



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE BAJO NIIF'S PARA LA EMPRESA ASOPROTEXMEJOR, DE LA CIUDAD DE QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA.

Trabajo de titulación:

Tipo: PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

AUTOR:

CRISTHIAN DAVID ENDARA TOAPANTA

Riobamba – Ecuador

2020



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

**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE BAJO NIIF'S PARA LA
EMPRESA ASOPROTEXMEJOR, DE LA CIUDAD DE QUITO,
PROVINCIA DE PICHINCHA.**

Trabajo de titulación:

Tipo: PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

AUTOR: CRISTHIAN DAVID ENDARA TOAPANTA

DIRECTOR: ING. LUIS GONZALO MERINO CHÁVEZ

Riobamba – Ecuador

2020

© 2020, **Cristhian David Endara Toapanta**

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

Yo, Cristhian David Endara Toapanta, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría, y que los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes, están debidamente citados y referenciados.

Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica De Chimborazo.
Riobamba, 13 de enero de 2021

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Cristhian Ep', enclosed within a blue oval scribble.

Cristhian David Endara Toapanta
172508210-9

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

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: El trabajo de titulación; Tipo: proyecto de investigación; **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE BAJO NIIF’S PARA LA EMPRESA ASOPROTEXMEJOR, DE LA CIUDAD DE QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA.”**, realizado por el señor: **CRISTHIAN DAVID ENDARA TOAPANTA**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
<p>Ing. Javier Lenín Gaibor PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</p>	<p>JAVIER LENIN GAIBOR</p> <hr/> <p>Firmado digitalmente por JAVIER LENIN GAIBOR Fecha: 2021.02.08 10:28:30 -05'00'</p>	<p>2021-01-13</p>
<p>Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN</p>	<p>LUIS GONZALO MERINO CHAVEZ</p> <hr/> <p>Firmado digitalmente por LUIS GONZALO MERINO CHAVEZ Fecha: 2021.02.08 11:25:32 -05'00'</p>	<p>2021-01-13</p>
<p>Lcdo. Luis Germán Sanandrés Álvarez MIEMBRO DEL TRIBUNAL</p>	<p>LUIS GERMAN SANANDRES ALVAREZ</p> <hr/> <p>Firmado digitalmente por LUIS GERMAN SANANDRES ALVAREZ Fecha: 2021.02.08 21:29:57 -05'00'</p>	<p>2021-01-13</p>

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación se lo dedico a Dios, por ser el proveedor de fuerza, sabiduría y fe en todo este proceso académico, a mis padres por su apoyo incondicional, sin sus ánimos no lo hubiera logrado, al igual que mis profesores, por su enseñanza compartida, finalmente me lo dedico a mí, por no haberme rendido ante las diferentes adversidades que se presentaron.

Cristhian David Endara Toapanta

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios, por la sabiduría compartida para poder tomar las mejores decisiones de mi vida estudiantil.

Me gustaría reconocer también a quienes conforman la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, por compartir sus conocimientos y habilidades para conmigo, sin los cuales no hubiese podido avanzar cada ciclo estudiantil.

A mis padres, familiares y amigos, por darme ánimos, recursos, fuerzas y consejos, infinitamente gracias por el apoyo desinteresado que me aportaron durante esta etapa de mi vida.

Simultáneamente a mis tutores de tesis; Ing. Luis Merino y Lcdo. Luis Sanandrés, ya que con sus sabios consejos aportaron a la correcta elaboración del presente trabajo de titulación.

Finalmente a la Asociación ASOPROTEXMEJOR, por brindarme las facilidades para desarrollar el proyecto de investigación.

Cristhian David Endara Toapanta

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xv
RESUMEN.....	xvii
ABSTRACT.....	xviii
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1	Planteamiento del problema.....	2
1.2	Formulación del problema	5
1.3	Sistematización del problema.....	5
1.4	Delimitación del problema	6
1.5	Objetivos	7
<i>1.5.1</i>	<i>Objetivo general:</i>	<i>7</i>
<i>1.5.2</i>	<i>Objetivos específicos:</i>	<i>7</i>
1.6	Justificación	8
<i>1.6.1</i>	<i>Justificación teórica</i>	<i>8</i>
<i>1.6.2</i>	<i>Justificación metodológica</i>	<i>8</i>
<i>1.6.3</i>	<i>Justificación práctica – social.....</i>	<i>8</i>
1.7	Antecedentes de investigación	8
1.8	Antecedentes históricos.....	10
1.9	Marco teórico.....	11
<i>1.9.1</i>	<i>Diseño</i>	<i>11</i>
<i>1.9.1.1</i>	<i>Definición.....</i>	<i>11</i>
<i>1.9.2</i>	<i>Sistema.....</i>	<i>12</i>
<i>1.9.2.1</i>	<i>Definición.....</i>	<i>12</i>
<i>1.9.3</i>	<i>Información.....</i>	<i>12</i>
<i>1.9.3.1</i>	<i>Definición.....</i>	<i>12</i>
<i>1.9.3.2</i>	<i>Tipos de información.....</i>	<i>13</i>
<i>1.9.4</i>	<i>Información financiera.....</i>	<i>13</i>
<i>1.9.4.1</i>	<i>Definición.....</i>	<i>13</i>
<i>1.9.4.2</i>	<i>Características</i>	<i>14</i>
<i>1.9.4.3</i>	<i>Usuarios de la información financiera</i>	<i>15</i>

1.9.5	Sistema de información.....	16
1.9.5.1	Definición.....	16
1.9.5.2	Subsistemas de información.....	17
1.9.6	Empresa.....	17
1.9.6.1	Definición.....	17
1.9.6.2	Organización.....	18
1.9.6.3	Estructura organizacional	19
1.9.6.4	Cultura organizacional	19
1.9.6.5	Clasificación	20
1.9.7	PYMES	21
1.9.7.1	Definición.....	21
1.9.7.2	Características de las Pymes	22
1.9.7.3	Pymes en Ecuador.....	22
1.9.7.4	Clasificación Pymes en Ecuador.....	23
1.9.7.5	Entidades que la regulan	24
1.9.7.6	Pymes no obligadas a llevar contabilidad.....	24
1.9.8	Contabilidad	24
1.9.8.1	Definición.....	24
1.9.8.2	Antecedentes.....	25
1.9.8.3	Objetivo.....	25
1.9.9	Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).....	26
1.9.10	Políticas contables.....	28
1.9.10.1	Definición.....	28
1.9.10.2	Norma Internacional de Contabilidad 8.....	28
1.9.11	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	28
1.9.12	Contabilidad de costos.....	30
1.9.12.1	Definición.....	30
1.9.12.2	Objetivo.....	30
1.9.12.3	Costos.....	31
1.9.12.4	Elementos del costo.....	31
1.9.12.5	Costeo directo	31
1.9.12.6	Clasificación del costo	32
1.9.12.7	Gasto	32
1.9.12.8	Ordenes de producción	33
1.9.12.9	Estado de costo de producción y ventas.....	34
1.9.12.10	Importancia del estado de costos.....	34
1.9.13	Sistema contable.....	35

1.9.13.1	<i>Definición</i>	35
1.9.13.2	<i>Propósito</i>	35
1.9.13.3	<i>Tipos</i>	35
1.9.13.4	<i>Marco legal del sistema contable</i>	36
1.9.13.5	<i>Implementación</i>	37
1.9.13.6	<i>Diagrama del sistema contable</i>	37
1.9.13.7	<i>Análisis de sistema</i>	38
1.9.13.8	<i>Ciclo Contable</i>	39
1.9.14	<i>Proceso contable</i>	39
1.9.14.1	<i>Definición</i>	39
1.9.14.2	<i>Fases del proceso contable</i>	40
1.9.15	<i>Documentos fuente</i>	41
1.9.15.1	<i>Definición</i>	41
1.9.15.2	<i>Tipos</i>	41
1.9.16	<i>Libros contables</i>	42
1.9.16.1	<i>Generalidades</i>	42
1.9.16.2	<i>Clasificación</i>	43
1.9.17	<i>Plan de cuentas</i>	44
1.9.17.1	<i>Cuenta</i>	44
1.9.17.2	<i>Clasificación</i>	44
1.9.17.3	<i>Catálogo de cuentas</i>	44
1.9.17.4	<i>Sistema de codificación</i>	45
1.9.17.5	<i>Plan de cuentas SEPS</i>	45
1.9.18	<i>NIIF</i>	46
1.9.18.1	<i>Definición</i>	46
1.9.18.2	<i>NIIF VIGENTES 2020</i>	46
1.9.18.3	<i>Importancia</i>	47
1.9.18.4	<i>NIIF a los estados financieros</i>	47
1.9.18.5	<i>Estructura</i>	48
1.9.18.6	<i>NIIF en Ecuador</i>	48
1.9.18.7	<i>Niif para pymes</i>	49
1.9.18.8	<i>NIIF's para pymes en Ecuador</i>	50
1.9.18.9	<i>Estados financieros para NIIF pymes</i>	51
1.9.18.10	<i>Presentación de estados financieros</i>	52
1.9.19	<i>Tributación</i>	52
1.9.19.1	<i>Renta</i>	52
1.9.19.2	<i>Disposiciones tributarias</i>	53

1.9.19.3	<i>Obligación tributaria</i>	53
1.9.19.4	<i>Plazos</i>	53
1.9.19.5	<i>Contribuyente</i>	54
1.9.19.6	<i>Exenciones</i>	54
1.9.19.7	<i>Extinción de la obligación tributaria</i>	55
1.9.19.8	<i>Impuesto al Valor Agregado (IVA)</i>	55
1.9.19.9	<i>Sujetos pasivos del IVA</i>	55
1.10	Marco conceptual	56
1.10.1	Generalidades	56
1.10.2	Definición de conceptos	56
1.10.2.1	<i>Estados Financieros</i>	56
1.10.2.2	<i>NIF's</i>	57
1.10.2.3	<i>Sistema Contable</i>	57
1.10.2.4	<i>Toma de decisiones</i>	57
1.11	Idea a defender	58

CAPÍTULO II: MARCO METODOLÓGICO

2.1	Enfoque de investigación	59
2.2	Nivel de investigación	60
2.3	Diseño de investigación	60
2.4	Tipo de estudio	61
2.5	Población y muestra	61
2.5.1	<i>Población</i>	61
2.5.2	<i>Muestra</i>	62
2.6	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	63
2.6.1	<i>Métodos</i>	63
2.6.2	<i>Técnica</i>	63
2.6.3	<i>Instrumento</i>	64
2.7	Análisis e interpretación de resultados	64
2.7.1	<i>Entrevista</i>	64
2.7.2	<i>Encuesta</i>	67
2.8	Verificación de idea a defender	74

CAPÍTULO III: MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

3.1	Introducción	75
------------	---------------------------	-----------

3.2	Contenido de la Propuesta.....	75
3.2.1	<i>Título.....</i>	75
3.2.2	<i>Beneficiarios.....</i>	75
3.2.3	<i>Fundamentación legal</i>	75
3.2.4	<i>Objetivo.....</i>	76
3.2.4.1	<i>Objetivo general.....</i>	76
3.2.4.2	<i>Objetivos específicos.....</i>	77
3.2.5	<i>Descripción de la propuesta.....</i>	77
3.2.5.1	<i>Diagnóstico general.....</i>	77
3.2.5.2	<i>Logotipo</i>	78
3.2.5.3	<i>Antecedentes.....</i>	78
3.2.5.4	<i>Misión.....</i>	78
3.2.5.5	<i>Visión</i>	79
3.2.5.6	<i>Filosofía corporativa</i>	79
3.2.5.7	<i>Estructura organizacional</i>	79
3.2.6	<i>Proceso contable.....</i>	80
3.2.6.1	<i>Sistematización.....</i>	80
3.2.6.2	<i>Valuación</i>	118
3.2.6.3	<i>Procesamiento.....</i>	122
	CONCLUSIONES.....	144
	RECOMENDACIONES.....	145
	BIBLIOGRAFÍA	
	ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1: Usuarios de la información.....	16
Tabla 2-1: Características develadas en un estudio de la Universidad Santo Tomás (2006).....	22
Tabla 3-1: Clasificación Pymes en Ecuador	23
Tabla 4-1: Principios de contabilidad generalmente aceptados (Comunes)	26
Tabla 5-1: NIC vigentes 2020.....	29
Tabla 6-1: NIIF vigentes 2020.....	46
Tabla 7-1: Secciones NIIF para pymes	50
Tabla 1-2: Socios ASOPROTEXMEJOR.....	62
Tabla 2-2: Presentación de estados financieros	67
Tabla 3-2: Departamento de contabilidad.....	68
Tabla 4-2: Contabilidad de transacciones económicas	68
Tabla 5-2: Decisiones empresariales.....	69
Tabla 6-2: Pymes	70
Tabla 7-2: NIIF para PYMES	70
Tabla 8-2: Aplicación de normativa contable	71
Tabla 9-2: Presupuestos para costos, gastos y ventas	72
Tabla 10-2: Presencia de sistema contable.....	73
Tabla 11-2: Propuesta diseño de sistema contable NIIF Pymes	73
Tabla 1-3: Clasificación PYMES.....	76
Tabla 2-3: Datos generales de la Asociación.....	77
Tabla 3-3: Plan de cuentas ASOPROTEXMEJOR.....	85
Tabla 4-3: Formato estado de cuenta del banco.....	94
Tabla 5-3: Formato tabla de amortización de préstamos	95
Tabla 6-3: Formato control asistencia de personal	97
Tabla 7-3: Formato capacitaciones	98
Tabla 8-3: Formato boleta de rol de pagos	98
Tabla 9-3: Formato rol de pagos	99
Tabla 10-3: Formato rol de provisiones.....	100
Tabla 11-3: Formato tabla de depreciaciones	101
Tabla 12-3: Formato reporte de ventas	103
Tabla 13-3: Formato notas de crédito en ventas	103
Tabla 14-3: Formato notas de débito en ventas	104
Tabla 15-3: Formato retenciones de clientes	104
Tabla 16-3: Formato reporte de compras y gastos.....	105

Tabla 17-3: Formato reporte de compras y gastos, sección retenciones	106
Tabla 18-3: Formato secuencia facturas de venta	107
Tabla 18-3: Formato distribución MOD	110
Tabla 19-3: Sección NIIF Pymes para ASOPROTEXMEJOR.....	118
Tabla 20-3: Tabla de depreciaciones.....	119

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-1: Ubicación general de ASOPROTEXMEJOR	6
Figura 2-1: Instalaciones de ASOPROTEXMEJOR	7
Figura 3-1: Clasificación de las empresas	20
Figura 4-1: Clasificación del costo	32
Figura 5-1: Marco conceptual de la contabilidad	36
Figura 6-1: Análisis sistema contable	38
Figura 7-1: Ciclo contable	39
Figura 8-1: Proceso contable	40
Figura 9-1: Clasificación libros de contabilidad.....	43
Figura 10-1: Estructura NIIF	48
Figura 1-3: Logo ASOPROTEXMEJOR	78
Figura 2-3: Formato factura.....	93
Figura 3-3: Factura electrónica XML	94
Figura 4-3: Recibo de transferencia.....	95
Figura 5-3: Formato registro datos empleados	96
Figura 6-3: Formato solicitud de vacaciones.....	97
Figura 7-3: Reporte de impuestos a pagar SRI.....	102
Figura 8-3: Formato comprobante de egreso.....	107
Figura 9-3: Formato arqueo de caja.....	108
Figura 10-3: Formato reporte caja chica.....	109
Figura 11-3: Formato orden de producción	110
Figura 12-3: Formato orden de requisición	111
Figura 13-3: Formato Orden de compra	111
Figura 14-3: Formato hoja de costos	112
Figura 15-3: Formato tarjeta kardex	112
Figura 16-3: Venta.....	113
Figura 17-3: Costo de producción	113
Figura 18-3: Cobro de deuda	114
Figura 19-3: Compras y gastos	114
Figura 20-3: Devolución de compras.....	114
Figura 21-3: Entrega de materiales	115
Figura 22-3: Préstamos bancarios.....	115
Figura 23-3: Asiento Rol de pagos	116
Figura 24-3: Asiento Rol de pagos	116

Figura 25-3: Prorratio CIF	117
Figura 26-3: Liquidación órdenes de producción	117
Figura 27-3: Liquidación IVA (Asiento de ajuste).....	117
Figura 28-3: Formato libro mayor	118
Figura 29-3: Datos ejercicio práctico.....	126
Figura 30-3: Libro diario ASOPROTEXMEJOR	131
Figura 31-3: Libro Mayor ASOPROTEXMEJOR	136
Figura 32-3: Hoja de costos 1 ASOPROTEXMEJOR	137
Figura 33-3: Hoja de costos 2 ASOPROTEXMEJOR	137
Figura 34-3: Tarjeta Kardex 1 ASOPROTEXMEJOR.....	138
Figura 35-3: Tarjeta Kardex 2 ASOPROTEXMEJOR.....	138
Figura 36-3: Tarjeta Kardex 3 ASOPROTEXMEJOR.....	138
Figura 37-3: Balance de comprobación ASOPROTEXMEJOR	139
Figura 38-3: Estado de Costos de Productos Vendidos ASOPROTEXMEJOR	140
Figura 39-3: Balance general Inicial ASOPROTEXMEJOR	141
Figura 40-3: Estado de resultados ASOPROTEXMEJOR	141
Figura 41-3: Balance General ASOPROTEXMEJOR	142
Figura 42-3: Estado de flujo de efectivo ASOPROTEXMEJOR	143

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-1: América Latina: Distribución de las empresas según tamaño (2016)	3
Gráfico 2-1: Proceso de un sistema.....	12
Gráfico 3-1: Diagrama del sistema contable.....	37
Gráfico 1-2: Presentación de estados financieros	67
Gráfico 2-2: Departamento de contabilidad.....	68
Gráfico 3-2: Contabilidad de transacciones económicas	69
Gráfico 4-2: Decisiones empresariales	69
Gráfico 5-2: PYMES.....	70
Gráfico 6-2: NIIF para PYMES	71
Gráfico 7-2: Aplicación de normativa contable	71
Gráfico 8-2: Presupuestos para costos, gastos y ventas	72
Gráfico 9-2: Presencia de sistema contable	73
Gráfico 10-2: Presentación de estados financieros	74
Gráfico 1-3: Organigrama.....	79
Gráfico 2-3: Proceso contabilidad general.....	84
Gráfico 3-3: Procesamiento contable.....	122

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)

ANEXO B: COMPROBANTE DE EXISTENCIA LEGAL EN SEPS

ANEXO C: REGISTRO DIRECTIVA EN SEPS

ANEXO D: ESTATUTO ASOCIACIÓN

ANEXO E: PLAN DE CUENTAS SEGÚN SEPS

ANEXO F: CATÁLOGO DE CUENTAS

ANEXO G: FUNCIONES DEL PUESTO DE TRABAJO

ANEXO H: REPORTE DETALLADO 2019 DE INGRESOS Y GASTOS

ANEXO I: REPORTE CONSOLIDADO DE INGRESOS Y EGRESOS 2019

ANEXO J: IMPUESTO A LA RENTA 2019

ANEXO K: PRESUPUESTO KITS

ANEXO L: PLAN DE PRODUCCIÓN

ANEXO M: CONTROL DE CALIDAD

ANEXO N: ENCUESTA

ANEXO Ñ: CUESTIONARIO DE ENTREVISTA

RESUMEN

El presente trabajo de titulación se desarrolló con el objetivo de proponer el diseño de un sistema contable bajo NIIF's pymes para la empresa ASOPROTEXMEJOR de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, mediante la aplicación de la normativa y los procesos contables legales vigentes tendiente a la obtención de estados financieros razonables y al mejoramiento en la toma de decisiones. Para la investigación se realizó visitas a las instalaciones de la empresa, se analizó los procesos de contabilidad y se aplicó una entrevista a la administradora y a la presidenta de la asociación; además se tabuló los datos obtenidos de la encuesta realizada a 17 socios, también se analizó las causas y efectos de la falta de un sistema contable sin manipulación de variable. Obteniendo como resultado que es indispensable proponer un sistema contable bajo NIIF para la asociación en el marco legal de las PYMES por cuanto carecen de procesos contables en todas las transacciones económicas que realizan en giro al negocio, así como ausencia de estados financieros que respalden la gestión financiera de la empresa, por lo que se concluye que un sistema contable como el desarrollado será de gran utilidad para la asociación, por lo que se recomienda su aplicación inmediata para obtener estados financieros razonables y poder tomar decisiones efectivas en beneficio de la asociación.

Palabras clave: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS> <NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)> <PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)> <ESTADOS FINANCIEROS> <TOMA DE DECISIONES> <SISTEMA CONTABLE> <PROCESO CONTABLE>



Firmado electrónicamente por:
**HOLGER GERMAN
RAMOS UVIDIA**

0611-DBRAI-UPT-2021

2021-02-04

ABSTRACT

The present study was developed with the objective to design of an accounting system under NIIF pymes (small caps) for a company called ASOPROTEXMEJOR located in Quito, province of Pichincha, through the application of current legal regulations and accounting processes aimed at obtaining reasonable financial statements and improvement in the decision making process. For this study, visits were planned to the company's facilities, the accounting processes were analyzed and an interview was applied to the administrator and the president of the association; in addition, the data obtained from the survey of 17 partners was tabulated, and the causes and effects of the lack of an accounting system without variable manipulation were also analyzed. The results showed that it is essential to propose an accounting system under NIIF for the association within the legal framework of PYMES as these lack of accounting processes for each economic transaction carried out in the business, as well as the absence of financial statements to support the financial management of the company. Therefore, it is concluded that an accounting system such as the one presented will be useful for the association, and it is recommended its immediate implementation to obtain reasonable financial statements to make effective decisions in benefit of the company.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES> <INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (NIIF)> <SMALL AND MEDIUM-SIZED ENTERPRISES (SMES)> <FINANCIAL STATEMENTS> <DECISION MAKING> <ACCOUNTING SYSTEM> <ACCOUNTING PROCESS>

INTRODUCCIÓN

La asociación ASOPROTEXMEJOR como persona jurídica de relaciones comerciales y en pleno proceso de expansión evidencia la necesidad de llevar contabilidad de todas las transacciones que a su giro del negocio conciernen, ante esta problemática se sugiere el diseño del sistema contable con enfoque en las NIIF para PYMES, considerando que esta se encuentra en esta categoría, el objetivo primordial es resolver la ausencia de procesos contables, obtener estados financieros y tomar decisiones que beneficien a la asociación.

El trabajo de titulación se desarrolló en tres capítulos detallados a continuación:

Capítulo I: Inicia desde el planteamiento del problema, en él se identifica las problemáticas que caracterizan a la empresa objeto de estudio, seguido de la formulación del problema, la sistematización y delimitación así como los objetivos tanto general como específico, estos servirán de guía a lo largo del desarrollo del trabajo de titulación, también se presenta la justificación del trabajo, antecedentes de investigación, marco teórico y marco conceptual y la idea a defender.

Capítulo II: En este capítulo se presenta la metodología de la investigación que se desarrollará a lo largo del trabajo de titulación, esta comprende del enfoque de la investigación, el diseño, método, tipo, técnica e instrumentos que se utilizarán para la recolección de información, la determinación de la población y muestra, tabulación y análisis, así como la verificación de la idea a defender.

Capítulo III: Conocido como marco propositivo se desarrolla la propuesta del trabajo de titulación, planteando los objetivos de la propuesta y el fundamento legal, el diagnóstico organizacional, el diseño del sistema contable a través del proceso de contabilidad.

Finalmente se plantea las conclusiones y recomendaciones que surgen del desarrollo del trabajo de grado, así como las fuentes bibliográficas que sustentan la presente investigación.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1 Planteamiento del problema

Melo, S. (2016) plantea sobre la problemática mundial de la contabilidad lo siguiente:

El mundo actual se mueve bajo el poder de redes internacionales de las que fluye la información [...], la implementación de sistemas internacionales de contabilidad se ha dificultado más en las economías emergentes dado a su bajo crecimiento económico y factores internos que tienen que ver con la parte legal y jurídica que manejan los estados en la regulación de la contabilidad [...]. La Contabilidad Internacional es el resultado de la necesidad que tienen todos los mercados del mundo de que exista una homogeneidad en la presentación de los Estados Financieros, auspiciando unas buenas prácticas contables que permitan identificar las condiciones de cada una de las economías. (pp. 5-7)

Es de puntualizar que la contabilidad al estar inmersa en un mundo globalizado debe permitir el acceso a la información financiera por quienes la soliciten. De manera global muchas empresas, asociaciones y organismos sin fines de lucro de carácter micro que no están obligadas a llevar contabilidad se desentienden de los estados financieros y esto les acarrea problemas financieros, mala toma de decisiones, e inclusive el quiebre de sus negocios, debido al poco a nada conocimiento en materia contable y la no obligatoriedad de tenerlos por causa de su categoría ante los organismos de control.

De otro modo Fortin, H., Hirata, A., & Cutler, K. (2009) indica que la región de América Latina y el Caribe comprende una diversidad de países que enfrentan retos comunes, especialmente alta desigualdad y crecimiento volátil, los cuales históricamente han contribuido a altos niveles de pobreza (p. 8), corrupción y quiebre de industrias.

De igual manera Fortin, H., et al. (2009) ratifica que:

Dos retos que los gobiernos enfrentan al establecer requisitos adecuados para la contabilidad y la auditoría son las Pymes y las empresas estatales. Las Pymes latinoamericanas y caribeñas están frecuentemente sujetas a reglas excesivamente estrictas, lo cual aumenta el costo de sus actividades o fomenta una cultura de incumplimiento e informalidad. Se necesita un marco simplificado de contabilidad e información financiera para las Pymes, con requisitos acordes a su tamaño, el tipo de transacciones que realizan y un conjunto de terceros interesados (stakeholders) menos amplio. (p. 11)

Finalmente Fortin, H., et al. (2009) mencionan que:

El cumplimiento con las normas de información financiera sigue siendo un área difícil para todos los países en América Latina y el Caribe. Fuera del mercado bursátil, hay pocos incentivos y varios desincentivos para que las empresas de la región puedan aplicar las normas de contabilidad y auditoría. Primero, muchas empresas perciben la información transparente como una amenaza potencial para su competitividad. Además, muchas compañías tradicionalmente han estado bajo el control de un grupo familiar, y no están acostumbradas a proveer la información financiera a terceros. Por último, muchos líderes empresariales se muestran renuentes a cumplir con las NIIF porque perciben que el costo administrativo de cumplir con éstas supera los beneficios para sus compañías. (pp. 13-14)

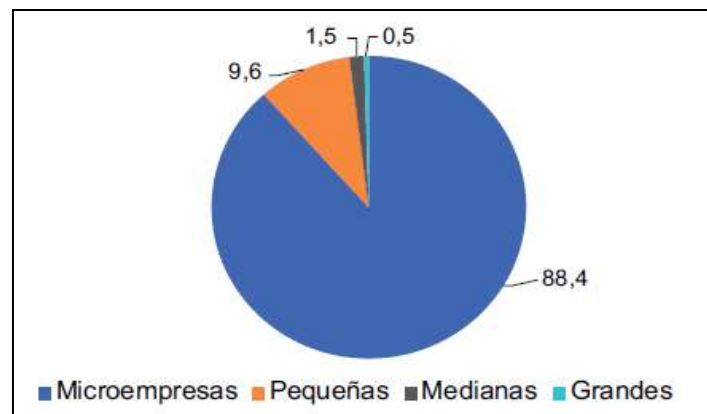


Gráfico 1-1: América Latina: Distribución de las empresas según tamaño (2016)

Fuente: CEPAL. 2018

Realizado por: CEPAL. 2018

Como se advierte en la gráfica N° 1 En América Latina el mayor grupo de empresas que aportan a la economía de los países son las Pymes, mismas que al ser tan fructíferas no se entiende como se ven inmersas en complejas estructuras contables lo que imposibilita su transparencia financiera. Las Pymes son las que contribuyen en gran parte a la economía de los países emergentes en América latina y el caribe, aun así no existe la debida formación en materia contable para la preparación de estados financieros, debido a su alto costos de implementación.

Específicamente en Ecuador según (SITES, 2017) “las debilidades de las pymes son principalmente la falta de conocimiento en el ámbito empresarial, la falta de capital o liquidez para crecer, insuficiente maquinaria y/o tecnología para sus procesos productivos, contables y administrativos” (párr. 1), las debilidades para las pymes en Ecuador según Carrillo, S. (2019) son alta “competencia con grandes empresas multinacionales, falta de asesoría y programas específicos para pymes, entre otras” (párr.9).

Como lo advierten los autores en Ecuador el desconocimiento de la contabilidad, estados financieros y educación financiera genera el declive de las pymes, aunque sean en mayor medida las generadores de la dinamización económica del país son muy pocos los incentivos que se le otorgan a estas empresas.

La sustentabilidad y sostenibilidad de las empresas se basan en la toma de decisiones, que a su vez se justifican a partir de estados financieros elaborados razonablemente por un profesional capacitado. Los directivos de la asociación tomaban decisiones de manera empírica, por cuanto no disponían de estados financieros, debido a la falta de una estructura contable que permita evidenciar de manera técnica y razonable la realidad financiera de la Asociación, aunque poseen un capital de \$ 366,00 en efectivo necesarios para iniciar su actividad económica, y se estima activos de 28.000,00, con Pasivos de 0,00 y patrimonio de 28.000,00, y ventas que en el año 2019 ascendieron a 98.007,16. Estos se requieren comprobar para demostrar la razonabilidad de la información financiera proporcionada por la representante legal de ASOPROTEXMEJOR.

Luego de haber realizado un breve diagnóstico situacional de la empresa, se determinó que la organización estaba presentando una serie de problemáticas que venían caracterizando sus actividades diarias, en detalle:

- Ausencia de un sistema contable acorde a su actividad económica para elaboración de estados financieros razonables, lo que ocasionaba que no se realice la contabilidad del negocio, no se presente datos financieros y no se pudiera tomar decisiones financieras en bienestar de la empresa.
- De otro lado, fue evidente que la administradora de la Asociación no distribuía de manera correcta los dividendos a sus socios, ya que mezclaba su dinero personal con el de la asociación, por lo que todos los gastos, compras (inventario) e ingresos se dinamizaban desde la cuenta bancaria personal de ella, lo que provocaba que el efectivo sobrante o faltante de la Asociación no sea el real y por ende generaba desconfianza entre sus socios al momento de dividir utilidades.
- Asimismo, ASOPROTEXMEJOR requería catalogarse en el Servicio Nacional de Contratación Pública (**SERCOP**); sin embargo, le exigían el certificado de etiqueta del Instituto Ecuatoriano de Normalización (**INEN**), esta última le pedía como requisito estados financieros que evidencien la actividad económica de la asociación por lo menos del último año (2019), estados financieros que no existían, lo que impedía su participación en el proceso de contratación pública para sectores textiles.

- De otra parte, ASOPROTEXMEJOR el 29 de septiembre de 2020 debe reestructurar toda la directiva, cuyos socios expresaron que requieren estados financieros que evidencien la gestión económica de la directiva que está por salir, esto ocasionaba una tensión en la administración actual por cuanto no tienen estados financieros respaldados por un proceso contable óptimo.
- Finalmente, en materia tributaria al no realizar contabilidad se omitía la planificación tributaria, lo que ocasionaba que no se observe ciertos beneficios tributarios aplicables a este tipo de empresas por el régimen que las controla.

Todos los problemas citados anteriormente, surgieron debido a la ausencia de un sistema contable que incluyera un plan de cuentas acorde al régimen que se somete (Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS)), así como la alineación a las NIIF's para Pymes, y el soporte contable en documentos tales como: Kardex, presupuestos, comprobantes de pago y de ingreso, libros contables, libros auxiliares, entre otros, a fin de obtener estados financieros razonables. En este contexto, ASOPROTEXMEJOR trabaja con contratos del sector público más que con contratos del sector privado, por ello debió cumplir con los requisitos que le exigían las entidades públicas. Hasta el 2019 no tuvieron problemas para catalogarse con la información del 2018 que fue un registro simple de ingresos y egresos tal cual lo llevan las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad; sin embargo, a finales del 2019 con la implementación de nuevos requisitos emitidos por el SERCOP para catalogarse como asociaciones proveedoras del sector público, se ven en la necesidad de generar estados financieros para solucionar las problemáticas enunciadas, aunque no sea obligatorio su presentación a los órganos de control, le son de gran ayuda para la toma de decisiones.

1.2 Formulación del problema

¿De qué manera el diseño de un sistema contable bajo NIIF's pymes para la empresa ASOPROTEXMEJOR, de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, le permitirá obtener estados financieros razonables, ante la ausencia de contabilidad en la asociación, para una correcta toma de decisiones?

1.3 Sistematización del problema

- ¿Cuál será el sustento científico que respaldará el diseño de un sistema contable bajo NIIF's para pymes en la empresa ASOPROTEXMEJOR, de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha?

- ¿A través de que métodos de investigación se desarrollará el diseño de un sistema contable bajo NIIF's para pymes en la empresa ASOPROTEXMEJOR, de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha?
- ¿Qué aspectos legales se tomarán en cuenta para sugerir el diseño de un sistema contable bajo NIIF's para pymes en la empresa ASOPROTEXMEJOR, de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha?

1.4 Delimitación del problema

La presente investigación se limitó a la realización del diseño de un sistema contable bajo NIIF's para pymes a la empresa ASOPROTEXMEJOR, de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha.

Se consideró ciertos factores que se detallan a continuación:

Objeto de Estudio:	NIIF's para PYMES
Área:	Contabilidad
Aspecto:	Ausencia de contabilidad bajo NIIF's para PYMES
Espacio:	ASOPROTEXMEJOR
Límite espacial:	Coop. Paquisha, Parroquia Guamaní de la ciudad de Quito
Dirección:	Calles Avenida principal OE71 y Transversal 17
Límite temporal:	abril 2020 – agosto 2020
Unidades de Observación:	(Contabilidad) Diseño de sistema contable

- Ubicación geográfica de la asociación ASOPROTEXMEJOR

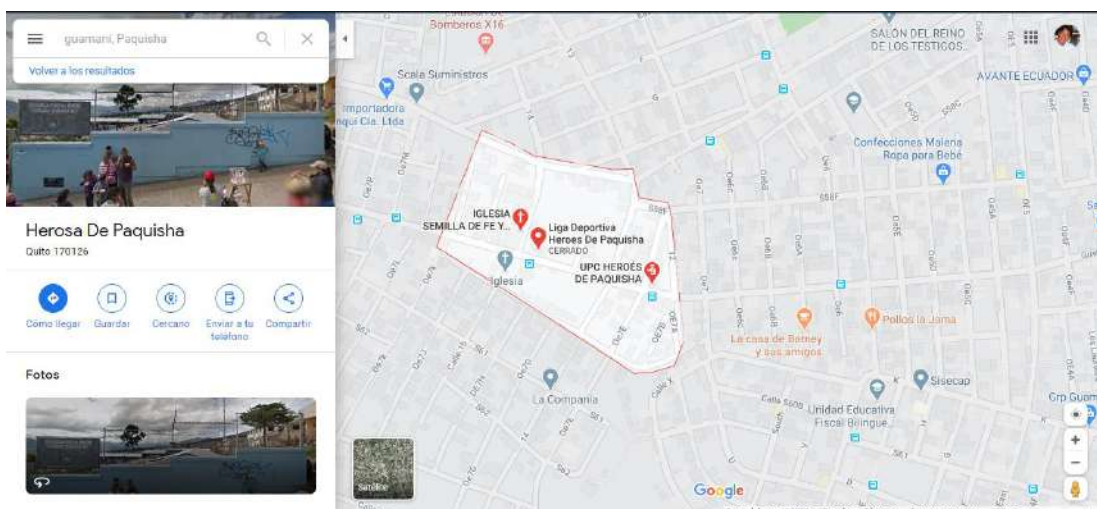


Figura 1-1: Ubicación general de ASOPROTEXMEJOR
Fuente: (Google Maps, 2014)



Figura 2-1: Instalaciones de ASOPROTEXMEJOR

Fuente: (Google Maps, 2014)

1.5 Objetivos

1.5.1 *Objetivo general:*

Diseñar un sistema contable bajo NIIF's pymes para la empresa ASOPROTEXMEJOR de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, mediante la aplicación de la normativa y los procesos contables legales vigentes tendiente a la obtención de estados financieros razonables y al mejoramiento en la toma de decisiones.

1.5.2 *Objetivos específicos:*

- Estructurar el marco teórico con la utilización de fuentes bibliográficas actualizadas y especializadas, de tal forma que éstas sirvan para la sustentación de la presente investigación.
- Establecer el marco metodológico mediante la utilización de métodos, técnicas y herramientas de investigación que permita la obtención de información suficiente, competente y relevante a fin de que los resultados de la investigación sean los más reales y objetivos posibles en la elaboración del sistema contable bajo NIIF's para pymes.
- Sugerir el diseño del sistema contable bajo NIIF's para pymes en la empresa "ASOPROTEXMEJOR", de la Ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, a través de la normativa y procesos contables legales vigentes, para la correcta toma de decisiones.

1.6 Justificación

1.6.1 Justificación teórica

La presente investigación se justificó su emprendimiento desde la perspectiva teórica, ya que se buscaba aprovechar todo el referencial teórico existente sobre diseño de sistemas contables bajo NIIF's, sobre PYMES, resoluciones de la SEPS, Normativas Contables vigentes en Ecuador, sector textil, de tal manera que se pudiera acoplar a las necesidades que requería la empresa "ASOPROTEXMEJOR" de la Ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, contenida en libros, leyes, reglamentos, artículos científicos, investigaciones, sitios web, actualizados y especializados, cuya finalidad fue fundamentar de forma adecuada la investigación.

1.6.2 Justificación metodológica

Desde la parte metodológica, la presente investigación se justificó su realización ya que se buscaba aprovechar la mayor cantidad de métodos, técnicas y herramientas de investigación existentes, para recabar información pertinente, suficiente, relevante y consistente, y por ende los resultados de la investigación fueran los más reales posibles, de esa manera se pudo llevar a cabo el diseño del sistema contable bajo NIIF's pymes para la empresa ASOPROTEXMEJOR.

1.6.3 Justificación práctica – social

En la parte práctica, la investigación se justificó su elaboración, ya que se aportó con el diseño de un sistema contable bajo NIIF's pymes para la empresa "ASOPROTEXMEJOR", de la Ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, esto le permitirá obtener estados financieros razonables, para una mejora en la toma de decisiones y el cumplimiento de requisitos legales para su normal funcionamiento en el mercado.

1.7 Antecedentes de investigación

La razonabilidad de estados financieros, además de proporcionar seguridad en el soporte de las transacciones económicas de ASOPROTEXMEJOR, facilita la toma de decisiones y el mejoramiento continuo de la empresa en cuestión, en este sentido Chamba, S. (2015) en su trabajo de titulación, cuyo tema es: Diseño de un sistema contable con adopción de NIIF's para la empresa "CEPRESFOR CIA. LTDA." de la ciudad de Santo Domingo de los Colorados, de la universidad Central del Ecuador, Facultad de Ciencias Administrativas, concluye que:

- Los directivos desconocen la importancia de contar con un sistema contable y la hace vulnerable a incurrir en omisiones legales y tributarias.

- La compañía no cuenta con un Sistema contable manual o informático, en consecuencia no les permite medir su crecimiento empresarial.
- La ausencia de información contable en la empresa, la está poniendo en una situación de alto riesgo ante los entes de control: SRI, Superintendencia de Compañías. (p.192)

Por su parte Chango, V. (2016) en su trabajo de titulación: Diseño de un sistema contable aplicando las NIIFS en la compañía de publicidad COF S.A. de la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua, periodo 2015, de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas, indica que:

- ✓ En la compañía de publicidad COF S.A. existe preocupación constante, ya que, la contabilidad se la viene ejecutando en Excel; no existe un proceso contable definido que permita identificar las transacciones y realizar un correcto registro, por lo que los registros contables no son confiables, por lo que se diseñó un sistema contable en base a las NIIFS con la finalidad de superar las deficiencias encontradas y servirá de instrumentos para la toma de decisiones.
- ✓ Las actividades que se realizan en la empresa eran empíricas principalmente, las actividades financieras y administrativas adolecen de errores que afectan el adecuado cumplimiento de los objetivos fijados, los registros contables pueden ser sujeto de revisiones por parte de los organismos de control, por lo que se definieron los procesos en base a la normativa vigente con la finalidad de evitar problemas futuros de la entidad. (p.113)

Así pues Rumipamba, P. & Espadas, J. (2017) en su trabajo de titulación, cuyo tema es: Diseño de un sistema contable con aplicación de NIIF para la Empresa “Construcciones Martínez – Izurieta” S.A., del cantón Baños, provincia de Tungurahua, de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas, enfatiza que:

- ❖ En la empresa “Construcciones Martínez – Izurieta” S.A., existe desconocimiento de gran parte de la normativa legal, contable y societaria que rige a las actividades de construcción. Razón por la cual se han establecido una serie de bases teóricas - conceptuales que se integran en el Marco Teórico de la presente investigación.
- ❖ Finalmente se definió el diseño del Sistema Contable con aplicación de NIIF para la empresa “Construcciones Martínez – Izurieta” S.A., que integra cinco fases fundamentales que son sistematización, valuación, procesamiento, evaluación y comunicación. Estas fases se estructuraron de acuerdo a las necesidades de control y registro de las actividades económicas de la compañía y de las exigencias de los organismos de control. (p.154)

Finalmente para Tirira, E. (2020) en su trabajo de titulación, cuyo tema es: Mediante la implementación de un sistema contable financiero, en función de las Normas Internacionales Financieras (NIIF) para pymes, establecer líneas adecuadas para el mejoramiento y desempeño de la empresa INSUPPAN, de la universidad Central del Ecuador, Facultad de Ciencias Administrativas, señala que:

- La empresa “INSUPPAN” no cuenta con un sistema contable, administrativo y financiero, que le permita conocer su situación actual y real, lo cual significa que no consigue alcanzar sus recursos óptimamente para mejorar la rentabilidad de su negocio.
- La gerencia de la empresa “INSUPPAN” la dirige su propietario con el trabajo y colaboración de sus empleados, lo que permite que exista un mejor manejo de actividades interna y externamente; no obstante, la falta de un sistema confiable no les permite obtener un buen control de inventarios. (p.112)

Con base en los trabajos de titulación mencionados anteriormente se puede concluir que, el diseño de un sistema contable es importante para todo tipo de organizaciones ya que facilita la toma de decisiones en base a la emisión de estados financieros y por ende ayuda a alcanzar los objetivos organizacionales, proporcionando información financiera razonable para los diferentes usuarios de la empresa.

1.8 Antecedentes históricos

La empresa ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN TEXTIL LO NUESTRO ES MEJOR “ASOPROTEXMEJOR”, fue constituida y aprobada el 19 de septiembre del 2016 mediante resolución N° **SEPS-ROEPS-2016-902491**, emitida por el Director de la Dirección Nacional de Servicio al Ciudadano, quien es la encargada de otorgar personería jurídica a las organizaciones del sector no financiero de la economía popular y solidaria. ASOPROTEXMEJOR es una sociedad no obligada a llevar contabilidad, regulada por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (**SEPS**), cuyo representante legal y administradora es la señora Inés Mercedes Endara Gutiérrez, con cédula de identidad 050236382-3.

Dentro de este marco el RUC es el 1792703263001, tiene su domicilio tributario en la Av. Principal Oe 71 y Transversal 17, de la ciudadela Héroes de Paquisha, parroquia Guamaní, cantón Quito, provincia de Pichincha; inició con un capital de \$ 366,00 en efectivo necesarios para iniciar su actividad económica, sus activos son de 28.000,00, Pasivos de 0,00 y patrimonio de 28.000,00, sus ventas en el año 2019 ascendieron a 98.007,16.

Finalmente la asociación está dedicada a la producción y comercialización de ropa de trabajo, casual, bolsos, prendas de vestir, lencería hospitalaria, uniformes institucionales y educativos. Actualmente la asociación cuenta con un local distribuido en área de operación, administrativo y bodega.

1.9 Marco teórico

Diseñar un sistema contable eficaz implica observar todas las disposiciones legales, principios que la rigen, así como las referencias científicas que guíen este proceso. No obstante, para comprender en que consiste este trabajo, primeramente, será importante definir algunos conceptos claves en el tema de estudio. Entre los cuales se encuentran: sistema contable, NIIF's, diseño, sistema, empresa, PYMES, costos, contabilidad; estos términos serán parte de una serie de enunciados a definir en el desarrollo de la tesis.

1.9.1 Diseño

1.9.1.1 Definición

Cuando se habla de diseño se tiende a percibir diferentes acepciones que se creen distantes, sin embargo, existen autores que entienden el diseño como un todo, recreando una definición universal para cualquier área del saber, tal cual lo indican Bustmante, J. Alday, R., & Fortunato, E. (2019) quienes refieren que “es definir previamente la configuración de un producto, pero debemos reconocer que, antes de arribar a esa configuración, es necesario un proceso de anticipación o etapas previas de reflexión, conceptualización y proyecto” (p.18).

Es decir, es un proceso que en concordancia con el diseño es configurar algo, describirlo o estructurar algo que se encuentra en nuestra mente, que se tiene como un plan. “Algunos aspectos que el diseño de la información debe complementar son la arquitectura de la información, la estructura del contenido y los principios de organización” (Rolán, 2019, p. 31). Ante esto se considera que para “crear un diseño se debe tener creatividad y es preciso desertar una actitud a priori cuyo objetivo es construir una actitud crítica que se cuestione todo” (Reboredo, 2016, p.13).

Se concluye en relación a las definiciones de los autores que, el diseño es la estructura que se realiza en base a las ideas que se tiene en la mente, en papel, en ideales, estos deben ser estructurados en un plan o proyecto acorde a los objetivos de la organización; en materia contable es diseñar una hiliaridad de procedimientos para obtener balance y estado de situación financiera acorde a la realidad de la organización, basándose en información suficiente y relevante, que permita revelar la razonabilidad y materialidad de las unidades monetarias en los estados financieros .

1.9.2 Sistema

1.9.2.1 Definición

Por sistema se percibe un conjunto interrelacionado de procesos que ayudan a obtener un producto final, otra percepción es como “conjuntos de piezas gráficas que poseen cierta relación entre sí pero conservan, cada una, su propia especificidad” (Mazzeo, 2017, p.96). Por otra parte Lezanki, P. et al. (2010) argumentan que:

Un Sistema es un conjunto organizado de elementos que trabajan coordinadamente para cumplir un objetivo común, y que funcionan de manera interdependiente, ya que si uno falla, todo el sistema se altera. Todo sistema cumple tres etapas:

- ❖ Entradas 0 inputs, datos y/o elementos con los que opera.
- ❖ Proceso, transformación de los datos.
- ❖ Salidas 0 outputs, resultados obtenidos. (p.18)

De lo expuesto anteriormente el sistema es una red que permite establecer los lineamientos de una estructura a seguir, que permitan alcanzar el objetivo para el que fue creada.



Gráfico 2-1: Proceso de un sistema
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

1.9.3 Información

1.9.3.1 Definición

Leal, P. & Morera, R. (2015) sostienen que:

La información es un conjunto de datos ordenados e interrelacionados en un contexto determinado y es la base del conocimiento. La misma información puede tener valores diferentes según quien la posea. Además, no tiene valor alguno mientras no sea utilizada; en este sentido, no es un fin en sí misma, sino un medio para conseguir algo. (p.12)

Según el autor, la información son aquellos datos que se obtiene de documentos, observación o escuchando, la misma al ser bien utilizada se convierte en poder, ya que nos permite tomar decisiones. La generación de información es de vital importancia en una empresa para alcanzar los objetivos propuestos.

1.9.3.2 *Tipos de información*

Tarango, J. (2014) enlista los siguientes tipos de información:

- ✓ **Información de tipo general:** La empresa en el desarrollo de su actividad no es un ente aislado, así se ve afectada por la evolución de la economía en general. Por ello el empresario debe prestar atención a los informes presentados por las diferentes instituciones que intentan explicar y prever la marcha de la economía. Las organizaciones autoras de estos estudios son, por ejemplo, el Fondo Monetario Internacional, el Banco Mundial, la OCDE, los ministerios del Gobierno, instituciones financieras, etc.
- ✓ **Informes sectoriales:** De la misma forma, la empresa se ve influenciada por la evolución del sector en el que desarrolla su actividad. Nuevamente, deberá estar atenta a todos los informes publicados relativos a la marcha futura del sector.
- ✓ **Informaciones relacionadas con las características inherentes de la Empresa:** Lógicamente, el empresario deberá evaluar y tratar la información que proceda de las diferentes áreas y departamentos que constituyen la empresa: cultura, evolución histórica, producto ofrecido, clientes, proveedores, trabajadores, etc.
- ✓ **Información contable:** La información proporcionada por la contabilidad se revela como un instrumento fundamental para la toma de decisiones, ya que gracias a ella el empresario puede conocer la situación económico-financiera de la empresa, explicar y entender la situación actual e intentar anticipar las amenazas, corregir los puntos débiles, aprovechar los fuertes y prever las oportunidades para crecer. (p.6)

Es decir, la información en sus diferentes variantes es muy importante y mucho más la información contable ya que es considerada como fuente para la toma de decisiones, es por ello que se la utiliza como instrumento de análisis para corregir problemas financieros o a su vez minimizar amenazas financieras para la empresa.

1.9.4 *Información financiera*

1.9.4.1 *Definición*

Dicho con palabras de Aguilar, H. (2017) es la:

Exposición cuantificada en términos monetarios de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos de las entidades captadas en un periodo determinado, las cuales mediante la técnica contable y con la aplicación de la normatividad financiera vigente de las NIF se presentan o manifiestan en los estados financieros. (p.16)

Citando a Guerrero, J. (2015):

La información financiera que emana de la contabilidad es información cuantitativa, expresada en unidades monetarias, y descriptiva, que muestra la posición y desempeño financiero de una entidad, y cuyo objetivo esencial es el de ser útil al usuario general en la forma de sus decisiones económicas. Su manifestación fundamental son los estados financieros. Se enfoca esencialmente en proveer información que permita evaluar el desenvolvimiento de la entidad, así como en proporcionar elementos de juicio para estimar el comportamiento futuro de los flujos de efectivo, entre otros aspectos. (p.34)

1.9.4.2 Características

A juicio de Tarango, J. (2014) las características que debe reunir la información financiera según los PCGA debe ser:

- ❖ **Relevante:** La información es relevante cuando es útil para la toma de decisiones económicas, es cuando ayuda a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente. Es decir, la información contable presentada debe mostrar adecuadamente los riesgos a los que se enfrenta la empresa. La contabilidad debe prescindir de toda aquella información redundante e inútil, ya que su evaluación, tratamiento y control exige un esfuerzo sin recompensa.
- ❖ **Fiable:** Debido a que terceras personas ajenas a la empresa se ven involucradas en el proceso de decisión es necesario que la información presentada por la empresa sea creíble. La información es fiable cuando está libre de errores materiales y es neutral, es decir, está libre de sesgos, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel lo que pretende representar. Para ello auditores externos a la empresa analizan y dan su conformidad a la información generada.
- ❖ **Integra:** En la medida que la información generada afecta a las decisiones a adoptar por diferentes personas cabe esperar que sea lo más íntegra y objetiva posible. La integridad se alcanza cuando la información financiera contiene, de forma completa, todos los datos que pueden influir en la toma de decisiones, sin ninguna omisión de información significativa. Y la objetividad se logra mediante la aplicación de una normativa de obligado cumplimiento.
- ❖ **Clara y asequible:** La información debe ser clara y de fácil interpretación para que aquellas personas que se relacionen con la empresa puedan formarse juicios que les faciliten la toma de decisiones. Aunque la contabilidad como técnica no está exenta de cierta complejidad, se intenta minimizarla con unas normas y formas de proceder unificadas.

- ❖ **Comparable:** Para que la información contable cumpla con su objetivo de ayudar a la toma de decisiones es necesario que sea comparable con la información histórica de la propia empresa y con la información presentada por terceras empresas.
- ❖ **Periodicidad:** Como toda información, es útil si es proporcionada en el momento oportuno. Para ello se establecen unas fechas para que las empresas aporten y hagan pública la información contable. (pp.8-9)

1.9.4.3 *Usuarios de la información financiera*

La información contable se origina para ser revisada, leída, interpretada, así como para ser objeto de análisis y toma de decisiones, por ello quienes hacen uso de esta información son llamados usuarios que se dividen en internos y externos, por conocimiento general en función a lo aprendido en la academia se estructuran de la siguiente manera:

- **Usuarios Internos**
Empleados, gerencia, directivos.
- **Usuarios Externos**
Entidades de control, Bancos, proveedores, accionistas.

En terminos relativos, se revisa la información secundaria presentada por los autores que a continuación se detalla.

López, A. (2016) describe que los usuarios de la información son “internos a la entidad: los directivos, mandos intermedios, trabajadores. Externos: el resto que están fuera de la empresa y los accionistas” (p. 16).

Como lo menciona el autor, los usuarios de la información son todas aquellas personas naturales o jurídicas que requieren de la información financiera de la empresa para analizar, revisar, comparar, estimar y resolver cuestiones de carácter personal que permitan obtener o alcanzar objetivos propios de quienes solicitan los documentos, esto de manera general tiene relación con lo aprendido en la academia, en este sentido se comprende que los usuarios internos principalmente son los directivos y empleados, los primeros para proponer estrategias y los segundos para poner en práctica las estrategias, y los usuarios externos principalmente los organismos de control, banca privada y proveedores, así como los accionistas.

En todo caso el autor López manifiesta que el *International Accounting Standards Board* (IASB) presenta en detalle los usuarios de la información contable, tal cual se expone en el siguiente cuadro.

Tabla 1-1: Usuarios de la información

Usuarios de la información según <i>International Accounting Standards Board (IASB)</i>	
Tipos de usuarios definidos en el marco conceptual del IASB	Necesidades de información contable
Inversores/accionistas	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Evaluación del riesgo de la inversión para decidir qué hacer: comprar, vender o mantenerla. ✓ Evaluar la capacidad de la empresa para pagar dividendos.
Empleados	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Evaluar la capacidad de la empresa para pagar los sueldos, las pensiones y cualquier otra ventaja. ✓ Negociaciones de mejoras laborales (sueldos, condiciones laborales, etc.)
Entidades financieras/prestamistas	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Analizar la solvencia de aquellos a quienes han dejado dinero, así como los correspondientes intereses. ✓ Decisión sobre otorgamientos de préstamos.
Proveedores y otros acreedores comerciales	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Conocer si las cantidades adeudadas serán pagadas cuando llegue el vencimiento.
Clientes	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Continuidad de la empresa sobre todo en relaciones comerciales a largo plazo (garantías, compromisos de venta prolongados, etc.)
Administraciones públicas y otros organismos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Para fijar políticas fiscales. ✓ Otorgamiento de subvenciones y ayudas. ✓ Para establecer políticas industriales. ✓ Para elaborar estadísticas.
Público en general	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Actividad de las empresas y alcance de sus actividades en una comunidad (población empleada, responsabilidad social empresarial, etc.)

Fuente: López, A. (2016)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

1.9.5 Sistema de información

1.9.5.1 Definición

Desde la posición de Lezanki, P. et al. (2010) el sistema de información es:

Es una unidad compleja formada por elementos humanos, materiales, tecnológicos, que se interrelacionan para recopilar datos, ordenarlos y transformarlos en información útil. Esta será analizada y aplicada en el momento oportuno, con el fin de ayudar a las organizaciones para una correcta toma de decisiones. Los sistemas de información utilizan datos que provienen:

- a) Del exterior y se obtienen por medio de encuestas, entrevistas, estadísticas, noticias o de la relación con instituciones gubernamentales, bancarias, etc.
- b) Del interior, que básicamente están integrados por sistema de información contable (documentos comerciales, libros de comercio, etc.).

A medida que las organizaciones crecen y se constituyen en sistemas más complejos se descomponen en subsistemas. Cada organización tendrá los subsistemas que considere más convenientes. (p.19)

Con respecto al sistema de información se dice que es aquella red bilateral que interrelaciona la información a fin de alcanzar los objetivos propuestos por la organización, dependerá mucho de su calidad para una correcta toma de decisiones, revisando las normas regulares y auxiliares que las rigen, así como la actividad a la que se va a dedicar la empresa, esto influye en la manera de optimizar recursos y dar un uso eficiente y eficaz del sistema de información contable que se emplee en la organización.

1.9.5.2 *Subsistemas de información*

En este apartado Lezanski, P. et al. (2016) lo clasifican de la siguiente manera:

- **Subsistema de información financiera:** [...] Expresa en forma cuantitativa y monetaria las transacciones realizadas por la empresa y los acontecimientos económicos que le afectan, para dar información útil y confiable a los usuarios externos e internos de la organización.
- **Subsistema de información fiscal:** [...] Está diseñado para que se cumplan las obligaciones tributarias de las organizaciones con el fisco.
- **Subsistema de información administrativa:** [...] La contabilidad se pone al servicio de las necesidades internas de la administración para facilitar las funciones de planeación y control, así como la toma de decisiones. Entre las aplicaciones se encuentran la elaboración de presupuestos, la determinación de los costos de producción y la evaluación de la eficiencia de las diferentes áreas de la organización. (pp.122-123)

Por consiguiente, se entiende por subsistemas de información a aquellas divisiones que fortalecen el sistema general de información cuyo objetivo es puntualizar cada área a ejecutar para obtener información de calidad y oportuna.

1.9.6 *Empresa*

1.9.6.1 *Definición*

Morales, J. & Álvarez, M. (2015) proponen que:

La empresa es una entidad integrada por el capital y el trabajo como factores de la producción; están dedicadas a actividades de producción, compra-venta de productos, o son prestadoras de servicios. Las empresas pueden ser públicas, privadas o mixtas; con cobertura local, nacional o multinacional; además de tener una constitución jurídica que comprende varias formas. (p.16)

Para Lezanki, P. et al. (2010)

Es una organización con fines de lucro que desarrolla actividades económicas, consistentes en la producción o venta de bienes y servicios al mercado. Esto le permite obtener beneficios y además, al ofrecer fuentes de trabajo y colaborar con el progreso y bienestar de la población, cumplir un rol social. Desde el punto de vista de la economía, es uno de los agentes económicos que reúne a los tres factores de la producción: naturaleza, trabajo y capital. (p. 13)

Tarango, J. (2014) añade que:

La empresa se define como la unidad económica que utiliza los factores productivos (Tierra, Trabajo y Capital) para la obtención de bienes o la prestación de servicios que vende a otras empresas, a consumidores finales o al Estado. Dentro de la empresa, destaca por las funciones asumidas el empresario, quien es el encargado de decidir la mejor combinación de los factores productivos para lograr la producción prevista en las mejores condiciones de calidad y precio. (p. 6)

De lo expresado por los autores se entiende que la empresa es una unidad conformada por los factores productivos (tierra, trabajo y capital), que busca o persigue una utilidad económica y beneficios sociales en relación a los servicios o bienes que pone a disposición del mercado.

La empresa es conocida como la organización y en otras realidades económicas como asociación, debido a la naturaleza de sus actividades, giro del negocio, organismos que los regulan o simplemente a la estructura propuesta por diversos autores a lo largo del tiempo, lo único que si es diferenciable es que unas son privadas y otras públicas, ya que la diferenciación de si son con o sin fines de lucro está en el limbo por cuanto todas perciben ingresos de una u otra manera para sustentar sus erogaciones de dinero.

1.9.6.2 *Organización*

Como señala Comejo, A. (2019) sobre el tema:

Las organizaciones también son entidades sociales relativamente permanentes, lo que les permite funcionar de manera continua aunque el personal cambie, incluso los dirigentes. Este hecho ha permitido a los estudiosos de la administración predecir con cierta certeza lo que una organización hará o intenta hacer, no importando quienes lleven las riendas en ese momento. (p.24)

Cornejo, A. (2019) “Las organizaciones son un sistema social conscientemente coordinado de actividades o fuerzas, compuesto de dos o más personas funcionando en forma relativamente

permanente, que mediante un esfuerzo común y a través de un comportamiento específico reflejado en actividades especializadas y con una estructura definida, buscan alcanzar una meta o metas comunes” (p.27).

Entonces, las organizaciones son el conjunto de personas que se unen para alcanzar un objetivo en común, plan de acción o alguna especialización, tal cual lo realiza la asociación “ASOPROTEXMEJOR”, quien a través del trabajo de sus socios logran cumplir con las metas de la organización, empleando fuerza, conocimiento y actitud.

1.9.6.3 *Estructura organizacional*

García, M. & Navarro, M. (2018) sobre la estructura organizacional da a conocer que:

La estructura organizativa formal es la que está establecida por la dirección de una forma consciente, planeada y a través de la cual se establecen patrones de relación (de autoridad, comunicación y trabajo) entre los miembros de la organización. Sin embargo, la estructura organizativa informal hace referencia a relaciones no planificadas, que surgen de manera espontánea como resultado de las actividades e interacciones entre los miembros de la organización. El funcionamiento de una empresa su estructura organizativa real se explica tanto por la estructura organizativa formal existente como por la estructura organizativa informal. (pp. 142-143)

De manera que la estructura organizacional es aquella base sólida sobre la cual se afianza la empresa, organización o asociación, ya que si la entidad posee una buena estructura organizacional sus objetivos serán alcanzados a través de planificación, organización, dirección y control de sus recursos.

1.9.6.4 *Cultura organizacional*

Llobera, J., Pellicer, M. & Arevalo, J. (2015) manifiestan que es el “conjunto de valores, creencias, símbolos, motivaciones, etc., que forman la mentalidad de la empresa y que, en definitiva, van a condicionar la forma de actuar de la misma” (p.16).

Ante esto, la cultura organizacional son los valores corporativos que la empresa fundamenta para sus actividades diarias, sus colaboradores personifican esta cultura en bienestar de la empresa. La asociación no es ajena a esta realidad ya que requiere de una filosofía organizacional para operar y darse a conocer en el mercado al que apunta.

1.9.6.5 Clasificación

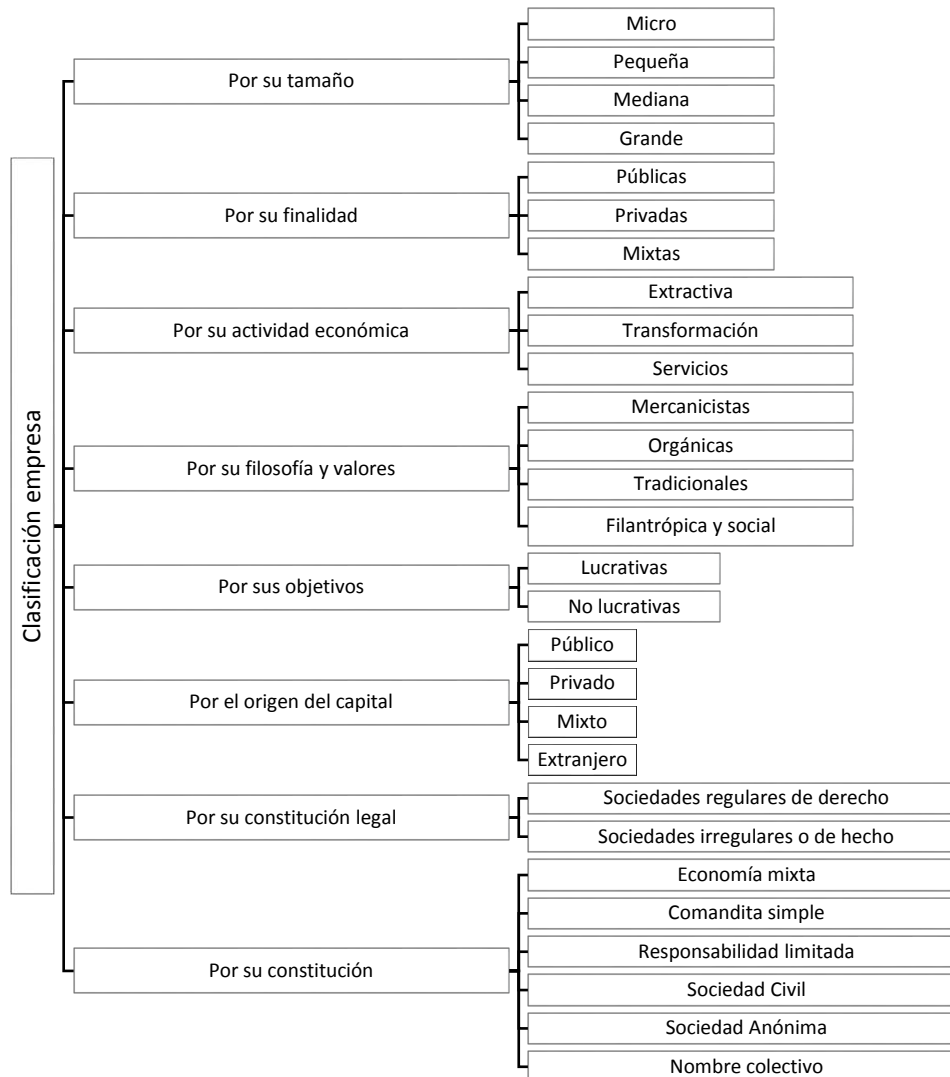


Figura 3-1: Clasificación de las empresas

Realizado por: Guerrero, J. (2015).

Por lo expuesto sobre la clasificación de las empresas, ASOPROTEXMEJOR se categoriza por su tamaño, como pequeña empresa, por su finalidad, privada, por su actividad económica, de transformación o manufacturera, por su filosofía, tradicional, por sus objetivos, lucrativos, por el origen de capital, privada, por su constitución legal es una asociación de derecho regulada por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS). Finalmente se considera a la asociación como una empresa en potencial crecimiento ya que la industria textil hoy en día crece, y lo hace a pasos agigantados.

1.9.7 PYMES

1.9.7.1 Definición

González, M., Acosta, E., & Pachar, W. (2019) agregan sobre las pymes lo siguiente:

La definición de PYME emitido por el IASB, no se relaciona con el monto de los activos o con el número de empleados que tiene una empresa; la definición utilizada es que PYMES son aquellas entidades que no requieren rendir cuentas públicamente (por ejemplo, no están cotizadas en la bolsa de valores) y las que publican estados financieros para propósitos generales de usuarios externos (por ejemplo: instituciones de control, socios o accionistas, bancos o financieras). (p.21)

International Accounting Standards Board (2015) expresa que: “Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- a) no tienen obligación pública de rendir cuentas; y
- b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.” (p.11).

Cleri, C. (2013) considera que:

Las pymes son volátiles (altas tasas de nacimientos e inestabilidad), dado que las empresas nacen pequeñas (son pocas las firmas nuevas que nacen con porte voluminoso) y los decesos se producen generalmente en los primeros momentos de vida [...], por lo común, son propiedad de las familias, que también las gestionan. (p.41)

Ocaña, A. (2019) asegura que:

Las pymes constituyen, en cualquier país, el grupo predominante de empresas; en algunos casos superan el 99 % de unidades económicas. Por ejemplo, según datos del instituto nacional de estadística, geografía e informática (INEGI), en México existen alrededor de 2.644.000 unidades empresariales, de las cuales el 99,7 % son micro, pequeñas y medianas empresas. (p.21)

Con relación a lo anterior las pymes no solo se categorizan de acuerdo a sus ingresos o personal, sino también en función de su participación o no en la bolsa de valores, sin embargo, de las estadísticas de Ocaña se deduce que las pymes son las pequeñas y medianas empresas constituidas en un país, generalmente son el 95% de la economía de un país, las mismas se forman por grupos

familiares, en su mayoría no se fortalecen ni prevalecen en el tiempo, sin embargo, por cada una (1) que se disuelve cinco (5) aparecen.

1.9.7.2 Características de las Pymes

Tabla 2-1: Características develadas en un estudio de la Universidad Santo Tomás (2006)

PEQUEÑAS EMPRESAS	MEDIANAS EMPRESAS
Estructura básica de producción y ventas de productos.	Estructura de producción y ventas en un mercado específico.
Organización administrativa deficiente. Existen cargos y funciones diversas para una persona. Manejo de la empresa por parte de las familias.	Organización administrativa con funciones y cargos definidos. Participación de la familia en la empresa.
Organización financiera deficiente. Los criterios para la toma de decisiones financieras no obedecen a las políticas estructurales o planes de la empresa.	Organización financiera: los criterios para la toma de decisiones se fundamenta en balance y estados financieros.
Sistema de información escasa. Por ejemplo una o dos computadoras por empresa.	
En algunas empresas, dependiendo de su organización, se maneja un sistema contable organizado; sin embargo, en otras se encuentra un sistema de relación inverso vs egreso.	Manejo de un sistema contable: balance general y estado de pérdidas y ganancias.
Los criterios para la toma de decisiones gerenciales se basan en ingresos vs egresos.	Los criterios para la toma de decisiones se fundamentan en el rendimiento sobre el capital, retorno de la inversión y la liquidez financiera. La herramienta de decisión es el sistema contable

Fuente: Ocaña, A. (2019, p.25)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

1.9.7.3 Pymes en Ecuador

Redacción Económica, (2017) afirma que:

Las Pymes (Pequeñas y Medianas Empresas) son aquellas que generan ingresos o ventas anuales de entre \$ 100.000 y \$ 1'000.000. “En Ecuador están registradas 52.554 empresas, de las cuales el 42% pertenece a este sector”, afirmó Efraín Vieira, presidente ejecutivo del Banco del Pacífico, en un foro organizado por la Escuela de Negocios de la Universidad de Especialidades Espíritu Santo (UEES), en el que se analizó su importancia en la economía nacional. (párr.1)

Lema, J. (2019) deduce sobre las PYMES lo siguiente “Las Mi Pymes son empresas cuya principal características es su composición familiar y orientada a la venta de servicios como:

- Comida,
- Víveres,
- Materiales y herramientas de la construcción,
- Servicios informáticos, etc.” (parr.8)

Es decir, las pymes son aquellas empresas que se encuentran en un rango de 100.000 dólares anuales de ingresos, si es menos a este valor se considera micro empresa, estos datos son interesantes para futuras investigaciones.

1.9.7.4 Clasificación Pymes en Ecuador

González, M., et al. (2019) presentan según los resultados obtenidos de su investigación lo siguiente:

Las PYMES tienen sus particularidades, y sus factores homogéneos. Esto se ve en su distribución provincial y sectorial. A nivel de provincias, Pichincha y Guayas concentran la mayor parte de la actividad económica (54% del PIB en el año 2018 de acuerdo al Banco Central). Guayas tiene el 41,4%, seguida de Pichincha con 38,9%. A estas provincias le sigue Azuay con 4,97%. Es así como cerca del 80% de la PYMES están en estas dos provincias, estas empresas concentran en gran medida a sus clientes directamente en las zonas en las que realizan su actividad, siendo las plazas más importantes del país. A nivel de actividades, la que mayor número de empresas concentra es la comercial, con un peso de 29,5% en conjunto; 26,8% para pequeñas y 36,2% para medianas. Las actividades comerciales tienen siempre un rol importante, pero más en este segmento en el que son una alternativa más viable de negocio, frente a otras con mayores inversiones. Le sigue la industria manufacturera con 10,08% y el transporte con 8,87%. En el caso de las pequeñas el transporte ocupa el segundo lugar en la concentración de empresas. (p. 21)

Tabla 3-1: Clasificación Pymes en Ecuador

CLASIFICACIÓN	CANTIDAD DE TRABAJADORES	VENTAS ANUALES
Microempresa	1-9	\$ 100.000,00
Pequeña empresa	10-49	\$ 100.001,00 – 1'000.000,00
Mediana empresa	50-199	\$ 1'000000,00 – 5'000.000,00

Fuente: González, M., et al. (2019)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

En definitiva los datos que sugiere los resultados de los investigadores, el mayor grupo de pymes se concentra en Pichincha y Guayas, predominando el comercio, aunque le sigue el sector manufacturero que es en la que se posiciona la empresa objeto de estudio de este proyecto de titulación, al considerarse la tabla se ubica a la Asociación ASOPROTEXMEJOR como pequeña empresa por la cantidad de trabajadores, ubicándose en el grupo de las pymes.

1.9.7.5 *Entidades que la regulan*

Encarnación, V., Quesada, S., & Merchán, O. (2019) ratifican que:

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, No 08. G. DSC.010 del 20/11/2008, publicada en el Registro Oficial No 498 de diciembre 2008 y de la resolución No. SC.Q.ICI. CPAIFRS.11.01 de fecha 12/01/2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 del 27 de enero de 2011. Dicha resolución expresa que las compañías que se encuentren categorizadas como Pymes, deberán aplicar de forma obligatoria la NIIF para las Pymes, tomando como período de transición la información económico-financiera del año anterior y la presentación de estados financieros del año posterior. Asimismo, la gerencia deberá presentar los impactos de la convergencia en el estado de resultados y/o balance financiero y en el estado de cambios en el patrimonio. (p.95)

Al mismo tiempo la Superintendencia de economía popular y solidaria también las regula especialmente a las que se encuentren bajo su disposición, tal como lo es la asociación ASOPROTEXMEJOR.

1.9.7.6 *Pymes no obligadas a llevar contabilidad*

Las pymes no obligadas a llevar contabilidad se sujetarán a las disposiciones y observaciones de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (2017) según lo estipula en el Art. 2 de la resolución N° SEPS-IGT-ISNF-IGJ-2017-028:

Las organizaciones a las que se refiere el artículo que antecede, deberán observar, a partir del ejercicio económico 2017, para el registro de sus transacciones las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y egresos, la Norma Contable Simplificada, constante en el anexo 1 que forma parte integrante de esta resolución. (p.2)

En esta disposición reza que también se sujetarán a esta norma todas aquellas pymes que se encuentren en la categoría de no obligadas a llevar contabilidad, lo que brinda una simplificación de la forma de llevar contabilidad.

1.9.8 *Contabilidad*

1.9.8.1 *Definición*

Fernandez, C. & Miñambres, P. (2015) lo definen así “es un sistema de información que permite captar, elaborar y comunicar información útil a los usuarios de la misma, con el fin de proporcionarles un marco adecuado que permita la toma de decisiones en las mejores condiciones” (p.13).

Guerrero, J. (2015) “la contabilidad es el registro metódico y sistemático de las diarias operaciones que realiza una entidad económica” (p.17).

Tarango, J. (2014) desde la parte técnica postula que:

La contabilidad como técnica empresarial pretende generar la información necesaria para conocer e interpretar la evolución pasada y presente de la empresa e intentar, en base a dicha información, adoptar las decisiones más oportunas para afrontar y minimizar los riesgos futuros (p.7).

De la definición de los autores, se entiende que la contabilidad es la ciencia que permite el registro sistemático de las operaciones económicas de una empresa a través de la técnica y el sustento en documentos fuente para obtener estados financieros que permitan tomar decisiones.

1.9.8.2 *Antecedentes*

Hernández, M. (2017) redacta que:

A partir de los siglos XIV y XV se conservan testimonios contables escritos, los datos contenidos en estos documentos son cuantitativos y exactos. En 1494, Fray Luca Pacioli en su obra *Summa de arithmetica, geometrica, proportioni et proportionalita*, propone un sistema contable de doble anotación. En esta obra se pasa de una simple contabilidad a una contabilidad de sociedad donde el patrimonio y su transformación por efecto de la gestión, se convierte en el objeto del análisis; todo esto se efectúa con la técnica de los registros sistemáticos y cronológicos y con la correspondencia entre el debe y el haber, y con el concepto de que el total del debe sea igual al haber en cada momento. (p.25)

1.9.8.3 *Objetivo*

Aguilar, H. (2017) “Su objetivo principal es brindar información financiera útil para la toma de decisiones y tener el control económico de la misma” (p.16).

Por lo tanto debe “proveer de información cuantitativa y oportuna en forma estructurada y sistemática sobre las operaciones de una entidad, considerando los eventos económicos que la afecta, para permitir a ésta y a terceros la toma de decisiones sociales, económicas y políticas” (Troncoso, 2019, p.14).

Guerrero, J. (2015) declara que los objetivos de la contabilidad son:

- Para el personal que desarrolla actividades internas en la empresa, como son los socios, consejeros, comisarios, directivos, gerentes. Estos usuarios requerirán de

información contable con oportunidad para utilizar con eficiencia los fondos para su futura aplicación en nuevas inversiones (activos) o en bienes de consumo (gastos).

- Proporcionar información para los posibles inversionistas, proveedores, acreedores, acreedores financieros, etc., quienes a solicitud de la empresa pueden proporcionar fondos a través de créditos.
- Rendir información relacionada con los recursos económicos de la empresa, los derechos sobre éstos y los efectos de las transacciones y acontecimientos que cambien esos recursos.
- La información contable es la base para poder cumplir de manera adecuada con todas las contribuciones. (p.35)

Ante lo dicho por los autores el objetivo de la contabilidad es identificar, prever, desarrollar y evidenciar las transacciones comerciales de una empresa para elaborar estados financieros que permitan tomar decisiones organizacionales en un periodo determinado.

1.9.9 Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA)

Troncoso, R. (2019) sobre los principios de contabilidad generalmente aceptados enuncia que:

Los principios de contabilidad son creación del hombre, es decir, no fueron extraídos de axiomas básicos, ni es verificable su validez por observación y experimentación [...]. No se encuentran reunidos en una fuente única, existen una infinidad de aspectos en los cuales la práctica contable difiere de una empresa a otra, por lo que existen una serie de principios básicos que nos permiten homogeneizar la práctica contable. (p.15)

Tabla 4-1: Principios de contabilidad generalmente aceptados (Comunes)

Principio	Descripción
Equidad	Los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad los distintos intereses en juego en una entidad dada.
Entidad contable	Este principio nos señala que la empresa es un ente distinto de sus dueños, que posee recursos y fines propios y que por lo tanto los hechos económicos deben ser registrados con total independencia. Este principio apoya la gestión de la empresa.
Empresa en marcha	La empresa perdurará en el tiempo, y que por lo tanto sus recursos, bienes y derechos adquiridos serán invertidos en desarrollar las operaciones de la empresa, y por lo tanto su valor de liquidación o de venta no adquiere importancia.
Bienes económicos	Los estados financieros se refieren a hechos, recursos, y obligaciones económicas susceptibles de ser valorizados en términos monetarios
Moneda	En contabilidad financiera sólo se registran los hechos que pueden ser expresados en términos monetarios [...]. El deterioro de la moneda causado por la inflación hace

	necesario aplicar mecanismos de ajustes para corregir las distorsiones.
Periodo de tiempo	La contabilidad procesa información con el fin de preparar distintos informes o estados financieros tales como el Balance General, Estados de Resultados, etc.; los cuales pueden estar referidos a un ciclo normal de operaciones, o bien tengan que ajustarse al periodo de un año.
Devengado	La determinación de los resultados de operación y la posición financiera deben tomar en consideración todos los recursos y obligaciones del período, aunque éstos hayan sido o no percibidos o pagados, con el objeto que de esta manera los costos y gastos puedan ser debidamente relacionados con los respectivos ingresos que generan.
Realización	Los resultados económicos sólo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que las origina quede perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundadamente todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto "realizado" participa del concepto de devengado.
Costo histórico	El registro de las operaciones se basa en costos históricos (producción, adquisición o canje), salvo que para concordar con otros principios se justifique la aplicación de un criterio diferente, (valor de realización).
Objetividad	Los cambios en activos, pasivos y patrimonio deben ser contabilizados tan pronto sea posible medir esos cambios objetivamente [...], libre de prejuicios personales.
Criterio prudencial	Esto involucra que ante dos o más alternativas debe elegirse la más conservadora. Este criterio no debe ser afectado por la presunción que los estados financieros podrían ser preparados en base a una serie de reglas inflexibles. En todo caso los criterios adoptados deben ser suficientemente comprobables para permitir un entendimiento del razonamiento que se aplicó.
Significación o importancia relativa	Al ponderar la correcta aplicación de los principios y normas debe necesariamente actuarse con sentido práctico [...]. En algunos casos la aplicación estricta de la técnica contable a determinadas operaciones puede implicar un desarrollo excesivamente laborioso, en circunstancias que las cifras involucradas son irrelevantes. Frente a una situación de esta naturaleza, la contabilidad puede optar por un procedimiento más práctico, aun cuando menos apegado a la teoría contable.
Uniformidad	Los procedimientos de cuantificación utilizados deben ser uniformemente aplicados de un período a otro. Cuando existen razones fundadas para cambiar de procedimiento deberá informarse este hecho y su efecto.
Contenido de fondo sobre la forma	La contabilidad pone énfasis en el contenido económico de los eventos, aun cuando la legislación puede requerir un tratamiento diferente.
Dualidad económica	La estructura de la contabilidad descansa en esta premisa (partida doble) y está constituida por: a) recursos disponibles para el logro de los objetivos establecidos como meta y b) las fuentes de éstos, las cuales también son demostrativas de los diversos pasivos contraídos" [...]. Por lo tanto la misma igualdad se expresa así: Activo = Pasivo + Patrimonio.
Relación fundamental de los estados financieros	Los resultados del proceso contable son informados en forma integral mediante un estado de situación financiera y por un estado de cuentas de resultado, siendo ambos necesariamente complementarios entre sí.

Objetivos generales de la información financiera	La información financiera está destinada básicamente para servir las necesidades comunes de todos los usuarios. También se presume que los usuarios están familiarizados con las prácticas operacionales, el lenguaje contable y la naturaleza de la información presentada.
Exposición	Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.
Partida doble	No hay deudor sin acreedor, al igual que ingresa una partida en contraparte sale la partida.

Fuente: (Troncoso, 2019, pp. 15-21)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

En la tabla 4 se enuncian los PCGA de mayor uso, sin embargo, esto no exime al profesional contable de revisar los principios contables que mejor se adapten a la actividad de la empresa.

1.9.10 Políticas contables

1.9.10.1 Definición

Godoy, E. (2018) expresa que:

Las políticas contables obedecen a las directrices definidas en principio, métodos y procedimientos atendidos por un ente económico para la preparación y presentación de sus reportes financieros, en particular a la necesidad de divulgar información de interés público con destino a terceros. (p.31)

1.9.10.2 Norma Internacional de Contabilidad 8

“Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros” (SMS, 2018, párr. 6).

1.9.11 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

García, C. & Ortiz, L. (2019) aseguran que:

El propósito de la normalización contable es la construcción de normas de carácter homogéneo para realizar el registro de los hechos económicos; es la forma de asegurar que la información sea debidamente elaborada, comunicada, verificada y controlada. En el proceso de normalización, se establecen unas pautas comunes a los diferentes agentes económicos para la elaboración y presentación de la información económico- financiera, de forma que sea homogénea, comparable y comprensible para todos los usuarios; igualmente, se establece un marco de referencia de los criterios que se tuvieron en cuenta

para su elaboración, de forma que los auditores tengan una guía cuando efectúen una revisión, que oriente a los expertos contables y que sea un norte orientador para los usuarios conformado por los criterios que se usaron en la elaboración de la información, así como cuáles son las prácticas más recomendadas en cada situación posible. (p.17)

En consecuencia las NIC se encuentran integradas de manera específica en las NIIF para Pymes, ASOPROTEXMEJOR al ser una pequeña empresa requiere de la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.

Las Normas Internacionales de Contabilidad se actualizan constantemente, muchas de ellas se suprimen para reforzarse en las NIIF por ello para el año 2020 las NIC que aún se encuentran en vigencia son las siguientes

Tabla 5-1: NIC vigentes 2020

NIC 1	Presentación de Estados Financieros
NIC 2	Inventarios
NIC 7	Estado de Flujos de Efectivo
NIC 8	Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
NIC 10	Hechos Ocurredos Después del Periodo sobre el que se Informa
NIC 12	Impuestos a las Ganancias
NIC 16	Propiedades, Planta y Equipo
NIC 19	Beneficios a los Empleados
NIC 20	Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales
NIC 21	Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera
NIC 23	Costos por Préstamos
NIC 24	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
NIC 26	Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro
NIC 27	Estados Financieros Separados
NIC 28	Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos
NIC 29	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
NIC 32	Instrumentos Financieros: Presentación
NIC 33	Ganancias por Acción
NIC 34	Información Financiera Intermedia
NIC 36	Deterioro del Valor de los Activos
NIC 37	Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes
NIC 38	Activos intangibles
NIC 39	Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición (Los aseguradores pueden continuar aplicando la versión original del NIC 39 y aplazar la aplicación del NIIF 9 hasta que apliquen el NIIF 17)
NIC 40	Propiedades de inversión
NIC 41	Agricultura

Fuente: Melara, M. (2020)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

1.9.12 Contabilidad de costos

1.9.12.1 Definición

Fernandez, C. & Miñambres, P. (2015) “[...] la contabilidad de costes es un sistema de información que permite valorar los bienes y servicios obtenidos de la actividad productiva de la empresa” (p.14).

Alvarado, V. (2016) en cuanto a la contabilidad de costos añade que:

La contabilidad es la disciplina encargada de registrar, controlar y evaluar los hechos económicos generados por las operaciones empresariales. Sin embargo, cuando se refiere al Registro, Control y Evaluación (RCE) de lo acontecido en los ciclos productivos, la disciplina responsable es la contabilidad de costos, en la que el desarrollo de la producción de bienes o la generación de servicios puede dar origen a complejos procesos de RCE. (p.74)

En consecuencia podría asociarse que la contabilidad de costos es la ciencia que se encarga de evidenciar el tratamiento de los valores inmersos en las operaciones de inventarios a fin de demostrar los resultados finales de la producción de una empresa.

1.9.12.2 Objetivo

Desde el punto de vista de Fernandez, C. & Miñambres, P. (2015) los objetivos de la contabilidad de costos son:

- ✓ Suministrar información para calcular el valor de las existencias finales y el coste de los productos o servicios fabricados y vendidos.
- ✓ Captar, medir y valorar la circulación interna de valores, estableciendo las claves para su racionalización.
- ✓ Suministrar información relevante y oportuna que permita la planificación y el control de gestión.(p.17)

En relación a lo manifestado por el autor el objetivo de la contabilidad de costos es suministrar información suficiente y relevante sobre los inventarios presentes, pasados y futuros de la empresa.

1.9.12.3 *Costos*

Garrido, Y., Merino, L. & Colcha, R. (2018) plantean que:

Contablemente, costos son las erogaciones y los cargos relacionados directamente con la producción de los bienes o la prestación de los servicios de los cuales la empresa genera sus ventas [...]. El costo implica un sacrificio económico capitalizable comparable con los términos de inversión activo; algo que se almacena en la empresa en un activo corriente (inventarios) y que luego se procesa y se vende según sea el caso para generar ingresos.” (p.11).

Alvarado, V. (2016) define el costo como “La valuación, en términos monetarios, de todos los recursos y actividades necesarios para la fabricación de un producto, la prestación de un servicio o, en su caso, la adquisición de un bien o servicio” (p.17).

Sobre la definición de los autores se rescata que los costos son aquellos valores que intervienen en los inventarios y se reflejan en el estado de costos, mismos que afectan al balance general.

1.9.12.4 *Elementos del costo*

Garrido, Y. et al. (2018) expresan que:

Elementos del costo, estos son: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. La suma de estos tres elementos se dividirá para el total de unidades producidas y se establecerá el costo por unidad, a lo que en el futuro se denominará costo de producción (pp.10-11).

1.9.12.5 *Costeo directo*

Huerta, L. Smeke, J. & Morales, P. (2018) comentan que:

Este sistema propone que los costos fijos se relacionan con la capacidad instalada, y esta a su vez está en función de un periodo determinado, pero jamás se relaciona con el volumen de producción, es por ello que para costear bajo este método se incluyen únicamente los costos variables [...], los costos fijos de producción deben llevarse a los resultados del periodo [...]. En la integración del costo de producción bajo el sistema directo, únicamente deben tomarse en cuenta los siguientes elementos: Materia Prima Directa Utilizada, Mano de Obra Directa, Gastos indirectos de fabricación variables, en relación con el volumen de unidades [...]. Adicionalmente, es una mejor forma de evaluar si los ingresos cubrieron la totalidad de costos. (p.99)

1.9.12.6 Clasificación del costo

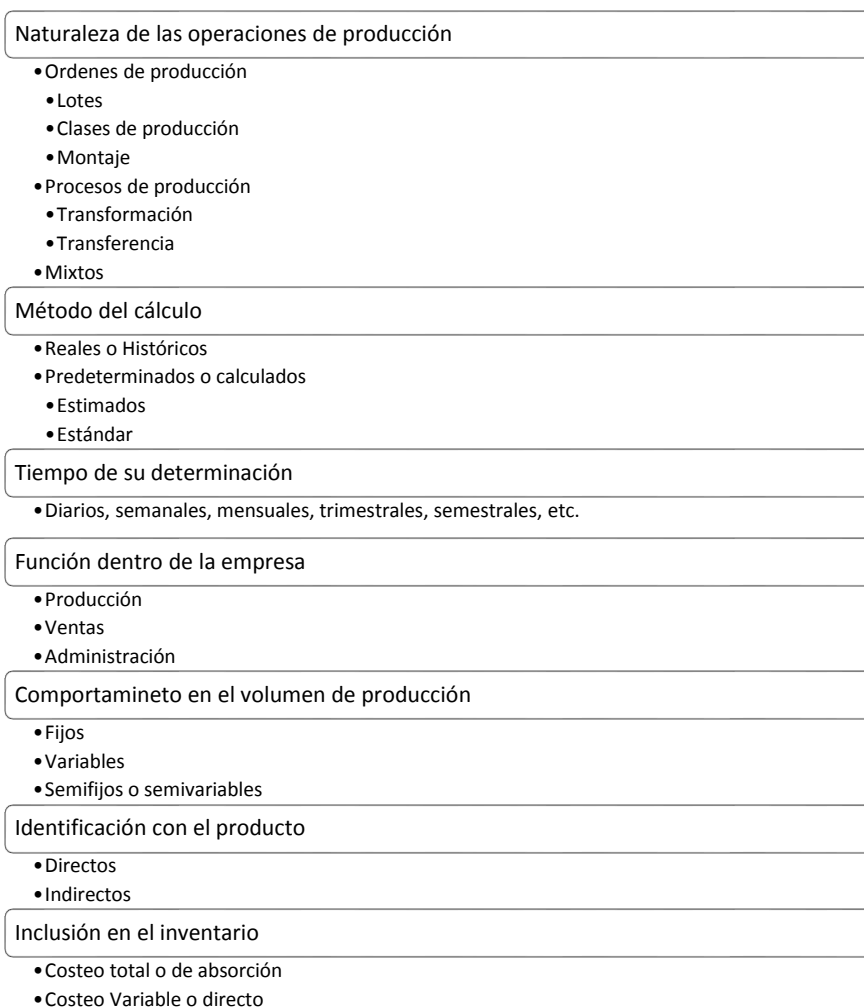


Figura 4-1: Clasificación del costo

Fuente: Garrido, Y., Merino, L. & Colcha, R. (2018)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

De acuerdo a la información presentada por los autores de los casos prácticos de contabilidad de costos del punto 5.2.4 los costos son aquellas erogaciones que se realiza para producir un bien y que directamente afectan al inventario, en resumen se presenta los elementos del costo; tales como: costos indirectos de fabricación, mano de obra y materia prima; los costos tienen una clasificación extensa que puede ser utilizada por la empresa que se dedica a la transformación de bienes.

1.9.12.7 Gasto

En las opiniones de Garrido, Y. et al. (2018) “el gasto constituye todas las salidas, pagos o erogaciones destinadas a la distribución o venta del producto y a la administración y mantenimiento de la empresa” (p.11) ahora bien Alvarado, V. (2016) añade que es el “desembolso cuyo propósito es generar beneficios para una persona u organización” (p.17).

Lo que los autores decretan sobre los gastos, es que son erogaciones que se realizan para el mantenimiento de la empresa, mismos que se reflejan en el estado de resultados.

1.9.12.8 *Ordenes de producción*

Como lo hace notar Cárdenas, R. (2016):

Es un procedimiento que permite las acumulaciones de los costos que se causan en cada orden, esta orden se basa en pedidos para manufacturar artículos en cantidades limitadas, o bien, para tener un límite en el almacén de artículos terminados, capaz de surtir los pedidos probables a entregar a clientes [...]. Una de las características de este procedimiento es que la producción está basada en instrucciones escritas para fabricar artículos de la misma especie y características, modelo y tamaño. En algunas industrias se fabrican bajo una orden denominada por todo el mes, de acuerdo con los pedidos, se van pintando o imponiendo un logotipo o marca del cliente. (p.153)

Garrido, Y. et al. (2018) analizan sobre los costos por órdenes de producción lo siguiente:

Estos corresponden a las empresas que elaboran sus productos con base a órdenes de producción o pedido de los clientes. Dentro de estos costos, a manera de subdivisión, se encuentran:

- Costos por clases de productos: Se utilizan especialmente en las grandes fundiciones de hierro. Consisten en unir varias órdenes de fabricación de artículos de especificaciones similares en un solo ciclo de producción; por ejemplo: en una fábrica de muebles, los costos se acumulan por clases de productos, como son: sillas, escritorios, muebles, etc.
- Lotes de producción: Dentro de este sistema se encuentran los costos que se acumulan por pedidos; por ejemplo, pupitres, escritorios, etc.
- Costos por montaje: Este sistema utiliza piezas terminadas para armar diferentes artículos y se usan especialmente en las empresas de ensamblaje. (p.15)

De esta manera las ordenes de producción son aquellas series de fabricación en la que se determina el número de productos a realizarse bajo un pedido en específico, estas les permite fabricar lo estrictamente necesario para alcanzar su punto de equilibrio; tal es el caso de ASOPROTEXMEJOR, cuya asociación se dedica a la fabricación de prendas de vestir bajo pedido especialmente las órdenes de producción solicitadas por los ministerios del sector público.

1.9.12.9 Estado de costo de producción y ventas

Huerta, L. et al. (2018) estructuran el estado de costos de la siguiente manera:

Los elementos que conforman el cuerpo del estado de costos de producción y ventas se presentan a continuación:

Inventario inicial de materia prima
+ Compras netas de materia prima
Total de la materia prima disponible
- Inventario final de materia prima
Costo de materia prima utilizada
- Materia prima indirecta utilizada
Materia prima directa utilizada
+ Mano de obra directa
Costo primo
+ Gastos indirectos de fabricación
Costo de la producción del periodo
+ Inventario inicial de producción en proceso
Total de la producción en proceso disponible
- Inventario final de producción en proceso
Costo de la producción terminada del periodo
+ Inventario inicial de artículos terminados
Total de los artículos terminados disponibles
- Inventario final de artículos terminados
Costo de ventas (p.48)

1.9.12.10 Importancia del estado de costos

Dicho con palabras de Huerta, L. et al. (2018):

La importancia del estado de costos de producción y ventas recae principalmente en los siguientes puntos:

- Saber cuánto cuesta cada unidad fabricada.
- Conocer la eficiencia de la producción.
- Control de los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación).
- Información del costo de las unidades vendidas, el cual es presentado posteriormente en el estado de resultados.

- Determinación y comprobación del presupuesto.
- Comparación entre costos estimados contra los reales. (p.48)

1.9.13 Sistema contable

1.9.13.1 Definición

Desde el punto de vista de Gómez, G. (2001) en su página web:

Dentro de una organización empresarial el sistema de contabilidad se constituye como una estructura ordenada y coherente mediante la cual se recoge toda la información necesaria de una entidad como resultado de sus actividades operacionales, valiéndose de todos los recursos que la actividad contable le provee y que al ser presentados a los directivos y accionistas le permitirán tomar las decisiones operativas y financieras que le ayuden a la gestión del negocio. (párr. 7)

Para Troncoso, R. (2019) el sistema contable es:

Conjunto de elementos materiales, humanos y normativos interrelacionados con el objetivo común de proporcionar información económica financiera que, mediante un proceso de registro y medición de hechos económicos y en consulta a unos archivos, transforma datos de entrada en información de salida [...]. Los elementos de un sistema contables son: Manuales de Procedimiento los cuales incluyen el plan y manual de cuentas, documentación mercantil, comprobantes contables, Libros de Contabilidad, Informes contables y normas y procedimientos administrativos-contables. (p.63)

1.9.13.2 Propósito

Lezanski, P. et al. (2016) expresan que:

La idea básica del sistema de información contable de cualquier organización es proveer información útil a la misma y a terceros, para facilitar la toma de decisiones de sus usuarios: accionistas, proveedores, inversionistas, administradores, analistas, entidades bancarias, organismos de regulación y control. (p.122)

1.9.13.3 Tipos

Troncoso, R. (2019) describe que el sistema contable se divide en 2 tipos:

- Sistema Jornalizador. Este es el sistema más primario, en él se utilizan solamente los registros obligatorios establecidos en el Código de Comercio. Este sistema se

encuentra totalmente en desuso por las razones siguientes: - Hace muy difícil la intervención de varias personas en el manejo de la Contabilidad, con lo cual no se aprovechan las enormes ventajas de la división del trabajo. - Existen disposiciones legales que obligan a los comerciantes a llevar algunos libros Auxiliares del Diario. Sin embargo, este sistema ha sido la base para todos los demás Sistemas que emplea la Contabilidad en la actualidad.

- Sistema Centralizador (Diarios Múltiples). Su principal característica es que aplica el principio de la división del trabajo a los registros contables, esto es, operaciones de iguales característica o de una misma naturaleza son registradas en los respectivos libros auxiliares, permitiendo con ello descentralizar las anotaciones en el Libro Diario. Los libros auxiliares que utiliza este sistema son de carácter obligatorio según las normas Vigentes y otros son de carácter voluntario y puede la empresa optativamente implementarlos [...]. En estos auxiliares las operaciones se registran en forma cronológica, detallando cada operación según la información que se desea controlar. En forma periódica (a lo menos una vez al mes) la información contenida en cada libro auxiliar es traspasada al Libro Diario mediante una asiento de centralización, por lo que las anotaciones en el Libro Diario. (p.64)

1.9.13.4 Marco legal del sistema contable

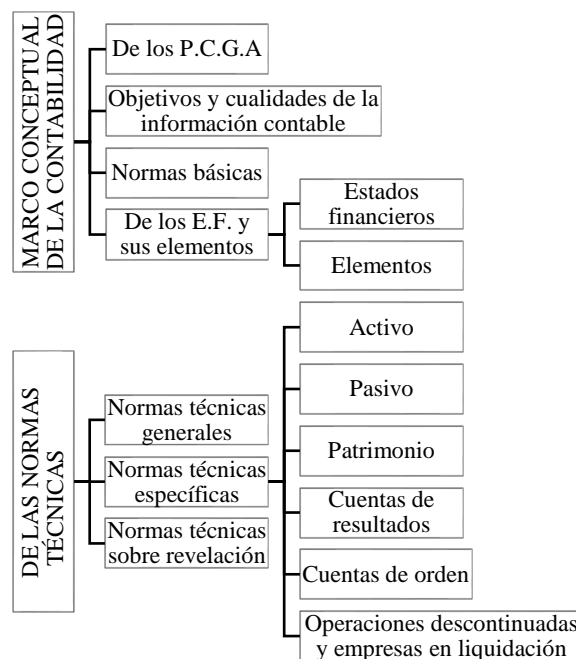


Figura 5-1: Marco conceptual de la contabilidad

Realizado por: (Ramírez, 2017, p.38)

1.9.13.5 Implementación

Tarango, J. (2014) identifica los siguientes pasos para desarrollar el proceso contable y la posterior obtención de estados financieros razonables:

- Identificar los hechos económicos que afectan al patrimonio y al resultado de la empresa durante el desarrollo de su actividad con terceras personas.
- Valorar en términos monetarios los citados acontecimientos económicos.
- Registrar sistemáticamente todos los hechos económicos que ocurren y afectan a la empresa.
- Elaborar los documentos contables donde se expresan la situación patrimonial y el resultado alcanzado en la gestión.
- Comunicar la información a las personas interesadas.
- Evaluar, tratar y controlar la información para la toma de decisiones acertadas (p.8).

1.9.13.6 Diagrama del sistema contable

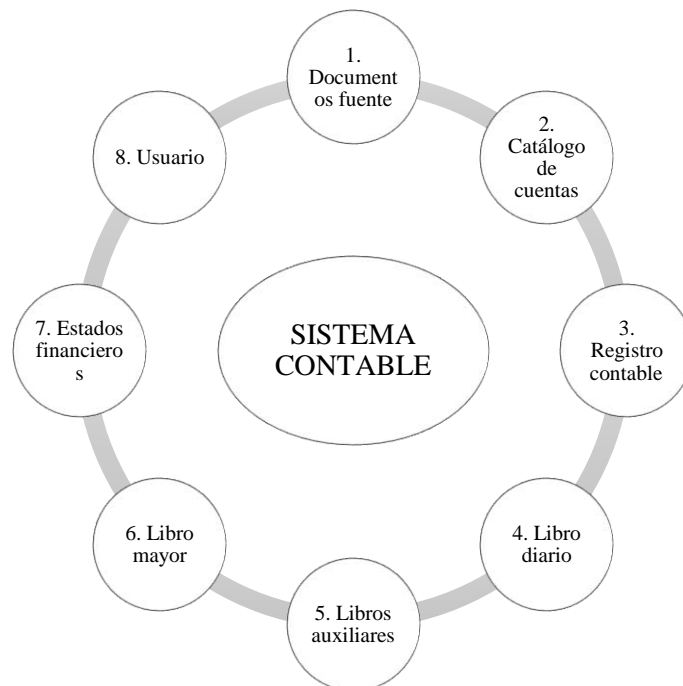


Gráfico 3-1: Diagrama del sistema contable

Realizado por: Guerrero, J. (2015)

De la definición de los autores y al diagrama propuesto por Guerrero, el sistema contable es la estructura que permite establecer los lineamientos óptimos para el normal flujo de las operaciones financieras, económicas y mercantiles de la empresa, cuyo objetivo es la obtención de estados financieros razonables para una acertada toma de decisiones.

1.9.13.7 Análisis de sistema

El sistema contable tiene una consecución de actores y objetos que se relacionan entre sí con el objeto de llegar a un fin en común lo cual es receptor información financiera y transformarla en estados financieros para los diferentes usuarios de dicho proceso.

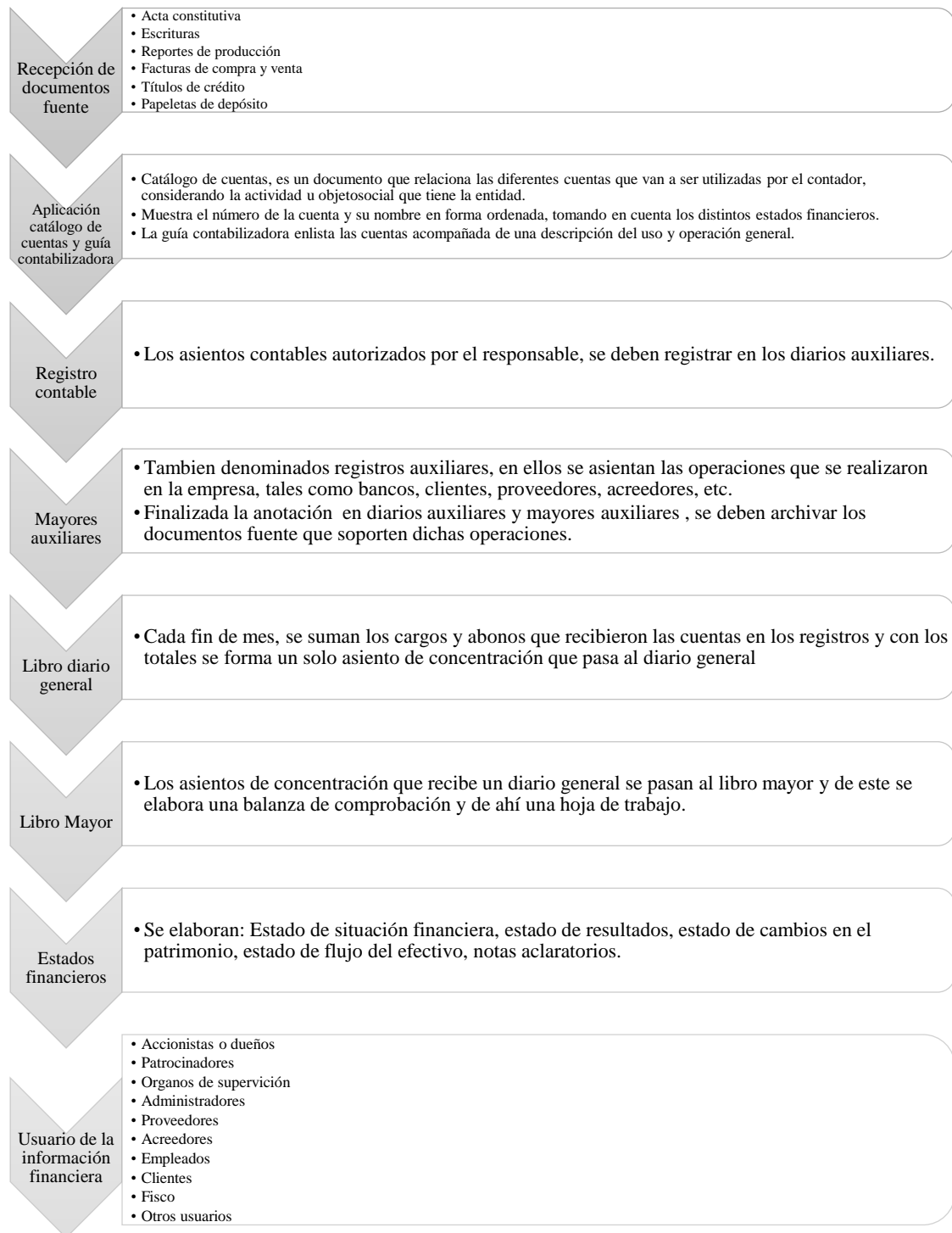


Figura 6-1: Análisis sistema contable

Realizado por: Guerrero, J. (2015)

1.9.13.8 *Ciclo Contable*



Figura 7-1: Ciclo contable
Realizado por: Chango, V. (2016)

De acuerdo con lo expresado por el autor el ciclo contable se base en cuatro (4) ejes, las actividades económicas que indiscutiblemente se respaldarán en documentos fuente, posteriormente el proceso contable basado en los libros contables, seguido se elaborará los estados financieros, para finalmente tomar decisiones en bienestar de la empresa.

1.9.14 *Proceso contable*

1.9.14.1 *Definición*

“Es el conjunto de fases a través de las cuales la Contaduría Pública obtiene y comprueba información financiera. La Contabilidad y la Auditoría observan las mismas fases del Proceso Contable. La primera para obtener información; la segunda para comprobarla” (Elizondo, 1981, p.17).

En este contexto otro autor lo describe de la siguiente manera “La metodología contable va a consistir en un conjunto de procesos utilizados para registrar el patrimonio inicial y sus cambios, valorados en unidades monetarias” (Francisco, 2015, p.45).

De lo anterior, el proceso contable se lo entiende como la metodología contable que se aplica en una empresa según la situación de la misma, de acuerdo a sus requerimientos y necesidades, considerando siempre la parte la norma contable y la técnica contable.

1.9.14.2 Fases del proceso contable

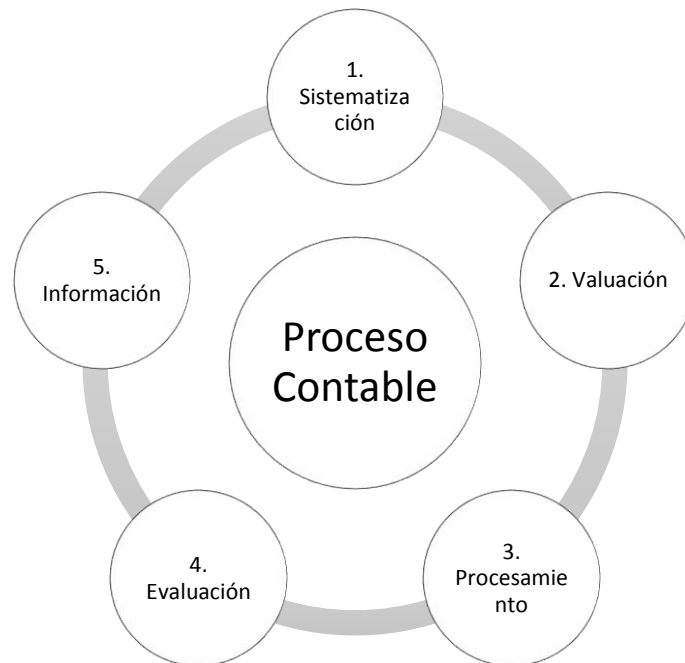


Figura 8-1: Proceso contable

Fuente: Elizondo, A. (1981)

Realizado por: Cristhian, E. (2020)

Elizondo., A. (1981) enuncia y describe las fases del proceso contable como:

Fases del Proceso Contable:

- ✓ Sistematización es la fase del Proceso Contable que establece el sistema de información financiera en una entidad económica.
- ✓ Valuación es la fase del Proceso Contable que cuantifica en unidades monetarias los recursos y obligaciones que adquiere una entidad económica en la celebración de transacciones financieras.
- ✓ Procesamiento es la fase del Proceso Contable que elabora la información financiera resultante de las transacciones celebradas por una entidad económica.
- ✓ Evaluación es la fase del Proceso Contable que califica el efecto de las transacciones celebradas por la entidad económica sobre su situación financiera.
- ✓ Información es la fase del Proceso Contable que comunica la información financiera obtenida, como consecuencia de las transacciones Celebradas por la entidad económica. (p. 17)

En conclusión, el proceso contable se perfecciona como la metodología que sigue el contador, para prever de bases científicas a la rama de la contabilidad. Como lo advierte el autor Elizondo López (1981), las fases del proceso contable inician en la sistematización, como base en la

estructura contable, ya que permite definir el sistema a seguir siendo el más mocionado en la actualidad el procesamiento electrónico, la fase de valuación permite valorar los recursos de la entidad en moneda en sus diferentes rubros incluso las depreciaciones y costo de venta, la fase de procesamiento nos indica que es aquella en la que se procesa las transacciones en las que incurre la empresa respaldada en documentos fuente y sustentada en libros contables, en la fase de evaluación resaltan que persigue determinar la razonabilidad de la información financiera a través de las diferentes técnicas y métodos de análisis financieros, finalmente la fase de información o comunicación es dar a conocer la realidad de la empresa a través de los diferentes estados financieros.

1.9.15 Documentos fuente

1.9.15.1 Definición

Panadero, R. (2017) lo define como:

Estos documentos son los que, además de servir como base para la realización de los asientos contables serán también la prueba formal de que tales asientos reflejan variaciones reales habidas del patrimonio. Por estas razones, los documentos justificantes no solo deben existir, sino que deben ser conservados. (p.14)

“El documento es un escrito que describe algún o algunos hechos de la entidad, la cual debe ser clara, contar con todos los requisitos de identificación de la empresa y, por supuesto, los requisitos fiscales que señale la autoridad” (Córdova, 2018, p.55).

1.9.15.2 Tipos

Panadero, R. (2017) enlistan los tipos de documentos de la siguiente manera:

- Presupuestos, pedidos, albaranes y facturas: son los documentos relativos a las compras y ventas.
- Registro de compras, ventas y ficha de almacén: son los documentos relativos al almacén. Cheque, pagarés, letras de cambio y extractos bancarios: son los documentos relacionados con los cobros y los pagos.
- Modelos de liquidación de impuestos y tasas.
- Nóminas y documentos de cotización a la Seguridad Social (TC1 y TC2): es la documentación laboral.
- Otros documentos: pólizas de seguros, escrituras, contratos de compraventa, de alquiler, etc. (p.15)

Asimismo a los tipos de documentos presentados por el autor, se debe considerar las siguientes:

- Facturas
- Notas de ventas
- Notas de crédito en compra y venta
- Notas de débito en compra y venta
- Cheques
- Vales de caja
- Comprobantes de ingreso y egreso
- Roles de pago
- Pagarés
- Letras de cambio
- Estados de cuenta
- Contratos
- Estados de cuenta de tarjetas de crédito
- Retenciones de fuente
- Formularios de declaraciones de impuestos
- Tickets
- Pólizas de seguro
- Kardex
- Recibos

Esta es una cadena de documentos fuente que respaldan las operaciones comerciales, laborales y financieras de la empresa y que sirven de sustento para realizar la contabilidad de dichas operaciones, las mismas deben cumplir las formalidades que requieren a nivel local, nacional e internacional, en función de los requerimientos de terceros.

1.9.16 Libros contables

1.9.16.1 Generalidades

Acebrón, M. (2013) “pueden ser obligatorios o voluntarios: – Un libro es obligatorio: cuando la propia legislación establece que lo sea. Por ejemplo, el libro Diario. – Los libros voluntarios: son los demás libros que desee utilizar la empresa. Por ejemplo, el libro Mayor” (p.63). Es decir, los libros contables son de obligatoriedad y opcional, estos últimos según lo requiera la empresa.

1.9.16.2 Clasificación

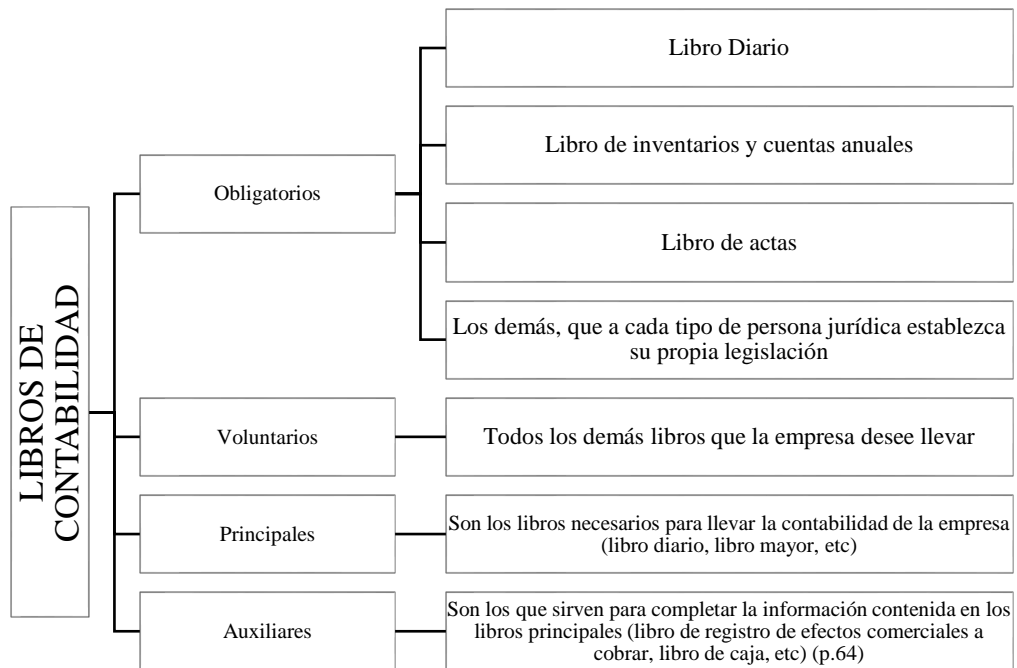


Figura 9-1: Clasificación libros de contabilidad

Realizado por: (Acebrón, 2013, p.64)

En relación a lo expuesto los libros contables son aquellos en los que se soporta la contabilidad tales como:

- ✓ Libro diario
- ✓ Libro Mayor
- ✓ Registro de ventas
- ✓ Libro Bancos
- ✓ Registro de compras
- ✓ Registro de impuestos
- ✓ Registro de inventario
- ✓ Libro de prestamos
- ✓ Libro de devoluciones
- ✓ Libro de descuentos

Estos son varios de los libros que se pueden utilizar en el proceso contable de una empresa.

Adicional Acebrón, M. (2013) agrega que son libros contables: el libro diario, libro mayor entre otros:

En el libro Diario: [...], se representarán día a día todas las operaciones relativas a la actividad de la empresa, es decir, en el libro Diario se anotarán cronológicamente todas las operaciones en forma de asiento contable [...]. **En el libro Mayor:** se transcriben las

operaciones registradas en el libro Diario. Aunque en los dos libros se registren las mismas operaciones, la finalidad de cada uno de ellos es diferente. Cada hoja del libro Mayor representa un elemento patrimonial. La funcionalidad del mismo consistirá en mostrar en un momento determinado los aumentos, disminuciones y el valor de cualquier elemento patrimonial de la empresa de manera individualizada. Cada cuenta se representa esquemáticamente en forma de “T”. (p.50)

1.9.17 Plan de cuentas

1.9.17.1 Cuenta

Aguilar, H. (2017) “Categorización del registro ordenado y clasificado de los aumentos y disminuciones de cada una de las operaciones mercantiles efectuadas por el negocio” (p.20).

Rangel, V. (2017) sobre la cuenta menciona que:

Instrumento utilizado para clasificar los elementos que intervienen en una transacción financiera, en el cual se controlan ordenadamente las variaciones que producen las operaciones realizadas. El nombre que se asigne a la cuenta debe dar una idea clara y precisa del concepto. Toda cuenta se compone de dos partes: debe y haber. (p.16)

1.9.17.2 Clasificación

Rangel, V. (2017) clasifica a las cuentas de la siguiente manera:

Las cuentas se dividen en cuentas de situación financiera y cuentas de resultados. Las primeras clasifican transacciones que modifican la situación financiera de la entidad económica. Las segundas clasifican operaciones que inciden sobre la utilidad o pérdida de la propia entidad. Las cuentas de situación financiera se subdividen en cuentas de activo, pasivo y capital contable; por su parte, las cuentas de resultados se dividen en cuentas de ingresos y de egresos. Las subcuentas constituyen un análisis de las cuentas. (p.16)

1.9.17.3 Catálogo de cuentas

Aguilar, H. (2017) lo plantea como el:

Conjunto de cuentas contables necesarias para el manejo de las operaciones de una entidad económica. Constituye el plan mediante el cual se establece el registro metódico de los hechos y las operaciones de un negocio. El catálogo de cuentas se define por cada entidad económica, lo cual dependerá de su giro o actividad. (p.23)

De todo esto se desprende que “es una nómina de las cuentas que utiliza o utilizará la empresa, en atención al giro y tipo de operaciones que realiza, ordenándolas y codificándolas de acuerdo a parámetros previamente definidos” (Troncoso, 2019, p. 56).

1.9.17.4 *Sistema de codificación*

En el sistema de codificación se encuentran diferentes formas Troncoso, R. (2019) menciona que:

Abreviaturas, letras representando las iniciales de las cuentas, sistemas alfanuméricos, sistemas numéricos, sistema decimal. De los más utilizados el Sistema Decimal es uno de ellos y consiste en asignar un código numérico por cada clase, grupo, subgrupo, cuenta y subcuenta, separándolas por puntos, según convenga para evitar confusiones. (p.57)

De igual forma Troncoso, R. (2019) asegura que:

Por necesidades de control, facilidad y rapidez, se prefiere sustituir el nombre de las cuentas por números o letras, o ambos a un tiempo. Existen varios sistemas:

- Codificación numérica: Se designa cada cuenta con un número. Para esto primero se agrupan las cuentas por clase y se destina a cada clase una determinada numeración.
- Codificación Alfabética: Se basa en el uso de letras y sus combinaciones. Se usan Mayúsculas y Minúsculas. Su uso es bastante restringido ya que las combinaciones serían innumerables para codificar las clases, grupos, subgrupos, cuentas de mayor, cuentas individuales, etc.
- Codificación Mixta: Está basada en una combinación de letras y números.
- Codificación Nemotécnica: Es un sistema muy especial ya que pueden usarse letras, símbolos, abreviaturas, iniciales, frases, figuras, señales, colores, etc. (p.58)

1.9.17.5 *Plan de cuentas SEPS*

Para el desarrollo de la presente investigación se detalla el Plan de cuentas emitido por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS), en febrero del 2017 para las asociaciones no financieras de la Economía popular y solidaria que no están obligadas a llevar contabilidad, revisar Anexo.

ASOPROTEXMEJOR, al ser una asociación no obligada a llevar contabilidad, sujeta a las disposiciones de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria se acoge a este plan de cuentas y las regulaciones para las Personas no Obligadas a Llevar Contabilidad (PNOLLC).

1.9.18 NIIF

1.9.18.1 Definición

Guerrero, J. (2015) “Las nif se refieren al conjunto de pronunciamientos normativos, conceptuales y particulares, que regulan la información contenida en los estados financieros” (p.31).

Como se define antes, las NIIF’s son un conjunto de libros que presentan los diferentes lineamientos, directrices; que todo profesional de la rama contable debe seguir para la elaboración de estados financieros.

1.9.18.2 NIIF VIGENTES 2020

Melara, M. (2020) asegura que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes aun en el año 2020 y que son emitidas por el Consejo de normas Internacionales de Contabilidad (IASB) son las siguientes:

Tabla 6-1: NIIF vigentes 2020

NIIF 1	Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF 2	Pagos Basados en Acciones
NIIF 3	Combinaciones de Negocios
NIIF 4	Contratos de Seguro
NIIF 5	Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas
NIIF 6	Exploración y Evaluación de Recursos Minerales
NIIF 7	Instrumentos Financieros: Información a Revelar
NIIF 8	Segmentos de Operación
NIIF 9	Instrumentos Financieros
NIIF 10	Estados Financieros Consolidados
NIIF 11	Acuerdos Conjuntos
NIIF 12	Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades
NIIF 13	Medición del Valor Razonable
NIIF 14	Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas
NIIF 15	Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes
NIIF 16	Arriendos
NIIF 17	Contratos de Seguro (Efectiva 1 enero 2021 – permitida aplicación temprana. Reemplaza NIIF 4)

Fuente: Melara, M. (2020)

Realizado por: Crísthian Endara (2020)

Las normas de internacionales de información financiera constituyen hoy en día la base fundamental de estudio y aplicación de cualquier profesional de la rama contable. En el siguiente apartado se detalla las normas internacionales de información financieras que se encuentran vigentes al año 2020.

Sin embargo las NIIF que ASOPROTEXMEJOR deberá implementar en el sistema contable son las NIIF para pymes, mismas que son contenidas en secciones a detallarse en otra tabla. Varios

autores concuerdan en que, es óptimo la aplicación de las NIIF a la hora de realizar los estados financieros, observando la norma internacional de contabilidad para el proceso contable así como los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), estos fueron detallados en apartados anteriores.

1.9.18.3 *Importancia*

Aguilar, H. (2017) expresa que:

La importancia de las NIF (Normas de Información Financiera) radica en que estructuran la teoría contable, estableciendo los límites y condiciones de operación del sistema de información contable. Asimismo, sirven de marco regulador para emitir los estados financieros, y hacen más eficiente el proceso de elaboración y la presentación de la información financiera. (p.14)

Según lo manifestado por el autor, las normas internacionales de información financiera son de gran importancia, ya que constituyen la base legal más sólida y pertinente para elaborar los estados financieros, así como un proceso contable transparente y libre de prejuicios y aspiraciones personales, todo esto conlleva a la presentación de estados financieros razonables, transparentes y con gran aceptación en el mercado global en el que se mueven las empresas multinacionales hoy en día.

1.9.18.4 *NIIF a los estados financieros*

Aular, M. (2018) enuncia que:

En el ámbito de las NIIF cuando se habla de los estados financieros nos referimos a:

- El estado de situación financiera: presenta activos, pasivos, (en corrientes y no corrientes) y patrimonio.
- El estado de resultado integral: presenta el rendimiento financiero del periodo.
- El estado de cambios en el patrimonio: refleja toda la variación en los rubros del patrimonio, así como lo son ganancias o pérdidas, efectos de cambios de políticas y correcciones de errores importes de las inversiones, dividendos y otras.
- El estado de flujos de efectivo: en él se reflejan los cambios que se dieron en un periodo en el efectivo y su equivalente clasificándolo en tres rubros, actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Y sus respectivas notas: en ellas se encuentran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas, la mayoría de las secciones de este

estándar, requieren información a revelar las cuales normalmente están contenidas en las notas. (párr. 5)

1.9.18.5 Estructura

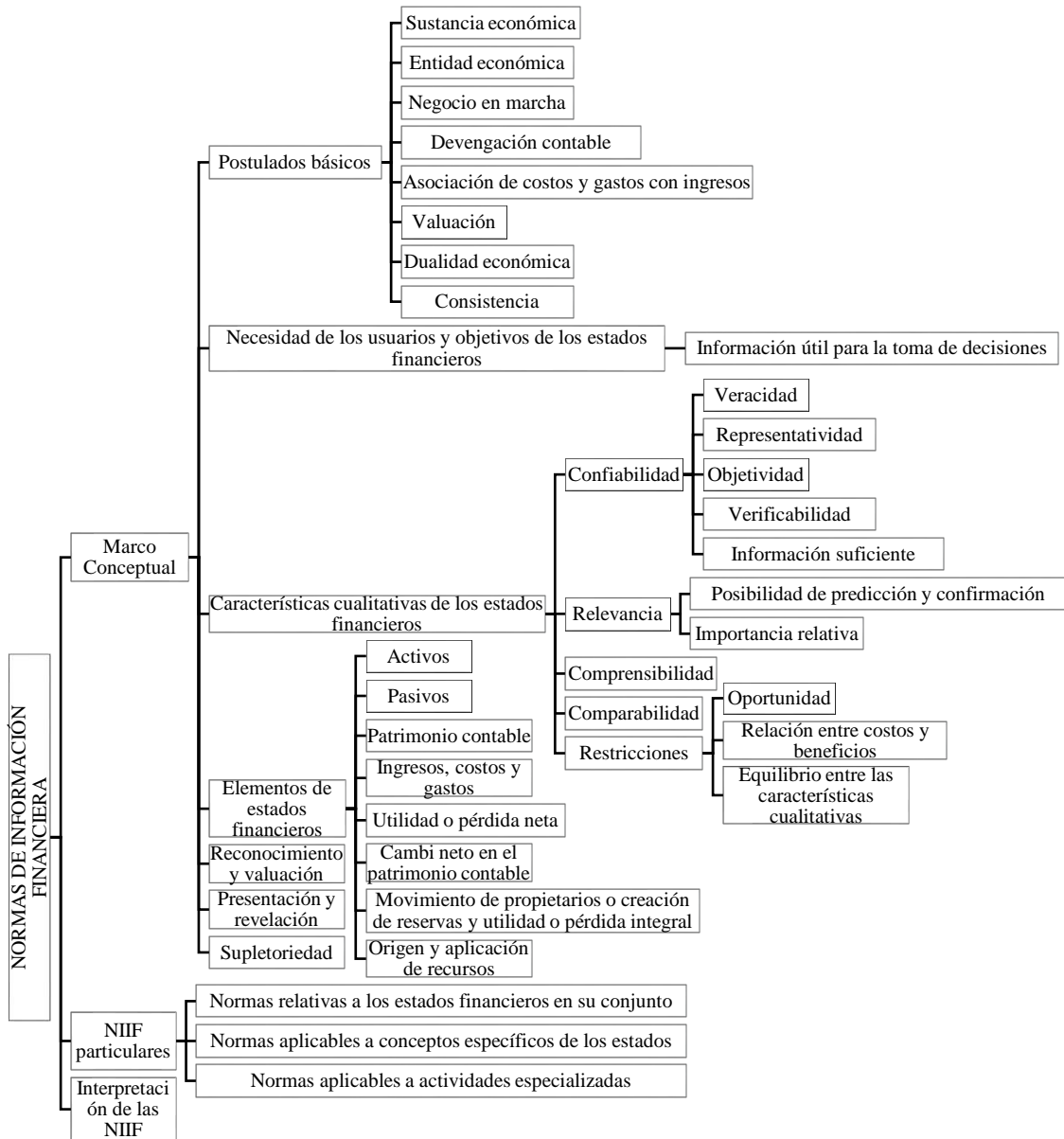


Figura 10-1: Estructura NIIF

Realizado por: Aguilar, H. (2017)

1.9.18.6 NIIF en Ecuador

González, M., et al. (2019) afirman que:

En el Ecuador a partir de 1999 se emitieron las Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NEC que se basaron en las NIC y las Normas Internacionales de Auditoría – NEA, vigentes ese año. No se emitieron NEC`s para todas las NIC y no fueron evolucionando con ellas y, en la práctica se cumplieron parcialmente por parte de los Auditores más no de los Contadores. Es a partir del 1 de enero del 2009, que la Superintendencia de Compañías adopta totalmente las normas NIIF, por bloque de empresas. Las del Primer Bloque fueron: las empresas y sujetos regulados por la ley de mercado de valores y las Compañías que ejercen actividades de auditoría externa. En el 2010, el Segundo Bloque, formado por las compañías que al 31 de diciembre del 2007 tenían activos totales e iguales o superiores a USD. 4`000.000, las Holding o tenedoras de acciones; las compañías estatales o de economía mixta y las sucursales de compañías extranjeras. En el 2011, el Tercer y último Bloque, formado por todas las compañías que no pertenecían ni al primero ni al segundo bloque. (pp. 21-22)

1.9.18.7 *Niif para pymes*

IFRS, (2017) expresa que:

La Norma NIIF para las PYMES es una Norma pequeña (aproximadamente 250 páginas) que está diseñada para pequeñas empresas. Se centra en las necesidades de información de prestamistas, acreedores y otros usuarios de estados financieros de PYME que están interesados principalmente en información sobre flujos de efectivo, liquidez y solvencia. Y tiene en cuenta los costos para las PYME y las capacidades de las PYME para preparar la información financiera.

Si bien se basa en los principios de las Normas NIIF completas, la Norma NIIF para las PYMES es independiente. Está organizado por tema. (párr. 1)

González, M., Acosta, E., & Pachar, W. (2019) comentan que:

Las normas NIIF PYME, varían respecto a las Normas NIIF completas en que:

- Se eliminan temas no relevantes para las PYMES como son: ganancias por acción, reportes por segmentos o reportes interinos.
- Permiten escoger la opción más sencilla cuando existen varias políticas contables a ser aplicadas.
- Simplifican muchos de los principios de reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y egresos. (p.21)

Tabla 7-1: Secciones NIIF para pymes

SECCIÓN DE NIIF PARA PYMES	
SECCIÓN	TÍTULOS
1	Pequeñas Y Medianas Entidades
2	Conceptos Y Principios Generales
3	Presentación De Estados Financieros
4	Estado De Posición Financiera
5	Estado De Ingresos Comprensivos
6	Estado De Cambios En El Patrimonio
7	Estado De Flujos De Efectivo
8	Notas A Los Estados Financieros
9	Estados Financieros Consolidados Y Separados
10	Políticas Contables, Estimaciones Y Errores
11	Instrumentos Financieros Básicos
12	Otros Asuntos De Instrumentos Financieros
13	Inventarios
14	Inversiones En Asociados
15	Inversiones En Negocios Conjuntos
16	Propiedades De Inversión
17	Propiedades, Planta Y Equipo
18	Activos Intangibles, Distintos De La Plusvalía
19	Combinaciones De Negocios
20	Arrendamientos
21	Provisiones Y Contingentes
22	Pasivos Y Patrimonio
23	Ingresos De Actividades Ordinarias
24	Subvenciones Del Gobierno
25	Costos Por Préstamos
26	Pagos Basados En Acciones
27	Deterioro Del Valor De Los Activos
28	Beneficios A Los Empleados
29	Impuesto A Las Ganancias
30	Conversión De Moneda Extranjera
31	Hiperinflación
32	Hechos Ocurridos Después Del Periodo Sobre El Que Se Informa
33	Revelaciones De Partes Relacionadas
34	Actividades Especializadas
35	Transición Hacia Las NIIF's Para Pymes

Fuente: (Uribe, 2020, pp. 255-259)

Realizado por: Endara, Cristhian (2020)

1.9.18.8 NIIF's para pymes en Ecuador

Encarnación, V. et al. (2019) afirman que “A partir del 1 de enero de 2012, los medianos y pequeños negocios en Ecuador deben preparar sus reportes contables de acuerdo a la NIIF para las Pymes (Superintendencia de Compañías, 2011)” (p.89).

1.9.18.9 *Estados financieros para NIIF pymes*

Godoy, E. (2018) sobre los estados financieros para pymes da a conocer que su estructura es la siguiente:

Encabezado

Razón Social (nombre del ente económico)

Nombre del Informe Individual__ o Consolidado__

Fecha o período de presentación

Moneda funcional (Expresado en \$ Colombianos o US\$ o EUROS)

Cuerpo del informe

Son los datos que tipifican el informe: Estado de Situación Financiera, por liquidez o solvencia (activo, pasivo, patrimonio), y en el Estado de Resultado, por naturaleza (servicios) o por función (producción) que consta de ingresos y gastos.

Nombre de los ítems

Valores

Sumas

Jurídica

Firma del Representante Legal, firma del Contador Público con número de la tarjeta profesional y firma de Revisor Fiscal con número de tarjeta profesional, quien da fe pública de las cifras allí registradas en los Estados Financieros, con base en el dictamen.

Presentación razonable y cumplimiento de las normas contables para Pymes

Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Esta presentación razonable exige proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el marco conceptual. Se supone que la aplicación de las normas contables Pymes, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

Requisitos o parámetros de restricción

La información que se presenta debe hacerse dentro de unos requisitos o criterios que garanticen su utilidad en la toma de decisiones y, que obligan a la entidad emisora a cumplir con unos requisitos restrictivos a saber. (p.214)

1.9.18.10 *Presentación de estados financieros*

International Accounting Standards Board (2015) devala que:

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas cuando:

- a) sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales); o
- b) una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros (la mayoría de bancos, cooperativas de crédito, compañías de seguros, comisionistas e intermediarios de valores, fondos de inversión y bancos de inversión cumplirían este segundo criterio). (p.11)

1.9.19 *Tributación*

Para sustentar el proceso contable se debe considerar las normas tributarias que rigen a las empresas en cada país o según su categoría. La normativa tributaria a considerarse es:

- Código tributario
- Ley de Régimen Tributario Interno LORTI
- Reglamento LORTI
- Resolución Superintendente de Economía popular y solidaria para pymes no obligadas a llevar contabilidad

En las mismas se deberá observar las disposiciones sobre temas acordes a la empresa que requiera

1.9.19.1 *Renta*

Ley de Régimen Tributario Interno (2018) indica que:

Art. 2.- Concepto de renta.- Para efectos de este impuesto se considera renta:

- 1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y
 - 2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley.
- (p.2)

En la actualidad se sabe que la reforma tributaria manifiesta que los microempresarios o microempresa pagaran un 2% sobre la renta, sin considerar costos ni gastos.

1.9.19.2 *Disposiciones tributarias*

Ley de Régimen Tributario Interno (2018) afirma sobre la parte tributaria para las asociaciones que estan bajo las SEPS lo siguiente:

Para efectos tributarios, las organizaciones de la economía popular y solidaria, con excepción de las cooperativas de ahorro y crédito, cajas centrales y asociaciones, mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el Reglamento. (P. 31)

Las disposiciones tributarias para los no obligados a llevar contabilidad constituyen el registro de ingresos y egresos, sin embargo para las asociaciones de las SEPS se deberá llevar una contabilidad administrativa.

1.9.19.3 *Obligación tributaria*

Código Tributario (2018) sobre la obligación tributaria explica que:

Art. 15.- Concepto.- Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley [...].

Art. 16.- Hecho generador.- Se entiende por hecho generador al presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo [...].

[...] Art. 18.- Nacimiento.- La obligación tributaria nace cuando se realiza el presupuesto establecido por la ley para configurar el tributo. (p.5)

Se conoce que las obligaciones tributarias en Ecuador por el tipo de empresa son:

- Declaración de IVA mensual o semestral
- Declaración de impuesto a la renta
- Anexos tributarios

1.9.19.4 *Plazos*

Código Tributario (2018) enuncia que:

Art. 12.- Plazos.- Los plazos o términos a que se refieran las normas tributarias se computarán en la siguiente forma:

1. Los plazos o términos en años y meses serán continuos y fenecerán el día equivalente al año o mes respectivo; y,
2. Los plazos o términos establecidos por días se entenderán siempre referidos a días hábiles.

En todos los casos en que los plazos o términos vencieren en día inhábil, se entenderán prorrogados hasta el primer día hábil siguiente. (p.4)

Por tanto los plazos para los contribuyentes se darán acorde al noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes (RUC), del cual se sabe que el 3er dígito corresponde al tipo de contribuyente, los dos primeros la provincia de emisión del documento, el décimo número es el dígito verificador, el “001” la principal o sucursal. Estos plazos se los corrobora en la página oficial del Servicio de Rentas Internas (SRI)

1.9.19.5 *Contribuyente*

Código Tributario (2018) da a conocer el:

Art. 25.- Contribuyente.- Contribuyente es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición de contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas. (p.7)

Como afirma el Código Tributario, existen los contribuyentes normales o generales y los especiales, estos definidos por el SRI, actualmente existen los contribuyentes de régimen microempresa.

1.9.19.6 *Exenciones*

Código Tributario (2018) expone que:

Art. 35.- Exenciones generales.- Dentro de los límites que establezca la ley y sin perjuicio de lo que se disponga en leyes orgánicas o especiales, en general están exentos exclusivamente del pago de impuestos, pero no de tasas ni de contribuciones especiales: [...]. 4. Las instituciones y asociaciones de carácter privado, de beneficencia o de educación, constituidas legalmente, siempre que sus bienes o ingresos se destinen a los mencionados fines y solamente en la parte que se invierta directamente en ellos. (p.10)

Hoy en día las exenciones son de primordial observación y aplicación para minimizar la carga tributaria de los contribuyentes.

1.9.19.7 *Extinción de la obligación tributaria*

“Art. 37.- Modos de extinción.- La obligación tributaria se extingue, en todo o en parte, por cualesquiera de los siguientes modos:

1. Solución o pago;
2. Compensación;
3. Confusión;
4. Remisión; y,
5. Prescripción de la acción de cobro” (Código Tributario, 2018, p.11).

De lo anterior, la obligación tributaria por excelencia para la mayoría de los contribuyentes, sujetos pasivos se extingue por la solución o pago esto debido a que las otras formas de extinción de la obligación tributaria se ven minimizadas por la gestión de la administración tributaria.

1.9.19.8 *Impuesto al Valor Agregado (IVA)*

A juicio de la Ley de Régimen Tributario Interno (2018):

Art. 52.- Objeto del impuesto.- Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley. (p.64)

En lo concerniente a IVA se aclara que en el artículo 54 y 55 de la Ley de Régimen Tributario Interno se enuncia los bienes y servicios que no gravan IVA, así como los que gravan IVA 0% , en el Art. 56 de la misma ley se encuentra la lista de servicios que gravan IVA 0% .

Adicional se da a conocer que el Impuesto al Valor Agregado (IVA) en Ecuador tiene tarifa 12%, 0% y no objetos de este impuesto. De manera que el tipo de producto gravado de IVA que se venda dependerá la obligación tributaria a presentar, siendo esta mensual o semestral, se considera otras disposiciones.

1.9.19.9 *Sujetos pasivos del IVA*

Como plantea la Ley de Régimen Tributario Interno (2018):

Art. 63.- Sujetos pasivos.- Son sujetos pasivos del IVA:

- a) En calidad de contribuyentes: Quienes realicen importaciones gravadas con una tarifa, ya sea por cuenta propia o ajena.
- b) En calidad de agentes de percepción:
 - 1. Las personas naturales y las sociedades que habitualmente efectúen transferencias de bienes gravados con una tarifa;
 - 2. Las personas naturales y las sociedades que habitualmente presten servicios gravados con una tarifa.
- b) En calidad de agentes de retención. (p.73)

De lo enunciado por los organismos de control la parte tributaria se evidencia en las leyes, reglamentos, resoluciones y códigos que se emiten de manera general y específica.

Los enunciados revisados obedecen a una generalidad de entendimiento sobre la materia tributaria que se aplica a las empresas que realicen actividades económicas en el país, mismas que no serán ajenas a las disposiciones emitidas por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes.

1.10 Marco conceptual

1.10.1 Generalidades

“El término marco conceptual se utiliza básicamente en el ámbito de la investigación con carácter científico. Por marco conceptual se entiende la representación general de toda la información que se maneja en el proceso de investigación” (Navarro, 2015, párr. 1),

Es decir es la parte clave de la cual se desprende el proceso de investigación partiendo de sus definiciones para el sustento del trabajo investigativo.

1.10.2 Definición de conceptos

1.10.2.1 Estados Financieros

Para Pérez et. al., (2013) son aquellos que:

Resumen los hechos contables desde el origen de la empresa y se preparan por periodos, en general, mensuales. Los dos estados financieros más importantes son el balance, que resume las propiedades que mantiene la empresa y sus obligaciones económico-financieras con los propietarios y los acreedores de todo tipo, y la cuenta de pérdidas y ganancias, que determina el resultado de un periodo como diferencia entre los ingresos y los gastos producidos durante el mismo. (p.8)

Teniendo en cuenta a Romero, A. (2018) “Los estados financieros son los instrumentos mediante los cuales se comunica la información financiera que necesita el usuario general para fundamentar y tomar decisiones” (p.54).

De las anteriores definiciones de los autores, los estados financieros son la representación gráfica de la situación real de una empresa en función de sus transacciones económicas, mismas que permitirán la toma de decisiones.

1.10.2.2 *NIIF's*

NUBOX, (2018) manifiesta que son:

Conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standards), se trata de un conjunto de principios y estándares técnicos de carácter internacional que determinan el procedimiento que deben seguir las empresas, al preparar y publicar sus estados financieros [...]. Las NIIF son administradas y reguladas por el International Accounting Standards Board (IASB), una organización sin fines de lucro, que fue establecida para desarrollar un conjunto único de normas de contabilidad de alta calidad, exigible y aceptada a nivel mundial, para promover y facilitar la adopción de normas. (párr. 4-6)

De la definición que proporciona la página web, las NIIF's son normas, lineamientos o directrices que un profesional de la rama contable debe seguir al momento de elaborar estados financieros para su presentación fuera de su localidad, con miras a inversión extranjera o requerimientos legales.

1.10.2.3 *Sistema Contable*

Troncoso, R. (2019) es el “conjunto de normas que ordenadamente contribuyan a un fin determinado. Es decir, debe existir una metodología, vale decir, un conjunto de reglas que fijan precedencia y modo de efectuar las anotaciones de los hechos económicos” (p.10).

En otras palabras el sistema contable es la guía de lo que se realizará en materia contable, con la finalidad de cumplir el proceso contable.

1.10.2.4 *Toma de decisiones*

Loza, L. (2019) escribe en la página web Integrado equipos sobre la toma de decisiones lo siguiente “Una decisión es una resolución o determinación que se toma respecto a algo. Se conoce

como toma de decisiones al proceso que consiste en realizar una elección entre diversas alternativas” (párr. 1)

Recapitulando, la toma de decisiones es la acción por la cual se ve mejorada o afectada una situación, en el caso de las empresas será el determinante para su éxito o fracaso, para ello se tomará como referencia los estados financieros.

1.11 Idea a defender

Con el Diseño de un sistema contable bajo NIIF’s pymes para la empresa ASOPROTEXMEJOR de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, y la aplicación de la normativa y los procesos contables legales vigentes se determinará el proceso correcto para obtener estados financieros razonables y una acertada toma de decisiones.

CAPÍTULO II: MARCO METODOLÓGICO

En el desarrollo del trabajo de titulación fue imprescindible aplicar una metodología de investigación que permita la “descripción, el análisis y la valoración crítica de los métodos de investigación. La tarea fundamental de esta disciplina será evaluar los recursos metodológicos, señalar sus limitaciones y, sobre todo, explicitar sus presupuestos y las consecuencias de su empleo” (Vera, 2015, p.12). Es decir se estructuró de manera sistemática los lineamientos a seguir, para la recolección, ordenamiento y análisis de la información, y su posterior interpretación y presentación de resultados.

2.1 Enfoque de investigación

Sampieri, R. (2010) sobre el enfoque cualitativo escribe que “utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación” (p.7).

“La investigación cualitativa se caracteriza por incluir la observación, la lectura, la toma de notas, la narración, la reflexión, la grabación, la documentación fotográfica, la videograbación, la discusión, el análisis, la conversación, el debate y el diálogo” (Frascara, 2017, p.87).

En cuanto al enfoque cuantitativo Sampieri, R. (2010) dice que “usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” (p.4),

Por otra parte “esta requiere números, cantidades y comparaciones. Se basa en grandes cantidades en sus muestras, y en estadísticas. Muchas veces usa visualizaciones gráficas para ayudar a comprender rápidamente los diferentes datos” (Frascara, 2017, p.88).

- ✓ **Enfoque Cualitativo:** Se realizó un análisis de la normativa legal que rige a la asociación ASOPROTEXMEJOR en cuanto a su cumplimiento, identificando las posibles deficiencias en su aplicación a través de los diferentes instrumentos de investigación, para su posterior solución.
- ✓ **Enfoque Cuantitativo:** Al ser aplicable en la empresa se obtuvo datos numéricos que permitieron cuantificar los resultados de la encuesta aplicada a los socios de la asociación ASOPROTEXMEJOR, para su posterior interpretación de resultados.

2.2 Nivel de investigación

Sampieri, R. (2010) asegura que:

Los estudios exploratorios sirven para preparar el terreno y por lo común anteceden a investigaciones con alcances descriptivos, correlacionales o explicativos. Los estudios descriptivos por lo general son la base de las investigaciones correlacionales, las cuales a su vez proporcionan información para llevar a cabo estudios explicativos que generan un sentido de entendimiento y son altamente estructurados. (p.78)

- ✓ **Exploratorio:** Sirvió de apoyo por cuanto permitió conocer mayor información sobre la situación de la empresa, los registros económicos que poseen, así como los activos fijos y las instalaciones de la asociación, posteriormente se puntualizó los procesos de trabajo indicados para la misma.
- ✓ **Descriptivo:** Permitted detallar las problemáticas existentes en la organización a través del análisis situacional. Además evidenció la omisión de la contabilidad, la inobservancia de la normativa que las rigen esto se plasmó en el trabajo de titulación así como las soluciones para la realización de los estados financieros de la asociación.
- ✓ **Explicativo:** Se utilizó para relacionar el proceso contable con la normativa que se aplica, se apoyó en este nivel de investigación por cuanto permitió explicar la ausencia de la contabilidad en la asociación, así como el porqué de la necesidad de obtener estados financieros.

2.3 Diseño de investigación

“Investigación no experimental son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (Sampieri, 2010, p.149).

- ✓ **No experimental:** Se utilizó un diseño de investigación no experimental debido a que se analizó las causas y efectos de la falta de un sistema contable que permita la obtención de estados financieros acorde a las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas, sin manipulación de variable alguna.

2.4 Tipo de estudio

Paz, G. (2014) manifiesta que:

[...] La investigación documental es la búsqueda de una respuesta específica a partir de la indagación en documentos [...]. La investigación aplicada, por su parte, concentra su atención en las posibilidades concretas de llevar a la práctica las teorías generales, y destinan sus esfuerzos a resolver las necesidades que se plantean la sociedad y los hombres. (pp. 19-20)

- ✓ **Investigación de campo:** Se utilizó para recabar información pertinente, para el desarrollo del trabajo de titulación “Diseño de un sistema contable bajo NIIF para la empresa ASOPROTEXMEJOR, de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, misma que se obtuvo dentro de las instalaciones de la asociación “ASOPROTEXMEJOR”.
- ✓ **Investigación documental:** Se obtuvo información de fuentes primarias (entrevista y cuestionario) y secundarias (bibliográficas, revistas, libros, páginas web), estas permitieron sustentar el marco teórico, marco conceptual y marco metodológico en los términos que fueron necesarios definir para una mejor comprensión y por ende en todo el trabajo de titulación que se desarrolló.
- ✓ **Investigación aplicada:** Permitió la obtención del trabajo de titulación así como sugerir el diseño de un sistema contable para la asociación que se estudió, a través del marco propositivo.

2.5 Población y muestra

2.5.1 Población

“Población o universo Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (Sampieri, 2010, p.177).

“Colectivo de individuales que se está investigando, es decir el grupo de sujetos sobre el que se pretende explicar algún comportamiento o rasgo” (Garrido, Domínguez, Fernandez, & Gómez, 2018, p. 50)

La población que se estudió fueron todos los socios de ASOPROTEXMEJOR, cuyo número es de 17, incluido la representante legal.

Todos los socios laboran en la asociación de manera eventual según la función que les corresponde así como el tipo de contrato que les llega de parte de las entidades públicas o el SERCOP.

Como complemento se adjunta tabla de socios de la ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN TEXTIL LO NUESTRO ES MEJOR “ASOPROTEXMEJOR”, misma que se detalla a continuación:

Tabla 1-2: Socios ASOPROTEXMEJOR

LISTA DE SOCIOS			
N°	CÉDULA	SOCIO	CARGO
1	0503287500	Alpusig Andagua Martha Cecilia	Presidenta / Vocal Principal 1 Junta Directiva
2	0502363823	Endara Gutierrez Inés Mercedes	Administradora / Representante Legal
3	1725785859	Alpusig Endara Richard Stalin	Secretario / Vocal Principal 2 Junta Directiva
4	0502907009	Endara Gutierrez Gladys del Rocío	Vocal Suplente 1 Junta Directiva
5	1726228784	Arteaga Cruz Mariuxi Estefanía	Vocal Suplente 3 Junta Directiva
6	1716821481	Simbaña Vilaña María Silvia	Vocal Suplente 5 Junta Directiva
7	0502923048	Alpusig Andagua Mónica Patricia	Vocal Principal 3 Junta de Vigilancia
8	1713547147	Alpusig María Soledad	Vocal Suplente 1 Junta de Vigilancia
9	0503809170	Pastuña Pilatasig María Imelda	Vocal Suplente 3 Junta de Vigilancia
10	0500623103	Endara Andagua Segundo Ramón	Vocal Principal 1 Junta de Vigilancia
11	0500711122	Gutierrez Guanoluisa Rosario	Vocal Principal 2 Junta de Vigilancia
12	0503486987	Endara Gutierrez Tatiana Magaly	Vocal Principal 4 Junta Directiva
13	1724167620	Anrango Castillo David Alberto	Vocal Suplente 2 Junta Directiva
14	0502487564	Endara Gutierrez Blanca Mirian	Vocal Principal 3 Junta Directiva
15	1721432514	Chicaiza Sangucho Nelly Margarita	Vocal Suplente 4 Junta Directiva
16	1725787236	Alpusig Andagua María Consuelo	Vocal Principal 5 Junta Directiva
17	1718129487	Pupiales Chuquín Edgar Vinicio	Vocal Suplente 2 Junta de Vigilancia

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2018)

Realizado por: Endara, Cristhian (2020)

2.5.2 Muestra

A esto Sampieri, R. (2010) lo define así:

Es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectaran datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, este deberá ser representativo de dicha población. El investigador pretende que los resultados encontrados en la muestra logren generalizarse o extrapolarse a la población (en el sentido de la validez externa que

se comentó al hablar de experimentos). El interés es que la muestra sea estadísticamente representativa. (p.173)

Debido a que la población fue demasiado pequeña, la muestra fue el total de la población de ASOPROTEXMEJOR, siendo esta de 17 socios en los cuales se aplicó las técnicas e instrumentos de investigación.

2.6 Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

2.6.1 Métodos

“Procedimiento, o un conjunto de procedimientos, que sirve de instrumento para alcanzar los fines de la investigación” (Vera, 2015, p.13).

- ✓ **Deductivo:** Se aplicó este método para la recolección de la información referente al proceso contable de la asociación, partiendo desde lo general a lo específico a través de la aplicación de la encuesta en el nivel directivo hasta el nivel operativo.
- ✓ **Inductivo:** Este método ayudó para la redacción de las conclusiones y recomendaciones que derivaron del proceso de titulación a favor de la asociación, partiendo de lo específico, es decir el problema central a lo general el diseño del sistema contable.
- ✓ **Analítico:** Por cuanto fue necesario el análisis de la información contable para la personalización contable y depuración de saldos reales.

2.6.2 Técnica

Paz, G. (2014) “Las técnicas específicas de la investigación de campo, tienen como finalidad recoger y registrar ordenadamente los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio” (p.19).

Si como técnica se requiere utilizar la encuesta es necesario considerar que “para esto se usan cuestionarios enviados por internet o por correo convencional, o entrevistas breves y estructuradas (normalmente por teléfono o en supermercados, estadios o centros comerciales)” (Frascara, 2017, p.94).

La observación, encuesta y la entrevista son las principales técnicas que se usaron en la investigación.

La observación permitió visualizar la situación de la empresa, así como los diferentes documentos, inventarios, propiedad planta y equipos que poseen y las instalaciones de ASOPROTEXMEJOR

La encuesta permitió revelar el diagnóstico situacional de la asociación una vez aplicado a los socios de ASOPROTEXMEJOR, también se evidenció la omisión de contabilidad en las actividades económicas diarias de la organización.

La entrevista ayudó a entender el porqué de la ausencia de la contabilidad en la asociación, además despejó dudas sobre la necesidad de sugerir el diseño de un sistema contable.

2.6.3 Instrumento

Se aplicó el instrumento por entrevista:

- Cuestionario: Se aplicó un cuestionario el mismo que permitió evidenciar las respuestas del representante legal, adicional se aplicó un cuestionario a todos los socios de la asociación para desarrollar la encuesta, misma que evidenció la ausencia de contabilidad, desconocimiento sobre normas de contabilidad, beneficios y sanciones de su aplicación u omisión

2.7 Análisis e interpretación de resultados

Una vez aplicado la encuesta a los socios de la asociación ASOPROTEXMEJOR, al igual que la entrevista al representante legal de la organización, así como al presidente de la misma, estos son los resultados obtenidos:

2.7.1 Entrevista

ENTREVISTA AL REPRESENTANTE LEGAL DE ASOPROTEXMEJOR

Entrevistado: Sra. Inés Endara

¿Por qué desde la creación de ASOPROTEXMEJOR no se realizó la contabilidad de la asociación?

Por mi parte eh realizado todas las disposiciones que me aconseja la persona que realiza las declaraciones de impuestos mensuales, tengo entendido que somos una asociación no obligada a llevar contabilidad, esta se encuentra escrita en el RUC de la asociación, ese es el motivo por el cual no se ha llevado contabilidad.

¿Dentro de que categoría de empresas considera usted que se encuentra la asociación ASOPROTEXMEJOR?

Considero que somos una pequeña empresa, ya que no poseemos mayor personal y las ventas no son la gran cosa, además cuando se decidió crear la asociación se lo hizo sin el ánimo de lucrar, ya que como usted sabe la asociación ayuda a las personas que tenemos objetivos en común y si queda dinero después de realizar algún contrato de las empresas públicas esta es repartida entre los socios.

¿Conoce usted los beneficios de aplicar contabilidad en la asociación y por ende la obtención de los estados financieros?

Considero que todas empresas deben tener beneficios de aplicar contabilidad en sus negocios, pero la verdad desconozco de los beneficios específicos que podría tener la asociación al aplicar contabilidad, en realidad para nosotros ahora es un tema complejo ya que nunca hemos realizado este tipo de procesos, lo que se nos pedía era solo guardar facturas para las declaraciones de impuestos y realizar un registro de todo lo que gastamos y todo lo que vendemos, solo le puedo decir que si presentamos estados financieros cumpliríamos uno de los requisitos para catalogarnos en el SERCOP y de esta manera poder tener contratos por parte del estado.

¿Por qué requiere estados financieros de la asociación ahora, si no lo necesitaban en periodos fiscales anteriores?

Como lo manifesté anteriormente, el SERCOP que es la entidad que nos cataloga para obtener contratos del sector público nos pide como requisito estados financieros para poder catalogarnos y no quedarnos sin trabajo, anteriormente nadie nos pedía y tampoco era necesario.

La falta de estados financieros ¿cómo considera que influyeron en las decisiones empresariales que adoptaron en la empresa?

Considero que no nos ha ido mal, ya que como le digo llevamos un registro de gastos y ventas, además una ingeniera del SERCOP nos ayuda con el presupuesto, hasta ahora nos ha ido bien.

¿Se encuentran establecidos los procesos administrativos, contables y de control en la asociación?

En papel no, pero todos saben lo que tienen que hacer, yo les ayudo y reviso que todo salga bien, a veces mi hija me ayuda en el tema de control pero es muy de repente, lo que si tenemos es la misión, visión y el logo que es lo que nos pidieron cuando nos hicieron una inspección los señores del Instituto Ecuatoriano de Normalización (INEN)

¿Cómo considera que beneficiará el diseño de un sistema contable bajo NIIF pymes para la asociación?

De acuerdo a lo que usted me ha venido explicando sobre la importancia de la contabilidad en la asociación y la necesidad de tener estados financieros, considero que si nos ayudará mucho, especialmente para tener control del dinero y de los insumos que se utiliza para la confección de ropa

ENTREVISTA AL PRESIDENTE DE ASOPROTEXMEJOR

Entrevistado: Sra. Martha Alpusig

¿Por qué desde la creación de ASOPROTEXMEJOR no se realizó la contabilidad de la asociación?

La verdad en este tema tiene mayor información la representante legal, ya que ella es la encargada de toda la parte financiera de la asociación.

¿Dentro de que categoría de empresas considera usted que se encuentra la asociación ASOPROTEXMEJOR?

ASOPROTEXMEJOR es una pequeña organización, como usted bien lo observó somos 17 socios y lo que se gana por contratos de confección no es mucho.

¿Conoce usted los beneficios de aplicar contabilidad en la asociación y por ende la obtención de los estados financieros?

Para ser sinceros joven la parte contable la lleva la representante legal pero sé que llevan un registro de todo lo que gastamos y todo lo que ingresa, ya que si damos facturas y hasta ahora no hemos tenido problemas, en cuanto a la pregunta deben existir beneficios como en toda empresa.

¿Por qué requiere estados financieros de la asociación ahora, si no lo necesitaban en periodos fiscales anteriores?

Porque no los pide el SERCOP, además la Srta. Que nos ayuda en esa entidad nos dijo que debemos empezar a llevar contabilidad aunque en el RUC diga lo contrario para evitarnos cualquier mal entendido.

La falta de estados financieros ¿cómo considera que influyeron en las decisiones empresariales que adoptaron en la empresa?

Hasta ahora nos ha ido bien, así que considero que no hemos tomado malas decisiones, pero si debo reconocer que nos falta ponerlo en papel ya que la última vez que vinieron a inspeccionarnos

los del INEN nos dijeron que debemos tener mayor control porque las inspecciones serán más rigurosas desde el 2021.

¿Se encuentran establecidos los procesos administrativos, contables y de control en la asociación?

La verdad algunos procesos sí, pero todos saben lo que tienen que hacer, solo que nos falta hacerlo en computadora para tener en los archivos para cuando nos vuelvan a inspeccionar los del INEN y SERCOP.

¿Cómo considera que beneficiará el diseño de un sistema contable bajo NIIF pymes para la asociación?

Considero que nos beneficiará mucho, y ya que usted está realizando la tesis aquí debe dejarnos diseñando el sistema contable, aunque no entiendo sobre las NIIF, creo que debe ser bueno ya que usted es el que sabe de eso.

2.7.2 Encuesta

1. ¿La asociación presenta estados financieros?

Tabla 2-2: Presentación de estados financieros

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	17	100%
TOTAL	17	100%

Fuente: Socios de ASOPROTEXMEJOR
Realizado por: Cristhian Endara (2020)



Gráfico 1-2: Presentación de estados financieros

Fuente: Tabla 2-2
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Análisis e interpretación: Una vez tabuladas las respuestas de la encuesta, se observó que el 100% de los socios de ASOPROTEXMEJOR afirman que no se presentan estados financieros ni se elaboran, por lo que se concluyó que la asociación carece de contabilidad en las actividades económicas que permita obtener estados financieros.

2. ¿Existe un departamento de contabilidad dentro de la organización?

Tabla 3-2: Departamento de contabilidad

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	17	100%
TOTAL	17	100%

Fuente: Socios de ASOPROTEXMEJOR

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

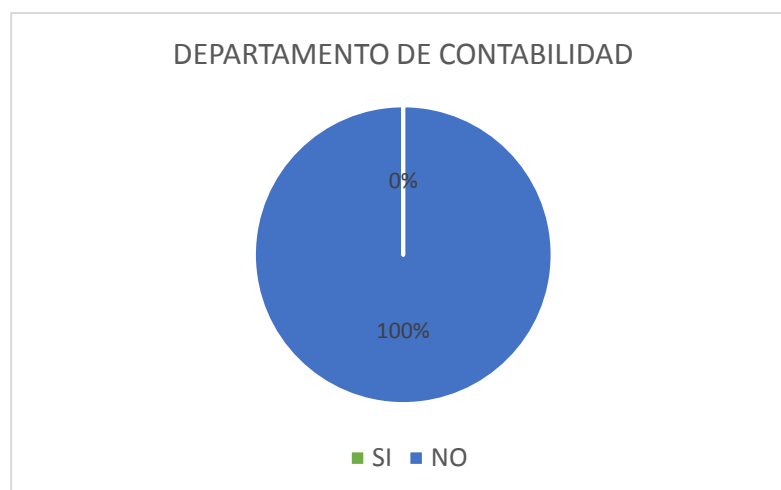


Gráfico 2-2: Departamento de contabilidad

Fuente: Tabla 3-2

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Análisis e interpretación: De la encuesta realizada, se obtuvo que el 100% de los socios de ASOPROTEXMEJOR manifiestan que no existe un departamento de contabilidad, por lo que se llegó a la conclusión de que no existe un departamento contable pero si un área de archivo de las declaraciones de impuestos mensuales.

3. ¿En ASOPROTEXMEJOR se realiza contabilidad de las transacciones económicas?

Tabla 4-2: Contabilidad de transacciones económicas

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	17	100%
TOTAL	17	100%

Fuente: Socios de ASOPROTEXMEJOR

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

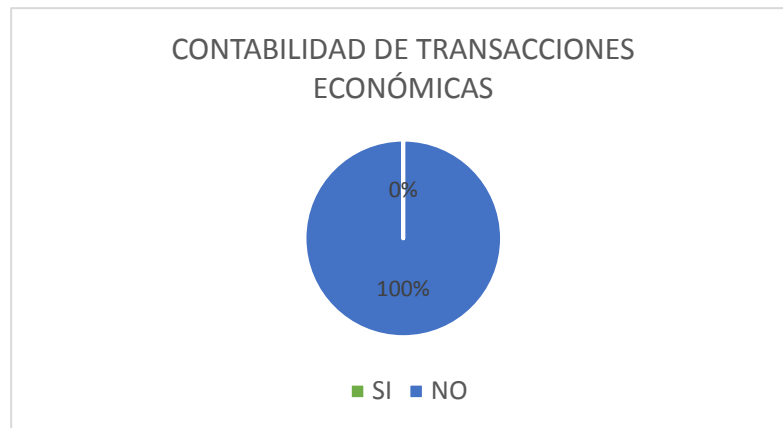


Gráfico 3-2: Contabilidad de transacciones económicas

Fuente: Tabla 4-2

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Análisis e interpretación: Del total de socios encuestados, se determinó que el 100% de los socios de ASOPROTEXMEJOR aseguran que no se realiza la contabilidad de ninguna de las operaciones económicas de la asociación, por lo que se determina que esta es la causa para la no elaboración y presentación de estados financieros.

4. ¿Las decisiones empresariales se basan en estados financieros?

Tabla 5-2: Decisiones empresariales

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	17	100%
TOTAL	17	100%

Fuente: Socios de ASOPROTEXMEJOR

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

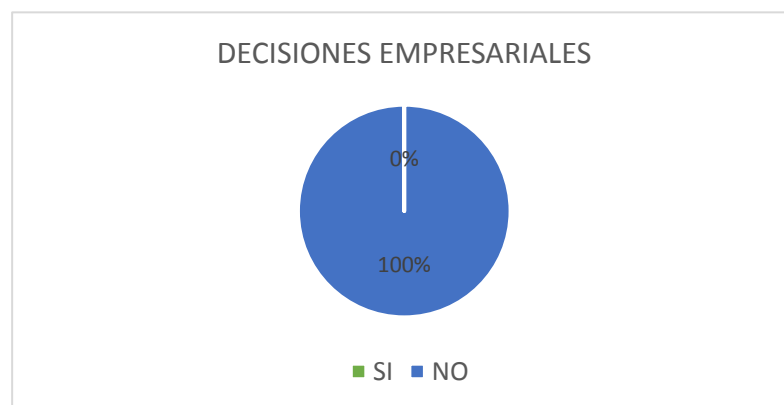


Gráfico 4-2: Decisiones empresariales

Fuente: Tabla 5-2

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Análisis e interpretación: De los datos obtenidos al aplicar la encuesta, se determinó que el 100% de encuestados afirma que las decisiones empresariales se las toma sin considerar estados financieros, por lo que se percibió que todo se realiza de manera empírica.

5. ¿Conoce usted sobre el tema Pymes?

Tabla 6-2: Pymes

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	8	47%
NO	9	53%
TOTAL	17	100%

Fuente: Socios de ASOPROTEXMEJOR

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

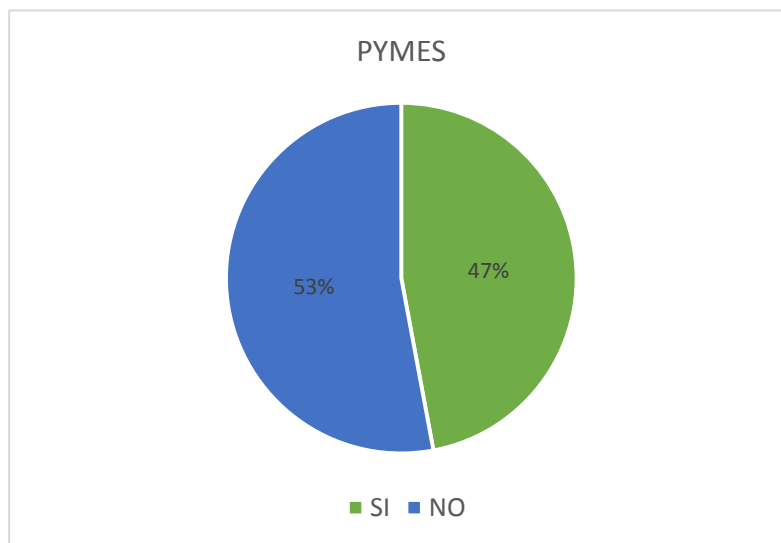


Gráfico 5-2: PYMES

Fuente: Tabla 6-2

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Análisis e interpretación: Del total de la población encuestada, se evidenció que el 47% de los socios de ASOPROTEXMEJOR si conoce sobre el tema de las pequeñas y medias empresas, sin embargo el 53% expresó que desconocen del tema, por lo que se dedujo que de manera general se tiene un conocimiento parcializado o medianamente entendible sobre el tema pymes.

6. ¿Conoce usted las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes?

Tabla 7-2: NIIF para PYMES

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	2	12%
NO	15	88%
TOTAL	17	100%

Fuente: Socios de ASOPROTEXMEJOR

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

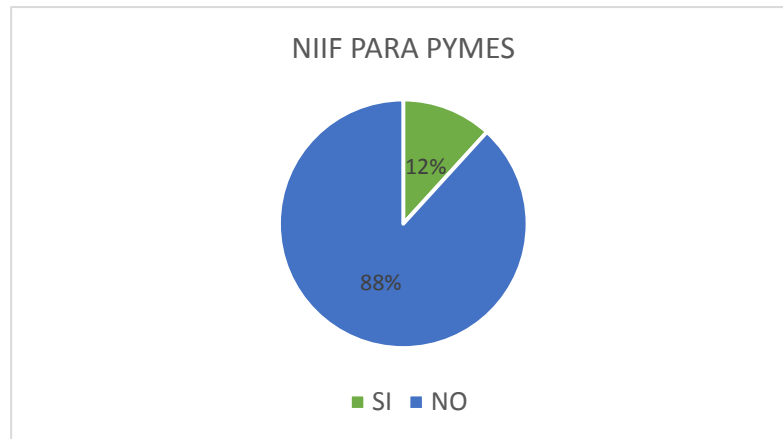


Gráfico 6-2: NIIF para PYMES

Fuente: Tabla 7-2

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Análisis e interpretación: Una vez efectuada la encuesta, se halló que el 12% de los encuestados afirman conocer sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas o medianas empresas, de igual manera el 88% expresó desconocer sobre el tema, por lo que se percibe que la mayoría de los socios está fuera de cualquier área del conocimiento contable, aunque el 12% respondió que si conoce del tema de manera empírica.

7. ¿Considera usted que debe aplicarse la normativa contable correspondiente a las operaciones que realiza ASOPROTEXMEJOR?

Tabla 8-2: Aplicación de normativa contable

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	17	100%
NO	0	0%
TOTAL	17	100%

Fuente: Socios de ASOPROTEXMEJOR

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

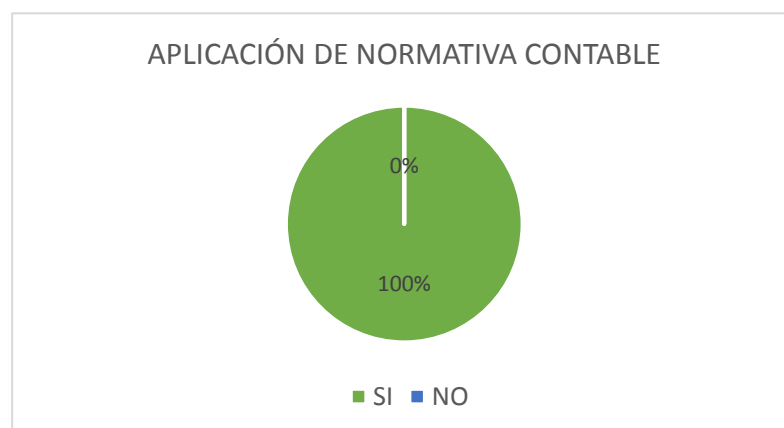


Gráfico 7-2: Aplicación de normativa contable

Fuente: Tabla 8-2

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Análisis e interpretación: Una vez obtenidas las respuestas de la encuesta, se determinó que el 100% de los socios de ASOPROTEXMEJOR consideran que si debe aplicarse la normativa contable acorde a las actividades de la organización, por lo que se identificó que existe la necesidad de sugerir el diseño de un sistema contable acorde a los requerimientos de la empresa.

8. ¿Se elabora presupuestos para la determinación de costos, gastos y ventas?

Tabla 9-2: Presupuestos para costos, gastos y ventas

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	12	71%
NO	5	29%
TOTAL	17	100%

Fuente: Socios de ASOPROTEXMEJOR
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

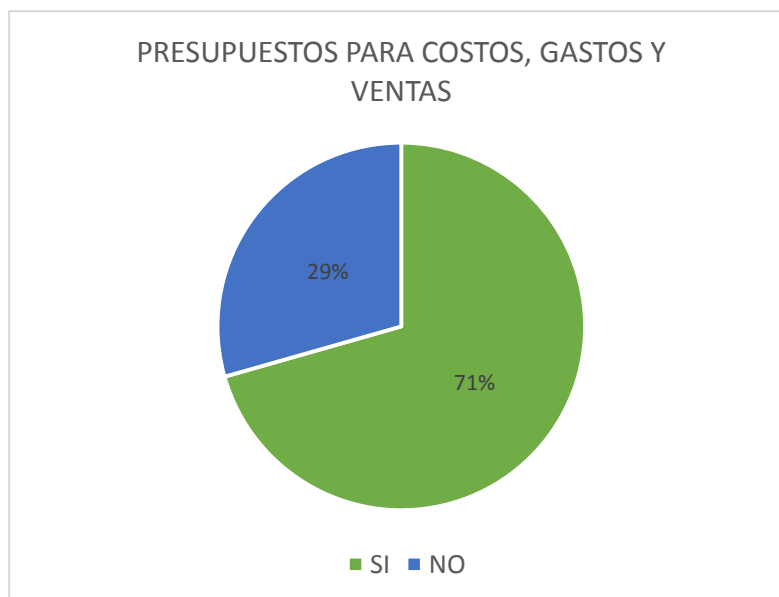


Gráfico 8-2: Presupuestos para costos, gastos y ventas

Fuente: Tabla 9-2
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Análisis e interpretación: Del 100% de los socios de ASOPROTEXMEJOR encuestados, el 71% manifestó que si se elabora presupuestos de costos, gastos y ventas, mientras que el 29% expresó que no se lo hace o que no conoce de su existencia, por lo que se concluyó que la mayoría de socios se encuentran inmersos en todos los procesos económicos y financieros al momento de obtener un contrato, mientras que el grupo restante solo está inmerso en la parte operativa.

9. ¿La asociación cuenta con un sistema contable acorde a las actividades de la empresa?

Tabla 10-2: Presencia de sistema contable

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	17	100%
TOTAL	17	100%

Fuente: Socios de ASOPROTEXMEJOR
Realizado por: Cristhian Endara (2020)



Gráfico 9-2: Presencia de sistema contable

Fuente: Tabla 10-2
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Análisis e interpretación: Después de aplicar la encuesta, se determinó que el 100% de los socios de ASOPROTEXMEJOR afirma que no se cuenta con un sistema contable acorde a las actividades de la asociación, por lo que se terminó que al realizar solo declaraciones de impuestos dejaron de lado el tema contable teniendo como resultado la omisión de procesos contables y estados financieros.

10. ¿Estaría de acuerdo en recibir la propuesta de un sistema contable bajo NIIF pymes para la asociación ASOPROTEXMEJOR?

Tabla 11-2: Propuesta diseño de sistema contable NIIF Pymes

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	17	100%
NO	0	0%
TOTAL	17	100%

Fuente: Socios de ASOPROTEXMEJOR
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

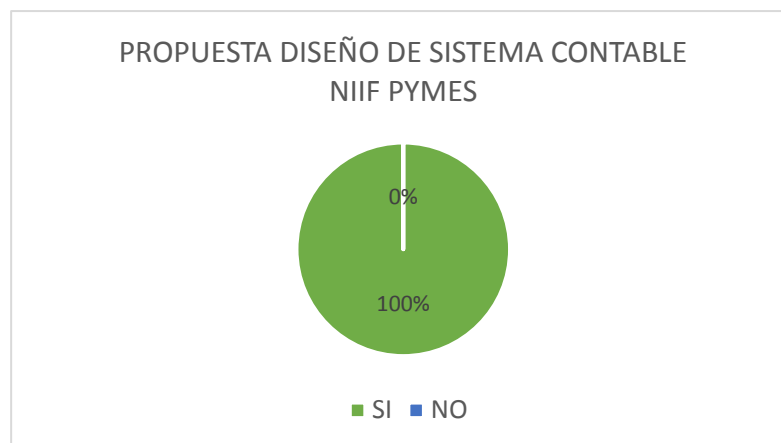


Gráfico 10-2: Presentación de estados financieros

Fuente: Tabla 11-2

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Análisis e interpretación: Después de aplicada la encuesta a los socios de ASOPROTEXMEJOR, se observó que el 100% de ellos si estaría de acuerdo en aceptar la propuesta de un diseño de sistema contable bajo NIIF para Pymes, por lo que se determinó que es factible sugerir el diseño del sistema contable apegado a la realidad de la empresa, esto se debe a las problemáticas que venían evidenciándose dentro de la empresa.

2.8 Verificación de idea a defender

Con la finalidad de aplicar la idea a defender se procedió a realizar la encuesta, destinada a demostrar la viabilidad del presente trabajo de titulación a través de la siguiente afirmación: Con el Diseño de un sistema contable bajo NIIF's pymes para la empresa ASOPROTEXMEJOR de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, y la aplicación de la normativa y los procesos contables legales vigentes se determinará el proceso correcto para obtener estados financieros razonables y una acertada toma de decisiones. Luego de realizar la tabulación de la encuesta aplicada a los 17 socios de la asociación se determinó los siguientes resultados. Las preguntas 1, 2, 3, 4, 6, 7 y 9 determinaron la ausencia u omisión de la contabilidad en la asociación y por ende la falta de estados financieros, por lo que los socios aseguran que el diseño de un sistema contable bajo NIIF para pymes ayudará a llevar la contabilidad de las transacciones económicas y la emisión de estados financieros, tal cual lo manifiestan en la pregunta 10, en cuanto a las preguntas 5 y 8 reflejaron el conocimiento sobre pymes y la elaboración de presupuestos. Con base en los resultados obtenidos de la encuesta y la entrevista aplicada a los socios de ASOPROTEXMEJOR a través de los métodos, técnicas e instrumentos de investigación, se expone la importancia de la propuesta del trabajo de titulación, demostrando la necesidad de diseñar un sistema contable bajo NIIF pymes para la empresa ASOPROTEXMEJOR, de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha. Ya que permitirá obtener estados financieros y una acertada toma de decisiones.

CAPÍTULO III: MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

3.1 Introducción

Las decisiones económicas de todo organismo empresarial con fin o sin fin de lucro se basan en estados financieros resultantes de un proceso de contabilidad.

El sistema contable es la base medular de la contabilidad de una empresa, asociación o institución, se apoya en el proceso contable como metodología para el procesamiento de la información contable y su posterior obtención de estados financieros.

En la presente propuesta se sugiere el diseño de un sistema contable para la asociación ASOPROTEXMEJOR, de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, misma que contempla los lineamientos propuestos por Elizondo en su obra el proceso contable: Sistematización, valuación, procesamiento, evaluación e información o comunicación.

3.2 Contenido de la Propuesta

3.2.1 Título.

Diseño de un sistema contable bajo NIIF para la empresa ASOPROTEXMEJOR, de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha.

3.2.2 Beneficiarios

El diseño de un sistema contable será para la Asociación ASOPROTEXMEJOR, de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha.

3.2.3 Fundamentación legal

En función a la categoría asignada por El Servicio de Rentas Internas a la asociación ASOPROTEXMEJOR, esta se encuentra dentro del rango de las empresas NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD, misma que se comprueba en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) de la organización.

Por su parte la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS) dispone mediante resolución N° SEPS-IGT-ISNF-IGJ-2017-028 emitida por el Superintendente de Economía Popular y Solidaria Hugo Jácome Estrella el 27 de febrero de 2017 la norma contable simplificada para las organizaciones del sector no financiero de la economía popular y solidaria no obligadas a llevar contabilidad, por lo tanto para la propuesta del sistema contable de ASOPROTEXMEJOR

se considerará los lineamientos expuestos en esta resolución conjuntamente con las NIIF para Pymes.

En hilaridad las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), es adoptada a partir del 1ero de enero del 2012 por disposición de la Superintendencia de Compañías, aunque mediante resolución N° SCVS-INC-DNCDN-2019-0009 emitida por el Superintendente de Compañías, Valores y Seguros (SUPERCIAS) el 16 de agosto del 2019 se considera que aplican NIIF para PYMES todas las empresas que estén bajo el control y supervisión de la Superintendencia de Compañías, estas se pueden aplicar a las empresas que por su actividad económica o intereses particulares dispongan la implementación de las mismas en su contabilidad.

Finalmente Las PYMES según la resolución N° 1260 emitida por la Comunidad Andina de Naciones el 21 de agosto de 2009 (E.3.1) resuelve en el artículo 3 la siguiente clasificación para estas.

Tabla 1-3: Clasificación PYMES

Variables	CONJUNTO A Estrato I	CONJUNTO B Estrato II	CONJUNTO C Estrato III	CONJUNTO D Estrato IV
Personal Ocupado	1-9	10-49	50-99	100-199
Valor Bruto de las Ventas Anuales.	<_ 100.000	100.001-1.000.000	1.000.001-2.000.000	2.000.001-5.000.000

Fuente: (Comunidad Andina de Naciones , 2009)

Elaborado por: Cristhian Endara (2020)

Misma que es adoptada por la SUPERCIAS mediante resolución N° SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de noviembre de 2010, y que por el personal que ocupan y el valor bruto de ventas anuales ASOPROTEXMEJOR se encuentra en esta categoría expuesta.

3.2.4 Objetivo

3.2.4.1 Objetivo general

Sugerir el diseño de un sistema contable para la asociación ASOPROTEXMEJOR, mediante la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera de Pequeñas y Medianas Empresas para la obtención de estados financieros y una acertada toma de decisiones.

3.2.4.2 *Objetivos específicos*

- Realizar un diagnóstico general de la asociación, mediante la observación y entrevista para la obtención de datos de carácter informativo.
- Determinar el sistema contable según la actividad, categoría y necesidades de la asociación, mediante un proceso de contabilidad propuesto por Elizondo para el desarrollo de este marco.
- Informar sobre la propuesta de diseño contable mediante el informe de proyecto para su posterior aplicación en ejercicios económicos futuros.

3.2.5 *Descripción de la propuesta*

3.2.5.1 *Diagnóstico general*

Tabla 2-3: Datos generales de la Asociación

Razón social	Asociación de producción textil lo nuestro es mejor “ASOPROTEXMEJOR”
Registro único de contribuyente	1792703263001
Representante Legal	Endara Gutierrez Inés Mercedes
Presidenta	Martha Alpusig
Cédula del representante legal	0502363823
Tipo de empresa	Textil
Actividad	Fabricación de prendas de vestir de telas tejidas, de telas no tejidas, entre otras, para hombres, mujeres, niños y bebés: uniformes, ropa de trabajo, etc.
Obligaciones tributarias	Declaración de impuesto a la renta sociedades Declaración mensual de IVA
Inicio de actividades	19-09-2016
Capital Social	366,00
Número de socios	17
Provincia	Pichincha
Cantón	Quito
Dirección	Calles Avenida principal OE71 y Transversal 17
Teléfono	(02) 4511869 / 0969383296
Correo corporativo	asoprotexmejor7@hotmail.com

Fuente: ASOPROTEXMEJOR

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

3.2.5.2 *Logotipo*



Figura 1-3: Logo ASOPROTEXMEJOR

Fuente: ASOPROTEXMEJOR

3.2.5.3 *Antecedentes*

La ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN TEXTIL LO NUESTRO ES MEJOR “ASOPROTEXMEJOR”, fue constituida y aprobada el 19 de septiembre del 2016 mediante resolución N° **SEPS-ROEPS-2016-902491**, emitida por el Director de la Dirección Nacional de Servicio al Ciudadano. Es una sociedad no obligada a llevar contabilidad, regulada por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (**SEPS**), cuyo representante legal y administradora es la señora Inés Mercedes Endara Gutiérrez, con cédula de identidad 050236382-3. Dentro de este marco el RUC es el 1792703263001, tiene su domicilio tributario en la Av. Principal Oe 71 y Transversal 17, de la ciudadela Héroes de Paquisha, parroquia Guamaní, cantón Quito, provincia de Pichincha; inició con un capital de \$ 366,00 en efectivo necesarios para iniciar su actividad económica, sus activos son de 28.000,00, Pasivos de 0,00 y patrimonio de 28.000,00, sus ventas en el año 2019 ascendieron a 98.007,16.

Finalmente la asociación está dedicada a la producción y comercialización de ropa de trabajo, casual, bolsos, prendas de vestir, lencería hospitalaria, uniformes institucionales y educativos. Actualmente la asociación cuenta con un local distribuido en área de operación, administrativo y bodega.

3.2.5.4 *Propuesta Misión*

Elaborar productos textiles innovadores de alta calidad que satisfagan las necesidades de nuestros clientes que permita establecer relaciones a largo plazo.

3.2.5.5 Propuesta Visión

Ser una asociación líder en confección textil, reconocida por su innovación, calidad y servicio al cliente a nivel nacional.

3.2.5.6 Propuesta Filosofía corporativa

- ✓ Compromiso con la colectividad
- ✓ Justo a Tiempo
- ✓ Trabajo en equipo
- ✓ Garantía en el producto
- ✓ Honestidad
- ✓ Respeto
- ✓ Compañerismo
- ✓ Confianza
- ✓ Puntualidad
- ✓ Responsabilidad social
- ✓ Competitividad

3.2.5.7 Estructura organizacional

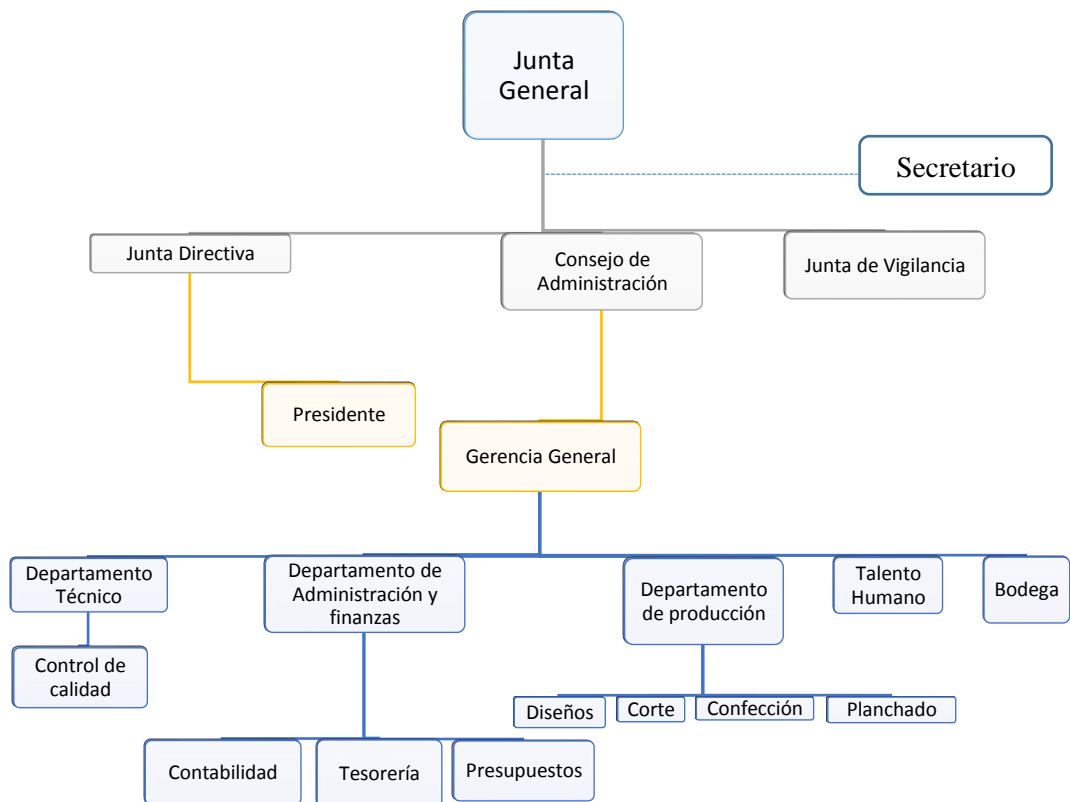


Gráfico 1-3: Organigrama

Fuente: ASOPROTEXMEJOR

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

3.2.6 Proceso contable

Para ASOPROTEXMEJOR se propone el siguiente proceso contable, mismo que se encuentra acorde a la actividad que realiza (confección de ropa en general), así como los movimientos contables determinados en los registros de ingresos, egresos y formularios de declaración de impuestos.

3.2.6.1 Sistematización

➤ Selección

El diseño del sistema contable para ASOPROTEXMEJOR es un sistema bajo la guía del autor Elizondo, mediante las fases de sistematización, valuación, procesamiento, evaluación e información, con actualización a los requerimientos legales y tecnológicos vigentes. Sin embargo las fases de evaluación e información no se desarrolla en la siguiente propuesta, por cuanto el tema de investigación no es de aplicación del sistema contable, solo el diseño, para la fase de procesamiento se sugiere un caso práctico de 26 transacciones correspondiente al mes de julio 2019 de las operaciones comerciales, administrativas y financieras de la asociación ASOPROTEXMEJOR.

POLÍTICAS CONTABLES

Registro electrónico

Se realizará el proceso contable en modalidad electrónico, esto permitirá utilizar de mejor manera las Tics, para la implementación en ese mecanismo se deberá contar con el apoyo de un profesional en la rama de contabilidad.

Presentación y elaboración de estados financieros

Se elaborarán y presentarán los estados financieros de ASOPROTEXMEJOR acorde a los lineamientos requeridos en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

Devengo

Las partidas se registrarán al momento de su origen o realización, cumpliendo las características de cada cuenta, o a su vez en los ajustes por concepto de pagados o cobrados por anticipado, se mantiene la aplicación del devengo el periodo consumido.

Moneda en curso

Todos los registros contables incluido los estados financieros del efectivo y sus equivalentes, así como los que intervienen en el resultado del proceso contable se llevarán en moneda de dólar de los Estados Unidos de América, cuyo símbolo es el (\$), según rige en nuestro país.

Moneda extranjera

Las transacciones con moneda extranjera serán convertidas al cambio de la moneda en curso legal adoptada en Ecuador para transacciones mercantiles donde intervenga la moneda en cuestión.

Estados financieros

ASOPROTEXMEJOR, presentará el siguiente grupo de estados financieros acorde a las NIIF para PYMES:

Estado de situación financiera; Estado de resultados integral; Estado de cambios en el patrimonio; Estado de flujo de efectivo; Resumen de políticas contables y notas aclaratorias.

Periodo contable

La asociación informará la situación empresarial del periodo comprendido del 1ero de enero al 31 de diciembre del año en curso.

Archivo contable

Los documentos de sustento contable serán archivados por siete (7) años según el reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno.

Obligaciones tributarias

La presentación de impuestos se realizará acorde al dígito verificador del Registro Único de Contribuyentes (RUC) de la asociación, fecha a declarar 20 de cada mes formularios a presentar: Declaración IVA (FORM104); el 20 de abril se presentará el formulario sociedades (101); de existir una recategorización del estado de contribuyente, se observará las obligaciones tributarias emitidas en el RUC o las que sean de su competencia según el tipo de contribuyente.

Conciliación Bancaria

La conciliación bancaria se realizará de forma mensual y se tomará como documento de respaldo el estado de cuenta y el registro de libros, se lo realizará en un programa contable o en una hoja de cálculo, deberá contener la firma del gerente y la persona que lo realizó.

Propiedad planta y equipo

El tratamiento de propiedad planta y equipo se considerará cuando cumpla los requerimientos de NIIF PYMES sección 17, que sean de uso de la empresa, sin ánimo de venta, un costo mayor a 200 dólares americanos.

Inventarios

El tratamiento de los inventarios será por la actividad de la empresa, es decir el manejo de sistema de inventario perpetuo, esto permitirá tener un reporte actualizado, para ello se registrará después del asiento de ventas el asiento que devenga el costo de producción debitando el inventario de productos terminados, se utilizará el método de valoración promedio ponderado, anualmente se realizará un conteo físico de las existencias en suministros, no se almacenará stock por cuanto toda la producción se entregará según la orden de pedido.

Cuentas por cobrar

Estas serán valuadas a valor razonable, para la presentación de saldo final se considerará los abonos a la deuda realizados por los clientes, este rubro no contendrá intereses. Para las cuentas por cobrar dudosas se estimará una provisión que se registrará en una cuenta de activo negativo, esta última se devengará contra una cuenta irrecuperable o contra otros ingresos.

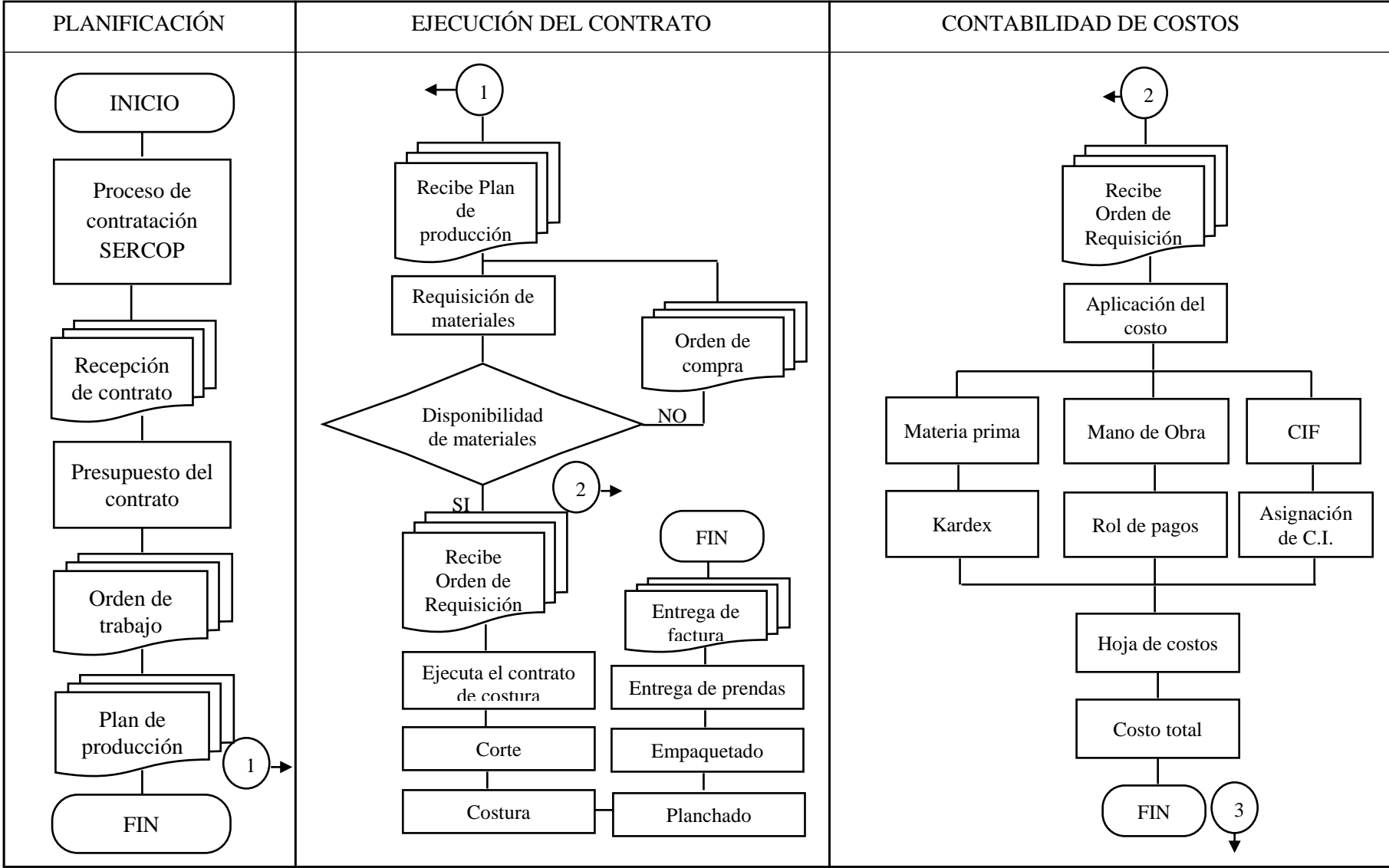
No deducibles

Es política de la asociación devengar los costos o gastos no deducibles mediante la recuperación de dichas cuentas a través de facturas legales emitidas por los prestadores de servicios o vendedores de bienes, así como la utilización de la liquidación de compra de bienes y servicios para los gastos o costos eventuales.

➤ Diseño

Por la naturaleza de las actividades de ASOPROTEXMEJOR y por estar sujeta al control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria se tomará como base; el plan de cuentas emitido por la (SEPS), en febrero del 2017 para las asociaciones no financieras de la Economía popular y solidaria que no están obligadas a llevar contabilidad, la misma servirá como soporte para diseñar el nuevo plan de cuentas con base en las NIIF para pymes , se diseñó el flujograma del sistema contable con base a los requerimientos de la empresa y la normativa legal a la que está sujeta. Los socios podrán en cualquier momento hacer uso del siguiente sistema contable para procesar sus transacciones comerciales.

Diseño del proceso contable para ASOPROTEXMEJOR



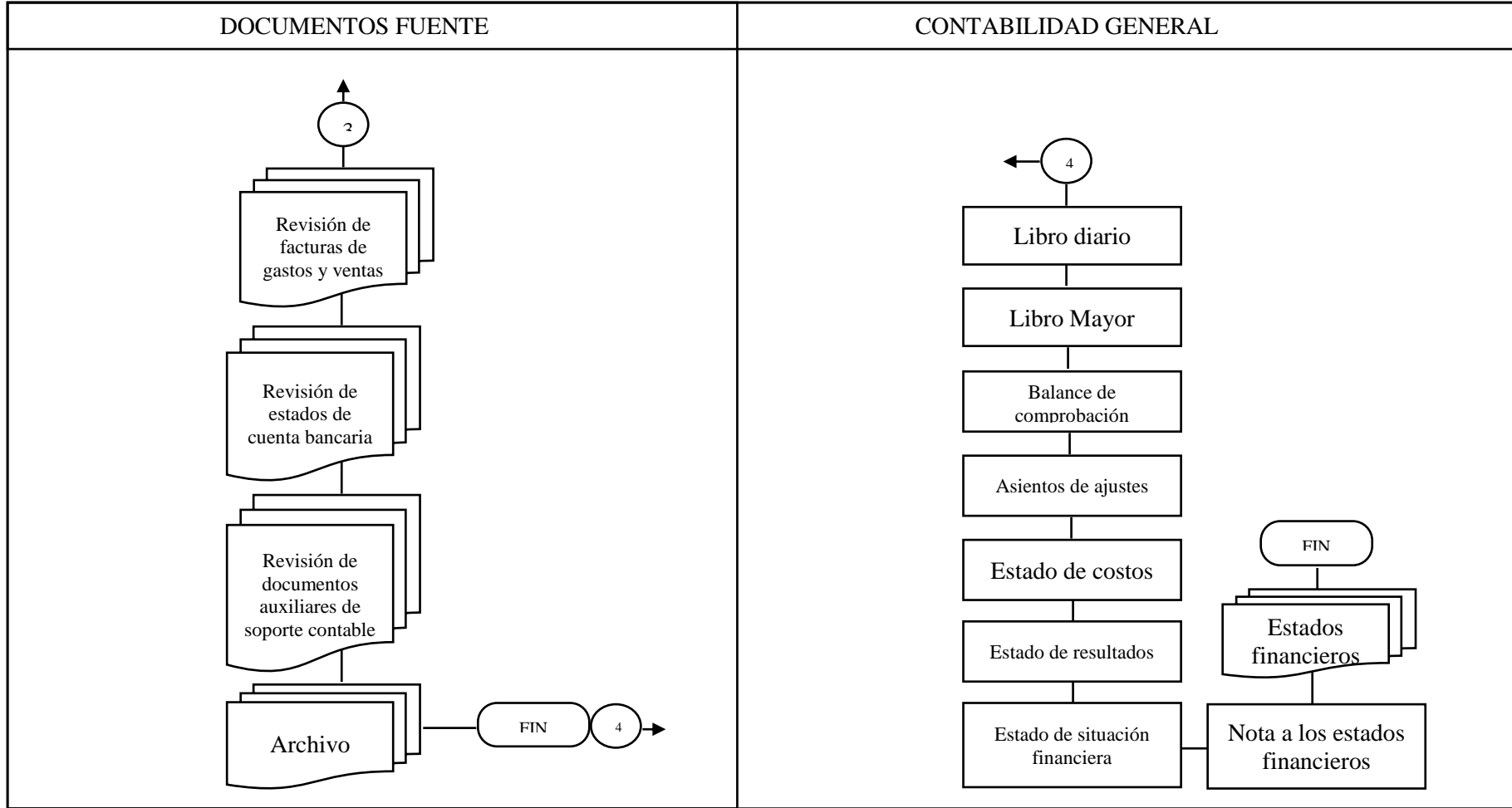


Gráfico 2-3: Proceso contabilidad general

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Plan de cuentas para ASOPROTEXMEJOR

Tabla 3-3: Plan de cuentas ASOPROTEXMEJOR

PLAN DE CUENTAS	
ASOPROTEXMEJOR	
CÓDIGO	CUENTA
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO
10101.01	CAJA
10101.01.01	Caja General
10101.01.02	Caja Chica
10101.02	BANCOS MONEDA NACIONAL
10101.02.01	Cuenta Corriente
10101.02.02	Cuentas de Ahorro
10101.02.02.01	Banco BanEcuador B.P.
10101.02.03	Depósitos a Plazo
10101.02.03.01	Depósito a plazo a 30 días
10101.02.03.02	Depósito a plazo a 60 días
10101.02.03.03	Depósito a plazo a 90 días
10101.03	BANCOS MONEDA EXTRANJERA
10101.03.01	Cuenta Corriente
10101.03.02	Cuentas de Ahorro
10101.03.03	Depósitos a Plazo
10101.03.03.01	Depósitos a plazo a 30 días
10101.03.03.02	Depósito a plazo a 60 días
10101.03.03.03	Depósito a plazo a 90 días
10101.04	Inversiones financieras
10101.04.01	Depósitos a plazos de 90 a 360 días
10101.04.01.01	Banco BanEcuador B.P.
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
10102.01	Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados
10102.01.01	Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados
10102.02	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
10102.02.01	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
10102.03	Activos financieros mantenidos para la venta
10102.03.01	Activos financieros mantenidos para la venta
10102.04	(-) Provisión por deterioro
10102.04.01	(-) Provisión por deterioro
10102.05	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados
10102.05.01	De actividades ordinarias que generen intereses
10102.05.02	De actividades ordinarias que no generen intereses
10102.05.02.01	Entidades públicas
10102.05.02.02	Empresas privadas
10102.05.02.03	Personas naturales

10102.06	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados
10102.07	Otras cuentas por cobrar relacionadas
10102.07.01	Socios
10102.07.01.01	Préstamos y anticipos a socios
10102.07.01.02	Otras cuentas por cobrar socios
10102.07.02	Inversiones financieras a corto plazo con partes relacionadas
10102.07.02.01	Participación accionaria a corto plazo en empresas relacionadas
10102.07.02.02	Créditos a corto plazo a empresas relacionadas
10102.08	Otras cuentas por cobrar
10102.08.01	Otras Inversiones financieras a corto plazo
10102.08.01.01	Préstamo empleados
10102.08.01.02	Créditos a corto plazo por venta de activos no corrientes
10102.09	(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro
10102.09.01	(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro (1%)
10103	Inventarios
10103.01	Inventarios de materia prima
10103.01.01	Inventario de materia prima 0%
10103.01.02	Inventario de materia prima 12%
10103.02	Inventario de productos en proceso
10103.02.01	Inventario de productos en proceso departamento
10103.03	Inventario de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción
10103.03.01	Inventario de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción
10103.04	Inventario de suministros o materiales a ser consumidos en la prestación de servicio
10103.04.01	Inventario de suministros o materiales a ser consumidos en la prestación de servicio ocasional
10103.05	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén - producido por la compañía
10103.05.01	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén local
10103.06	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén - comprado de terceros
10103.06.01	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén - maquiladora
10103.07	Mercaderías en tránsito
10103.07.01	Mercaderías en tránsito
10103.08	Inventario repuestos, herramientas y accesorios
10103.08.01	Inventario repuestos, herramientas y accesorios bodega 1
10103.09	Otros inventarios
10103.09.01	Otros inventarios
10103.10	(-) Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en el inventario
10103.10.01	(-) Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en el inventario
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
10104.01	Arriendo pagado por anticipado
10104.01.01	Roberto Curipoma
10104.02	Seguros pagados por anticipado
10104.02.01	Aseguradora Sucre
10104.03	Anticipo proveedores
10104.03.01	Anticipo proveedores
10104.04	Anticipo empleados
10104.04.01	Quincenas

10104.05	Otros anticipos entregados
10104.05.01	Otros anticipos entregados
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
10105.01	Anticipo Retenciones en la fuente
10105.01.01	Retención. 2.75%
10105.01.02	Retención. 1.75%
10105.01.03	Retención 1%
10105.02	Retenciones fuente IVA del periodo
10105.02.01	IVA 70%
10105.02.02	IVA 30%
10105.03	Crédito tributario (IVA)
10105.03.01	IVA campo (615)
10105.03.02	IVA campo (617)
10105.03.03	IVA en compras y pagos
10105.04	Anticipo de Impuesto a la renta
10106	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
10201.01	Bienes inmuebles
10201.01.01	Terrenos
10201.01.01.01	Costo de adquisición de terrenos
10201.01.01.02	Mejoras en terrenos
10201.01.02	Edificios y Locales
10201.01.02.01	Costo de adquisición o construcción de edificaciones
10201.01.02.02	Mejoras en edificaciones
10201.02	Bienes muebles
10201.02.01	Muebles y enseres
10201.02.01.01	Costo de adquisición de muebles y enseres
10201.02.01.02	Mejoras en muebles y enseres
10201.02.02	Equipo de Oficina
10201.02.02.01	Costo de adquisición de equipos de oficina
10201.02.02.02	Mejoras en equipos de oficina
10201.02.03	Equipos de computación
10201.02.03.01	Costo de adquisición de equipos de computación
10201.02.03.02	Mejoras en equipos de computación
10201.02.04	Equipo de producción
10201.02.04.01	Costo de adquisición de equipos de producción
10201.02.04.02	Mejoras en equipos de producción
10201.02.05	Herramientas y equipos pequeños
10201.02.05.01	Costo de adquisición de herramientas y equipos pequeños
10201.02.05.02	Mejoras en herramientas y equipos pequeños
10201.02.06	Instalaciones
10201.02.06.01	Costo de adquisición de instalaciones
10201.02.06.02	Mejoras en instalaciones
10201.02.07	Repuestos para Propiedad, planta y equipo

10201.02.07.01	Costo de adquisición de repuestos para Propiedad, planta y equipo
10201.02.07.02	Mejoras en repuestos para Propiedad, planta y equipo
10201.10	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
10201.10.01	Depreciación acumulada de edificaciones
10201.10.01.01	Costo de adquisición o construcción de edificaciones
10201.10.01.02	Mejoras en edificaciones
10201.10.02	Depreciación acumulada de muebles y enseres
10201.10.02.01	Costo de adquisición de muebles y enseres
10201.10.02.02	Mejoras en muebles y enseres
10201.10.03	Depreciación acumulada de equipo de Oficina
10201.10.03.01	Costo de adquisición de equipos de oficina
10201.10.03.02	Mejoras en equipos de oficina
10201.10.04	Depreciación acumulada de equipos de computación
10201.10.04.01	Costo de adquisición de equipos de computación
10201.10.04.02	Mejoras en equipos de computación
10201.10.05	Depreciación acumulada de equipo de producción
10201.10.05.01	Costo de adquisición de equipos de producción
10201.10.05.02	Mejoras en equipos de producción
10201.10.06	Depreciación acumulada de Herramientas y equipos pequeños
10201.10.06.01	Costo de adquisición de herramientas y equipos pequeños
10201.10.06.02	Mejoras en herramientas y equipos pequeños
10201.10.07	Depreciación acumulada de Instalaciones
10201.10.07.01	Costo de adquisición de instalaciones
10201.10.07.02	Mejoras en instalaciones
10201.10.08	Depreciación acumulada de Repuestos para Propiedad, planta y equipo
10201.10.08.01	Costo de adquisición de repuestos para Propiedad, planta y equipo
10201.10.08.02	Mejoras en repuestos para Propiedad, planta y equipo
10201.11	Deterioro de valor de propiedad planta y equipo
10201.11.01	Deterioro de valor de bienes inmuebles
10201.11.01.01	Terrenos
10201.11.01.02	Edificios y Locales
10201.11.02	Deterioro de valor de bienes muebles
10201.11.02.01	Muebles y enseres
10201.11.02.02	Equipo de Oficina
10201.11.02.03	Equipos de computación
10201.11.02.04	Equipo de producción
10201.11.02.05	Instalaciones
10201.11.02.06	Repuestos para Propiedad, planta y equipo
10203	ACTIVO INTANGIBLE
10203.01	Licencias y programas
10203.02	Derechos y patentes
10203.20	Amortización acumulada de intangibles
10203.20.01	Licencias y programas
10203.20.02	Derechos y patentes
10203.21	Deterioro de valor de activos intangibles

10203.21.01	Licencias y programas
10203.21.02	Derechos y patentes
10205	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
10205.01	Inversiones permanentes
10205.01.01	Participación accionaria a largo plazo en asociadas, subsidiarias, negocios conjuntos
10205.01.02	Créditos a largo plazo a empresas relacionadas
10205.02	Otras inversiones financieras no corrientes
10205.02.01	Depósitos bancarios a largo plazo
10205.09	Deterioro de valor de activos financieros no corrientes
10205.09.01	Deterioro de inversiones permanentes
10205.09.01.01	Participación accionaria a largo plazo en asociadas, subsidiarias, negocios conjuntos
10205.09.01.02	Créditos a largo plazo a empresas relacionadas
10205.09.02	Deterioro de otras inversiones financieras a largo plazo
10205.09.02.01	Depósitos bancarios a largo plazo
10206	ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
10207.01	Otras Inversiones
10207.02	(-) Provisión valuación de inversiones
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
20101.01	LOCALES
20101.01.01	De bienes
20101.01.02	De servicios
20102	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
20102.01	LOCALES
20102.01.01	Con Cooperativas de Ahorro y Crédito del Sector Financiero Popular y Solidario
20102.01.02	Con Instituciones del Sistema Financiero Privado y Público
20103	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
20103.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
20103.01.01	Retenciones en la fuente del impuesto a la renta
20103.01.01.01	Retenciones en la fuente 1%
20103.01.01.02	Retenciones en la fuente 1.75%
20103.01.01.03	Retenciones en la fuente 2%
20103.01.01.04	Retenciones en la fuente 2.75%
20103.01.01.05	Retenciones en la fuente 8%
20103.01.01.06	Retenciones en la fuente 10%
20103.01.02	Retenciones en la fuente del IVA
20103.01.02.01	Retenciones en la fuente del IVA 30%
20103.01.02.02	Retenciones en la fuente del IVA 70%
20103.01.02.03	Retenciones en la fuente del IVA 100%
20103.01.03	Retenciones en relación de dependencia
20103.01.04	IVA en ventas
20103.01.04.01	IVA en ventas 12%
20103.01.04.02	IVA por pagar

20103.01.05	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio
20103.01.05.01	Impuesto a la renta
20103.01.06	Intereses y multas SRI
20103.01.06.01	Intereses de mora
20103.01.06.01	Multas
20103.02	CON EL IESS
20103.02.01	Aportes IESS
20103.02.01.01	Aportes al IESS 12.15%
20103.02.01.02	Aportes al IESS 9.45%
20103.02.02	Préstamos IESS
20103.02.02.01	Préstamo quirografario
20103.02.02.02	Préstamo hipotecario
20103.02.03	Intereses y multas IESS
20103.02.03.01	Intereses de mora
20103.02.03.02	Multas
20103.03	BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
20103.03.01	Remuneraciones
20103.03.01.01	Sueldos por pagar
20103.03.01.02	Horas Extras 50%
20103.03.01.03	Horas Extras 100%
20103.03.02	Beneficios Sociales
20103.03.02.01	Fondo de reserva por pagar
20103.03.02.02	Décimo tercer sueldo por pagar
20103.03.02.03	Décimo cuarto sueldo por pagar
20103.03.02.04	Vacaciones por pagar
20103.03.03	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
20103.03.03.01	Participación trabajadores
20103.04	INTERESES DE OBLIGACIONES POR PRESTAMOS CORTO PLAZO
20103.05	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
202	PASIVO NO CORRIENTE
20201	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
20201.01	LOCALES
20201.01.01	De bienes
20201.01.02	De servicios
20202	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
20202.01	LOCALES
20202.01.01	Con Cooperativas de Ahorro y Crédito del Sector Financiero Popular y Solidario
20202.01.02	Con Instituciones del Sistema Financiero Privado y Público
20203	PASIVO DIFERIDO
20203.01	Ingresos diferidos
20203.01.01	Ingresos diferidos
20203.02	Impuestos diferidos
20203.02.01	Impuestos diferidos
20204	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
20204.01	Otros pasivos no corrientes

20204.01.01	Otros pasivos no corrientes
3	PATRIMONIO NETO
301	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA
30101	CAPITAL
30101.01	Capital suscrito
30101.02	(-) Capital suscrito no pagado
30102	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
30102.01	Aporte socios
30103	RESERVAS
30103.01	Reserva legal
30103.02	Reserva facultativa
30103.03	Reserva estatutaria
30104	RESULTADOS ACUMULADOS
30104.01	Utilidades de ejercicios anteriores
30104.02	Pérdidas de ejercicios anteriores
30105	RESULTADO DEL EJERCICIO
30105.01	Utilidad del presente ejercicio
30105.02	Pérdida del presente ejercicio
4	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
401	VENTA DE BIENES
401.01	Ventas 12%
402	Intereses
402.01	Intereses generados por ventas a crédito
403	Descuento y devoluciones en venta
403.01	(-) Descuento en ventas
403.02	(-) Devolución en venta
403.02	(-) Otras rebajas comerciales
404	OTROS INGRESOS
404.01	Dividendos
404.02	Intereses financieros
404.03	Otras rentas
5	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
501	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
501.01	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía
501.02	(+) Importaciones de bienes no producidos por la compañía
501.03	(-) Inventario final de bienes no producidos por la compañía
501.04	(+) Inventario inicial de materia prima
501.05	(+) Compras netas locales de materia prima
501.06	(+) Importaciones de materia prima
501.07	(-) Inventario final de materia prima
501.08	(+) Inventario inicial de productos en proceso
501.09	(-) Inventario final de productos en proceso
501.10	(+) Inventario inicial productos terminados
501.11	(-) Inventario final de productos terminados
502	(+) Mano de obra directa

502.01	Sueldos y beneficios sociales
502.12	Gasto planes de beneficios a empleados
503	(+) Mano de obra indirecta
503.01	Sueldos y beneficios sociales
503.02	Gasto planes de beneficios a empleados
504	(+) Otros costos indirectos de fabricación
504.01	Depreciación propiedades, planta y equipo
504.02	Deterioro o pérdidas de activos biológicos
504.03	Deterioro de propiedad, planta y equipo
504.04	Efecto valor neto de realización de inventarios
504.05	Gasto por garantías en venta de productos o servicios
504.06	Mantenimiento y reparaciones
504.07	Suministros materiales y repuestos
504.08	Otros costos de producción
504.09	Servicios básicos
505	GASTOS
505.01	Gasto
505.01.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones
505.01.02	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)
505.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones
505.01.04	Gasto planes de beneficios a empleados
505.01.05	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales
505.01.06	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos
505.01.07	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales
505.01.08	Mantenimiento y reparaciones
505.01.09	Arrendamiento operativo
505.01.10	Comisiones
505.01.11	Promoción y publicidad
505.01.12	Combustibles
505.01.13	Lubricantes
505.01.14	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)
505.01.15	Transporte
505.01.16	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
505.01.17	Gastos de viaje
505.01.18	Agua, energía, luz y telecomunicaciones
505.01.19	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles
505.01.20	Depreciaciones
505.01.20.01	Propiedades, planta y equipo
505.01.20.02	Propiedades de inversión
505.01.21	Amortizaciones
505.01.21.01	Intangibles
505.01.21.02	Otros activos
505.01.22	Gasto deterioro
505.01.22.01	Propiedad planta y equipo
505.01.23	Gasto por cantidades anormales de utilización en el proceso de producción

505.01.23.01	Materiales
505.01.23.02	Mano de obra
505.01.23.03	Costos de producción
505.01.24	Valor neto de realización de inventario
505.01.25	Gastos financieros
505.01.25.01	Intereses
505.01.25.02	Comisiones
505.01.26	Otros gastos
6	CUENTAS DE CIERRE
601	PÉRDIDAS Y GANANCIAS
601.01	Pérdidas y ganancias

Fuente: IFRS (2015)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Documentos fuente

Los documentos fuente que servirán de soporte para respaldar las transacciones económicas, financieras y comerciales de ASOPROTEXMEJOR para con terceros se componen de documentos de carácter comercial, y administrativo, serán los siguientes:

Factura / Notas de venta (de ventas o compras)

Factura comercial se emitirá por las ventas realizadas, al contabilizar se acreditará y se debitará por asientos de cierre al final del periodo.

FACTURA																	
ASOPROTEXMEJOR Asociación de producción textil lo nuestro es mejor FACTURAR A Cliente: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO RUC Cliente 1760003410001 Dirección: Quito Fecha de emisión; 26/10/2020 Teléfono: 0985632185 TRABAJO	FECHA: 30/07/2019 N.º FACTURA: 001-001-145 RUC 1792703263001 Aut. SRI: 1124804631 CONDICIONES DE PAGO Transferencia Bancaria BanEcuador																
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; border-bottom: 1px solid black;">DESCRIPCIÓN</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">CANTIDAD</th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">PECIO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Kits Buzos OP. 007</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">475</td> <td style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">11608.53</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Kits Buzos OP. 008</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">475</td> <td style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">1824.18</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">IVA 12%</td> <td style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">1611.93</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">TOTAL</td> <td></td> <td style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">15044.64</td> </tr> </tbody> </table>	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PECIO	Kits Buzos OP. 007	475	11608.53	Kits Buzos OP. 008	475	1824.18		IVA 12%	1611.93	TOTAL		15044.64		
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PECIO															
Kits Buzos OP. 007	475	11608.53															
Kits Buzos OP. 008	475	1824.18															
	IVA 12%	1611.93															
TOTAL		15044.64															
Fecha de caducidad 01/01/2020 Gracias por su confianza. Quito-Guamaní, Paquisha.																	

Emitido por:

Recibí conforme:

Figura 2-3: Formato factura

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Facturas, retenciones, notas de crédito o débito electrónicas

Cumplen la misma función de las facturas pre impreso, cuando la asociación se decida a la facturación electrónica, estos XML deberán guardarse como respaldo de información para el fisco por un tiempo de 7 años.



Factura001001000023622-1792108845001-GIOVITEX CIA LTDA.xml

Figura 3-3: Factura electrónica XML

Fuente: SRI / ASOPROTEXMEJOR (2019)

Estado de Cuenta bancaria o libreta bancaria

El Estado de cuenta es el documento en el cual se reflejan todas las operaciones financieras de la asociación con relación a la banca, estos movimientos pueden ser depósitos, transferencias, retiros, débitos automáticos, acreditación de intereses, etc. Este documento constituye la fuente de origen de la contabilización de la cuenta bancos, además de servir para la conciliación bancaria.

Tabla 4-3: Formato estado de cuenta del banco

Registros	9	BANECUADOR		31/07/2019
N° de Cta.	104447689-5	ASOPROTEXMEJOR		
Dirección	Quito- Guamaní			
Teléfono	0969383296	SALDO INICIAL	10000.00	
Fax		PERIODO	2019	
		Saldo Final	25797.60	
Fecha	Concepto	Débito	Crédito	Saldo
02/07/2019	V/ registro pago arriendo de 6 meses	1800.00		8200.00
09/07/2019	V/ Registro compra según factura No. 0025	224.00		7976.00
13/07/2019	V/ Anticipo de quincenas a trabajadores	200.00		7776.00
20/07/2019	V/ Registro de un préstamo realizado al banco por el valor de S/ 8.000, a 180 días plazo y con un interés del 18.75% anual.		7800.00	15576.00
21/07/2019	V/ Envios y encomiendas a Santo Domingo F./C 036	56.00		15520.00
22/07/2019	V/ Mantenimiento máquinas de coser F./C 013	140.00		15380.00
29/07/2019	V/ Servicios básicos Luz F./C 13256; Agua F./C 63523; teléfono F./C 965625	306.00		15074.00
31/07/2019	V/ Pago Rol de pagos mes de julio 2019	3703.13		11370.87
31/07/2019	V/ Venta de producción 007 y 008		14426.73	25797.60
Emitido por banca electrónica BANECUADOR				

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Tablas de amortización de préstamos bancarios

La tabla de amortización constituye el origen de respaldo de la contabilización de préstamos bancarios a la asociación, se debita con la cuenta bancos y se acredita con una cuenta por pagar a entidades financieras, los gastos de interés se devengarán cuando se originen.

Tabla 5-3: Formato tabla de amortización de préstamos

BANECUADOR							
TABLA DE AMORTIZACIÓN							
Cliente: ASOPROTEXMEJOR				Fecha de adjudicación: 20/07/2019			
Calificación: Microcrédito				Fecha de vencimiento: 20/01/2020			
No de cuotas: 6				Deuda inicial: 8000			
Frec. De pagos: 30				Saldo Actual: 8000.00			
Amortización francesa				Tasa Interés: 18.75%			

Cuota	Fecha de vencimiento	Días	Capital	Interés	Seguro Desgravamen	Total Cuota	Saldo de capital
1	20/08/2019	30	1282.19	125.00		1407.19	6717.81
2	20/09/2019	30	1302.23	104.97		1407.19	5415.58
3	20/10/2019	30	1322.57	84.62		1407.19	4093.01
4	20/11/2019	30	1343.24	63.95		1407.19	2749.77
5	20/12/2019	30	1364.23	42.97		1407.19	1385.54
6	20/01/2020	30	1385.54	21.65		1407.19	0.00
			8000.00	443.15	0.00	8443.15	

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Transferencia Bancaria

Constituye el respaldo de un depósito a cuenta de la asociación por concepto de ingresos por ventas, capitalizaciones, acreditación de cobro de deudas vencidas, así como a cuenta de terceros por concepto de pagos a proveedores, empleados o socios. Se adjunta en el archivo para la contabilización de movimientos financieros de banca.



Figura 4-3: Recibo de transferencia

Fuente: Banco Pacífico (2020)

Registro de empleados

Formato que está direccionado a recopilar información de carácter administrativo del personal que labora en la asociación como base de datos para requerimientos en las entidades públicas que requieran de dicha información, así como la nómina que trabaja en la empresa.

Datos Empleado			
Nombre Colaborador	CRISTHIAN DAVID		(Picture)
ID No.	001		
Informacion Personal			
Primer Nombre	CRISTHIAN DAVID		
Segundo Nombre	ENDARA TOAPANTA		
Fecha Nacimiento	08/08/1992	Edad	28 años
Lugar Nacimiento	SANTO DOMINGO		
Cédula Identificación	172508210-9		
Género	Masculino		
Estado Civil	Soltero		
Dirección 1	Calle 26 y Calle "C" entre Calle 27		
Dirección 2			
Ciudad	SANTO DOMINGO		
Provincia	SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS		
Fecha de ingreso	martes, 01 de agosto de 2017		
Email	cris3d@hotmail.com		
Teléfono	0990824009		

Figura 5-3: Formato registro datos empleados

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Solicitud de vacaciones

Este documento sirve como respaldo de que se cumple con las disposiciones laborales vigentes en Ecuador, el empleado tomará 15 días de vacaciones al término de cada periodo laborado. Para la contabilización se provisiona los beneficios sociales y se cierra cuando estos sean gozados por los empleados y trabajadores de la asociación.



ASOPROTEXMEJOR SOLICITUD DE VACACIONES

FECHA DE INGRESO A LA INSTITUCION:	01/07/2018
PERIODO DE VACACIONES:	2018-2019
TOTAL DIAS OBLIGATORIOS:	15
FECHA DE SALIDA:	01/08/2019
FECHA DE INGRESO:	16/08/2019
DIAS TOMADOS:	15
DIAS PENDIENTES	0
EMPLEADO:	Cristhian Endara
C.I.	1725082109
NOTA:	Promotor
APROBADO POR:	SOLICITADO POR
<hr/> DPTO. TALENTO HUMANO	<hr/> EMPLEADO

Figura 6-3: Formato solicitud de vacaciones

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Control de ingreso y salida de empleados

Documento habilitante como registro de ingreso y salida de colaboradores de la asociación, sirve de respaldo de que el personal está laborando, así como fuente de posibles soluciones a inconvenientes laborales

Tabla 6-3: Formato control asistencia de personal



CONTROL DE ASISTENCIA ASOPROTEXMEJOR

Colaborador	Cargo	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Firma
Sandra Morales	Costurera	8:00 AM	13:00 PM	15:00 PM	18:00 PM	
Victoria Vizcaino	Costurera	8:00 AM	13:00 PM	15:00 PM	18:00 PM	

Fecha de registro: 15/07/2019
Empresa: ASOPROTEXMEJOR
Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Capacitación Socios

Documento de soporte para revisiones realizadas por entidades que norman y regulan las relaciones laborales en Ecuador. Sirve de sustento para respaldar la gestión del personal en las acreditaciones de calidad del INEN.

Tabla 7-3: Formato capacitaciones



ASOPROTEXMEJOR CAPACITACIÓN

Lugar de la capacitación: Instalaciones Asoprotexmejor		Fecha de la capacitación: 30/07/2019	
Horario: 15:00 PM		Instructor: Ing. Marco Parrales	
Temas de capacitación: Seguridad Industrial		Ciudad: Quito - Guamaní	
N°	Nombres y Apellidos	Cargo	Firma
1	Inés Endara	Administradora	
2	Martha Alpusig	Presidenta	
3	Cristhian Endara	Consultor	
4	Victoria Vizcaino	Costurera	
5	Sandra Morales	Costurera	
6	Cinthy Alpusig	Diseñadora	
7	Juan Alpusig	Bodeguero	

Capacitador: Ing. Marco Parrales

Administrador: Sra. Inés Endara


Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Boleta de rol de pagos

Comprobante que debe firmarse por cada colaborador de la asociación.

Tabla 8-3: Formato boleta de rol de pagos

		<h2>ASOPROTEXMEJOR</h2> <p>Asociación de producción textil lo nuestro es mejor 1792703263001</p>	
ROL DE PAGOS			
MES:		jul-19	
NOMBRE:	Inés Endara		
CARGO:	Administradora	CL	0502363823
INGRESOS		EGRESOS	
HORAS LABORADAS	240	IRA QUINCENA	50.00
SUELDO	600.00	ANTICIPOS	0.00
HORAS EXTRAS	126.25	IESS 9.45%	68.63
TRANSPORTE	0.00	Otros Descuentos	0.00
ALIMENTACIÓN	0.00		
ANTICIPO DE UTILIDADES			
Décimo Tercero	0.00		
Décimo Cuarto	0.00		
TOTAL INGRESO	726.25	TOTAL EGRESOS	118.63
TOTAL A RECIBIR EFECTIVO:	607.62		
Recibí Conforme:	_____		

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Planilla rol de pagos

Plantilla que sirve para cálculos de sueldos, remuneraciones y beneficios que tienen los colaboradores de la asociación, sirve de sustento para efectos de cálculo y contabilización.

Tabla 9-3: Formato rol de pagos

ASOCIACIÓN "ASOPROTEXMEJOR" ROL DE PAGOS JULIO DEL 2009

APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO	No. Ho	HORAS EXTRAS			TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS			TOTAL DESCUENTO	LIQUIDO A RECIBIR	FIRMAS
				100%		50%		IESS AP.PE	IMP.RENTA	ANTICIPO			
DEP. ADMINIST.													
INES ENDARA	G.GENERAL	600.00	14	70.00	15	56.25	726.25	68.63	-	50.00	118.63	607.62
MARTHA ALPUSIG	PRESIDENTA	550.00	17	77.92	18	61.88	689.80	65.19	-	50.00	115.19	574.61
		1.150.00	31	147.92	33	118.13	1.416.05	133.82	-	100.00	233.82	1.182.23	
DEP. DE VENTAS													
CRISTHIAN ENDARA	PROMOTOR	400.00	20	66.67	21	52.50	519.17	49.06	-	40.00	89.06	430.11
CINTHYA ALPUSIG	DISEÑADORA	450.00	23	86.25	24	67.50	603.75	57.05	-	40.00	97.05	506.70
		850.00	43	152.92	45	120.00	1.122.92	106.11	-	80.00	186.11	936.81	
DEP. DE PRODUCC.													
VICTORIA VIZCAINO	COSTURERA	480.00	24	96.00	23	69.00	645.00	60.95	-	20.00	80.95	564.05
SANDRA MORALES	COSTURERA	480.00	21	84.00	20	60.00	624.00	58.97	-	-	58.97	565.03
JUAN ALPUSIG	BODEGUERO	400.00	18	60.00	17	42.50	502.50	47.49	-	-	47.49	455.01
	-	1.360.00		240.00		171.50	1.771.50	167.41	-	20.00	187.41	1.584.09	
TOTAL		3.360.00		540.84		409.63	4.310.47	407.34	-	200.00	607.34	3.703.13	

**ADMINISTRADORA
Ines Mercedes Endara**

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Rol de provisiones

Plantilla, sirve para provisionar los beneficios sociales de los colaboradores de la asociación ASOPROTEXMEJOR.

Tabla 10-3: Formato rol de provisiones

ASOCIACIÓN "ASOPROTEXMEJOR"
HOJA DE PROVISIONES
JULIO DEL 2009

APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	TOTAL INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	VACACIO- NES	TOTAL BENEFICIO	IESS AP PATRONAL	TOTAL PROVISIONES
DEP. ADMINIST.									
INES ENDARA	G.GENERAL	726.25	60.52	33.00	-	30.260	123.78	88.24	212.02
MARTHA ALPUSIG	PRESIDENTA	<u>689.80</u>	<u>57.48</u>	<u>33.00</u>	<u>57.48</u>	<u>28.740</u>	<u>176.70</u>	<u>83.81</u>	<u>260.51</u>
		1.416.05	118.00	66.00	57.48	59.00	300.48	172.05	472.53
DEP. DE VENTAS									
CRISTHIAN ENDARA	PROMOTOR	519.17	43.26	33.00	-	21.630	97.89	63.08	160.97
CINTHYA ALPUSIG	DISEÑADORA	<u>603.75</u>	<u>50.31</u>	<u>33.00</u>	<u>50.31</u>	<u>25.160</u>	<u>158.78</u>	<u>73.36</u>	<u>232.14</u>
		1.122.92	93.57	66.00	50.31	46.79	256.67	136.44	393.11
DEP. DE PRODUCC.									
VICTORIA VIZCAINO	COSTURERA	645.00	53.75	33.00	-	26.880	113.63	78.37	192.00
SANDRA MORALES	COSTURERA	624.00	52.00	33.00	52.00	26.000	163.00	75.82	238.82
JUAN ALPUSIG	BODEGUERO	<u>502.50</u>	<u>41.88</u>	<u>33.00</u>	<u>41.88</u>	<u>20.940</u>	<u>137.70</u>	<u>61.05</u>	<u>198.75</u>
		1.771.50	147.63	99.00	93.88	73.82	414.33	215.24	629.57
TOTAL			359.20	231.00	201.67	179.61	971.48	523.73	1.495.21

ADMINISTRADORA

Ines Mercedes Endara

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Tabla de depreciación

Cálculo de depreciaciones método de línea recta, en Ecuador se utiliza el método legal, que en teoría es igual al antes mencionado, costo del bien-Valor residual, este resultado dividido para los años de vida útil; de esta operación se obtiene la depreciación anual, si se divide para doce se obtiene la depreciación mensual.

Tabla 11-3: Formato tabla de depreciaciones

ASOPROTEXMEJOR

DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Activo:	Equipos de producción
Cuenta Contable	10201.10.05.01
Fecha de Compra:	martes, 01 de enero de 2019
Costo	11200.00
Años de Vida útil	10
Porcentaje de depreciación	10.00%
Valor Residual:	0%
Método de depreciación:	Legal / Línea recta



PERIODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR SEGÚN LIBROS
0	0.00	0.00	11200.00
1	1120.00	1120.00	10080.00
2	1120.00	2240.00	8960.00
3	1120.00	3360.00	7840.00
4	1120.00	4480.00	6720.00
5	1120.00	5600.00	5600.00
6	1120.00	6720.00	4480.00
7	1120.00	7840.00	3360.00
8	1120.00	8960.00	2240.00
9	1120.00	10080.00	1120.00
10	1120.00	11200.00	0.00

PERIODO	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MENSUAL
0	0.00	0.00
1	93.33	93.33
2	93.33	186.67
3	93.33	280.00
4	93.33	373.33
5	93.33	466.67
6	93.33	560.00
7	93.33	653.33
8	93.33	746.67
9	93.33	840.00
10	93.33	933.33
11	93.33	1026.67
12	93.33	1120.00

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Resumen de movimientos comerciales para formulario 103 y 104 declaración de impuestos

Reporte que sirve para tener un control de compras y gastos del periodo, sirve para el cálculo de impuestos a declarar en el formulario 104^a, y 103.

ASOPROTEXMEJOR

1792703263001

Resumen Transacciones para Impuesto Fisca

Periodo: 2019-07-01 / 2019-07-31

Obligado a Llevar Contabilidad: **NO**

Obligación Tributaria: **104A**

Fecha de declaración: **20**

Forma de pago: **VENTANILLA**

Contacto: **Cristhian Endara**

Contador: **CRISTHIAN ENDARA**

RUC Contador: **1725082109001**



Elaborado por: *Cristhian Endara*
sábado, 29 de agosto de 2020

VENTAS BASE 12%	13.432.71
VENTAS BASE 0%	
VENTAS TOTALES	13.432.71
FACTOR PROPORCIONALIDAD	1.0000
COMPRAS/GASTOS BASE 12%	10.184.00
COMPRAS/GASTOS BASE 0%	2.190.00
COMPRAS/GASTOS TOTALES	12.374.00
IVA EN VENTAS	1.611.93
IVA EN NOTAS DE CREDITO VENTAS	
TOTAL IVA	1.611.93
IVA EN GASTO	1.222.08
IVA EN GASTO * FACTOR	1.222.08
IVA EN COMPRA	
IVA NOTA DE CREDITO EN COMPRA	108.00
IVA COMPRA MENOS NC COMPRA	(108.00)
TOTAL IVA COMPRA Y GASTO	1.114.08
REGISTRE VALOR DE IVA VENTAS MES ANTERIOR	
IMPUESTO CAUSADO	(497.85)
RETENCIÓN IVA DEL PERIODO CLIENTES	483.58
REGISTRE VALOR CREDITO TRIBUTARIO EN IVA	
PUEDEN COMPENSAR A CRÉDITO EL IVA A PAGAR	
IVA A PAGAR	(14.27)
IMPUESTOS SRI A PAGAR ✕	(14.27)

TOTAL DOCUMENTOS EN VENTAS

Total Comprobantes de Venta Emitidos:	001
Total Comprobantes de Venta Anulados:	002
TOTAL DOCUMENTOS:	003

TOTAL RETENCIONES EMITIDAS

Sin Documentos Emitidos	
Sin Documentos Anulados	
NO REGISTRA DOCUMENTOS	

REPORTE RETENCIONES EN COMPRA

BASE IMPONIBLE	VALOR
332	12.374.00
332G	
332I	
303	
304	
304B	
308	
310	
312	
320	
344	
12.374.00	

TOTAL DOCUMENTOS EN COMPRAS / GASTOS

Total Facturas Recibidas:	009
Sin Documentos Recibidos	
Sin Documentos Recibidos	
TOTAL DOCUMENTOS	009

TOTAL RETENCIONES DE CLIENTES RECIBIDAS

Total Retenciones Recibidas:	001
TOTAL DOCUMENTOS	001

RETENCIONES IVA EN COMPRAS

BASE IMPONIBLE	VALOR
10%	
20%	
30%	
50%	
70%	
100%	

REPORTE NOTAS DE CRÉDITO Y DÉBITO

NOTAS DE CRÉDITO EN COMPRAS BASE 12%	900.00	9.284.00

Figura 7-3: Reporte de impuestos a pagar SRI

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Reporte de ventas

Resumen de ventas realizadas en el periodo a declarar, se debe registrar los datos de la factura en venta, así como las anuladas, para el control.

Tabla 12-3: Formato reporte de ventas

ASOPROTEXMEJOR

1792703263001

Reporte de Comprobantes de Venta

Periodo: 2019-07-01 / 2019-07-31



Elaborado por: Cristhian Endara

sábado, 29 de agosto de 2020

Fecha	Tipo	Documento	P. Establ.	P. Emisión	N° Documento	Fecha de Caducidad	Autorización	CI/RUC Cliente	Cliente	Detalle	Cuenta Contable	Cod. Pago	Forma de pago	Sub. BASE 0	Sub. BASE IVA	IVA	TOTAL	
01/07/2019	A	ANULADA	001	001	000000143		1124804631									-	-	
01/07/2019	A	ANULADA	001	001	000000144	01/01/2020	1124804631									-	-	
30/07/2019	01	Factura	001	001	000000145	01/01/2020	1124804631	1760003410001	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO	Buzos según OP. 007 / 008	Venta 12%	20	Entidad Bancaria	-	13.432.71	1.611.93	15.044.64	
																-	-	
																-	-	
														-	13.432.71	1.611.93	15.044.64	
														13.432.71				
														TOTAL	-	13.432.71	1.611.93	
														NC	-	-	-	
														TOTAL	-	13.432.71	1.611.93	

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Reporte de Notas de crédito en ventas

Resumen de Notas de crédito en ventas que hemos realizado al cliente, se llenan los datos del comprobante.

Tabla 13-3: Formato notas de crédito en ventas

ASOPROTEXMEJOR

1792703263001

Notas de Crédito en Venta

Periodo: 2019-07-01 / 2019-07-31



Elaborado por: Cristhian Endara

sábado, 29 de agosto de 2020

Fecha	Tipo	Documento	P. Establ.	P. Emisión	N° Documento	Fecha de Caducidad	Autorización	Factura Relacionada	Autorización Factura	CI/RUC Cliente	Cliente	Detalle	Cuenta Contable	Sub. BASE 0	Sub. BASE IVA	IVA	TOTAL
																-	-
																-	-
														-	-	-	-

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Reporte de compras y gastos en general

Resumen de compras y gastos del periodo, se registra los datos de las facturas, notas de venta, liquidaciones de compra, que sean sustento de tributación.

Tabla 16-3: Formato reporte de compras y gastos

ASOPROTEXMEJOR

1792703263001

Reporte de Comprobantes de Compra & Gastos

Periodo: 2019-07-01 / 2019-07-31



Elaborado por: Cristhian Endara

sábado, 29 de agosto de 2020

Fecha	Tipo	Documento	P. Establ.	P. Emisión	N° Documento	Fecha de Caducidad	Autorización	CC / RUC Proveedor	Proveedor	Cod. Pago	Forma de Pago	Detalle	Cuenta Contable	ICE	IRBPNR	Sub. BASE 0	Sub. BASE IVA	IVA	TOTAL	Código	
04/07/2019	01	Factura	002	012	000000025	04/07/2019	010720200117037910930012 002012000206803000000001 9	1703791093001	TORRES HIDALGO	05	Crédito	TELAS JERSEY7FLUCE/RIP	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 12%					9.300.00	1.116.00	10.416.00	332
02/07/2019	01	Factura	002	011	000000101	02/07/2019	030720200117037910930012 002011000650289000000001 1	1703791093001	ROBERTO CURIPOMA	20	Entidad Bancaria	ARRIENDO 6 MESES ES ARTESANO CALIFICADO	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO			1.800.00		-	1.800.00	332	
09/07/2019	01	Factura	001	021	000000025	09/07/2019	040720200117926956780012 001021000165578000000001 1	1792695678001	JANVITEX CIA. LTDA	20	Entidad Bancaria	Conos Hilo	Inventario de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción				200.00	24.00	224.00	332	
21/07/2019	01	Factura	001	003	000000036	21/07/2019	040720200117183710970012 001003000343746123456781 8	1798371097001	ENTREGA AGIL S.A.	20	Entidad Bancaria	Envío de telas de Santo Domingo a Quito	ENVÍOS Y ENCMIENDAS				50.00	6.00	56.00	332	
22/07/2019	01	Factura	002	012	000000013	22/07/2019	040720200117037910930012 002012000207174000000001 2	1703791093001	PEDRO TENEMAZA	20	Entidad Bancaria	Mano de Obra en máquina de coser, artesano calificado	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			140.00		-	140.00	332	
23/07/2019	01	Factura	001	009	000000018	23/07/2019	040720200123900315750012 001009000406530004065301 2	2390031575001	VARIEDADES S.A.	01	Efectivo	Fundas, elastico	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS				584.00	70.08	654.08	332	
29/07/2019	01	Factura	002	011	000013256	29/07/2019	050720200117037910930012 002011000651177000000001 8	1793791093001	EMAPA	20	Entidad Bancaria	Consumo agua mes de julio 2019	SERVICIOS BÁSICOS			30.00		-	30.00	332	
29/07/2019	01	Factura	003	501	000063523	29/07/2019	070720200117902988170012 003501000116368113309221 8	1790298817001	CNEL	20	Entidad Bancaria	Consumo luz mes de julio 2019	SERVICIOS BÁSICOS			220.00		-	220.00	332	
29/07/2019	01	Factura	002	082	000965625	29/07/2019	070720200117920603460012 002082000286810565803231 3	1792060346001	CNT	20	Entidad Bancaria	Consumo telefono mes de julio 2019	SERVICIOS BÁSICOS				50.00	6.00	56.00	332	
																		-	-	-	332
																		-	-	-	
																		2.190.00	10.184.00	1.222.08	13.596.08

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Tabla 17-3: Formato reporte de compras y gastos, sección retenciones

DATOS DE RETENCIÓN													
BASE IMP RTA	%	VALOR RET	BASE RTE IVA	%	VALOR RET	Tipo	Documento	P. Establ.	P. Emisión	N° Documento	Autorización	Fecha Ret.	COD 332
-	0%	-											9.300.00
-	0%	-											1.800.00
-	0%	-											200.00
-	0%	-											50.00
-	0%	-											140.00
-	0%	-											584.00
-	0%	-											30.00
-	0%	-											220.00
-	0%	-											50.00
-	0%	-											-
-		-	-		-								12.374.00

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Este es el cuadro que continúa en el formato de compras y gastos, solo se llena cuando la asociación realice retenciones de compras, caso contrario se ubicará el código 332, 332G o 332I, para indicar que es una retención informática.; al ubicar estos códigos este espacio queda vacío, para el ejemplo que se propone la asociación es no obligada a llevar contabilidad, por lo que no es agente de retención.


Notas de crédito y débito en compras:

Se considera los mismos formatos de notas de crédito y débito en ventas, con la acepción de cambio en la columna de cliente por el de proveedor.

Secuencia de facturas

Este resumen ayuda a tener un control de la secuencia de facturas emitidas, anuladas o perdidas, ya que la asociación deja facturas vacías a sus clientes para pagos, especialmente los del SERCOP.

Tabla 18-3: Formato secuencia facturas de venta



Elaborado por: *Cristhian Endara*
 ✓ *sábado, 29 de agosto de 2020*

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

AUTORIZACIÓN: 1124804631		SERIE: 001-001
Secuencia de Ventas		
✓	000000143	ANULADA
✓	000000144	ANULADA
✓	000000145	JULIO

Comprobante de pago o egreso

Se entrega como comprobante de pago de la salida de dinero por cualquier concepto que la asociación deba cubrir con los fondos de la misma.


		COMPROBANTE DE PAGO		Nº. TM. 001012001 -2020
		martes, 23 de julio de 2019		
PAGO A:		VARIEDADES S.A.		
FORMA DE PAGO	Nº	VALOR	FECHA	FACTURA
EFFECTIVO	1	\$ 654.08	23/07/19	Compra S/F. 018
_____ APROBADO		_____ RECIBI CONFORME		

Figura 8-3: Formato comprobante de egreso

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Arqueo de caja

Documento que sirve para determinar si se realiza una correcta gestión del dinero por parte del custodio.


ARQUEO DE CAJA																																																									
	FECHA: HORA INICIO: HORA TÉRMINO: ARQUEO N°:	31/07/2019 6:38 PM 7:39 PM 001																																																							
1.- SALDO INICIAL: Saldo Inicial		1.000.00	1.000.00																																																						
2.- EFECTIVO:			345.92																																																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #003366; color: white;">MONEDAS</th> </tr> <tr> <th style="width: 20%;">Valor</th> <th style="width: 20%;">Cantidad</th> <th style="width: 60%;">Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td style="text-align: center;">0.01</td><td style="text-align: center;">2</td><td style="text-align: right;">0.02</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">0.05</td><td style="text-align: center;">19</td><td style="text-align: right;">0.95</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">0.10</td><td style="text-align: center;">22</td><td style="text-align: right;">2.20</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">0.25</td><td style="text-align: center;">5</td><td style="text-align: right;">1.25</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">0.50</td><td style="text-align: center;">3</td><td style="text-align: right;">1.50</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">1.00</td><td style="text-align: center;">10</td><td style="text-align: right;">10.00</td></tr> <tr style="background-color: #e6f2ff;"> <td colspan="2" style="text-align: right;">Total Monedas</td> <td style="text-align: right;">15.92</td> </tr> </tbody> </table>		MONEDAS			Valor	Cantidad	Total	0.01	2	0.02	0.05	19	0.95	0.10	22	2.20	0.25	5	1.25	0.50	3	1.50	1.00	10	10.00	Total Monedas		15.92	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #003366; color: white;">BILLETES</th> </tr> <tr> <th style="width: 20%;">Valor</th> <th style="width: 20%;">Cantidad</th> <th style="width: 60%;">Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td style="text-align: center;">1.00</td><td style="text-align: center;">25</td><td style="text-align: right;">25.00</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">2.00</td><td></td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">5.00</td><td style="text-align: center;">15</td><td style="text-align: right;">75.00</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">10.00</td><td style="text-align: center;">11</td><td style="text-align: right;">110.00</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">20.00</td><td style="text-align: center;">6</td><td style="text-align: right;">120.00</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">100.00</td><td></td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr style="background-color: #e6f2ff;"> <td colspan="2" style="text-align: right;">Total Billetes</td> <td style="text-align: right;">330.00</td> </tr> </tbody> </table>		BILLETES			Valor	Cantidad	Total	1.00	25	25.00	2.00		-	5.00	15	75.00	10.00	11	110.00	20.00	6	120.00	100.00		-	Total Billetes		330.00
MONEDAS																																																									
Valor	Cantidad	Total																																																							
0.01	2	0.02																																																							
0.05	19	0.95																																																							
0.10	22	2.20																																																							
0.25	5	1.25																																																							
0.50	3	1.50																																																							
1.00	10	10.00																																																							
Total Monedas		15.92																																																							
BILLETES																																																									
Valor	Cantidad	Total																																																							
1.00	25	25.00																																																							
2.00		-																																																							
5.00	15	75.00																																																							
10.00	11	110.00																																																							
20.00	6	120.00																																																							
100.00		-																																																							
Total Billetes		330.00																																																							
3.- EQUIVALENTE DE EFECTIVO:			-																																																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #003366; color: white;">CHEQUES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>BBP - Ch/001</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>BBP - Ch/002</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td> </td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td> </td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td> </td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr style="background-color: #e6f2ff;"> <td colspan="2" style="text-align: right;">Total Cheques</td> </tr> </tbody> </table>		CHEQUES		BBP - Ch/001	-	BBP - Ch/002	-		-		-		-	Total Cheques		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #003366; color: white;">OTROS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Recibos de caja</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>Comprobantes de pago</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>Letras de cambio</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td> </td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td> </td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr style="background-color: #e6f2ff;"> <td colspan="2" style="text-align: right;">Total Otros</td> </tr> </tbody> </table>		OTROS		Recibos de caja	-	Comprobantes de pago	-	Letras de cambio	-		-		-	Total Otros																											
CHEQUES																																																									
BBP - Ch/001	-																																																								
BBP - Ch/002	-																																																								
	-																																																								
	-																																																								
	-																																																								
Total Cheques																																																									
OTROS																																																									
Recibos de caja	-																																																								
Comprobantes de pago	-																																																								
Letras de cambio	-																																																								
	-																																																								
	-																																																								
Total Otros																																																									
4.- DOCUMENTOS:			-654.08																																																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #003366; color: white;">VENTAS - INGRESOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Facturas</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>Notas de Venta</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>Nota de Crédito</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>Nota de Débito</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>Recibos</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td> </td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td> </td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr style="background-color: #e6f2ff;"> <td colspan="2" style="text-align: right;">Total Ventas</td> </tr> </tbody> </table>		VENTAS - INGRESOS		Facturas	-	Notas de Venta	-	Nota de Crédito	-	Nota de Débito	-	Recibos	-		-		-	Total Ventas		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #003366; color: white;">COMPRAS - EGRESOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Facturas</td><td style="text-align: right;">654.08</td></tr> <tr><td>Notas de Venta</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>Nota de Crédito</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>Reembolso de caja chica</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>Recibos</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td> </td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td> </td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr style="background-color: #e6f2ff;"> <td colspan="2" style="text-align: right;">Total Compras</td> </tr> </tbody> </table>		COMPRAS - EGRESOS		Facturas	654.08	Notas de Venta	-	Nota de Crédito	-	Reembolso de caja chica	-	Recibos	-		-		-	Total Compras																			
VENTAS - INGRESOS																																																									
Facturas	-																																																								
Notas de Venta	-																																																								
Nota de Crédito	-																																																								
Nota de Débito	-																																																								
Recibos	-																																																								
	-																																																								
	-																																																								
Total Ventas																																																									
COMPRAS - EGRESOS																																																									
Facturas	654.08																																																								
Notas de Venta	-																																																								
Nota de Crédito	-																																																								
Reembolso de caja chica	-																																																								
Recibos	-																																																								
	-																																																								
	-																																																								
Total Compras																																																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #003366; color: white;">RESUMEN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>SALDO INICIAL</td><td style="text-align: right;">1.000.00</td></tr> <tr><td>DOCUMENTOS</td><td style="text-align: right;">-654.08</td></tr> <tr style="background-color: #e6f2ff;"><td>RESULTADO ESPERADO</td><td style="text-align: right;">345.92</td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td>EFECTIVO</td><td style="text-align: right;">345.92</td></tr> <tr><td>EQUIVALENTE DE EFECTIVO</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr style="background-color: #e6f2ff;"><td>TOTAL</td><td style="text-align: right;">345.92</td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr style="background-color: #e6f2ff;"><td>DIFERENCIA</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td>FALTANTE</td><td style="text-align: right;"> </td></tr> <tr><td>SOBRANTE</td><td style="text-align: right;"> </td></tr> </tbody> </table>		RESUMEN		SALDO INICIAL	1.000.00	DOCUMENTOS	-654.08	RESULTADO ESPERADO	345.92			EFECTIVO	345.92	EQUIVALENTE DE EFECTIVO	-	TOTAL	345.92			DIFERENCIA	-			FALTANTE		SOBRANTE		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #003366; color: white;">OBSERVACIONES:</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2" style="padding: 10px;"> La Factura encontrada es un recibo, la verdadera factura es electrónica, se la imprime y adjunta al reporte. F/C. 018 de Variedades S.A. </td> </tr> </tbody> </table>		OBSERVACIONES:		La Factura encontrada es un recibo, la verdadera factura es electrónica, se la imprime y adjunta al reporte. F/C. 018 de Variedades S.A.																									
RESUMEN																																																									
SALDO INICIAL	1.000.00																																																								
DOCUMENTOS	-654.08																																																								
RESULTADO ESPERADO	345.92																																																								
EFECTIVO	345.92																																																								
EQUIVALENTE DE EFECTIVO	-																																																								
TOTAL	345.92																																																								
DIFERENCIA	-																																																								
FALTANTE																																																									
SOBRANTE																																																									
OBSERVACIONES:																																																									
La Factura encontrada es un recibo, la verdadera factura es electrónica, se la imprime y adjunta al reporte. F/C. 018 de Variedades S.A.																																																									
Se finaliza el presente arqueo de caja, por lo tanto se procede a firmar en señal de conformidad.																																																									
_____ Encargado de Caja		_____ Auditor / Supervisor																																																							

Figura 9-3: Formato arqueo de caja

Fuente: ASOPROTEKMEJOR (2020)
 Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Caja Chica

Resumen de gastos de caja chica, sirve como control de gastos menores, se integral al reporte de declaración de impuestos con las facturas deducibles y que cumplan los requisitos de documentos.



DEPARTAMENTO				CAJA N°	
TESORERIA				001-001-001	
CIUDAD	QUITO	MES	jul-19	FONDO PERMANENTE	100.00
DEL	01/07/2019	AL	31/07/2019	VALOR DE ESTE REEMBOLSO	94.00
OFICINA RESPONSABLE				SOBRANTE EN CAJA CHICA	6.00
Martha Alpusig					

FECHA	ENTREGADO	POR CONCEPTO DE	RECIBO N°	VALOR
05/07/2019	CRISTHIAN	PASAJES A CONSULTING		1.00
10/07/2019	INES	TAXI GESTIONES DE ASOCIACION		10.00
15/07/2019	INES	IMPRESIONES CYBER PARA ASOCIACION		5.00
20/07/2019	JUAN	ESCOBAS Y TRAPEADOR PARA BODEGA		8.00
22/07/2019	CRISTHIAN	TAXI SRI		10.00
25/07/2019	INES	VIÁTICOS A SANTO DOMINGO		50.00
31/07/2019	MARTHA	REFRIGERIO PERSONAL		10.00
TOTAL				94.00

EL BORADO POR	APROBADO POR	REVISADO POR	CONTABILIZADO	
Martha Alpusig	Gerencia	Contabilidad	Caja Chica ASOPROTEXMEJOR	31/07/2019

Figura 10-3: Formato reporte caja chica

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2020)
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Distribución de mano de obra directa

Este documento sirve para distribuir las horas trabajadas de los operarios, de esta manera se distribuye la mano de obra en los costos indirectos de fabricación.

Tabla 18-3: Formato distribución MOD

ASOPROTEXMEJOR

PLANILLA DE DISTRIBUCION DE MANO DE OBRA DIRECTA EN No. DE HORAS

TRABAJADOR	O.P. N. 006	O.P. N. 007	O.P. No. 008	T.I.	T.O.	TOTAL
SANDRA MORALES	39	37	74	4	1	155
VICTORIA VIZCAINO	34	33	85	2	1	155

PLANILLA DE DISTRIBUCION DE MANO DE OBRA DIRECTA EN CANTIDADES

TRABAJADOR	O.P. N. 006	O.P. N. 007	O.P. No. 008	T.I.	T.O.	TOTAL
SANDRA MORALES	120.77	114.58	229.16	12.39	3.09	479.99
VICTORIA VIZCAINO	87.74	85.16	219.35	5.16	2.58	399.99
	208.51	199.74	448.51	17.55	5.67	879.98

DISTRIBUCIÓN DE LOS CIF. MANO DE OBRA, PROVISIONES SOCIALES			
	O.P.	%	PROV.SOCIAL.
O.P. N. 006	208.51	23.69%	103.66
O.P. N. 007	199.74	22.70%	99.33
O.P. No. 008	448.51	50.97%	223.03
T.I.	17.55	1.99%	8.71
T.O.	5.67	0.64%	2.80
TOTAL	879.98	99.99%	437.53

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Orden de producción

Se registra el pedido que realiza el cliente para poder ser enviado a producción para su posterior proceso.

ASOPROTEXMEJOR			
Orden de producción N° 006			
ELABORADO POR: CRISTHIAN ENDARA			
APROBADO POR: INES ENDARA			FECHA: 04/07/2019
CANTIDAD	PRODUCTO	TALLAS	COLORES
900	BUZOS	34	PLOMO
Observaciones: Tiempo de producción máximo 1 mes			

Figura 11-3: Formato orden de producción

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Orden de requisición

Documento de soporte para solicitud de materiales a utilizarse en la producción.

ASOPROTEXMEJOR				
Orden de requisición				
				Orden N° 006
Producción: N° 006				
FECHA DE PEDIDO: 07/07/2019			FECHA DE REQUISICIÓN: 07/07/2019	
DEPARTAMENTO:				
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO	VALOR TOTAL
5	metros	Tela Jersey	300	1500
			TOTAL	1500
Solicitado por: Inés Endara				
Despachado por: Juan Alpusig				

Figura 12-3: Formato orden de requisición

Fuente: ASOPROTEXMEJOR

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Orden de compra

Documento para solicitar la compra de materiales o insumos para la producción después de su aprobación.

ASOPROTEXMEJOR						
ORDEN DE COMPRA						
orden N° 006						
PROVEEDOR: Torres Hidalgo						
FECHA DE PEDIDO:		04/07/2019		FECHA DE PAGO:		04/07/2019
Presupuesto N°	Cantidad	Detalle	V. Unitario	Subtotal	IVA	Total
006	10	Rollo de tela Jersey	300	3000	360	3360
006	20	Rollo de tela Flece	300	6000	720	6720
006	1	Rollo de tela Rip	300	300	36	336
Total						10416
Observaciones:		El envío lo cubre el proveedor				
Fecha de recepción		04/07/2019				
Recibido por:		Juan Alpusig				

Figura 13-3: Formato Orden de compra

Fuente: ASOPROTEXMEJOR

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Hoja de costos

Plantilla para detallar los costos de producción por cada orden de producción ejecutada, permite determinar cuánto se invierte en cada elemento del costo.

ASOCIACIÓN "ASOPROTEXMEJOR"								
HOJA DE COSTOS								
Para	Dirección Distrital N 17D08		Orden de Producción No. 006					
Artículo.	Buzos talla 36 (1)		Fecha de iniciación		4 de Julio del 2019			
Cantidad	900		Fecha de terminación		30 de Julio del 2019			
V/ Unitario	4.38							
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GRALES. DE FABRIC.		
FECHA	No.CMBTE	VALOR	FECHA	No.CMBTE	VALOR	FECHA	No.CMBTE	VALOR
07-jul-19	11	1.500.00	30-jul-19	Rol Pagos	208.51	30-jul-19		927.87
17-jul-19	15	1.200.00	30-jul-19	H.Provisiones	103.66			
TOTAL		2.700.00	TOTAL		312.17	TOTAL		927.87
RESUMEN							MPD	2.700.00
							MOD	312.17
							CGF	927.87
							C.PROD.	3.940.04

Figura 14-3: Formato hoja de costos

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2020)
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Kardex

Documento que sustenta las entradas y salidas de materiales por Orden de requisición, compra o devolución, se utilizará el método promedio ponderado.

EMPRES		ASOPROTEXMEJOR		CONTROL DE INVENTARIOS		METODO		PROMEDIO		
ARTICULO		TELA JERSEY		EXISTENCIA MAXIMA		LOCALIZACION				
U.MEDIDA		METROS		EXISTENCIA MINIMA						
				EXISTENCIA CRITICA						
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	P/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	P/UNITARIO	V/TOTAL
04-jul-19	Compra Seg. F. 025	10	300.00	3.000.00				10	300.00	3.000.00
07-jul-19	Ord. Requisición No.006				5	300.00	1.500.00	5	300.00	1.500.00
17-jul-19	Ord. Requisición No.010				4	300.00	1.200.00	1	300.00	300.00

Figura 15-3: Formato tarjeta kardex

Fuente: ASOPROTEXMEJOR
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Libro diario

Asiento diario que respalda la contabilización de una transacción económica.

ASIENTOS TIPO

Registro de ventas

Al realizar la venta de la producción se emitirá la factura y se contabilizará tres asientos, el primero por la acción de venta, la segunda por devengo del costo de producción y la tercera por la acción de cobro.

ASIENTO: 23
FECHA: 31/07/2019
GLOSA: V/ Venta de producción 007 y 008

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
10102.02.02.01	CENEL E.P.	14.426.73	
10105.01.03	Retención 1%	134.33	
10105.02.02	IVA 30%	483.58	
401.01	Ventas 12%		13.432.71
20103.01.04.01	Iva en ventas 12%		1.611.93
	SUMAS IGUALES	15.044.64	15.044.64

Figura 16-3: Venta

Fuente: ASOPROTEXMEJOR
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

ASIENTO: 24
FECHA: 31/07/2019
GLOSA: V/ Cierre de cuentas

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
505.01.23.03	Costos de producción	7.675.84	
10103.05.01	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén local		7.675.84
	SUMAS IGUALES	7.675.84	7.675.84

Figura 17-3: Costo de producción

Fuente: ASOPROTEXMEJOR
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

ASIENTO: 25
FECHA: 31/07/2019
GLOSA: V/ Cobro de cuenta clientes

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
10101.02.02.01	Banco BanEcuador B.P.	14.426.73	
10102.02.02.01	CNEL S.A.		14.426.73
	SUMAS IGUALES	15.044.64	15.044.64

Figura 18-3: Cobro de deuda

Fuente: ASOPROTEXMEJOR

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Registro de compras/gastos

Se registrará en él debe la cuenta de activo por inventario, mano de obra, Costo Indirecto de Fabricación (CIF) o gasto, se acreditará por la cuenta de tipo pasivo (2). Al igual que en las ventas se registrará primero la compra gasto y luego su pago.

ASIENTO: 3
FECHA: 04/07/2019
GLOSA: V/ registro compra materia prima directa F/.C 025

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
10103.01.02	Inventario de materia prima 12%	9.300.00	
10105.03.03	IVA en compra y pagos	1.116.00	
20101.01.01	De bienes		10.416.00
	SUMAS IGUALES	10.416.00	10.416.00

Figura 19-3: Compras y gastos

Fuente: ASOPROTEXMEJOR

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Devolución de materiales

Se debitará la cuenta de pasivo o activo en casa de reintegración de efectivo o sus equivalentes, y se acreditará el inventario o gasto, así como el impuesto de IVA.

ASIENTO: 4
FECHA: 06/07/2019
GLOSA: V/ Devolución materia prima NC 2526

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
20101.01.01	De bienes	1.008.00	
10103.01.02	Inventario de materia prima 12%		900.00
10105.03.03	IVA en compra y pagos		108.00
	SUMAS IGUALES	1.008.00	1.008.00

Figura 20-3: Devolución de compras

Fuente: ASOPROTEXMEJOR

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Entrega de materiales a producción

Para la entrega de materiales por orden de requisición se debitará la cuenta de inventario en proceso y se acreditará el inventario de materiales.

ASIENTO: 5
FECHA: 07/07/2019
V/ Registro de entrega de materiales al departamento de producción, según órdenes de requisiciones N. 006, 007 y 008.
GLOSA:

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
10103.02.01	Inventario de productos en proceso	4.251.43	
10103.01.02	Inventario de materia prima 12%		4.251.43
	SUMAS IGUALES	4.251.43	4.251.43

Figura 21-3: Entrega de materiales

Fuente: ASOPROTEXMEJOR

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Préstamos bancarios

Se registrará al debe la cuenta de activo corriente, para deudas menores a un año se registrará el pasivo corriente, de ser mayor a un año se registrará en pasivo no corriente y la parte proporcional se ajustará al debe el pasivo no corriente y al haber el pasivo corriente. Los intereses se devengarán cada periodo estimado (mensual).

ASIENTO: 10
FECHA: 20/07/2019
V/ Registro de un préstamo realizado al banco por el valor de S/ 8.000, a 180 días plazo y con un interés del 18.75% anual.
GLOSA:

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
10101.02.02.01	Banco BanEcuador B.P.	7.800.00	
505.01.25.02	Comisiones	200.00	
20102.01.02	Con Instituciones del Sistema Financiero Privado y Público		8.000.00
	SUMAS IGUALES	8.000.00	8.000.00

Figura 22-3: Préstamos bancarios

Fuente: ASOPROTEXMEJOR

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Rol de pagos asiento

El asiento para nómina será, el gasto de sueldos, sobresueldos y beneficios sociales al debe, como contrapartida serán las provisiones, el sueldo por pagar y los aportes a la seguridad social, así como los anticipos a empleados, se realizará un asiento conjunto o por separado.

ASIENTO: 15
FECHA: 30/07/2019
GLOSA: V/ Rol de pagos mes de julio 2019

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
505.01.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	2.538.97	
502.01	Sueldos y beneficios sociales	1.771.50	
505.01.02	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	865.64	
502.12	Gasto planes de beneficios a empleados	629.57	
20103.02.01.01	Aportes al IESS 12.15%		523.73
20103.02.01.02	Aportes al IESS 9.45%		407.34
20103.03.01.01	Sueldos por pagar		2.752.66
20103.03.01.02	Horas Extras 50%		409.63
20103.03.01.03	Horas Extras 100%		540.84
20103.03.02.01	Fondo de reserva por pagar		201.67
20103.03.02.02	Décimo tercer sueldo por pagar		359.20
20103.03.02.03	Décimo cuarto sueldo por pagar		231.00
20103.03.02.04	Vacaciones por pagar		179.61
10104.04.01	Quincenas		200.00
	SUMAS IGUALES	5.805.68	5.805.68

Figura 23-3: Asiento Rol de pagos

Fuente: ASOPROTEXMEJOR
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Depreciación de propiedad planta y equipo

La propiedad planta y equipo se depreciará acorde a los lineamientos de valuación estipulados.

ASIENTO: 19
FECHA: 31/07/2019
GLOSA: V/ Distribución depreciación propiedad planta y equipo

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
504.01	Depreciación propiedades, planta y equipo	125.58	
505.01.20.01	Propiedades, planta y equipo	10.77	
10201.10.02.01	Costo de adquisición de muebles y enseres		3.42
10201.10.03.01	Costo de adquisición de equipos de oficina		5.43
10201.10.04.01	Costo de adquisición de equipos de computación		34.17
10201.10.05.01	Costo de adquisición de equipos de producción		93.33
	SUMAS IGUALES	136.35	136.35

Figura 24-3: Asiento Rol de pagos

Fuente: ASOPROTEXMEJOR
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Prorrateo CIF

Se prorratea los CIF al término de la producción, cerrando las cuentas auxiliares y consolidando en la cuenta de inventario de productos en proceso.

ASIENTO: 21
FECHA: 31/07/2019
GLOSA: V/ Prorrateo CIF

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
10103.02.01	Inventario de productos en proceso	2.642.81	
504.07	Suministros materiales y repuestos		684.00
504.06	Mantenimiento y reparaciones		190.00
504.09	Servicios básicos		300.00
503.01	Sueldos y beneficios sociales		1.118.23
504.01	Depreciación propiedades, planta y equipo		125.58
504.08	Otros costos de producción		225.00
	SUMAS IGUALES	2.642.81	2.642.81

Figura 25-3: Prorrateo CIF

Fuente: ASOPROTEXMEJOR
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Liquidación de órdenes de producción

Al finalizar el proceso de producción se liquidará las órdenes de producción consolidando a la cuenta Inventario de productos terminados.

ASIENTO: 22
FECHA: 31/07/2019
GLOSA: V/ Liquidación Orden de producción 007 y 008

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
10103.05.01	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén local	7.675.84	
10103.02.01	Inventario de productos en proceso		7.675.84
	SUMAS IGUALES	7.675.84	7.675.84

Figura 26-3: Liquidación órdenes de producción

Fuente: ASOPROTEXMEJOR
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Liquidación de impuestos

Al finalizar el mes se liquidarán los impuestos, obteniendo crédito tributario o impuesto por pagar.

ASIENTO: 26
FECHA: 31/07/2019
GLOSA: V/ liquidación IVA mes de julio

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
20103.01.04.01	Iva en ventas 12%	1.611.93	
10105.03.03	IVA en compra y pagos		1.114.08
10105.02.02	IVA 30%		483.58
20103.01.04.02	IVA por pagar		14.27
	SUMAS IGUALES	1.611.93	1.611.93

Figura 27-3: Liquidación IVA (Asiento de ajuste)

Fuente: ASOPROTEXMEJOR
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Libro mayor

Registro de motorización de cuentas con saldos según su naturaleza

CUENTA: 10101.01.01

NOMBRE CUENTA: Caja General

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2019	V/registro asiento de apertura	1.000.00		1.000.00
13	23/07/2019	V/ Compra de elastico, fundas y otros F/.C 018 con efectivo		654.08	345.92
		TOTALES	1.000.00	654.08	345.92

Figura 28-3: Formato libro mayor

Fuente: ASOPROTEXMEJOR

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

3.2.6.2 Valuación

Valuación de recursos de la asociación con aplicación NIIF PYMES.

Tabla 19-3: Sección NIIF Pymes para ASOPROTEXMEJOR

SECCIÓN DE NIIF PARA PYMES	
SECCIÓN	TÍTULOS
1	Pequeñas Y Medianas Entidades
2	Conceptos Y Principios Generales
3	Presentación de Estados Financieros
4	Estado de Posición Financiera
5	Estado de resultados integrales y estado de resultados
6	Estado de Cambios En El Patrimonio
7	Estado de Flujos De Efectivo
8	Notas a los Estados Financieros
10	Políticas Contables, Estimaciones Y Errores
11	Instrumentos Financieros Básicos
13	Inventarios
17	Propiedades, Planta Y Equipo
22	Pasivos Y Patrimonio
23	Ingresos de Actividades Ordinarias
25	Costos por Préstamos
26	Pagos Basados en Acciones
27	Deterioro del Valor De Los Activos
28	Beneficios a los Empleados
29	Impuesto a las Ganancias
32	Hechos Ocurredos Después del Periodo sobre el que se Informa

Fuente: NIIF Pymes (2015)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Principio de acumulación

- ✓ La asociación utilizará el principio de acumulación, las partidas se reconocerán como activo, pasivo, patrimonio, ingresos o gastos según las definiciones y los lineamientos de reconocimiento para estos grupos en el periodo contable que se ejecuten.
- ✓ Los activos, pasivos y patrimonio de la asociación ASOPROTEXMEJOR se valorarán al costo.
- ✓ De debitará por el ingreso de efectivo y sus equivalentes y la extinción de deudas, tendrán saldo deudor para el caso de activos y acreedor para los pasivos.

Propiedad planta y equipo

- ✓ Se valorarán al costo, siempre y cuando sea para uso de la asociación, generé beneficios económicos a la empresa, su costo sea mayor o igual a 200 dólares americanos. Se reconocerá según la sección 17 de NIIF PYMES.
- ✓ Se debitará por la adquisición de propiedad planta y equipo, y se acreditará por la baja del mismo, su saldo es de naturaleza deudora.

Depreciaciones de propiedad planta y equipo

- ✓ Las depreciaciones son el desgaste natural que tiene todo bien por el uso o desuso del bien, aunque sea un activo, se lo considera especial y su naturaleza es acreedora o deuda con signo negativo. Se extingue con la baja de propiedad planta y equipo
- ✓ Las depreciaciones de propiedad planta y equipo se realizarán acorde al método de línea recta o método legal utilizada en nuestra tributación ecuatoriana, según la siguiente tabla de depreciaciones

Tabla 20-3: Tabla de depreciaciones

TABLA DE DEPRECIACIONES		
BIEN	% DEPRECIACIÓN	VIDA ÚTIL
Muebles de oficina	10%	10 años
Equipo de computación	33.33%	3 años
Maquinaria y equipo	10%	10 años
Edificio	5%	20 años
Vehículo	20%	5 años

Fuente: Reglamento de aplicación LORTI. Art. 28. Numeral 6

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Instrumentos financieros

- ✓ Los rendimientos financieros se valúan acorde a las tasas pasivas emitidas por el Banco Central del Ecuador.

- ✓ Los créditos financieros mantenidos con las Instituciones del sector financiero se valorarán acorde a las tasas activas emitidas por el Banco Central del Ecuador.
- ✓ Las cuentas y documentos por cobrar se establecerá una tasa activa emitida por el Banco Central del Ecuador, acorde al periodo que se está ejecutando.
- ✓ Los instrumentos financieros según sea su origen pueden tener saldo deudor o acreedor, sin embargo los de código 1 son deudores y los código 2 acreedores, se cierran por sus liquidaciones respectivas, es decir cuando sean canceladas, vendidas o ajustadas a otros ingresos u otros gastos.

Beneficios a empleados

- ✓ Se valorará los beneficios a empleados según lo dispuesto en el código de trabajo de Ecuador, con un 15% de participación al trabajador siempre y cuando se obtenga utilidad en el ejercicio económico corriente.
- ✓ Se provisionará al pasivo con saldo acreedor, el gasto como contrapartida será de saldo deudor, se cierra por su cobro y el gasto por el cierre al término del ejercicio fiscal.

Provisiones

- ✓ Las estimaciones para incobrables se realizará después de un análisis por cliente, siendo el porcentaje aplicable del 1%, castigando las cuentas incobrables al término de dos periodos fiscales completos.
- ✓ Se realizará las provisiones siempre y cuando se puedan medir con fiabilidad, tal es el caso de los beneficios sociales a empleados.
- ✓ Saldo acreedor por estimaciones, cuando se cancela se ubica al debe, es de naturaleza acreedora.

Pagos anticipados

- ✓ Los anticipos a proveedores se realizarán acorde a los contratos de relación comercial que estipulen y acuerden las partes intervinientes.
- ✓ Los pagos anticipados se valorarán al costo histórico pactado entre las partes al realizar la transacción.
- ✓ Son de naturaleza deudora, se devenga periodo tras periodo con el gasto o costo, considerada también como cuenta transitoria.

Inventarios

- ✓ Los inventarios se valorarán al costo, es decir sumando al valor de inversión más los gastos que deriven de ella.

- ✓ De naturaleza deudora, se debita por su adquisición y se acredita por las ordenes de requisición, devoluciones o baja o venta, este último es de caso especial.

Costo de venta

- ✓ El costo de ventas se valuará al costo promedio ponderado cuyo registro será en kardex.
- ✓ De naturaleza deudora se liquida con el resultado del ejercicio, en el cierre de cuentas de resultados.

Compras

- ✓ Las compras se valuarán al costo es decir el valor histórico más los gastos que deriven de ella.

$$\text{Compra} = \text{base 1} + \text{base 2} = \text{Total compra}$$

Base 1 = Compra de telas

Base 2 = Embarque y desembarque de telas.

Ingresos de actividades ordinarias

- ✓ Las ventas se valuarán al precio establecido en el contrato de compras públicas en el caso de los obtenidos a través del SERCOP, a partir de ellos se estimará los costos de producción y el margen de utilidad.
- ✓ De naturaleza acreedora, se originan como producto de las operaciones naturales del giro del negocio de la asociación, se debita en el cierre de cuentas de resultados.

Impuestos diferidos

- ✓ Los impuestos se valuarán sobre la tabla de obligaciones fiscales emitidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI).
- ✓ De saldo deudor cuando de anticipos se refiere, como las retenciones de clientes y de saldo acreedor cuando se tiene impuestos por pagar, como el caso del Impuesto al Valor Agregado (IVA), Retenciones de fuente.

Resultados

- ✓ El análisis financiero se realizará en función de los índices financieros, los mismos permitirán determinar la salud financiera de la asociación, así como la liquidez, solvencia, capacidad de endeudamiento, esto en función de los resultados obtenidos.
- ✓ Los resultados se distribuirán a los socios según consta en los estatutos de la asociación
- ✓ De saldo deudor cuando se obtiene una pérdida, y saldo acreedor cuando se obtiene utilidades.
- ✓ Se disminuye por la distribución a socios, reservas o mejoras de instalación.

Deducciones

- ✓ Las deducciones aplicables a la asociación serán observadas según las disposiciones emitidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) art. 10.
- ✓ Entiéndase como los gastos o beneficios que la asociación puede acogerse a fin de disminuir la carga impositiva.

Estimaciones y errores

- ✓ Siempre que sea identificable el error o estimación se aplicará el reverso del asiento en negativo.

Hechos posteriores

- ✓ De existir variaciones después de presentados los estados financieros se valuarán según la sección 32 de NIIF PYMES.

3.2.6.3 *Procesamiento*



Gráfico 3-3: Procesamiento contable

Fuente: Elizondo (1978)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

El procesamiento de la información contable se realizará bajo los parámetros que propone Elizondo, tales como la captación, clasificación, registro, cálculo y síntesis de datos.

- ❖ **Captación:** Se receipta los documentos fuente, se revisa que cumpla los parámetros establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retenciones y Documentos Complementarios Decreto N° 430. Así como las disposiciones resueltas en el Reglamento General de Ley de Cheques y demás normas y reglamentos de documentos fuente habilitantes en Ecuador así como los de presentación extranjera.
- ❖ **Clasificación:** Todos los documentos que respalden las transacciones económicas deberán ser personificadas acorde al plan de cuentas diseñado para la asociación en cumplimiento de las NIIF para PYMES.
- ❖ **Registro:** Todas las transacciones deberán ser registradas y contabilizadas en los libros de contabilidad propios de la asociación, así como en sus libros auxiliares siempre y cuando lo amerite.

A continuación se detalla los asientos modelos a considerar en las principales transacciones que realiza ASOPROTEXMEJOR en torno al giro del negocio que desempeña.

- ❖ **Cálculo:** El procesamiento de las transacciones se realizará a través del programa Mónica, los cálculos matemáticos manuales se lo harán en el programa Excel, esto servirá de sustento como fuente contable.
- ❖ **Síntesis de datos:** Se elaborará los estados financieros acorde a las NIIF para Pymes. Considerando el periodo contable igual al periodo fiscal, es decir del 1ero de enero al 31 de diciembre del año en curso.

Caso Práctico

Se toma como referencia algunos datos proporcionados por la Asociación ASOPROTEXMEJOR, con la finalidad de exponer el siguiente caso práctico de carácter expositivo.

Se solicita desarrollar los siguientes enunciados correspondientes al mes de julio 2019; los reportes correspondientes a compras, ventas, gastos, retenciones y notas de crédito fueron expuestos en el punto de la sistematización, apartado diseño, por lo que en este punto se procede a la contabilización de las transacciones económicas hasta la emisión de los estados financieros.

Para el efecto se desarrolla el caso en formato Excel.

Desarrollo

La Asociación ASOPROTEXMEJOR ubicada en la parroquia Guamaní, de la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha contabiliza sus operaciones Industriales con fecha primero de Julio del 2019 lo siguiente en detalle:		
Efectivo		1.000.00
Caja Chica		100.00
Banco BanEcuador Cuenta de.Ahorro. N. 104447689-5		10.000.00
CUENTAS POR COBRAR		10.500.00
GAD Quito	6.000.00	
CNT E. P.	4.000.00	
Carla Rosado (SERVCAP CIA. LTDA.)	500.00	
MAQUINARIA Y EQUIPO		11.200.00
4 Máquinas de coser	6.000.00	
2 Máquinas Overlook	2.200.00	
2 Maquina trilladora - elasticadora	3.000.00	
MUEBLES Y ENSERES		410.00
1 Escritorio genérico	180.00	
2 Archivadores de 4 gavetas C/U	180.00	
5 Sillas de plástico blancas	50.00	
EQUIPO DE OFICINA		650.00
1 Celular Samsung A10	450.00	
1 Máquina Sumadora marca CASIO	200.00	
EQUIPO DE COMPUTACION		1.230.00
1 C.P.U. Marca H.P.	700.00	
1 Monitor Samsung 19 pulgadas	180.00	
Una impresora RICOH MP 2501	350.00	
TRANSACCIONES DIARIAS		
02/07/2019	Con la finalidad de iniciar las operaciones de confección se arrienda un local al Sr. Roberto Curipoma ubicado en el Barrio Paquisha de la ciudad de Quito, sector Guamaní, y se acuerda pagar la cantidad de 300.00 mensuales, se cancela con transferencia desde BANECUADOR al arrendador la cantidad de 1800 correspondiente a 6 meses	
04/07/2019	Se compra a Torres Hidalgo con factura No. 025 el siguiente material:	
	10 rollo de tela jersey a	300.00
	20 rollo de tela flece a	300.00
	1 rollo de tela rip a	300.00
	Se paga el 50% con transferencia bancaria del Banco BANECUADOR y por la diferencia firmamos una letra de cambio a 30 días plazo.	

- 04/07/2019 El departamento de producción recibe la disposición de producir:
 900 Buzos talla 36 con tela marca jersey según orden de producción No.006 para la Dirección Distrital N 17D08, parroquias Rurales Conocoto a la Merced
 475 Buzos talla 36 con tela marca flece según orden de producción No.007 para la Dirección Distrital N 17D08, parroquias Rurales Conocoto a la Merced
 475 Buzos talla 36 con tela rip según orden de producción No.008 para la Dirección Distrital N 17D08, parroquias Rurales Conocoto a la Merced
- 06/07/2019 De la compra efectuada el día 4 de julio se devuelve según NC 2526:
 3 rollos de tela flece a 300.00
 Por el valor de la devolución se acuerda con el proveedor anular la letra de cambio firmada el día de la compra, por lo que se firma una nueva letra por el valor líquido de la deuda
- 07/07/2019 El jefe del Departamento de Producción solicita a bodega los siguientes materiales para iniciar la producción:
 5 metros de tela jersey para la Orden de Producción No. 006, pedido con requisición N. 006
 9 metros de tela flece para orden de producc. No.007, pedido con requisición N. 007
 1 metros de tela rip para la orden de producción NO.008, pedido con requisición N. 008
- 09/07/2019 Se compra a Janvítex Cia. Ltda. según factura No. 0025 :
 16 Conos de hilo cuyo precio es 12.50 se paga con transferencia del Banco del BANEQUADOR
- 13/07/2019 El departamento de producción solicita a bodega:
 8 conos de hilo según orden de requisición No.009
- 15/07/2019 Se transfiere respectivamente a la Cta. \$ 200.00 por concepto de anticipo de sueldo a las sig. personas
 INES ENDARA 50.00 BanEcuador Cta. Ahorro 1052637512
 MARTHA ALPUSIG 50.00 BanEcuador Cta. Ahorro 1256325893
 CRISTHIAN ENDARA 40.00 BanEcuador Cta. Ahorro 1345125689
 CINTHYA ALPUSIG 40.00 BanEcuador Cta. Ahorro 1647859632
 VICTORIA VIZCAINO 20.00 BanEcuador Cta. Ahorro 1123548965
- 17/07/2019 El jefe del Departamento de Producción solicita a bodega los siguientes materiales para continuar con la producción:
 4 metros de tela jersey para la Orden de Producción No. 006, pedido con requisición No. 010
 7 metros de tela flece para orden de producc. No.007, pedido con requisición NO. 011
 0.32 metros de tela rip para la orden de producción NO.008, pedido con requisición NO. 012
- 20/07/2019 Realizamos un préstamo a BANEQUADOR por el módico valor de 8000 a un plazo de 180 días, con una tasa de interés del 18.75% nos descuentan los impuestos y Comisiones de Ley; el valor líquido del préstamo nos acreditan a nuestra cuenta de ahorro
- 21/07/2019 Se transfiere a Entrega Ágil la cantidad de 50 más I.V.A. Por concepto de envíos y encomiendas de Santo Domingo a Quito S/F. 036
- 22/07/2019 Se transfiere a Pedro Tenemaza la cantidad de 140 por concepto de reparación de una máquina que estaba dañada, el técnico es artesano calificado S/F 013
- 23/07/2019 Se compra S/F. 018 con fondos de caja etiquetas, elástico, fundas y costales para el departamento de producción de la fábrica; por un valor de : 584 más el I.V.A.; la adquisición se realiza con Factura
- 29/07/2019 Se paga por servicios básicos para la asociación de acuerdo al siguiente detalle:
 Transferencia consumo de agua 30.00 F/C 13256
 Transferencia consumo de Luz 220.00 F/C 63523
 Transferencia consumo teléfono 50.00 F/C 965625

30/07/2019 Se paga el sueldo del mes de julio a los empleados y obreros se elabora el rol de pagos y la hoja de provisiones, con los siguientes datos

NOMBRE	CARGO	SUELDO UNIFICADO	TIEMPO TRABAJADO	HORAS EXTRAS	
				100%	50%
INES ENDARA	G.GENERAL	600.00	12 MESES	14	15
MARTHA ALPUSIG	PRESIDENTA	550.00	18 MESES	17	18
CRISTHIAN ENDARA	PROMOTOR	400.00	12 MESES	20	21
CINTHYA ALPUSIG	DISEÑADORA	450.00	17 MESES	23	24
VICTORIA VIZCAINO	COSTURERA	480.00	3 MES	24	23
SANDRA MORALES	COSTURERA	480.00	26 MESES	21	20
JUAN ALPUSIG	BODEGUERO	400.00	20 MESES	18	17

30/07/2019 Se distribuye el valor de la mano de obra para lo cual de los registros de tiempo de los trabajadores directos se extráe los siguientes datos:

TRABAJADOR	O.P. N. 006	O.P. N. 007	O.P. No. 008	T.L.	T.O.	TOTAL
SANDRA MORALES	39	37	74	4	1	155
VICTORIA VIZCAINO	34	33	85	2	1	155

30/07/2019 Se realiza el asiento de provisión de depreciación de los activos no corrientes, es política de la asociación distribuir el gasto por este concepto y por arriendos de acuerdo a lo siguiente:

Departamento de Producción	75%
Departamento de Administración	15%
Departamento de Ventas	10%

30/07/2019 El Jefe de producción comunica que se encuentran terminadas las órdenes de producción Nro.s 007 y 008

30/07/2019 Se entregan las órdenes de producción 006 y 007 marginando para la asociación un rendimiento del 75% sobre el costo de producción de los artículos terminados.

Figura 29-3: Datos ejercicio práctico

Fuente: ASOPROTEXMEJOR
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Libro Diario

ASOPROTEXMEJOR LIBRO DIARIO

Del 1 de Julio del 2019 al 31 de Diciembre de 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

ASIENTO: 1
FECHA: 01/07/2019
GLOSA: V/registro asiento de apertura

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
10101.01.01	Caja General	1.000.00	
10101.01.02	Caja Chica	100.00	
10101.02.02.01	Banco BanEcuador B.P.	10.000.00	
10102.05.02.01	Entidades públicas	10.500.00	
10201.02.01.01	Costo de adquisición de muebles y enseres	410.00	
10201.02.02.01	Costo de adquisición de equipos de oficina	650.00	
10201.02.03.01	Costo de adquisición de equipos de computación	1.230.00	
10201.02.04.01	Costo de adquisición de equipos de producción	11.200.00	
30101.01	Capital suscrito		35.090.00
	SUMAS IGUALES	35.090.00	35.090.00

ASIENTO: 2
 FECHA: 02/07/2019
 GLOSA: V/ registro pago arriendo de 6 meses

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
10104.01.01	Roberto Curipoma	1.800.00	
10101.02.02.01	Banco BanEcuador B.P.		1.800.00
	SUMAS IGUALES	1.800.00	1.800.00

ASIENTO: 3
 FECHA: 04/07/2019
 GLOSA: V/ registro compra materia prima directa F/.C 025

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
10103.01.02	Inventario de materia prima 12%	9.300.00	
10105.03.03	IVA en compra y pagos	1.116.00	
20101.01.01	De bienes		10.416.00
	SUMAS IGUALES	10.416.00	10.416.00

ASIENTO: 4
 FECHA: 06/07/2019
 GLOSA: V/ Devolución materia prima NC 2526

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
20101.01.01	De bienes	1.008.00	
10103.01.02	Inventario de materia prima 12%		900.00
10105.03.03	IVA en compra y pagos		108.00
	SUMAS IGUALES	1.008.00	1.008.00

ASIENTO: 5
 FECHA: 07/07/2019
 V/ Registro de entrega de materiales al departamento de producción, según órdenes de requisiciones N. 006, 007 y 008.

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
10103.02.01	Inventario de productos en proceso	4.251.43	
10103.01.02	Inventario de materia prima 12%		4.251.43
	SUMAS IGUALES	4.251.43	4.251.43

ASIENTO: 6
 FECHA: 09/07/2019
 GLOSA: V/ Registro compra según factura No. 0025

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
10103.03.01	Inventario de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción	200.00	
10105.03.03	IVA en compra y pagos	24.00	
10101.02.02.01	Banco BanEcuador B.P.		224.00
	SUMAS IGUALES	224.00	224.00

ASIENTO: 7
 FECHA: 13/07/2019
 V/ Registro de entrega de materiales al departamento de producción, según orden de requisición No.009

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
504.07	Suministros materiales y repuestos	100.00	
10103.03.01	Inventario de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción		100.00
	SUMAS IGUALES	100.00	100.00

ASIENTO: 8
FECHA: 13/07/2019
GLOSA: V/ Anticipo de quincenas a trabajadores

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
10104.04.01	Quincenas	200.00	
10101.02.02.01	Banco BanEcuador B.P.		200.00
	SUMAS IGUALES	200.00	200.00

ASIENTO: 9
FECHA: 17/07/2019
 V/ Registro de entrega de materiales al departamento de producción, según órdenes de requisiciones N. 010, 011 y 012

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
10103.02.01	Inventario de productos en proceso	3.438.86	
10103.01.02	Inventario de materia prima 12%		3.438.86
	SUMAS IGUALES	3.438.86	3.438.86

ASIENTO: 10
FECHA: 20/07/2019
 V/ Registro de un préstamo realizado al banco por el valor de S/ 8.000, a 180 días plazo y con un interés del 18.75% anual.

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
10101.02.02.01	Banco BanEcuador B.P.	7.800.00	
505.01.25.02	Comisiones	200.00	
20102.01.02	Con Instituciones del Sistema Financiero Privado y Público		8.000.00
	SUMAS IGUALES	8.000.00	8.000.00

ASIENTO: 11
FECHA: 21/07/2019
GLOSA: V/ Envios y encomiendas a Santo Domingo F/.C 036

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
504.06	Mantenimiento y reparaciones	50.00	
10105.03.03	IVA en compra y pagos	6.00	
10101.02.02.01	Banco BanEcuador B.P.		56.00
	SUMAS IGUALES	56.00	56.00

ASIENTO: 12
FECHA: 22/07/2019
GLOSA: V/ Mantenimiento máquinas de coser F/.C 013

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
504.06	Mantenimiento y reparaciones	140.00	
10101.02.02.01	Banco BanEcuador B.P.		140.00
	SUMAS IGUALES	140.00	140.00

ASIENTO: 13
FECHA: 23/07/2019
GLOSA: V/ Compra de elastico, fundas y otros F/.C 018 con efectivo

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
504.07	Suministros materiales y repuestos	584.00	
10105.03.03	IVA en compra y pagos	70.08	
10101.01.01	Caja General		654.08
	SUMAS IGUALES	654.08	654.08

ASIENTO: 14
FECHA: 29/07/2019
GLOSA: V/ Servicios básicos Luz F/.C 13256; Agua F/.C 63523; teléfono F/.C 965625

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
504.09	Servicios básicos	300.00	
10105.03.03	IVA en compra y pagos	6.00	
10101.02.02.01	Banco BanEcuador B.P.		306.00
	SUMAS IGUALES	306.00	306.00

ASIENTO: 15
FECHA: 30/07/2019
GLOSA: V/ Rol de pagos mes de julio 2019

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
505.01.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	2.538.97	
502.01	Sueldos y beneficios sociales	1.771.50	
505.01.02	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserv	865.64	
502.12	Gasto planes de beneficios a empleados	629.57	
20103.02.01.01	Aportes al IESS 12.15%		523.73
20103.02.01.02	Aportes al IESS 9.45%		407.34
20103.03.01.01	Sueldos por pagar		2.752.66
20103.03.01.02	Horas Extras 50%		409.63
20103.03.01.03	Horas Extras 100%		540.84
20103.03.02.01	Fondo de reserva por pagar		201.67
20103.03.02.02	Décimo tercer sueldo por pagar		359.20
20103.03.02.03	Décimo cuarto sueldo por pagar		231.00
20103.03.02.04	Vacaciones por pagar		179.61
10104.04.01	Quincenas		200.00
	SUMAS IGUALES	5.805.68	5.805.68

ASIENTO: 16
FECHA: 31/07/2019
GLOSA: V/ Pago Rol de pagos mes de julio 2019

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
20103.03.01.01	Sueldos por pagar	2.752.66	
20103.03.01.02	Horas Extras 50%	409.63	
20103.03.01.03	Horas Extras 100%	540.84	
10101.02.02.01	Banco BanEcuador B.P.		3.703.13
	SUMAS IGUALES	3.703.13	3.703.13

ASIENTO: 17
FECHA: 31/07/2019
GLOSA: V/ Distribución mano de obra trabajadores de producción

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
10103.02.01	Inventario de productos en proceso	856.76	
503.01	Sueldos y beneficios sociales	914.72	
502.01	Sueldos y beneficios sociales		1.771.48
	SUMAS IGUALES	1.771.48	1.771.48

ASIENTO: 18
FECHA: 31/07/2019
GLOSA: V/ Distribución beneficios mano de obra trabajadores de producción

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
10103.02.01	Inventario de productos en proceso	426.02	
503.01	Sueldos y beneficios sociales	203.51	
502.12	Gasto planes de beneficios a empleados		629.53
	SUMAS IGUALES	629.53	629.53

ASIENTO: 19
FECHA: 31/07/2019
GLOSA: V/ Distribución depreciación propiedad planta y equipo

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
504.01	Depreciación propiedades, planta y equipo	125.58	
505.01.20.01	Propiedades, planta y equipo	10.77	
10201.10.02.01	Costo de adquisición de muebles y enseres		3.42
10201.10.03.01	Costo de adquisición de equipos de oficina		5.43
10201.10.04.01	Costo de adquisición de equipos de computación		34.17
10201.10.05.01	Costo de adquisición de equipos de producción		93.33
	SUMAS IGUALES	136.35	136.35

ASIENTO: 20
FECHA: 31/07/2019
GLOSA: V/ Prorrateo arriendo prepago

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
505.01.09	Arrendamiento operativo	75.00	
504.08	Otros costos de producción	225.00	
10104.01.01	Roberto Curipoma		300.00
	SUMAS IGUALES	300.00	300.00

ASIENTO: 21
FECHA: 31/07/2019
GLOSA: V/ Prorrateo CIF

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
10103.02.01	Inventario de productos en proceso	2.642.81	
504.07	Suministros materiales y repuestos		684.00
504.06	Mantenimiento y reparaciones		190.00
504.09	Servicios básicos		300.00
503.01	Sueldos y beneficios sociales		1.118.23
504.01	Depreciación propiedades, planta y equipo		125.58
504.08	Otros costos de producción		225.00
	SUMAS IGUALES	2.642.81	2.642.81

ASIENTO: 22
FECHA: 31/07/2019
GLOSA: V/ Liquidación Orden de producción 007 y 008

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
10103.05.01	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén local	7.675.84	
10103.02.01	Inventario de productos en proceso		7.675.84
	SUMAS IGUALES	7.675.84	7.675.84

ASIENTO: 23
FECHA: 31/07/2019
GLOSA: V/ Venta de producción 007 y 008

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
10101.02.02.01	Banco BanEcuador B.P.	14.426.73	
10105.01.03	Retención 1%	134.33	
10105.02.02	IVA 30%	483.58	
401.01	Ventas 12%		13.432.71
20103.01.04.01	Iva en ventas 12%		1.611.93
	SUMAS IGUALES	15.044.64	15.044.64

ASIENTO: 24
FECHA: 31/07/2019
GLOSA: V/ Cierre de cuentas

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
505.01.23.03	Costos de producción	7.675.84	
10103.05.01	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén local		7.675.84
	SUMAS IGUALES	7.675.84	7.675.84

ASIENTO: 25
 FECHA: 31/07/2019
 GLOSA: V/ Ajuste centavos por diferencia en excel

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
10101.01.02	Caja Chica	0.06	
502.12	Gasto planes de beneficios a empleados		0.04
502.01	Sueldos y beneficios sociales		0.02
	SUMAS IGUALES	0.06	0.06

ASIENTO: 26
 FECHA: 31/07/2019
 GLOSA: V/ liquidación IVA mes de julio

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
20103.01.04.01	Iva en ventas 12%	1.611.93	
10105.03.03	IVA en compra y pagos		1.114.08
10105.02.02	IVA 30%		483.58
20103.01.04.02	IVA por pagar		14.27
	SUMAS IGUALES	1.611.93	1.611.93

Figura 30-3. Libro diario ASOPROTEXMEJOR

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)
 Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Libro mayor

ASOPROTEXMEJOR LIBRO MAYOR

Del 1 de Julio del 2019 al 31 de Diciembre de 2019
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

CUENTA: 401.01
 NOMBRE CUENTA: Ventas 12%

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
23	31/07/2019	V/ Venta de producción 007 y 008		13.432.71	13.432.71
		TOTALES	0.00	13.432.71	13.432.71

CUENTA: 502.01
 NOMBRE CUENTA: Sueldos y beneficios sociales

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
15	30/07/2019	V/ Rol de pagos mes de julio 2019	1.771.50		1.771.50
17	31/07/2019	V/ Distribución mano de obra trabajadores de producción		1.771.48	0.02
25	31/07/2019	V/ Ajuste centavos por diferencia en excel		0.02	0.00
		TOTALES	1.771.50	1.771.50	0.00

CUENTA: 502.12
 NOMBRE CUENTA: Gasto planes de beneficios a empleados

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
15	30/07/2019	V/ Rol de pagos mes de julio 2019	629.57		629.57
18	31/07/2019	V/ Distribución beneficios mano de obra trabajadores de producción		629.53	0.04
25	31/07/2019	V/ Ajuste centavos por diferencia en excel		0.04	0.00
		TOTALES	629.57	629.57	0.00

CUENTA: 503.01
 NOMBRE CUENTA: Sueldos y beneficios sociales

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
17	31/07/2019	V/ Distribución mano de obra trabajadores de producción	914.72		914.72
18	31/07/2019	V/ Distribución beneficios mano de obra trabajadores de producción	203.51		1.118.23
21	31/07/2019	V/ Prorratio CIF		1.118.23	0.00
		TOTALES	1.118.23	1.118.23	0.00

CUENTA: 504.01

NOMBRE CUENTA: Depreciación propiedades, planta y equipo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
19	31/07/2019	V/ Distribución depreciación propiedad planta y equipo	125.58		125.58
21	31/07/2019	V/ Prorrato CIF		125.58	0.00
		TOTALES	125.58	125.58	0.00

CUENTA: 504.06

NOMBRE CUENTA: Mantenimiento y reparaciones

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
11	21/07/2019	V/ Envios y encomiendas a Santo Domingo F/.C 036	50.00		50.00
12	22/07/2019	V/ Mantenimiento máquinas de coser F/.C 013	140.00		190.00
21	31/07/2019	V/ Prorrato CIF		190.00	0.00
		TOTALES	190.00	190.00	0.00

CUENTA: 504.07

NOMBRE CUENTA: Suministros materiales y repuestos

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
7	13/07/2019	V/ Registro de entrega de materiales al departamento de producción, según orden de requisición No.009	100.00		100.00
13	23/07/2019	V/ Compra de elastico, fundas y otros F/.C 018 con efectivo	584.00		684.00
21	31/07/2019	V/ Prorrato CIF		684.00	0.00
		TOTALES	684.00	684.00	0.00

CUENTA: 504.08

NOMBRE CUENTA: Otros costos de producción

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
20	31/07/2019	V/ Prorrato arriendo prepago	225.00		225.00
21	31/07/2019	V/ Prorrato CIF		225.00	0.00
		TOTALES	225.00	225.00	0.00

CUENTA: 504.09

NOMBRE CUENTA: Servicios básicos

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
14	29/07/2019	V/ Servicios básicos Luz F/.C 13256; Agua F/.C 63523; teléfono F/.C 965625	300.00		
21	31/07/2019	V/ Prorrato CIF		300.00	
		TOTALES	300.00	300.00	0.00

CUENTA: 30101.01

NOMBRE CUENTA: Capital suscrito

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2019	V/registro asiento de apertura		35.090.00	35.090.00
		TOTALES	0.00	35.090.00	35.090.00

CUENTA: 10101.01.01

NOMBRE CUENTA: Caja General

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2019	V/registro asiento de apertura	1.000.00		1.000.00
13	23/07/2019	V/ Compra de elastico, fundas y otros F/.C 018 con efectivo		654.08	345.92
		TOTALES	1.000.00	654.08	345.92

CUENTA: 10101.01.02

NOMBRE CUENTA: Caja Chica

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2019	V/registro asiento de apertura	100.00		100.00
25	31/07/2019	V/ Ajuste centavos por diferencia en excel	0.06		100.06
		TOTALES	100.06	0.00	100.06

CUENTA: 10101.02.02.01
NOMBRE CUENTA: Banco BanEcuador B.P.

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2019	V/registro asiento de apertura	10.000.00		10.000.00
2	02/07/2019	V/ registro pago arriendo de 6 meses		1.800.00	8.200.00
6	09/07/2019	V/ Registro compra según factura No. 0025		224.00	7.976.00
8	13/07/2019	V/ Anticipo de quincenas a trabajadores		200.00	7.776.00
10	20/07/2019	V/ Registro de un préstamo realizado al banco por el valor de S/ 8.000, a 180 días plazo y con un interés del 18.75% anual.	7.800.00		15.576.00
11	21/07/2019	V/ Envios y encomiendas a Santo Domingo F/.C 036		56.00	15.520.00
12	22/07/2019	V/ Mantenimiento máquinas de coser F/.C 013		140.00	15.380.00
14	29/07/2019	V/ Servicios básicos Luz F/.C 13256; Agua F/.C 63523; teléfono F/.C 965625		306.00	15.074.00
16	31/07/2019	V/ Pago Rol de pagos mes de julio 2019		3.703.13	11.370.87
23	31/07/2019	V/ Venta de producción 007 y 008	14.426.73		25.797.60
		TOTALES	32.226.73	6.429.13	25.797.60

CUENTA: 10102.05.02.01
NOMBRE CUENTA: Entidades públicas

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2019	V/registro asiento de apertura	10.500.00		10.500.00
		TOTALES	10.500.00	0.00	10.500.00

CUENTA: 10103.01.02
NOMBRE CUENTA: Inventario de materia prima 12%

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
3	04/07/2019	V/ registro compra materia prima directa F/.C 025	9.300.00		9.300.00
4	06/07/2019	V/ Devolución materia prima NC 2526		900.00	8.400.00
5	07/07/2019	V/ Registro de entrega de materiales al departamento de producción, según órdenes de requisiciones N. 006, 007 y 008.		4.251.43	4.148.57
9	17/07/2019	V/ Registro de entrega de materiales al departamento de producción, según órdenes de requisiciones N. 010, 011 y 012		3.438.86	709.71
		TOTALES	9.300.00	8.590.29	709.71

CUENTA: 10103.02.01
NOMBRE CUENTA: Inventario de productos en proceso

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
5	07/07/2019	V/ Registro de entrega de materiales al departamento de producción, según órdenes de requisiciones N. 006, 007 y 008.	4.251.43		4.251.43
9	17/07/2019	V/ Registro de entrega de materiales al departamento de producción, según órdenes de requisiciones N. 010, 011 y 012	3.438.86		7.690.29
17	31/07/2019	V/ Distribución mano de obra trabajadores de producción	856.76		8.547.05
18	31/07/2019	V/ Distribución beneficios mano de obra trabajadores de producción	426.02		8.973.07
21	31/07/2019	V/ Prorrato CIF	2.642.81		11.615.88
22	31/07/2019	V/ Liquidación Orden de producción 007 y 008		7.675.84	3.940.04
		TOTALES	11.615.88	7.675.84	3.940.04

CUENTA: 10103.03.01
NOMBRE CUENTA: Inventario de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
6	09/07/2019	V/ Registro compra según factura No. 0025	200.00		200.00
7	13/07/2019	V/ Registro de entrega de materiales al departamento de producción, según orden de requisición No.009		100.00	100.00
		TOTALES	200.00	100.00	100.00

CUENTA: 10103.05.01
NOMBRE CUENTA: Inventario de productos terminados y mercadería en almacén local

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
22	31/07/2019	V/ Liquidación Orden de producción 007 y 008	7.675.84		7.675.84
24	31/07/2019	V/ Cierre de cuentas		7.675.84	0.00
		TOTALES	7.675.84	7.675.84	0.00

CUENTA: 10104.01.01

NOMBRE CUENTA: Roberto Curipoma

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
2	02/07/2019	V/ registro pago arriendo de 6 meses	1.800.00		1.800.00
20	31/07/2019	V/ Prorrateo arriendo prepagado		300.00	1.500.00
		TOTALES	1.800.00	300.00	1.500.00

CUENTA: 10104.04.01

NOMBRE CUENTA: Quincenas

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
8	13/07/2019	V/ Anticipo de quincenas a trabajadores	200.00		200.00
15	30/07/2019	V/ Rol de pagos mes de julio 2019		200.00	0.00
		TOTALES	200.00	200.00	0.00

CUENTA: 10105.01.03

NOMBRE CUENTA: Retención 1%

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
23	31/07/2019	V/ Venta de producción 007 y 008	134.33		134.33
		TOTALES	134.33	0.00	134.33

CUENTA: 10105.02.02

NOMBRE CUENTA: IVA 30%

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
23	31/07/2019	V/ Venta de producción 007 y 008	483.58		483.58
26	31/07/2019	V/ liquidación IVA mes de julio		483.58	0.00
		TOTALES	483.58	483.58	0.00

CUENTA: 10105.03.03

NOMBRE CUENTA: IVA en compra y pagos

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
3	04/07/2019	V/ registro compra materia prima directa F/.C 025	1.116.00		1.116.00
4	06/07/2019	V/ Devolución materia prima NC 2526		108.00	1.008.00
6	09/07/2019	V/ Registro compra según factura No. 0025	24.00		1.032.00
11	21/07/2019	V/ Envios y encomiendas a Santo Domingo F/.C 036	6.00		1.038.00
13	23/07/2019	V/ Compra de elastico, fundas y otros F/.C 018 con efectivo	70.08		1.108.08
14	29/07/2019	V/ Servicios básicos Luz F/.C 13256; Agua F/.C 63523; teléfono F/.C 965625	6.00		1.114.08
26	31/07/2019	V/ liquidación IVA mes de julio		1.114.08	0.00
		TOTALES	1.222.08	1.222.08	0.00

CUENTA: 10201.02.01.01

NOMBRE CUENTA: Costo de adquisición de muebles y enseres

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2019	V/registro asiento de apertura	410.00		410.00
		TOTALES	410.00	0.00	410.00

CUENTA: 10201.02.02.01

NOMBRE CUENTA: Costo de adquisición de equipos de oficina

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2019	V/registro asiento de apertura	650.00		650.00
		TOTALES	650.00	0.00	650.00

CUENTA: 10201.02.03.01

NOMBRE CUENTA: Costo de adquisición de equipos de computación

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2019	V/registro asiento de apertura	1.230.00		1.230.00
		TOTALES	1.230.00	0.00	1.230.00

CUENTA: 10201.02.04.01

NOMBRE CUENTA: Costo de adquisición de equipos de producción

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/07/2019	V/registro asiento de apertura	11.200.00		11.200.00
		TOTALES	11.200.00	0.00	11.200.00

CUENTA: 10201.10.02.01

NOMBRE CUENTA: Costo de adquisición de muebles y enseres

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
19	31/07/2019	V/ Distribución depreciación propiedad planta y equipo		3.42	-3.42
		TOTALES	0.00	3.42	-3.42

CUENTA: 10201.10.03.01

NOMBRE CUENTA: Costo de adquisición de equipos de oficina

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
19	31/07/2019	V/ Distribución depreciación propiedad planta y equipo		5.43	-5.43
		TOTALES	0.00	5.43	-5.43

CUENTA: 10201.10.04.01

NOMBRE CUENTA: Costo de adquisición de equipos de computación

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
19	31/07/2019	V/ Distribución depreciación propiedad planta y equipo		34.17	-34.17
		TOTALES	0.00	34.17	-34.17

CUENTA: 10201.10.05.01

NOMBRE CUENTA: Costo de adquisición de equipos de producción

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
19	31/07/2019	V/ Distribución depreciación propiedad planta y equipo		93.33	-93.33
		TOTALES	0.00	93.33	-93.33

CUENTA: 20101.01.01

NOMBRE CUENTA: De bienes

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
3	04/07/2019	V/ registro compra materia prima directa F/.C 025		10.416.00	10.416.00
4	06/07/2019	V/ Devolución materia prima NC 2526	1.008.00		9.408.00
		TOTALES	1.008.00	10.416.00	9.408.00

CUENTA: 20102.01.02

NOMBRE CUENTA: Con Instituciones del Sistema Financiero Privado y Público

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
10	20/07/2019	V/ Registro de un préstamo realizado al banco por el valor de S/ 8.000, a 180 días plazo y con un interés del 18.75% anual.		8.000.00	8.000.00
		TOTALES	0.00	8.000.00	8.000.00

CUENTA: 20103.01.04.01

NOMBRE CUENTA: Iva en ventas 12%

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
23	31/07/2019	V/ Venta de producción 007 y 008		1.611.93	1.611.93
26	31/07/2019	V/ liquidación IVA mes de julio	1.611.93		0.00
		TOTALES	1.611.93	1.611.93	0.00

CUENTA: 20103.01.04.02

NOMBRE CUENTA: IVA por pagar

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
26	31/07/2019	V/ liquidación IVA mes de julio		14.27	14.27
		TOTALES	0.00	14.27	14.27

CUENTA: 20103.02.01.01

NOMBRE CUENTA: Aportes al IESS 12.15%

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
15	30/07/2019	V/ Rol de pagos mes de julio 2019		523.73	523.73
		TOTALES	0.00	523.73	523.73

CUENTA: 20103.02.01.02

NOMBRE CUENTA: Aportes al IESS 9.45%

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
15	30/07/2019	V/ Rol de pagos mes de julio 2019		407.34	407.34
		TOTALES	0.00	407.34	407.34

CUENTA: 20103.03.01.01

NOMBRE CUENTA: Sueldos por pagar

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
15	30/07/2019	V/ Rol de pagos mes de julio 2019		2.752.66	2.752.66
16	31/07/2019	V/ Pago Rol de pagos mes de julio 2019	2.752.66		0.00
		TOTALES	2.752.66	2.752.66	0.00

CUENTA: 20103.03.01.02
NOMBRE CUENTA: Horas Extras 50%

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
15	30/07/2019	V/ Rol de pagos mes de julio 2019		409.63	409.63
16	31/07/2019	V/ Pago Rol de pagos mes de julio 2019	409.63		0.00
		TOTALES	409.63	409.63	0.00

CUENTA: 20103.03.01.03
NOMBRE CUENTA: Horas Extras 100%

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
15	30/07/2019	V/ Rol de pagos mes de julio 2019		540.84	540.84
16	31/07/2019	V/ Pago Rol de pagos mes de julio 2019	540.84		0.00
		TOTALES	540.84	540.84	0.00

CUENTA: 20103.03.02.01
NOMBRE CUENTA: Fondo de reserva por pagar

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
15	30/07/2019	V/ Rol de pagos mes de julio 2019		201.67	201.67
		TOTALES	0.00	201.67	201.67

CUENTA: 20103.03.02.02
NOMBRE CUENTA: Décimo tercer sueldo por pagar

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
15	30/07/2019	V/ Rol de pagos mes de julio 2019		359.20	359.20
		TOTALES	0.00	359.20	359.20

CUENTA: 20103.03.02.03
NOMBRE CUENTA: Décimo cuarto sueldo por pagar

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
15	30/07/2019	V/ Rol de pagos mes de julio 2019		231.00	231.00
		TOTALES	0.00	231.00	231.00

CUENTA: 20103.03.02.04
NOMBRE CUENTA: Vacaciones por pagar

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
15	30/07/2019	V/ Rol de pagos mes de julio 2019		179.61	179.61
		TOTALES	0.00	179.61	179.61

CUENTA: 505.01.01
NOMBRE CUENTA: Sueldos, salarios y demás remuneraciones

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
15	30/07/2019	V/ Rol de pagos mes de julio 2019	2.538.97		2.538.97
		TOTALES	2.538.97	0.00	2.538.97

CUENTA: 505.01.02
NOMBRE CUENTA: Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
15	30/07/2019	V/ Rol de pagos mes de julio 2019	865.64		865.64
		TOTALES	865.64	0.00	865.64

CUENTA: 505.01.03
NOMBRE CUENTA: Arrendamiento operativo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
20	31/07/2019	V/ Prorrateso arriendo prepago	75.00		75.00
		TOTALES	75.00	0.00	75.00

CUENTA: 505.01.20.01
NOMBRE CUENTA: Propiedades, planta y equipo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
19	31/07/2019	V/ Distribución depreciación propiedad planta y equipo	10.77		10.77
		TOTALES	10.77	0.00	10.77

CUENTA: 505.01.23.03
NOMBRE CUENTA: Costos de producción

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
24	31/07/2019	V/ Cierre de cuentas	7.675.84		7.675.84
		TOTALES	7.675.84	0.00	7.675.84

CUENTA: 505.01.25.02
NOMBRE CUENTA: Comisiones

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
10	20/07/2019	V/ Registro de un préstamo realizado al banco por el valor de S/ 8.000, a 180 días plazo y con un interés del 18.75% anual.	200.00		200.00
		TOTALES	200.00	0.00	200.00

Figura 31-3: Libro Mayor ASOPROTEXMEJOR

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)
 Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Hoja de costos

ASOCIACIÓN "ASOPROTEXMEJOR"								
HOJA DE COSTOS								
Para	Dirección Distrital N 17D08		Orden de Producción No. 007					
Artículo.	Buzos talla 36 (2)		Fecha de iniciación			4 de Julio del 2019		
Cantidad	475		Fecha de terminación			30 de Julio del 2019		
V/ Unitario	13.97							
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GRALES. DE FABRIC.		
FECHA	No.CMBTE	VALOR	FECHA	No.CMBTE	VALOR	FECHA	No.CMBTE	VALOR
07-jul-19	12	2.571.43	30-jul-19	Rol Pagos	199.74	30-jul-19		1.620.09
17-jul-19	16	2.142.86	30-jul-19	H.Provisiones	99.33			
TOTAL		4.714.29	TOTAL		299.07	TOTAL		1.620.09
						RESUMEN	MPD	4.714.29
							MOD	299.07
							CGF	1.620.09
							C.PROD.	6.633.45

Figura 32-3: Hoja de costos 1 ASOPROTEXMEJOR

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

ASOCIACIÓN "ASOPROTEXMEJOR"								
HOJA DE COSTOS								
Para	Dirección Distrital N 17D08		Orden de Producción No. 008					
Artículo.	Buzos talla 36 (3)		Fecha de iniciación			4 de Julio del 2019		
Cantidad	475		Fecha de terminación			30 de Julio del 2019		
V/Unitario	2.19							
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GRALES. DE FABRIC.		
FECHA	No.CMBTE	VALOR	FECHA	No.CMBTE	VALOR	FECHA	No.CMBTE	VALOR
07-jul-19	13	180.00	30-jul-19	Rol Pagos	448.51	30-jul-19		94.85
17-jul-19	17	96.00	30-jul-19	H.Provisiones	223.03			
TOTAL		276.00	TOTAL		671.54	TOTAL		94.85
						RESUMEN	MPD	276.00
							MOD	671.54
							CGF	94.85
							C.PROD.	1.042.39

Figura 33-3: Hoja de costos 2 ASOPROTEXMEJOR

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Tarjetas Kardex

EMPRES		ASOPROTEXMEJOR		CONTROL DE INVENTARIOS			METODO		PROMEDIO	
ARTICULO		TELA FLECE		EXISTENCIA MAXIMA			LOCALIZACION			
U.MEDIDA		METRO		EXISTENCIA MINIMA			LOCALIZACION			
		EXISTENCIA CRITICA								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	P/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	P/UNITARIO	V/TOTAL
04-jul-19	Compra F. No.025	20	300.00	6.000.00				20	300.00	6.000.00
06-jul-19	Dev. Compras NC 2526	(3)	300.00	(900.00)				17	300.00	5.100.00
07-jul-19	Orden Requisición No.007				9	300.00	2.571.43	8	300.00	2.528.57
17-jul-19	Orden Requisición No.011				7	300.00	2.142.86	1	300.00	385.71

Figura 34-3: Tarjeta Kardex 1 ASOPROTEXMEJOR

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

EMPRES		ASOPROTEXMEJOR		CONTROL DE INVENTARIOS			METODO		PROMEDIO	
ARTICULO		TELA RIP		EXISTENCIA MAXIMA			LOCALIZACION			
U.MEDIDA		METRO		EXISTENCIA MINIMA			LOCALIZACION			
		EXISTENCIA CRITICA								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	P/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	P/UNITARIO	V/TOTAL
04-jul-19	Compra F/ 025	1	300.00	300.00				1	300.00	300.00
07-jul-19	Orden Requisición No. 008				1	300.00	180.00	0	300.00	120.00
17-jul-19	Orden de Requisición No.012				0	300.00	96.00	0	300.00	24.00

Figura 35-3: Tarjeta Kardex 2 ASOPROTEXMEJOR

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

EMPRES		ASOPROTEXMEJOR		CONTROL DE INVENTARIOS			METODO		PROMEDIO	
ARTICULO		HILO		EXISTENCIA MAXIMA			LOCALIZACION			
U.MEDIDA		CONOS		EXISTENCIA MINIMA			LOCALIZACION			
		EXISTENCIA CRITICA								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	P/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	P/UNITARIO	V/TOTAL
09-jul-19	Compra F/ 0025	16	12.50	200.00				16	12.50	200.00
13-jul-19	Orden requisición No.009				8	12.50	100.00	8		100.00

Figura 36-3: Tarjeta Kardex 3 ASOPROTEXMEJOR

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Balance de sumas y saldos (Balance de comprobación)

ASOPROTEXMEJOR

BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS

Del 1 de Julio del 2019 al 31 de Diciembre de 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
401.01	Ventas 12%		13.432.71		13.432.71
502.01	Sueldos y beneficios sociales	1.771.50	1.771.50		
502.12	Gasto planes de beneficios a	629.57	629.57	0.00	
503.01	Sueldos y beneficios sociales	1.118.23	1.118.23		
	Depreciación propiedades, planta y				
504.01	equipo	125.58	125.58		
504.06	Mantenimiento y reparaciones	190.00	190.00		
504.07	Suministros materiales y repuestos	684.00	684.00		
504.08	Otros costos de producción	225.00	225.00		
504.09	Servicios básicos	300.00	300.00		
30101	Capital suscrito		35.090.00		35.090.00
10101.01.	Caja General	1.000.00	654.08	345.92	
10101.01.	Caja Chica	100.06		100.06	
10101.02.	Banco BanEcuador B.P.	32.226.73	6.429.13	25.797.60	
10102.05.	Entidades públicas	10.500.00		10.500.00	
10103.01.	Inventario de materia prima 12%	9.300.00	8.590.29	709.71	
10103.02.	Inventario de productos en proceso	11.615.88	7.675.84	3.940.04	
	Inventario de suministros o materiales				
	a ser consumidos en el proceso de				
10103.03.	producción	200.00	100.00	100.00	
	Inventario de productos terminados y				
10103.05.	mercadería en almacén local	7.675.84	7.675.84		
10104.01.	Roberto Curipoma	1.800.00	300.00	1.500.00	
10104.04.	Quincenas	200.00	200.00		
10105.01.	Retención 1%	134.33		134.33	
10105.02.	IVA 30%	483.58	483.58		
10105.03.	IVA en compra y pagos	1.222.08	1.222.08		
	Costo de adquisición de muebles y				
10201.02.	enseres	410.00		410.00	
	Costo de adquisición de equipos de				
10201.02.	oficina	650.00		650.00	
	Costo de adquisición de equipos de				
10201.02.	computación	1.230.00		1.230.00	
	Costo de adquisición de equipos de				
10201.02.	producción	11.200.00		11.200.00	
	Costo de adquisición de muebles y				
10201.10.	enseres		3.42		3.42
	Costo de adquisición de equipos de				
10201.10.	oficina		5.43		5.43
	Costo de adquisición de equipos de				
10201.10.	computación		34.17		34.17
	Costo de adquisición de equipos de				
10201.10.	producción		93.33		93.33
20101.01.	De bienes	1.008.00	10.416.00		9.408.00
	Con Instituciones del Sistema				
20102.01.	Financiero Privado y Público		8.000.00		8.000.00
20103.01.	Iva en ventas 12%	1.611.93	1.611.93		
20103.01.	IVA por pagar		14.27		14.27
20103.02.	Aportes al IESS 12.15%		523.73		523.73
20103.02.	Aportes al IESS 9.45%		407.34		407.34
20103.03.	Sueldos por pagar	2.752.66	2.752.66		
20103.03.	Horas Extras 50%	409.63	409.63		
20103.03.	Horas Extras 100%	540.84	540.84		
20103.03.	Fondo de reserva por pagar		201.67		201.67
20103.03.	Décimo tercer sueldo por pagar		359.20		359.20
20103.03.	Décimo cuarto sueldo por pagar		231.00		231.00
20103.03.	Vacaciones por pagar		179.61		179.61
	Sueldos, salarios y demás				
505.01.01	remuneraciones	2.538.97		2.538.97	
	Aportes a la seguridad social (incluido				
505.01.02	fondo de reserva)	865.64		865.64	
505.01.09	Arrendamiento operativo	75.00		75.00	
505.01.20	Propiedades, planta y equipo	10.77		10.77	
505.01.23	Costos de producción	7.675.84		7.675.84	
505.01.25	Comisiones	200.00		200.00	
	SUMAS IGUALES	112.681.66	112.681.66	67.983.88	67.983.88

Figura 37-3: Balance de comprobación ASOPROTEXMEJOR

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)

Realizado por: Crithian Endara (2020)

Estado de costos de productos vendidos

ASOPROTEXMEJOR
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares de los Estados Unidos de America

MATERIA PRIMA DIRECTA

Inv. Inicial M.P.D. al 01-07-2019	-	
.+ Compras M.P.D.	9.300.00	
.- Devolución en Compra M.P.D.	<u>(900.00)</u>	
.= M.P.D. Disponible para la Producc.	8.400.00	
.- Inv.Final M.P.D.	<u>(709.71)</u>	
.= M.P.D. Utilizada en la Producción		7.690.29

MANO DE OBRA DIRECTA

		<u>1.282.78</u>
.= COSTO PRIMO		8.973.07

.+ COSTOS IND. DE FABRICACIÓN

		2.642.81
--	--	-----------------

Inv. Inicial M.P.I. al 01-12-2005	-	
.+ Compras M.P.I.	200.00	
.- Inv. Final M.P.I.	<u>(100.00)</u>	
.= M.P.I. Utilizada para la Producción	100.00	
Lubricantes para mantenimiento de Maquinaria	50.00	
Pago a técnico por mantenimiento	140.00	
Elásticos, fundas.	584.00	
Agua, Luz y Teléfono	300.00	
Mano de obra indirecta	1.118.23	
Depreciaciones	125.58	
Arriendo	225.00	

COSTO DE PRODUCCIÓN		11.615.88
----------------------------	--	------------------

.+INV. INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		-
---	--	----------

.= COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO		11.615.88
---	--	------------------

.- INV. FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		<u>(3.940.04)</u>
--	--	--------------------------

.= COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		7.675.84
---	--	-----------------

.+ INV.INIC. PRODUCTOS TERMINADOS		-
--	--	----------

.= COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES		7.675.84
--	--	-----------------

.- INV.FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		-
---	--	----------

.= COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		<u>7.675.84</u>
---------------------------------------	--	------------------------

Santo Domingo, 29 de agosto del 2020

GERENTE

CONTADOR

Figura 38-3: Estado de Costos de Productos Vendidos ASOPROTEXMEJOR

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Balance general

ASOCIACIÓN "ASOPROTEXMEJOR"			
BALANCE GENERAL			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019			
<small>(EXPRESADO EN CIFRAS COMPLETAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)</small>			
ACTIVO			PASIVO
CORRIENTE		21.600.00	TOTAL PASIVO
CAJA	1.000.00		PATRIMONIO
CAJA CHICA	100.00		CAPITAL
BANCOS	10.000.00		35.090.00
CUENTAS POR COBRAR	10.500.00		
NO CORRIENTE		13.490.00	
MAQUINARIA Y EQUIPO	11.200.00		
MUEBLES Y ENSERES	410.00		
EQUIPO DE OFICINA	650.00		
EQUIPO DE COMPUTACION	<u>1.230.00</u>		
TOTAL ACTIVO		<u>35.090.00</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO
			<u>35.090.00</u>

Santo Domingo, 29 de Agosto del 2020

EL GERENTE

CONTADOR

Figura 39-3: Balance general Inicial ASOPROTEXMEJOR

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Estado de resultados

ASOPROTEXMEJOR		
ESTADO DE RESULTADOS		
<small>Del 1 de Julio del 2019 al 31 de Diciembre de 2019</small>		
<small>(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)</small>		
<u>VENTAS</u>		13.432.71
Ventas 12%	13.432.71	
<u>Menos</u>		
<u>COSTO DE LA MERCADERIA VENDIDA</u>		7.675.84
Costos de producción	7.675.84	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>5.756.87</u>
<u>Menos</u>		
<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>		3.490.38
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	2.538.97	
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	865.64	
Arrendamiento operativo	75.00	
Propiedades, planta y equipo	10.77	
UTILIDAD EN OPERACIONES		<u>2.266.49</u>
<u>Menos</u>		
<u>GASTOS FINANCIEROS</u>		200.00
Comisiones	200.00	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		<u>2.066.49</u>
IMPUESTO UTILIDADES EMPRESAS		<u>517.00</u>
RESULTADO DE LA GESTIÓN		<u><u>1.549.49</u></u>

Santo Domingo, Agosto de 2020

GERENTE

CONTADOR

Figura 40-3: Estado de resultados ASOPROTEXMEJOR

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Balance General

ASOPROTEXMEJOR

BALANCE GENERAL

Al 31 de Diciembre de 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Caja General	345.92	43.127.66
Caja Chica	100.06	
Banco BanEcuador B.P.	25.797.60	
Entidades públicas	10.500.00	
Inventario de materia prima 12%	709.71	
Inventario de productos en proceso	3.940.04	
Inventario de suministros o materiales a ser consumidos en el proc Roberto Curipoma	100.00	
Retención 1%	1.500.00	
	134.33	

ACTIVO NO CORRIENTE

Costo de adquisición de muebles y enseres	410.00	13.353.65
Costo de adquisición de equipos de oficina	650.00	
Costo de adquisición de equipos de computación	1.230.00	
Costo de adquisición de equipos de producción	11.200.00	11.196.58
Costo de adquisición de muebles y enseres	<u>-3.42</u>	
Costo de adquisición de equipos de oficina	-5.43	-39.60
Costo de adquisición de equipos de computación	<u>-34.17</u>	
Costo de adquisición de equipos de producción	-93.33	
TOTAL ACTIVO		<u>56.481.31</u>

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

De bienes	9.408.00	19.841.82
Con Instituciones del Sistema Financiero Privado y Público	8.000.00	
IVA por pagar	14.27	
Aportes al IESS 12.15%	523.73	
Aportes al IESS 9.45%	407.34	
Fondo de reserva por pagar	201.67	
Décimo tercer sueldo por pagar	359.20	
Décimo cuarto sueldo por pagar	231.00	
Vacaciones por pagar	179.61	
Impuesto a la renta	517.00	
TOTAL PASIVO		<u>19.841.82</u>

PATRIMONIO

Capital suscrito	35.090.00	36.639.49
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.549.49	
TOTAL PATRIMONIO		<u>36.639.49</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>56.481.31</u>

Santo Domingo, Agosto de 2020

GERENTE

CONTADOR

Figura 41-3: Balance General ASOPROTEXMEJOR

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)

Realizado por: Cristhian Endara (2020)

Estado de flujo de efectivo

ASOPROTEXMEJOR
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(EXPRESADO EN CIFRAS COMPLETAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>-7083.21</u>
Recibido de clientes	0.00
Pagado a proveedores	878.08
Otros	<u>6205.13</u>
FLUJOS DE EFECTIVO (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	<u>0.00</u>
Propiedad, planta y equipo	0.00
Activos mantenidos para la venta	<u>0.00</u>
FLUJOS DE EFECTIVO (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>7800.00</u>
Efectivo proveniente de préstamos	7800.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
Incremento neto de efectivo durante el año	14426.79
Efectivo y equivalentes del efectivo al principio del año	<u>11100.00</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>26243.58</u>

Contador

Gerente

Figura 42-3: Estado de flujo de efectivo ASOPROTEXMEJOR

Fuente: ASOPROTEXMEJOR (2019)
Realizado por: Cristhian Endara (2020)

CONCLUSIONES

ASOPROTEXMEJOR es una asociación ausente de contabilidad, que requiere a más del sistema de contabilidad, un manual de procedimientos, así como un manual de control interno y un paquete informático que permita sistematizar de forma automática los procesos contables para la obtención de estados financieros y una correcta toma de decisiones.

Los resultados de la investigación evidenciaron que es necesario realizar la contabilidad en ASOPROTEXMEJOR, mucho más si existe la predisposición de la junta general y sus socios, de igual manera se evidencia que existe un desconocimiento de las normas contables, tributarias, laborales y legales que rigen a la asociación.

Las problemáticas que se evidenciaron en el capítulo uno (1) del presente trabajo de titulación determinaron que el problema fundamental de que no realicen contabilidad y no observen la normativa legal es la ausencia de un profesional contable que los asesore y por ende realice la contabilidad de la asociación.

RECOMENDACIONES

Se recomienda la aplicación del presente diseño de sistema contable bajo NIIF Pymes para un correcto proceso de contabilidad y por ende obtener estados financieros razonables para una correcta toma de decisiones.

De igual manera se sugiere la actualización oportuna del presente sistema contable, por cuanto los requerimientos contables, tributarios y laborales se actualizan periódicamente, esto con la finalidad de que no quede obsoleto el proyecto contable.

Finalmente y no menos importante se indica que para tener una aplicación exitosa del presente sistema contable se requiere de un profesional en contabilidad, por cuanto al proceder a la implementación se realizará los ajustes necesarios que se presenten por efectos del tiempo al que se realice la adaptación al ejercicio económico.

BIBLIOGRAFÍA

- Acebrón, M. (2013). *Técnica contable*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/42949?fs_q=Libros__contables&prev=fs
- Aguilar, H. (2017). *Prácticas de contabilidad*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/40500>
- Alvarado, V. (2016). *Ingeniería de costos*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/40454?page=17>
- Aular, M. (2018). *Presentación de estados financieros según las NIIF para Pymes*. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/presentacion-de-estados-financieros-segun-las-niif-para-pymes/>
- Bustmante, J., Alday, R., & Fortunato, E. (2019). *Diseño y ciencias sociales*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/117441?fs_q=Dise%C3%B1o__definiciones&fs_edition_year=2019;2018;2017&fs_page=2&prev=fs
- Cárdenas, R. (2016). *Costos I*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/116368?page=153>
- Carrillo, S. (2019). *¿Qué son las Pymes?* Recuperado de: <https://blog.grupoenroke.com/que-son-las-pymes>
- Chamba, S. (2015). *Diseño de un sistema contable con adopción de NIIF'S para la empresa Cepresfor Cía. Ltda. de la ciudad de Santo Domingo de los Colorados*. (Tesis de pregrado, Universidad Central del Ecuador). Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/9582>
- Chango, V. (2016). *Diseño de un sistema contable aplicando las NIIFS en la Compañía de Publicidad COF S.A. de la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua, periodo 2015*. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.epoch.edu.ec/handle/123456789/12605>
- Cleri, C. (2013). *El libro de las pymes*. Recuperado de: https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=lang_es&id=JZVfAAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA3&dq=Pymes&ots=rEnbrnR29c&sig=79fjvf7N8FOPNcQtMmn2NEjLD5Y&redir_esc=y#v=onepage&q=Pymes&f=false
- Código Tributario. (2018). *Codificación del Código Tributario*. Recuperado de: <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>
- Comunidad Andina de Naciones. (2009). *Resolución 1260*. Recuperado de: <http://www.comunidadandina.org/StaticFiles/DocOf/RESO1260.pdf>

- Córdova, M. (2018). *Cómo entender contabilidad sin ser contador*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/116943?fs_q=Contabilidad&fs_edition_year=2017;2018;2019&prev=fs
- Cornejo, A. (2019). *Desarrollo organizacional de la A a la Z*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/40938?fs_q=Estructura__organizacional&fs_edition_year=2019;2018&prev=fs
- Encarnación, V., Quesada, S., & Merchán, O. (2019). Análisis del proceso de convergencia a la NIIF para las PyMes desde la teoría y sus funciones básicas para el sistema contable ecuatoriano. *Escritos Contables Y De Administración*, 10(2), 87-109. Recuperado de: <https://revistas.uns.edu.ar/eca/article/view/1538>
- Fernandez, C. & Miñambres, P. (2015). *Contabilidad de costes*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/34255>
- Fortin, H., Hirata, A., & Cutler, K. (2009). *Contabilidad y crecimiento en América Latina y el Caribe*. Recuperado de: <https://incp.org.co/Site/info/archivos/creceramerica.pdf>
- Francisco, J. (2015). *Técnica contable*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/62456?fs_q=Proceso__contable&fs_page=2&prev=fs
- Frascara, J. (2017). *Enseñando Diseño*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/77396?fs_q=Dise%C3%B1o__definiciones&fs_edition_year=2019;2018;2017&prev=fs
- García, L., Zwaiman, J., & Bañuelos, P. (2018). *Costos gerenciales*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/116945?fs_q=Contabilidad__de__costos&fs_edition_year=2017;2018;2019&prev=fs
- García, M., & Navarro, M. (2018). *Fundamentos empresariales*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/123381?fs_q=la__organizacion__empresarial&fs_edition_year=2016;2017;2018;2019&prev=fs
- Garrido, M., Domínguez, M., Fernandez, R., & Gómez, E. (2018). *Metodología de investigación para la educación y la diversidad*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/106003?fs_q=metodologia__investigacion&fs_edition_year=2019;2018;2017&prev=fs
- Garrido, Y., Merino, L., & Colcha, R. (2018). *Casos prácticos resueltos de contabilidad de costos por ordenes de producción con aplicación de NIIF*. Recuperado de: <http://cimogsys.esepoch.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2019-09-18-220336-60%20Libro%20Casos%20pr%C3%A1cticos%20de%20contabilidad%20de%20costos.pdf>

- Godoy, E. (2018). *Aplicación contable para pequeñas y medianas empresas pymes bajo NIIF*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/68927?page=214>
- Gómez, G. (2001). *Los sistemas en contabilidad*. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/sistemas-contabilidad/>
- González, M., Acosta, E., & Pachar, W. (2019). Oportunidad de la Contabilidad de Gestión en las PYMES en Ecuador. *E-IDEA Journal of Business Sciences*, 1 (2), 18-26. Recuperado de: <https://revista.estudioidea.org/ojs/index.php/eidea/article/view/10>
- Google Maps. (2014). *Google Maps*. Recuperado de: <https://www.google.com/maps/place/Herosa+De+Paquisha,+Quito+170126/@-0.343157,-78.5639121,17z/data=!4m8!1m2!2m1!1sguaman%C3%AD,+Paquisha!3m4!1s0x91d5a3d8e64446d1:0x4d69470a04470f2b!8m2!3d-0.3425979!4d-78.5639553>
- Guerrero, J. (2015). *Contabilidad 2*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/39481>
- Hernández, M. (2017). *Contabilidad 1: con un enfoque práctico*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/130330?fs_q=Contabilidad&fs_edition_year=2017;2018;2019&prev=fs
- IFRS. (2017). *La norma NIIF para las pymes*. Recuperado de: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-for-smes/>
- International Accounting Standards Board. (2015). *Norma NIIF para las PYMES*. Recuperado de: http://eifrs.ifrs.org/eifrs/sme/en/IFRS%20for%20SMEs_Standard_2015.pdf
- Leal, P., & Morera, R. (2015). *Cómo y dónde buscar fuentes de información*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/50366>
- Lema, J. (2019). *Características de las MiPymes en Ecuador*. Recuperado de: <https://www.dsg.ec/gestion-empresas/mipymes-en-ecuador/>
- Ley de Régimen Tributario Interno. (2018). *Codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno*. Recuperado de: <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>
- Lezanki, P., Mattio, A., Merino, S., & Pasquali, S. (2010). *Sistema de información contable I*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/78969?prev=as&page=10>
- Lezanski, P., Mattio, A., & Merino, S. (2016). *Sistemas de información contable II*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/77338?prev=as&page=122>
- Llobera, J., Pellicer, M., & Arevalo, J. (2015). *Economía de la empresa*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/52179?fs_q=misi%C3%B3n_y_visi%C3%B3n_en_las_empresas&prev=fs
- López, A. (1981). *El proceso contable*. Recuperado de: https://es.slideshare.net/camaleonon/el-proceso-contable-ii?from_action=save
- López, A. (2016). *Estados contables*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/58510>

- Loza, L. (2019). *Toma de decisiones*. Recuperado de: <https://integrandoequipos.com/2019/04/01/toma-de-decisiones/>
- Mazzeo, C. (2017). *Diseño y sistema*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/77395?fs_q=Dise%C3%B1o__definiciones&fs_edition_year=2019;2018;2017&fs_page=3&prev=fs
- Melara, M. (2020). *¿Cuáles son las NIIF vigentes 2020?* Recuperado de: <https://contaestudio.com/niif-vigentes/>
- Melo, S. (2016). *LA CONTABILIDAD INTERNACIONAL ANTE LA GLOBALIZACIÓN DE LA ECONOMÍA Y SU INCIDENCIA EN AMÉRICA LATINA*. Recuperado de: <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3821/La%20contabilidad%20internacional%20ante%20la%20globalizaci%C3%B3n%20de%20la%20econom%C3%ADa%20y%20su%20incidencia%20en%20Am%C3%A9rica%20Lat.p df?sequence=1&isAllowed=y>
- Montaño, C. a., & Carvajal, L. A. (2019). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/127099?fs_q=Norma__Internacional__de__Contabilidad&prev=fs
- Morales, J., & Álvarez, M. (2015). *Contabilidad de sociedades*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/39378>
- Navarro, J. (2015). *Definición del marco conceptual*. Recuperado de: <https://www.definicionabc.com/ciencia/marco-conceptual.php>
- NUBOX. (2018). *¿Qué son las NIIF?*. Recuperado de: <https://blog.nubox.com/que-son-las-niif>
- Ocaña, A. (2019). *Las Tic en las pymes del siglo XXI*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/127555?fs_q=pymes&prev=fs&fs_edition_year=2017;2018;2019
- Panadero, R. (2017). *Plan general de contabilidad*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/51124?fs_q=Contabilidad&fs_edition_year=2017;2018;2019&prev=fs
- Paz, G. (2014). *Metodología de la investigación*. México D.F.: Grupo Editorial Patria.
- Pérez-Carballo Veiga, J. (2013). *La contabilidad y los estados financieros*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/119628?fs_q=Estados__financieros&prev=fs
- Ramírez, E. (2017). *Normas internacionales de información financiera*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/71055?fs_q=Norma__Internacional__de__Contabilidad&prev=fs
- Rangel, V. (2017). *Contabilidad general*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/41179?fs_edition_year=2019;2018;2017&fs_q=principios__de__contabilidad&prev=fs



- Reboredo, A. (2016). *El diseño estructural*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/77427?prev=bf>
- Redacción Económica. (28 de septiembre de 2017). El 42% de las compañías registradas en el país son Pymes. *El telégrafo*. Recuperado de: <https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/economia/4/el-42-de-las-companias-registradas-en-el-pais-son-pymes>
- Rolán, X. M. (2019). *Diseño de páginas web*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/106387?fs_q=Dise%C3%B1o__definiciones&fs_edition_year=2019;2018;2017&fs_page=3&prev=fs
- Romero, A. (2018). *Principios de contabilidad*. Recuperado de: <http://www.ebooks7-24.com/Stage.aspx>
- Rumipamba, P., & Espadas, J. (2017). *Diseño de un sistema contable con aplicación de NIIF para la Empresa “Construcciones Martínez – Izurieta” S.A., del cantón Baños, provincia de Tungurahua*. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.epoch.edu.ec/handle/123456789/6624>
- Sampieri, R. (2010). *Metodología de la Investigación*. México D.F.: MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- SITES. (2017). *Pymes en Ecuador*. Recuperado de: <https://sites.google.com/site/importanciadelaspymess/pymes-en-el-ecuador/debilidades-en-las-pymes>
- SMS. (2018). *NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*. Recuperado de: <https://bc.smsecuador.ec/niif-ifrs/nic-8-politicas-contables-cambios-en-las-estimaciones-contables-y-errores/>
- Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (2017). *Norma contable simplificada para las organizaciones del sector no financiero de la Economía Popular y Solidaria no obligadas a llevar contabilidad*. Recuperado de: <https://www.seps.gob.ec/documents/20181/25522/SEPS-IGT-ISNF-IGJ-2017-028.pdf/d91e9d67-1a86-4e08-a5fc-8361d627c853>
- Tarango, J. (2014). *Técnica contable*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/43069>
- Tirira, E. (2020). *Mediante la implementación de un sistema contable financiero, en función de las Normas Internacionales Financieras (NIIF) para pymes, establecer líneas adecuadas para el mejoramiento y desempeño de la empresa INSUPPAN*. (Tesis de pregrado, Universidad Central del Ecuador). Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/20815>
- Troncoso, R. (2019). *Apuntes de contabilidad básica*. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/105652?fs_q=Contabilidad&fs_edition_year=2017;2018;2019&prev=fs

Uribe, L. (2020). *Plan de cuentas para sistemas contables 2020*. Recuperado de:
<https://elibro.net/es/ereader/epoch/125954?prev=as&page=258>

Vera, A. (2015). *Metodología de la investigación*. Recuperado de:
https://elibro.net/es/ereader/epoch/43844?fs_q=metodologia__investigacion&prev=fs

ANEXOS

ANEXO A: REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES		 ...le hace bien al país!	
NÚMERO RUC:	1792703263001		
RAZÓN SOCIAL:	ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN TEXTIL LO NUESTRO ES MEJOR "ASOPROTEXMEJOR"		
NOMBRE COMERCIAL:	ENDARA GUTIERREZ INES MERCEDES		
REPRESENTANTE LEGAL:	OTROS		
CLASE CONTRIBUYENTE:	POPULAR Y SOLIDARIO/ SECTOR DE LA ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA/ ASOCIATIVOS		
TIPO DE CONTRIBUYENTE:	NO	CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N
OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	S/N		
NÚMERO:			
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:	19/09/2016
FEC. INSCRIPCIÓN:	23/09/2016	FEC. ACTUALIZACIÓN:	12/04/2019
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL			
FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR DE TELAS TEJIDAS, DE TELAS NO TEJIDAS, ENTRE OTRAS, PARA HOMBRES, MUJERES, NIÑOS Y BEBES; UNIFORMES, ROPA DE TRABAJO, ETC.			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: GUAMANÍ Barrio: PAQUISHA Calle: AVENIDA PRINCIPAL Numero: OE 71 Interseccion: TRANSVERSAL 17 Piso: 0 Referencia ubicación: DETRAS DE LA IGLESIA VIRGEN DEL CISNE Telefono Domicilio: 024511869 Celular: 0969383296 Email: asoprotexmejor7@hotmail.com			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE IVA			
<i>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec. Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</i>			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA 9: PICHINCHA	CERRADOS	0
			
Código: RIMRUC2020002405090			
Fecha: 21/08/2020 18:18:48 PM			



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NÚMERO RUC:
RAZÓN SOCIAL:

1792703263001
ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN TEXTIL LO NUESTRO ES MEJOR "ASOPROTEXMEJOR"

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 19/09/2016
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR DE TELAS TEJIDAS, DE TELAS NO TEJIDAS, ENTRE OTRAS, PARA HOMBRES, MUJERES, NIÑOS Y BEBES;
UNIFORMES, ROPA DE TRABAJO, ETC.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: GUAMANÍ Barrio: PAQUISHA Calle: AVENIDA PRINCIPAL Numero: OE 71 Interseccion: TRANSVERSAL 17
Referencia: DETRÁS DE LA IGLESIA VIRGEN DEL CISNE Piso: 0 Telefono Domicilio: 024511869 Celular: 0969383296 Email: asoprotexmejor7@hotmail.com Email
principal: asoprotexmejor7@hotmail.com



Código: RIMRUC2020002405090
Fecha: 21/08/2020 18:18:48 PM

ANEXO B: COMPROBANTE DE EXISTENCIA LEGAL EN SEPS



Fecha de Generación de Documento: 27/marzo/2020

Validez de Documento: 30 días a partir de la fecha de generación

COMPROBANTE DE EXISTENCIA LEGAL DE ORGANIZACIONES DE LA ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA

Revisado el Catastro Digital de Organizaciones de esta Superintendencia, consta la siguiente información de la ASOCIACION DE PRODUCCION TEXTIL LO NUESTRO ES MEJOR "ASOPROTEXMEJOR"

DATOS DE LA ORGANIZACIÓN

No. RESOLUCIÓN CONSTITUCIÓN/ADECUACIÓN: SEPS-ROEPS-2016-902491
FECHA DE RESOLUCIÓN CONSTITUCIÓN/ADECUACIÓN: 19/09/2016

RUC	1792703263001
SECTOR:	ASOCIACION-PRODUCCION
RAZÓN SOCIAL:	ASOCIACION DE PRODUCCION TEXTIL LO NUESTRO ES MEJOR "ASOPROTEXMEJOR"
PROVINCIA:	PICHINCHA
CANTÓN:	QUITO
PARROQUIA:	CHILLOGALLO
SEGMENTO / NIVEL:	
ESTADO:	ACTIVA

La información constante en el presente documento, corresponde a la recibida de la organización, quien asume cualquier tipo de responsabilidad por error o falsedad de la misma. En caso de querer validar ésta información deberá ingresar en la página web: www.seps.gob.ec

El presente comprobante carecerá de validez probatoria en un proceso judicial; para el efecto, se solicitará la respectiva certificación.

SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA



ANEXO C: REGISTRO DIRECTIVA EN SEPS



Fecha de Generación de Documento: 27/marzo/2020

Validez de Documento: 30 días a partir de la fecha de generación

COMPROBANTES DE REGISTRO DE DIRECTIVOS DE ORGANIZACIONES DE LA ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA

DATOS DE LA ORGANIZACIÓN

SECTOR: ASOCIACION-PRODUCCION
RUC: 1792703263001
RAZÓN SOCIAL: ASOCIACION DE PRODUCCION TEXTIL LO NUESTRO
ES MEJOR "ASOPROTEXMEJOR"
PROVINCIA: PICHINCHA
CANTÓN: QUITO
PARROQUIA: CHILLOGALLO
DIRECCIÓN: AVENIDA PRINCIPAL OE 71 TRANSVERSAL 17
TELÉFONO: 023003429
SEGMENTO / NIVEL:
ESTADO: ACTIVA

DIRECTIVOS

**REPRESENTANTE LEGAL
(ADMINISTRADOR):** ENDARA GUTIERREZ INES
MERCEDES
FECHA DE NOMBRAMIENTO 27/08/2016
PRESIDENTE: ALPUSIG ANDAGUA MARTHA
CECILIA
SECRETARIO: ALPUSIG ENDARA RICHARD
STALIN

La información constante en el presente documento, corresponde a la recibida de la organización, quien asume cualquier tipo de responsabilidad por error o falsedad en la misma. En caso de querer validar ésta información deberá ingresar en la página web: www.seps.gob.ec

SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA



ANEXO D: ESTATUTO ASOCIACIÓN



SUPERINTENDENCIA
DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA

RESOLUCIÓN No. SEPS-ROEPS-2016-902491

XIMENA MAGDALENA VITERI
DIRECTOR NACIONAL DE SERVICIO AL CIUDADANO

CONSIDERANDO:

Que la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria, en su artículo 9 manifiesta: **"Personalidad Jurídica.- Las organizaciones de la Economía Popular y Solidaria se constituirán como personas jurídicas, previo el cumplimiento de los requisitos que contemplará el Reglamento de la presente Ley.**

La personalidad jurídica se otorgará mediante acto administrativo del Superintendente que se inscribirá en el Registro Público respectivo";

Que el artículo 147 literal c) de la mencionada Ley, señala como una de las atribuciones de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, otorgar personalidad jurídica a las organizaciones sujetas a la Ley y disponer su registro;

Que el artículo 2 del Reglamento General de la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria, menciona: **"Asamblea Constitutiva.- Para constituir una de las organizaciones sujetas a la ley, se realizará una asamblea constitutiva con las personas interesadas, quienes en forma expresa, manifestarán su deseo de conformar la organización y elegirán a sus Directivos, de conformidad a lo señalado en la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria, su Reglamento y Estatuto de la organización a constituirse ...";**

Que la Asamblea Constitutiva de la ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN TEXTIL LO NUESTRO ES MEJOR "ASOPROTEXMEJOR" en formación, efectuada el día 27 de agosto del 2016, resolvió conformar la organización indicada, al amparo de lo dispuesto en la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria y su Reglamento General;

Que mediante solicitud, presentada el 19 de septiembre del 2016, el representante legal de la ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN TEXTIL LO NUESTRO ES MEJOR "ASOPROTEXMEJOR" en formación, solicita a la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria el otorgamiento de la personalidad jurídica y el respectivo registro, para lo cual ha remitido la documentación que acredita el cumplimiento de los requisitos previstos en el artículo 6 del Reglamento General de la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria, y de las Regulaciones emitidas para el efecto;

Que la ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN TEXTIL LO NUESTRO ES MEJOR "ASOPROTEXMEJOR" en formación, ha cumplido con el depósito del porcentaje del aporte correspondiente al capital social inicial, valor mínimo establecido por el Ministerio Coordinador de Desarrollo Social en el artículo 2 de la Resolución No. MCDS-EPS-012-2015 de 22 de julio del 2015; y,

Que mediante Resolución No. SEPS-IGT-IGJ-ISNF-DINASEC-2016-198, de 01 de septiembre de 2016, el señor Superintendente de Economía Popular y Solidaria



reformó el artículo 18 de la Resolución SEPS-IGT-IGJ-2016-185 de 27 de julio de 2016, y dispone: "Delegar al titular de la Dirección Nacional de Servicio al Ciudadano para que otorgue personería jurídica a las organizaciones del sector no financiero".

En uso de las facultades y atribuciones que le confiere la Ley,

RESUELVE:

ARTÍCULO 1.- Aprobar el estatuto social y conceder personalidad jurídica a la ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN TEXTIL LO NUESTRO ES MEJOR "ASOPROTEXMEJOR", domiciliada en el cantón QUITO, de la provincia de PICHINCHA, cuyo estatuto es el siguiente:

ESTATUTO DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN TEXTIL LO NUESTRO ES MEJOR "ASOPROTEXMEJOR"

**TÍTULO PRIMERO
GENERALIDADES Y PRINCIPIOS**

Artículo 1.- CONSTITUCIÓN: Se constituye la ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN TEXTIL LO NUESTRO ES MEJOR "ASOPROTEXMEJOR", que se registrará por la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria, su Reglamento General, las Resoluciones de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria y del ente regulador, el presente Estatuto, los Reglamentos Internos y las normas jurídicas que le fueren aplicables, en razón de su actividad.

Artículo 2.- DOMICILIO, RESPONSABILIDAD Y DURACIÓN: El domicilio principal de la Asociación está ubicado el Cantón QUITO, de la provincia de PICHINCHA; pudiendo ejercer su actividad en cualquier parte del territorio nacional, previa autorización de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.

La Asociación será de duración indefinida, y responsabilidad limitada a su capital social, por lo tanto, la responsabilidad de sus asociados está limitada al capital que aporten a la asociación.

Artículo 3.- OBJETO SOCIAL: La Asociación tendrá como objeto social principal producción y comercialización de ropa de trabajo, casual, bolsos, prendas de vestir, lencería hospitalaria, uniformes institucionales y educativos.

Para su cumplimiento podrá efectuar especialmente las siguientes actividades:

1. Adquirir, arrendar, enajenar, administrar, preñar o hipotecar bienes inmuebles;
2. Importar maquinaria, vehículos, equipos, materia prima, insumos y similares, destinados al cumplimiento de su objeto social;
3. Exportar la producción de sus asociados preservando la soberanía alimentaria;
4. Propender al mejoramiento social de sus miembros, mediante la comercialización de los productos o servicios desarrollados por ellos;
5. Propender a la eficiencia de las actividades económicas de sus asociados, fomentando el uso de técnicas y tecnologías innovadoras y amigables con el medio ambiente;

ANEXO E: PLAN DE CUENTAS SEGÚN SEPS

PLAN DE CUENTAS PARA LAS ORGANIZACIONES DEL SECTOR NO FINANCIERO DE LA ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD

1.	ACTIVO
1.1	DISPONIBLE
1.1.1	CAJA
1.1.1.01	Efectivo
1.1.1.02	Caja Chica
1.1.2	COOPERATIVAS DE AHORRO Y CREDITO
1.1.2.01	Cuentas de Ahorros
1.1.3	BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS
1.1.3.01	Bancos
1.1.3.02	Otras Instituciones
1.2	CUENTAS POR COBRAR
1.2.1	SOCIOS
1.2.1.01	Por cuotas
1.2.1.02	Por préstamos
1.2.2	EMPLEADOS
1.2.2.01	Anticipo de remuneraciones
1.2.2.02	Por préstamos
1.3	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.3.01	Terrenos
1.3.02	Edificios y Locales
1.3.03	Muebles y enseres
1.3.04	Equipo de Oficina
1.3.05	Equipos de computación
2.	PASIVO
2.1	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1	PROVEEDORES
2.1.1.01	De bienes
2.1.1.02	De servicios
2.2	OBLIGACIONES PATRONALES
2.2.01	Remuneraciones
2.2.02	Beneficios Sociales
2.2.03	Aportes al IESS
2.2.04	Fondo de reserva IESS
2.2.05	Intereses de mora
2.2.06	Multas
2.2.07	Participación de empleados en excedentes
2.2.08	Participación de empleados en utilidades
2.3	OBLIGACIONES POR PAGAR SRI
2.3.01	Retenciones en la fuente del impuesto a la renta
2.3.02	Retenciones en la fuente del IVA
2.3.03	Retenciones en relación de dependencia

2.3.04	IVA en ventas
2.3.05	Impuesto a la renta
2.3.06	Intereses de mora
2.3.07	Multas
2.4	FONDOS POR PAGAR
2.4.01	Ahorros de los Socios
2.4.02	Liquidaciones de las aportaciones de los socios
2.5	OBLIGACIONES POR PRESTAMOS CORTO PLAZO
2.5.01	Con Cooperativas de Ahorro y Crédito del Sector Financiero Popular y Solidario
2.5.02	Con Instituciones del Sistema Financiero Privado y Público
2.6	INTERESES DE OBLIGACIONES POR PRESTAMOS CORTO PLAZO
2.6.01	En Cooperativas de Ahorro y Crédito del Sector Financiero Popular y Solidario
2.6.02	En Instituciones del Sistema Financiero Privado y Público
2.7	CUENTAS POR PAGAR VARIOS
2.7.01	Excedentes por pagar
2.7.02	Utilidades por pasar
2.7.03	Provisiones por pagar
2.7.04	Comisiones por pagar
3.	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL SOCIAL
3.1.1	APORTES DE LOS SOCIOS
3.1.1.01	CERTIFICADOS DE APORTACION
3.1.1.02	AHORRO PARA CERTIFICADOS DE APORTA
4.	INGRESOS
4.1	INGRESOS ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES
4.1.01	Cuotas de administración
4.1.02	Cuotas extraordinarias
4.1.03	Cuotas de ingreso
4.1.04	Multas
4.1.05	Otros ingresos
5.	GASTOS
5.1	GASTOS DE PERSONAL
5.1.1	REMUNERACIONES
5.1.1.01	Remuneración básica unificada
5.1.1.02	Horas extras
5.1.1.03	Eventuales y reemplazos
5.1.1.04	Comisiones
5.1.2	BENEFICIOS SOCIALES
5.1.2.01	Décimo tercer sueldo
5.1.2.02	Décimo cuarto sueldo
5.1.2.03	Compensación salario digno
5.1.2.04	Vacaciones
5.1.3	GASTOS DE ALIMENTACIÓN, MOVILIZACIÓN Y UNIFORMES
5.1.3.01	Alimentación
5.1.3.02	Movilización

5.1.3.03	Refrigerios
5.1.3.04	Uniformes y prendas de vestir
5.1.4	APORTES AL IESS
5.1.4.01	Patronal
5.1.4.02	Fondo de reserva
5.1.5	PAGO DE DIETAS
5.1.5.01	Dietas a los miembros del Consejo de Administración
5.1.5.02	Dietas a los miembros del Consejo de Vigilancia
5.1.6	OTROS GASTOS DE PERSONAL
5.1.6.01	Despido Intempestivo
5.1.6.02	Bono navideño
5.1.6.03	Impuesto a la renta del personal
5.1.6.04	Pensiones de jubilación por el empleador
5.1.6.05	Desahucio
5.1.6.06	Bonificación
5.2	GASTOS GENERALES
5.2.1	MANTENIMIENTO Y REPARACION
5.2.1.01	Edificios y locales
5.2.1.02	Muebles y enseres
5.2.1.03	Equipos de oficina
5.2.1.04	Equipos de computación
5.2.2	MATERIALES Y SUMINISTROS
5.2.2.01	Útiles de oficina
5.2.2.02	Útiles de aseo y limpieza
5.2.2.03	Insumos médicos
5.2.2.04	Combustibles y lubricantes
5.2.2.05	Otros suministros
5.2.3	SISTEMAS TECNOLOGICOS
5.2.3.01	Arrendamiento de licencias de paquetes informáticos
5.2.3.02	Arrendamiento de equipos informáticos
5.2.3.03	Mantenimiento de equipos software / hardware
5.2.3.04	Mantenimiento de equipos informáticos
5.2.3.05	Telecomunicaciones e internet
5.2.3.06	Redes de datos
5.2.4	SERVICIOS COOPERATIVOS
5.2.4.01	Reuniones informativas
5.2.4.02	Servicio social
5.2.4.03	Educación y capacitación
5.2.4.04	Contribuciones a la comunidad
5.2.5	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y MULTAS
5.2.5.01	Impuestos fiscales
5.2.5.02	Impuestos municipales
5.2.5.03	Contribución SEPS
5.2.5.04	Multas
5.2.5.05	Intereses de Mora

5.2.6	SERVICIOS BASICOS
5.2.6.01	Energía eléctrica
5.2.6.02	Servicio telefónico
5.2.6.03	Agua potable
5.2.6.04	Otros servicios básicos
5.3	GASTOS FINANCIEROS
5.3.1	INTERESES
5.3.1.01	Con Cooperativas de Ahorro y Crédito del Sector Financiero Popular y Solidario
5.3.1.02	Con Instituciones Financieras Privadas o Públicas
5.3.2	COMISIONES
5.3.2.01	Con Cooperativas de Ahorro y Crédito del Sector Financiero Popular y Solidario
5.3.2.02	Con Instituciones Financieras Privadas o Públicas
5.4	OTROS GASTOS
5.4.01	Reembolso de gastos
5.4.02	Comisiones por servicios de gestión
5.4.03	Pérdida en venta de propiedad, planta y equipo
5.4.04	Otros gastos

Fuente: SEPS (2017)

Realizado por: Endara, Cristhian (2020)

ANEXO F: CATÁLOGO DE CUENTAS

PLAN DE CUENTAS			
ASOPROTEXMEJOR			
CÓDIGO	CUENTA	Base legal (NIIF pymes, NIC, NIIF full)	APLICACIÓN
1	ACTIVO	2.15a	Recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del cual la empresa espera obtener beneficios en el futuro.
101	ACTIVO CORRIENTE	4.5	Se vende o consume en el periodo normal, o se mantiene con fines de negociación, así como sea efectivo o su equivalente.

10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	Sección 7	Determinado por el flujo de efectivo, entradas y salidas de dinero en un ciclo normal, así como los equivalentes con mayor nivel de liquidez a corto plazo.
10101.01	CAJA	Glosario	Efectivo de disponibilidad inmediata para solventar salidas de dinero o incrementar ingresos de dinero.
10101.02	BANCOS MONEDA NACIONAL	Glosario	Cuentas de ahorro o corriente nacionales para operaciones mercantiles de la entidad.
10101.02.03	Depósitos a Plazo	Glosario	Depósitos a la vista menores a 90 días de disponibilidad inmediata, de carácter nacional.
10101.03	BANCOS MONEDA EXTRANJERA	Glosario	Cuentas de ahorro o corriente extranjeras para operaciones mercantiles de la entidad.
10101.03.03	Depósitos a Plazo	7.2	Equivalentes al efectivo de alta liquidez a corto plazo.
10101.04	Inversiones financieras	Sección 11 y 12	Instrumentos financieros que dan origen a activos o pasivos financieros tales como depósitos a la vista, pagarés.
10102.01	Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	NIC 39	Activos mantenidos para negociar o se han asignado para cambios en resultados así como los que no forman parte de la contabilidad de coberturas.
10102.02	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	NIC 39	Activos mantenidos hasta el vencimiento desde su origen, las variaciones afectan a resultados

10102.03	Activos financieros mantenidos para la venta	NIC 39	Activos asignados para ventas posteriores, las variaciones por valor razonable afectan al patrimonio. (Activos financieros disponibles para la venta)
10102.08	Otras cuentas por cobrar	11.8 b	Cuentas de deuda como pagarés o préstamos por pagar.
10102.09	(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro	11.15 d	Provisiones para cuentas de dudosa recaudación se estima según las disposiciones de cada región.
10103	Inventarios	Sección 13	Activos para ser vendidos, utilizados en el proceso de producción, así como suministros o materiales.
10103.01	Inventarios de materia prima	13.1 c	Activos de materia prima para el proceso de producción.
10103.02	Inventario de productos en proceso	13.1 b	Activos para el proceso de producción.
10103.03	Inventario de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción	13.1 b	Activos utilizados como suministros o materiales.
10103.08	Inventario repuestos, herramientas y accesorios	13.1 c	Inventario de repuestos para uso del proceso de producción o normal funcionamiento del negocio.
10103.10	(-) Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en el inventario	13.19	Valor por deterioro de los inventarios, sean por obsolescencia o precios de venta decrecientes.
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	18.16	Bienes o servicios pagados con anterioridad a su realización.
102	ACTIVO NO CORRIENTE	4.6	Activos que superen el periodo de un ciclo normal.

10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Sección 17	Activos tangibles para uso de producción, sin ánimo de vender, materialidad suficiente, opere más de un periodo.
10201.01.01	Terrenos	17.8	Activos separables que gana plusvalía.
10201.01.01.01	Costo de adquisición de terrenos	17.10-17.12	Incluye todos los costos y gastos generados en suma o resta de la operación de adquisición del bien.
10201.01.02	Edificios y Locales	17.8	Activos separables que se deprecia.
10201.02.07	Repuestos para PPyE	17.5	Partes y repuestos que cumplan las características de propiedad planta y equipo, caso contrario como inventario.
10201.10	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	17.15 -17.23	Los activos de propiedad planta y equipo se depreciarán según las disposiciones de cada región o el método de línea recta.
10201.11	Deterioro de valor de propiedad planta y equipo	17.24 -17.26	Se aplicarán el proceso de valorización por deterioro siempre que se justifique su proceder.
10203	ACTIVO INTANGIBLE	Sección 18	Activos intangibles distintos de la plusvalía, de carácter no monetario y sin apariencia física.
10203.20	Amortización acumulada de intangibles	18.19-18.24	Los activos intangibles tienen una vida finita por lo que se amortiza su valor al periodo de vida útil.
10203.21	Deterioro de valor de activos intangibles	18.25	Siempre que sea comprobada su origen de deterioro.
10204	PROPIEDAD DE INVERSIÓN	Sección 16	Activos que se mantienen por la figura del arriendo financiero para ganar intereses, plusvalía o rentas.

10206	ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	29.28	Aquellos que se espera se realicen.
20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	NIC 32-NIC 39-NIIF 7 - NII 9	Obligación presente de la entidad, como producto de sucesos pasados que se espera extinguir con recursos de los cuales se obtiene beneficios.
20102	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	NIC 32-NIC 39-NIIF 7 - NII 9	Obligaciones de porciones no corrientes, llevadas al costo de amortizado utilizando tasas.
20103	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		Obligaciones con diferentes entidades, empresas u organizaciones que mantienen negocios con la empresa.
20103.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	LORTI	Obligaciones con el fisco
20103.02	CON EL IESS	Seguridad Social	Obligaciones de carácter social con el IESS
20103.03	BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	Código de trabajo	Obligaciones con empleados o colaboradores de la empresa.
20103.03.03	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	Código de trabajo	Obligaciones generadas como consecuencia de utilidades en la empresa.
20103.05	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	NIC 32-NIC 39-NIIF 7 - NII 9	Obligaciones proporcionales de pasivos no corrientes.
20202	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	BanEcuador	Obligaciones a largo plazo con instituciones financieras
20203.01	Ingresos diferidos	NIC 18	Importe por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingresos de actividades ordinarias.
30101.01	Capital suscrito	NIC 32-NIC 39-NIIF 7 - NII 9	Capital social total asignado por los socios para la creación de la sociedad.

30101.02	(-) Capital suscrito no pagado	NIC 32-NIC 39- NIIF 7 - NII 9	Monto del capital adeudado por los socios de la entidad.
30102	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	NIC 32	Aportes de los socios para incrementar el capital a corto plazo.
30103	RESERVAS	Estatuto de la asociación	Valor proporcional de utilidades para solventar siniestros futuros.
30104	RESULTADOS ACUMULADOS	NIC 1	Valores de sucesos pasados.
4	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	NIC 18	Valores originados de operaciones de naturaleza propia del giro del negocio de la empresa.
401	VENTA DE BIENES	NIC 18 p.14	Ingresos por venta de bienes físicos como resultado de la producción o comercialización.
402	Intereses	NIC 18 p.30	Ingresos por intereses generados por ventas a crédito.
404	OTROS INGRESOS		Ingresos provenientes de actividades no ordinarias ni de naturaleza del giro del negocio.
5	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		Costo de los inventarios vendidos, como consecuencia de todos los procesos de costos inmersos.
505	GASTOS		Erogaciones de dinero con afectación al estado de resultados.
505.01.23	Gasto por cantidades anormales de utilización en el proceso de producción		Erogaciones por anomalías en el proceso de producción.
505.01.26	Otros gastos		Erogaciones no propias de la entidad por el giro del negocio, conocidas como no deducibles.
6	CUENTAS DE CIERRE		Cuentas de cruce contable.
601	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		Cuenta de enlace para cierre de periodo.

ANEXO G: FUNCIONES DEL PUESTO DE TRABAJO

Las funciones de la Junta General, Junta Directiva, Junta de Vigilancia, Presidente, Secretario y administrador son tomadas del estatuto de la asociación aprobada según resolución N° SEPS-ROEPS-2016-902491 emitido por Ximena Viteri, Directora Nacional de Servicio al Ciudadano el 19 de septiembre del 2016.

▪ JUNTA GENERAL

Art. 10.- La Junta General es la máxima autoridad de la Asociación, estará integrada por todos los asociados, quienes tendrán derecho a un solo voto. Sus decisiones serán obligatorias para los órganos internos y sus asociados, siempre que estas decisiones no sean contrarias a la Ley, al Reglamento General o su Estatuto Social.

Art. 11.- Atribuciones y deberes de la Junta General

1. Aprobar y reformar el estatuto social y el reglamento interno;
2. Elegir y remover a los miembros de las Juntas Directiva y de Vigilancia y al administrador, con el voto secreto de más de la mitad de sus integrantes;
3. Fijar las cuotas de admisión, ordinarias y extraordinarias que tendrán el carácter de no reemplazables;
4. Resolver las apelaciones presentadas por los asociados sancionados por la Junta Directiva
5. Aprobar los estados financieros y el balance social de la Asociación;
6. Aprobar o rechazar los informes de la Junta Directiva, Junta de Vigilancia y Administrador;
7. Aprobar el plan estratégico y el plan operativo anual, con sus presupuestos, presentados por la Junta Directiva; y,
8. Resolver la transformación, fusión, disolución y liquidación, de la Asociación en Junta General extraordinaria con el voto de las dos terceras partes de los socios.

▪ JUNTA DIRECTIVA

Art. 14.- Atribuciones y deberes de la Junta Directiva

1. Dictar las normas de funcionamiento y operación de la Asociación;
2. Aceptar o rechazar las solicitudes de ingreso o retiro de socios;

3. Autorizar la celebración de contratos en los que intervenga la Asociación, hasta por el 30% del presupuesto anual;
4. Sancionar a los asociados de acuerdo con las causas y el procedimiento establecido en el Reglamento Interno;
5. Aprobar los programas de educación, capacitación y bienestar social de la Asociación, con sus respectivos presupuestos;
6. Presentar, para aprobación de la Junta General, los estados financieros, balance social, y su informe de labores; y,
7. Elaborar el proyecto de reformas al Estatuto y someterlo a consideración y aprobación de la Junta General.

▪ **JUNTA DE VIGILANCIA**

Art. 16.- Atribuciones y deberes de la Junta de Vigilancia

1. Supervisar los gastos económicos que realice la Asociación;
2. Vigilar que la contabilidad se encuentre al día y debidamente sustentada;
3. Conocer el informe administrativo, los estados financieros y el balance social presentados por el administrador; y,
4. Presentar su informe anual de labores a la Junta General.

▪ **PRESIDENTE**

Art. 17.- Atribuciones

1. Convocar y presidir las Juntas Generales y sesiones de Junta Directiva;
2. Firmar conjuntamente con el secretario, la documentación de la Asociación y las actas de las sesiones;
3. Presidir todos los actos oficiales y protocolarios de la Asociación; y,
4. Cumplir y hacer cumplir el Estatuto, Reglamento Interno y demás disposiciones emitidas por la Junta General y la Junta Directiva.

▪ **SECRETARIO**

Art. 18.- Funciones y responsabilidades

1. Elaborar las actas de las sesiones de Junta General y Junta Directiva, responsabilizándose por su contenido y conservación;
2. Firmar, conjuntamente con el Presidente, la documentación de la Asociación y las actas de las sesiones;
3. Certificar y dar fe de la veracidad de los actos, resoluciones y de los documentos institucionales, previa autorización del Presidente;

4. Cumplir las obligaciones relacionadas con la recepción, conocimiento y despacho de la correspondencia de la Asociación;
5. Custodiar y conservar ordenadamente los archivos;
6. Entregar a los asociados, previa autorización del Presidente, la información que esté a su cargo y que le sea requerida;
7. Notificar las resoluciones; y,
8. Llevar el registro actualizado de la nómina de los socios, con sus datos personales.

▪ **ADMINISTRADOR**

Art. 19.- Funciones y responsabilidades

1. Representar legalmente a la Asociación;
2. Cumplir y hacer cumplir a los asociados, las disposiciones emitidas por las Juntas Generales y Directiva;
3. Administrar la Asociación, ejecutando las políticas, planes, proyectos y presupuestos debidamente aprobados; y,
4. Presentar el informe administrativo, los estados financieros y el balance social para conocimiento de la Junta de Vigilancia y aprobación de la Junta General.

Las funciones de los siguientes departamentos son la recopilación de información por parte del administrador de la Asociación.

▪ **DEPARTAMENTO TÉCNICO**

IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Nombre del cargo	CONTROL DE CALIDAD
Dependencia	DEPARTAMENTO TÉCNICO
Número de cargos	Uno (1)
Reporta el cargo	GERENTE

Objetivo principal

Controlar y supervisar la calidad de las prendas de vestir que se estén confeccionando en la empresa.

Funciones Esenciales

- Controlar la calidad de las prendas de vestir.
- Cumplir y hacer cumplir el manual de control interno.

- Actualizar los procesos continuamente.
- Revisar la Norma INEN y los requerimientos necesarios para la Asociación

REQUISITOS

- Instrucción primaria, secundaria o de tercer nivel.
- Conocimiento costura (comprobada).
- Capacidad de trabajo en equipo.
- Capacidad de asumir y resolver problemas.
- Capacidad de trabajo bajo pasión.

▪ **DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Nombre del cargo	CONTADOR
Dependencia	ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
Número de cargos	Uno (1)
Reporta el cargo	GERENTE

Objetivo principal

Desarrollar el proceso contable y emisión de estados financieros para una correcta toma de decisiones.

Funciones Esenciales

- Llevar la contabilidad de la asociación.
- Resolver las disposiciones de las diferentes dependencias de control que estén bajo su perfil profesional.
- Actualizar las políticas contables acorde a las normas contables y financieras vigentes.
- Participar en la resolución de decisiones de la Asociación

REQUISITOS

- Instrucción de tercer nivel.
- Conocimiento de la industria textil.
- Capacidad de trabajo en equipo.

- Capacidad de asumir y resolver problemas.
- Capacidad de trabajo bajo pasión.

IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Nombre del cargo	TESORERO
Dependencia	ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
Número de cargos	Uno (1)
Reporta el cargo	CONTADOR

Objetivo principal

Custodiar el dinero de la asociación, así como gestionar los reportes de los ingresos y salidas del efectivo y sus equivalentes.

Funciones Esenciales

- Custodiar el dinero de la Asociación.
- Apoyar según su función en el área contable.
- Manejo de Caja chica.

REQUISITOS

- Instrucción de segundo o tercer nivel.
- Conocimiento de la industria textil.
- Capacidad de trabajo en equipo.
- Capacidad de asumir y resolver problemas.
- Capacidad de trabajo bajo pasión.

IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Nombre del cargo	JEFE DE PRESUPUESTO
Dependencia	ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
Número de cargos	Uno (1)
Reporta el cargo	CONTADOR

Objetivo principal

Elaborar los presupuestos de los diferentes contratos de la Asociación así como los presupuestos de gastos.

Funciones Esenciales

- Realizar presupuestos de ingresos y egresos.
- Revisar conjuntamente con el departamento de bodega la entrada y salida de inventarios.
- Apoyo al área de contabilidad.

REQUISITOS

- Instrucción de segundo o tercer nivel.
- Conocimiento de la industria textil.
- Capacidad de trabajo en equipo.
- Capacidad de asumir y resolver problemas.
- Capacidad de trabajo bajo pasión.

▪ **DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN**

IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Nombre del cargo	DISEÑADOR
Dependencia	PRODUCCIÓN
Número de cargos	Uno (1)
Reporta el cargo	GERENTE

Objetivo principal

Realizar los diseños de las prendas de vestir que se van a ser producidas y posteriormente comercializadas en el mercado.

Funciones Esenciales

- Diseñar nuevos modelos de ropa en general.
- Rediseñar los modelos existentes de ropa en la empresa.
- Cotizar y presupuestar el costo de los nuevos diseños.
- Verificar si no existe plagio en los diseños ah confeccionarse, especialmente si se encuentran patentados.

REQUISITOS

- Título de Tercer Nivel relacionado modas de prenda de vestir.
- Conocimiento sobre diseño y moda.
- Capacidad de trabajo en equipo.
- Capacidad de asumir y resolver problemas.
- Manejo de distintos idiomas que le permitan relacionarse con instituciones internacionales.

IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Nombre del cargo	COSTURERO (A)
Dependencia	PRODUCCIÓN
Número de cargos	Tres (3)
Reporta el cargo	GERENTE

Objetivo principal

Confeccionar, cortar y planchar las diferentes prendas de vestir que se estén confeccionando en la empresa.

Funciones Esenciales

- Cortar acorde a las disposiciones del cliente y la prenda a confeccionar.
- Confeccionar las prendas de vestir.
- Asear su zona de trabajo al culminar sus labores.
- Llevar un control de los insumos que ocupa (cantidad).
- Planchar las prendas de vestir.
- Ayudar en el empacamiento de los pedidos al vendedor

REQUISITOS

- Instrucción primaria, secundaria o de tercer nivel.
- Conocimiento costura (comprobada).
- Capacidad de trabajo en equipo.
- Capacidad de asumir y resolver problemas.
- Capacidad de trabajo bajo pasión.

▪ TALENTO HUMANO

IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Nombre del cargo	RECURSOS HUMANOS
Dependencia	TALENTO HUMANO
Número de cargos	Uno (1)
Reporta el cargo	GERENTE / CONTADOR

Objetivo principal

Realizar el proceso de contratación de personal, actualización de nómina de socios, imagen corporativa y disposiciones acorde a su área.

Funciones Esenciales

- Gestionar el proceso de contratación del personal.
- Emitir informes del personal para roles de pagos.
- Revisar y actualizar las disposiciones legales sobre talento humano.
- Velar por el buen ambiente laboral.
- Gestionar el proceso de culminación de contratos.
- Velar por los intereses de los socios de la Asociación

REQUISITOS

- Instrucción secundaria o de tercer nivel.
- Conocimiento sobre manejo de personal
- Capacidad de trabajo en equipo.
- Capacidad de asumir y resolver problemas.
- Capacidad de trabajo bajo pasión.

• BODEGA

IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Nombre del cargo	VENDEDOR/BODEGUERO
Dependencia	AREA DE VENTAS/ALMACENAJE
Número de cargos	Uno (1)
Reporta el cargo	GERENTE

Objetivo principal

ANEXO I: REPORTE CONSOLIDADO DE INGRESOS Y EGRESOS 2019

DOCUMENTO: CONCILIACION TRIBUTARIA
EMPRESA: ASOPROTEXMEJOR
RUC : 1792703263001
PERIODO: 2019



	N. Formulario	RISE COMPRAS	Compras 0%	Compras 12%	N/C Compras 0%	N/C Compras 12%	importaciones	IVA EN COMPRAS	Total Compras	RISE GASTOS	Gastos 0%	Gastos 12%	Iva Gastos	NC 0% GASTOS	NC 12% GASTOS	TOTAL GASTOS	TOTAL ADQUISICIONES	Ventas 0%	Ventas 12%	N/C Vtas 0%	N/C Vtas 12%	IVA	VENTAS NETAS	Renta	ACTIVO 0%	ACTIVO 12%	IVA
ENERO		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.800.00	1.800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1800.00	0.00	0.00	-
FEBRERO		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.800.00	1.800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1800.00	0.00	0.00	-
MARZO		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.800.00	1.800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1800.00	0.00	0.00	-
ABRIL		0.00	0.00	4559.33	0.00	0.00	0.00	547.12	4559.33	0.00	1800.00	43.72	5.25	0.00	0.00	1.843.72	6.403.05	0.00	15.00	0.00	0.00	1.80	15.00	-6388.05	0.00	0.00	-
MAYO		0.00	0.00	1103.87	0.00	0.00	0.00	132.46	1103.87	0.00	1800.00	243.46	29.22	0.00	0.00	2.043.46	3.147.33	0.00	86.37	0.00	0.00	10.36	86.37	-3060.96	0.00	0.00	-
JUNIO		0.00	0.00	51.70	0.00	0.00	0.00	6.20	51.70	0.00	1800.00	79.98	9.60	0.00	0.00	1.879.98	1.931.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1931.68	0.00	0.00	-
JULIO		0.00	0.00	1476.17	0.00	0.00	0.00	177.14	1476.17	0.00	2700.00	200.99	24.12	0.00	0.00	2.900.99	4.377.16	0.00	19262.18	0.00	0.00	2311.46	19262.18	14885.02	0.00	0.00	-
AGOSTO		0.00	521.30	20419.73	0.00	0.00	0.00	2450.37	20941.03	0.00	2700.00	2.65	0.32	0.00	0.00	2.702.65	23.643.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-23643.68	0.00	0.00	-
SEPTIEMBRE		0.00	0.00	49.76	0.00	0.00	0.00	5.97	49.76	0.00	2700.00	1.00	0.12	0.00	0.00	2.701.00	2.750.76	0.00	44426.58	0.00	0.00	5331.19	44426.58	41675.82	0.00	0.00	-
OCTUBRE		0.00	0.00	5294.04	0.00	730.68	0.00	547.60	4563.36	0.00	2746.40	16110.61	1933.27	0.00	0.00	18.857.01	23.420.37	0.00	5898.00	0.00	0.00	707.76	5898.00	-17522.37	0.00	0.00	-
NOVIEMBRE		0.00	0.00	1052.38	0.00	0.00	0.00	126.29	1052.38	0.00	2700.00	108.79	13.05	0.00	0.00	2.808.79	3.861.17	0.00	1287.81	0.00	0.00	154.54	1287.81	-2573.36	0.00	0.00	-
DICIEMBRE		0.00	0.00	1325.72	0.00	0.00	0.00	159.09	1325.72	0.00	2700.00	0.60	0.07	0.00	0.00	2.700.60	4.026.32	0.00	27031.22	0.00	0.00	3243.75	27031.22	23004.90	0.00	0.00	-
		0.00	521.30	35332.70	0.00	730.68	0.00		35123.32	0.00	27046.40	16791.80	2015.02					98007.16	98007.16	0.00	0.00	11760.86	98007.16	19045.64	0.00	0.00	0.00
				35854.00		35123.32					43838.20							98007.16						19045.64	0.00		

Detalle

	34.35	INGRESOS EXENTOS
INGRESOS	98.007.16	99.724.29
Rendimientos Financieros	1.717.13	
EGRESOS	78.961.52	78.961.52
(**) Deducción de Sueldos	-	
Aporte Patronal less	-	
Renta Imponible	\$ 20.762.77	
Relación de Dependencia	-	-
less 9.45%	-	-
UTILIDAD NETA	20.762.77	
Gastos Educación	-	
Gastos Salud	-	
Gastos Alimentación	-	
Gastos Vivienda	-	
Gastos Vestimenta	-	
TOTAL deducciones	-	
Fracción Básica	20.762.77	
Base Imponible total	18.010.00	
total	2.752.77	
% Impuesto Fracción Básica	12%	330.33
Impuesto Fracción Básica		515.00
IMPUESTO CAUSADO	845.33	
Retenciones en la Fuente del Ejercicio		955.30
VALOR A PAGAR	\$ (109.97)	
credito tributario año ant 2019	\$ 128.09	
2020	\$ (238.06)	
CALCULO ANTICIPO		
IMP RENTA 2020		
50% IMP CAUS	422.67	
RET 2019 (-)	955.30	
JULIO 2020	\$ (532.63)	
SEPTIEMBRE 2020 RA CUOTA	266.32	
2DA CUOTA	266.32	

CRÉDITO TRIBUTARIO

ANEXO J: IMPUESTO A LA RENTA 2019



Sistema de declaración de impuestos A través de Internet

Obligación Tributaria: 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
 Identificación: 1792703263001 Razon Social: ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN TEXTIL LO NUESTRO ES MEJOR "ASOPROTEXMEJOR"
 Período Fiscal: AÑO 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	361	0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS		
Costo histórico antes de revaloraciones o revaluaciones	362	0.00
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)		
Costo histórico antes de revaloraciones o revaluaciones	361	0.00
Veículos, Equipos de Transporte y Camarero (Móvil)	375	0.00
Otros Propiedades, Planta y Equipo	383	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
Del costo histórico antes de revaloraciones o revaluaciones	384	0.00
Otros Activos No Corrientes	445	0.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	445	0.00
TOTAL DEL ACTIVO	499	0.00

PASIVO

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA 1
	CÓDIGO VERIFICADOR SRIDEC2020X31891145	NÚMERO SERIAL 871965790270	FECHA RECAUDACIÓN 10-03-2020	

TOTAL PASIVOS CORRIENTES	590	0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	589	0.00
TOTAL DEL PASIVO	599	0.00
PATRIMONIO		
Capital suscrito y/o asignado	601	0.00
RESERVAS		
Reserva legal	604	0.00
Otras	606	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS		
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	611	0.00
(-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	612	0.00
Excedente / pérdida del ejercicio anterior (con socios)	(+/-)	613
Utilidad del ejercicio	615	0.00
Pérdida del ejercicio	616	0.00
Excedente / pérdida del ejercicio económico (con socios)	(+/-)	617
TOTAL DEL PATRIMONIO	696	0.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	699	0.00

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
VENTAS LOCALES DE BIENES				
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6001	98007.16	6002	0.00
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	6003	0.00	6004	0.00
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS				
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6005	0.00	6006	0.00
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	6007	0.00	6008	0.00
EXPORTACIONES NETAS				
De bienes	6009	0.00	6010	0.00
De servicios	6011	0.00	6012	0.00
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1005	98007.16		
OTROS INGRESOS				
Otros	6093	1752.13	6094	0.00

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA 2
	CÓDIGO VERIFICADOR SRIDEC2020X31891145	NÚMERO SERIAL 871965790270	FECHA RECAUDACIÓN 10-03-2020	

TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES			1045		1717.13		0.00		90724.29
TOTAL INGRESOS							0.00		90724.29
Ingresos brutos totales según contabilidad							6152		0.00
COSTOS Y GASTOS									
COSTO DE VENTAS									
			Costo					Valor no deducible	
Compras netas: facturas de bienes no producidos por el sujeto pasivo		7004	35123.32				7006		0.00
CASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS									
			Costo		Costo			Valor no deducible	
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS		7540	0.00	7911		0.00	7542		0.00
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS		7543	0.00	7914		0.00	7545		0.00
Otros		7061	0.00	7902		0.00	7063		0.00
OTROS GASTOS									
			Costo		Costo			Valor no deducible	
Otros		7247	0.00	7248		43838.20	7249		0.00
TOTAL COSTOS OPERACIONALES							7391		35123.32
TOTAL GASTOS							7392		43838.20
TOTAL COSTOS Y GASTOS							7393		79661.52
CONCILIACION TRIBUTARIA									
UTILIDAD DEL EJERCICIO							801		20762.77
PERDIDA DEL EJERCICIO							802		0.00
DIFERENCIAS PERMANENTES									
(-) Participación a trabajadores							803		0.00
(-) Otras retenciones e ingresos no objeto de impuesto a la Renta							805		0.00
(-) Costos no deducibles sociales							806		0.00
(+) Gastos incurridos para generar ingresos suentados y gastos atribuibles a ingresos no objeto de impuesto a la Renta							808		0.00
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos suentados y no objeto de impuesto a la renta					Fórmula: $[(804 \times 10\%) - ((805 - 806) \times 10\%)]$		809	0.00	
(-) Exenciones adicionales							810		0.00
(-) Ingresos sujetos a impuesto a la Renta Único							812		0.00
(+) Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la renta único							813		0.00
GENERACION/REVERSION DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)									
						Generación		Reversión	
Por contratos de construcción						(+) 824	0.00	(-) 825	0.00
								Reversión	
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores								833	0.00
Utilidad gravable								836	20762.77
Perdida sujeta a amortización en períodos siguientes								837	0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

	CODIGO VERIFICADOR	NUMERO SERIAL	FECHA RECAUDACION	PAGINA
	SRI/DEC/2020/031891145	871965790270	10-03-2020	3

INFORMACION RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENIDOS DENTRO Y FUERA DE ZEDAS									
INFORMACION RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENIDOS DENTRO Y FUERA DE ZEDAS								Atribuir a territorio fuera de ZEDE	
Utilidad gravable								843	20762.77
Perdida sujeta a amortización en períodos siguientes								845	0.00
Utilidad a remunerar y capitalizar (sujeta legalmente a reducción de la tarifa)								847	0.00
Saldo utilidad gravable								849	20762.77
¿Es una empresa sujeta con nuevas inversiones productivas que genera empleo neto y debe aplicar la proporcionalidad del impuesto a la Renta?									
Porcentaje de reducción de tarifa aplicable en el caso de empresas asistidas con nuevas inversiones productivas que genera empleo neto									
Total impuesto causado								850	845.33
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado (estado campo 870 declaración periodo anterior)								851	0.00
(a) Impuesto a la Renta causado en el anticipo declarado						(850-851)		854	845.33
(-) Crédito tributario generado por anticipo (en régimen general aplica para ejercicios anteriores al 2010)								855	0.00
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal								857	965.30
(+) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario								859	0.00
(-) Crédito tributario de años anteriores								861	128.09
(-) CREDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALUDA DE DIVISAS									
Generado en el ejercicio fiscal declarado								862	0.00
Generado en ejercicios fiscales anteriores								863	0.00
Subtotal impuesto a pagar								865	0.00
Subtotal saldo a favor								866	238.08
(*) Ingreso a la Renta único (a partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto único)								867	0.00
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la renta único (a partir del ejercicio 2015)								868	0.00
Impuesto a la Renta a pagar								869	0.00
Saldo a favor contribuyente								870	238.08
ANTICIPO (PROXIMO AÑO)									
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PROXIMO AÑO									
Anticipo calculado próximo año sin modificaciones ni rebajas								871	0.00
(-) Exenciones y rebajas al anticipo								872	0.00
(+) Otros conceptos								873	0.00
Anticipo determinado próximo año								875	0.00


Resumen Financiero									
Ingresos operacionales								1005	90907.16
(-) Costos operacionales								7391	35123.32
(+) Utilidad bruta								1005 - 7391	67883.84
(-) Costos operacionales								1030	43838.20
(+) Utilidad operacional								1025 - 1030	15445.64
(+) Ingresos no operacionales								1045	1717.13
(-) Gastos financieros y otros gastos no operacionales								1055	0.00
(+) Utilidad antes de participación e impuestos								1040 + 1045 - 1055	20762.77
(-) Participación a trabajadores								803	0.00
(+) Utilidad antes de impuesto a la Renta								1055 - 803	20762.77
(-) Impuesto a la Renta causado								850	845.33

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

	CODIGO VERIFICADOR	NUMERO SERIAL	FECHA RECAUDACION	PAGINA
	SRI/DEC/2020/031891145	871965790270	10-03-2020	4

La Utilidad después de Impuesto a la Renta		1075,70	1099	1097,44
TOTALES				
Pago pasivo (Intereses)			190	0,00
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)				
Interés			197	0,00
Impuesto			196	0,00
Multa			189	0,00
VALORES A PAGAR Y FORMAS DE PAGO (LUGAR DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR			393	0,00
Interés por mora			303	0,00
Multa			304	0,00
TOTAL PAGADO			999	0,00

VENTAS LOCALES DE BIENES - Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA			
Descripción	Tarifa ingresos	Valor evento (no objeto)	
02 CON NO RELACIONADAS	98.007,16	0	
Crédito tributario de años anteriores			
Año	Valor		
2018	128,09		
OTROS GASTOS - Otros			
Descripción	Costo	Debito	Valor no deducible
03 CON NO RELACIONADAS LOCALES	0	43.838,20	0
OTROS INGRESOS - Otros			
Descripción	Tarifa ingresos	Valor evento (no objeto)	
03 CON NO RELACIONADAS LOCALES	1,717,13	0	
COSTO DE VENTAS - Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo			
Descripción	Costo	Valor no deducible	
02 CON NO RELACIONADAS	35.133,32	0	

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PAGINA 5
	CODIGO VERIFICADOR SRI/DEC/2020031891145	NUMERO SERIAL 871965790270	FECHA RECAUDACION 10-03-2020	

ANEXO K: PRESUPUESTO KITS

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN TEXTIL  PRESUPUESTO POR ORDEN DE COMPRA 2019	Código: ASD REG 006 Fecha: 24 DE JULIO DEL 2019
--	--

ENTIDAD CONTRATANTE: DIRECCIÓN DISTRITAL 17D08- PARROQUIAS RURALES: (CONOCOTO A LA MERCED) EDUCACION.

REPRESENTANTE LEGAL: INES ENDARA

DURACION DE LA ELABORACION DEL PRODUCTO: 30 dias

PRODUCTO: KITS DE UNIFORMES ESCOLES REGIMEN SIERRA Y AMAZONIA

CANTIDAD: 600

Costos directos	17 498,880
Costos indirectos	25 %
Reserva para riesgos	15%

presupuesto	18 000,00
Riesgo	2700
total	20700,00

NO	ELEMENTO	TIPO DE RECURSO	TIPO DE UNIDAD	PRECIO POR UNIDAD	COSTO
2	personal	corte de tela	jornada semanal	80,00	160,00
15	personal	costura	jornada semanal	80,00	1200,00
10	material	rollos de tela jersey	materia prima utilizada durante todo la elaboración del producto	300,00	3000,00
20	material	rollos de tela flece	materia prima utilizada durante todo la elaboración del producto	300,00	6000,00
1	material	rollos de tela rip	materia prima utilizada durante todo la elaboración del producto	300,00	300,00
8	material	caja hilos blancos	materia prima utilizada durante todo la elaboración del producto	12,50	100,00
3600	material	etiquetas	materia prima utilizada durante todo la elaboración del producto	0,06	216,00
8	material	caja hilo plomo	materia prima utilizada durante todo la elaboración del producto	12,50	100,00
40	material	elástico	materia prima utilizada durante todo la elaboración del producto	8,00	320,00

600	material	fundas plasticas	materia prima utilizada durante todo la elaboracion del producto	0,03	18,00
7	maquinaria	mantenimiento	materia prima utilizada durante todo la elaboracion del producto	20,00	140,00
1	servicio basicos	servicion basicos	servicio básicos utilizados durante todo la elaboracion del producto	300,00	300,00
30	material	costales	materia prima utilizada durante todo la elaboracion del producto	1,00	30,00
1	transporte	transporte	Servicio utilizado durante todo la elaboracion del producto	50,00	50,00
INVERSIÓN TOTAL					11934,00
COBRO TOTAL DE LA ORDEN DE COMPRA					17498,88
GANANCIAS					5564,88
30% DESTINADA A LA CUENTA BANCARIA DE LA ASOCIACION					1669,46
ENTREGA IGUALITARA A SOCIOS					229,14

ELABORADO POR :

INES ENDARA
REPRESENTANTE LEGAL

Guamani, Barrio Paquisha, Calle Av. Principal oe-71 y Transversal 17, Contactos: 4511869 – 0969383296. Mail: asoprotexmejor7@hotmail.com
Ruc: 1792703263001
QUITO - ECUADOR

ANEXO L: PLAN DE PRODUCCIÓN

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN TEXTIL



PLAN DE PRODUCCIÓN

EMPRESA: DIRECCION DISTRITAL 17D03 PARROQUIAS URBANAS EL CONDADO A CARCELEN, DIRECCION DISTRITAL 17D09, DIRECCION DISTRITAL 17D08 Y DIRECCION DISTRITAL 17D02

PRODUCTO: KITS DE UNIFORMES ECOLARES REGIMEN SIERRA Y AMAZONIA

Nro. OPERARIOS: 17

PERIODO: JULIO

CANTIDAD A PRODUCIR: 1900

ACTIVIDADES	SEMANA 1					SEMANA 2					SEMANA 3					SEMANA 4						
	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V		
Molderia	X					X																
Adquisición de tela e insumos	X	X																				
Corte de la prenda			X	X	X																	
Empezamos a confeccionar las camisetas uniendo hombros y poniendo mangas						X																
Ponemos mangas , cuellos y se cierra la prenda						X	X															
Recubrimos bajos y respunte							X															
Empezamos a confeccionar los busos uniendo hombros y poniendo mangas								X														
Ponemos mangas , cuellos y se cierra la prenda								X	X													
Ponemos rip en bajos y puños											X											
Empezamos a confeccionar los pantalones unimos tiro y hacemos boquilla													X									
Serramos el pantalón y colocamos elástico														X								
Realizamos respuntes y recubrir bastas															X	X						
Pulimos las prendas y control de calidad.																X	X					
Doblar																	X	X				

Guamani, Barrio Paquisha, Calle Av. Principal oe-71 y Transversal 17, Contactos: 4511869 – 0969383296. Mail: asoprotexmejor7@hotmail.com
Ruc: 1792703263001
QUITO - ECUADOR

ANEXO N: ENCUESTA



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA



Me encuentro realizando mi trabajo de titulación, como estudiante de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la ESPOCH, para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A., por lo que solicito conteste las siguientes preguntas con la mayor objetividad posible y apego a la realidad de la asociación.

Objetivo: Determinar la factibilidad del diseño de un sistema contable bajo NIIF dentro de la empresa ASOPROTEXMEJOR., Ciudad de Quito, Provincia de Pichincha.

Cuestionario

1. ¿La asociación presenta estados financieros?
 SI
 NO
2. ¿Existe un departamento de contabilidad dentro de la organización?
 SI
 NO
3. ¿En ASOPROTEXMEJOR se realiza contabilidad de las transacciones económicas?
 SI
 NO
4. ¿Las decisiones empresariales se basan en estados financieros?
 SI
 NO
5. ¿Conoce usted sobre el tema Pymes?
 SI
 NO
6. ¿Conoce usted las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes?
 SI
 NO
7. ¿Considera usted que debe aplicarse la normativa contable correspondiente a las operaciones que realiza ASOPROTEXMEJOR?
 SI
 NO
8. ¿Se elabora presupuestos para la determinación de costos, gastos y ventas?
 SI
 NO
9. ¿La asociación cuenta con un sistema contable acorde a las actividades de la empresa?
 SI
 NO
10. ¿Estaría de acuerdo en recibir la propuesta de un sistema contable bajo NIIF pymes para la asociación ASOPROTEXMEJOR?
 SI
 NO

¡Gracias por su colaboración!

ANEXO Ñ: CUESTIONARIO DE ENTREVISTA



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA



Me encuentro realizando mi trabajo de titulación, como estudiante de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la ESPOCH, para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A., por lo que solicito conteste las siguientes preguntas presentadas en la siguiente entrevista con la mayor objetividad posible y apego a la realidad de la asociación.

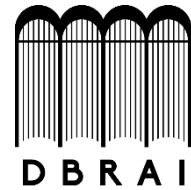
Objetivo: Determinar la situación empresarial y financiera de la asociación ASOPROTEXMEJOR, Ciudad de Quito, Provincia de Pichincha.

1. **¿Por qué desde la creación de ASOPROTEXMEJOR no se realizó la contabilidad de la asociación?**
2. **¿Dentro de que categoría de empresas considera usted que se encuentra la asociación ASOPROTEXMEJOR?**
3. **¿Conoce usted los beneficios de aplicar contabilidad en la asociación y por ende la obtención de los estados financieros?**
4. **¿Por qué requiere estados financieros de la asociación ahora, si no lo necesitaban en períodos fiscales anteriores?**
5. **La falta de estados financieros ¿cómo considera que influyeron en las decisiones empresariales que adoptaron en la empresa?**
6. **¿Se encuentran establecidos los procesos administrativos, contables y de control en la asociación?**
7. **¿Cómo considera que beneficiara el diseño de un sistema contable bajo NIIF pymes para la asociación?**



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO

DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS
PARA EL APRENDIZAJE Y LA INVESTIGACIÓN



UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS
REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 17 / 02 / 2021

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)

Nombres – Apellidos: CRISTHIAN DAVID ENDARA TOAPANTA

INFORMACIÓN INSTITUCIONAL

Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Carrera: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

Título a optar: INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

f. Analista de Biblioteca responsable: Lcdo. Holger Ramos, MSc.



Firmado electrónicamente por:
HOLGER GERMAN
RAMOS UVIDIA

0611-DBRAI-UPT-2021