



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

**“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA PILRED PILONES
REDROBAN DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE
CHIMBORAZO”.**

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA:

CYNTIA PRISCILA POMATOCA MINTA

Riobamba – Ecuador

2023



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

**“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA PILRED PILONES
REDROBAN DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE
CHIMBORAZO”.**

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: CYNTHIA PRISCILA POMATOCA MINTA

DIRECTOR: ING. LUIS GONZALO MERINO CHÁVEZ

Riobamba – Ecuador

2023

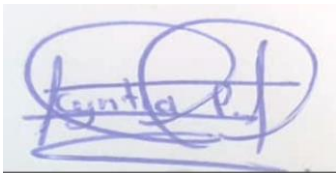
© 2023, **Cyntia Priscila Pomatoca Minta**

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

Yo, Cyntia Priscila Pomatoca Minta, declaro que el presente Trabajo de Integración Curricular es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de Integración Curricular, el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 14 de noviembre de 2023



Cyntia Priscila Pomatoca Minta

C.C: 060515716-3

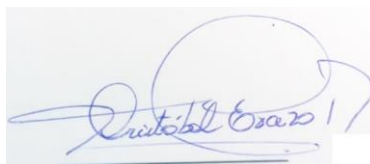
ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA

El Tribunal del Trabajo de Integración Curricular certifica que: El Trabajo de Integración Curricular: Tipo: Proyecto de Investigación, **DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA PILRED PILONES REDROBAN DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO**, realizado por la señorita: **CYNTIA PRISCILA POMATOCA MINTA**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

FIRMA

FECHA

Ing. Edison Cristóbal Erazo Robalino
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



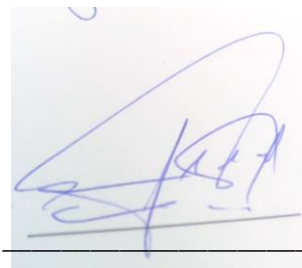
2023/11/14

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



2023/11/14

Ing. Eduardo Andrés Yambay Hernández
ASESOR DE TRABAJO
INTEGRACIÓN CURRICULAR



2023/11/14

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación es dedicado en primer lugar a Dios por concederme la salud, darme sabiduría y guiarme en cada paso de mi vida y formación profesional. A mis padres Nicolás Pomatoca y Carmita Minta quienes fueron un pilar fundamental y un apoyo incondicional a lo largo de mi vida para el alcanzar todas mis metas y motivarme día a día a seguir luchando por mis sueños. Y a mi hijo quien es la inspiración de mis días y el motivo para seguir adelante.

Cyntia

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la oportunidad de vivir, por su infinito amor y bondad y guiarme en cada paso de mi vida y cumplir con todas mis metas. A mis padres por todo su amor, comprensión y apoyo incondicional. A los docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría por haberme compartido sus conocimientos, experiencias y consejos durante mi formación profesional, y principalmente a mi director Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez y asesor Ing. Eduardo Andrés Yambay Hernández por su paciencia y haberme orientado en la realización del trabajo de titulación. Al Ing. Ángel Redroban, gerente propietario de la microempresa PILRED Pílones Redroban por su amabilidad y proveerme la información necesaria para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Cyntia

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA.....	2
1.1. Planteamiento del Problema.....	2
1.2. Delimitación del Problema de Investigación.....	4
1.3. Formulación del Problema.....	4
1.4. Sistematización del Problema.....	4
1.5. Objetivos.....	4
1.5.1. <i>Objetivo general</i>	4
1.5.2. <i>Objetivos específicos</i>	5
1.6. Justificación.....	5
1.6.1 <i>Justificación Teórica</i>	5
1.6.2 <i>Justificación Metodológica</i>	5
1.6.3 <i>Justificación Práctica</i>	5

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO.....	7
2.1. Antecedentes Investigativos.....	7
2.2. Marco Teórico.....	8
2.2.1 <i>Diseño</i>	8
2.2.2 <i>Sistema</i>	8
2.2.3 <i>Sistema Contable</i>	8
2.2.3.1 <i>Tipos de sistemas contables</i>	9
2.2.4 <i>Contabilidad</i>	10
2.2.4.1 <i>Objetivos</i>	10

2.2.4.2	<i>Clasificación contable</i>	11
2.2.5	<i>Contabilidad de Costos</i>	12
2.2.5.1	<i>Objetivo</i>	12
2.2.5.2	<i>Elementos del costo</i>	13
2.2.5.3	<i>Costo de producción</i>	13
2.2.6	<i>Cuenta Contable</i>	14
2.2.6.1	<i>Tipos de Cuentas</i>	14
2.2.6.2	<i>Clasificación de las Cuentas</i>	15
2.2.7	<i>Plan de cuentas</i>	15
2.2.7.1	<i>Diseño del Plan de cuentas</i>	15
2.2.7.2	<i>Estructura del plan de cuentas</i>	16
2.2.8	<i>Proceso Contable</i>	16
2.2.8.1	<i>Sistematización</i>	16
2.2.8.2	<i>Valuación</i>	18
2.2.8.3	<i>Procesamiento</i>	20
2.2.8.4	<i>Evaluación</i>	20
2.2.8.5	<i>Información</i>	21
2.2.9	<i>Ciclo contable</i>	21
2.2.10	<i>Estados Financieros</i>	22
2.2.11	<i>Diseño de un sistema contable</i>	22
2.2.11.1	<i>Estructura</i>	23
2.2.11.2	<i>Características</i>	23
2.2.11.3	<i>Selección del Sistema Contable</i>	23
2.2.11.4	<i>Procedimientos para diseñar un sistema contable</i>	24
2.2.12	<i>Documentos Mercantiles y Contables</i>	24
2.2.13	<i>Normativa Contable</i>	25
2.2.13.1	<i>Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA</i>	25
2.2.13.2	<i>Normas Internacionales de Contabilidad</i>	26
1.1.1.1.	<i>Normas Internacionales de Información Financiera</i>	26
2.2.13.3	<i>Normas Internacionales de Contabilidad</i>	28
2.2.13.4	<i>Tributación</i>	29
2.3.	<i>Marco Conceptual</i>	30
2.3.1	<i>PYMES</i>	30
2.3.2	<i>Clasificación de las pymes</i>	30
2.3.3	<i>Pilonera</i>	31
2.3.3.1	<i>Proceso productivo de plántulas</i>	31

2.4.	Idea a defender	31
------	-----------------------	----

CAPÍTULO III

3.	MARCO METODOLÓGICO	32
3.1.	Enfoque de la investigación	32
3.2.	Nivel de investigación	32
3.3.	Diseño de investigación	33
3.4.	Tipo de la investigación.....	33
3.4.1	<i>Investigación Documental</i>	33
3.4.2	<i>Investigación de Campo</i>	33
3.4.3	<i>Investigación Aplica</i>	34
3.5.	Población y Muestra.....	34
3.5.1	<i>Población de estudio</i>	34
3.5.2	<i>Muestra</i>	34
3.6.	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	34
3.6.1	<i>Métodos</i>	34
3.6.1.1	<i>Método Inductivo</i>	35
3.6.1.2	<i>Método Deductivo</i>	35
3.6.1.3	<i>Método Analítico</i>	35
3.6.1.4	<i>Método sintético</i>	35
3.6.2	<i>Técnicas</i>	35
3.6.3	<i>Instrumentos</i>	36

CAPÍTULO IV

4.	MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	37
4.1.	Procesamiento, análisis e interpretación de resultados.....	37
4.1.1	<i>Entrevista</i>	37
4.1.2	<i>Encuesta</i>	40
4.2.	Discusión	47
4.3.	Comprobación de la idea a defender.....	47

CAPÍTULO V

5.	MARCO PROPOSITIVO.....	48
----	------------------------	----

5.1.	Título de la propuesta	48
5.2.	Contenido de la propuesta	48
5.2.1	<i>Antecedentes</i>	48
5.3.	Objetivos de la propuesta.....	49
5.3.1	<i>Objetivo general.....</i>	49
5.3.2	<i>Objetivos específicos</i>	49
5.4.	Justificación	49
5.5.	Desarrollo de la propuesta	49
5.5.1	<i>Identificación y secuencia del proceso contable</i>	49
5.5.2	<i>Proceso Contable.....</i>	52
5.5.2.1	<i>Sistematización.....</i>	52
5.5.2.2	<i>Valuación</i>	101
5.5.2.3	<i>Procesamiento.....</i>	105
5.5.2.4	<i>Evaluación.....</i>	154
5.5.2.5	<i>Información</i>	159

CAPÍTULO VI

6.1.	Conclusiones	163
6.2	Recomendaciones	164

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 2-1: Valuación de las cuentas	19
Tabla 2-2: NIIF PYMES aplica a la empresa PILRED	27
Tabla 4-1: Existencia de un sistema contable	40
Tabla 4-2: Servicios adicionales para el desarrollo de la información contable	41
Tabla 4-3: Sistema contable satisface las necesidades	41
Tabla 4-4: Necesidad de un sistema contable	42
Tabla 4-5: Desconocimiento del valor real de depreciación de activos fijos.	43
Tabla 4-6: Control físico de los inventarios	44
Tabla 4-7: Procedimientos contables.....	45
Tabla 4-8: La información contable ayuda a la toma de decisiones	45
Tabla 4-9: La información contable ayuda a la toma de decisiones	46
Tabla 5-1: Proceso Contable	51
Tabla 5-2: Plan de Cuentas	60
Tabla 5-3: Naturaleza de las cuentas	76
Tabla 5-4: Porcentajes de Depreciación	103
Tabla 5-5: Valuación de las cuentas	104

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 2-1:	Proceso del Sistema Contable	9
Ilustración 2-2:	Clasificación de la Contabilidad	11
Ilustración 2-3:	Clasificación de las cuentas	15
Ilustración 2-4:	Etapas de un sistema de información financiera	17
Ilustración 2-5:	Ciclo Contable	22
Ilustración 4-1:	Existencia de un sistema contable	40
Ilustración 4-2:	Servicios adicionales para el desarrollo de la información contable	41
Ilustración 4-3:	Sistema contable satisface las necesidades	42
Ilustración 4-4:	Necesidad de un sistema contable	42
Ilustración 4-5:	Inadecuado registro contable	43
Ilustración 4-6:	Control físico de los inventarios	44
Ilustración 4-7:	Procedimientos contables	45
Ilustración 4-8:	La información contable ayuda a la toma de decisiones.	46
Ilustración 4-9:	Información contable	46
Ilustración 5-1:	Proceso Contable	56
Ilustración 5-2:	Diagrama de flujo de proceso de producción.	58
Ilustración 5-3:	Diagrama de flujo de proceso de venta	59
Ilustración 5-4:	Propuesta de Factura	95
Ilustración 5-5:	Propuesta de Comprobante de Retención	96
Ilustración 5-6:	Propuesta de Guía de Remisión	96
Ilustración 5-7:	Propuesta de Nota de Crédito	97
Ilustración 5-8:	Propuesta de Nota de Débito	98
Ilustración 5-9:	Propuesta de Tarjeta Kardex	98
Ilustración 5-10:	Propuesta Rol de Pagos	99
Ilustración 5-11:	Propuesta Rol de Provisiones	99
Ilustración 5-12:	Propuesta de Hoja de Costos	100
Ilustración 5-13:	Propuesta de Libro Diario	100
Ilustración 5-14:	Propuesta Libro Mayor	101

ÍNDICE DE ANEXOS

- ANEXO A:** FORMATO ENTREVISTA
- ANEXO B:** FORMATO ENCUESTA
- ANEXO C:** TABLA DE DEPRECIACIÓN
- ANEXO D:** TABLA DE CONSUMO DE AGROQUIMICOS
- ANEXO E:** CONTROL DE INVENTARIOS POR EL MÉTODO PEPS
- ANEXO E:** ROL DE PAGOS
- ANEXO F:** ROL DE PROVISIONES

RESUMEN

El propósito de este trabajo de titulación fue diseñar un sistema contable en la microempresa “PILRED PILONES REDROBAN” que permita procesar correctamente las operaciones diarias y una eficiencia en la gestión de los recursos para tomar decisiones acertadas. Se utilizó una un enfoque mixto obteniendo resultados cuantitativos y cualitativos de acuerdo a un diseño de investigación no experimental junto con métodos deductivos y analíticos, para recolectar información pertinente y relevante. El objetivo era identificar deficiencias en el ámbito financiero y administrativo de la entidad. Dentro de las principales problemáticas detectadas en la empresa se encontraron: la falta de un sistema contable adaptado a las necesidades empresariales, el manejo inadecuado de inventarios que llevó a desorganización en el seguimiento físico, y la ausencia de un sistema de información contable financiero en áreas como activos fijos, nómina e inversiones, lo que resultó en decisiones equivocadas por parte de la dirección. En consecuencia, se concluyó que la microempresa “PILRED PILONES REDROBAN” carece de un sistema de información contable, lo que origina errores y retrasos en los procesos contables, complicaciones en la gestión y seguimiento de inventarios. Se sugiere la implementación del sistema contable diseñado según las necesidades de la empresa, ya que permitiría un manejo efectivo de las operaciones diarias, un control preciso de los inventarios y una toma de decisiones informada al mantener al día la información contable-financiera. Esto, a su vez, facilitaría el progreso económico y financiero de la compañía.

Palabras Claves: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS> <SISTEMA CONTABLE> <ESTADOS FINANCIEROS> <TOMA DE DECISIONES> <INVENTARIOS> <CONTABILIDAD DE COSTOS> <PROCESO CONTABLE>.

1980-DBRA-UPT-2023



ABSTRACT

This research aimed to design an accounting system for the microenterprise "PILRED PILONES REDROBAN" that allows for the accurate processing of daily operations and efficient management of resources to make informed decisions. A mixed approach was used, obtaining both quantitative and qualitative results through a non-experimental research design along with deductive and analytical methods to collect pertinent and relevant information. The objective was to identify deficiencies in the financial and administrative aspects of the entity. The main issues detected in the company were the lack of an accounting system tailored to business needs, inadequate inventory management leading to disorganization in physical tracking, and the absence of a financial accounting information system in areas such as fixed assets, payroll, and investments. This resulted in misguided decisions by the management. Consequently, it was concluded that the microenterprise "PILRED PILONES REDROBAN" lacks an accounting information system, leading to errors and delays in accounting processes, complications in inventory management, and decision-making challenges. The designed accounting system implementation is suggested according to the company's needs, as it would allow effective handling of daily operations, precise control of inventories, and informed decision-making by keeping accounting and financial information up-to-date. This, in turn, would facilitate the economic and financial progress of the company.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES> <SYSTEM ACCOUNTING> <FINANCIAL STATEMENTS> <DECISION MAKING> <INVENTORIES> <COST ACCOUNTING> <ACCOUNTING PROCESS>.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Leonardo E. Cabezas A.', enclosed within a light blue circular stamp or seal.

Lic. Leonardo E. Cabezas A.

0601880420

INTRODUCCIÓN

El diseño del sistema contable para PILRED Pilonos Redroban, ubicado en el cantón Riobamba, en la provincia de Chimborazo, se estableció con el propósito de abordar las diversas problemáticas identificadas en la organización. El objetivo es proporcionar una herramienta que mejore tanto los procedimientos contables como la toma de decisiones por parte de la gerencia. Esta investigación se estructura a través de los siguientes capítulos:

El primer capítulo, Problema, se plantea el problema con la descripción de las principales problemáticas identificadas en la organización, seguida de la formulación, sistematización, delimitación del problema, así como los objetivos generales y específicos que orientan el propósito del trabajo de titulación.

El segundo capítulo, Marco teórico, la cual permitió elaborar las bases teóricas necesarias a través de la recopilación de información relevante de las distintas fuentes bibliográficas para el desarrollo de la presente investigación.

El tercer capítulo, Marco metodológico, se describió el enfoque utilizado en la investigación, así como los métodos, técnicas e instrumentos empleados para recopilar datos reales relacionados con las problemáticas detectadas en la organización.

El cuarto capítulo, Análisis e Interpretación de los Resultados, se realizó procesamiento, análisis e interpretación de los datos, así como la discusión y comprobación de la idea a defender.

El quinto capítulo, Marco Propositivo, comprende la descripción de la propuesta para un sistema contable destinado a la microempresa PILRED Pilonos Redroban. Este sistema ha sido diseñado de acuerdo a las necesidades de la empresa y consta de cinco fases. Si estas fases se aplican de manera adecuada, se espera que tengan un impacto positivo en la mejora de los procesos contables y en la toma de decisiones gerenciales.

Finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones que surgen de la problemática identificada y de los objetivos establecidos en el trabajo de titulación.

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

A nivel mundial las pequeñas, medianas y microempresa denominadas pymes representan el mayor número de empresas por ello son los que generan mayor ingreso en todo el mundo, debido a que juegan un papel fundamental en la disminución de la pobreza y promueve el desarrollo. Según el Banco Mundial, en el mundo existen entre 200 y 245 millones de empresas, de los cuales el 90% pertenecen a las pymes. Quienes según la información del Consejo Internacional de las pequeñas empresas generan entre el 60% y 70% de puestos de trabajo y contribuyen aproximadamente con el 50% del Producto Interno Bruto (PIB) a nivel mundial (Fundación Nantik Lum, 2021).

Según una investigación realizada en la Escuela de Organización Industrial, el 68,8% de los emprendedores identifica la falta de planificación financiera como una de las principales razones detrás del fracaso de las pymes. Además, el 40,6% considera que los problemas surgen al incurrir en gastos recurrentes sin contar con garantías de ingresos, esto debido a la falta de un registro contable diario.

A nivel de Latinoamérica las pymes o micro pymes son un elemento esencial en la estructura productiva de la región, comprendiendo aproximadamente el 99% de todas las empresas y empleando cerca del 61% de la fuerza laboral. Sin embargo, su aporte al Producto Interno Bruto (PIB) es del 25% relativamente bajo, lo que indica que existen limitaciones en cuanto a su nivel de productividad (Dini & Stumpo, 2020, págs. 5-9). En América Latina, las pequeñas y medianas empresas (pymes) conforman un grupo diverso, que abarca desde microempresas informales de autoempleo hasta empresas innovadoras con alta eficiencia y capacidad de exportación.

Según una investigación realizado por (Cabrera, 2016) se pudo determinar que a nivel de Latinoamérica la falta de habilidades de gestión y conocimientos financieros por parte de los propietarios es una de las causas más comunes que llevan a la quiebra de las pymes. Por esta razón, menos del 50% de las empresas recién creadas logran sobrevivir más de cinco años desde su establecimiento. Y en cuanto a los problemas contables son la falta de registros, costos mal calculados y precios de venta que no cubren el total de gastos (p. 44).

En cuanto al Ecuador según (Directorio de Empresas y Establecimientos (DIEE), 2021) del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) en el año 2020, existió un total de 846.265 empresas activas, de las cuales el 91% son denominadas MIPYME divididas en: microempresas con el 91,9%, pequeñas el 6,2%, medianas A con el 0,9% y medianas B con el 0,6%. Generando alrededor de 60,4% de puestos laborales que han sido registrados en el IESS (pp. 8-12). En ellos se presentan las mismas problemáticas de las pymes a nivel de Latinoamérica y el mundo que es la mala gestión financiera por parte de los propietarios y en muchas de ellas se maneja información financiera de forma empírica.

Por ende, en un entorno globalizado y altamente competitivo, donde los cambios son constantes, las pequeñas y medianas empresas (pymes) no solo necesitan enfocarse en el desarrollo de innovaciones y la creación de nuevos productos o servicios, sino que también deben contar con controles contables y financieros que les permitan administrar sus organizaciones de manera efectiva y eficiente. Por lo tanto, los sistemas de contabilidad desempeñan un papel crucial en las pymes.

El presente trabajo de investigación será elaborado en la empresa PILRED Pilonos Redroban, ubicada en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo dedicada a la producción y venta de plantas, principalmente de tomate, pepino y pimiento. La empresa inicio sus actividades el 22 de octubre del 2022 y está bajo el régimen RIMPE Emprendedor y dentro de categoría de MI PYMES como Microempresa. Con el propósito de identificar la situación actual de la PILRED Pilonos Redroban mediante la observación directa y la entrevista al propietario se ha podido identificar las siguientes problemáticas:

- La empresa no tiene un sistema contable formal que le permita registrar todas las operaciones diarias que realiza la empresa, como son la compra de mercadería, venta de los productos, costos asociados con la producción, dando como resultado información financiera irreal.
- No existe una correcta gestión de inventarios utilizados en la producción de plantas en la cual se asegure una correcta rotación de inventarios para evitar el desperdicio de materiales y productos, lo que puede generar costos innecesarios y pérdidas.
- La empresa PILRED no realiza la depreciación de los activos fijos depreciables, provocando un desconocimiento contable y financiero del desgaste que sufre el activo.
- La información financiera desactualizada que se tiene conlleva a la toma de decisiones incorrectas por parte de la gerencia.

Los problemas encontrados en la organización son debido a que no cuenta con un sistema contable, permitiendo tener un adecuado manejo y control de la información financiera dejando

de utilizar procesos contables de forma manual ya que un sistema contable ayuda con la optimización del tiempo y tener de manera oportuna la información contable de la empresa.

1.2. Delimitación del Problema de Investigación

La presente investigación se realizará de acuerdo con los siguientes parámetros:

Objeto de Estudio: PILRED Pilonas Redroban

Campo de Acción: Contabilidad Financiera

Delimitación Espacial:

Empresa: PILRED

Cantón: Riobamba

Provincia: Chimborazo

Dirección: Licto

1.3. Formulación del Problema

¿De qué manera el diseño de un sistema contable para PILRED Pilonas Redroban de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, ayuda a obtener información financiera veraz y oportuna para la correcta toma de decisiones?

1.4. Sistematización del Problema

¿La carencia de un sistema contable acorde a las necesidades de la entidad, evidencia la falta de control de las operaciones realizadas por la empresa?

¿La falta de un control de los inventarios provoca que exista un desconocimiento de las existencias físicas?

¿La ausencia de un sistema contable dentro del proceso depreciación de los activos fijos depreciables, provocando un desconocimiento contable y financiero del desgaste que sufre el activo?

¿La información financiera desactualizada que se tiene conlleva a la toma de decisiones incorrectas por parte de la gerencia?

1.5. Objetivos

1.5.1 Objetivo general

Diseñar un sistema contable para PILRED Pilonos Redroban de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, mediante un modelo del sistema de registro contable, el cual permita llevar un control eficiente de los movimientos económicos para la correcta toma de decisiones.

1.5.2 Objetivos específicos

- Elaborar el marco teórico referencial mediante la revisión de distintas fuentes bibliográficas, artículos científicos, libros, investigaciones con el fin de fundamentar la investigación referente al tema sistema contable para una microempresa.
- Determinar el marco metodológico a través de la utilización de los diferentes métodos, herramientas y técnicas de investigación con la finalidad de recabar información relevante y necesarios que permitan un resultado real y objetivo para la microempresa.
- Proponer el sistema contable mediante la realización de un modelo de sistema de registro contable con los resultados obtenidos, que permite un eficiente manejo de los recursos con los que cuenta la empresa.

1.6. Justificación

1.6.1 Justificación Teórica

La elaboración del presente trabajo de titulación se justifica desde la parte teórica, debido a que se utilizó todo el referente teórico sobre el tema sistema contable aplicado a las microempresas en el que se recabo información de los distintos autores, fuentes bibliográficas, libros, artículos científicos, tesis, investigaciones correspondientes a los últimos años.

1.6.2 Justificación Metodológica

El desarrollo de la presente investigación se justifica en el ámbito metodológico debido a que se utilizó métodos, herramientas, procedimientos y técnicas de investigación científica, con el fin de obtener información suficiente y relevante para la creación de lo propuesto en el presente trabajo de investigación y los resultados obtenidos de la misma sean provechosos para la empresa.

1.6.3 Justificación Práctica

La elaboración de la presente investigación desde la perspectiva practica se justifica debido a que se busca diseñar un sistema contable para la microempresa PILRED Pilonos Redroban de la

ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, en él también se realizara un modelo de plan de cuentas, documentos contables, métodos de registros y procedimientos de las transacciones contables, los cuales permitan obtener estados financieros que muestren la realidad económica de la empresa, para así tomar mejores decisiones que ayuden a mejorar su rentabilidad.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes Investigativos

Para la elaboración de la presente investigación se realizó una revisión de varios trabajos referentes al tema el cual permita dar una orientación e importancia al desarrollo de la misma que fueron extraídas del repositorio de diferentes universidades.

Según (Aguilar, 2022) en su trabajo de titulación en su tema de tesis titulada Diseño de un sistema contable para Agro-Orgánicos, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, obtiene las siguientes conclusiones:

- *La empresa enfrenta dificultades para generar información contable financiera debido a la falta de un sistema contable adecuado que se ajuste a sus necesidades y naturaleza.*
- *El proceso contable en la empresa no se lleva a cabo de manera completa, lo que resulta en registros contables inadecuados y, como consecuencia, la información contable financiera carece de utilidad para la toma de decisiones.*
- *Las actividades de compraventa no se registran de manera oportuna, lo que genera inconsistencias en los registros contables y dificulta el conocimiento del valor real de los inventarios destinados a la venta.*
- *Debido a la falta de aplicación del proceso contable y a los registros inadecuados, la empresa carece de información contable financiera que respalde la toma de decisiones gerenciales.*

De acuerdo con (Endara, 2020) en su trabajo de titulación en su tema denominado Diseño de un sistema contable bajo NIIF'S para la empresa Asoprotexmejor, de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, obtiene las siguientes conclusiones:

- *La asociación que carece de un sistema contable adecuado. Además de necesitar un sistema contable, también requiere un manual de procedimientos, un manual de control interno y un software que permita automatizar los procesos contables para obtener estados financieros precisos y facilitar la toma de decisiones adecuada.*
- *Los resultados de la investigación revelaron la necesidad de llevar a cabo la contabilidad, especialmente si existe disposición por parte de la junta general y los socios. También se observa un desconocimiento de las normas contables, tributarias, laborales y legales que rigen a la asociación.*

Para (Tamay, 2022) en su trabajo de titulación con su tema denominado DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE COMERCIAL PARA EL GANADERO, CANTÓN GUALAQUIZA, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO, obtiene las siguientes conclusiones:

- *Debido a la falta de un sistema contable adecuado a las necesidades de la empresa, se presenta una dificultad para llevar un control adecuado de los registros contables y el acceso a información financiera confiable se ve comprometido.*
- *Esta situación impide que la empresa pueda realizar análisis financieros precisos y tomar decisiones beneficiosas para su organización.*
- *Asimismo, la falta de organización en las actividades que realiza genera dificultades para agilizar los procesos y se observa un control deficiente en dichas actividades.*

2.2. Marco Teórico

2.2.1 Diseño

Según (Yirda, 2020) el diseño es un proceso que implica una planificación creativa y mental llamada prefiguración el cual se puede encontrar plasmado en bosquejos, esquemas, bocetos, entre otros. Su objetivo es encontrar una solución para un problema específico, el cual se desea llevarlo a cabo.

2.2.2 Sistema

Según (Bonilla, 2015) se trata de un conjunto de componentes que están interconectados de manera dinámica y organizada, y que interactúan entre sí para llevar a cabo una actividad específica con el fin de lograr un objetivo. Estos componentes trabajan con datos de energía o materia para generar entradas de datos y producir salidas de información (p. 25).

Mientras (Editorial Etecé, 2021) menciona que es un “conjunto organizado de elementos interrelacionados, ya sean tangibles o abstractos, que posee una estructura, una composición y un contexto específico”.

2.2.3 Sistema Contable

Para (Puentes, sf) se trata de un “sistema organizado que recopila información de una empresa en base a sus operaciones, utilizando diversos recursos como formularios, informes, libros, entre

otros. Esta información es presentada a la gerencia y les permite tomar decisiones financieras informadas”.

Por otra parte (Bonilla, 2015) menciona que:

El sistema de información contable es un conjunto de métodos, procedimientos y recursos que una entidad económica utiliza para llevar un control de sus actividades administrativas y financieras. El objetivo es resumir estas actividades de manera útil y tomar decisiones informadas a partir de elementos contables que están organizados y relacionados entre sí, con el fin de alcanzar objetivos específicos.

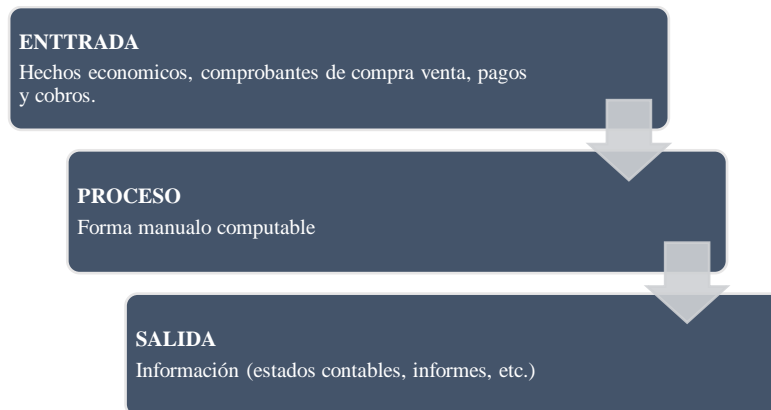


Ilustración 2-1: Proceso del Sistema Contable

Fuente: (Lezanski, Mattioy Merino, 2020)

2.2.3.1 Tipos de sistemas contables

(QuickBooks en español, 2022) indica que hay varios tipos de sistemas de facturación conocidos, los cuales son los siguientes:

- **Sistema contable de facturación**, el cual se ocupa de la emisión de facturas y cheques, así como de la documentación de las actividades financieras, para después validar y autorizar.
- **Sistema de gestión de nóminas**, cuya principal función es controlar y gestionar las nóminas de una empresa. Este tipo de sistema contable fue diseñado para llevar a cabo diversas tareas, como el cálculo de salarios, deducciones legales, etc.
- **Sistema de planificación de recursos institucionales**, el cual implica la elaboración de productos, la compra de materiales, la gestión y control del inventario y su distribución, además de realizar operaciones contables.
- **Sistema de gastos**, diseñado para ayudar a acelerar los ciclos de facturación, así como para aprobar los gastos que realiza la empresa.

2.2.4 Contabilidad

Según (Zapata, Contabilidad General, 2017) define a la contabilidad como “la ciencia, técnica y arte de reconocer, valorar, presentar y analizar las operaciones económicas y financieras que realiza una empresa durante un período determinado, con el fin de conocer los resultados obtenidos” y desarrollar los estados financieros que son útiles para la toma de decisiones (p. 22).

Mientras que para (Cervantes, 2019) menciona que se trata de una herramienta que se utiliza para registrar de manera sistemática y estructurada la información financiera de una entidad, en relación con las operaciones que tienen un impacto económico en la misma. Estas operaciones pueden ser transacciones, transformaciones internas u otros eventos que afectan la entidad.

2.2.4.1 Objetivos

Según (Elizalde & Montero, 2020) la contabilidad tiene como objetivo “generar información ordenada y sistemática sobre las operaciones económicas y financieras de la empresa. Información que será de mucha utilidad para que los administradores pueden tomar decisiones efectivas” (p. 34).

Mientras que para (Zapata, 2017, p. 21) expresa que:

Los objetivos de la contabilidad son:

- La contabilidad implica el registro sistematizado de todos los eventos económicos mediante el proceso contable, que abarca el reconocimiento, la valoración y la presentación de la información financiera.
- La determinación de los resultados económicos operativos e integrales obtenidos en un período específico se logra mediante la clasificación de los ingresos, gastos y costos.
- La situación financiera y patrimonial de la empresa en un momento dado se establece a través de la medición de los activos y pasivos empresariales.
- La contabilidad también informa sobre el flujo del efectivo y su impacto en la posición financiera de la entidad.
- El análisis e interpretación de la situación económico-financiera permite obtener indicadores que miden las fortalezas y debilidades de la entidad.

2.2.4.2 Clasificación contable

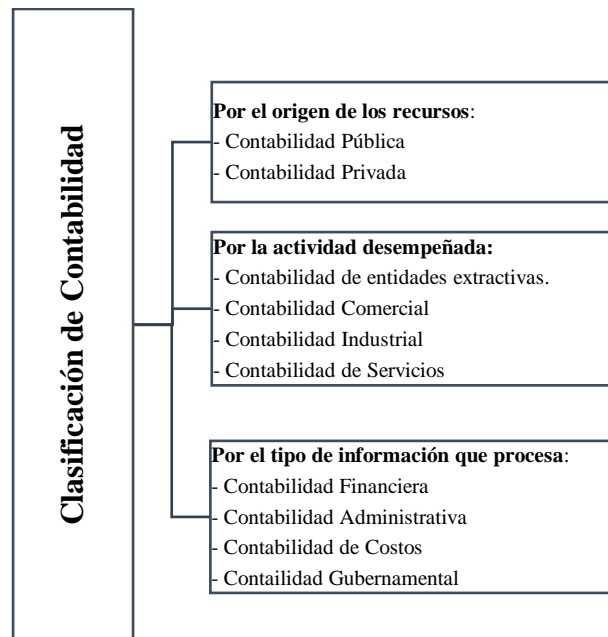


Ilustración 2-2: Clasificación de la Contabilidad

Fuente: (Elizalde y Montero, 2020)

Mientras que para (Elizalde y Montero, 2020, pp. 35-38) expresa que los tipos de contabilidad más utilizados son:

Contabilidad financiera. - La contabilidad financiera está enfocada principalmente en los usuarios externos, tales como accionistas, acreedores, inversionistas y organismos de control, entre otros. Su objetivo es proporcionar información precisa y confiable para la toma de decisiones, mediante el registro de las operaciones económicas de la empresa. Utilizando estos registros, se elaboran los estados financieros que están dirigidos a los usuarios externos interesados en conocer la situación financiera de la empresa.

Contabilidad fiscal: La finalidad de la contabilidad fiscal es suministrar información relevante sobre los impuestos que una empresa debe pagar al Estado. Para ello, las empresas deberán cumplir con las normativas fiscales vigentes en cada país, como leyes, reglamentaciones, resoluciones y acuerdos internacionales, a fin de calcular de manera precisa los impuestos generados por sus operaciones.

Contabilidad administrativa. - Mientras que la contabilidad financiera se enfoca en brindar información útil para usuarios externos, la contabilidad administrativa se concentra en atender las necesidades de los usuarios internos de la empresa. Esta disciplina se ocupa del análisis de costos de producción, la elaboración de presupuestos, entre otras actividades que ayudan a la toma de decisiones internas de la organización.

Contabilidad de costos. - La contabilidad de costos tiene como objetivo principal identificar los costos asociados al proceso productivo, distribución, administración y financiamiento de una empresa. De esta forma, se proporciona información relevante para evaluar la eficiencia de la gestión de los administradores en la toma de decisiones en cuanto a la asignación de recursos y la mejora en la productividad de la empresa.

Contabilidad de servicio. - La contabilidad de servicios es la que se emplea en las empresas cuya actividad principal es prestar servicios, los cuales son considerados bienes intangibles.

Contabilidad bancaria. - La contabilidad bancaria se enfoca en el registro de la información contable específica que se genera en instituciones financieras como bancos, casas de cambio, cooperativas, mutualistas, entre otras.

Contabilidad pública. - La finalidad de la contabilidad pública es suministrar datos económicos generados en todas las entidades pertenecientes a la administración pública.

2.2.5 Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos es utilizada en la actividad industrial para la producción de uno o varios productos, empleando los factores de producción como tierra, capital, trabajo y tecnología, con el objetivo de obtener productos con características distintas. La contabilidad de costos tiene como funciones principales: proporcionar información sobre el costo de producción y venta de los productos terminados, y controlar los elementos del costo para evitar desperdicios y despilfarros durante el proceso productivo (Véliz y Culcay, 2022, p. 37).

2.2.5.1 Objetivo

Recopilación y Análisis. - Es de gran importancia recopilar y comprender los costos que emergen durante la conversión de materias primas en productos terminados. Este proceso provee a la dirección una mejor base para planificar, supervisar y tomar decisiones.

Información Contable Detallada. - La tarea principal de la contabilidad de costos es suministrar información pormenorizada a la gestión. Esta información se adapta a las necesidades particulares de los directivos.

Análisis Contable. - Es esencial identificar, cuantificar, acumular e interpretar los datos relativos a los gastos de la empresa. Estos datos se aplican tanto en el ámbito interno como en el externo, y contribuyen a la planificación, supervisión y certificación contable.

Toma de Decisiones. - La contabilidad de costos aporta información esencial para la toma de decisiones empresariales, ya que la comprensión de los costos de producción y los márgenes de ganancia permite tomar decisiones fundamentadas en áreas como producción, precios y estrategias de mercadeo.

Evaluación del Rendimiento Empresarial. - La contabilidad de costos también cumple la función de evaluar el rendimiento de una compañía. Al cotejar los costos reales con los presupuestados, se logra medir la eficiencia y rentabilidad de la empresa.

Control de Costos. - Mediante el análisis de los costos de producción, las empresas pueden detectar áreas donde los gastos son ineficientes o superfluos, posibilitando medidas correctivas para reducirlos. Este control de costos contribuye a incrementar la rentabilidad y a mantener la competitividad en el mercado (COFIDE, 2023).

2.2.5.2 Elementos del costo

Según (Orozco, 2018), los elementos de costos son:

Materia Prima

El primer componente de la producción, conocido también como insumos, abarca los recursos naturales o los productos finalizados provenientes de otras industrias que constituyen el producto. Este aspecto del costo se subdivide en dos categorías: materia prima directa y materia prima indirecta.

Mano de obra

El segundo componente del costo de producción corresponde a la mano de obra. Este se refiere al costo del tiempo que los empleados han empleado en el proceso de fabricación, ya sea de manera manual o mecánica, para elaborar los productos. Similar a la materia prima, se subdivide en dos categorías: mano de obra directa e indirecta. La mano de obra directa engloba todo el tiempo de trabajo que se dedica directamente a la creación física del producto. Por otro lado, la mano de obra indirecta comprende el tiempo invertido en el proceso productivo, pero no se relaciona directamente con los productos en sí.

Costos Indirectos de Fabricación (CIF):

Comprenden todos los gastos acumulados de los materiales y la mano de obra indirecta, además de todos los incurridos en el proceso de producción, aunque no son fácilmente atribuibles de manera directa al costo del producto final al momento de calcularlo.

2.2.5.3 Costo de producción

El costo de producción es el costo total que una empresa debe asumir para elaborar un producto o servicio. Estos costes asociados son: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

2.2.6 Cuenta Contable

“Cuenta es el nombre o denominación objetiva usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar que corresponden a los diferentes rubros pertenecientes al activo, pasivo, patrimonio, costos y gastos” (Zapata, 2011, p. 24).

2.2.6.1 Tipos de Cuentas

Para (Herrera, 2020) el plan de cuentas de una empresa está compuesta de seis grupos de cuentas los cuales definen las diferentes operaciones económicas divididas en dos grupos de cuentas:

Cuentas de balance

Dentro de las cuentas contables reales se encargan de registrar los bienes, derechos y obligaciones de la empresa, es decir, su activo, pasivo y capital.

Activo. - Dentro de este grupo contable representan los bienes y derechos que posee el ente económico, pudiendo ser tangibles (dinero, propiedades, etc.) o intangibles (propiedad intelectual, marca, etc.).

Pasivo. - Corresponden a todas las obligaciones que la empresa tiene con terceros como proveedores, bancos y otros acreedores.

Patrimonio. - estos refieren a la suma de las aportaciones de los propietarios, que se ven modificadas por los resultados de las operaciones del ente económico.

Cuentas de resultado

Aquellas que reflejan los ingresos y egresos de la actividad económica de una empresa en un período determinado y que componen el Estado de Resultados o Estado de Pérdidas y Ganancias.

Ingresos. - Corresponden al dinero que entra en el negocio gracias a su actividad económica.

Costos. - representan el desembolso de dinero que la empresa hace para adquirir activos que generarán beneficios económicos, así como los costos que se derivan de la puesta en marcha de dichos activos.

Gastos. - Son cuentas temporales que tienen un efecto negativo en el beneficio de la empresa o aumentan su deuda o pérdida. Normalmente, se generan al inicio de cada año y se cierran al final del mismo, transfiriendo su resultado a la cuenta de capital.

Cuentas mixtas

Son cuentas que se forman por una real y una temporal, un ejemplo de ello es el caso de los cobros y pagos anticipados, el cual el valor inicial es real, se modifica para efectos de los ajustes que muestre el gasto o renta devengado al finalizar el ejercicio económico (Zapata, 2011, p. 25).

2.2.6.2 Clasificación de las Cuentas

(Zapata, 2011, pp. 25-26) menciona que las cuentas se clasifican según:

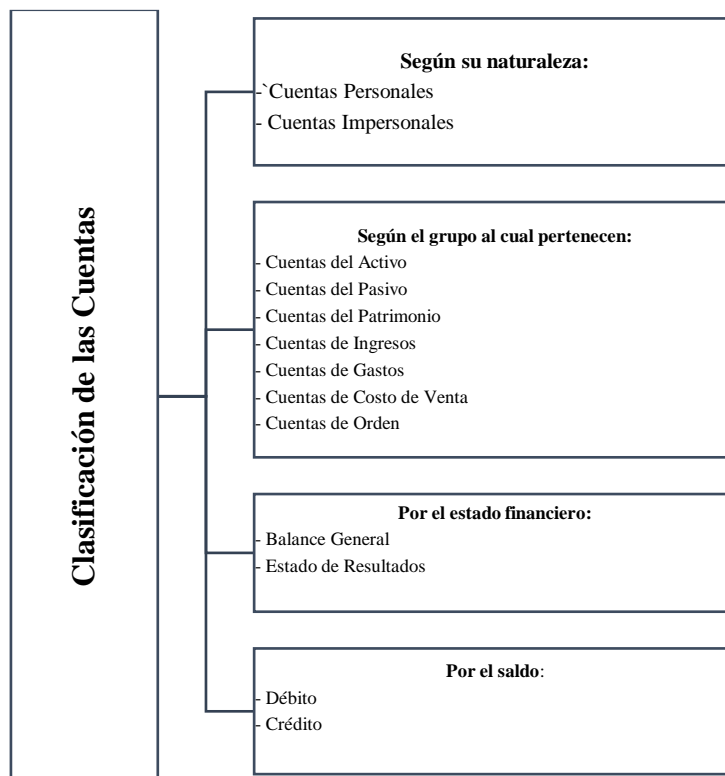


Ilustración 2-3: Clasificación de las cuentas

Fuente: (Zapata, 2011)

2.2.7 Plan de cuentas

El plan de cuentas es un recurso fundamental para los departamentos de contabilidad de las empresas, ya que les permite registrar de manera precisa y ordenada las distintas transacciones contables que se generan en el ejercicio económico. El cual se compone de cuentas y subcuentas clasificadas en grupos del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, cada una identificada con un código que la distingue de las demás (Freire, 2018, p. 10).

2.2.7.1 Diseño del Plan de cuentas

(CONAC Consejo Nacional Armonización Contable, p. 1) define que, al diseñar el plan de cuentas, se han tenido en cuenta ciertos aspectos contables que incluyen lo siguiente:

- Cada cuenta debe representar el registro de un tipo específico de transacción.
- Las transacciones similares deben registrarse en la misma cuenta.

- El nombre dado a cada cuenta debe ser claro y expresar su contenido para evitar confusiones y facilitar la interpretación de los estados financieros a los usuarios de la información, incluso si no son expertos en contabilidad gubernamental.
- Se ha adoptado un sistema numérico para codificar las cuentas, que es flexible y permite la incorporación de otras cuentas necesarias para los propósitos previstos.
- Las cuentas de orden contables mencionadas son las mínimas necesarias, pero se pueden abrir otras cuentas según las necesidades de las entidades públicas.

2.2.7.2 Estructura del plan de cuentas

Según (Herrera, 2023) para ordenar un plan de cuentas en contabilidad, es necesario utilizar una estructura de codificación que puede incluir números, letras o su combinación. La codificación debe ser uniforme y sistemática, y se divide en distintas categorías:

- **Grupos:** representan las categorías más generales de un plan de cuentas, como activo, pasivo, patrimonio neto, ingresos y egresos.
- **Subgrupos:** son categorías que se encuentran dentro de los grupos, como el activo corriente o el activo no corriente.
- **Cuentas:** son las cuentas que componen los subgrupos, por ejemplo, "Caja y bancos" es parte del activo corriente, que pertenece al grupo de activos.
- **Subcuentas:** son los elementos que componen una cuenta.
- **Auxiliares:** son elementos detallados que conforman una subcuenta y facilitan el registro y la sistematización de las operaciones económicas.

2.2.8 Proceso Contable

(Elizondo, 1981, p. 78) el proceso contable es un conjunto de etapas que los contadores públicos realizan para recopilar y verificar la información contenida en los estados financieros.

(Elizondo, 1981, pp. 49-76) El proceso contable se divide en cinco fases principales:

2.2.8.1 Sistematización

Es la fase inicial del proceso contable en el que implica establecer un sistema de información financiera

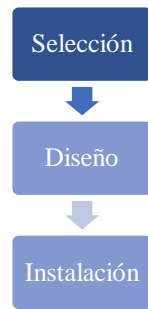


Ilustración 2-4: Etapas de un sistema de información financiera

Fuente: (Elizondo, 1981)

Selección del sistema

La elección de un sistema implica seleccionar los procedimientos y métodos más adecuados para una entidad, teniendo en cuenta las circunstancias. Para elegir con éxito un sistema de información financiera, es necesario comprender la naturaleza y características de la entidad económica y seleccionar el método de procesamiento de datos que se ajuste a esas características.

Conocimiento de la entidad: Para comprender la entidad, es necesario investigar su actividad, marco legal, período contable, políticas operativas, recursos y fuentes, así como su estructura organizativa.

- La actividad o giro de una entidad se determina por los bienes o servicios que ofrece habitualmente.
- El marco legal está compuesto por las disposiciones legales que afectan a la entidad, como regulaciones fiscales, administrativas, laborales y sanitarias.
- El período contable es el período convencional en el que se divide la vida de una entidad para evaluar su situación financiera y resultados.
- Las políticas operativas son el modo específico en que la entidad realiza sus transacciones financieras.
- El organigrama representa la estructura organizativa de la entidad, mostrando jerárquicamente las divisiones funcionales relacionadas con su actividad.

Elección del procedimiento de procesamiento de datos: Para el procesamiento de datos, se pueden elegir entre diferentes procedimientos:

- **Procedimiento manual:** utiliza principalmente el esfuerzo humano para capturar, clasificar, registrar, calcular y resumir las transacciones financieras mediante la escritura. Los métodos de procesamiento manual incluyen Diario Continental, Diario Tabular, Centralizador y Pólizas.
- **Procesamiento mecánico:** utiliza máquinas de contabilidad para clasificar, registrar, calcular y resumir las transacciones financieras.

- **Procesamiento electromecánico:** los datos se procesan mediante un conjunto de máquinas electromecánicas, como una máquina tabuladora, obteniendo información de una máquina de registro unitario.
- **Procesamiento electrónico:** se realiza mediante máquinas electrónicas o computadoras, y la información financiera se obtiene a través de impresoras y unidades de video.

Al elegir un procedimiento, se deben considerar aspectos como la magnitud, el volumen de operaciones, las necesidades de información y los costos.

Diseño del sistema

En cuanto al diseño del sistema de información, se deben incluir los siguientes elementos:

- **Catálogo de cuentas:** una lista clasificada y detallada de los conceptos que componen los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de la entidad.
- **Documentos fuente:** instrumentos administrativos que comprueban, justifican y controlan las transacciones financieras realizadas.
- **Flujo de documentos:** el recorrido que siguen los documentos desde su origen hasta las diferentes divisiones de la organización.
- **Diagrama de flujo:** un esquema que muestra el proceso para registrar una operación, desde su origen.
- **Informes:** se deben prever los informes financieros principales y adicionales que requieren los tomadores de decisiones, considerando el tipo de información, las divisiones que la generan y la requieren, así como la periodicidad y los plazos de entrega.

Instalación del Sistema

Finalmente, la instalación del sistema de información financiera implica seguir los procedimientos y métodos establecidos, y puede requerir la adquisición de recursos. Se debe enfocar en la observancia del Manual de Sistematización Contable.

2.2.8.2 Valuación

Se trata de destinar un valor a los recursos y obligaciones de las entidades económicas para alcanzar sus objetivos, implica asignarles un valor en términos monetarios. Los más importantes son:

Valuación del efectivo: El efectivo en caja consiste en monedas nacionales, extranjeras y de oro que se encuentran en posesión de la entidad económica. Las monedas de oro y extranjeras deben ser valoradas en la moneda nacional.

Valuación del efectivo en bancos: La cuenta de bancos refleja el efectivo depositado por la entidad económica en una cuenta de cheques.

Valuación de los derechos a cargo de los clientes: El valor de los adeudos pendientes de los clientes se determina de acuerdo con el importe acordado entre las partes en el momento de la transacción.

Valuación de los documentos por cobrar: Los documentos por cobrar son títulos de crédito que se exigen a personas físicas o jurídicas. Estos documentos se valoran según el importe acordado entre las partes.

Valuación de las mercancías: Las mercancías son los recursos o bienes utilizados por la entidad en sus operaciones. Su valoración se realiza en función de su costo de adquisición o valor histórico, que incluye el precio de compra y los gastos asociados.

El costo de ventas puede valorarse utilizando métodos como el costo promedio, el método de primeras entradas y primeras salidas (PEPS) o el método de últimas entradas y primeras salidas (UEPS).

Valuación de los activos fijos: Estos activos se valoran según su costo de adquisición o valor histórico, que incluye el precio de compra y los gastos necesarios para su adquisición.

Valuación de las obligaciones a favor de los proveedores: Las obligaciones pendientes de pago a los proveedores se valoran de acuerdo con el importe acordado entre las partes.

Valuación de las obligaciones a cargo de los acreedores: La obligación de pagar una cantidad a un acreedor se valora según el importe pactado entre las partes.

Valuación del capital social: El capital social se valora multiplicando el valor nominal de cada acción o participación social por el número de estas.

Valuación de la utilidad del ejercicio: La utilidad del ejercicio, que representa la diferencia entre los ingresos y los egresos de la entidad económica, se valora mediante el cálculo aritmético de dicha diferencia.

Tabla 2-1: Valuación de las cuentas

Cuenta	Base de valuación
Caja	Cuantificable en moneda de curso legal (dólar)
Bancos	Cuantificable en moneda de curso legal (dólar)
Cuentas por cobrar	Importe Pactado
Pagos anticipados	Costo de adquisición
Inventario	Valor neto realizable (NIC 2)
Costos de Venta	Se valúan al costo, método (PEPS – PROMEDIO)
Propiedad, planta y equipo	Costo de adquisición, valor razonable (NIC 16)
Cuentas por Pagar	Importe Pactado
Cobros anticipados	Importe Pactado
Capital Social	Inversión inicial
Utilidad del Ejercicio	Ingresos menos egresos

Fuente: (Elizondo, 1981)

2.2.8.3 *Procesamiento*

En esta etapa se realiza la generación de la información financiera derivada de las transacciones realizadas por una entidad económica. El proceso de elaboración de la información financiera consta de las siguientes etapas: captación, clasificación, registro, cálculo y síntesis de datos. Los datos se obtienen a partir de los documentos fuente, se clasifican utilizando cuentas, se calculan manualmente o con la ayuda de máquinas, se registran en libros o tarjetas, y finalmente se sintetizan en los estados financieros.

En el método de contabilidad llamado "Diario Continental", las operaciones se registran en tres libros: Diario General, Mayor General e Inventarios y Balances, además de registros auxiliares. Las contrapartidas son asientos especiales que se utilizan en la contabilidad para corregir errores. Los mayores auxiliares son registros contables en los que se analizan las cuentas colectivas. Los asientos de ajuste son anotaciones que se realizan en las cuentas para modificar su saldo. El balance de saldos ajustados es un estado auxiliar que muestra el efecto de los ajustes en los saldos originales.

Los asientos de resultados tienen como objetivo saldar las cuentas relacionadas y transferir su saldo a una cuenta específica.

El cierre de libros, mediante el correspondiente asiento, indica el final de un período contable.

La elaboración de los estados financieros.

2.2.8.4 *Evaluación*

Evalúa el impacto de las transacciones realizadas por la entidad económica en su situación financiera. El análisis y la interpretación de resultados consisten en comparar la información financiera real con estándares preestablecidos.

El análisis financiero implica desglosar los elementos de un estado financiero para examinarlos críticamente y comprender la influencia de dichos elementos en los fenómenos que el estado financiero refleja.

Los fenómenos que se evalúan son los siguientes:

- **Liquidez:** la capacidad de la entidad para pagar sus obligaciones con efectivo.
- **Solvencia:** la capacidad de la entidad para pagar sus deudas a corto plazo con sus activos circulantes.
- **Estabilidad financiera:** la capacidad de la entidad para mantener un equilibrio favorable entre su patrimonio y sus obligaciones.

- Inmovilización del capital social: la capacidad de la entidad para destinar su patrimonio a la inversión en activos permanentes.
- Rentabilidad: la capacidad de la entidad para generar ventas y utilidades adecuadas en relación con el capital invertido.

Existen diferentes métodos de análisis:

- Análisis vertical: se basa en comparaciones verticales y los métodos más importantes incluyen la reducción a valores relativos, las razones simples y las razones estándar.
- Análisis horizontal: se basa en comparaciones horizontales y los métodos más importantes son las diferencias, las tendencias y los presupuestos.

2.2.8.5 Información

Esta etapa se encarga de comunicar la información financiera generada como resultado de las transacciones realizadas por la entidad.

El informe financiero es elaborado por el contador al finalizar el período contable, con el objetivo de presentar a los interesados la situación financiera real de la entidad y brindarles la información necesaria para tomar decisiones.

Los elementos del informe incluyen una carta de introducción que presenta los estados financieros básicos, un informe de evaluación que analiza y valora la información, una opinión profesional y las recomendaciones relevantes que se consideren apropiadas.

2.2.9 Ciclo contable

El proceso contable anual se divide en múltiples fases en las que se llevan a cabo las tareas esenciales para asegurar la adecuada contabilización de las transacciones realizadas por la empresa y así poder elaborar los informes financieros que reflejen el resultado de la actividad económica (UNIR Universidad del Internet, 2022).

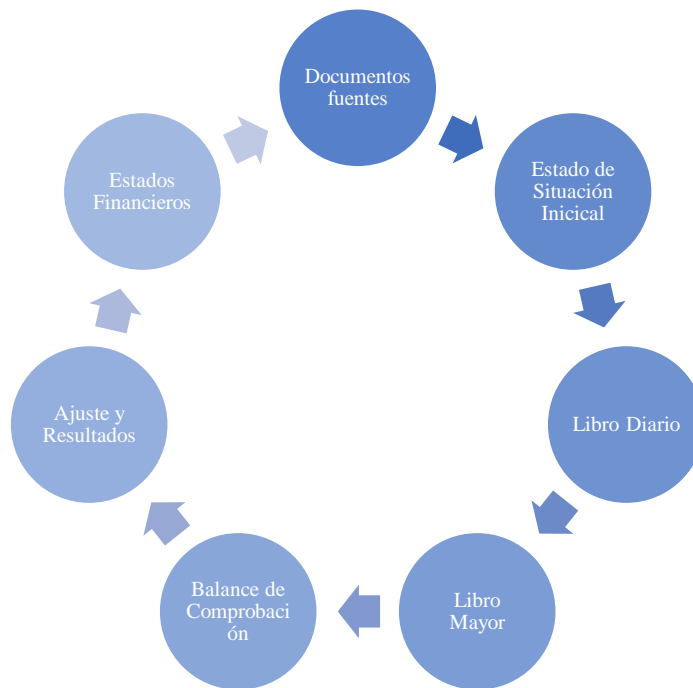


Ilustración 2-5: Ciclo Contable

Fuente: (Elizalde & Montero, 2020)

2.2.10 Estados Financieros

(Aguilar, 2022) menciona que:

Los estados financieros constituyen la forma principal de presentar la información financiera, ya que reflejan de manera organizada la posición y el desempeño económico de una organización en una fecha determinada o en un período específico.

Los estados financieros más fundamentales son:

- Estado de Situación Inicial
- Estado de Resultados
- Balance General
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de flujo del Efectivo

2.2.11 Diseño de un sistema contable

“El diseño de un sistema contable está compuesto por: catálogo de cuentas, documentos fuente, diagrama de flujo, guía de procesamiento y los informes” (Elizondo, 1981, p. 52).

2.2.11.1 *Estructura*

Para (Montoya, 2015, p. 27) la estructura de un sistema contable puede variar dependiendo de la empresa y sus necesidades específicas, pero en general, se ejecutan de acuerdo a tres pasos:

Registro del movimiento financiero: Dentro de un sistema contable se debe realizar el registro sistemático y ordenado de las operaciones diarias en términos monetarios en los libros contables como son el libro diario y libro mayor.

Clasificación de la Información financiera: Los registros contables contemplan gran cantidad de información por lo cual es necesario clasificar en categorías o grupos a través de cual se paga o recibe un valor monetario.

Resumen de la información: Para la toma de decisiones por parte de la gerencia es necesario resumir la información contable a través de los estados financieros.

2.2.11.2 *Características*

Aguilar tomado de (Zabala, 2022) menciona las siguientes características:

- **Simplicidad:** La facilidad de uso de los elementos del sistema contable, como la interfaz de usuario, los tableros de control y los módulos transaccionales, son fundamentales para que los usuarios puedan utilizarlos de manera efectiva.
- **Procesos contables rápidos:** En el entorno empresarial actual, es esencial que el software contable sea capaz de responder rápidamente a la emisión y recepción de facturas, y que esté disponible para su uso en cualquier momento.
- **Operaciones contables en tiempo real:** El cálculo de impuestos es una parte crítica del software contable, y debe realizarse en tiempo real para garantizar la emisión correcta de cada factura.
- **Información clave para las declaraciones mensuales y anuales:** Las declaraciones mensuales y anuales son obligatorias para el sistema de recaudación fiscal, por lo que es fundamental que el software contable proporcione información completa y precisa para estas declaraciones.
- **Dar seguimiento a las Cuentas por pagar:** El seguimiento de ingresos y gastos es crucial para la gestión empresarial, y las cuentas por pagar son una de las cuentas más importantes. Por lo tanto, el software contable debe ser capaz de manejar estas cuentas de manera efectiva.

2.2.11.3 *Selección del Sistema Contable*

(Elizondo, 1981, p. 140) La selección consiste en elegir los métodos y procedimientos más idóneos de acuerdo a la naturaleza de la entidad y sus características los cuales son:

- Actividad de la entidad
- Marco Legal
- Ejercicio contable
- Políticas de operación
- Recursos y sus fuentes
- Organigrama

2.2.11.4 *Procedimientos para diseñar un sistema contable*

(Bonilla, 2015, pág. 27) los pasos para establecer un sistema contable eficaz y oportuno, tales como:

- Comprender los objetivos organizacionales de la empresa.
- Recopilar y analizar información relevante sobre la empresa, como su nombre, ubicación, actividad, número de empleados, equipos y capital.
- Realizar un informe preliminar sobre la situación actual de la empresa.
- Verificar el cumplimiento de las normas legales aplicables.
- Establecer un catálogo de cuentas y manuales de procedimientos, en caso de que no existan.
- Implementar métodos para recolectar información confiable y precisa.
- Asegurarse de que la información registrada refleje con exactitud la realidad económica de la empresa.
- Preparar informes relevantes.
- Registrar todas las transacciones en los libros contables correspondientes.
- Elaborar los informes financieros necesarios.

2.2.12 *Documentos Mercantiles y Contables*

(Toledano & Uroz, s.f) mencionan que, en primer lugar, los documentos mercantiles son instrumentos físicos de carácter administrativo el cual comprueba, justifica y controla los movimientos económicos, además cumplen con el objetivo de detallar la relación jurídica que se produce en una operación, los cuales pueden ser:

Documentos de compra-venta. – es aquella que refleja la operación comercial. Ejemplo: Pedido, Factura, Nota de venta.

Documentos de cobro y pago. – documentos que surgen de la contraprestación de la compra-venta. Ejemplo: Cheque, Recibo, Letra de cambio, Pagaré.

Documentos fiscales. - aquellos documentos que surgen de la relación de la empresa con el Estado y en especial con el organismo encargado de recaudar tributos. Ejemplo: Liquidación de IVA, Retenciones, Declaración del Impuesto a la Renta, Anexos Transaccionales.

Documentos laborales. – estos documentos recogen la información vinculada con la administración y gestión de los recursos humanos y la seguridad social. Ejemplo: Contrato de Trabajo, Nomina, Documentación interna como actas, certificados, fichas de inventario, fichas de vencimiento de cobro.

2.2.13 Normativa Contable

2.2.13.1 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA

Para (Rodríguez, 2015) los principales principios de contabilidad son:

Equidad. - Se centra en la imparcialidad y transparencia de los Estados Financieros, asegurando que reflejen de manera equitativa la situación actual de la empresa.

Ente. – El principio de entidad o principio del ente establece que el patrimonio de la empresa se considera separado del patrimonio personal del propietario, quien se trata como una entidad independiente.

Bienes Económicos. - Cualquier recurso, como efectivo, inventario y activos fijos que están en posesión y/o uso de la entidad, y sobre los cuales se tiene control.

Moneda de Cuenta. - Los estados financieros representan el patrimonio utilizando un recurso que simplifica y facilita la agrupación y comparación de sus diversos componentes. Este recurso implica seleccionar una moneda y asignar un valor a cada unidad de los elementos patrimoniales para su valorización, esta será la que este en curso legal en el país.

Empresa en marcha. – Hace referencia a que la entidad económica debe tener plena vigencia y que sus operaciones se efectuaran de manera indefinida, salvo exista continuas y significativas perdidas, insolvencia.

Valuación al Costo. - El valor de costo (adquisición o producción) es el principal y fundamental criterio utilizado para la valuación en la elaboración de los estados financieros, especialmente en los estados de situación financiera. Este criterio se ajusta al concepto de "empresa en marcha". Esto implica que no se debe utilizar el "valor de mercado" como criterio de valuación, el cual se refiere al costo de reposición o fabricación. Sin embargo, en situaciones en las que la empresa deja de estar en funcionamiento, como en casos de liquidación o fusión, se aplicará el criterio de "valor de mercado" o "valor de realización probable", según corresponda.

Ejercicio. - El principio de ejercicio (o periodo) implica dividir la actividad de la empresa en períodos de tiempo uniformes para medir los resultados de la gestión, evaluar la situación financiera de la entidad y cumplir con las obligaciones legales y fiscales establecidas.

Devengado. – El principio de devengo determina que los ingresos y gastos se registran en el periodo contable al que corresponden, incluso si el documento de respaldo tiene fecha en el siguiente ejercicio o si el desembolso se realiza total o parcialmente en el ejercicio siguiente.

Objetividad. - Es necesario registrar formalmente los cambios en los activos, pasivos y la representación contable del patrimonio neto en los libros contables tan pronto como sea posible medirlos de manera objetiva y expresar esa medida en la moneda utilizada para contabilizar.

2.2.13.2 *Normas Internacionales de Contabilidad*

NIC 1 Presentación de estados financieros

Objetivo. - Garantizar su comparabilidad tanto con los estados financieros de períodos anteriores de la misma entidad como con los de otras entidades. Esta norma establece requisitos generales para la presentación de los estados financieros, brinda orientación para determinar su estructura y establece los requisitos mínimos para su contenido (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018, p. 5).

Alcance. - Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018, p. 5).

1.1.1.1. Normas Internacionales de Información Financiera

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

(Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 16;26:30) menciona que:

Alcance. – la NIIF será útil para las pequeñas y medianas empresas con características de PYMES.

La presente NIIF describe a las empresas pymes como aquellas que no tienen obligación de rendir cuenta y “publican estados financieros con propósito de información general”.

Objetivo de los estados financieros de las pymes. – Su objetivo es suministrar datos relevantes acerca de del estado financiero, el desempeño y los movimientos de efectivo de la entidad, con el propósito de facilitar la toma de decisiones económicas. Y también reflejan los efectos de la gestión realizada por la administración, proporcionando información sobre la responsabilidad asumida en la administración de los recursos confiados al mismo.

La norma no indica el orden y formato en el que se deben presentar las partidas de los estados de situación financiera, se menciona algunas partidas que son esenciales:

- (a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- (b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- (c) Activos financieros [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)].
- (d) Inventarios.

- (e) Propiedades, planta y equipo.
 - (f) Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
 - (g) Activos intangibles.
 - (h) Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
 - (i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
 - (j) Inversiones en asociadas.
 - (k) Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
 - (l) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
 - (m) Pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)].
 - (n) Pasivos y activos por impuestos corrientes.
 - (o) Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).
 - (p) Provisiones.
 - (q) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
 - (r) Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- y la empresa puede adicionar otra de acuerdo a su naturaleza, tamaño o función.

NIIF PYMES a aplicarse en la empresa:

Tabla 2-2: NIIF PYMES aplica a la empresa PILRED

PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES
CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
INVENTARIOS
PROPIEDADES DE INVERSIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
PASIVOS Y PATRIMONIO
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO
COSTOS POR PRÉSTAMOS
PAGOS BASADOS EN ACCIONES
DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS NIIF PARA LAS PYMES
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA
TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES

Fuente: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009)

NIC 2 Inventarios

(Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2003) menciona lo siguiente:

En el ámbito contable de los inventarios, es esencial determinar la cantidad de gastos que se debe reconocer como un activo y diferir hasta que se reconozcan los ingresos correspondientes. Esta norma proporciona orientación práctica para la determinación de dicho costo y su posterior reconocimiento como gasto del período, abarcando además cualquier posible deterioro que pueda reducir el valor en libros al valor neto realizable.

Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

“Los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costos de venta en el momento de su cosecha o recolección” (p. 8).

Fórmula de cálculo de los costos

El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida o costo promedio ponderado. “La fórmula FIFO asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad” (p. 9).

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

Según (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2014) menciona que:

Objetivo. – Establece el tratamiento contable con respecto a la propiedad, planta y equipo con el fin de conocer la inversión realizada en la en los mismo, la determinación de importe en libros, depreciación y pérdidas por deterioro.

Alcance. - Se aplica para la contabilización de la propiedad, planta y equipo. Excepto la propiedad planta y equipo mantenidas para la venta, activos biológicos, activos para exploración y evaluación, inversiones mineras, exploración y extracción de minerales, petróleo y otros recursos no renovables.

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. Una entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2014).

NIC 41 Agricultura

(Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001) menciona que:

Objetivo

Establece pautas del tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar con respecto a la actividad agrícola.

Alcance

Para la contabilización esta norma se aplicará todo lo relacionado con la actividad agrícola con son:

- Activos biológicos, a excepción de las plantas productoras
- Productos agrícolas en punto de cosecha
- Subvenciones del gobierno

La norma no aplica a:

- Terrenos relacionados con la actividad agrícola
- Plantas productoras
- Subvenciones del estado con las plantas productoras
- Activos Intangibles
- Activos por derecho de uso que surgen de un arrendamiento de terrenos.

“Esta Norma se aplica a productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de ese momento, se utilizan la NIC 2 Inventarios” (p. 4)

2.2.13.4 Tributación

Como sustento de los procesos contables es importante considerar las normas tributarias que rigen a las empresas en el país, normativa tributaria a considerar es de acuerdo al tipo de empresa, estos son:

- Código Tributario
- Ley de Régimen Tributario Interno LORTI
- Reglamento LORTI

Ley de Régimen Tributario Interno

Entre los principales artículos para la presente investigación son:

Art. 55.- Transferencias e importaciones con tarifa cero. - Tendrán tarifa cero las transferencias e importaciones de los siguientes bienes:

4.- Semillas certificadas, bulbos, plantas, esquejes y raíces vivas. Harina de pescado y los alimentos balanceados, preparados forrajeros con adición de melaza o azúcar, y otros preparados que se utilizan como comida de animales que se críen para alimentación humana. Fertilizantes,

insecticidas, pesticidas, fungicidas, herbicidas, aceite agrícola utilizado contra la sigatoka negra, antiparasitarios y productos veterinarios, así como materia prima e insumos para el sector agropecuario, acuícola y pesquero, importados o adquiridos en el mercado interno de acuerdo con las listas que mediante Decreto establezca el presidente de la República (LRTI, 2018, p. 65).

Reglamento para la aplicación LORTI

Art. 28.-Gastos generales deducibles. - 6. Depreciaciones de activos fijos.

a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
- Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- Equipos de cómputo y software 33% anual (RLRTI, 2021, p. 29).

2.3. Marco Conceptual

2.3.1 PYMES

(Ron & Sacoto, 2017) “Las pymes se define como el conjunto de pequeñas y medianas empresas que, de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas”.

2.3.2 Clasificación de las pymes

(Ron & Sacoto, 2017) mencionan que de acuerdo con el Reglamento a la Estructura de desarrollo Productivo de Inversión, las pymes se clasifican en:

Artículo 106: Categorización de las MYPIMES: Con el propósito de establecer los programas destinados al estímulo y progreso empresarial a favor de las empresas de tamaño micro, pequeñas y medianas, se efectuará la clasificación de acuerdo a las siguientes categorías:

Microempresas:

Se define como una entidad productiva que emplea entre 1 a 9 trabajadores y registra ingresos brutos anuales de hasta trescientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US \$ 300.000,00).

Pequeña empresa:

Se considera como una unidad productora con una plantilla laboral de 10 a 49 trabajadores y un volumen de ventas o ingresos brutos anuales que oscilen entre trescientos mil uno y un millón de dólares de los Estados Unidos de América (US \$ 300.001,00 - US \$ 1.000.000,00).

Mediana empresa:

Esta clasificación se aplica a una unidad productora que emplea de 50 a 199 trabajadores y presenta un valor de ventas o ingresos brutos anuales situados entre un millón uno y cinco millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 1.000.001,00 - USD 5.000.000,00).

2.3.3 Pilonera

“Se denomina pilón o plántula a la planta que se encuentra en sus primeros días de desarrollo, desde la germinación hasta el brote de las primeras hojas. El proceso productivo conlleva en los siguientes pasos: la siembra de las semillas, el riego y fertilización y la cosecha” (Sagastune, 2011).

2.3.3.1 Proceso productivo de plántulas

(Cuenca, 2021) Las fases del proceso producción de plantas son:

Fase 1: Esta etapa se extiende desde la siembra hasta la aparición de la radícula. Durante este período, niveles elevados de humedad y oxígeno son esenciales.

Fase 2: Una vez que emerge la radícula, las plántulas ingresan en la segunda fase, que se prolonga hasta el crecimiento completo del cotiledón. En esta etapa, la radícula se adentra en el suelo, mientras el hipocótilo y los cotiledones emergen. A medida que la raíz requiere más oxígeno, la humedad del sustrato debe reducirse.

Las fases 1 y 2 conforman la etapa de germinación, la cual debe concluir a lo largo de la fase 2.

Fase 3: Desde el inicio del desarrollo del cotiledón hasta la aparición de las hojas verdaderas.

Fase 4: Las plántulas están listas para el trasplante, marcando el final del crecimiento del pilón.

2.4. Idea a defender

Con el diseño de un sistema contable para la microempresa PILRED Pilonas Redroban de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo con la aplicación de los procesos y normativa contable vigente con el fin de obtener estados financieros que revelen la situación financiera de la entidad para la correcta toma de decisiones y conocer la eficiencia de la gestión del propietario.

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Enfoque de la investigación

Para (Monroy & Nava, 2018) el “enfoque cualitativo intenta entender una problemática social a través la recolección de datos sin medición numérica con el fin de comprender, describir e interpretar una problemática” (p. 70), mientras que el “enfoque cuantitativo se centra en mediciones objetivas y en el análisis estadístico, matemático o numérico de los datos recolectados a través de las técnicas de recolección de información” (p. 74).

- **Enfoque Cualitativo:** La utilización de este enfoque se extiende a lo largo de todo el proceso de investigación, desde el análisis y estudio del problema de investigación, hasta el análisis de conceptos, resultados obtenidos y estructura de la propuesta diseño de un sistema contable para PIREP Pílonos Redroban.
- **Enfoque Cuantitativo:** Se aplicó este enfoque al momento de recolectar datos numéricos a través de la aplicación de la encuesta a los trabajadores de la microempresa PILRED Pílonos Redroban de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, para su subsecuente interpretación de los resultados con el fin de identificar los efectos que causan la falta de un sistema contable.

3.2. Nivel de investigación

De acuerdo con (Hernández, 2014): *El nivel exploratorio consiste en investigar un tema o problema que ha sido poco estudiado, del cual se tiene numerosas dudas o que aún no ha sido abordado previamente (p. 91). Mientras que el nivel descriptivo tiene como objetivo identificar las propiedades y características fundamentales de cualquier fenómeno, con el propósito de medir o recopilar información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o variables involucradas (p. 92).*

- **Exploratorio:** Sirvió para proporcionar una mayor comprensión de la problemática de la empresa, incluyendo los registros económicos, activos fijos y las instalaciones de la asociación a través de la examinación del problema de investigación y conocer las causas que lo producen. Luego se detallaron los procedimientos de trabajo específicos de la entidad.
- **Descriptivo:** Fue útil en la identificación y descripción de los problemas presentes en la organización mediante el análisis de la situación actual. Además, reveló la falta de registros contables y el incumplimiento de las regulaciones que los rigen, lo cual se reflejó en el trabajo

de titulación junto con la propuesta diseño de un sistema contable para la elaboración de los estados financieros de la asociación.

3.3. Diseño de investigación

(Hernández, 2014) menciona que el “diseño de investigación se refiere a los planes o estrategias ideadas para obtener la información deseada y responder al problema planteado” (p. 128).

(Hernández, 2014) indica que la “investigación no experimental es sistemática y empírica en la que las variables independientes no se manipulan porque ya han sucedido” (p. 153).

- **No experimental:** El presente trabajo de investigación se elaboró mediante un diseño de investigación no experimental debido a que consistió en analizar las causas y consecuencias que producen la ausencia de un sistema contable que posibilita la elaboración de los estados financieros de acuerdo a las normas vigentes, esto sin la manipulación de ninguna variable.

3.4. Tipo de la investigación

Los tipos de investigación son un conjunto de técnicas utilizadas para obtener un mayor entendimiento y generar nuevos conocimientos en un área específica. El tipo de investigación a emplear dependerá de los objetivos establecidos, la profundidad del estudio, los datos analizados y el tiempo necesario para estudiar el fenómeno en cuestión (Narváez & Villegas, 2014).

3.4.1 Investigación Documental

La presente investigación se sustentó a través de recolección de información relacionada con el tema de investigación de fuentes primarias (cuestionario y entrevista) y fuentes secundarias (libros, tesis, artículos científicos, revistas, páginas web), estas contribuyeron a fundamentar los aspectos teóricos, conceptuales y metodológicos con los términos necesarios para lograr una comprensión más clara y, por lo tanto, para respaldar todo el proceso de investigación realizado en el trabajo de titulación.

3.4.2 Investigación de Campo

La realización de este estudio se llevó a cabo en las instalaciones de microempresa PILRED Pilonos Redroban de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, con el fin de recabar información real que aporte al desarrollo de la investigación manteniendo una comunicación directa con el gerente y sus trabajadores,

3.4.3 Investigación Aplica

A través de las bases teóricas investigadas, permito cumplir con el objetivo principal del presente trabajo de titulación es el diseño de un sistema contable el cual permita obtener estados financieros los cuales revele la situación financiera de la asociación, facilitando la toma de decisiones.

3.5. Población y Muestra

3.5.1 Población de estudio

“La población de investigación se refiere a un grupo específico de casos que está definido, limitado y accesible, y servirá como base para seleccionar una muestra que cumpla con criterios preestablecidos” (Arias, Villacis, & Novales, 2016).

Para la presente investigación la población de estudio se ha considerado a la empresa PILRED Pilonos Redroban, el cual se encuentra ubicado la parroquia Licto perteneciente al cantón Riobamba; que en la actualidad cuenta con 4 trabajadores, el propietario y el contador externo.

3.5.2 Muestra

(Hernández, 2014) Define a la muestra como una parte o porción perteneciente a la población de interés del cual se recolecta datos, mismas que posee características similares de la población (p. 170). Debido a que la población es limitada, la muestra es el total de la población de la microempresa, siendo el propietario, el contador externo y los 4 trabajadores a quienes se aplicó las técnicas e instrumentos de investigación.

3.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

3.6.1 Métodos

“El método de investigación está conformado por una serie de pasos los cuales orientan el desarrollo de la investigación, es decir, son los procedimientos para llevar a cabo el trabajo de investigación” (Monroy & Nava, 2018, pág. 25).

3.6.1.1 Método Inductivo

El método inductivo fue útil para la redacción de las conclusiones y recomendaciones a las cuales se llegaron a partir de la identificación de los acontecimientos particulares de la asociación, partiendo de lo específico a lo general que es la problemática de la presente investigación, la falta de un sistema contable.

3.6.1.2 Método Deductivo

Se utilizó este método para recopilar los datos relacionados con el proceso contable de la microempresa, comenzando desde una perspectiva general y luego enfocándose en circunstancias específicos mediante la implementación de una entrevista al nivel directivo y encuesta al nivel operativo.

3.6.1.3 Método Analítico

Este método fue útil para el análisis de los resultados obtenidos de la encuesta, determinación de las causas y efectos que producen los problemas encontrados y el análisis de la información contable desarrollada en el marco propositivo.

3.6.1.4 Método sintético

El método sintético se aplicó en el marco propósito para la elaboración del diseño de un sistema contable para la microempresa PILRED Pilonas Redroban.

3.6.2 Técnicas

(Monroy & Nava, 2018) Determina a la técnica como un conjunto de procedimientos y requerimientos utilizados para llevar a cabo el método, los cuales son útil en la recolección, procesamiento y análisis de información (p. 105).

Las principales técnicas que se utilizó en la presente investigación fue la encuesta y la entrevista.

Encuesta. - Mediante esta técnica, se logró obtener un diagnóstico preciso de la situación actual de la microempresa, una vez aplicada a los trabajadores de la Pilonera Redroban. Asimismo, se evidenció la falta de contabilidad en las actividades económicas diarias de la organización.

Entrevista. - Fue de gran ayuda para comprender las razones detrás de la ausencia de contabilidad en la organización, y también permitió aclarar cualquier duda en relación a la necesidad de proponer el diseño de un sistema contable.

3.6.3 Instrumentos

Instrumento se define como la herramienta a través del cual se obtiene información (Monroy & Nava, 2018, p. 106).

Para la encuesta se aplicó el instrumento:

Cuestionario: Se aplicó un cuestionario a todos los miembros de la asociación con el fin de llevar a cabo la encuesta, la cual reveló la falta de contabilidad, falta de conocimiento sobre normas contables, así como los beneficios y sanciones asociados a su cumplimiento o incumplimiento.

Para la entrevista se aplicó el instrumento:

Guía de entrevista: Su aplicación permitió plantear una serie de preguntas a las fuentes principales como es el representante legal y contador externo de la organización con el fin de evidenciar la necesidad de un sistema contable.

CAPÍTULO IV

4. MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1. Procesamiento, análisis e interpretación de resultados

4.1.1 Entrevista

ENTREVISTA AL GERENTE DE PILRED PILONES REDROBAN

DIRIGIDA A:

Nombres: Ángel Redroban

Cargo: Gerente - Propietario

Fecha: 13-06-2023

1. ¿En la actualidad como se maneja la información contable de la empresa?

Soy obligado a llevar contabilidad de manera que el contador lleva toda la información contable, y simplemente llevo anotaciones de las semillas sembradas y las plantas cosechadas.

2. ¿Cuáles son los problemas contables que ha identificado en la empresa hasta la actualidad?

En cuanto al SRI no hemos tenido ningún inconveniente porque tengo un contador de manera que el resuelve antes de que se presenten los problemas.

3. ¿Las operaciones económicas de la microempresa se registran en el momento en que ocurren?

Estoy obligado a declarar de manera mensual por lo que se realiza la contabilidad mensual, como en la actualidad se maneja de manera electrónica las facturas de compras ya se encuentran en el SRI y yo sube las facturas de ventas mensualmente.

4. ¿En que se basa al momento de tomar decisiones administrativas y financieras?

De acuerdo al negocio que tenemos se basa en los pedidos que piden los clientes y como la actividad de la empresa es producir plantas por lo que semanalmente nos dedicamos al trabajo de siembra de plantas y cada semana entregamos plantas.

5. ¿Considera que un sistema contable acorde a la actividad de la microempresa mejorara la toma de decisiones gerencias?

Claro porque esto nos permitiría agilizar los procesos y ser más eficientes.

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

Dentro de los márgenes generales tengo algo de conocimiento.

7. ¿Qué tipos de documentos contables y mercantiles utiliza?

En cuanto a los documento contables manejo las facturas y las anotaciones de las semillas sembradas y cosechas. Y en cuanto a los documentos mercantiles con los proveedores se maneja cheques posfechados y transferencias y con nuestros clientes solo se ha venido manejando en efectivo y transferencias.

8. ¿Existe un registro y control del consumo de los insumos utilizados?

Lo que se ha venido utilizando son registros de siembra y registros de cosecha para cada semana.

9. ¿Cómo se establece los costos de producción?

Establecemos de acuerdo a la actividad nuestra como son: costo de semilla, costo de sustracto, costo de mano de obra siembra, costo de cosecha y costo de manejo de los 28 días que dura en producir la planta. Para determinar el costo de la mano de obra lo calculamos del valor total del día jornal de acuerdo al tiempo en que se demorar en sembrar.

10. ¿Se basa en información contable técnica o en la competencia al momento de fijar los precios de venta de sus productos?

Mediante información contable, calculando los costos de producción para determinar un punto de equilibrio más mi ganancia y establecer hasta qué punto puedo bajar o subir los precios.

11. ¿Conoce cuál es el valor de margen de beneficio que obtiene de la venta de los productos?

De acuerdo con los cálculos que he realizado mi margen de beneficio esta entre el 15% y 17%.

ENTREVISTA AL CONTADOR EXTERNO DE LA EMPRESA DIRIGIDA A:

Nombres: Jorge Saritama

Cargo: Contador Externo

Fecha: 14-06-2023

1. ¿En la actualidad como se maneja la información contable de la empresa?

La empresa maneja un sistema de facturación el cual es útil para la facturación electrónica, pero en si no tiene un sistema contable interno como tal, también tiene un registro de proveedores que son sus proveedores habituales, y solo con la información que se posee se procede a actualizar los balances que se presenta en la Superintendencia de Compañías.

2. ¿Cuáles son los problemas contables que ha identificado en la empresa hasta la actualidad?

El inconveniente que se ha tenido es en cuanto a la facturación debido a que los clientes del negocio son de comunidades muchos de ellos no tienen cultura tributaria, el propietario no puede emitir algunas facturas por lo que a veces tiene que facturar a nombre de otras personas por que muchas de las veces ellos no saben su número de cedula o no exigen una factura.

3. ¿Existe un registro y control del consumo de inventarios de materia prima?

El propietario mantiene un registro de forma manual de las semillas que siembra y cosecha.

4. ¿Cómo realiza el cálculo de la depreciación de los activos fijos?

El cálculo de la depreciación de los activos se lo realiza del valor de la infraestructura, vehículo del propietario y máquinas de germinación.

5. ¿Se realiza el cálculo y control de los costos de producción?

Este cálculo lo realiza el propietario.

6. ¿De qué manera se controla la mano de obra empleada en la producción?

Yo como contador no estoy encargado del control en cuanto a la mano de obra eso lo realiza el propietario del negocio.

7. ¿Qué tipos de documentos contables utiliza para el registro de las actividades realizadas?

Nosotros manejamos un sistema en el cual se realiza los cálculos para realizar la declaración además de contar con el sistema de facturación.

8. ¿Facilita usted la suficiente información técnica para que el propietario decida el precio de venta o lo hace en base a la competencia?

El precio lo calcula el propietario en base a los costos de producción y el margen de ganancia.

9. ¿Considera usted que es necesario la implementación de un sistema contable que permita proveer información financiera de la entidad para la correcta toma de decisiones?

Si sería de gran utilidad para el negocio ya que ayuda a llevar un mejor control de los costos de producción. También nos permitiría tener información más precisa y conocer realmente la situación financiera del negocio.

10. ¿Ha tenido algún inconveniente en la presentación de la información tributaria?

Hasta la actualidad no se ha tenido ningún inconveniente las declaraciones tributarias se han cumplido oportunamente.

4.1.2 Encuesta

Como resultado de la aplicación de la encuesta a todo el personal de la microempresa PILRED Pilones Redroban se obtuvo los siguientes resultados:

1. ¿La empresa dispone de un sistema contable que permita registrar sus operaciones económicas diarias?

Tabla 4-1: Existencia de un sistema contable

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	4	100%
TOTAL	4	100%

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023

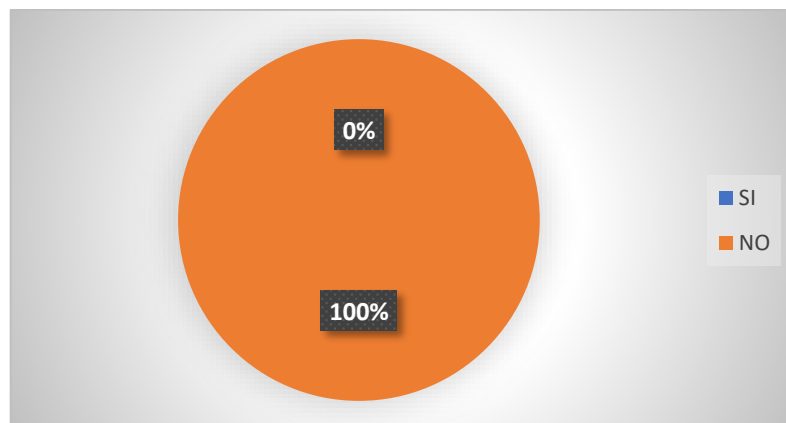


Ilustración 4-1: Existencia de un sistema contable

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023.

Análisis e Interpretación

De la encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa PILRED el 100% mencionan que no cuenta con un sistema contable en el que se registre sus actividades económicas diarias. Por lo cual se justifica la presente problemática y su propuesta.

2. ¿Para el desarrollo de la informa contable se contrata servicios adicionales?

Tabla 4-2: Servicios adicionales para el desarrollo de la información contable

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	4	100%
No	0	0%
TOTAL	4	100%

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023

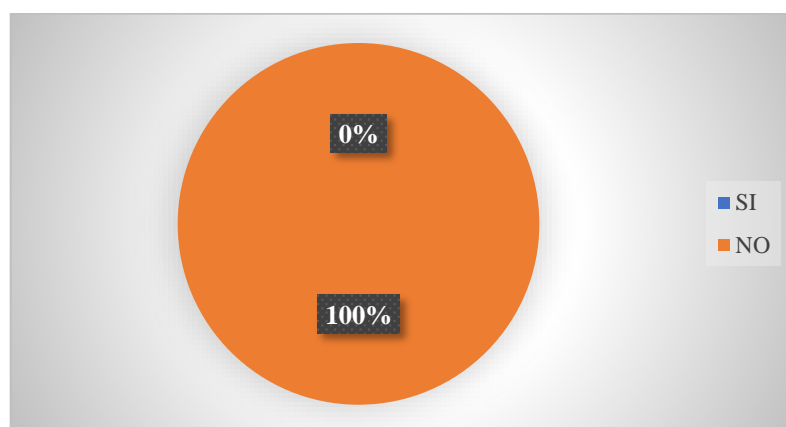


Ilustración 4-2: Servicios adicionales para el desarrollo de la información contable

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023

Análisis e Interpretación

Del total de los encuestados, el 100% manifiesta que si se adquiere servicios adicionales para la creación de información contable. Todos los trabajadores mencionaron que se contrata los servicios de un contador externo, quien no labora en las instalaciones de la empresa, las declaraciones tributarias del negocio.

3. ¿Considera usted que la forma en que se lleva la contabilidad actualmente en la microempresa satisface las necesidades empresariales?

Tabla 4-3: Sistema contable satisface las necesidades

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	1	25%
No	3	75%
TOTAL	4	100%

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023

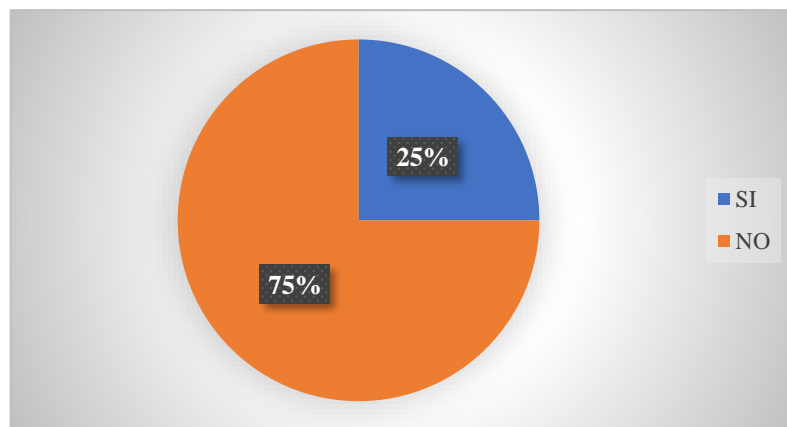


Ilustración 4-3: Sistema contable satisface las necesidades

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023

Análisis e Interpretación

El 75% de los trabajadores entrevistados mencionan que la forma en que se maneja la contabilidad no satisface las necesidades empresariales, mientras que solo el 25% menciona que sí, es importante mencionar que actualmente en la empresa se cuenta con un sistema de facturación y las demás actividades contables lo realiza un contador externo.

4. ¿Considera que es necesario contar con un sistema contable que suministre información financiera de acuerdo a las necesidades de la empresa?

Tabla 4-4: Necesidad de un sistema contable

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	4	100%
No	0	0%
TOTAL	4	100%

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023

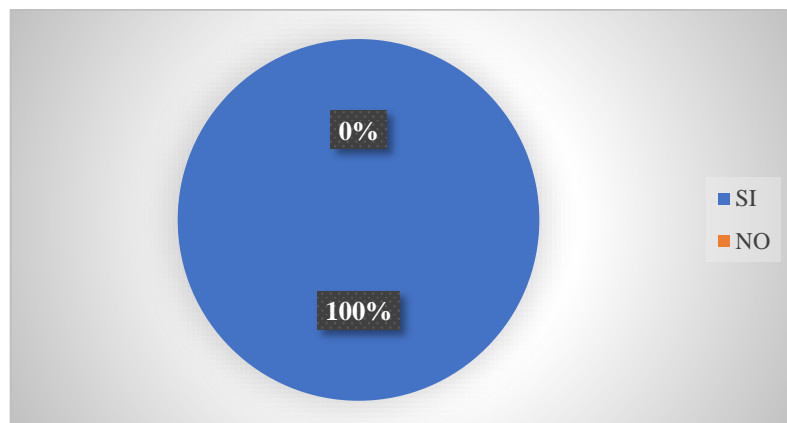


Ilustración 4-4: Necesidad de un sistema contable

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023

Análisis e Interpretación

El 100% de los trabajadores de PILRED encuestados mencionan que si es necesario contar con un sistema contable que esté acorde a la naturaleza de la entidad y que suministre información real y relevante para la correcta toma de decisiones.

5. ¿Considera que, debido a un inadecuado registro contable, existe un desconocimiento del valor real de la depreciación de activos fijos que posee la microempresa?

Tabla 4-5: Desconocimiento del valor real de depreciación de activos fijos.

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	4	100%
No	0	0%
TOTAL	4	100%

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023.

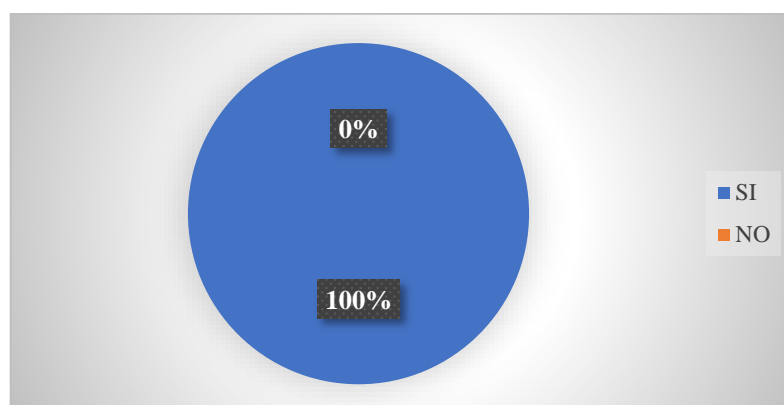


Ilustración 4-5: Desconocimiento del valor real de depreciación de activos fijos

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023

Análisis e Interpretación

De la encuesta aplicada, el 100% de los encuestados manifiestan que, si existe un desconocimiento del valor real de la depreciación de los activos fijos, al no contar con un sistema contable en el que pueda registrar las operaciones diarias muchas de las transacciones económicas no se realiza la depreciación de toda la propiedad, planta y equipo por lo que se desconoce la situación financiera real de la empresa.

6. ¿La empresa realiza controles físicos de sus inventarios?

Tabla 4-6: Control físico de los inventarios

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	4	100%
TOTAL	4	100%

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023

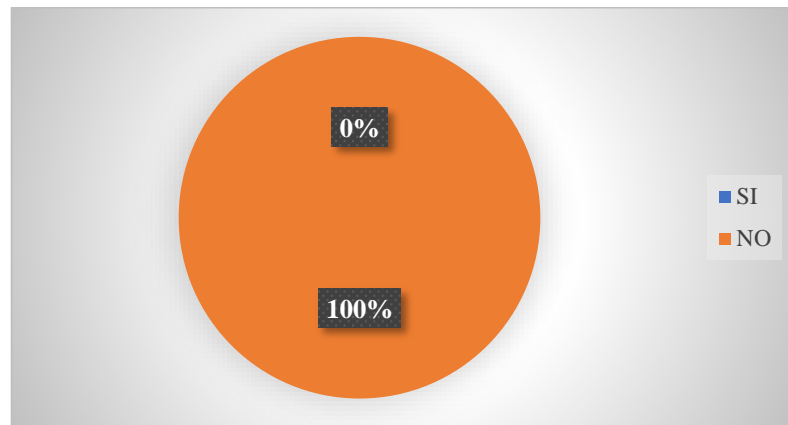


Ilustración 4-6: Control físico de los inventarios

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023

Análisis e Interpretación

Del total de los entrevistados, el 100% manifiestan que no, esto debido a que en la empresa no existe documentación ni personal encargado que lleve un control de los mismos. En la actualidad el propietario maneja registro de las semillas y las plantas cosechadas mas no de los demás insumos.

7. ¿La microempresa realiza procedimientos contables de forma manual?

Tabla 4-7: Procedimientos contables

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	2	50%
No	2	50%
TOTAL	4	100%

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023.

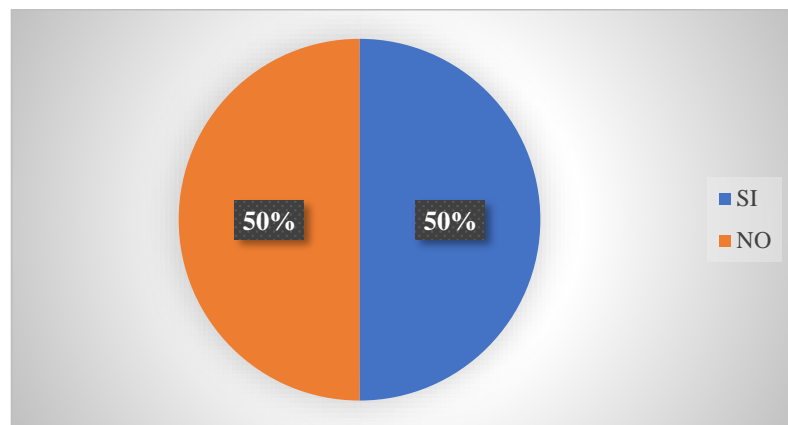


Ilustración 4-7: Procedimientos contables

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023.

Análisis e Interpretación

Del 100% de los trabajadores encuestados, el 50% sostienen que la microempresa realiza procedimientos contables manuales, por otra parte, el 50% manifiesta que no. La pilonera PILRED en la actualidad maneja un sistema de facturación electrónico y los registros lo lleva de forma manual, y los demás procesos contables los lleva a cabo un contador externo.

8. ¿La información contable que se origina actualmente en la empresa contribuye a la toma de decisiones gerenciales?

Tabla 4-8: La información contable ayuda a la toma de decisiones

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	1	25%
No	3	75%
TOTAL	4	100%

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023.

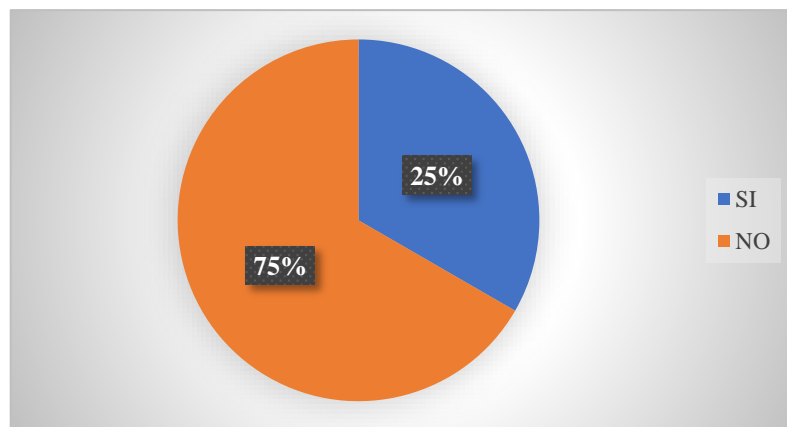


Ilustración 4-8: La información contable ayuda a la toma de decisiones.

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023.

Análisis e Interpretación

Del 100% del personal encuestado, el 75% mencionan que la información contable no contribuye a la toma de decisiones y solo el 25% afirma que sí. Esto debido a que la microempresa no lleva un registro diario de todas las actividades realizadas por ende no existe una información financiera razonable y real que permita una correcta toma de decisiones por parte del propietario.

9. ¿Los estados financieros presentados por la entidad son confiables?

Tabla 4-9: La información contable ayuda a la toma de decisiones

OPCIÓN	RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	4	100%
TOTAL	4	100%

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023

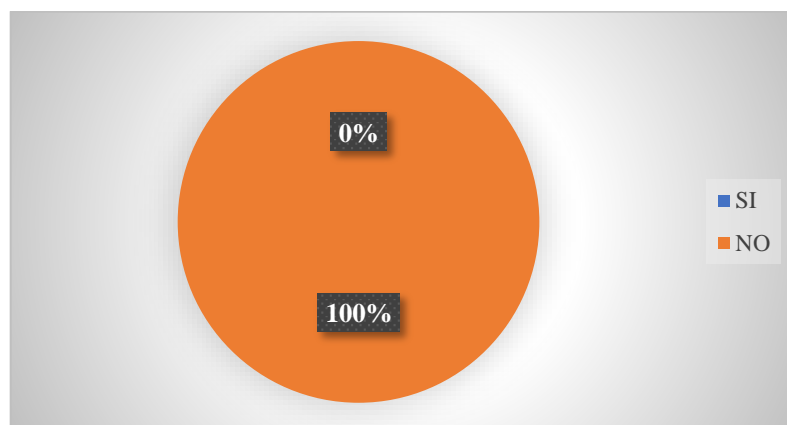


Ilustración 4-9: Información contable

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023

Análisis e Interpretación

El 100% de los trabajadores indican que los estados financieros presentados por la entidad no son confiables puesto que la información puede contener errores contables, debido a que los estados financieros presentan datos irreales lo cual perjudica en la toma de decisiones.

4.2. Discusión

4.2.1 Comprobación de la idea a defender.

Después de llevar a cabo las entrevistas y encuestas al personal de la empresa PILRED Pilonos Redroban se procedió a analizar cada una de las preguntas, lo que permitió obtener los siguientes resultados: del proceso de tabulación de la encuesta aplicada a los 4 trabajadores de la microempresa, se obtuvieron los siguientes resultados. Las preguntas 1, 2, 5, 8, 9 revelaron la falta de contabilidad en la microempresa y, como consecuencia, la ausencia de estados financieros con información real. En respuesta a esto, los trabajadores expresaron que la implementación de un sistema contable acorde a las necesidades de la empresa ayudaría a llevar un registro de las transacciones económicas y a generar estados financieros esto manifestado en la pregunta 4. Por otro lado, la pregunta 6 revelaron que PILRED al ser una entidad dedicada a la producción no maneja un control de todos sus inventarios.

De la entrevista realizada al propietario y al contador, en las preguntas 1, 2 y 3 realizadas al propietario se puede evidenciar que no se lleva un registro diario de las operaciones económicas que se realizan por lo que se desconoce el valor real de los ingresos y egresos que realiza la microempresa, por consiguiente, las decisiones son tomadas de forma empírica. De acuerdo con la pregunta 1 y 7 al contador se puede determinar que no se maneja de forma correcta la información contable que proporcione información suficiente, relevante y oportuna. Según las preguntas 5 al propietario y 8 al contador ambos manifiestan que sería de gran utilidad implementar un sistema contable que permita llevar el control de las actividades diarias de la empresa y costos de producción.

Con base en los resultados obtenidos de la encuesta realizada al propietario y contador y la entrevista a los trabajadores, utilizando diversos métodos, técnicas e instrumentos de investigación, se destaca la importancia de proponer un proyecto de titulación que diseñe un sistema contable para la microempresa PILRED Pilonos Redroban, ubicada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo. Dicha propuesta permitirá obtener estados financieros confiables y facilitará la toma de decisiones acertadas.

CAPÍTULO V

5. MARCO PROPOSITIVO

5.1. Título de la propuesta

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA PILRED PILONES REDROBAN DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO”

5.2. Contenido de la propuesta

5.2.1 Antecedentes

La presente investigación se llevó a cabo en la microempresa “PILRED Pilones Redroban” situada en parroquia Licto perteneciente a la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo. Esta empresa se dedica la venta de plantas al por mayor principalmente el tomate riñón, pimiento y pepino el cual ha sido muy cotizado por el agricultor debido a sus patrones de resistencia a problemas de suelo.

La empresa carece de un sistema adecuado que se ajuste a sus necesidades, lo que impide la ejecución completa del proceso contable. Además, los estados financieros no revelan la realidad económica, esto debido a que no se registran todas las operaciones de la empresa.

En cuanto a los inventarios, se maneja un kardex manual de las semillas sembradas y las plantas cosechadas, en cuanto a los insumos utilizados no se mantienen ningún registro por lo que no existe un control adecuado de las existencias.

Las decisiones del gerente propietario son tomadas en base a su experiencia y en cuanto a los pedidos de plantas que soliciten sus clientes.

El proceso contable actual de la empresa se limita únicamente al registro de compraventa semillas, insumos agrícolas y otros productos utilizados en la producción de plantas.

Por estas razones la presente investigación pretende desarrollar una herramienta basada en los principios contables y la normativa legal. Esta herramienta consiste en el diseño de un sistema contable que establecerá los parámetros necesarios para generar información financiera interna. Esta información será utilizada por la gerencia para tomar decisiones oportunas y precisas.

5.3. Objetivos de la propuesta

5.3.1 Objetivo general

Desarrollar un sistema contable para PILRED Pilonos Redroban, mediante la aplicación de las normas y principios contables vigentes con el fin de obtener estados financieros confiables para una correcta y acertada toma de decisiones.

5.3.2 Objetivos específicos

- Proveer un sistema contable de producción, empleando un demo esquematizado como una macro en una hoja electrónica de Excel, el cual facilite el registro de las operaciones realizadas en la microempresa.
- Realizar un inventario de la materia prima e insumos utilizados a través de la toma física, con el fin de mantener un control de los recursos que posee la microempresa.
- Generar estados financieros obtenidos a través del ciclo contable, con el fin de proporcionar información precisa sobre la situación económica de la empresa.

5.4. Justificación

Debido a que la microempresa PILRED Pilonos Redroban está obligada a llevar registros contables y a los resultados obtenidos de la entrevista al propietario y contador, las encuestas realizadas a los empleados, se confirmó la existencia de ciertos problemas que dificultan la obtención oportuna de información contable y financiera. Por lo tanto, se ha propuesto el diseño de un sistema contable que mejore la calidad de dicha información generada en la empresa.

La propuesta se ha desarrollado teniendo en cuenta las necesidades específicas de la empresa, con el objetivo de proporcionar una herramienta que pueda implementarse posteriormente para mejorar los procesos contables y respaldar la toma de decisiones gerenciales basadas en la información contable y financiera generada.

5.5. Desarrollo de la propuesta

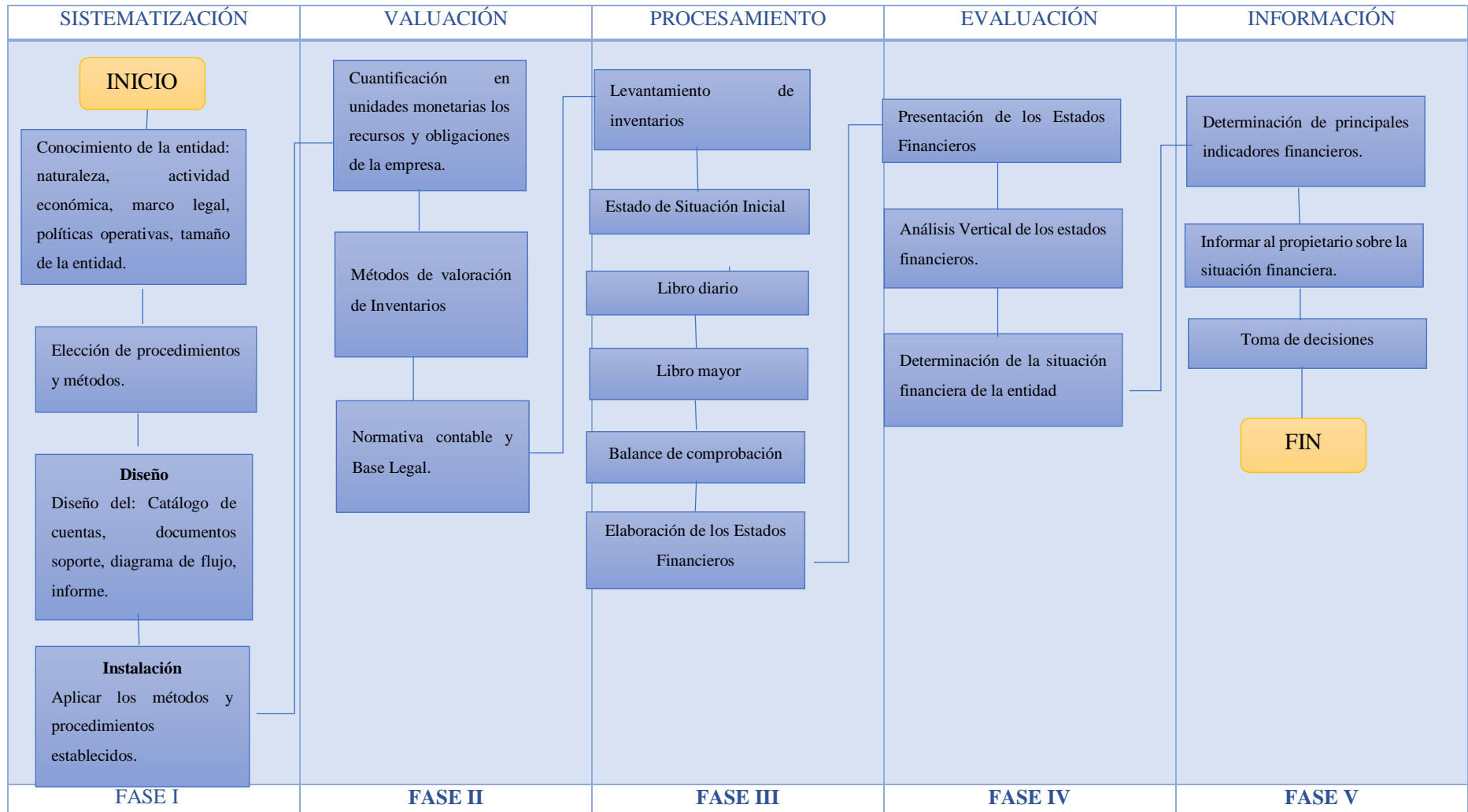
5.5.1 Identificación y secuencia del proceso contable

Para el diseño del sistema contable se inició a partir de la identificación de los problemas, los cuales se obtuvieron mediante una entrevista al gerente y contador y la encuesta realizada a los

trabajadores. La aplicación de estos métodos proporcionó información detallada, suficiente y relevante para la investigación.

En base a la teoría de Elizondo se puede identificar que el proceso contable está comprendido por 5 fases: Sistematización, valuación, procesamiento, evaluación e información.

Tabla 5-1: Proceso Contable



Realizado por: Pomatoca Cyntia. 2023.

5.5.2 *Proceso Contable*

La implementación del sistema contable para la microempresa PILRED Pilonos Redroban se basa en el enfoque propuesto por el autor Elizondo, el cual consta de 5 fases como son la sistematización, valuación, procesamiento, evaluación e información según los requisitos legales y tecnológicos actuales. Para la fase de procesamiento, se utilizará un caso práctico que abarque 29 transacciones correspondientes al mes de junio de 2023, considerando las operaciones comerciales, administrativas y financieras de la empresa.

5.5.2.1 *Sistematización*

El proceso contable inicia con la primera fase que es la sistematización, en el cual se identifican 3 etapas que son: selección en el que se conoce a la entidad como es su naturaleza, actividad, marco legal, políticas operativas, organigrama, tamaño y la elección del procesamiento de datos que puede ser manual, mecánico, electromecánico, electrónico; diseño, en esta etapa se elabora el catálogo de cuentas, documentos fuente, flujo de documentos, diagrama de flujo, informes y por último la instalación que consiste en la aplicación de los procedimientos y métodos establecidos.

- **Selección**

Conocimiento de la entidad

Para el diseño del sistema contable es importante tener una visión clara de la empresa en cuanto a su funcionamiento interno, sus características principales, actividad económica y otros elementos relevantes que facilitarán la elección del sistema de información contable adecuado para su implementación en la empresa. A continuación, se describen en detalle estos aspectos.

Razón social: PILRED Pilonos Redroban

Tipo de empresa: Productor

RUC: 0602459935001

Categoría: MICRO

Tipo de contribuyente: Persona Natural

Actividad económica principal: Venta al por mayor de Plantas

Representante Legal: Ángel Cristobal Redroban Vargas

Inicio de actividades: 22/10/2002

Ciudad: Riobamba

Dirección: Vía Licto, comunidad Molobog.

Teléfono: 0985087548

❖ **Elección para el proceso contable**

Considerando las particularidades y el tipo de empresa en cuestión, se ha decidido emplear un procesamiento de datos electrónico. Esto implica utilizar plantillas de Excel especialmente diseñadas para satisfacer las necesidades específicas de la empresa. A través de este método, se capturarán y procesarán los eventos económicos que generarán los estados financieros y la información contable correspondiente a la empresa.

Políticas Contables

Las políticas contables son directrices utilizadas para la generación de información y la presentación de estados financieros precisos. La microempresa PILRED ha decidido llevar a cabo su proceso contable utilizando la metodología dual aplicada en el sistema de partida doble, en idioma español y en dólares estadounidenses. Además, se utilizará el enfoque del costo histórico para realizar los registros contables. Es importante aclarar que la entidad actualmente carece de políticas contables, por lo tanto, se han propuesto las siguientes:

Registro digital o electrónico

El proceso contable se llevará a cabo en formato digital, lo que permitirá aprovechar de manera óptima las tecnologías de la información y comunicación (TIC). Para implementar este método, se requerirá el apoyo de un profesional en el campo de la contabilidad.

Presentación de estados financieros

Los estados financieros de la microempresa PILRED Pilonos Redroban se elaborarán y presentarán de acuerdo con las directrices establecidas en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

Devengo

Las transacciones se registrarán en el momento de su origen o realización, siguiendo las características de cada cuenta. También se realizarán ajustes por concepto de pagos o cobros anticipados, manteniendo el principio de devengo según el período consumido.

Moneda en curso

Todos los registros contables, incluyendo los estados financieros, el efectivo y sus equivalentes, así como los elementos relacionados con el resultado del proceso contable, se llevarán en dólares estadounidenses (\$), tal como se establece en nuestro país.

Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convertirán al tipo de cambio de la moneda en curso legal adoptada en Ecuador para transacciones comerciales que involucren dicha moneda.

Estados financieros

PILRED presentará el siguiente conjunto de estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES: Estado de situación financiera, Estado de resultados integrales, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de flujo de efectivo.

Período contable

La microempresa informará sobre la situación empresarial del período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año en curso.

Archivo contable

Los documentos de respaldo contable se archivarán durante un período de siete (7) años, de acuerdo con las regulaciones para la aplicación de la ley de régimen tributario interno (Art. 225).

Conciliación bancaria

Se realizará una conciliación bancaria mensual utilizando el estado de cuenta y los registros contables como documentos de respaldo. Esta conciliación se llevará a cabo mediante un programa contable o una hoja de cálculo, y deberá contar con la firma del gerente y de la persona encargada de su realización.

Políticas contables a las principales cuentas.

CUENTA	POLÍTICA CONTABLE
Caja General	<ul style="list-style-type: none">• Los registros financieros efectuados en las cuentas de caja, que incluyen caja efectivo y caja cheque, se llevarán a cabo de acuerdo con la moneda oficial adoptada en Ecuador, que es el dólar estadounidense.• Se llevarán a cabo arqueos de caja de forma regular para verificar que se registre correctamente todo el efectivo recibido.
Caja Cheque	<ul style="list-style-type: none">• Registro de los ingresos mediante cheques, los cuales posteriormente se depositarán en la cuenta corriente del propietario.• Antes de aceptar un pago con cheque, el responsable del fondo deberá asegurarse de la solvencia del cliente.
Bancos	<ul style="list-style-type: none">• El gerente propietario tiene la responsabilidad de supervisar y administrar las cuentas corrientes utilizadas por la empresa.• El contador, por su parte, se encarga exclusivamente de mantener los registros y realizar las conciliaciones bancarias para verificar la correspondencia entre los registros de la empresa y los valores presentes en los estados de cuenta proporcionados por las entidades bancarias cada mes.
Provisión Cuentas Incobrables	<ul style="list-style-type: none">• El contador tendrá la responsabilidad de calcular y registrar la provisión de cuentas incobrables siguiendo lo establecido en el Artículo 10 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
Anticipo Sueldos	<ul style="list-style-type: none">• El trabajador solicitará un adelanto de sueldo al Gerente.• El contador se encargará de registrar este anticipo y descontará el monto correspondiente en el rol de pagos del trabajador, según lo establecido en el Artículo 90 del Código de Trabajo
Impuestos y Retenciones	<ul style="list-style-type: none">• La presentación de impuestos se realizará según el dígito verificador del Registro Único de Contribuyentes (RUC) del negocio. La fecha límite para la presentación de la Declaración del Impuesto al Valor Agregado será el 18 de julio y 18 de enero correspondiente al formulario (FORMULARIO 104) y el formulario de la declaración del Impuesto a la Renta Persona Natural (FORMULARIO 102) el 18 de abril.
Inventario	<ul style="list-style-type: none">• El contador tiene la responsabilidad de registrar la mercadería utilizando el método FIFO y bajo el sistema permanente.

	<ul style="list-style-type: none"> • El gerente propietario junto con el jefe del área de producción, será el encargado de verificar la entrada de mercadería, asegurándose de que esté en buenas condiciones y completa antes de ser almacenada y registrada. • En caso de que haya faltantes, productos incorrectos o dañados, se solicitará al proveedor la reposición o devolución de la mercadería. • En cuanto a los suministros de oficina, aseo y limpieza se realizará el registro mensual del consumo. • Para controlar los inventarios, se empleará el uso de tarjetas Kardex y cédulas de ingreso y egreso que detallen la entrada y salida de mercadería de bodega. • De manera trimestral se llevará a cabo una toma física de inventarios a puertas cerradas con la participación del gerente propietario, contador y el jefe del área de producción para determinar el valor real de las existencias.
Propiedad, Planta y Equipo	<ul style="list-style-type: none"> • Las depreciaciones se calcularán siguiendo el método lineal y aplicando los porcentajes establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno, específicamente en el Artículo 28, numeral 6.
Sueldos y Salarios por Pagar	<ul style="list-style-type: none"> • Al finalizar cada mes, se llevará a cabo el cálculo de sueldos, horas extras y comisiones para incluirlos en el rol de pagos. • El empleador efectuará el pago de sueldos y salarios de forma mensual. • En cuanto a los jornaleros el pago se realizara de manera semanal.
Ingresos	<ul style="list-style-type: none"> • El contador será responsable de registrar los ingresos, para lo cual requerirá que el gerente otorgue una copia de la factura, comprobante de retención y el documento que respalde el pago.
Costos	<ul style="list-style-type: none"> • El contador contabilizará como costos aquellos insumos, materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación que sean empleados exclusivamente para la producción. • Se manejará un sistema de costos por procesos.
Gastos	<ul style="list-style-type: none"> • El contador tiene la responsabilidad de registrar los gastos, los cuales deberán contar con el respaldo de la factura y el comprobante de retención. • Los gastos serán clasificados en categorías de operacionales, no operacionales y otros gastos.

❖ Diseño

• **Flujograma de procesos**

Se ha realizado el flujograma de procesos de las principales actividades que realizan en la empresa PILRED para la producción de plantas, así como el proceso contable general.

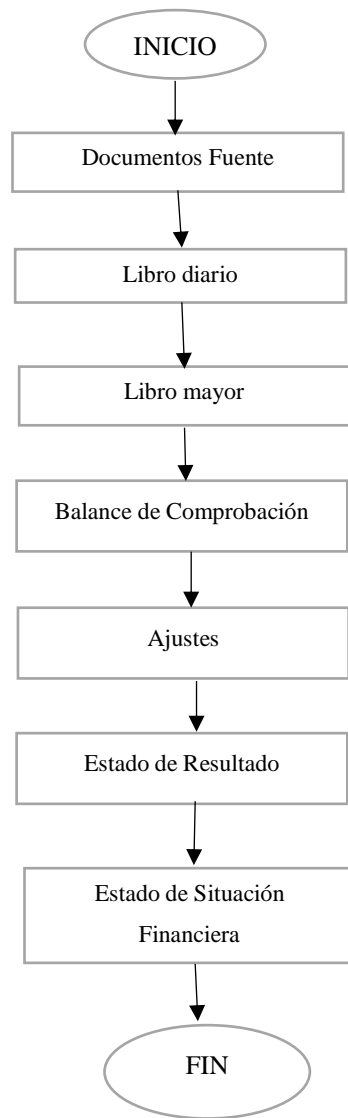
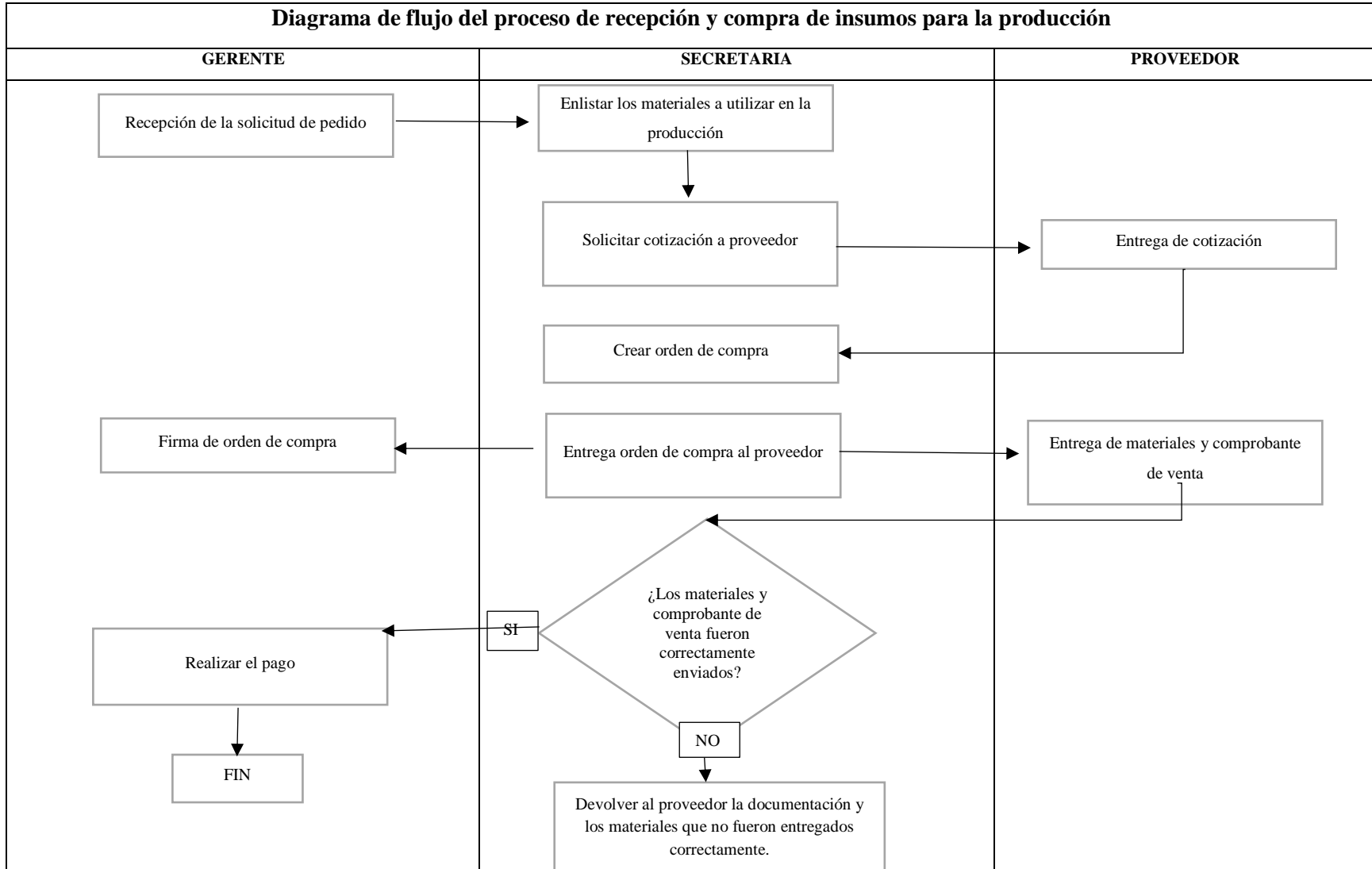


Ilustración 5-1: Proceso Contable

Realizado por: Pomatocha Cyntia, 2023

Diagrama de flujo del proceso de recepción y compra de insumos para la producción



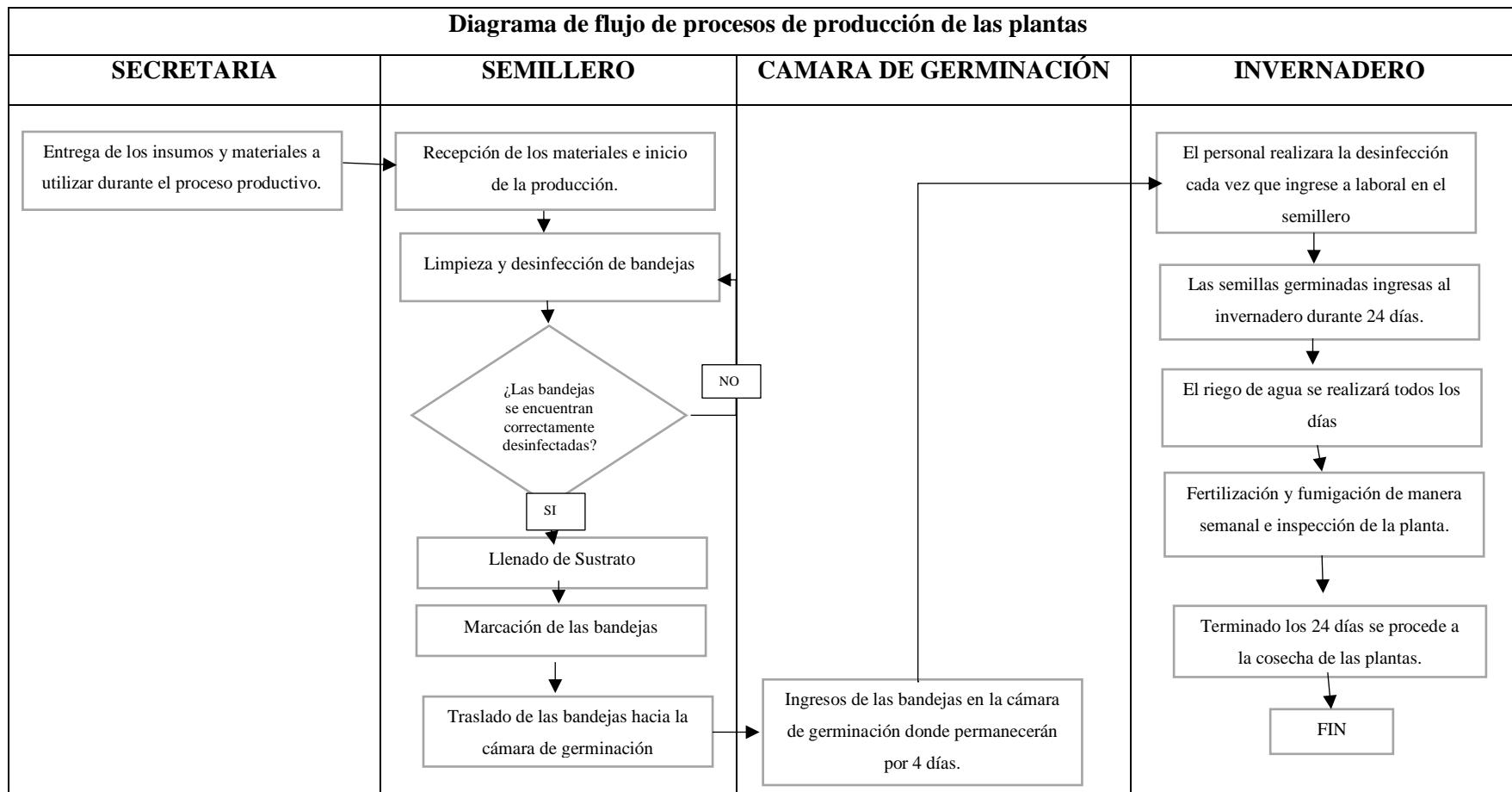


Ilustración 5-2: Diagrama de flujo de proceso de producción.

Elaborado por: Pomatoca Cyntia, 2023.

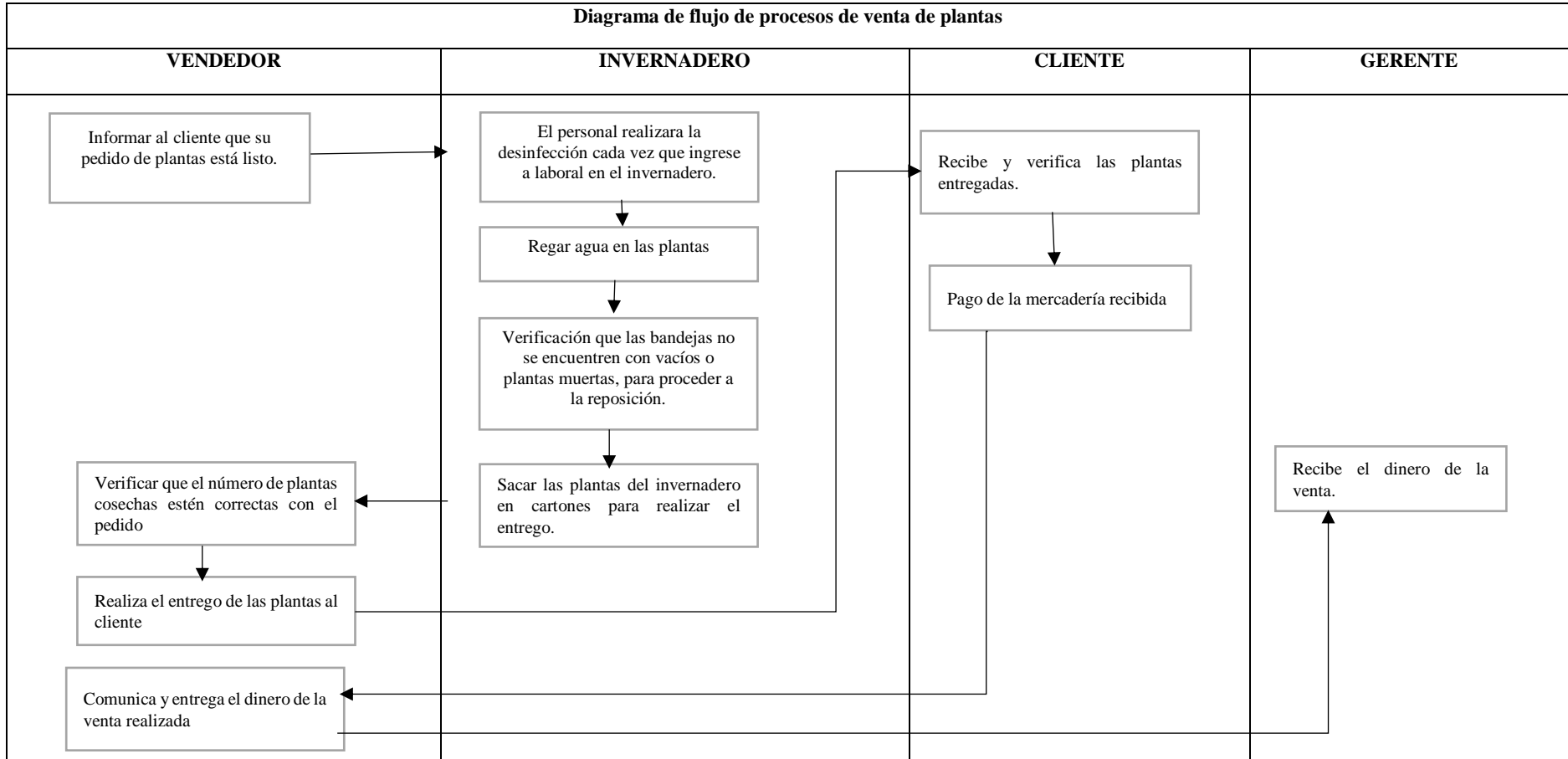


Ilustración 5-3: Diagrama de flujo de proceso de venta

Elaborado por: Pomatoca Cyntia, 2023.

- **Catálogo de Cuentas**

El catálogo de cuentas es un documento esencial que proporciona una lista organizada de grupos, subgrupos y cuentas, junto con su dinámica contable correspondiente. Este catálogo se utiliza para registrar de manera adecuada los eventos económicos de la empresa.

La propuesta del catálogo de cuentas ha sido diseñada considerando las necesidades y categorías que la empresa utiliza en la actualidad, así como aquellas que podría necesitar en el futuro. De esta manera, se asegura una estructura contable flexible y adaptada a las particularidades de la empresa.

Tabla 5-2: Plan de Cuentas

PILRED PILONES REDROBAN	
PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	NOMBRE CUENTA
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.1.	Efectivo y Equivalente al efectivo
1.1.1.1.01.	Caja
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo
1.1.1.1.01.002	Caja Cheque
1.1.1.1.02.	Bancos
1.1.1.1.02.001.	Produbanco
1.1.1.1.02.001.001	Cta. Corriente. # 5660043512
1.1.1.1.02.002	Banco Pichincha
1.1.1.1.02.002.001	Cta. Ahorros. #2214681177
1.1.1.1.02.002.002	Cta. Corriente. #2317544401
1.1.2.	EXIGIBLE
1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar
1.1.2.1.01.	Clientes
1.1.2.1.01.001	Carlos Cushpa
1.1.2.1.01.002	Jorge Condo
1.1.2.1.01.003	Patricio Cushpa
1.1.2.1.01.004	Cristian Yaruquies
1.1.2.1.01.005	Anita Llalao

1.1.2.1.01.006	Raul Capelo
1.1.2.1.01.007	Juan Freire
1.1.2.01.099	(-) Provisión Cuentas Incobrables
1.1.2.2.	Documentos por Cobrar
1.1.2.2.01	Clientes
1.1.2.2.01.001	Carlos Cushpa
1.1.2.2.01.002	Jorge Condo
1.1.2.2.01.003	Patricio Cushpa
1.1.2.2.01.004	Cristian Yaruquies
1.1.2.2.01.005	Anita Llalao
1.1.2.2.01.006	Raúl Capelo
1.1.2.2.01.007	Juan Freire
1.1.2.3.	Anticipos
1.1.2.3.01	Anticipo Proveedores
1.1.2.3.02	Anticipo Sueldos
1.1.2.3.03	Prestamos Empleados
1.1.2.4.	Impuestos y Retenciones
1.1.2.4.01	Impuestos
1.1.2.4.01.001	IVA Compra Servicio
1.1.2.4.01.002	IVA Compra Bienes
1.1.2.4.01.004	Crédito Tributario
1.1.2.4.02.	Retenciones de la fuente
1.1.2.4.02.001	IRFIR 1% VENTAS BIENES
1.1.2.4.02.002	IRFIR 10% VENTAS (SERVICIOS HP)
1.1.2.4.02.003	IRF 70% IVA VENTAS SERVICIOS
1.1.2.4.02.004	IRF 100% IVA Ventas servicios/bienes
1.1.2.5.	Inversiones Temporales
1.1.2.5.01	Bancos
1.1.1.1.02.001.	Banco Pichicha
1.1.1.1.02.001.001	Cta. Ahorros. #2214681177
1.1.3.	INVENTARIOS
1.1.3.1.	Plantas disponible para la Venta
1.1.3.1.01	Plantas de tomate

1.1.3.1.01.001	Plantas de tomate Miramar
1.1.3.1.01.002	Plantas de tomate Pietro
1.1.3.1.01.003	Plantas de tomate Dominique
1.1.3.1.01.004	Plantas de tomate Injerto
1.1.3.1.01.005	Plantas de tomate Tamaris
1.1.3.1.01.006	Plantas de tomate Daniela
1.1.3.1.02	Plantas de Pimiento
1.1.3.1.02.001	Plantas de pimiento Elisa
1.1.3.1.02.002	Plantas de pimiento Yuval
1.1.3.1.03	Plantas de Pepino
1.1.3.1.03.001	Plantas de pepino Coral
1.1.3.1.03.002	Plantas de pepino Lisboa
1.1.3.1.03.003	Plantas de pepino Jaguar
1.1.3.2.	Semillas de plantas
1.1.3.2.01	Semillas de tomate
1.1.3.2.01.001	Semillas de tomate Miramar
1.1.3.2.01.002	Semillas de tomate Pietro
1.1.3.2.01.003	Semillas de tomate Dominique
1.1.3.2.01.004	Semillas de tomate Injerto
1.1.3.2.01.005	Semillas de tomate Tamaris
1.1.3.2.01.006	Semillas de tomate Daniela
1.1.3.2.02	Semillas de Pimiento
1.1.3.2.02.001	Semillas de pimiento Elisa
1.1.3.2.02.002	Semillas de pimiento Yuval
1.1.3.2.03	Semillas de Pepino
1.1.3.2.03.001	Semillas de pepino Coral
1.1.3.2.03.002	Semillas de pepino Lisboa
1.1.3.2.03.003	Semillas de pepino Jaguar
1.1.3.3.	Fertilizantes y Agroquímicos
1.1.3.3.01	Fertilizantes
1.1.3.3.01.001	Sustrato
1.1.3.3.01.002	Ferti Plus
1.1.3.3.01.003	NITRATO DE AMONIO

1.1.3.3.01.004	FOSFATO 0-56-34
1.1.3.3.02	Agroquímicos
1.1.3.3.02.001	10-52-10 GR
1.1.3.3.02.002	ARVENSIS 0-7-56
1.1.3.3.02.003	CALCIO CAN 17
1.1.3.3.02.004	SULFATO DE MAGNESIO
1.1.3.3.02.005	CROP UP CC
1.1.3.3.02.006	TRIAMIN
1.1.3.3.02.007	KASUMIN
1.1.3.3.02.008	TRIOMAX 1
1.1.3.4.	Repuestos y Accesorios
1.1.3.4.01	Alambres
1.1.3.4.02	Filtros
1.1.3.4.03	Llantas de coches
1.1.3.4.04	Rociador
1.1.3.4.05	Uniones y codos de manguera
1.1.3.4.06	Llaves de paso
1.1.3.5.	Suministros y Materiales
1.1.3.5.01	Regleta
1.1.3.5.02	Manguera de riego
1.1.3.5.03	Cartones para envío de Plantas
1.1.3.6.	Suministros de Aseo y Limpieza
1.1.3.6.01	Guantes
1.1.3.6.02	Cepillo
1.1.3.6.03	Escoba
1.1.3.6.04	Detergente
1.1.3.6.05	Jabón Tocador
1.1.3.6.06	Gel antibacterial
1.1.3.6.07	Cloro
1.1.3.7.	Combustibles y Lubricantes
1.1.3.7.01	Combustibles
1.1.3.7.02	Lubricantes
1.1.3.8.	Suministros de Oficina

1.1.3.8.01	Cuadernos
1.1.3.8.02	Esferos
1.1.3.8.03	Resmas de papel
1.1.3.8.04	Tinta de impresora
1.1.3.8.05	Calculadora
1.1.3.9.	Productos en proceso
1.1.3.9.01	Pilonera de Plantas
1.1.3.9.01.001	Semillas de tomate
1.1.3.9.01.002	Semillas de pimiento
1.1.3.9.01.003	Semillas de pepino
1.1.3.9.02	Peones de limpieza de bandejas
1.1.3.9.03	Suministros de Aseo y Limpieza
1.1.3.9.04	Sustrato
1.1.3.9.05	Peones de siembra
1.1.3.9.06	Ferti Plus
1.1.3.9.07	NITRATO DE AMONIO
1.1.3.9.08	FOSFATO 0-56-34
1.1.3.9.09	Peones de mantenimiento y cuidado
1.1.3.9.10	10-52-10 GR
1.1.3.9.11	ARVENSIS 0-7-56
1.1.3.9.12	CALCIO CAN 17
1.1.3.9.13	SULFATO DE MAGNESIO
1.1.3.9.14	TRIOMAX 1
1.1.3.9.15	Peones de Cosecha
1.1.3.9.16	KASUMIN
1.1.3.9.17	Cartones para envío de Plantas
1.2.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.	No Depreciables
1.2.1.1.	Terrenos
1.1.1.1.01	Terrenos de Construcción de Semilleros
1.2.2.	Depreciables
1.2.2.1	Edificios
1.2.2.1.01	Cuarto de sembrado

1.2.2.1.02	Cámara de Germinación
1.2.2.1.03	Oficina
1.2.2.1.04	Semilleros de plantas
1.2.2.1.99	(-) Depreciación Acumulada Edificios
1.2.2.2	Maquinarias y Equipos
1.2.2.2.01	Maquinaria recolectora de bandejas
1.2.2.2.02	Equipo de Riego
1.2.2.2.03	Humificador
1.2.2.2.04	Ozonizador de Agua
1.2.2.2.05	Bomba a mochila
1.2.2.2.06	Bomba a motor
1.2.2.2.07	Lámpara UV
1.2.2.2.99	(-) Depreciación Acumulada Maquinarias y Equipos
1.2.2.3	Muebles y Enseres
1.2.2.3.01	Mesa grande para sembrado de simillas
1.2.2.3.02	Perchas metálicas
1.2.2.3.03	Coches para Germinación
1.2.2.3.04	Coches de transporte de plantas
1.2.2.3.99	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.2.2.4.	Muebles de Oficina
1.2.2.4.01	Escritorio
1.2.2.4.02	Sillas
1.2.2.4.99	(-) Depreciación Muebles de Oficina
1.2.2.5.	Equipo de Computo
1.2.2.5.01	Computadora Portátil
1.2.2.5.02	Computador de Escritorio
1.2.2.5.03	Impresora
1.2.2.5.99	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo
1.2.2.6.	Vehículos
1.2.2.6.01	Vehículo
1.2.2.6.99	(-) Depreciación Acumulada Vehículo
1.2.2.7.	Herramienta Agrícolas
1.2.2.7.01	Bandejas de plantas

1.2.2.7.01.001	Bandejas Blancas
1.2.2.7.01.002	Bandejas Negras
1.2.2.7.02	Pala
1.2.2.7.03	Azadón
1.2.2.7.99	(-) Depreciación Acumulada Herramientas Agrícolas
1.2.3.	Otros Activos
1.2.3.1.	Inversiones Financieras a largo plazo
1.2.3.2	Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo
1.2.3.3	Intangible
1.2.3.3.01	Gastos de Constitución
1.2.3.3.02	(-) Amortización acumulada de Gastos de Constitución
2	PASIVO
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.1.	Cuentas y documentos por pagar a Corto Plazo
2.1.1.1.	Proveedores
2.1.1.1.01	Almacén Alaska
2.1.1.1.02	Almacén Andina SEED
2.1.1.1.03	Almacén Agripac
2.1.1.1.04	Almacén Yauli
2.1.1.1.05	Almacén Maquisemillas
2.1.1.1.06	Almacén Insuagro
2.1.1.2.	Documentos por pagar
2.1.1.2.01	Almacén Alaska
2.1.1.2.02	Almacén Andina SEED
2.1.1.2.03	Almacén Agripac
2.1.1.2.04	Almacén Yauli
2.1.1.2.05	Almacén Maquisemillas
2.1.1.2.06	Almacén Insuagro
2.1.1.3.	Cuentas por Pagar Empleados
2.1.1.3.01	Sueldos y Salarios por pagar
2.1.1.3.02	Horas extras y suplementarias por pagar
2.1.1.4	IESS por pagar
2.1.1.4.01	Aporte Personal

2.1.1.4.02	Aporte Patronal
2.1.1.4.03	Contribución Fomento de Capacidades y conocimiento Ciudadanos
2.1.1.5.	Beneficios Sociales por Pagar
2.1.1.5.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar
2.1.1.5.02	Décimo Cuarto Sueldo por pagar
2.1.1.5.03	Fondos de Reserva por Pagar
2.1.1.5.04	Vacaciones por Pagar
2.1.1.6.	Participación Trabajadores
2.1.1.6.01	15% Participación Trabajadores
2.1.2.	Impuestos y Retenciones
2.1.2.1.	Impuestos
2.1.2.1.02	IVA Venta Servicios
2.1.2.1.03	IVA por pagar
2.1.2.1.04	Impuesto a la renta por pagar
2.1.2.2.	Retenciones en la fuente del impuesto a la renta
2.1.2.2.01	IRFIR 0% Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención .
2.1.2.2.02	IRFIR 1% Compra de bienes
2.1.2.2.03	IRFIR 1,75% Compras Bienes
2.1.2.2.04	IRFIR 2% Servicios predomina la mano de obra
2.1.2.2.05	IRFIR 1% Servicios de transporte
2.1.2.2.06	IRFIR 2,75% Otras retenciones aplicables el 2,75%
2.1.2.2.07	IRFIR 8% Servicios predomina el intelecto no relacionados con el título profesional
2.1.2.2.08	IRFIR 10% Servicios por Honorarios profesionales relacionados con el título profesional.
2.1.2.3.	Retenciones en la fuente del IVA
2.1.2.3.01	IRFR 30% IVA Compra de Bienes
2.1.2.3.02	IRFR 70% IVA Compra de Servicios
2.1.2.3.03	IRFIR 100% IVA Compras Bienes – Servicios
2.1.2.4.	Intereses y multas SRI
2.1.2.4.01	Intereses de mora

2.1.2.4.02	Multas
2.1.3.	Préstamos Bancarios
2.1.3.1.	Créditos a corto plazo
2.1.3.1.01	Banco Pichincha
2.1.3.1.01.001	Cta. #2214681177
2.1.3.2.	Intereses por Pagar
2.1.3.2.01	Banco Pichincha
2.1.3.2.01.001	Cta. #2214681177
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.1.	Préstamos bancarios a largo Plazo
2.2.1.1.	Banco Pichincha
2.2.1.1.01	Cta. # 2214681177
2.2.1.2.	Intereses por Pagar
2.2.1.2.01	Banco Pichincha
2.2.1.2.01.001	Cta. # 2214681177
2.2.1.3.	Seguro por Préstamos
2.2.1.3.01	Seguro de Desgravamen
2.2.1.3.02	Seguro Incendio/Vehiculo
2.3.	OTRO PASIVOS NO CORRIENTES
2.3.1.	Otros pasivos no corrientes
2.3.1.1.	Otros pasivos no corrientes
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL
3.1.1.	Capital Social
3.1.1.1	Capital Social
3.1.2.	Reservas
3.1.2.1	Reserva Legal
3.1.2.2	Reserva Facultativa
3.1.2.3	Reserva Estatutaria
3.1.2.	Resultado de Ejercicio
3.2.1	Utilidad del ejercicio
3.2.2	Pérdida del ejercicio
3.1.3.	Resultados Acumulados

3.2.3	Utilidad de ejercicios anteriores
3.2.4	Pérdida de ejercicios anteriores
4.	INGRESOS
4.1.	Ingresos Operacionales
4.1.1.	Venta de Plantas
4.1.1.1	Venta de plantas de Tomate
4.1.1.1.01	Plantas de tomate Miramar
4.1.1.1.02	Plantas de tomate Pietro
4.1.1.1.03	Plantas de tomate Dominique
4.1.1.1.04	Plantas de tomate Injerto
4.1.1.1.05	Plantas de tomate Tamaris
4.1.1.1.06	Plantas de tomate Daniela
4.1.1.2	Venta de plantas de Pimiento
4.1.1.2.01	Plantas de pimiento Elisa
4.1.1.2.02	Plantas de pimiento Yuval
4.1.1.3	Venta de plantas de Pepino
4.1.1.3.01	Plantas de pepino Coral
4.1.1.3.02	Plantas de pepino Lisboa
4.1.1.3.03	Plantas de pepino Jaguar
4.1.2.	Prestación de Servicios Profesionales
4.1.3.	Intereses
4.1.3.1.	Intereses generados por ventas a crédito
4.1.4.	Devoluciones y descuentos en ventas
4.1.4.1.	(-) Devolución en ventas
4.1.4.2.	(-) Descuento en ventas
4.1.4.3.	(-) Otras Rebajas
4.2.	Ingresos No Operacionales
4.2.1.	Ventas de Activos Fijos
4.2.1.1	Terreno
4.2.1.2	Maquinaria y Equipo
4.2.2.	Ventas de Insumos Agrícolas
4.2.2.	Intereses Ganados
4.2.2.1	Cuentas de ahorro

4.2.2.2.	Cuenta Corriente
4.2.2.3.	Otros
5.	EGRESOS
5.1.	Egresos Operacionales
5.1.1.	Costos de Producción
5.1.1.1.	Costo de Venta
5.1.1.1.01	Costo de venta de plantas de Tomate
5.1.1.1.02	Costo de venta de plantas de Pimiento
5.1.1.1.03	Costo de venta de plantas de Pepino
5.1.1.2.	Pilonera de Plantas
5.1.1.2.01	SIEMBRA
5.1.1.2.01.001	Limpieza de bandejas
5.1.1.2.01.002	Peones de limpieza de bandejas
5.1.1.2.01.003	Suministros de Aseo y Limpieza
5.1.1.2.01.003.001	Detergente
5.1.1.2.01.003.002	Cepillo
5.1.1.2.01.003.003	Cloro
5.1.1.2.01.003.004	Guantes
5.1.1.2.01.003.005	Bandejas
5.1.1.2.01.004	Peones de Siembra
5.1.1.2.01.005	Semillas de plantas
5.1.1.2.01.005.001	Semillas de tomate
5.1.1.2.01.005.001.001	Semillas de tomate Miramar
5.1.1.2.01.005.001.002	Semillas de tomate Pietro
5.1.1.2.01.005.001.003	Semillas de tomate Dominique
5.1.1.2.01.005.001.004	Semillas de tomate Injerto
5.1.1.2.01.005.001.005	Semillas de tomate Tamaris
5.1.1.2.01.005.001.006	Semillas de tomate Daniela
5.1.1.2.01.005.002	Semillas de Pimiento
5.1.1.2.01.005.002.001	Semillas de pimiento Elisa
5.1.1.2.01.005.002.002	Semillas de pimiento Yuval
5.1.1.2.01.005.003	Semillas de Pepino
5.1.1.2.01.005.003.001	Semillas de pepino Coral

5.1.1.2.01.005.003.002	Semillas de pepino Lisboa
5.1.1.2.01.005.003.003	Semillas de pepino Jaguar
5.1.1.2.01.006	Fertilizantes
5.1.1.2.01.006.001	Sustrato
5.1.1.2.01.006.002	Ferti Plus
5.1.1.2.01.006.003	NITRATO DE AMONIO
5.1.1.2.02	PROCESO DE CUIDADO Y MANTENIMIENTO
5.1.1.2.02.001	Peones de cuidado de planta y regadío
5.1.1.2.02.002	Fertilizantes
5.1.1.2.02.002.001	FOSFATO 0-56-34
5.1.1.2.02.003	Agroquimicos
5.1.1.2.02.003.001	10-52-10 GR
5.1.1.2.02.003.002	ARVENSIS 0-7-56
5.1.1.2.02.003.003	CALCIO CAN 17
5.1.1.2.02.003.004	SULFATO DE MAGNESIO
5.1.1.2.02.003.005	CROP UP CC
5.1.1.2.02.003.006	TRIAMIN
5.1.1.2.03.	PROCESO DE CULTIVO
5.1.1.2.03.001	Peones de extracción de plantas
5.1.1.2.03.002	Agroquímicos
5.1.1.2.03.002.001	KASUMIN
5.1.1.2.03.002.002	TRIOMAX 1
5.1.1.2.03.003	Cartones para envío de Plantas
5.1.1.3.	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN
5.1.1.3.01	Repuestos y Accesorios
5.1.1.3.01.001	Filtros
5.1.1.3.01.002	Rociador
5.1.1.3.01.003	Llaves de paso
5.1.1.3.02	Suministros y Materiales
5.1.1.3.02.001	Regleta
5.1.1.3.02.002	Manguera de riego
5.1.1.3.02.003	Cartones
5.1.1.3.03	Suministros de Aseo y Limpieza

5.1.1.3.03.001	Guantes
5.1.1.3.03.002	Cepillo
5.1.1.3.03.003	Detergente
5.1.1.3.03.004	Cloro
5.1.1.3.04	Combustibles y Lubricantes
5.1.1.3.04.001	Combustibles
5.1.1.3.04.002	Lubricantes
5.1.1.3.05	Riego de Agua
5.1.1.3.06	Agua Potable
5.1.1.3.07	Energía Eléctrica
5.1.1.3.08	(-) Depreciación Edificios
5.1.1.3.09	(-) Depreciación Maquinaria y Equipos
5.1.1.3.10	(-) Depreciación Muebles y Enseres
5.1.1.3.11	(-) Depreciación Herramientas agrícolas
5.1.1.3.12	Mantenimiento del Semillero
5.1.1.3.13	Mantenimiento de Maquinarias y Equipos
5.1.1.3.14	Mantenimiento de Muebles y Enseres
5.2	GASTOS OPERATIVOS
5.2.1.	Gastos Administrativos
5.2.1.1.	Sueldos y salarios Administrativos
5.2.1.1.01	Sueldos Administrativos
5.2.1.1.02	Horas extras y suplementarias
5.2.1.1.03	Décimo Tercer Sueldo
5.2.1.1.04	Décimo Cuarto Sueldo
5.2.1.1.05	Fondo de Reserva
5.2.1.1.06	Aporte Patronal
5.2.1.1.07	Aporte Personal
5.2.1.1.08	Contribución Fomento de Capacidades y conocimiento Ciudadanos
5.2.1.2.	Beneficios Sociales
5.2.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo
5.2.1.2.02	Décimo Cuarto Sueldo
5.2.1.2.03	Fondo de Reserva

5.2.1.2.04	Vacaciones
5.2.1.3	Gastos Servicios Público
5.2.1.3.01	Energía eléctrica
5.2.1.3.02	Telefonía fija
5.2.1.3.03	Telefonía móvil
5.2.1.3.04	Internet
5.2.1.4.	Gastos suministros de oficina
5.2.1.4.01	Cuadernos
5.2.1.4.02	Esferos
5.2.1.4.03	Resmas de papel
5.2.1.4.04	Tinta de impresora
5.2.1.4.05	Calculadora
5.2.16.	Gastos Amortización
5.2.1.6.01.	Gasto de amortización
5.2.1.7.	Gastos tasas y contribuciones
5.2.1.7.01	Patente municipal
5.2.1.7.02	Impuesto a la propiedad rural
5.2.1.7.03	Otro
5.2.1.8.	Mantenimiento y Reparación
5.2.1.8.01	Mantenimiento Edificios
5.2.1.8.02	Mantenimiento Equipo de computación
5.2.1.8.03	Mantenimiento Vehículo
5.2.1.9.	Gasto Depreciación
5.2.1.9.01	(-) Depreciación Muebles de Oficina
5.2.1.9.02	(-) Depreciación Equipo de computación
5.2.1.9.03	(-) Depreciación Vehículo
5.2.2.	Gastos de Venta
5.2.2.1.	Sueldos y salarios
5.2.2.1.01	Sueldos Personal de Ventas
5.2.2.1.02	Horas extras y suplementarias
5.2.2.1.03	Décimo Tercer Sueldo
5.2.2.1.04	Décimo Cuarto Sueldo
5.2.2.1.05	Fondo de Reserva

5.2.2.1.06	Aporte Patronal
5.2.2.1.07	Aporte Personal
5.2.2.1.08	Contribución Fomento de Capacidades y conocimiento Ciudadanos
5.2.2.2.	Beneficios Sociales
5.2.2.2.01	Décimo Tercer Sueldo
5.2.2.2.02	Décimo Cuarto Sueldo
5.2.2.2.03	Fondo de Reserva
5.2.2.2.04	Vacaciones
5.2.2.3	Combustibles y Lubricantes
5.2.2.3.01	Combustibles
5.2.2.3.02	Lubricantes
5.2.2.4.	Transporte
5.2.2.4.01	Transporte de carga
5.2.3.	IVA que se carga al gasto
5.2.3.1.	IVA que se carga al gasto
5.3	GASTO NO OPERACIONAL
5.3.1.	Gastos financieros
5.3.1.1.	Intereses por pagar (Prestamos)
5.3.1.2.	Comisiones Bancarias
5.3.1.3.	Servicios bancarios
5.3.1.4.	Impuestos bancarios
	Gastos no deducible
5.3.3.1.	Multas tributarias
5.3.3.2.	Intereses tributarios
5.3.3.3.	Comprobantes de venta no validos
5.3.3.4.	Otro
5.3.4	Gastos Personales
5.3.4.1.	Gasto alimentación
5.3.4.2.	Gasto vivienda
5.3.4.3.	Gasto educación
5.3.4.4.	Gasto salud
5.3.5.	Gasto impuesto

5.3.5.1.	Impuestos Tributarios Asumidos
5.3.6.	Otros Gastos
5.3.6.1	Otros Gastos

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023.

Tabla 5-3: Naturaleza de las cuentas

PILRED PILONES REDROBAN				
NATURALEZA DE LAS CUENTAS				
CÓDIGO	NOMBRE CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1.	ACTIVO			
1.1.	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.1.	DISPONIBLE			
1.1.1.1.	Efectivo y Equivalente al efectivo			
1.1.1.1.01.	Caja			
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo	Se debita por: Ingreso de dinero en efectivo de curso legal, correspondientes a ventas y cobranza.	Se acredita por: Pagos en efectivo de obligaciones mantenidas con terceros, compras en efectivo, depósitos realizados en las cuentas bancarias .	DEUDOR
1.1.1.1.01.002	Caja Cheque	Se debita por: Ventas y cobros a través de cheque	Se acredita por: Depósito del cheque recibido en la cuenta corriente del propietario.	DEUDOR
1.1.1.1.02.	Bancos	Se debita por: Transferencia o depósito a las cuentas del propietario de la empresa. Notas de crédito	Se acredita por: Transferencias de fondos, cheques girados, retiros, comisiones emitidas por la institución. Notas de debito	DEUDOR
1.1.1.1.02.001.	Produbanco			
1.1.1.1.02.001.001	Cta. Corriente. # 5660043512			
1.1.1.1.02.002	Banco Pichincha			
1.1.1.1.02.002.001	Cta. Ahorros. #2214681177			
1.1.1.1.02.002.002	Cta. Corriente. #2317544401			
1.1.2.	EXIGIBLE			
1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar	Se debita por: Ventas a crédito sin documento, menor a un año.	Se acredita por: Cancelación parcial o total de los créditos otorgados a los clientes.	DEUDOR
1.1.2.1.01.	Clientes			
1.1.2.1.01.001	Carlos Cushpa			
1.1.2.1.01.002	Jorge Condo			
1.1.2.1.01.003	Patricio Cushpa			

1.1.2.1.01.004	Cristian Yaruquies			
1.1.2.1.01.005	Anita Llalao			
1.1.2.1.01.006	Raúl Capelo			
1.1.2.1.01.007	Juan Freire			
1.1.2.01.099	(-) Provisión Cuentas Incobrables	Se debita por: Dar de baja a las cuentas incobrables	Se acredita por: Aumento de la reserva, ajustes del saldo.	DEUDOR
1.1.2.2.	Documentos por Cobrar	Se debita por: Ventas otorgadas a crédito con documento, garantizadas con letras de cambio, pagarés.	Se acredita por: Cobro o cancelación de la deuda total o parcial.	DEUDOR
1.1.2.2.01	Clientes			
1.1.2.2.01.001	Carlos Cushpa			
1.1.2.2.01.002	Jorge Condo			
1.1.2.2.01.003	Patricio Cushpa			
1.1.2.2.01.004	Cristian Yaruquies			
1.1.2.2.01.005	Anita Llalao			
1.1.2.2.01.006	Raul Capelo			
1.1.2.2.01.007	Juan Freire			
1.1.2.3.	Anticipos			
1.1.2.3.01	Anticipo Proveedores	Se debita por: Pago anticipados por la compra de un bien o servicio.	Se acredita por: Cancelación de una compra de un bien o ser servicio.	DEUDOR
1.1.2.3.02	Anticipo Sueldos	Se debita por: Valor concedida como adelanto de sueldo	Se acredita por: Pago del anticipo por medio de los roles de pago.	DEUDOR
1.1.2.3.03	Prestamos Empleados	Se debita por: valores otorgado al por la empresa a los empleados con o sin documentación.	Se acredita por: Pagos o cancelación de la deuda por parte del trabajador.	DEUDOR
1.1.2.4.	Impuestos y Retenciones			
1.1.2.4.01	Impuestos	Se debita por: compra de bienes y servicios para el desarrollo operativo de la empresa.	Se acredita por: Devolución en compras y liquidación mensual del IVA.	DEUDOR
1.1.2.4.01.001	IVA Compra Servicio			
1.1.2.4.01.002	IVA Compra Bienes			
1.1.2.4.01.004	Crédito Tributario	Se debita por: Liquidación del IVA, cuando IVA en compras y retenciones del IVA son mayores al IVA en ventas.	Se acredita por: Liquidación IVA en el siguiente mes en caso de que exista IVA por pagar.	DEUDOR

1.1.2.4.02.	Retenciones de la fuente						
1.1.2.4.02.001	IRFIR 1% VENTAS BIENES	Se debita por: Retenciones en fuente del impuesto a la renta e IVA por la venta de bienes o servicios.	Se acredita por: Declaraciones mensuales o semestrales efectuadas del IR e IVA.	DEUDOR			
1.1.2.4.02.002	IRFIR 10% VENTAS (SERVICIOS HP)						
1.1.2.4.02.003	IRF 70% IVA VENTAS SERVICIOS						
1.1.2.4.02.004	IRF 100% IVA Ventas servicios/bienes						
1.1.2.5.	Inversiones Temporales						
1.1.2.5.01	Bancos	Se debita por: Monto colocado para inversión.	Se acredita por: Pago de la inversión realizada.	DEUDOR			
1.1.1.1.02.001.	Banco Pichicha						
1.1.1.1.02.001.001	Cta. Ahorros. #2214681177						
1.1.3.	INVENTARIOS						
1.1.3.1.	Plantas disponible para la Venta	Se debita por: Producción de plantas en sus distintas variedades y devolución del bien vendido.	Se acredita por: Venta de mercadería, por ajustes de inventarios, por la muerte del activo biológico (plantas).	DEUDOR			
1.1.3.1.01	Plantas de tomate						
1.1.3.1.01.001	Plantas de tomate Miramar						
1.1.3.1.01.002	Plantas de tomate Pietro						
1.1.3.1.01.003	Plantas de tomate Dominique						
1.1.3.1.01.004	Plantas de tomate Injerto						
1.1.3.1.01.005	Plantas de tomate Tamaris						
1.1.3.1.01.006	Plantas de tomate Daniela						
1.1.3.1.02	Plantas de Pimiento						
1.1.3.1.02.001	Plantas de pimiento Elisa						
1.1.3.1.02.002	Plantas de pimiento Yuval						
1.1.3.1.03	Plantas de Pepino						
1.1.3.1.03.001	Plantas de pepino Coral						
1.1.3.1.03.002	Plantas de pepino Lisboa						
1.1.3.1.03.003	Plantas de pepino Jaguar						
1.1.3.2.	Semillas de plantas						
1.1.3.2.01	Semillas de tomate						

1.1.3.2.01.001	Semillas de tomate Miramar	Se debita por: Adquisición de la materia prima para el desarrollo productivo de la empresa	Se acredita por: Devolución de la compra y el consumo o envió a producción.	DEUDOR
1.1.3.2.01.002	Semillas de tomate Pietro			
1.1.3.2.01.003	Semillas de tomate Dominique			
1.1.3.2.01.004	Semillas de tomate Injerto			
1.1.3.2.01.005	Semillas de tomate Tamaris			
1.1.3.2.01.006	Semillas de tomate Daniela			
1.1.3.2.02	Semillas de Pimiento			
1.1.3.2.02.001	Semillas de pimiento Elisa			
1.1.3.2.02.002	Semillas de pimiento Yuval			
1.1.3.2.03	Semillas de Pepino			
1.1.3.2.03.001	Semillas de pepino Coral			
1.1.3.2.03.002	Semillas de pepino Lisboa			
1.1.3.2.03.003	Semillas de pepino Jaguar			
1.1.3.3.	Fertilizantes y Agroquímicos			
1.1.3.3.01	Fertilizantes	Se debita por: Adquisición de insumos para el control y prevención de enfermedades que afecten el desarrollo de la planta	Se acredita por: Consumo de los insumos, devolución de la compra o venta inesperada.	DEUDOR
1.1.3.3.01.001	Sustrato			
1.1.3.3.01.002	Ferti Plus			
1.1.3.3.01.003	NITRATO DE AMONIO			
1.1.3.3.01.004	FOSFATO 0-56-34			
1.1.3.3.02	Agroquímicos			
1.1.3.3.02.001	10-52-10 GR			
1.1.3.3.02.002	ARVENSIS 0-7-56			
1.1.3.3.02.003	CALCIO CAN 17			
1.1.3.3.02.004	SULFATO DE MAGNESIO			
1.1.3.3.02.005	CROP UP CC			
1.1.3.3.02.006	TRIAMIN			
1.1.3.3.02.007	KASUMIN			

1.1.3.3.02.008	TRIOMAX 1			
1.1.3.4.	Repuestos y Accesorios	Se debita por: Compra de los accesorios y materiales utilizados en proceso productivo.	Se acredita por: Consumo de los materiales o devolución de la compra.	DEUDOR
1.1.3.4.01	Alambres			
1.1.3.4.02	Filtros			
1.1.3.4.03	Llantas de coches			
1.1.3.4.04	Rociador			
1.1.3.4.05	Uniones y codos de manguera			
1.1.3.4.06	Llaves de paso			
1.1.3.5.	Suministros y Materiales			
1.1.3.5.01	Regleta			
1.1.3.5.02	Manguera de riego			
1.1.3.5.03	Cartones para envío de Plantas			
1.1.3.6.	Suministros de Aseo y Limpieza	Se debita por: Compra de los suministros de aseo y limpieza para la empresa.	Se acredita por: Consumo de los suministros o la devolución del bien.	DEUDOR
1.1.3.6.01	Guantes			
1.1.3.6.02	Cepillo			
1.1.3.6.03	Escoba			
1.1.3.6.04	Detergente			
1.1.3.6.05	Jabón Tocado			
1.1.3.6.06	Gel antibacterial			
1.1.3.6.07	Cloro			
1.1.3.7.	Combustibles y Lubricantes	Se debita por: Adquisición del bien para la empresa	Se acredita por: Consumo para el regadío de las plantas o devolución de la compra.	DEUDOR
1.1.3.7.01	Combustibles			
1.1.3.7.02	Lubricantes			
1.1.3.8.	Suministros de Oficina			
1.1.3.8.01	Cuadernos	Se debita por: Adquisición de los suministros para las actividades administrativas de la empresa.	Se acredita por: Consumo de los suministros o la devolución del bien.	DEUDOR
1.1.3.8.02	Esferos			
1.1.3.8.03	Resmas de papel			

1.1.3.8.04	Tinta de impresora			
1.1.3.8.05	Calculadora			
1.1.3.9.	Productos en proceso			
1.1.3.9.01	Pilonera de Plantas	Se debita por: Costos en el proceso productivo de la pilonera.	Se acredita por: Ajuste de diferencia, por el cierre de la cuenta en el traspaso del saldo a la producción terminada.	DEUDOR
1.1.3.9.01.001	Semillas de tomate			
1.1.3.9.01.002	Semillas de pimienta			
1.1.3.9.01.003	Semillas de pepino			
1.1.3.9.02	Peones de limpieza de bandejas			
1.1.3.9.03	Suministros de Aseo y Limpieza			
1.1.3.9.04	Sustrato			
1.1.3.9.05	Peones de siembra			
1.1.3.9.06	Ferti Plus			
1.1.3.9.07	NITRATO DE AMONIO			
1.1.3.9.08	FOSFATO 0-56-34			
1.1.3.9.09	Peones de mantenimiento y cuidado			
1.1.3.9.10	10-52-10 GR			
1.1.3.9.11	ARVENSIS 0-7-56			
1.1.3.9.12	CALCIO CAN 17			
1.1.3.9.13	SULFATO DE MAGNESIO			
1.1.3.9.14	TRIOMAX 1			
1.1.3.9.15	Peones de Cosecha			
1.1.3.9.16	KASUMIN			
1.1.3.9.17	Cartones para envío de Plantas			
1.2.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
1.2.1.	No Depreciables	Se debita por: Valor de adquisición del bien, incluido los gastos generales, revaluación del activo tangible, mejoras que valoricen la propiedad.	Se acredita por: Valor en libros del activo, por deterioro parcial o total causado por el uso y deterioro	DEUDOR
1.2.1.1.	Terrenos			
1.1.1.1.01	Terrenos de Construcción de Semilleros			

1.2.2.	Depreciables		del activo tangible. Por la depreciación acumulada.	
1.2.2.1	Edificios			
1.2.2.1.01	Cuarto de sembrado			
1.2.2.1.02	Cámara de Germinación			
1.2.2.1.03	Oficina			
1.2.2.1.04	Semilleros de plantas			
1.2.2.1.99	(-) Depreciación Acumulada Edificios			
1.2.2.2	Maquinarias y Equipos			
1.2.2.2.01	Maquinaria recolectora de bandejas			
1.2.2.2.02	Equipo de Riego			
1.2.2.2.03	Humificador			
1.2.2.2.04	Ozonizador de Agua			
1.2.2.2.05	Bomba a mochila			
1.2.2.2.06	Bomba a motor			
1.2.2.2.07	Lámpara UV			
1.2.2.2.99	(-) Depreciación Acumulada Maquinarias y Equipos			
1.2.2.3	Muebles y Enseres			
1.2.2.3.01	Mesa grande para sembrado de semillas			
1.2.2.3.02	Perchas metálicas			
1.2.2.3.03	Coches para Germinación			
1.2.2.3.04	Coches de transporte de plantas			
1.2.2.3.99	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			
1.2.2.4.	Muebles de Oficina			
1.2.2.4.01	Escritorio			
1.2.2.4.02	Sillas			
1.2.2.4.99	(-) Depreciación Muebles de Oficina			
1.2.2.5.	Equipo de Computo			

1.2.2.5.01	Computadora Portátil			
1.2.2.5.02	Computador de Escritorio			
1.2.2.5.03	Impresora			
1.2.2.5.99	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo			
1.2.2.6.	Vehículos			
1.2.2.6.01	Vehículo			
1.2.2.6.99	(-) Depreciación Acumulada Vehículo			
1.2.2.7.	Herramienta Agropecuarias			
1.2.2.7.01	Bandejas de plantas			
1.2.2.7.01.001	Bandejas Blancas			
1.2.2.7.01.002	Bandejas Negras			
1.2.2.7.02	Pala			
1.2.2.7.03	Azadón			
1.2.2.7.99	(-) Depreciación Acumulada Herramientas Agropecuarias			
1.2.3.	Otros Activos			
1.2.3.1.	Inversiones Financieras a largo plazo	Se debita por: Monto de colocaciones a largo plazo que realiza las entidades financieras con el dinero excedente.	Se acredita por: Al momento que se realice la liquidación de la inversión.	DEUDOR
1.2.3.2	Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo			
1.2.3.3	Intangible	Se debita por: Valor de los costos utilizados en la creación de la empresa	Se acredita por: Liquidación, escisión, fusión o transformación de la empresa. Por el valor de la amortización acumulada de los gastos de constitución	DEUDOR
1.2.3.3.01	Gastos de Constitución			
1.2.3.3.02	(-) Amortización acumulada de Gastos de Constitución			
2	PASIVO			
2.1.	PASIVO CORRIENTE			
2.1.1.	Cuentas y documentos por pagar a Corto Plazo	Se debita por: Cancelación o pago total o parcial de las deudas contraídas con los proveedores.	Se acredita por: Compra de materia prima y demás suministros a crédito sin documento.	ACREEDOR
2.1.1.1.	Proveedores			
2.1.1.1.01	Almacén Alaska			
2.1.1.1.02	Almacén Andina SEED			
2.1.1.1.03	Almacén Agripac			

2.1.1.1.04	Almacén Yauli			
2.1.1.1.05	Almacén Maquisemillas			
2.1.1.1.06	Almacén Insuagro			
2.1.1.2.	Documentos por pagar	Se debita por: Cancelación de la deuda total o parcial contraída con los proveedores.	Se acredita por: Compra de materia prima y demás insumos a crédito con documentación.	ACREEDOR
2.1.1.2.01	Almacén Alaska			
2.1.1.2.02	Almacén Andina SEED			
2.1.1.2.03	Almacén Agripac			
2.1.1.2.04	Almacén Yauli			
2.1.1.2.05	Almacén Maquisemillas			
2.1.1.2.06	Almacén Insuagro			
2.1.1.3.	Cuentas por Pagar Empleados	Se debita por: Cancelación de los sueldos y salarios, horas extras y demás ingresos a los que tiene derecho el empleado.	Se acredita por: Contabilización de las remuneraciones según el rol de pagos.	ACREEDOR
2.1.1.3.01	Sueldos y Salarios por pagar			
2.1.1.3.02	Horas extras y suplementarias por pagar			
2.1.1.4	IESS por pagar			
2.1.1.4.01	Aporte Personal	Se debita por: Al momento de cancelar los aportes al IESS	Se acredita por: Valores pendientes de pago según el rol de pagos.	ACREEDOR
2.1.1.4.02	Aporte Patronal	Se debita por: Al momento de cancelar los aportes al IESS	Se acredita por: Valores pendientes de pago según el rol de pagos.	ACREEDOR
2.1.1.4.03	Contribución Fomento de Capacidades y conocimiento Ciudadanos	Se debita por: Pago de aportación al IECE Y SECAP el cual se depositará en la cuenta del Tesoro Nacional como parte del Presupuesto General del Estado.	Se acredita por: Valores pendientes de pago correspondientes a aportes del IECE Y SECAP.	ACREEDOR
2.1.1.5.	Beneficios Sociales por Pagar	Se debita por: Por el abono de los beneficios sociales acumulados, de acuerdo con el rol de pagos según el mes correspondiente.	Se acredita por: Por el registro los beneficios sociales.	ACREEDOR
2.1.1.5.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar			
2.1.1.5.02	Décimo Cuarto Sueldo por pagar			
2.1.1.5.03	Fondos de Reserva por Pagar			
2.1.1.5.04	Vacaciones por Pagar			
2.1.1.6.	Participación Trabajadores			

2.1.1.6.01	15% Participación Trabajadores	Se debita por: Abono de la participación trabajadores	Se acredita por: Repartición del 15% de participación trabajadores.	ACREEDOR
2.1.2.	Impuestos y Retenciones			
2.1.2.1.	Impuestos			
2.1.2.1.01	IVA Venta Bienes	Se debita por: Liquidación semestral del IVA o devolución de la mercadería vendida.	Se acredita por: Monto generado por la venta del bien o servicio	ACREEDOR
2.1.2.1.02	IVA Venta Servicios			
2.1.2.1.03	IVA por pagar			
2.1.2.1.04	Impuesto a la renta por pagar			
2.1.2.2.	Retenciones en la fuente del impuesto a la renta			
2.1.2.2.01	IRFIR 0% Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención .	Se debita por: Cancelación mensual al Servicio de Rentas Internas (SRI) de las retenciones de impuesto a la renta mediante el formulario 102, y del impuesto al valor agregado a través del formulario 104.	Se acredita por: Retenciones efectuadas en la adquisición de bienes o servicios a los proveedores, correspondientes al impuesto a la renta e impuesto al valor agregado.	ACREEDOR
2.1.2.2.02	IRFIR 1% Compra de bienes			
2.1.2.2.03	IRFIR 1,75% Compras Bienes			
2.1.2.2.04	IRFIR 2% Servicios predomina la mano de obra			
2.1.2.2.05	IRFIR 1% Servicios de transporte			
2.1.2.2.06	IRFIR 2,75% Otras retenciones aplicables el 2,75%			
2.1.2.2.07	IRFIR 8% Servicios predomina el intelecto no relacionados con el título profesional			
2.1.2.2.08	IRFIR 10% Servicios por Honorarios profesionales			
2.1.2.3.	Retenciones en la fuente del IVA			
2.1.2.3.01	IRFR 30% IVA Compra de Bienes			
2.1.2.3.02	IRFR 70% IVA Compra de Servicios			
2.1.2.3.03	IRFIR 100% IVA Compras Bienes – Servicios			
2.1.2.4.	Intereses y multas SRI			
2.1.2.4.01	Intereses de mora	Se debita por: Cancelación de mora y multas por una mala gestión tributaria.	Se acredita por: Valores pendientes de pago por multas o intereses de mora.	ACREEDOR
2.1.2.4.02	Multas			
2.1.3.	Préstamos Bancarios			
2.1.3.1.	Créditos a corto plazo			ACREEDOR

2.1.3.1.01	Banco Pichincha	Se debita por: Importe de pagos parciales y totales del capital que corresponde a las obligaciones adquiridas con instituciones del Sistema Financiero.	Se acredita por: Monto principal del préstamo, se deducirá el valor correspondiente de las notas crédito recibidas.	
2.1.3.1.01.001	Cta. #2214681177			
2.1.3.2.	Intereses por Pagar	Se debita por: Abono de intereses acordados, ya sean parciales o totales, a las instituciones financieras.	Se acredita por: Cancelación de los intereses generados.	ACREEDOR
2.1.3.2.01	Banco Pichincha			
2.1.3.2.01.001	Cta. #2214681177			
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE			
2.2.1.	Préstamos bancarios a largo Plazo	Se debita por: Monto de los pagos parciales o totales del capital que se aplican a las obligaciones adquiridas con instituciones financieras.	Se acredita por: Importe del capital del préstamo, se reducirá el valor correspondiente de las notas de crédito recibidas.	ACREEDOR
2.2.1.1.	Banco Pichincha			
2.2.1.1.01	Cta. # 2214681177			
2.2.1.2.	Intereses por Pagar	Se debita por: El abono de los intereses acordados, ya sean parciales o totales, a las instituciones financieras.	Se acredita por: Registro de provisiones de intereses de préstamos y otras formas de financiamiento recibidos por instituciones financieras.	ACREEDOR
2.2.1.2.01	Banco Pichincha			
2.2.1.2.01.001	Cta. # 2214681177			
2.2.1.3.	Seguro por Préstamos	Se debita por: Pago de seguro provenientes del préstamo al igual que las cuotas de interés	Se acredita por: Valor correspondiente del seguro devengados.	ACREEDOR
2.2.1.3.01	Seguro de Desgravamen			
2.2.1.3.02	Seguro Incendio/Vehículo			
2.3.	OTRO PASIVOS NO CORRIENTES			
2.3.1.	Otros pasivos no corrientes			
2.3.1.1.	Otros pasivos no corrientes			
3.	PATRIMONIO			
3.1.	CAPITAL			
3.1.1.	Capital Social			
3.1.1.1	Capital Social	Se debita por: En el momento de la venta completa o la liquidación de la empresa.	Se acredita por: Cantidad invertida en la producción.	ACREEDOR
3.1.2.	Reservas			
3.1.2.1	Reserva Legal	Se debita por: Valor de las compensaciones de la pérdida de periodos pasados.	Se acredita por: Valor correspondientes a las reservas del período que corresponda.	ACREEDOR
3.1.2.2	Reserva Facultativa			

3.1.2.3	Reserva Estatutaria			
3.1.2.	Resultado de Ejercicio	Se debita por: Por el valor correspondiente a la pérdida del ejercicio	Se acredita por: Valor perteneciente a la utilidad del ejercicio.	ACREEDOR
3.2.1	Utilidad del ejercicio			
3.2.2	Pérdida del ejercicio			
3.1.3.	Resultados Acumulados			
3.2.3	Utilidad de ejercicios anteriores			
3.2.4	Pérdida de ejercicios anteriores			
4.	INGRESOS			
4.1.	Ingresos Operacionales			
4.1.1.	Venta de Plantas	Se debita por: Importe de las ventas devueltas y los cambios realizados, ya sea por ajustes o al cerrar la cuenta.	Se acredita por: Valor de las ventas pertenecientes a los productos vendidos.	ACREEDOR
4.1.1.1	Venta de plantas de Tomate			
4.1.1.1.01	Plantas de tomate Miramar			
4.1.1.1.02	Plantas de tomate Pietro			
4.1.1.1.03	Plantas de tomate Dominique			
4.1.1.1.04	Plantas de tomate Injerto			
4.1.1.1.05	Plantas de tomate Tamaris			
4.1.1.1.06	Plantas de tomate Daniela			
4.1.1.2	Venta de plantas de Pimiento			
4.1.1.2.01	Plantas de pimiento Elisa			
4.1.1.2.02	Plantas de pimiento Yuval			
4.1.1.3	Venta de plantas de Pepino			
4.1.1.3.01	Plantas de pepino Coral			
4.1.1.3.02	Plantas de pepino Lisboa			
4.1.1.3.03	Plantas de pepino Jaguar			
4.1.2.	Intereses			
4.1.2.1.	Intereses generados por ventas a crédito	Se debita por: Por el monto correspondiente a los ajustes realizados para el cierre de la cuenta.	Se acredita por: Por el valor de los intereses generados por la realización de las ventas a crédito.	ACREEDOR

4.1.3.	Devoluciones y descuentos en ventas	Se debita por: Por los descuentos, devolución o rebajas en la venta de los productos que oferta la empresa	Se acredita por: Por los ajustes realizados para el cierre de las cuentas.	DEUDOR
4.1.3.1.	(-) Devolución en ventas			
4.1.3.2.	(-) Descuento en ventas			
4.1.3.3.	(-) Otras Rebajas			
4.2.	Ingresos No Operacionales			
4.2.1.	Ventas de Activos Fijos	Se debita por: Por la devolución del activo fijo vendido o cierre de las cuentas para el estado de resultados.	Se acredita por: Por la venta del activo fijo	ACREEDOR
4.2.1.1	Terreno			
4.2.1.2	Maquinaria y Equipo			
4.2.2.	Intereses Ganados	Se debita por: Registro de un depósito de fondos o el incremento en el saldo de la cuenta.	Se acredita por: Cierre de cuenta o del periodo contable	ACREEDOR
4.2.2.1	Cuentas de ahorro			
4.2.2.2.	Cuenta Corriente			
4.2.2.3.	Otros			
5.	EGRESOS			
5.1.	Egresos Operacionales			
5.1.1.	Costos de Producción			
5.1.1.1.	Costo de Venta			
5.1.1.1.01	Costo de venta de plantas de Tomate	Se debita por: valores ocasionados en la venta de mercadería o servicios.	Se acredita por: Cierre de saldos o errores.	DEUDOR
5.1.1.1.02	Costo de venta de plantas de Pimiento			
5.1.1.1.03	Costo de venta de plantas de Pepino			
5.1.1.2.	Pilonera de Plantas	Se debita por: Costos incurridos por el consumo de materia prima, mano de obra e insumos para la producción del bien.	Se acredita por: Traspaso de los costos incurridos al costo del producto terminado.	DEUDOR
5.1.1.2.01	SIEMBRA			
5.1.1.2.01.001	Limpieza de bandejas			
5.1.1.2.01.002	Peones de limpieza de bandejas			
5.1.1.2.01.003	Suministros de Aseo y Limpieza			
5.1.1.2.01.003.001	Detergente			
5.1.1.2.01.003.002	Cepillo			
5.1.1.2.01.003.003	Cloro			

5.1.1.2.01.003.004	Guantes			
5.1.1.2.01.003.005	Bandejas			
5.1.1.2.01.004	Peones de Siembra			
5.1.1.2.01.005	Semillas de plantas			
5.1.1.2.01.005.001	Semillas de tomate			
5.1.1.2.01.005.001.001	Semillas de tomate Miramar			
5.1.1.2.01.005.001.002	Semillas de tomate Pietro			
5.1.1.2.01.005.001.003	Semillas de tomate Dominique			
5.1.1.2.01.005.001.004	Semillas de tomate Injerto			
5.1.1.2.01.005.001.005	Semillas de tomate Tamaris			
5.1.1.2.01.005.001.006	Semillas de tomate Daniela			
5.1.1.2.01.005.002	Semillas de Pimiento			
5.1.1.2.01.005.002.001	Semillas de pimiento Elisa			
5.1.1.2.01.005.002.002	Semillas de pimiento Yuval			
5.1.1.2.01.005.003	Semillas de Pepino			
5.1.1.2.01.005.003.001	Semillas de pepino Coral			
5.1.1.2.01.005.003.002	Semillas de pepino Lisboa			
5.1.1.2.01.005.003.003	Semillas de pepino Jaguar			
5.1.1.2.01.006	Fertilizantes			
5.1.1.2.01.006.001	Sustrato			
5.1.1.2.01.006.002	Ferti Plus			
5.1.1.2.01.006.003	NITRATO DE AMONIO			
5.1.1.2.02	PROCESO DE CUIDADO Y MANTENIMIENTO			
5.1.1.2.02.001	Peones de cuidado de planta y regadío			
5.1.1.2.02.002	Fertilizantes			
5.1.1.2.02.002.001	FOSFATO 0-56-34			
5.1.1.2.02.003	Agroquímicos			

5.1.1.2.02.003.001	10-52-10 GR						
5.1.1.2.02.003.002	ARVENSIS 0-7-56						
5.1.1.2.02.003.003	CALCIO CAN 17						
5.1.1.2.02.003.004	SULFATO DE MAGNESIO						
5.1.1.2.02.003.005	CROP UP CC						
5.1.1.2.02.003.006	TRIAMIN						
5.1.1.2.03.	PROCESO DE CULTIVO						
5.1.1.2.03.001	Peones de extracción de plantas						
5.1.1.2.03.002	Agroquímicos						
5.1.1.2.03.002.001	KASUMIN						
5.1.1.2.03.002.002	TRIOMAX 1						
5.1.1.2.03.003	Cartones para envío de Plantas						
5.1.1.3.	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN				Se debita por: Costos indirectos incurridos en el proceso de producción de las plantas.	Se acredita por: Valor trasladado a los productos terminados a fin del periodo o la terminación del proceso productivo	DEUDOR
5.1.1.3.01	Repuestos y Accesorios						
5.1.1.3.01.001	Filtros						
5.1.1.3.01.002	Rociador						
5.1.1.3.01.003	Llaves de paso						
5.1.1.3.02	Suministros y Materiales						
5.1.1.3.02.001	Regleta						
5.1.1.3.02.002	Manguera de riego						
5.1.1.3.02.003	Cartones						
5.1.1.3.03	Suministros de Aseo y Limpieza						
5.1.1.3.03.001	Guantes						
5.1.1.3.03.002	Cepillo						
5.1.1.3.03.003	Detergente						
5.1.1.3.03.004	Cloro						
5.1.1.3.04	Combustibles y Lubricantes						

5.1.1.3.04.001	Combustibles			
5.1.1.3.04.002	Lubricantes			
5.1.1.3.05	Riego de Agua			
5.1.1.3.06	Agua Potable			
5.1.1.3.07	Energía Eléctrica			
5.1.1.3.08	(-) Depreciación Semilleros			
5.1.1.3.09	(-) Depreciación Maquinaria y Equipos			
5.1.1.3.10	(-) Depreciación Muebles y Enseres			
5.1.1.3.11	Mantenimiento del Semillero			
5.1.1.3.12	Mantenimiento de Maquinarias y Equipos			
5.1.1.3.13	Mantenimiento de Muebles y Enseres			
5.2	GASTOS OPERATIVOS			
5.2.1.	Gastos Administrativos			
5.2.1.1.	Sueldos y salarios Administrativos			
5.2.1.1.01	Sueldos Administrativos	Se debita por: Montos generados al efectuar el pago de salarios, horas extra y demás beneficios sociales a los empleados del sector administrativo.	Se acredita por: Errores y cierre de la cuenta para la elaboración del estado de resultados.	DEUDOR
5.2.1.1.02	Horas extras y suplementarias			
5.2.1.1.03	Décimo Tercer Sueldo			
5.2.1.1.04	Décimo Cuarto Sueldo			
5.2.1.1.05	Fondo de Reserva			
5.2.1.1.06	Aporte Patronal			
5.2.1.1.07	Aporte Personal			
5.2.1.1.08	Contribución Fomento de Capacidades y conocimiento Ciudadanos			
5.2.1.2.	Beneficios Sociales	Se debita por: Valores incurridos en el pago de beneficios sociales	Se acredita por: Errores y cierre de la cuenta para la elaboración del estado de resultados.	DEUDOR
5.2.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo			
5.2.1.2.02	Décimo Cuarto Sueldo			
5.2.1.2.03	Fondo de Reserva			
5.2.1.2.04	Vacaciones			

5.2.1.3	Gastos Servicios Público	Se debita por: Monto incurrido en el pago de los servicios básicos indispensables para el desarrollo de las actividades diarias de la empresa.	Se acredita por: Cierre de saldos al final del ejercicio contable.	DEUDOR
5.2.1.3.01	Energía eléctrica			
5.2.1.3.02	Telefonía fija			
5.2.1.3.03	Telefonía móvil			
5.2.1.3.04	Internet			
5.2.1.4.	Gastos suministros de oficina	Se debita por: Consumo de los suministros de oficina durante el periodo contable.	Se acredita por: Cierre de saldos al final del ejercicio contable.	DEUDOR
5.2.1.4.01	Cuadernos			
5.2.1.4.02	Esferos			
5.2.1.4.03	Resmas de papel			
5.2.1.4.04	Tinta de impresora			
5.2.1.4.05	Calculadora			
5.2.16.	Gastos Amortización			
5.2.1.6.01.	Gasto de amortización			
5.2.1.7.	Gastos tasas y contribuciones			
5.2.1.7.01	Patente municipal	Se debita por: Por los gastos incurridos por pago de impuestos, tasas y contribuciones especiales.	Se acredita por: Por el cierre de saldos al final del ejercicio contable.	DEUDOR
5.2.1.7.02	Impuesto a la propiedad rural			
5.2.1.7.03	Otro			
5.2.1.8.	Mantenimiento y Reparación			
5.2.1.8.01	Mantenimiento Edificios	Se debita por: Gastos incurridos en el mantenimiento y reparación de la propiedad, planta y equipo del área administrativa.	Se acredita por: Cierre de saldos al final del ejercicio contable.	DEUDOR
5.2.1.8.02	Mantenimiento Equipo de computación			
5.2.1.8.03	Mantenimiento Vehículo			
5.2.1.9.	Gasto Depreciación			
5.2.1.9.01	(-) Depreciación Edificios	Se debita por: Valor correspondiente a las depreciaciones de la propiedad planta y equipo ocasionados en el periodo.	Se acredita por: Cierre de saldos al final del ejercicio contable.	DEUDOR

5.2.1.9.02	(-) Depreciación Equipo de computación			
5.2.1.9.03	(-) Depreciación Vehículo			
5.2.2.	Gastos de Venta			
5.2.2.1.	Sueldos y salarios	Se debita por: Montos generados al efectuar el pago de salarios, horas extra y demás beneficios a los empleados del área de ventas	Se acredita por: Errores y cierre de la cuenta para la elaboración del estado de resultados.	DEUDOR
5.2.2.1.01	Sueldos Administrativos			
5.2.2.1.02	Horas extras y suplementarias			
5.2.2.1.03	Décimo Tercer Sueldo			
5.2.2.1.04	Décimo Cuarto Sueldo			
5.2.2.1.05	Fondo de Reserva			
5.2.2.1.06	Aporte Patronal			
5.2.2.1.07	Aporte Personal			
5.2.2.1.08	Contribución Fomento de Capacidades y conocimiento Ciudadanos			
5.2.2.2.	Beneficios Sociales	Se debita por: Valores incurridos en el pago de beneficios sociales	Se acredita por: Errores y cierre de la cuenta para la elaboración del estado de resultados.	DEUDOR
5.2.2.2.01	Décimo Tercer Sueldo			
5.2.2.2.02	Décimo Cuarto Sueldo			
5.2.2.2.03	Fondo de Reserva			
5.2.2.2.04	Vacaciones			
5.2.2.3	Combustibles y Lubricantes	Se debita por: Monto relacionado con el consumo de combustible y lubricantes relacionado con la venta del producto.	Se acredita por: Errores y cierre de la cuenta para la elaboración del estado de resultados.	DEUDOR
5.2.2.3.01	Combustibles			
5.2.2.3.02	Lubricantes			
5.2.2.4.	Transporte	Se debita por: Monto relacionado con el pago por traslado de la mercadería	Se acredita por: Errores y cierre de la cuenta para la elaboración del estado de resultados.	DEUDOR
5.2.2.4.01	Transporte de carga			
5.2.3.	IVA que se carga al gasto			
5.2.3.1.	IVA que se carga al gasto	Se debita por: Montos correspondientes a la venta de bienes gravados con tarifa 0%.	Se acredita por: Cierre de saldos al final del ejercicio contable.	DEUDOR
5.3	GASTO NO OPERACIONAL			

5.3.1.	Gastos financieros	Se debita por: Valores correspondientes a los intereses, comisiones y servicios y demás gastos financieros ocasionados en el periodo.	Se acredita por: Cierre de saldos al final del ejercicio contable.	DEUDOR
5.3.1.1.	Intereses por pagar (Prestamos)			
5.3.1.2.	Comisiones Bancarias			
5.3.1.3.	Servicios bancarios			
5.3.1.4.	Impuestos bancarios			
5.3.2.	Gastos no deducible	Se debita por: Gastos ocasionados por intereses, multas y demás gastos tributarios durante el periodo contable.	Se acredita por: Cierre de saldos al final del ejercicio contable.	DEUDOR
5.3.2.1	Gastos tributarios			
5.3.2.1.01	Multas tributarias			
5.3.2.1.02	Intereses tributarios			
5.3.2.1.03	Comprobantes de venta no validos			
5.3.2.1.04	Otro			
5.3.3	Gastos Personales	Se debita por: Valores ocasionados en cuanto a gastos personales durante el periodo contable.	Se acredita por: Cierre de saldos al final del ejercicio contable.	DEUDOR
5.3.3.1.	Gasto alimentación			
5.3.3.2.	Gasto vivienda			
5.3.3.3.	Gasto educación			
5.3.3.4.	Gasto salud			
5.3.4.	Gasto impuesto	Se debita por: Monto asumido por la liquidación en compras.	Se acredita por: Cierre de saldos al final del ejercicio contable.	DEUDOR
5.3.4.1.	Impuestos Tributarios Asumidos			
5.3.5.	Otros Gastos			
5.3.5.1	Otros Gastos			

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023.

- **Diseño de documentos contable para el control interno**

Son documentos esenciales que respaldan y registran las actividades económicas de la empresa. Estos documentos contienen información relevante para el control y seguimiento de las operaciones. Entre ellos se encuentran aquellos que tienen implicaciones tributarias, como la factura, comprobantes de retención, liquidación de compra, nota de crédito, nota de débito y guía de remisión. Otros documentos contribuyen al control interno de la organización, tales como el comprobante de ingreso y salida de bodega, liquidación de importación, tarjeta kárdex, rol de pagos, rol de provisiones, libro diario, libro mayor.

Factura

Es un documento tributario que facilita la transferencia de la propiedad de un bien o servicio a otra persona. En ella se detallan la cantidad, el producto o detalle, el valor unitario y el valor total que debe abonar el cliente. Además, se incluye el Impuesto al Valor Agregado (IVA) de los bienes y servicios, lo que respalda la transacción económica efectuada entre el cliente y el proveedor. La microempresa PILRED Pilonera Redroban maneja un software de Facturación en el cual registra las ventas.


		PILRED			RUC: 0602459935001
		PILONES REDROBAN			FACTURA
		REDROBAN VARGAS ANGEL CRISTOBAL			001-001-000001
		Via Licto - Riobamba - Comunidad Molobog			AUT SRI:
		Riobamba - Ecuador			117659832
Obligado a Llevar Contabilidad:		Si			FECHA DE AUTORIZACIÓN
		Agente Asignado de Retención: Resolución Nro. NAC-DGERCGC15-			
Sr(es):		RUC/CI			
FECHA DE EMISIÓN		GUIA DE REMISIÓN			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	UND.MEDIDA	P. UNITARIO	V.TOTAL	
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA				20/8/2023	SUBTOTAL
FORMA DE PAGO					TARIFA 0%
EFFECTIVO					DESCUENTO
CHEQUE					TARIFA 12%
TARJETA DE CRÉDITO/DÉBITO					TOTAL
TRANSFERENCIA BANCARIA					
Ortiz Buenaño José/ Imprenta Ortiz RUC. 0605645124 Aut. 12497 F. Imp. 20-07-2023 DEL 000001 AL 00100					
Original	Adquiriente				
Copia	Emisor				

Ilustración 5-4: Propuesta de Factura

Realizado por: Pomatoca Cynthia, 2023.

Comprobante de retención

Es un documento tributario respaldado por los responsables de retención que compran un producto, el cual detalla las deducciones de impuestos tanto del IVA como del Impuesto a la Renta. Este porcentaje se calcula en base al valor del bien o servicio adquirido mediante un comprobante de venta.


 <p style="text-align: center;">PILRED PILONES REDROBAN REDROBAN VARGAS ANGEL CRISTOBAL Via Licto -Riobamba - Comunidad Molobog Riobamba - Ecuador Agente Asignado de Retención: Resolución Nro. NAC-DGERCGC15-</p>	RUC: 0602459935001					
	COMPROBANTE DE RETENCIÓN					
	001-001-000001					
	AUT SRI: 117659832					
	FECHA DE AUTORIZACIÓN					
Obligado a Llevar Contabilidad: Si						
Fecha de emisión:						
Sr(es):						
RUC/CI:		Tel:				
Dirección:						
Comprobante	Número	Fecha de Emisión	Base Imponible	Impuesto	Porcentaje de retención	Valor Retenido
Válido para su emisión hasta : 20/08/2023				VALOR TOTAL		
FIRMA AUTORIZADA			RECIBÍ CONFORME			
Ortiz Buenaño José/ Imprenta Ortiz RUC. 0605645124 Aut. 12497 F. Imp. 20-07-2023 DEL 000001 AL 00100			Original: Adquiriente / Copia: Emisor			

Ilustración 5-5: Propuesta de Comprobante de Retención

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023.

Guía de remisión

Estos documentos tienen como objetivo respaldar el transporte de mercancías dentro del país. Su función principal es asegurar que las mercaderías trasladadas se correspondan con la información consignada en el documento, garantizando así la legalidad del transporte.

 <p style="text-align: center;">PILRED PILONES REDROBAN REDROBAN VARGAS ANGEL CRISTOBAL Via Licto -Riobamba - Comunidad Molobog Riobamba - Ecuador</p>	R.U.C	0602459935001
	GUÍA DE REMISIÓN	
	001-001-000001	
	AUT SRI: 1117254435	
	FECHA DE AUTORIZACIÓN	
FECHA INICIO DE TRASLADO	FECHA DE TERMINACIÓN DE	
DATOS DE COMPROBANTE DE VENTA		
TIPO:		
No. AUTORIZACIÓN:	No. COMPROBANTE:	
NUMERO DE DECLARACIÓN ADUANERA:		
MOTIVO DEL TRASLADO:		
PUNTO DE PARTIDA:	DESTINO (PUNTO DE LLEGADA):	
IDENTIFICACIÓN DEL DESTINATARIO		IDENTIFICACIÓN DEL TRANSPORTISTA
R.U.C/CI	R.U.C/CI	
RAZÓN SOCIAL	RAZÓN SOCIAL	
IDENTIFICACIÓN DEL REMITENTE:		PLACA
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	
Ortiz Buenaño José/Imprenta Buenaño RUC. 0605645124 Aut. 12497 F. Imp. 20-08-2023 DEL 000001 AL 00100		
Original:	Destinatario	VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA:
Primera Copia:	Emisor	
Segunda Copia:	SRI	

Ilustración 5-6: Propuesta de Guía de Remisión

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023.

Nota de Crédito

Es un documento que la empresa emplea para aplicar reducciones de precio, registrar devoluciones de mercancía y cancelar operaciones.

	PILRED		RUC: 0602459935001
	PILONES REDROBAN		NOTA DE CRÉDITO
	REDROBAN VARGAS ANGEL CRISTOBAL		001-001-000001
	Via Licto -Riobamba - Comunidad Molobog		AUT SRI:
	Riobamba - Ecuador		117659832
Obligado a Llevar Contabilidad:	Si	Agente Asignado de Retención:	FECHA DE AUTORIZACIÓN
Sr(es):			FECHA DE EMISIÓN:
R.U./C.I.:			COMPROBANTE QUE MODIFICA:
RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN		VALOR DE LA MODIFICACIÓN	
FORMA DE PAGO			
EFECTIVO		SUBTOTAL	
DINERO ELECTRÓNICO		IVA 12%	
TARJETA DE CRÉDITO/DÉBITO		IVA0%	
TRANSFERENCIA BANCARIA		VALOR TOTAL	
OTROS		DESCUENTO	
		VALOR A PAGAR	
<p>VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA: 20-08-2023 Ortiz Buenaño José/ Imprenta Ortiz RUC. 0605645124 Aut. 12497 F. Imp. 20-07-2023 DEL 000001 AL 00100</p> <p>Original Adquiriente Copia Emisor</p>			

Ilustración 5-7: Propuesta de Nota de Crédito

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023.

Nota de débito

Es un documento que beneficia a la empresa y se utiliza para recuperar costos y gastos, además de permitir el cobro de intereses por pagos atrasados.

		PILRED PILONES REDROBAN REDROBAN VARGAS ANGEL CRISTOBAL Via Licto -Riobamba - Comunidad Molobog Riobamba - Ecuador <small>Agente Asignado de Retencion: Resolución Nro. NAC-DGERCGC15-</small>		RUC: 0602459935001	
				NOTA DE DÉBITO 001-001-000001 AUT SRI: 117659832 FECHA DE AUTORIZACIÓN	
Obligado a Llevar Contabilidad: Si		FECHA DE EMISIÓN: COMPROBANTE QUE MODIFICA:			
Sr(es):		R.U.C./C.I:			
RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN			VALOR DE LA MODIFICACIÓN		
FORMA DE PAGO					
EFFECTIVO			SUBTOTAL		
DINERO ELECTRÓNICO			IVA 12%		
TARJETA DE CRÉDITO/DÉBITO			IVA0%		
TRANSFERENCIA BANCARIA			VALOR TOTAL		
OTROS			DESCUENTO		
			VALOR A PAGAR		
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA: 20-08-2023 Ortiz Buenaño José/ Imprenta Ortiz RUC. 0605645124 Aut. 12497 F. Imp. 20-07-2023 DEL 000001 AL 00100 Original Adquiriente Copia Emisor					

Ilustración 5-8: Propuesta de Nota de Débito

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023.

Kárdex

Consiste en un registro detallado para cada producto, donde se controla y registra el inventario de mercancía, incluyendo la fecha, cantidad y precio correspondientes a las entradas, salidas y existencias. La valoración de inventarios se realiza mediante el método promedio ponderado, basado en la normativa NIC 2 inventarios. Además, según las necesidades de la empresa, se implementará un sistema de inventario permanente para un control constante de las existencias, lo que permite conocer en cualquier momento la cantidad y valor de los productos disponibles.

		PILRED TARJETA KARDEX PERIODO EN USD								
		Producto:		Cantidad Maxim:		Método:		EXISTENCIAS		
Ubicación:		Cantidad Mínima:		ENTRADAS		SALIDAS				
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	COST. UNIT	COST. TOTAL	CANTIDAD	COST. UNIT	COST. TOTAL	CANTIDAD	COST. UNIT	COST. TOTAL

Ilustración 5-9: Propuesta de Tarjeta Kardex

Elaborado por: Pomatoca Cyntia, 2023.

Rol de pagos

Es un documento interno que facilita el registro de los ingresos y deducciones de cada empleado de la empresa, con el propósito de efectuar el pago de sus remuneraciones mensuales. En los ingresos se detallan los montos correspondientes a sueldos, horas extras, comisiones y otros

conceptos similares, mientras que en los descuentos se contemplan los cálculos relacionados con aportes al seguro social, préstamos, anticipos y otros.


 PILRED PILONES REDROBAN ROL DE PAGOS MES													
N.	NÓMINA	CARGO	DÍAS TRABAJADOS	SALARIO BÁSICO UNIFICADO	HORAS EXTRAS		TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS			TOTAL DESCUENTO	LIQUIDO A RECIBIR	FIRMA
					100%	50%		APORTE PER. IMP. A LA RE	ANTICIPO				
TOTAL													

Ilustración 5-10: Propuesta Rol de Pagos

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023.

Rol de Provisiones

Es un documento que se utiliza para registrar mensualmente las reservas o asignaciones para los beneficios sociales que reciben los empleados. Estos beneficios incluyen el décimo tercer sueldo, el décimo cuarto sueldo, las vacaciones, los fondos de reserva y las contribuciones del empleador.

 PILRED PILONES REDROBAN ROL DE PROVISIONES MES									
NOMINA	CARGO	TOTAL INGRESOS	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL BENEFICIOS	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES
TOTAL									

Ilustración 5-11: Propuesta Rol de Provisiones

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023.

Hoja de Costos

Una hoja de costos es un resumen de los costos relacionados con cada orden de trabajo. Los costos totales se determinan al especificar los gastos de venta y administrativos, los cuales se calculan como un porcentaje del costo de fabricación. La hoja de costos es una herramienta esencial en la gestión financiera y operativa de una empresa, ya que permite un análisis detallado de los costos incurridos en la producción y la toma de decisiones basadas en datos concretos.

PILRED PILONES REDROBAN HOJA DE COSTOS				
Producto: Cantidad Sembrada: Fecha de Siembra: Fecha de Cosecha: Pérdida durante la producción Costo de Producción:	Semilla: Área: Cantidad Cosechada esperada: Costo de Producción Unitario:			
Fecha	Descripción	Siembra	Cuidado y Mantenimiento	Cosecha
Resumen Siembra Cuidado y Mantenimiento Cosecha Costo de Producción				

Ilustración 5-12: Propuesta de Hoja de Costos

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023.

Libro diario

Es un registro ordenado y diario de las transacciones efectuadas por la entidad, similar a un asiento contable. El formato incluye el código, descripción, monto a debitar y monto a acreditar, donde se especifican las cuentas involucradas con sus respectivos valores de débito y crédito, utilizando la codificación del catálogo de cuentas correspondiente.


	<p style="margin: 0;">PILRED LIBRO DIARIO PERIODO EN USD</p>				
			FOLIO:		
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
TOTAL					

Ilustración 5-13: Propuesta de Libro Diario

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023.

Libro Mayor

Es un resumen organizado de todas las cuentas empleadas en el libro diario, mostrando por separado los movimientos y saldos de cada cuenta involucrada en las operaciones financieras y económicas de la empresa. El formato del resumen incluye la fecha, descripción, referencia, monto a debitar, monto a acreditar y saldo.


		PILRED LIBRO MAYOR PERIODO EN USD			
CUENTA: NOMBRE CUENTA:					
ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
TOTALES					

Ilustración 5-14: Propuesta Libro Mayor

Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023.

5.5.2.2 Valuación

En esta etapa, se determina la cuantificación en términos monetarios de los recursos, eventos económicos y obligaciones de la empresa, que luego se reflejarán en los estados financieros. Para lograr una valoración adecuada, se aplican las normativas legales, así como los principios y normas contables, para mantener un registro preciso y proporcionar información financiera real.

Principios contables generalmente aceptados

Dentro de los principios contables generalmente aceptados, se destacan los siguientes:

Principio del Ente: Se considera a la empresa como una entidad independiente, manejada por recursos humanos, materiales y capital propio. Por tanto, los registros contables deben enfocarse en las actividades de la entidad.

Principio de Bienes Económicos: Se refiere a los bienes o recursos utilizados en la empresa para llevar a cabo sus actividades económicas, que pueden ser valorados monetariamente y se reflejan en los estados financieros.

Principio de Moneda de Cuenta: Establece que la base monetaria para las transacciones empresariales se basa en la moneda utilizada a nivel nacional o en el país donde opera la entidad. En este caso particular, se utilizó el dólar de los Estados Unidos de América como unidad monetaria.

Principio de Empresa en Marcha: Este principio permite a los usuarios internos y externos evaluar la continuidad de la empresa en el mercado a lo largo del tiempo, lo que ayuda a tomar decisiones de inversión y planificación futura.

Principio de Valuación al Costo: Es fundamental registrar los eventos contables a los valores de adquisición o producción, que luego serán reflejados en los informes financieros. Este principio considera el costo de los artículos para determinar su valor destinado a la venta y comercialización.

Principio de Comparación

Es recomendable realizar análisis comparativos entre el ejercicio actual y ejercicios anteriores para entender la evolución de la empresa hasta la fecha presente. Estos análisis no solo cumplen con las obligaciones internas de la empresa, sino también con las obligaciones legales.

Principio de Registro oportuno

Las operaciones económicas deben registrarse en el momento en que ocurren, basándose en un criterio de registro adecuado.

Principio de Objetividad contable

Los cambios en la expresión contable de activos, pasivos y patrimonio deben reflejarse formalmente y de manera objetiva, utilizando los asientos contables y calculándolos en la moneda vigente y legal del país.

Principio de Importancia relativa

Toda información presentada en el proceso contable es significativa en la medida en que afecte las decisiones de los usuarios, también conocida como materialidad o importancia relativa.

NIIF para PYMES

Las NIIF para pymes son un conjunto de normas contables divididas en 35 secciones diseñadas específicamente para pequeñas y medianas empresas. Estas normas establecen los principios y criterios contables que deben seguirse para la presentación de estados financieros adecuados y útiles para los usuarios de la información financiera.

Principio de acumulación

La microempresa PILRED seguirá el principio de acumulación, donde las partidas se clasificarán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos costos y gastos, según las definiciones y lineamientos de reconocimiento aplicables durante el período contable en que se efectúen.

Los activos, pasivos y patrimonio de la microempresa se valorarán al costo.

Se registrará un débito por el ingreso de efectivo y sus equivalentes, así como por la cancelación de deudas, lo que generará un saldo deudor para los activos y un saldo acreedor para los pasivos.

Propiedad planta y equipo

Los activos de propiedad, planta y equipo serán valorados al costo, siempre que se destinen al uso de la microempresa, generen beneficios económicos. El reconocimiento será de acuerdo con la sección 17 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

Se realizará un registro contable por la adquisición de los activos de propiedad planta y equipo, y se procederá a su eliminación mediante un crédito cuando se dé de baja. El saldo correspondiente será de naturaleza deudora.

Depreciaciones de propiedad planta y equipo:

Las depreciaciones representan el desgaste natural que sufren los activos debido a su uso o desuso. Aunque los activos se consideren bienes especiales, su naturaleza contable será acreedora o con signo negativo. La depreciación se extinguirá con la baja del activo de propiedad planta y equipo. Las depreciaciones de los activos de propiedad, planta y equipo se calcularán utilizando el método de línea recta o el método legal adoptado en la tributación ecuatoriana, conforme a la tabla de depreciaciones establecida.

Tabla 5-4: Porcentajes de Depreciación

Propiedad, Planta y Equipo	Porcentaje de Depreciación
Inmuebles, naves, aeronaves, barcasas y similares	5%
Instalaciones, maquinarias, equipos, y muebles	10%
Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero	20%
Equipo de Cómputo	33%

Fuente: Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2020, pg. 29.

Realizado por: Pomatocha Cyntia, 2023.

Provisiones

Para las estimaciones de cuentas incobrables, se realizará un análisis por cliente, aplicando un porcentaje del 1%. Las cuentas incobrables se eliminarán al finalizar dos periodos fiscales completos.

El saldo por estimaciones será acreedor; cuando se cancele, se ubicará en la columna deudora.

Pagos anticipados

Los anticipos a proveedores se realizarán de acuerdo con los contratos y acuerdos establecidos en las relaciones comerciales.

Los pagos anticipados se valorarán al costo histórico acordado en la transacción.

Son de naturaleza deudora y se devengan período tras período con el gasto o costo correspondiente, considerándose como cuentas transitorias.

Inventarios

Los inventarios se valorarán al costo, que incluye el valor de inversión más los gastos derivados.

De naturaleza deudora, se registrarán con un débito al momento de su adquisición y con un crédito en las órdenes de requisición, devoluciones o bajas/ventas (en el último caso, como situación especial).

Costo de venta

El costo de ventas se valorará mediante el método del costo FIFO, y se llevará un registro en el kardex.

De naturaleza deudora, se liquidará con el resultado del ejercicio en el cierre de las cuentas de resultados.

Compras

Las compras se valorarán al costo, es decir, al valor histórico más los gastos asociados a ellas.

Resultados

Se llevará a cabo un análisis financiero basado en los índices financieros, los cuales servirán para evaluar la salud financiera de la asociación, incluyendo aspectos como liquidez, solvencia y capacidad de endeudamiento, tomando en cuenta los resultados obtenidos.

Si se registra una pérdida, el saldo será deudor; en cambio, si se obtienen utilidades, el saldo será acreedor.

Hechos posteriores

En caso existir variaciones luego de haber presentado los estados financieros se evaluarán de acuerdo con la sección 32 de NIIF PYMES.

Valuación de las cuentas se realizará de la siguiente manera:

Tabla 5-5: Valuación de las cuentas

Cuenta	Base de valuación
Caja	Cuantificable en moneda de curso legal (dólar)
Bancos	Cuantificable en moneda de curso legal (dólar)
Cuentas por cobrar	Importe Pactado
Pagos anticipados	Costo de adquisición
Inventario	Valor neto realizable (NIC 2)
Costos de Venta	Se valúan al costo, método (PEPS – PROMEDIO)
Propiedad, planta y equipo	Costo de adquisición, valor razonable (NIC 16)
Cuentas por Pagar	Importe Pactado
Cobros anticipados	Importe Pactado
Capital Social	Inversión inicial
Utilidad del Ejercicio	Ingresos menos egresos


Realizado por: Pomatoca Cyntia, 2023.

5.5.2.3 Procesamiento

Es la tercera fase del proceso contable que consta de las siguientes etapas: captación, clasificación, registro, cálculo y síntesis de datos, los datos son obtenidos de los documentos fuente con el fin de presentar la información contable-financiera de la entidad a través de los estados financieros.

Levantamiento del Inventario

Como primer paso se realizó el levantamiento del inventario para conocer la situación actual de la empresa mediante la constatación física.

		PILRED PILONES REDROBAN INVENTARIO INICIAL AL 30 DE MAYO DEL 2023					
Código	Cantidad	Descripción	P. Unitario	V. Total	Parcial	Debe	Haber
1.		ACTIVO					
1.1.		ACTIVO CORRIENTE					
1.1.1.		DISPONIBLE					
1.1.1.1.		Efectivo y Equivalente al efectivo				12.830,40	
1.1.1.1.01.		Caja			3.972,00		
1.1.1.1.01.01		Caja Efectivo		3.972,00			
	15	Monedas	0,01	0,15			
	20	Monedas	0,05	1,00			
	96	Monedas	0,10	9,60			
	45	Monedas	0,25	11,25			
	34	Monedas	0,50	17,00			
	56	Monedas	1,00	56,00			
	7	Billetes	1,00	7,00			
	34	Billetes	5,00	170,00			
	60	Billetes	10,00	600,00			
	115	Billetes	20,00	2.300,00			
	2	Billetes	50,00	100,00			
	7	Billetes	100,00	700,00			
1.1.2.1.		Cuentas por Cobrar					
1.1.2.1.01.		Clientes			4.118,40		
1.1.2.1.01.01	1	Carlos Cushpa	1.200,00	1.200,00			
1.1.2.1.01.02	1	Jorge Condo	500,00	500,00			
1.1.2.1.01.03	1	Patricio Cushpa	2.460,00	2.460,00			
1.1.2.01.099		(-) Provisión Cuentas Incobrables		-	41,60		

1.1.1.1.02.		Bancos			4,740,00		
1.1.1.1.02.002		Banco Pichincha			4,740,00		
1.1.1.1.02.002.001	1	Cta. Ahorros. #00000	1,240,00	1,240,00			
1.1.1.1.02.002.002	1	Cta. Corriente. #00000	3,500,00	3,500,00			
1.1.3.		INVENTARIOS				1,754,82	
1.1.3.1.		Inventario Materia Prima				1,329,92	
1.1.3.1.01		Semillas de tomate			1,081,78		
1.1.3.1.01.001	6	Semillas de tomate Miramar	57,64	345,84			
1.1.3.1.01.002	4	Semillas de tomate Pietro	32,20	128,80			
1.1.3.1.01.004	10	Semillas de tomate Injerto	53,00	530,00			
1.1.3.1.01.005	1	Semillas de tomate Tamaris	37,08	37,08			
1.1.3.1.01.006	1	Semillas de tomate Daniela	40,06	40,06			
1.1.3.1.02		Semillas de Pimiento			70,14		
1.1.3.1.02.001	2	Semillas de pimiento Elisa	35,07	70,14			
1.1.3.1.03		Semillas de Pepino			158,00		
1.1.3.1.03.002	3	Semillas de pepino Lisboa	16,00	48,00			
1.1.3.1.03.003	5	Semillas de pepino Jaguar	22,00	110,00			
1.1.3.3.		Fertilizantes y Agroquímicos				212,35	
1.1.3.3.01		Fertilizantes			87,53		
1.1.3.3.01.001	5	Sustrato	4,00	20,00			
1.1.3.3.01.002	2	Ferti Plus	13,50	27,00			
1.1.3.3.01.003	1	NITRATO DE AMONIO	25,30	25,30			
1.1.3.3.01.004	1	FOSFATO 0-56-34	15,23	15,23			
1.1.3.3.02		Agroquímicos			124,82		
1.1.3.3.02.001	1	10-52-10 GR	5,00	5,00			
1.1.3.3.02.002	1	ARVENSIS 0-7-56	12,50	12,50			
1.1.3.3.02.003	1	CALCIO CAN 17	7,44	7,44			
1.1.3.3.02.004	3	SULFATO DE MAGNESIO	14,30	42,90			
1.1.3.3.02.005	1	CROP UP CC	12,37	12,37			
1.1.3.3.02.006	1	TRIAMIN	8,67	8,67			
1.1.3.3.02.007	1	KASUMIN	18,45	18,45			
1.1.3.3.02.008	1	TRIOMAX 1	17,49	17,49			
1.1.3.4.		Repuestos y Accesorios				48,50	
1.1.3.4.01	1	Alambres	10,00	10,00			
1.1.3.4.02	1	Filtros	20,00	20,00			
1.1.3.4.03	2	Llantas de coches	5,00	10,00			

1.1.3.4.04	2	Rociador	3,00	6,00			
1.1.3.4.05	1	Uniones y codos de manguera	0,50	0,50			
1.1.3.4.06	1	Llaves de paso	2,00	2,00			
1.1.3.5.		Suministros y Materiales			39,00		
1.1.3.5.01	1	Regleta	9,00	9,00			
1.1.3.5.02	1	Manguera de riego	25,00	25,00			
1.1.3.5.03	5	Cartones	1,00	5,00			
1.1.3.6.		Suministros de Aseo y Limpieza			42,70		
1.1.3.6.01	3	Guantes	3,00	9,00			
1.1.3.6.02	3	Cepillo	2,00	6,00			
1.1.3.6.03	1	Escoba	2,00	2,00			
1.1.3.6.04	2	Detergente	6,00	12,00			
1.1.3.6.05	1	Jabón Tocador	4,00	4,00			
1.1.3.6.06	1	Gel antibacterial	4,00	4,00			
1.1.3.6.07	1	Cloro	5,70	5,70			
1.1.3.7.		Combustibles y Lubricantes			17,85		
1.1.3.7.01	5	Combustibles	2,57	12,85			
1.1.3.7.02	1	Lubricantes	5,00	5,00			
1.1.3.8.		Suministros de Oficina			64,50		
1.1.3.8.01	2	Cuadernos	1,50	3,00			
1.1.3.8.02	3	Esferos	0,50	1,50			
1.1.3.8.03	1	Resmas de papel	5,00	5,00			
1.1.3.8.04	4	Tinta de impresora	8,00	32,00			
1.1.3.8.05	1	Calculadora	23,00	23,00			
1.2.		PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				446.505,33	
1.2.1.		No Depreciables			300.000,00		
1.2.1.1.		Terrenos		300.000,00			
1.1.1.1.01	1	Terrenos de Construcción de Semilleros	300.000,00				
1.2.2.		Depreciables			146.505,33		
1.2.2.1		Edificios			103.791,67		
1.2.2.1.01	1	Cuarto de sembrado	15.000,00	15.000,00			
1.2.2.1.02	1	Cámara de Germinación	5.000,00	5.000,00			
1.2.2.1.03	1	Oficina	6.000,00	6.000,00			


1.2.2.1.04	1	Semilleros de plantas	80.000,00	80.000,00			
1.2.2.1.99		(-) Depreciación Acumulada Edificios		- 2.208,33			
1.2.2.2		Maquinarias y Equipos			2.113,13		
1.2.2.2.01	1	Maquinaria recolectora de bandejas	200,00	200,00			
1.2.2.2.02	1	Equipo de Riego	250,00	250,00			
1.2.2.2.03	1	Humificador	500,00	500,00			
1.2.2.2.04	1	Ozonizador de Agua	700,00	700,00			
1.2.2.2.05	1	Filtros	20,00	20,00			
1.2.2.2.06	1	Bomba a mochila	35,00	35,00			
1.2.2.2.07	1	Lámpara UV	500,00	500,00			
1.2.2.2.99		(-) Depreciación Acumulada Maquinarias y Equipos		- 91,88			
1.2.2.3		Muebles y Enseres			1.188,33		
1.2.2.3.01	1	Mesa grande para sembrado de simillas	300,00	300,00			
1.2.2.3.02	2	Perchas metálicas	150,00	300,00			
1.2.2.3.03	7	Coches para Germinación	70,00	490,00			
1.2.2.3.04	3	Coches de transporte de plantas	50,00	150,00			
1.2.2.3.99		(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		- 51,67			
1.2.2.4.		Muebles de Oficina			162,92		
1.2.2.4.01	1	Escritorio	150,00	150,00			
1.2.2.4.02	1	Sillas	20,00	20,00			
1.2.2.4.99		(-) Depreciación Muebles de Oficina		- 7,08			
1.2.2.5.		Equipo de Computo			1.722,22		
1.2.2.5.01	1	Computadora Portátil	500,00	500,00			
1.2.2.5.02	1	Computador de Escritorio	1.200,00	1.200,00			
1.2.2.5.03	1	Impresora	300,00	300,00			
1.2.2.5.99		(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo		- 277,78			
1.2.2.6.		Vehículos			27.500,00		
1.2.2.6.01	1	Vehículo	30.000,00	30.000,00			
1.2.2.6.99		(-) Depreciación Acumulada Vehículo		- 2.500,00			
1.2.2.7.		Herramienta Agropecuarias			10.027,06		
1.2.2.7.01		Bandejas de plantas		11.158,00			
1.2.2.7.01.01	1085	Bandejas Blancas	5,00	5.425,00			
1.2.2.7.01.02	819	Bandejas Negras	7,00	5.733,00			

1.2.2.7.02	1	Pala	20,00	20,00			
1.2.2.7.03	1	Azadón	15,00	15,00			
1.2.2.7.99		(-) Depreciación Acumulada Herramientas Agropecuarias		- 1.165,94			
2		PASIVO					76.445,38
2.1.		PASIVO CORRIENTE					
2.1.1.		Cuentas y documentos por pagar a Corto Plazo			7.737,33		
2.1.1.1.		Proveedores		7.737,33			
2.1.1.1.01	1	Almacén Alaska	2.346,68				
2.1.1.1.03	1	Almacén Agripac	3.600,00				
2.1.1.1.06	1	Almacén Insuagro	1.790,65				
2.2.		PASIVO NO CORRIENTE			68.708,05		
2.2.1.		Préstamos bancarios a largo Plazo		68.708,05			
2.2.1.1.	1	Banco Pichincha	68.708,05				
3.		PATRIMONIO					384.645,17
3.1.		CAPITAL			384.645,17		
3.1.1.		Capital Social		384.645,17			
3.1.1.1		Capital Social	384.645,17				
TOTAL						461.090,55	461.090,55

GERENTE

CONTADOR

❖ Estado de Situación Inicial

		PILRED PILONES REDROBAN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Inicial) AL 01 DE JUNIO DEL 2023	
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE	14.585,22	PASIVO CORRIENTE	7.737,33
Caja	3.972,00	Cuentas y documentos por pagar a Corto Plazo	7.737,33
Clientes	4.160,00	Proveedores	

❖ **Libro diario**

Para la aplicación del sistema contable se planteó un caso práctico tomando como referencia varios datos que fueron proporcionados por la empresa PILRED Pilonos Redroban.

El desarrollo de los siguientes enunciados corresponden al mes de junio del 2023, los enunciados corresponden a ventas, compras, costos incurridos en la producción, gastos de administración, gastos de venta, retenciones y notas de crédito y débito con la finalidad de proceder a la contabilización de las transacciones económicas hasta la emisión de los estados financieros de la empresa.

El caso práctico se desarrolló en una macro de Excel.

DATOS

La microempresa PILRED Pilonos Redroban, Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad, considerado agente de retención con el dígito de RUC 5, se dedica a la producción de plantas. A continuación, se presentan una información preliminar.

- La producción de las plantas tiene una duración de 28 días.
- Según los técnicos por las diferentes causas como: pudrición de la semilla, no germinación, falta de agua, entre otros se produce la muerte de aproximadamente 100 plantas.
- Para el desarrollo y cuidado de las plantas se realizan 4 fumigaciones y 3 fertilizaciones por lote de producción, una fumigación y fertilización por semana.
- Para el regadío de agua se utiliza 1 galón por semana.
- La empresa cuenta con 3 jornaleros quienes se les paga por día.

Durante el periodo en cuestión se efectuaron las siguientes operaciones:

01/06/2023

Con la finalidad de cumplir con nuevos pedidos de plantas se realiza una compra al almacén Agripac 15 sacos de sustrato a USD 4,00 c/u. Se compró al contado y en efectivo.

Cada saco se aplica para 5.000 plantas.

02/06/2023

El señor Carlos Cushpa solicita para el mes de julio 81.000,00 plantas de tomate Miramar. Para lo cual se realiza la compra en el almacén Alaska de 34 sobres de Tomate Miramar (cada sobre contiene 1000 semillas) cada una por un valor de USD 57,62 c/u. El pago se lo realiza mediante transferencia.

02/06/2023

Con el fin de cumplir con el pedido se procede a:

Para los trabajos tanto de limpieza de bandejas como para la siembra de las semillas se emplea los servicios de 4 jornaleros (30 % para limpieza de bandejas y 70% para siembra), a los que se les paga un valor de USD 18,00.

Para la limpieza de las bandejas se utilizaron los siguientes suministros de limpieza: 1 guante, 1 cepillo, 1 detergente, 1 cloro.

Para la siembra se utiliza fertilizantes como el Ferti Plus y el Nitrato de Amonio.

- Ferti Plus se aplica un quintal por cada 80.000,00 plantas

- Nitrato de Amonio se aplica un quintal por cada 120.000,00 plantas.

05/6/2023

El propietario presta los servicios profesionales como ingeniero agrónomo para la producción de plantas de tomate injertas al almacén Nuevo Amanecer.

08/06/2023

Para la primera semana de siembra se procede a realizar la primera fumigación y fertilización para lo cual se utiliza los siguientes insumos:

Fumigación: TRIAMIN, SULFATO DE MAGNESIO, ARVENSIS 0-7-56

Fertilización: FOSFATO 0-56-34

Se emplea un jornalero para la fumigación, fertilización y riego por un día de cada semana, se paga USD 18,00. En el riego se consumió un galón de gasolina extra.

12/06/2023

Se realiza la compra de fertilizantes y agroquímicos al almacén Agro Verde, se adquiere lo siguiente: 2 Fosfato 0-56-34, 1 Calcin Can 17, 3 Sulfato de Magnesio, 2 Triamin, 1 Kasumin. La compra se paga en efectivo

13/06/2023

Se realiza la compra de varios suministros de limpieza en Supermercados Santa María: 4 guantes a USD 2,25 c/u, 3 detergentes a USD 6,25 c/u y 4 frascos de cloro a USD 5, 90. El pago se lo realiza en efectivo.

16/06/2023

Para la segunda semana de siembra se procede a realizar la segunda fumigación y fertilización para lo cual se utiliza los siguientes insumos:

Fumigación: TRIAMIN, SULFATO DE MAGNESIO, CALCIO CAN 17

Fertilización: FOSFATO 0-56-34

La aplicación de los fertilizantes y agroquímicos se lo realiza de la misma forma para todas las semanas y en cuanto al CALCIO CAN 17 se aplica 38 kg por cada 550.000,00 plantas.

Se emplea un jornalero para la fumigación, fertilización y riego por 4 horas sabiendo que se paga por día USD 18,00. En el riego se consumió medio galón de gasolina extra.

21/06/2023

El señor Patricio Cushpa cliente de la empresa realiza el pago de la deuda mantenida con la empresa por un valor de USD 2.460,00. El pago lo realiza mediante deposito bancaria a la cuenta corriente Produbanco.

23/06/2023

Se procede a realizar la fumigación y fertilización de la tercera semana para la cual se lo realiza de la misma forma con relación a la segunda semana.

28/06/2023

Se compra a “Cartonera Soledad” 15 cartones a USD 1,00 c/u mediante una nota de venta.

29/06/2023

Se procede a realizar la fumigación de la cuarta semana en el cual solo se utiliza el agroquímico KASUMI para mantener el verdor de la planta. Se utiliza 1 litro por cada 50.000,00 plantas.

30/06/2023

Se registra el consumo de combustible de las cuatro semanas de regadío.

30/06/2023

Se realiza el pago de los sueldos y salarios de los empleados en el cual el administrador gana USD 750,00 y el vendedor USD 450,00.

30/6/2023

Se realiza el registro de la depreciación de los activos fijos de la empresa

30/06/2023

Se procede al entregó de las 81.000,00 plantas de tomate Miramar al señor Carlos Cushpa por un valor de 0,13 centavos.

Debido a que el propietario no se encontraba en la ciudad para el entrego de las plantas a la ciudad de Chambo se contrató un vehículo, el pago del transporte fue de 15 dólares.

30/6/2023

Durante el mes de mayo se utilizó los siguientes suministros: 1 resma de papel, 1 tinta de impresora y 1 cuaderno.

PILRED PILONES REDROBAN
LIBRO DIARIO
Del 01 de Junio al 30 de Junio del 2023
(Expresado en USD)

ASIENTO: 1
FECHA: 1/6/2023
GLOSA: P/R Asiento de Apertura

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo	3.972,00	
1.1.2.1.01.	Clientes	4.160,00	
1.1.2.01.099	(-) Provisión Cuentas Incobrables	-41,60	
1.1.1.1.02.002.001	Cta. Ahorros. #2214681177	1.240,00	
1.1.1.1.02.002.002	Cta. Corriente. #2317544401	3.500,00	
1.1.3.2.01.001	Semillas de tomate Miramar	345,84	
1.1.3.2.01.002	Semillas de tomate Pietro	128,80	
1.1.3.2.01.004	Semillas de tomate Injerto	530,00	
1.1.3.2.01.005	Semillas de tomate Tamaris	37,08	
1.1.3.2.01.006	Semillas de tomate Daniela	40,06	
1.1.3.2.02.001	Semillas de pimiento Elisa	70,14	
1.1.3.2.03.002	Semillas de pepino Lisboa	48,00	
1.1.3.2.03.003	Semillas de pepino Jaguar	110,00	
1.1.3.3.01.001	Sustrato	20,00	
1.1.3.3.01.002	Ferti Plus	27,00	
1.1.3.3.01.003	NITRATO DE AMONIO	25,30	
1.1.3.3.01.004	FOSFATO 0-56-34	15,23	
1.1.3.3.02.001	10-52-10 GR	5,00	
1.1.3.3.02.002	ARVENSIS 0-7-56	12,50	
1.1.3.3.02.003	CALCIO CAN 17	7,44	
1.1.3.3.02.004	SULFATO DE MAGNESIO	42,90	
1.1.3.3.02.005	CROP UP CC	12,37	
1.1.3.3.02.006	TRIAMIN	8,67	
1.1.3.3.02.007	KASUMIN	18,45	
1.1.3.3.02.008	TRIOMAX 1	17,49	
1.1.3.4.01	Alambres	10,00	
1.1.3.4.02	Filtros	40,00	
1.1.3.4.03	Llantas de coches	10,00	
1.1.3.4.04	Rociador	6,00	
1.1.3.4.05	Uniones y codos de manguera	0,50	
1.1.3.4.06	Llaves de paso	2,00	
1.1.3.5.01	Regleta	9,00	
1.1.3.5.02	Manguera de riego	25,00	
1.1.3.5.03	Cartones para envío de Plantas	5,00	
1.1.3.6.01	Guantes	9,00	
1.1.3.6.02	Cepillo	6,00	
1.1.3.6.03	Escoba	2,00	

1.1.3.6.04	Detergente	12,00	
1.1.3.6.05	Jabón Tocador	4,00	
1.1.3.6.06	Gel antibacterial	4,00	
1.1.3.6.07	Cloro	5,70	
1.1.3.7.01	Combustibles	12,85	
1.1.3.7.02	Lubricantes	5,00	
1.1.3.8.01	Cuadernos	3,00	
1.1.3.8.02	Esferos	1,50	
1.1.3.8.03	Resmas de papel	5,00	
1.1.3.8.04	Tinta de impresora	32,00	
1.1.3.8.05	Calculadora	23,00	
1.2.1.1.	Terrenos	300.000,00	
1.2.2.1	Edificios	106.000,00	
1.2.2.1.99	(-) Depreciación Acumulada Edificios	-2.208,33	
1.2.2.2	Maquinarias y Equipos	2.205,00	
1.2.2.2.99	(-) Depreciación Acumulada Maquinarias y Equipos	-91,88	
1.2.2.3	Muebles y Enseres	1.240,00	
1.2.2.3.99	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-51,67	
1.2.2.4.	Muebles de Oficina	170,00	
1.2.2.4.99	(-) Depreciación Muebles de Oficina	-7,08	
1.2.2.5.	Equipo de Computo	2.000,00	
1.2.2.5.99	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo	-277,78	
1.2.2.6.	Vehículos	30.000,00	
1.2.2.6.99	(-) Depreciación Acumulada Vehículo	-2.500,00	
1.2.2.7.	Herramienta Agrícolas	11.193,00	
1.2.2.7.99	(-) Depreciación Acumulada Herramientas Agrícolas	-1.165,94	
2.1.1.2.01	Almacén Alaska		2.346,68
2.1.1.2.03	Almacén Agripac		3.600,00
2.1.1.2.06	Almacén Insuagro		1.790,65
2.2.1.1.	Banco Pichincha		68.708,05
3.1.1.	Capital Social		384.645,17
	SUMAS IGUALES	461.090,55	461.090,55

ASIENTO: 2

FECHA: 1/6/2023

GLOSA: P/R F/C 001-001-000003465; CR 001-001-000000789

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.3.01.001	Sustrato	60,00	
2.1.2.2.02	IRFIR 1% Compra de bienes		0,60
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo		59,40
	SUMAS IGUALES	20,00	20,00

ASIENTO: 3
FECHA: 2/6/2023
GLOSA: P/R F/C 001-001-000027051; CR 001-001-000000790

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.2.01.001	Semillas de tomate Miramar	4.831,68	
5.3.1.2.	Comisiones Bancarias	0,40	
2.1.2.2.02	IRFIR 1% Compra de bienes		48,32
1.1.1.1.02.002.002	Cta. Corriente. #2317544401		4.783,76
	SUMAS IGUALES	4.832,08	4.832,08

ASIENTO: 4
FECHA: 2/6/2023
GLOSA: P/r L/Q 001-001-000001106; CR 001-001-000000791

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.2.01.002	Peones de limpieza de bandejas	32,40	
5.1.1.2.01.004	Peones de Siembra	75,60	
1.1.2.4.01.001	IVA Compra Servicio	12,96	
5.3.5.1.	Impuestos Tributarios Asumidos	2,16	
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo		108,00
2.1.2.2.04	IRFIR 2% Servicios predomina la mano de obra		2,16
2.1.2.3.03	IRFIR 100% IVA Compras Bienes – Servicios		12,96
	SUMAS IGUALES	123,12	123,12

ASIENTO: 5
FECHA: 2/6/2023
GLOSA: P/R Consumo de suministros de aseo y limpieza

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.2.01.003.001	Detergente	6,00	
5.1.1.2.01.003.002	Cepillo	2,00	
5.1.1.2.01.003.003	Cloro	5,70	
5.1.1.2.01.003.004	Guantes	3,00	
1.1.3.6.01	Guantes		3,00
1.1.3.6.02	Cepillo		2,00
1.1.3.6.04	Detergente		6,00
1.1.3.6.07	Cloro		5,70
	SUMAS IGUALES	16,70	16,70

ASIENTO: 6
FECHA: 2/6/2023
GLOSA: P/R Consumo de Fertilizantes

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.2.01.006.001	Sustrato	72,00	
5.1.1.2.01.006.002	Ferti Plus	15,19	
5.1.1.2.01.006.003	NITRATO DE AMONIO	18,98	
1.1.3.3.01.001	Sustrato		72,00
1.1.3.3.01.002	Ferti Plus		15,19
1.1.3.3.01.003	NITRATO DE AMONIO		18,98
	SUMAS IGUALES	106,16	106,16

ASIENTO: 7
FECHA: 2/6/2023
GLOSA: P/R Consumo de semillas tomate Miramar

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.2.01.005.001.001	Semillas de tomate Miramar	5.177,52	
1.1.3.2.01.001	Semillas de tomate Miramar		5.177,52
	SUMAS IGUALES	5.177,52	5.177,52

ASIENTO: 8
FECHA: 5/6/2023
GLOSA: P/R F/C 001-001-000054401; CR 001-001-000000120

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo	93,60	
1.1.2.4.02.002	IRFIR 10% VENTAS (SERVICIOS HP)	10,00	
1.1.2.4.02.003	IRF 70% IVA VENTAS SERVICIOS	8,40	
4.1.2.	Prestación de Servicios Profesionales		100,00
2.1.2.1.02	IVA Venta Servicios		12,00
	SUMAS IGUALES	112,00	112,00

ASIENTO: 9
FECHA: 8/6/2023
GLOSA: P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 1 semana

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.2.02.003.002	ARVENSIS 0-7-56	4,50	
5.1.1.2.02.003.004	SULFATO DE MAGNESIO	25,74	
5.1.1.2.02.003.006	TRIAMIN	7,80	
5.1.1.2.02.002.001	FOSFATO 0-56-34	10,97	
1.1.3.3.02.002	ARVENSIS 0-7-56		4,50
1.1.3.3.02.004	SULFATO DE MAGNESIO		25,74
1.1.3.3.02.006	TRIAMIN		7,80
1.1.3.3.01.004	FOSFATO 0-56-34		10,97
	SUMAS IGUALES	49,01	49,01

ASIENTO: 10
FECHA: 8/6/2023
GLOSA: P/r L/Q 001-001-000002745; CR 001-001-000000792

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.2.02.001	Peones de cuidado de planta y regadío	72,00	
1.1.2.4.01.001	IVA Compra Servicio	8,64	
5.3.5.1.	Impuestos Tributarios Asumidos	1,44	
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo		72,00
2.1.2.2.04	IRFIR 2% Servicios predomina la mano de obra		1,44
2.1.2.3.03	IRFIR 100% IVA Compras Bienes – Servicios		8,64
	SUMAS IGUALES	82,08	82,08

ASIENTO: 11
FECHA: 12/6/2023
GLOSA: P/R F/C 001-001-000054013; CR 001-001-000000793

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.3.01.004	FOSFATO 0-56-34	30,46	
1.1.3.3.02.003	CALCIO CAN 17	7,44	
1.1.3.3.02.004	SULFATO DE MAGNESIO	42,90	
1.1.3.3.02.006	TRIAMIN	17,34	
1.1.3.3.02.007	KASUMIN	18,45	
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo		115,42
2.1.2.2.02	IRFIR 1% Compra de bienes		1,17
	SUMAS IGUALES	116,59	116,59

ASIENTO: 12
FECHA: 13/6/2023
GLOSA: P/R F/C 001-001-000090023; CR 001-001-000000794

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.6.01	Guantes	9,00	
1.1.3.6.04	Detergente	18,75	
1.1.3.6.07	Cloro	23,60	
1.1.2.4.01.002	IVA Compra Bienes	6,16	
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo		54,76
2.1.2.3.01	IRFR 30% IVA Compra de Bienes		1,85
2.1.2.2.03	IRFIR 1,75% Compras Bienes		0,90
	SUMAS IGUALES	57,51	57,51

ASIENTO: 13
FECHA: 16/6/2023
GLOSA: P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 2 semana

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.2.02.003.003	CALCIO CAN 17	6,70	
5.1.1.2.02.003.004	SULFATO DE MAGNESIO	25,74	
5.1.1.2.02.003.006	TRIAMIN	7,80	
5.1.1.2.02.002.001	FOSFATO 0-56-34	10,97	
1.1.3.3.02.003	CALCIO CAN 17		6,70
1.1.3.3.02.004	SULFATO DE MAGNESIO		25,74
1.1.3.3.02.006	TRIAMIN		7,80
1.1.3.3.01.004	FOSFATO 0-56-34		10,97
	SUMAS IGUALES	51,20	51,20

ASIENTO: 14
FECHA: 21/6/2023
GLOSA: P/R Cobro cuenta clientes

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.1.02.001.001	Cta. Corriente. # 5660043512	2.460,00	
1.1.2.1.01.	Clientes		2.460,00
	SUMAS IGUALES	2.460,00	2.460,00

ASIENTO: 15
FECHA: 23/6/2023
GLOSA: P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 3 semana

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.2.02.003.003	CALCIO CAN 17	6,70	
5.1.1.2.02.003.004	SULFATO DE MAGNESIO	25,74	
5.1.1.2.02.003.006	TRIAMIN	7,80	
5.1.1.2.02.002.001	FOSFATO 0-56-34	10,97	
1.1.3.3.02.003	CALCIO CAN 17		6,70
1.1.3.3.02.004	SULFATO DE MAGNESIO		25,74
1.1.3.3.02.006	TRIAMIN		7,80
1.1.3.3.01.004	FOSFATO 0-56-34		10,97
	SUMAS IGUALES	51,20	51,20

ASIENTO: 16
FECHA: 28/6/2023
GLOSA: P/R F/C 001-001-000053211; CR 001-001-000000795

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.5.03	Cartones para envío de Plantas	15,00	
1.1.2.4.01.002	IVA Compra Bienes	1,80	
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo		16,00
2.1.2.2.03	IRFIR 1,75% Compras Bienes		0,26
2.1.2.3.01	IRFR 30% IVA Compra de Bienes		0,54
	SUMAS IGUALES	16,80	16,80

ASIENTO: 17
FECHA: 29/6/2023
GLOSA: P/R Consumo de agroquímico - 4 semana

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.2.03.002.001	KASUMIN	33,21	
1.1.3.3.02.007	KASUMIN		33,21
	SUMAS IGUALES	33,21	33,21

ASIENTO: 18
FECHA: 29/6/2023
GLOSA: P/R Consumo de combustible

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.3.04.001	Combustibles	10,28	
1.1.3.7.01	Combustibles		10,28
	SUMAS IGUALES	10,28	10,28

ASIENTO: 19
FECHA: 30/6/2023
GLOSA: P/R Rol de pagos del mes de junio

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.2.1.1.01	Sueldos Administrativos	800,00	
5.2.1.1.03	Décimo Tercer Sueldo	66,67	
5.2.1.1.04	Décimo Cuarto Sueldo	37,50	
5.2.1.1.05	Fondo de Reserva	66,67	
5.2.1.1.06	Aporte Patronal	89,20	
5.2.1.1.08	Contribución Fomento de Capacidades y conocimiento Ciudadanos	8,00	
1.1.1.1.02.002.002	Cta. Corriente. #2317544401		895,23
2.1.1.4.01	Aporte Personal		75,60
2.1.1.4.02	Aporte Patronal		89,20
2.1.1.4.03	Contribución Fomento de Capacidades y conocimiento Ciudadanos		8,00
	SUMAS IGUALES	1.068,03	1.068,03

ASIENTO: 20
FECHA: 30/6/2023
GLOSA: P/R Rol de pagos del mes de junio - Personal de Ventas

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.2.2.1.01	Sueldos Personal de Ventas	500,00	
5.2.2.1.03	Décimo Tercer Sueldo	41,67	
5.2.2.1.04	Décimo Cuarto Sueldo	37,50	
5.2.2.1.05	Fondo de Reserva	41,67	
5.2.2.1.06	Aporte Patronal	55,75	
5.2.2.1.08	Contribución Fomento de Capacidades y conocimiento Ciudadanos	5,00	
1.1.1.1.02.002.002	Cta. Corriente. #2317544401		573,58
2.1.1.4.01	Aporte Personal		47,25
2.1.1.4.02	Aporte Patronal		55,75
2.1.1.4.03	Contribución Fomento de Capacidades y conocimiento Ciudadanos		5,00
	SUMAS IGUALES	681,58	681,58

ASIENTO: 21
FECHA: 30/6/2023
GLOSA: P/r L/Q 001-001-000002067; CR 001-001-000000794

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.2.03.001	Peones de extracción de plantas	54,00	
1.1.2.4.01.001	IVA Compra Servicio	6,48	
5.3.5.1.	Impuestos Tributarios Asumidos	1,08	
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo		54,00
2.1.2.2.04	IRFIR 2% Servicios predomina la mano de obra		1,08
2.1.2.3.03	IRFIR 100% IVA Compras Bienes – Servicios		6,48
	SUMAS IGUALES	61,56	61,56

ASIENTO: 22
FECHA: 30/6/2023
GLOSA: P/R Consumo de cartones

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.2.03.003	Cartones para envío de Plantas	10,00	
1.1.3.5.03	Cartones para envío de Plantas		10,00
	SUMAS IGUALES	10,00	10,00

ASIENTO: 23
FECHA: 30/6/2023
GLOSA: P/R Gasto de Depreciación

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.3.08	(-) Depreciación Edificios	441,67	
5.1.1.3.09	(-) Depreciación Maquinaria y Equipos	18,38	
5.1.1.3.10	(-) Depreciación Muebles y Enseres	10,33	
5.1.1.3.11	(-) Depreciación Herramientas agrícolas	233,19	
5.2.1.9.01	(-) Depreciación Muebles de Oficina	1,42	
5.2.1.9.02	(-) Depreciación Equipo de computación	55,56	
5.2.1.9.03	(-) Depreciación Vehículo	500,00	
1.2.2.1.99	(-) Depreciación Acumulada Edificios		441,67
1.2.2.2.99	(-) Depreciación Acumulada Maquinarias y Equipos		18,38
1.2.2.3.99	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		10,33
1.2.2.4.99	(-) Depreciación Muebles de Oficina		1,42
1.2.2.5.99	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo		55,56
1.2.2.6.99	(-) Depreciación Acumulada Vehículo		500,00
1.2.2.7.99	(-) Depreciación Acumulada Herramientas Agrícolas		233,19
	SUMAS IGUALES	1.260,53	1.260,53

ASIENTO: 24
FECHA: 30/6/2023
GLOSA: P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.1.01.001	Plantas de tomate Miramar	6,442,85	
5.1.1.2.01.002	Peones de limpieza de bandejas		32,40
5.1.1.2.01.003.001	Detergente		6,00
5.1.1.2.01.003.002	Cepillo		2,00
5.1.1.2.01.003.003	Cloro		5,70
5.1.1.2.01.003.004	Guantes		3,00
5.1.1.2.01.004	Peones de Siembra		75,60
5.1.1.2.01.005.001.001	Semillas de tomate Miramar		5.177,52
5.1.1.2.01.006.001	Sustrato		72,00
5.1.1.2.01.006.002	Ferti Plus		15,19
5.1.1.2.01.006.003	NITRATO DE AMONIO		18,98
5.1.1.2.02.001	Peones de cuidado de planta y regadío		72,00
5.1.1.2.02.002.001	FOSFATO 0-56-34		32,90
5.1.1.2.02.003.002	ARVENSIS 0-7-56		4,50
5.1.1.2.02.003.003	CALCIO CAN 17		13,39
5.1.1.2.02.003.004	SULFATO DE MAGNESIO		77,22
5.1.1.2.02.003.006	TRIAMIN		23,41
5.1.1.2.03.001	Peones de extracción de plantas		54,00
5.1.1.2.03.002.001	KASUMIN		33,21
5.1.1.2.03.003	Cartones para envío de Plantas		10,00
5.1.1.3.04.001	Combustibles		10,28
5.1.1.3.08	(-) Depreciación Edificios		441,67
5.1.1.3.09	(-) Depreciación Maquinaria y Equipos		18,38
5.1.1.3.10	(-) Depreciación Muebles y Enseres		10,33
5.1.1.3.11	(-) Depreciación Herramientas agrícolas		233,19
	SUMAS IGUALES	6.442,85	6.442,85

ASIENTO: 25
FECHA: 30/6/2023
GLOSA: P/r L/Q 001-001-000002155; CR 001-001-000000795

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.2.2.4.01	Transporte de carga	20,00	
5.3.5.1.	Impuestos Tributarios Asumidos	0,20	
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo		20,00
2.1.2.2.05	IRFIR 1% Servicios de transporte		0,20
	SUMAS IGUALES	20,20	20,20

ASIENTO: 26
FECHA: 30/6/2023
GLOSA: P/R Venta de las plantas tomate Miramar

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.1.02.002.002	Cta. Corriente. #2317544401	10.373,90	

1.1.2.4.02.001	IRFIR 1% VENTAS BIENES	104,79	
4.1.1.1	Venta de plantas de Tomate		10.478,68
	SUMAS IGUALES	10.478,68	10.478,68

ASIENTO: 27
FECHA: 30/6/2023
GLOSA: P/R Costo de venta de producción

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.1.01	Costo de venta de plantas de Tomate	6.442,85	
1.1.3.1.01.001	Plantas de tomate Miramar		6.442,85
	SUMAS IGUALES	6.442,85	6.442,85

ASIENTO: 28
FECHA: 30/6/2023
GLOSA: P/R Consumo de suministros de oficina

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.2.1.4.01	Cuadernos	1,50	
5.2.1.4.03	Resmas de papel	5,00	
5.2.1.4.04	Tinta de impresora	8,00	
1.1.3.8.01	Cuadernos		1,50
1.1.3.8.03	Resmas de papel		5,00
1.1.3.8.04	Tinta de impresora		8,00
	SUMAS IGUALES	14,50	14,50

ASIENTO: 29
FECHA: 30/6/2023
GLOSA: P/R La liquidación del IVA del mes de Junio

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.2.3.1.	IVA que se carga al gasto	13,24	
2.1.2.1.02	IVA Venta Servicios	12,00	
1.1.2.4.01.001	IVA Compra Servicio		17,28
1.1.2.4.01.002	IVA Compra Bienes		7,96
	SUMAS IGUALES	25,24	25,24

❖ Libro Mayor

PILRED PILONES REDROBAN**LIBRO MAYOR**

Del 01 de Junio al 30 de Junio del 2023

(Expresado en USD)

CUENTA: 1.1.1.1.01.001

NOMBRE Caja

CUENTA: Efectivo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	3.972,00		3.972,00
2	1/6/2023	P/R F/C 001-001-000003465; CR 001-001-000000789		59,40	3.912,60
4	2/6/2023	P/r L/Q 001-001-000001106; CR 001-001-000000791		108,00	3.804,60
8	5/6/2023	P/R F/C 001-001-000054401; CR 001-001-000000120	93,60		3.898,20
10	8/6/2023	P/r L/Q 001-001-000002745; CR 001-001-000000792		72,00	3.826,20
11	12/6/2023	P/R F/C 001-001-000054013; CR 001-001-000000793		115,42	3.710,78
12	13/6/2023	P/R F/C 001-001-000090023; CR 001-001-000000794		54,76	3.656,01
16	28/6/2023	P/R F/C 001-001-000053211; CR 001-001-000000795		16,00	3.640,01
21	30/6/2023	P/r L/Q 001-001-000002067; CR 001-001-000000794		54,00	3.586,01
25	30/6/2023	P/r L/Q 001-001-000002155; CR 001-001-000000795		20,00	3.566,01
		TOTALES	4.065,60	499,59	3.566,01

CUENTA: 1.1.1.1.02.001.001

NOMBRE

CUENTA: Cta. Corriente. # 5660043512

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
14	21/6/2023	P/R Cobro cuenta clientes	2.460,00		2.460,00
		TOTALES	2.460,00	0,00	2.460,00

CUENTA: 1.1.1.1.02.002.001

NOMBRE

CUENTA: Cta. Ahorros. #2214681177

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	1.240,00		1.240,00
		TOTALES	1.240,00	0,00	1.240,00

CUENTA: 1.1.1.1.02.002.002

NOMBRE

CUENTA: Cta. Corriente. #2317544401

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	3.500,00		3.500,00
3	2/6/2023	P/R F/C 001-001-000027051; CR 001-001-000000790		4.783,76	-1.283,76
19	30/6/2023	P/R Rol de pagos del mes de junio		895,23	-2.179,00
20	30/6/2023	P/R Rol de pagos del mes de junio - Personal de Ventas		573,58	-2.752,58
26	30/6/2023	P/R Venta de las plantas tomate Miramar	10.373,90		7.621,32
		TOTALES	13.873,90	6.252,58	7.621,32

CUENTA: 1.1.2.01.099
 NOMBRE
 CUENTA: (-) Provisión Cuentas Incobrables

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	-41,60		-41,60
		TOTALES	-41,60	0,00	-41,60

CUENTA: 1.1.2.1.01.
 NOMBRE
 CUENTA: Clientes

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	4.160,00		4.160,00
14	21/6/2023	P/R Cobro cuenta clientes		2.460,00	1.700,00
		TOTALES	4.160,00	2.460,00	1.700,00

CUENTA: 1.1.2.4.01.001
 NOMBRE
 CUENTA: IVA Compra Servicio

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
4	2/6/2023	P/r L/Q 001-001-000001106; CR 001-001-000000791	12,96		12,96
10	8/6/2023	P/r L/Q 001-001-000002745; CR 001-001-000000792	8,64		21,60
21	30/6/2023	P/r L/Q 001-001-000002067; CR 001-001-000000794	6,48		28,08
29	30/6/2023	P/R La liquidación del IVA del mes de Junio		17,28	10,80
		TOTALES	28,08	17,28	10,80

CUENTA: 1.1.2.4.01.002
 NOMBRE
 CUENTA: IVA Compra Bienes

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
12	13/6/2023	P/R F/C 001-001-000090023; CR 001-001-000000794	6,16		6,16
16	28/6/2023	P/R F/C 001-001-000053211; CR 001-001-000000795	1,80		7,96
29	30/6/2023	P/R La liquidación del IVA del mes de Junio		7,96	0,00
		TOTALES	7,96	7,96	0,00

CUENTA: 1.1.2.4.02.001
 NOMBRE
 CUENTA: IRFIR 1% VENTAS BIENES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
26	30/6/2023	P/R Venta de las plantas tomate Miramar	104,79		104,79
		TOTALES	104,79	0,00	104,79

CUENTA: 1.1.2.4.02.002
 NOMBRE
 CUENTA: IRFIR 10% VENTAS (SERVICIOS HP)

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
8	5/6/2023	P/R F/C 001-001-000054401; CR 001-001-000000120	10,00		10,00
		TOTALES	10,00	0,00	10,00

CUENTA: 1.1.2.4.02.003
 NOMBRE
 CUENTA: IRF 70% IVA VENTAS SERVICIOS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
8	5/6/2023	P/R F/C 001-001-000054401; CR 001-001-000000120	8,40		8,40
		TOTALES	8,40	0,00	8,40

CUENTA: 1.1.3.1.01.001
 NOMBRE
 CUENTA: Plantas de tomate Miramar

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar	6.442,85		6.442,85
27	30/6/2023	P/R Costo de venta de producción		6.442,85	0,00
		TOTALES	6.442,85	6.442,85	0,00

CUENTA: 1.1.3.2.01.001
 NOMBRE
 CUENTA: Semillas de tomate Miramar

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	345,84		345,84
3	2/6/2023	P/R F/C 001-001-000027051; CR 001-001-000000790	4.831,68		5.177,52
7	2/6/2023	P/R Consumo de semillas tomate Miramar		5.177,52	0,00
		TOTALES	5.177,52	5.177,52	0,00

CUENTA: 1.1.3.2.01.002
 NOMBRE
 CUENTA: Semillas de tomate Pietro

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	128,80		128,80
		TOTALES	128,80	0,00	128,80

CUENTA: 1.1.3.2.01.004
 NOMBRE
 CUENTA: Semillas de tomate Injerto

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	530,00		530,00
		TOTALES	530,00	0,00	530,00

CUENTA: 1.1.3.2.01.005
 NOMBRE
 CUENTA: Semillas de tomate Tamaris

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	37,08		37,08
		TOTALES	37,08	0,00	37,08

CUENTA: 1.1.3.2.01.006
 NOMBRE
 CUENTA: Semillas de tomate Daniela

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	40,06		40,06
		TOTALES	40,06	0,00	40,06

CUENTA: 1.1.3.2.02.001
 NOMBRE
 CUENTA: Semillas de pimiento Elisa

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	70,14		70,14
		TOTALES	70,14	0,00	70,14

CUENTA: 1.1.3.2.03.002
 NOMBRE
 CUENTA: Semillas de pepino Lisboa

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	48,00		48,00
		TOTALES	48,00	0,00	48,00

CUENTA: 1.1.3.2.03.003
 NOMBRE
 CUENTA: Semillas de pepino Jaguar

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	110,00		110,00
		TOTALES	110,00	0,00	110,00

CUENTA: 1.1.3.3.01.001
 NOMBRE
 CUENTA: Sustrato

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	20,00		20,00
2	1/6/2023	P/R F/C 001-001-000003465; CR 001-001-000000789	60,00		80,00
6	2/6/2023	P/R Consumo de Fertilizantes		72,00	8,00
		TOTALES	80,00	72,00	8,00

CUENTA: 1.1.3.3.01.002
 NOMBRE
 CUENTA: Ferti Plus

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	27,00		27,00
6	2/6/2023	P/R Consumo de Fertilizantes		15,19	11,81
		TOTALES	27,00	15,19	11,81

CUENTA: 1.1.3.3.01.003
 NOMBRE
 CUENTA: NITRATO DE AMONIO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	25,30		25,30
6	2/6/2023	P/R Consumo de Fertilizantes		18,98	6,33
		TOTALES	25,30	18,98	6,33

CUENTA: 1.1.3.3.01.004
 NOMBRE
 CUENTA: FOSFATO 0-56-34

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	15,23		15,23
9	8/6/2023	P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 1 semana		10,97	4,26
11	12/6/2023	P/R F/C 001-001-000054013; CR 001-001-000000793	30,46		34,72
13	16/6/2023	P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 2 semana		10,97	23,76
15	23/6/2023	P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 3 semana		10,97	12,79
		TOTALES	45,69	32,90	12,79

CUENTA: 1.1.3.3.02.001
 NOMBRE
 CUENTA: GR

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	5,00		5,00
		TOTALES	5,00	0,00	5,00

CUENTA: 1.1.3.3.02.002
 NOMBRE
 CUENTA: ARVENSI 0-7-56

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	12,50		12,50
9	8/6/2023	P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 1 semana		4,50	8,00
		TOTALES	12,50	4,50	8,00

CUENTA: 1.1.3.3.02.003
 NOMBRE
 CUENTA: CALCIO CAN 17

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	7,44		7,44
11	12/6/2023	P/R F/C 001-001-000054013; CR 001-001-000000793	7,44		14,88
13	16/6/2023	P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 2 semana		6,70	8,18
15	23/6/2023	P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 3 semana		6,70	1,49
		TOTALES	14,88	13,39	1,49

CUENTA: 1.1.3.3.02.004
 NOMBRE
 CUENTA: SULFATO DE MAGNESIO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	42,90		42,90
9	8/6/2023	P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 1 semana		25,74	17,16
11	12/6/2023	P/R F/C 001-001-000054013; CR 001-001-000000793	42,90		60,06
13	16/6/2023	P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 2 semana		25,74	34,32
15	23/6/2023	P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 3 semana		25,74	8,58
		TOTALES	85,80	77,22	8,58

CUENTA: 1.1.3.3.02.005
 NOMBRE CROP UP
 CUENTA: CC

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	12,37		12,37
		TOTALES	12,37	0,00	12,37

CUENTA: 1.1.3.3.02.006
 NOMBRE TRIAMIN
 CUENTA: TRIAMIN

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	8,67		8,67
9	8/6/2023	P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 1 semana		7,80	0,87
11	12/6/2023	P/R F/C 001-001-000054013; CR 001-001-000000793	17,34		18,21
13	16/6/2023	P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 2 semana		7,80	10,40
15	23/6/2023	P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 3 semana		7,80	2,60
		TOTALES	26,01	23,41	2,60

CUENTA: 1.1.3.3.02.007
 NOMBRE KASUMIN
 CUENTA: KASUMIN

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	18,45		18,45
11	12/6/2023	P/R F/C 001-001-000054013; CR 001-001-000000793	18,45		36,90
17	29/6/2023	P/R Consumo de agroquímico - 4 semana		33,21	3,69
		TOTALES	36,90	33,21	3,69

CUENTA: 1.1.3.3.02.008
 NOMBRE TRIOMAX
 CUENTA: 1

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	17,49		17,49
		TOTALES	17,49	0,00	17,49

CUENTA: 1.1.3.4.01
 NOMBRE Alambres
 CUENTA: Alambres

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	10,00		10,00
		TOTALES	10,00	0,00	10,00

CUENTA: 1.1.3.4.02
 NOMBRE Filtros
 CUENTA: Filtros

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	40,00		40,00
		TOTALES	40,00	0,00	40,00

CUENTA: 1.1.3.4.03
 NOMBRE
 CUENTA: Llantas de coches

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	10,00		10,00
		TOTALES	10,00	0,00	10,00

CUENTA: 1.1.3.4.04
 NOMBRE
 CUENTA: Rociador

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	6,00		6,00
		TOTALES	6,00	0,00	6,00

CUENTA: 1.1.3.4.05
 NOMBRE
 CUENTA: Uniones y codos de manguera

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	0,50		0,50
		TOTALES	0,50	0,00	0,50

CUENTA: 1.1.3.4.06
 NOMBRE
 CUENTA: Llaves de paso

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	2,00		2,00
		TOTALES	2,00	0,00	2,00

CUENTA: 1.1.3.5.01
 NOMBRE
 CUENTA: Regleta

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	9,00		9,00
		TOTALES	9,00	0,00	9,00

CUENTA: 1.1.3.5.02
 NOMBRE
 CUENTA: Manguera de riego

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	25,00		25,00
		TOTALES	25,00	0,00	25,00

CUENTA: 1.1.3.5.03
 NOMBRE
 CUENTA: Cartones para envío de Plantas

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	5,00		5,00
16	28/6/2023	P/R F/C 001-001-000053211; CR 001-001-000000795	15,00		20,00
22	30/6/2023	P/R Consumo de cartones		10,00	10,00

		TOTALES	20,00	10,00	10,00
--	--	----------------	--------------	--------------	--------------

CUENTA: 1.1.3.6.01

NOMBRE

CUENTA: Guantes

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	9,00		9,00
5	2/6/2023	P/R Consumo de suministros de aseo y limpieza		3,00	6,00
12	13/6/2023	P/R F/C 001-001-000090023; CR 001-001-000000794	9,00		15,00
		TOTALES	18,00	3,00	15,00

CUENTA: 1.1.3.6.02

NOMBRE

CUENTA: Cepillo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	6,00		6,00
5	2/6/2023	P/R Consumo de suministros de aseo y limpieza		2,00	4,00
		TOTALES	6,00	2,00	4,00

CUENTA: 1.1.3.6.03

NOMBRE

CUENTA: Escoba

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	2,00		2,00
		TOTALES	2,00	0,00	2,00

CUENTA: 1.1.3.6.04

NOMBRE

CUENTA: Detergente

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	12,00		12,00
5	2/6/2023	P/R Consumo de suministros de aseo y limpieza		6,00	6,00
12	13/6/2023	P/R F/C 001-001-000090023; CR 001-001-000000794	18,75		24,75
		TOTALES	30,75	6,00	24,75

CUENTA: 1.1.3.6.05

NOMBRE

CUENTA: Jabón Tocador

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	4,00		4,00
		TOTALES	4,00	0,00	4,00

CUENTA: 1.1.3.6.06

NOMBRE

CUENTA: Gel antibacterial

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	4,00		4,00
		TOTALES	4,00	0,00	4,00

CUENTA: 1.1.3.6.07

NOMBRE

CUENTA: Cloro

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	5,70		5,70
5	2/6/2023	P/R Consumo de suministros de aseo y limpieza		5,70	0,00
12	13/6/2023	P/R F/C 001-001-000090023; CR 001-001-000000794	23,60		23,60
		TOTALES	29,30	5,70	23,60

CUENTA: 1.1.3.7.01

NOMBRE

CUENTA: Combustibles

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	12,85		12,85
18	29/6/2023	P/R Consumo de combustible		10,28	2,57
		TOTALES	12,85	10,28	2,57

CUENTA: 1.1.3.7.02

NOMBRE

CUENTA: Lubricantes

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	5,00		5,00
		TOTALES	5,00	0,00	5,00

CUENTA: 1.1.3.8.01

NOMBRE

CUENTA: Cuadernos

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	3,00		3,00
28	30/6/2023	P/R Consumo de suministros de oficina		1,50	1,50
		TOTALES	3,00	1,50	1,50

CUENTA: 1.1.3.8.02

NOMBRE

CUENTA: Esferos

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	1,50		1,50
		TOTALES	1,50	0,00	1,50

CUENTA: 1.1.3.8.03

NOMBRE

CUENTA: Resmas de papel

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	5,00		5,00
28	30/6/2023	P/R Consumo de suministros de oficina		5,00	0,00
		TOTALES	5,00	5,00	0,00

CUENTA: 1.1.3.8.04
 NOMBRE
 CUENTA: Tinta de impresora

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	32,00		32,00
28	30/6/2023	P/R Consumo de suministros de oficina		8,00	24,00
		TOTALES	32,00	8,00	24,00

CUENTA: 1.1.3.8.05
 NOMBRE
 CUENTA: Calculadora

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	23,00		23,00
		TOTALES	23,00	0,00	23,00

CUENTA: 1.2.1.1.
 NOMBRE
 CUENTA: Terrenos

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	300.000,00		300.000,00
		TOTALES	300.000,00	0,00	300.000,00

CUENTA: 1.2.2.1
 NOMBRE
 CUENTA: Edificios

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	106.000,00		106.000,00
		TOTALES	106.000,00	0,00	106.000,00

CUENTA: 1.2.2.1.99
 NOMBRE
 CUENTA: (-) Depreciación Acumulada Edificios

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	-2.208,33		-2.208,33
23	30/6/2023	P/R Gasto de Depreciación		441,67	-2.650,00
		TOTALES	-2.208,33	441,67	-2.650,00

CUENTA: 1.2.2.2
 NOMBRE
 CUENTA: Maquinarias y Equipos

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	2.205,00		2.205,00
		TOTALES	2.205,00	0,00	2.205,00

CUENTA: 1.2.2.2.99
 NOMBRE
 CUENTA: (-) Depreciación Acumulada Maquinarias y Equipos

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	-91,88		-91,88

23	30/6/2023	P/R Gasto de Depreciación		18,38	-110,25
		TOTALES	-91,88	18,38	-110,25

CUENTA: 1.2.2.3

NOMBRE

CUENTA: Muebles y Enseres

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	1.240,00		1.240,00
		TOTALES	1.240,00	0,00	1.240,00

CUENTA: 1.2.2.3.99

NOMBRE

CUENTA: (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	-51,67		-51,67
23	30/6/2023	P/R Gasto de Depreciación		10,33	-62,00
		TOTALES	-51,67	10,33	-62,00

CUENTA: 1.2.2.4.

NOMBRE

CUENTA: Muebles de Oficina

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	170,00		170,00
		TOTALES	170,00	0,00	170,00

CUENTA: 1.2.2.4.99

NOMBRE

CUENTA: (-) Depreciación Muebles de Oficina

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	-7,08		-7,08
23	30/6/2023	P/R Gasto de Depreciación		1,42	-8,50
		TOTALES	-7,08	1,42	-8,50

CUENTA: 1.2.2.5.

NOMBRE

CUENTA: Equipo de Computo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	2.000,00		2.000,00
		TOTALES	2.000,00	0,00	2.000,00

CUENTA: 1.2.2.5.99

NOMBRE

CUENTA: (-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	-277,78		-277,78
23	30/6/2023	P/R Gasto de Depreciación		55,56	-333,33
		TOTALES	-277,78	55,56	-333,33

CUENTA: 1.2.2.6.

NOMBRE

CUENTA: Vehículos

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
---------	-------	-------	------	-------	-------

1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	30.000,00		30.000,00
		TOTALES	30.000,00	0,00	30.000,00

CUENTA: 1.2.2.6.99

NOMBRE

CUENTA: (-) Depreciación Acumulada Vehículo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	-2.500,00		-2.500,00
23	30/6/2023	P/R Gasto de Depreciación		500,00	-3.000,00
		TOTALES	-2.500,00	500,00	-3.000,00

CUENTA: 1.2.2.7.

NOMBRE

CUENTA: Herramienta Agrícolas

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	11.193,00		11.193,00
		TOTALES	11.193,00	0,00	11.193,00

CUENTA: 1.2.2.7.99

NOMBRE

CUENTA: (-) Depreciación Acumulada Herramientas Agrícolas

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura	-1.165,94		-1.165,94
23	30/6/2023	P/R Gasto de Depreciación		233,19	-1.399,13
		TOTALES	-1.165,94	233,19	-1.399,13

CUENTA: 2.1.1.2.01

NOMBRE

CUENTA: Almacén Alaska

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura		2.346,68	2.346,68
		TOTALES	0,00	2.346,68	2.346,68

CUENTA: 2.1.1.2.03

NOMBRE

CUENTA: Almacén Agripac

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura		3.600,00	3.600,00
		TOTALES	0,00	3.600,00	3.600,00

CUENTA: 2.1.1.2.06

NOMBRE

CUENTA: Almacén Insuagro

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura		1.790,65	1.790,65
		TOTALES	0,00	1.790,65	1.790,65

CUENTA: 2.1.1.4.01

NOMBRE

CUENTA: Aporte Personal

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
19	30/6/2023	P/R Rol de pagos del mes de junio		75,60	75,60

20	30/6/2023	P/R Rol de pagos del mes de junio - Personal de Ventas		47,25	122,85
		TOTALES	0,00	122,85	122,85

CUENTA: 2.1.1.4.02

NOMBRE

CUENTA: Aporte Patronal

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
19	30/6/2023	P/R Rol de pagos del mes de junio		89,20	89,20
20	30/6/2023	P/R Rol de pagos del mes de junio - Personal de Ventas		55,75	144,95
		TOTALES	0,00	144,95	144,95

CUENTA: 2.1.1.4.03

NOMBRE

CUENTA: Contribución Fomento de Capacidades y conocimiento Ciudadanos

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
19	30/6/2023	P/R Rol de pagos del mes de junio		8,00	8,00
20	30/6/2023	P/R Rol de pagos del mes de junio - Personal de Ventas		5,00	13,00
		TOTALES	0,00	13,00	13,00

CUENTA: 2.1.2.1.02

N CUENT: IVA Venta Servicios

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
8	5/6/2023	P/R F/C 001-001-000054401; CR 001- 001-000000120		12,00	12,00
29	30/6/2023	P/R La liquidación del IVA del mes de Junio	12,00		0,00
		TOTALES	12,00	12,00	0,00

CUENTA: 2.1.2.2.02

N CUENT: IRFIR 1% Compra de bienes

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
2	1/6/2023	P/R F/C 001-001-000003465; CR 001- 001-000000789		0,60	0,60
3	2/6/2023	P/R F/C 001-001-000027051; CR 001- 001-000000790		48,32	48,92
11	12/6/2023	P/R F/C 001-001-000054013; CR 001- 001-000000793		1,17	50,08
		TOTALES	0,00	50,08	50,08

CUENTA: 2.1.2.2.03

N CUENT: IRFIR 1,75% Compras Bienes

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
12	13/6/2023	P/R F/C 001-001-000090023; CR 001- 001-000000794		0,90	0,90
16	28/6/2023	P/R F/C 001-001-000053211; CR 001- 001-000000795		0,26	1,16
		TOTALES	0,00	1,16	1,16

CUENTA: 2.1.2.2.04

N CUENT: IRFIR 2% Servicios predomina la mano de obra

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
4	2/6/2023	P/r L/Q 001-001-000001106; CR 001- 001-000000791		2,16	2,16
10	8/6/2023	P/r L/Q 001-001-000002745; CR 001- 001-000000792		1,44	3,60

21	30/6/2023	P/r L/Q 001-001-000002067; CR 001-001-000000794		1,08	4,68
		TOTALES	0,00	4,68	4,68

CUENTA: 2.1.2.2.05

NOMBRE

CUENTA: IRFIR 1% Servicios de transporte

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
25	30/6/2023	P/r L/Q 001-001-000002155; CR 001-001-000000795		0,20	0,20
		TOTALES	0,00	0,20	0,20

CUENTA: 2.1.2.3.01

NOMBRE

CUENTA: IRFR 30% IVA Compra de Bienes

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
12	13/6/2023	P/R F/C 001-001-000090023; CR 001-001-000000794		1,85	1,85
16	28/6/2023	P/R F/C 001-001-000053211; CR 001-001-000000795		0,54	2,39
		TOTALES	0,00	2,39	2,39

CUENTA: 2.1.2.3.03

NOMBRE

CUENTA: IRFIR 100% IVA Compras Bienes – Servicios

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
4	2/6/2023	P/r L/Q 001-001-000001106; CR 001-001-000000791		12,96	12,96
10	8/6/2023	P/r L/Q 001-001-000002745; CR 001-001-000000792		8,64	21,60
21	30/6/2023	P/r L/Q 001-001-000002067; CR 001-001-000000794		6,48	28,08
		TOTALES	0,00	28,08	28,08

CUENTA: 2.2.1.1.

NOMBRE

CUENTA: Banco Pichincha

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura		68.708,05	68.708,05
		TOTALES	0,00	68.708,05	68.708,05

CUENTA: 3.1.1.

NOMBRE

CUENTA: Capital Social

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/6/2023	P/R Asiento de Apertura		384.645,17	384.645,17
		TOTALES	0,00	384.645,17	384.645,17

CUENTA: 4.1.1.1

NOMBRE

CUENTA: Venta de plantas de Tomate

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
26	30/6/2023	P/R Venta de las plantas tomate Miramar		10.478,68	10.478,68
		TOTALES	0,00	10.478,68	10.478,68

CUENTA: 4.1.2.

NOMBRE

CUENTA: Prestación de Servicios Profesionales

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
8	5/6/2023	P/R F/C 001-001-000054401; CR 001-001-000000120		100,00	100,00
		TOTALES	0,00	100,00	100,00

CUENTA: 5.1.1.1.01

NOMBRE

CUENTA: Costo de venta de plantas de Tomate

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
27	30/6/2023	P/R Costo de venta de producción	6.442,85		6.442,85
		TOTALES	6.442,85	0,00	6.442,85

CUENTA: 5.1.1.2.01.002

NOMBRE

CUENTA: Peones de limpieza de bandejas

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
4	2/6/2023	P/r L/Q 001-001-000001106; CR 001-001-000000791	32,40		32,40
24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar		32,40	0,00
		TOTALES	32,40	32,40	0,00

CUENTA: 5.1.1.2.01.003.001

NOMBRE

CUENTA: Detergente

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
5	2/6/2023	P/R Consumo de suministros de aseo y limpieza	6,00		6,00
24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar		6,00	0,00
		TOTALES	6,00	6,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.2.01.003.002

NOMBRE

CUENTA: Cepillo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
5	2/6/2023	P/R Consumo de suministros de aseo y limpieza	2,00		2,00
24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar		2,00	0,00
		TOTALES	2,00	2,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.2.01.003.003

NOMBRE

CUENTA: Cloro

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
5	2/6/2023	P/R Consumo de suministros de aseo y limpieza	5,70		5,70
24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar		5,70	0,00
		TOTALES	5,70	5,70	0,00

CUENTA: 5.1.1.2.01.003.004

NOMBRE

CUENTA: Guantes

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
5	2/6/2023	P/R Consumo de suministros de aseo y limpieza	3,00		3,00
24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar		3,00	0,00
		TOTALES	3,00	3,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.2.01.004

NOMBRE

CUENTA: Peones de Siembra

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
4	2/6/2023	P/r L/Q 001-001-000001106; CR 001-001-000000791	75,60		75,60
24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar		75,60	0,00
		TOTALES	75,60	75,60	0,00

CUENTA: 5.1.1.2.01.005.001.001

NOMBRE

CUENTA: Semillas de tomate Miramar

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
7	2/6/2023	P/R Consumo de semillas tomate Miramar	5.177,52		5.177,52
24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar		5.177,52	0,00
		TOTALES	5.177,52	5.177,52	0,00

CUENTA: 5.1.1.2.01.006.001

NOMBRE

CUENTA: Sustrato

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
6	2/6/2023	P/R Consumo de Fertilizantes	72,00		72,00
24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar		72,00	0,00
		TOTALES	72,00	72,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.2.01.006.002

NOMBRE

CUENTA: Ferti Plus

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
6	2/6/2023	P/R Consumo de Fertilizantes	15,19		15,19
24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar		15,19	0,00
		TOTALES	15,19	15,19	0,00

CUENTA: 5.1.1.2.01.006.003

NOMBRE

CUENTA: NITRATO DE AMONIO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
6	2/6/2023	P/R Consumo de Fertilizantes	18,98		18,98

24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar		18,98	0,00
		TOTALES	18,98	18,98	0,00

CUENTA: 5.1.1.2.02.001

NOMBRE

CUENTA: Peones de cuidado de planta y regadío

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
10	8/6/2023	P/r L/Q 001-001-000002745; CR 001-001-000000792	72,00		72,00
24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar		72,00	0,00
		TOTALES	72,00	72,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.2.02.002.001

NOMBRE

CUENTA: FOSFATO 0-56-34

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
9	8/6/2023	P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 1 semana	10,97		10,97
13	16/6/2023	P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 2 semana	10,97		21,93
15	23/6/2023	P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 3 semana	10,97		32,90
24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar		32,90	0,00
		TOTALES	32,90	32,90	0,00

CUENTA: 5.1.1.2.02.003.002

NOMBRE

CUENTA: ARVENSI 0-7-56

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
9	8/6/2023	P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 1 semana	4,50		4,50
24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar		4,50	0,00
		TOTALES	4,50	4,50	0,00

CUENTA: 5.1.1.2.02.003.003

NOMBRE

CUENTA: CALCIO CAN 17

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
13	16/6/2023	P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 2 semana	6,70		6,70
15	23/6/2023	P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 3 semana	6,70		13,39
24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar		13,39	0,00
		TOTALES	13,39	13,39	0,00

CUENTA: 5.1.1.2.02.003.004

NOMBRE

CUENTA: SULFATO DE MAGNESIO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
9	8/6/2023	P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 1 semana	25,74		25,74
13	16/6/2023	P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 2 semana	25,74		51,48
15	23/6/2023	P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 3 semana	25,74		77,22

24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar		77,22	0,00
		TOTALES	77,22	77,22	0,00

CUENTA: 5.1.1.2.02.003.006

NOMBRE

CUENTA: TRIAMIN

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
9	8/6/2023	P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 1 semana	7,80		7,80
13	16/6/2023	P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 2 semana	7,80		15,61
15	23/6/2023	P/R Consumo de fertilizantes y agroquímicos - 3 semana	7,80		23,41
24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar		23,41	0,00
		TOTALES	23,41	23,41	0,00

CUENTA: 5.1.1.2.03.001

NOMBRE

CUENTA: Peones de extracción de plantas

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
21	30/6/2023	P/r L/Q 001-001-000002067; CR 001-001-000000794	54,00		54,00
24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar		54,00	0,00
		TOTALES	54,00	54,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.2.03.002.001

NOMBRE

CUENTA: KASUMIN

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
17	29/6/2023	P/R Consumo de agroquímico - 4 semana	33,21		33,21
24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar		33,21	0,00
		TOTALES	33,21	33,21	0,00

CUENTA: 5.1.1.2.03.003

NOMBRE

CUENTA: Cartones para envío de Plantas

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
22	30/6/2023	P/R Consumo de cartones	10,00		10,00
24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar		10,00	0,00
		TOTALES	10,00	10,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.3.04.001

NOMBRE

CUENTA: Combustibles

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
18	29/6/2023	P/R Consumo de combustible	10,28		10,28
24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar		10,28	0,00
		TOTALES	10,28	10,28	0,00

CUENTA: 5.1.1.3.08

NOMBRE

CUENTA: (-) Depreciación Edificios

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
23	30/6/2023	P/R Gasto de Depreciación	441,67		441,67
24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar		441,67	0,00
		TOTALES	441,67	441,67	0,00

CUENTA: 5.1.1.3.09

NOMBRE

CUENTA: (-) Depreciación Maquinaria y Equipos

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
23	30/6/2023	P/R Gasto de Depreciación	18,38		18,38
24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar		18,38	0,00
		TOTALES	18,38	18,38	0,00

CUENTA: 5.1.1.3.10

NOMBRE

CUENTA: (-) Depreciación Muebles y Enseres

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
23	30/6/2023	P/R Gasto de Depreciación	10,33		10,33
24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar		10,33	0,00
		TOTALES	10,33	10,33	0,00

CUENTA: 5.1.1.3.11

NOMBRE

CUENTA: (-) Depreciación Herramientas agrícolas

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
23	30/6/2023	P/R Gasto de Depreciación	233,19		233,19
24	30/6/2023	P/R Terminación de la germinación de tomate Miramar		233,19	0,00
		TOTALES	233,19	233,19	0,00

CUENTA: 5.2.1.1.01

NOMBRE

CUENTA: Sueldos Administrativos

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
19	30/6/2023	P/R Rol de pagos del mes de junio	800,00		800,00
		TOTALES	800,00	0,00	800,00

CUENTA: 5.2.1.1.04

NOMBRE

CUENTA: Décimo Cuarto Sueldo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
19	30/6/2023	P/R Rol de pagos del mes de junio	37,50		37,50
		TOTALES	37,50	0,00	37,50

CUENTA: 5.2.1.1.05

NOMBRE

CUENTA: Fondo de Reserva

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
19	30/6/2023	P/R Rol de pagos del mes de junio	66,67		66,67
		TOTALES	66,67	0,00	66,67

CUENTA: 5.2.1.1.06
 NOMBRE
 CUENTA: Aporte Patronal

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
19	30/6/2023	P/R Rol de pagos del mes de junio	89,20		89,20
		TOTALES	89,20	0,00	89,20

CUENTA: 5.2.1.1.08
 NOMBRE
 CUENTA: Contribución Fomento de Capacidades y conocimiento Ciudadanos

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
19	30/6/2023	P/R Rol de pagos del mes de junio	8,00		8,00
		TOTALES	8,00	0,00	8,00

CUENTA: 5.2.1.2.01
 NOMBRE
 CUENTA: Décimo Tercer Sueldo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
19	30/6/2023	P/R Rol de pagos del mes de junio	66,67		66,67
		TOTALES	66,67	0,00	66,67

CUENTA: 5.2.1.4.01
 NOMBRE
 CUENTA: Cuadernos

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
28	30/6/2023	P/R Consumo de suministros de oficina	1,50		1,50
		TOTALES	1,50	0,00	1,50

CUENTA: 5.2.1.4.03
 NOMBRE
 CUENTA: Resmas de papel

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
28	30/6/2023	P/R Consumo de suministros de oficina	5,00		5,00
		TOTALES	5,00	0,00	5,00

CUENTA: 5.2.1.4.04
 NOMBRE
 CUENTA: Tinta de impresora

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
28	30/6/2023	P/R Consumo de suministros de oficina	8,00		8,00
		TOTALES	8,00	0,00	8,00

CUENTA: 5.2.1.9.01
 NOMBRE
 CUENTA: (-) Depreciación Muebles de Oficina

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
23	30/6/2023	P/R Gasto de Depreciación	1,42		1,42
		TOTALES	1,42	0,00	1,42

CUENTA: 5.2.1.9.02
 NOMBRE
 CUENTA: (-) Depreciación Equipo de computación

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
---------	-------	-------	------	-------	-------

23	30/6/2023	P/R Gasto de Depreciación	55,56		55,56
		TOTALES	55,56	0,00	55,56

CUENTA: 5.2.1.9.03

NOMBRE

CUENTA: (-) Depreciación Vehículo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
23	30/6/2023	P/R Gasto de Depreciación	500,00		500,00
		TOTALES	500,00	0,00	500,00

CUENTA: 5.2.2.1.01

NOMBRE

CUENTA: Sueldos Personal de Ventas

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
20	30/6/2023	P/R Rol de pagos del mes de junio - Personal de Ventas	500,00		500,00
		TOTALES	500,00	0,00	500,00

CUENTA: 5.2.2.1.03

NOMBRE

CUENTA: Décimo Tercer Sueldo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
20	30/6/2023	P/R Rol de pagos del mes de junio - Personal de Ventas	41,67		41,67
		TOTALES	41,67	0,00	41,67

CUENTA: 5.2.2.1.04

NOMBRE

CUENTA: Décimo Cuarto Sueldo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
20	30/6/2023	P/R Rol de pagos del mes de junio - Personal de Ventas	37,50		37,50
		TOTALES	37,50	0,00	37,50

CUENTA: 5.2.2.1.05

NOMBRE

CUENTA: Fondo de Reserva

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
20	30/6/2023	P/R Rol de pagos del mes de junio - Personal de Ventas	41,67		41,67
		TOTALES	41,67	0,00	41,67

CUENTA: 5.2.2.1.06

NOMBRE

CUENTA: Aporte Patronal

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
20	30/6/2023	P/R Rol de pagos del mes de junio - Personal de Ventas	55,75		55,75
		TOTALES	55,75	0,00	55,75

CUENTA: 5.2.2.1.08

NOMBRE

CUENTA: Contribución Fomento de Capacidades y conocimiento Ciudadanos

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
---------	-------	-------	------	-------	-------

20	30/6/2023	P/R Rol de pagos del mes de junio - Personal de Ventas	5,00		5,00
		TOTALES	5,00	0,00	5,00

CUENTA: 5.2.2.4.01

NOMBRE

CUENTA: Transporte de carga

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
25	30/6/2023	P/r L/Q 001-001-000002155; CR 001-001-000000795	20,00		20,00
		TOTALES	20,00	0,00	20,00

CUENTA: 5.2.3.1.

NOMBRE

CUENTA: IVA que se carga al gasto

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
29	30/6/2023	P/R La liquidación del IVA del mes de Junio	13,24		13,24
		TOTALES	13,24	0,00	13,24

CUENTA: 5.3.1.2.

NOMBRE

CUENTA: Comisiones Bancarias

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
3	2/6/2023	P/r F/C 001-001-000027051; CR 001-001-000000790	0,40		0,40
		TOTALES	0,40	0,00	0,40

CUENTA: 5.3.5.1.

NOMBRE

CUENTA: Impuestos Tributarios Asumidos

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
4	2/6/2023	P/r L/Q 001-001-000001106; CR 001-001-000000791	2,16		2,16
10	8/6/2023	P/r L/Q 001-001-000002745; CR 001-001-000000792	1,44		3,60
21	30/6/2023	P/r L/Q 001-001-000002067; CR 001-001-000000794	1,08		4,68
25	30/6/2023	P/r L/Q 001-001-000002155; CR 001-001-000000795	0,20		4,88
		TOTALES	4,88	0,00	4,88

Hoja de Costos

PILRED PILONES REDROBAN HOJA DE COSTOS			
Producto:	Tomate Miramar	Semilla:	90000
Cantidad Sembrada:		Área:	1 Semillero
Fecha de Siembra:	2-jun		

Fecha de Cosecha:	30-jun		Cantidad Cosechada esperada:	81000
Pérdida durante la producción	10%	Plantas por 1000	Costo de Producción Unitario:	0,079541393
Costo de Producción:	6442,8528			
Fecha	Descripción	Materia Prima	Mano de Obra	CIF
2/6/2023	Empleo de Peones de limpieza de bandejas y siembra		108,00	
2/6/2023	Consumo de insumos de aseo y limpieza			16,70
2/6/2023	Consumo de Fertilizantes	106,16		
2/6/2023	Semillas	5.177,52		
8/6/2023	Empleo de Peones de cuidado y regadío		72,00	
8/6/2023	Consumo de fertilizantes y agroquímicos semana 1	49,01		
16/6/2023	Consumo de fertilizantes y agroquímicos semana 2	51,20		
23/6/2023	Consumo de fertilizantes y agroquímicos semana 3	51,20		
29/6/2023	Consumo de agroquímicos semana 4	33,21		
29/6/2023	Consumo de combustible			10,28
29/6/2023	Consumo de cartones			10,00
29/6/2023	Empleo de Peones de extracción de plantas		54,00	
30/6/2023	(-) Depreciación Edificios			441,67
30/6/2023	(-) Depreciación Maquinaria y Equipos			18,38
30/6/2023	(-) Depreciación Muebles y Enseres			10,33
30/6/2023	(-) Depreciación Herramientas agrícolas			233,19
		5.468,31	234,00	740,54
Resumen				
Materia Prima	5.468,31			
Mano de Obra	234,00			
CIF	740,54			
Costo de Producción	6.442,85			
Determinación Precio de Venta Método Costo Total				
COSTO DE PRODUCCIÓN	6.442,85		COSTO DE OPORTUNIDAD FINANCIERO	8 %
GASTOS DE OPERACIÓN ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	1.488,82		BENEFICIO ESPERADO	30 %
Transporte de carga	20,00			
Sueldos Administrativo	1.468,82			
COSTO TOTAL	8.060,53			

Costo Total Unitario		0,10
Beneficio	30%	0,03
PRECIO DE VENTA		0,13

❖ Balance de Comprobación

PILRED PILONES REDROBAN
BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS
 Del 01 de Junio al 30 de Junio del 2023
 (Expresado en USD)

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDO R	ACREEDOR
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo	4.065,60	499,59	3.566,01	
1.1.1.1.02.001.001	Cta. Corriente. # 5660043512	2.460,00		2.460,00	
1.1.1.1.02.002.001	Cta. Ahorros. #2214681177	1.240,00		1.240,00	
1.1.1.1.02.002.002	Cta. Corriente. #2317544401	13.873,90	6.252,58	7.621,32	
1.1.2.01.099	(-) Provisión Cuentas Incobrables	-41,60			41,60
1.1.2.1.01.	Cientes	4.160,00	2.460,00	1.700,00	
1.1.2.4.01.001	IVA Compra Servicio	28,08	17,28	10,80	
1.1.2.4.01.002	IVA Compra Bienes	7,96	7,96		
1.1.2.4.02.001	IRFIR 1% VENTAS BIENES	104,79		104,79	
1.1.2.4.02.002	IRFIR 10% VENTAS (SERVICIOS HP)	10,00		10,00	
1.1.2.4.02.003	IRF 70% IVA VENTAS SERVICIOS	8,40		8,40	
1.1.3.1.01.001	Plantas de tomate Miramar	6.442,85	6.442,85		
1.1.3.2.01.001	Semillas de tomate Miramar	5.177,52	5.177,52		
1.1.3.2.01.002	Semillas de tomate Pietro	128,80		128,80	
1.1.3.2.01.004	Semillas de tomate Injerto	530,00		530,00	
1.1.3.2.01.005	Semillas de tomate Tamaris	37,08		37,08	
1.1.3.2.01.006	Semillas de tomate Daniela	40,06		40,06	
1.1.3.2.02.001	Semillas de pimiento Elisa	70,14		70,14	
1.1.3.2.03.002	Semillas de pepino Lisboa	48,00		48,00	
1.1.3.2.03.003	Semillas de pepino Jaguar	110,00		110,00	
1.1.3.3.01.001	Sustrato	80,00	72,00	8,00	
1.1.3.3.01.002	Ferti Plus	27,00	15,19	11,81	
1.1.3.3.01.003	NITRATO DE AMONIO	25,30	18,98	6,33	
1.1.3.3.01.004	FOSFATO 0-56-34	45,69	32,90	12,79	
1.1.3.3.02.001	10-52-10 GR	5,00		5,00	
1.1.3.3.02.002	ARVENSIS 0-7-56	12,50	4,50	8,00	
1.1.3.3.02.003	CALCIO CAN 17	14,88	13,39	1,49	
1.1.3.3.02.004	SULFATO DE MAGNESIO	85,80	77,22	8,58	
1.1.3.3.02.005	CROP UP CC	12,37		12,37	
1.1.3.3.02.006	TRIAMIN	26,01	23,41	2,60	
1.1.3.3.02.007	KASUMIN	36,90	33,21	3,69	
1.1.3.3.02.008	TRIOMAX 1	17,49		17,49	
1.1.3.4.01	Alambres	10,00		10,00	
1.1.3.4.02	Filtros	40,00		40,00	
1.1.3.4.03	Llantas de coches	10,00		10,00	
1.1.3.4.04	Rociador	6,00		6,00	

1.1.3.4.05	Uniones y codos de manguera	0,50		0,50	
1.1.3.4.06	Llaves de paso	2,00		2,00	
1.1.3.5.01	Regleta	9,00		9,00	
1.1.3.5.02	Manguera de riego	25,00		25,00	
1.1.3.5.03	Cartones para envío de Plantas	20,00	10,00	10,00	
1.1.3.6.01	Guantes	18,00	3,00	15,00	
1.1.3.6.02	Cepillo	6,00	2,00	4,00	
1.1.3.6.03	Escoba	2,00		2,00	
1.1.3.6.04	Detergente	30,75	6,00	24,75	
1.1.3.6.05	Jabón Tocado	4,00		4,00	
1.1.3.6.06	Gel antibacterial	4,00		4,00	
1.1.3.6.07	Cloro	29,30	5,70	23,60	
1.1.3.7.01	Combustibles	12,85	10,28	2,57	
1.1.3.7.02	Lubricantes	5,00		5,00	
1.1.3.8.01	Cuadernos	3,00	1,50	1,50	
1.1.3.8.02	Esferos	1,50		1,50	
1.1.3.8.03	Resmas de papel	5,00	5,00		
1.1.3.8.04	Tinta de impresora	32,00	8,00	24,00	
1.1.3.8.05	Calculadora	23,00		23,00	
1.2.1.1.	Terrenos	300.000,00		300.000,00	
1.2.2.1	Edificios	106.000,00		106.000,00	
1.2.2.1.99	(-) Depreciación Acumulada Edificios	-2.208,33	441,67		2.650,00
1.2.2.2	Maquinarias y Equipos	2.205,00		2.205,00	
1.2.2.2.99	(-) Depreciación Acumulada Maquinarias y Equipos	-91,88	18,38		110,25
1.2.2.3	Muebles y Enseres	1.240,00		1.240,00	
1.2.2.3.99	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-51,67	10,33		62,00
1.2.2.4.	Muebles de Oficina	170,00		170,00	
1.2.2.4.99	(-) Depreciación Muebles de Oficina	-7,08	1,42		8,50
1.2.2.5.	Equipo de Computo	2.000,00		2.000,00	
1.2.2.5.99	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo	-277,78	55,56		333,33
1.2.2.6.	Vehículos	30.000,00		30.000,00	
1.2.2.6.99	(-) Depreciación Acumulada Vehículo	-2.500,00	500,00		3.000,00
1.2.2.7.	Herramienta Agrícolas	11.193,00		11.193,00	
1.2.2.7.99	(-) Depreciación Acumulada Herramientas Agrícolas	-1.165,94	233,19		1.399,13
2.1.1.2.01	Almacén Alaska		2.346,68		2.346,68
2.1.1.2.03	Almacén Agripac		3.600,00		3.600,00
2.1.1.2.06	Almacén Insuagro		1.790,65		1.790,65
2.1.1.4.01	Aporte Personal		122,85		122,85
2.1.1.4.02	Aporte Patronal		144,95		144,95
2.1.1.4.03	Contribución Fomento de Capacidades y conocimiento Ciudadanos		13,00		13,00
2.1.2.1.02	IVA Venta Servicios	12,00	12,00		
2.1.2.2.02	IRFIR 1% Compra de bienes		50,08		50,08
2.1.2.2.03	IRFIR 1,75% Compras Bienes		1,16		1,16
2.1.2.2.04	IRFIR 2% Servicios predomina la mano de obra		4,68		4,68
2.1.2.2.05	IRFIR 1% Servicios de transporte		0,20		0,20

2.1.2.3.01	IRFR 30% IVA Compra de Bienes		2,39		2,39
2.1.2.3.03	IRFIR 100% IVA Compras Bienes – Servicios		28,08		28,08
2.2.1.1.	Banco Pichincha		68.708,05		68.708,05
3.1.1.	Capital Social		384.645,17		384.645,17
4.1.1.1	Venta de plantas de Tomate		10.478,68		10.478,68
4.1.2.	Prestación de Servicios Profesionales		100,00		100,00
5.1.1.1.01	Costo de venta de plantas de Tomate	6.442,85		6.442,85	
5.1.1.2.01.002	Peones de limpieza de bandejas	32,40	32,40		
5.1.1.2.01.003.001	Detergente	6,00	6,00		
5.1.1.2.01.003.002	Cepillo	2,00	2,00		
5.1.1.2.01.003.003	Cloro	5,70	5,70		
5.1.1.2.01.003.004	Guantes	3,00	3,00		
5.1.1.2.01.004	Peones de Siembra	75,60	75,60		
5.1.1.2.01.005.001.001	Semillas de tomate Miramar	5.177,52	5.177,52		
5.1.1.2.01.006.001	Sustrato	72,00	72,00		
5.1.1.2.01.006.002	Ferti Plus	15,19	15,19		
5.1.1.2.01.006.003	NITRATO DE AMONIO	18,98	18,98		
5.1.1.2.02.001	Peones de cuidado de planta y regadío	72,00	72,00		
5.1.1.2.02.002.001	FOSFATO 0-56-34	32,90	32,90		
5.1.1.2.02.003.002	ARVENSIS 0-7-56	4,50	4,50		
5.1.1.2.02.003.003	CALCIO CAN 17	13,39	13,39		
5.1.1.2.02.003.004	SULFATO DE MAGNESIO	77,22	77,22		
5.1.1.2.02.003.006	TRIAMIN	23,41	23,41		
5.1.1.2.03.001	Peones de extracción de plantas	54,00	54,00		
5.1.1.2.03.002.001	KASUMIN	33,21	33,21		
5.1.1.2.03.003	Cartones para envío de Plantas	10,00	10,00		
5.1.1.3.04.001	Combustibles	10,28	10,28		
5.1.1.3.08	(-) Depreciación Edificios	441,67		441,67	
5.1.1.3.09	(-) Depreciación Maquinaria y Equipos	18,38		18,38	
5.1.1.3.10	(-) Depreciación Muebles y Enseres	10,33		10,33	
5.1.1.3.11	(-) Depreciación Herramientas agrícolas	233,19		233,19	
5.2.1.1.01	Sueldos Administrativos	800,00		800,00	
5.2.1.1.03	Décimo Tercer Sueldo	66,67		66,67	
5.2.1.1.04	Décimo Cuarto Sueldo	37,50		37,50	
5.2.1.1.05	Fondo de Reserva	66,67		66,67	
5.2.1.1.06	Aporte Patronal	89,20		89,20	
5.2.1.1.08	Contribución Fomento de Capacidades y conocimiento Ciudadanos	8,00		8,00	
5.2.1.4.01	Cuadernos	1,50		1,50	
5.2.1.4.03	Resmas de papel	5,00		5,00	
5.2.1.4.04	Tinta de impresora	8,00		8,00	
5.2.1.9.01	(-) Depreciación Muebles de Oficina	1,42		1,42	
5.2.1.9.02	(-) Depreciación Equipo de computación	55,56		55,56	
5.2.1.9.03	(-) Depreciación Vehículo	500,00		500,00	
5.2.2.1.01	Sueldos Personal de Ventas	500,00		500,00	
5.2.2.1.03	Décimo Tercer Sueldo	41,67		41,67	

5.2.2.1.04	Décimo Cuarto Sueldo	37,50		37,50	
5.2.2.1.05	Fondo de Reserva	41,67		41,67	
5.2.2.1.06	Aporte Patronal	55,75		55,75	
5.2.2.1.08	Contribución Fomento de Capacidades y conocimiento Ciudadanos	5,00		5,00	
5.2.2.4.01	Transporte de carga	20,00		20,00	
5.2.3.1.	IVA que se carga al gasto	13,24		13,24	
5.3.1.2.	Comisiones Bancarias	0,40		0,40	
5.3.5.1.	Impuestos Tributarios Asumidos	4,88		4,88	
	SUMAS IGUALES	500.952,06	500.952,06	479.641,43	479.641,43

❖ **Estado de Situación Financiera**

PILRED PILONES REDROBAN
BALANCE GENERAL
Al 30 de Junio del 2023
(Expresado en USD)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

17.989,37

Caja Efectivo	3.566,01
Cta. Corriente. # 5660043512	2.460,00
Cta. Ahorros. #2214681177	1.240,00
Cta. Corriente. #2317544401	7.621,32
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-41,60
Clientes	1.700,00
IVA Compra Servicio	10,80
IRFIR 1% VENTAS BIENES	104,79
IRFIR 10% VENTAS (SERVICIOS HP)	10,00
IRF 70% IVA VENTAS SERVICIOS	8,40
Semillas de tomate Pietro	128,80
Semillas de tomate Injerto	530,00
Semillas de tomate Tamaris	37,08
Semillas de tomate Daniela	40,06
Semillas de pimiento Elisa	70,14
Semillas de pepino Lisboa	48,00
Semillas de pepino Jaguar	110,00
Sustrato	8,00
Ferti Plus	11,81
NITRATO DE AMONIO	6,33
FOSFATO 0-56-34	12,79
10-52-10 GR	5,00
ARVENSIS 0-7-56	8,00
CALCIO CAN 17	1,49
SULFATO DE MAGNESIO	8,58
CROP UP CC	12,37
TRIAMIN	2,60
KASUMIN	3,69

TRIOMAX 1		17,49
Alambres		10,00
Filtros		40,00
Llantas de coches		10,00
Rociador		6,00
Uniones y codos de manguera		0,50
Llaves de paso		2,00
Regleta		9,00
Manguera de riego		25,00
Cartones para envío de Plantas		10,00
Guantes		15,00
Cepillo		4,00
Escoba		2,00
Detergente		24,75
Jabón Tocador		4,00
Gel antibacterial		4,00
Cloro		23,60
Combustibles		2,57
Lubricantes		5,00
Cuadernos		1,50
Esferos		1,50
Tinta de impresora		24,00
Calculadora		23,00
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		445.244,79
Terrenos		300.000,00
Edificios	106.000,00	103.350,00
(-) Depreciación Acumulada Edificios	<u>-2.650,00</u>	
Maquinarias y Equipos	2.205,00	2.094,75
(-) Depreciación Acumulada Maquinarias y Equipos	<u>-110,25</u>	
Muebles y Enseres	1.240,00	1.178,00
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	<u>-62,00</u>	
Muebles de Oficina	170,00	161,50
(-) Depreciación Muebles de Oficina	<u>-8,50</u>	
Equipo de Computo	2.000,00	1.666,67
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo	<u>-333,33</u>	
Vehículos	30.000,00	27.000,00
(-) Depreciación Acumulada Vehículo	<u>-3.000,00</u>	
Herramienta Agrícolas	11.193,00	9.793,88
(-) Depreciación Acumulada Herramientas Agrícolas	<u>-1.399,13</u>	
TOTAL ACTIVO		<u><u>463.234,16</u></u>
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>		
<u>PASIVO</u>		
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		8.548,72
Almacén Alaska		2.346,68
Almacén Agripac		3.600,00

Almacén Insuagro	1.790,65	
Aporte Personal	122,85	
Aporte Patronal	144,95	
Contribución Fomento de Capacidades y conocimiento Ciudadanos	13,00	
IRFIR 1% Compra de bienes	50,08	
IRFIR 1,75% Compras Bienes	1,16	
IRFIR 2% Servicios predomina la mano de obra	4,68	
IRFIR 1% Servicios de transporte	0,20	
IRFR 30% IVA Compra de Bienes	2,39	
IRFIR 100% IVA Compras Bienes – Servicios	28,08	
Impuesto a la renta por pagar	444,00	
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		68.708,05
Banco Pichincha	68.708,05	
TOTAL PASIVO		77.256,77
<u>PATRIMONIO</u>		385.977,39
Capital Social	384.645,17	
Resultado de Ejercicio	1.332,22	
TOTAL PATRIMONIO		385.977,39
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		463.234,16

Gerente

Contador

❖ **Estado de Resultados**

PILRED PILONES REDROBAN
ESTADO DE RESULTADOS
Por el Periodo terminado el 30 de Junio del 2023
(Expresado en USD)

<u>VENTAS</u>		10.578,68
Venta de plantas de Tomate	10.478,68	
Prestación de Servicios Profesionales	100,00	
<u>Menos</u>		
<u>COSTO DE VENTAS</u>		6.442,85
Costo de venta de plantas de Tomate	6.442,85	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		4.135,83
<u>Menos</u>		
<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>		2.700,16
Gastos de Administración		
Sueldos Administrativos	800,00	

Décimo Tercer Sueldo	66,67	
Décimo Cuarto Sueldo	37,50	
Fondo de Reserva	66,67	
Aporte Patronal	89,20	
Contribución Fomento de Capacidades y conocimiento Ciudadanos	8,00	
Cuadernos	1,50	
Resmas de papel	5,00	
Tinta de impresora	8,00	
(-) Depreciación Muebles de Oficina	1,42	
(-) Depreciación Equipo de computación	55,56	
(-) Depreciación Vehículo	500,00	
Gastos de Venta		
Sueldos Personal de Ventas	500,00	
Décimo Tercer Sueldo	41,67	
Décimo Cuarto Sueldo	37,50	
Fondo de Reserva	41,67	
Aporte Patronal	55,75	
Contribución Fomento de Capacidades y conocimiento Ciudadanos	5,00	
Transporte de carga	20,00	
IVA que se carga al gasto	13,24	
		1.781,50
	UTILIDAD EN OPERACIONES	
<u>Menos</u>		
<u>GASTOS FINANCIEROS</u>		0,40
Comisiones Bancarias	0,40	
<u>Menos</u>		
<u>OTROS EGRESOS</u>		4,88
Impuestos Tributarios Asumidos	4,88	
		1.776,22
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	
	IMPUESTO RENTA EMPRESAS	444,00
	RESULTADO DE LA GESTIÓN	1.332,22

Las fases de sistematización, valuación y procesamiento corresponden a la contabilidad, mientras que las siguientes fases como son la evaluación e información corresponden a la auditoría financiera.

5.5.2.4 Evaluación

En esta fase se realiza una evaluación y calificación al proceso contable mediante el análisis de los estados financieros. Este análisis busca obtener un conocimiento claro de los impactos que ha generado cada una de las transacciones dentro de la entidad durante el periodo contable.

Análisis Vertical

Este análisis proporciona una visión detallada de cómo se distribuyen los recursos o las cifras en los estados financieros y cómo cada partida contribuye al total. Ayuda a destacar las cuentas más significativas o relevantes, así como los cambios en la estructura financiera con el tiempo. El análisis vertical es una herramienta valiosa para la toma de decisiones, la planificación financiera y la identificación de áreas que requieren atención o mejoras.

PILRED PILONES REDROBAN ANÁLISIS VERTICAL DEL BALANCE GENERAL

Al 30 de Junio del 2023

(Expresado en USD)

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2023		PARCIAL	TOTAL
1.	ACTIVO				
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		17.989,37		3,88%
1.1.1.1.01.001	Caja Efectivo	3.566,01		0,77%	
1.1.1.1.02.001.001	Cta. Corriente. # 5660043512		2.460,00	0,53%	
1.1.1.1.02.002.001	Cta. Ahorros. #2214681177	1.240,00		0,27%	
1.1.1.1.02.002.002	Cta. Corriente. #2317544401	7.621,32		1,65%	
1.1.2.01.099	(-) Provisión Cuentas Incobrables	-41,60		-0,01%	
1.1.2.1.01.	Clientes	1.700,00		0,37%	
1.1.2.4.01.001	IVA Compra Servicio	10,80		0,00%	
1.1.2.4.02.001	IRFIR 1% VENTAS BIENES	104,79		0,02%	
1.1.2.4.02.002	IRFIR 10% VENTAS (SERVICIOS HP)	10,00		0,00%	
1.1.2.4.02.003	IRF 70% IVA VENTAS SERVICIOS	8,40		0,00%	
1.1.3.2.01.002	Semillas de tomate Pietro	128,80		0,03%	
1.1.3.2.01.004	Semillas de tomate Injerto	530,00		0,11%	
1.1.3.2.01.005	Semillas de tomate Tamaris	37,08		0,01%	
1.1.3.2.01.006	Semillas de tomate Daniela	40,06		0,01%	
1.1.3.2.02.001	Semillas de pimiento Elisa	70,14		0,02%	
1.1.3.2.03.002	Semillas de pepino Lisboa	48,00		0,01%	
1.1.3.2.03.003	Semillas de pepino Jaguar	110,00		0,02%	
1.1.3.3.01.001	Sustrato	8,00		0,00%	
1.1.3.3.01.002	Ferti Plus	11,81		0,00%	
1.1.3.3.01.003	NITRATO DE AMONIO	6,33		0,00%	
1.1.3.3.01.004	FOSFATO 0-56-34	12,79		0,00%	
1.1.3.3.02.001	10-52-10 GR	5,00		0,00%	
1.1.3.3.02.002	ARVENSIS 0-7-56	8,00		0,00%	
1.1.3.3.02.003	CALCIO CAN 17	1,49		0,00%	
1.1.3.3.02.004	SULFATO DE MAGNESIO	8,58		0,00%	
1.1.3.3.02.005	CROP UP CC	12,37		0,00%	
1.1.3.3.02.006	TRIAMIN	2,60		0,00%	
1.1.3.3.02.007	KASUMIN	3,69		0,00%	

1.1.3.3.02.008	TRIOMAX 1	17,49		0,00%	
1.1.3.4.01	Alambres	10,00		0,00%	
1.1.3.4.02	Filtros	40,00		0,01%	
1.1.3.4.03	Llantas de coches	10,00		0,00%	
1.1.3.4.04	Rociador	6,00		0,00%	
1.1.3.4.05	Uniones y codos de manguera	0,50		0,00%	
1.1.3.4.06	Llaves de paso	2,00		0,00%	
1.1.3.5.01	Regleta	9,00		0,00%	
1.1.3.5.02	Manguera de riego	25,00		0,01%	
1.1.3.5.03	Cartones para envío de Plantas	10,00		0,00%	
1.1.3.6.01	Guantes	15,00		0,00%	
1.1.3.6.02	Cepillo	4,00		0,00%	
1.1.3.6.03	Escoba	2,00		0,00%	
1.1.3.6.04	Detergente	24,75		0,01%	
1.1.3.6.05	Jabón Tocador	4,00		0,00%	
1.1.3.6.06	Gel antibacterial	4,00		0,00%	
1.1.3.6.07	Cloro	23,60		0,01%	
1.1.3.7.01	Combustibles	2,57		0,00%	
1.1.3.7.02	Lubricantes	5,00		0,00%	
1.1.3.8.01	Cuadernos	1,50		0,00%	
1.1.3.8.02	Esferos	1,50		0,00%	
1.1.3.8.04	Tinta de impresora	24,00		0,01%	
1.1.3.8.05	Calculadora	23,00		0,00%	
1.2.	<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		445.244,79		96,12%
1.2.1.1.	Terrenos	300.000,00		64,76%	
1.2.2.1	Edificios	106.000,00		22,88%	
1.2.2.1.99	(-) Depreciación Acumulada Edificios	-2.650,00		-0,57%	
1.2.2.2	Maquinarias y Equipos	2.205,00		0,48%	
1.2.2.2.99	(-) Depreciación Acumulada Maquinarias y Equipos	-110,25		-0,02%	
1.2.2.3	Muebles y Enseres	1.240,00		0,27%	
1.2.2.3.99	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-62,00		-0,01%	
1.2.2.4.	Muebles de Oficina	170,00		0,04%	
1.2.2.4.99	(-) Depreciación Muebles de Oficina	-8,50		0,00%	
1.2.2.5.	Equipo de Computo	2.000,00		0,43%	
1.2.2.5.99	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo	-333,33		-0,07%	
1.2.2.6.	Vehículos	30.000,00		6,48%	
1.2.2.6.99	(-) Depreciación Acumulada Vehículo	-3.000,00		-0,65%	
1.2.2.7.	Herramienta Agrícolas	11.193,00		2,42%	
1.2.2.7.99	(-) Depreciación Acumulada Herramientas Agrícolas	-1.399,13		-0,30%	
	TOTAL ACTIVO		463.233,76		100,00%
2.	<u>PASIVO</u>				
2.1.	<u>PASIVO CORRIENTE</u>		8.548,72		1,85%
2.1.1.2.01	Almacén Alaska	2.346,68		0,51%	
2.1.1.2.03	Almacén Agripac	3.600,00		0,78%	

2.1.1.2.06	Almacén Insuagro	1.790,65		0,39%	
2.1.1.4.01	Aporte Personal	122,85		0,03%	
2.1.1.4.02	Aporte Patronal	144,95		0,03%	
2.1.1.4.03	Contribución Fomento de Capacidades y conocimiento Ciudadanos	13,00		0,00%	
2.1.2.2.02	IRFIR 1% Compra de bienes	50,08		0,01%	
2.1.2.2.03	IRFIR 1,75% Compras Bienes	1,16		0,00%	
2.1.2.2.04	IRFIR 2% Servicios predomina la mano de obra	4,68		0,00%	
2.1.2.2.05	IRFIR 1% Servicios de transporte	0,20		0,00%	
2.1.2.3.01	IRFR 30% IVA Compra de Bienes	2,39		0,00%	
2.1.2.3.03	IRFIR 100% IVA Compras Bienes – Servicios	28,08		0,01%	
	Impuesto a la renta por pagar	444,00		0,10%	
2.2.	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		68.708,05		14,83%
2.2.1.1.	Banco Pichincha	68.708,05		14,83%	
	TOTAL PASIVO		77.256,77		16,68%
	<u>PATRIMONIO</u>		385.717,55		83,32%
3.1.1.	Capital Social	384.645,17		83,03%	
	Resultado de Ejercicio	1.332,22		0,29%	
	TOTAL PATRIMONIO		385.977,39		83,32%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		463.234,16		100,00%

Análisis e interpretación:

Mediante la aplicación del análisis vertical a Balance General de PILRED se pudo evidencia lo siguiente: del total de activo que posee la empresa el 3,88% corresponde al activo corriente en el cual la cuenta más significativa son los Bancos con un 2,44%, mientras que el activo no corriente representa el 96,12% compuesto por terrenos, propiedad, planta y equipo y vehículos los cuales son montos más elevados. La empresa cuenta con dinero el cual puede ser invertido generando mayores ganancias. En cuanto a obligaciones con terceros la empresa mantiene pasivos a corto plazo el 1,85% mientras que el pasivo no corriente representa el 14,83%.

PILRED PILONES REDROBAN
ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS
 Por el Periodo terminado el 30 de Junio del 2023
 (Expresado en USD)

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2023		PARCIAL	TOTAL
	VENTAS		10.578,68		100,00%
	Venta de plantas de Tomate	10.478,68		99,05%	
	Prestación de Servicios Profesionales	100,00		0,95%	
	COSTO DE VENTAS		6.442,85		60,90%
5.1.1.1.01	Costo de venta de plantas de Tomate	6.442,85		60,90%	
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		4.135,83		39,10%
	GASTOS DE OPERACIÓN		2.354,33		22,26%
	Gastos de Administración				
5.2.1.1.01	Sueldos Administrativos	800,00		7,56%	
5.2.1.1.03	Décimo Tercer Sueldo	66,67		0,63%	
5.2.1.1.04	Décimo Cuarto Sueldo	37,50		0,35%	
5.2.1.1.05	Fondo de Reserva	66,67		0,63%	
5.2.1.1.06	Aporte Patronal	89,20		0,84%	
5.2.1.1.08	Contribución Fomento de Capacidades y conocimiento Ciudadanos	8,00		0,08%	
5.2.1.4.01	Cuadernos	1,50		0,01%	
5.2.1.4.03	Resmas de papel	5,00		0,05%	
5.2.1.4.04	Tinta de impresora	8,00		0,08%	
5.2.1.9.01	(-) Depreciación Muebles de Oficina	1,42		0,01%	
5.2.1.9.02	(-) Depreciación Equipo de computación	55,56		0,53%	
5.2.1.9.03	(-) Depreciación Vehículo	500,00		4,73%	
	Gastos de Ventas				
5.2.2.1.01	Sueldos Personal de Ventas	500,00		4,73%	
5.2.2.1.03	Décimo Tercer Sueldo	41,67		0,39%	
5.2.2.1.04	Décimo Cuarto Sueldo	37,50		0,35%	
5.2.2.1.05	Fondo de Reserva	41,67		0,39%	
5.2.2.1.06	Aporte Patronal	55,75		0,53%	
5.2.2.1.08	Contribución Fomento de Capacidades y conocimiento Ciudadanos	5,00		0,05%	
5.2.2.4.01	Transporte de carga	20,00		0,19%	
5.2.3.1.	IVA que se carga al gasto	13,24		0,13%	
	UTILIDAD EN OPERACIONES		1.781,50		16,84%
	GASTOS FINANCIEROS		0,40		0,00%
5.3.1.2.	Comisiones Bancarias	0,40		0,00%	
	OTROS EGRESOS		4,88		0,05%
5.3.5.1.	Impuestos Tributarios Asumidos	4,88		0,05%	
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		1.776,22		16,79%
	IMPUESTO RENTA EMPRESAS	444,00		4,20%	
	RESULTADO DE LA GESTIÓN		1.332,22		12,59%

Análisis e Interpretación:

La microempresa PILRED Pilones Redroban en relación a las ventas de bienes y servicios efectuadas en el periodo mayo 2023, ha registrado un costo de ventas que representa el 60,90%, adicional se identifica un total de gastos de operación del 22,26%, gastos financieros del 0,004 % y otros ingresos de 0,005%, obteniendo así una utilidad antes de impuestos correspondiente al 16,79% y un resultado de gestión del periodo 2023 del 12,59% que equivale a USD 1.332,22 que podrán usarse como inversión o capitalización de utilidades para el próximo período.

5.5.2.5 Información

Esta etapa constituye el último paso del proceso contable, durante la cual se realiza la presentación y divulgación de la información contable-financiera de la empresa a las partes involucradas, en particular al gerente de la entidad. Esto se realiza respaldándose en indicadores financieros y el informe contable. Estos elementos luego se utilizarán como base para la toma precisa y oportuna de decisiones administrativas.

Indicadores Financieros

▪ **Indicadores de Liquidez**

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{17.988,97}{8.548,72} = \mathbf{2,10433408}$$

Análisis

Por cada dólar que la microempresa “PILRED PILONES REDROBAN” tiene en deudas a corto plazo, cuenta con \$2,10 en activos corrientes para liquidarlas. Esto indica que la compañía tiene una solidez financiera razonable para enfrentar sus compromisos a corto plazo.

$$\text{Razón ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{16.679,72}{8.548,72} = \mathbf{1,95113578}$$

Análisis

La microempresa “PILRED PILONES REDROBAN”, dispone de 1,95 centavos por cada dólar para poder cubrir las obligaciones adquiridas, sin tomar en cuenta los inventarios.

▪ **Indicador de Liquidez**

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Efectivo y Equivalente del efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{14.887,33}{8.548,72} = \mathbf{1,74146857}$$

Análisis

La microempresa “PILRED PILONES REDROBAN”, por cada dólar que adeude en el corto plazo dispone de 1,74 centavos para cubrir las obligaciones mantenidas con terceros.

$$\begin{aligned}
 \text{Capital de Trabajo} &= \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} \\
 &= 17.989,37 - 8.548,72 \\
 &= \mathbf{9.440,65}
 \end{aligned}$$

Análisis

La entidad cuenta con \$9.440,65 luego de pagar las obligaciones a corto plazo para realizar gastos corriente e inversiones.

- **Indicadores de endeudamiento o apalancamiento**

$$\text{Nivel de Endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} = \frac{77.256,77}{463.234,16} = \mathbf{0,16677693}$$

Análisis

Cada dólar que la entidad "PILRED" ha empleado para adquirir activos está respaldado por 0,17 centavos provenientes de acreedores o prestamistas externos. Esto sugiere que la empresa tiene la capacidad de obtener financiamiento externo, debido a su bajo nivel de endeudamiento y su capacidad financiera suficiente para respaldar sus obligaciones.

- **Indicador de productividad**

$$\text{Índice de crecimiento en ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Activo}} = \frac{1.776,22}{463.234,16} = \mathbf{0,00383439}$$

Análisis

La microempresa "PILRED" cuenta con un rendimiento de inversión, respaldado por la utilidad mensual generada del 0,004, que tiene la capacidad de cubrir los valores de sus activos totales.

- Rotación de activos totales

$$\text{Índice de rotación de activos totales} = \frac{\text{Ventas Neta}}{\text{Total Activo}} = \frac{10.578,68}{463.234,16} = \mathbf{0,02283658}$$

Por cada dólar de activo invertido, se obtiene 0,023 centavos en ventas

- **Indicadores de rentabilidad**

$$\text{Índice de margen bruto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad Bruta}^*}{100} = \frac{4.135,83}{10.578,68} = \mathbf{39,10\%}$$

Análisis

De la venta de los productos y servicios generaron un ingreso de \$10.578,68, del cual se obtuvo una utilidad bruta de \$4.135,83, es decir la microempresa obtuvo una rentabilidad equivalente al 39,10% de las ventas netas.

$$\text{Índice de renta operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{1.781,50}{10.578,68} = \mathbf{0,16840476}$$

Análisis

La rentabilidad operacional obtenida con respecto a las ventas netas realizadas es del 16,84%.

$$\text{Índice de rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}^*}{100} = \frac{177.622,079}{10.578,68} = 16,790564$$

Análisis

La empresa obtuvo ventas netas en este periodo de \$10.578,68 con una ganancia del 16,79%, es decir del total de las ventas netas del periodo se tuvo como resultado una utilidad de 16,79%.

$$\text{Índice de rentabilidad sobre activos} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Total Activo}} = \frac{4.135,83}{463.234,76} = 0,00892817$$

Análisis

La empresa PILRED por cada venta de productos que la empresa vende se obtiene los 0,009 centavos para cubrir los valores de los activos de la empresa.

$$\text{Índice de rentabilidad sobre patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Patrimonio}} = \frac{4.135,83}{385.977,39} = 0,01071522$$

Análisis

La empresa PILRED por cada dólar invertido, se obtiene 0,01 centavos de utilidad.

INFORME FINANCIERO

Riobamba, 08 de Julio de 2023

Entidad: PILRED Pilonas Redroban

Periodo: 01 al 30 de junio de 2023

Dirección: Comunidad Molobog, Parroquia Licto, Cantón Riobamba, Provincia Chimborazo.

Se presenta el siguiente reporte con el respectivo análisis a los estados financieros mediante la aplicación de indicadores financieros, con la finalidad de que se puedan tomar acciones correctivas en beneficio de PILRED.

Resultado del análisis mediante aplicación de indicadores.

Liquidez: PILRED posee capacidad de pago y de inversión, porque los derechos líquidos si cubre las obligaciones inmediatas y tiene capacidad de invertir, por cada dólar de obligaciones inmediatas tiene 1,74 dólares para cubrirla, dándole posibilidades de inversión.

Capital de trabajo: PILRED tiene capacidad de pago y capacidad de inversión en un valor de 9.440,65 dólares, su capital de trabajo es positivo permitiéndole realizar sus actividades sin mayores problemas.

Nivel de Endeudamiento: Por cada dólar que PILRED tiene invertido, un determinado porcentaje es financiado por terceros, el pasivo representa el 16,68% de sus activos. Se puede decir que se trabaja con capital propio.

Rotación de activos totales: Por cada dólar de activo invertido, se obtiene 0,023 centavos en ventas.

Margen de utilidad: Por cada dólar generado en ventas se obtiene 0,39 centavos de ganancia.

Se recomienda la aplicación del Sistema Contable propuesto para que el proceso contable se lleve a cabo de la mejor manera con un correcto registro de operaciones y control de inventarios, brindando información económico - financiera veraz y oportuna para la correcta toma de elecciones.

Atentamente,

Cyntia Pomatoca

CAPÍTULO VI

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

- Se elaboró la base teórica mediante la revisión de fuentes bibliográficas y documentales con el fin de definir y conceptualizar la información de sistema contable, lo que a su vez contribuye a la generación de nuevos conocimientos que fueron esenciales para la formulación de la propuesta correspondiente.
- Se aplicaron métodos, técnicas e instrumentos utilizados para la recopilación de información. La aplicación de esta metodología permitió adquirir conocimiento sobre la situación actual de la empresa y sus necesidades, así como los requisitos para la gestión y control de sus operaciones diarias.
- Finalmente, se realizó el diseño del Sistema Contable para la empresa PILRED Pilonos Redroban con base al proceso contable del autor Arturo Elizondo. Este diseño se compone de cinco etapas esenciales: sistematización, valuación, procesamiento, evaluación y comunicación. Estas etapas se han estructurado de acuerdo a las necesidades de control y registro de las actividades económicas de la empresa y las regulaciones de los organismos de control pertinentes.

6.2. Recomendaciones

- Emplear fuentes primarias y secundarias para respaldar de manera teórica y científica las variables que están siendo estudiadas. Esto se hace con el propósito de obtener información que mantenga actualizados los conocimientos. Además, se recomienda que la empresa se mantenga al tanto de las regulaciones y actualizaciones contables para garantizar la conformidad con las normativas vigentes y mantener la eficacia del sistema contable a lo largo del tiempo.
- Utilizar los métodos, técnicas e instrumentos en una investigación ya que permite un conocimiento real de la empresa, así como de sus necesidades y requisitos para la gestión y control de sus operaciones.
- Aplicar el Sistema Contable propuesto es importante para la empresa, ya que permitirá un registro y control adecuado de sus actividades económicas. Este sistema proporcionará información detallada además ofrecerá datos financieros precisos y oportunamente actualizados acerca de los resultados operativos, lo que facilitará la toma de decisiones acertadas en beneficio del crecimiento empresarial.

BIBLIOGRAFÍA

1. Aguilar, W. (2022). Diseño de un sistema contable para agroorgánicos, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo. (Tesis de Titulación, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/16642/1/82T01237.pdf>
2. Arias, J., Villacis, M., & Novales, M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 201-206. Recuperado de: <https://revistaalergia.mx/ojs/index.php/ram/article/view/181>
3. Benjamín, E. (2015). *La Empresa y su Organización*. México: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. DE C.V. Recuperado de: <https://www.studocu.com/ec/document/universidad-tecnica-de-cotopaxi/administracion-de-empresas/la-empresa-y-su-organizacion/10688963>
4. Bonilla, T. (2015). *Diseño e implementación de un sistema contable para ser aplicado en la empresa comercial "Ferretera Megacen I"*. Puyo: (Tesis de Titulación, Universidad Regional Autónoma de los Andes). Recuperado de: <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/804>
5. Cabrera, M. (2016). El reto de la práctica contable en las empresas pymes de Latinoamérica. *Revista Colombiana de Contabilidad- ASFACOP*, 33-60. Recuperado de: <https://ojs.asfacop.org.co/index.php/asfacop/article/view/7>
6. Cervantes. (04 de 11 de 2019). *Contador Contado*. Recuperado de: <https://contadorcontado.com/2019/11/04/que-es-la-contabilidad-definiciones-distintos-autores/>
7. COFIDE. (04 de 04 de 2023). *COFIDE - Capacitación Empresarial*. Recuperado de: <https://www.cofide.mx/blog/contabilidad-de-costos-que-es-y-cuales-son-sus-objetivos>
8. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2001). *NIC 41 AGRICULTURA*. Deloitte. Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>
9. CONAC Consejo Nacional Armonización Contable. (s.f.). *PLAN DE CUENTAS*. México. Recuperado de: <https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/pdf/armonizacion/conac/PC.pdf>
10. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2003). *NIC 2 Inventarios*. Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

11. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. London. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
12. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2014). *NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo*. Deloitte. Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016.pdf>
13. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2018). *NIC 1 Presentación de Estados Financieros*. Deloitte. Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>
14. Cuenca, C. (27 de 01 de 2021). *AGRIE ECUADOR*. Recuperado de: <https://agriecuador.com/produccion-de-pilones-y-sus-4-etapas/>
15. Daniela, S., & Yambe, D. (2020). *Diseño de un sistema contable agropecuario para la empresa “Los Emilios” del cantón Alausí, provincia de Chimborazo*. Riobamba: (Tesis de Titulación, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/16344/1/82T01087.pdf>
16. Dini, M., & Stumpo, G. (2020). *Mipymes en América Latina: un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento*. Santiago: Comisión Económica para América Latina y el Caribe. Recuperado de: https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1900361_es.pdf
17. Directorio de Empresas y Establecimientos (DIEE). (2021). *Directorio de Empresas y Establecimientos 2020*. Quito: Dirección de Estadísticas Económicas (DECON). Recuperado de: https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/DirectorioEmpresas/Directorio_Empresas_2020/Boletin_Tecnico_DIEE_2020.pdf
18. Editorial Etecé. (22 de 10 de 2021). *Enciclopedia Concepto*. Recuperado de: <https://concepto.de/sistema/>
19. Elizalde, L., & Montero, E. (2020). *Contabilidad Inicial*. Riobamba: Dirección de Publicaciones ESPOCH. Recuperado de: <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2020-10-15-190652-Contabilidad%20inicial%20final.pdf>
20. Elizondo, A. (1981). *El proceso Contable*. México: Ediciones Contables y Administrativas S.A.
21. Endara, C. (2020). *Diseño de un sistema contable bajo NIIF'S para la empresa Asoprotexmejor, de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha*. Riobamba: (Trabajo de

- Titulación, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/16348/1/82T01091.pdf>
22. Freire, D. (2018). *Diseño de un sistema contable para el centro de acopio de leche de la asociación de productores agropecuarios Tahuallag Avanza "Asotahuallag" del cantón Guano, provincia de Chimborazo*. (Tesis de Titulación Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/9950/1/82T00923.pdf>
 23. Fundación Nantik Lum. (18 de 06 de 2021). *PEM*. Recuperado de: <https://emprendimientoymicrofinanzas.com/las-pymes-suponen-el-50-del-pib-mundial/#:~:text=Seg%C3%BAn%20datos%20del%20Banco%20Mundial,90%25%20son%20pymes%20o%20micropymes.>
 24. Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Recuperado de: https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf
 25. Herrera, Y. (01 de 12 de 2020). *NUBOX*. Recuperado de: <https://blog.nubox.com/contadores/clasificacion-de-las-cuentas-contables>
 26. Herrera, Y. (02 de 05 de 2023). *NUBOX*. Obtenido de <https://blog.nubox.com/contadores/plan-de-cuentas/#:~:text=Estructura%20de%20un%20plan%20de%20cuentas%20contables,-Un%20plan%20de&text=Hacen%20referencia%20al%20activo%2C%20pasivo,egresos%20de%20determinado%20ente%20econ%C3%B3mico.>
 27. LRTI. (2018). *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>
 28. Monroy, M. d., & Nava, N. (2018). *Metodología de la Investigación*. México: Lapsilázuli. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/espoch/172512>
 29. Montoya, L. (2015). *Diseño e implementación de un sistema contable en la empresa COSMOS SERVICENTER AUTOLAVADO de la ciudad de Estelí durante el mes de Octubre del año 2014*. (Tesis de Titulación, Universidad Nacional de Nicaragua). Recuperado de: <https://repositorio.unan.edu.ni/1619/1/16322.pdf>
 30. Narváez, O., & Villegas, L. (2014). *Introducción a la investigación: guía interactiva*. Biblioteca Digital de Humanidades Universidad Veracruzana. Obtenido de <https://www.uv.mx/apps/bdh/investigacion/unidad1/investigacion-tipos.html>
 31. Orozco, J. (2018). *Docplayer*. Obtenido de <https://www.studocu.com/es-mx/document/instituto-politecnico-nacional/contabilidad-corporativa/la-contabilidad-de-costos/2529295>

32. Puentes, L. (s.f.). *Academica*. Recuperado de: https://www.academia.edu/8673095/SISTEMAS_CONTABLES
33. QuickBooks en español. (2022). *QuickBooks en español*. Recuperado de: <https://quickbooks.intuit.com/global/resources/es/contabilidad/que-es-un-sistema-contable/>
34. Rangel, V., & Vania, T. (2017). *Contabilidad General*. Editorial Digital UNID. Recuperado de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/41179?as_title_name=contabilidad__general&as_title_name_op=unaccent__icontains&as_title_type=BOOK&as_title_type_op=in&prev=as
35. RLRTI. (2021). *Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*. Recuperado de: <https://impuestosecuador.com/wp-content/uploads/2021/04/Reglamento-para-la-Aplicacion-de-la-Ley-de-Regimen-Tributario-Interno-RLRTI.pdf>
36. Rodríguez, D. (19 de 09 de 2015). *Contabilidad.com.do*. Recuperado de: <https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>
37. Ron, R., & Sacoto, V. (2017). Las PYMES ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del PIB PYMES al PIB total. *Revista Espacios*, 38(53), 15. Recuperado de: <https://www.revistaespacios.com/a17v38n53/a17v38n53p15.pdf>
38. Sagastune, H. (2011). *Caracterización técnica y administrativa del proceso de producción de plántulas en pilón para pequeñas y medianas empresas productoras de hortalizas en Chimaltenango, Guatemala*. Guatemala: (Tesis de grado, Universidad San Carlos de Guatemala). Recuperado de: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/06/06_3165.pdf
39. Tamay, J. (2022). *Diseño de un Sistema Comercial para el Ganadero, cantón Gualaquiza, provincia de Morona Santiago*. (Tesis de Titulación, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/16635/1/82T01231.pdf>
40. Toledano, A., & Uroz, D. (s.f). *Tratamiento de la Documentación Contable*. Mc Graw Hill.
41. UNIR Universidad del Internet. (12 de 04 de 2022). *UNIR*. Recuperado de: <https://mexico.unir.net/economia/noticias/ciclo-contable/>
42. Véliz, M., & Culcay, M. (2022). *Contabilidad de costos: conceptos elementales*. Guayaquil: Editorial Grupo Compás. Recuperado de: <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6765/1/15.pdf>
43. Yirda, A. (26 de 07 de 2020). *Concepto Definición*. Recuperado de: <https://conceptodefinicion.de/disenio/>
44. Zabala, M. (2022). *DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE DEL COMERCIAL HIDALGO CASTELO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE*

- CHIMBORAZO*. (Tesis de Titulación, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/18090/1/82T01352.pdf>
45. Zapata, P. (2011). *Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Bogotá: McGraw-Hill-Interamericana.
46. Zapata, P. (2017). *Contabilidad General*. Colombia: Alfaomega Grupo Editor S.A.
Recuperado de: https://www.academia.edu/49055105/Contabilidad_general_NIIF_Pedro_Zapata_Sanchez



ANEXOS

ANEXO A: FORMATO ENTREVISTA



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS



ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA GUÍA DE ENTREVISTA AL GERENTE

Yo, Cyntia Priscila Pomatoca Minta, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, solicito a usted, responder a las siguientes preguntas las mismas que tienen como objetivo recopilar información necesaria para la realización del trabajo de investigación denominado “DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA PILRED PILONES REDROBAN DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, por lo cual solicito responda con la mayor sinceridad.

DIRIGIDA A:

Nombres: Ángel Redroban

Cargo: Gerente - Propietario

Fecha: 13/06/2023

1. **¿En la actualidad como se maneja la información contable de la empresa?**
2. **¿Cuáles son los problemas contables que ha identificado en la empresa hasta la actualidad?**
3. **¿Las operaciones económicas de la microempresa se registran en el momento en que ocurren?**
4. **¿En que se basa al momento de tomar decisiones administrativas y financieras?**
5. **¿Considera que un sistema contable acorde a la actividad de la microempresa mejorara la toma de decisiones gerencias?**
6. **¿Conoce usted las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes?**
7. **¿Qué tipos de documentos contables y mercantiles utiliza?**
8. **¿Existe un registro y control del consumo de los insumos utilizados?**
9. **¿Cómo se establece los costos de producción?**
10. **¿Se basa en información contable técnica o en la competencia al momento de fijar los precios de venta de sus productos?**

11. ¿Conoce cuál es el valor de margen de beneficio que obtiene de la venta de los productos?



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE
EMPRESAS**



**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
GUÍA DE ENTREVISTA AL CONTADOR**

Yo, Cyntia Priscila Pomatoca Minta, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, solicito a usted, responder a las siguientes preguntas las mismas que tienen como objetivo recopilar información necesaria para la realización del trabajo de investigación denominado “DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA PILRED PILONES REDROBAN DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, por lo cual solicito responda con la mayor sinceridad.

DIRIGIDA A:

Nombres: Jorge Saritama

Cargo: Contador Externo

Fecha: 14/06/2023

1. **¿En la actualidad como se maneja la información contable de la empresa?**
2. **¿Cuáles son los problemas contables que ha identificado en la empresa hasta la actualidad?**
3. **¿Existe un registro y control del consumo de inventarios de materia prima?**
4. **¿Cómo se realiza el cálculo y control de los costos de producción?**
5. **¿De qué manera se controla la mano de obra empleada en la producción?**
6. **¿Qué tipos de documentos contables utiliza para el registro de las actividades realizadas?**
7. **¿Facilita usted la suficiente información técnica para que el propietario decida el precio de venta o lo hace en base a la competencia?**
8. **¿Considera usted que es necesario la implementación de un sistema contable que permita proveer información financiera de la entidad para la correcta toma decisiones?**

ANEXO B: FORMATO ENCUESTA



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE

EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y

AUDITORIA

ENCUESTA



Yo, Cyntia Priscila Pomatoca Minta, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, solicito a usted, responder al siguiente cuestionario las mismas que tienen como objetivo recopilar información necesaria para la realización del trabajo de investigación denominado “DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA PILRED PILONES REDROBAN DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, por lo cual solicito que responda con la mayor sinceridad.

DIRIGIDA A:

ENCUESTA

1. ¿La empresa dispone de un sistema contable que permita registrar sus operaciones económicas diarias?

SI _____

NO _____

2. ¿Para el desarrollo de la información contable se contrata servicios adicionales?

SI _____

NO _____

3. ¿Considera usted que la forma en que se lleva la contabilidad actualmente en la microempresa satisface las necesidades empresariales?

SI _____

NO _____

4. ¿Considera que es necesario contar con un sistema contable que suministre información financiera de acuerdo a las necesidades de la empresa?

SI _____

NO _____

5. ¿Considera que, debido a un inadecuado registro contable, existe un desconocimiento del valor real de ingresos y egresos que tiene la microempresa?

SI _____

NO _____

6. ¿La empresa realiza controles físicos de sus inventarios?

SI _____

NO _____

7. ¿La microempresa realiza procedimientos contables de forma manual?

SI _____

NO _____

8. ¿La información contable que se origina actualmente en la empresa contribuye a la toma de decisiones gerenciales?

SI _____

NO _____

9. ¿Los estados financieros presentados por la entidad son confiables?

SI _____

NO _____

ANEXO C: TABLA DE DEPRECIACIÓN

TABLA DE DEPRECIACIÓN							
N.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	V. UNITARIO	TOTAL	AÑOS DE VIDA ÚTIL	DEP. AÑOS	N. MESES	DEP. MESES
	Edificios						441,67
1	Cuarto de sembrado	15.000,00	15.000,00	20	750,00	12	62,50
1	Cámara de Germinación	5.000,00	5.000,00	20	250,00	12	20,83
1	Oficina	6.000,00	6.000,00	20	300,00	12	25,00
1	Semilleros de plantas	80.000,00	80.000,00	20	4.000,00	12	333,33
	Maquinarias y Equipos						18,38
1	Maquinaria recolectora de bandejas	200,00	200,00	10	20,00	12	1,67
1	Equipo de Riego	250,00	250,00	10	25,00	12	2,08
1	Humificador	500,00	500,00	10	50,00	12	4,17
1	Ozonizador de Agua	700,00	700,00	10	70,00	12	5,83
1	Filtros	20,00	20,00	10	2,00	12	0,17
1	Bomba a mochila	35,00	35,00	10	3,50	12	0,29
1	Lámpara UV	500,00	500,00	10	50,00	12	4,17
	Muebles y Enseres						10,33
1	Mesa grande para sembrado de simillas	300,00	300,00	10	30,00	12	2,50
2	Perchas metálicas	150,00	300,00	10	30,00	12	2,50
7	Coches para Germinación	70,00	490,00	10	49,00	12	4,08
3	Coches de transporte de plantas	50,00	150,00	10	15,00	12	1,25
	Muebles de Oficina						1,42
1	Escritorio	150,00	150,00	10	15,00	12	1,25
1	Sillas	20,00	20,00	10	2,00	12	0,17
	Equipo de Computo						55,56
1	Computadora Portátil	500,00	500,00	3	166,67	12	13,89
1	Computador de Escritorio	1.200,00	1.200,00	3	400,00	12	33,33
1	Impresora	300,00	300,00	3	100,00	12	8,33
	Vehículos						500,00
1	Vehículo	30.000,00	30.000,00	5	6.000,00	12	500,00
	Herramienta Agropecuarias						233,19
1085	Bandejas Blancas	5,00	5.425,00	4	1.356,25	12	113,02
819	Bandejas Negras	7,00	5.733,00	4	1.433,25	12	119,44
1	Pala	20,00	20,00	4	5,00	12	0,42
1	Azadón	15,00	15,00	4	3,75	12	0,31

ANEXO D: TABLA DE CONSUMO DE AGROQUIMICOS

TABLA DE CONSUMO DE AGROQUIMICOS					
PRODUCTO	UNID DE MEDIDA	UNID	PRECI O	N. DE PLANTAS QUE ABASTEC E	V. POR CADA PLANTA
SUSTRATO	QUINTA L	1	4,00	5.000,00	0,00080
FERTI PLUS	QUINTA L	1	13,50	80.000,00	0,00017
NITRATO DE AMONIO	QUINTA L	1	25,30	120.000,00	0,00021
ARVENSIS 0-7-56	KG	25	12,50	250.000,00	0,00005
SULFATO DE MAGNESIO	KG	1	14,30	50.000,00	0,00029
TRIAMIN	LITROS	10	8,67	100.000,00	0,00009
FOSFATO 0-56-34	KG	25	15,23	125.000,00	0,00012
CALCIO CAN 17	KG	10	7,44	100.000,00	0,00007
KASUMI	LITROS	1	18,45	50.000,00	0,00037

ANEXO E: CONTROL DE INVENTARIOS POR EL MÉTODO PEPS

MATERIA PRIMA

PILRED PILONES REDROBAN CONTROL DE INVENTARIO METODO PEPS										
MATERIAL: SEMILLA TOMATE MIRAMAR										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	COSTO UNI.	COSTO. TOT	CANTIDAD	COSTO UNI.	COSTO. TOT	CANTIDAD	COSTO UNI.	COSTO. TOT
1/6/2023	Inventario Inicial	6	57,64	345,84				6	57,64	345,84
1/6/2023	Compra	84	57,52	4.831,68				84	57,52	4.831,68
2/6/2023	Consumo Siembra				6	57,64	345,84	-	-	-
					84	57,52	4.831,68	-	-	-

FERTILIZANTES Y AGROQUIMICOS

PILRED PILONES REDROBAN CONTROL DE INVENTARIO METODO PEPS										
MATERIAL: SUSTRATO										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	COSTO UNI.	COSTO. TOT	CANTIDAD	COSTO UNI.	COSTO. TOT	CANTIDAD	COSTO UNI.	COSTO. TOT
1/6/2023	Inventario Inicial	5	4,00	20,00				5	4,00	20,00
1/6/2023	Compra	15	4,00	60,00				15	4,00	60,00
2/6/2023	Consumo para Siembra				5	4,00	20,00	-	-	-
					13	4,00	52,00	2	4,00	8,00

**PILRED PILONES REDROBAN
CONTROL DE INVENTARIO METODO PEPS**

MATERIAL: ARVENSIS 0-7-56

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	COSTO UNI.	COSTO. TOT	CANTIDAD	COSTO UNI.	COSTO. TOT	CANTIDAD	COSTO UNI.	COSTO. TOT
1/6/2023	Inventario Inicial	1	12,50	12,50				1	12,50	12,50
8/6/2023	Consumo semana 1				0,36	12,50	4,50	1	13	8,00

**PILRED PILONES REDROBAN
CONTROL DE INVENTARIO METODO PEPS**

MATERIAL: CALCIO CAN 17

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	COSTO UNI.	COSTO. TOT	CANTIDAD	COSTO UNI.	COSTO. TOT	CANTIDAD	COSTO UNI.	COSTO. TOT
1/6/2023	Inventario Inicial	1	7,44	7,44				1	7,44	7,44
								1	7,44	7,44
12/6/2023	Compra	1	7,44	7,44				1	7,44	7,44
					0,90	7,44	6,70	0,10	7,44	0,74
16/6/2023	Consumo semana2							1	7	7,44
					0,10	7,44	7,80	0	0	-
23/6/2023	Consumo semana 3				0,80	7,44	5,95	0,20	7,44	1,49

**PILRED PILONES REDROBAN
CONTROL DE INVENTARIO METODO PEPS**

MATERIAL: SULFATO DE MAGNESIO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	COSTO UNI.	COSTO. TOT	CANTIDAD	COSTO UNI.	COSTO. TOT	CANTIDAD	COSTO UNI.	COSTO. TOT
1/6/2023	Inventario Inicial	3	14,30	42,90				3	14,30	42,90
8/6/2023	Consumo semana 1				1,80	14,30	25,74	1,20	14,30	17,16
12/6/2023	Compra							1,20	14,30	17,16
		3	14,30	42,90				3	14,30	42,90
16/6/2023	Consumo semana2				1,20	14,30	17,16	0	0	-
					0,60	14,30	8,58	2,40	14,30	34,32
23/6/2023	Consumo semana 3				1,80	14,30	25,74	0,60	14,30	8,58
										-

**PILRED PILONES REDROBAN
CONTROL DE INVENTARIO METODO PEPS**

MATERIAL: CROP UP CC

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	COSTO UNI.	COSTO. TOT	CANTIDAD	COSTO UNI.	COSTO. TOT	CANTIDAD	COSTO UNI.	COSTO. TOT
1/6/2023	Inventario Inicial	1	12,37	12,37				1	12,37	12,37

**PILRED PILONES REDROBAN
CONTROL DE INVENTARIO METODO PEPS**

MATERIAL: TRIAMIN

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	COSTO UNL.	COSTO. TOT	CANTIDAD	COSTO UNL.	COSTO. TOT	CANTIDAD	COSTO UNL.	COSTO. TOT
1/6/2023	Inventario Inicial	1	8,67	8,67				1	8,67	8,67
8/6/2023	Consumo semana 1				0,90	8,67	7,80	0,10	8,67	0,87
12/6/2023	Compra							0,10	8,67	0,87
		2	8,67	17,34				2	8,67	17,34
16/6/2023	Consumo semana2				0,10	8,67	0,87	0	0,00	-
					0,80	8,67	6,94	1,20	8,67	10,40
23/6/2023	Consumo semana 3				0,90	8,67	7,80	0,30	8,67	2,60
										-

PILRED PILONES REDROBAN CONTROL DE INVENTARIO METODO PEPS MATERIAL: KASUMIN										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	COSTO UNL.	COSTO. TOT	CANTIDAD	COSTO UNL.	COSTO. TOT	CANTIDAD	COSTO UNL.	COSTO. TOT
1/6/2023	Inventario Inicial	1	18,45	18,45				1	18,45	18,45
								1	18,45	18,45
12/6/2023	Compra	1	18,45	18,45				1	18,45	18,45
29/6/2023	Consumo semana 4				1,00	18,45	18,45	0	0	-
					0,80	18,45	14,76	0,20	18,45	3,69

ANEXO F: ROL DE PAGOS

PILRED PILONES REDROBAN

ROL DE PAGOS

MES: JUNIO

N.	NÓMINA	CARGO	DÍAS TRABAJADOS	SALARIO BÁSICO UNIFICADO	HORAS EXTRAS		TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS			TOTAL DESCUENTO	LIQUIDO A RECIBIR	FIRMA
					100%	50%		APORTE PERSONAL	IMP. A LA RENTA	ANTICIPO			
1	Ángel Redroban	Administrador	31	800,00	0	0	800,00	75,6	0	0	75,6	724,40	
2	Julián Riofrio	Vendedor	31	500,00	0	0	500,00	47,25	0	0	47,25	452,75	
TOTAL				1300,00	0,00	0,00	1300,00	122,85	0,00	0,00	122,85	1177,15	

ANEXO G: ROL DE PROVISIONES

PILRED PILONES REDROBAN

ROL DE PROVISIONES

MES: JUNIO

NOMINA	CARGO	TOTAL INGRESOS	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL BENEFICIOS	APORTE PATRONAL	CCC	TOTAL PROVISIONES
Ángel Redroban	Administrador	800,00	66,67	37,50	66,67	33,33	204,17	89,20	8,00	685,03
Julián Riofrio	Vendedor	500,00	41,67	37,50	41,67	20,83	141,67	55,75	5,00	414,08
TOTAL		1.300,00	108,33	75,00	108,33	54,17	345,83	144,95	13,00	1.099,12



epoch

Dirección de Bibliotecas y
Recursos del Aprendizaje

**UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS Y ANÁLISIS BIBLIOGRÁFICO Y
DOCUMENTAL**

REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 28 / 09 / 2023

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
Nombres – Apellidos: CYNTHIA PRISCILA POMATOCA MINTA
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Carrera: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
Título a optar: LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
f. Analista de Biblioteca responsable: Ing. CPA. Holger Germán Ramos Uvidia. MSc.



1980-DBRA-UPT-2023