



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

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TEMA:

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LOS CENTROS DE MECANIZACIÓN DE LAS ASOCIACIONES DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS, CONTROLADOS POR EL MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERÍA DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.

AUTORA:

SANDRA ELIZABETH MAYORGA CHÁVEZ

Riobamba – Ecuador

2019

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. Sandra Elizabeth Mayorga Chávez, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Dr. C. Víctor Manuel Albán Vallejo
DIRECTOR

Ing. Víctor Manuel Betancourt Soto
MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Sandra Elizabeth Mayorga Chávez, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 26 de febrero del 2019

Sandra Elizabeth Mayorga Chávez
C.C. 060426121-4

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación es dedicado a mis padres, hermanos y a mi hijo porque siempre están en cada momento de mi vida, apoyándome y dando aliento para cumplir con mis metas.

A mis padrinos quienes son como mis segundos padres debido a que siempre me están apoyando moralmente y económicamente, y a toda mi familia que siempre estamos en los buenos y malos momentos.

Sandra Elizabeth Mayorga Chávez

AGRADECIMIENTO

A Dios porque con él, sus bendiciones y las oportunidades que me ha brindado he podido culminar de forma exitosa esta etapa de mi vida.

Al Ingeniero Víctor Albán y al Ingeniero Víctor Betancourt, quienes han compartido sus conocimientos conmigo durante el desarrollo del trabajo de investigación guiándome en cada etapa del mismo.

A mis padres, hermanos, a mi hijo y amigos por qué estar apoyándome en el transcurso de esta etapa muy importante para mi vida.

Sandra Elizabeth Mayorga Chávez

INDICE

Portada.....	i
Certificación del Tribunal.....	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
Introducción.....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	3
1.1.2 Delimitación del Problema.....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN.....	3
1.2.1 Justificación Teórica.....	3
1.2.2 Justificación Metodológica.....	3
1.2.3 Justificación Académica.....	4
1.2.4 Justificación Práctica.....	4
1.3 OBJETIVOS.....	5
1.3.1 Objetivo General.....	5
1.3.2 Objetivo Específico.....	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	6
2.1 ANTECEDENTES.....	6
2.1.1 Antecedentes Investigativos.....	6
2.1.2 Antecedentes Históricos.....	8
2.2 FUNDAMENTOS TEÓRICOS.....	9
2.2.1 Diseño.....	9

2.2.2	Sistema.....	9
2.2.3	Sistema Contable	9
2.2.4	Sistema de Información Contable (SCI).....	11
2.2.5	Información Financiera.....	12
2.2.6	Proceso Contable	14
2.2.7	Contabilidad.....	21
2.2.8	Documento Fuente	25
2.2.9	Sistema de Control.....	27
2.2.10	Contabilidad Agropecuaria	28
2.2.11	Contabilidad Agrícola.....	31
2.2.12	Importancia de la contabilidad agrícola.....	32
2.2.13	Normativa Contable	35
2.3	IDEA A DEFENDER	54
2.3.1	Idea a Defender	54
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		55
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	55
3.2	TIPO DE INVESTIGACIÓN	55
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	55
3.4	MÉTODOS, TECNICAS E INSTRUMENTOS	56
3.4.1	Métodos	56
3.4.2	Técnicas	57
3.4.3	Instrumentos.....	57
3.4	RESULTADOS	58
3.4.1	Interpretación y Resultados	58
3.5	VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER	67
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		68
4.1	TÍTULO DE LA PROPUESTA	68

4.2	DISEÑO DE LA PROPUESTA	68
4.3	DESARROLLO DE LA PROPUESTA	69
4.3.1	Direccionamiento Estratégico	69
4.3.2	Identificación y Secuencia del Procesos Contable	74
4.4	Proceso Contable	74
4.4.1	Subproceso de Descripción y explicación	74
4.4.2	Subproceso de Control.....	139
4.4.3	Subproceso de Comunicación.....	144
4.4.4	Subprocesos de evaluación o auditoría.....	153
	CONCLUSIONES.....	158
	RECOMENDACIONES.....	159
	BIBLIOGRAFÍA.....	160

ÍNDICE GRÁFICO

Gráfico 1. Cuenta con un Sistema Contable	58
Gráfico 2. Método contable que utiliza.....	59
Gráfico 3. El método que utilizan satisface las necesidades de la Información Contable.....	60
Gráfico 4. La información contable actualmente generada es	61
Gráfico 5. Considera importante usar un Sistema Contable	62
Gráfico 6. Dificultades para la implementación de un Sistema Contable	63
Gráfico 7. Inconvenientes al momento de presentar lo estados financieros	64
Gráfico 8. La Implementación de un sistema contable, optimiza el uso de los recursos y mejorar la gestión administrativa.....	65
Gráfico 9. Al implementar un registro contable está dispuesto a colaborar para llevar y mantener actualizado	66

ÍNDICE TABLA

Tabla 1. Cuenta con un sistema contable.....	58
Tabla 2. Método contable que utilizan.....	59
Tabla 3: El método que utilizan satisface las necesidades de la Información Contable	60
Tabla 4. La información contable generada actualmente es	61
Tabla 5. Considera importante usar un Sistema Contable	62
Tabla 6. Dificultades para la implementación de un Sistema Contable	63
Tabla 7. Inconvenientes al momento de presentar lo estados financieros	64
Tabla 8. La Implementación de un sistema contable, optimiza el uso de los recursos y mejorar la gestión administrativa.....	65
Tabla 9. Al implementar un registro contable está dispuesto a colaborar para llevar y mantener actualizado	66
Tabla 10: Propuesta tarje Kardex	88
Tabla 11: Propuesta del Rol de pagos.....	89
Tabla 12: Propuesta Rol de Provisiones	90
Tabla 13: Propuesta de Registro de Leche.	90
Tabla 14: Propuesta del Registro de Mecanización.....	91

ÍNDICE ILUSTRACIÓN

Ilustración 1	Esquema del proceso contable	15
Ilustración 2	Propuesta Organigrama de la Asociación	71
Ilustración 3	Propuesta Flujograma del Proceso Contable.....	74
Ilustración 4	Propuesta Factura	85
Ilustración 5	Propuesta Comprobante de Retención	86
Ilustración 6	Propuesta Nota de Crédito	86
Ilustración 7	Propuesta Nota de Débito.....	86
Ilustración 8	Propuesta Hoja de Costos Pecuaria.....	87
Ilustración 9:	Propuesta Hoja de costos Agrícola	87

RESUMEN

El presente trabajo de titulación es el Diseño de un sistema contable para los Centros de Mecanización de las Asociaciones de Productores Agropecuarios, controlados por el Ministerio de Agricultura y Ganadería del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, tiene como objetivo generar información contable confiable y oportuna. Para el desarrollo del trabajo de investigación se utilizó métodos como el analítico- sintético y deductivo-inductivo, de igual manera se utilizaron técnicas como la encuesta y la observación al personal de la Asociación, que permitió realizar un análisis situacional al área administrativa identificando la ausencia de un sistema contable, registro y control de la prestación de servicios, los inventarios carecen de una cuantificación periódica y los datos financieros se recogen en base a percepción e intuición, solo el efectivo se mide de forma precisa. Esto permitió la elaboración de un sistema de contable, diseño de documentos fuentes, hoja de costos, kárdex, registros agrícolas y pecuarios; este sistema contable se convertirá en una herramienta de gestión que permita el registro oportuno y confiable de la información financiera, de esta manera ayudará que la información obtenida sea útil para la Junta General de Socios en la toma de decisiones.

Palabras clave: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS> <SISTEMA CONTABLE> < CONTABILIDAD AGRICOLA> < CONTABILIDAD PECUARIA> < PROCESO CONTABLE> < INFORMACIÓN FINANCIERA>

Dr. C. Víctor Manuel Albán vallejo
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The present certification work is the Design of an accounting system for the Mechanization Centers of the Associations of Agricultural Producers, controlled by the Ministry of Agriculture and Livestock of the canton Riobamba, province of Chimborazo, whose objective is to generate reliable and timely accounting information. For the development of the research work, methods such as analytical - synthetic and deductive - inductive were used. Likewise, techniques such as the survey and the observation to the staff of the Association were used, which allowed for a situational analysis of the administrative area, identifying the absences of an accounting system, registration and control of the provision of services, inventories lack a periodic quantification and financial data are collected based on perception and intuition, only cash is measured accurately. This allowed the development of an accounting system, design of source documents, cost sheet, transcripts, agricultural and livestock records; This accounting system will become a management tool that allows the timely and reliable recording of financial information, in this way it will help that the information obtained be useful for the General Meeting of Members in making decisions.

Keywords: ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES, ACCOUNTING SYSTEM, AGRICULTURAL ACCOUNTING, LIVESTOCK ACCOUNTING, ACCOUNTING PROCESS, FINANCIAL INFORMATION.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación estudia la problemática que desde muchos años se viene afectando al sector agrícola, y es llevar un sistema contable que presente información real, oportuna y confiable, donde arroje la elaboración y presentación de Estados Financieros.

La contabilidad de agrícola es una rama de la contabilidad general, es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.

La investigación se divide en cuatro capítulos que se detallan de la siguiente manera:

El Capítulo I contiene la problematización, formulación y delimitación del problema, se justifica y plantea los objetivos del presente trabajo de investigación.

El Capítulo II se divide en dos subcapítulos el primer contiene los antecedentes históricos y datos generales de la empresa y el segundo desarrolla el marco conceptual fundamentado en revisión bibliográfica, además de que se establece la idea a defender.

El Capítulo III contiene la metodología utilizada para el desarrollo del trabajo de titulación, se describe el tipo de investigación, la población y muestra y los métodos técnicos e instrumentos de investigación utilizados.

En Capítulo IV contiene el diseño del sistema contable, es decir se desarrolla la propuesta planteada en los objetivos, esta propuesta contiene un plan de cuentas sugerido, las transacciones básicas que se realizan en la agricultura y ganadería, se plantea la hoja de costos y los registros contables en el libro diario para concluir, la presentación de estados financieros y el análisis vertical y los análisis de los indicadores financieros.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Ministerio de Agricultura y Ganadería fue creado mediante Decreto Ejecutivo N° 3, del 31 de enero de 1901, publicado en el Registro Oficial N° 1293, del 3 de enero de 1901, siendo Presidente Constitucional de la República el General Eloy Alfaro, año en el cual se establecen cinco ministerios: De lo Interior, Relaciones Exteriores, Hacienda, Fomento y Guerra y Marina.

La función que tiene el MAG sobre los Centros de Mecanización de las Asociaciones de Productores Agropecuarios es determinar las necesidades de capacitación de los productores, levantar el informe respectivo y tomar las acciones pertinentes sobre la utilización y funcionamiento del centro, maquinaria e implementos agrícolas.

Realizado un breve diagnóstico, éstos presentan una serie de problemáticas que afectan al desarrollo diario de sus actividades, siendo las principales las siguientes:

- No cuentan con un sistema contable propio que les permita llevar su contabilidad.
- Los inventarios carecen de una cuantificación periódica, por lo que no se puede establecer su verdadera cuantía y magnitud.
- Los centros de Mecanización no cuentan con un adecuado registro y control de las horas trabajadas de la maquinaria en la prestación de servicios.
- Los datos financieros se recogen en base a percepción e intuición, solo el efectivo se mide de forma precisa.

Todos los problemas mencionados anteriormente tienen su origen en la falta de un sistema contable, que puede convertirse en una importante herramienta de gestión que facilite la generación de información contable confiable y oportuna, evitando de esta forma errores en el desarrollo de las actividades administrativas y financieras de los

centros de mecanización de las asociaciones de productores agropecuarios controlados por el MAG.

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué manera el Diseño de un Sistema Contable para los Centros de Mecanización de las Asociaciones de Productores Agropecuarios, Controlados por el Ministerio de Agricultura y Ganadería del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, ¿ayuda a que la información financiera sea confiable y oportuna?

1.1.2 Delimitación del Problema

Objeto de estudio: Contabilidad

Campo de acción: Contabilidad Financiera y Contabilidad Agrícola

Delimitación Espacial: Los Centros de Mecanización de las Asociaciones de Productores Agropecuarios, Controlados por el Ministerio de Agricultura y Ganadería del Cantón Riobamba, Provincia Chimborazo.

1.2 JUSTIFICACIÓN

1.2.1 Justificación Teórica

El presente trabajo de investigación justificó su realización desde la perspectiva teórica, debido a que aprovechó todo el referente teórico existente sobre sistema contable de connotados autores y tratadistas, contenidos en libros, revistas especializadas, artículos científicos y sitios web garantizados, ya que se adaptó a las necesidades y requerimientos de los Centros de Mecanización de las Asociaciones de Productores Agropecuarios, controlados por el Ministerio de Agricultura y Ganadería”, ya que sirvió de base para la elaboración del marco teórico del presente trabajo de investigación.

1.2.2 Justificación Metodológica

Desde la parte metodológica la presente investigación justificó su realización, ya que utilizó diferentes métodos, técnicas y herramientas de investigación, con el fin de

recopilar información: suficiente, competente, relevante y pertinente, de tal forma que los resultados sean los más objetivos y reales posibles.

1.2.3 Justificación Académica

Académicamente la presente investigación justificó su realización, se puso en práctica todos los conocimientos adquiridos durante el proceso de formación académica en el desarrollo de un sistema contable; paralelamente se tuvo la oportunidad de adquirir nuevos conocimientos como consecuencia de la práctica en la ejecución de este trabajo; y, sin dejar de ser menos importante, se está cumpliendo con un pre-requisito para la incorporación como nueva profesional de la Republica.

1.2.4 Justificación Práctica

La presente investigación justificó su realización desde el punto de vista práctico, ya que realizó un Diseño de un Sistema Contable para los Centros de Mecanización de las Asociaciones de Productores Agropecuarios del cantón Riobamba, controlados por el MAG, de tal forma que la información financiera y agrícola generada por los centros de mecanización sea confiable y oportuna.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Diseñar un Sistema Contable para los Centros de Mecanización de las Asociaciones de Productores Agropecuarios, Controlados por El Ministerio de Agricultura y Ganadería del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, para que la información financiera y agrícola generada sea confiable y oportuna.

4.1.1 1.3.2 Objetivo Específico

- Construir el marco teórico de un sistema contable, mediante la recopilación de la información contable financiera y agrícola correspondiente, para la sustentación de la presente investigación.
- Estructurar el marco metodológico, mediante la utilización de métodos, técnicas y herramientas de investigación, de tal forma que sus resultados sean los más reales y objetivos posibles.
- Aplicar el proceso contable en el Diseño de Sistema Contable, para los centros de Mecanización de las Asociaciones de Productores Agropecuarios controlados por el MAG.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1 ANTECEDENTES

2.1.1 Antecedentes Investigativos

Para el presente trabajo investigación se tomó como referencia cuatro tesis, con similitud características y contenido que nos sirvió como base para el desarrollo de nuestro trabajo de titulación, nuestro tema no ha sido objeto de estudio anteriormente y por ende al tema de investigación es el primero en estudiar y ponerle en práctica a los Centros de Mecanización de las Asociaciones de Productores Agropecuarios controlados por Ministerio de Agricultura y Ganadería, es así que dentro de la bibliografía seleccionada, encontramos que para Alvarado, V. (2016) *Diseño de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria en la Unidad Académica Tunshi San Javier de la Facultad Ciencias Pecuarias de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo*. (Tesis de Pregrado). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba.

Obteniendo como resultado la verdadera situación económica permitiendo así ordena y controlar la producción distribuyéndola por procesos sirviendo como herramienta fundamental para la reinversión y cálculo de gastos evitando desperdicios y así un enfoque para la elaboración de presupuesto y coordinación de sus funciones tanto de producción como de venta permitiendo establecer como un excelente competidor en el mercado.

Recomiendo aplicar el sistema contable agropecuario que permitirá controlar los registros diarios y con el cumplimiento de obligaciones tributarias al SRI al igual que podrá conocer su utilidad o pérdida al final del ejercicio contable. Utilizar las fichas de control proporcionado e identificar los elementos del costo. Es importante la continuidad en la producción, aunque el personal sea rotativo es de suma responsabilidad realizar el registro de las actividades que se suscitan en la unidad tanto en las fábricas como en el área del ganado bovino. (p.xi)

De igual forma para Toapanta, B.V & López, C. A. (2011) *Propuesta de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria en la Hacienda "LA PROVIDENCIA" Ubicado en la ciudad de Latacunga*. (Tesis de Pregrado). Universidad Politécnica Salesiana. Cuenca.

Los anexos a estos registros elaborados eficientemente, son para la hacienda la base fundamental para armar la información contable y financiera que darán lugar a decidir sobre aspectos como por ejemplo: continuar o no con el negocio o cambiar de actividad, o incrementar nuevas actividades a través de nuevas inversiones. Además también la correcta elaboración y presentación de la contabilidad servirá en la hacienda como un instrumento de apoyo a la hora de solicitar importantes créditos al momento de decidir el otorgamiento o no de los créditos. (p.194)

Del mismo modo Beltrán, K. (2013) *Sistematización Contable- Agrícola para mejorar la Información Financiera en la Finca María Isabel del Cantón los Bancos, Provincia de Pichincha*. (Tesis de Pregrado). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba.

La sistematización contable comprende: el reconocimiento de operaciones, el diseño del plan de cuentas, diseño de formularios, libros y registros, elaboración de registros de entrada original, la clasificación de las cuentas y determinación de saldos, el resumen de las cuentas y sus respectivos ajustes y finalmente la elaboración de Estados Financieros y cierre contable.

Mediante la implementación de teorías y procesos propios de la contabilidad, el desarrollo de un diagnóstico estratégico respecto a las condiciones en las que se encuentran y finalmente desarrollando los componentes de la sistematización agrícola se espera satisfacer la necesidad de contar con información financiera que guíe la toma de decisiones del nivel directo en la Finca María Isabel, asegurando el éxito y prolongación del negocio en el mercado. (p.xv)

Finalmente según Román, J. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de contabilidad agropecuaria para la hacienda agrícola “la morenita” de la parroquia Guasaganda del cantón la maná, provincia de Cotopaxi*. (Tesis de Pregrado). Universidad Técnica Cotopaxi. Latacunga.

El sistema contable que se aplicó en la Hacienda agrícola “la Morenita” para el año 2010 presenta de manera ordenada y sistemática todo el proceso contable el cual permitió el registro de las operaciones desde el origen de las transacciones

hasta la presentación de los estados financieros por lo tanto es viable la implementación de este sistema.(p.469)

Se puede decir entonces que la implementación de un sistema contable a las empresas agrícolas es de gran importancia debido que este ayuda a obtener información económica - financiera confiable y oportuna, llevando un control de todos los movimientos económicos que realiza la empresa desde su origen hasta su terminación, adicionalmente este ayuda que las empresas puedan tomar decisiones de manera oportuna en beneficio de la misma.

2.1.2 Antecedentes Históricos

El Ministerio de Agricultura y Ganadería fue creado mediante Decreto Ejecutivo N° 3, del 31 de enero de 1901, publicado en el Registro Oficial N° 1293, del 3 de enero de 1901, siendo Presidente Constitucional de la República el General Eloy Alfaro, año en el cual se establecen cinco ministerios: De lo Interior, Relaciones Exteriores, Hacienda, Fomento y Guerra y Marina. El Acuerdo Ministerial N° 281, publicado en el Registro Oficial Suplemento No. 198 de 30 de septiembre del 2011, por el cual se expide el Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del MAGAP, establece como misión que “*El MAGAP es la Institución rectora del multisector, para regular, normar, facilitar, controlar y evaluar la gestión de la producción agrícola, ganadera, acuícola y pesquera del país*”

La función que tiene el MAG sobre los Centros de Mecanización de las Asociaciones de Productores Agropecuarios es determinar las necesidades de capacitación de los productores, levantar el informe respectivo y tomar las acciones pertinentes sobre la utilización y funcionamiento del centro, maquinaria e implementos agrícolas.

Comparecen, por una parte el Ministerio Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca, debidamente representado por Ing. Ángel Jamill Ramón Vivanco, en calidad de Viceministro de Desarrollo Rural, encargado, a quién se le denominará el “MAGAP” y por otra parte, la Asociación de productores Agropecuarios de Puculpala “APROAP”, a quien en adelante para efectos del presente instrumento se le denominará el “BENEFICIARIO” para la suscripción del presente Convenio de Co-ejecución para la

transferencia de infraestructura para la prestación de servicios como centro de mecanización.

2.2 FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.2.1 Diseño

Según Whitten, J. (1996, p.18) “El diseño es una actividad creativa cuyo propósito es establecer las cualidades multifacéticas de objetos, procesos, servicios en su ciclo completo de vida”, de igual manera para Cáceres, E. (2014, p.2) “Consiste en planear y desarrollar un nuevo diseño que solucione los problemas detectados en el sistema actual y los supere ventajosamente. El nuevo diseño puede limitarse a remendar el sistema actual, pero también puede ser un cambio de grandes dimensiones”; es así que el diseño es una actividad creativa orientada dar soluciones, estos se crean de acuerdo a las necesidades que tenga cada una de las empresas.

2.2.2 Sistema

Según Catacora, F. (1997, p.6) “Un sistema es un conjunto de o elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tiene relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo común”, de igual manera para Pechuan, I. (1996, p.45) “Define que el sistema es un conjunto de elementos dinámicamente relacionados que forman una actividad para alcanzar un objetivo, operando sobre datos/energía/materia; para proveer información”; podemos decir que según los puntos de vistas anteriores el sistema es un modelo ordenando que se encuentren interrelacionados entre sí para cumplir un objetivo.

2.2.3 Sistema Contable

Según Bravo, M. (2011, p.5) “El sistema contiene la clasificación de las cuentas y de los libros de Contabilidad, formas, procedimientos y controles, que sirve para contabilizar y controlar el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y los resultados de las transacciones” de igual manera para GOXENS, A., & Goxens, M. (2011, p.25) “Un sistema contable es el conjunto de principios y reglas que facilitan el conocimiento y la

representación adecuada de la empresa y de los hechos económicos que afectan a la misma”; por lo tanto, el sistema contable permite tener la información económica-financiera de manera detallada, ordenada y lista para el momento que se requiera tener conocimiento de cómo marcha la economía de la empresa.

2.2.3.1 Importancia del Sistema Contable

Según Estupiñan Gaitán, R., & Estupiñan Gaitán, (2010, p.22) “La implementación de un sistema de Información Contable dentro de las empresas es fundamental, ya que permite llevar un control de las negociaciones mercantiles y financieras”, mientras que para Bravo, M. (2011) expresa que:

El sistema contable suministra información cuantitativa con el propósito de brindar información interna para la gerencia en la tarea de planeación y control de las operaciones, para la toma de decisiones y formulación de políticas y objetivos empresariales así como información externa para los accionistas, el gobierno y las terceras personas. (p.31)

El sistema contable es importante debido a que lleva un control sistemático de todos los movimientos económicos permitiendo obtener información financiera para los dueños de la organización, para que estos puedan conocer cuál es la situación real y llegar a tomar decisiones en beneficio de la misma.

2.2.3.2 Pasos para la implementación de un Sistema Contable

Según Josar, C. (2001), *La contabilidad y el Sistema Contable*. Recuperado el 6 de Febrero del 2018 de: <https://WWW:gestiopolis.com/la-contabilidad-y-el-sistema-contable/>

- El conocimiento de los objetivos organizacionales es indispensable.
- Preparar y analizar la información referente a la razón social, ubicación física, actividad, cantidad de empleados, equipos, capital, etc.
- Elaborar un informe preliminar de la situación de la empresa.
- Verificar la aplicación de las normas legales.

- Instaurar un catálogo de cuentas.
- Implementar metodologías de recolección de información.
- Buscar que la información se aproxime a la realidad económica de la empresa.
- Preparar los pertinentes.
- Registrar las operaciones en los libros correspondientes.
- Elaborar los informes financieros. (párr.3)

La implementación de un Sistema de contable ayuda a la empresa a conocer su gestión administrativa y económica, para lo cual primeramente se debe partir desde un estudio global de toda la organización para conocer cuáles son sus puntos críticos que tiene la organización y de esta manera se implementara un sistema que beneficie a la misma.

2.2.4 Sistema de Información Contable (SCI)

Según Estupiñan, R., et al. (2010, p.2) “Un sistema de información contable es un conjunto de elementos interrelacionados que recoge datos, los procesa y convierte en información, que almacena y posteriormente se da a conocer a sus usuarios”, de igual manera para Fernández, L., & Liliana, E. (2013)

El sistema de información contable (SCI) es parte del sistema de información de un ente. Provee parte de la información que el mismo necesita para poder cumplir sus objetivos. Según el enfoque con que capte los datos y procese la información, puede ser financiamiento o socio-ambiental. (p.78)

Es así que el SIC no solo es un sistema que suministra información, si no que permite tener información pertinente, ayudando a tener mejores herramientas para la correcta toma de decisiones en el momento adecuado.

2.2.5 Información Financiera

Según Rodríguez, M. (2012) expresa que:

La información financiera proviene de la contabilidad, a su vez, ésta es un sistema de información que inicia con el registro organizado de las operaciones que afectan económicamente a la empresa, y es la base para proporcionar información financiera estructurada a fin de que los diferentes usuarios la empleen para la toma de decisiones. (p.2)

De igual manera para Guerrero, J. (2014)

La información financiera que emana de la contabilidad es información cuantitativa, expresada en unidades monetarias, y descriptiva, que muestra la posición y desempeño financiero de una entidad, y cuyo objetivo esencial es el ser útil al usuario general en la toma de decisiones económicas. Su manifestación fundamental son los estados financieros. Se enfoca esencialmente en proveer información que permita evaluar el desenvolvimiento de la entidad, así como en proporcionar elementos de juicio para estimar el comportamiento futuro de los flujos de efectivo, entre otros aspectos. (pp. 77-78)

La información financiera se produce por medio de la información que es generada de la contabilidad que es muy importante para la administración y la empresa, debido que permitirán que la institución tome decisiones que beneficie a la organización.

2.2.5.1 Objetivos de la información financiera

Según Rodríguez, L. (2012, p.2) “Permite facilitar información financiera que sea útil para la toma de decisiones, es de tipo cuantitativo, ya que expresa en términos monetarios y muestra los logros en la operación, inversiones y los financiamientos que una entidad tiene con el tiempo”.

De la misma manera para Guerrero, J. (2014) expresa que:

Los objetivos de los estados financieros o información financiera, son principalmente presentar la situación económica-financiera que guarda la entidad y conocer los resultados obtenidos por la misma a una fecha terminada o por periodos, con la finalidad de que coadyuven en la toma de decisiones oportunas, adecuadas y acertadas. Sin perder de vista el entorno, económico, político y social, nacional e internacional en que se desarrolla la empresa. (p.78)

Por consiguiente el objetivo de la información financiera es brindar información en cualquier momento de manera ordenada. Para poder apoyarles a los administrativos en la planificación, organización y direccionamiento de la organización.

2.2.5.2 Importancia de la información financiera

Según Mejia, N. (2015) expresa que:

La información financiera es muy importante ya que es la base para una buena decisión, para que la decisión que se tome sea suficiente y oportuna para los ejecutivos. La administración financiera es la información que da parte de la contabilidad ya que es indispensable para la toma de decisiones de la empresa. La magnitud del valor de la información es incalculable, ya que aquellas empresas que cuentan con la mayor cantidad y calidad de datos, podrán tomar las mejores decisiones. En la actualidad la información contable es un mecanismo indispensable para realizar una administración efectiva de los recursos con los cuales cuentan. (p.9)

Lo que les permiten tomar decisiones sobre los puntos más importantes de la empresa como puede ser: Los precios al cual se preste el servicio o vende los productos, los precios más oportunos para realizar las compras, la capacidad de endeudamiento y pago que puede enfrentarse la institución y la situación real que está atravesando.

2.2.6 Proceso Contable

Según Elizondo, A. (2006, p.40) “Es el conjunto de fases a través de las cuales la Contraloría Pública obtiene y comprueba información financiera. La contabilidad y auditoría observan las mismas fases del proceso contable. La primera para obtener información; y la segunda para comprobarla”, en el mismo sentido para Jarcón, G. (2014), *Proceso Contable*. Recuperado el 6 de febrero de 2018 de: <https://colmayorbolivar.edu.ec.com/> expresa que:

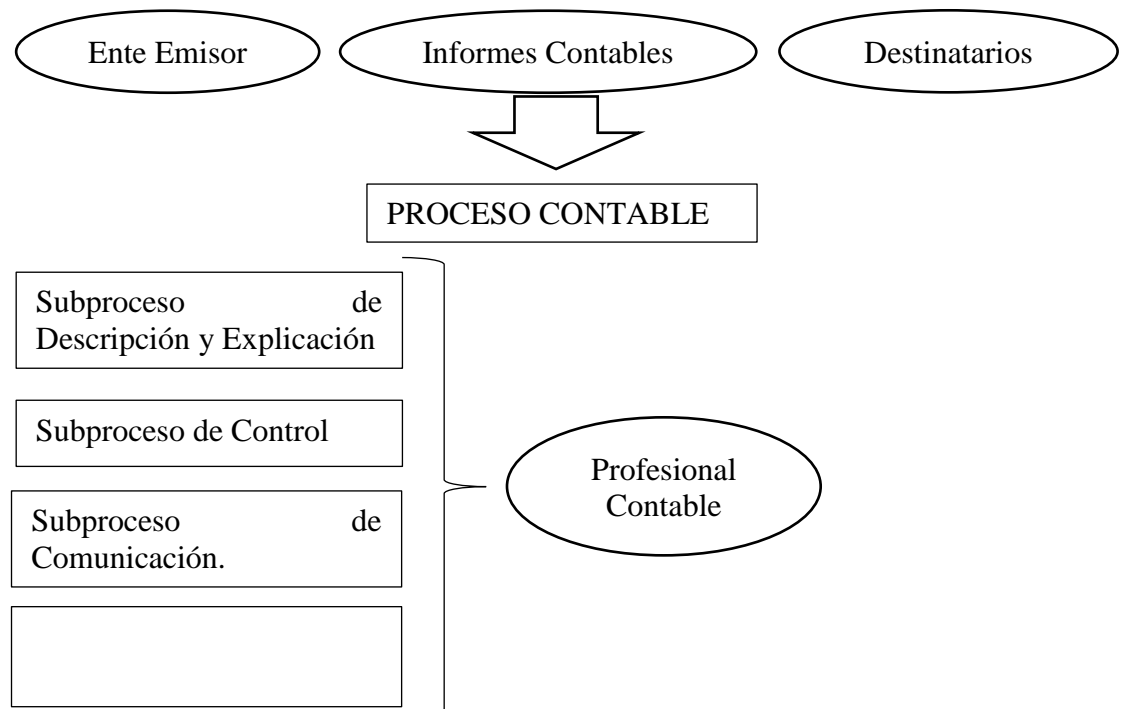
El proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención y, luego, la elaboración de los Estados Financieros. Este proceso se diseña o se establece, debido a las innumerable transacciones comerciales que han de darse en el transcurso de existencia de la empresa, con el propósito de crear una estructura que sostenga y mantengan la información contable el día, y siga el ritmo información de los datos generales por dichas actividades, produciéndose desde el momento en que empieza el registro de los hechos económicos y después de clasificar los datos en la medida de una transacción realizada. (párr.1)

Se considera de gran importancia y relevancia mantener el proceso contable ya que permite a la organización obtener, interpretar, controlar y analizar la información económica contable financiera, obteniendo información oportuna y confiable.

2.2.6.1 Esquema del proceso contable

En todo este proceso se destaca la actuación del profesional contable, pues es quien elabora el Marco teórico conceptual y participa de todas las etapas del proceso contable desde el punto de vista para Fernández Lorenzo, Liliana Edith (2013) afirma que:

Ilustración. 1 Esquema del proceso contable



2.2.6.2 Sub-proceso del proceso contable

Según Fernández Lorenzo, Liliana Edith (2013) expresa que:

1. Subproceso de descripción y explicación cuantitativa y cualitativa

Este subproceso se refiere a la descripción cualitativa, pero esencialmente cuantitativa del patrimonio de un ente (cualidades de los elementos que lo componen y su respectivo valor de la moneda) y a la explicación de sus variables (ejemplo: aumento por el aporte de los propietarios, disminuciones como la pérdida de dinero por un robo, entre otros).

Este subproceso consta de las siguientes etapas:

a. Revelación y captación de datos.

Son aquellos datos referidos a hechos u operaciones que producen variaciones en el patrimonio del ente o que pueden llegar a producirlas, que

sean cuantificables objetivamente en monedas y que en base a un hecho o acto ya pasado, sean ciertos de alta, media o baja probabilidad de ocurrencia.

Documentación respaldaría que utilizamos generalmente.

1. Formulario: es el formato estándar a ser completado al momento de producirse un hecho económico, para operaciones frecuentes o comunes. Así por ejemplo tenemos una factura, nota de crédito.
2. Comprobante: una vez producido el hecho económico, se debe completar el respectivo formulario para convertirse en el comprobante de respaldo de la operación.
3. Otros tipos de documentos diferentes a los estandarizados y que generalmente no representan una operación frecuente y se caracterizan por no tener un formato pre impreso, es decir que su creación es diseñada por el emisor con el formato que sea más adecuado para reflejar el hecho acto económico sucedido.
4. Documentación Respaldaría: Cuando el sistema de información contable utilizada los comprobantes, comunes o los otros, como base a sus registros contables, pasan a convertirse en documentación respaldaría de estos últimos.
5. En aquellos casos en que no exista comprobantes para respaldar un sistema contable, tal como los comentamos al ver revelación implica, debemos utilizar la minuta contable, que es el instrumento confeccionado por el ente para tal función. Como por ejemplo podemos citar la minuta contable confeccionada. Para determinar el costo de la mercadería vendida cuando el ente no cuenta con la mencionada información en otro registro.

b. Clasificación

Es dividir, ordenar, agrupar o disponer por clases o categorías los datos contables. Una clase o categorías se conforman por elementos homogéneos según alguna característica o variables del mismo. Así es posible clasificar los datos a procesar según reúnan las características de los elementos de la igualdad fundamental contable, en grandes conjuntos o cuentas denominadas Activos, Pasivos y Patrimonio Neto.

c. Medición (valuación o Valoración)

La descripción cuantitativa y objetiva del patrimonio y sus variaciones equivale a la medición en sentido amplio.

Como los elementos que conforman el patrimonio son diferentes, heterogéneos (de distinto género), para poder acumularlos, trabajar matemáticamente con ellos y presentarlos en forma de igualdad, es necesario buscar un común denominador que refleje un aspecto que tengan todos ellos, un criterio de medición como lo es su valor.

Para valuar o valorizar cada elemento patrimonial elegimos un valor que lo represente en un momento determinado, el que puede ser respaldado o costos históricos o del presente o valor corriente, ese valor que asignamos, es el valor económico del bien a distintas fechas.

Esta etapa es de fundamental importancia para la disciplina contable pues la correcta valoración del patrimonio neto depende de la correcta asignación de valor a los elementos activos y pasivos, y por ende en la determinación del resultado. Esta tarea muchas veces se ve dificultada, entre otros factores, porque:

Un mismo bien puede asumir valores diferentes: valor de cambio, de uso, corriente, de costo, de realización o de venta neta, etc. Y

La moneda no un patrón estable a medida, al presentar cambios en su poder adquisitivo, por ejemplo a causa de la inflación.

De acuerdo al modelo contable con el que trabajamos en esta asignatura tomamos como criterio de medición para incorporar los activos y pasivos durante el desarrollo de la vida del ente, el de costo histórico o valores del pasado. Este criterio se relaciona con el concepto básico de Valuación de costos. Para la incorporación de pasivos tomaremos el sacrificio económico que le demandara a la entidad su cancelación, que puede estar relacionado con el valor del activo que está financiado (cuando se compran mercaderías a crédito, para determinar el valor de la deuda con los proveedores suele el valor de las mismas).

d. Registración

Registración es la anotación datos en un registro contable, para almacenarlos y procesarlos sistemáticamente. Facilita la síntesis de la información.

La registraci3n contable se realiza cronol3gicamente, por medio de cuentas, en registros contables espec3ficamente dise1ados a ese fin.

Para registrar es posible emplear distintos medios de registraci3n o formas de procesamiento: manual, mec3nica o electr3nica. Hoy en d3a esta 3ltima es la que garantiza mayor rapidez y confiabilidad.

La registraci3n contable se realiza en base al principio de dualidad. Seg3n este principio, en cada transacci3n se distinguen al menos dos cualidades o caracteres distintos, una causa y un efecto, un incremento y una disminuci3n, un origen o fuente de financiaci3n y un fin o concreci3n de valores, un deudor y un acreedor. Por ejemplo, cuando se observa la destrucci3n de un sembrado (efecto) es por alguna causa: granizo, sequia, etc., si alguien da un pr3stamo (fuente de financiaci3n), alguien recibe dinero (fin); existe una persona que tiene un derecho a cobrar cierta suma de dinero (acreedor), tambi3n existe otra que tiene la obligaci3n de pagarla (deudor); etc3tera.

2. Subproceso de Control

Aqu3 verificamos la correcta realizaci3n de datos las etapas del Subproceso de Descripci3n y Explicaci3n del patrimonio y sus variaciones y el de Comunicaci3n. Este subproceso comprende dos etapas seg3n el momento en que se efect3a:

- a. Control durante el ejercicio:** A los efectos de detectar errores y omisiones en las registraciones realizadas en el ejercicio, peri3dicamente se deben realizar tareas de control cualitativas y cuantitativas. Dentro de este 3ltimo, 3sta el que realiza a trav3s del Balance de Comprobaci3n de sumas y saldos. Este control no es absoluto. El balance de comprobaci3n no detecta errores por omisiones o duplicaciones de un asiento completo en las anotaciones en el libro Diario, y por el uso errado del nombre de las cuentas en los asientos del mismo libro. Tampoco controla si los saldos de los activos y pasivos expresan la realidad patrimonial a la fecha de exposici3n de los activos y pasivos expresan la realidad patrimonial a la fecha de exposici3n de los informes contables. No detecta ning3n error u omisi3n matem3ticamente compensando. Por lo tanto, para que los administradores obtengan del sistema contable informaci3n 3til para la toma de decisiones en cualquier momento del ejercicio, es necesario que se complemente el control aritm3tico de los saldos con controles cualitativos, como por ejemplo

conciliaciones bancarias, arqueos de caja, inventarios físicos de mercaderías, etc. La frecuencia de estos procedimientos de control depende de la necesidad de información de los usuarios.

- b. Control al cierre del ejercicio:** El control aritmético y a los efectos de detectar todos los errores de las registraciones realizadas durante el ejercicio, debe complementarse con un control cualitativo o conceptual de los saldos de cada una de las cuentas, a fin de verificar si los saldos reflejan razonablemente la realidad.

La función de control del proceso contable debe asegurar que el valor asignado en su momento a los activos y pasivos que integran el inventario al cierre del ejercicio, sea representativo a ese instante del cierre. Se debe verificar la razonable realidad de esos valores al cierre del ejercicio por medio de diferentes procedimientos.

Luego debemos llevar a cabo un control de tipo cualitativo de los saldos a fin de verificar si reflejan razonablemente la realidad del ente. En caso de detectar errores u omisiones, realizamos los respectivos asientos de ajuste y obtenemos los saldos ajustados.

En caso de utilizar medios electrónicos de registración, igual se realizan controles, los controles aritméticos los realiza directamente al programa contable, pero es de vital importancia controlar la calidad de los saldos (control cualitativo) a fin de que los mismos reflejen razonablemente la realidad.

3. Subproceso de comunicación entre emisores y destinatarios de la información

Luego de concluido el primer subproceso, con los datos elaborados preparamos los informes, para comunicar la información a diferentes usuarios o destinatarios. Tal como su nombre lo indica, es un proceso de comunicación de la información que surge de los anteriores subprocesos, entre el ente emisor y los usuarios o destinatarios. Incluye dos principales etapas:

- a. Comunicación interna a través de información contable:** Si están destinados a área interna del ente (usuario internos: gerentes, directores, jefes de área etc.) contienen información detallada y ordenada en función a las necesidades de los mismos. Por ejemplo la gerencia puede solicitar un

listado con las ventas del último trimestre clasificadas por sucursales y por tipo de producto.

- b. Comunicación externa a través de estados contables:** Su destino es hacia el área externa, hacia afuera del ente (usuarios externos: inversionistas, acreedores, bancos, estados, sindicatos, comunidad, etc.) generalmente su información es sintética y normalizada (se realiza en base a normas profesionales). Los principales informes de este tipo son los estados contables comúnmente denominados “balances”.

Los estados contables son un medio a través del cual se suministra información a terceros sobre el patrimonio del ente emisor a una fecha dada y sobre su evolución económica y financiera durante el periodo que abarcan, para facilitar la toma de decisiones económicas. Entre los estados contables básicos podemos mencionar los siguientes:

- ✓ Estado Balance General
- ✓ Estado de Resultados
- ✓ Estado de Evolución del Patrimonio Neto
- ✓ Estado del Flujo del Efectivo

4. Subprocesos de evaluación o auditoría

En este subproceso es posible realizar:

- a. Auditoría operativa o de gestión:** Comprende una revisión las gestiones del ente relacionadas con el proceso contable, entre ellas las actividades referidas a los Subprocesos Descripción y explicación y de Comunicación, a fin de estimar su confiabilidad.
- b. Auditoría de la información contable:** Cuando un profesional contable independiente (auditor) evalúa los estados contables y emite a través de un informe, su opinión respecto de la información contenida en los mismos. Este profesional contable evalúa además el grado de confiabilidad de la salida del sistema contable. Estos temas generalmente se desarrollan en la asignación del área contable denominada Auditoría. (pp. 86-101)

El proceso contable se caracteriza por estar formado por subprocesos ordenados de manera cronológica con el fin de brindar información contable veraz y oportuna; el proceso contable es una herramienta muy útil debido a que esta nos ayuda a que la información contable sea procesada de una manera adecuada dando como resultado

Estados Financieros confiables y de esta manera los empresarios puedan visualizar como esta económicamente sus organización.

2.2.7 Contabilidad

Según Sarmiento, R. (2007, p.5) “Es la técnica que analiza, interpreta y registra cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa”, de igual manera para Bravo, M. (2011)

Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o pérdida contable. (p.1)

La contabilidad es un sistema de control que registra interpreta y analiza todos los movimientos económicos que realiza una empresa, con el fin de conocer sus resultados es decir si existe ganancia o pérdida.

2.2.7.1 Objetivo de la Contabilidad

Según Sarmiento, R. (2007) expresa:

El objetivo principal es conocer la situación económica – financiera de una empresa en un período determinado, el que generalmente es de un año; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa. (p.5)

Del mismo sentido Garcia, J. (2017) expresa que:

El objetivo fundamental es servir de instrumento de información y, aunque son múltiples las informaciones o datos que puede suministrar la contabilidad, podemos concretarlos en tres: a) Infomar de la situación de la empresa, tanto en su aspecto economico-cuantitativo como en su aspecto economico-financiero. Lo inventarios y los balances serán fundamentalmente los instrumentos a través

de los cuales se presentarán esa información. b) Informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuánto se ha ganado o perdido en un período de tiempo determinado. c) Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber cuánto se gana o se pierde es saber el porqué de esas pérdidas y de esas ganancias, para tratar de corregir gastos e incrementar ingresos en lo sucesivo.(p.15)

Cada autor tiene su punto de vista pero todos llegan a una misma conclusión que el objetivo de la contabilidad es suministrar información de la situación económica – financiera, por la que esta atravesando la empresa.

2.2.7.2 Importancia de la contabilidad

Sarmiento, R. (2007) indica que:

Permite conocer la real situación económica - financiera de una empresa; en cambio cuando no llevamos contabilidad, no se conoce con exactitud cuánto se tiene, cuánto nos deben o debemos, cuál es el volumen de compras, ventas, gastos, en definitiva, sólo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa, es decir en forma empírica. (p.5)

Sin embargo Flores, E. (2001) menciona que:

La importancia de la contabilidad es reconocida y aceptada por cualquier ente económico, los cuales están plenamente convencidos que para obtener una mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio, así como para cualquier información de carácter legal son imprescindibles los servicios prestados por la contabilidad (p.12)

Es muy importante llevar la contabilidad de la empresa ya que todas las organizaciones deben tener un control de sus actividades para conocer cuál es la situación real por la que esta atravesando la organización y si esta obteniendo utilidades o pérdidas.

2.2.7.3 Clasificación de la Contabilidad

Según Zapata, P. (2011, p.9) indica que la contabilidad puede clasificarse en “a) Comercial o general, b) Industrial o de costos, c) Bancaria, d) Agrícola y e) Servicios gubernamentales”. Del mismo modo para Fierro Martínez & Fierro Celis, (2015) manifiesta que:

Existen otras bases comprensivas de la contabilidad. La mas importante se refieren a cinco grades tipos de contabilidad.

Contabilidad financiera:el objetivo que se pretende con esta base es proporcionar datos respecto de la informacion financiera, el desempeño y los cambios en la posición financiera de la empresa y en los flujos efectivo, de utilidad para un amplio rango de tomadores de decisiones.

Contabilidad fiscal: cuya base es la renta gravable, definida en terminos impositivos a partir del poder coercitivo de cada uno de los Estados para obtener recursos internos. No necesariamente es una base técnica, aunque se insiste en que, por desarrollo del principio de legalidad, debe cumplir condiciones de equidad y justicia. En últimas, corresponde a las decisiones de política económica de cada uno de los paises.

Contabilidad gerencial: es otro tipo de informacion, ahora de carácter interno, con el fin de impulsar y controlar la gestión, proceso que recibe el nombre de contabilidad gerencial (administrativa, directiva, interna,etc.). Con la unificación de la información a nivel internacional y de los lenguajes reporte financieros de los negocios se busca que satisfaga todas las necesidades de las diferentes áreas de la organización.

Contabilidad ambiental: toma vigencia por la responsabilidad de todo ente económico de preservar la naturaleza al momento de desarrollar su objeto social, para que su rentabilidad obtenida no sea en detrimento del medio ambiente.

Contabilidad pública: la que proporciona información para el Estado. Aplicando las normas de la contaduría General de la Nación.

Contabilidad de servicios: para aquellas empresas que se dedican a la prestación de servicios tales como bancarios, hoteleria, turismo y de seguros.

Contabilidad comercial: para aquellas empresas que operan mediante la compra y venta de mercancías no fabricadas por ellas.

Contabilidad de costos: para aquellas empresas industriales, que manejan en la confección de sus productos mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación, para determinar al final del ejercicio los productos terminados y los productos en porceso.

Contabilidad social: la que mide el impacto de la actividad en la sociedad o comunidad en la cual se desarrolla, tanto en la generación de empleo como en el mejoramiento de la calidad de vida, de acuerdo a sus programas con el recurso humano y otro beneficios a empleados.

Cada autor clasifica a la contabilidad de acuerdo a su punto de vista, pero en definitiva todos llegan a la misma distribución, debido a que la contabilidad se desarrolla de acuerdo a la actividad que realiza la empresa.

2.2.7.4 Funciones de la Contabilidad

Goxens, A., et al. (2011) indica que las funciones de la contabilidad son:

Función histórica

Se manifiesta por el registro cronológico de los hechos que van apareciendo en la vida de la empresa.

Función estadística

Es el reflejo de los hechos económicos, en cantidades que dan una visión real de la forma como queda afectada por ellos la situación de los negocio.

Función económica

Estudia el proceso que se sigue para la obtención del producto; por ejemplo: el análisis de a qué precios se deben hacer las compras y las ventas para conseguir una ganancia.

Función financiera

Analiza la obtención de los recursos monetarios para hacer frente a los compromisos de la empresa.

Función fiscal

Es saber cómo afectan a la empresa las disposiciones fiscales mediante las cuales se fija la contribución por impuestos.

Función legal

Conocer los Artículos del código de Comercio, Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías y otras leyes que puedan afectar a la empresa, para que la contabilidad refleje de manera legal el contenido jurídico de sus actividades.(p.28)

Las funciones permiten llevar la contabilidad de manera adecuada, debido a que cada función tiene su razón de ser como por ejemplo la función histórica es un registro cronológico de los hechos, la estadística da una visión real, la económica es el proceso para la obtención del producto, la financiera analiza la obtención de los recursos, la fiscal conocer sus disposiciones legales y la función legal menciona a que se debe tener un conocimiento de todas las disposiciones legales de la empresa.

2.2.8 Documento Fuente

Para Gil, J. (2009) menciona que:

Los documentos que se utilizan en las empresas mercantiles son tan variados y complejos como las propias operaciones, pero aquí solo se explicaran los que más comúnmente se utilizan, atendiendo a la siguiente clasificación: Documentos corrientes: comprobantes de compras, solicitud de compra, orden de compra, factura, notas de débito, comprobantes de ventas, comprobantes de operaciones bancarias. Documentos de crédito: Letra de cambio, Pagaré, cheque. (pp. 8-17)

De igual manera para Sarmiento R, (2007) expresa que:

Los documentos fuentes es el origen de los registros contables, debido a que por medio de ellos se respaldan todos los movimientos económicos- financieros que realiza la empresa.

Nota de venta

Es un documento que la empresa vendedora entrega al comprador; por la adquisición de bienes, los que son utilizados por pequeños negocios, en los que no necesariamente necesita una factura, por ser consumidor final.

Factura

Es un documento que la empresa vendedora entrega al comprador, por la adquisición de bienes o servicios.

Liquidación de importación de Mercaderías

Este documento se debe elaborar únicamente cuando la empresa importa mercaderías, el que generalmente elabora y tramita un agente afianzado.

Nota de crédito

Documento emitido. Por empresas o bancos.

Nota de debito

Documento emitido. Por empresas o bancos.

Cheque

Documento de orden de pago en efectivo por una cierta cantidad y a favor de un beneficiario que pague un banco siempre y cuando este bien girado y tenga fondos

Letra de cambio

Es un documento mediante el cual una persona acepta una obligación para ser pagada en su totalidad por un valor, plazo e interés establecido en el documento.

Pagare

Documento mediante en el cual una persona se obliga a pagar una cierta cantidad de dinero en un plazo establecido. Se utiliza generalmente en las instituciones financieras.

Comprobantes de Ingreso

Documento que registra el ingreso de dinero en efectivo y/o cheques a la empresa, por varios conceptos.

Comprobantes de Egreso

Documento que registra el egreso de dinero en efectivo y/o cheques a la empresa, por varios conceptos. (pp. 37-49)

En relación al tema, se puede apreciar que los documentos fuentes nos ayuda a respaldar todas los movimientos contables que se realizan al llevar la contabilidad, los documentos se efectúan de acuerdo a las actividades que se va efectuar por ejemplo la factura se la realiza al momento de realizar una venta.

2.2.8.1 Clasificación de los documentos mercantiles

Según Bravo, M. (2011) expresa que:

Documentos negociables

Son aquellos que completan la actividad comercial, generalmente se utiliza para cancelar deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra, etc. Su redacción está sujeta a ciertas formalidades legales las mismas que requieren de un estudio e interpretación cuidadosa de los principios teóricos que los rigen los documentos negociables más utilizados son: cheque, letra de cambio, pagaré, bonos, acciones, hipotecas, etc.

Documentos no negociables

Son aquellos que se requieren para la buena marcha de una empresa, ya que son de uso diario, constante y corriente, están ligados a la vida misma del comercio, son indispensables para el control de empresa ya que permite sustentar los gastos, de la misma, es decir las transacciones frecuentes y no frecuentes, los documentos no negociables más utilizados son: factura, nota de venta, comprobante de ingreso, comprobante de egreso, nota de débito, nota de crédito, papeleta de depósito, roles de pago ,etc. (p.35)

Es así, que los documentos mercantiles es de suma importancia para una empresa debito que por medio de ellos se obtiene el respaldo necesario de toda la información económica- financiera que ha generado la misma.

2.2.9 Sistema de Control

El sistema de control de mercaderías se clasifica en sistema de cuenta múltiple o de Inventario Periódico y sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo.

Según Bravo, M. (2011) expresa que:

Sistema de Cuenta Múltiple

Consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que

se obtienen mediante la toma o constancia física de la mercadería que existe en la empresa o en momento determinado; las cuentas que intervienen en este sistema son las siguientes: a) Mercaderías, b) Compras, c) Devolución en compras, d) Descuento en compras, e) Ventas, f) Devolucion en ventas, g) Decuento en ventas, f) Costo de ventas, h) Utilidad bruta en ventas o i) Pérdida en ventas.

Sistema de Inventario permanente

Controla el movimiento de una cuenta de mercaderías mediante la utilización de tarjeta kárdex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente; las cuentas que interbienen en este sistema son las siguientes: “a) Inventario de mercaderías, b) Venta, c) Costo de ventas y e) Utilidad bruta en ventas o Pérdida en ventas. (pp. 107-115)

El sistema de control es adoptado por las empresas de acuerdo a sus necesidades, el sistema de cuenta múltiple es más aconsejable para aquellas empresas que se dedican a la comercialización de productos y para aquellas empresas que se dedica a la producción se les recomienda el sistema de inventario permanente, debido a que se debe llevar un control más oportuno de todos los procesos y materiales que se utilizan para la producción de productos.

2.2.10 Contabilidad Agropecuaria

Según Verdezoto, M. & Vargas, M. (2015) expresa que:

Es una rama especializada de la Contabilidad General, donde intervienen los activos biológicos: plantas y animales vivientes, puesto que en las empresas agropecuarias se realizan las diversas operaciones que, en cualquier otra entidad, más al ser adaptado en las actividades agrícolas se deben observar particularidades del proceso de transformación biológica. (p.15)

En cambio, para Rhese, C. (1975, p.19) “La contabilidad agropecuaria es la ciencia que nos permite llevar ordenada e inteligentemente las cuentas de un negocio o actividad económica definida”; entonces la contabilidad agropecuaria consiste en producir bienes a partir de la combinación del esfuerzo del hombre y la naturaleza, para fortalecer su

actividad de plantas y animales incluyendo su reproducción, el mejoramiento, tanto de los animales como de las plantas.

2.2.10.1 Importancia de la Contabilidad Agropecuaria

Según Rhese, C. (1975) expresa que:

Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, para obtener una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra. (p.18)

Para Ballester, E. (1996). En cambio es:

La importancia radica en la posibilidad de proporcionar datos que sustenten la solvencia económica, desde el punto de vista cualitativo y cuantitativo, relatando la historia de la unidad económica a través de la anotación sistemática de compras, ventas, costos de producción, productos almacenados involucrados dentro la actividad agrícola. (p.28)

En base a los autores podemos decir que la contabilidad agropecuaria nos ayuda a obtener información confiable sobre los procesos involucrados en la producción, permitiendo tomar buenas decisiones en el momento adecuado, para tener conocimiento si debe seguir el cultivo, diversificarlo o en peor de los casos arrendar las tierras.

2.2.10.2 Objetivos de la Contabilidad Agropecuaria

Según Ballester, E. (1996). expresa que:

- Facilitar un mejor conocimiento que resultará muy útil a la hora de seguir con el cultivo actual sobre el que se trabaja, diversificado o alquilando la tierra.
- Obtener la información que se necesita para realiza diferentes comparaciones entre los periodos de actividad, y así tener la posibilidad

de determinar si se han cometido errores que podrán, e incluso evitarse en un futuro, según las experiencias vividas.

- Presentar los cálculos de índice técnicos, como los costos y la rentabilidad de los cultivos, y también, las actividades ganaderas.
- Realizar un análisis del grupo, según la orientación económica y técnica que poseen las explotaciones.
- Llevar lógicamente todos los cálculos correspondientes a la gestión fiscal de una empresa.(p.15)

Podemos mencionar que los objetivos ayudan a determinar el valor del capital invertido al final de cada año financiero, conocer los motivos más importantes que hacen que aumente o disminuya el capital invertido y proporcionar información suficiente al productor agrícola que le sirve de base en la toma de decisiones.

2.2.10.3 Clasificaciones de los costos agropecuarios

Según Ghida, C. (2009) Expresa que la clasificación de los costos varía de acuerdo a los distintos criterios:

- **Según su comportamiento ante cambios en la variable independiente**

Esta distinción solo es posible cuando los costos se expresan en función de una variable independiente previamente definida, puede ser a nivel de producción, el nivel de insumo, etc. Existen dos tipos de costos: Costos fijos y costos variables.

Costos variables. - son aquellos que se modifican al cambiar el valor de la variable independiente, por ejemplo, dimensión de la actividad.

Costos fijos. - son aquellos que guardan relación con la variable independiente, por lo que permanecen invariables (por ejemplo ante cambios en la dimensión de la actividad).

- **Según su dependencia de un proceso productivo o actividad determinada**

Dependiendo de la incidencia de la decisión bajo análisis sobre los costos, estos se clasifican en costos directos o indirectos.

Costos directos. - son aquellos que son afectados por la decisión que se tome. Los costos directos pueden a su vez ser variables o fijos. Por ejemplo, al analizar

un cultivo agrícola son costos directos tanto las erogaciones por labores e insumos como los gastos de comercialización, fletes y cosechas.

Costos indirectos. - son aquellos que independientemente de la decisión, permanece constantes.

Al igual que en el caso de la diferenciación entre fijos y variables, la clasificación de un costo directo o indirecto no es inalterable, siendo el tipo de plazo considerado una de las mayores condicionantes. En análisis de corto plazo resulta adecuado separar los componentes del costo directos e indirectos ya que no siendo factible considerar una modificación total de la estructura de la empresa, gran parte de los costos permanecen inalterables. En estos casos, los costos directos están básicamente relacionados con las actividades que integran la empresa.

- **Según el momento en que se realizan los cálculos y el tipo de datos empleados**

Costos históricos, reales o ex-post. - son los costos realmente incurridos; se calculan una vez finalizado el proceso productivo. Se refiere a una situación particular y su exactitud depende de los datos empleados. Su utilidad es en la etapa de diagnóstico de un establecimiento agropecuario.

Costos estimados o ex-ante. - es la estimación del costo para una situación futura; su resultado es aproximado. Ofrecen especial interés en el proceso de planteamiento de la explotación agropecuaria. (pp. 14-16).

Por lo tanto gracias al criterio emitido por el autor podemos decir que los costos se dan cuando existe variaciones ya puede ser a nivel de la producción o los insumos utilizados, lo costos directos son afectados de acuerdo a las decisiones que se toma en cambio los costos indirectos permanecen constantes independientemente a las decisiones tomadas, los costos reales estos se calculan una vez terminado el proceso productivo y los costos estimados con su propia palabra menciona es la estimación de un costo para situaciones futuras.

2.2.11 Contabilidad Agrícola

Según NIC 41 (2007, p.6) expresa que: “Es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para

convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales” de igual manera expresa OIRSA, (2005, p.29) “La contabilidad Agrícola es una rama de la contabilidad, que tiene dar las normas para registrar todas las operaciones relativas al cultivo de la tierra, a la recolección de los frutos y a la negociación de los mismos”; . La actividad agrícola es la administración y transformación de activos biológicos en productos agrícolas para la venta, procesamiento, o consumo, siendo importante dentro de la económica nacional, ya que contribuye como principal fuente de trabajo.

2.2.12 Importancia de la contabilidad agrícola

Para OIRSA, (2005) expresa que:

La importancia de la contabilidad agrícola se deduce de sus propios fines los cuales pueden resumirse así:

- Conocimiento del monto invertido en cada clase de cultivo.
- Conocimiento de los rendimientos de las distintas clases de cultivo.
- Determinación de las causas de quiebra o beneficios experimentados por la empresa agrícola.
- Determinación en un momento dado, por medio de cuentas especiales, del grado de desarrollo de algunos de los cultivos.
- Determinación de la situación económica del ente agrícola. (p.29)

2.2.12.1 Objetivo de la Contabilidad Agrícola

El objetivo de la contabilidad agrícola es poder responder a las interrogantes que tiene el empresario a continuación se detallan:

Según Testa, D. (2015) menciona que:

La administración en una empresa agropecuaria busca respuestas a las siguientes problemáticas:

¿Qué producir?

¿Cómo producir?

¿Cuándo producir?

Para tener un panorama respecto a esas tres interrogantes los empresarios necesitan de información correcta y oportuna, de cómo se están moviendo los mercados internos y externos para proyectarse sobre qué se va a producir y a que costos.

El administrador obtiene esta información a través del sistema de contabilidad, lo cual ponen a disposición de los empresarios para que tomen decisiones más acertadas y oportunas. (pp. 3-5)

De acuerdo con los objetivos dados anteriormente se puede destacar que el objetivo principal de la contabilidad agrícola es efectuar y presentar un registro contable que sea confiable y oportuno, garantizando a la empresa tomar decisiones acertadas en beneficio de la misma.

2.2.12.2 Factores de la producción agrícola

La actividad agrícola cuenta con cuatro factores importantes para la producción:

Según Testa, D. (2015) menciona que:

Tierra: Trozo global terráqueo que tiene un valor determinado; es el factor fundamental de la actividad agropecuaria, ya que sobre ella descansan todos los demás factores de la producción, animales, materiales y minerales.

Trabajo: Abarca todo lo que se refiere a mano de obra ya este puede ser contratado o familiar (trabajo de animal, labor mecanización y labor de investigación y técnicas).

Capital: Se constituyen por los recursos económicos y financieros que cuenta el productor para llevar a cabo el proceso de producción.

Empresario Agropecuario: Es la persona que pone sus recursos económicos, de infraestructura y técnicos para producir la tierra. (pp. 7-8)

Con el contexto anterior, los factores productivos son todo lo que interviene en la producción como la tierra trabajo, capital, empresario, estos aspectos engloban a la explotación de la tierra, las personas a la realizan, el factor económico con lo que se cuenta y el empresario que se dedica a esta actividad para obtener un beneficio.

2.2.12.3 Características principales de la agricultura

Las características de la contabilidad agrícola son las siguientes:

Para Ballester, (1996, p.18) “Confiable, que toda la información obtenida que se registre sea veraz y oportuna. Clara y precisa, debe ser fácil comprensión. Oportuna presentar en el momento requerido a la información contable. Exactas, los registros contables no pueden presentar errores contables”; esta debe ser clara oportuna y precisa ya que de esto depende el éxito de los registros contables para que los estados financieros presentados reflejen la situación actual de la organización.

2.2.12.4 Organización contable de una empresa agrícola

Según Ballester, (1996) expresa que:

Desde el punto de vista sistemático: Es un sistema; forma en que se interrelaciona las partes para construir un todo. Esta organización está dividida en partes que se vinculan constituyendo un sistema. Las partes de una empresa son las siguientes:

Personas: Individuo que aportan a la empresa sus conductas, motivaciones, expectativas, derechos, trabajo y sus obligaciones.

Organización Forma: Definición de las funciones, tareas y de las responsabilidades y relaciones que tiene cada uno de las partes que se integran el todo. También están las relaciones de autoridad y de asesoramiento.

Organización Informal: Relaciones entre los individuos sobre lo que no es necesario que intervenga nadie. Son las relaciones sociales, humanas, que se dan naturalmente. A partir de esto surgen los líderes.

Tecnología: Constituida por las herramientas que usa la organización.

Entorno Socioeconómico y Cultural: Contexto donde se desenvuelven y se inserta la empresa y de donde recibe las imputaciones en que actúa. (p.110)

La organización administrativa es la manera donde la empresa organiza a todo el personal desde la misma gerencia hasta el personal operativo, con el fin de que cada uno de ellos cumpla las funciones encomendadas de manera eficiente y eficaz.

2.2.13 Normativa Contable

2.2.13.1 NIC 1. Estados Financieros

Según Normas Internacionales de Contabilidad (2017). Recuperado el 7 de Febrero del 2018 de: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic01.pdf> : expresa que:

Objetivo

Establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes.

Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones.

Alcance

Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los estados financieros con propósitos de información general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden aquéllos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil.

Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios que se presenten de forma condensada y se elaboren de acuerdo con la NIC 19.

Información financiera intermedia

Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las entidades, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados, como se definen en la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados. Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo aquéllas pertenecientes al sector público.

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- a. activos;
- b. pasivos;
- c. patrimonio neto;
- d. gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- e. otros cambios en el patrimonio neto; y
- f. flujos de efectivo.

Componentes de los estados financieros. Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

- a. balance;
- b. cuenta de resultados;
- c. un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre: todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales;
- d. estado de flujos de efectivo; y
- e. notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas. Este informe puede incluir un examen de:

los principales factores e influencias que han determinado el rendimiento financiero, incluyendo los cambios en el entorno en que opera la entidad, la respuesta que la entidad ha dado a tales cambios y su efecto, así como la política de inversiones que sigue para mantener y mejorar el mismo, incluyendo su política de dividendos; las fuentes de financiación de la entidad, así como su objetivo respecto al coeficiente de deudas sobre patrimonio neto; y los recursos de la entidad cuyo valor no quede reflejado en el balance que se ha confeccionado de acuerdo con las NIIF.

Muchas entidades también presentan, adicionalmente a sus estados financieros, otros informes y estados, tales como los relativos al estado del valor añadido o a la información medioambiental, particularmente en sectores industriales donde los trabajadores se consideran un importante grupo de usuarios o bien los factores del medioambiente resultan significativos, respectivamente. Estos informes y estados, presentados aparte de los estados financieros, quedarán fuera del alcance de las NIIF. (pp. 1-23)

Tiene como fin de esta Norma establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, esta Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. En la práctica totalidad de los casos, la presentación razonable se alcanzará cumpliendo con las NIIF aplicables.

Toda entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. En los estados financieros no se declarará que se cumplen las NIIF a menos que aquellos cumplan con todos los requisitos de éstas. Al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Los estados financieros se elaborarán bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea

consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en los estados financieros.

2.2.13.2 NIC 2. Inventarios

Según Normas Internacionales de Contabilidad (2017). Recuperado el 7 de Febrero del 2018 de: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>: expresa que:

Objetivo.

Esta Norma prescribe el tratamiento contable de los inventarios considerados como tales a:

- Activos para venta – curso de la operación
- En proceso de producción para la venta
- Materiales y suministros para consumir en el proceso productivo o en el suministro de servicios

Esta norma aplica a todo tipo de inventarios excepto:

- Trabajos en curso
- Instrumentos Financieros
- Activos Biológicos
- Productos agrícolas, forestales y minerales serán medidos al valor neto realizable
- Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas commodity broker-traders, (contratos compra de materias primas en nombre de los clientes a los cuales se cobra una comisión) que se miden al valor neto realizable

Esta Norma suministra una guía práctica para:

- Determinación del costo que debe reconocerse como activo así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo.
- Determinación de cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

- Suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

- Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.
- El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Consideraciones importantes de la Norma

- El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.
- La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares, para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.
- El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.
- Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.
- El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, serán reconocidas en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.
- El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar. (pp. 1-7)

La NIC 2 tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

2.2.13.3 NIC 16 Propiedad Planta y Equipo

Según Normas Internacionales de Contabilidad (2017), Recuperado el 7 de Febrero del 2018 de: <http://www.intelecto.com.ec/wp-content/themes/intelecto/descarga-niif/NIC/NIC-16-Propiedades-Planta-y-Equipo.pdf> expresa que:

Objetivo

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

Alcance

Esta norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedad planta y equipo, salvo cuando otra Norma exija o permita un tratamiento contable diferente.

Definiciones

Costo es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción.

Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Importe depreciable es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

Importe en libros es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Importe recuperable es el valor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.

Una pérdida por deterioro es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

Los bienes de uso deben registrarse como activos cuando:

Es probable que la empresa obtenga beneficios económicos derivados del activo.

El costo del activo pueda calcularse con suficiente fiabilidad.

Reconocimiento

El costo de un elemento de propiedad planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

(a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y

(b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

El costo de los elementos de propiedad planta y equipo comprende:

Precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición.

Costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista.

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones luego de utilizar el activo durante determinado periodo.

A la suma de costos antes señalados se le debe deducir cualquier descuento o rebaja del precio (por ejemplo, descuento por compra en volumen)

Deben activarse aquellos gastos que aumenten los beneficios futuros del bien de uso, más allá de su estándar de funcionamiento previamente establecido, ósea aquellos gastos que implique un incremento en el valor de utilización económica del bien, ya sea por:

Extender la vida útil estimada del activo.

Aumentar la capacidad de producción

Mejorar la calidad del producto, y por lo tanto aumentar sus ventas.

Reducir costos.

En la contabilización a la adquisición la NIC 16 permite elegir el método contable.

Método del costo: el activo se registrará al costo de la adquisición, menos la amortización acumulada y el deterioro del valor.

Método de revalorización: el activo se registra por el importe revaluado, que es el valor contable en la fecha de revalorización menos la amortización posterior.

Según el método de revalorización

Deben efectuarse revaluaciones regularmente (la frecuencia dependerá de los cambios experimenten los valores razonables de los bienes de uso que se estén revaluando).

Todos los elementos de una determinada clase deben ser revaluados (por ejemplo, deben evaluarse si corresponden revalorizar todos los edificios y no solamente algunos de ellos).

Los incrementos debidos a una revaluación se cargan al patrimonio (se contabilizan contra la cuenta “reserva por revaluación de bienes de uso”).

Las disminuciones por revaluación (desvalorización) se registran primero con cargo a la “Reserva por revaluación de bienes de uso en el patrimonio, y la porción de la desvalorización que excede al saldo de la “Reserva por revaluación de bienes de uso” con cargo a resultados. O cuando el activo revaluado es enajenado, la reserva de revaluación en el patrimonio permanece allí y no se lleva a resultados.

De acuerdo con el método de costos, la amortización se carga sistemáticamente a lo largo de la vida útil del activo.

El método de amortización debe reflejar el patrón de consumo de los beneficios que el activo genera (esto es así ya que el desgaste de un bien de uso tiene asociado la obtención de un beneficio económico para la empresa, por ejemplo, en el caso de una maquina la obtención de un producto terminado). (pp. 1-36)

El valor residual y el método de amortización deben revisarse al menos anualmente.

El deterioro de valor de los bienes de uso debe evaluarse de acuerdo a la NIC36.

Todos los intercambios de bienes de uso deben calcularse al valor razonable, incluyendo intercambios de elementos similares, salvo que la operación de intercambio carezca de contenido comercial o no puede calcularse con suficiente fiabilidad el valor razonable del activo recibido ni del activo entregado.

La información para revelar respecto a los beneficios de uso en notas o anexos a los estados contables son políticas contables; métodos de amortización y vidas útiles; adquisición, enajenaciones, deterioros de valor y reservaciones; importes y detalles de revalorizaciones, compromisos.

2.2.13.4 NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos

Según Normas Internacionales de Contabilidad (2017), Recuperado el 7 de Febrero del 2018 de: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic36.pdf> expresa que:

Objetivo

El objetivo de esta norma consiste en establecer los procedimientos que en una entidad aplicara para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta, si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la Norma exige que la entidad reconozca una perdida por deterioro del valor de ese activo. En la norma también se especifica cuando la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar.

Ámbito de aplicación. La NIC 36 es aplicable a todos los activos excepto existencias (NIC2), activos surgidos de los contratos de construcción (NIC 11: Contratos de construcción, no se da en curso), activos por impuestos diferidos (NIC12: Impuestos sobre las ganancias, no se da en curso), activos financieros (NIC39: Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración, no se da en el curso), propiedades inmobiliarias de inversión valoradas a valor razonable (NIC 40: Inmuebles de Inversión, no se da en el curso) y activos biológicos relacionados con la actividad agrícola valorados a valor razonable menorando por los costos en el punto de venta (NIC 41: Agricultura, no se da en el curso).

Definiciones

El importe recuperable de un activo es el mayor entre el precio neto de venta y su valor de uso.

El valor de uso es el valor actual de la estimación de flujos de efectivo futuros derivados del uso continuado del activo y de su enajenación al final de su vida útil, deflactados según una tasa de descuento antes de impuesto que refleja la valoración actual del mercado en función del valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Esta tasa de descuento debería coincidir con el rendimiento que un tercero exigiría a una inversión que generase unos flujos de efectivo equivalentes a los previstos para dicho activo.

Pérdida por deterioro de valor

La pérdida por deterioro en el valor de los activos debe reconocerse cuando su valor neto contable excede de su importe recuperable.

En el caso de los activos registrados al costo, el reconocimiento de la pérdida por deterioro de valor se registra en la cuenta de resultados.

En el caso de los activos revaluados, se considera como disminución de reserva por revaluación.

Si no es posible determinar el importe recuperable de un activo, habrá que determinar el importe recuperable correspondiente a la unidad generadora de efectivo que incluye a ese activo.

En la propia NIC 36 se plantean los siguientes ejemplos respecto a la determinación del importe recuperable de un activo individualmente considerado:

Una entidad minera posee un ferrocarril privado para apoyo de las operaciones en una mina. El ferrocarril privado sólo puede ser vendido por su valor como chatarra, y no genera entradas de efectivo que sean en buena medida independientes de las entradas que corresponden a los otros activos de la mina.

No es posible estimar el importe recuperable del ferrocarril privado, porque su valor en uso no puede determinarse, y probablemente es diferente de su valor como chatarra. Por lo tanto, la entidad tendrá que estimar el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el ferrocarril, es decir, la mina en su conjunto.

Una entidad de autobuses presta servicios a un municipio bajo contrato, que le exige unos ciertos servicios mínimos para cada una de las cinco rutas separadas que cubre. Los activos destinados a cada una de las rutas, y los flujos de efectivo que se derivan de cada una de ellas, pueden ser identificados por separado. Una de las rutas opera con pérdida significativa.

Puesto que la entidad no tiene la opción de suspender ninguna de las rutas cubiertas por los autobuses, el menor nivel de entradas de efectivo identificables, que son buena medida, independientes de las entradas de efectivo procedentes de otros activos o grupos de activos, son las entradas de efectivo generadas por las cinco rutas en conjunto. La unidad generadora de efectivo de cada ruta es la entidad en su conjunto.

Evaluación a fecha de cierre de Ejercicio

En cada fecha de balance, se debe revisar la situación de los activos para detectar indicios de deterioro en su valor. Si existen indicios de deterioro, habrá que calcular el importe recuperable.

El valor llave y otros activos intangibles con vida útil indefinida deben ser sometidos a pruebas de deterioro de valor al menos una vez al año y a un cálculo de su importe recuperable.

Se permite la reversión de pérdidas por deterioro de valor reconocidas en años anteriores en determinadas circunstancias (está prohibida en el caso del valor llave).

Se deben desglosar las pérdidas por deterioro de valor por clase de activos y por segmento.

También se requiere desglosar las reversiones de pérdidas por deterioro en el valor de un activo previamente registradas. (pp. 1-33)

2.2.13.5 NIC 41 Agricultura

Según Normas Internacionales de Contabilidad (2017). Recuperado el 7 de Febrero del 2018 de: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic41.pdf>: expresa que:

Objeto

El objeto de esta norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

Alcance

Esta norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:

- a) Activos biológicos
- b) Productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección: y
- c) Subvenciones del gobierno comprendida en los párrafos 3 y 35.

Esta norma no será de aplicación a:

- a) Los terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, así como la NIC 40 Propiedades de inversión); y
- b) Los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38 Activos intangibles).

Esta norma se aplica a los productores agrícolas, que son los productores obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces son de aplicación la NIC 2 Inventarios, o las otras Normas relacionadas con los productos. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procedimiento pueda construir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola, y los eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tales procedimientos no están incluidos en la definición de actividad agrícola manejada por esta Norma.

La tabla siguiente proporciona ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección:

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles de una plantación forestal	Árboles talados	Troncos, madera
Plantas	Algodón	Hilo de algodón, vestidos
	Caña cortada	Azúcar
Ganado Lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Arbustos	Hojas	Té, tabaco curado
Vides	Uvas	Vino

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes el procesamiento tras la cosecha o recolección
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada

Definiciones

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significativos que a continuación se especifica:

Actividad agrícola: Es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.

Producto agrícola: Es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad.

Un activo biológico: Es un animal vivo o una planta.

La transformación biológica: Comprende de los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

Los costos de venta: Son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias.

Un grupo de activos biológicos es una agrupación de animales vivos, o de plantas, que sean similares.

La cosecha o recolección es la preparación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.

La actividad agrícola abarca una gama de actividades diversas; por ejemplo, el engorde del ganado, la silvicultura, los cultivos de plantas de ciclo anual o perenne, el cultivo en huertos y plantaciones, la floricultura y la acuicultura (incluyendo las piscifactorías). Entre esta diversidad se pueden encontrar ciertas características comunes:

- a) Capacidad de cambio. Tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas.
- b) Gestión de cambio. La gerencia facilita las transformaciones biológicas promoviendo, o al menos estabilizando, las condiciones necesarias para que en el proceso tenga lugar (por ejemplo, niveles de nutrición,

humedad, temperatura, fertilidad y luminosidad). Tal gestión distingue a la actividad agrícola la cosecha o recolección de recursos no gestionados previamente (tales como la pesca en el océano y la tala de bosques naturales). Y

- c) Medición de cambio. Tanto el cambio cualitativo (por ejemplo, adecuación genética, densidad, maduración, cobertura grasa, contenido proteínico y fortaleza de la fibra) como cuantitativo (por ejemplo, número de crías, peso, metros cúbicos, longitud o diámetro de la fibra y número de brotes) consiguiendo por la transformación biológica o cosecha, se mediará y controlará como una función rutinaria de la gerencia.

La transformación biológica da lugar a los siguientes tipos de resultados:

- a) Cambios en los activos, a través de (i) crecimiento (un incremento en la cantidad o una mejora en la calidad de cierto animal o planta); (ii) degradación (un decremento en la cantidad o un deterioro en la calidad del animal o planta), o bien (iii) procreación (obtención de plantas o animales vivos adicionales); o
- b) Obtención de productos agrícolas, tal como el látex, la hoja de té, la lana y la leche.

Definiciones generales

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los siguientes que a continuación se especifica:

Un mercado activo es un mercado en el que se dan todas las condiciones siguientes:

- a) Las partidas negociadas en el mercado son homogéneas;
- b) Normalmente se pueden encontrar en todo momento compradores y vendedores; y
- c) Los precios están disponibles al público.

Importe en libros es el importe por el que un activo se reconoce en el estado de situación financiera.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

Subvenciones del gobierno son las definidas en la NIC 20 contabilización de las subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales.

El valor razonable de un activo se basa en su ubicación y condición, referidas al momento actual. Como consecuencia de ello, por ejemplo, el valor razonable del ganado vacuno en una granja es el precio del mismo en el mercado correspondiente, menos el costo del transporte y otros costos de llevar las reses a ese mercado.

Reconocimiento y medición

La entidad reconocerá a un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b) Sea probable que fluya a la entidad beneficios económicos futuros.
- c) El valor razonable o el costo del activo pueden ser medidos de forma fiable.

En la actividad agrícola, el control puede ponerse en evidencia mediante, por ejemplo,

Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Tal medición es el costo a esa fecha, se aplique la NIC 2 inventario, u otra Norma que sea de aplicación.

La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al deterioro de los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como, por ejemplo, la edad o la calidad. La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usos del mercado como base para la fijación de los precios.

Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actual, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo. Si una entidad tuviera acceso diferentes mercados activos, usará el más relevante. Por ejemplo, si la entidad tuviera acceso a dos mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en que se espera operar.

Si no existiera un mercado activo, una entidad utilizara uno o más de la siguiente información para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles:

- a) El precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y el final del periodo sobre el que se informa;
- b) Los precios de mercado de activos similares, justados para reflejar las diferencias existentes; y
- c) Las referencias del sector, tales como el valor de un huerto expresado en términos de envases estándar para la exportación, o hectáreas; o el valor del ganado expresado por kilogramo de carne.

Los costos pueden, en ocasiones, ser aproximaciones del valor razonable, en particular cuando:

- a) Haya tenido lugar poca transformación biológica desde que se incurrieron los primeros costos (por ejemplo, para semillas de árboles frutales plantadas inmediatamente antes del final del periodo sobre el que informa); o
- b) No se espera que sea importante el impacto de la transformación biológica en el precio (por ejemplo, para las fases iniciales de crecimiento de los pinos en una plantación con un ciclo de producción de 30 años).

Ganancias y pérdidas

Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento

Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan.

Puede aparecer una pérdida, en el reconocimiento inicial de un activo biológico, porque es preciso deducir los costos de venta, al determinar el valor razonable menos los costos de venta, del mencionado activo biológico. Puede aparecer una ganancia, tras el reconocimiento inicial de un activo biológico, por ejemplo, a causa del nacimiento de un becerro.

Puede aparecer una ganancia o una pérdida, en el reconocimiento inicial del producto agrícola, por ejemplo, como consecuencia de la cosecha o recolección.

Información a relevar

General

La entidad revelará la ganancia o pérdida total surgida durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos.

La entidad debe presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos.

La revelación exigida en el párrafo 41 puede tomar la forma de una descripción narrativa o cuantitativa.

Se aconseja a las entidades presentar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos, distinguiendo, cuando ello resulte adecuado, entre los que se tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos, o bien entre los maduros y los que están por madurar. Por ejemplo, la entidad puede revelar el importe en libros de los activos biológicos consumibles y de los que se tienen para producir frutos, por grupo de activos. La entidad puede, además, dividir esos valores en libros entre los activos maduros y los que están por madurar. Tales distinciones suministran información que puede ser de ayuda al evaluar el calendario de los flujos de efectivo futuros. Una entidad revelará las bases sobre las que hace estas distinciones.

Si no es objeto de revelación en otra parte, dentro de la información publicada con los estados financieros, la entidad debe describir:

- a) La naturaleza de sus actividades relativas a cada grupo de activos biológico; y
- b) Las mediciones no financieras, o las estimaciones de estas, relativa a las cantidades físicas de:
 - (i) Cada grupo de activos biológicos al final del periodo; y
 - (ii) La producción agrícola del periodo.

La entidad revelará los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la determinación del valor razonable de cada grupo de productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección, así como de cada grupo de activo biológicos.

La entidad revelará el valor razonable menos los costos de venta, de los productos agrícolas cosechados o recolectados durante el periodo, determinando el mismo en el punto de recolección.

Una entidad revelará:

- a) La existencia e importe en libros de los activos biológicos sobre cuya titularidad tenga alguna restricción, así como el importe en libros de los activos biológicos pignorados como garantía de deudas;
- b) La cuantía de los compromisos para desarrollar o adquirir activos biológicos, y
- c) Las estrategias de gestión de riesgo financiero relacionado con la actividad agrícola.

La entidad presentará una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente. La conciliación incluirá:

- a) La ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta;
- b) Los incrementos debidos a compras;
- c) Las disminuciones debidas ventas y los activos biológicos clasificados como mantenidos para la venta (o incluidos en un grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIFF5;
- d) Los decrementos debidos a la cosecha o recolección;
- e) Los incrementos que procedan de combinaciones de negocios;
- f) Las diferencias netas de cambio derivadas de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, así como las que se derivan de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa; y
- g) Otros cambios.

Información para revelar sobre activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medida con fiabilidad

Si la entidad mide, al final del periodo, los activos biológicos a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, debe revelar en relación con tales activos biológicos:

- a) Una descripción de los activos biológicos;
- b) Una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable;
- c) Si es posible, el rango de estimaciones entre las cuales es altamente probable que se encuentre el valor razonable;

- d) El método de depreciación utilizado;
- e) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas; y
- f) El importe en libro bruto y la depreciación acumulada (a la que se agregará las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo.

Si la entidad, durante el periodo corriente, mide los activos biológicos por su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, debe revelar cualquier ganancia o pérdidas que haya reconocido por causa de las disposiciones de tales activos biológicos y, en la conciliación exigida por el párrafo 50, debe revelar por separado las cuantías relacionadas con esos activos biológicos. Además, la conciliación debe incluir las siguientes cuantías que, relacionadas con tales activos biológicos, se hayan incluido en la ganancia a la pérdida neta:

- a) Pérdidas por deterioro del valor;
- b) Reversiones de las pérdidas por deterioro del valor; y
- c) Depreciación.

Si, durante el periodo corriente, la entidad ha podido medir con fiabilidad el valor razonable de activos biológicos que, con anterioridad, había medido a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumulado, debe revelar, en relación con tales elementos:

- a) Una descripción de los activos biológicos;
- b) Una explicación de las razones por las que el valor razonable ha pasado ser medido con fiabilidad; y
- c) El efecto del cambio. (pp. 1-13)

Esta Norma se aplica para aquellos sistemas contables que se encuentren relacionados con la actividad agrícola. Activos Biológicos (animales vivos o plantas). Productos Agrícolas en el punto de su cosecha o recolección (separación del producto del activo biológico o bien cese de los procesos vitales). Podemos decir que la actividad agrícola: Es la gestión, por parte de una entidad, de las transformaciones de carácter biológico realizadas en los activos biológicos, ya sea para destinarlos: a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otro activos biológicos. El valor razonable de un activo biológico o producto agrícola, cuando: La entidad controla el

activo como resultado de sucesos pasados. Es probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo. El valor razonable o costo del activo se presume pueden ser medidos en forma fiable. Medición Si existe mercado activo para activo biológico o producto agrícola, el valor razonable equivaldría al precio de cotización de ese mercado.

Reconocimiento los precios de mercado de activos similares, ajustados de manera que reflejen las diferencias existentes. Las referencias del sector, tales como el valor de los cultivos de un huerto expresado en función de la superficie en fanegas o hectáreas, o producción en términos de envase estándar para exportación u otra unidad de capacidad, o el valor del ganado expresado en Kgs. de carne. El Valor Presente (V.P.) de los flujos netos de efectivo esperado del activo biológico, descontado a una tasa antes de Impuestos definido por el mercado. Ganancias y pérdidas, Se originan por causa del reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados hasta su punto de venta, así como las surgidas por los cambios sucesivos del valor razonable menos los costos antes señalados. Igual tratamiento debe darse si se trata de un producto agrícola. Imposibilidad de medir el valor razonable. Si no hay precios disponibles en el mercado, los activos biológicos pueden ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada o cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que se puedan medir a su valor razonable, a este se les resta los costos estimados hasta el punto de venta. Revelación.

2.3 IDEA A DEFENDER

2.3.1 Idea a Defender

El diseño de un sistema contable para lo Centro de Mecanización de las Asociaciones de Productores Agropecuarios, controlados por el Ministerio de Agricultura y Ganadería del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, ayuda a que la información financiera sea confiable y oportuna.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Se aplicó la modalidad cualitativa y cuantitativa, la cual sirvió para la recolección y análisis de los datos numéricos en los Centros de Mecanización de las Asociaciones de Productores Agropecuarios para la comprobación de la idea defender, mediante técnicas como la observación y cuestionarios para conocer la raíz del problema.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Exploratoria

Permitió familiarizarse con el tema. Los estudios realizados describen la situación problemática sin intentar explicar o predecir las relaciones que se encontraron en ella desde un punto de vista más objetivo.

Descriptiva

Se conoció las situaciones y actitudes predominantes en el Diseño de un Registro Contable para los Centros de Mecanización de las Asociaciones de Productores Agropecuarios a través de la descripción exacta de las actividades.

De campo

Se constituyó en un proceso sistemático, riguroso y racional de recolección, tratamiento, análisis y presentación de datos, basado en una estrategia de recolección directa de la realidad de las informaciones necesarias para la investigación. Incidió además en verificación de la idea a defender, esto facilitó su explicación y confirmó el comportamiento del fenómeno en estudio.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

Población

Para llevar a cabo esta investigación se tomó en cuenta como población a todos y cada una de las personas que integran Los centros de Mecanización de las Asociaciones de Productores Agropecuarios controlados por el MAG., que se trata de nueve personas considerando que se trata de un número pequeño y razonable al cual se pudo realizar cualquier tipo de encuesta.

A continuación de la lista del personal:

Centro de mecanización “FEDECAL”

- Presidente 1
- Administrador 1
- Tesorero Operador 1

Centro de mecanización “APROAP”

- Presidente 1
- Administrador 1
- Tesorero Operador 1

Centro de mecanización “AGROARTESAL 4 DE DICIEMBRE”

- Presidente 1
- Administrador 1
- Tesorero Operador 1

Muestra

Para efectos de nuestro trabajo la muestra se conformó de la totalidad de la población.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1 Métodos

Analítico-Sintético

Con la aplicación de este método se analizó las causas del por qué es necesario un sistema contable para los Centros de mecanización de las Asociaciones de Productores Agropecuarios.

Deductivo-Inductivo

Permitió la obtención de información y así se encontró la forma más idónea; se partió de lo general con la elaboración de encuestas que nos permitieron encontrar los principales problemas en los centros de mecanización de las asociaciones de productores agropecuarios, luego se enfocó a lo particular y se extrajo las conclusiones y posibles soluciones inmediatas a tomarse en el área contable de los centros de mecanización.

3.4.2 Técnicas

Las técnicas aplicadas son las siguientes:

Encuesta

Consistió en una interrogación escrita donde se formularon preguntas cerradas, que se la realizó a las personas que laboran en los Centros de mecanización de las asociaciones de productores agropecuarios. Con el fin de obtener determinada información necesaria para la investigación.

La observación

Se acudió a Centros de mecanización de las asociaciones de productores agropecuarios. Lugar donde se producen los acontecimientos reales estudiados, esto es procediendo a investigar en la realidad para recabar información del problema investigado y analizando las falencias existentes.

3.4.3 Instrumentos

El instrumento que se utilizó es el siguiente:

- Cuestionario

Por medio de encuestas ya que se obtuvo información de interés, mediante un cuestionario previamente elaborado, a través del cual se puede conocer la opinión y cual son sus necesidades que tienen los Centros de Mecanización de las Asociaciones de los Productores Agropecuarios.

3.4 RESULTADOS

3.4.1 Interpretación y Resultados

La interpretación y los resultados se generaron mediante la aplicación de las encuestas a los directivos y funcionarios de los Centros de Mecanización de las Asociaciones de los Productores Agropecuarios controlados por el MAG. A continuación, los resultados:

1. ¿Poseen un Sistema contable debidamente elaborado?

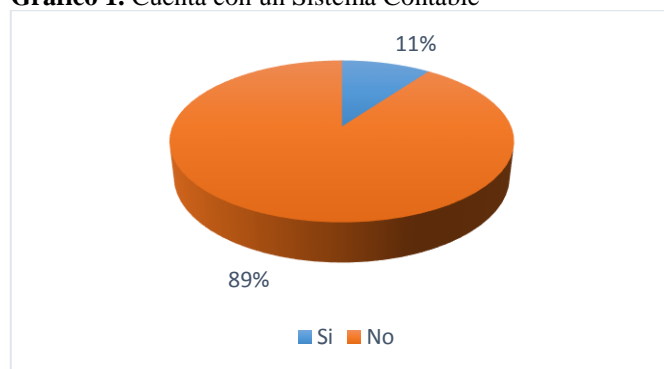
Tabla 1. Cuenta con un sistema contable

FRECUENCIA	RESPUESTA	%
SI	1	11%
NO	8	89%
TOTAL	9	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos de los Centros de Mecanización de las Asociaciones de los Productores Agropecuarios

Elaborado: Sandra Elizabeth Mayorga Chávez

Gráfico 1. Cuenta con un Sistema Contable



Fuente: Tabla 1

Elaborado: Sandra Elizabeth Mayorga Chávez

Interpretación.

EL 89% de los encuestados manifiestan que no existe un registro contable adecuado, por lo que es de suma importancia implementar un registro que permita llevar una contabilidad adecuada. El 11% piensa que se maneja regularmente bien la contabilidad en los centros. Esto se debe a la falta de personal capacitado en el área

contable, puesto que cuando se abrieron los centros de mecanización el área contable no fue una prioridad.

2. ¿Qué tipo de registro contable utilizan los centros de mecanización?

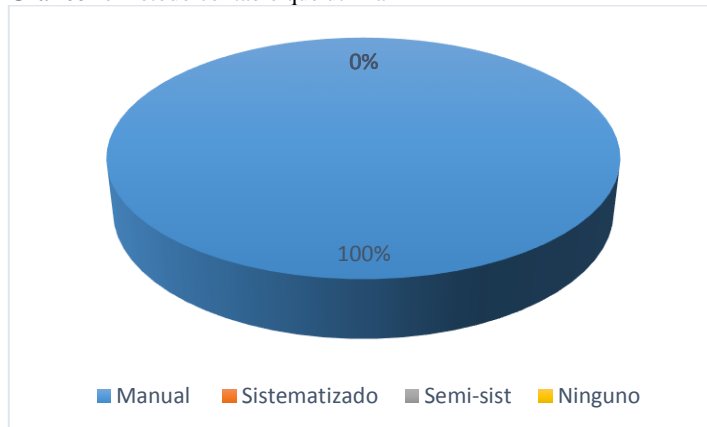
Tabla 2. Método contable que utilizan

FRECUENCIA	RESPUESTA	%
Manual	9	100%
Sistematizado	0	0%
Semi-sistematizado	0	0%
Ninguno	0	0%
TOTAL	9	100%

Fuente: Encuesta realizada a los directivos de los Centros de Mecanización de las Asociaciones de los Productores Agropecuarios

Elaborado: Sandra Elizabeth Mayorga Chávez

Gráfico 2. Método contable que utiliza



Fuente: Tabla 2

Elaborado: Sandra Elizabeth Mayorga Chávez

Interpretación.

El 100% de los encuestados manifestó que se utilizan un sistema manual y poco confiable al momento de manejar la contabilidad, a la vez esto influye de forma negativa en la información puesto que se producen permanentemente errores al momento de interpretar la información. Al momento las cifras contables que se obtienen en los centros de mecanización no son las más adecuadas, esto detiene el avance de los centros de mecanización ya que al no contar con una estructura contable, los centros de mecanización no pueden expandirse ni desarrollarse.

3. ¿El método que actualmente utilizan los centros de mecanización satisface las necesidades de la información contable?

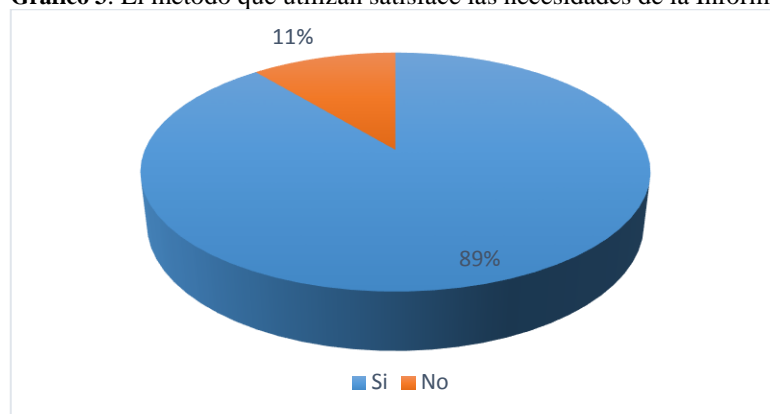
Tabla 3: El método que utilizan satisface las necesidades de la Información Contable

FRECUENCIA	RESPUESTA	%
SI	1	11%
NO	8	89%
TOTAL	9	100%

Fuente: Encuesta realiza a los directivos de los Centros de Mecanización de las Asociaciones de los Productores Agropecuarios

Elaborado: Sandra Elizabeth Mayorga Chávez

Grafico 3. El método que utilizan satisface las necesidades de la Información Contable



Fuente: Encuesta realiza a los directivos de los Centros de Mecanización de las Asociaciones de los Productores Agropecuarios

Elaborado: Sandra Elizabeth Mayorga Chávez

Interpretación.

El 89% de los encuestados manifiestan que el registro que se utiliza actualmente no satisface las necesidades de presentar una información adecuada y eficaz, es necesario implementar un método que se adapte a las necesidades de los centros de mecanización. El 11% piensa que llevar registros contables ineficientes aún resulta útil. En la actualidad no se puede presentar una proyección de avance de los centros de mecanización, ni una supervisión de sus insumos ni activos ya que esta información no se encuentra bien registrada ni se puede prevenir inconvenientes financieros.

4. ¿La información contable que se genera actualmente en los centros de mecanización es?

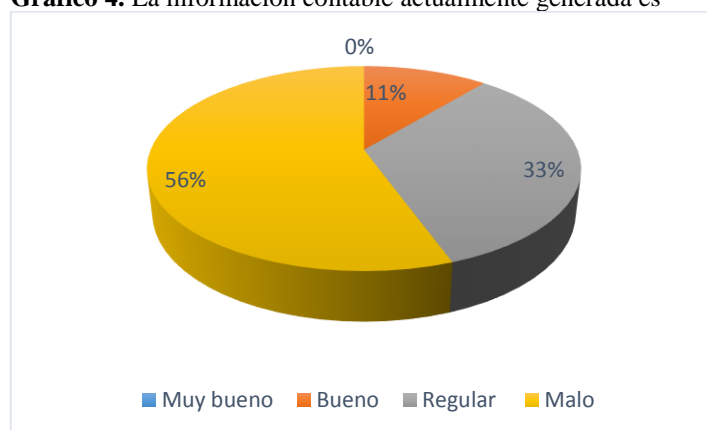
Tabla 4. La información contable generada actualmente es

FRECUENCIA	RESPUESTA	%
Muy Bueno	0	0%
Bueno	1	11%
Regular	3	33%
Malo	5	56%
TOTAL	9	100%

Fuente: Encuesta realiza a los directivos de los Centros de Mecanización de las Asociaciones de los Productores Agropecuarios

Elaborado: Sandra Elizabeth Mayorga Chávez

Gráfico 4. La información contable actualmente generada es



Fuente: Tabla 4

Elaborado: Sandra Elizabeth Mayorga Chávez

Interpretación.

El 56% de los encuestados indican que actualmente la información que se maneja en los centros es mala, es necesario atender estos requerimientos puesto que la información contable es la columna vertebral de toda organización. El 33% Está en una inconformidad al momento de administrar los centros de mecanización, a la vez constituyen un cuello de botella para el avance de los centros, es necesario invertir en un registro contable para una administración más eficiente. Mientras que el 11% piensa que la aplicación del registro actual es buena, esto se debe a que las proyecciones de los centros de mecanización no son reducidas y no cuentan con el personal idóneo para esta área.

5. ¿Considera importante que los centros de mecanización deban usar un sistema contable?

Tabla 5. Considera importante usar un Sistema Contable

FRECUENCIA	RESPUESTA	%
SI	9	100%
NO	0	0%
TOTAL	9	100%

Fuente: Encuesta realiza a los directivos de los Centros de Mecanización de las Asociaciones de los Productores Agropecuarios

Elaborado: Sandra Elizabeth Mayorga Chávez

Gráfico 5. Considera importante usar un Sistema Contable



Fuente: Tabla 5

Elaborado: Sandra Elizabeth Mayorga Chávez

Interpretación.

El 100% de los encuestados manifiestan que es de suma importancia obtener un sistema contable que cumpla con todos los requerimientos de los centros de mecanización por lo que es de necesidad inmediata solucionar este inconveniente. Más que una necesidad es una prioridad inmediata de toda empresa mantener una información contable eficiente para la proyección y planificación de las actividades empresariales.

6. ¿Cuáles serían las dificultades que tendrían los centros de mecanización para implementar un sistema contable?

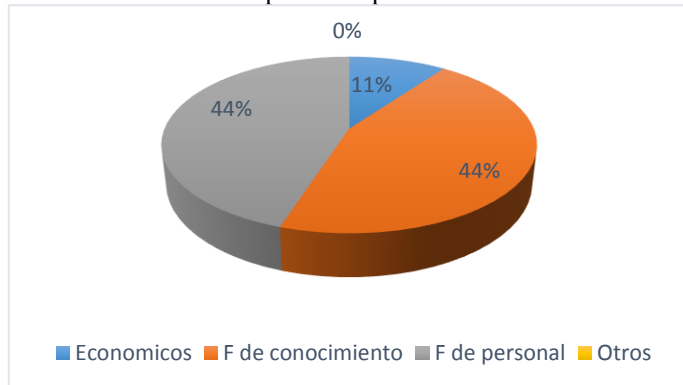
Tabla 6. Dificultades para la implementación de un Sistema Contable

FRECUENCIA	RESPUESTA	%
Económicos	1	11.11
Falta de conocimiento	4	44.44
Falta de personal	4	44.44
Otros (especifique)	0	-
TOTAL	9	100

Fuente: Encuesta realiza a los directivos de los Centros de Mecanización de las Asociaciones de los Productores Agropecuarios

Elaborado: Sandra Elizabeth Mayorga Chávez

Gráfico 6. Dificultades para la implementación de un Sistema Contable



Fuente: Tabla 6

Elaborado: Sandra Elizabeth Mayorga Chávez

Interpretación.

El 44% de los encuestados manifiesta que los principales inconvenientes son la falta de conocimiento y la falta de personal adecuado que elabore y supervise el correcto funcionamiento del registro contable a elaborar y operar dentro de los centros. A esto el otro 44% de los encuestados dicen que la motivación al personal a cumplir con los requerimientos necesarios para enfocarse con un objetivo común como empresa significa crecer y prosperar. A esto hay que añadirle el 11% de los encuestados que presentan el problema económico para abarcar el funcionamiento de los centros de mecanización. Es necesario presupuesto para implementar un área de registro contable.

7. ¿Qué inconvenientes presentan al momento de presentar los estados financieros?

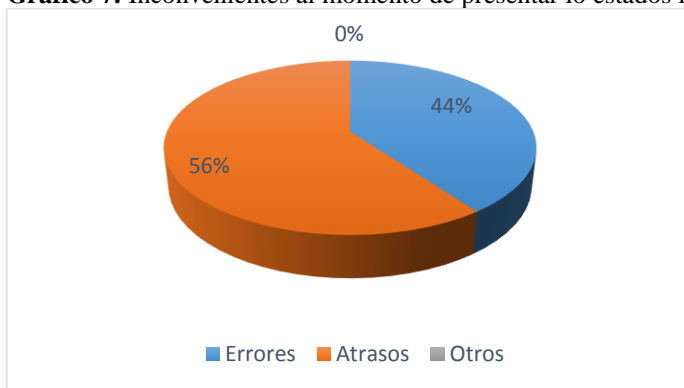
Tabla 7. Inconvenientes al momento de presentar lo estados financieros

FRECUENCIA	RESPUESTA	%
Errores	4	44
Atrasos	5	56
Otros	0	-
TOTAL	9	100

Fuente: Encuesta realiza a los directivos de los Centros de Mecanización de las Asociaciones de los Productores Agropecuarios

Elaborado: Sandra Elizabeth Mayorga Chávez

Gráfico 7. Inconvenientes al momento de presentar lo estados financieros



Fuente: Tabla 7

Elaborado: Sandra Elizabeth Mayorga Chávez

Interpretación.

El 56% manifiestan que existen atrasos en la presentación de la información contable por lo que dificulta tomar las decisiones más apropiadas para los centros de mecanización. Es necesario controlar esta dificultad ya que sin una información veraz e inmediata simplemente no se puede proyectar a ninguna meta como empresa ya que no conoce con exactitud con que cuentan los centros de mecanización ni a donde se proyectan como empresa. Mientras que el 44% reportan que los errores son constantes en la presentación de información contable. Debido a esto es necesaria la implementación inmediata de un área contable responsable de llevar estos registros.

8. ¿En qué grado considera usted que la implementación de un sistema contable, y la información que este generaría lograría optimizar el uso de los recursos y mejorar la gestión administrativa?

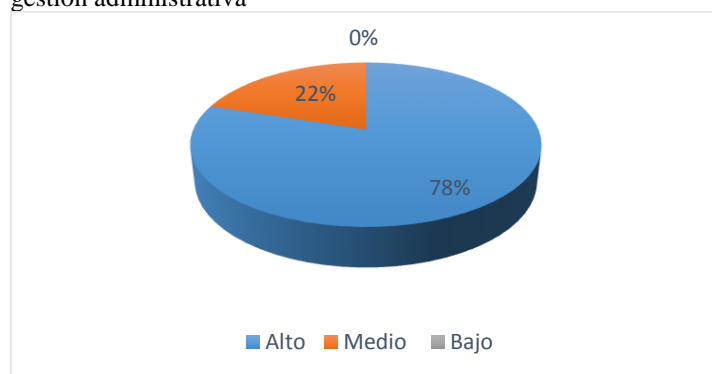
Tabla 8. La Implementación de un sistema contable, optimiza el uso de los recursos y mejorar la gestión administrativa

FRECUENCIA	RESPUESTA	%
Alto	7	78
Medio	2	22
Bajo	0	-
TOTAL	9	100

Fuente: Encuesta realiza a los directivos de los Centros de Mecanización de las Asociaciones de los Productores Agropecuarios

Elaborado: Sandra Elizabeth Mayorga Chávez

Gráfico 8. La Implementación de un sistema contable, optimiza el uso de los recursos y mejorar la gestión administrativa



Fuente: Tabla 8

Elaborado: Sandra Elizabeth Mayorga Chávez

Interpretación.

El 78% de los encuestados consideran que es de suma importancia que se implemente un sistema contable puesto que ayudaría de gran manera a la toma de decisiones dentro de los centros, además ayudaría a la gestión administrativa. El obtener una información contable correcta ayuda al correcto direccionamiento por parte de la administración. El 22% piensa que es de mediana importancia puesto que no entienden la magnitud de progreso para los centros de mecanización.

9. ¿En caso de implementar un registro contable en los centros de mecanización, en qué medida usted está dispuesto a colaborar para llevar y mantener actualizados los registros que sean necesarios?

Tabla 9. Al implementar un registro contable está dispuesto a colaborar para llevar y mantener actualizado

FRECUENCIA	RESPUESTA	%
Siempre	9	100%
Ocasionalmente	0	0%
Si hace Falta	0	0%
TOTAL	9	100 %

Fuente: Encuesta realiza a los directivos de los Centros de Mecanización de las Asociaciones de los Productores Agropecuarios

Elaborado: Sandra Elizabeth Mayorga Chávez

Gráfico 9. Al implementar un registro contable está dispuesto a colaborar para llevar y mantener actualizado



Fuente: Tabla 9

Elaborado: Sandra Elizabeth Mayorga Chávez

Interpretación.

Todos los encuestados se encuentran predispuestos a colaborar con el registro contable y las exigencias que este requiera de ser implementados por lo que es necesario implementar uno adecuado a los centros de mecanización. A la vez hay que tomar en cuenta que se debe impartir seminarios de capacitación a los involucrados en el proceso contable para que el personal realice su trabajo correctamente.

3.5 VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER

Los de Centros de Mecanización de las Asociaciones de los Productores Agropecuarios controlados por el MAG, no cuentan con una área contable debidamente establecido, aunque son obligados a llevar contabilidad, para llevar a cabo estos registros lo hacen mediante un contador externo.

La aplicación del registro contable contribuyó en la mejora del área financiera en los centros de mecanización, para lo cual nos basamos en las siguientes preguntas 3, 4, 5, 8 y 9 que ayudó a la planificación administrativa resolviendo los retrasos y errores presentados en el registro actuales, de manera sencilla reportara información inmediata y confiable para los directores de los centros de mecanización. Con la presencia de personal idóneo en el área contable se reduce el problema de acudir a un contador externo para reportar las declaraciones tributarias.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO DE LA PROPUESTA

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LOS CENTROS DE MECANIZACIÓN DE LAS ASOCIACIONES DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS, CONTROLADOS POR EL MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERÍA DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.

4.2 DISEÑO DE LA PROPUESTA

Antecedentes

El presente trabajo de investigación se realizó a las Asociaciones de Productores Agropecuarios controlados por el Ministerio de Agricultura y Ganadería del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, debido que no cuentan con un sistema contable que les permita llevar la contabilidad de manera correcta, lo que indica claramente que no existe un adecuado conocimiento de la situación económica que está atravesando la Asociación.

Los inventarios carecen de una cuantificación periódica, por lo que no se puede establecer cuál es el patrimonio que posea la empresa netamente. Además, no tiene conocimiento de la vida útil que tienen sus activos fijos.

Los centros de Mecanización no cuentan con un adecuado registro y control de las horas trabajadas de la maquinaria en la prestación de servicios. Suministrando información empírica al momento de la elaboración de los registros de ingresos.

Los datos financieros se recogen en base a percepción e intuición, solo el efectivo se mide de forma precisa, además todo es planificado de manera empírica debido a que no se realiza una planificación anual donde se manifieste todas las actividades que se desee realizar durante el año.

Este trabajo de investigación pretende presentar una herramienta idónea que les permita tener resultados sobre la situación económica que cruza las Asociaciones, por medio del sistema contable que puede convertirse en una importante herramienta de gestión que facilite la generación de información contable confiable y oportuna, evitando de esta forma errores en el desarrollo de las actividades administrativas y financieras de los

centros de mecanización de las asociaciones de productores agropecuarios controlados por el MAG.

Objetivos

Objetivo general

- Elaborar un sistema contable que ayude a optimizar los recursos y obtener información confiable y oportuna.

Objetivo Especifico

- Suministrar información contable útil para la toma de decisiones de carácter económico,
- Apoyar a los administradores en la planificación en la planeación, organización y direccionamiento de la empresa.
- Determinar un correcto cálculo al momento de presentar sus impuestos al SRI.

Justificación

La razón por la cual se realizó la propuesta se debe a que los propietarios y es obligación de la ley que las Asociaciones lleven contabilidad. Esta propuesta se llevará a cabo poniendo en práctica todos nuestros conocimientos académicos.

La Asociación podrá hacer uso de este diseño contable, conociendo todas las ventajas que presta el mismo, para poder realizar este diseño primero se realizó un estudio en base a encuestas, la misma que fueron tabuladas para conocer todas las necesidades que tenían la Asociación.

El presente trabajo de investigación tiene como objeto ayudar a que las pequeñas Asociaciones en crecimiento pueda tener una herramienta contable que ayude a la toma de decisiones y conocer la situación por la que está atravesando la Organización.

4.3 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

4.3.1 Direccionamiento Estratégico

Al no tener una visión, misión, objetivos valores, políticas y organigrama el centro de mecanización se ha propuesto.

Identificación de la empresa

- **Razón social:** Asociación De Productores Agropecuarios De Puculpala “APROAP”
- **Tipo de empresa:** Agropecuaria
- **Sector empresarial:** Agropecuario
- **Representante legal:** José Manuel Llanga Catagnia
- **Dirección:** Quimiag -Puculpala
- **Teléfono:** 0985162718

Misión

“Somos una Asociación de pequeños productores agropecuarios trabajando para el mejoramiento y bienestar de nuestros socios y sus familias, a través de una producción agrícola y ganadera, con responsabilidad social y ambiental”.

Visión

“Ser una asociación agropecuaria de excelencia, mediante la producción y la comercialización de productos agrícolas de alta calidad, desarrollo permanente y contribución significativa al medio ambiental y a la sociedad”.

Objetivos/ estrategias de la empresa

Objetivo

- Obtener un proceso contable que permita el auto sostenibilidad y permanencia de la empresa en el tiempo.

Estrategias

- Incrementar la eficiencia a través de un modelo contable
- Fortalecer la cultura organizacional para llevar a cabo procesos de mejoramiento continuo.
- Institucionalizar el principio de responsabilidad.
- Mejorar el posicionamiento de la empresa.

Valores

▪ Honestidad

Actuar con transparencia logrando confianza con nuestros clientes, compañeros y la sociedad.

- **Compromiso**

Estamos comprometidos con el medio ambiente y social para la generación de trabajo y sostenibilidad.

- **Generosidad**

Brindar de manera idónea nuestras riquezas usando de manera apropiada los recursos de nuestra naturaleza.

- **Responsabilidad**

Cumplir con todas las obligaciones y compromisos que se tiene con la asociación.

Organigrama

Ilustración 2. Propuesta Organigrama de la Asociación



Fuente: Centro de Mecanización “APROAP

Elaborado: Sandra Elizabeth Mayorga Chávez

Organigrama funcional

Atribuciones y deberes de la Junta General

1. Aprobar y reformar el estatuto social y reglamento interno;
2. Elegir y remover a los miembros de la junta directiva y de vigilancia y al Administrador, con el voto secreto de más de la mitad de sus integrantes.
3. Fijar las cuotas de admisión, ordinarias y extraordinarias que tendrán de carácter de no reembolsables;

4. Resolver las apelaciones presentadas por los asociados sancionados por la junta directiva;
5. Aprobar los estados financieros y el balance social de la asociación;
6. Aprobar o rechazar los informes de la junta directiva, junta de vigilancia y Administrador;
7. Aprobar el plan estratégico y el plan operativo anual, con sus presupuestos, presentados, por la junta directiva.
8. Resolver la transformación, fisión, disolución y liquidación, de la Asociación en junta general extraordinaria con el voto de las dos terceras partes de la asociación.

Atribuciones y deberes de la Junta Directiva

1. Dictar las normas de funcionamiento y operación de la Asociación;
2. Aceptar o rechazar las solicitudes de ingreso o retiro de los asociados;
3. Autorizar la celebración de contratos en los que intervengan la Asociación, hasta por el 30% del presupuesto anual;
4. Sancionar a los socios de acuerdo con las causas y el procedimiento establecidos en el reglamento interno.
5. Aprobar los programas de educación, capacitación y bienestar social de la Asociación, con sus respectivos presupuestos;
6. Presentar, para aprobación de la Junta General los estados financieros, balance y sus informes aborales;
7. Elaborar el proyecto de reformas al estatuto y someterlo a consideraciones y aprobaciones de la junta general.

Atribuciones y deberes de la Junta Vigilancia

1. Supervisar los gastos económicos que realicen la asociación;
2. Vigilar que la contabilidad se encuentre al día y debidamente sustentada;
3. Conocer el informe administrativo, los estados financieros y el balance social presentados por el administrador;
4. Presentar su informe anual de labores a la junta general.

Atribuciones y deberes del Gerente

1. Convocar y presidir las juntas generales y sesiones de junta directiva;

2. Firmar, conjuntamente con el secretario la documentación de la Asociación y las actas de las sesiones;
3. Presidir todos los actos oficiales y protocolarios de la
4. Asociación;
5. Cumplir y hacer cumplir el estatuto, reglamento interno y demás disposiciones emitidas por la Junta General y la Junta Directiva;

Funciones y responsabilidades del Administrador

1. Representar legalmente a la Asociación
2. Cumplir y hacer cumplir a los asociados, las disposiciones emitidas por las juntas general y directiva;
3. Administrar la asociación, ejecutando políticas, planes, proyectos y presupuesto debidamente aprobados;
4. Presentar el informe administrativo, los estados financieros y el balance social para conocimiento de la junta de vigilancia y aprobación de la junta general.

Funciones y responsabilidades del Secretario

1. Elaborar las actas de las sesiones de la junta general y junta directiva, responsabilizándose por su contenido y conservación;
2. Firmar, conjuntamente con el presidente, la documentación de la Asociación y las actas de sesiones;
3. Certificar y dar fe de la veracidad de los actos, resoluciones y de los documentos institucionales, previo a la autorización del presidente;
4. Cumplir las obligaciones relacionadas con la recepción, conocimiento y despacho de la correspondencia de la Asociación;
5. Custodiar y conservar ordenadamente el archivo;
6. Entregar a las asociadas, previa autorización del presidente, la información que este a su cargo y que le sea requerida;
7. Notificar las resoluciones;
8. Llevar el registro actualizado de la nómina de asociados con sus datos personales.

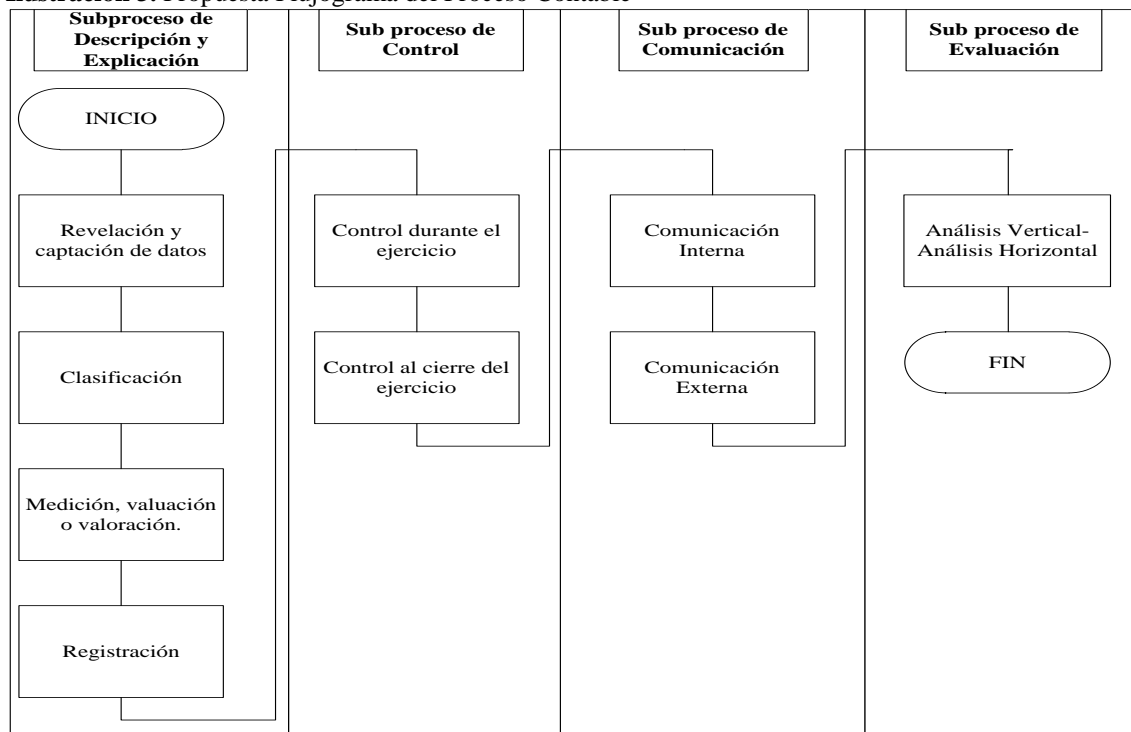
4.3.2 Identificación y Secuencia del Procesos Contable

El primer paso que tiene que dar la empresa para adoptar un sistema contable es determinar cuáles son los procesos que deben formar parte del sistema.

Para poder desarrollar la identificación de los procesos, se partió de encuestas con las personas encargadas de la asociación y su funcionamiento, se analizó la estructura organizacional jerárquica de la empresa, y finalmente se revisó los procesos y procedimientos ya establecidos dentro de la asociación de productores agrícolas.

FLUJOGRAMA DEL DISEÑO DE PROCESO CONTABLE

Ilustración 3. Propuesta Flujoograma del Proceso Contable



4.4 Proceso Contable

4.4.1 Subproceso de Descripción y explicación

De acuerdo al primer sub proceso, se abordara en primer lugar, cuál es la naturaleza de la empresa debido que implica conocer a profundidad a las Asociaciones de productores. Este sub proceso consta de los siguientes pasos:

4.4.1.1 Revelación y captación de datos

LA ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCULPALA “APROAP” es una entidad de derecho privado, con personería jurídica, según Acuerdo Ministerial Nro.0076., con domicilio en la parroquia de Quimiag, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo , con capacidad para contraer derechos y obligaciones, la misma que se encuentra legalmente representada por su presidente el sr. Shilquigua Lliquín Juan Jorge, y cuya finalidad es “Propender a la eficiencia de las actividades económicas de sus asociados, fomentando el uso de técnicas y tecnologías innovadoras y amigables con el medio ambiente iniciando sus actividades el 13 de Agosto del 2014. Esta Asociación se encarga a la Agricultura y Ganadería y está sujeta a la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, obligada a llevar contabilidad.

Diseño del sistema contable

Diseño de la dinámica del plan de cuentas

CUENTA	NOMBRE CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	Disponible		
1.1.1.1.	Efectivo y Equivalente al Efectivo		
1.1.1.1.1.	Caja	Por los ingresos de dinero en efectivo.	Por pago a proveedores.
1.1.1.1.1.01	Caja Chica	Por las transferencias internas de efectivo.	Por depósito bancarios efectivo o cheques.
1.1.1.1.1.02	Caja General	Por ingreso de dinero por ventas, cobranzas.	Egreso por compra de suministros.
1.1.1.1.1.03	Caja Efectivo		
1.1.1.1.1.04	Caja cheques		
1.1.1.1.1.05	Fondo Rotativo		
1.1.1.1.2.	Bancos y Coac	Por los valores de depósito que se efectúen, por apertura de cuenta.	Por valor de cheques girados, transferencias.
1.1.1.1.2.01	Bancos		
1.1.1.1.2.01.001	Cta. Cte. Banco Pichincha		
1.1.1.1.2.02	COAC		
1.1.1.1.2.02.001	Coop. Daquilema Cta. Ahorros		
1.1.2.	Exigible		
1.1.2.1.	Cuentas a Cobrar	Por pagaré de bancos, ventas a crédito, prestación servicio de tractor.	Por abono o pago de deudas.
1.1.2.2.	Documentos por Cobrar		
1.1.2.3.	Préstamos a empleados	Por otorgación de préstamo a empleado.	Por cancelación de préstamo por parte del empleado.
1.1.2.4.	Cuentas por Cobrar Empleados		
1.1.2.5.	Anticipo Sueldo Empleado		
1.1.2.6.	Impuestos y Retenciones	Al momento de reconocer el crédito tributario en compra de bienes.	Por la devolución en compras y compensación mensual con el IVA en ventas.
1.1.2.6.1.	Impuestos		
1.1.2.6.1.01	IVA Compras Servicios 12%		
1.1.2.6.1.02	IVA Compras Servicios 0%		
1.1.2.6.1.03	IVA Compras Bienes 12%		
1.1.2.6.1.04	IVA Compras Bienes 0%		

1.1.2.6.2.	Retenciones en ventas		
1.1.2.6.2.01	1% Impuesto Retenido IR		
1.1.2.6.2.02	2% Impuesto Retenido IR	Por la retención efectuada por el cliente.	Al compensar anualmente con el impuesto a la renta causado.
1.1.2.6.2.03	8% Impuesto Retenido IR		
1.1.2.6.2.04	10% Impuesto Retenido IR		
1.1.2.6.2.05	30% Impuesto Retenido IVA		
1.1.2.6.2.06	70% Impuesto Retenido IVA		
1.1.2.6.2.07	100% Impuesto Retenido IVA		
1.1.2.7.	Crédito Tributario		
1.1.2.8.	(-) Provisión Cuentas Incobrables	Al momento de dar la baja de una cuenta definitivamente incobrable.	Al incrementar anualmente este tipo de reserva.
1.1.2.9.	Inversiones Temporales		
1.1.2.9.01	Banco Pichincha	Por el monto de la colocación efectuada.	Por el monto de las recuperaciones efectuadas.
1.1.2.9.02	COAC. Daquilema		
1.1.3.	Realizable		
1.1.3.1.	Inventario Agrícolas		
1.1.3.1.1.	Productos Venta Semilla de papa	Al adquirir el bien, registro de productos resultantes de la producción o devolución de lo vendido.	Al registrar la venta al costo de producción, o devolución de lo comprado.
1.1.3.1.1.01	Papa Fruit		
1.1.3.1.1.02	Papa Chola		
1.1.3.1.2.	Productos Venta Semilla de Maíz		
1.1.3.1.2.01	Maíz Blanco		
1.1.3.1.3.	Suministros Agrícolas		
1.1.3.1.3.01	Piolas	Adquisición de suministros para la organización.	Al momento de despachar o por venta inesperada o devolución de la compra.
1.1.3.1.3.02	Sacos		
1.1.3.1.4.	Inventario Productos para la Producción agrícola	Adquisición de productos para el proceso productivo.	Al momento de despachar o por venta inesperada o devolución de la compra.
1.1.3.1.4.01	Semilla papas chola		
1.1.3.1.4.02	Semilla papa fruit		
1.1.3.1.4.03	Semilla maíz		
1.1.3.1.5.	Inventario Fertilizantes	Adquisición de insumos para el proceso productivo.	Al momento de despachar o por venta inesperada o devolución de la compra.
1.1.3.1.5.01	Abono 18-460		
1.1.3.1.5.02	Muriato de Potasio		
1.1.3.1.5.03	Sulpomag		
1.1.3.1.5.04	Fertipapa aporque plus		
1.1.3.1.5.05	Abono Orgánico		
1.1.3.1.6.	Fungicidas		
1.1.3.1.6.01	Preemergente		
1.1.3.1.6.02	Fungicida patrón		
1.1.3.1.6.03	Insecticida curacron		
1.1.3.1.6.04	Foliar critalon Inicio		
1.1.3.1.6.05	Engeo		
1.1.3.1.6.06	Microelementos femicromic		
1.1.3.1.6.07	Regulado de PH disfol		
1.1.3.1.6.08	Fijador agropec		
1.1.3.1.6.09	Brillante		
1.1.3.1.6.10	Curalanca		
1.1.3.1.6.11	Corasa		
1.1.3.1.6.12	Foetil Aluminio		
1.1.3.1.6.13	Solubre		
1.1.3.1.6.14	Insecticida Ortene		
1.1.3.1.6.15	Azufre		
1.1.3.1.6.16	Cristalon de engroce		
1.1.3.1.6.17	Boro		
1.1.3.1.6.18	Corbal		
1.1.3.1.6.19	Cafol		
1.1.3.1.6.20	K600		
1.1.3.1.7	Repuestos y Accesorios Agrícolas	Adquisición de	Al momento de

1.1.3.1.7.01	Rastras	repuestos y accesorios para la utilización en el proceso productivo.	despachar al proceso productivo o devolución de la compra.
1.1.3.2.	Inventario Pecuario		
1.1.3.2.1.	Activos Biológicos Disponible para la Venta		
1.1.3.2.1.01	Toros	Al adquirir el bien, o devolución de lo vendido.	Al registrar la venta al costo, o devolución de lo comprado.
1.1.3.2.1.02	Vacas		
1.1.3.2.1.03	Terneras		
1.1.3.2.1.04	Terneros		
1.1.3.2.1.05	Toretas		
1.1.3.2.1.06	Vacunas		
1.1.3.2.1.07	Reproductor		
1.1.3.2.1.08	Leche		
1.1.3.2.2.	Inventario de alimento Vacuno		
1.1.3.2.2.01	Sales y Minerales	Al adquirir insumos para la en la ganadería	Al momento de despachar o por venta inesperada.
1.1.3.2.2.02	Rollos y forrajes		
1.1.3.2.2.03	Balanceado de Engorde		
1.1.3.2.2.04	Melaza		
1.1.3.2.2.05	Pasto		
1.1.3.2.2.05.001	Pasto Azul		
1.1.3.2.2.05.002	Ryegras Anual		
1.1.3.2.2.05.003	Ryegras Perenne		
1.1.3.2.2.05.004	Trébol Blanco		
1.1.3.2.2.05.005	Abono fertiforage		
1.1.3.2.3.	Productos Veterinarios		
1.1.3.2.3.01	Vacunas aftosa	Adquisición de abono para el proceso productivo.	Al momento de despachar o por venta inesperada o devolución de la compra.
1.1.3.2.3.02	Crecebest		
1.1.3.2.3.03	Tinicall		
1.1.3.2.3.04	Yatren		
1.1.3.2.3.05	Vigantol		
1.1.3.2.3.06	Vitasel		
1.1.3.2.4.	Suministros Agropecuarios		
1.1.3.2.4.01	Bidones	Adquisición de suministros para la organización.	Al momento de despachar o por venta inesperada o devolución de la compra.
1.1.3.2.4.02	Marcador de aretes		
1.1.3.2.4.03	Sogas		
1.1.3.2.4.04	Aretes		
1.1.3.3.	Inventario Suministros de Oficina		
1.1.3.3.01	Papelería	Por la adquisición de suministros para la organización.	Al momento de despachar o devolución de la compra.
1.1.3.4.	Inventario Suministros de Aseo		
1.1.3.4.01	Inventario suministro de Aseo		
1.1.4.	ANTICIPOS		
1.1.4.01	Anticipo Proveedores	Por el valor pagado anticipadamente clasificado y cargado a la cuenta respectiva.	Por la recuperación total o parcial del pago realizado por la prestación de servicios o no recibir la contraprestación respectiva.
1.1.4.02	Anticipo Arriendo		
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.2.1.1.	Terrenos	Por el valor de adquisición incluido gastos generales y escrituras o por el valor de obras permanentes y mejoras que valoricen la propiedad.	Por el saldo en libros del mueble enajenado o por valor del bien, por la destrucción parcial o total ocasionado por un siniestro.
1.2.1.1.01	Terrenos Explotación Agrícola		
1.2.1.1.02	Terrenos Explotación Pecuaria		
1.2.1.2.	Edificaciones e Infraestructura		
1.2.1.2.01	Edificios		
1.2.1.2.01.001	Casas de la Asociación		
1.2.1.2.01.002	Casa de los Peones		
1.2.1.2.01.003	(-) Depreciación Acumulada Edificios		
1.2.1.2.02	Infraestructura Agrícola		
1.2.1.2.02.001	Galpón de semilla		
1.2.1.2.02.002	Infraestructura		

1.2.1.2.02.003	(-) Depreciación Acumulada Infraestructura Agrícola		
1.2.1.2.03	Infraestructura Pecuario		
1.2.1.2.03.001	Establo		
1.2.1.2.03.002	(-) Depreciación Acumulada Infraestructura Pecuaria		
1.2.1.3.	Maquinaria y Equipo		
1.2.1.3.01	Maquinaria Agrícola		
1.2.1.3.01.001	Tractor Rojo		
1.2.1.3.01.002	Tractor Azul		
1.2.1.3.01.003	Motocultores		
1.2.1.3.01.004	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria Agrícola		
1.2.1.3.02	Equipo Agrícola		
1.2.1.3.02.001	Bomba de Fumigación a mochila		
1.2.1.3.02.002	Aradora		
1.2.1.3.02.003	Rastra		
1.2.1.3.02.004	(-) Depreciación Acumulada Equipo Agrícola		
1.2.1.3.03	Maquinaria Pecuaria		
1.2.1.3.03.001	Podadora		
1.2.1.3.03.002	Ordeñadora		
1.2.1.3.03.003	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria Pecuaria		
1.2.1.3.04	Equipo Pecuario		
1.2.1.3.04.001	Cerca Eléctrica		
1.2.1.3.04.002	Tanque de Inseminación		
1.2.1.3.04.003	Sistema de Riego		
1.2.1.3.04.004	Bomba de Agua		
1.2.1.3.04.005	Manguera de Agua		
1.2.1.3.04.006	(-) Depreciación Acumulada Equipo Pecuario		
1.2.1.3.05	Herramientas Agrícolas		
1.2.1.3.05.001	Azadones		
1.2.1.3.05.002	Rastra de 24 discos		
1.2.1.3.05.003	Rastra de 20 discos		
1.2.1.3.05.004	Arado de 4 discos		
1.2.1.3.05.005	(-) Depreciación Acumulada Herramientas Agrícolas		
1.2.1.4.	Muebles y Enseres		
1.2.1.4.01	Mesa		
1.2.1.4.02	Sillas		
1.2.1.4.03	Escritorio		
1.2.1.4.04	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		
1.2.1.5.	Equipo de Computo		
1.2.1.5.01	Computadora		
1.2.1.5.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo		
1.2.1.6.	Ladera		
1.2.1.9.	Activos Biológicos		
1.2.1.9.01	Vacas en producción		
1.2.1.9.02	Vacas Preñadas		
1.2.1.9.03	Vaconas		
1.2.1.9.04	Terneras		
1.2.1.9.05	Depreciación Acumulada Activos Biológicos.		
1.2.1.10.	Intangibles		
1.2.1.10.01	Gasto de Constitución	Por los costos incurridos en la constitución de la asociación.	Por la venta o disolución de la asociación.
1.2.1.10.02	Amortización acumulada Gasto de Constitución		
1.3.	Otros Activos		
1.3.1.	Inversiones Financieras a Largo Plazo	Por el valor de los	Por el valor

1.3.1.01	Plazo Fijo	aportes efectuados a	contable de las
1.3.1.02	Póliza de Acumulación	diversas entidades.	acciones.
1.3.2.	Cuentas y Documentos por Cobrar a la Largo Plazo	Por el monto correspondiente a la documentación de un crédito, por el valor nominal de los documentos a largo plazo.	Por el monto a imputar en la porción correspondientes de los documentos, por la registración del monto pre visionado en ejercicios anteriores, al momento de verificarse como cierta la incobrabilidad.
2.	PASIVOS		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1.	Cuentas y Documentos por Pagar a Corto Plazo		
2.1.1.1.	Proveedores		
2.1.1.2.	Cuentas por pagar	Pago o abono de la deuda obtenida con nuestros proveedores.	Adquisición de mercadería de forma verbal.
2.1.1.3.	Cuentas por Cobrar Empleados	Pago o abono de la deuda adquirida.	Adquisición de mercaderías, de bien o servicio, suministros a crédito.
2.1.1.3.01	Sueldos y Salarios por pagar	Pago de sueldos	
2.1.1.3.02	Horas extras y suplementarias		
2.1.1.4.	IESS por pagar	Pago aporte patronal del IESS.	Por valor correspondiente a los aportes patronales pendientes de pago al IESS.
2.1.1.4.01	Aporte Personal		
2.1.1.4.02	Aporte Patronal IESS		
2.1.1.4.03	C.C.C Por Pagar		
2.1.1.5.	Beneficios Sociales por Pagar	Por pago de beneficios sociales.	Por registro de provisión beneficios sociales.
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	Por pago participación trabajadores.	Po el registro de 15% participación de trabajadores.
2.1.1.7.	Impuestos y Retenciones		
2.1.1.7.1.	Impuestos	Por el valor del impuesto causado o generado por la venta de bienes o servicios gravados.	Por el valor de impuesto facturado al ente económico por la adquisición de bienes y servicios.
2.1.1.7.1.01	IVA Venta Bienes		
2.1.1.7.1.02	IVA Venta Servicios		
2.1.1.7.1.03	IVA por Pagar		
2.1.1.7.2.	Retenciones	Pago impuesto a la renta.	Retención de impuesto al comprar bienes o servicios.
2.1.1.7.2.01	IRFIR 1% Compras Bienes		
2.1.1.7.2.02	IRFIR 1% Compras Servicios (Transporte-Publicidad)		
2.1.1.7.2.03	IRFIR 2% Compras Servicio		
2.1.1.7.2.04	IRFIR 8% Compras Servicio Prof. sin Título		
2.1.1.7.2.05	IRFIR 10% Compras Servicio (H.P)		
2.1.1.7.2.06	IRF 30% IVA Compras Bienes.		
2.1.1.7.2.07	IRF 70% IVA Compras Servicio		
2.1.1.7.2.08	IRF 100% IVA Compras Servicio-Bienes.		
2.1.1.8.	Impuesto a la Renta		
2.1.1.9.	Préstamos Bancarios		
2.1.1.9.01	Préstamo Bancario Corto Plazo	Por el monto	Por el valor de los

2.1.1.10.	Intereses por Pagar	principal del préstamo, por el valor de las notas débito recibidas.	pagos parciales o totales aplicable a las obligaciones registradas.
2.1.1.11.	Anticipos		Por el valor de los bienes y/o servicios suministrados, por el valor de las devoluciones de los anticipos por no haber restado, por el valor de los intereses y comisiones devengados por el ente económico.
2.1.1.10.01.	Anticipos Clientes	Por el valor de los ingresos recibidos anticipadamente por el ente económico.	
2.2.	NO CORRIENTE		
2.2.1.	Créditos Hipotecarios	Pago o abono de la deuda requerida.	Al recibir el valor del préstamo.
2.2.2.	Préstamos Bancarios a largo Plazo		
2.2.3.	OTROS PASIVOS		
2.2.3.01	Arriendos Cobrados Por Adelantado	Por el importe correspondiente al cumplimiento de la obligación pactada, por el vencimiento del plazo de cancelación de la obligación.	Por el monto de los ingresos recibidos como pago anticipado para cumplir la obligación.
2.2.3.02	Intereses Cobrados Por Adelantado		
3.	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL		
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL		
3.1.1.01	Aporte Socios	Al devolver los abonos patrimoniales al momento de disolución o liquidación.	Aportes en efectivo o especies del valor del capital.
3.1.2.	RESERVAS		
3.1.2.01	Reserva Legal		
3.1.2.02	Reserva Facultativa		
3.1.2.03	Reserva Estatutaria		
3.2.	RESULTADO DEL EJERCICIO		
3.2.1.	Ganancias o Pérdida del Ejercicios	Por reconocimiento de la pérdida contable.	Amortización, absorción o compensación de utilidades.
4.	INGRESOS		
4.1.	Ingresos operacionales		
4.1.1.	Venta Agrícola		
4.1.1.1.	Papas		
4.1.1.1.01	Papa Chola		
4.1.1.1.01.001	Papa Grande		
4.1.1.1.01.002	Papa Mediana		
4.1.1.1.01.003	Papa Pequeña		
4.1.1.1.02	Papa Fruit		
4.1.1.1.02.001	Papa Grande	Por el valor de los ingresos por venta de productos, prestación de servicios o donación por el estado.	Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.
4.1.1.1.02.002	Papa Mediana		
4.1.1.1.02.003	Papa Pequeña		
4.1.1.2.	Venta de Maíz		
4.1.1.2.01	Maíz Blanco		
4.1.2.	Venta Ganadería		
4.1.2.1.	Venta Leche		
4.1.2.2.	Venta de Ganado		
4.1.2.3.01	Venta de Ganado en Pie		
4.1.2.3.01.001	Vacas en producción		
4.1.2.3.01.002	Vacas Preñadas		
4.1.2.3.01.003	Vaconas		
4.1.2.3.01.004	Toretas		

4.1.3.	Ingresos por Incrementos		
4.1.3.1.	Por Nacimiento	Por el valor en venta o nacimiento, cambio de edad, etc.	Por los gastos incurridos.
4.1.3.1.01	Terneritas (0-4 MESES)		
4.1.3.1.02	Terneros (0-4 MESES)		
4.1.3.2.	Por Peso		
4.1.3.3.	Por Edad		
4.1.3.3.01	Terneritas (4-12 MESES)		
4.1.3.3.02	Terneros (4-12 MESES)		
4.1.4.	Ingresos por Servicio Tractor		
4.1.4.1	Alquiler de tractor	Por el cierre de la cuenta.	Por la prestación de servicios, pueden estar facturadas o no.
4.2.	Ingresos no Operacionales		
4.2.1.	Venta de Activos Fijos	Por devolución en ventas o cierre.	Por la venta de bienes y servicios, pueden estar facturadas o no.
4.2.2.	Intereses Ganados		
4.2.3.	Inversiones Financieras		
4.2.3.01	Cuenta Corriente		
4.3.	Otros Ingresos		
5.	COSTOS		
5.1.	Costos y Gastos Operacionales		
5.1.1.	Costo de Producción Agrícola	Por los costos incurridos directamente e indirectamente en el proceso de producción agrícola.	Por el valor trasladado a los productos en proceso, productos terminados a fin del período o del proceso de producción agrícola y por el traslado al costo de producción
5.1.1.1.	Siembra de Papa		
5.1.1.1.01	Semilla papas chola		
5.1.1.1.01.001	Fertilizantes		
5.1.1.1.01.001.0001	Abono 18-460		
5.1.1.1.01.001.0002	Muriato de Potasio		
5.1.1.1.01.001.0003	Sulpomag		
5.1.1.1.01.001.0004	Fertipapa aporque plus		
5.1.1.1.01.001.0005	Abono Orgánico		
5.1.1.1.01.001	Fungicidas		
5.1.1.1.01.001.0001	Preemergente		
5.1.1.1.01.001.0002	Fungicida patrón		
5.1.1.1.01.001.0003	Insecticida curacron		
5.1.1.1.01.001.0004	Foliar critalon Inicio		
5.1.1.1.01.001.0005	Engeo		
5.1.1.1.01.001.0006	Microelementos femicromic		
5.1.1.1.01.001.0007	Regulado de PH disfol		
5.1.1.1.01.001.0008	Fijador agropec		
5.1.1.1.01.001.0009	Brillante		
5.1.1.1.01.001.0010	Curalancha		
5.1.1.1.01.001.0011	Corasa		
5.1.1.1.01.001.0012	Foetil Aluminio		
5.1.1.1.01.001.0013	Solubre		
5.1.1.1.01.001.0014	Insecticida Ortene		
5.1.1.1.01.001.0015	Azufre		
5.1.1.1.01.001.0016	Cristalon de engroce		
5.1.1.1.01.001.0017	Boro		
5.1.1.1.01.001.0018	Corbal		
5.1.1.1.01.001.0019	Cafol		
5.1.1.1.01.001.0020	K600		
5.1.1.1.01.003	Jornales		
5.1.1.1.01.004	Agua de regadío		
5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros		
5.1.1.1.01.006	Combustible del tractor		
5.1.1.1.01.007	Alquiler Tractor		
5.1.1.1.01.008	Sacos		
5.1.1.1.01.009	Piolas		
5.1.1.1.02	Semilla papas Fruit		
5.1.1.1.02.001	Fertilizantes		
5.1.1.1.02.001.0001	Abono 18-460		
5.1.1.1.02.001.0002	Muriato de Potasio		
5.1.1.1.02.001.0003	Sulpomag		
5.1.1.1.02.001.0004	Fertipapa aporque plus		
5.1.1.1.02.001.0005	Abono Orgánico		

5.1.1.1.02.002	Fungicidas		
5.1.1.1.02.002.0001	Preemergente		
5.1.1.1.02.002.0002	Fungicida patrón		
5.1.1.1.02.002.0003	Insecticida curacron		
5.1.1.1.02.002.0004	Foliar critalon Inicio		
5.1.1.1.02.002.0005	Engeo		
5.1.1.1.02.002.0006	Microelementos femicromic		
5.1.1.1.02.002.0007	Regulado de PH disfol		
5.1.1.1.02.002.0008	Fijador agropec		
5.1.1.1.02.002.0009	Brillante		
5.1.1.1.02.002.0010	Curalancha		
5.1.1.1.02.002.0011	Corasa		
5.1.1.1.02.002.0012	Foetil Aluminio		
5.1.1.1.02.002.0013	Solubre		
5.1.1.1.02.002.0014	Insecticida Ortene		
5.1.1.1.02.002.0015	Azufre		
5.1.1.1.02.002.0016	Cristalon de engroce		
5.1.1.1.02.002.0017	Boro		
5.1.1.1.02.002.0018	Corbal		
5.1.1.1.02.002.0019	Cafol		
5.1.1.1.02.002.0020	K600		
5.1.1.1.02.003	Jornales		
5.1.1.1.02.004	Agua de regadío		
5.1.1.1.02.005	Alimentación de jornaleros		
5.1.1.1.02.0061	Combustible del tractor		
5.1.1.1.02.007	Alquiler Tractor		
5.1.1.1.02.008	Sacos		
5.1.1.1.02.009	Piolas		
5.1.1.2.	Siembra Maíz		
5.1.1.2.01	Semilla maíz Blanco		
5.1.1.2.02	Insecticidas		
5.1.1.2.03	Fertilizantes para cultivo		
5.1.1.2.04	Inventario de abonos		
5.1.1.2.05	Jornales		
5.1.1.2.06	Agua de regadío		
5.1.1.2.07	Alimentación de jornaleros		
5.1.1.2.08	Combustible del tractor		
5.1.1.2.09	Alquiler Tractor		
5.1.1.2.10	Sacos		
5.1.1.2.11	Piolas		
5.1.2	Costo de Producción Ganadera		
5.1.2.1	Producción de Leche		
5.1.2.1.01	Jornal		
5.1.2.1.02	Melaza		
5.1.2.1.03	Bloques de sal		
5.1.2.1.04	Pasto		
5.1.2.1.04.001	Pasto Azul		
5.1.2.1.04.002	Ryegras Anual		
5.1.2.1.04.003	Ryegras Perenne		
5.1.2.1.04.004	Trébol Blanco		
5.1.2.1.04.005	Alquiler Tractor		
5.1.2.1.04.006	Jornaleros		
5.1.2.1.04.007	Alimentación de peones		
5.1.2.1.04.008	Fertilizante		
5.1.2.1.04.008.0001	Abono Fertiforraje		
5.1.2.1.05	Bidones		
5.1.2.1.06	Marcador de aretes		
5.1.2.1.07	Veterinario		
5.1.2.1.08	Balanceado		
5.1.2.1.09	Vitaminas		
5.1.2.1.10	Vacunas		
5.1.3.	Otros Costos		
5.1.3.1.	Costos Servicio Tractor	Por los costos directos e indirectos	Por el valor a prestación de

5.1.3.1.01	Combustible del tractor	que incidan en el proceso de prestación de servicios de tractor.	servicios y por trasladado costo de prestación de servicio.
5.1.3.1.02	Mantenimiento y reparación		
5.2.	GASTOS OPERATIVOS		
5.2.1.	Gastos Administrativos		
5.2.1.1.	Sueldos y Salarios por pagar	Por los gastos devengados en el periodo y no contabilizado a la fecha de la información, por los gastos originados en el periodo, ejemplo consumo de servicios básicos.	Errores y cierre de la cuenta.
5.2.1.1.01	Remuneración Básica Unificada		
5.2.1.1.02	Horas Extra		
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	C.C.C		
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 Públicos		
5.2.1.3.01	Energía Eléctrica		
5.2.1.3.02	Agua Potable		
5.2.1.3.03	Telefonía Fija		
5.2.1.3.04	Telefonía Móvil		
5.2.1.3.05	Internet		
5.2.1.4.	Gastos de Movilización y Hospedaje		
5.2.1.5.	Viáticos y gastos de viaje		
5.2.1.6.	Alimentación		
5.2.1.7.	Capacitación Personal		
5.2.1.8.	Gastos suministros de oficina		
5.2.1.9.	Gastos Mantenimiento		
5.2.1.9.01	Mantenimiento Vehículo		
5.2.1.9.02	Mantenimiento de Instalaciones		
5.2.1.9.03	Mantenimiento de Equipos		
5.2.1.9.04	Mantenimiento Alambrado		
5.2.1.9.05	Mantenimiento Potreros		
5.2.1.9.06	Mantenimiento Vivienda		
5.2.1.10.	Gastos Arriendo		
5.2.1.11.	Gasto Combustible		
5.2.1.12.	Gasto depreciación		
5.2.1.12.01	Gasto Depreciación Edificio		
5.2.1.12.02	Gasto Depreciación Infraestructura Agrícola		
5.2.1.12.03	Gasto Depreciación Infraestructura Pecuaria		
5.2.1.12.04	Gasto Depreciación Maquinaria Agrícola		
5.2.1.12.05	Gasto Depreciación Equipo Agrícola		
5.2.1.12.06	Gasto Depreciación Maquinaria Pecuaria		
5.2.1.12.07	Gasto Depreciación Equipo Pecuario		
5.2.1.12.08	Gasto Depreciación Herramientas Agrícolas		
5.2.1.12.09	Gasto Depreciación Muebles y Enseres		
5.2.1.12.10	Gasto Depreciación Equipo de Computo		
5.2.1.13.	Gasto Amortización		
5.2.1.14.	Gastos Tasas y Contribuciones		
5.2.1.14.01	Patente Municipal		
5.2.1.14.02	Impuesto a la Propiedad Rural		
5.2.2.	Gastos de Ventas		
5.2.2.1.	Sueldos y Salarios por pagar	Por valor pagado o cancelado por cada uno de los conceptos.	Por la cancelación de saldos al cierre de ejercicio.
5.2.2.1.01	Remuneración Básica Unificada		
5.2.2.1.02	Horas Extra		
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	IECE		

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.	Gastos Servicios Públicos		
5.2.2.3.01	Energía Eléctrica		
5.2.2.3.02	Agua Potable		
5.2.2.3.03	Telefonía Fija		
5.2.2.3.04	Telefonía Móvil		
5.2.2.3.05	Internet		
5.2.2.4.	Gastos de Movilización y Hospedaje		
5.2.2.5.	Viáticos y gastos de viaje		
5.2.2.6.	Alimentación		
5.2.2.7.	Gastos asociados a Vehículos		
5.2.2.7.01	Combustible		
5.2.2.7.02	Mantenimiento y reparación		
5.2.2.7.03	Matrículas		
5.2.3.	Gastos Financieros	Por el valor causado por comisiones, intereses y demás gastos de esta naturaleza durante el ejercicio contable.	Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.
5.1.5.01	Intereses Financieros por préstamos		
5.1.5.02	Comisiones Bancaria		
5.1.5.03	Servicios Bancarios		
5.1.5.04	Impuestos Bancarios		
5.2.4.	Gastos no Deducibles	Por el valor causado por multas, intereses y demás gastos de esta naturaleza.	Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.
5.2.4.1.	Multas Tributarias		
5.2.4.2.	Intereses Tributarios		
5.2.4.3.	Comprobantes de Venta no Válidos		
5.2.4.4.	Gastos personales		
5.2.5.	Gastos Extraordinarios Agrícola	Por los valores incurridos el las pérdidas causadas extraordinariamente agrícola.	Por cargos de la pérdidas al cierre del ejercicio.
5.2.5.1.	Pérdidas por casos Fortuitos		
5.2.5.2.	Pérdidas por precios		
5.2.5.3.	Pérdida por robo		
5.2.6.	Gastos Extraordinario Pecuario	Por los valores incurridos el las pérdidas causadas extraordinariamente pecuario.	Por cargos de la pérdidas al cierre del ejercicio.
5.2.6.1.	Pérdida por muerte de semoviente		
5.2.6.2.	Pérdida por autoconsumo		
5.2.6.3.	Pérdida por baja de peso		
5.2.6.4.	Pérdida por robo		

Diseño de los Documentos Fuentes y libro Auxiliares

Factura

La factura es un instrumento que permite emitir comprobantes de venta autorizados por el SRI. Sirve para respaldar las transacciones efectuadas por el contribuyente en la transferencia de bienes, por la prestación de servicios.

Ilustración 4. Propuesta Factura

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCULPAL "APROAP"		RUC: 0602442097001	
DIRECCIÓN: QUIMIAG		FACTURA 001-001 N° 0001000	
CLIENTE:		AUT. SRI N° 11224037234	
DIRECCIÓN:		RUC:	
FECHA:		TELÉFONO:	
		CUIDAD	
CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT	P. TOTAL
		SUB TOTAL	
		TOTAL IVA 0%	
		TOTAL IVA 12%	
		IVA 12%	
CLIENTE		VENDEDOR	TOTAL
José Gerardo Silva Chávez / Imprenta AUT. SRIN°2161de1000100 a100200 de Diciembre de 2018/Original adquirente - copia Emisor Chávez / RUC:0602442097001			

Comprobante de Retención

Son comprobantes que acreditan la retención del impuesto, lo efectúan las personas o empresas que actúan como agentes de retención.

Tenemos porcentajes de retención al IVA y del IMPUESTO A LA RENTA, los porcentajes posibles a retener son los siguientes:

IVA

30% Bienes, 70% Servicios 100% Bienes y servicios con liquidación en compras y rubros designados por LRTI.

Impuesto a la renta

1% Bienes, 2% Servicios, 8% Honorarios profesionales que no tienen que ver con título profesional, 10% Honorarios profesionales, 15% Benéficos por lotería, rifas, 25% pago de dividendos anticipados y préstamos a socios, y 0.10% seguros y reaseguros, sobre primas.

Ilustración 5. Propuesta Comprobante de Retención

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCULPAL "APROAP"		RUC: 0602442097001 COMPROBANTE RETENCIÓN 001-001 N° 0001000 AUT. SRI N° 11224037525 RUC: Dirección			
DIRECCIÓN: QUIMIAG					
Fecha:					
Señor (es)					
TIPO COMPROBANTE DE VENTA	NÚMERO DE COMPROBANTE	TIPO DE IMPUESTO	BASE DE REIENCIÓN	% DE REIENCIÓN	VALOR RETENIDO
TOTAL REIENDO					
_____ AGENTE DE RETENCIÓN			_____ SUJETO PASIVO		

Nota de Crédito

Se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.

Ilustración 6. Propuesta Nota de Crédito

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCULPAL "APROAP"		RUC:0602442 097001 <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">NOTA DE CRÉDITO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">N° 000100</td> </tr> </table>		NOTA DE CRÉDITO	N° 000100
NOTA DE CRÉDITO					
N° 000100					
Fecha:					
Autorizado por:		Recibido por:			
Código	Unidades	Unidad de Medida	Descripción		
_____ Entregado Por		_____ Recibido Por			

Nota de Débito

Se emiten para cobrar intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la fecha de emisión.

Ilustración 7. Propuesta Nota de Débito

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCULPAL "APROAP"		RUC:0602442 097001 <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">NOTA DE DÉBITO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">N° 000100</td> </tr> </table>		NOTA DE DÉBITO	N° 000100
NOTA DE DÉBITO					
N° 000100					
Sr.(es):		Fecha:			
Ruc:		Comprobante a modificar:			
Razón de Modificación		Valor de Modificación			
		IVA 12%			
		IVA 0%			
		Valor Total			
_____ Entregado Por		_____ Recibido Por			

Kardex

Este registro se utiliza para mantener organizada la mercadería teniendo un control de las entradas y salidas de las existencias que posee la empresa.

También hay que tomar en cuenta que, para efectos de valoración de ese inventario, se utiliza diferentes métodos: los más comunes son el FIFO, LIFO, PROMEDIO o ULTIMO PRECIO, dependiendo del método que se utilice, el valor del producto aumenta o disminuye, y el orden en el que salen o entran las mercaderías también varían.

El método que va a adoptar la organización es el método promedio debido a que está bajo la normativa NIC y además cubre nuestras necesidades.

Tabla 10: Propuesta tarje Kardex

ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCULPALA "APROAP"
KARDEX
PERIODO 2017

MÉTODO: FIFO		ARTÍCULO: SEMILLA PAPA CHOLA			PRESENTACION			EX. MAXIMA	2000	
		UN. MEDIDA			PROVEEDOR			EX. MINIMA	200	
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	TOTAL	CANT.	V/UNIT.	TOTAL	CANT.	V/UNIT.	TOTAL

Rol de pagos

Este libro permite realizar de manera ordenada, el pago de sueldo a los trabajadores, este nos sirve como respaldo de todos los descuentos que ha tenido el trabajador o ingreso por cualquier circunstancia.

También se denomina nómina, es un registro que se realiza toda empresa para llevar un control de los pagos y descuentos que se efectúa a cada empleado cada mes, de manera general, el rol de pagos se divide en dos secciones en la primera se registra todos los ingresos como el sueldo, horas extras, comisiones, etc. y en la segunda sección se registra todos los descuentos como aportes al seguro social, anticipos, etc.

Registro Servicio de tractorado

Este registro ayuda a controlar, que porcentaje de ingreso tiene la Asociación por prestar este servicio, también a controlar a los trabajadores cuanto tiempo se demoran en cada hectárea de terreno, para ello presentamos un esquema donde consta de la fecha, responsable, el tipo de tractor que presta el servicio, la hora de salida, entrada que realiza cada tractor y por último el destino donde se debe trasladar a prestar el servicio el tractor.

Tabla 14: Propuesta del Registro de Mecanización

ASOCIACION DE PRODUCTORES "APROAP"						
REGISTRO DE MECANIZACIÓN						
FECHA	RESPONSABLE	TIPO DE TRACTOR	HORA DE SALIDA	HORA DE ENTRADA	T-H TRABAJAS	TOTAL A COBRAR
TOTAL						

4.4.1.2 Clasificación

Todos los datos recopilados por medio de la documentación se clasificarán de acuerdo a su naturaleza guiándose en el catálogo de cuentas antes realizado, por ejemplo, las ventas efectuadas se asignarán a la cuenta Ventas, los cobros de cheque a la cuenta Bancos, etc.

Debemos analizar si sus saldos son deudores o acreedores, si pertenece al estado de situación financiera o Estado de Resultados.

A continuación, se detalla la clasificación de como inicio la empresa.

INVENTARIO
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCULPALA "APROAP"
AÑO 2017

N°	CÓDIGO	CAN T.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNIT.	SUB. PARCIAL	PARCIAL	ACTIVO	PASIVO
1	1.1.1.		Disponible					
2	1.1.1.1.		Efectivo y Equivalente al Efectivo					
3	1.1.1.1.1.		Caja				1525,65	
4	1.1.1.1.1.02		Caja general			1525,65		
5		45	Billetes	20,00	900,00			
6		35	Billetes	10,00	350,00			
7		40	Billetes	5,00	200,00			
8		60	Monedas	1,00	60,00			
9		20	Monedas	0,50	10,00			
10		10	Monedas	0,25	2,50			
11		15	Monedas	0,10	1,50			
12		24	Monedas	0,05	1,20			
13		45	Monedas	0,01	0,45			
14	1.1.1.1.2.		Bancos y Coac				20000,00	
15	1.1.1.1.2.01		Bancos			20000,00		
16		1	Pichincha Cta. C. 20045607	20000,0 0	20000,00			
17	1.1.2.		Exigible				700,00	
18	1.1.2.1.		Cuentas a Cobrar			700,00		
19		1	Sr. Jorge Lliquinga	700,00	700,00			
20	1.2.1.		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
21	1.2.1.1.		Terrenos			47553,40	47553,40	
22	1.2.1.1.01	1	Terrenos Explotación Agrícola (8 hectáreas)	11888,3 5	11888,35			
23	1.2.1.1.02	1	Terrenos Explotación Pecuaria (12 hectáreas)	35665,0 5	35665,05			
24	1.2.1.2.		Edificaciones e Infraestructura				59576,27	
25	1.2.1.2.01		Edificios					
26	1.2.1.2.01.001	1	Casas de la Asociación	15000,0 0	15000,00	20000,00		
27	1.2.1.2.01.002	1	Casa de los Peones	5000,00	5000,00			
28	1.2.1.2.02		Infraestructura Agrícola					
29	1.2.1.2.02.001	1	Galpón de semilla	1500,00	1500,00	36576,27		
30	1.2.1.2.02.002	1	Infraestructura	35076,2 7	35076,27			
31	1.2.1.2.03		Infraestructura Pecuaria					
32	1.2.1.2.03.001	1	Establo	3000,00	3000,00	3000,00		
33	1.2.1.3.		Maquinaria y Equipo				74215,07	
34	1.2.1.3.01		Maquinaria Agrícola			47598,85		
35	1.2.1.3.01.001	1	Tractor Rojo	26264,8 5	26264,85			
36	1.2.1.3.01.002	1	Tractor Azul	15624,0 0	15624,00			
37	1.2.1.3.01.003	5	Motocultores	1142,00	5710,00			
38	1.2.1.3.02		Equipo Agrícola			6866,22		
39	1.2.1.3.02.001	1	Bomba de Fumigación a mochila	150,00	150,00			
40	1.2.1.3.02.002	1	Aradora	2826,13	2826,13			
41	1.2.1.3.02.003	1	Rastra	3890,09	3890,09			
42	1.2.1.3.03		Maquinaria Pecuaria			3250,00		
43	1.2.1.3.03.001	1	Podadora	250,00	250,00			
44	1.2.1.3.03.002	1	Ordeñadora	3000,00	3000,00			

45	1.2.1.3.04		Equipo Pecuario			16500,00		
46	1.2.1.3.04.001	1	Cerca Eléctrica	8000,00	8000,00			
47	1.2.1.3.04.002	1	Tanque de Inseminación	1500,00	1500,00			
48	1.2.1.3.04.003	1	Sistema de Riego	5000,00	5000,00			
49	1.2.1.3.04.004	1	Bomba de Agua	1200,00	1200,00			
50	1.2.1.3.04.005	4	Manguera de Agua	200,00	800,00			
51	1.2.1.3.05		Herramientas Agrícolas			1496,90	1496,90	
52	1.2.1.3.05.001	10	Azadones	25,00	250,00			
53	1.2.1.3.05.002	1	Rastra de 24 discos	418,50	418,50			
54	1.2.1.3.05.003	1	Rastra de 20 discos	413,50	413,50			
55	1.2.1.3.05.004	1	Arado de 4 discos	414,90	414,90			
56	1.2.1.4.		Muebles y Enseres			380,00	380,00	
57	1.2.1.4.01	2	Mesa	50,00	100,00			
58	1.2.1.4.02	26	Sillas	5,00	130,00			
59	1.2.1.4.03	1	Escritorio	150,00	150,00			
60	1.2.1.5.		Equipo de Computo			800,00	800,00	
61	1.2.1.5.01	1	Computadora	800,00	800,00			
62	1.2.1.6.	1	Ladera (3 Hectáreas)	7133,01	7133,01	7133,01	7133,01	
63	1.1.3.		Realizable					
64	1.1.3.1.		Inventario Agrícolas					
65	1.1.3.1.1.		Productos Venta Semilla de papa			10300,00	10300,00	
66	1.1.3.1.1.01	300	Papa Fruit	21,00	6300,00			
67	1.1.3.1.1.02	200	Papa Chola	20,00	4000,00			
68	1.1.3.1.2.		Productos Venta Semilla de Maíz			1750,00	1750,00	
69	1.1.3.1.2.01	50	Maíz Blanco	35,00	1750,00			
70	1.1.3.1.3.		Suministros Agrícolas			65,00	65,00	
71	1.1.3.1.3.01	3	Piolas	5,00	15,00			
72	1.1.3.1.3.02	200	Sacos	0,25	50,00			
73	1.1.3.1.4.		Inventario Productos agrícola			9730,00	9730,00	
74	1.1.3.1.4.01	400	Semilla papas chola	16,00	6400,00			
75	1.1.3.1.4.02	200	Semilla papa frui	15,00	3000,00			
76	1.1.3.1.4.03	10	Semilla maíz	33,00	330,00			
77	1.1.3.1.5.		Inventario Fertilizantes			650,00	650,00	
78	1.1.3.1.5.05	1	Sulpomag	150,00	150,00			
79	1.1.3.1.5.03	1	Abono Orgánico	500,00	500,00			
80	1.1.3.1.6.	1	Fungicidas			1356,00	1356,00	
81	1.1.3.1.6.01	15	Preemergente	20,00	300,00			
82	1.1.3.1.6.02	12	Fungicida patrón	33,00	396,00			
83	1.1.3.1.6.03	1	Insecticida curacron	310,00	310,00			
84	1.1.3.1.6.04	1	Foliar critalon Inicio	200,00	200,00			
85	1.1.3.1.6.05	1	Engeo	150,00	150,00			
86	1.1.3.2.		Inventario Pecuario					
87	1.1.3.2.1.		Activos Biológicos			26020,00	26020,00	
88	1.1.3.2.1.01	2	Toros	1500,00	3000,00			
89	1.1.3.2.1.02	7	Vacas	1700,00	11900,00			
90	1.1.3.2.1.03	3	Terneras	300,00	900,00			
91	1.1.3.2.1.04	4	Terneros	180,00	720,00			
92	1.1.3.2.1.05	5	Toretos	700,00	3500,00			
93	1.1.3.2.1.06	6	Vaonas	750,00	4500,00			
94	1.1.3.2.1.07	1	Reproductor	1500,00	1500,00			
95	1.1.3.2.2.		Inventario de alimento Vacuno			2325,00	2325,00	
96	1.1.3.2.2.01	1	Sales y Minerales	5,00	5,00			
97	1.1.3.2.2.03	4	Balanceado de Engorde	50,00	200,00			
98	1.1.3.2.2.04	2	Melaza	60,00	120,00			

99	1.1.3.2.2.05	4	Pasto	500,00	2000,00			
100	1.1.3.2.3.		Productos Veterinarios			800,00	800,00	
101	1.1.3.2.3.01	2	Vacunas aftosa	100,00	200,00			
102	1.1.3.2.3.02	3	Crecebest	200,00	600,00			
103	1.1.3.2.4.		Suministros agropecuarios			3512,00	3512,00	
104	1.1.3.2.4.01	4	Bidones	800,00	3200,00			
105	1.1.3.2.4.02	100	Marcador de aretes	1,00	100,00			
106	1.1.3.2.4.03	20	Sogas	5,00	100,00			
107	1.1.3.2.4.04	28	Aretes	4,00	112,00			
108	1.1.3.3.		Inventario Suministros de Oficina			50,00	50,00	
109	1.1.3.3.01	1	Papelería	50,00	50,00			
110	1.1.3.4.		Inventario Suministros de Aseo			20,00	20,00	
111	1.1.3.4.01	1	Inventario suministro de Aseo	20,00	20,00			
112	2.		PASIVOS					
113	2.1.		PASIVO CORRIENTE					
114	2.1.1.		Cuentas y Documentos por Pagar a Corto Plazo					1250,00
115	2.1.1.1		Proveedores			750,00		
116		1	Compañía Agro	300,00	300,00			
117		1	Sembrador	450,00	450,00			
118	2.1.1.2		Cuentas por pagar			500,00		
119		1	Sr. Manuel Parra (semilla)	500,00	500,00			
120	2.2.		NO CORRIENTE					54686,41
121	2.2.1.		Créditos Hipotecarios		54686,41			
122	2.2.1.	1	Banco BanEcuador	54686,41				

Nota: Todos los activos fijos de la Asociación de los Productores Agropecuarios tienen sus respectivos Anexos en los cuales se encuentran detallados las características de cada uno de ellos, los cuales reposan en los archivos de la Asociación.

Estado de situación Inicial

Se elabora al iniciar las operaciones de la organización con los valores que conforman Activos, Pasivos y Patrimonio de la misma importancia menciona la existencia de un plan de cuentas, el cual se tomara como referencia para registrar las operaciones del periodo.

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCULPALA "APROAP"
AÑO 2017

1.	Activo	
1.1.	Activo Corriente	
1.1.1.	Disponible	
1.1.1.1.	Efectivo y Equivalente al Efectivo	21525,65
1.1.2.	Exigible	
1.1.2.1.	Cuentas a Cobrar	700,00
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
1.2.1.1.	Terrenos	47553,40
1.2.1.2.	Edificaciones e Infraestructura	
1.2.1.2.01	Edificios	20000,00
1.2.1.2.02	Infraestructura Agrícola	36576,27
1.2.1.2.03	Infraestructura Pecuario	3000,00
1.2.1.3.	Maquinaria y Equipo	
1.2.1.3.01	Maquinaria Agrícola	47598,85
1.2.1.3.02	Equipo Agrícola	6866,22
1.2.1.3.03	Maquinaria Pecuaria	3250,00
1.2.1.3.04	Equipo Pecuario	16500,00
1.2.1.3.05	Herramientas Agrícolas	1496,90
1.2.1.4.	Muebles y Enseres	380,00
1.2.1.5.	Equipo de Computo	800,00
1.2.1.6.	Ladera (3 Hectáreas)	7133,01
1.1.3.	Realizable	
1.1.3.1.	Inventario Agrícolas	
1.1.3.1.1.	Productos Venta Semilla de papa	10300,00
1.1.3.1.2.	Productos Venta Semilla de Maíz	1750,00
1.1.3.1.3.	Suministros Agrícolas	65,00
1.1.3.1.4.	Inventario Productos agrícola	9730,00
1.1.3.1.5.	Inventario Fertilizantes	1656,00
1.1.3.1.6.	Fungicidas	350,00
1.1.3.2.	Inventario Pecuario	
1.1.3.2.1.	Activos Biológicos	26020,00
1.1.3.2.2.	Inventario de alimento Vacuno	2325,00
1.1.3.2.3.	Productos Veterinarios	800,00
1.1.3.2.4.	Suministros agropecuarios	3512,00
1.1.3.3.	Inventario Suministros de Oficina	50,00
1.1.3.4.	Inventario Suministros de Aseo	20,00
	TOTAL ACTIVO	269958,30
2.	PASIVOS	
2.1.	PASIVO CORRIENTE	
2.1.1.	Cuentas y Documentos por Pagar a Corto Plazo	
2.1.1.1	Proveedores	750,00
2.1.1.2	Cuentas por pagar	500,00
	TOTALPASIVO	
2.2.	NO CORRIENTE	
2.2.1.	Créditos Hipotecarios	54686,41
3.	PATRIMONIO	
3.1.	CAPITAL SOCIAL	214021,89
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	269958,30

Jorge Llinllin

MYRIAN RUIZ

GERENTE

CONTADORA

4.4.1.3 Medición Valuación o Valoración

- El sistema de costeo para inventarios de la Asociación de Productores es el costeo por Absorción.
- Los inventarios de productos y derivados agrícolas como la leche se medirán para su reconocimiento inicial al valor razonable o valor de mercado. Los inventarios de activos biológicos como animales de engorde o semovientes se medirán al valor razonable y los inventarios distintos a los activos biológicos como suministros de oficina serán medidos a su costo histórico.
- Es sistema de registro de inventario a aplicar será el permanente. Bajo este sistema se podrá conocer el importe del inventario final y del costo de venta, a la vez que los inventarios se podrán validar a través de un recuento físico al finalizar el periodo o al elaborar los estados financieros. El método de costos para su medición será promedio ponderado.
- Los activos biológicos serán medidos tanto en el momento de su reconocimiento inicial como a la fecha de cada balance, a su valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta. Además de contabilizar los cambios físicos y de precios que recomienda la NIC 41 para los activos biológicos al final del periodo o antes de su venta.
- Para propiedad planta y equipo la valoración inicial se realizará el costo, el método de depreciación a utilizar será el método de línea recta sin valor razonable.
- La cuenta caja y bancos se realizará la valoración en dinero mismo.
- La cuenta por pagar se realizará la valoración en importe pactado.
- El capital su valoración es la inversión inicial.
- La moneda en curso que se utilizara es la moneda que está en circulando en el país.

4.4.1.4 Registración

Este registro comprende en la anotación de datos en el registro contable electrónico con el fin de que se elaboren los libros contables como libro diario, libro mayor y libros auxiliares, etc.

Libro diario

Consiste en el análisis de cada una de las transacciones que se va efectuando en el libro diario de manera cronológica.

Un asiento contable es, el registro de una operación o transacción mediante el cual se registra los valores que se reciben (débitos) y entregan al (créditos) por el mismo valor, adicional se coloca la fecha que corresponde a cada transacción, el código de la cuenta contable, la referencia se va originando de acuerdo al número de transacción que se va realizando y el detalle nos ayuda a conocer el porqué de la transacción.

Para efectos del presente trabajo de investigación se ha tomado los siguientes datos

Enero-01 A continuación se detalla el Asiento de apertura.

ASIENTO: 1
FECHA: 01/01/2017
GLOSA: p/r Asiento de apertura

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.1.1.02	Caja General	1.525,65	
1.1.1.1.2.01.001	Cta. Cte. Banco Pichincha	20.000,00	
1.1.2.1.	Cuentas a Cobrar	700,00	
1.2.1.1.	Terrenos	47.553,40	
1.2.1.2.01	Edificios	20.000,00	
1.2.1.2.02	Infraestructura Agrícola	36.576,27	
1.2.1.2.03	Infraestructura Pecuario	3.000,00	
1.2.1.3.01	Maquinaria Agrícola	47.598,85	
1.2.1.3.02	Equipo Agrícola	6.866,22	
1.2.1.3.03	Maquinaria Pecuaría	3.250,00	
1.2.1.3.04	Equipo Pecuario	16.500,00	
1.2.1.3.05	Herramientas Agrícolas	1.496,90	
1.2.1.4.	Muebles y Enseres	380,00	
1.2.1.5.	Equipo de Computo	800,00	
1.2.1.6.	Ladera	7.133,01	
1.1.3.1.1.01	Papa Chola	6.300,00	
1.1.3.1.1.02	Papa Fruit	4.000,00	
1.1.3.1.2.01	Maíz Blanco	1.750,00	
1.1.3.1.3.01	Piolas	15,00	
1.1.3.1.3.02	Sacos	50,00	
1.1.3.1.4.01	Semilla papa Chola	6.400,00	
1.1.3.1.4.02	Semilla papa fruit	3.000,00	
1.1.3.1.4.03	Semilla maíz	330,00	
1.1.3.1.5.05	Abono Orgánico	500,00	
1.1.3.1.5.03	Sulpomag	150,00	
1.1.3.1.6.04	Foliar critalon Inicio	300,00	
1.1.3.1.6.05	Engeo	396,00	
1.1.3.1.6.03	Insecticida curacron	310,00	
1.1.3.1.6.01	Preemergente	200,00	
1.1.3.1.6.02	Fungicida patrón	150,00	
1.1.3.2.1.01	Toros	3.000,00	
1.2.1.9.01	Vacas en producción	11.900,00	
1.1.3.2.1.03	Terneritas	900,00	
1.1.3.2.1.04	Terneros	720,00	
1.1.3.2.1.05	Toretas	3.500,00	
1.1.3.2.1.06	Vaonas	4.500,00	
1.1.3.2.1.07	Reproductor	1.500,00	
1.1.3.2.2.01	Sales y Minerales	5,00	
1.1.3.2.2.03	Balanceado de Engorde	200,00	
1.1.3.2.2.04	Melaza	120,00	
1.1.3.2.2.05	Pasto	2.000,00	
1.1.3.2.3.01	Vacunas aftosa	200,00	
1.1.3.2.3.02	Crecebest	600,00	
1.1.3.2.4.01	Bidones	3.200,00	
1.1.3.2.4.02	Marcador de aretes	100,00	
1.1.3.2.4.03	Sogas	100,00	
1.1.3.2.4.04	Aretes	112,00	
1.1.3.3.01	Papelería	50,00	
1.1.3.4.01	Inventario suministro de Aseo	20,00	
2.1.1.1.	Proveedores		750,00
2.1.1.2.	Cuentas por pagar		500,00
2.2.1.	Créditos Hipotecarios		54.686,41
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL		214.021,89
	SUMAS IGUALES	269.958,30	269.958,30

Ejemplo de transacciones sector Agrícola

Enero-01 Compra al Sembrador según factura #001-002-1243 90 qq de semilla de papa chola a \$20,00 c/u. Se cancela con cheque Banco Pichincha

ASIENTO: 2
FECHA: 01/01/2017
GLOSA: P/r Compra según factura N° 001-002-123

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.1.4.01	Semilla papa chola	1.800,00	
1.1.1.1.2.01.001	Cta. Cte. Banco Pichincha		1.800,00
	SUMAS IGUALES	1.800,00	1.800,00

Enero-01 Compra al comercial Sembrador según factura #001-001-7659 20qq de abono 18-460 a \$31,00 c/u, 6qq de Muriato de potasio a \$22,00 c/u y 4qq de Sulpomag a \$33,00 c/u. Se cancela con cheque del banco Pichincha.

ASIENTO: 3
FECHA: 01/01/2017
GLOSA: P/r Compra según factura N°001-001-7659

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.1.5.01	Abono 18-460	620,00	
1.1.3.1.5.02	Muriato de Potasio	132,00	
1.1.3.1.5.03	Sulpomag	132,00	
1.1.1.1.2.01.001	Cta. Cte. Banco Pichincha		884,00
	SUMAS IGUALES	884,00	884,00

Enero-01 Se hace uso del servicio de tractor por 10 horas de rastra, 10 horas de arado, segunda mano de arada 6 horas y para la realización de surcos 4 horas a \$12.00 c/h para limpieza y preparación de terreno para de siembra de papa chola. Se cancela con cheque.

ASIENTO: 4
FECHA: 01/01/2017
GLOSA: P/r Preparación de terreno para siembra de papa chola según hoja de costo #1

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.1.01.007	Alquiler Tractor	360,00	
1.1.1.1.2.01.001	Cta. Cte. Banco Pichincha		360,00
	SUMAS IGUALES	360,00	360,00

Enero-02 Se envía para siembra de papa chola 90qq de semilla, 20 qq de abono 18-460, 16 qq de Muriato de potasio, 4qq Sulpomag, 40 toneladas de abono orgánico. Se contrata el servicio de 20 peones a \$12,00 c/u y en la alimentación se gasta \$50,00.

ASIENTO: 5
FECHA: 02/01/2017
GLOSA: P/r Envío a siembra de papa chola según hoja de costo #1

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.1.01	Semilla papa chola	1.800,00	
5.1.1.1.01.001.0001	Abono 18-460	620,00	
5.1.1.1.01.001.0002	Muriato de Potasio	132,00	
5.1.1.1.01.001.0003	Sulpomag	132,00	
5.1.1.1.01.003	Jornales	240,00	
5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros	50,00	
5.1.1.1.01.001.0005	Abono Orgánico	450,00	
1.1.3.1.4.01	Semilla papa chola		1.800,00
1.1.3.1.5.01	Abono 18-460		620,00
1.1.3.1.5.02	Muriato de Potasio		132,00
1.1.3.1.5.03	Sulpomag		132,00
1.1.1.1.1.02	Caja General		290,00
1.1.3.1.5.05	Abono Orgánico		450,00
	SUMAS IGUALES	3.424,00	3.424,00

Febrero-16 Se compra Sembrador según factura # 001-001-694856 3 tanques de herbicidas preemergente a \$121,00 c/u con cheque #2566 del banco pichincha.

ASIENTO: 6

FECHA: 15/02/2017

GLOSA: P/r Compra de Fungicidas según factura N° 001-001-694856

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.1.6.01	Preemergente	363,00	
1.1.1.1.2.01.001	Cta. Cte. Banco Pichincha		363,00
	SUMAS IGUALES	363,00	363,00

Febrero-16 Se envía al proceso de cultivo de papa chola, 3qq tanques de herbicida preemergente. Se contrata el servicio de 2 peones se cancela a \$12.00 c/u y en la alimentación de peones se gasta \$5 dólares.

ASIENTO: 7

FECHA: 16/02/2017

GLOSA: P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.1.01.002.0001	Preemergente	363,00	
5.1.1.1.01.003	Jornales	24,00	
5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros	5,00	
1.1.1.1.1.02	Caja General		29,00
1.1.3.1.6.01	Preemergente		363,00
	SUMAS IGUALES	392,00	392,00

Febrero-19 Se compra Sembrador según factura # 002-002-80435 5 tanques fungicida patrón a \$12,50 c/u, 5 tanques de Insectisida curacon a \$ 6,50 c/u, 5 tanques de foliar cristalón a \$ 4,50 c/u, 5 tanques de Egeo a \$22,00 c/u, 5 tanques de microelementos Femicromic a \$ 4,50 c/u, 5 tanques de Regulador PH disfol a \$2,00 c/u y 5 tanques de Fijador agropec a \$1,50 c/u, con cheque #2567 del banco pichincha.

ASIENTO: 8

FECHA: 19/02/2017

GLOSA: P/r Compra de fungicida según factura N°002-002 80435

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.1.6.02	Fungicida patrón	62,50	
1.1.3.1.6.03	Insecticida curacron	32,50	
1.1.3.1.6.04	Foliar critalon Inicio	22,50	
1.1.3.1.6.05	Engeo	110,00	
1.1.3.1.6.06	Microelementos femicromic	22,50	
1.1.3.1.6.07	Regulado de PH disfol	10,00	
1.1.3.1.6.08	Fijador agropec	7,50	
1.1.1.1.2.01.001	Cta. Cte. Banco Pichincha		267,50
	SUMAS IGUALES	267,50	267,50

Febrero-19 Se envía al proceso de cultivo de papa chola 5 tanques fungicida patrón, 5 tanques de Insecticida curacron, 5 tanques de foliar cristalón, 5 tanques de Egeo, 5 tanques de microelementos Femimicromic, 5 tanques de Regulador PH disfol y 5 tanques de Fijador agropec. Se contrata el servicio de 3 peones que se cancela a \$ 12,00 a c/u. y en alimentación de peones se gasta \$7,50.

ASIENTO: 9

FECHA: 19/02/2017

GLOSA: P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.1.01.002.0002	Fungicida patrón	62,50	
5.1.1.1.01.002.0003	Insecticida curacron	32,50	
5.1.1.1.01.002.0004	Foliar critalon Inicio	22,50	
5.1.1.1.01.002.0005	Engeo	110,00	
5.1.1.1.01.002.0006	Microelementos femimicromic	22,50	
5.1.1.1.01.002.0007	Regulado de PH disfol	10,00	
5.1.1.1.01.002.0008	Fijador agropec	7,50	
5.1.1.1.01.003	Jornales	36,00	
5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros	7,50	
1.1.1.1.1.02	Caja General		43,50
1.1.3.1.6.02	Fungicida patrón		62,50
1.1.3.1.6.03	Insecticida curacron		32,50
1.1.3.1.6.04	Foliar critalon Inicio		22,50
1.1.3.1.6.05	Engeo		110,00
1.1.3.1.6.06	Microelementos femimicromic		22,50
1.1.3.1.6.07	Regulado de PH disfol		10,00
1.1.3.1.6.08	Fijador agropec		7,50
	SUMAS IGUALES	311,00	311,00

Febrero-23 Se compra a Sembrador según facturas # 002-001-895 30qq de Abono fertipapa aporque plus a \$30,00 c/u. Se cancela con cheque # 2568 del banco pichincha.

ASIENTO: 10

FECHA: 23/02/2017

GLOSA: P/r Compra de fertilizante según factura N° 002-001-895

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.1.5.04	Fertipapa aporque plus	990,00	
1.1.1.1.2.01.001	Cta. Cte. Banco Pichincha		990,00
	SUMAS IGUALES	990,00	990,00

Febrero-23 Se envía al proceso de cultivo de papa chola 30qq de Abono fertipapa aporque plus para realizar aporque. Se contratan el servicio 30 peones que se cancela a \$ 12,00 a c/u y en alimentación de peones se gasta \$75.00.

ASIENTO: 11

FECHA: 23/02/2017

GLOSA: P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.1.01.001.0004	Fertipapa aporque plus	990,00	
5.1.1.1.01.003	Jornales	360,00	
5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros	75,00	
1.1.3.1.5.04	Fertipapa aporque plus		990,00
1.1.1.1.1.02	Caja General		435,00
	SUMAS IGUALES	1.425,00	1.425,00

Febrero-28 Se compra al AGRO según facturas # 001-001-358568 5 tanques de Brillante a \$ 10,00 c/u y 5 tanques de curalanacha a \$6,00 c/u. Se cancela con cheque # 2569 del banco pichincha.

ASIENTO: 12

FECHA: 28/02/2017

GLOSA: P/r Compra de fumigadas según factura N° 001-001-358568

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.1.6.09	Brillante	50,00	
1.1.3.1.6.10	Curalanacha	30,00	
1.1.1.1.2.01.001	Cta. Cte. Banco Pichincha		80,00
	SUMAS IGUALES	80,00	80,00

Febrero-28 Se envía al proceso de cultivo papa chola 5 tanques de Brillante y 5 tanques de curalanacha. Se contratan el servicio 3 peones que se cancela a \$ 12,00 a c/u. y en alimentación de peones se gasta \$7,50.

ASIENTO: 13

FECHA: 28/02/2017

GLOSA: P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.1.01.002.0009	Brillante	50,00	
5.1.1.1.01.002.0010	Curalanacha	30,00	
5.1.1.1.01.003	Jornales	36,00	
5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros	7,50	
1.1.1.1.1.02	Caja General		43,50
1.1.3.1.6.09	Brillante		50,00
1.1.3.1.6.10	Curalanacha		30,00
	SUMAS IGUALES	123,50	123,50

Marzo-28 Se compra al AGRO según facturas # 001-001-8305 7 tanques de corasa a \$12,00 c/u y 7 tanques de fosetil aluminio a \$8,00 c/u. Se cancela con cheque # 2570 del banco pichincha.

ASIENTO: 14

FECHA: 28/03/2017

GLOSA: P/r Compra de funigadas según factura N° 001-001- 8305

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.1.6.11	Corasa	84,00	
1.1.3.1.6.12	Foetil Aluminio	56,00	
1.1.1.1.2.01.001	Cta. Cte. Banco Pichincha		140,00
	SUMAS IGUALES	140,00	140,00

Marzo-28 Se envía al proceso de cultivo de papa chola 7 tanques de corasa y 7 tanques de fosetil aluminio. Se contratan el servicio 3 peones que se cancela a \$ 12,00 a c/u. y en alimentación de peones se gasta \$7,50.

ASIENTO: 15

FECHA: 28/03/2017

GLOSA: P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.1.01.002.0011	Corasa	84,00	
5.1.1.1.01.002.0012	Foetil Aluminio	56,00	
5.1.1.1.01.003	Jornales	36,00	
5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros	7,50	
1.1.1.1.1.02	Caja General		43,50
1.1.3.1.6.11	Corasa		84,00
1.1.3.1.6.12	Foetil Aluminio		56,00
	SUMAS IGUALES	183,50	183,50

Abril-10 Se compra según factura # 001-001-04947 8 tanques de fungicida patrón a \$ 12,50 c/u, 8 tanques de Solubre a \$ 6,00 c/u, 8 tanques de Engeo a \$22,50 c/u, 8 tanques de Insecticida Ortene a \$ 6,00 c/u 8 tanques de regulador a \$ 2,00 c/u y 8 tanques de fijador a \$1,50 c/u. Se cancela con cheque 2677 del banco pichincha.

ASIENTO: 16

FECHA: 10/04/2018

GLOSA: P/r Compra de fumigadas según factura N°001-001-04947

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.1.6.02	Fungicida patrón	100,00	
1.1.3.1.6.05	Engeo	176,00	
1.1.3.1.6.07	Regulado de PH disfol	16,00	
1.1.3.1.6.08	Fijador agropec	12,00	
1.1.3.1.6.13	Solubre	48,00	
1.1.3.1.6.14	Insecticida Ortene	48,00	
1.1.1.1.2.01.001	Cta. Cte. Banco Pichincha		400,00
	SUMAS IGUALES	400,00	400,00

Abril-10 Se envía al proceso de cultivo de papa chola 8 tanques de fungicida patrón, 8 tanques de Solubre, 8 tanques de Engeo, 8 tanques de Insecticida Ortene, 8 tanques de regulador y 8 tanques de fijador. Se contrata servicio de 3 peones se cancela \$12 c/u; en alimentación se gasta \$7,50.

ASIENTO: 17

FECHA: 10/04/2018

GLOSA: P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.1.01.002.0002	Fungicida patrón	100,00	
5.1.1.1.01.002.0005	Engeo	176,00	
5.1.1.1.01.002.0007	Regulado de PH disfol	16,00	
5.1.1.1.01.002.0013	Solubre	12,00	
5.1.1.1.01.002.0008	Fijador agropec	48,00	
5.1.1.1.01.002.0014	Insecticida Ortene	48,00	
5.1.1.1.01.003	Jornales	36,00	
5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros	7,50	
1.1.1.1.1.02	Caja General		43,50
1.1.3.1.6.02	Fungicida patrón		100,00
1.1.3.1.6.05	Engeo		176,00
1.1.3.1.6.07	Regulado de PH disfol		16,00
1.1.3.1.6.08	Fijador agropec		12,00
1.1.3.1.6.13	Solubre		48,00
1.1.3.1.6.14	Insecticida Ortene		48,00
	SUMAS IGUALES	443,50	443,50

Abril-28 Se compra a Sembrador según facturas #001-001-58579 8 tanques de curalancha a \$ 6,00 c/u y 8 tanques de Azufre a \$3,00 c/u; se cancela con cheque # 2571 del banco pichincha.

ASIENTO: 18

FECHA: 28/04/2017

GLOSA: P/r Compra de fungicidas según factura N° 001-001-58579

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.1.6.10	Curalancha	48,00	
1.1.3.1.6.15	Azufre	24,00	
1.1.1.1.2.01.001	Cta. Cte. Banco Pichincha		72,00
	SUMAS IGUALES	72,00	72,00

Abril-28 Se envía al proceso de cultivo de papa chola 8 tanques de curalancha y 8 tanques de Azufre. Se contrata servicio de 33 peones se cancela \$12 c/u para realizar aporte; en alimentación se gasta \$82,50.

ASIENTO: 19

FECHA: 28/04/2017

GLOSA: P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.1.01.002.0010	Curalancha	48,00	
5.1.1.1.01.002.0015	Azufre	24,00	
5.1.1.1.01.003	Jornales	396,00	
5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros	82,50	
1.1.1.1.1.02	Caja General		478,50
1.1.3.1.6.10	Curalancha		48,00
1.1.3.1.6.15	Azufre		24,00
	SUMAS IGUALES	550,50	550,50

Mayo-26 Se compra según factura # 002-001-98987 8 tanques de fungicida patrón a \$ 12,50 c/u, 8 tanques de cristalón de engroce a \$ 4,50 c/u, 8 tanques de Boro a \$6,00 c/u, 8 tanques de curacron a \$ 6,50 c/u 8 tanques de regulador a \$ 2,00 c/u y 8 tanques de fijador a \$1,50 c/u. Se cancela con cheque 2678 del banco pichincha.

ASIENTO: 20

FECHA: 26/05/2018

GLOSA: P/r Compra de fungicidas según factura N° 002-001-98987

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.1.6.02	Fungicida patrón	112,50	
1.1.3.1.6.03	Insecticida curacron	58,50	
1.1.3.1.6.07	Regulado de PH disfol	18,00	
1.1.3.1.6.08	Fijador agropec	13,50	
1.1.3.1.6.16	Cristalón de engroce	40,50	
1.1.3.1.6.17	Boro	54,00	
1.1.1.1.2.01.001	Cta. Cte. Banco Pichincha		297,00
	SUMAS IGUALES	297,00	297,00

Mayo-26 Se envía al proceso de cultivo de papa chola 8 tanques de fungicida patrón a \$ 12,50 c/u, 8 tanques de cristalón de engroce, 8 tanques de Boro, 8 tanques de curacron, 8 tanques de regulador y 8 tanques de fijador. Se contrata servicio de 3 peones se cancela \$12 c/u para realizar aporte; en alimentación se gasta \$7,50.

ASIENTO: 21

FECHA: 26/05/2018

GLOSA: P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.1.01.002.0002	Fungicida patrón	112,50	
5.1.1.1.01.002.0003	Insecticida curacron	58,50	
5.1.1.1.01.002.0007	Regulado de PH disfol	18,00	
5.1.1.1.01.002.0008	Fijador agropec	13,50	
5.1.1.1.01.002.0016	Cristalón de engroce	40,50	
5.1.1.1.01.002.0017	Boro	54,00	
5.1.1.1.01.003	Jornales	36,00	
5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros	7,50	
1.1.1.1.1.02	Caja General		43,50
1.1.3.1.6.02	Fungicida patrón		112,50
1.1.3.1.6.03	Insecticida curacron		58,50
1.1.3.1.6.07	Regulado de PH disfol		18,00
1.1.3.1.6.08	Fijador agropec		13,50
1.1.3.1.6.16	Cristalón de engroce		40,50
1.1.3.1.6.17	Boro		54,00
	SUMAS IGUALES	340,50	340,50

Junio-28 Se compra según factura # 002-001-8208 8 tanques de Corbal a \$ 13,00 c/u, 8 tanques de cafol a \$ 9,50 c/u, 8 tanques de k600 a \$6,00 c/u, 8 tanques de regulador a \$ 2,00 c/u y 8 tanques de fijador a \$1,50 c/u. Se cancela con cheque 2679 del banco pichincha.

ASIENTO: 22
FECHA: 28/06/2017
GLOSA: P/r Compra según factura N° 002-001-8208

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.1.6.07	Regulado de PH disfol	18,00	
1.1.3.1.6.08	Fijador agropec	13,50	
1.1.3.1.6.18	Corbal	117,00	
1.1.3.1.6.19	Cafol	85,50	
1.1.3.1.6.20	K600	54,00	
1.1.1.1.2.01.001	Cta. Cte. Banco Pichincha		288,00
	SUMAS IGUALES	288,00	288,00

Junio-28 Se envía al proceso de cultivo de papa chola 8 tanques de Corbal, 8 tanques de cafol, 8 tanques de k600, 8 tanques de regulador y 8 tanques de fijador. Se contrata servicio de 3 peones se cancela \$12 c/u para realizar aporque; en alimentación se gasta \$7,50.

ASIENTO: 23
FECHA: 28/06/2017
GLOSA: P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.1.01.002.0007	Regulado de PH disfol	18,00	
5.1.1.1.01.002.0008	Fijador agropec	13,50	
5.1.1.1.01.002.0018	Corbal	117,00	
5.1.1.1.01.002.0019	Cafol	85,50	
5.1.1.1.01.002.0020	K600	54,00	
5.1.1.1.01.003	Jornales	36,00	
5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros	7,50	
1.1.1.1.1.02	Caja General		43,50
1.1.3.1.6.07	Regulado de PH disfol		18,00
1.1.3.1.6.08	Fijador agropec		13,50
1.1.3.1.6.18	Corbal		117,00
1.1.3.1.6.19	Cafol		85,50
1.1.3.1.6.20	K600		54,00
	SUMAS IGUALES	331,50	331,50

Julio-30 Se compra 3000 sacos a \$0,25 c/u y 4 rollos de piola a \$5,00 c/u según factura #002-001-6536. Se cancela con cheque del banco pichincha #2680.

ASIENTO: 24
FECHA: 30/07/2017
GLOSA: P/r Compra de suministros agrícolas según factura N° 002-001-6536

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.1.3.01	Piolas	20,00	
1.1.3.1.3.02	Sacos	750,00	
1.1.2.6.1.03	IVA Compras Bienes 12%	92,40	
1.1.1.1.2.01.001	Cta. Cte. Banco Pichincha		862,40
	SUMAS IGUALES	862,40	862,40

Julio -30 Se envía cosecha de papa chola 3 rollos de piola y 3000 sacos.

ASIENTO: 25
FECHA: 30/07/2017
GLOSA: P/r Envió a cosecha de papa chola según hoja de costo #1

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.1.01.008	Sacos	750,00	
5.1.1.1.01.009	Piolas	15,00	
1.1.3.1.3.01	Piolas		15,00
1.1.3.1.3.02	Sacos		750,00
	SUMAS IGUALES	765,00	765,00

Julio-30 Se contrata servicio de 150 peones para cosecha de papa a \$12.00 c/u, en alimentación se gasta \$375.00

ASIENTO: 26
FECHA: 30/07/2017
GLOSA: P/r Cosecha de papa chola según hoja de costo #1

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.1.01.003	Jornales	1.800,00	
5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros	375,00	
1.1.1.1.2.01.001	Cta. Cte. Banco Pichincha		2.175,00
	SUMAS IGUALES	2.175,00	2.175,00

Julio-30 Se registra toda la acumulación de costos que se efectuaron durante la siembra, proceso de cultivo y cosecha de papa chola.

ASIENTO: 27
FECHA: 30/07/2017
GLOSA: P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.1.1.02	Papa Chola	10.825,00	
5.1.1.1.01	Semilla papa chola		1.800,00
5.1.1.1.01.001.0001	Abono 18-460		620,00
5.1.1.1.01.001.0002	Muriato de Potasio		132,00
5.1.1.1.01.001.0003	Sulpomag		132,00
5.1.1.1.01.001.0005	Abono Orgánico		450,00
5.1.1.1.01.001.0004	Fertipapa aporque plus		990,00
5.1.1.1.01.002.0001	Preemergente		363,00
5.1.1.1.01.002.0002	Fungicida patrón		275,00
5.1.1.1.01.002.0003	Insecticida curacron		91,00
5.1.1.1.01.002.0004	Foliar critalon Inicio		22,50
5.1.1.1.01.002.0005	Engeo		286,00
5.1.1.1.01.002.0006	Microelementos femicromic		22,50
5.1.1.1.01.002.0007	Regulado de PH disfol		62,00
5.1.1.1.01.002.0008	Fijador agropec		82,50
5.1.1.1.01.002.0009	Brillante		50,00
5.1.1.1.01.002.0010	Curalancha		78,00
5.1.1.1.01.002.0011	Corasa		84,00
5.1.1.1.01.002.0012	Foetil Aluminio		56,00
5.1.1.1.01.002.0013	Solubre		12,00
5.1.1.1.01.002.0014	Insecticida Ortene		48,00
5.1.1.1.01.002.0015	Azufre		24,00
5.1.1.1.01.002.0016	Cristalon de engroce		40,50
5.1.1.1.01.002.0017	Boro		54,00
5.1.1.1.01.002.0018	Corbal		117,00
5.1.1.1.01.002.0019	Cafol		85,50
5.1.1.1.01.002.0020	K600		54,00
5.1.1.1.01.003	Jornales		3.036,00
5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros		632,50
5.1.1.1.01.007	Alquiler Tractor		360,00
5.1.1.1.01.008	Sacos		750,00
5.1.1.1.01.009	Piolas		15,00
	SUMAS IGUALES	10.825,00	10.825,00

Julio -31 Se vende según factura #001-001-235 1300qq de papa chola gruesa a \$18 c/u, 400qq de papa mediana \$12,00 c/u y 100 qq de papa pequeña a \$8,00 la asociación de Chambo. Se cancela en efectivo.

ASIENTO: 28
FECHA: 31/07/2017
GLOSA: P/r Venta de papa chola según factura N° 001-001-0032

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.1.1.02	Caja General	29.000,00	
4.1.1.1.01.001	Papa Grande		23.400,00
4.1.1.1.01.002	Papa Mediana		4.800,00
4.1.1.1.01.003	Papa Pequeña		800,00
	SUMAS IGUALES	29.000,00	29.000,00

Julio-31 se registra al costo de venta

ASIENTO: 29
FECHA: 31/07/2017
GLOSA: P/r Costo según hoja de costo #1

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.1.01	Semilla papa chola	10.825,00	
1.1.3.1.1.02	Papa Chola		10.825,00
	SUMAS IGUALES	10.825,00	10.825,00

Ejemplo de transacciones Pecuarias

Febrero-03 Se compra según factura # 001-002-2347, 50 libra de pasto azul \$3,00 c/u, 50 libra de ryegras anual a \$1,00 c/u, 25 libras de ryegras perenne a \$2,50 c/u, 6 libras de trébol blanco a \$ 4,25 c/u, 6 libras de trébol rojo a \$ 4,00 c/u, 30 libras de alfalfa a \$ 6,00 c/u y 3 libras de llantén a \$10,00 c/u. Se cancela con cheque 2681 del banco pichincha.

ASIENTO: 30
FECHA: 02/03/2017
GLOSA: P/r Compra según factura N° 001-002-2347

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.2.2.05.001	Pasto Azul	150,00	
1.1.3.2.2.05.002	Ryegras Anual	50,00	
1.1.3.2.2.05.003	Ryegras Perenne	62,50	
1.1.3.2.2.05.004	Trebol Blanco	25,50	
1.1.1.1.2.01.001	Cta. Cte. Banco Pichincha		288,00
	SUMAS IGUALES	288,00	288,00

Marzo-03 Se compra según factura # 001-001-9875, 3qq de fertiforrage a \$ 32,00 c/u; se cancela con cheque 2682 del banco pichincha.

ASIENTO: 31
FECHA: 02/03/2017
GLOSA: P/r Compra fertilizantes según factura N° 001-001-9875

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.2.2.05.005	Abono fertiforrage	96,00	
1.1.1.1.2.01.001	Cta. Cte. Banco Pichincha		96,00
	SUMAS IGUALES	96,00	96,00

Marzo -02 Se hace uso del servicio de tractor por 3horas de arado a \$12.00 c/h, 3 horas de rastra a \$12,00 c/h y 3 horas de arado para igualar el terreno a \$12,00 c/h para limpieza y preparación de terreno para de siembra de pasto se cancela en efectivo.

ASIENTO: 32
FECHA: 02/03/2017
GLOSA: P/r Preparación del terreno segun hoja de costos #1

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.1.04.005	Alquiler Tractor	108,00	
1.1.1.1.1.02	Caja General		108,00
	SUMAS IGUALES	108,00	108,00

Marzo -03 Se envía para siembra de pasto 50 libra de pasto azul, 50 libra de ryegras, 25 libras de ryegras perenne y 6 libras de trébol blanco. Se contrata el servicio de 3 peones se cancela a \$12,00 c/u en alimentación se gasta \$7,50.

ASIENTO: 33
FECHA: 03/03/2017
GLOSA: P/r Siembra de pasto según hoja de costos #1

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.1.04.001	Pasto Azul	150,00	
5.1.2.1.04.002	Ryegras Anual	50,00	
5.1.2.1.04.003	Ryegras Perenne	62,50	
5.1.2.1.04.004	Trebol Blanco	25,50	
5.1.2.1.04.006	Jornaleros	36,00	
5.1.2.1.04.007	Alimentación de peones	7,50	
5.1.2.1.04.008.0001	Abono Fertiforraje	96,00	
1.1.3.2.2.05.001	Pasto Azul		150,00
1.1.3.2.2.05.002	Ryegras Anual		50,00
1.1.3.2.2.05.003	Ryegras Perenne		62,50
1.1.3.2.2.05.004	Trebol Blanco		25,50
1.1.3.2.2.05.005	Abono fertiforraje		96,00
1.1.1.1.1.02	Caja General		43,50
	SUMAS IGUALES	427,50	427,50

Agosto-09 Se registra toda la acumulación de costos que se efectuaron durante la siembra de pasto.

ASIENTO: 34
FECHA: 09/08/2017
GLOSA: P/r Acumulación de costos según hoja de costos #1

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.2.2.05	Pasto	535,50	
5.1.2.1.04.001	Pasto Azul		150,00
5.1.2.1.04.002	Ryegras Anual		50,00
5.1.2.1.04.003	Ryegras Perenne		62,50
5.1.2.1.04.004	Trebol Blanco		25,50
5.1.2.1.04.005	Alquiler Tractor		108,00
5.1.2.1.04.006	Jornaleros		36,00
5.1.2.1.04.007	Alimentación de peones		7,50
5.1.2.1.04.008.0001	Abono Fertiforraje		96,00
	SUMAS IGUALES	535,50	535,50

Agosto-09 Para registrar al costo de producción

ASIENTO: 35

FECHA: 09/08/2017

GLOSA: P/r Costo según hoja de costos # 1

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.1.04	Pasto	535,50	
1.1.3.2.2.05	Pasto		535,50
	SUMAS IGUALES	535,50	535,50

Abril -06 Se compra Agro balanceado s/f 001-001-5495 10qq a 25 c/u para la alimentación del ganado. Se paga con cheque # 2672 del banco pichincha.

ASIENTO: 36

FECHA: 06/04/2017

GLOSA: P/r Compra de balanceado según factura N° 0001-001- 5495

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.2.2.03	Balanceado de Engorde	1.500,00	
1.1.1.1.2.01.001	Cta. Cte. Banco Pichincha		1.500,00
	SUMAS IGUALES	1.500,00	1.500,00

Abril -07 Se compra AGRO S/f 001-001-305, vitaminas por \$1000 y Vacunas en \$800. Se cancela con cheque # 2672 del banco pichincha.

ASIENTO: 37

FECHA: 07/04/2017

GLOSA: P/r Compra de vitaminas y Vacunas según factura N° 001-001- 305

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.2.3.01	Vacunas aftosa	1.000,00	
1.1.3.2.3.05	Vigantol	800,00	
1.1.1.1.2.01.001	Cta. Cte. Banco Pichincha		1.800,00
	SUMAS IGUALES	1.800,00	1.800,00

Mayo-08 Se procede a inyectar al ganado, por colocación de vacunas se paga veterinario \$50 por dar inyectando al ganado. Se cancela en efectivo.

ASIENTO: 38

FECHA: 08/05/2017

GLOSA: P/r Colocación de vitaminas y vacunas al ganado

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.1.11	Vacunas	600,00	
5.1.2.1.10	Vitaminas	300,00	
5.1.2.1.09	Veterinario	50,00	
1.1.3.2.3.01	Vacunas		600,00
1.1.3.2.3.05	Vitaminas		300,00
1.1.1.1.1.02	Caja General		50,00
	SUMAS IGUALES	950,00	950,00

Mayo-09 Se cancela jornalero \$350 por ordeñar del mes de Mayo.

ASIENTO: 39
FECHA: 09/05/2017
GLOSA: P/r Pago de ordeño de mes de Septiembre

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2.1.01	Jornal	350,00	
1.1.1.1.2.01.001	Cta. Cte. Banco Pichincha		350,00
	SUMAS IGUALES	350,00	350,00

Mayo-06 Se vende 3628 litros a 0,40 centavos c/l a Vita Leche a crédito s/f 001-001-00033. Se cobra en efectivo.

ASIENTO: 40
FECHA: 06/05/2017
GLOSA: P/r venta de Leche según factura N° 001-001-00033

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.1.1.02	Caja General	1.451,20	
4.1.2.1.	Venta Leche		1.451,20
	SUMAS IGUALES	1.451,20	1.451,20

Junio -10 Se registra pérdida por muerte de un toro por valor de \$1500,00, por autoconsumo de una vaca por un valor de \$1700,00 y por robo de un ternero por un valor de 180,00.

ASIENTO: 41
FECHA: 10/06/2017
GLOSA: P/r Baja por diferentes causas

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.2.6.1.	Pérdida por muerte de semoviente	1.500,00	
5.2.6.2.	Pérdida por autoconsumo	1.700,00	
5.2.6.4.	Pérdida por robo	180,00	
1.1.3.2.1.01	Toros		1.500,00
1.2.1.9.01	Vacas en producción		1.700,00
1.1.3.2.1.04	Terneros		180,00
	SUMAS IGUALES	3.380,00	3.380,00

Julio -11 Se registra el nacimiento de una ternera se calcula el costo de \$180,00 y el incremento de peso de terneros en \$140,00.

ASIENTO: 42
FECHA: 11/07/2017
GLOSA: P/r Incremento por nacimiento y peso

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.2.1.9.04	Terneras	180,00	
1.1.3.2.1.04	Terneros	140,00	
4.1.3.1.	Por Nacimiento		180,00
4.1.3.2.	Por Peso		140,00
	SUMAS IGUALES	320,00	320,00

Agosto -14 Se registra la baja de inventarios 2 vacas de producción destinadas para la venta.

ASIENTO: 43

FECHA: 14/08/2017

GLOSA: P/r baja de Inventario

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.2.1.02	Vacas	3.500,00	
1.2.1.9.01	Vacas en producción		3.500,00
	SUMAS IGUALES	3.500,00	3.500,00

Agosto -14 Venta de 2 vacas al contado a \$1500,00 según factura # 001-001-2345 al contado, al Sr. Manuel Cevallos.

ASIENTO: 44

FECHA: 14/08/2017

GLOSA: P/r Venta según factura N° 001-001-00033

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.1.1.02	Caja General	2.400,00	
5.2.6.3.	Pérdida por baja de peso	60,00	
4.1.2.3.01.001	Vacas en producción		2.460,00
	SUMAS IGUALES	2.460,00	2.460,00

Agosto -14 Se registra al costo de venta.

ASIENTO: 45

FECHA: 14/08/2017

GLOSA: p/r costo de venta

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.2	Costo de Producción Ganadera	3.500,00	
1.1.3.2.1.02	Vacas		3.500,00
	SUMAS IGUALES	3.500,00	3.500,00

Agosto-14 se registra cambio de categoría de terneros de o-4 meses a 4-12 meses por \$600,00 y cambio de categorías de terneras de o.4 meses a 4-12 meses por \$500,00.

ASIENTO: 46

FECHA: 14/08/2017

GLOSA: P/r Cambio de categoría

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.2.1.05	Toretas	600,00	
1.2.1.9.03	Vaconas	500,00	
1.1.3.2.1.04	Terneros		300,00
1.2.1.9.04	Terneras		180,00
4.1.3.3.01	Toretas (4-12 MESES)		300,00
4.1.3.3.02	Vaconas (4-12 MESES)		320,00
	SUMAS IGUALES	1.100,00	1.100,00

Septiembre-10 Se paga servicios básicos del mes de Junio luz eléctrica \$25, Agua potable \$10, teléfono \$16,80 por agua de regadío \$20 al contado.

ASIENTO: 47
FECHA: 10/09/2017
GLOSA: P/r Pago de servicios básicos

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.1.01.004	Agua de regadío	20,00	
5.2.1.3.01	Energía Eléctrica	25,00	
5.2.1.3.02	Agua Potable	10,00	
5.2.1.3.03	Telefonía Fija	15,00	
1.1.2.6.1.01	IVA Compras Servicios 12%	1,80	
1.1.1.1.1.02	Caja General		71,80
	SUMAS IGUALES	71,80	71,80

Septiembre-10 Se paga rol de pagos del mes de Septiembre al personal administrativo.

ASIENTO: 48
FECHA: 10/09/2017
GLOSA: P/r pago sueldo mes de Septiembre

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.2.1.1.01	Remuneración Básica Unificada	2.086,00	
5.2.1.1.06	Aporte Patronal	232,59	
5.2.1.1.07	C.C.C	20,86	
1.1.1.1.2.01.001	Cta. Cte. Banco Pichincha		1.888,87
2.1.1.4.01	Aporte Personal		197,13
2.1.1.4.02	Aporte Patronal IESS		232,59
2.1.1.4.03	C.C.C Por Pagar		20,86
	SUMAS IGUALES	2.339,45	2.339,45

Septiembre-10 Se paga beneficios sociales a los trabajadores del mes de Septiembre.

ASIENTO: 49
FECHA: 10/09/2017
GLOSA: P/r pago beneficios Sociales

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.2.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo	173,83	
5.2.1.2.02	Décimo Cuarto Sueldo	125,00	
5.2.1.2.04	Vacaciones	86,92	
5.2.1.2.03	Fondo de Reserva	173,76	
2.1.1.5.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar		173,83
2.1.1.5.02	Décimo Cuarto Suelo por Pagar		125,00
2.1.1.5.04	Vacaciones por Pagar		86,92
2.1.1.5.03	Fondos de Reserva Por Pagar		173,76
	SUMAS IGUALES	559,51	559,51

Septiembre-10 Se paga rol de pagos del mes de Septiembre al personal, todos los décimos y fondos de reserva se encuentran mensualizados.

ASIENTO: 50
FECHA: 10/09/2017
GLOSA: P/r pago de sueldo mes de septiembre

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.2.1.1.01	Remuneración Básica Unificada	387,00	
5.2.1.1.06	Aporte Patronal	43,19	
5.2.1.1.07	C.C.C	3,88	
5.2.1.2.03	Fondo de Reserva	32,27	
5.2.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo	32,28	
5.2.1.2.02	Décimo Cuarto Sueldo	31,25	
1.1.1.1.2.01.001	Cta. Cte. Banco Pichincha		413,93
2.1.1.4.01	Aporte Personal		36,60
2.1.1.4.02	Aporte Patronal IESS		43,19
2.1.1.4.03	C.C.C Por Pagar		3,88
2.1.1.5.03	Fondos de Reserva Por Pagar		32,27
	SUMAS IGUALES	529,87	529,87

Septiembre-10 Se paga vacaciones del personal.

ASIENTO: 51
FECHA: 10/09/2017
GLOSA: P/r pago beneficios Sociales

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.2.1.2.04	Vacaciones	16,14	
2.1.1.5.04	Vacaciones por Pagar		16,14
	SUMAS IGUALES	16,14	16,14

Septiembre-11 Se realizan depreciación del mes de Septiembre de la Equipo y maquinaria de la Asociación.

ASIENTO: 52
FECHA: 11/09/2017
GLOSA: P/r Depreciación del mes de Septiembre

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.2.1.12.01	Gasto Depreciación Edificio	83,33	
5.2.1.12.02	Gasto Depreciación Infraestructura Agrícola	152,40	
5.2.1.12.03	Gasto Depreciación Infraestructura Pecuaria	12,50	
5.2.1.12.04	Gasto Depreciación Maquinaria Agrícola	396,16	
1.2.1.2.01.003	(-)Depreciación Acumulada Edificio		83,33
1.2.1.2.02.003	(-)Depreciación Acumulada Infraestructura Agrícola		152,40
1.2.1.2.03.002	(-)Depreciación Acumulada Infraestructura Pecuaria		12,50
1.2.1.3.01.004	(-)Depreciación Acumulada Maquinaria Agrícola		396,16
	SUMAS IGUALES	644,39	644,39

Ejemplo Servicio de Tractor

Septiembre-12 Se presta servicio de tractor 4 horas a \$20 cada hora al sr. Mario Cevallos.

ASIENTO: 53

FECHA: 12/09/2017

GLOSA: P/r Prestación de servicio de tractor

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.1.1.02	Caja General	504,00	
4.1.4.1.	Alquiler de tractor		504,00
	SUMAS IGUALES	504,00	504,00

Septiembre-13 Se paga por combustible \$56,00 dólares al contado según factura 001-001-6546. A las gasolinera Mundo tuerca

ASIENTO: 54

FECHA: 13/09/2017

GLOSA: P/r Compra de combustible según factura N° 001-001-6546

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.3.1.01	Combustible del tractor	50,00	
1.1.2.6.1.01	IVA Compras Servicios 12%	6,00	
1.1.1.1.1.02	Caja General		56,00
	SUMAS IGUALES	56,00	56,00

Libro mayor

El libro mayor presenta la misma información que el libro diario pero de manera más específica, en el libro mayor podemos visualizar todos los movimientos específicos de una cuenta contable y de esta manera nos ayuda a tener un control más óptimo de todos los movimientos que tiene esta cuenta. El libro mayor es el segundo libro principal que se mantiene en cada cuenta, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular, el registro del libro mayor es factible debido a que se traslada los mismos valores que se realizaron en el libro diario pero debidamente ordenado en cada cuenta, los valores que se reciben (débitos) y entregan al (créditos), adicional se coloca la fecha que corresponde a cada transacción, el código de la cuenta contable, la referencia es la misma del libro diario y el detalle nos ayuda a conocer el porqué de la transacción.

CUENTA: 1.1.1.1.1.02

NOMBRE CUENTA: Caja General

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	1.525,65		1.525,65
5	02/01/2017	P/r Envío a siembra de papa chola según hoja de costo #1		290,00	1.235,65
7	16/02/2017	P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		29,00	1.206,65
9	19/02/2017	P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		43,50	1.163,15
11	23/02/2017	P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		435,00	728,15
13	28/02/2017	P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		43,50	684,65
15	28/03/2017	P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		43,50	641,15
17	10/04/2017	P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		43,50	597,65
19	28/04/2017	P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		478,50	119,15
21	26/05/2017	P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1		43,50	75,65
23	28/06/2017	P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1		43,50	32,15
28	31/07/2017	P/r Venta de papa chola según factura N° 001-001-0032	29.000,00		29.032,15
32	02/03/2017	P/r Preparación del terreno según hoja de costos #1		108,00	28.924,15
33	03/03/2017	P/r Siembra de pasto según hoja de costos #1		43,50	28.880,65
38	08/05/2017	P/r Colocación de vitaminas y vacunas al ganado		50,00	28.830,65
40	06/05/2017	P/r venta de Leche según factura N° 001-001-00033	1.451,20		30.281,85
44	14/08/2017	P/r Venta según fact N° 001-001-00033	2.400,00		32.681,85
47	10/09/2017	P/r Pago de servicios básicos		71,80	32.610,05
53	12/09/2017	P/r Prestación de servicio de tractor	504,00		33.114,05
54	13/09/2017	P/r Compra de combustible según factura N° 001-001-6546		56,00	33.058,05
		TOTALES	34.880,85	1.822,80	33.058,05

CUENTA: 1.1.1.1.2.01.001

NOMBRE CUENTA: Cta. Cte. Banco Pichincha

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	20.000,00		20.000,00
2	01/01/2017	P/r Compra según factura N° 001-002-123		1.800,00	18.200,00
3	01/01/2017	P/r Compra según factura N°001-001-7659		884,00	17.316,00
4	01/01/2017	P/r Preparación de terreno para siembra de papa chola según hoja de costo #1		360,00	16.956,00
6	15/02/2017	P/r Compra de Fungicidas según factura N° 001-001-694856		363,00	16.593,00
8	19/02/2017	P/r Compra de fumigada según factura N°002-002-80435		267,50	16.325,50
10	23/02/2017	P/r Compra de fertilizante según factura N° 002-001-895		990,00	15.335,50
12	28/02/2017	P/r Compra de fumigadas según factura N° 001-001-358568		80,00	15.255,50
14	28/03/2017	P/r Compra de fumigadas según factura N° 001-001- 8305		140,00	15.115,50
16	10/04/2017	P/r Compra de fumigadas según factura N°001-001-04947		400,00	14.715,50
18	28/04/2017	P/r Compra de fungicidas según factura N° 001-001-58579		72,00	14.643,50
20	26/05/2017	P/r Compra de fungicidas según factura N° 002-		297,00	14.346,50

		001-98987			
22	28/06/2017	P/r Compra según factura N° 002-001-8208		288,00	14.058,50
24	30/07/2017	P/r Compra de suministros agrícolas según factura N° 002-001-6536		862,40	13.196,10
26	30/07/2017	P/r Cosecha de papa chola según hoja de costo #1		2.175,00	11.021,10
30	02/03/2017	P/r Compra según factura N° 001-002-2347		288,00	10.733,10
31	02/03/2017	P/r Compra fertilizantes según factura N° 001-001-9875		96,00	10.637,10
36	06/04/2017	P/r Compra de balanceado según factura N° 0001-001- 5495		1.500,00	9.137,10
37	07/04/2017	P/r Compra de vitaminas y Vacunas según factura N° 001-001- 305		1.800,00	7.337,10
39	09/05/2017	P/r Pago de ordeño de mes de Septiembre		350,00	6.987,10
48	10/09/2017	P/r pago sueldo mes de Septiembre		1.888,87	5.098,23
50	10/09/2017	P/r pago de sueldo mes de septiembre		413,93	4.684,30
		TOTALES	20.000,00	15.315,70	4.684,30

CUENTA: 1.1.2.1.

NOMBRE CUENTA: Cuentas a Cobrar

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	700,00		700,00
		TOTALES	700,00	0,00	700,00

CUENTA: 1.1.2.6.1.01

NOMBRE CUENTA: IVA Compras Servicios 12%

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
47	10/09/2017	P/r Pago de servicios básicos	1,80		1,80
54	13/09/2017	P/r Compra de combustible según factura N° 001-001-6546	0,22		2,02
		TOTALES	2,02	0,00	2,02

CUENTA: 1.1.2.6.1.03

NOMBRE CUENTA: IVA Compras Bienes 12%

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
24	30/07/2017	P/r Compra de suministros agrícolas según factura N° 002-001-6536	92,40		92,40
		TOTALES	92,40	0,00	92,40

CUENTA: 1.1.3.1.1.01

NOMBRE CUENTA: Papa Chola

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	6.300,00		6.300,00
		TOTALES	6.300,00	0,00	6.300,00

CUENTA: 1.1.3.1.1.02

NOMBRE CUENTA: Papa Fruit

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	4.000,00		4.000,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1	10.825,00		14.825,00
29	31/07/2017	P/r Costo según hoja de costo #1		10.825,00	4.000,00
		TOTALES	14.825,00	10.825,00	4.000,00

CUENTA: 1.1.3.1.2.01

NOMBRE CUENTA: Maíz Blanco

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	1.750,00		1.750,00
		TOTALES	1.750,00	0,00	1.750,00

CUENTA: 1.1.3.1.3.01

NOMBRE CUENTA: Piolas

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	15,00		15,00
24	30/07/2017	P/r Compra de suministros agrícolas según factura N° 002-001-6536	20,00		35,00
25	30/07/2017	P/r Envío a cosecha de papa chola según hoja de costo #1		15,00	20,00
		TOTALES	35,00	15,00	20,00

CUENTA: 1.1.3.1.3.02

NOMBRE CUENTA: Sacos

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	50,00		50,00
24	30/07/2017	P/r Compra de suministros agrícolas según factura N° 002-001-6536	750,00		800,00
25	30/07/2017	P/r Envío a cosecha de papa chola según hoja de costo #1		750,00	50,00
		TOTALES	800,00	750,00	50,00

CUENTA: 1.1.3.1.4.01

NOMBRE CUENTA: Semilla papa chola

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	6.400,00		6.400,00
2	01/01/2017	P/r Compra según factura N° 001-002-123	1.800,00		8.200,00
5	02/01/2017	P/r Envío a siembra de papa chola según hoja de costo #1		1.800,00	6.400,00
		TOTALES	8.200,00	1.800,00	6.400,00

CUENTA: 1.1.3.1.4.02

NOMBRE CUENTA: Semilla papa fruit

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	3.000,00		3.000,00
		TOTALES	3.000,00	0,00	3.000,00

CUENTA: 1.1.3.1.4.03

NOMBRE CUENTA: Semilla maíz

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	330,00		330,00
		TOTALES	330,00	0,00	330,00

CUENTA: 1.1.3.1.5.01

NOMBRE CUENTA: Abono 18-460

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
3	01/01/2017	P/r Compra según factura N°001-001-7659	620,00		620,00
5	02/01/2017	P/r Envío a siembra de papa chola según hoja de costo #1		620,00	0,00
		TOTALES	620,00	620,00	0,00

CUENTA: 1.1.3.1.5.02

NOMBRE CUENTA: Muriato de Potasio

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
3	01/01/2017	P/r Compra según factura N°001-001-7659	132,00		132,00
5	02/01/2017	P/r Envío a siembra de papa chola según hoja de costo #1		132,00	0,00
		TOTALES	132,00	132,00	0,00

CUENTA: 1.1.3.1.5.03

NOMBRE CUENTA: Sulpomag

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	150,00		150,00
3	01/01/2017	P/r Compra según factura N°001-001-7659	132,00		282,00
5	02/01/2017	P/r Envío a siembra de papa chola según hoja de costo #1		132,00	150,00
		TOTALES	282,00	132,00	150,00

CUENTA: 1.1.3.1.5.04

NOMBRE CUENTA: Fertipapa aporque plus

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
10	23/02/2017	P/r Compra de fertilizante según factura N° 002-001-895	990,00		990,00
11	23/02/2017	P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		990,00	0,00
		TOTALES	990,00	990,00	0,00

CUENTA: 1.1.3.1.5.05

NOMBRE CUENTA: Abono Orgánico

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	500,00		500,00
5	02/01/2017	P/r Envío a siembra de papa chola según hoja de costo #1		450,00	50,00
		TOTALES	500,00	450,00	50,00

CUENTA: 1.1.3.1.6.01

NOMBRE

CUENTA: Preemergente

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	200,00		200,00
6	15/02/2017	P/r Compra de Fungicidas según factura N° 001-001-694856	363,00		563,00
7	16/02/2017	P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		363,00	200,00
		TOTALES	563,00	363,00	200,00

CUENTA: 1.1.3.1.6.02

NOMBRE CUENTA: Fungicida patrón

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	150,00		150,00
8	19/02/2017	P/r Compra de fumigada según factura N°002-002 80435	62,50		212,50
9	19/02/2017	P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		62,50	150,00
16	10/04/2017	P/r Compra de fumigadas según factura N°001-001-04947	100,00		250,00
17	10/04/2017	P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		100,00	150,00
20	26/05/2017	P/r Compra de fungicidas según factura N° 002-001-98987	112,50		262,50
21	26/05/2017	P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1		112,50	150,00
		TOTALES	425,00	275,00	150,00

CUENTA: 1.1.3.1.6.03

NOMBRE CUENTA: Insecticida curacron

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	310,00		310,00
8	19/02/2017	P/r Compra de fumigada según factura N°002-002 80435	32,50		342,50
9	19/02/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		32,50	310,00
20	26/05/2017	P/r Compra de fungicidas según factura N° 002-001-98987	58,50		368,50
21	26/05/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1		58,50	310,00
		TOTALES	401,00	91,00	310,00

CUENTA: 1.1.3.1.6.04**NOMBRE CUENTA:** Foliar critalon Inicio

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	300,00		300,00
8	19/02/2017	P/r Compra de fumigada según factura N°002-002 80435	22,50		322,50
9	19/02/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		22,50	300,00
		TOTALES	322,50	22,50	300,00

CUENTA: 1.1.3.1.6.05**NOMBRE CUENTA:** Engeo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	396,00		396,00
8	19/02/2017	P/r Compra de fumigada según factura N°002-002 80435	110,00		506,00
9	19/02/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		110,00	396,00
16	10/04/2017	P/r Compra de fumigadas según factura N°001-001-04947	176,00		572,00
17	10/04/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		176,00	396,00
		TOTALES	682,00	286,00	396,00

CUENTA: 1.1.3.1.6.06**NOMBRE CUENTA:** Microelementos femicromic

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
8	19/02/2017	P/r Compra de fumigada según factura N°002-002 80435	22,50		22,50
9	19/02/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		22,50	0,00
		TOTALES	22,50	22,50	0,00

CUENTA: 1.1.3.1.6.07**NOMBRE CUENTA:** Regulador de PH disfol

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
8	19/02/2017	P/r Compra de fumigada según factura N°002-002 80435	10,00		10,00
9	19/02/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		10,00	0,00
16	10/04/2017	P/r Compra de fumigadas según factura N°001-001-04947	16,00		16,00
17	10/04/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		16,00	0,00
20	26/05/2017	P/r Compra de fungicidas según factura N° 002-001-98987	18,00		18,00
21	26/05/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1		18,00	0,00

22	28/06/2017	P/r Compra según factura N° 002-001-8208	18,00		18,00
23	28/06/2017	P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1		18,00	0,00
		TOTALES	62,00	62,00	0,00

CUENTA: 1.1.3.1.6.08

NOMBRE CUENTA: Fijador agropec

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
8	19/02/2017	P/r Compra de fumigada según factura N°002-002 80435	7,50		7,50
9	19/02/2017	P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		7,50	0,00
16	10/04/2017	P/r Compra de fumigadas según factura N°001-001-04947	12,00		12,00
17	10/04/2017	P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		12,00	0,00
20	26/05/2017	P/r Compra de fungicidas según factura N° 002-001-98987	13,50		13,50
21	26/05/2017	P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1		13,50	0,00
22	28/06/2017	P/r Compra según factura N° 002-001-8208	13,50		13,50
23	28/06/2017	P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1		13,50	0,00
		TOTALES	46,50	46,50	0,00

CUENTA: 1.1.3.1.6.09

NOMBRE CUENTA: Brillante

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
12	28/02/2017	P/r Compra de fumigadas según factura N° 001-001-358568	50,00		50,00
13	28/02/2017	P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		50,00	0,00
		TOTALES	50,00	50,00	0,00

CUENTA: 1.1.3.1.6.10

NOMBRE CUENTA: Curalanca

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
12	28/02/2017	P/r Compra de fumigadas según factura N° 001-001-358568	30,00		30,00
13	28/02/2017	P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		30,00	0,00
18	28/04/2017	P/r Compra de fungicidas según factura N° 001-001-58579	48,00		48,00
19	28/04/2017	P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		48,00	0,00
		TOTALES	78,00	78,00	0,00

CUENTA: 1.1.3.1.6.11

NOMBRE CUENTA: Corasa

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
14	28/03/2017	P/r Compra de fumigadas según factura N° 001-001- 8305	84,00		84,00
15	28/03/2017	P/r Envío de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		84,00	0,00
		TOTALES	84,00	84,00	0,00

CUENTA: 1.1.3.1.6.12

NOMBRE CUENTA: Foetil Aluminio

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

14	28/03/2017	P/r Compra de fumigadas según factura N° 001-001- 8305	56,00		56,00
15	28/03/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		56,00	0,00
		TOTALES	56,00	56,00	0,00

CUENTA: 1.1.3.1.6.13

NOMBRE CUENTA: Solubre

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
16	10/04/2017	P/r Compra de fumigadas según factura N°001-001-04947	48,00		48,00
17	10/04/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		48,00	0,00
		TOTALES	48,00	48,00	0,00

CUENTA: 1.1.3.1.6.14

NOMBRE CUENTA: Insecticida Ortene

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
16	10/04/2017	P/r Compra de fumigadas según factura N°001-001-04947	48,00		48,00
17	10/04/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		48,00	0,00
		TOTALES	48,00	48,00	0,00

CUENTA: 1.1.3.1.6.15

NOMBRE CUENTA: Azufre

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
18	28/04/2017	P/r Compra de fungicidas según factura N° 001-001-58579	24,00		24,00
19	28/04/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1		24,00	0,00
		TOTALES	24,00	24,00	0,00

CUENTA: 1.1.3.1.6.16

NOMBRE CUENTA: Cristalón de engroce

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
20	26/05/2017	P/r Compra de fungicidas según factura N° 002-001-98987	40,50		40,50
21	26/05/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1		40,50	0,00
		TOTALES	40,50	40,50	0,00

CUENTA: 1.1.3.1.6.17

NOMBRE CUENTA: Boro

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
20	26/05/2017	P/r Compra de fungicidas según factura N° 002-001-98987	54,00		54,00
21	26/05/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1		54,00	0,00
		TOTALES	54,00	54,00	0,00

CUENTA: 1.1.3.1.6.18

NOMBRE CUENTA: Corbal

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
22	28/06/2017	P/r Compra según factura N° 002-001-8208	117,00		117,00

23	28/06/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1		117,00	0,00
TOTALES			117,00	117,00	0,00

CUENTA: 1.1.3.1.6.19

NOMBRE CUENTA: Cafol

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
22	28/06/2017	P/r Compra según factura N° 002-001-8208	85,50		85,50
23	28/06/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1		85,50	0,00
TOTALES			85,50	85,50	0,00

CUENTA: 1.1.3.1.6.20

NOMBRE CUENTA: K600

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
22	28/06/2017	P/r Compra según factura N° 002-001-8208	54,00		54,00
23	28/06/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1		54,00	0,00
TOTALES			54,00	54,00	0,00

CUENTA: 1.1.3.2.1.01

NOMBRE CUENTA: Toros

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	3.000,00		3.000,00
41	10/06/2017	P/r Baja por diferentes causas		1.500,00	1.500,00
TOTALES			3.000,00	1.500,00	1.500,00

CUENTA: 1.1.3.2.1.02

NOMBRE CUENTA: Vacas

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	11.900,00		11.900,00
43	14/08/2017	P/r baja de Inventario	3.500,00		15.400,00
45	14/08/2017	p/r costo de venta		3.500,00	11.900,00
TOTALES			15.400,00	3.500,00	11.900,00

CUENTA: 1.1.3.2.1.03

NOMBRE CUENTA: Terneras

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	900,00		900,00
TOTALES			900,00	0,00	900,00

CUENTA: 1.1.3.2.1.04

NOMBRE CUENTA: Terneros

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	720,00		720,00
41	10/06/2017	P/r Baja por diferentes causas		180,00	540,00
42	11/07/2017	P/r Incremento por nacimiento y peso	140,00		680,00
46	14/08/2017	P/r Cambio de categoría		300,00	380,00
TOTALES			860,00	480,00	380,00

CUENTA: 1.1.3.2.1.05

NOMBRE CUENTA: Toretas

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	3.500,00		3.500,00
46	14/08/2017	P/r Cambio de categoría	600,00		4.100,00

		TOTALES	4,100,00	0,00	4,100,00
--	--	----------------	-----------------	-------------	-----------------

CUENTA: 1.1.3.2.1.06

NOMBRE CUENTA: Vaconas

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	4,500,00		4,500,00
		TOTALES	4,500,00	0,00	4,500,00

CUENTA: 1.1.3.2.1.07

NOMBRE CUENTA: Reproductor

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	1,500,00		1,500,00
		TOTALES	1,500,00	0,00	1,500,00

CUENTA: 1.1.3.2.2.01

NOMBRE CUENTA: Sales y Minerales

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	5,00		5,00
		TOTALES	5,00	0,00	5,00

CUENTA: 1.1.3.2.2.03

NOMBRE CUENTA: Balanceado de Engorde

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	200,00		200,00
36	06/04/2017	P/r Compra de balanceado según factura N° 0001-001- 5495	1,500,00		1,700,00
		TOTALES	1,700,00	0,00	1,700,00

CUENTA: 1.1.3.2.2.04

NOMBRE CUENTA: Melaza

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	120,00		120,00
		TOTALES	120,00	0,00	120,00

CUENTA: 1.1.3.2.2.05

NOMBRE CUENTA: Pasto

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	2,000,00		2,000,00
34	09/08/2017	P/r Acumulación de costos según hoja de costos #1	535,50		2,535,50
35	09/08/2017	P/r Costo según hoja de costos # 1		535,50	2,000,00
		TOTALES	2,535,50	535,50	2,000,00

CUENTA: 1.1.3.2.2.05.001

NOMBRE CUENTA: Pasto Azul

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
30	02/03/2017	P/r Compra según factura N° 001-002-2347	150,00		150,00
33	03/03/2017	P/r Siembra de pasto según hoja de costos #1		150,00	0,00
		TOTALES	150,00	150,00	0,00

CUENTA: 1.1.3.2.2.05.002

NOMBRE CUENTA: Ryegras Anual

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
30	02/03/2017	P/r Compra según factura N° 001-002-2347	50,00		50,00
33	03/03/2017	P/r Siembra de pasto según hoja de costos #1		50,00	0,00

		TOTALES	50,00	50,00	0,00
--	--	----------------	--------------	--------------	-------------

CUENTA: 1.1.3.2.2.05.003

NOMBRE CUENTA: Ryegras Perenne

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
30	02/03/2017	P/r Compra según factura N° 001-002-2347	62,50		62,50
33	03/03/2017	P/r Siembra de pasto según hoja de costos #1		62,50	0,00
		TOTALES	62,50	62,50	0,00

CUENTA: 1.1.3.2.2.05.004

NOMBRE CUENTA: Trébol Blanco

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
30	02/03/2017	P/r Compra según factura N° 001-002-2347	25,50		25,50
33	03/03/2017	P/r Siembra de pasto según hoja de costos #1		25,50	0,00
		TOTALES	25,50	25,50	0,00

CUENTA: 1.1.3.2.2.05.005

NOMBRE CUENTA: Abono fertiforage

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
31	02/03/2017	P/r Compra fertilizantes según factura N° 001-001-9875	96,00		96,00
33	03/03/2017	P/r Siembra de pasto según hoja de costos #1		96,00	0,00
		TOTALES	96,00	96,00	0,00

CUENTA: 1.1.3.2.3.01

NOMBRE CUENTA: Vacunas aftosa

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	200,00		200,00
37	07/04/2017	P/r Compra de vitaminas y Vacunas según factura N° 001-001- 305	1.000,00		1.200,00
38	08/05/2017	P/r Colocación de vitaminas y vacunas al ganado		600,00	600,00
		TOTALES	1.200,00	600,00	600,00

CUENTA: 1.1.3.2.3.02

NOMBRE CUENTA: Crecebest

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	600,00		600,00
		TOTALES	600,00	0,00	600,00

CUENTA: 1.1.3.2.3.05

NOMBRE CUENTA: Vigantol

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
37	07/04/2017	P/r Compra de vitaminas y Vacunas según factura N° 001-001- 305	800,00		800,00
38	08/05/2017	P/r Colocación de vitaminas y vacunas al ganado		300,00	500,00
		TOTALES	800,00	300,00	500,00

CUENTA: 1.1.3.2.4.01

NOMBRE CUENTA: Bidones

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	3.200,00		3.200,00
		TOTALES	3.200,00	0,00	3.200,00

CUENTA: 1.1.3.2.4.02

NOMBRE CUENTA: Marcador de aretes

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	100,00		100,00
		TOTALES	100,00	0,00	100,00

CUENTA: 1.1.3.2.4.03

NOMBRE CUENTA: Sogas

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	100,00		100,00
		TOTALES	100,00	0,00	100,00

CUENTA: 1.1.3.2.4.04

NOMBRE CUENTA: Aretes

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	112,00		112,00
		TOTALES	112,00	0,00	112,00

CUENTA: 1.1.3.3.01

NOMBRE CUENTA: Papelería

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	50,00		50,00
		TOTALES	50,00	0,00	50,00

CUENTA: 1.1.3.4.01

NOMBRE CUENTA: Inventario suministro de Aseo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	20,00		20,00
		TOTALES	20,00	0,00	20,00

CUENTA: 1.2.1.1.

NOMBRE CUENTA: Terrenos

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	47.553,40		47.553,40
		TOTALES	47.553,40	0,00	47.553,40

CUENTA: 1.2.1.2.01

NOMBRE CUENTA: Edificios

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	20.000,00		20.000,00
		TOTALES	20.000,00	0,00	20.000,00

CUENTA: 1.2.1.2.01.003

NOMBRE CUENTA: (-)Depreciación Acumulada Edificio

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
52	11/09/2017	P/r Depreciación del mes de Septiembre		83,33	-83,33
		TOTALES	0,00	83,33	-83,33

CUENTA: 1.2.1.2.02

NOMBRE CUENTA: Infraestructura Agrícola

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	36.576,27		36.576,27
		TOTALES	36.576,27	0,00	36.576,27

CUENTA: 1.2.1.2.02.003

NOMBRE CUENTA: (-)Depreciación Acumulada Infraestructura Agrícola

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
52	11/09/2017	P/r Depreciación del mes de Septiembre		152,40	-152,40
		TOTALES	0,00	152,40	-152,40

CUENTA: 1.2.1.2.03

NOMBRE CUENTA: Infraestructura Pecuario

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	3.000,00		3.000,00
		TOTALES	3.000,00	0,00	3.000,00

CUENTA: 1.2.1.2.03.002

NOMBRE CUENTA: (-)Depreciación Acumulada Infraestructura Pecuaría

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
52	11/09/2017	P/r Depreciación del mes de Septiembre		12,50	-12,50
		TOTALES	0,00	12,50	-12,50

CUENTA: 1.2.1.3.01

NOMBRE CUENTA: Maquinaria Agrícola

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	47.598,85		47.598,85
		TOTALES	47.598,85	0,00	47.598,85

CUENTA: 1.2.1.3.01.004

NOMBRE CUENTA: (-)Depreciación Acumulada Maquinaria Agrícola

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
52	11/09/2017	P/r Depreciación del mes de Septiembre		396,16	-396,16
		TOTALES	0,00	396,16	-396,16

CUENTA: 1.2.1.3.02

NOMBRE CUENTA: Equipo Agrícola

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	6.866,22		6.866,22
		TOTALES	6.866,22	0,00	6.866,22

CUENTA: 1.2.1.3.03

NOMBRE CUENTA: Maquinaria Pecuaría

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	3.250,00		3.250,00
		TOTALES	3.250,00	0,00	3.250,00

CUENTA: 1.2.1.3.04

NOMBRE CUENTA: Equipo Pecuario

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	16.500,00		16.500,00
		TOTALES	16.500,00	0,00	16.500,00

CUENTA: 1.2.1.3.05

NOMBRE CUENTA: Herramientas Agrícolas

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	1.496,90		1.496,90
		TOTALES	1.496,90	0,00	1.496,90

CUENTA: 1.2.1.4.

NOMBRE CUENTA: Muebles y Enseres

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	380,00		380,00
		TOTALES	380,00	0,00	380,00

CUENTA: 1.2.1.5.

NOMBRE CUENTA: Equipo de Computo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	800,00		800,00
		TOTALES	800,00	0,00	800,00

CUENTA: 1.2.1.6.

NOMBRE CUENTA: Ladera

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura	7.133,01		7.133,01
		TOTALES	7.133,01	0,00	7.133,01

CUENTA: 1.2.1.9.01

NOMBRE CUENTA: Vacas en producción

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
41	10/06/2017	P/r Baja por diferentes causas		1.700,00	-1.700,00
43	14/08/2017	P/r baja de inventario		3.500,00	-5.200,00
		TOTALES	0,00	5.200,00	-5.200,00

CUENTA: 1.2.1.9.03

NOMBRE CUENTA: Vaconas

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
46	14/08/2017	P/r Cambio de categoría	500,00		500,00
		TOTALES	500,00	0,00	500,00

CUENTA: 1.2.1.9.04

NOMBRE CUENTA: Terneras

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
42	11/07/2017	P/r Incremento por nacimiento y peso	180,00		180,00
46	14/08/2017	P/r Cambio de categoría		180,00	0,00
		TOTALES	180,00	180,00	0,00

CUENTA: 2.1.1.1.

NOMBRE CUENTA: Proveedores

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura		750,00	750,00
		TOTALES	0,00	750,00	750,00

CUENTA: 2.1.1.2.

NOMBRE CUENTA: Cuentas por pagar

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura		500,00	500,00
		TOTALES	0,00	500,00	500,00

CUENTA: 2.1.1.4.01

NOMBRE CUENTA: Aporte Personal

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
48	10/09/2017	P/r pago sueldo mes de Septiembre		197,13	197,13
50	10/09/2017	P/r pago de sueldo mes de septiembre		36,60	233,73
		TOTALES	0,00	233,73	233,73

CUENTA: 2.1.1.4.02

NOMBRE CUENTA: Aporte Patronal IESS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
48	10/09/2017	P/r pago sueldo mes de Septiembre		232,59	232,59
50	10/09/2017	P/r pago de sueldo mes de septiembre		43,19	275,78
		TOTALES	0,00	275,78	275,78

CUENTA: 2.1.1.4.03

NOMBRE CUENTA: C.C.C

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
48	10/09/2017	P/r pago sueldo mes de Septiembre		20,86	20,86
50	10/09/2017	P/r pago de sueldo mes de septiembre		3,88	3,88
		TOTALES	0,00	24,74	24,74

CUENTA: 2.1.1.5.01

NOMBRE CUENTA: Décimo Tercer Sueldo por Pagar

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
49	10/09/2017	P/r pago beneficios Sociales		173,83	173,83
		TOTALES	0,00	173,83	173,83

CUENTA: 2.1.1.5.02

NOMBRE CUENTA: Décimo Cuarto Sueldo por Pagar

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
49	10/09/2017	P/r pago beneficios Sociales		125,00	125,00
		TOTALES	0,00	125,00	125,00

CUENTA: 2.1.1.5.03

NOMBRE CUENTA: Fondos de Reserva Por Pagar

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
49	10/09/2017			173,76	173,76
50	10/09/2017	P/r pago de sueldo mes de septiembre		32,27	206,03
		TOTALES	0,00	206,03	206,03

CUENTA: 2.1.1.5.04

NOMBRE CUENTA: Vacaciones por Pagar

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
49	10/09/2017	P/r pago beneficios Sociales		86,92	86,92
51	10/09/2017	P/r pago beneficios Sociales		16,14	103,06
		TOTALES	0,00	103,06	103,06

CUENTA: 2.2.1.

NOMBRE CUENTA: Créditos Hipotecarios

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura		54.686,41	54.686,41
		TOTALES	0,00	54.686,41	54.686,41

CUENTA: 3.1.1.

NOMBRE CUENTA: CAPITAL SOCIAL

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2017	p/r Asiento de apertura		214.021,89	214.021,89
		TOTALES	0,00	214.021,89	214.021,89

CUENTA: 4.1.1.1.01.001

NOMBRE CUENTA: Papa Grande

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
28	31/07/2017	P/r Venta de papa chola según factura N° 001-001-0032		23.400,00	23.400,00
		TOTALES	0,00	23.400,00	23.400,00

CUENTA: 4.1.1.1.01.002

NOMBRE CUENTA: Papa Mediana

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
28	31/07/2017	P/r Venta de papa chola según factura N° 001-001-0032		4.800,00	4.800,00
		TOTALES	0,00	4.800,00	4.800,00

CUENTA: 4.1.1.1.01.003

NOMBRE CUENTA: Papa Pequeña

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
28	31/07/2017	P/r Venta de papa chola según factura N° 001-001-0032		800,00	800,00
		TOTALES	0,00	800,00	800,00

CUENTA: 4.1.2.1.

NOMBRE CUENTA: Venta Leche

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
40	06/05/2017	P/r venta de Leche según factura N° 001-001-00033		1.451,20	1.451,20
		TOTALES	0,00	1.451,20	1.451,20

CUENTA: 4.1.2.3.01.001

NOMBRE CUENTA: Vacas en producción

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
44	14/08/2017	P/r Venta según fact N° 001-001-00033		2.460,00	2.460,00
		TOTALES	0,00	2.460,00	2.460,00

CUENTA: 4.1.3.1.

NOMBRE CUENTA: Por Nacimiento

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
42	11/07/2017	P/r Incremento por nacimiento y peso		180,00	180,00
		TOTALES	0,00	180,00	180,00

CUENTA: 4.1.3.2.

NOMBRE CUENTA: Por Peso

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
42	11/07/2017	P/r Incremento por nacimiento y peso		140,00	140,00
		TOTALES	0,00	140,00	140,00

CUENTA: 4.1.3.3.01

NOMBRE CUENTA: Toretos (4-12 MESES)

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
46	14/08/2017	P/r Cambio de categoría		300,00	300,00
		TOTALES	0,00	300,00	300,00

CUENTA: 4.1.3.3.02

NOMBRE CUENTA: Vaconas (4-12 MESES)

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
46	14/08/2017	P/r Cambio de categoría		320,00	320,00
		TOTALES	0,00	320,00	320,00

CUENTA: 4.1.4.1.

NOMBRE CUENTA: Alquiler de tractor

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
53	12/09/2017	P/r Prestación de servicio de tractor		504,00	504,00
		TOTALES	0,00	504,00	504,00

CUENTA: 5.1.1.1.01

NOMBRE CUENTA: Semilla papa chola

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
5	02/01/2017	P/r Envió a siembra de papa chola según hoja de costo #1	1.800,00		1.800,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		1.800,00	0,00
29	31/07/2017	P/r Costo según hoja de costo #1	10.825,00		10.825,00
		TOTALES	12.625,00	1.800,00	10.825,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.001.0001

NOMBRE CUENTA: Abono 18-460

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
5	02/01/2017	P/r Envió a siembra de papa chola según hoja de costo #1	620,00		620,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		620,00	0,00
		TOTALES	620,00	620,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.001.0002

NOMBRE CUENTA: Muriato de Potasio

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
5	02/01/2017	P/r Envió a siembra de papa chola según hoja de costo #1	132,00		132,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		132,00	0,00
		TOTALES	132,00	132,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.001.0003

NOMBRE CUENTA: Sulpomag

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
5	02/01/2017	P/r Envió a siembra de papa chola según hoja de costo #1	132,00		132,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		132,00	0,00
		TOTALES	132,00	132,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.001.0004

NOMBRE CUENTA: Fertipapa aporque plus

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
11	23/02/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	990,00		990,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		990,00	0,00
		TOTALES	990,00	990,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.001.0005

NOMBRE CUENTA: Abono Orgánico

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
5	02/01/2017	P/r Envió a siembra de papa chola según hoja de costo #1	450,00		450,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		450,00	0,00
		TOTALES	450,00	450,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.002.0001

NOMBRE

CUENTA: Preemergente

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
7	16/02/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	363,00		363,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		363,00	0,00
		TOTALES	363,00	363,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.002.0002

NOMBRE CUENTA: Fungicida patrón

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
9	19/02/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	62,50		62,50
17	10/04/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	100,00		162,50
21	26/05/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1	112,50		275,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		275,00	0,00
		TOTALES	275,00	275,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.002.0003

NOMBRE CUENTA: Insecticida curacron

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
9	19/02/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	32,50		32,50
21	26/05/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1	58,50		91,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		91,00	0,00
		TOTALES	91,00	91,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.002.0004

NOMBRE CUENTA: Foliar critalon Inicio

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
9	19/02/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	22,50		22,50
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		22,50	0,00
		TOTALES	22,50	22,50	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.002.0005

NOMBRE CUENTA: Engeo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
9	19/02/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	110,00		110,00
17	10/04/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	176,00		286,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		286,00	0,00
		TOTALES	286,00	286,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.002.0006

NOMBRE CUENTA: Microelementos femicomic

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
9	19/02/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	22,50		22,50
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		22,50	0,00
		TOTALES	22,50	22,50	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.002.0007

NOMBRE CUENTA: Regulado de PH disfol

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
9	19/02/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	10,00		10,00
17	10/04/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	16,00		26,00
21	26/05/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1	18,00		44,00
23	28/06/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1	18,00		62,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		62,00	0,00
		TOTALES	62,00	62,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.002.0008

NOMBRE CUENTA: Fijador agropec

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
9	19/02/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	7,50		7,50
17	10/04/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	48,00		55,50
21	26/05/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1	13,50		69,00
23	28/06/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1	13,50		82,50
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		82,50	0,00
		TOTALES	82,50	82,50	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.002.0009

NOMBRE CUENTA: Brillante

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
13	28/02/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	50,00		50,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		50,00	0,00
		TOTALES	50,00	50,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.002.0010

NOMBRE CUENTA: Curalancha

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
13	28/02/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	30,00		30,00
19	28/04/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	48,00		78,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		78,00	0,00
		TOTALES	78,00	78,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.002.0011

NOMBRE CUENTA: Corasa

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
15	28/03/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	84,00		84,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		84,00	0,00
		TOTALES	84,00	84,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.002.0012

NOMBRE CUENTA: Foetil Aluminio

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
15	28/03/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	56,00		56,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		56,00	0,00
		TOTALES	56,00	56,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.002.0013

NOMBRE CUENTA: Solubre

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
17	10/04/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	12,00		12,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		12,00	0,00
		TOTALES	12,00	12,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.002.0014

NOMBRE CUENTA: Insecticida Ortene

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
17	10/04/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	48,00		48,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		48,00	0,00
		TOTALES	48,00	48,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.002.0015

NOMBRE CUENTA: Azufre

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
19	28/04/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	24,00		24,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		24,00	0,00
		TOTALES	24,00	24,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.002.0016

NOMBRE CUENTA: Cristalón de engroce

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
21	26/05/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1	40,50		40,50
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		40,50	0,00
		TOTALES	40,50	40,50	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.002.0017

NOMBRE CUENTA: Boro

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
21	26/05/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1	54,00		54,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		54,00	0,00
		TOTALES	54,00	54,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.002.0018

NOMBRE CUENTA: Corbal

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
23	28/06/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1	117,00		117,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		117,00	0,00
		TOTALES	117,00	117,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.002.0019

NOMBRE CUENTA: Cafol

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
23	28/06/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1	85,50		85,50
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		85,50	0,00
		TOTALES	85,50	85,50	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.002.0020

NOMBRE CUENTA: K600

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
23	28/06/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1	54,00		54,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		54,00	0,00
		TOTALES	54,00	54,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.003

NOMBRE CUENTA: Jornales

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
5	02/01/2017	P/r Envió a siembra de papa chola según hoja de costo #1	240,00		240,00
7	16/02/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	24,00		264,00
9	19/02/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	36,00		300,00
11	23/02/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	360,00		660,00
13	28/02/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	36,00		696,00
15	28/03/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	36,00		732,00
17	10/04/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	36,00		768,00
19	28/04/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	396,00		1.164,00
21	26/05/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1	36,00		1.200,00
23	28/06/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1	36,00		1.236,00
26	30/07/2017	P/r Cosecha de papa chola según hoja de costo #1	1.800,00		3.036,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		3.036,00	0,00
		TOTALES	3.036,00	3.036,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.004

NOMBRE CUENTA: Agua de regadío

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
47	10/09/2017	P/r Pago de servicios básicos	20,00		20,00
		TOTALES	20,00	0,00	20,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.005

NOMBRE CUENTA: Alimentación de jornaleros

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
5	02/01/2017	P/r Envió a siembra de papa chola según hoja de costo #1	50,00		50,00
7	16/02/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	5,00		55,00
9	19/02/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	7,50		62,50

11	23/02/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	75,00		137,50
13	28/02/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	7,50		145,00
15	28/03/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	7,50		152,50
17	10/04/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	7,50		160,00
19	28/04/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo de papa chola según hoja de costo #1	82,50		242,50
21	26/05/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1	7,50		250,00
23	28/06/2017	P/r Envió de fungicidas al proceso de cultivo según hoja de costo # 1	7,50		257,50
26	30/07/2017	P/r Cosecha de papa chola según hoja de costo #1	375,00		632,50
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		632,50	0,00
TOTALES			632,50	632,50	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.007

NOMBRE

CUENTA: Alquiler Tractor

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
4	01/01/2017	P/r Preparación de terreno para siembra de papa chola según hoja de costo #1	360,00		360,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		360,00	0,00
TOTALES			360,00	360,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.008

NOMBRE CUENTA: Sacos

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
25	30/07/2017	P/r Envió a cosecha de papa chola según hoja de costo #1	750,00		750,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		750,00	0,00
TOTALES			750,00	750,00	0,00

CUENTA: 5.1.1.1.01.009

NOMBRE CUENTA: Piolas

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
25	30/07/2017	P/r Envió a cosecha de papa chola según hoja de costo #1	15,00		15,00
27	30/07/2017	P/r Acumulación de cotos según hoja de costos #1		15,00	0,00
TOTALES			15,00	15,00	0,00

CUENTA: 5.1.2

NOMBRE CUENTA: Costo de Producción Ganadera

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
45	14/08/2017	p/r costo de venta	3.500,00		3.500,00
TOTALES			3.500,00	0,00	3.500,00

CUENTA: 5.1.2.1.01

NOMBRE CUENTA: Jornal

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
39	09/05/2017	P/r Pago de ordeño de mes de Septiembre	350,00		350,00
TOTALES			350,00	0,00	350,00

CUENTA: 5.1.2.1.04

NOMBRE CUENTA: Pasto

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
35	09/08/2017	P/r Costo según hoja de costos # 1	535,50		535,50
		TOTALES	535,50	0,00	535,50

CUENTA: 5.1.2.1.04.001

NOMBRE CUENTA: Pasto Azul

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
33	03/03/2017	P/r Siembra de pasto según hoja de costos #1	150,00		150,00
34	09/08/2017	P/r Acumulación de costos según hoja de costos #1		150,00	0,00
		TOTALES	150,00	150,00	0,00

CUENTA: 5.1.2.1.04.002

NOMBRE CUENTA: Ryegras Anual

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
33	03/03/2017	P/r Siembra de pasto según hoja de costos #1	50,00		50,00
34	09/08/2017	P/r Acumulación de costos según hoja de costos #1		50,00	0,00
		TOTALES	50,00	50,00	0,00

CUENTA: 5.1.2.1.04.003

NOMBRE CUENTA: Ryegras Perenne

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
33	03/03/2017	P/r Siembra de pasto según hoja de costos #1	62,50		62,50
34	09/08/2017	P/r Acumulación de costos según hoja de costos #1		62,50	0,00
		TOTALES	62,50	62,50	0,00

CUENTA: 5.1.2.1.04.004

NOMBRE CUENTA: Trébol Blanco

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
33	03/03/2017	P/r Siembra de pasto según hoja de costos #1	25,50		25,50
34	09/08/2017	P/r Acumulación de costos según hoja de costos #1		25,50	0,00
		TOTALES	25,50	25,50	0,00

CUENTA: 5.1.2.1.04.005

NOMBRE CUENTA: Alquiler Tractor

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
32	02/03/2017	P/r Preparación del terreno según hoja de costos #1	108,00		108,00
34	09/08/2017	P/r Acumulación de costos según hoja de costos #1		108,00	0,00
		TOTALES	108,00	108,00	0,00

CUENTA: 5.1.2.1.04.006

NOMBRE CUENTA: Jornaleros

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
33	03/03/2017	P/r Siembra de pasto según hoja de costos #1	36,00		36,00
34	09/08/2017	P/r Acumulación de costos según hoja de costos #1		36,00	0,00
		TOTALES	36,00	36,00	0,00

CUENTA: 5.1.2.1.04.007

NOMBRE CUENTA: Alimentación de peones

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
33	03/03/2017	P/r Siembra de pasto según hoja de costos #1	7,50		7,50
34	09/08/2017	P/r Acumulación de costos según hoja de costos #1		7,50	0,00
		TOTALES	7,50	7,50	0,00

CUENTA: 5.1.2.1.04.008.0001

NOMBRE CUENTA: Abono Fertilforraje

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
33	03/03/2017	P/r Siembra de pasto según hoja de costos #1	96,00		96,00
34	09/08/2017	P/r Acumulación de costos según hoja de costos #1		96,00	0,00
		TOTALES	96,00	96,00	0,00

CUENTA: 5.1.2.1.07

NOMBRE CUENTA: Veterinario

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
38	08/05/2017	P/r Colocación de vitaminas y vacunas al ganado	50,00		50,00
		TOTALES	50,00	0,00	50,00

CUENTA: 5.1.2.1.09

NOMBRE CUENTA: Vitaminas

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
38	08/05/2017	P/r Colocación de vitaminas y vacunas al ganado	600,00		600,00
		TOTALES	600,00	0,00	600,00

CUENTA: 5.1.2.1.10

NOMBRE CUENTA: Vacunas

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
38	08/05/2017	P/r Colocación de vitaminas y vacunas al ganado	300,00		300,00
		TOTALES	300,00	0,00	300,00

CUENTA: 5.1.3.1.01

NOMBRE CUENTA: Combustible del tractor

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
54	13/09/2017	P/r Compra de combustible según factura N° 001-001-6546	50,00		50,00
		TOTALES	50,00	0,00	50,00

CUENTA: 5.2.1.1.01

NOMBRE CUENTA: Remuneración Básica Unificada

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
48	10/09/2017	P/r pago sueldo mes de Septiembre	2.086,00		2.086,00
50	10/09/2017	P/r pago de sueldo mes de septiembre	387,00		2.473,00
		TOTALES	2.473,00	0,00	2.473,00

CUENTA: 5.2.1.1.06

NOMBRE CUENTA: Aporte Patronal

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
48	10/09/2017	P/r pago sueldo mes de Septiembre	232,59		232,59
50	10/09/2017	P/r pago de sueldo mes de septiembre	43,19		275,78
		TOTALES	275,78	0,00	275,78

CUENTA: 5.2.1.1.07

NOMBRE CUENTA: C.C.C

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
48	10/09/2017	P/r pago sueldo mes de Septiembre	20,86		20,86
50	10/09/2017	P/r pago de sueldo mes de septiembre	3,88		3,88
		TOTALES	24,74	0,00	24,74

CUENTA: 5.2.1.12.01

NOMBRE CUENTA: Gasto Depreciación Edificio

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
52	11/09/2017	P/r Depreciación del mes de Septiembre	83,33		83,33
		TOTALES	83,33	0,00	83,33

CUENTA: 5.2.1.12.02

NOMBRE CUENTA: Gasto Depreciación Infraestructura Agrícola

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
52	11/09/2017	P/r Depreciación del mes de Septiembre	152,40		152,40
		TOTALES	152,40	0,00	152,40

CUENTA: 5.2.1.12.03

NOMBRE CUENTA: Gasto Depreciación Infraestructura Pecuaria

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
52	11/09/2017	P/r Depreciación del mes de Septiembre	12,50		12,50
		TOTALES	12,50	0,00	12,50

CUENTA: 5.2.1.12.04

NOMBRE CUENTA: Gasto Depreciación Maquinaria Agrícola

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
52	11/09/2017	P/r Depreciación del mes de Septiembre	396,16		396,16
		TOTALES	396,16	0,00	396,16

CUENTA: 5.2.1.2.01

NOMBRE CUENTA: Décimo Tercer Sueldo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
49	10/09/2017	P/r pago beneficios Sociales	173,83		173,83
50	10/09/2017	P/r pago de sueldo mes de septiembre	32,28		206,11
		TOTALES	206,11	0,00	206,11

CUENTA: 5.2.1.2.02

NOMBRE CUENTA: Décimo Cuarto Sueldo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
49	10/09/2017	P/r pago beneficios Sociales	125,00		125,00
50	10/09/2017	P/r pago de sueldo mes de septiembre	31,25		156,25
		TOTALES	156,25	0,00	156,25

CUENTA: 5.2.1.2.03

NOMBRE CUENTA: Fondo de Reserva

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
49	10/09/2017	P/r pago beneficios Sociales	173,76		173,76
50	10/09/2017	P/r pago de sueldo mes de septiembre	32,27		206,03
		TOTALES	206,03	0,00	206,03

CUENTA: 5.2.1.2.04

NOMBRE CUENTA: Vacaciones

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
49	10/09/2017	P/r pago beneficios Sociales	86,92		86,92
51	10/09/2017	P/r pago beneficios Sociales	16,14		103,06
		TOTALES	103,06	0,00	103,06

CUENTA: 5.2.1.3.01

NOMBRE CUENTA: Energía Eléctrica

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

47	10/09/2017	P/r Pago de servicios básicos	25,00		25,00
		TOTALES	25,00	0,00	25,00

CUENTA: 5.2.1.3.02

NOMBRE CUENTA: Agua Potable

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
47	10/09/2017	P/r Pago de servicios básicos	10,00		10,00
		TOTALES	10,00	0,00	10,00

CUENTA: 5.2.1.3.03

NOMBRE CUENTA: Telefonía Fija

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
47	10/09/2017	P/r Pago de servicios básicos	15,00		15,00
		TOTALES	15,00	0,00	15,00

CUENTA: 5.2.6.1.

NOMBRE CUENTA: Pérdida por muerte de semoviente

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
41	10/06/2017	P/r Baja por diferentes causas	1.500,00		1.500,00
		TOTALES	1.500,00	0,00	1.500,00

CUENTA: 5.2.6.2.

NOMBRE CUENTA: Pérdida por autoconsumo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
41	10/06/2017	P/r Baja por diferentes causas	1.700,00		1.700,00
		TOTALES	1.700,00	0,00	1.700,00

CUENTA: 5.2.6.3.

NOMBRE CUENTA: Pérdida por baja de peso

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
44	14/08/2017	P/r Venta según fact N° 001-001-00033	60,00		60,00
		TOTALES	60,00	0,00	60,00

CUENTA: 5.2.6.4.

NOMBRE CUENTA: Pérdida por robo

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
41	10/06/2017	P/r Baja por diferentes causas	180,00		180,00
		TOTALES	180,00	0,00	180,00

4.4.2 Subproceso de Control

Aquí verificamos la correcta realización de datos las etapas del Subproceso de Descripción y Explicación del patrimonio y sus variaciones y el de Comunicación. Este subproceso comprende dos etapas según el momento en que se efectúa.

4.4.2.1 Control durante el ejercicio

A los efectos de detectar errores y omisiones en las registraciones realizadas en el ejercicio, periódicamente se deben realizar tareas de control cualitativas y cuantitativas. Dentro de este último, ésta es la que realiza a través del Balance de Comprobación de sumas y saldos.

Balance de comprobación

Es un documento contable que en lista todos los movimientos y saldos de todas las cuentas que se reflejaron en el libro mayor, tiene el objetivo de encontrar errores que se pudieron efectuar al realizar el libro diario o libro mayor.

BALANCE DE COMPROBACIÓN
Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2018

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.1.1.02	Caja General	34.880,85	1.822,80	33.058,05	
1.1.1.1.2.01.001	Cta. Cte. Banco Pichincha	20.000,00	15.315,70	4.684,30	
1.1.2.1.	Cuentas a Cobrar	700,00		700,00	
1.1.2.6.1.01	IVA Compras Servicios 12%	7,80		7,80	
1.1.2.6.1.03	IVA Compras Bienes 12%	92,40		92,40	
1.1.3.1.1.01	Papa Chola	17.125,00	10.825,00	6.300,00	
1.1.3.1.1.02	Papa Fruit	4.000,00		4.000,00	
1.1.3.1.2.01	Maíz Blanco	1.750,00		1.750,00	
1.1.3.1.3.01	Piolas	35,00	15,00	20,00	
1.1.3.1.3.02	Sacos	800,00	750,00	50,00	
1.1.3.1.4.01	Semilla papa Chola	8.200,00	1.800,00	6.400,00	
1.1.3.1.4.02	Semilla papa fruit	3.000,00		3.000,00	
1.1.3.1.4.03	Semilla maíz	330,00		330,00	
1.1.3.1.5.01	Abono 18-460	620,00	620,00		
1.1.3.1.5.02	Muriato de Potasio	132,00	132,00		
1.1.3.1.5.03	Sulpomag	282,00	132,00	150,00	
1.1.3.1.5.04	Fertipapa aporque plus	990,00	990,00		
1.1.3.1.5.05	Abono Orgánico	500,00	450,00	50,00	
1.1.3.1.6.01	Preemergente	563,00	363,00	200,00	
1.1.3.1.6.02	Fungicida patrón	425,00	275,00	150,00	
1.1.3.1.6.03	Insecticida curacron	401,00	91,00	310,00	
1.1.3.1.6.04	Foliar critalon Inicio	322,50	22,50	300,00	
1.1.3.1.6.05	Engeo	682,00	286,00	396,00	
1.1.3.1.6.06	Microelementos femicromic	22,50	22,50		
1.1.3.1.6.07	Regulado de PH disfol	62,00	62,00		

1.1.3.1.6.08	Fijador agropec	46,50	46,50		
1.1.3.1.6.09	Brillante	50,00	50,00		
1.1.3.1.6.10	Curalancha	78,00	78,00		
1.1.3.1.6.11	Corasa	84,00	84,00		
1.1.3.1.6.12	Foetil Aluminio	56,00	56,00		
1.1.3.1.6.13	Solubre	48,00	48,00		
1.1.3.1.6.14	Insecticida Ortene	48,00	48,00		
1.1.3.1.6.15	Azufre	24,00	24,00		
1.1.3.1.6.16	Cristalon de engroce	40,50	40,50		
1.1.3.1.6.17	Boro	54,00	54,00		
1.1.3.1.6.18	Corbal	117,00	117,00		
1.1.3.1.6.19	Cafol	85,50	85,50		
1.1.3.1.6.20	K600	54,00	54,00		
1.1.3.2.1.01	Toros	3.000,00	1.500,00	1.500,00	
1.1.3.2.1.02	Vacas	3.500,00	3.500,00		
1.1.3.2.1.03	Terneras	900,00		900,00	
1.1.3.2.1.04	Terneros	860,00	480,00	380,00	
1.1.3.2.1.05	Toretas	4.100,00		4.100,00	
1.1.3.2.1.06	Vaconas	4.500,00		4.500,00	
1.1.3.2.1.07	Reproductor	1.500,00		1.500,00	
1.1.3.2.2.01	Sales y Minerales	5,00		5,00	
1.1.3.2.2.03	Balanceado de Engorde	1.700,00		1.700,00	
1.1.3.2.2.04	Melaza	120,00		120,00	
1.1.3.2.2.05	Pasto	2.535,50	535,50	2.000,00	
1.1.3.2.2.05.001	Pasto Azul	150,00	150,00		
1.1.3.2.2.05.002	Ryegras Anual	50,00	50,00		
1.1.3.2.2.05.003	Ryegras Perenne	62,50	62,50		
1.1.3.2.2.05.004	Trébol Blanco	25,50	25,50		
1.1.3.2.2.05.005	Abono fertiforrage	96,00	96,00		
1.1.3.2.3.01	Vacunas aftosa	1.200,00	600,00	600,00	
1.1.3.2.3.02	Crecebest	600,00		600,00	
1.1.3.2.3.05	Vigantol	800,00	300,00	500,00	
1.1.3.2.4.01	Bidones	3.200,00		3.200,00	
1.1.3.2.4.02	Marcador de aretes	100,00		100,00	
1.1.3.2.4.03	Sogas	100,00		100,00	
1.1.3.2.4.04	Aretes	112,00		112,00	
1.1.3.3.01	Papelería	50,00		50,00	
1.1.3.4.01	Inventario suministro de Aseo	20,00		20,00	
1.2.1.1.	Terrenos	47.553,40		47.553,40	
1.2.1.2.01	Edificios	20.000,00		20.000,00	
1.2.1.2.01.003	(-)Depreciación Acumulada Edificio		83,33		83,33
1.2.1.2.02	Infraestructura Agrícola	36.576,27		36.576,27	
1.2.1.2.02.003	(-)Depreciación Acumulada Infraestructura Agrícola		152,40		152,40

1.2.1.2.03	Infraestructura Pecuario	3.000,00		3.000,00	
1.2.1.2.03.002	(-)Depreciación Acumulada Infraestructura Pecuaría		12,50		12,50
1.2.1.3.01	Maquinaria Agrícola	47.598,85		47.598,85	
1.2.1.3.01.004	(-)Depreciación Acumulada Maquinaria Agrícola		396,16		396,16
1.2.1.3.02	Equipo Agrícola	6.866,22		6.866,22	
1.2.1.3.03	Maquinaria Pecuaría	3.250,00		3.250,00	
1.2.1.3.04	Equipo Pecuario	16.500,00		16.500,00	
1.2.1.3.05	Herramientas Agrícolas	1.496,90		1.496,90	
1.2.1.4.	Muebles y Enseres	380,00		380,00	
1.2.1.5.	Equipo de Computo	800,00		800,00	
1.2.1.6.	Ladera	7.133,01		7.133,01	
1.2.1.9.01	Vacas en producción	11.900,00	5.200,00	6.700,00	
1.2.1.9.03	Vaonas	500,00		500,00	
1.2.1.9.04	Terneras	180,00	180,00		
2.1.1.1.	Proveedores		750,00		750,00
2.1.1.2.	Cuentas por pagar		500,00		500,00
2.1.1.4.01	Aporte Personal		233,73		233,73
2.1.1.4.02	Aporte Patronal IESS		275,78		275,78
2.1.1.4.03	C.C.C Por Pagar		24,74		24,74
2.1.1.5.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar		173,83		173,83
2.1.1.5.02	Décimo Cuarto Suelo por Pagar		125,00		125,00
2.1.1.5.03	Fondos de Reserva Por Pagar		206,03		206,03
2.1.1.5.04	Vacaciones por Pagar		103,06		103,06
2.2.1.	Créditos Hipotecarios		54.686,41		54.686,41
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL		214.021,89		214.021,89
4.1.1.1.01.001	Papa Grande		23.400,00		23.400,00
4.1.1.1.01.002	Papa Mediana		4.800,00		4.800,00
4.1.1.1.01.003	Papa Pequeña		800,00		800,00
4.1.2.1.	Venta Leche		1.451,20		1.451,20
4.1.2.3.01.001	Vacas en producción		2.460,00		2.460,00
4.1.3.1.	Por Nacimiento		180,00		180,00
4.1.3.2.	Por Peso		140,00		140,00
4.1.3.3.01	Toretas (4-12 MESES)		300,00		300,00
4.1.3.3.02	Vaonas (4-12 MESES)		320,00		320,00
4.1.4.1.	Alquiler de tractor		504,00		504,00
5.1.1.1.01	Semilla papa chola	12.625,00	1.800,00	10.825,00	
5.1.1.1.01.001.0001	Abono 18-460	620,00	620,00		
5.1.1.1.01.001.0002	Muriato de Potasio	132,00	132,00		
5.1.1.1.01.001.0003	Sulpomag	132,00	132,00		
5.1.1.1.01.001.0004	Fertipapa aporque plus	990,00	990,00		
5.1.1.1.01.001.0005	Abono Orgánico	450,00	450,00		
5.1.1.1.01.002.0001	Preemergente	363,00	363,00		
5.1.1.1.01.002.0002	Fungicida patrón	275,00	275,00		

5.1.1.1.01.002.0003	Insecticida curacron	91,00	91,00		
5.1.1.1.01.002.0004	Foliar critalon Inicio	22,50	22,50		
5.1.1.1.01.002.0005	Engeo	286,00	286,00		
5.1.1.1.01.002.0006	Microelementos femicromic	22,50	22,50		
5.1.1.1.01.002.0007	Regulado de PH disfol	62,00	62,00		
5.1.1.1.01.002.0008	Fijador agropec	82,50	82,50		
5.1.1.1.01.002.0009	Brillante	50,00	50,00		
5.1.1.1.01.002.0010	Curalancha	78,00	78,00		
5.1.1.1.01.002.0011	Corasa	84,00	84,00		
5.1.1.1.01.002.0012	Foetil Aluminio	56,00	56,00		
5.1.1.1.01.002.0013	Solubre	12,00	12,00		
5.1.1.1.01.002.0014	Insecticida Ortene	48,00	48,00		
5.1.1.1.01.002.0015	Azufre	24,00	24,00		
5.1.1.1.01.002.0016	Cristalon de engroce	40,50	40,50		
5.1.1.1.01.002.0017	Boro	54,00	54,00		
5.1.1.1.01.002.0018	Corbal	117,00	117,00		
5.1.1.1.01.002.0019	Cafol	85,50	85,50		
5.1.1.1.01.002.0020	K600	54,00	54,00		
5.1.1.1.01.003	Jornales	3.036,00	3.036,00		
5.1.1.1.01.004	Agua de regadío	20,00		20,00	
5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros	632,50	632,50		
5.1.1.1.01.007	Alquiler Tractor	360,00	360,00		
5.1.1.1.01.008	Sacos	750,00	750,00		
5.1.1.1.01.009	Piolas	15,00	15,00		
5.1.2	Costo de Producción Ganadera	3.500,00		3.500,00	
5.1.2.1.01	Jornal	350,00		350,00	
5.1.2.1.04	Pasto	535,50		535,50	
5.1.2.1.04.001	Pasto Azul	150,00	150,00		
5.1.2.1.04.002	Ryegras Anual	50,00	50,00		
5.1.2.1.04.003	Ryegras Perenne	62,50	62,50		
5.1.2.1.04.004	Trebol Blanco	25,50	25,50		
5.1.2.1.04.005	Alquiler Tractor	108,00	108,00		
5.1.2.1.04.006	Jornaleros	36,00	36,00		
5.1.2.1.04.007	Alimentación de peones	7,50	7,50		
5.1.2.1.04.008.0001	Abono Fertiforraje	96,00	96,00		
5.1.2.1.07	Veterinario	50,00		50,00	
5.1.2.1.09	Vitaminas	600,00		600,00	
5.1.2.1.10	Vacunas	300,00		300,00	
5.1.3.1.01	Combustible del tractor	50,00		50,00	
5.2.1.1.01	Remuneración Básica Unificada	2.473,00		2.473,00	
5.2.1.1.06	Aporte Patronal	275,78		275,78	
5.2.1.1.07	C.C.C	24,74		24,74	
5.2.1.12.01	Gasto Depreciación Edificio	83,33		83,33	
5.2.1.12.02	Gasto Depreciación Infraestructura	152,40		152,40	

	Agrícola				
5.2.1.12.03	Gasto Depreciación Infraestructura Pecuaria	12,50		12,50	
5.2.1.12.04	Gasto Depreciación Maquinaria Agrícola	396,16		396,16	
5.2.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo	206,11		206,11	
5.2.1.2.02	Décimo Cuarto Sueldo	156,25		156,25	
5.2.1.2.03	Fondo de Reserva	206,03		206,03	
5.2.1.2.04	Vacaciones	103,06		103,06	
5.2.1.3.01	Energía Eléctrica	25,00		25,00	
5.2.1.3.02	Agua Potable	10,00		10,00	
5.2.1.3.03	Telefonía Fija	15,00		15,00	
5.2.6.1.	Pérdida por muerte de semoviente	1.500,00		1.500,00	
5.2.6.2.	Pérdida por autoconsumo	1.700,00		1.700,00	
5.2.6.3.	Pérdida por baja de peso	60,00		60,00	
5.2.6.4.	Pérdida por robo	180,00		180,00	
	SUMAS IGUALES	364.900,06	364.900,06	306.100,06	306.100,06

4.4.2.2 Control al cierre del ejercicio

En esta fase se llevara a cabo un control de tipo cualitativo de los saldos a fin de verificar si reflejan razonablemente la realidad del ente. En caso de detectarse errores u omisiones, realizaremos los respectivos asientos de ajustes obteniendo saldos ajustados.

4.4.3 Subproceso de Comunicación

Luego de concluido el primer subproceso, con los datos elaborados preparamos los informes, para comunicar la información a diferentes usuarios o destinatarios.

Tal como su nombre lo indica, es un proceso de comunicación de la información que surge de los anteriores subprocesos, entre el ente emisor y los usuarios o destinatarios.

Incluye dos principales etapas:

4.4.3.1 Comunicación interna a través de información contable

Si están destinados a área interna del ente (usuario internos: gerentes, directores, jefes de área etc.) contienen información detallada y ordenada en función a las necesidades de los mismos. Por ejemplo la gerencia puede solicitar un listado de compras del último trimestre clasificadas si las compras efectuadas son al contado o a crédito, la hoja de costo de producción para verificar si los costos de la producción son los adecuados.

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCULPAL "APROAP"
HOJA DE COSTOS

SIEMBRA: PAPA CHOLA

FECHA DE SIEMBRA:

01/01/2017

FECHA DE COSECHA:

30/07/2017

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SIEMBRA	PROCESO CULTIVO	COSECHA
01/01/2017	5.1.1.1.01.007	Alquiler Tractor	360,00		
02/01/2017	5.1.1.1.01	Semilla papa chola	1.800,00		
02/01/2017	5.1.1.1.01.001.0001	Abono 18-460	620,00		
02/01/2017	5.1.1.1.01.001.0002	Muriato de Potasio	132,00		
02/01/2017	5.1.1.1.01.001.0003	Sulpomag	132,00		
02/01/2017	5.1.1.1.01.003	Jornales	240,00		
02/01/2017	5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros	50,00		
02/01/2017	5.1.1.1.01.001.0005	Abono Orgánico	450,00		
16/02/2017	5.1.1.1.01.002.0001	Preemergente		363,00	
16/02/2017	5.1.1.1.01.003	Jornales		24,00	
16/02/2017	5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros		5,00	
19/02/2017	5.1.1.1.01.002.0002	Fungicida patrón		62,50	
19/02/2017	5.1.1.1.01.002.0003	Insecticida curacron		32,50	
19/02/2017	5.1.1.1.01.002.0004	Foliar critalon Inicio		22,50	
19/02/2017	5.1.1.1.01.002.0005	Engeo		110,00	
19/02/2017	5.1.1.1.01.002.0006	Microelementos femicromic		22,50	
19/02/2017	5.1.1.1.01.002.0007	Regulado de PH disfol		10,00	
19/02/2017	5.1.1.1.01.002.0008	Fijador agropec		7,50	
19/02/2017	5.1.1.1.01.003	Jornales		36,00	
19/02/2017	5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros		7,50	
23/02/2017	5.1.1.1.01.001.0004	Fertipapa aporque plus		990,00	
23/02/2017	5.1.1.1.01.003	Jornales		360,00	
23/02/2017	5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros		75,00	
28/02/2017	5.1.1.1.01.002.0009	Brillante		50,00	
28/02/2017	5.1.1.1.01.002.0010	Curalancha		30,00	
28/02/2017	5.1.1.1.01.003	Jornales		36,00	
28/02/2017	5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros		7,50	
28/03/2017	5.1.1.1.01.002.0011	Corasa		84,00	
28/03/2017	5.1.1.1.01.002.0012	Foetil Aluminio		56,00	
28/03/2017	5.1.1.1.01.003	Jornales		36,00	
28/03/2017	5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros		7,50	
10/04/2017	5.1.1.1.01.002.0002	Fungicida patrón		100,00	
10/04/2017	5.1.1.1.01.002.0005	Engeo		176,00	
10/04/2017	5.1.1.1.01.002.0007	Regulado de PH disfol		16,00	
10/04/2017	5.1.1.1.01.002.0013	Solubre		12,00	
10/04/2017	5.1.1.1.01.002.0008	Fijador agropec		48,00	
10/04/2017	5.1.1.1.01.002.0014	Insecticida Ortene		48,00	
10/04/2017	5.1.1.1.01.003	Jornales		36,00	
10/04/2017	5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros		7,50	
28/04/2017	5.1.1.1.01.002.0010	Curalancha		48,00	
28/04/2017	5.1.1.1.01.002.0015	Azufre		24,00	
28/04/2017	5.1.1.1.01.003	Jornales		396,00	
28/04/2017	5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros		82,50	
26/05/2017	5.1.1.1.01.002.0002	Fungicida patrón		112,50	
26/05/2017	5.1.1.1.01.002.0003	Insecticida curacron		58,50	
26/05/2017	5.1.1.1.01.002.0007	Regulado de PH disfol		18,00	
26/05/2017	5.1.1.1.01.002.0008	Fijador agropec		13,50	
26/05/2017	5.1.1.1.01.002.0016	Cristalon de engroce		40,50	
26/05/2017	5.1.1.1.01.002.0017	Boro		54,00	
26/05/2017	5.1.1.1.01.003	Jornales		36,00	
26/05/2017	5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros		7,50	
28/06/2017	5.1.1.1.01.002.0007	Regulado de PH disfol		18,00	
28/06/2017	5.1.1.1.01.002.0008	Fijador agropec		13,50	
28/06/2017	5.1.1.1.01.002.0018	Corbal		117,00	
28/06/2017	5.1.1.1.01.002.0019	Cafol		85,50	
28/06/2017	5.1.1.1.01.002.0020	K600		54,00	
28/06/2017	5.1.1.1.01.003	Jornales		36,00	
28/06/2017	5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros		7,50	
30/07/2017	5.1.1.1.01.008	Sacos			750,00
30/07/2017	5.1.1.1.01.009	Piolas			15,00
30/07/2017	5.1.1.1.01.003	Jornales			1.800,00
30/07/2017	5.1.1.1.01.005	Alimentación de jornaleros			375,00
		TOTAL	3.784,00	4.101,00	2.940,00

		COSTO DE PRODUCCIÓN		10.825,00
		COSTO DE OPORTUNIDAD		25,00
		GASTO OPERATIVOS		3.600,66
		GASTOS	3.565,88	
		OTROS GASTOS PREDIO RURAL	34,78	
		COSTO TOTAL		14.450,66
		QUINTALES COSECHADOS		3.000
		COSTO UNITARIOS		4,82
		UTILIDAD/PÉRDIDA		
		PAPA PEQUEÑA	3,18	
		PAPA MEDIANA	7,18	
		PAPA GRANDE	13,18	
		PRECIO DE VENTA		
		PAPA PEQUEÑA	8,00	100 800,00
		PAPA MEDIANA	12,00	400 4.800,00
		PAPA GRANDE	18,00	1.300 23.400,00

4.4.3.2 Comunicación externa a través de estados contables

Su destino es hacia el área externa, hacia afuera del ente (usuarios externos: inversionistas, acreedores, bancos, estados, sindicatos, comunidad, etc.) Generalmente su información es sintética y normalizada (se realiza en base a normas profesionales). Los principales informes de este tipo son los estados contables comúnmente denominados “Estados Financieros”.

Estado De Resultados

Este estado informa detallada y ordenada como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable, este estado está compuesto por cuentas de ingresos, costos y gastos, los valores que se reflejan en este estado son los mismos del balance de comprobación.

Ingresos.- la definición de ingresos incluye tanto a los ingresos ordinarios como las ganancias. Los ingresos ordinarios surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponde a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, etc. Son ganancias supone incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el momento que se devengan. (MC)

Ingresos de Actividades Ordinarias.- Son aquellos que surgen el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, interés, dividendos y regalías. (NIC 18)

Ventas.- Se registraron los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma debe ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando cumplan

con las siguientes condiciones: a) la entidad debe mencionar los riesgos y ventajas de la propiedad de los bienes, b) la entidad la entidad no puede retener implicación en los bienes vendidos, ni retiene el control efectivo sobre los mismos, c) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puede ser medidos con fiabilidad. (NIC18)

Prestación de servicios.- Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que informa.(NIC 18)

Otros Ingresos de Actividades Ordinarias.- incluye todos los ingresos ordinarios que no están detallado anteriormente.

Costos de Ventas y Producción.- Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos de los inventarios vendidos, que comprenden todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para realizar las ventas.

Ganancia Bruta.- Es la diferencia de los ingresos de las operaciones continuadas menos los costos y gastos, antes del cálculo de la participación de los trabajadores e impuesto a la renta.

Gastos.- El gasto incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran los costos de venta, los salarios y depreciaciones, son pérdidas otras partidas que cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluyen todos los gastos que se efectúan en el ejercicio como pueden ser gasto de venta, gasto de administración, gastos financieros y otros gastos. (MC)

15% participación trabajadores.- Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.

Ganancia (pérdida) antes impuesto.- Es el importe residual de la ganancia en operaciones continuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.

Impuesto a la Renta.- Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones continuadas. (NIC 12)

ESTADO DE RESULTADOS

Por el Periodo terminado el 31 de Diciembre de 2017

<u>VENTAS</u>	34.355,20
Papa Grande	23.400,00
Papa Mediana	4.800,00
Papa Pequeña	800,00
Venta Leche	1.451,20
Vacas en producción	2.460,00
Por Nacimiento	180,00
Por Peso	140,00
Toretos (4-12 MESES)	300,00
Vaconas (4-12 MESES)	320,00
Alquiler de tractor	504,00
<u>COSTO DE LA MERCADERIA VENDIDA</u>	16.230,50
Semilla papa chola	10.825,00
Agua de regadío	20,00
Costo de Producción Ganadera	3.500,00
Jornal	350,00
Pasto	535,50
Veterinario	50,00
Vitaminas	600,00
Vacunas	300,00
Combustible del tractor	50,00
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	18.124,70
<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>	4.139,36
Remuneración Básica Unificada	2.473,00
Aporte Patronal	275,78
C.C.C	24,74
Gasto Depreciación Edificio	83,33
Gasto Depreciación Infraestructura Agrícola	152,40
Gasto Depreciación Infraestructura Pecuaria	12,50
Gasto Depreciación Maquinaria Agrícola	396,16
Décimo Tercer Sueldo	206,11
Décimo Cuarto Sueldo	156,25
Fondo de Reserva	206,03
Vacaciones	103,06
Energía Eléctrica	25,00
Agua Potable	10,00
Telefonía Fija	15,00
UTILIDAD EN OPERACIONES	13.985,34
<u>OTROS EGRESOS</u>	3.440,00
Pérdida por muerte de semoviente	1.500,00
Pérdida por autoconsumo	1.700,00
Pérdida por baja de peso	60,00
Pérdida por robo	180,00
UTILIDAD ANTES PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	10.545,34
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	1.581,80
UTILIDAD ANTES IMPUESTA A LA RENTA	8.963,54
25% IMPUESTO A LA RENTA	2.240,89
UTILIDAD NETA	6.722,65

Jorge Llinllin
GERENTE

María Cruz
CONTADORA

Estado de situación financiera

Los Estados de Situación Financiera son una parte fundamental de la contabilidad, debido a que proporcionan información útil para la toma de decisiones. Los estados financieros provienen del resumen de la información contable. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio neto.

Activo

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos, usualmente, una entidad emplea sus activos para producir bienes y servicios capaces de satisfacer deseos o necesidades de los clientes. Puesto que estos bienes o servicios satisfacen tales deseos o necesidades, los clientes están dispuestos a pagar por ellos y, por tanto, a contribuir a los flujos de efectivo de la empresa.

Activo Corriente

Efectivo y equivalente al efectivo.- Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido el uso, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (NIC 7)

Activo Financieros.- Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad; tales como acciones y bonos de otras entidades; depósitos a plazo, derechos de cobro, otras cuentas por cobrar, etc.(NIC32)

Cuentas y Documentos por Cobrar.- Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero. (NIC 32).

(-)Provisión Por Cuentas Incobrables.- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. (NIC 39)

Inventarios.- Inventarios son activos: para la venta en el curso normal de la operación, en proceso de producción o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la presentación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor. (NIC 2)

Servicios y Otros Pagos Anticipados.- Se registran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengando al cierre del ejercicio económico. (NIC 19)

Activos por Impuesto Corrientes.- Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara. (NIC 12)

Otros Activos Corrientes.- Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

Activo no Corriente

Propiedades, Planta y Equipo.- Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficio futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen para propósitos administrativos. Incluyen bienes recibidos en arrendamiento financiero. (NIC 16 – NIC 17)

Depreciación Acumulada.- Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que espera obtener del mismo por parte de la entidad. (NIC 16)

Pasivo

Un pasivo es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Se reconoce un pasivo, en el balance, cuando es probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del desembolso; una característica esencial de todo pasivo es que la entidad contraída una obligación en el momento presente.

Pasivo Corriente

Pasivos Financieros a valor razonable con cambios en resultado.- Se registra en esta categoría los pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la entidad para ser contabilizados con cambios en resultados.

Cuentas y Documentos por pagar.- Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instrucciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.(NIC 32-39)

Obligaciones con Instituciones Financieras.- En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo de amortizado utilizando tasas efectivas. (NIC 32-39)

Otros pasivos financieros.- Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituye obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados. (NIC 37)

Anticipados de Clientes.- Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes. (NIC 32-39)

Patrimonio

Es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

Capital.- En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones, también registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

Reservas.- Representan aportaciones de utilidades, constituidas por la Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios.

Reserva legal.- De conformidad con los artículos 109 y 207 de la ley de compañías, se reservará un 5 o 10% de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

Resultado del Ejercicio

Ganancia Neta del Periodo.- Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

(-) Pérdida Neta del Ejercicio.- Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.

BALANCE GENERAL
Del 01 Al 31 de Diciembre de 2017

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		83.935,55
DISPONIBLE		
Efectivo y Equivalente al Efectivo		37.742,35
Exigible		
Cuentas a Cobrar		700,00
Impuestos		100,20
Realizable		
Inventario Agrícolas		
Productos Venta Semilla de papa		10.300,00
Productos Venta Semilla de Maíz		1.750,00
Suministros Agrícolas		70,00
Inventario Productos para la Producción agrícola		9.730,00
Inventario Fertilizantes		200,00
Inventario Fungicidas		1.356,00
Inventario Pecuario		
Activos Biológicos Disponible para la Venta		12.880,00
Inventario de alimento Vacuno		3.825,00
Productos Veterinarios		1.700,00
Suministros Agropecuarios		3.512,00
Inventario Suministros de Oficina		50,00
Inventario suministro de Aseo		20,00
ACTIVO NO CORRIENTE		197.710,26
Terrenos		47.553,40
Edificios	20.000,00	19.916,67
(-)Depreciación Acumulada Edificio	-83,33	
Infraestructura Agrícola	36.576,27	36.423,87
(-)Depreciación Acumulada Infraestructura Agrícola	-152,40	
Infraestructura Pecuaria	3.000,00	2.987,50
(-)Depreciación Acumulada Infraestructura Pecuaria	-12,50	
Maquinaria Agrícola	47.598,85	47.202,69
(-)Depreciación Acumulada Maquinaria Agrícola	-396,16	
Equipo Agrícola		6.866,22
Maquinaria Pecuaria		3.250,00
Equipo Pecuario		16.500,00
Herramientas Agrícolas		1.496,90
Muebles y Enseres		380,00
Equipo de Computo		800,00
Ladera		7.133,01
Activos Biológicos		7.200,00
TOTAL ACTIVO		<u><u>281.645,81</u></u>
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		2.392,17
Cuentas y Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Proveedores		750,00
Cuentas por pagar		500,00
IESS por pagar		534,25
Beneficios Sociales por Pagar		607,92
PASIVO NO CORRIENTE		54.686,41
Créditos Hipotecarios		54.686,41
TOTAL PASIVO		<u><u>57.08,58</u></u>
PATRIMONIO		224.567,23
CAPITAL SOCIAL		214.021,89
Ganancias o Pérdida del Ejercicios		10.545,34
TOTAL PATRIMONIO		<u><u>230.043,37</u></u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u><u>281.645,81</u></u>

Jorge Llinllin
GERENTE

María Cruz
CONTADORA

4.4.4 Subprocesos de evaluación o auditoria

Este es último subproceso del proceso contable se basa en el análisis de los estados financieros y también se puede realizar auditoria de todo el proceso contable, debido a que la asociación pretende interpretar las cifras para conocer si existe rentabilidad o no en su negocio. Se pudo realizar solo el análisis vertical, el análisis horizontal no se puede realizar debido a que no existen Estados Financieros históricos que permitan comparar cifras.

BALANCE GENERAL Al 31 de Diciembre de 2017

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
DISPONIBLE			
Efectivo y Equivalente al Efectivo		37.742,35	13,40%
Exigible			
Cuentas a Cobrar		700,00	0,25%
Impuestos		100,20	0,04%
Realizable			
Inventario Agrícolas			
Productos Venta Semilla de papa		10.300,00	3,66%
Productos Venta Semilla de Maíz		1.750,00	0,62%
Suministros Agrícolas		70,00	0,02%
Inventario Productos para la Producción agrícola		9.730,00	3,45%
Inventario Fertilizantes		200,00	0,07%
Inventario Fungicidas		1.356,00	0,48%
Inventario Pecuario			
Activos Biológicos Disponible para la Venta		12.880,00	4,57%
Inventario de alimento Vacuno		3.825,00	1,36%
Productos Veterinarios		1.700,00	0,60%
Suministros Agropecuarios		3.512,00	1,25%
Inventario Suministros de Oficina		50,00	0,02%
Inventario suministro de Aseo		20,00	0,01%
ACTIVO NO CORRIENTE			
Terrenos		47.553,40	16,88%
Edificios	20.000,00	19.916,67	7,07%
(-)Depreciación Acumulada Edificio	<u>-83,33</u>		
Infraestructura Agrícola	36.576,27	36.423,87	12,93%
(-)Depreciación Acumulada Infraestructura Agrícola	<u>-152,40</u>		
Infraestructura Pecuario	3.000,00	2.987,50	1,06%
(-)Depreciación Acumulada Infraestructura Pecuaría	<u>-12,50</u>		
Maquinaria Agrícola	47.598,85	47.202,69	16,76%
(-)Depreciación Acumulada Maquinaria Agrícola	<u>-396,16</u>		
Equipo Agrícola		6.866,22	2,44%
Maquinaria Pecuaría		3.250,00	1,15%
Equipo Pecuario		16.500,00	5,86%
Herramientas Agrícolas		1.496,90	0,53%
Muebles y Enseres		380,00	0,13%

Equipo de Computo	800,00	
Ladera	7.133,01	2,53%
Activos Biológicos	7.200,00	2,56%
TOTAL ACTIVO	281.645,81	100%
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas y Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Proveedores	750,00	0,27%
Cuentas por pagar	500,00	0,18%
IESS por pagar	534,25	0,19%
Beneficios Sociales por Pagar	607,92	0,22%
PASIVO NO CORRIENTE		
Créditos Hipotecarios	54.686,41	19%
TOTAL PASIVO	57.078,58	20%
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL		
	214.021,89	76%
Ganancias o Pérdida del Ejercicios		
	10.545,34	4%
TOTAL PATRIMONIO	224.567,23	80%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	281.645,81	100%
Jorge Llinllin	María Cruz	
GERENTE	CONTADORA	

Análisis

El grupo de cuentas más representativo en el balance es el perteneciente a inventarios, esto tiene sentido debido a que es una asociación productiva, el grupo que le sigue es el de activos fijos, en la cual se debe prestar especial atención debido a que componen la mayoría del patrimonio de la asociación, siendo cuentas que atraen la atención y sobre las cuales se debe ejercer un mayor control

En lo que tiene que ver con las cuentas de pasivo, la mayor obligación se ve reflejada en la cuenta de Hipotecas, se puede decir que una parte de los activos fijos está financiada con la hipoteca. En lo que respecta al patrimonio, este está constituido mayoritariamente por los activos de la empresa, debido a que el nivel de endeudamiento es relativamente bajo.

ESTADO DE RESULTADOS
Por el Periodo terminado el 31 de
Diciembre de 2017

<u>VENTAS</u>	34.355,20	100%
Papa Grande	23.400,00	68,11%
Papa Mediana	4.800,00	13,97%
Papa Pequeña	800,00	2,33%
Venta Leche	1.451,20	4,22%
Venta de Ganado en Pie	2.460,00	7,16%
Por Nacimiento	180,00	0,52%
Por Peso	140,00	0,41%
Terneras (4-12 MESES)	300,00	0,87%
Terneros (4-12 MESES)	320,00	0,93%
Alquiler de tractor	504,00	1,47%
<u>COSTO DE LA MERCADERIA</u>		
<u>VENDIDA</u>	16.180,50	47%
Semilla papa chola	10.825,00	31,51%
Agua de regadío	20,00	0,06%
Jornal	3.500,00	10,19%
Pasto	350,00	1,02%
Veterinario	535,50	1,56%
Vitaminas	50,00	0,15%
Vacunas	600,00	1,75%
Combustible del tractor	300,00	0,87%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	50,00	0,15%
<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>	4.139,36	12,05%
Remuneración Básica		
Unificada	2.473,00	7,20%
Aporte Patronal	275,78	0,80%
C.C.C	24,74	0,07%
Gasto Depreciación Edificio	83,33	0,24%
Gasto Depreciación Infraestructura Agrícola	152,40	0,44%
Gasto Depreciación Infraestructura Pecuaria	12,50	0,04%
Gasto Depreciación Maquinaria Agrícola	396,16	1,15%
Décimo Tercer Sueldo	206,11	0,60%
Décimo Cuarto Sueldo	156,25	0,45%
Fondo de Reserva	206,03	0,60%
Vacaciones	103,06	0,30%
Energía Eléctrica	25,00	0,07%
Agua Potable	10,00	0,03%
Telefonía Fija	15,00	0,04%
UTILIDAD EN OPERACIONES	20.301,48	59%
<u>OTROS EGRESOS</u>	3.440,00	10%
Pérdida por muerte de semoviente	1.500,00	4,37%
Pérdida por autoconsumo	1.700,00	4,95%
Pérdida por baja de peso	60,00	0,17%
Pérdida por robo	180,00	0,52%
UTILIDAD ANTES PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	10.545,34	31%
15% PARTICIPACIÓN		
TRABAJADORES	1.581,80	5%
UTILIDAD ANTES IMPUESTA A LA RENTA	8.963,54	
25% IMPUESTO A LA RENTA	2.240,88	7%
UTILIDAD NETA	6.722,65	20%

Jorge Llinllin
GERENTE

María Cruz
CONTADORA

Análisis

Del total de las ventas el 47% se ve reflejado en el costo de la mercadería vendida que se origina en la producción agrícola y ganadera que son las actividades principales de la asociación, los gastos financieros y administrativos constituyen el 12.05% del total de ventas, el 10% se dividen en otros egresos que se van generando por las distintas circunstancias que se efectúan dentro de la asociación y finalmente que un 31% del total de las ventas es utilidad de la asociación, para lo cual se debería realizar un análisis de costos y gastos con el fin de que este porcentaje de utilidad se mantenga.

Indicadores Financieros

Además, se realizó análisis con los siguientes indicadores financieros.

- **Indicador de Liquidez**

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{83.935,55}{2391,17} = 35,10$$

Análisis. -

Por cada dólar a corto plazo, posee \$35,10 para pagar con sus activos corrientes, por lo tanto queda confirmado que la empresa cuenta con suficiente capacidad económica para pagar sus deudas a corto plazo.

- **Índice de Liquidez Inmediata**

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Efectivo y Equivalente al Efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{37.742,35}{2391,17} = 15,78$$

Análisis. -

Por cada dólar que adeuda la empresa en el corto plazo, tiene \$15,78 para respaldar sus obligaciones. Es recomendable realizar inversiones que evitara mantener dinero improductivo.

$$\begin{aligned}\text{Capital de Trabajo} &= \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} \\ &= 83.935,55 - 2.391,17 = 81.544,38.\end{aligned}$$

Análisis. -

La empresa cuenta con \$ 81544,38 para efectuar gastos corrientes e inversiones inmediatas, necesarias para continuar las operaciones del negocio.

- **Indicador de Endeudamiento o apalancamiento**

$$\text{Nivel de Endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} = \frac{57.078,58}{281.645,81} = 0,20$$

Análisis. -

Por cada dólar que la empresa ha invertido en activos, \$ 0,20 han sido financiados por los acreedores. Es decir que, mínima parte del activo total ha sido financiada, lo que es muy productivo para la empresa, así mismo demuestra que la empresa podría adquirir financiamiento externo para ampliar la Asociación, pues tiene un nivel bajo de endeudamiento y además cuenta con suficiente solvencia para respaldar sus deudas.

- **Indicador de Rendimiento**

$$\text{Margen de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{10545,34}{34.355,20} = 0,31$$

Análisis. -

Por cada dólar vendido, la empresa obtiene \$ 0,31 de utilidad bruta, dicho de otra manera tiene un 31% de utilidad sobre sus ventas, es decir que las actividades de explotación de esta Asociación son productivas.

CONCLUSIONES

- La Asociación de productores “APROAP” no cuenta con un sistema contable que permita el registro oportuno y automatizado de la información financiera.
- En la Asociación de productores “APROAP” no se prepara ni se realizan estados financieros de manera mensualizada, ocasionando que la Junta General de Socios tomen decisiones incorrectas.
- En la Asociación de productores “APROAP” no cuenta con un registro de todos los bienes que posee la empresa por esta razón no se ha determinado correctamente los costos reales de los mismos.
- No cuenta con personal capacitado en el área contable de la empresa lo cual provoca una errada presentación de información ante la Junta General de socios.

RECOMENDACIONES

- Adoptar el sistema contable propuesto que permite el registro oportuno y confiable de la información financiera, este ayudará que la información obtenida sea útil para la Junta General de Socios en la toma de decisiones.
- Se recomienda a la Asociación, presentar los estados financieros de manera mensualizada, para tener la información actualizada en todo momento.
- Adoptar el registro que se elaboró para la elaboración de inventarios donde se encuentra detallados todos los bienes y equipos que posee la Asociación, y poder determinar a su vez sus costos históricos.
- Capacitar continuamente al personal para dar cumplimiento en la presentación de obligaciones tributarias y laborales ante los organismos de control.

BIBLIOGRAFÍA

- Alvarado, V. (2016). *Diseño de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria en la Unidad Académica Tunshi San Javier de la Facultad Ciencias Pecuarias de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo*. (Tesis de Pregrado). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba.
- Ballestero, E. (1996). *Contabilidad Agrari*. 5a ed. Madrid: Mundi-Prensa.
- Bravo, M. (2011). *Contabilidad General*. 10a ed. Quito: Escobar.
- Beltrán, K. (2013). *Sistematización Contable- Agrícola para mejorar la Información Financiera en la Finca María Isabel del Cantón los Bancos, Provincia de Pichincha*. (Tesis de Pregrado). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba.
- Cáceres, E. (2014). *Análisis y Diseño de Sistema de Información*. Obtenido de: <http://www.facso.unsj.edu.ar>.
- Carvalho, J. (2011). *Estados Financieros: Nomas para su preparación y presentación*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Catacora, F. (1997). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Caracas: McGraw- Hill.
- Elizondo, A. (2006). *Proceso Contable: Cuestionarios y Prácticas*. México: Contables y Administrativas S.A.
- Estupiñan, R., & Estupiñan, O. (2010). *Análisis Financiero y de Gestión*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fernández, L., & Liliana, E. (2013). *Introducción a la teoría y práctica Contables*. Argentina: Ediciones Haber.
- Fierro, Á., & Fierro, M. (2015). *Contabilidad General con enfoque NIFF para las pymes*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- García, O. (2017). *Contabilidad General*. 13a ed. Barcelona: Deusto.
- Gil, A. V. (2009). *Documentos Mercantiles*. Madrid: El Cid.
- Goxens, A., & Goxens, M. (2011). *Contabilidad General*. Quito: Escobar.
- Guerrero, J. (2014). *Contabilidad Serie integral por competencias*. México: Patria.
- Jara, G. (2009). *Proceso Contable*. Obtenido de: <http://www.oocities.org>
- Josar, C. (2001). *La contabilidad y el Sistema Contable*. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/la-contabilidad-y-el-sistema-contable/>

- Mejia, M. (2015). *Importancia de la Información Financiera para las empresas*.
Obtenido de: <https://www.academia.edu>.
- Normas Internacionales de Contabilidad (2017). *NIC1*. Recuperado de:
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic01.pdf>.
- Normas Internacionales de Contabilidad (2017). *NIC2*. Recuperado de:
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>.
- Normas Internacionales de Contabilidad (2017). *NIC16*. Recuperado de:
<http://www.intelecto.com.ec/wp-content/themes/intelecto/descarga-niff/NIC-16-Propiedad-Planta-yEquipo.pdf>.
- Normas Internacionales de Contabilidad (2017). *NIC36*. Recuperado de:
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic36.pdf>.
- Normas Internacionales de Contabilidad (2017). *NIC41*. Recuperado de:
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic41.pdf>.
- OIRSA. (2005). *Manual teórico sobre agronegocios con énfasis en limón pérsico*.
Madrid: OIRSA.
- Pechuan, I. (1996). *Sistema y tecnologías de la información para la gestión*. España:
McGraw-Hill.
- Rhese, C. (1975). *Manual de Costos de Producción Ganaderos*. 2a ed. Buenos Aires:
Selcon S.A.
- Rodriguez Morales, L. (2012). *Análisis de Estados Financieros*. México: McGraw-Hill.
- Román, J. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de contabilidad agropecuaria para la hacienda agrícola “la morenita” de la parroquia Guasaganda del cantón la maná, provincia de Cotopaxi*. (Tesis de Pregrado).
Universidad Técnica Cotopaxi. Latacunga.
- Sarmiento, R. (2007). *Contabilidad General*. Quito: Voluntad.
- Toapanta, B. & López, C. (2011). *Propuesta de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria en la Hacienda “LA PROVIDENCIA” Ubicado en la ciudad de Latacunga*. (Tesis de Pregrado). Universidad Politécnica Salesiana. Cuenca.
- Verdezoto Reinoso, M., & Vargas Jiménez, M. (2015). *Introducción a la Contabilidad Agrícola*. Machala: UTMACH.
- Whitten, J. (1996). *Análisis y Diseño de Sistema de Información*. Madrid: McGraw-Hill.
- Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General*. México: McGraw-Hill.