebración de acuerdos comerciales con diferentes bloques comerciales (Banco Central del Ecuador, 2020).

Las ventas de ropa ecuatoriana están protegidas por el aumento de los aranceles en la vecina Colombia. Por ello, el 23 de diciembre, Colombia elevó oficialmente el arancel a la ropa importada a un arancel del 40%, el arancel más alto permitido por la Organización Mundial del Comercio sobre la ropa importada (Coba, 2022).

Las Pymes en este sector se han establecido en el mercado ecuatoriano y a nivel mundial representando el 90%, de presencia en comparación a otro tipo de empresas. Siendo así que, esta categoría de empresas se convirtió en un factor clave para la economía del mundo en especial en Latinoamérica (Alfaro, 2022).

El crecimiento de las empresas textiles se basa principalmente en las exportaciones. Según información reportada exclusivamente por los diarios, apoya la expansión a Europa. Francia es el principal mercado, representando el 14,1% del mercado total en 2020, seguido de Italia con el 9,8%, Portugal con el 8,5% y Alemania con el 6,9%, Polonia con el 6,6%. El comercio exterior tuvo un comportamiento positivo, creciendo en torno al 30% (Valdés, 2022).

En particular, los textiles crecieron un 28,4% y las prendas de vestir, un 33,4%. Fuera de la UE, Marruecos también se desempeñó bien con un aumento del 6,4 %, el Reino Unido subió un 5,8 %, EE. UU. subió un 2,9 %, los Países Bajos subieron un 2,5 % y China subió un 2,5 %. En cuanto a las importaciones, China sigue siendo el

proveedor más importante de la industria con un 27,3 % en 2020, seguido de Bangladesh (12,4 %), Turquía (11,6 %), Marruecos (7,1 %), Italia (5,8 %), Portugal (4 %), Pakistán (3,5 %), India (3,4 %), Francia (3 %) y Myanmar (2,9 %) información recolectada en (InfoRetail, 2023).

Según Marta Castells, directora del Centro de Información Textil y de la Confección (Cityc), la previsión de la industria para el segundo semestre de 2021 es positiva, aunque el resultado final "dependerá en gran medida de la evolución de la pandemia". Según las previsiones de los principales expertos y profesionales de la industria, la industria de la moda ha comenzado a recuperarse en la primera mitad de 2021 y se espera una consolidación del crecimiento en la segunda mitad del año (Castells, 2022).

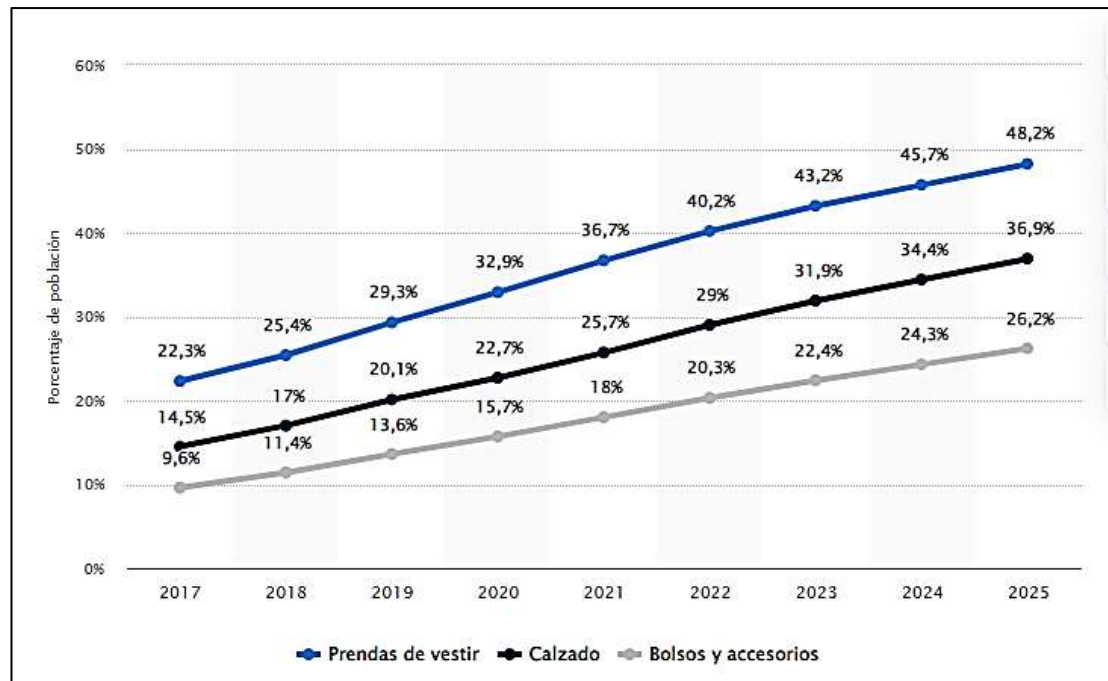
En concreto, los datos de los primeros meses del año muestran una evolución positiva, incrementándose la facturación de la industria textil y de la confección un 25% de enero a mayo, y se espera que en lo que resta del año las ventas en tiendas se recuperará significativamente. Con motivo de la celebración de Momad, el salón internacional periódico de moda, textil, calzado y complementos que organiza Ifema, así lo ponen de manifiesto los datos facilitados por los principales organismos del sector, recopilados en el actual informe económico del sector en Madrid. Tendrá lugar del 17 al 19 de septiembre (Alfaro, 2022b).

En términos de empleo, mientras el sector de la confección cayó un 4%, el sector textil creció un 2% en la primera mitad del año. El comercio exterior también fue positivo, aumentando aproximadamente un 30%. En concreto, los textiles crecieron un 28,4 por ciento y las prendas de vestir un 33,4 por ciento. En cuanto a las importaciones, mientras las primeras disminuyeron un 17%, las segundas aumentaron un 3%. Las exportaciones se centran en Europa y el principal mercado es Francia, que representa el 14,1% del mercado total en 2020, seguido de Italia con el 9,8%, Portugal con el 8,5%, Alemania con el 6,9% y Polonia con el 6,6% (Coba, 2022b).

1.1.3. Justificación

A nivel mundial el constante crecimiento por consumo en línea de las distintas prendas de vestir está directamente relacionada al sector textil. Por esto, si analizamos los resultados de la **Figura** presentada se puede inferir que la industria en la que se desenvuelve MDA Paredes desde la actualidad y en camino al año 2025 estará en la misma tendencia. Asimismo, las ventas con medidas correctivas podrían unirse a la tendencia y crecer de manera proporcional en 8% según muestra las estadísticas en la siguiente investigación (Orús, 2021).

Figura 6 Consumo de prendas de vestir en plataformas digitales



Fuente: Statista (2022)

Elaborado: Orús (2021)

La necesidad que presenta MDA es evidente, desconocimiento de cuentas por cobrar, retraso en pago proveedores, entrega de mercadería incompleta y a destiempo, decisiones basadas en intuición, obligaciones tributarias ambiguas, entre más factores administrativos que existen en la fábrica. Por consiguiente, implementar la contabilidad fortalece falencias en el sistema organizativo y de control interno, por ende, establecerla en cualquier actividad económica aportará información fidedigna para la toma de decisiones constructivas de la compañía (Luna, 2015).

Además, la automatización contable se une a los beneficios que trae la industria textil con su crecimiento en ventas online. Puesto que, un software tiene la posibilidad de vincularse a las ventas por redes sociales reduciendo el tiempo y los costos de ventas. Asimismo, utilizar un sistema de información contable agiliza los procesos internos. Sin embargo, la causa de la existente pausa afecta el crecimiento de la entidad, a pesar de ser involuntario, la conciencia del giro del negocio debe llevar registros contables (Santos, 2017).

No cabe duda, los beneficios contables traen a una entidad la posibilidad de maximizar su producción a costos bajos o minimizar los gastos para generar mayor utilidad. Sin embargo, la existencia de la automatización contable se da por haber múltiples tareas repetitivas como el ingreso de proveedores y clientes, conciliación bancaria, registro de facturas, elaboración de informes financieros, conciliación de envíos o precios, actualización periódica de datos, entre otros. Al mismo tiempo, el impacto de los avances tecnológicos es la influencia que una entidad necesita para generar cambios significativos (Muguira, 2021).

No obstante, toda entidad que lleva la contabilidad en papel reconoce la importancia y valor de tenerla al día. Sin embargo, en la actualidad una entidad se puede beneficiar a aún más con un software contable. Puesto que, el factor clave para evidenciar la contribución al desarrollo de una organización es la agilidad y disponibilidad de la información. Además, se permite a la administración maximizar en términos no solo porcentuales, la rentabilidad de su operación y la minimización de sus gastos fijos. Cabe resaltar la importancia de tener un profesional contable para mitigar falencias operativas y beneficiar a la entidad con el uso del software (García, 2004).

MDA Paredes es la empresa privada beneficiada al implementar la contabilidad, al mismo tiempo que se realizó la automatización de esta con el software Plan Contable General en adelante PCG. Gracias al proyecto, MDA tuvo la oportunidad de tomar decisiones edificadas basándose en información financiera fiable. Puesto que, existió

un correcto tratamiento de la información recolectada. Además, la entidad ya empezó su organización interna para un crecimiento de manera efectiva.

Se debe resaltar una ventaja competitiva evidente, siendo esta la fortaleza de la fábrica. En la estación de diseño, el lugar creativo de Javier Paredes, codirector de la fábrica, se crea prendas únicas, exclusivas y limitadas. A razón de permitir la fidelización de clientes en nuevos prospectos. Actualmente, en la cartera de MDA Paredes de cada 10 clientes, 5 son continuos. En otras palabras, en las ventas realizadas al año, el 50 % son de los clientes de toda la vida.

Por lo antepuesto, la práctica del proyecto demuestra la utilidad y el costo beneficio de implementar la contabilidad en una empresa que dentro de sus obligaciones tributarias no exime responsabilidad de hacerlo y así, mantener un compromiso estratégico. Puesto que, al llevar contabilidad podrá cumplir con los objetivos planteados como empresa para sí y sus clientes.

1.1.4. Objetivos

1.1.4.1 Objetivo General

Implementar la contabilidad en la Fábrica de prendas de vestir MDA- Paredes a través del software contable PCG.

1.1.4.2 Objetivos Específicos

-Analizar la estructura y los procesos contables que la entidad posee para la implementación de la contabilidad automatizada

-Crear la base de datos en el sistema contable para la obtención de información financiera

-Generar la contabilidad de la Fábrica de prendas de vestir MDA- Paredes aplicando el sistema contable Programa de Contabilidad General - PCG durante el periodo 2022

1.2. Revisión de la literatura

1.2.1. La teoría económica y los sistemas de información

La Teoría económica en la economía de la información estudia el efecto de la información en la toma de decisiones, considerando la asimetría de la información, economía de bienes y economía de la tecnología de la información. Asimismo, los sistemas de información disminuyen costos de coordinación y control de relaciones, y adecuación del tamaño de la organización (Jensen y Meckling, 1976).

1.2.1.1. La contabilidad y la tecnología en el mundo

En los últimos años, la vida empresarial se ha regido por nuevas tendencias del marketing y el crecimiento expansivo de las personas consumistas por medio de las redes sociales. Además, gracias a la experticia e investigaciones de varias empresas privadas, se enfatiza que; el registro y control de la información de estas entidades, como; productos o servicios. Cualquiera que fuesen, deben direccionarse de manera correcta al tipo de cliente que consume el trabajo de cada empresa (Matovelle, 2022).

Adicionalmente, la firma auditora internacional KMPG en su investigación denominada Digitalisation in Accounting por Kreher (2021) relaciona el crecimiento empresarial con el entorno actual y la existencia de la contabilidad en papel. Puesto que, genera pausas y pérdidas significativas, ocasionado por no llevar un control, registro e interpretación de datos al instante para el crecimiento y mercado actual de una empresa o emprendimiento. De esta manera, se afecta la utilidad o incluso el capital (Muñoz, Márquez, Lazcano, 2020).

Por lo antepuesto, evidenciamos la existente necesidad de que las herramientas contables deben facilitar al instante el registro y obtención de la información obtenida tras cada operación interna e inclusive externa de una entidad (Federico & Mild, 2022). A su vez, una universidad de Uruguay señala en el blog de la Facultad de Administración y Ciencias Sociales que la información contable debe ir a la par con la realidad empresarial y del mercado (Universidad ORT, 2022).

Por ende, esta ciencia no puede bajo ningún motivo, otorgar a la administración información incompleta y a discordia con el sentido de crecimiento de esta. Si bien es cierto, la automatización tiene como finalidad realizar procesos más eficaces, tener una gestión mejor del tiempo, accesibilidad, seguridad de datos, entre otros beneficios, la implementación de un software contable es una inversión (Saqqara Informática, 2022).

Por lo antepuesto, el investigador Fernández Cepero (1943), responde a la siguiente interrogante ¿Cuándo es el momento correcto para dejar la contabilidad en papel? afirmando que; la contabilidad se alimenta de documentos que respalda las operaciones internas empresariales para que la gerencia tome decisiones que beneficien el crecimiento de esta. Mientras que, para Jácome (2019) el crecimiento de una empresa se debe a la eficiencia con la que se lleva el control de cada proceso y/o área interna.

Existen diversas maneras de definir la contabilidad, cada autor tiene un punto de vista diferente. Sin embargo, todas tenemos el mismo objetivo con la implementación de un software contable a una entidad son; agilizar, analizar y tener un orden completo de la situación financiera de la misma. A su vez, el autor del artículo denominado, Contabilidad y realidad: Una relación crítica bajo el enfoque de la representación. Establece que la misión de la contabilidad es dar a conocer la realidad bajo la percepción (Machado, 2009).

Por consiguiente, se puede responder a la interrogante, señalando que en el momento adecuado es cuando la contabilidad en papel empieza a retrasar procesos, incrementar gastos administrativos y la toma de decisiones se convierte en decisiones deficientes. Asimismo, el crecimiento sistemático empresarial está directamente relacionado con la tecnología, por tanto, no existe un crecimiento empresarial con la contabilidad en papel (Núñez 2022).

Adicionalmente, debemos tener en cuenta que el profesional en contabilidad es elemental para este crecimiento, puesto que, ningún sistema informático va a interpretar la información que procesa (Cooper & Kaplan, 1998a).

1.2.2. La aplicación Contable para la productividad en Ecuador

1.2.2.1. Personas Naturales y la Clasificación Internacional Industrial Uniforme

En el país tenemos una codificación para distintas actividades económicas, mismas que están en base al código de Clasificación Internacional Industrial Uniforme en adelante CIIU establecidas por la Superintendencia de Compañías en adelante, Supercías. Institución que reconoce la existencia de 21 secciones o categorías de actividades. Internamente estas se agrupan en orden alfabético (A – U), letras que señalan las respectivas divisiones y grupos.

Por lo antepuesto, la siguiente **Figura** permite visualizar la presencia productiva por cantones en la provincia de Tungurahua. Puesto que existen 2211 PN desde el 2013 a la actualidad mercantilizando bajo el mismo CIIU.

Figura 7 Tungurahua y su Producción Textil



Fuente: SRI (2022)

Elaborado: Paredes (2022)

En el catastro actualizado en el SRI por tenedores del registro único del contribuyente en adelante RUC, al 30 de octubre del 2022, existen bajo el CIIU C141002 “*fabricación de prendas de vestir de telas tejidas, de punto y ganchillo, de*

telas no tejidas, entre otras, para hombres, mujeres, niños y bebés: abrigos, trajes, conjuntos, chaquetas, pantalones, faldas, calentadores, trajes de baño, ropa de esquí, uniformes, camisas, camisetetas, etcétera” 8 493 personas naturales en adelante PN a nivel del país.

Estos datos son importantes y relevantes para tener en cuenta la cantidad de PN bajo la misma actividad comercial desarrollándose en el país. Puesto que, la cantidad en impuesto causado como PN y CIU C141002 fue para finales de septiembre 2022 el importe económico de 40.096.757 dólares americanos. En la actualidad, únicamente en la provincia de Tungurahua existen 2211 PN dedicadas a la fabricación de prendas de vestir al igual que se desenvuelve la fábrica (Servicio de Rentas Internas, 2022).

Cabe recalcar que, las empresas constituidas como PN que no llevan contabilidad están condenadas al fracaso. Puesto que, el SRI es una entidad recaudadora de impuestos y al ser la entidad que determina obligaciones y derechos tributarios, como exigir la apertura del RUC, clasificar el régimen impositivo, entre otras actividades que van según los ingresos anuales, no entorpece la contabilidad (Impacto Positivo, 2021).

Asimismo, el constituirse como PN tiene más ventaja, por ejemplo, determinar el capital inicial como su patrimonio, una constitución menos burocrática y sencilla, pues, la responsabilidad legal recae sobre el mismo propietario. Mientras que, para las personas jurídicas el tema de constitución, responsabilidad, contabilidad y tributación, entre demás actividades legales es más complejo (Briones, 2020).

Por lo antepuesto, se decidió comparar la presencia productiva de las personas jurídicas en el país, según la base de datos de la Supercías con fecha de corte 30/sep./22, existen con representación jurídica bajo el mismo CIU, un total de 196 empresas, detallándose en; 126 microempresas, 45 pequeñas, 18 medianas y finalmente, 7 grandes en esta área de producción y para finales del 2021 causaron un

impuesto de 1'505.832.642,54 USD al país. Indicando la soltura de constituirte como PN (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2022).

1.2.2.2. La versatilidad de la aplicación contable

La contabilidad no se define por la actividad económica o el tamaño de la empresa, más bien, empieza en el registro de toda transacción realizada a diario, para evitar o corregir a tiempo un posible desfaz que ocasione el cierre de operaciones. Sin embargo, para Muñoz, Marqués Lazcano (2020b) es la transmisión de la información recolectada anteriormente con detalle, en el momento preciso para quienes les interesa la realidad de la empresa (Vargas, 2020).

La planeación que, a su vez, se divide; por proyecto, que es una solución específica de cada proyecto, y, globalizada, que es para periodos de tiempo determinados. El control, que es una vigilancia sistemática del desempeño de funciones asignadas para verificar el grado de consistencia con las metas y establecer desviaciones (Cooper & Kaplan, 1998b).

La contabilidad a medida de cada empresa determina distintos objetivos, recursos y líneas de producción, siendo esto, una razón para adecuar esta necesidad al entorno de la entidad. Por este motivo, automatizar y disminuir el uso de papel en la contabilidad de una empresa son más beneficios al entorno exclusivo de cada empresa. En sí, tener una organización interna ordena y sistematizada son parte del crecimiento empresarial que han tenido empresas mundiales como, Coca Cola, Google, Amazon, entre otras. (Sunder, 2002).

Debido a que, la contabilidad, la automatización de los procesos internos y una administración al día, son elementales para potenciar una mejora continua que estructure el orden organizacional. Por esta razón, el reconocimiento de las virtudes que existen en la contabilidad, obtención de información financiera y reconocimiento de las cuentas atraen acertadas decisiones a quien las adapte y crea su vínculo con la sociedad (Burchell, Clubb & Hopwood, 1985).

1.2.2.3. La utilidad contable según políticas internacionales

Para empezar, la utilidad contable empieza con la ética del trabajo y sus profesionales, al ser una ciencia presente por una necesidad empresarial. Los intangibles, el profesional y la misma ciencia, con el tiempo asumen distintos roles. Algunos son semejantes, pero ninguno es igual a nivel de la práctica profesional. Existe entonces, un básico y estándar tipo de valores en los que se sustenta el desempeño profesional, la confianza y la confianza. reconocimiento público basado en las normativas vigentes.

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades en adelante NIIF para Pymes y tiene la finalidad de trabajar con entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Además, están basadas en las NIIF completas adaptada para reflejar las necesidades de los usuarios y sus estados financieros (IASB,2010).

La contabilidad enfrenta polémica, por su utilidad, valor y existencia, puesto que, debe servir tanto para la rendición de cuentas como para la toma de decisiones. Por consiguiente, la contabilidad debe servir para el control y no solo para la supervisión organizacional. Asimismo, cuando existe un control adecuado la entidad evoluciona y tiene responsables por cada accionar. Por ende, se permite satisfacer otras necesidades, como ser de utilidad en la toma de decisiones para la productividad y la eficiencia operativa en cualquier MIPYMES (Gómez, 2016).

Tabla 3 Tips para presentar Estados Financieros

| | |
|-------------------------------|---|
| Pequeñas y Medianas Entidades | No tienen obligación pública de rendir cuentas y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. |
| Estados Financieros | Tienen la finalidad de informar respecto de la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad. Debe ser útil para la toma de decisiones Económicas. Además, indican resultados de la administración y dan cuenta de responsables y sus obligaciones. |
| Situación Financiera | La situación financiera de una entidad es la relación entre los |

| | |
|------------------------|--|
| | activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. |
| Presentación razonable | Necesariamente es la representación fiel de cada transacción, sucesos y condiciones, de las cuentas y sus respectivos criterios de reconocimiento para los activos, pasivos, ingresos y gasto. |

Fuente: SRI (2022)

Elaborado: Paredes (2022)

1.2.3. Sistema de Información Contable

1.2.3.1. Importancia del Sistema Contable

La importancia de implementar un software contable eficiente es para reducir los costos y errores que conduce el proceso contable manual. Y, simultáneamente se reduzca el tiempo empleado en el registro de sus libros, controles internos en distintos procesos. Además, obtener inmediata información para estados financieros y toma de decisiones (Regalado 2016, pág. 89).

Es un programa informático especialmente diseñado para gestionar y sistematizar de manera sencilla todas las tareas de contabilidad que se llevan al interior de una empresa. Además, permite realizar un seguimiento detallado de las transacciones financieras, generar informes y análisis de manera casi instantánea, pues solo requiere el ingreso de la información pertinente y él se encarga del cálculo, procesamiento y sistematización de información (Merino,2019).

El alcance de un Sistema Contable se construye en base a métodos, procedimientos y recursos obtenidos de la entidad. Asimismo, es necesario entender lo que abarca este proceso, algo que se logra, al conocer la versatilidad que posee cualquier sistema de información contable. En resumen, el llevar un control de las distintas actividades financieras es útil para realizar efectivamente una toma de decisiones, planeación y control de la entidad (Siniestra, Harvey y Henao, 2000).

Por lo antepuesto, la incidencia existente en un sistema contable y sus Estados Financieros es representativa al momento de tomar decisiones financieras razonables. Actualmente, se establece en el mercado distinto sistemas genéricos que no funcionan correctamente al aplicarse a una entidad (Obregón, Zamora 2017, pág. 93).

1.2.3.2. Finalidad del Sistema Contable

La implementación de un sistema de contabilidad es con la finalidad de agilizar y simplificar las operaciones contables y de esta manera permitir obtener información financiera de manera analítica, operativa y tributaria, esto conlleva a que se obtenga información contable al día. Este sistema es de fácil aplicación en la implementación de gestión (Amaya & Veintimilla, 2013).

La diversidad de la contabilidad es una realidad por la no existencia de entidades semejantes. En las PYMES manufactureras, se tiene modelos, técnicas de contabilidad de costos y de gestión aplicados a cada empresa. Por lo antepuesto, el mayor beneficio al introducir nuevos y adaptables sistemas existe para conseguir exactitud en la información. Como, por ejemplo, la rentabilidad del producto y obtener reducción de costos en la empresa (Pico & Núñez, 2018).

Por otro lado, es fundamental en la toma de decisiones; con ello, el vincular a operaciones o sistemas contables, facilitan y otorgan el poder de manejar a precisión ciertos resultados para tomar buenas decisiones. Actualmente, estos programas gestionan toda la información en la nube, permitiendo el acceso a diferentes usuarios desde cualquier dispositivo con conexión a Internet y facilitando la interacción entre empresa y contador (Pérez & Merino, 2019).

1.2.4. Sistema contable PCG

Empresarial Díaz & Bonilla S.A ofrece soluciones para pymes. Además, posee una experiencia como organización desde el año 2001, mientras que, para el año 2008 ya tuvo su crecimiento como Compañía Anónima. Permitiendo de esta manera conseguir la confianza de clientes al brindando soluciones como, por ejemplo; tecnológicos de outsourcing en diferentes áreas administrativas financieras, capacitación, levantamiento de inventarios, peritaje de activos fijos entre los más importantes.

Además, trabaja con profesionales de alto nivel y resultados satisfactorios de calidad y ajustados a la necesidad de cada cliente. Actualmente las empresas utilizan herramientas en las cuales se pueda optimizar el tiempo y facilitar los procesos, en este caso el sistema contable PCG tiene como finalidad optimizar y mejorar los controles internos de la asociación, por medio del manejo de menús y secciones permitirá al usuario una navegación amigable e intuitiva (PCG, 2022).

1.2.4.1. Funcionamiento del Software

Esta aplicación posee una plataforma tecnológica desarrolla bajo la tecnología Web, PHP, JavaScript, Ajax con una arquitectura de N-Capas y que interactúa con el Sistema Gestor de Base de Datos MySQL Server. El Modelo de Diseño del aplicativo es Cliente –Servidor con la implementación de HTML, CSS Responsable con ambiente grafico a base de formularios de registro con una interfaz intuitiva al uso (PCG, 2022).

1.2.4.2. Estructura de Navegación en el Sistema

El software PCG posee un menú que opera e interactúan entre sí, sin embargo, es flexible en su utilización y adaptación a las necesidades y requerimientos de los usuarios. El sistema está distribuido por el siguiente menú desplegable;

- Menú Contabilidad
- Menú Tesorería
- Menú Personas
- Menú Productos/servicios
- Menú Compras
- Menú Ingreso/ventas
- Menú Estado de Cuenta de Clientes y Proveedores
- Menú Tributación

Los Menús poseen apartados denominados submenús, totalmente independientes para su selección e ingreso de información de acuerdo con pantallas en formulario que permite el almacenamiento. Un submenú contiene en lugares específicos opciones que permiten el ingreso de información o la presentación de reportes (PCG, 2022).

1.2.4.3 Ingreso al Sistema

Para el acceso del sistema PCG web es necesario tener una conexión a internet estable, en el navegador de preferencia e ingresar con la información proporcionada por la administración del aplicativo. Se asigna por la administración del aplicativo los siguientes 3 requisitos para que cualquier usuario pueda acceder al mismo. El URL, determinado es el siguiente <https://tesis.empresarial.com.ec/>. Además, el usuario, co*****@pcgw.com con su respectiva contraseña, XXXXXX.

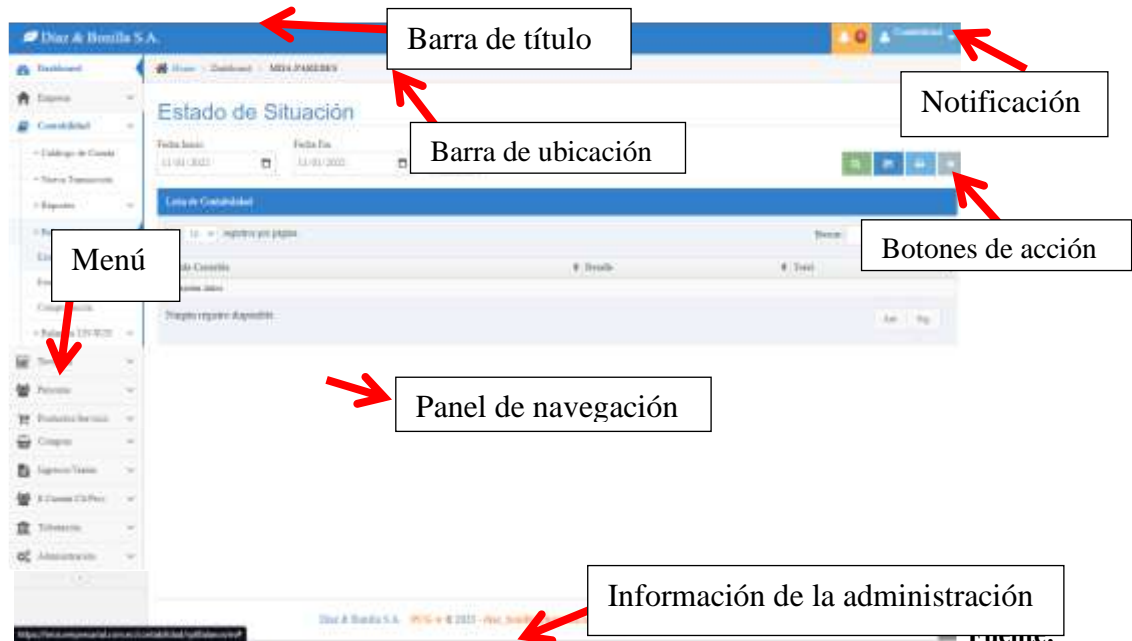
Figura 8 Captura de pantalla Página principal del Software PCG



Fuente: PCG (2022)

Una vez ingresó al sistema debe conocer que la estructura del aplicativo presenta; Barra de título y Notificaciones. Barra de ubicación, Panel de navegación y finalmente, el listado de botones de acción. Se ejemplifica a continuación

Figura 9 Estructura del aplicativo



PCG (2022)

1.2.5. Glosario de términos

Tabla 4 Glosario de Términos del Software Contable

| | |
|------|---|
| Ajax | Son siglas que significan en inglés Asíncronos JavaScript and XML. Es la agrupación de distintas que tienen la finalidad de desarrollar aplicaciones web (IBM Corporation, 2021). |
| CSS | Son siglas que significan en inglés Cascading Style Sheets. Es un lenguaje informático que tiene la capacidad de señalar como se presentará documentos a los usuarios |
| URL | Son siglas que significan en inglés Uniform Resource Locator. Es la dirección exacta para buscar en la Web y que además |

| | |
|-------------------|--|
| | contiene un recurso único. |
| ENLACE | O también denominado LINK. Es un con el objetivo de vincular una página del sitio y referirte a otra página web o archivo de descarga. |
| HTML | Es un lenguaje de marcado que define la estructura de un contenido por medio del código que se utiliza para estructurar y desplegar una página web y sus contenidos. |
| MySQL | Es un sistema de gestión para bases de datos basadas en un modelo relaciona y de código abierto (Gustavo, 2019). |
| Base de Datos | Es la recolección o el conjunto de datos estructurados, almacenados y organizados en forma de Tablas . |
| Código Abierto | Significa que todo usuario es libre de utilizar y a la vez, modificarlo. Cualquiera persona puede instalar este tipo de software. |
| Server (hardware) | O también host. Es una máquina física compuesta para una red informática en la que funciona el servidor software. |
| Server (software) | Programa que tiene el servicio de distintos programas para usuarios. |
| N-Capas | En palabras no complejas, es la capacidad del programa de generar diversos “espacios del programa” en uno mismo. Como ejemplo, las distintas hojas de Excel forman un libro. |
| PHP | Son siglas que en ingles significan Hypertext Preprocessor un lenguaje de programación de uso general que se adapta especialmente al desarrollo web. |
| JavaScript | Es un lenguaje de programación, se conoce también como, secuencias de comandos y tienen la ventaja de sumar a la página web funciones complejas. |
| Sistema | Es un todo ordenado de componentes entrelazados, materiales |

| | |
|----------|---|
| | o conceptuales, con una estructura definida, una composición y un ambiente amigable para usuarios. |
| Software | Como aplicaciones, permiten la finalización de tareas para usuarios. Tienen la finalidad de cubrir necesidades concretas por medio de un dispositivo (Calvo, 2022). |
| WEB | Son siglas que en ingles significan Word Wide Web o www. Es un gestor de información o un sistema para la transmisión de datos a través de internet. |
| HTTP | Son siglas que en ingles significan Hypertext Transfer Protocol. Fundamento para cualquier intercambio de datos en la Web. Protocolo estructurado cliente-servidor |

Fuente: Mozilla Corporation (2022)

Elaborado: Ariana Paredes (2022)

CAPITULO II

METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

2.1.1. Unidad de análisis

El presente Proyecto Integrador se desarrolló en La Fábrica de prendas de vestir MDA- Paredes que se encuentra registrada en el Sistema de Recaudación de Impuesto con la actividad económica de Fabricación de prendas de vestir de telas tejidas, de telas no tejidas, entre otras, para hombres, mujeres, niños y bebés: pantalones, faldas, camisetas, etcétera de ropa exterior.

Es importante destacar que se especializa en prendas de vestir para mujeres y hombres, realiza, busos pantalonetas y camisetas de alta calidad, en la que se emplea tela de algodón al 100% con materiales que garantizan su vida útil. Además, entre sus productos más cotizados están 3 distintos tipos de camisetas diferenciados por la siguiente característica en el cuello, en v, redondo y tipo polo.

Por lo antepuesto, la información que se recolectó estuvo directamente relacionada con los procesos contables. Puesto que, para la implementación de la contabilidad se necesitó conocer el nivel organizacional y el alcance del manejo de información financiera. La cual sirvió para crear la base de datos que permitió automatizar la contabilidad implementada.

2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información

La metodología implementada se desarrolló en tres fases; en la primera fase se indagó sobre la historia de la fábrica, los detalles estratégicos, la estructura organizacional, detalles de operación e información para la elaboración del marco teórico. De igual manera, se analizó la estructura y los procesos contables que la entidad posee.

Para la segunda fase previo a trabajar con el software PCG-Programa de Contabilidad General realicé una capacitación en la que me familiaricé con su interfaz, herramientas y formas o facilidades de uso. Así, consideré la información que requiere la aplicación para el ingreso de datos en el menú. De esta manera, se identificó a clientes, proveedores e inventarios con los datos precisos que el software requiere. Y, en consecuencia, ingrese dicha información a la base de datos según correspondía.

Cabe recalcar que la información que se recopiló anteriormente se trabajó en Excel para posteriormente ingresar a la plataforma web del PCG. Además, con el acceso al aplicativo se empezó en el menú catálogo de cuentas. El mismo que, fue facilitada por la empresa del software, a través del cual se procedió a realizar ligeras adaptaciones acorde a la actividad y dimensión de la entidad.

En la misma fase, también se registraron las facturas de compra, venta y gastos, además, se incluyó los registros de ventas sin comprobante tributario. Adicionalmente, se organizó el resto de información para crear roles de pago a destajo por mano de obra, depreciaciones, levantamiento de Propiedad Planta y Equipo en adelante PPE, con su respectiva codificación.

Finalmente, en la tercera fase se procedió a generar la automatización contable se utilizó distintos menús del sistema contable PCG como; Empresa, Contabilidad, Tesorería, Personas, Productos/Servicios, Compras, Ingreso/Venta, Estado de cuenta Clientes/Proveedores. Y, así como resultado obtener información financiera a través del balance general, el estado de situación financiera y el estado de resultados que generó el sistema PCG.

El proyecto anterior realizó una investigación aplicada, cuyo objetivo fue implementar un software contable para mejorar el control interno y el conocimiento completo de cada proceso en una fábrica de prendas de vestir. Se trató de una investigación descriptiva, que analizó la estructura y los procesos contables de la

entidad y creó una base de datos en el sistema contable durante un periodo determinado.

El tipo de investigación utilizado fue cuantitativo, ya que se buscó obtener información financiera fiable a través del uso de un software contable y análisis de datos numéricos. Por último, el corte temporal de la investigación fue transversal, ya que se analizó la situación de la fábrica durante el periodo 2022 para generar información financiera fiable

Tabla 5 Metodología implementada en MDA Paredes

| Fase | Responsable | Actividad | Resultado | Ejecución |
|--|--------------------|--|--|------------------|
| Diagnóstico de la estructura y los procesos de la empresa | | | | |
| 1 | Investigadora | Entrevista | Historia | |
| | | Semiestructurada | Mapa estratégico | 22-10-01 |
| | | Observación | Flujogramas | 22-12-30 |
| | | Detalle de Operaciones | | |
| Obtención de información para la base de datos en el sistema contable | | | | |
| 2 | Investigadora | Levantamiento de información Contable | Funcionamiento del Software PCG a través de screenshot | 22-12-31 |
| | | Registro de bases de datos para el Software PCG | | 23-01-30 |
| Implementación de la automatización Contable | | | | |
| 3 | Investigadora | Generar la contabilidad por medio del sistema PCG. | Análisis de Resultados | 23-01-31 |
| | | Extracción de Libros Contables y Estados Financieros | | 23-02-10 |

Elaborado: Paredes (2022)

Entrevista semiestructurada

La entrevista es una técnica de gran utilidad en la investigación cualitativa para recabar datos por medio de una conversación con un fin específico y un alto grado de flexibilidad a ajustar las preguntas planeadas a los entrevistados. Denotando que la principal ventaja de permitirse aclarar términos, identificar ambigüedades y reducir formalismos en un ambiente amigable (Díaz-Bravo et al., 2013).

Guión de entrevista

La primera entrevista semiestructurada tuvo la finalidad de recolectar información estratégica de la fábrica MDA Paredes información complementaria para el desarrollo del marco teórico la que se denominó Ent.01 y para esta, se utilizó la herramienta del guion de entrevista. A continuación, podremos evidenciar guion de entrevista utilizado para recabar información a la administración.

Tabla 6 Ent.01- Situación estratégica actual de la fábrica MDA Paredes

| |
|--|
| 1.- Relaté la historia de MDA Paredes, desde sus inicios: |
| a. ¿Cómo empezaron, en qué año, en qué lugares? |
| b. ¿Por qué el nombre, los cambios? |
| c. ¿Existieron avances o cambios significativos a nivel país? |
| d. ¿Qué prendas de vestir se fabrican? |
| e. ¿Cuáles es la misión y visión que tiene la empresa? |
| 2.- ¿Cómo es el trabajo que conlleva cada prenda de vestir? |
| a. ¿Cómo empieza y cómo termina la producción? |
| b. ¿Existen proceso de control para las prendas realizadas y entregadas? |
| c. ¿Se lleva registro o anotaciones de cada actividad en la entidad? |
| d. ¿Existen responsables detrás de cada actividad mencionada? |
| e. ¿Cómo se obtiene nuevos clientes o se mantiene los frecuentes? |
| f. ¿Se emiten comprobantes tributarios por cada transacción comercial? |
| g. ¿Se utiliza redes sociales? |

Fuente: Schwab (2022)

Elaborado: Paredes (2022)

Igualmente, la segunda entrevista realizada abarcó información para la organización y creación de listas con información de clientes, proveedores, inventarios materia prima, inventarios de productos terminados, saldos y movimientos en bancos y cajas. Luego, se solicitó documentación de sus compras para inventarios y de sus gastos en bienes y servicios. Información tanto física como digital y también, otros documentos de venta.

Además, gracias a la entrevista y su flexibilidad, se obtuvo información que explica el pago a proveedores y cobros a clientes, temas relacionados al requerimiento de la materia prima, control de la mano de obra y en general los procedimientos que se realizan en cada área de la fábrica.

Tabla 7 Ent.02- Levantamiento de Información de procesos y estructuras de la Empresa.

| | |
|--------------------------|--|
| Ventas | ¿Quiénes son los clientes de la empresa? |
| Productos o Servicios | ¿Cuáles son los principales productos de la empresa? |
| Mercados | ¿En qué lugares vende la empresa? |
| Tecnología | ¿Usa tecnología en y para la empresa? |
| Supervivencia | ¿La empresa se traza objetivos económicos? |
| Filosofía | ¿Pensamientos, valores y actitudes que no pueden faltar en el ambiente de la entidad? |
| Concepto de sí misma | ¿Qué considera que hace resaltar a la fábrica, por qué? |
| Imagen Pública | ¿La empresa se preocupa por relaciones sociales, comunitarios y ambientales? |
| Empleados | ¿Se considera a los empleados un activo valioso? |
| Accionistas | ¿Qué busca obtener de un accionista? |
| Organización Estructural | ¿Cada espacio que se tiene en la fábrica es para una determina actividad? ¿Cuál? |
| Funciones | ¿Qué persona es responsable de cada una de las actividades? ¿Cómo es responsable? |
| Producción | ¿Cuántos productos se realizan? ¿Cómo se clasifican? ¿Cómo se obtiene x producto? ¿Cada etapa de producción existe control de calidad? |
| Bodega | ¿Cómo se venden los productos? ¿Dónde se almacenan stock? ¿Cómo se registran los productos terminados y los vendidos? ¿Quién es responsable? |
| Proveedores | ¿Qué MP se utiliza? ¿Dónde se utiliza? ¿Dónde se consigue? ¿Cómo se adquiere? |
| Cobros | ¿Cómo se vende los productos? ¿Cómo conocen la empresa? |

Fuente: Schwab (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

2.1.3. Fases del desarrollo

Diagnóstico de la estructura y los procesos de la empresa

Mediante la información que se recolectó en la entrevista denominada Ent01. En la cual, la pregunta central dice: relaté la historia de MDA Paredes desde sus inicios, sirvió para redactar la reseña histórica, los detalles estratégicos, la estructura organizacional, detalles de operación que se encuentra en los antecedentes del proyecto Integrador. El resto de información se utilizó para la elaboración del marco teórico

Durante esta entrevista que se desarrolló en el departamento administrativo, el propietario y presidente narraron cómo fueron sus inicios, en los años aproximados que empezaron y los lugares concurrentes para ofrecer los productos que, en aquel entonces, confeccionaban y en ocasiones, comercializaban productos de terceros.

Además, con la información que se obtuvo al momento de preguntar los avances o cambios significativos, se redactó cómo se estableció una línea de producción distinta. Puesto que, el primer mercado de desenvolvimiento fue exclusivo de Jeans para mujer y hombre, situación que cambió radicalmente años posteriores.

Asimismo, la gama de productos que se fabrican va desde conjuntos completos para hombres y mujeres, pero, por la situación crítica que se vivió y vive post pandemia, para el año 2022, únicamente se trabajó con 4 tipos de prendas de vestir; camisetas, pantalonetas, shorts y busos por pedidos previamente realizados.

La filosofía institucional al igual que los valores corporativos se forjaron acorde a la presente y nueva realidad que la entidad está afrontando. Y, el trabajo que conlleva cada prenda de vestir enumera los detalles de operación, la razón de la estructura organizacional y la selección al tipo o forma de venta.

Finalmente, se establecieron los detalles estratégicos, misión, visión, y los valores corporativos que la entidad ya tenía establecidos, sin embargo, a pedido de la administración, fueron actualizados a la realidad de la fábrica, su estructura organizacional y los intereses de la familia que conforman MDA Paredes

Obtención de información para la base de datos del sistema contable

En el desarrollo de la segunda fase, tenemos los datos recolectados en la entrevista denominada; Ent.02 Levantamiento de Información de procesos y estructuras de la Empresa, misma que indagó información de valor para la creación de la base de datos en los distintos menús del sistema contable.

El software contable PCG, tiene 10 menús, Contabilidad esta entre los que se utilizó para recopilar información en el software y este pueda procesarla de manera eficiente. La sección más importante está en Catálogo de cuentas, en el que se debió crear, modificar y adaptar adecuadamente el plan de cuentas para la entidad.

Tabla 8 Extracto del Catálogo de cuentas de MDA Paredes

| Código | Grupo | Descripción |
|---------------|--------------|--|
| 1 | 1. Activo | Activo |
| 1.01. | 1. Activo | Activo Corriente |
| 1.02. | 1. Activo | Activo No Corriente |
| 2 | 2. Pasivo | Pasivo |
| 2.01. | 2. Pasivo | Pasivo Corriente |
| 2.02. | 2. Pasivo | Pasivos No Corrientes (Pasivo Largo Plazo) |
| 3 | 3.Patrimonio | Patrimonio Neto |
| 3.01. | 3.Patrimonio | Capital |
| 3.02. | 3.Patrimonio | Aportes De Socios O Accionistas Para Futura Cápita |
| 3.03. | 3.Patrimonio | Prima Por Emisión Primaria De Acciones |
| 3.04. | 3.Patrimonio | Reservas |
| 3.05. | 3.Patrimonio | Otros Resultados Integrales |
| 3.06. | 3.Patrimonio | Resultados Acumulados |
| 3.07. | 3.Patrimonio | Resultados Del Ejercicio |
| 4 | 4. Ingresos | Ingresos |
| 4.01. | 4. Ingresos | Ingreso De Actividades Ordinarias |
| 4.03. | 4. Ingresos | Otros Ingresos |
| 5 | 5. Costo | Costos |
| 5.01. | 5. Costo | Costos De Ventas Y Producción |
| 5.03. | 5. Costo | Costos De Producción |
| 5.04. | 5. Costo | Costo De Ventas (Inventario Permanente) |
| 6 | 6. Gastos | Gastos |
| 6.01. | 6. Gastos | Gastos De Ventas |
| 6.02. | 6. Gastos | Gastos Administrativos |
| 6.03. | 6. Gastos | Gastos Financieros |

| | | |
|-------|-----------|-----------------------------|
| 6.04. | 6. Gastos | Otros Gastos |
| 6.05. | 6. Gastos | Gastos Para Reembolsar |
| 6.08. | 6. Gastos | Perdida En Venta De Activos |
| 6.10. | 6. Gastos | Otros Resultados Integrales |

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

Además, para escoger el plan de cuentas vigente se tuvo que adaptar y ampliar el catálogo para que abarque todas las actividades de la empresa, al mismo tiempo, se le dio flexibilidad al crecimiento, un punto de vista formal y codificación numérica para su fácil identificación como se pudo visualizar en la **Tabla 7**.

Seguido a esto, en los menús de personas y productos para ingresar información, primero se codificó en Excel el código por materia prima y productos terminados. De esta manera, para la **Tabla 8** el orden lógico fue tomar las iniciales de cada columna y así, el código es el resultado de esa unión. Mientras que, para la **Tabla 9**, se tomó las 3 primeras letras de las columnas proveedores y detalle. Tal y como se ejemplifican en las siguientes **Tablas**.

Tabla 9 Ejemplo de codificación para productos terminados

| Marca | Producto | Número | TALLA | Detalle | Código |
|-----------|----------|--------|-------|------------|--------|
| Americano | Buso | 01 | S | Genérico | AB01SG |
| D'Noos | Camiseta | 02 | M | C. Redondo | |
| Parada77 | Jean | 03 | L | C. Polo | |
| | Short | 04 | XL | C. Básico | |

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

Tabla 10 Ejemplo de codificación para materias primas

| Código | Nombre Tela | Detalle | Proveedor |
|--------|----------------|-------------|-----------|
| INDCAM | Pique Córdoba | Camiseta | INDUTEX |
| INDBUS | Jersey Montana | Buso | INDUTEX |
| INDADI | Ribb Montana | Adicionales | INDUTEX |
| PATPAN | Uniklo | Pantalóneta | PATPRIMO |

| | | | |
|--------|-----------------|-----------|------------------|
| GRAPAP | Etiquetas | Papelería | Gráficas Paredes |
| GRAPAP | Sticker | Papelería | Gráficas Paredes |
| GRAPAP | Facturas | Papelería | Gráficas Paredes |
| NUÑTOD | Reata Empalmada | Todo Pro. | Núñez Salinas |

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

Seguidamente, se apertura y crea en los menús correspondientes a los administradores, vendedores, y las bodegas utilizadas por la fábrica.

Así mismo, se construyeron distintas matrices en Excel con la información recolectada para organizarla en las directrices del menú del software, y de esa manera subir de forma cronológica. Para clientes y proveedores la información recolecta fue la siguiente; Cédula, Razón Social, Nombre Comercial, Tipo de Contribuyente, Rol, Régimen, Correo, Teléfonos, Provincia y Cantón, Dirección.

Las matrices en las que se organiza la información de empleados en MDA, también se representa a continuación con la información más representativa de su perfil.

Tabla 11 Empleados de MDA Paredes

| Cargo | Nombres | Departamento | Área | Celular |
|-------------|-------------------|--------------|------|---------|
| Propietario | Noe Paredes | | | |
| Diseñador | Javier Paredes | | | |
| Secretaria | Alejandra Paredes | | | |
| Obrero 1 | Damiano Paredes | | | |
| Obrero 2 | Elizabeth López | | | |
| Obrero 3 | Mateo Paredes | | | |
| Obrero 4 | Narcisa Caina | | | |

Obrero 5 Norma Paredes

Obrero 6 Telmo Paredes

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

Asimismo, se organizó el resto de información obtenida para crear depreciaciones, una matriz en Excel que se muestra en la **Tabla 12**. Así también, los roles de pago a destajo por mano de obra y administración en la **Tabla 13**. Finalmente, el levantamiento de Propiedad Planta y Equipo en adelante PPE, con su respectiva codificación **Tabla 14**.

Se presenta un extracto Excel de la depreciación de los bienes de MDA Paredes.

Tabla 12 Depreciación en línea recta (primer bien)

| DEPRECIACIÓN VEHICULO | | | | |
|-----------------------|------|--------------------|------------------------|----------------|
| $D = (C - V) / n$ | Años | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Saldo contable |
| C= 7500 | | | | |
| V= 1050 | | | | |
| n= 5 | | | | |
| D= 1290 | | | | |

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

A continuación, se visualiza el formato utilizado para establecer el Rol de pagos por mano de obra a operarios de la entidad, en el mes de Enero.

Tabla 13. Rolde pagos a destajo Operarios

| MDA PAREDES | | | | | | | | | |
|----------------------------------|--------|-------|-----------------|------|----------------|--------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------|
| Rol De Pagos -Destajo De Obreros | | | | | | | | | |
| Mes de Enero 2022 | | | | | | | | | |
| N | Nombre | Cargo | Pago por prenda | CANT | Total Ingresos | Fondo De Reserva Mensual | Décimo Cuarto Sueldo Mensual | Décimo Tercer Sueldo Mensual | Liquido A Recibir |

| | | |
|--------------|-----------------|-----|
| 1 | Mateo Paredes | M.O |
| 2 | Damiano Paredes | M.O |
| 3 | Norma Paredes | M.O |
| 4 | Eliza López | M.O |
| 5 | Telmo Paredes | M.O |
| 6 | Carlos Paredes | M.O |
| TOTAL | | |

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

A continuación se visualiza un extracto de cómo se levantó la información de PPE para su respectiva codificación. Empieza con las iniciales del área y tipo.

Tabla 14 Extracto de codificación Propiedad Planta y Equipo para PPE

| Código | Tipo | Área |
|---------------|--------------------------|----------------|
| APPE-CT01-P | Cortador De Tela | Producción |
| APPE-LA01-P | Lavadoras | Producción |
| APPE-MT01-P | Mesa De Trabajo | Producción |
| APPE-PR01-P | Prensas De Ropa | Producción |
| APPE-RT01-P | Reposador De Tela | Producción |
| APPE-SE01-P | Secadoras | Producción |
| APPE-TG03-P | Tanques De Gas | Producción |
| APPE-TM01-P | Troqueladoras Manuales | Producción |
| APPE-CE01- | Computador De Escritorio | Administrativo |
| APPE-IM01-P | Impresora Epson L555 | Administrativo |
| APPE-CE01-P | IPhone 10 J | Administrativo |
| APPE-ES01-P | Escritorio | Administrativo |
| APPE-SE01-P | Silla De Escritorio | Administrativo |
| APPE-UO01-P | Útiles De Oficina | Administrativo |
| APPE-VH01-P | Vehículos | Comercial |

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

Complementariamente, para establecer una contabilidad registraron las facturas de compra, venta y gastos, como también, los registros de ventas sin comprobante tributario. Esta información se organizó en una matriz de Excel, en la que se clasificaron por los grupos a los que cada rubro pertenecía.

Las transacciones realizadas sin documento físico, pero evidenciaban un aumento o una disminución en las cuentas del activo o pasivo, como las mercaderías de productos terminados o insumos de materia prima, también fueron registrados en una matriz de Excel. De esta manera, se cumplió con el segundo objetivo planteado.

Tabla 15. Extracto de transacciones sin documento físico

| Fecha | Detalle | Proveedor | Valor |
|------------|------------------------------|--------------------------|-------|
| 27/01/2022 | Transporte | Transporte Los Andes | |
| 28/01/2022 | Gastos de Viaje | Di Mar La Cascada | |
| 10/02/2022 | Promoción. Publicidad Bienes | Graficas Paredes | |
| 14/02/2022 | Gastos de Viaje | Entre Mesas | |
| 14/02/2022 | Gastos de Viaje | Rico Pollo | |
| 18/02/2022 | Gastos de Viaje | Chifa Excelencia | |
| 21/02/2022 | Compras Materia Prima | La Tranca | |
| 21/02/2022 | Gastos de Viaje | Hotel Puya mingo | |
| 23/02/2022 | Mantenimiento Reparaciones | Carwash | |
| 27/02/2022 | Gastos de Viaje | La Promoción | |
| 28/02/2022 | Gastos de Viaje | Farmared | |
| 31/03/2022 | Pago por Otros Servicios | Hospital. La Guadalupana | |

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

Tabla 16 Extracto Matriz de comprobantes electrónicos de compra y gastos

| No | Serie | Ruc | Vendedor | Fecha | Autorización Sri | Usd |
|---------|-----------------|----------------|---|----------|---|-----|
| FAC A24 | 001-327-1510464 | 1791256 115001 | Otecel S.A. | 2/1/2022 | 02012022011791256 11500120013270815 104644350916011 | |
| FAC 190 | 001-005-0083986 | 1791253 787001 | Pat Primo Ecuador Comercializadora S.A. | 5/1/2022 | 05012022011791253 78700120010050000 839860008398610 | |
| FAC 338 | 002-001-0236986 | 1791414 721001 | Estación De Servicios Nacionales | 8/1/2022 | 08012022011791414 72100120020010002 | |

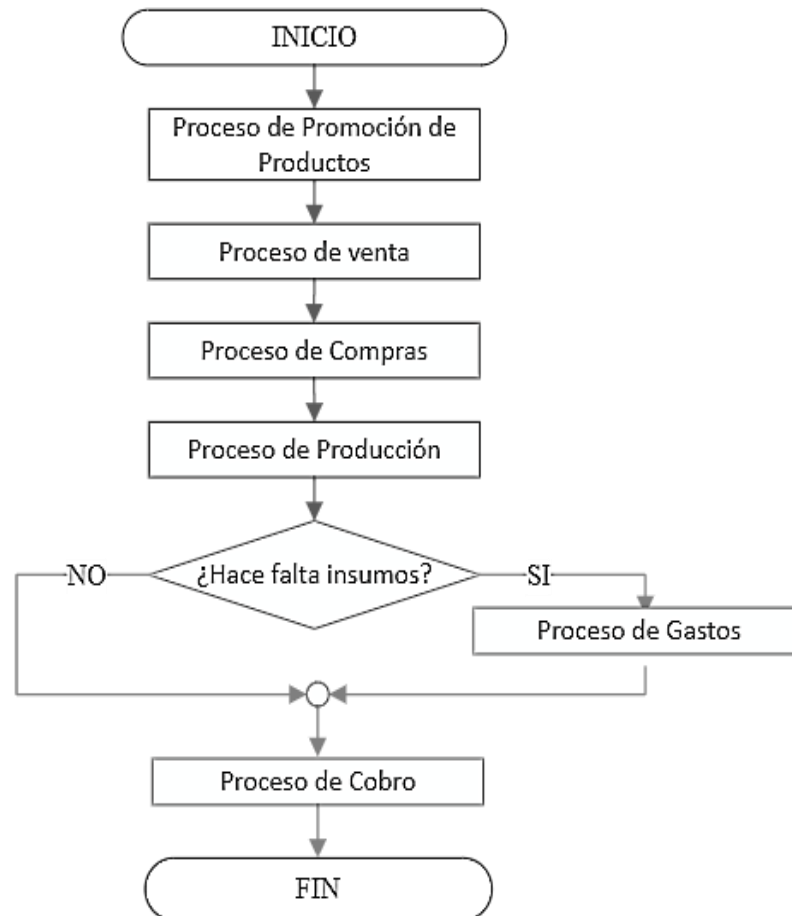
| | | | | | |
|------------|---------------------|-------------------|---|-----------|---|
| | | | Cía. Ltda. | | 369861234567813 |
| FAC 826 | 007-054- 0045259 | 1791253 787001 | Pat Primo Ecuador Comercializadora S. A | 18/1/2022 | 18012022011791253 78700120070540000 452590004525912 |
| FAC 866 | 001-005- 0085047 | 1791253 787001 | Pat Primo Ecuador Comercializadora S.A. | 19/1/2022 | 19012022011791253 78700120010050000 850470008504715 |

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

Finalmente, se establecen los procesos internos de la entidad gracias a los detalles de operación que se obtuvieron con las entrevistas y la indagación en cada departamento. Asimismo, el haber podido acompañar cada proceso nos permite afirmar que el promocionar los productos es el primer proceso, y el ciclo del negocio termina con el Procedimiento para cobro por cada pedido. A continuación, se Figura los procesos en mención.

Figura 10 Procesos Internos en MDA Paredes



Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

Implementación de la automatización Contable

Antes de empezar el ingreso de información al software PCG, la administración de la herramienta contable debe configurar el menú de empresa. En donde hay que asignar los siguientes apartados:

El apartado usuario en la contabilidad de MDA Paredes tiene configurado un usuario de ventas, que permite agregar a los vendedores de la entidad. El usuario contabilidad, representa a la persona que tiene control parcial para manejar el software. Mientras que, el administrador es el usuario que tiene el control total de la aplicación.

Figura 13 Captura de pantalla del apartado Vendedores



Fuente: PCG (2022)

En el apartado de Bodega, se registran para la entidad materias primas, que representa todo lo que se compra a proveedores y se transforma en productos terminados. Mientras que, la segunda almacena a los productos terminados.

Figura 14 Captura de pantalla del apartado de Bodegas



Fuente: PCG (2022)

En el apartado de Formas de pago contiene las distintas maneras que los clientes y la entidad tiene para cancelar a terceros sus deudas. A continuación, las posibilidades que e software presenta y a su vez, la que MDA utiliza.

Figura 15 Captura de pantalla del apartado Formas de pago

| Nombre | Predeterminado | Tigres | Código SEI | Emblema | Opciones |
|--|----------------|--------|------------|-------------|----------|
| TARJETA PREGAHO | No | Si | 18 | 000000Amona | |
| TARJETA DE DEBITO | No | Si | 19 | 000000Amona | |
| TARJETA DE CREDITO | No | Si | 18 | 000000Amona | |
| OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | No | Si | 20 | 000000Amona | |
| ENDOSO DE TITULOS | No | Si | 21 | 000000Amona | |
| EFECTIVO EN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | Si | Si | 21 | 000000Amona | |
| DINERO ELECTRONICO | No | Si | 17 | 000000Amona | |
| COMPENSACION DE DEUDAS | No | Si | 18 | 000000Amona | |

Fuente: PCG (2022)

En esta sección tenemos 5 apartados, siendo el apartado catálogo de cuentas, el primero al que se tiene que ingresar la información previamente organizada.

Figura 16 Captura de pantalla del ingreso de las Cuentas Contables

Editar Cuenta Contable

Código:

Código Cuenta Abierta:

Nombre: ACTIVO

Nombre Cuenta Abierta:

Clasificación/Agrupamiento:

Nivel/D:

Código Formato 30:

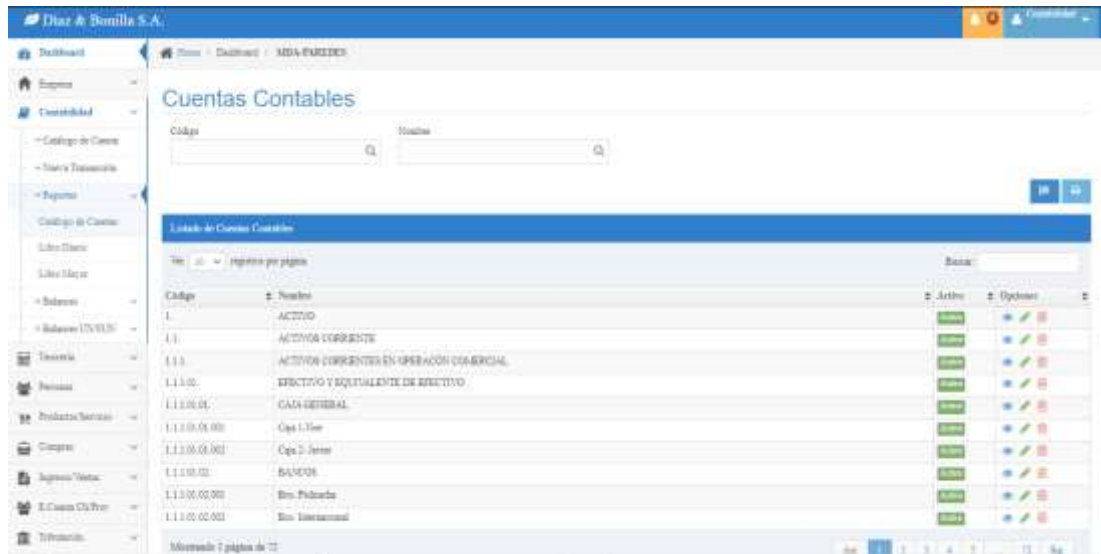
Tipo:

Activo:

Fuente: PCG (2022)

Culminado el ingreso de información al apartado anterior, se puede desplegar o visualizar el plan de cuentas en el mismo menú. Solo que esta vez, se visualiza en el apartado de Reportes, opción catálogo de cuentas.

Figura 17 Captura de pantalla de Cuenta Contable



Fuente: PCG (2022)

De esta forma, en los menús de personas y productos se ingresa el contenido de las matrices antes indicadas. Primero se crea a la persona con sus datos respectivos y es esencial escoger el rol de esta, cliente o proveedor. Cabe aclarar que, MDA paredes, es un PN no obligada a llevar contabilidad con calificación artesanal.

A través de la ficha estándar para la creación del nuevo cliente se determina identificación(ruc/cedula/pasaporte), razón social, tipo de contribuyente, rol (cliente o proveedor), tipo de régimen, agente de retención, retención a la fuente en el caso de proveedor a ser afectada, retención en el IVA en el caso del proveedor a ser afectada por defecto vendedor determina la facultad del socio.

Figura 18 Captura de pantalla Ingreso clientes/ proveedores

The screenshot shows the 'Agregar Persona' form in the Diaz & Bonilla S.A. software. The form is divided into two sections: 'Agregar Persona' and 'Agregar Proveedor'. The 'Agregar Persona' section has 'Rol' set to 'Cliente' and 'Tipo de Contribuyente' set to 'Personas'. The 'Agregar Proveedor' section has 'Rol' set to 'Proveedor' and 'Tipo de Contribuyente' set to 'Personas'. Both sections include fields for identification, social ID, name, address, phone, and tax information.

Fuente: PCG (2022)

El menú personas permite en un submenú, transportista en desplegar la lista de personas ingresadas en el software, a continuación, se podrá visualizar en clientes y proveedores.

Figura 19 Captura de pantalla Ingreso transportista

The screenshot shows the 'Agregar Transportista' form in the Diaz & Bonilla S.A. software. The form includes fields for identification, social ID, name, address, phone, and license plate (PLACA). The 'Tipo de Contribuyente' is set to 'Personas' and 'Rol' is set to 'Transportista'. There are 'Cancelar' and 'Guardar' buttons at the bottom.

Fuente: PCG (2022)

Una vez ingresado al o las transportistas podemos visualizarlo en el menú de personas, en el cual tenemos al submenú de lista de persona en el que se selecciona el apartado transportistas, tal y como se refleja a continuación en la gráfica.

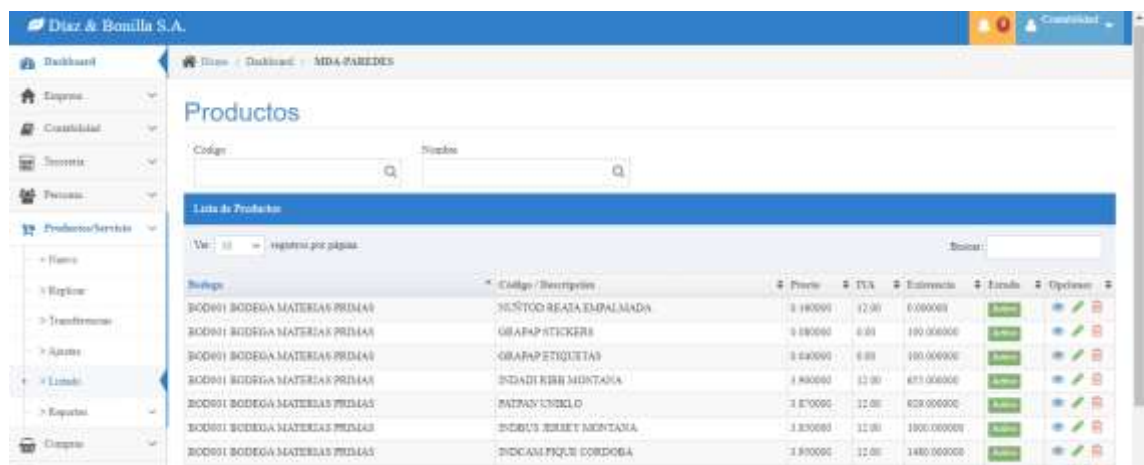
Figura 20 Captura de pantalla listado de transportista ingresados



Fuente: PCG (2022)

Una vez ingresado al o las transportistas podemos visualizarlo en el menú de personas, en el cual tenemos al submenú de lista de persona en el que se selecciona el apartado transportistas, tal y como se refleja a continuación en la gráfica.

Figura 21 Captura de pantalla listado de productos ingresados



Fuente: PCG (2022)

Una vez ingresado los productos podemos visualizarlo en el menú de productos, en el cual tenemos al submenú de listado en el que se selecciona el apartado transportistas, tal y como se refleja a continuación en la gráfica.

Figura 22 Captura de pantalla de listado de productos terminados

Productos

Código Nombre

Lista de Productos

Ver 10 registros por página Buscar:

| Boodega | Código / Descripción | Precio | IVA | Existencia | Estado | Opciones |
|-------------------------------|------------------------|----------|-------|-------------|--------|----------|
| BOD001 BODEGA MATERIAS PRIMAS | NUÑTOD REATA EMPALMADA | 0.160000 | 12.00 | 0.000000 | Activo | |
| BOD001 BODEGA MATERIAS PRIMAS | GRAPAP STICKERS | 0.080000 | 0.00 | 0.000000 | Activo | |
| BOD001 BODEGA MATERIAS PRIMAS | GRAPAP ETIQUETAS | 0.040000 | 0.00 | 0.000000 | Activo | |
| BOD001 BODEGA MATERIAS PRIMAS | INDADI RIBB MONTANA | 3.900000 | 12.00 | 530.000000 | Activo | |
| BOD001 BODEGA MATERIAS PRIMAS | PATPAN UNIKLO | 3.870000 | 12.00 | 770.000000 | Activo | |
| BOD001 BODEGA MATERIAS PRIMAS | INDBUS JERSEY MONTANA | 3.850000 | 12.00 | 930.000000 | Activo | |
| BOD001 BODEGA MATERIAS PRIMAS | INDCAM PIQUE CORDOBA | 3.950000 | 12.00 | 1410.000000 | Activo | |

Fuente: PCG (2022)

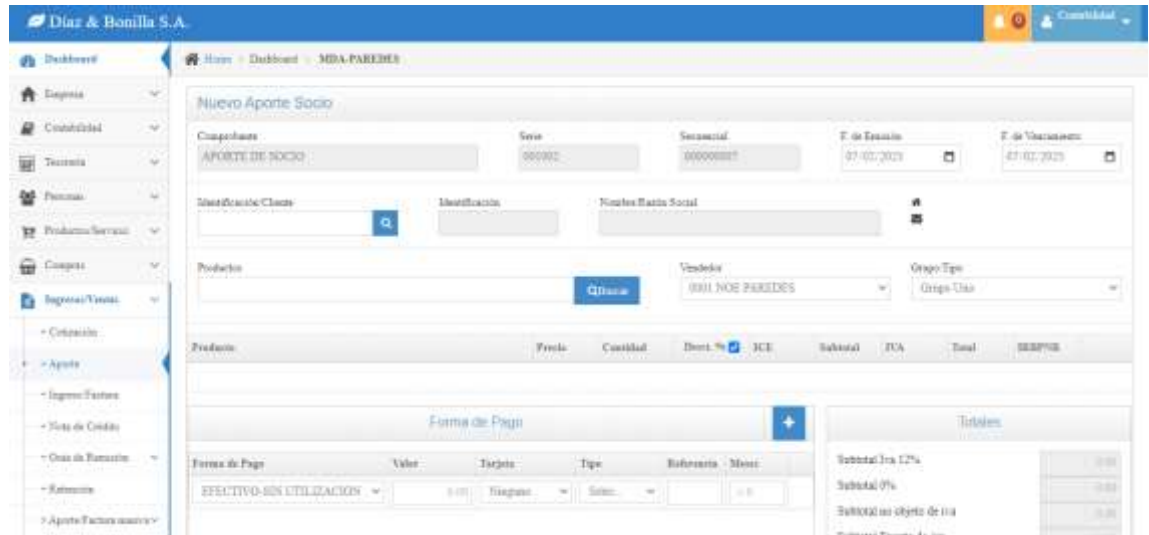
La siguiente **Figura** indica el interfaz que tiene el software para agregar los gastos y las compras, necesita información de toda la factura o comprobante de venta. A continuación, se ejemplificará.

Figura 23 Captura de pantalla ingreso de compras/ gastos

Fuente: PCG (2022)

La siguiente **Figura** indica, en esta ocasión, como el interfaz que tiene el software para agregar las ventas con distintos comprobantes de venta. A continuación, se ejemplificará.

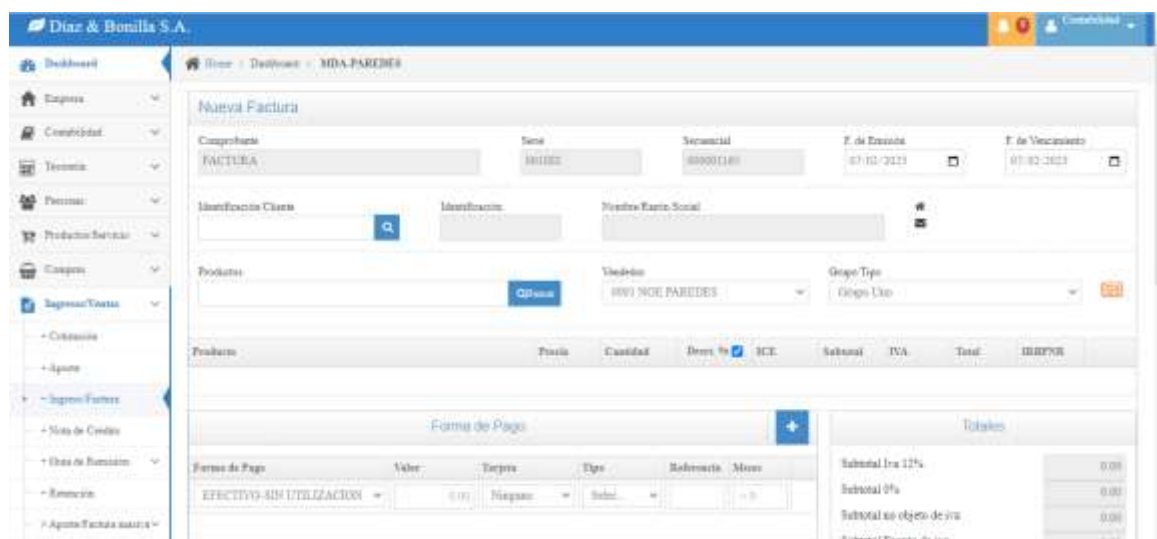
Captura de pantalla Ingresos ventas de aporte socio



Fuente: PCG (2022)

La siguiente **Figura** indica como es el interfaz que tiene el software para agregar facturas de venta en la opción nueva factura. A continuación, se ejemplificará.

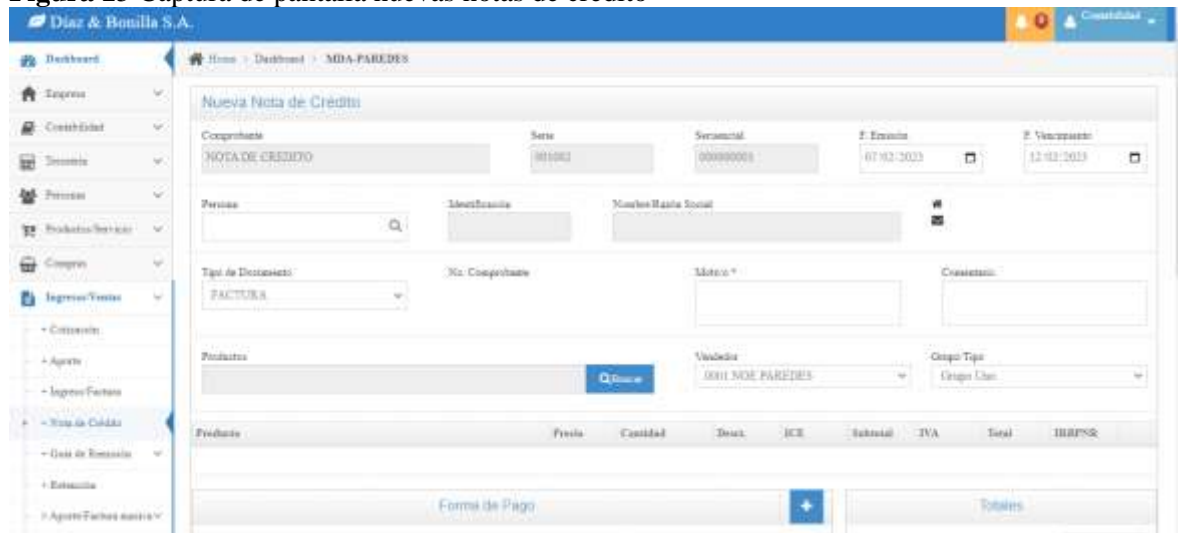
Figura 24 Captura de pantalla Ingreso facturas de ventas



Fuente: PCG (2022)

La **Figura** a continuación señala como es el interfaz que tiene el software para agregar nuevas notas de crédito. A continuación, se ejemplificará.

Figura 25 Captura de pantalla nuevas notas de crédito



Fuente: PCG (2022)

Asimismo, la **Figura** a continuación señala como es el interfaz que tiene el software para dar información sobre los Estados de Cuenta de clientes y proveedores. A continuación, se ejemplificará ambos casos.

Figura 26 Captura de pantalla de Estado Cuenta Cliente



Fuente: PCG (2022)

Figura 27 Captura de pantalla de Estado Cuenta Proveedor

| Fecha | Detalle | Tipo | Moneda | Cuenta | Debe | Haber | Saldo |
|---------------------|----------------|------|-----------------|-----------------|--------|---------|----------|
| 2022-01-01 00:00:00 | Saldo Anterior | | | | | | 0.00 |
| 2022-01-01 00:00:00 | Cuenta | FC | 0001000015823 | 0001000015823 | 0.00 | 843.44 | -843.44 |
| 2022-01-01 00:00:00 | Cuenta | Pago | 0001000015823 | 0001000015823 | 843.44 | 0.00 | 0.00 |
| 2022-01-23 10:01:45 | Cuenta | FC | 00200100014803 | 00200100014803 | 0.00 | 871.28 | -871.28 |
| 2022-01-23 14:03:02 | Cuenta | Pago | 00200100014803 | 00200100014803 | 371.28 | 0.00 | 0.00 |
| 2022-02-24 10:01:16 | Cuenta | FC | 002001000158845 | 002001000158845 | 0.00 | 343.17 | -343.17 |
| 2022-02-24 15:38:31 | Cuenta | Pago | 002001000158845 | 002001000158845 | 343.17 | 0.00 | 0.00 |
| 2022-03-18 12:31:09 | Cuenta | FC | 002001000158118 | 002001000158118 | 0.00 | 1078.52 | -1078.52 |

Fuente: PCG (2022)

Asimismo, la Figura a continuación señala como es el interfaz que tiene el software para dar información sobre los Estados de Cuenta de clientes y proveedores. A continuación, se ejemplificará ambos casos.

Captura de pantalla saldo por clientes

| No. | Identificación | Persona | Saldo |
|-----|----------------|-----------------------|---------|
| 1 | 173799379901 | GARZON GARCIA ROSALIA | -549.00 |

Fuente: PCG (2022)

CAPÍTULO III

DESARROLLO

La contabilidad es una función central en todos los comercios, indistintamente del tamaño de la empresa, los ingresos a final de año o la cantidad de empleados que existen en la misma. Las organizaciones necesitan a la contabilidad y a los contadores para realizar un seguimiento de actividades diarias, garantizar el cumplimiento de leyes u organismos de control y proporcionar información a interesados, incluso al gobierno con información financiera cuantitativa utilizable para estadísticas nacionales.

Además, al interior de la compañía, sirve para tomar decisiones empresariales oportunas. Puesto que, al existir un excelente control interno contable se puede llegar a obtener un resultado óptimo, acorde de la situación financiera de la empresa.

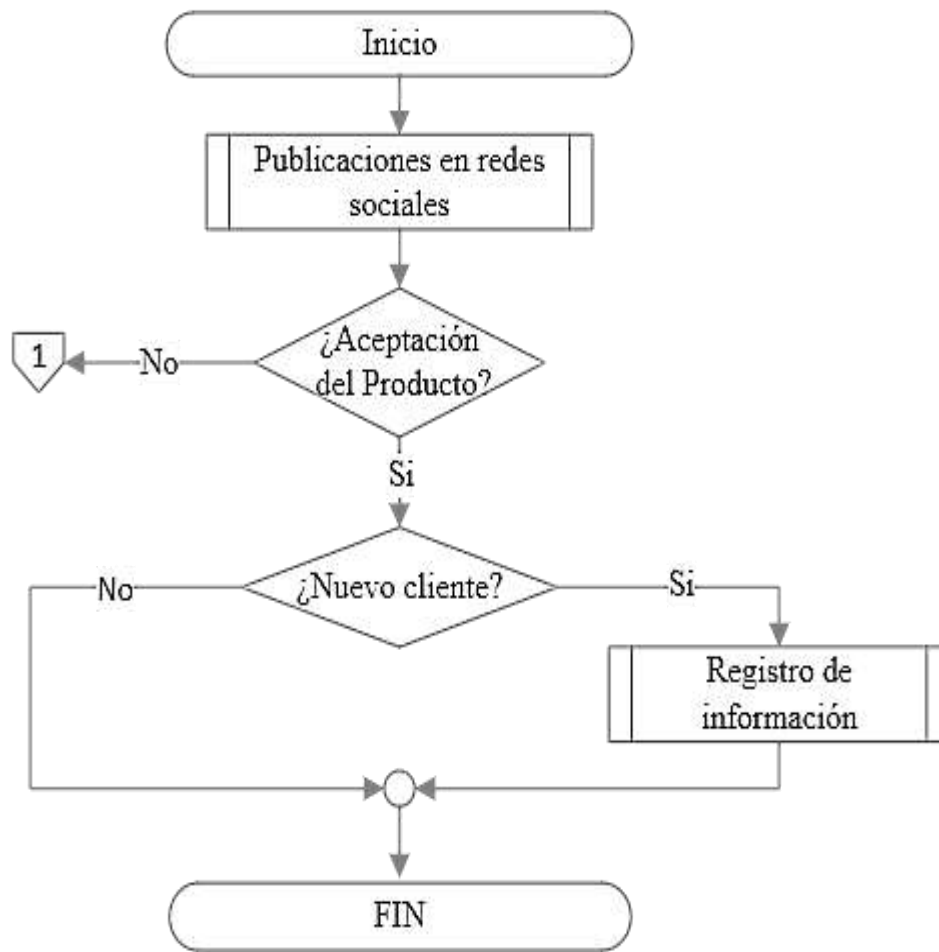
3.1. Procesos internos y Contables en Fábrica MDA- Paredes

Las organizaciones con fines de lucro en algún punto de su trayectoria crecen, cambian, o tienen una transformación en su organización, más personas ingresan y/o participan en las operaciones. Por lo tanto, se hace más complejo el control de información, de actividades e inclusive del personal. Por ello, resulta necesario para adoptar nuevas formas de trabajar, tener registro de los procedimientos internos de la entidad. A causa de esto, se presentan los procedimientos más generales de la fábrica.

3.1.1. Proceso Promoción de productos de MDA Paredes

Las ventas se lograron a la promoción de los productos de la fábrica en redes sociales, por difusión de imágenes en WhatsApp a clientes frecuentes. Quienes, a su vez, comparten la información y se establece un acercamiento.

Figura 28 Proceso de Promoción de productos



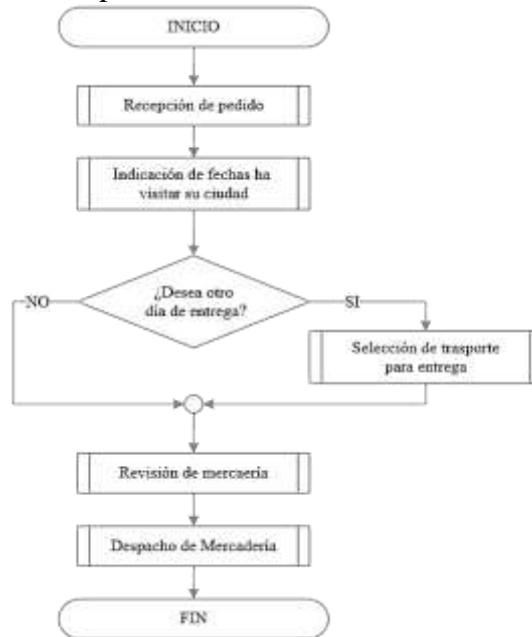
Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

3.1.2. Proceso de Venta en MDA Paredes

Toda venta realizada en el año 2022 empezó necesariamente con pedido del cliente, este proceso es la promesa de compra y discusión de los términos del acuerdo para recibir la mercadería A continuación se ejemplifica.

Figura 29 Procedimiento para Venta



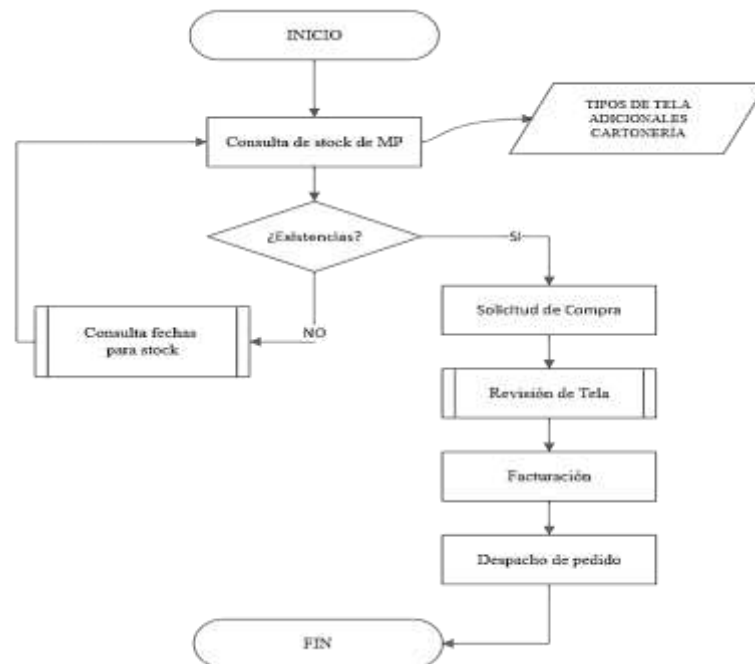
Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

3.1.3. Proceso de Compras de MDA Paredes

Asimismo, el paso a paso a seguir en la entidad al momento de realizar una compra de materia prima o de insumos para la producción se visualizan a continuación.

Figura 30 Procedimiento para Compras



Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

3.1.3.1. Proceso de Compras en el software contable PCG

Con la adquisición de la materia prima se procesa al registro de este en el software contable, para que este siga su ciclo como corresponde. A continuación, se ejemplifica la acción a realizar.

Figura 31 Proceso de compra - Software PCG

Seleccionar producto y costo de compra

Seleccionar Bodega
BOD001 - BODEGA MATERIAS PRIMAS

Buscar
BOD001 - INDBUS JERSEY MONTANA

| Código | Nombre | Existencia |
|--------|--------------------------------|-------------|
| INDBUS | BOD001 - INDBUS JERSEY MONTANA | 1000.000000 |

Cantidad: 100 Costo Total: IVA: 12.00 Desc. USD: 0

Cancelar Agregar y continuar Agregar y cerrar

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

Seguidamente tenemos el siguiente proceso contable a seguir. Registro de la transacción con la información que necesita para realizar el asiento, como se ejemplifica a continuación.

Figura 32 Registro del Proceso de compra - Software PCG

Registro de Transacciones

Asiento: Tipo: Fecha: Vto. de Compras:

Detalle de Asiento

| Cuenta Contable | U.C. | Sub U.C. | Debe | Haber | U. Charge | U. Charge | Tipo | Valor | U. |
|------------------------------------|-----------|-----------|------|-------|-----------|-----------|------|-------|----|
| 1112010111 Compra de Materia Prima | MONETARIO | MONETARIO | | | | | 11 | 1000 | |
| 1112010111 Remanente Inventario | MONETARIO | MONETARIO | | | | | 11 | 1000 | |

Totales

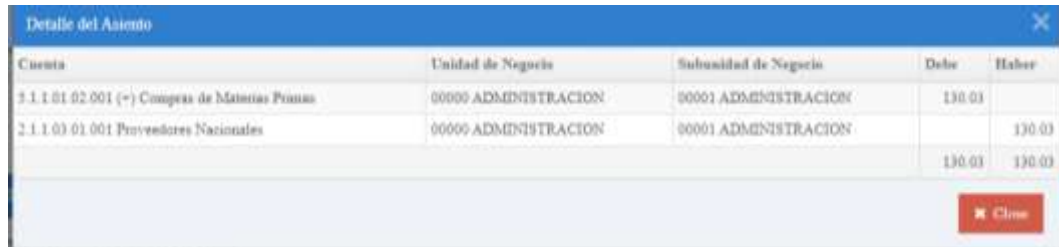
Total Debe: Total Haber: Saldo:

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

El detalle del asiento se visualiza al momento de guardar la operación en la que se señala las cuentas a utilizar, el valor a cancelar y los métodos de pago a utilizar.

Figura 33 Asiento Contable de compra - Software PCG



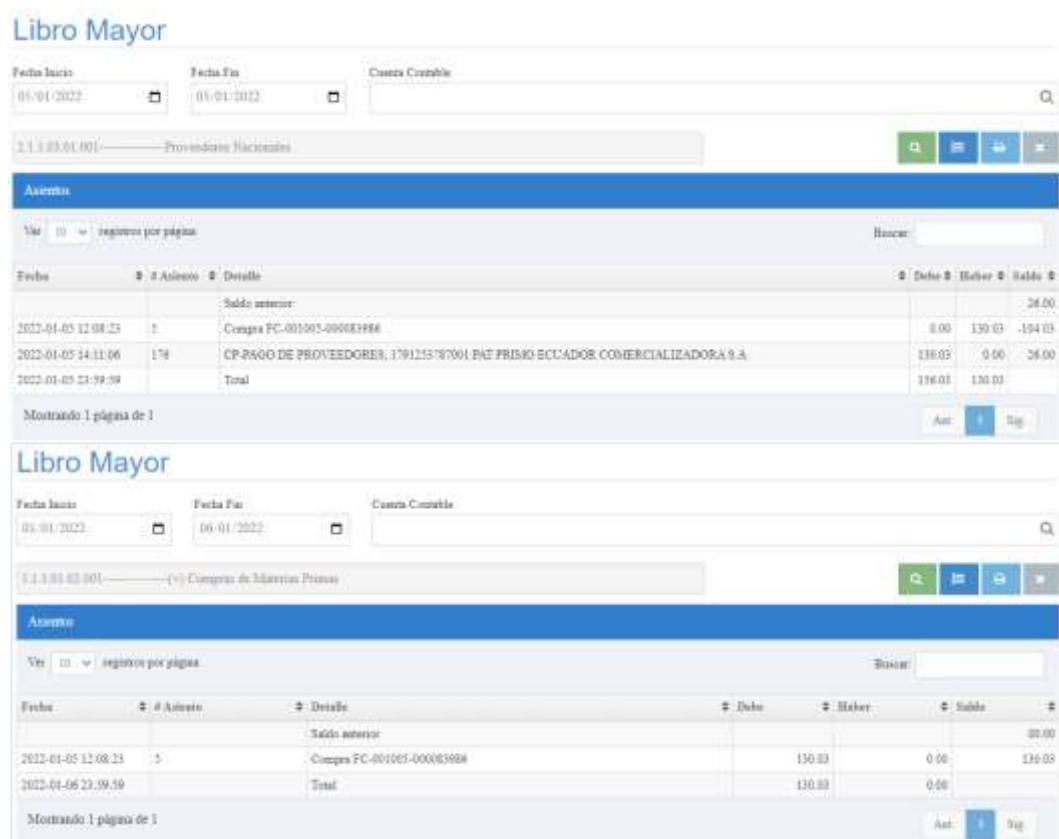
| Cuenta | Unidad de Negocio | Subunidad de Negocio | Debe | Haber |
|---|----------------------|----------------------|--------|--------|
| 1.1.1.01.02.001 (-) Compra de Materias Primas | 0000 ADMINISTRACION | 00001 ADMINISTRACION | 130.03 | |
| 1.1.1.03.01.001 Proveedores Nacionales | 00000 ADMINISTRACION | 00001 ADMINISTRACION | | 130.03 |
| | | | 130.03 | 130.03 |

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

Consecutivamente tenemos el siguiente proceso contable a seguir. Mayorización del registro de la transacción del libro diario, como se ejemplifica a continuación.

Figura 34 Mayorización del Proceso de compra - Software PCG



Libro Mayor

Fecha Inicio: 05/01/2022 | Fecha Fin: 05/01/2022 | Cuenta Contable: []

1.1.1.03.01.001 Proveedores Nacionales

| Fecha | # Asiento | Detalle | Debe | Haber | Saldo |
|---------------------|-----------|---|--------|--------|---------|
| | | Saldo anterior | | | 24.00 |
| 2022-01-05 12:08:25 | 1 | Compra FC-001005-000083988 | 8.00 | 130.03 | -154.03 |
| 2022-01-05 14:11:06 | 174 | CP-PAGO DE PROVEEDORES; 179125787001 PAZ PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A | 138.03 | 0.00 | -26.00 |
| 2022-01-05 23:59:59 | | Total | 146.03 | 130.03 | |

Mostrando 1 página de 1

Libro Mayor

Fecha Inicio: 05/01/2022 | Fecha Fin: 06/01/2022 | Cuenta Contable: []

1.1.1.01.02.001 (-) Compra de Materias Primas

| Fecha | # Asiento | Detalle | Debe | Haber | Saldo |
|---------------------|-----------|----------------------------|--------|-------|--------|
| | | Saldo anterior | | | 00.00 |
| 2022-01-05 12:08:25 | 5 | Compra FC-001005-000083988 | 130.03 | 0.00 | 130.03 |
| 2022-01-06 23:59:59 | | Total | 130.03 | 0.00 | |

Mostrando 1 página de 1

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

Para concluir, hacemos el registro de compra de materia prima en la tarjeta Kardex, como se ejemplifica a continuación.

Figura 35 Registro Compra de materia prima en Kardex

MDA-PAREDES
 Almacén Cuello y Tachón Libero - Ambato | 093445517 | 093445517 | mdaparedes@gmail.com

Usuario: Contabilidad
 Bodega: BOD001 BODEGA MATERIAS PRIMAS
 Fecha de creación: 19/2/2023

INVENTARIO CON COSTOS

| CÓDIGO - PRODUCTO | EXISTENCIAS | COSTO TOTAL | COSTO PROMEDIO | FECHA ULTIMA TRANSACCIÓN |
|-------------------------|-------------|-------------|----------------|--------------------------|
| INDCAM - PIQUE CORDOBA | 1480.000000 | 5646.800000 | 3.815405 | 2022-12-01 |
| INDBUS - JERSEY MONTANA | 1000.000000 | 3850.000000 | 3.850000 | 2022-12-01 |
| FATPAN - UNIKLO | 929.000000 | 3862.010000 | 4.157169 | 2022-11-01 |
| INDACHI - RIBB MONTANA | 655.000000 | 2553.000000 | 3.897710 | 2022-12-01 |
| GRAPAP - ETIQUETAS | 100.000000 | 13.000000 | 0.130000 | 2022-01-01 |
| GRAPAP - STICKERS | 100.000000 | 13.000000 | 0.130000 | 2022-01-01 |

Gracias por contribuir con el Medio Ambiente!

No imprima este documento a menos que sea necesario.

Diaz & Bonilla S.A. PCG-w © 2022 - diaz_bonilla@hotmail.com - dnuzia@empresarial.com.ec - 032 829075.

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

Finalmente, visualizamos el Estado de Cuenta del Proveedor, con la finalidad de llevar un control de mis pasivos con el proveedor.

Figura 36 Control del Estado de cuenta Proveedores

Estado de Cuenta

Fecha Inicio: 01-01-2022 | Fecha Fin: 01-01-2022 | Cliente/Proveedor: [Búsqueda] | 170100107001 BAY PRING ECUADOR COMERCIALIZADOR S.A.

Ordenado por: Factura

Lista de Registros

Vista: 10 registros por página | Borrar: [Botón]

| Fecha | Detalle | Tipo | Número | Factura | Debe | Haber | Saldo |
|---------------------|--------------------|------|-----------------|-----------------|--------|--------|---------|
| | Saldo Anterior | | | | | | 0.00 |
| 2022-01-03 06:48:31 | Cuenta | FC | 001002000083908 | 001002000083908 | 0.00 | 130.00 | -130.00 |
| 2022-01-05 14:31:06 | CA-001002-00000000 | Pago | | 001002000083908 | 130.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2022-01-03 23:58:58 | | | | | 130.00 | 130.00 | |

Mostrando 1 página de 1 | Act | 1 | Sig

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

3.1.3.2. Proceso de Pago a proveedores en el software contable PCG

Al terminar el proceso de compra inmediatamente se realiza el proceso de pago a proveedores de materia prima y se procede al registro en el software contable, para que este siga su ciclo como corresponde. A continuación, se ejemplifica la acción a realizar.

Figura 37 Proceso de Pago a proveedores - Software PCG

| Comprobante | Fecha | Valor Total | Debito | Crédito | Saldo |
|------------------|------------|-------------|--------|---------|-------|
| PC 00112-0010001 | 2023-03-01 | 70.24 | 0.00 | 70.24 | 70.24 |
| PC 00112-0010002 | 2023-03-01 | 30.10 | 0.00 | 30.10 | 30.10 |
| PC 00112-0010003 | 2023-03-01 | 30.24 | 0.00 | 30.24 | 30.24 |
| PC 00112-0010004 | 2023-03-01 | 30.24 | 0.00 | 30.24 | 30.24 |
| PC 00112-0010005 | 2023-03-01 | 30.00 | 0.00 | 30.00 | 30.00 |
| PC 00112-0010006 | 2023-03-01 | 30.24 | 0.00 | 30.24 | 30.24 |
| PC 00112-0010007 | 2023-03-01 | 30.24 | 0.00 | 30.24 | 30.24 |
| PC 00112-0010008 | 2023-03-01 | 30.24 | 0.00 | 30.24 | 30.24 |
| PC 00112-0010009 | 2023-03-01 | 30.24 | 0.00 | 30.24 | 30.24 |
| PC 00112-0010010 | 2023-03-01 | 30.24 | 0.00 | 30.24 | 30.24 |

| Comprobante | Fecha | Valor Total | Debito | Crédito | Saldo |
|------------------|------------|-------------|--------|---------|--------|
| PC 00100-0000000 | 2023-03-01 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 100.00 |
| PC 00100-0000001 | 2023-03-01 | 60.40 | 0.00 | 60.40 | 60.40 |
| PC 00100-0000002 | 2023-03-01 | 20.40 | 0.00 | 20.40 | 20.40 |
| PC 00100-0000003 | 2023-03-01 | 20.70 | 0.00 | 20.70 | 20.70 |
| PC 00100-0000004 | 2023-03-01 | 10.00 | 0.00 | 10.00 | 10.00 |
| PC 00100-0000005 | 2023-03-01 | 17.50 | 0.00 | 17.50 | 17.50 |
| PC 00100-0000006 | 2023-03-01 | 40.44 | 0.00 | 40.44 | 40.44 |
| PC 00100-0000007 | 2023-03-01 | 30.00 | 0.00 | 30.00 | 30.00 |
| PC 00100-0000008 | 2023-03-01 | 10.00 | 0.00 | 10.00 | 10.00 |
| PC 00100-0000009 | 2023-03-01 | 10.00 | 0.00 | 10.00 | 10.00 |
| PC 00100-0000010 | 2023-03-01 | 20.70 | 0.00 | 20.70 | 20.70 |
| PC 00100-0000011 | 2023-03-01 | 10.00 | 0.00 | 10.00 | 10.00 |
| PC 00100-0000012 | 2023-03-01 | 10.00 | 0.00 | 10.00 | 10.00 |
| PC 00100-0000013 | 2023-03-01 | 10.00 | 0.00 | 10.00 | 10.00 |
| PC 00100-0000014 | 2023-03-01 | 10.00 | 0.00 | 10.00 | 10.00 |
| PC 00100-0000015 | 2023-03-01 | 10.00 | 0.00 | 10.00 | 10.00 |
| PC 00100-0000016 | 2023-03-01 | 10.00 | 0.00 | 10.00 | 10.00 |
| PC 00100-0000017 | 2023-03-01 | 10.00 | 0.00 | 10.00 | 10.00 |
| PC 00100-0000018 | 2023-03-01 | 10.00 | 0.00 | 10.00 | 10.00 |
| PC 00100-0000019 | 2023-03-01 | 10.00 | 0.00 | 10.00 | 10.00 |
| PC 00100-0000020 | 2023-03-01 | 10.00 | 0.00 | 10.00 | 10.00 |

Fuente: MDA Paredes (2022)
Elaborado: Paredes Ariana (2022)

Seguidamente tenemos el siguiente proceso contable a seguir. Registro de la transacción con la información que necesita para realizar el asiento, como se ejemplifica a continuación.

Figura 38 Registro del Proceso de Pago a proveedores - Software PCG

Nuevo Pago a Proveedor

Identificación: 10000140001 Nombre Razón Social: EMPRESA ELECTROAMBIENTE REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

Fecha: 17/03/2023 Comprobante:

| Factura | Valor Pago | Tipo | Centro / Equivalente | Tipo Transacción | # Cheques/Trans. | F. Cheque | Beneficiario | U. N. |
|-----------------|------------|-------|----------------------|------------------|------------------|-----------|-------------------------|----------------|
| 002301-00000123 | 86.00 | Banco | 570 Bm. Potosí | Deposito | | | EMPRESA ELECTROAMBIENTE | ADMINISTRATIVO |

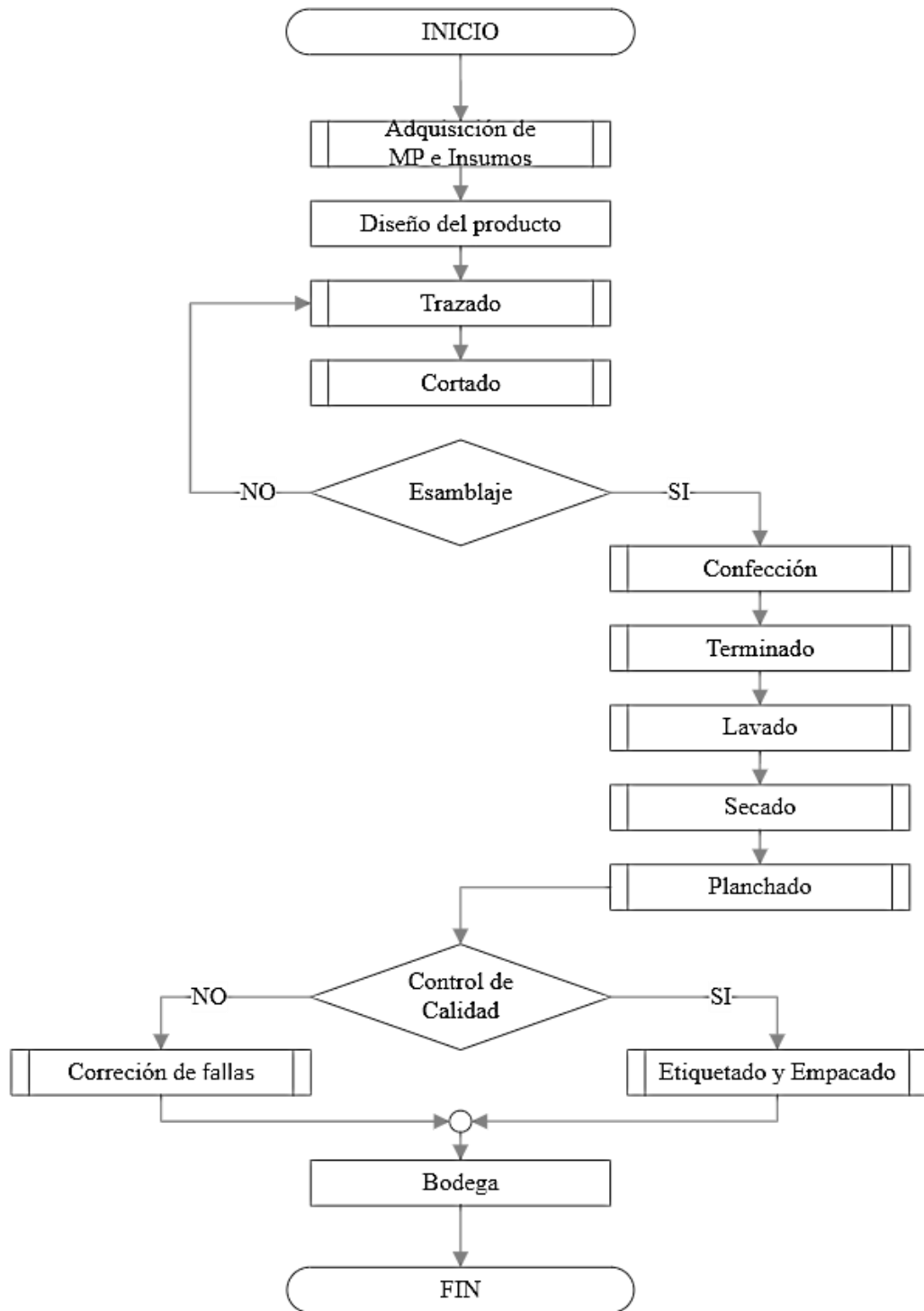
Botones: Cancelar, Guardar

Fuente: MDA Paredes (2022)
Elaborado: Paredes Ariana (2022)

3.1.4. Proceso de Producción en MDA Paredes

La fabricación de las distintas prendas de vestir en el año 2022 empezó con la recepción de un pedido, como se visualizan a continuación.

Figura 39 Procedimiento para Producción



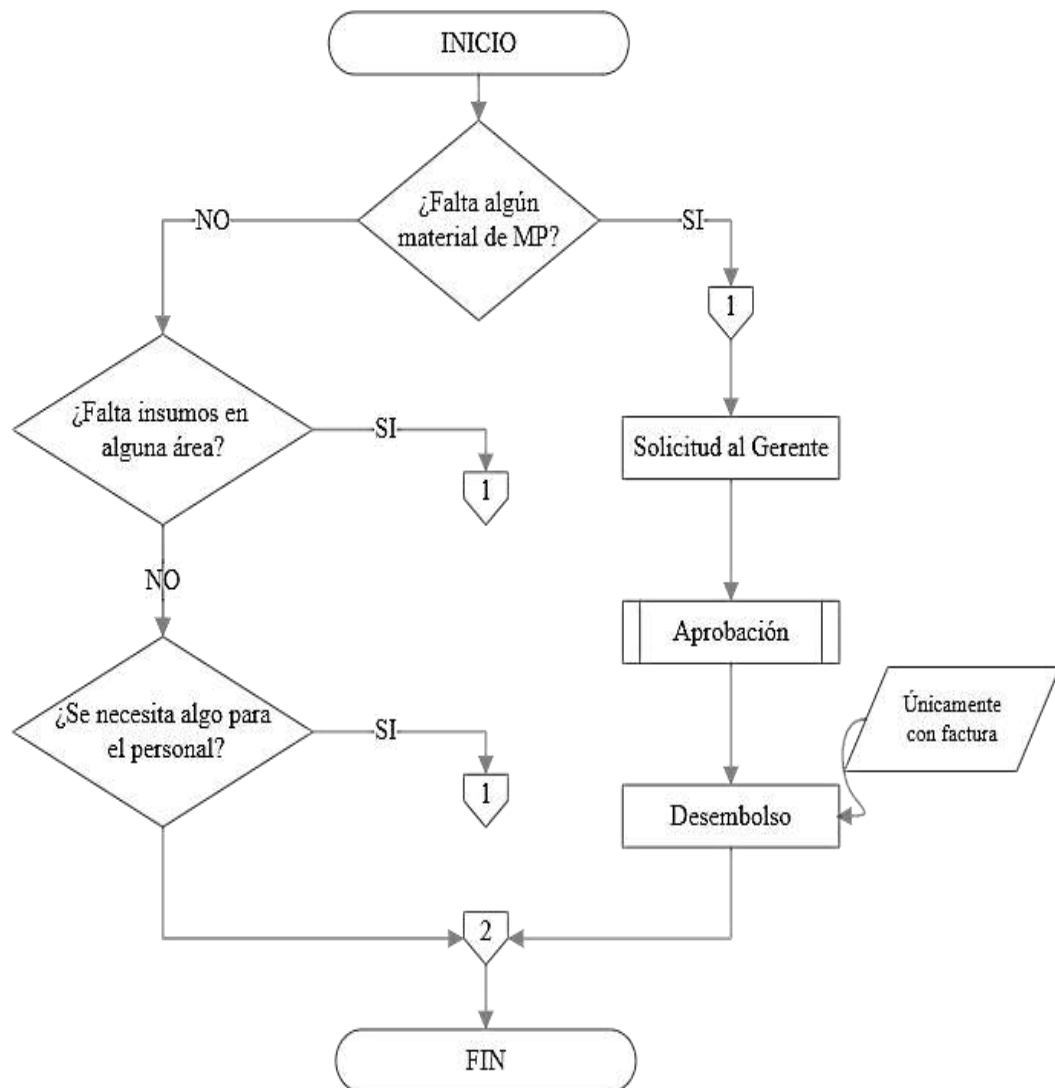
Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

3.1.5. Proceso de Gastos MDA Paredes

La forma más concurrente de que se den gastos en la fábrica es por faltantes, pueden ser por insumos necesarios para la producción, útiles para el departamento administrativo y planes de datos móviles para el departamento comerciales.

Figura 40 Procedimiento para Gastos



Fuente: MDA Paredes (2022)
Elaborado: Paredes Ariana (2022)

3.1.5.1. Proceso de Gastos en el software contable PCG

Al momento de empezar el proceso de producción indistintamente la fecha calendario en la que se encuentre la fábrica incurren a varios gastos necesarios para la misma producción. Por lo general, faltan insumos para terminar la producción y estos se catalogan en los costos de la entidad. Asimismo, entre los gastos de costos productivos están la cancelación de servicios básicos.

El registro de este rubro en el software contable es similar para gastos y costos. A continuación, se ejemplifica el proceso de gastos en el software.

Figura 41 Proceso del gasto - Software PCG

| Forma de Pago | Plan | Concepto | Valor |
|---|------|----------|-------|
| EFECTIVA SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO | 1.0 | Impagos | 20.00 |

| Cuenta Contable | U.S. | Sub U.S. | Tipo | Valor | CL |
|-------------------------------------|---------------|---------------|------|-------|----|
| 11.1.03.01.001 Provisiones Normales | 9000 ADMNSTRF | 9000 ADMNSTRF | T | 20.00 | |
| 61.2.01.04.001 Gasto Comisiones | 9000 ADMNSTRF | 9000 ADMNSTRF | D | 20.00 | |

| Totales | |
|---------------------------|-------|
| Subtotal Iva Vigente 12% | 0.00 |
| Subtotal 0% | 20.00 |
| Subtotal no sujeto de Iva | 0.00 |
| Subtotal Exento de Iva | 0.00 |
| Subtotal sin impuestos | 20.00 |
| Total descuentos | 0.00 |
| Valor ICE | 0.00 |
| Valor IMPONR | 0.00 |
| Iva 12% | 0.00 |
| Valor Total | 20.00 |

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

El detalle del asiento se visualiza al momento de guardar la operación en la que se señala las cuentas a utilizar, el valor a cancelar y los métodos de pago a utilizar.

Figura 42 Asiento Contable de gasto - Software PCG

| Detalle del Asiento | | | | |
|---|----------------------|----------------------|-------|-------|
| Cuenta | Unidad de Negocio | Subunidad de Negocio | Debe | Haber |
| 4.1.2.01.04.001 Gasto Combustibles | 00000 ADMINISTRACION | 00001 ADMINISTRACION | 20.00 | |
| 2.1.1.01.01.001 Provisi6nnes Nacionales | 00000 ADMINISTRACION | 00001 ADMINISTRACION | | 20.00 |
| | | | 20.00 | 20.00 |

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

Figura 43 Mayorizaci6n del registro del Proceso de gasto - Software PCG

Libro Mayor

Fecha Inicio: 08/01/2022 Fecha Fin: 31/01/2022 Cuenta Contable:

4.1.2.01.04.001 Gasto Combustibles

| Fecha | # Asiento | Detalle | Debe | Haber | Saldo |
|---------------------|-----------|----------------------------|-------|-------|-------|
| | | Saldo anterior | | | 00.00 |
| 2022-01-08 10:02:38 | 8 | Gasto -FC-002001-000021488 | 20.00 | 0.00 | 20.00 |
| 2022-01-31 21:38:55 | | Total | 20.00 | 0.00 | |

Mostrando 1 p6gina de 1

Libro Mayor

Fecha Inicio: 08/01/2022 Fecha Fin: 08/01/2022 Cuenta Contable:

2.1.1.01.01.001 Provisi6nnes Nacionales

| Fecha | # Asiento | Detalle | Debe | Haber | Saldo |
|---------------------|-----------|---|-------|-------|-------|
| | | Saldo anterior | | | 24.00 |
| 2022-01-08 10:02:38 | 8 | Gasto -FC-002000-000022058 | 0.00 | 20.00 | 4.00 |
| 2022-01-08 14:58:01 | 171 | CP-PAGO COMBUSTIBLE VEHICULO DE VENTA, 170144721064 ESTACION DE SERVICIOS NACIONALES CIA. LTDA. | 20.00 | 0.00 | 24.00 |
| 2022-01-08 23:39:55 | | Total | 20.00 | 20.00 | |

Mostrando 1 p6gina de 1

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

Finalmente, visualizamos el Estado de Cuenta del servicio pagado, con la finalidad de llevar un control de mis gastos.

Figura 44 Control del Estado de cuenta

| Fecha | Detalle | Tipo | Numero | Factura | Detalle | Haber | Saldo |
|---------------------|-------------------|------|--------|----------------|----------------|-------|-------|
| 2022-04-21 16:47:52 | Saldo Anterior | | | | | | 0.00 |
| 2022-04-21 16:47:52 | Cargo | PC | | 00011902449001 | 00011902449001 | 20.00 | 20.00 |
| 2022-04-21 23:33:18 | Ca. 0000-001+0001 | Pago | 42 | | 00011902449001 | 20.00 | 0.00 |
| 2022-04-30 23:59:59 | | | | | | 20.00 | 20.00 |

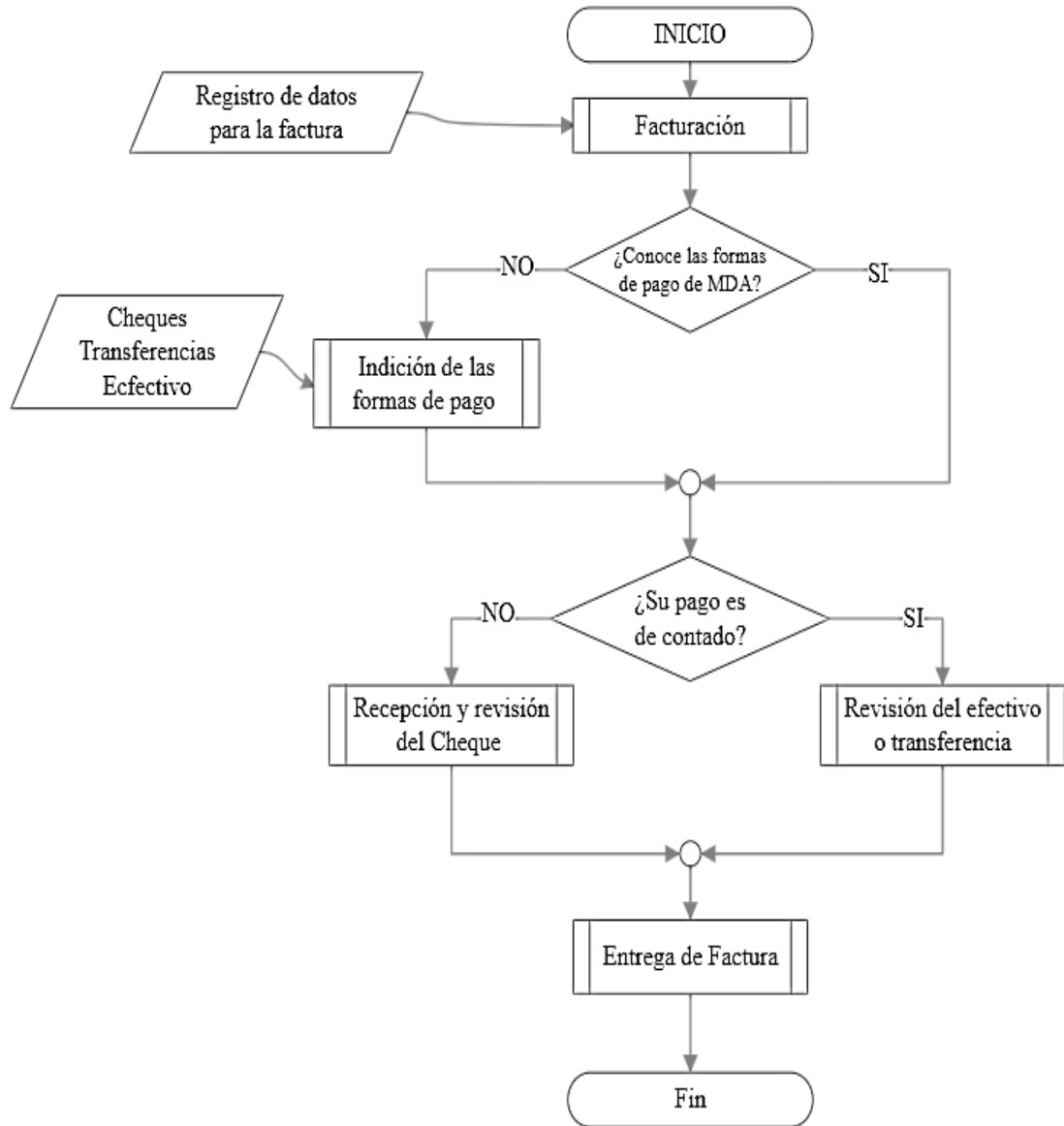
Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

3.1.6. Proceso de Cobro en MDA Paredes

Toda venta realizada en el año 2022 empezó necesariamente con un pedido de cliente, quien decidió como desea recibir la mercadería A continuación se ejemplifica.

Figura 45 Procedimiento para Cobro



Fuente: MDA Paredes (2022)
Elaborado: Paredes Ariana (2022)

3.1.6.1. Proceso de Cobro en el software contable PCG

Al terminar la producción, empezamos con el proceso de cobro. Este proceso se registra en el software contable como se indica a continuación

Figura 46 Proceso de Cobro a clientes- Software PCG

| Persona | Comprobante | Fecha | Valor Total | Retenido | Abono | NC | Saldo |
|---|---------------------|------------|-------------|----------|-------|----|---------|
| 220014509001 Balazar Vargas Cliente NOE PAREDES | FC 001002-000001138 | 2022-11-23 | 98.00 | | | | 98.00 |
| 1850512482 Salazar Batista Cliente NOE PAREDES | FC 001002-000001123 | 2022-08-18 | 1840.00 | | | | 1840.00 |
| 189288093001 Florencio Pico Cliente NOE PAREDES | FC 001002-000001127 | 2022-09-13 | 440.00 | | | | 440.00 |
| | FC 001002-000001137 | 2022-11-25 | 528.00 | | | | 528.00 |
| 1782904890001 INCOMSIS-EC CIA. LTDA. Cliente NOE PAREDES | FC 001002-000001142 | 2022-12-06 | 35.00 | | | | 35.00 |
| 178463192001 Oscar Cagua Cliente NOE PAREDES | FC 001002-000001128 | 2022-09-13 | 252.00 | | | | 252.00 |
| 178805649 María Isabel Quique Cliente NOE PAREDES | FC 001002-000001141 | 2022-12-20 | 330.00 | | | | 330.00 |

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

Seguidamente tenemos el siguiente proceso contable a seguir. Registro de la transacción en el libro diario, como se ejemplifica a continuación.

Figura 47 Registro del Proceso de Cobro - Software PCG

Nuevo Cobro a Cliente

Fecha: 31/08/2022 No. Comprobante Proximo:

Cliente:

Valor del Cobro: \$ 252.00

[Asignar número de Depósito/Comprobante](#)

[Resumen de Valores](#)

[Asignar Comprobante](#)

| Identificación | Nombre/Razón Social | Código | Valor | Pago | Tipo | Efectivo/Expiración | Tipo Transacción | # Depósito/Comprobante | C. N. | Sub C. N. |
|----------------|---------------------|------------------|-------|------|------|---------------------|------------------|------------------------|----------------|----------------|
| 1118001001 | LAUREL 18004 | 001002-000001141 | \$ 90 | 252 | Base | S/N Sin Fecha | Deposito | | ADMINISTRACION | ADMINISTRACION |

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

El detalle del asiento se visualiza al momento de guardar la operación en la que se señala las cuentas a utilizar, el valor a cancelar y los métodos de pago a utilizar.

Figura 48 Asiento Contable de compra - Software PCG

| Detalle del Asiento | | | | |
|----------------------------|----------------------|----------------------|--------|--------|
| Cuenta | Unidad de Negocio | Subunidad de Negocio | Debe | Haber |
| 1.1.1.03.01.001 Clientes | 00000 ADMINISTRACION | 00001 ADMINISTRACION | | 252.00 |
| 1.1.1.01.01.001 Caja 1-Noe | 00000 ADMINISTRACION | 00001 ADMINISTRACION | 252.00 | |
| | | | 252.00 | 252.00 |

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

Consecutivamente tenemos el siguiente proceso contable a seguir. Mayorización del registro de la transacción del libro diario, como se ejemplifica a continuación.

Figura 49 Mayorización del registro del Proceso de cobro - Software PCG

Libro Mayor

Fecha Inicial: 13-09-2022 Fecha Fin: 13-09-2022 Cuenta Contable:

1.1.1.03.01.001 Clientes

| Fecha | N. Asiento | Detalle | Debe | Haber | Saldo |
|---------------------|------------|--|---------|---------|---------|
| | | Saldo anterior | | | 2298.14 |
| 2022-09-13 09:28:04 | 219 | Cobros-001002-000001127 | 0.00 | 440.00 | 2738.14 |
| 2022-09-17 09:28:40 | 280 | Cobros-001002-000001129 | 0.00 | 212.00 | 2950.14 |
| 2022-09-15 09:29:59 | 262 | Cobros-001002-000001130 | 0.00 | 300.00 | 3250.14 |
| 2022-09-13 09:31:25 | 264 | Cobros-001002-000001128 | 0.00 | 264.00 | 3514.14 |
| 2022-09-15 10:57:40 | 88 | Venta PC-001002-000001127, a 180218890001 Fabrico Puro | 440.00 | 0.00 | 3074.14 |
| 2022-09-15 11:00:35 | 100 | Venta PC-001002-000001128, a 0031670007001 BALTOS VELAZQUEZ DIEGO MARTIN | 264.00 | 0.00 | 2810.14 |
| 2022-09-15 11:03:17 | 103 | Venta PC-001002-000001129, a 175848192001 Green Cage | 212.00 | 0.00 | 2598.14 |
| 2022-09-15 11:08:59 | 102 | Venta PC-001002-000001130, a 1003270180001 Los Anabastos | 300.00 | 0.00 | 2298.14 |
| 2022-09-17 21:59:59 | | Total | 1256.00 | 1072.00 | |

Libro Mayor

Fecha Inicial: 13-09-2022 Fecha Fin: 13-09-2022 Cuenta Contable:

1.1.1.01.01.001 Caja 1-Puro

| Fecha | N. Asiento | Detalle | Debe | Haber | Saldo |
|---------------------|------------|-------------------------|--------|-------|----------|
| | | Saldo anterior | | | 21287.12 |
| 2022-09-13 09:28:40 | 280 | Cobros-001002-000001128 | 212.00 | 0.00 | 21075.12 |
| 2022-09-13 09:29:59 | 262 | Cobros-001002-000001130 | 300.00 | 0.00 | 20775.12 |
| 2022-09-13 09:31:25 | 264 | Cobros-001002-000001128 | 264.00 | 0.00 | 20511.12 |
| 2022-09-15 23:59:59 | | Total | 816.00 | 0.00 | |

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

Para concluir, hacemos el registro de la venta de productos terminados en la tarjeta Kardex, como se ejemplifica a continuación.

Figura 50 Registro de Venta de mercadería en Kardex

| FECHA | TIPO | COMPRADOR | PERSONA | CANTIDAD |
|------------|--------|-------------------------|---|-------------------|
| 2022-01-01 | COMPRA | PC 80100000000000000000 | 1791231818181 PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A. | 30.000000 |
| 2022-01-01 | COMPRA | PC 80100000000000000000 | 1791231818181 PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A. | 30.000000 |
| 2022-01-01 | COMPRA | PC 80100000000000000000 | 1791231818181 PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A. | 34.000000 |
| 2022-01-01 | COMPRA | PC 80100000000000000000 | 1791231818181 PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A. | 1.000000 |
| 2022-01-01 | COMPRA | PC 80100000000000000000 | 1791231818181 PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A. | 130.000000 |
| 2022-01-01 | COMPRA | PC 80100000000000000000 | 1791231818181 PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A. | 40.000000 |
| 2022-01-01 | COMPRA | PC 80100000000000000000 | 1791231818181 PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A. | 100.000000 |
| 2022-01-01 | COMPRA | PC 80100000000000000000 | 1791231818181 PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A. | 20.000000 |
| | | | | 489.000000 |

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

Finalmente, visualizamos el Estado de Cuenta del Cliente, con la finalidad de llevar un control de mis activos con el cliente.

Figura 51 Control del Estado de cuenta Cliente

| Fecha | Detalle | Tipo | Número | Factura | Debe | Haber | Saldo |
|---------------------|-------------------------|------|----------------------|----------------------|--------|--------|---------|
| | Saldo Anterior | | | | | | 0.00 |
| 2022-01-01 08:48:31 | Cuenta | PC | 00100000000000000000 | 00100000000000000000 | 0.00 | 130.03 | -130.03 |
| 2022-01-05 14:11:06 | CA 00100000000000000000 | Pago | | 00100000000000000000 | 130.03 | 0.00 | 0.00 |
| 2022-01-01 23:58:58 | | | | | 130.03 | 130.03 | |

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

3.2. Contabilidad de la Fábrica MDA- Paredes

La generación de estados financieros mediante el software PCG. Estos son importantes por la simple razón de tener conciencia del punto económico y ruta por la que seguimos para llegar al cumplimiento de nuestras metas financieras en

la entidad. Asimismo, la única manera de llegar a obtener los estados financieros es por medio de la contabilidad.

Puesto que, es indispensable cada fase realizada anteriormente, observancia e investigación de información, organización de la información en mención y el registro de operaciones. Además, es necesario realizar el ciclo contable en base a las NIIF, para que, los Estados Financieros resultantes sean útiles a tercero y se puedan tomar de decisiones administrativas.

3.2.1. Auxiliares Sistema Contable PCG

Extracto de Proveedores

Figura 52 Extracto Auxiliar por Proveedores

Pagos

Fecha Inicio: 01/01/2022 Fecha Fin: 31/03/2022 Proveedor:

| Proveedor | Fecha | # Comprobantes | Detalle | Valor | Opciones |
|---|------------|----------------|---|----------|----------|
| BAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A. 178123787001 | 2022-01-01 | 8 | PAGO DE PROVEEDORES CA. 30100-0000000 | 1.130.00 | |
| BAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A. 178123787001 | 2022-01-01 | 7 | PAGO A PROVEEDORES CA. 30100-0000000 | 1.703.41 | |
| BAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A. 178123787001 | 2022-01-01 | 8 | PAGO A PROVEEDORES CA. 30100-0000000 | 1.251.40 | |
| BAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A. 178123787001 | 2022-01-01 | 8 | PAGO A PROVEEDORES CA. 30100-0000000 | 1.281.74 | |
| BAKEDS ZUMITALUIS OYLLANQUI 178491211001 | 2022-01-01 | 10 | PAGO A PROVEEDORES CA. 30100-0000000 | 1.16.00 | |
| BAKEDS ZUMITALUIS OYLLANQUI 178491211001 | 2022-01-01 | 5 | Pago a proveedores CA. 30100-0000000 | 1.772.28 | |
| BAKEDS ZUMITALUIS OYLLANQUI 178491211001 | 2022-01-01 | 4 | PAGO PROVEEDORES CA. 30100-0000000 | 1.071.26 | |
| ESTACION DE SERVICIOS NACIONALES CIA. LTDA. 1781434721001 | 2022-01-01 | 5 | PAGO COMBUSTIBLE VEHICULO DE VENTA CA. 30100-0000000 | 1.16.00 | |
| EMPRESA ELÉCTRICA ANATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A. 18001400001 | 2022-01-01 | 1 | Pago Servicios Básicos (Luz agua) | 1.8.33 | |

Mostrando 1 página de 1

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

Nomina Materia Prima






















Figura 53 Extracto Auxiliar de Materia Prima

Productos

Código Nombre

Lista de Productos

Ver registros por página Buscar:

| Bodega | Código / Descripción | Precio | IVA | Existencia | Estado | Opciones |
|-------------------------------|------------------------|----------|-------|-------------|--------|---|
| BOD001 BODEGA MATERIAS PRIMAS | NUÑTOD REATA EMPALMADA | 0.160000 | 12.00 | 0.000000 | Activo |    |
| BOD001 BODEGA MATERIAS PRIMAS | GRAPAP STICKERS | 0.080000 | 0.00 | 0.000000 | Activo |    |
| BOD001 BODEGA MATERIAS PRIMAS | GRAPAP ETIQUETAS | 0.040000 | 0.00 | 0.000000 | Activo |    |
| BOD001 BODEGA MATERIAS PRIMAS | INDADI RIBB MONTANA | 3.900000 | 12.00 | 530.000000 | Activo |    |
| BOD001 BODEGA MATERIAS PRIMAS | PATPAN UNIKLO | 3.870000 | 12.00 | 770.000000 | Activo |    |
| BOD001 BODEGA MATERIAS PRIMAS | INDBUS JERSEY MONTANA | 3.850000 | 12.00 | 930.000000 | Activo |    |
| BOD001 BODEGA MATERIAS PRIMAS | INDCAM PIQUE CORDOBA | 3.950000 | 12.00 | 1410.000000 | Activo |    |

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

Nomina Productos Terminados

Figura 54 Extracto Auxiliar Productos Terminados

Productos

Código Nombre

Lista de Productos

Ver registros por página Buscar:

| Bodega | Código / Descripción | Precio | IVA | Existencia | Estado | Opciones |
|-----------------------------------|---------------------------|-----------|------|------------|--------|----------|
| BOD002 BODEGA PRODUCTO TERMINADOS | GRAPAP FACTURAS | 15.000000 | 0.00 | 0.000000 | Activo | |
| BOD002 BODEGA PRODUCTO TERMINADOS | DJ19HM JEAN HOMBRE-M | 14.000000 | 0.00 | 0.000000 | Activo | |
| BOD002 BODEGA PRODUCTO TERMINADOS | DJ18MM JEAN MUJER-M | 14.000000 | 0.00 | 0.000000 | Activo | |
| BOD002 BODEGA PRODUCTO TERMINADOS | PS17GXL SHORT GENERICO-XL | 8.500000 | 0.00 | 0.000000 | Activo | |
| BOD002 BODEGA PRODUCTO TERMINADOS | PS17GL SHORT GENERICO-L | 8.500000 | 0.00 | 0.000000 | Activo | |
| BOD002 BODEGA PRODUCTO TERMINADOS | PS17GM SHORT GENERICO-M | 8.500000 | 0.00 | 0.000000 | Activo | |
| BOD002 BODEGA PRODUCTO TERMINADOS | PS17GS SHORT GENERICO-S | 8.500000 | 0.00 | 0.000000 | Activo | |
| BOD002 BODEGA PRODUCTO TERMINADOS | PS16BXL SHORT BASICO-XL | 8.000000 | 0.00 | 0.000000 | Activo | |
| BOD002 BODEGA PRODUCTO TERMINADOS | PS16BL SHORT BASICO-L | 8.000000 | 0.00 | 0.000000 | Activo | |
| BOD002 BODEGA PRODUCTO TERMINADOS | PS16BM SHORT BASICO-M | 8.000000 | 0.00 | 0.000000 | Activo | |

Mostrando 1 página de 8

Ant. [1](#) [2](#) [3](#) [4](#) [5](#) ... [8](#) Sig.

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

Nómina de Clientes

Figura Extracto Auxiliar Clientes

Personas

Identificación Nombre Rol

Ver registros por página

| CI/ RUC/ Pasaporte | Razón Social | Estado | Opciones |
|--------------------|---|--------|----------|
| 1805523683001 | ZUÑIGA JINES JOEL ANDRES Cliente | Activo | |
| 2101076996 | Vianca Nayomi Aguirre Zambrano Cliente | Activo | |
| 0504028655001 | VEGA CAYO HECTOR FERNANDO Proveedor | Activo | |
| 9999999999999 | Telmo Bravo Cliente | Activo | |
| 9999999999999 | Susana Tufinio Cliente | Activo | |
| 1801585405001 | SOLIS MANUEL MECIAS Proveedor | Activo | |
| 1002110144001 | Segundo Ollugim Cliente | Activo | |
| 1713367868001 | SARMIENTO MORENO LIDERSON FERNANDO Cliente | Activo | |
| 1803520475 | SANDRA ARELLANO Cliente | Activo | |
| 1804214029001 | SANCHEZ FREIRE CINTHYA MACARENA Proveedor | Activo | |
| 0201670007001 | SALTOS VILLAGRAN DIEGO MARTIN Cliente | Activo | |

Fuente: MDA Paredes (2022)

Elaborado: Paredes Ariana (2022)

Reportes Contables

Son documentos contables que recolectan todos los movimientos diarios de la entidad para permitir disponer de la información contable ordenada al instante para elaborar los Estados Financieros.

Figura 55 Extracto del Libro Diario, Enero 2022

| PIUA-PAKEUES Libro Diario Período Económico : 2022 Del 01 de Enero del 2022 al 31 de Enero del 2022 | | | | |
|--|--------------------------------|------------|------------|-------------|
| Fecha: 2022-01-26 | | TP: Diario | Número: 3 | Asiento: 3 |
| Concepto: Compra FC-007278-000546972 | | | | |
| Código | Cuenta | Debe | Haber | |
| 5.1.1.01.02.001 | (+) Compras de Materias Primas | 775.26 | | |
| 2.1.1.03.01.001 | Proveedores Nacionales | | 775.26 | |
| Totales | | 775.26 | 775.26 | |
| Fecha: 2022-01-26 | | TP: Diario | Número: 2 | Asiento: 2 |
| Concepto: Compra FC-001057-000546731 | | | | |
| Código | Cuenta | Debe | Haber | |
| 5.1.1.01.02.001 | (+) Compras de Materias Primas | 303.41 | | |
| 2.1.1.03.01.001 | Proveedores Nacionales | | 303.41 | |
| Totales | | 303.41 | 303.41 | |
| Fecha: 2022-01-27 | | TP: Diario | Número: 4 | Asiento: 4 |
| Concepto: Compra FC-001001-000000345 | | | | |
| Código | Cuenta | Debe | Haber | |
| 5.1.1.01.02.001 | (+) Compras de Materias Primas | 26.00 | | |
| 2.1.1.03.01.001 | Proveedores Nacionales | | 26.00 | |
| Totales | | 26.00 | 26.00 | |
| Fecha: 2022-01-05 | | TP: Diario | Número: 5 | Asiento: 5 |
| Concepto: Compra FC-001005-000083986 | | | | |
| Código | Cuenta | Debe | Haber | |
| 5.1.1.01.02.001 | (+) Compras de Materias Primas | 130.03 | | |
| 2.1.1.03.01.001 | Proveedores Nacionales | | 130.03 | |
| Totales | | 130.03 | 130.03 | |
| Fecha: 2022-01-08 | | TP: Diario | Número: 6 | Asiento: 6 |
| Concepto: Gasto -FC-002001-000023698 | | | | |
| Código | Cuenta | Debe | Haber | |
| 6.1.2.01.04.001 | Gasto Combustibles | 20.00 | | |
| 2.1.1.03.01.001 | Proveedores Nacionales | | 20.00 | |
| Totales | | 20.00 | 20.00 | |
| Fecha: 2022-01-18 | | TP: Diario | Número: 7 | Asiento: 7 |
| Concepto: Compra FC-001005-000085047 | | | | |
| Código | Cuenta | Debe | Haber | |
| 5.1.1.01.02.001 | (+) Compras de Materias Primas | 251.40 | | |
| 2.1.1.03.01.001 | Proveedores Nacionales | | 251.40 | |
| Totales | | 251.40 | 251.40 | |
| Fecha: 2022-01-25 | | TP: Diario | Número: 8 | Asiento: 8 |
| Concepto: Compra FC-002001-000154953 | | | | |
| Código | Cuenta | Debe | Haber | |
| 5.1.1.01.02.001 | (+) Compras de Materias Primas | 371.28 | | |
| 2.1.1.03.01.001 | Proveedores Nacionales | | 371.28 | |
| Totales | | 371.28 | 371.28 | |
| Fecha: 2022-01-29 | | TP: Diario | Número: 15 | Asiento: 15 |
| Concepto: Compra FC-001005-000089105 | | | | |
| Código | Cuenta | Debe | Haber | |
| 5.1.1.01.02.001 | (+) Compras de Materias Primas | 281.74 | | |
| 2.1.1.03.01.001 | Proveedores Nacionales | | 281.74 | |
| Totales | | 281.74 | 281.74 | |
| Fecha: 2022-01-01 | | TP: Diario | Número: 58 | Asiento: 58 |
| Concepto: Diario-SALDO INICIAL | | | | |
| Código | Cuenta | Debe | Haber | |
| 1.1.1.01.01.001 | Caja 1-Noe | 1750.00 | | |
| 1.1.1.01.01.002 | Caja 2-Javier | 1849.67 | | |
| 1.1.1.01.02.001 | Bco. Pichincha | 1500.00 | | |
| 1.1.1.01.02.002 | Bco. Internacional | 1520.00 | | |
| 1.1.1.03.01.001 | Clientes | 27557.14 | | |
| 1.2.3.02.01.001 | Edificios-Bodegas y Otros | 900.00 | | |
| 1.2.3.02.04.001 | Muebles y Enseres | 2100.00 | | |

Concepto: Diario-SALDO INICIAL

| Código | Cuenta | Debe | Haber |
|-----------------|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1.2.3.02.03.001 | Maquinaria y Equipo | 8224.86 | |
| 1.2.3.02.05.001 | Equipo de Computación | 2700.00 | |
| 1.2.3.02.02.001 | Vehículos y Componentes | 7500.00 | |
| 3.1.1.01.01.001 | Socio A-NOE PARDES | | 6966.00 |
| 3.1.1.01.01.002 | Socio B- EDWIN PAREDES | | 32335.00 |
| 2.1.1.04.01.001 | Intereses por Pagar Préstamos | | 6300.00 |
| 2.1.1.01.02.001 | Préstamos por pagar | | 10000.67 |
| Totales | | 55601.67 | 55601.67 |

Fecha: 2022-01-31 TP: Diario Número: 73 Asiento: 73
Concepto: CP-CO. FC-001002-000001104, a 1805027370 Natasha Barona

| Código | Cuenta | Debe | Haber |
|-----------------|------------|---------------|---------------|
| 1.1.1.03.01.001 | Cientes | | 100.00 |
| 1.1.1.01.01.001 | Caja 1-Noe | 100.00 | |
| Totales | | 100.00 | 100.00 |

Fecha: 2022-01-20 TP: Diario Número: 103 Asiento: 103
Concepto: Venta FC-001002-000001131, a 0604907519001 Luis Suwy

| Código | Cuenta | Debe | Haber |
|-----------------|--------------------------------|---------------|---------------|
| 4.1.1.01.01.001 | Venta de mercadería con Iva 0% | | 288.00 |
| 1.1.1.03.01.001 | Cientes | 288.00 | |
| Totales | | 288.00 | 288.00 |

Fecha: 2022-01-19 TP: Diario Número: 121 Asiento: 121
Concepto: Gasto -FC 001030-000832973

| Código | Cuenta | Debe | Haber |
|-----------------|------------------------|-------------|-------------|
| 2.1.1.03.01.001 | Proveedores Nacionales | | 9.10 |
| 5.1.3.02.01.003 | Costos Luz | 9.10 | |
| Totales | | 9.10 | 9.10 |

Fecha: 2022-01-15 TP: Egreso Número: 3 Asiento: 173
Concepto: CP-Pago a proveedores, 1792326427001 FABRINORTE CIA.LTDA

| Código | Cuenta | Debe | Haber |
|-----------------|------------------------|---------------|---------------|
| 2.1.1.03.01.001 | Proveedores Nacionales | 775.26 | |
| 1.1.1.01.02.001 | Bco. Pichincha | | 775.26 |
| Totales | | 775.26 | 775.26 |

Fecha: 2022-01-25 TP: Egreso Número: 4 Asiento: 174
Concepto: CP-PAGO PROVEEDORES, 1792326427001 FABRINORTE CIA.LTDA

| Código | Cuenta | Debe | Haber |
|-----------------|------------------------|---------------|---------------|
| 2.1.1.03.01.001 | Proveedores Nacionales | 371.28 | |
| 1.1.1.01.02.001 | Bco. Pichincha | | 371.28 |
| Totales | | 371.28 | 371.28 |

Fecha: 2022-01-08 TP: Egreso Número: 5 Asiento: 175
Concepto: CP-PAGO COMBUSTIBLE VEHICULO DE VENTA, 1791414721001 ESTACION DE SERVICIOS NACIONALES CIA. LTDA.

| Código | Cuenta | Debe | Haber |
|-----------------|------------------------|--------------|--------------|
| 2.1.1.03.01.001 | Proveedores Nacionales | 20.00 | |
| 1.1.1.01.02.001 | Bco. Pichincha | | 20.00 |
| Totales | | 20.00 | 20.00 |

Fecha: 2022-01-05 TP: Egreso Número: 6 Asiento: 176
Concepto: CP-PAGO DE PROVEEDORES, 1791253787001 PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A.

| Código | Cuenta | Debe | Haber |
|-----------------|------------------------|---------------|---------------|
| 2.1.1.03.01.001 | Proveedores Nacionales | 130.03 | |
| 1.1.1.01.02.001 | Bco. Pichincha | | 130.03 |
| Totales | | 130.03 | 130.03 |

Fecha: 2022-01-15 TP: Egreso Número: 7 Asiento: 177
Concepto: CP-PAGO A PROVEEDORES, 1791253787001 PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A.

| Código | Cuenta | Debe | Haber |
|-----------------|------------------------|---------------|---------------|
| 2.1.1.03.01.001 | Proveedores Nacionales | 303.41 | |
| 1.1.1.01.02.001 | Bco. Pichincha | | 303.41 |
| Totales | | 303.41 | 303.41 |

| Código | Cuenta | Debe | Haber |
|--|--------------------------------|---------------|---------------|
| 2.1.1.03.01.001 | Proveedores Nacionales | 251.40 | |
| 1.1.1.01.02.001 | Bca. Pichincha | | 251.40 |
| Totales | | 251.40 | 251.40 |
| Fecha: 2022-01-29 TP: Egreso Número: 9 | | Asiento: 179 | |
| Concepto: CP-PAGO A PROVEEDORES, 1791253787001 PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A. | | | |
| Código | Cuenta | Debe | Haber |
| 2.1.1.03.01.001 | Proveedores Nacionales | 281.74 | |
| 1.1.1.01.02.001 | Bca. Pichincha | | 281.74 |
| Totales | | 281.74 | 281.74 |
| Fecha: 2022-01-02 TP: Egreso Número: 10 | | Asiento: 180 | |
| Concepto: CP-PAGO A PROVEEDORES, 1709493561001 PAREDES ZURITA LUIS GUILLERMO | | | |
| Código | Cuenta | Debe | Haber |
| 2.1.1.03.01.001 | Proveedores Nacionales | 26.00 | |
| 1.1.1.01.02.001 | Bca. Pichincha | | 26.00 |
| Totales | | 26.00 | 26.00 |
| Fecha: 2022-01-14 TP: Diario Número: 11 | | Asiento: 182 | |
| Concepto: Venta AP-001002-000000001, a 1851450682 EMILIO NICOLAS PORTERO | | | |
| Código | Cuenta | Debe | Haber |
| 4.1.1.01.01.001 | Venta de mercadería con Iva 0% | | 240.00 |
| 1.1.1.03.01.001 | Clientes | 240.00 | |
| Totales | | 240.00 | 240.00 |
| Fecha: 2022-01-14 TP: Diario Número: 12 | | Asiento: 183 | |
| Concepto: CP-CO. AP-001002-000000001, a 1851450682 EMILIO NICOLAS PORTERO | | | |
| Código | Cuenta | Debe | Haber |
| 1.1.1.03.01.001 | Clientes | | 240.00 |
| 1.1.1.01.01.001 | Caja 1-Nive | 240.00 | |
| Totales | | 240.00 | 240.00 |
| Fecha: 2022-01-17 TP: Diario Número: 13 | | Asiento: 184 | |
| Concepto: Venta AP-001002-000000002, a 1850512482 Salome Buitrón | | | |
| Código | Cuenta | Debe | Haber |
| 4.1.1.01.01.001 | Venta de mercadería con Iva 0% | | 320.00 |
| 1.1.1.03.01.001 | Clientes | 320.00 | |
| Totales | | 320.00 | 320.00 |
| Fecha: 2022-01-28 TP: Diario Número: 14 | | Asiento: 185 | |
| Concepto: Venta AP-001002-000000003, a 1805523683001 ZUÑIGA JINES JOEL ANDRES | | | |
| Código | Cuenta | Debe | Haber |
| 4.1.1.01.01.001 | Venta de mercadería con Iva 0% | | 476.00 |
| 1.1.1.03.01.001 | Clientes | 476.00 | |
| Totales | | 476.00 | 476.00 |
| Fecha: 2022-01-17 TP: Ingreso Número: 2 | | Asiento: 190 | |
| Concepto: Cobro-001002-000000002 | | | |
| Código | Cuenta | Debe | Haber |
| 1.1.1.03.01.001 | Clientes | | 320.00 |
| 1.1.1.01.02.001 | Bca. Pichincha | 320.00 | |
| Totales | | 320.00 | 320.00 |
| Fecha: 2022-01-28 TP: Ingreso Número: 3 | | Asiento: 191 | |
| Concepto: Cobro-001002-000000003 | | | |
| Código | Cuenta | Debe | Haber |
| 1.1.1.03.01.001 | Clientes | | 476.00 |
| 1.1.1.01.02.001 | Bca. Pichincha | 476.00 | |
| Totales | | 476.00 | 476.00 |
| Fecha: 2022-01-15 TP: Diario Número: 85 | | Asiento: 298 | |
| Concepto: Venta AP-001002-000000007, a 1803520475 SANDRA ARELLANO | | | |
| Código | Cuenta | Debe | Haber |
| 4.1.1.01.01.001 | Venta de mercadería con Iva 0% | | 310.00 |
| 1.1.1.03.01.001 | Clientes | 310.00 | |
| Totales | | 310.00 | 310.00 |

| Código | Cuenta | Debe | Haber |
|---|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1.1.1.03.01.001 | Cientes | | 310.00 |
| 1.1.1.01.01.001 | Caja 1-Noe | | |
| | Totales | 310.00 | 310.00 |
| Fecha: 2022-01-30 | | TP: Diario | Número: 105 |
| Concepto: Venta AP-001002-000000017, a 1851450682 EMILIO NICOLAS PORTERO | | | Asiento: 318 |
| Código | Cuenta | Debe | Haber |
| 4.1.1.01.01.001 | Venta de mercadería con Iva 0% | | 1200.00 |
| 1.1.1.03.01.001 | Cientes | 1200.00 | |
| | Totales | 1200.00 | 1200.00 |
| Fecha: 2022-01-30 | | TP: Diario | Número: 106 |
| Concepto: CP-CO. AP-001002-000000017, a 1851450682 EMILIO NICOLAS PORTERO | | | Asiento: 319 |
| Código | Cuenta | Debe | Haber |
| 1.1.1.03.01.001 | Cientes | | 1200.00 |
| 1.1.1.01.01.001 | Caja 1-Noe | 1200.00 | |
| | Totales | 1200.00 | 1200.00 |
| Fecha: 2022-01-31 | | TP: Egreso | Número: 85 |
| Concepto: Egreso-ROL DE PAGOS DE ENERO | | | Asiento: 335 |
| Código | Cuenta | Debe | Haber |
| 2.1.2.01.01.002 | Fondos de Reserva por Pagar | | 48.31 |
| 2.1.2.01.02.001 | XIII por Pagar | | 48.33 |
| 2.1.2.01.02.002 | XIV por Pagar | | 212.30 |
| 5.1.2.02.01.001 | Decimo Tercer Sueldo | 48.33 | |
| 5.1.2.02.01.002 | Decimo Cuarto Sueldo | 212.50 | |
| 2.1.1.03.05.001 | Sueldos por Pagar | | 1705.00 |
| 5.1.2.02.01.004 | Fondos de Reserva | 48.31 | |
| 6.1.1.01.03.001 | Gasto XIII Sueldo | 93.00 | |
| 6.1.1.01.03.002 | Gasto XIV Sueldo | 106.00 | |
| 6.1.1.01.02.002 | Gasto Fondos de Reserva | 93.00 | |
| 2.1.2.01.02.001 | XIII por Pagar | | 93.00 |
| 2.1.2.01.02.002 | XIV por Pagar | | 106.00 |
| 2.1.2.01.01.002 | Fondos de Reserva por Pagar | | 93.00 |
| 1.1.1.01.02.001 | Bco. Pichincha | 1705.00 | |
| | Totales | 2306.14 | 2306.14 |
| Fecha: 2022-01-19 | | TP: Egreso | Número: 1 |
| Concepto: CP-Pago Servicios Básicos -Luz enero, 1890001439001 EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A. | | | Asiento: 171 |
| Código | Cuenta | Debe | Haber |
| 2.1.1.03.01.001 | Proveedores Nacionales | 9.10 | |
| 1.1.1.01.01.002 | Caja 2- Javier | | 9.10 |
| | Totales | 9.10 | 9.10 |
| Fecha: 2022-01-28 | | TP: Egreso | Número: 97 |
| Concepto: Egreso-PAGO CUOTA ENERO POR PRESTAMO | | | Asiento: 350 |
| Código | Cuenta | Debe | Haber |
| 1.1.1.01.02.002 | Bco. Internacional | | 3466.67 |
| 2.1.1.01.02.001 | Préstamos por pagar | 1866.67 | |
| 2.1.1.04.01.001 | Intereses por Pagar Préstamos | 1800.00 | |
| | Totales | 3466.67 | 3466.67 |
| | TOTAL | 71190.92 | 71190.92 |

Figura 56 Libro Mayor de Enero-Proveedores

MDA-PAREDES
 Nonso Castillo y Teofilo López, Ambato |963466577 |963466577 |arissccp@gmail.com

Libro Mayor
 Fecha Inicial de consulta: 2022-01-01
 Fecha Final de consulta: 2022-02-28

| FECHA | ASIENTO | COMPROBANTE | DETALLE | DEBE | HABER | SALDO |
|---------------------|---------|-------------|---|---------|---------|---------|
| | | | Saldo anterior | | | 0.00 |
| 2022-01-02 16:05:04 | 180 | Egreso 10 | CP-PAGO A PROVEEDORES, 1709493561001 PAREDES ZURITA LUIS GUILLERMO | 25.00 | 0.00 | 26.00 |
| 2022-01-05 12:08:23 | 5 | Diario 5 | Compra FC-001005-000083986 | 0.00 | 130.03 | -104.03 |
| 2022-01-05 14:11:06 | 176 | Egreso 6 | CP-PAGO DE PROVEEDORES, 1791253787001 PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A. | 130.03 | 0.00 | 26.00 |
| 2022-01-08 10:02:39 | 6 | Diario 6 | Gasto -FC-002001-000023698 | 0.00 | 20.00 | 6.00 |
| 2022-01-08 14:08:01 | 175 | Egreso 5 | CP-PAGO COMBUSTIBLE VEHICULO DE VENTA, 1791414721001 ESTACION DE SERVICIOS NACIONALES CIA. LTDA. | 20.00 | 0.00 | 26.00 |
| 2022-01-15 14:00:39 | 173 | Egreso 3 | CP-Pago a proveedores, 1792326427001 FABRINORTE CIA.LTDA | 775.26 | 0.00 | 801.26 |
| 2022-01-15 14:12:22 | 177 | Egreso 7 | CP-PAGO A PROVEEDORES, 1791253787001 PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A. | 303.41 | 0.00 | 1104.67 |
| 2022-01-18 12:08:06 | 7 | Diario 7 | Compra FC-001005-000085047 | 0.00 | 251.40 | 853.27 |
| 2022-01-18 14:13:07 | 178 | Egreso 8 | CP-PAGO A PROVEEDORES, 1791253787001 PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A. | 251.40 | 0.00 | 1104.67 |
| 2022-01-19 00:45:57 | 121 | Diario 121 | Gasto -FC 001030-000832973 | 0.00 | 9.10 | 1095.57 |
| 2022-01-19 14:59:49 | 171 | Egreso 1 | CP-Pago Servicios Básicos -Luz enero, 1890001439001 EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A. | 9.10 | 0.00 | 1104.67 |
| 2022-01-25 12:07:05 | 8 | Diario 8 | Compra FC-002001-000154953 | 0.00 | 371.28 | 733.39 |
| 2022-01-25 14:05:12 | 174 | Egreso 4 | CP-PAGO PROVEEDORES, 1792326427001 FABRINORTE CIA.LTDA | 371.28 | 0.00 | 1104.67 |
| 2022-01-26 09:27:18 | 3 | Diario 3 | Compra FC-007278-000546972 | 0.00 | 775.26 | 329.41 |
| 2022-01-26 09:27:42 | 2 | Diario 2 | Compra FC-001057-000546731 | 0.00 | 303.41 | 26.00 |
| 2022-01-27 09:26:50 | 4 | Diario 4 | Compra FC-001001-000000345 | 0.00 | 26.00 | 0.00 |
| 2022-01-29 14:14:09 | 179 | Egreso 9 | CP-PAGO A PROVEEDORES, 1791253787001 PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A. | 281.74 | 0.00 | 281.74 |
| 2022-01-29 18:07:44 | 15 | Diario 15 | Compra FC-001005-000089105 | 0.00 | 281.74 | 0.00 |
| 2022-02-02 12:06:53 | 9 | Diario 9 | Compra FC-001005-000086336 | 0.00 | 736.85 | -736.85 |
| 2022-02-02 13:02:43 | 244 | Egreso 52 | CP, 1891723357001 ESTAZUL CIA. LTDA. | 10.00 | 0.00 | -726.85 |
| 2022-02-02 14:20:58 | 11 | Diario 11 | Gasto -FC 001327-082308011 | 0.00 | 30.24 | -757.09 |
| 2022-02-02 15:44:13 | 195 | Egreso 14 | CP-PAGO A PROVEEDORES, 1791256115001 OTECEL S.A. | 30.24 | 0.00 | -726.85 |
| 2022-02-02 15:44:59 | 196 | Egreso 15 | CP-PAGO A PROVEEDORES, 1791253787001 PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A. | 736.85 | 0.00 | 10.00 |
| 2022-02-06 09:25:30 | 41 | Diario 41 | Compra FC-007052-000049526 | 0.00 | 174.72 | -164.72 |
| 2022-02-06 15:46:17 | 197 | Egreso 16 | CP-PAGO A PROVEEDORES, 1791253787001 PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A. | 174.72 | 0.00 | 10.00 |
| 2022-02-14 21:56:55 | 209 | Egreso 26 | CP-PAGO A PROVEEDORES, 1792326427001 FABRINORTE CIA.LTDA | 1723.68 | 0.00 | 1733.68 |
| 2022-02-19 00:50:59 | 122 | Diario 122 | Gasto -FC 001030-000049128 | 0.00 | 9.50 | 1724.18 |
| 2022-02-19 12:23:14 | 13 | Diario 13 | Gasto -FC-002012-000479744 | 0.00 | 10.00 | 1734.18 |
| 2022-02-19 15:01:29 | 192 | Egreso 11 | CP-PAGO LUZ FEBRERO, 1890001439001 EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A. | 9.50 | 0.00 | 1723.68 |
| 2022-02-19 15:42:17 | 194 | Egreso 13 | CP-PAGO A PROVEEDORES, 1791818008001 ESTACION DE SERVICIO ALOAG CIA. TDA. | 10.00 | 0.00 | 1733.68 |
| 2022-02-24 12:06:43 | 10 | Diario 10 | Compra FC-002001-000156845 | 0.00 | 343.17 | 1390.51 |
| 2022-02-24 15:38:31 | 193 | Egreso 12 | CP-PAGO A PROVEEDORES, 1792326427001 FABRINORTE CIA.LTDA | 343.17 | 0.00 | 1733.68 |
| 2022-02-28 12:17:49 | 12 | Diario 12 | Gasto -FC 001012-000265810 | 0.00 | 3.00 | 1730.68 |
| 2022-02-28 14:59:37 | 172 | Egreso 2 | CP-PAGO POR ENVIO DE MERCADERIA, 1890006791001 COOPERATIVA DE TRANSPORTES PESADOS LOS ANDES | 3.00 | 0.00 | 1733.68 |
| | | | Total | 5209.38 | 3475.70 | |

¡Gracias por contribuir con el Medio Ambiente!
 o imprima este documento a menos que sea necesario.

Diag & Benita S.A. PCD-e © 2022 - diag_benita@hotmail.com - orcutio@empresarial.com.ec - 032 829075.

Elaborado: Ariana Paredes (2022)

Estados Financieros

“El Estado financiero en mención a fecha determinada muestra los activos, pasivos y patrimonio como resultado estructurado de una organización que se explica por un gráfico. Con recursos identificables y cuantificables de una empresa para identificar el origen de los recursos externos internos”

Figura 57 Estado de Situación Inicial



MDA-PAREDES
Estado de Situación
 Período Económico : 2022
 Del 01 de Enero del 2022 al 01 de Enero del 2022

| Código Contable | Nombre de la Cuenta | Saldo |
|---------------------------|--|------------------|
| 1 | ACTIVO | 55601.67 |
| 1.1 | ACTIVOS CORRIENTE | 34176.81 |
| 1.1.1 | ACTIVOS CORRIENTES EN OPERACIÓN COMERCIAL | 34176.81 |
| 1.1.1.01 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO | 6619.67 |
| 1.1.1.01.01 | CAJA GENERAL | 3599.67 |
| 1.1.1.01.01.001 | Caja 1-Noe | 1750.00 |
| 1.1.1.01.01.002 | Caja 2- Javier | 1849.67 |
| 1.1.1.01.02 | BANCOS | 3020.00 |
| 1.1.1.01.02.001 | Bco. Pichincha | 1500.00 |
| 1.1.1.01.02.002 | Bco. Internacional | 1520.00 |
| 1.1.1.03 | DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NETAS | 27557.14 |
| 1.1.1.03.01 | CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS | 27557.14 |
| 1.1.1.03.01.001 | Cientes | 27557.14 |
| 1.2 | ACTIVOS NO CORRIENTES | 21424.86 |
| 1.2.3 | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO -NETO | 21424.86 |
| 1.2.3.02 | PP&E DEPRECIABLES | 21424.86 |
| 1.2.3.02.01 | EDIFICIOS | 900.00 |
| 1.2.3.02.01.001 | Edificios-Bodegas y Otros | 900.00 |
| 1.2.3.02.02 | VEHICULOS | 7500.00 |
| 1.2.3.02.02.001 | Vehículos y Componentes | 7500.00 |
| 1.2.3.02.03 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 8224.86 |
| 1.2.3.02.03.001 | Maquinaria y Equipo | 8224.86 |
| 1.2.3.02.04 | MUEBLES Y ENSERES | 2100.00 |
| 1.2.3.02.04.001 | Muebles y Enseres | 2100.00 |
| 1.2.3.02.05 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 2700.00 |
| 1.2.3.02.05.001 | Equipo de Computación | 2700.00 |
| 2 | PASIVO | -16300.67 |
| 2.1 | PASIVO CORRIENTE (CORTO PLAZO) | -16300.67 |
| 2.1.1 | PASIVOS CORRIENTES OPERACIÓN COMERCIAL | -16300.67 |
| 2.1.1.01 | PRÉSTAMOS QUE DEVENGAN INTERESES | -10000.67 |
| 2.1.1.01.02 | PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR | -10000.67 |
| 2.1.1.01.02.001 | Préstamos por pagar | -10000.67 |
| 2.1.1.04 | INTERESES POR PAGAR | -6300.00 |
| 2.1.1.04.01 | INTERESES POR PAGAR PRÉSTAMOS | -6300.00 |
| 2.1.1.04.01.001 | Intereses por Pagar Préstamos | -6300.00 |
| 3 | PATRIMONIO NETO | -39301.00 |
| 3.1 | PATRIMONIO NETO | -39301.00 |
| 3.1.1 | CAPITAL EMITIDO | -39301.00 |
| 3.1.1.01 | CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO | -39301.00 |
| 3.1.1.01.01 | CAPITAL ACCIONISTAS | -39301.00 |
| 3.1.1.01.01.001 | Socio A-NOE PARDES | -6966.00 |
| 3.1.1.01.01.002 | Socio B- EDWIN PAREDES | -32335.00 |
| Utilidad del Ejercicio | | 0.00 |
| TOTAL PATRIMONIO | | -39 301.00 |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | | -45 601.00 |

Elaborado por: _____

PAREDES ROGEL ARIANA CAROLINA

Autorizado por: _____

PAREDES ZURITA EHITEL NOE

Contabilidad, 18/02/2023 20:27:10

Elaborado: Ariana Paredes (2022)

Figura 58 Estado De Situación Financiera

| Código Contable | Nombre de la Cuenta | Saldo |
|---------------------------|--|------------------|
| 1. | ACTIVO | 80694.70 |
| 1.1. | ACTIVOS CORRIENTE | 62159.28 |
| 1.1.1. | ACTIVOS CORRIENTES EN OPERACIÓN COMERCIAL | 62159.28 |
| 1.1.1.01. | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO | 39107.14 |
| 1.1.1.01.01. | CAJA GENERAL | 28483.78 |
| 1.1.1.01.01.001 | Caja 1-Noe | 26750.86 |
| 1.1.1.01.01.002 | Caja 2-Javier | 1732.92 |
| 1.1.1.01.02. | BANCOS | 10623.36 |
| 1.1.1.01.02.001 | Bco. Pichincha | 10528.37 |
| 1.1.1.01.02.002 | Bco. Internacional | 94.99 |
| 1.1.1.03. | DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NETAS | 23052.14 |
| 1.1.1.03.01. | CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS | 23052.14 |
| 1.1.1.03.01.001 | Cientes | 23052.14 |
| 1.2. | ACTIVOS NO CORRIENTES | 18535.42 |
| 1.2.3. | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO -NETO | 18535.42 |
| 1.2.3.02. | PP&E DEPRECIABLES | 18535.42 |
| 1.2.3.02.01. | EDIFICIOS | 900.00 |
| 1.2.3.02.01.001 | Edificios-Bodegas y Otros | 900.00 |
| 1.2.3.02.02. | VEHICULOS | 6825.00 |
| 1.2.3.02.02.001 | Vehículos y Componentes | 7500.00 |
| 1.2.3.02.02.002 | (-) Deprec. Acumulada Vehículos | -675.00 |
| 1.2.3.02.03. | MAQUINARIA Y EQUIPO | 7484.42 |
| 1.2.3.02.03.001 | Maquinaria y Equipo | 8224.86 |
| 1.2.3.02.03.002 | (-) Deprec. Acumulada Maquinaria y Equipo | -740.44 |
| 1.2.3.02.04. | MUEBLES Y ENSERES | 1911.00 |
| 1.2.3.02.04.001 | Muebles y Enseres | 2100.00 |
| 1.2.3.02.04.002 | (-) Deprec. Acumulada Muebles y Enseres | -189.00 |
| 1.2.3.02.05. | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 1415.00 |
| 1.2.3.02.05.001 | Equipo de Computación | 2700.00 |
| 1.2.3.02.05.002 | (-) Deprec. Acumulada Equipo de Computación | -1285.00 |
| 2. | PASIVO | -27625.58 |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE (CORTO PLAZO) | -27625.58 |
| 2.1.1. | PASIVO CORRIENTES OPERACION COMERCIAL | -20402.65 |
| 2.1.1.01. | PRÉSTAMOS QUE DEVENGAN INTERESES | -0.65 |
| 2.1.1.01.02. | PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR | -0.65 |
| 2.1.1.01.02.001 | Préstamos por pagar | -0.65 |
| 2.1.1.03. | ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR | -20402.00 |
| 2.1.1.03.05. | CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS | -20402.00 |
| 2.1.1.03.05.001 | Sueldos por Pagar | -20402.00 |
| 2.1.2. | PASIVO CORRIENTES OPERACIÓN GENERAL | -7222.93 |
| 2.1.2.01. | PROVISIONES LOCALES | -7222.93 |
| 2.1.2.01.01. | IESS POR PAGAR | -1698.78 |
| 2.1.2.01.01.002 | Fondos de Reserva por Pagar | -1698.78 |
| 2.1.2.01.02. | PROVISIONES EMPLEADOS X PAGAR | -5524.15 |
| 2.1.2.01.02.001 | XIII por Pagar | -1886.48 |
| 2.1.2.01.02.002 | XIV por Pagar | -3637.67 |
| 3. | PATRIMONIO NETO | -39301.00 |
| 3.1. | PATRIMONIO NETO | -39301.00 |
| 3.1.1. | CAPITAL EMITIDO | -39301.00 |
| 3.1.1.01. | CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO | -39301.00 |
| 3.1.1.01.01. | CAPITAL ACCIONISTAS | -39301.00 |
| 3.1.1.01.01.001 | Socio A-NOE PAREDES | -6966.00 |
| 3.1.1.01.01.002 | Socio B- EDWIN PAREDES | -32335.00 |
| Utilidad del Ejercicio | | 13 768.12 |
| TOTAL PATRIMONIO | | -53 069.12 |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | | -80 694.05 |

Elaborado por: _____
PAREDES ROGEL ARIANA CAROLINA

Autorizado por: _____
PAREDES ZURITA EHITEL NOE

Contabilidad. 17/02/2023 08:49:18

Elaborado: Ariana Paredes (2022)

Figura 59 Estado De Resultados

MDA-PAREDES
Estado de Resultados
 Período Económico: 2022
 Del 01 de Enero del 2022 al 31 de Diciembre del 2022

| Código Contable | Nombre de la Cuenta | Saldo |
|------------------------|--|-----------|
| 4. | INGRESOS | -45814.50 |
| 4.1. | INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIOS | -45814.50 |
| 4.1.1. | VENTAS NETAS LOCALES | -45814.50 |
| 4.1.1.01. | VENTAS NETAS TARIFA 0% | -45814.50 |
| 4.1.1.01.01. | VENTAS NETAS SIN FINANCIAMIENTO | -45814.50 |
| 4.1.1.01.01.001 | Venta de mercadería con Iva 0% | -45814.50 |
| 5. | COSTOS | 23633.80 |
| 5.1. | COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION | 23633.80 |
| 5.1.1. | MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS | 17847.24 |
| 5.1.1.01. | COSTO DE MATERIA PRIMA | 17847.24 |
| 5.1.1.01.02. | (+) COMPRAS | 17847.24 |
| 5.1.1.01.02.001 | (+) Compras de Materias Primas | 17847.24 |
| 5.1.2. | COSTOS DE PRODUCCION | 4193.87 |
| 5.1.2.02. | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL | 4193.87 |
| 5.1.2.02.01. | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL | 4193.87 |
| 5.1.2.02.01.001 | Décimo Tercer Sueldo | 1281.43 |
| 5.1.2.02.01.002 | Décimo Cuarto Sueldo | 2337.55 |
| 5.1.2.02.01.004 | Fondos de Reserva | 574.94 |
| 5.1.3. | COSTOS DIVERSOS | 1592.64 |
| 5.1.3.02. | SERVICIOS PUBLICOS | 426.10 |
| 5.1.3.02.01. | SERVICIOS PUBLICOS | 426.10 |
| 5.1.3.02.01.002 | Costo Agua | 320.00 |
| 5.1.3.02.01.003 | Costos Luz | 106.10 |
| 5.1.3.03. | DEPRECIACIONES | 740.44 |
| 5.1.3.03.01. | DEPRECIACIONES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 740.44 |
| 5.1.3.03.01.006 | Depreciación Maquinaria y Equipo | 740.44 |
| 6. | GASTOS OPERACIONALES | 8838.73 |
| 6.1. | GASTOS VENTAS Y ADMINISTRACION | 8838.73 |
| 6.1.1. | GASTOS DE PERSONAL | 3029.06 |
| 6.1.1.01. | GASTOS SUELDOS Y HONORARIOS | 3029.06 |
| 6.1.1.01.02. | APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL | 1123.81 |
| 6.1.1.01.02.002 | Gasto Fondos de Reserva | 1123.81 |
| 6.1.1.01.03. | GASTOS BENEFICIOS SOCIALES | 1905.25 |
| 6.1.1.01.03.001 | Gasto XIII Sueldo | 843.00 |
| 6.1.1.01.03.002 | Gasto XIV Sueldo | 1062.25 |
| 6.1.2. | GASTOS GENERALES | 5809.67 |
| 6.1.2.01. | GASTOS BIENES Y SERVICIOS | 4576.40 |
| 6.1.2.01.01. | GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACION | 1440.00 |
| 6.1.2.01.01.005 | Gasto Mantenimiento Equipo Computo | 1285.00 |
| 6.1.2.01.01.006 | Gasto Mantenimiento Vehículos | 155.00 |
| 6.1.2.01.02. | GASTO ARRIENDO | 2803.20 |
| 6.1.2.01.02.001 | Gasto Arriendo Persona Natural | 2803.20 |
| 6.1.2.01.04. | GASTOS COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 140.00 |
| 6.1.2.01.04.001 | Gasto Combustibles | 140.00 |
| 6.1.2.01.05. | GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES | 29.00 |
| 6.1.2.01.05.001 | Gasto Útiles de Oficina | 29.00 |
| 6.1.2.01.06. | GASTOS OTROS SERVICIOS | 164.20 |
| 6.1.2.01.06.004 | Gasto Teléfono | 161.20 |
| 6.1.2.01.06.005 | Gasto Transporte Mercadería Envíos | 3.00 |
| 6.1.2.02. | GASTO DEPRECIACIONES AMORTIZACION Y DETERIORO | 864.00 |
| 6.1.2.02.01. | GASTO DEPRECIACION PP&E | 864.00 |
| 6.1.2.02.01.002 | Gasto Depreciación Vehículos | 675.00 |
| 6.1.2.02.01.004 | Gasto Depreciación Muebles y Enseres | 189.00 |
| 6.1.2.99. | GASTOS NO DEDUCIBLES GENERALES | 369.27 |
| 6.1.2.99.01. | GASTOS NO DEDUCIBLES GENERALES | 369.27 |
| 6.1.2.99.01.001 | Gastos Copias y Suministros | 44.80 |
| 6.1.2.99.01.007 | Gastos Alimentación | 80.10 |
| 6.1.2.99.01.090 | Gastos Mantenimiento Maquinaria y Vehículos | 38.10 |
| 6.1.2.99.01.011 | Gastos Accesorios y Repuestos Vehículos | 190.27 |
| 6.1.2.99.01.024 | Gastos Salud Ocupacional | 16.00 |
| Utilidad del Ejercicio | | 13768.12 |

Elaborado por: _____

PAREDES ROGEL ARIANA CAROLINA

Autorizado por: _____

PAREDES ZURITA EHITEL NOE

Contabilidad, 16/02/2023 16:50:17

Elaborado: Ariana Paredes (2022)

Figura 60 Balance De Comprobación

| MDA-PAREDES | | | | | |
|--|---|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Balance de Comprobación | | | | | |
| Periodo Económico : 2022 | | | | | |
| Del 01 de Enero del 2022 al 31 de Enero del 2023 | | | | | |
| Código Contable | Nombre de la Cuenta | Saldo Anterior | Débitos del mes | Créditos del mes | Saldo Actual |
| 1. | ACTIVO | 0.00 | 78651.00 | 100.00 | 78551.00 |
| 1.1. | ACTIVOS CORRIENTE | 0.00 | 63526.14 | 100.00 | 63426.14 |
| 1.1.1. | ACTIVOS CORRIENTES EN OPERACIÓN COMERCIAL | 0.00 | 63526.14 | 100.00 | 63426.14 |
| 1.1.1.01. | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO | 0.00 | 2840.00 | 0.00 | 2840.00 |
| 1.1.1.01.01. | CAJA GENERAL | 0.00 | 1700.00 | 0.00 | 1700.00 |
| 1.1.1.01.01.001 | Caja 1-Noe | 0.00 | 850.00 | 0.00 | 850.00 |
| 1.1.1.01.01.002 | Caja 2- Javier | 0.00 | 850.00 | 0.00 | 850.00 |
| 1.1.1.01.02. | BANCOS | 0.00 | 1140.00 | 0.00 | 1140.00 |
| 1.1.1.01.02.001 | Bco. Pichincha | 0.00 | 620.00 | 0.00 | 620.00 |
| 1.1.1.01.02.002 | Bco. Internacional | 0.00 | 520.00 | 0.00 | 520.00 |
| 1.1.1.03. | DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NETAS | 0.00 | 60686.14 | 100.00 | 60586.14 |
| 1.1.1.03.01. | CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS | 0.00 | 60686.14 | 100.00 | 60586.14 |
| 1.1.1.03.01.001 | Clientes | 0.00 | 60686.14 | 100.00 | 60586.14 |
| 1.2. | ACTIVOS NO CORRIENTES | 0.00 | 15124.86 | 0.00 | 15124.86 |
| 1.2.3. | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO -NETO | 0.00 | 15124.86 | 0.00 | 15124.86 |
| 1.2.3.02. | PP&E DEPRECIABLES | 0.00 | 15124.86 | 0.00 | 15124.86 |
| 1.2.3.02.01. | EDIFICIOS | 0.00 | 2100.00 | 0.00 | 2100.00 |
| 1.2.3.02.01.001 | Edificios-Bodegas y Otros | 0.00 | 2100.00 | 0.00 | 2100.00 |
| 1.2.3.02.03. | MAQUINARIA Y EQUIPO | 0.00 | 8224.86 | 0.00 | 8224.86 |
| 1.2.3.02.03.001 | Maquinaria y Equipo | 0.00 | 8224.86 | 0.00 | 8224.86 |
| 1.2.3.02.04. | MUEBLES Y ENSERES | 0.00 | 2100.00 | 0.00 | 2100.00 |
| 1.2.3.02.04.001 | Muebles y Enseres | 0.00 | 2100.00 | 0.00 | 2100.00 |
| 1.2.3.02.05. | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 0.00 | 2700.00 | 0.00 | 2700.00 |
| 1.2.3.02.05.001 | Equipo de Computación | 0.00 | 2700.00 | 0.00 | 2700.00 |
| 2. | PASIVO | 0.00 | 0.00 | 73778.61 | -73778.61 |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE (CORTO PLAZO) | 0.00 | 0.00 | 65350.71 | -65350.71 |
| 2.1.1. | PASIVOS CORRIENTES OPERACIÓN COMERCIAL | 0.00 | 0.00 | 65350.71 | -65350.71 |
| 2.1.1.01. | PRESTAMOS QUE DEVENGAN INTERESES | 0.00 | 0.00 | 10000.00 | -10000.00 |
| 2.1.1.01.01. | SOBREGROS BANCARIOS POR PAGAR | 0.00 | 0.00 | 10000.00 | -10000.00 |
| 2.1.1.01.01.001 | Sobregros Bancario por Pagar | 0.00 | 0.00 | 10000.00 | -10000.00 |
| 2.1.1.03. | ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 0.00 | 0.00 | 55350.71 | -55350.71 |
| 2.1.1.03.01. | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | 0.00 | 0.00 | 21750.71 | -21750.71 |
| 2.1.1.03.01.001 | Proveedores Nacionales | 0.00 | 0.00 | 21750.71 | -21750.71 |
| 2.1.1.03.05. | CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS | 0.00 | 0.00 | 33600.00 | -33600.00 |
| 2.1.1.03.05.001 | Sueldos por Pagar | 0.00 | 0.00 | 33600.00 | -33600.00 |
| 2.2. | PASIVOS NO CORRIENTES | 0.00 | 0.00 | 8427.90 | -8427.90 |
| 2.2.1. | PASIVOS NO CORRIENTES OPERACIÓN COMERCIAL | 0.00 | 0.00 | 8427.90 | -8427.90 |
| 2.2.1.01. | Préstamos QUE DEVENGAN INTERESES | 0.00 | 0.00 | 8427.90 | -8427.90 |
| 2.2.1.01.02. | Préstamos BANCARIOS POR PAGAR-LARGO PLAZO | 0.00 | 0.00 | 8427.90 | -8427.90 |
| 2.2.1.01.02.001 | Préstamos por Pagar | 0.00 | 0.00 | 8427.90 | -8427.90 |
| 3. | PATRIMONIO NETO | 0.00 | 0.00 | 27244.20 | -27244.20 |
| 3.1. | PATRIMONIO NETO | 0.00 | 0.00 | 27244.20 | -27244.20 |
| 3.1.1. | CAPITAL EMITIDO | 0.00 | 0.00 | 27244.20 | -27244.20 |
| 3.1.1.01. | CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO | 0.00 | 0.00 | 27244.20 | -27244.20 |
| 3.1.1.01.01. | CAPITAL ACCIONISTAS | 0.00 | 0.00 | 27244.20 | -27244.20 |
| 3.1.1.01.01.001 | Socio A-NOE PAREDES | 0.00 | 0.00 | 27244.20 | -27244.20 |
| 4. | INGRESOS | 0.00 | 0.00 | 33129.00 | -33129.00 |
| 4.1. | INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIOS | 0.00 | 0.00 | 33129.00 | -33129.00 |
| 4.1.1. | VENTAS NETAS LOCALES | 0.00 | 0.00 | 33129.00 | -33129.00 |
| 4.1.1.01. | VENTAS NETAS TARIFA 12% | 0.00 | 0.00 | 33129.00 | -33129.00 |
| 4.1.1.01.01. | VENTAS NETAS SIN FINANCIAMIENTO | 0.00 | 0.00 | 33129.00 | -33129.00 |
| 4.1.1.01.01.001 | Venta Local 1 | 0.00 | 0.00 | 33129.00 | -33129.00 |
| 5. | COSTOS | 0.00 | 18097.34 | 0.00 | 18097.34 |
| 5.1. | COSTO DE VENTAS | 0.00 | 18097.34 | 0.00 | 18097.34 |
| 5.1.1. | COSTO DE VENTAS | 0.00 | 18097.34 | 0.00 | 18097.34 |
| 5.1.1.01. | COSTO VENTAS MP | 0.00 | 18097.34 | 0.00 | 18097.34 |
| 5.1.1.01.01. | INVENTARIO INICIAL | 0.00 | 250.10 | 0.00 | 250.10 |
| 5.1.1.01.01.001 | Inventario Inicial Materias Primas | 0.00 | 250.10 | 0.00 | 250.10 |
| 5.1.1.01.02. | (+) COMPRAS | 0.00 | 17847.24 | 0.00 | 17847.24 |
| 5.1.1.01.02.001 | (+) Compras de Materias Primas | 0.00 | 17847.24 | 0.00 | 17847.24 |
| 6. | GASTOS OPERACIONALES | 0.00 | 37503.47 | 0.00 | 37503.47 |
| 6.1. | GASTOS VENTAS Y ADMINISTRACION | 0.00 | 37503.47 | 0.00 | 37503.47 |
| 6.1.1. | GASTOS DE PERSONAL | 0.00 | 33600.00 | 0.00 | 33600.00 |
| 6.1.1.01. | GASTOS SUELDOS Y HONORARIOS | 0.00 | 33600.00 | 0.00 | 33600.00 |
| 6.1.1.01.01. | SUELDOS Y SALARIOS | 0.00 | 33600.00 | 0.00 | 33600.00 |
| 6.1.1.01.01.001 | Gasto Sueldos Salarios Adm y Ventas | 0.00 | 33600.00 | 0.00 | 33600.00 |
| 6.1.2. | GASTOS GENERALES | 0.00 | 3903.47 | 0.00 | 3903.47 |
| 6.1.2.01. | GASTOS BIENES Y SERVICIOS | 0.00 | 3487.64 | 0.00 | 3487.64 |
| 6.1.2.01.01. | GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACION | 0.00 | 205.40 | 0.00 | 205.40 |
| 6.1.2.01.01.006 | Gasto Mantenimiento Vehículos | 0.00 | 205.40 | 0.00 | 205.40 |
| 6.1.2.01.02. | GASTO ARRIENDO | 0.00 | 2803.20 | 0.00 | 2803.20 |
| 6.1.2.01.02.001 | Gasto Arriendo Persona Natural | 0.00 | 2803.20 | 0.00 | 2803.20 |
| 6.1.2.01.04. | GASTOS COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 0.00 | 140.00 | 0.00 | 140.00 |
| 6.1.2.01.04.001 | Gasto Combustibles | 0.00 | 140.00 | 0.00 | 140.00 |
| 6.1.2.01.05. | GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES | 0.00 | 29.00 | 0.00 | 29.00 |
| 6.1.2.01.05.001 | Gasto Útiles de Oficina | 0.00 | 29.00 | 0.00 | 29.00 |
| 6.1.2.01.06. | GASTOS OTROS SERVICIOS | 0.00 | 310.04 | 0.00 | 310.04 |
| 6.1.2.01.06.003 | Gasto Luz | 0.00 | 115.60 | 0.00 | 115.60 |
| 6.1.2.01.06.004 | Gasto Teléfono | 0.00 | 191.44 | 0.00 | 191.44 |
| 6.1.2.01.06.005 | Gasto Transporte Mercadería Envíos | 0.00 | 3.00 | 0.00 | 3.00 |
| 6.1.2.99. | GASTOS NO DEDUCIBLES GENERALES | 0.00 | 415.83 | 0.00 | 415.83 |
| 6.1.2.99.01. | GASTOS NO DEDUCIBLES GENERALES | 0.00 | 415.83 | 0.00 | 415.83 |
| 6.1.2.99.01.001 | Gastos Copias y Suministros | 0.00 | 44.80 | 0.00 | 44.80 |
| 6.1.2.99.01.007 | Gastos Alimentación | 0.00 | 126.66 | 0.00 | 126.66 |
| 6.1.2.99.01.010 | Gastos Mantenimiento Maquinaria y Vehículos | 0.00 | 38.10 | 0.00 | 38.10 |
| 6.1.2.99.01.011 | Gastos Accesorios y Repuestos Vehículos | 0.00 | 190.27 | 0.00 | 190.27 |
| 6.1.2.99.01.024 | Gastos Salud Ocupacional | 0.00 | 16.00 | 0.00 | 16.00 |
| | | 0.00 | 134251.81 | 134251.81 | 0.00 |

Elaborado: Ariana Paredes (2022)

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

-Al analizar la estructura organizacional de MDA Paredes se obtuvo los procesos internos de la entidad. Además, se establecieron los procesos contables. Cabe recalcar que el conocimiento de los procesos existentes en la fábrica constituye la oportunidad de implementar una contabilidad más clara, precisa y ordenada.

-La información recolectada de MDA Paredes para reconocer procesos internos y establecer procesos contables se tuvo que estructurar, almacenar y organizar. De esta manera, la facilidad de acceso y el orden de dicha información se utilizó en el sistema contable PCG para crear la base de datos única para la entidad. Al mismo tiempo, que se automatiza la contabilidad por medio del Software contable en mención.

-Finalmente, se ejecutó el sistema Programa de Contabilidad General - PCG en la fábrica MDA Paredes con la finalidad de obtener información financiera del periodo 01 de enero del 31 de diciembre del 2022.

A continuación, conclusiones contables;

En los Activos de la fábrica MDA Paredes, podemos encontrar que este grupo está representado en la cuenta de clientes con el 28,57% que denota un escaso control al seguimiento de cada cliente.

En los Pasivos de la entidad, podemos evidenciar que la cuenta de movimiento, sueldos por pagar, representa el 73,85%. Demostrando que el recurso humano en la fábrica es de vital importancia para la producción de esta.

En los Costos de la Entidad encontramos que la cuenta costo de venta representa el 50,66% del total de las ventas en la fábrica durante el año 2022. Mientras que, los gastos representaron el 19,29%, siendo el gasto más representativo con respecto a las ventas, el gasto por arriendo con el 6,12%.

4.2. Recomendaciones

Es recomendable que todo profesional contable este en constante capacitación debido a que, normativas y políticas de la profesión se actualizan constantemente. Esto con el fin de inducir a líderes empresariales para que confíen en la única profesión capaz de llevar un control adecuado a la realidad de la empresa y la sociedad.

Se recomienda a las empresas constituidas como personas naturales implementar la contabilidad con la ayuda de profesionales contables para que obtengan beneficios internos y externos, como el minimizar sus costos y maximizar utilidades.

Reconocer e incluir en su estructura organizativa al profesional contable capaz de impulsar la toma de medidas correctivas y necesarias para implementar la contabilidad a medida de la entidad, al mismo tiempo que, pueda automatizarla.

Se recomienda a toda empresa, indistintamente de su registro como persona natural o jurídica el reconocer la importancia del personal, operarios o trabajadores para el crecimiento de una organización brindándoles seguridad social y todos los beneficios en la constitución, leyes y reglamentos del Ecuador.

Finalmente, se recomienda seguir construyendo la información contable de la entidad a mayor profundidad y análisis como el establecer procesos de control interno, llevar la empresa y sus registros con el cumplimiento de leyes y regulaciones, etc.

BIBLIOGRAFÍA

- Asociación de Industriales Textiles del Ecuador. (2022.). *El trabajo conjunto de Empresarios y Gobierno desarrollará al sector textil*. Asociación de Industriales Textiles del Ecuador AIITE. Retrieved January 30, 2023, from <https://www.aite.com.ec/boletines/2014/sector-textil.pdf>
- Asociación de Industriales Textiles del Ecuador. *AITE Boletines*. Asociación de Industriales Textiles del Ecuador AIITE. <https://www.aite.com.ec/industria.html>
- Banco Central del Ecuador. (28 de Febrero de 2020). *Banco Central del Ecuador BCE Revisado 31 de Octubre de 2022*, de <https://contenido.bce.fin.ec/documentos/Estadisticas/SectorReal/CuentasCantoniales/Indice.htm>
- Briones, D. (2020, agosto 26). Régimen de Personas Jurídicas. Recuperado 31 de octubre de 2022, de Derecho Ecuador website: <https://derechoecuador.com/regimen-de-personas-juridicas/>
- Calvo, L. (2022, December 16). ¿Qué es una app, para qué se utiliza y qué tipos existen? ¿Qué es una app, para qué se utiliza y qué tipos existen?; GoDaddy. <https://es.godaddy.com/blog/que-es-una-app-y-para-que-se-utiliza/>
- Castells, M., Villegas, F., Gaibor, F., & Robles, M. (2018). Expectativas y realidades sobre la implementación de la NIIF en las empresas comerciales más grandes del Ecuador. *Revista espacios*, 10. Revisado 20 de Octubre de 2022, de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n06/a18v39n06p01.pdf>
- Coba, G. (Ed.). (2022). Primicias Ropa ecuatoriana está blindada ante alza de arancel en Colombia. Primicias. <https://www.primicias.ec/noticias/economia/ropa-ecuador-arancel-colombia/>
- Coll Morales, F. (2021, February 17). Fuente primaria. Retrieved September 22, 2022, from Economipedia website: <https://economipedia.com/definiciones/fuente-primaria.html>

Cooper, R., & Kaplan, R. S. (1998). Cost & Effect: (A. Santapau, Trad.). Gestion 2000.

Díaz-Bravo, L., Torruco-García, U., Martínez-Hernández, M., & Varela-Ruiz, M. (2013). La entrevista, recurso flexible y dinámico. Investigación en Educación Médica, 2(7), 162-167.

El Universo. (17 de Noviembre de 2020). Sí, pero: Guillermo Celi: “Ecuador es el país que más emprende en la región, pero lamentablemente es el país que más fracasa. 8 de cada 10 emprendimientos fracasan en el umbral de los 3 años». *El Universo*, pág. 1. Revisado 31 de Octubre de 2022, de <https://www.eluniverso.com/noticias/2020/11/17/nota/8052391/si-guillermo-celi-ecuador-es-pais-que-mas-emprende-region/>

Federico, J., & Mild, R. (2022). Contabilidad y tecnología. www.thomsonreuters.com. Recuperado de <https://consejosalta.org.ar/wp-content/uploads/Lectura-1-Contabilidad-y-tecnologia.pdf>

Fernández Cepero, M. (1943): Contabilidad moderna y teneduría de libros y principios de contabilidad, Unión Tipo**Figura** Editorial Hispanoamericana (UTEHA), México D.F.

García Menéndez Kristal. (2004, junio 14). Impacto de la tecnología en la contabilidad. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/impacto-tecnologia-contabilidad/>

Gómez Villegas, M., (2016). NIIF y MIPYMES: retos de la contabilidad para el contextoy la productividad. Cuadernos de Administración, 29(53), 49-76.

Gustavo, B. (2019, April 26). ¿Qué es MySQL? Explicación detallada para principiantes. Tutoriales Hostinger. <https://www.hostinger.mx/tutoriales/que-es-mysql>

- IBM Corporation. (2021, March 4). IBM Documentation. Asynchronous JavaScript and XML. Ibm.com. <https://www.ibm.com/docs/es/rational-software/9.6.1?topic=page-asynchronous-javascript-xml-ajax-overview>
- Impacto Positivo. (2021, mayo 5). Transición De Persona Natural A Jurídica. Recuperado 31 de octubre de 2022, de Impacto Positivo website: <https://somosimpactopositivo.com/impacto-economico/persona-natural-a-juridica/>
- InfoRetail (Ed.). (2023). Las ventas de la industria textil crecen un 25%. Información de Retail y consumo masivo del siglo XXI. <https://www.revistainforetail.com/noticiadet/las-ventas-de-la-industria-textil-crecen-un-25/bdba1ebad95c95b89f46052a96a5459a>
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (2022, septiembre 26). Datos Historicos, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos INEC. <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/estadisticas/>
- Jensen, Michael C. y Meckling, William H., (1 de julio de 1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure Michael C. Jensen, Una Teoría De La Empresa: Gobierno, Demandas Residuales Y Formas De Organización, Harvard University Press, diciembre de 2000, Journal of Financial Economics (JFE), vol. 3, No. 4, 1976, Disponible en SSRN: <https://ssrn.com/abstract=94043> , <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.94043>
- Kreher, M. (2021, diciembre 13). Digitalization in accounting. Recuperado 26 de octubre de 2022, de KPMG website: <https://home.kpmg/de/en/home/insights/2021/09/digitalization-in-accounting.html>
- Luna González, A. C. (2015). Administración estratégica. México D.F, Mexico: Grupo Editorial Patria. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uta/39421?page=97>.

- Machado, Marco A. (2009). Contabilidad y realidad: Una relación crítica bajo el enfoque de la representación. *Actualidad Contable Faces*, 12(19),38-55.[fecha de Consulta 15 de Septiembre de 2022]. ISSN: 1316-8533. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25715409005>
- Matovelle, Carlos. (2022, February 7). La industria textil y de confección continúa con un largo proceso de desarrollo. Retrieved September 18, 2022, from Mucho Mejor Ecuador | Sello de Calidad Ecuatoriano - Marca País de productos y servicios website: <https://www.muchohomejorecuador.org.ec/la-industria-textil-y-de-confeccion-continua-con-un-largo-proceso-de-desarrollo/>
- Mozilla Corporation. (2022, May 12). ¿Qué es el CSS? MDN Web Docs community. https://developer.mozilla.org/es/docs/Learn/CSS/First_steps/What_is_CSS
- Muguira, A. (2018, July 23). Automatización contable. Qué es y cómo implementarla en tu organización. Retrieved September 22, 2022, from Tudashboard.com website: <https://tudashboard.com/automatizacion-contable/>
- Muñoz Orcera, R. Márquez Vigil, J. y Lazcano Benito, L. (2020a). Fundamentos de contabilidad. 1. Aravaca (Madrid), McGraw-Hill España. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uta/218332?page=94>.
- Muñoz Orcera, R. Márquez Vigil, J. y Lazcano Benito, L. (2020b). Fundamentos de contabilidad. 1. Aravaca (Madrid), McGraw-Hill España. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uta/218332?page=20>
- Núñez, Vilma. (2022, September 23). Por qué debes revolucionar tu marketing ya mismo. Retrieved October 26, 2022, from Vilma Núñez - Consultora Estratégica de Marketing website: <https://vilmanunez.com/como-aprovechar-growth-marketing/>
- Orús, Abigail. (2021, Julio 10). Moda online: tasa de penetración por segmento a nivel mundial 2017-2025. Retrieved October 24, 2022, from Statista website:

<https://es.statista.com/estadisticas/677153/tasa-de-penetracion-de-la-moda-online-en-el-mundo-por-segmento/>

Pérez Porto, J., Merino, M. (17 de septiembre de 2014). Definición de sistema contable - Qué es, Significado y Concepto. Definiciones. Última actualización el 22 de julio de 2019. Recuperado el 8 de febrero de 2023 de <https://definicion.de/sistema-contable/>

Pico Gutiérrez, E. V., & Núñez Neira, S. C. (2018). El software contable como herramienta técnica en las microempresas de la provincia de Santa Elena, Ecuador. *Killkana Social*, 2(1), 21–26.
<https://doi.org/10.26871/killkanasocial.v2i1.242>

Santos, Carlos Manuel. (2017). Diseño e implementación del procedimiento contable en la Organización Nacional de Bufetes Colectivos. *Cofin Habana*, 11(2), 153-166. Recuperado en 30 de octubre de 2022, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200011&lng=es&tlng=es.

Saqqara Informatica. (2022, abril 22). Contabilidad automatizada vs contabilidad manual: ¿qué diferencias hay entre ellas? Recuperado 27 de octubre de 2022, de Saqqarainformatica.com website: <https://blog.saqqarainformatica.com/contabilidad-automatizada-vs-manual>

Schwab, Pierre Nicolas. (2022, febrero 9). Guión de entrevista: ejemplos, métodos y consejos para su preparación. Market research consulting.
<https://www.intotheminds.com/blog/es/guion-entrevista/>

Servicio de Rentas Internas (2022). Datasets del Servicio de Rentas Internas. SRI. Recuperado 31 de octubre de 2022, de Gob.ec website: <https://www.sri.gob.ec/datasets>

SRI. (2022, diciembre). Contribuyentes Activos Catastro - 2022. Datosabiertos.gob.ec. <https://www.datosabiertos.gob.ec/dataset/contribuyentes-activos-catastro-2022>

Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (2022). Supercias.gob.ec.

Recuperado 30 de octubre de 2022, de Gob.ec website:

<https://www.supercias.gob.ec/portalscv/index.htm>

Superintendencia de Compañías. (2020). *Supercias*. Revisado 31 de Octubre de 2022.

Universidad ORT de Uruguay. (2022). Contabilidad y nuevas tecnologías: 7

tendencias que guían la transformación. Retrieved October 26, 2022, from

Edu.uy website: <https://facs.ort.edu.uy/blog/contabilidad-y-nuevas-tecnologias-tendencias-que-guian-la-transformacion>

Valdés, J. (2012). Las MiPYMES en el contexto mundial: sus particularidades en México. *Revista de Ciencias Sociales de la Universidad Iberoamericana*,

7(14), 126- 156. Revisado 21 de Octubre de 2022, de [https://www.](https://www.redalyc.org/pdf/2110/211026873005.pdf)

[redalyc.org/pdf/2110/211026873005.pdf](https://www.redalyc.org/pdf/2110/211026873005.pdf)

Vargas Moreno. (2020). Fundamentos de contabilidad. Ciudad de México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado de

<https://elibro.net/es/ereader/uta/151232?page=12>.

ANEXOS

- **RUC**
- **AMORTIZACION**
- **ROL DE PAGOS**
- **DEPRECIACIONES**
- **DECLARACIÓN SEMESTRAL**
- **IMPUESTO A LA RENTA**

| | | |
|---|---|---|
| Apellidos y nombres PAREDES ZURITA EHITEL NOE | | Número RUC 1803176302001 |
| Estado ACTIVO | Régimen RIMPE - EMPRENDEDOR | Artesano No registra |
| Fecha de registro 18/03/2013 | Fecha de actualización 15/07/2019 | |
| Inicio de actividades 18/03/2013 | Reinicio de actividades No registra | Cese de actividades No registra |
| Jurisdicción ZONA 3 / TUNGURAHUA / AMBATO | | Obligado a llevar contabilidad NO |
| Tipo PERSONAS NATURALES | Agente de retención NO | Contribuyente especial NO |

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO

Dirección

Calle: ALONSO CASTILLO Número: S/N Intersección: TEOFILO LOPEZ Referencia: DIAGONAL AL MALL DE LOS ANDES, CASA DE DOS PISOS, COLOR BEIGE

Medios de contacto

Celular: 0983147486 Email: parada77jeans@hotmail.com Teléfono domicilio: 032401756

Actividades económicas

• C14100201 - FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR DE TELAS TEJIDAS, DE TELAS NO TEJIDAS, ENTRE OTRAS, PARA HOMBRES, MUJERES, NIÑOS Y BEBES: PANTALONES, FALDAS, CAMISETAS, ETCÉTERA DE ROPA EXTERIOR.

Establecimientos

| Abiertos | Cerrados |
|----------|----------|
| 1 | 0 |

Obligaciones tributarias

- 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra

Apellidos y nombres
PAREDES ZURITA EHITEL NOE

Número RUC
1803176302001



Código de verificación: CATRCR2023000545282
Fecha y hora de emisión: 08 de marzo de 2023 14:01
Dirección IP: 157.100.132.204

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-0000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

MDA PAREDES- TABLA DE AMORTIZACIÓN POR PRESTAMO

FECHA DE INICIO 28/5/2021
 FECHA DE FINAL 28/6/2022
 \$ 20.000,00
 CAPITAL
 TASA DE INTERÉS 18,00%
 PLAZO MESES 12
 ABONO \$ 1.666,67

| PERIODO (n) | SALDO | INTERÉS (i) | ABONO | CUOTA |
|--------------|-----------|-------------|-------------|--------------|
| | \$ | | | |
| 0 | 20.000,00 | | | |
| | \$ | \$ | | |
| 1 | 18.333,33 | 3.600,00 | \$ 1.666,67 | \$ 5.266,67 |
| | \$ | \$ | | |
| 2 | 16.666,67 | 3.000,00 | \$ 1.666,67 | \$ 4.666,67 |
| | \$ | \$ | | |
| 3 | 15.000,00 | 2.700,00 | \$ 1.666,67 | \$ 4.366,67 |
| | \$ | \$ | | |
| 4 | 13.333,33 | 2.400,00 | \$ 1.666,67 | \$ 4.066,67 |
| | \$ | \$ | | |
| 5 | 11.666,67 | 2.100,00 | \$ 1.666,67 | \$ 3.766,67 |
| | \$ | \$ | | |
| 6 | 10.000,00 | 1.800,00 | \$ 1.666,67 | \$ 3.466,67 |
| | \$ | \$ | | |
| 7 | 8.333,33 | 1.500,00 | \$ 1.666,67 | \$ 3.166,67 |
| | \$ | \$ | | |
| 8 | 6.666,67 | 1.200,00 | \$ 1.666,67 | \$ 2.866,67 |
| | \$ | \$ | | |
| 9 | 5.000,00 | 900,00 | \$ 1.666,67 | \$ 2.566,67 |
| | \$ | \$ | | |
| 10 | 3.333,33 | 600,00 | \$ 1.666,67 | \$ 2.266,67 |
| | \$ | \$ | | |
| 11 | 1.666,67 | 300,00 | \$ 1.666,67 | \$ 1.966,67 |
| | \$ | \$ | | |
| 12 | \$ - | - | \$ 1.666,67 | \$ 1.666,67 |
| TOTAL | | | | \$ 20.000,00 |

$$C^* = \frac{\text{Rédito} * (1 + \text{Rédito})^N}{(1 + \text{Rédito})^N - 1}$$

Extracto de Roles. Mes de enero

MDA PAREDES

Rol De Pagos -Destajo De Obreros

Mes de Enero 2022

| Nombre | Cargo | Pago por prenda | CANT | Ingresos | Fondo De Reserva Mensual | Décimo Cuarto Sueldo Mensual | Décimo Tercer Sueldo Mensual | A Recibir |
|-----------------|----------|-----------------|------------|-----------------|--------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------|
| Mateo Paredes | Operario | \$0,70 | 100 | \$70,00 | \$5,83 | \$35,42 | \$5,83 | \$117,08 |
| Damiano Paredes | Operario | \$0,70 | 100 | \$70,00 | \$5,83 | \$35,42 | \$5,83 | \$117,08 |
| Norma Paredes | Operario | \$1,50 | 100 | \$150,00 | \$12,50 | \$35,42 | \$12,50 | \$210,41 |
| Eliza López | Operario | \$1,50 | 100 | \$150,00 | \$12,50 | \$35,42 | \$12,50 | \$210,41 |
| Telmo Paredes | Operario | \$0,70 | 100 | \$70,00 | \$5,83 | \$35,42 | \$5,83 | \$117,08 |
| Carlos Paredes | Operario | \$0,70 | 100 | \$70,00 | \$5,83 | \$35,42 | \$5,83 | \$117,08 |
| TOTAL | | \$5,80 | 600 | \$580,00 | \$48,31 | \$212,50 | \$48,33 | \$889,15 |

MDA PAREDES

Rol De Pagos -Dto. Administrativo

Mes de Enero 2022

| Nombre | Cargo | Ingresos | Fondo De Reserva Mensual | Décimo Cuarto Sueldo Mensual | Décimo Tercer Sueldo Mensual | A Recibir |
|-------------------|-------------|-----------------|--------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------|
| Noe Paredes | Propietario | \$450,00 | \$37,49 | \$35,42 | \$37,50 | \$560,40 |
| Javier Paredes | Diseñador | \$450,00 | \$37,49 | \$35,42 | \$37,50 | \$560,40 |
| Alejandra Paredes | Secretaria | \$225,00 | \$18,74 | \$35,42 | \$18,75 | \$297,91 |
| TOTAL | | 1.125,00 | 93,71 | 106,25 | 93,75 | 1.418,71 |

EXTRACTO DE DEPRECIACIONES PPE/ MAQUINARIA Y EQUIPO

\$8.224,86

| TOTALES | | |
|--------------------|----------------------|---------------------|
| Depreciación anual | Depreciación mensual | Depreciación diaria |
| \$ 771,24 | \$ 25,33 | \$ 0,84 |

| CORTADOR DE TELA | |
|------------------|-------------|
| Costo de bien | \$ 1.100,00 |
| Valor residual | \$ 55,00 |
| Año vida útil | 10 |

| Depreciación anual | Depreciación mensual | Depreciación diaria |
|--------------------|----------------------|---------------------|
| \$ 104,50 | \$ 8,71 | \$ 0,29 |

| AÑOS | DEPRECIACIÓN ANUAL | DEPRECIACIÓN ACUMULADA | VALOR LIBROS |
|------|--------------------|------------------------|--------------|
| 0 | | | \$ 20.000,00 |
| 1 | \$ 104,50 | \$ 104,50 | \$ 19.895,50 |
| 2 | \$ 104,50 | \$ 209,00 | \$ 19.791,00 |
| 3 | \$ 104,50 | \$ 313,50 | \$ 19.686,50 |
| 4 | \$ 104,50 | \$ 418,00 | \$ 19.582,00 |
| 5 | \$ 104,50 | \$ 522,50 | \$ 19.477,50 |
| 6 | \$ 104,50 | \$ 627,00 | \$ 19.373,00 |
| 7 | \$ 104,50 | \$ 731,50 | \$ 19.268,50 |
| 8 | \$ 104,50 | \$ 836,00 | \$ 19.164,00 |
| 9 | \$ 104,50 | \$ 940,50 | \$ 19.059,50 |
| 10 | \$ 104,50 | \$ 1.045,00 | \$ 18.955,00 |

| Lavadoras | |
|----------------|-------------|
| Costo de bien | \$ 1.900,00 |
| Valor residual | \$ 95,00 |
| Año vida útil | 10 |

| Depreciación anual | Depreciación mensual | Depreciación diaria |
|--------------------|----------------------|---------------------|
| \$ 180,50 | \$ 15,04 | \$ 0,50 |

| AÑOS | DEPRECIACIÓN ANUAL | DEPRECIACIÓN ACUMULADA | VALOR LIBROS |
|------|--------------------|------------------------|--------------|
| 0 | | | \$ 20.000,00 |
| 1 | \$ 9,00 | \$ 9,00 | \$ 19.991,00 |
| 2 | \$ 9,00 | \$ 18,00 | \$ 19.982,00 |
| 3 | \$ 9,00 | \$ 27,00 | \$ 19.973,00 |
| 4 | \$ 9,00 | \$ 36,00 | \$ 19.964,00 |
| 5 | \$ 9,00 | \$ 45,00 | \$ 19.955,00 |
| 6 | \$ 9,00 | \$ 54,00 | \$ 19.946,00 |
| 7 | \$ 9,00 | \$ 63,00 | \$ 19.937,00 |
| 8 | \$ 9,00 | \$ 72,00 | \$ 19.928,00 |
| 9 | \$ 9,00 | \$ 81,00 | \$ 19.919,00 |
| 10 | \$ 9,00 | \$ 90,00 | \$ 19.910,00 |

| SECADORAS | |
|----------------|-------------|
| Costo de bien | \$ 3.200,00 |
| Valor residual | \$ 160,00 |
| Año vida útil | 10 |

| Depreciación anual | Depreciación mensual | Depreciación diaria |
|--------------------|----------------------|---------------------|
| \$ 304,00 | \$ 25,33 | \$ 0,84 |

| AÑOS | DEPRECIACIÓN ANUAL | DEPRECIACIÓN ACUMULADA | VALOR LIBROS |
|------|--------------------|------------------------|--------------|
| 0 | | | \$ 20.000,00 |
| 1 | \$ 9,00 | \$ 9,00 | \$ 19.991,00 |
| 2 | \$ 9,00 | \$ 18,00 | \$ 19.982,00 |
| 3 | \$ 9,00 | \$ 27,00 | \$ 19.973,00 |
| 4 | \$ 9,00 | \$ 36,00 | \$ 19.964,00 |
| 5 | \$ 9,00 | \$ 45,00 | \$ 19.955,00 |
| 6 | \$ 9,00 | \$ 54,00 | \$ 19.946,00 |
| 7 | \$ 9,00 | \$ 63,00 | \$ 19.937,00 |
| 8 | \$ 9,00 | \$ 72,00 | \$ 19.928,00 |
| 9 | \$ 9,00 | \$ 81,00 | \$ 19.919,00 |
| 10 | \$ 9,00 | \$ 90,00 | \$ 19.910,00 |

| Prensas de ropa | |
|-----------------|-----------|
| Costo de bien | \$ 200,00 |
| Valor residual | \$ 10,00 |
| Año vida útil | 10 |

| Depreciación anual | Depreciación mensual | Depreciación diaria |
|--------------------|----------------------|---------------------|
| \$ 18,00 | \$ 1,50 | \$ 0,05 |

| AÑOS | DEPRECIACIÓN ANUAL | DEPRECIACIÓN ACUMULADA | VALOR LIBROS |
|------|--------------------|------------------------|--------------|
| 0 | | | \$ 20.000,00 |
| 1 | \$ 9,00 | \$ 9,00 | \$ 19.991,00 |
| 2 | \$ 9,00 | \$ 18,00 | \$ 19.982,00 |
| 3 | \$ 9,00 | \$ 27,00 | \$ 19.973,00 |
| 4 | \$ 9,00 | \$ 36,00 | \$ 19.964,00 |
| 5 | \$ 9,00 | \$ 45,00 | \$ 19.955,00 |
| 6 | \$ 9,00 | \$ 54,00 | \$ 19.946,00 |
| 7 | \$ 9,00 | \$ 63,00 | \$ 19.937,00 |
| 8 | \$ 9,00 | \$ 72,00 | \$ 19.928,00 |
| 9 | \$ 9,00 | \$ 81,00 | \$ 19.919,00 |
| 10 | \$ 9,00 | \$ 90,00 | \$ 19.910,00 |

| Reposador de tela | |
|-------------------|-----------|
| Costo de bien | \$ 200,00 |
| Valor residual | \$ 20,00 |
| Año vida útil | 10 |

| Depreciación anual | Depreciación mensual | Depreciación diaria |
|--------------------|----------------------|---------------------|
| \$ 18,00 | \$ 1,50 | \$ 0,05 |

| AÑOS | DEPRECIACIÓN ANUAL | DEPRECIACIÓN ACUMULADA | VALOR LIBROS |
|------|--------------------|------------------------|--------------|
| 0 | | | \$ 20.000,00 |
| 1 | \$ 9,00 | \$ 9,00 | \$ 19.991,00 |
| 2 | \$ 9,00 | \$ 18,00 | \$ 19.982,00 |
| 3 | \$ 9,00 | \$ 27,00 | \$ 19.973,00 |
| 4 | \$ 9,00 | \$ 36,00 | \$ 19.964,00 |
| 5 | \$ 9,00 | \$ 45,00 | \$ 19.955,00 |
| 6 | \$ 9,00 | \$ 54,00 | \$ 19.946,00 |
| 7 | \$ 9,00 | \$ 63,00 | \$ 19.937,00 |
| 8 | \$ 9,00 | \$ 72,00 | \$ 19.928,00 |
| 9 | \$ 9,00 | \$ 81,00 | \$ 19.919,00 |
| 10 | \$ 9,00 | \$ 90,00 | \$ 19.910,00 |

| Tanques de gas | |
|----------------|-----------|
| Costo de bien | \$ 180,00 |
| Valor residual | \$ 18,00 |
| Año vida útil | 10 |

| Depreciación anual | Depreciación mensual | Depreciación diaria |
|--------------------|----------------------|---------------------|
| \$ 16,20 | \$ 1,35 | \$ 0,05 |

| AÑOS | DEPRECIACIÓN ANUAL | DEPRECIACIÓN ACUMULADA | VALOR LIBROS |
|------|--------------------|------------------------|--------------|
| 0 | | | \$ 20.000,00 |
| 1 | \$ 9,00 | \$ 9,00 | \$ 19.991,00 |
| 2 | \$ 9,00 | \$ 18,00 | \$ 19.982,00 |
| 3 | \$ 9,00 | \$ 27,00 | \$ 19.973,00 |
| 4 | \$ 9,00 | \$ 36,00 | \$ 19.964,00 |
| 5 | \$ 9,00 | \$ 45,00 | \$ 19.955,00 |
| 6 | \$ 9,00 | \$ 54,00 | \$ 19.946,00 |
| 7 | \$ 9,00 | \$ 63,00 | \$ 19.937,00 |
| 8 | \$ 9,00 | \$ 72,00 | \$ 19.928,00 |
| 9 | \$ 9,00 | \$ 81,00 | \$ 19.919,00 |
| 10 | \$ 9,00 | \$ 90,00 | \$ 19.910,00 |

| Troqueladoras Manuales | |
|------------------------|-----------|
| Costo de bien | \$ 100,00 |
| Valor residual | \$ 10,00 |
| Año vida útil | 10 |

| Depreciación anual | Depreciación mensual | Depreciación diaria |
|--------------------|----------------------|---------------------|
| \$ 9,00 | \$ 0,75 | \$ 0,03 |

| AÑOS | DEPRECIACIÓN ANUAL | DEPRECIACIÓN ACUMULADA | VALOR LIBROS |
|------|--------------------|------------------------|--------------|
| 0 | | | \$ 20.000,00 |
| 1 | \$ 9,00 | \$ 9,00 | \$ 19.991,00 |
| 2 | \$ 9,00 | \$ 18,00 | \$ 19.982,00 |
| 3 | \$ 9,00 | \$ 27,00 | \$ 19.973,00 |
| 4 | \$ 9,00 | \$ 36,00 | \$ 19.964,00 |
| 5 | \$ 9,00 | \$ 45,00 | \$ 19.955,00 |
| 6 | \$ 9,00 | \$ 54,00 | \$ 19.946,00 |
| 7 | \$ 9,00 | \$ 63,00 | \$ 19.937,00 |
| 8 | \$ 9,00 | \$ 72,00 | \$ 19.928,00 |
| 9 | \$ 9,00 | \$ 81,00 | \$ 19.919,00 |
| 10 | \$ 9,00 | \$ 90,00 | \$ 19.910,00 |

| MESA DE TRABAJO | |
|-----------------|-------------|
| Costo de bien | \$ 1.344,86 |
| Valor residual | \$ 134,49 |
| Año vida útil | 10 |

| Depreciación anual | Depreciación mensual | Depreciación diaria |
|--------------------|----------------------|---------------------|
| \$ 121,04 | \$ 10,09 | \$ 0,34 |

| AÑOS | DEPRECIACIÓN ANUAL | DEPRECIACIÓN ACUMULADA | VALOR LIBROS |
|------|--------------------|------------------------|--------------|
| 0 | | | \$ 20.000,00 |
| 1 | \$ 9,00 | \$ 9,00 | \$ 19.991,00 |
| 2 | \$ 9,00 | \$ 18,00 | \$ 19.982,00 |
| 3 | \$ 9,00 | \$ 27,00 | \$ 19.973,00 |
| 4 | \$ 9,00 | \$ 36,00 | \$ 19.964,00 |
| 5 | \$ 9,00 | \$ 45,00 | \$ 19.955,00 |
| 6 | \$ 9,00 | \$ 54,00 | \$ 19.946,00 |
| 7 | \$ 9,00 | \$ 63,00 | \$ 19.937,00 |
| 8 | \$ 9,00 | \$ 72,00 | \$ 19.928,00 |
| 9 | \$ 9,00 | \$ 81,00 | \$ 19.919,00 |
| 10 | \$ 9,00 | \$ 90,00 | \$ 19.910,00 |

FORMULARIO IVA SEMESTRAL ENE - JUN

Decreto ejecutivo que determina el porcentaje de tarifa reducida de IVA en la prestación de servicios definidos como actividades turísticas Aplica para ventas y compras 203

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | IMPUESTO GENERADO | |
|--|-------------|---------------------|--------------------------------------|--|-------------------|-------------|
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 0,00 | 411 | 0,00 | 421 | 0,00 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 | | 412 | | 422 | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE) | 410 | | 420 | | 430 | |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | | 423 | |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | | 424 | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | \$ 27.458,50 | 413 | \$ 27.458,50 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 | | 414 | | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | | 415 | | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 | | 416 | | | |
| Exportaciones de bienes | 407 | | 417 | | | |
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 | | 418 | | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | \$ 27.458,50 | 419 | \$ 27.458,50 | 429 | 0,00 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | | 441 | | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 442 | | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 443 | | 453 | |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte | 434 | | 444 | | 454 | |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | | | | 480 | |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | | | | 481 | |
| Total impuesto generado | | | | (trasládese campo 429) | 482 | |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | | 484 | |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | | | 482-484 | 485 | |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | 483+484 | 499 | 0,00 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 252 | | | 113 | |
| | | | Total comprobantes de venta anulados | | | |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | IMPUESTO GENERADO | |
|--|------------|--------------------|--|-----------------------------------|----------------|-------------------|--|
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | \$ 7.297,31 | 510 | \$ 7.297,31 | 520 | 875,68 | |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 | | 511 | | 521 | | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable) | 530 | | 533 | | 534 | | |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | | 512 | | 522 | | |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 | | 513 | | 523 | | |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 | | 514 | | 524 | | |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 | | 515 | | 525 | | |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 | | |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | | |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | | 516 | | | | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | | 517 | | | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022) | 508 | | 518 | | | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | \$ 7.297,31 | 519 | \$ 7.297,31 | 529 | 875,68 | |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | | 541 | | | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | | 542 | | | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 543 | | | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 544 | | 554 | | |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados | 535 | | 545 | | 555 | | |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | | 563 | \$ - | |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | | | 564 | \$ - | |
| Total comprobantes de venta recibidos por | 115 | 256 | Total notas de venta recibidas | | 117 | | |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | | 119 | | |
| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | | |
| Impuesto causado | | | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | | 601 | \$ - | |
| Crédito tributario aplicable en este período | | | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | | 602 | | |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | | | | 603 | | |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | | | 604 | | |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | | | | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | | 605 | | |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | | (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | | 606 | | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | | 607 | | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas | | | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | | 608 | | |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | | | | 609 | | |
| (-) IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | | | | 622 | | |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | | | | 610 | | |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad | | | | | 611 | | |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | | | | 612 | | |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | | | | 613 | | |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | | | | 614 | | |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | | | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | | | | 615 | | |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | | | | 617 | | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | | | | 618 | | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | | | 619 | | |
| SUBTOTAL A PAGAR | | | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | | 620 | | |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para E) | | | | | 621 | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes) | | | | | 620+621 | \$ - | |

| IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES | | VALOR | ISD PAGADO | |
|--|----------|-------------------------|------------|------|
| Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten | | 700 | 701 | |
| | | | PORCENTAJE | |
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | | | 702 | |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | |
| Retención del 10% | | | 721 | |
| Retención del 20% | | | 723 | |
| Retención del 30% | | | 725 | |
| Retención del 50% | | | 727 | |
| Retención del 70% | | | 729 | |
| Retención del 100% | | | 731 | |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | | 721+723+725+727+729+731 | 799 | |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | | | 800 | |
| Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas | | | 802 | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | | (799-800-802) | 801 | \$ - |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | (699+801) | 859 | |
| Pago previo | | | 890 | |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas) | | | | |
| | Interés | | 897 | |
| | Impuesto | | 898 | |
| | Multa | | 899 | |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas) | | | 880 | |
| ¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19? | | | 881 | |
| Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | | | 882 | |
| Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | | | 883 | |
| Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | | 884 | |
| Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | | 885 | |
| Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | | 886 | |
| Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | | 887 | |
| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | (859-898) | 902 | \$ - |
| Interés por mora | | | 903 | |
| Multa | | | 904 | |
| TOTAL PAGADO | | | 999 | \$ - |

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
|--|------------|--|------------|
| ACTIVO | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | ACTIVOS NO CORRIENTES | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 311 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIENES | |
| Inversiones corrientes | 312 | Terrenos | 350 |
| (-) Deterioro acumulado del valor de inversiones corrientes | 313 | Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos) | 351 |
| Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes | | Construcciones en curso y otros activos en tránsito | 352 |
| Relacionadas | | Muebles y enseres | 353 |
| Locales | 314 | Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones | 354 |
| Del exterior | 315 | Naves, aeronaves, barcasas y similares | 355 |
| No Relacionadas | | Equipo de computación y software | 356 |
| Locales | 316 | Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil | 357 |
| Del exterior | 317 | Plantas productoras (agricultura) | 358 |
| Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes | | Propiedades, planta y equipo por contratos de arrendamiento | 359 |
| Otras relacionadas | | Otras propiedades, planta y equipo | 360 |
| Locales | 318 | (-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo | 361 |
| Del exterior | 319 | (-) Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo | 362 |
| No relacionadas | | Activos para exploración, evaluación y explotación | 363 |
| Locales | 320 | Activos para exploración, evaluación y explotación | 364 |
| Del exterior | 321 | (-) Amortización acumulada de activos para exploración | 365 |
| (-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrables | | (-) Deterioro acumulado de activos para exploración | 366 |
| Relacionadas | 322 | Propiedades de inversión | 367 |
| No relacionadas | 323 | (-) Depreciación acumulada propiedades de inversión | 368 |
| Importe bruto adeudado por los clientes por el trabajo ejecutado en contratos de arrendamiento | | (-) Deterioro acumulado de propiedades de inversión | 369 |
| Relacionadas | 324 | Activos biológicos no corrientes (animales y plantas) | 370 |
| No relacionadas | 325 | (-) Depreciación acumulada activos biológicos no corrientes | 371 |
| Activos por impuestos corrientes | | (-) Deterioro acumulado de activos biológicos no corrientes | 372 |
| Crédito tributario a favor del Fisco | 326 | TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIENES | 379 |
| Crédito tributario a favor del Fisco | 327 | ACTIVOS INTANGIBLES | |
| Crédito tributario a favor del Fisco | 328 | Plusvalías o goodwill (derecho de llave) | 381 |
| Otros | 329 | Marcas, patentes, licencias y otros similares | 382 |
| Inventario de materia prima (no para la construcción) | 330 | Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados med | 383 |
| Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/instalaciones) | 331 | Derechos en acuerdos de concesión | 384 |
| Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales | 332 | Otros | 385 |
| Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén (excluyendo mercaderías en tránsito) | 333 | (-) Amortización acumulada de activos intangibles | 386 |
| Mercaderías en tránsito | 334 | (-) Deterioro acumulado de activos intangibles | 387 |
| Inventario de obras en construcción | 335 | TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES | 389 |
| Inventario de obras terminadas | 336 | | |
| Inventario de materia prima, suministros y materiales por cobrar | 337 | ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | |
| (-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajustar | 338 | Inversiones no corrientes | |
| Activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas) | 339 | En subsidiarias, asociadas y en | 411 |
| (-) Depreciación acumulada activos biológicos corrientes | 340 | Otras | 412 |
| (-) Deterioro acumulado de activos biológicos corrientes | 341 | (-) Deterioro acumulado del valor de inversiones | 413 |
| Gastos pagados por anticipado (prepagados) | 342 | Cuentas y documentos por cobrar clientes no corrientes | |
| Otros activos corrientes | 343 | Relacionados | |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 349 | Locales | 414 |
| | | Del exterior | 415 |
| | | No Relacionados | |
| | | Locales | 416 |
| | | Del exterior | 417 |
| | | Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes | |
| | | Relacionados | |
| | | Locales | 418 |
| | | Del exterior | 419 |
| | | No Relacionados | |
| | | Locales | 420 |
| | | Del exterior | 421 |
| | | (-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrables | |
| | | Relacionados | 422 |
| | | No Relacionados | 423 |
| | | Otros activos financieros no corrientes | 424 |
| | | (-) Deterioro acumulado del valor de otros activos | 425 |
| | | TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | 429 |
| | | Activos por impuestos diferidos no corrientes | 431 |
| | | Otros activos no corrientes | 432 |
| | | TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | 439 |
| | | TOTAL DEL ACTIVO | 499 |
| Efecto de la revaluación de activos (casillero informativo para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta) - informativo | | | 441 |
| Terrenos que se excluyen del cálculo del anticipo | | | |
| Total costo neto de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o revaloraciones) | | | 442 |
| Total costo neto de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o revaloraciones) | | | 443 |
| Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o revaloraciones) | | | 444 |
| Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o revaloraciones) | | | 445 |

| PASIVO | | | |
|---|---|------------|--|
| PASIVOS CORRIENTES | | | PASIVOS NO CORRIENTES |
| Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes | | | Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes |
| Relacionadas | | | Relacionadas |
| | Locales | 511 | Locales |
| | Del exterior | 512 | Del exterior |
| No relacionadas | | | No relacionadas |
| | Locales | 513 | Locales |
| | Del exterior | 514 | Del exterior |
| Otras cuentas y documentos por pagar corrientes | | | Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes |
| Relacionadas | | | Relacionadas |
| | Locales | 515 | Locales |
| | Del exterior | 516 | Del exterior |
| No relacionadas | | | No relacionadas |
| | Locales | 517 | Locales |
| | Del exterior | 518 | Del exterior |
| Obligaciones con Instituciones Financieras - corrientes | | | Obligaciones con instituciones financieras - no corrientes |
| Relacionadas | | | Relacionadas |
| | Locales | 519 | Locales |
| | Del exterior | 520 | Del exterior |
| No relacionadas | | | No relacionadas |
| | Locales | 521 | Locales |
| | Del exterior | 522 | Del exterior |
| | | 523 | Crédito a mutuo |
| | | 524 | Otros pasivos financieros corrientes |
| | | 525 | Porción corriente de arrendamientos financieros por pagar |
| | | 526 | Impuesto a la renta por pagar del ejercicio |
| Pasivos corrientes por beneficios a los empleados | | | Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados |
| | Participación trabajadores por beneficios | 527 | Jubilación patronal |
| | Obligaciones con el IESS | 528 | Desahucio |
| | Jubilación patronal | 529 | Otros pasivos no corrientes por beneficios a los empleados |
| | Otros pasivos corrientes por beneficios a los empleados | 530 | Otras provisiones no corrientes |
| | | 531 | Pasivos por ingresos diferidos |
| Otras provisiones corrientes | | | |
| Pasivos por ingresos diferidos | | | Anticipos de clientes |
| | Anticipos de clientes | 532 | Subvenciones del gobierno |
| | Subvenciones del gobierno | 533 | Otros pasivos no corrientes por ingresos diferidos |
| | Otros pasivos por ingresos diferidos | 534 | Otros pasivos no corrientes |
| | | 535 | |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | 539 | TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES |
| | | | 569 |
| TOTAL DEL PASIVO | | | 599 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO | | | 698 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | | 699 |

| ESTADO DE RESULTADOS | | | |
|--|--|----------------|--------------|
| INGRESOS | | | |
| | | TOTAL INGRESOS | VALOR EXENTO |
| Ventas netas locales gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA | 6011 | | 6012 |
| Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA | 6021 | | 6022 |
| Exportaciones | 6031 | | 6032 |
| Ingresos obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares | 6041 | | 6042 |
| Ingresos por agroforestería y silvicultura de especies forestales | 6051 | | 6052 |
| Rendimientos financieros | 6061 | | 6062 |
| Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo | 6071 | | 6072 |
| Dividendos | | | |
| | Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador | 6081 | 6082 |
| | Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador | 6091 | 6092 |
| Rentas provenientes de donaciones y aportaciones | | | |
| | De recursos públicos | 6101 | 6102 |
| | De otras locales | 6111 | 6112 |
| | Del exterior | 6121 | 6122 |
| Otros ingresos provenientes del exterior | 6131 | | 6132 |
| Otros ingresos locales | 6141 | | 6142 |
| Ingresos por enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a impuesto a la renta único (hasta el 2017) | 6151 | | 6152 |
| Ingresos por enajenación de derechos representativos de capital sujetas a impuesto a la renta único (desde el 2018) | 6161 | | 6162 |
| TOTAL INGRESOS | 6999 | | |
| Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo) | 6001 | | |
| Valor cobrado por reembolso como intermediario (informativo) | 6002 | | |
| Ingresos no objeto de impuesto a la renta (informativo) | 6003 | | |
| Ingresos percibidos mediante acreditación de dinero electrónico (informativo) | 6004 | | |
| DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN EL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO) | | | |
| INGRESOS | | | |
| | | TOTAL INGRESOS | VALOR EXENTO |
| ACTIVIDAD EMPRESARIAL | | | |
| Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al impuesto único) | 6211 | | 6212 |
| ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL | | | |
| Libre ejercicio profesional | 6221 | | 6222 |
| Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos) | 6231 | | 6232 |
| | AVALÚO | | |
| Arriendo de bienes inmuebles | 6240 | 6241 | 6242 |
| Arriendo de otros activos | 6250 | 6251 | 6252 |
| Regalías | | 6261 | 6262 |
| Ingresos registrados en la contabilidad correspondientes a impuesto a la renta único por: | | | |
| | Actividad bananera | 6271 | |
| | Sector palmicultor (para los ejercicios fiscales 2018 y 2019) | 6281 | |
| Otros ingresos distintos a los registrados en casilleros anteriores | 6291 | | 6292 |
| SUBTOTAL | 6299 | | 6298 |
| COSTOS Y GASTOS | | | |
| | COSTO | GASTO | NO DEDUCIBLE |
| Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 7010 | | |
| Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 7011 | | 7013 |
| Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 7031 | 7032 | 7033 |
| (-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 7041 | | |
| Inventario inicial de materia prima | 7051 | | |
| Compras netas locales de materia prima | 7061 | | 7063 |
| Importaciones de materia prima | 7071 | | 7073 |
| (-) Inventario final de materia prima | 7081 | | |
| Inventario inicial de productos en proceso | 7091 | | |
| (-) Inventario final de productos en proceso | 7101 | | |
| Inventario inicial productos terminados | 7111 | | |
| (-) Inventario final de productos terminados | 7121 | | |
| COSTO DE VENTAS | 7129 | | |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS | 7131 | 7132 | 7133 |
| Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS | 7141 | 7142 | 7143 |
| Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva) | 7151 | 7152 | 7153 |
| Honorarios profesionales y dietas | 7161 | 7162 | 7163 |
| Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales | 7171 | 7172 | 7173 |
| Arrendamientos | 7181 | 7182 | 7183 |
| Mantenimiento y reparaciones | 7191 | 7192 | 7193 |
| Combustibles y lubricantes | 7201 | 7202 | 7203 |
| Promoción y publicidad | 7211 | 7212 | 7213 |
| Suministros, herramientas, materiales y repuestos | 7221 | 7222 | 7223 |
| Transporte | 7231 | 7232 | 7233 |
| Jubilación patronal | 7241 | 7242 | 7243 |
| Desahucio | 7251 | 7252 | 7253 |
| Provisiones | | | |

| | | | |
|---|--|------------------------------|----------------------|
| Provisiones | | | |
| | Para cuentas incobrables | 7262 | 7263 |
| | Por valor neto de realización de inventarios | 7271 | 7272 |
| | Por deterioro del valor de los activos | 7281 | 7282 |
| | Otras provisiones | 7291 | 7292 |
| Arrendamiento mercantil | | | |
| | Locales | 7301 | 7302 |
| | Del exterior | 7311 | 7312 |
| Comisiones | | | |
| | Locales | 7321 | 7322 |
| | Del exterior | 7331 | 7332 |
| Intereses con instituciones financieras | | | |
| | Locales | 7341 | 7342 |
| | Del exterior | 7351 | 7352 |
| Intereses pagados a terceros | | | |
| Relacionados | | | |
| | Locales | 7361 | 7362 |
| | Del exterior | 7371 | 7372 |
| No Relacionados | | | |
| | | 7381 | 7382 |
| Pérdida en venta de activos | | | |
| Relacionadas | | | |
| | | 7391 | 7392 |
| No relacionadas | | | |
| | | 7401 | 7402 |
| | Otras pérdidas | 7411 | 7412 |
| | Mermas | 7421 | 7422 |
| | Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | 7431 | 7432 |
| | Gastos indirectos asignados a sociedades residentes o establecimientos permanentes | | 7442 |
| | Gastos de gestión | | 7452 |
| | Impuestos, contribuciones y otros | 7461 | 7462 |
| | Gastos de viaje | | 7472 |
| | IVA que se carga al costo o gasto | 7481 | 7482 |
| Depreciación del costo histórico de propiedades, planta y equipo (excluye activos biológicos y propiedades de inversión) | | | |
| | Acelerada | 7491 | 7492 |
| | No acelerada | 7501 | 7502 |
| Depreciación del costo histórico de propiedades de inversión | | | |
| | | 7511 | 7512 |
| Depreciación del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones | | | |
| | | 7521 | 7522 |
| Depreciación de activos biológicos | | | |
| | | 7531 | 7532 |
| Otras depreciaciones | | | |
| | | 7541 | 7542 |
| Amortización de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales | | | |
| | | 7551 | 7552 |
| Amortización de activos intangibles | | | |
| | | 7561 | 7562 |
| Otras amortizaciones | | | |
| | | 7571 | 7572 |
| Servicios públicos | | | |
| | | 7581 | 7582 |
| Pagos por otros servicios no contemplados en casilleros anteriores | | | |
| | | 7591 | 7592 |
| Pagos por otros bienes no contemplados en casilleros anteriores | | | |
| | | 7601 | 7602 |
| Gastos por organización y patrocinio de eventos artísticos y aportes para el fomento a las artes | | | |
| | | 7611 | 7612 |
| TOTAL COSTOS | | | |
| | | 7991 | |
| TOTAL GASTOS | | | |
| | | 7992 | 2750 |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | | | |
| | | | 7999 |
| Baja de inventario (informativo) | | | |
| | | | 7001 |
| Pago por reembolso como reembolsante (informativo) | | | |
| | | | 7002 |
| Pago por reembolso como intermediario (informativo) | | | |
| | | | 7003 |
| Erogaciones efectuadas mediante el uso de dinero electrónico (informativo) | | | |
| | | | 7004 |
| Sueldos y salarios considerados para el cálculo del anticipo de impuesto a la Renta (informativo) | | | |
| | | | 7005 |
| Decimotercera y decimocuarta remuneraciones consideradas para el cálculo del anticipo de impuesto a la Renta (informativo) | | | |
| | | | 7006 |
| Aportes patronales al seguro social obligatorio considerados para el cálculo del anticipo de impuesto a la Renta (informativo) | | | |
| | | | 7007 |
| DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN EL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO) | | | |
| COSTOS Y GASTOS | | | |
| | | TOTAL COSTOS Y GASTOS | NO DEDUCIBLES |
| ACTIVIDAD EMPRESARIAL | | | |
| Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al impuesto único) | | 7711 | 7712 |
| ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL | | | |
| Libre ejercicio profesional | | 7721 | 7722 |
| Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos) | | 7731 | 7732 |
| Arriendo de bienes inmuebles | | 7741 | 7742 |
| Arriendo de otros activos | | 7751 | 7752 |
| Deducciones registradas en la contabilidad por enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a impuesto a la renta único por: | | 7761 | 7762 |
| Deducciones registradas en la contabilidad correspondientes a impuesto a la renta único por: | | | |
| | Actividad bananera | 7771 | |
| | Sector palmicultor (para los ejercicios fiscales 2018 y 2019) | 7781 | |
| | Ingresos por enajenación de derechos representativos de capital sujetas a impuesto a la renta único por: | 7791 | 7792 |
| Otras rentas locales | | 7801 | 7802 |
| Otras rentas del exterior | | 7811 | 7812 |
| SUBTOTAL | | 7891 | 7892 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | | | |
| | | | 701 |
| PÉRDIDA DEL EJERCICIO | | | |
| | | | 702 |

| CONCILIACIÓN TRIBUTARIA | | | |
|--|---|--------------------------|-----------------------------------|
| Base de cálculo de participación a trabajadores | | | 703 |
| (-) Participación a trabajadores | | | 704 |
| (-) Rentas exentas | | | 705 |
| (+) Gastos no deducibles locales | | | 706 |
| (+) Gastos no deducibles del exterior | | | 707 |
| (+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos | | | 708 |
| (+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos | | | 709 |
| (-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores | | | 710 |
| (-) Deduciones adicionales | | | 711 |
| (+) Ajuste por precios de transferencia | | | 712 |
| IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (Obligado a llevar contabilidad) | | | |
| Actividades sector bananero | | | |
| | (-) Ingresos de impuesto Único registrados en su contabilidad | | 714 |
| | (+) Deduciones impuesto Único | | 715 |
| Sector productor / cultivador palma aceitera | | | |
| | (-) Ingresos de impuesto Único registrados en su contabilidad | | 716 |
| | (+) Deduciones impuesto Único | | 717 |
| Enajenación de derechos representativos de capital sujetos a impuesto a la renta único registrados en la contabilidad | | | |
| | (-) Ingresos en la enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018 | | 718 |
| | (+) Deduciones en la enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018 | | 719 |
| Diferencias temporarias por impuestos diferidos | | | |
| | | GENERACIÓN | REVERSIÓN |
| | Generación (+) y Reversión (-) | (+) 720 | (-) 721 |
| | Generación (-) y Reversión (+) | (-) 722 | (+) 723 |
| | UTILIDAD GRAVABLE | 728 | |
| | PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES | 729 | |
| | ¿Contribuyente declarante es operador de ZEDE? | 730 | |
| RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD | | | |
| | | INGRESOS GRAVADOS | COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES |
| ACTIVIDAD EMPRESARIAL | | | |
| Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al impuesto único) | 611 | | 631 |
| ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL | | | |
| Libre ejercicio profesional | 612 | 6.000,00 | 632 6.000,00 |
| Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos) | 613 | | 633 |
| AVALÚO | | | |
| Arriendo de bienes inmuebles | 604 | 614 | 634 |
| Arriendo de otros activos | 605 | 615 | 635 |
| Rentas agrícolas (distinta a la actividad sujeta al impuesto único) | 606 | 616 | 636 |
| Regalías | | 617 | |
| Rendimientos financieros | | 618 | |
| Dividendos recibidos desde sociedades residentes o establecidas en Ecuador | | 619 | |
| Dividendos recibidos desde sociedades NO residentes o establecidas en Ecuador | | 620 | |
| Enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a impuesto a la renta único (hasta el 20 de agosto de 2018) | | 621 | 641 |
| Otras rentas locales no registradas en casilleros anteriores de esta sección (distinta a la actividad sujeta al impuesto único) | | 622 | 642 |
| Otras rentas del exterior no registradas en casilleros anteriores de esta sección | | 623 | 643 |
| SUBTOTAL | 659 | 6.000,00 | 669 6.000,00 |
| Actividad bananera sujeta a impuesto a la renta único (informativo) | 671 | | 672 |
| Actividad sector palmicultor sujeta a impuesto a la renta único (informativo) | 673 | | 674 |
| Enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018 sujeto a impuesto a la renta única (informativo) | 675 | | 676 |
| INFORMACIÓN DE REEMBOLSOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTES A SU ACTIVIDAD ECONÓMICA | | | |
| Valor cobrado por reembolso como intermediario (informativo) | 677 | | |
| Pago por reembolso como reembolsante (informativo) | 678 | | |
| Pago por reembolso como intermediario (informativo) | 679 | | |
| RENDA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA | | | 749 0,00 |
| RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA | | | |
| | | INGRESOS | GASTOS DEDUCIBLES |
| Sueldos, salarios, indemnizaciones y otros ingresos líquidos del trabajo en relación de dependencia | 741 | \$ 1.000,00 | 751 \$ 1.698,78 |
| Renta imponible (ingresos - gastos deducibles) | | (741 - 751) | 759 -698,78 |
| SUBTOTAL BASE GRAVADA | | 749 + 759 | 769 -698,78 |
| OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES | | | |
| ¿Hace uso de deducción adicional gastos personales por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas? | | | 771 NO |
| Deducción adicional galápagos | | | 772 |
| Gastos personales - educación, arte y cultura | | | 773 |
| Gastos personales - salud | | | 774 500,00 |
| Gastos personales - alimentación | | | 775 500,00 |
| Gastos personales - vivienda | | | 776 230,48 |
| Gastos personales - vestimenta | | | 777 |
| TOTAL GASTOS PERSONALES PERMITIDOS | | | 781 1.230,48 |
| Exceso de Gastos personales efectuados durante el ejercicio fiscal (que no se encuentren registrados en los casilleros anteriores) | | | 782 |
| Exoneración por tercera edad | | | 783 |
| Exoneración por discapacidad | | | |
| Tipo de beneficiario | | | 784 |
| Identificación de la persona con discapacidad a quien sustituye (CI o pasaporte) | | | 785 |
| Relación con la persona con discapacidad | | | 786 |
| Fecha calificación del sustituto | | | 787 |
| Número de carnet de CONADIS | | | 788 |
| Fecha de vigencia Carnet | | | 789 |
| Porcentaje de discapacidad al 31 de diciembre del ejercicio fiscal que declara | | | 790 |
| Monto de exoneración | | | 791 |
| 50% utilidad atribuible a la sociedad conyugal o unión de hecho por las rentas que le corresponda | | | |
| Número de identificación del cónyuge o conviviente (CI o pasaporte) | | | 792 |
| Apellidos y nombres completos del cónyuge o conviviente | | | 793 |
| Monto de exoneración | | | 794 |
| SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES | | | 795 \$ 1.230,48 |

| OTRAS RENTAS QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD | | |
|--|-----------------------|-------------|
| | VALOR IMPUESTO PAGADO | INGRESOS |
| Ingresos por loterías, rifas y apuestas | 607 | 681 |
| Herencias, legados y donaciones | 608 | 682 |
| Pensiones jubilares y/o pensiones alimenticias | | 683 |
| Rendimientos financieros exentos | | 684 |
| Décimo Tercera, Décima Cuarta Remuneración, Fondos de Reserva y Compensación por Salario digno | | 685 |
| Bonificación por deshaucio e indemnizaciones por despido intempestivo | | 686 |
| Otros ingresos exentos | | 687 |
| TOTAL OTRAS RENTAS | | 689 |
| INFORMACIÓN SOBRE VENTAS ACTIVOS REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO) | | |
| Valor de ventas de activos del contribuyente realizadas en el ejercicio fiscal que acumuladas superen dos fracciones básicas desgravadas de Impuesto a la Renta de personas naturales | | 690 |
| Número de empleados bajo relación de dependencia | 6005 | 1 |
| RESUMEN FINANCIERO (INFORMATIVO) | | |
| Ingresos Operacionales (Registrados en la contabilidad) | | 1005 |
| (+) Ingresos Operacionales (No registrados en la contabilidad) | | 1010 |
| (=) Total ingresos Operacionales | | 1015 |
| (-) Costos Operacionales (Registrados en la contabilidad) | | 1020 |
| (=) Utilidad Bruta | | 1025 |
| (-) Gastos Operacionales (Registrados en la contabilidad) | | 1030 |
| (-) Gastos Operacionales (No registrados en la contabilidad) | | 1035 |
| (=) Utilidad Operacional Global (10025-10030-10035) | | 1040 |
| (+) Ingresos No Operacionales (Registrados en la contabilidad) | | 1045 |
| (+) Ingresos No Operacionales (No registrados en la contabilidad) | | 1050 |
| (-) Gastos No Operacionales (Registrados en la contabilidad) | | 1055 |
| (-) Gastos No Operacionales (No registrados en la contabilidad) | | 1060 |
| (=) Utilidad antes de Participación a trabajadores | | 1065 |
| (-) Participación a trabajadores | | 704 |
| (=) Utilidad antes de Impuesto a la Renta | | 1075 |
| (-) Impuesto a la Renta Causado | | 839 |
| (=) Utilidad después de Impuesto a la Renta | | 1099 |
| RESUMEN IMPOSITIVO | | |
| Base imponible gravada | | 832 |
| Total impuesto causado | | 839 |
| Anticipo pagado | | 840 |
| (=) Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja por aplicación del decreto ejecutivo no. 210 (Trasladar el campo 873 de la declaración) | | 823 |
| (=) Anticipo determinado del ejercicio fiscal declarado (sumatoria primera cuota, segunda cuota y saldo del anticipo) | | 824 |
| (-) Rebaja saldo del anticipo - Decreto Ejecutivo No. 210 | | 825 |
| (=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado | | 826 |
| (=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo | | 842 |
| (=) Crédito tributario generado por anticipo | | 843 |
| (+) Saldo del anticipo pendiente de pago | | 844 |
| RETENCIONES EN LA FUENTE | | |
| (-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal distintas a las de relación de dependencia y distintas a las de actividades sujetas | | 845 |
| (-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal en relación de dependencia | | 846 |
| (-) Crédito tributario por dividendos | | 847 |
| (-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario | | 848 |
| (-) Anticipo de impuesto a la renta pagado por espectáculos públicos | | 849 |
| (-) Crédito tributario de años anteriores | | 850 |
| (-) Crédito tributario por ISD en importaciones (listado bienes CPT) que no ha sido solicitada su devolución a la fecha de la presente declaración | | 851 |
| ¿Tiene derecho a la exoneración del pago del saldo del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal 2015 dispuesta en la Disposición General Séptima de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016? | 105 | NO |
| (-) Exoneración del pago del saldo del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal 2015 dispuesta en la Disposición General Séptima de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016 | 110 | |
| SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR SIN REBAJA NI DEDUCCIONES | 115 | 0,00 |
| ¿Tiene derecho a la reducción del 10% del Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019 para contribuyentes de Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua y Cotopaxi cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera y/o agroindustrial y fueron afectados por los graves incidentes derivados de la paralización que provocó la declaratoria del estado de excepción? | 120 | NO |
| (-) Reducción del 10% del Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019 para contribuyentes de Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua y Cotopaxi cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera y/o agroindustrial y fueron afectados por los graves incidentes derivados de la paralización que provocó la declaratoria del estado de excepción | 125 | |
| SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR | 855 | 0,00 |
| SUBTOTAL SALDO A FAVOR | 856 | |
| Actividades del sector bananero | | |
| (+) Impuesto a la Renta Único | | 857 |
| (-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la Renta Único | | 858 |
| Sector productor/cultivador de palma aceitera | | |
| (+) Impuesto a la Renta Único | | 859 |
| (-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la Renta Único | | 860 |
| Utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital | | |
| (+) Impuesto a la Renta Único | | 861 |
| (-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la Renta Único | | 862 |
| IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO POR PAGAR | | 863 |
| IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | 865 | 0 |
| SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE | 869 | |

| | | | |
|---|---|------------|-------------|
| Anticipo de impuesto a la renta próximo año | | | |
| | Anticipo de impuesto a la Renta (Voluntario y sugerido a partir del 2020) | 880 | |
| | (-) Exoneraciones y rebajas al anticipo | 881 | |
| | (+) Otros conceptos | 882 | |
| | ANTICIPO DETERMINADO POR EL CONTRIBUYENTE PARA EL PRÓXIMO AÑO | 879 | 0,00 |
| Anticipo a pagar | | | |
| | Primera cuota | 871 | |
| | Segunda cuota | 872 | |
| | Saldo a liquidarse en declaración próximo año | 873 | |
| VALORES A PAGAR | | | |
| | Pago previo | 890 | |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas) | | | |
| | Interés | 897 | |
| | Impuesto | 898 | |
| | Multa | 899 | |
| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en dedaraciones sustitutivas) | | | |
| | TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 902 | 0,00 |
| | Interés por mora | 903 | |
| | Multa | 904 | |
| | TOTAL PAGADO | 999 | 0,00 |