



# **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 EL CENTRO DE ACOPIO DE LECHE DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS TAHUALAG AVANZA “ASOTAHUALAG” DEL CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.**

### **AUTORA:**

**Damaris Raquel Freire Román**

**RIOBAMBA – ECUADOR**

**2018**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. Damaris Raquel Freire Román, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

---

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez

**DIRECTOR DEL TRIBUNAL**

---

Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo, Damaris Raquel Freire Román 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, 12 de diciembre del 2018

---

Damaris Raquel Freire Román  
CC: 160060743-4

## DEDICATORIA

*Quiero dedicar y agradecer infinitamente a mis padres Francisco Edison Freire Vallejo (Panchito) y Ana Rosalía Román Naranjo (Anita) por brindarme su apoyo incondicional, consejos a lo largo de mi carrera estudiantil, quienes han sido el pilar fundamental para cumplir uno de mis sueños, son mi motivo de superación, espero un día poder compensar todo su esfuerzo y sacrificio. Mil gracias. Los amo.*

*A mis hermanos Gaby y Jazz con quienes he compartido momentos especiales y únicos, son los mejores, los quiero full.*

*A mi cuñada Rosita, a quien aprecio mucho, gracias por su cariño y apoyo brindado.*

*A mi abuelo Luis Homero (Papito Lucho), una persona alegre, que con sus historias, experiencias, consejos ha hecho que siempre existan motivos para seguir adelante.*

*A toda mi familia quienes de una u otra manera estuvieron presentes con sus palabras de ánimo.*

*A Danny G, con quien tengo la oportunidad de compartir demasiados momentos, vivencias, experiencias inolvidables en mi vida, mil gracias por tu comprensión, paciencia y apoyo.*

*Damaris Raquel Freire Román*

## **AGRADECIMIENTO**

*A Dios Padre Creador del Cielo y de la Tierra, por regalarme la vida, salud, y sabiduría en el transcurso de todos estos años para poder culminar mi carrera estudiantil.*

*A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, especialmente a la Escuela de Contabilidad y Auditoría, en la cual pude adquirir los conocimientos necesarios para mi formación ética y profesional.*

*De manera muy especial agradezco a mis maestros al Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez Director del trabajo de titulación y a la Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas Miembro del trabajo de titulación, quienes me han impartido sus valiosos conocimientos.*

*A la Asociación de Productores Agropecuarios Tahuallag Avanza "ASOTAHUALAG", por abrirme sus puertas y poder aportar con un granito de arena a su organización.*

***Damaris Raquel Freire Román***

# ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada .....	i
Certificación del tribunal .....	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenido .....	vi
Índice de tablas .....	ix
Índice de gráficos.....	x
Índice de anexos.....	x
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
Introducción .....	1
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....</b>	<b>2</b>
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.1.1 Formulación Del Problema.....	3
1.1.2 Delimitación Del Problema .....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN .....	4
1.3 OBJETIVOS .....	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivos Específicos .....	5
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>6</b>
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	6
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	6
2.2.1 CONTABILIDAD .....	6
2.2.1.1 Objetivo de la contabilidad.....	8
2.2.1.2 Importancia de la contabilidad.....	8
2.2.1.3 Clasificación de la contabilidad.....	9
2.2.1.4 Plan de cuentas.....	10
2.2.1.5 Proceso Contable.....	13
2.2.1.6 Registros contables básicos.....	19

2.2.2	Sistema contable .....	23
2.2.2.1	Características del sistema de información contable .....	23
2.2.2.2	Importancia del sistema contable.....	24
2.2.3	Sistema de control de inventario.....	25
2.2.3.1	Sistema de Cuenta Múltiple.....	25
2.2.3.2	Sistema de Inventario Permanente.....	28
2.2.4	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	30
2.2.5	Estados Financieros y la entidad que informa .....	31
2.2.5.1	Elementos de los Estados Financieros .....	31
2.2.5.2	Características cualitativas de la información en los estados financieros .....	32
2.2.6	Postulados de las NIIF .....	33
2.2.7	Normas Internacionales de Contabilidad .....	34
2.2.7.1	NIC 1 Presentación de Estados Financieros .....	34
2.2.7.2	NIC 2 Existencias .....	36
2.2.7.3	NIC 7 Estado de flujos de efectivo .....	37
2.2.7.4	NIC 16 Inmovilizado Material.....	39
2.2.7.5	NIC 18 Ingresos Ordinarios.....	41
2.2.7.6	NIC 36 Deterioro del valor de los activos .....	44
2.3	IDEA A DEFENDER .....	46
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		47
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....	47
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	47
3.2.1	Investigación de Campo.....	47
3.2.2	Investigación Bibliográfica-Documental.....	47
3.3	MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.....	47
3.3.1	Método Deductivo .....	47
3.3.2	Método inductivo.....	48
3.3.3	Método analítico- sintético .....	48
3.4	TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN .....	48
3.4.1	Entrevista .....	48
3.4.2	Observación .....	48
3.5	RESULTADOS DE LA ENTREVISTA .....	49
CAPITULO IV MARCO PROPOSITIVO.....		50

4.1	TITULO .....	50
4.2	BENEFICIARIOS .....	50
4.3	PROPUESTA DE MISIÓN .....	50
4.4	PROPUESTA DE VISIÓN.....	50
4.5	PROPUESTA DE VALORES ORGANIZACIONALES .....	50
4.6	PROPUESTA DE ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL .....	51
4.7	DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE .....	54
	CONCLUSIONES .....	119
	RECOMENDACIONES.....	120
	BIBLIOGRAFÍA .....	121
	ANEXOS .....	125

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Elementos del plan de cuentas.....	12
Tabla 2 Simbología de Flujogramas .....	15
Tabla 3 Base de Valuación .....	16
Tabla 4: Plan de cuentas .....	61
Tabla 5 Dinámica de cuentas .....	64
Tabla 6: Porcentajes de depreciación.....	68
Tabla 7 Registro compra de leche.....	70
Tabla 8 Registro venta de leche .....	72
Tabla 9 Total leche vendida (leche fresca) .....	73
Tabla 10 Registro ventas de leche dañada .....	74
Tabla 11 Total leche vendida (dañada).....	75
Tabla 12 Kárdex.....	76
Tabla 13 Tabla de depreciaciones.....	81
Tabla 14 Rol de Pagos .....	82
Tabla 15 Rol de Beneficios Sociales .....	83
Tabla 16 Rol personal 1 .....	84
Tabla 17 Rol personal 2 .....	84
Tabla 18 Rol personal 3 .....	85
Tabla 19 Gastos mes de julio.....	86
Tabla 20 Resumen gastos mes de julio .....	89
Tabla 21 Estado de Situación Inicial .....	90
Tabla 22 Libro Diario .....	93
Tabla 23 Libro Mayor.....	96
Tabla 24 Balance de Comprobación .....	109
Tabla 25 Estado de Situación Financiera.....	111
Tabla 26 Estado de Pérdidas y Ganancias .....	114
Tabla 27 Matriz de Indicadores Financieros.....	116

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Clasificación de la contabilidad.....	10
Gráfico 2: Características del plan de cuentas .....	11
Gráfico 3: Proceso contable .....	13
Gráfico 4 Etapas de un Sistema de Información Financiera.....	14
Gráfico 5 Etapas del procesamiento de datos .....	17
Gráfico 6: Fórmula para establecer el costo de venta .....	27
Gráfico 7 Estructura Organizacional .....	51
Gráfico 8 Recepción de Leche.....	55
Gráfico 9 Análisis de Leche.....	56
Gráfico 10 Enfriamiento de Leche.....	57
Gráfico 11 Entrega de Leche .....	58
Gráfico 12 Análisis de Leche.....	59
Gráfico 13 Contabilidad General .....	60
Gráfico 14 Factura .....	66
Gráfico 15 Guía de Transporte .....	67

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Entrevista al personal administrativo .....	125
Anexo 2 Guía de Observación .....	127
Anexo 3 Registro Único de Contribuyentes .....	128

## RESUMEN

Se realiza el Diseño de un Sistema Contable para el Centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tahuallag Avanza “ASOTAHUALAG” del cantón Guano, provincia de Chimborazo, con la finalidad de mejorar la gestión administrativa de la entidad. Se utilizaron técnicas para la recopilación de información como la observación y entrevista al Administrador de la organización. Las debilidades principales encontradas fueron: falta de aplicación del proceso contable evidenciándose un inadecuado registro de las transacciones económicas y por ende información financiera no razonable, registro inadecuado para gastos, falta de información económico y financiera para la rendición de cuentas. Por tal motivo se propone un Sistema Contable en el software Microsoft Excel, mismo que se detalla en cinco fases: Sistematización, Valuación, Procesamiento de datos, Evaluación e Información. Se concluye que la presente propuesta se constituye en una herramienta de gestión que contribuirá al incremento de la eficiencia y eficacia en el desarrollo de las actividades diarias. Se recomienda la aplicación del Sistema Contable el cual permite la aplicación del proceso contable, apropiado registro y control de gastos y suministro de información económico - financiera oportuna y confiable para la correcta toma de decisiones.

**Palabras claves:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <CONTABILIDAD>, <PROCESO CONTABLE>, <SISTEMA CONTABLE>, <INFORMACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA>, <TOMA DE DECISIONES>, <GUANO (CANTÓN)>.

---

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez

**DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

## ABSTRACT

This research work aims to make the design of an accounting system for Milk Collection Center named Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza "ASOTAHUALAG" of Guano cantón, Chimborazo province, with the purpose of improving the administrative management of the entity. Techniques as observation and interview to the organization's administrator were used for the collection of information. The main weaknesses found were: non implementation of the accounting process, demonstrating an inadequate record of economic transactions and therefore unreasonable financial information, inadequate record for expenses, lack of economic and financial information for accountability. For this reason, an accounting system in Microsoft Excel software is proposed, which is detailed in five phases: systematization, valuation, data processing, evaluation and information. It is concluded that the present proposal is a management tool that will contribute to increasing the efficiency and effectiveness in the development of daily activities. It is recommended the implementation of the accounting system which allows the execution of the accounting process, appropriate registration and control of expenses, and provision of timely and reliable economic-financial information for the correct decision making.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <ACCOUNTING>, < ACCOUNTING PROCESS>, <ACCOUNTING SYSTEM>, <ECONOMIC AND FINANCIAL INFORMATION>, <DECISION-MAKING>, GUANO (CANTON)>.

## INTRODUCCIÓN

La contabilidad es considerada como una técnica que se emplea en el registro de las transacciones que afectan económicamente a una entidad y suministra información útil para tomar decisiones, el área contable ha experimentado cambios los cuales han sido provocados por factores como la globalización, avance tecnológico, enfrentándose las empresas a un entorno cada vez más competitivo, lo cual exige a sus directivos a desarrollar sistemas de registro contable automatizados, acorde a sus necesidades.

En este contexto, un sistema contable como herramienta de gestión contribuye a producir información oportuna para mejorar la administración de una empresa, es así que el presente trabajo investigativo se centra en el Diseño de un Sistema Contable para el Centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza “ASOTAHUALAG” del cantón Guano, provincia de Chimborazo que permita obtener información económico-financiera para la correcta toma de decisiones.

Esta investigación se divide en cuatro capítulos que se muestran a continuación:

El primer capítulo detalla aspectos como: el planteamiento del problema, formulación del problema, delimitación, justificación y objetivos que se pretenden alcanzar en el presente trabajo de investigación.

El segundo capítulo desarrolla el marco teórico referente a la Contabilidad, Sistema Contable, Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera y se establece la idea a defender.

El tercer capítulo muestra el marco metodológico, en el cual se detallan las técnicas, métodos, tipos de investigación empleados en el desarrollo del presente trabajo investigativo.

En el cuarto capítulo se presenta el Diseño del Sistema Contable para el Centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza “ASOTAHUALAG”, esto es la propuesta planteada, además las conclusiones y recomendaciones del presente trabajo investigativo.

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El Centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza “ASOTAHUALAG”, es resultado de la mediación de instituciones públicas como: el Ministerio de Agricultura y Ganadería, Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial de San Andrés, Gobierno Autónomo Descentralizado provincial de Chimborazo y privada como la Agencia Alemana de Cooperación Técnica GIZ. Recibe personalidad jurídica mediante resolución: SEPS-ROEPS-2014-900373. El Centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza “ASOTAHUALAG” se dedica a la producción y acopio de leche fresca. Inició sus actividades económicas el 14 de julio de 2014, con RUC 0691742814001, beneficiando a 44 socios directos y 1000 personas de manera indirecta.

Se encuentra supervisada por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, regida por la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria. La asociación “ASOTAHUALAG” está ubicada en la comunidad Tahualag, parroquia San Andrés, cantón Guano, provincia de Chimborazo. El principal objetivo del Centro de acopio de leche es impulsar el desarrollo sostenible del sector pecuario, mejorar el acceso a insumos y recursos productivos para lograr una producción más eficiente a fin de mejorar la calidad de vida de los habitantes de la zona y aprovechar la actividad ganadera existente en el lugar.

El acopio y enfriamiento de leche se realiza todos los días en horas de la mañana, y la comercialización es a empresas procesadoras. Al momento cuenta con 33 proveedores con un promedio de 2000 litros de leche por día a un costo de 0,39 centavos por litro de leche. Por su parte, la venta se la realiza a la Sociedad Industrial Ganadera El Ordeño S.A. cliente que cancela por cada litro de leche enfriada 0,44 centavos.

Con el propósito de conocer la situación actual del Centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza

“ASOTAHUALAG”, utilizando la técnica de observación y entrevista se detectó el problema principal de la entidad, siendo este la falta de un sistema contable del cual se derivan una serie de debilidades, a saber:

- Falta de aplicación del proceso contable, evidenciándose como resultado información financiera no razonable por el inadecuado registro de transacciones económicas.
- Registros inadecuados e insuficientes documentos de respaldo que sustenten los gastos efectuados, provocando el mal uso de fondos de la asociación.
- Falta de información económica y financiera para la rendición de cuentas a los miembros de la asociación y entes de control, ocasionando que no se pueda corregir las irregularidades existentes.

Por lo expuesto se concluye que el problema es el siguiente:

### **1.1.1 Formulación Del Problema**

¿Cómo el Diseño de un Sistema Contable para el Centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tualag Avanza “ASOTAHUALAG”, del cantón Guano, provincia de Chimborazo se constituye en una herramienta de gestión que permitirá obtener información económico-financiera oportuna y confiable para la correcta toma de decisiones?

### **1.1.2 Delimitación Del Problema**

**Objeto de Estudio:** Centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tualag Avanza “ASOTAHUALAG”.

**Campo de Acción:** Contabilidad comercial

**Delimitación Espacial:**

**Parroquia:** San Andrés

**Cantón:** Guano

**Provincia:** Chimborazo

## **1.2 JUSTIFICACIÓN**

La contabilidad se constituye en uno de los pilares fundamentales para la toma de decisiones. El evidente avance que ha experimentado el área contable en términos tecnológicos, ha sido provocado por factores tales como: la internacionalización de las empresas, la globalización de los mercados conjuntamente con el desarrollo de la denominada sociedad de la información, encontrándose las empresas obligadas a desarrollar sistemas de registro contable automatizados acorde a sus necesidades.

Algunas empresas a pesar de que se encuentran en un medio tecnológicamente competitivo, han descuidado aspectos importantes como el control y el manejo contable debido a la incertidumbre que genera estos cambios. Existen muchas pequeñas y medianas empresas (Pymes) que siguen utilizando los sistemas clásicos de registro quedándose rezagadas a la participación en mercados locales, sin innovación y sentenciadas a salir de la competencia; además desconocen la importancia que la información contable tiene en la administración y el control del negocio. Muchos administradores han concebido a la contabilidad como una obligación, mas no como una herramienta que les ayude a mejorar su gestión.

Un sistema contable automatizado ayuda a las empresas a tener registros actualizados y útiles de sus activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costo de ventas y gastos. El Diseño de un Sistema Contable para el Centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tualag Avanza “ASOTAHULAG” permitirá obtener información económico-financiera oportuna y confiable, para la correcta toma de decisiones.

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo General**

Diseñar un Sistema Contable para el Centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tualag Avanza “ASOTAHUALAG” del cantón Guano, provincia de Chimborazo, que permita obtener información económico-financiera oportuna y confiable para la correcta toma de decisiones.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Elaborar un marco teórico, mediante la revisión de fuentes bibliográficas actualizadas y especializadas, en el cual se fundamente la investigación.
- Aplicar métodos y técnicas de investigación, que permita la recolección de información relevante y pertinente para el desarrollo del presente trabajo investigativo.
- Proponer un Sistema de Contabilidad mediante la aplicación del proceso contable en cinco fases, que permita obtener información económico-financiera oportuna y confiable para la correcta toma de decisiones.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se tomó como referencia tres tesis digitales que tienen relación al tema de diseño de un sistema contable.

En la tesis titulada: “Propuesta de un sistema contable computarizado para la planta de acopio y enfriamiento de leche Madrilact, cantón Guano, provincia de Chimborazo”, las autoras Ausay & Taday (2010) concluyeron que: “La falta de un sistema contable trae consigo dificultades en la obtención de la información económica financiera, tanto para la planta, como a sus beneficiarios directos y demás involucrados”. (p. 85)

En el trabajo de titulación “Sistema contable para la gestión administrativa-financiera de la Junta administradora de agua potable de la parroquia la Magdalena, cantón San José de Chimbo, provincia de Bolívar, año 2014” la conclusión fue: “Los directivos y usuarios no tienen un conocimiento amplio de los beneficios que puede tener la utilización de un sistema contable en el registro de sus operaciones y en toma de decisiones”. (Lara & Peñafiel, 2014:p. 80)

La última tesis: “Propuesta de implementación de un sistema contable integrado en la Asociación 3 de mayo ubicada en la comunidad de Charón Ventanas, cantón Biblián, provincia del Cañar”, que se revisó y en la cual las autoras Fernández & Villavicencio (2013) concluyeron que: “Actualmente la Asociación no lleva ningún tipo de registro contable ni un adecuado control interno dentro de sus micro emprendimientos, es por esta razón que en varios de ellos se han provocado pérdidas” (p. 283)

### **2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

#### **2.2.1 CONTABILIDAD**

La Contabilidad ha sido considerada como “Ciencia, técnica, arte la cual permite analizar, clasificar, registrar, controlar e interpretar las transacciones que se ejecutan en una empresa con el propósito de conocer la situación económica y financiera en un periodo contable determinado” (Bravo, 2013:p.1).

Según Omeñaca (2017) la contabilidad es “Ciencia que orienta a los sujetos económicos para que éstos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio.” (p.21)

Con el pasar de los años la contabilidad ha evolucionado al punto de ser considerada una disciplina caracterizada por su permanente evolución y transformación, en el sentido de proporcionar información útil para la toma de decisiones.

La contabilidad se ha desarrollado para adaptarse a las nuevas realidades y poder cumplir con el objetivo de informar a las partes interesadas; al considerar a las organizaciones es de vital importancia estudiar el entorno, mismo que está en constante cambio, en consecuencia la empresa actúa en ambientes de incertidumbre lo cual conlleva a la búsqueda de la competitividad aspectos necesarios para el desarrollo sostenible de la misma.

Las Pymes a través de la historia ha sido identificada por una administración con un único accionista y administración de fondos propios, sin tomar en cuenta la necesidad de innovar y de desarrollar su capacidad tecnológica, las empresas deberán adoptar nuevas maneras de operar para responder a las exigencias del entorno en el que interactúan, en la actualidad por medio de la teleinformática la contabilidad puede proveer información importante para la tomar de decisiones por parte de los usuarios de la misma mediante el uso de sistemas computarizados, “un aspecto significativo a tener en cuenta en el avance de las ciencias contables es el relacionado con la internacionalización de la contabilidad que busca que la información financiera utilizada por los usuarios sea comparable a nivel nacional o internacional.” (Rodríguez, Freitas, & Zaá, 2012:p. 161)

La contabilidad en la actualidad se encuentra en una nueva etapa pues tiene el deber de adecuar los principios y normas que exige la normalización contable, este es el caso de organismos internacionales como el IASB (The International Accounting Standards Board), Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, quien es el emisor de las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, la contabilidad debe prepararse para hacer frente a la nueva realidad económica, así las Normas de Información Financiera A-1 (2014) señala: “Contabilidad

es concebida como una técnica que se emplea para el registro de las actividades que afectan económicamente a una organización misma que produce sistemática y estructuradamente información financiera”. (p. 9).

Entonces la contabilidad es una técnica que permite llevar un registro de las operaciones diarias que afectan económicamente a la entidad, con el fin de obtener informes con datos confiables y oportunos sobre su situación económico-financiera actual, mediante su análisis tomar las decisiones adecuadas con probabilidades de éxito.

### **2.2.1.1 Objetivo de la contabilidad**

Alcarria (2012), afirma: “La Contabilidad tiene el objetivo general de suministrar información útil para tomar decisiones correctas.”(p.17)

“El objetivo primordial de la contabilidad es proporcionar información útil sobre una entidad económica, para ayudar a los usuarios a la toma de decisiones” (Guajardo & Andrade, 2008:pág. 17)

De lo citado anteriormente, se concluye que la información que provee la contabilidad es importante para la administración, esta información es facilitada a quienes toman decisiones tales como: inversionistas, propietarios etc. por medio de la correcta utilización de la contabilidad puede realizarse una gestión eficiente en la empresa.

### **2.2.1.2 Importancia de la contabilidad**

Rodriguez, Freitas, & Zaá (2012) afirman: “Si en una entidad no existe contabilidad no hay información financiera, si no hay información financiera no se puede tomar decisiones acertadas, y si no se toma decisiones acertadas no hay organizaciones competitivas y eficientes”. (p.169)

“La contabilidad cumple la función de servir al sector informativo de la economía” (Wyman, 1990:p. 23)

La contabilidad constituye el principal sistema de información, en todas las organizaciones independientemente de su naturaleza, esta información debe ser útil y

calificada para una adecuada toma de decisiones, es decir debe ser comparable con la documentación, suficiente y oportuna.

### **2.2.1.3 Clasificación de la contabilidad**

La división de la contabilidad por la razón del objeto es:

**Contabilidad Comercial:** Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercancías.

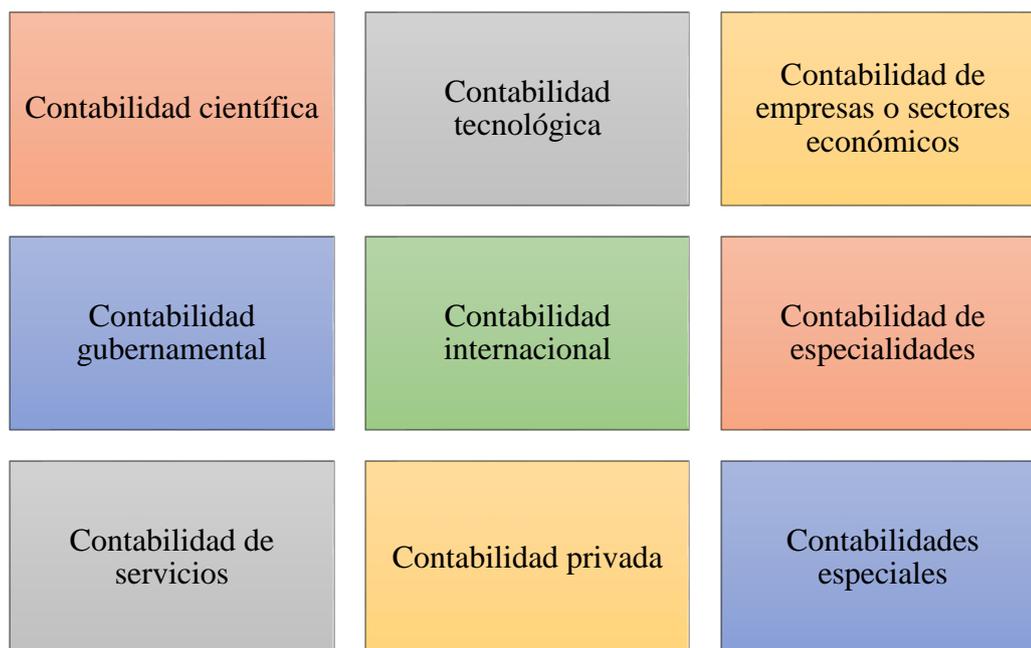
**Contabilidad Industrial:** Aquella que se dedica a la fabricación de productos, partiendo de unas materias primas que son transformadas en productos terminados para la venta.

**Contabilidad de Servicios:** El objeto de la empresa no es la compra-venta ni la fabricación de productos para la venta, sino la prestación de servicios (transporte, asesoría, hoteles, agencias de viaje, etc.)

**Contabilidad Financiera o bancaria:** El objeto fundamental será el negocio del préstamo, bajo las múltiples modalidades existentes. (Omeñaca, 2017:p. 24)

Existe una nueva clasificación de la contabilidad según Valdivia (2012):

**Gráfico 1: Clasificación de la contabilidad**



**Fuente:** (Valdivia, 2012:pp. 56 -57)

**Elaborado por:** Damaris Freire

La clasificación de la contabilidad ha experimentado varios cambios a lo largo del tiempo. Son varios los autores que la han clasificado según diversos ámbitos del entorno, para este trabajo de investigación se toma en cuenta la clasificación de la contabilidad según la razón del objeto en la que destaca la contabilidad comercial misma que se ajusta a la realidad del Centro de acopio de leche el cual se dedica a la compra y venta de leche fresca, como se lo menciona anteriormente.

#### **2.2.1.4 Plan de cuentas**

Espejo (2013), define al Plan General de Cuentas de la siguiente manera:

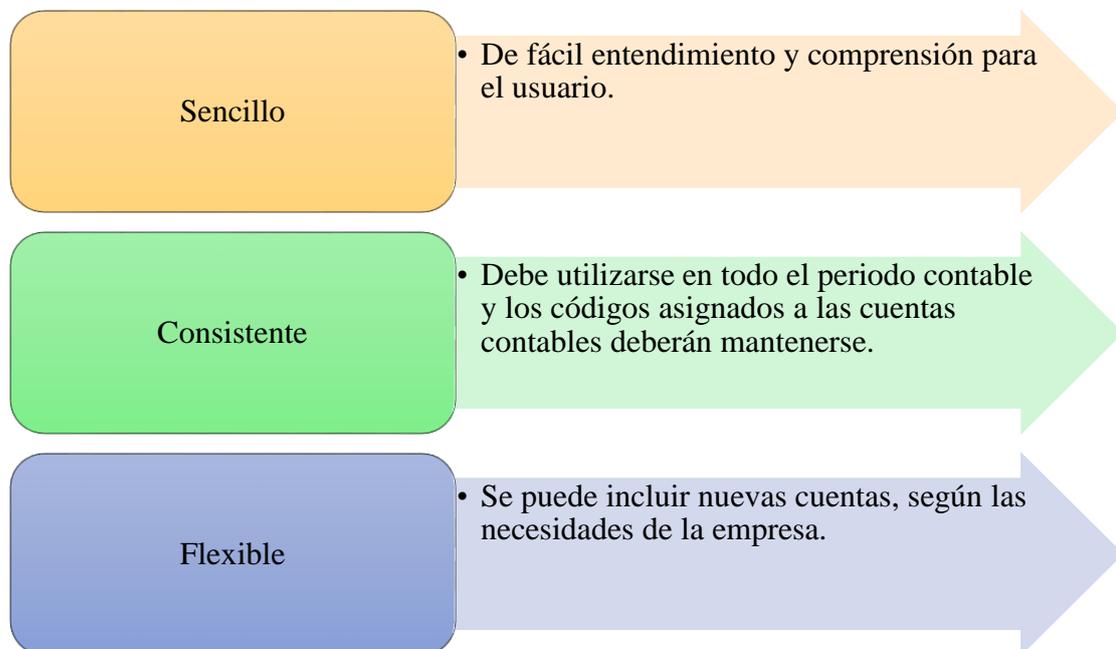
Es un documento esencial que disponen los departamentos de contabilidad de las empresas, con la finalidad de registrar correctamente las diferentes transacciones, contiene las cuentas y subcuentas que se prevé usar en el ejercicio económico, clasificadas en grupos del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, las cuentas contables están asignadas con su respectivo código. (p.37)

“El plan de cuentas es un listado organizado y codificado de todas las cuentas individuales que se usan para registrar transacciones y confeccionar el libro mayor”. (Cooper & Pattanayak, 2011:p. 3)

De lo expuesto se puede concluir que el plan de cuentas es un listado ordenado de las cuentas y subcuentas que se utilizan para registrar las transacciones. Con ellas permiten a las personas encargadas identificar los movimientos de débito y crédito, que se efectuaran a medida de que se realicen las operaciones diarias de una empresa.

#### 2.2.1.4.1 Características del plan de cuentas

**Gráfico 2: Características del plan de cuentas**



**Fuente:** Investigación Bibliográfica

**Elaborado por:** Damaris Freire

El plan de cuentas de una empresa debe mostrar relación con la actividad principal de la misma, debe ajustarse a las necesidades que la entidad posea, así como ser flexible a los cambios que pueden existir por diferentes factores internos. El plan de cuentas debe ser consistente en un periodo contable y de fácil comprensión.

## 2.2.1.4.2 Estructura del plan de cuentas

Tabla 1: Elementos del plan de cuentas

Elemento	Grupo	Subgrupo	Cuenta	Subcuenta	Nombre
1					Activo
	1.1				Activo Corriente
		1.1.1			Activo Disponible
			1.1.1.1		Caja
				1.1.1.1.01	Efectivo
				1.1.1.1.02	Caja Chica

**Fuente:** Superintendencia de economía popular y solidaria (2018)

**Elaborado por:** Damaris Freire

El plan de cuentas se encuentra desarrollado en un nivel de seis dígitos. Estructurado de la siguiente manera.

**Elemento:** Es el primer dígito que aparece en el plan de cuentas y corresponde a los elementos de los estados financieros.

1. Activo
2. Pasivo
3. Patrimonio
4. Ingresos
5. Costos de producción y ventas
6. Gastos

**Grupo:** Es el segundo dígito y corresponde a la clasificación del grupo de cuentas.

- 1 Activo
- 1.1 Activo corriente

**Cuenta:** Es el cuarto dígito y representa a las cuentas específicas de los estados financieros en los cuales se registran los movimientos de acuerdo a las transacciones.

- 1 Activo
- 1.1 Activo corriente
- 1.1.1 Activo disponible
- 1.1.1.1 Efectivo

**Subcuenta:** Corresponde al sexto dígito, es la división de la cuenta que se encuentra a dos dígitos, y se registran las acumulaciones de transacciones.

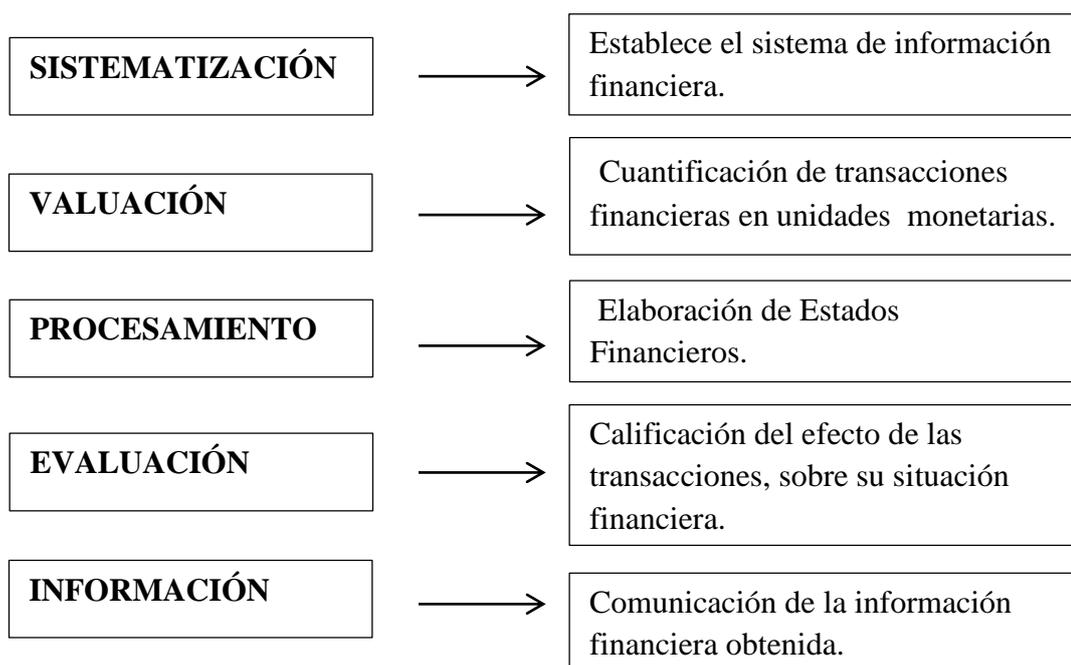
- 1 Activo
- 1.1 Activo corriente
- 1.1.1 Activo disponible
- 1.1.1.1 Efectivo
- 1.1.1.1.01 Caja Chica

### 2.2.1.5 Proceso Contable

Elizondo (1981), menciona:

“Es el conjunto de fases a través de las cuales la Contaduría Pública obtiene y comprueba la información financiera.”(p.41)

**Gráfico 3: Proceso contable**



**Fuente:** (Elizondo, 1981:p. 41)

**Elaborado por:** Damaris Freire

**Sistematización:** Establece el Sistema de información Financiera en una entidad económica, es la fase inicial del proceso contable, en la cual los elementos de la contabilidad se organizan para que ésta cumpla su objetivo, el mismo que implica la selección de un sistema de información.

#### Gráfico 4 Etapas de un Sistema de Información Financiera



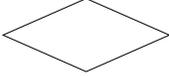
**Fuente:** (Elizondo, 1981:p. 49)

**Elaborado por:** Damaris Freire

La selección del Sistema de información financiera consiste en elegir los procedimientos y métodos a utilizar durante el proceso contable de acuerdo a las circunstancias que resulten más apropiadas para la entidad acorde a su actividad económica, para seleccionar de una manera adecuada el sistema de información es de vital importancia tener un conocimiento claro de la entidad, base legal, ejercicio contable, recursos con los que cuenta así como el organigrama.

Para el diseño del sistema de información financiera se debe contar con los siguientes elementos los cuales permitirán el desarrollo de las actividades de manera eficiente, los cuales son: Diagrama de Flujo, Catálogo de cuentas, Documentos fuente.

**Tabla 2 Simbología de Flujogramas**

Símbolo	Nombre	Función
	Inicio/Fin	Simboliza el inicio y fin de un proceso.
	Línea de flujo	Muestra el orden para ejecutar una operación.
	Proceso	Representa cualquier tipo de operación.
	Decisión	Permite analizar una situación, en base a verdadero o falso.
	Documento	Documento o informe impreso.
	Multidocumento	Representa multidocumento en el proceso.
	Símbolo de conector	Indica que el flujo de proceso continúa.

**Fuente:** (Smartdraw, 2018)

**Elaborado por:** Damaris Freire

La Instalación del sistema de información financiera se efectúa una vez adquiridos los recursos para su aplicación.

**Valuación:** Es la acción de asignar un valor a los recursos y obligaciones que adquieren las entidades económicas en la celebración de transacciones financieras con el fin de lograr sus objetivos.

Siendo la moneda la medida de valor, los recursos y las obligaciones de las entidades se valúan en unidades monetarias.

**Tabla 3 Base de Valuación**

<b>CUENTA</b>	<b>BASE DE VALUACIÓN</b>	<b>NIC</b>
Efectivo y sus equivalentes	Dinero disponible en caja, depósitos bancarios a la vista, inversiones a corto plazo, cuantificable en la moneda de curso legal (dólar).	NIC 7
Inventarios/ Control de Inventarios	Se valuarán al Costo, método FIFO.	NIC 2
Depreciaciones	Método legal.	NIC 16
Inmovilizado Material	Por su coste (adquisición, aranceles, impuestos, ubicación del activo en el lugar), Valor Razonable.	NIC 16

**Fuente:** Investigación Bibliográfica

**Elaborado por:** Damaris Freire

**Procesamiento:** Elabora la información financiera resultante de las transacciones celebradas por una entidad económica. La elaboración de la información financiera consta de las siguientes etapas: captación, clasificación, registro, cálculo y síntesis de datos.

Los datos son obtenidos de los documentos fuente, se clasifican por medio de las cuentas, se calculan por medio de la mente o máquina, se realiza el registro en los libros y se sintetizan en los estados financieros.

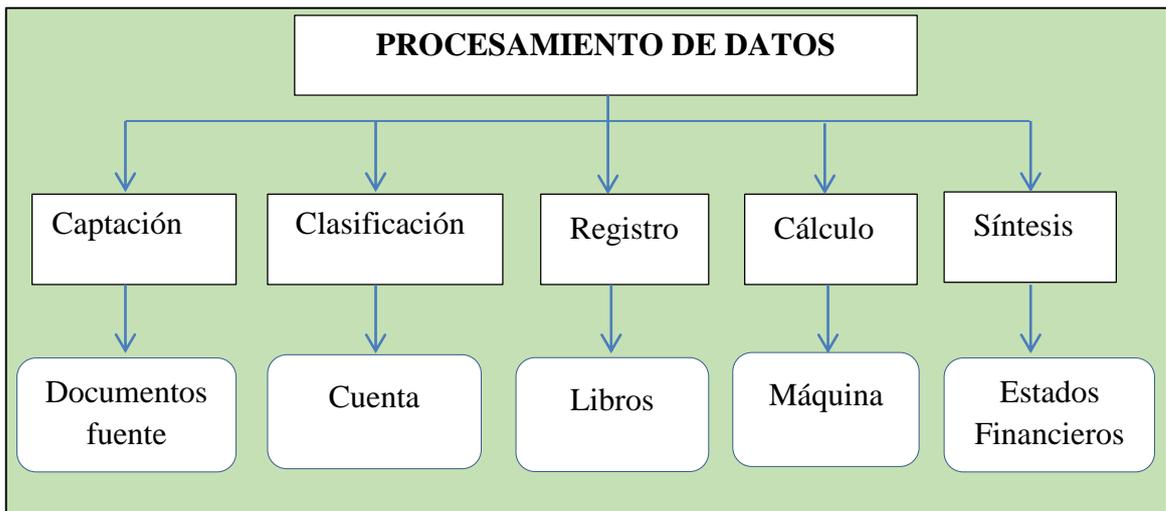
**Cuenta:** “Nombre genérico que agrupa valores de la misma naturaleza” (Bravo, 2013:p.17), toda cuenta posee tres partes las cuales son: Debe, Haber, Saldo.

**Debe:** Registra todos los valores que se recibe, ingresa o entra, contablemente Debitar o Cargar.

**Haber:** Registra todos los valores que se entrega, egresa o sale, contablemente Acreditar o Abonar.

**Saldo:** Diferencia del debe y haber, se presentan dos tipos de saldos, saldo deudor (anotaciones del debe mayores a las anotaciones del haber) y saldo acreedor (anotaciones del haber mayores a las anotaciones del debe).

**Gráfico 5 Etapas del procesamiento de datos**



**Fuente:** (Elizondo, 1981:p. 62)

**Elaborado por:** Damaris Freire

**Evaluación:** Califica el efecto de las transacciones celebradas por la entidad económica sobre su situación financiera, para realizar el análisis es indispensable contar con los estados financieros. (Elizondo, 1981).

### **Análisis Financiero**

Las organizaciones se enfrentan a entornos cada vez más cambiantes, lo que exige que sean más competitivas en el ámbito en donde se desarrollan, es por ello que no basta solo con poseer información económico-financiera sino se requiere de un análisis que permita conocer la situación actual de la empresa. La información financiera representa un registro del pasado, pero su análisis permite tomar decisiones de acción a futuro, es así que la toma de decisiones depende de la correcta interpretación de la información financiera proporcionada por la contabilidad.

El análisis financiero es una rama del saber cuyos fundamentos y objetivos giran en torno a la obtención de medidas y relaciones cuantitativas para la toma de decisiones, a través de la aplicación de instrumentos y técnicas matemáticas sobre cifras y datos suministrados por la contabilidad tomándolos para su debida interpretación. (Padilla M, 2014)

El análisis financiero de lo realiza mediante instrumentos de diagnóstico como son los indicadores financieros.

Según lo menciona (Padilla M, 2014) “Las razones financieras son indicadores utilizados en el mundo de las finanzas para medir o cuantificar la realidad económica y financiera de una entidad.”

Los indicadores más utilizados se clasifican en cuatro grupos:

**RAZONES DE LIQUIDEZ:** Evalúan la capacidad de la empresa para generar efectivo y cubrir sus obligaciones en el corto plazo, implica además la habilidad para convertir activos en efectivo, dentro de este grupo se tiene la razón corriente y capital de trabajo.

**Razón corriente:** Mide la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones al corto plazo con sus activos circulantes, miden el número de veces que los activos circulantes cubren sus pasivos a corto plazo. Su fórmula es:

$$\text{Razón Corriente} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

**Capital de trabajo:** Al determinar el capital de trabajo, se mide la capacidad de pago de una empresa para cubrir sus obligaciones al corto plazo su fórmula es:

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

**RAZONES DE ENDEUDAMIENTO:** Mide el grado en el cual la empresa ha sido financiada por terceros.

**Nivel de endeudamiento:** Es el porcentaje de fondos totales que han sido proporcionados por los acreedores ya sea a corto o largo plazo, indica la proporción de activos financiados por la deuda.

$$\text{Nivel de Endeudamiento} = \text{Total Pasivos} / \text{Total Activos} * 100$$

**RAZONES DE ACTIVIDAD:** Establece la efectividad con la que se está usando los recursos de la empresa.

**Rotación de activos:** Refleja la eficiencia con la que están siendo utilizados los activos de la empresa para generar ventas.

$$\text{Rotación de Activos} = \text{Ventas netas} / \text{Total Activos}$$

**RAZONES DE RENTABILIDAD:** Mide la eficiencia de la administración a través de los rendimientos generados por ventas.

**Margen de utilidad:** Establece la relación entre utilidad bruta en ventas y ventas.

$$\text{Margen de Utilidad} = \text{Utilidad Bruta/Ventas}$$

**Información:** Comunica la información financiera obtenida, como consecuencia de las transacciones celebradas por la entidad económica, por medio de un informe. (Ibídem: p.49-71)

Otro autor menciona que: “El proceso contable consiste en diversas etapas necesarias (exigidas legalmente) para el desarrollo de la información contable” (Instituto de contabilidad superior, 2014;p. 50)

Las etapas son las siguientes:

- Recolectar la información en asientos (Libro diario)
- Agruparla en cuentas (Libro mayor)
- Resumirla en estados financieros básicos
- En algunos casos se exigen libros auxiliares. (Ibídem: p. 50)

De lo citado anteriormente, se puede deducir que el proceso contable presenta todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un determinado periodo, desde la apertura de libros hasta la presentación de estados financieros, para poder analizar y tomar decisiones pertinentes con probabilidades de éxito.

## **2.2.1.6 Registros contables básicos**

### **2.2.1.6.1 Asiento Contable**

“Es una forma de anotación de las transacciones, que permite conocer el orden cronológico de todos los eventos en forma independiente”. (Instituto de contabilidad superior, 2014;p. 53)

Ibanez (2013) menciona que: “Los asientos son anotaciones de diario en el debe y en el haber de elementos patrimoniales, de tal forma que los apuntes en el debe sumen igual a los del haber”. (p.44)

Entonces de lo mencionado por los dos autores, un asiento contable es una descripción de las operaciones diarias de una empresa que se los realiza ordenadamente, respetando el principio de contabilidad de partida doble.

#### 2.2.1.6.1.1 Elementos de un asiento contable

Numero	Fecha	Nombre de Cuenta	Nombre de la cuenta	Débitos	Créditos
	Día/mes/año	Cuentas que se carga/n		\$XXX	
			Cuentas que se abona/n		\$XXX

**Fuente:** (Instituto de contabilidad superior, 2014:p. 54)

**Elaborado por:** Damaris Freire

Las partes esenciales que posee un asiento contable son:

- El número de asiento el cual permite que el registro sea completamente ordenado.
- La fecha que registra cronológicamente el orden como van sucediendo las operaciones diarias de la empresa.
- Las cuentas con su respectivo código y nombre.
- Los valores que se cargan o abonan en la columna del debe y haber
- Y por último la descripción breve de la operación.

#### 2.2.1.6.2 Libro Diario

Según Ibanez (2013):

El libro diario es el libro en el que se registran las operaciones de acuerdo con el orden cronológico en que se realizan.

El libro diario es un registro contable empastado y foliado cuando este se lleva de forma manual, pero cuando se utiliza un sistema de cómputo, la impresión del diario es en hojas sueltas. (pp. 142-143)

Según el artículo 27 del Código del comercio (citado por González, 2003): “En el libro diario se registrarán o asentarán por orden cronológico y día por día las operaciones mercantiles que ejecuta la empresa expresando detalladamente el carácter y circunstancia de cada una de ellas”. (p. 45)

De lo expuesto se concluye que el libro diario es un registro contable importante porque se anota las operaciones diarias en forma ordenada, separando las cuentas del debe y las cuentas del haber.

#### **2.2.1.6.3 Libro Mayor**

“El libro mayor está formado por el conjunto de cuentas utilizadas en el registro contable”. (Instituto de contabilidad superior, 2014:p. 147)

Según González (2003): “Una vez que las transacciones se han registrado en el libro diario, se traspanan al libro mayor. En este registro las anotaciones se van agrupando cuenta por cuenta”. (p. 47)

De lo citado se concluye que el libro mayor es un registro que resume todas las operaciones que se han realiza, cuenta por cuenta, y que se hayan registrado dentro del libro diario. El formato de este libro puede ser esquemático o en forma de T.

#### **2.2.1.6.4 Balance de comprobación**

“El balance de comprobación y saldos, llamado también balance de números, es una lista de las cuentas del mayor con sus respectivos débitos, créditos y saldos”. (González, 2003:p. 49)

Es un informe de contabilidad que refleja la lista total de débitos, créditos y el saldo de cada una de las cuenta, ya sea deudor o acreedor.

#### **2.2.1.6.5 Estados financieros**

“Los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad, por otro lado revelan los

resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les ha confiado”. (Normas Internacionales de Contabilidad, 2017:p. 3)

El Instituto de contabilidad superior (2014) menciona que son: “Informes que se elaboran al término de cada periodo, que contienen el resumen de los hechos económicos y financieros ocurridos durante este”. (p. 81)

De lo citado se puede expresar que los estados financieros constituyen los informes por excelencia de la información financiera, la cual proviene de la contabilidad y es de vital importancia para la administración.

#### **2.2.1.6.6 Estado de resultados**

“El estado de resultados es un estado financiero básico en el cual se presenta información relativa a los ingresos, costos y gastos en los que incurrió en ente económico en un periodo determinado”. (Ibanez, 2013:p. 92)

Entonces, el estado de resultados es el informe que muestra los efectos económicos que ha tenido el movimiento de las cuentas de ingresos, costos y gastos en un periodo contable.

#### **2.2.1.6.6 Estado de Situación Financiera**

“Es un informe (estado contable) que muestra la situación financiera de una empresa en una fecha determinada”. (Instituto de contabilidad superior, 2014:p. 83)

“El balance presenta la situación financiera de un negocio, porque muestra clara y detalladamente el valor de cada una de las propiedades y obligaciones así como el valor de capital “ (Instituto de contabilidad superior, 2014:p. 23)

De lo citado, se expresa que el estado de situación financiera o balance general presenta la situación financiera de un ente económico en una determinada fecha, es un informe que ayuda a la administración de un negocio tras un análisis de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio.

## 2.2.2 Sistema contable

“El Sistema contable debe incorporar todos los efectos de las transacciones internas y otros eventos que afectan económicamente a la entidad.” (Normas de Información Financiera A-1, 2014: p. 31)

Según González (2003): “Sistema contable es un conjunto de elementos que, ordenadamente entre sí, contribuyen a producir información útil y necesaria para la administración de una empresa”. (p.50)

Las Organizaciones interactúan en un entorno sujeto a continuos cambios, la más evidente es la innovación tecnológica, frente a este contexto incita a las empresas a crear ventajas competitivas para mantenerse en el mercado cada día más exigente, ante este panorama la información contable es considerada como un recurso estratégico para la toma de decisiones, proporcionando información cualitativa y cuantitativa, se pueden citar tres propósitos elementales que los sistemas de información contable desempeñan en una empresa:

- Información interna para que los directivos realicen la planificación y control de sus procesos y operaciones de negocio.
- Información a los usuarios internos y externos de la empresa para la toma de decisiones.
- Información para generar estrategias, para conseguir una ventaja competitiva.

### 2.2.2.1 Características del sistema de información contable

Para Josar (2014) el sistema contable debe incluir dos características importantes:

**Control:** Al contar con un adecuado sistema de contabilidad este ayuda a la administración a tener inspección de las operaciones de la entidad. En un negocio controles internos son los procedimientos y métodos usados para autorizar sus operaciones, proteger los activos y asegurar la exactitud de los registros contables.

**Compatibilidad:** Al adquirir sistemas de información óptimos se logra cuando estos operan sin problemas con el personal, la estructura y las características exclusivas de un negocio en especial. (pp. 5-6)

Un adecuado sistema de contabilidad debe contribuir al adecuado registro de las operaciones y ser compatible con todas las actividades de la entidad.

#### **2.2.2.2 Importancia del sistema contable**

El Sistema Contable provee información social y económica por medio de los resultados de un proceso, los cuales surgen en datos económico-financieros de naturaleza cuantitativa, que se resumen y presentan en informes que son la base para la toma de decisiones. (Superintendencia de economía popular y solidaria, 2016:p. 3)

El avance tecnológico es evidente, lo que ocasiona que las empresas se vean en la necesidad de implementar sistemas informáticos para el procesamiento de la información contable, los cuales se han convertido en una herramienta de información necesaria dentro de los negocios, los mismos que permiten obtener información oportuna y detallada de ventas, inventarios, valores de cuentas por cobrar etc. al instante.

El surgimiento de un sin número de programas de información financieras permiten a una empresa pequeña, mediana o grande tener ventaja sobre la competencia por la facilidad para transformar los datos en información y la misma en conocimientos, lo que facilita de esta manera la toma de decisiones (Acosta, 2013:p. 63)

Para que la información de un sistema contable sea apropiada es necesario que se emplee la siguiente metodología:

- Reconocer acontecimientos y transacciones relevantes para la contabilidad.
- Expresar reglas de medición aptas de asignar valores en una moneda.
- Las transacciones son registradas utilizando un método sistemático.

- La información se clasifica, incorporando los datos financieros a un marco conceptual lógico y útil.
- La información financiera, previa recolección y clasificación se debe presentar periódicamente en estados e informes financieros, mismos que se expresan en los instrumentos de comunicación de la contabilidad.
- La información contable se la expone, esto es el proceso contable, uso, significado, limitación de informes. (Superintendencia de bancos y seguros, 2007:p. 1)

El Diseño de un Sistema Contable debe adaptarse a la necesidad de la organización, en donde la información que surja sea exacta y adecuada para un eficiente desempeño de las actividades y permita una correcta toma de decisiones.

### **2.2.3 Sistema de control de inventario**

Según Herrera (2006) menciona que: “Un sistema de control de inventario es un conjunto de políticas y controles que supervisan los niveles de inventario y establecen cuáles son los niveles que deben mantenerse, cuando hay que ordenar un pedido y de qué tamaño deben hacerse”. (p. 11)

De lo citado por el autor, se deduce que un sistema de inventarios sirve para controlar las cantidades mínimas y máximas que existen dentro de una empresa, y que todos los controles específicos aplicados al inventario dependen de las políticas establecidas con anterioridad para su adecuado manejo, uso y seguridad.

Sistemas de Control de Mercaderías:

- Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico
- Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo

#### **2.2.3.1 Sistema de Cuenta Múltiple**

“Denominado también Sistema de Inventario periódico, consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercadería en varias o múltiples cuentas, la obtención de

inventario es posible mediante la toma física de la mercadería que existe, en un momento determinado.” (Bravo, 2013:p. 107).

El Inventario final extracontable se obtiene pesando, contando y valorando el costo de las mercaderías destinadas para la venta.

Este sistema utiliza varias cuentas estas son:

- **Mercaderías:** Representa los productos para la venta, esta cuenta es utilizada al inicio del ejercicio contable para registrar el precio del inventario inicial y al final del periodo para registrar el inventario final.
  - Debe:* Se debita por el valor del inventario inicial y por el valor del inventario final.
  - Haber:* Se acredita por el valor del inventario inicial en la regulación de la cuenta mercadería.
- **Ventas:** Esta cuenta es usada para registrar la salida de mercadería de la empresa, al precio de venta ya sea al contado o crédito.
  - Debe:* Se debita por el valor de las devoluciones y descuentos en ventas y por el valor de las ventas netas (regulación).
  - Haber:* Se acredita por todos los expendios o ventas de mercaderías sean al contado o crédito.
- **Devolución en Venta:** Cuenta utilizada cuando el cliente retorna la mercadería a la empresa.
  - Debe:* Se debita por cada devolución de la mercadería vendida.
  - Haber:* Se acredita por el asiento de regulación para trasladar el valor de las devoluciones a la cuenta ventas.
- **Descuento en Venta:** Esta cuenta es utilizada cuando la empresa concede descuento a los clientes.
  - Debe:* Se debita por cada descuento que la empresa otorga en las ventas de mercaderías.
  - Haber:* Se acredita por el asiento de regulación para trasladar el valor de los descuentos a la cuenta ventas.
- **Compras:** En esta cuenta se registra las adquisiciones de mercadería al contado o crédito.

**Debe:** Se debita por todas las adquisiciones de mercaderías al contado o a crédito.

**Haber:** Se acredita por el valor de las devoluciones y descuentos en compra y por el valor de las compras netas. (Regulación)

- **Devolución en Compras:** Se utiliza esta cuenta cuando la empresa realiza alguna devolución de mercaderías, ya sea por encontrarse en mal estado o no corresponder al pedido.

**Debe:** Se debita por el asiento de regulación para trasladar el valor total de las devoluciones a la cuenta compra.

**Haber:** Se acredita por devolución en la compra de mercadería.

- **Descuento en Compra:** Se registran en esta cuenta cuando a la empresa le conceden descuentos por compra de mercadería, debido a la forma de pago o por el monto de la transacción.

**Debe:** Se debita por el asiento de regulación para trasladar el valor total de los descuentos.

**Haber:** Se acredita por el descuento sobre la mercadería adquirida.

- **Transporte en Compra:** Esta cuenta registra el pago por transporte de mercaderías.

**Debe:** Se debita por el pago efectuado por fletes de mercadería.

**Haber:** Se acredita para cargar el valor del transporte a las compras (regulación).

- **Costo de Ventas:** Establece el precio de la mercadería al costo.

**Debe:** Se debita por el valor total del inventario inicial de mercaderías y el valor de las compras netas.

**Haber:** Se acredita por el inventario final de mercaderías (extracontable) y por la regulación. (Ibídem: pp. 107-111)

Para establecer el costo de venta se aplica la siguiente fórmula.

**Gráfico 6: Fórmula para establecer el costo de venta**

Mercadería (Inventario Inicial)		XXXXX
Compras netas		XXXXX
(+) Compras brutas	XXXXX	
(-) Descuento en compra	XXXXX	
(-) Devolución en compra	XXXXX	
(+) Transporte en compra	XXXXX	

(=) Disponible para la venta		XXXXX
(-) Mercadería (Inventario Final)		XXXXX
(=) Costo de venta		Xxxxx

**Fuente:** (Bravo, 2013:p. 108)

**Elaborado por:** Damaris Freire

- **Utilidad Bruta en Ventas:** Conocida como ganancia en ventas, es considerada como un ingreso operacional.

*Debe:* Se realiza el débito por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta pérdida o ganancia o resumen de rentas y gastos.

*Haber:* Se realiza la acreditación por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida en un periodo.

- **Pérdida en Ventas:** Se registra el valor establecido cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.

*Debe:* Se realiza el débito por el valor de la pérdida en ventas del periodo

*Haber:* Se acredita por el asiento de cierre de libros con débito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de rentas y gastos. (Ibídem: p. 111)

Como muestra la autora mencionada, cada cuenta que conforma el sistema de cuenta múltiple posee diversos movimientos para su débito y crédito. Cada una de ellas se utiliza en diversas transacciones y es necesario que la persona encargada de registros contables los conozca y evitar así el mal uso de las cuentas y la generación de información financiera no razonable.

### 2.2.3.2 Sistema de Inventario Permanente

Aquella empresa que utilice este sistema de control de inventario debe llevar un auxiliar de mercaderías denominado kárdex, mismo que registra cada artículo que se compre o se venda. “El costo de las existencias se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o promedio ponderado”. (Normas Internacionales de Contabilidad, 2017:p. 5)

Por medio del Sistema de Inventario Permanente se busca controlar el movimiento de la cuenta mercadería, las empresas pueden conocer el valor de las mercaderías de forma permanente, sin necesidad de realizar un conteo físico.

Este sistema utiliza básicamente las siguientes cuentas:

- **Inventario de Mercaderías:** Se registran los valores del inventario inicial de mercaderías, las adquisiciones o compra de mercaderías y el valor de las ventas al costo.
  - Debe:* Se realiza el débito por el inventario inicial de mercaderías, compras y devoluciones en ventas al costo.
  - Haber:* Se realiza la acreditación por devoluciones en compras y venta de mercaderías al costo.
- **Ventas:** En esta cuenta se registra todos los expendios o ventas de mercaderías, sean al contado o crédito y las devoluciones en ventas a precio de venta.
  - Debe:* Se debita por el valor de las devoluciones en venta a precio de venta.
  - Haber:* Se acredita por el valor de las ventas o expendios a precio de venta.
- **Costo de Ventas:** Se registran las ventas de mercaderías y las devoluciones en ventas al costo.
  - Debe:* Se debita por las ventas de mercaderías al costo.
  - Haber:* Se acredita por la devolución en ventas al costo.
- **Utilidad Bruta en Ventas:** Se registra en valor de la utilidad bruta en ventas (sin restar gastos o egresos) obtenida durante el ejercicio.
  - Debe:* Se debita por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.
  - Haber:* Se acredita por el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas netas menos el costo de ventas en el asiento de regulación.

- **Pérdida Bruta en Ventas:** En esta cuenta se registra el valor de la pérdida en ventas, establecida en el ejercicio, cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.

*Debe:* Se realiza el débito por el valor de la pérdida en ventas.

*Haber:* La acreditación será para el asiento de cierre de libros con débito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos. (Bravo, 2013:p. 111)

El sistema de inventario permanente o perpetuo, es un sistema más sencillo debido a las pocas cuentas que utiliza, es más fácil la determinación de la utilidad o pérdida en ventas en cualquier momento del ejercicio contable. Se ayuda de las tarjetas kárdex, que muestran los movimientos de las existencias. Su aplicación es de uso requerido por la NIC 2 que precisamente trata de las existencias o inventarios.

#### **2.2.4 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Hace referencia las Normas Internacionales de Información Financiera al conjunto de estándares internacionales de contabilidad creadas por el International Accounting Standards Board (IASB) que establecen los requisitos para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros. Deloitte (2018)

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (2015), menciona:

Las Normas Internacionales de Información Financiera están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósitos de información general, estos se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio número de usuarios como por ejemplo: accionistas, empleados, acreedores y público en general, el propósito de los estados financieros es proveer información acerca de la situación financiera, el rendimiento y flujos de efectivo de una entidad que sean importantes para tomar decisiones económicas. (p. 8)

De lo citado se concluye que las Normas Internacionales de Información Financiera señalan los requerimientos para el reconocimiento, medición, presentación e información de transacciones celebradas por la entidad, los resultados se ven reflejados en los estados financieros, esta información debe ser comprendida universalmente que satisfaga las necesidades de información a los usuarios internos o externos que facilite la toma de decisiones.

### **2.2.5 Estados Financieros y la entidad que informa**

Foundation IFRS (2015), menciona el papel de los estados financieros: “Los Estados Financieros deben prepararse desde la perspectiva de la entidad en su conjunto, en lugar de hacerlos desde la perspectiva inversores, prestamistas o acreedores. Establece la hipótesis del negocio en marcha” (p. 11)

Además: “Los estados financieros deben proporcionar información relevante que necesitan los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales que dependen de los estados financieros, y deben representar fielmente las actividades económicas de la entidad”. (Ibídem: p.11)

Se concluye de lo citado que los estados financieros son la recopilación de la información final que se ha registrado en la contabilidad, por lo tanto deben expresar la realidad económica y financiera de una empresa, debido a que las partes interesadas requieren de esta información para la toma de decisiones.

#### **2.2.5.1 Elementos de los Estados Financieros**

Foundation IFRS (2015), define los elementos de los Estados Financieros:

**Activo:** Se menciona que es un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos.

**Pasivo:** Es una obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados.

**Patrimonio:** Se considera la parte residual de los activos de la entidad, una vez restados todos sus pasivos.

**Ingresos:** Son incrementos en los activos o disminuciones en los pasivos que dan lugar a incrementos en el patrimonio.

**Gastos:** Son disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos que dan lugar a disminuciones en el patrimonio. (p. 33-41)

Los elementos de los estados financieros son los principales grupos a los cuales se debe referir para el análisis de la información financiera.

### **2.2.5.2 Características cualitativas de la información en los estados financieros**

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (2015), mencionan las características de los estados financieros las cuales son:

**Comprensibilidad.-** La información expresada en los estados financieros será comprensible para los usuarios mismos que deben tener un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios así como de su contabilidad.

**Relevancia.-** La información cumple con esta condición cuando puede influenciar en las decisiones económicas de quienes la utilizan, contribuyendo a la evaluación de eventos pasados, presentes o futuros, o a confirmar o corregir evaluaciones ejecutadas.

**Importancia relativa o Materialidad.-** La información es material cuando una omisión o presentación errónea puede influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen en base a los estados financieros.

**Fiabilidad.-** Se determina información fiable cuando está libre de error significativo y sesgo y representa exactamente lo que quiere representar, los estados financieros no están libres de sesgo (no son neutrales) si debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de decisiones, para conseguir cierto resultado.

**Comparabilidad.-** Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las

tendencias de la situación financiera y del desempeño, también deben ser capaces los usuarios de comparar los estados financieros de entidades diferentes, con el fin de evaluar su posición financiera y desempeño.

**Oportunidad.-** Debe ser capaz la información financiera de influir en las decisiones económicas de los usuarios, esto implica proveer información en el periodo de tiempo en que se requiere tomar la decisión, si hay demora en la presentación de la información, ésta perderá su relevancia. (pp. 13-16)

Los estados financieros deben presentar información relevante es decir que pueda influir en las decisiones económicas, información de fácil comprensión para los usuarios, deberá estar libre de error y sesgo, la información será presentada en el tiempo que se requiere tomar una decisión, y los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo.

#### **2.2.6 Postulados de las NIIF**

Las Normas de Información Financiera A-1 (2014), menciona los postulados básicos sobre los cuales debe operar el sistema de información contable:

**Entidad Económica:** Está constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales, y financieros, siendo aquella unidad reconocida que realiza actividades económicas.

**Negocio en Marcha:** La entidad económica se presume en existencia permanente, dentro de un horizonte de tiempo ilimitado.

**Devengación Contable:** Los efectos de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y otros eventos que le han afectado económicamente deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren.

**Valuación:** Los efectos financieros derivados de transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a la entidad, deben cuantificarse en términos monetarios.

**Consistencia:** La existencia de operaciones similares en una entidad, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo. (pp. 8-65)

Los estados financieros al realizarse bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, requieren de ciertos principios que permiten que la información sea oportuna y confiable, es por ello que las transacciones deben representar la actividad propia del negocio, las valuaciones en la moneda en curso legal, respetando siempre la utilización de las mismas cuentas de un periodo a otro.

### **2.2.7 Normas Internacionales de Contabilidad**

Los aspectos generales presentados por las Normas Internacionales de Contabilidad (2017) mencionan que:

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) es un conjunto de normas que reglamenta la información que debe presentarse en los estados financieros de las empresas y la forma como esta información debe registrarse para efecto de su análisis, se puede decir que son normas de calidad cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones realizadas por el negocio y presentar una situación razonable a la empresa en una fecha determinada. Son emitidas por el International Accounting Standard Comité (Comité de Normas Internacionales). (p.1)

Las normas internacionales de contabilidad determinan la manera de registro, preparación y presentación de la principal información financiera de una entidad.

Las principales normas que se mencionan son:

#### **2.2.7.1 NIC 1 Presentación de Estados Financieros**

**Objetivo.-** Establecer las bases para la presentación de Estados Financieros, con propósitos de información general, a fin de afirmar que estos sean comparables, con estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, de igual modo con los de otras entidades.

**Alcance.-** Es aplicable a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, mismos que sean elaborados y presentados conforma a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

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 cuando se vean en la necesidad de tomar sus decisiones económicas, los estados proveen información acerca de los siguientes elementos de la entidad.

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio neto
- Gastos e ingresos, en los que incluya pérdidas y ganancias.
- Otros cambios en el patrimonio neto
- Flujos de efectivo

Se presenta el conjunto completo de estados financieros el cual incluirá los siguientes componentes:

- Balance;
- Cuenta de resultados;
- Un estado de cambios en el patrimonio neto;
- Estado de flujos de efectivo;
- Notas, que incluirán un resumen de las políticas contables más significativas.

Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad, estos se elaboran uniformemente abarcando periodos anuales, pero por razones prácticas algunas entidades prefieren informar en intervalos diferentes de tiempo, por

ejemplo usar periodos de 52 semanas, se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable. (NSC software, 2006:pp. 1-23)

Esta norma de contabilidad hace referencia a la forma de presentación de los estados financieros con propósitos de información general, estos son aquellos que intentan cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de demandar informes a medida de sus necesidades puntuales de información.

### **2.2.7.2 NIC 2 Existencias**

**Objetivo.-** Prescribe el tratamiento contable de las existencias.

**Alcance.-** Será de aplicación esta norma a todas las existencias, con excepción a:

- Obras en curso, provenientes de contratos de construcción;
- Instrumentos financieros;
- Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola;
- Productos agrícolas, forestales y minerales serán medidos por su valor neto realizable.

#### **Definiciones**

**Existencias:** Son activos;

- Adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
- En proceso de producción de cara a esa venta;
- Suministros o materiales los cuales serán consumidos en el proceso de producción o suministro de servicios.

**Valor neto realizable:** Precio estimado de venta de un activo en el curso normal de explotación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

**Valor neto realizable.-** Precio estimado de venta de cierto activo en el curso normal de explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

### **Medición de los Inventarios**

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

**El costo de las existencias.-** Están comprendidos por todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como de otros costes que se haya incurrido para darles su situación y ubicación actuales.

### **Consideraciones importantes de la Norma**

El coste de los inventarios se realizará utilizando los métodos de primera entrada, primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.

Las existencias se las diferencia entre: mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso, productos terminados. (NSC software, 2005:pp. 1-7)

Por su parte la NIC 2 hace referencia al tratamiento contable que deben tener las existencias para un mejor registro y control.

### **2.2.7.3 NIC 7 Estado de flujos de efectivo**

**Objetivo.-** Provee a los usuarios de los estados financieros las bases para examinar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así también para determinar las necesidades de liquidez. Para tomar decisiones económicas los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo.

### **Definiciones**

**Efectivo:** Comprende caja y los depósitos bancarios a la vista.

**Equivalentes al efectivo:** Inversiones a corto plazo de gran liquidez.

**Flujos de Efectivo:** Entradas y salidas de efectivo y equivalentes a efectivo.

El estado de los flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo, habidos durante el ejercicio, clasificándolos en actividades explotación, inversión y financiación.

**Actividades de explotación.-** Constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios a la empresa, el importe de los flujos de efectivo que provienen de actividades de explotación es un indicador clave de la medida en la que estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar préstamos, mantener la capacidad de explotación, pagar dividendos y pagar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiamiento, los flujos de efectivo por actividades de explotación son las siguientes:

- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios;
- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos ordinarios;
- Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios;
- Pagos a empleados.

**Actividades de inversión.-** Aquellas actividades de adquisición, enajenación de activos a largo plazo, diferentes al efectivo o equivalentes al efectivo, los flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos por causa de los recursos económicos que van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro, estas actividades son las siguientes:

- Pagos por la adquisición de inmovilizado material, inmaterial y otros activos a largo plazo.
- Cobros de venta de inmovilizado material, inmaterial y otros activos a largo plazo.

**Actividades de financiación.-** Provocan cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos realizados por la empresa, los flujos procedentes de actividades de financiación, resulta ser útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir con compromisos con los que suministran capital a la empresa, flujos de efectivo por actividades de financiación son las siguientes:

- Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital;
- Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la empresa;
- Cobros procedentes de la emisión de préstamos, bonos, cédulas hipotecarias ya sean a corto o largo plazo;
- Reembolso de fondos tomados en préstamo. (NCS software, 1997:pp. 1-11)

Los estados de flujo de efectivo proporcionan información que permite a los usuarios evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y equivalentes de efectivo, y de esta manera tomar decisiones económicas.

#### **2.2.7.4 NIC 16 Inmovilizado Material**

**Objetivo.-** Esta norma presenta el tratamiento contable que se debe realizar al inmovilizado material, de manera que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la empresa tiene en su inmovilizado material. El reconocimiento contable del inmovilizado material presenta algunos problemas de carácter relevante los cuáles son: contabilización de los activos, determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por el deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

**Alcance.-** Se aplicará esta norma en la contabilidad de los elementos de inmovilizado material.

Esta norma no será de aplicación a:

- Inmovilizado material clasificado como material para la venta;
- Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola;
- Reconocimiento y valoración de activos para explotación y evaluación;
- Derechos y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

## **Definiciones**

**Amortización.-** Es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo a lo largo de su vida útil.

**Coste.-** Es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción.

**Importe amortizable.-** Es el coste de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

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

**Importe recuperable.-** Es el mayor entre el precio de venta de un activo y su valor de uso.

**Inmovilizado material.-** Son activos tangibles que:

- Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para propósitos administrativos o arrendarlos.
- Se espera utilizar durante más de un periodo.

## **Vida útil**

- Periodo durante el cual se espera utilizar el activo.
- El número de unidades de producción que se espera obtener del mismo.

**Reconocimiento.-** Un elemento de inmovilizado material se reconocerá cuando:

- Sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- El coste del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

**Elementos del coste.-** Todo elemento del inmovilizado material se valorará por su coste, a continuación se mencionan los elementos del coste:

- Su precio de adquisición, incluidos aranceles de importación;
- Cualquier coste relacionado directamente relacionado con la ubicación del activo en el lugar y todas las condiciones necesarias para que pueda operar;
- La estimación inicial de los costes de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar donde se encuentra. (NCS software, 2005:pp. 1-5)

Esta norma muestra el tratamiento que se debe dar al Inmovilizado material de tal forma que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene de los mismos.

#### **2.2.7.5 NIC 18 Ingresos Ordinarios**

**Objetivo.-** El objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y son obtenidos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y toman una gran variedad de nombres, así como: ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. El ingreso ordinario es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

**Alcance.-** Esta norma debe ser aplicada al contabilizar los ingresos ordinarios procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- Venta de productos;
- Prestación de servicios;
- El uso de activos de la empresa por parte de terceros que produzca intereses, regalías y dividendos.

Esta norma no trata los ingresos procedentes de:

- Contratos de arrendamiento financiero;
- Contratos de seguros que estén bajo el alcance de la NIIF 4;
- Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros, o productos derivados de su venta;
- Cambios en el valor de otros activos corrientes;
- Cambios en el valor razonable de los activos biológicos;
- Reconocimiento inicial de los productos agrícolas;
- Extracción de minerales en yacimientos.

## **Definiciones**

**Ingresos ordinarios.-** Incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incremento de valor de los activos, o como disminuciones de los pasivos que dan como resultado aumento en el patrimonio.

**Valor razonable.-** Importe por el cual puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, en una transacción libre.

Los ingresos ordinarios comprenden solamente las entradas de beneficios económicos recibidos y por percibir, por parte de la empresa, por cuenta propia.

**Venta de bienes.-** Los ingresos de actividades ordinarias originados de la venta de bienes serán reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- Cuando la entidad ha entregado al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, procedidas de la propiedad de los bienes;
- Si la empresa no conserva ninguna interferencia en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo de los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios puede ser valorado con fiabilidad;
- Cuando sea posible que la empresa reciba los beneficios económicos relacionados con la transacción;
- Cuando los costes incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser valorados con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocerán solo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la entidad.

### **Prestación de servicios**

Cuando el resultado de una transacción que suponga la prestación de un servicio, pueda 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 que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puedan estimarse con fiabilidad;
- Es posible que la empresa reciba los beneficios económicos derivados de la transacción;
- El grado de realización de la transacción, en la fecha del balance, pueda ser medido con fiabilidad;
- Los costes ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

### **Información a revelar**

Una entidad deberá revelar las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos ordinarios, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de realización de las operaciones de prestación de servicios así como la cuantía de cada categoría significativa de ingresos ordinarios, reconocida durante el ejercicio, con indicación expresa de los ingresos ordinarios procedentes de:

- Venta de bienes;
- Prestación de servicios;
- Intereses;
- Regalías;
- Dividendos. (NCS software, 2003:pp. 1-9)

Esta norma establece el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos los cuales deben ser reconocidos solo cuando sea probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluyan a la entidad.

#### **2.2.7.6 NIC 36 Deterioro del valor de los activos**

**Objetivo.-** Establecer los procedimientos que una entidad aplicará 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 pérdida por deterioro del valor de ese activo.

**Alcance.-** Esta norma se aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos, distintos de:

- Existencias;
- Activos procedentes de retribuciones a los empleados;
- Activos financieros que se incluyan dentro del alcance de la NIC 39;

- Inversiones inmobiliarias que se valoren según su valor razonable;
- Activos surgidos de los contratos de construcción;
- Activos por impuestos diferidos;
- Activos biológicos relacionados con la agricultura.

## **Definiciones**

**Amortización.-** Es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo a lo largo de su vida útil.

**Importe amortizable de un activo.-** Es su coste o el importe que lo sustituye en los estados financieros, menos su valor residual.

**Importe en libros.-** Es el importe por el cual se reconoce un activo, una vez deducidas la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

**Importe recuperable.-** Es el mayor entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor de uso.

**Mercado activo.-** Es un mercado en el que se dan las siguientes condiciones:

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

**Pérdida por deterioro del valor.-** Es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable.

**Unidad generadora de efectivo.-** Es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupo de activos.

**Valor de uso.-** Es el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

### **Vida útil**

Periodo durante el cual la entidad espera utilizar el activo

Número de unidades de producción o similares que la entidad espera obtener del mismo. (NCS software, 2004:pp. 1-33)

Esta norma nos presenta los procedimientos que una entidad debe aplicar con la finalidad de que sus activos estén contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable, si el valor en libros es mayor a este, el activo se encontrará deteriorado.

## **2.3 IDEA A DEFENDER**

Al realizar el diseño de un Sistema Contable para el Centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tahuallag Avanza “ASOTAHUALAG”, del cantón Guano, provincia de Chimborazo, permite obtener información económico-financiera oportuna y confiable para la correcta toma de decisiones.

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

La modalidad de la presente investigación es mixta es decir cualitativa-cuantitativa. Cualitativa porque es realizada mediante la observación directa y entrevista al administrador de la entidad con el propósito de obtener información relevante sobre los procedimientos y registros contables. Cuantitativa debido a que durante el proceso investigativo se recopila, ordena e interpretan datos netamente numéricos provenientes de las transacciones económicas celebradas por la organización.

### **3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.2.1 Investigación de Campo**

Este tipo de investigación es la que se efectúa en el lugar donde ocurren los fenómenos objeto de estudio, se apoya en información que proviene de entrevistas, observación, la misma que se llevará a cabo en el Centro de acopio de leche de la asociación de productores agropecuarios Tاهualag Avanza “ASOTAHUALAG”, ubicado en la comunidad Tاهualag, parroquia San Andrés, del cantón Guano.

#### **3.2.2 Investigación Bibliográfica-Documental**

Esta investigación se la realiza apoyándose en fuentes de carácter documental, como subtipo de esta investigación se puede mencionar la bibliográfica la cual se basa en la consulta de libros, manuales y la hemerográfica se la obtiene de artículos, ensayos de revista o periódicos, todo esto relacionado con el área de estudio.

### **3.3 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.3.1 Método Deductivo**

Mediante este método de investigación se pudo realizar un análisis general del objeto de estudio en donde se logró identificar debilidades de carácter contable.

### **3.3.2 Método inductivo**

Con la aplicación de este método se identificó los problemas y requerimientos contables que posee la entidad, para el diseño de un sistema contable que se adapte a las necesidades del centro de acopio de leche.

### **3.3.3 Método analítico- sintético**

A través de la investigación de campo, documental, se obtuvieron datos los cuales se analizaron, interpretaron y sintetizaron con la finalidad de plasmarlos en un sistema contable acorde a la actividad económica y requerimientos del centro de acopio de leche.

## **3.4 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

### **3.4.1 Entrevista**

Se realizó una entrevista al administrador del Centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tualag Avanza “ASOTAHUALAG” con la finalidad de obtener información específica sobre los registros contables.

### **3.4.2 Observación**

Mediante el empleo de esta técnica se realizó un reconocimiento general de la entidad, además de obtener información relevante sobre los procedimientos efectuados en el Centro de acopio de leche de la asociación de productores agropecuarios Tualag Avanza “ASOTAHUALAG”.

### 3.5 RESULTADOS DE LA ENTREVISTA

Entrevista aplicada al personal administrativo del Centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tualag Avanza “ASOTAHUALAG”

**Objetivo:** Obtener información sobre el manejo contable de las actividades económicas del Centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tualag Avanza “ASOTAHUALAG”

- Si, la persona encargada de la contabilidad en el Centro de acopio es el administrador.
- El encargado de la contabilidad (administrador) posee conocimientos básicos de los registros contables.
- No, las transacciones celebradas por la entidad no se las realiza en base al proceso contable, se lleva un control por medio de los siguientes registros: registro de compras, registro de ventas, registro de gastos y el estado de resultados.
- No, El centro de acopio de leche no cuenta con un sistema contable computarizado, los registros son elaborados manualmente, lo que ocasiona pérdida de tiempo y no se tiene un conocimiento sobre la situación financiera de la entidad.
- Sí, es de vital importancia un sistema contable computarizado que ayude a llevar un registro adecuado de las transacciones diarias y que proporcione información económico-financiera oportuna y confiable que ayude a mejorar la gestión administrativa.
- No se posee un registro adecuado para gastos y en algunos casos no se tiene comprobantes que sustenten dichas transacciones.
- Si, existe un control de cobro a clientes y pago a proveedores los cuales están reflejados en los registros de compra y venta.
- No, la información financiera que se posee actualmente es escasa y no razonable.
- No, la rendición de cuentas a los miembros de la Asociación se la realiza cada año y a los entes de control como son MAG y SEPS se proporciona información incompleta.

## **CAPITULO IV MARCO PROPOSITIVO**

### **4.1 TITULO**

Diseño de un Sistema Contable para el Centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tاهualag avanza “ASOTAHUALAG” del cantón Guano, provincia de Chimborazo.

### **4.2 BENEFICIARIOS**

El sistema contable propuesto es para el Centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tاهualag Avanza “ASOTAHUALAG”, ubicado en la comunidad Tاهualag, parroquia San Andrés, cantón Guano, provincia de Chimborazo.

### **4.3 PROPUESTA DE MISIÓN**

Somos una Asociación de productores agropecuarios que busca mejorar la calidad de vida de sus socios, mediante la producción y acopio de leche fresca de buena calidad, llegando a un mercado estable con precios justos.

### **4.4 PROPUESTA DE VISIÓN**

Ser la primera Asociación de producción, industrialización y comercialización de productos agropecuarios reconocida a nivel local y nacional.

### **4.5 PROPUESTA DE VALORES ORGANIZACIONALES**

- Responsabilidad
- Trabajo en Equipo
- Honestidad
- Eficiencia
- Respeto

#### 4.6 PROPUESTA DE ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

El Centro de acopio de la Asociación de Productores Agropecuarios Tuhualag Avanza “ASOTAHUALAG” no posee una estructura organizacional definida, por tal motivo se propone la siguiente:

Gráfico 7 Estructura Organizacional



**Fuente:** Investigación de Campo

**Elaborado por:** Damaris Freire

Según establece la (Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, 2014)

#### Estructura Interna

- 1) Junta General
- 2) Junta Directiva
- 3) Junta de Vigilancia
- 4) Administrador

A continuación se mencionan sus principales atribuciones y deberes:

### **Junta General**

Es la máxima autoridad de la asociación, la cual estará integrada por todos los asociados, quienes tendrán derecho a un solo voto.

#### **Atribuciones y deberes de la Junta General**

- Aprobar y reformar el Estatuto Social y el Reglamento Interno.
- Elegir y remover a los miembros de la Junta Directiva, Vigilancia y Administrador.
- Fijar las cuotas de admisión, ordinarias y extraordinarias que tendrán el carácter de no reembolsables
- Aprobar los Estados Financieros de la asociación.
- Aprobar el plan estratégico y el plan operativo anual, con sus presupuestos, presentados por la Junta Directiva.

### **Junta Directiva**

Está integrada por el Presidente, Secretario y tres vocales principales con sus respectivos suplentes, quienes serán elegidos en votación secreta por la Junta General, los miembros de la Junta Directiva durarán dos años en sus funciones.

#### **Atribuciones y deberes de la Junta Directiva**

- Dictar las normas de funcionamiento y operación de la asociación.
- Aceptar o rechazar las solicitudes de ingreso o retiro de la asociación.
- Aprobar los programas de educación, capacitación y bienestar social de la asociación, con sus respectivos presupuestos.

### **Junta de Vigilancia**

Supervisará las actividades económicas y el cumplimiento de las resoluciones de la Junta General y de la Junta Directiva, está integrado por tres vocales principales con sus respectivos suplentes, los miembros de la Junta de Vigilancia durarán dos años en sus funciones.

### **Atribuciones y deberes de la Junta de Vigilancia**

- Supervisar los gastos económicos que realice la asociación.
- Vigilar que la contabilidad se encuentre al día y debidamente sustentada.
- Presentar su informe anual de labores a la Junta General.

### **Presidente**

El presidente de la Junta Directiva presidirá la asociación y la Junta General, durará dos años en sus funciones.

### **Atribuciones y deberes del Presidente**

- Convocar y presidir las juntas generales y sesiones de la Junta Directiva.
- Firmar conjuntamente con el Secretario la documentación de la asociación y las actas de las sesiones.
- Cumplir y hacer cumplir el Estatuto, Reglamento Interno y demás disposiciones emitidas por la Junta General y la Junta Directiva.

### **Secretario**

#### **Atribuciones y deberes del Secretario**

- Elaborar las actas de las sesiones de la Junta General y Junta Directiva.
- Firmar conjuntamente con el Presidente la documentación de la asociación y las actas de las sesiones.
- Conservar y custodiar debidamente el archivo.
- Entregar a los asociados, previa autorización del Presidente, la información que esté a su cargo.

### **Administrador**

Será elegido por la Junta General, por un periodo de dos años.

#### **Atribuciones del Administrador**

- Representar legalmente a la asociación
- Administrar la asociación, ejecutando políticas, planes, proyectos y presupuestos debidamente aprobados.

- Presentar el informe administrativo, los Estados Financieros para conocimiento de la Junta de Vigilancia y aprobación de la Junta General.

### **Funciones del Jefe de Producción**

Este departamento esta precedido por el operador, persona encargada del Centro de acopio de leche sus funciones serán las siguientes:

- Realizar la recepción, análisis, enfriamiento de leche diariamente.
- Realizar la entrega de leche.
- Mantener el Centro de acopio en óptimas condiciones.

## **4.7 DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE**

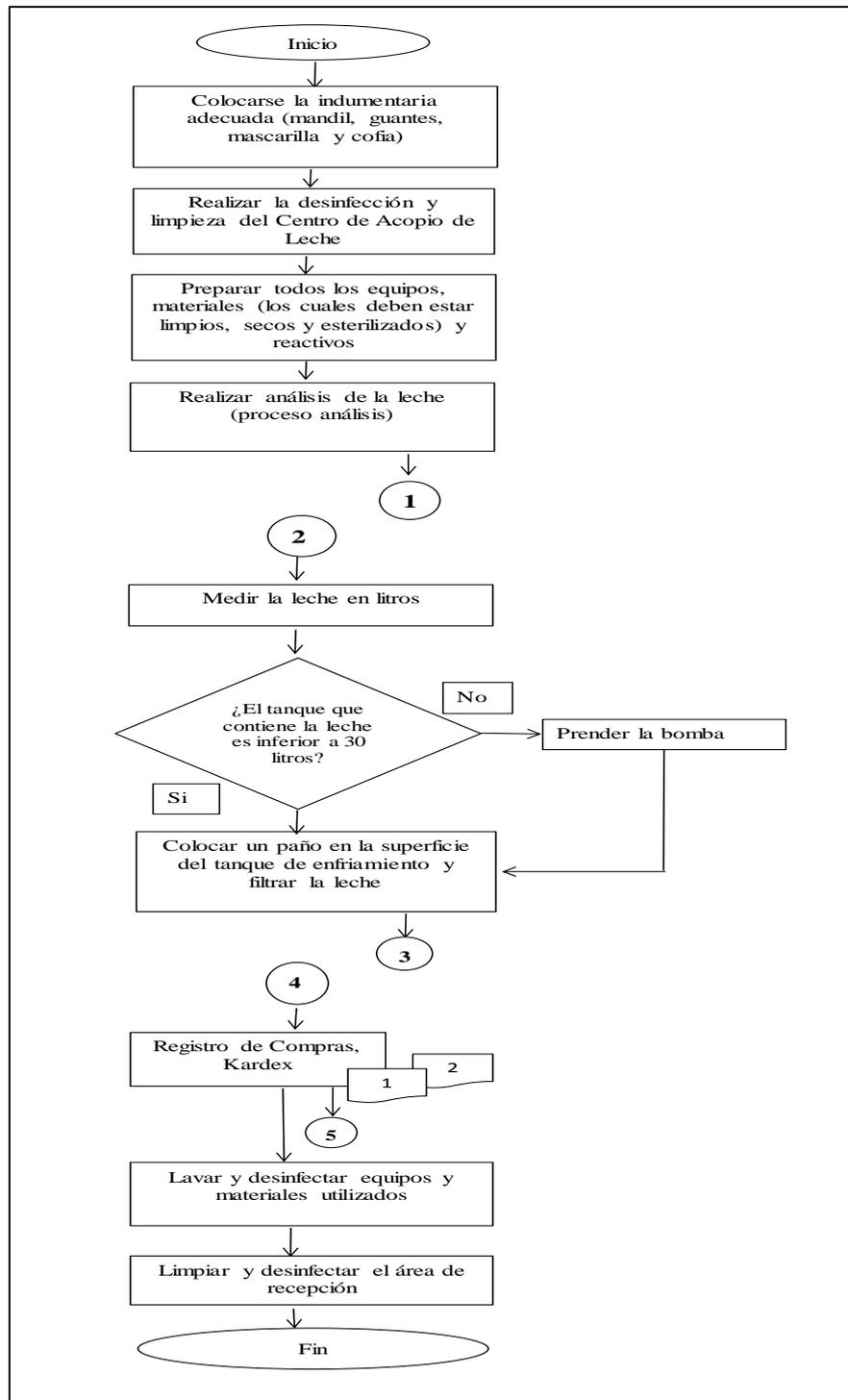
### **4.7.1 Sistematización**

Es la fase inicial del Proceso Contable, comprende la selección del sistema de información financiera y el diseño.

**Selección del Sistema.-** De acuerdo a la naturaleza de las actividades económicas del Centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza “ASOTAHUALAG” el procedimiento elegido para el procesamiento de datos será electrónico.

**Diseño.-** Se presentan los flujogramas de las principales actividades del Centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza “ASOTAHUALAG”, el plan de cuentas en base a lo establecido por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria y los documentos fuente.

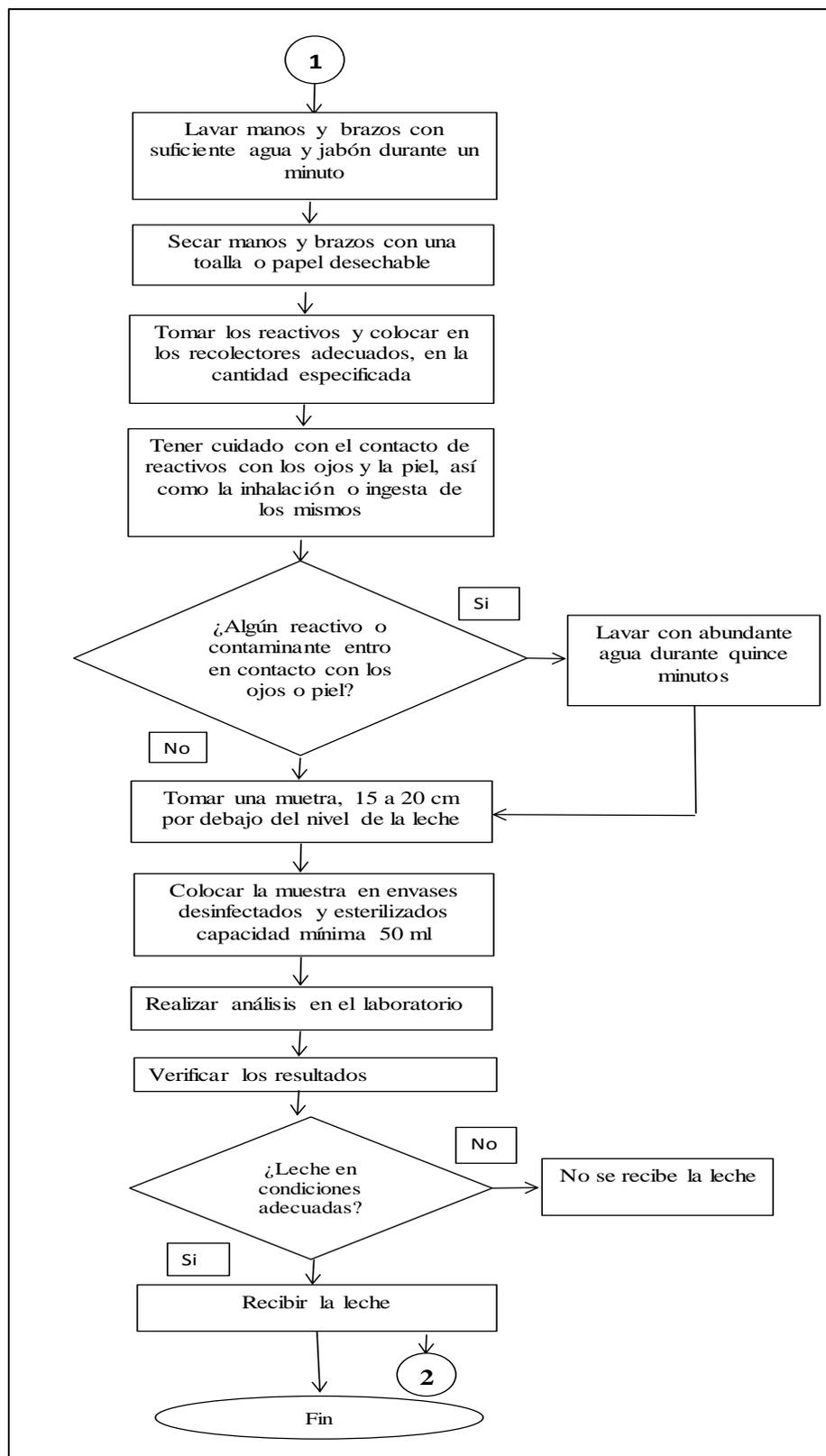
Gráfico 8 Recepción de Leche



Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Damaris Freire

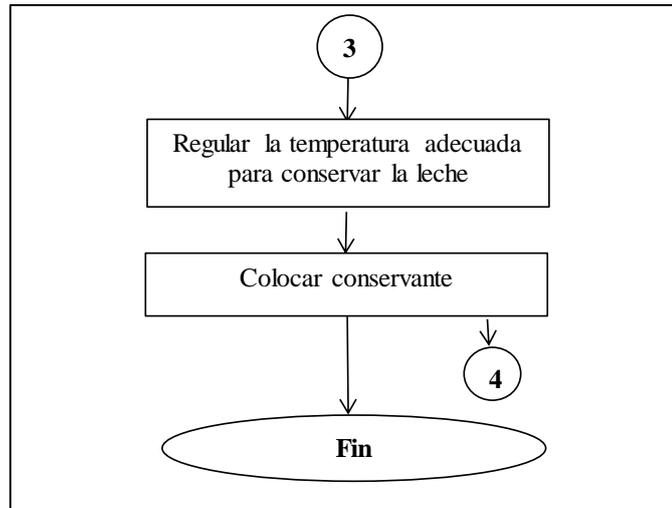
**Gráfico 9 Análisis de Leche**



**Fuente:** Investigación de Campo

**Elaborado por:** Damaris Freire

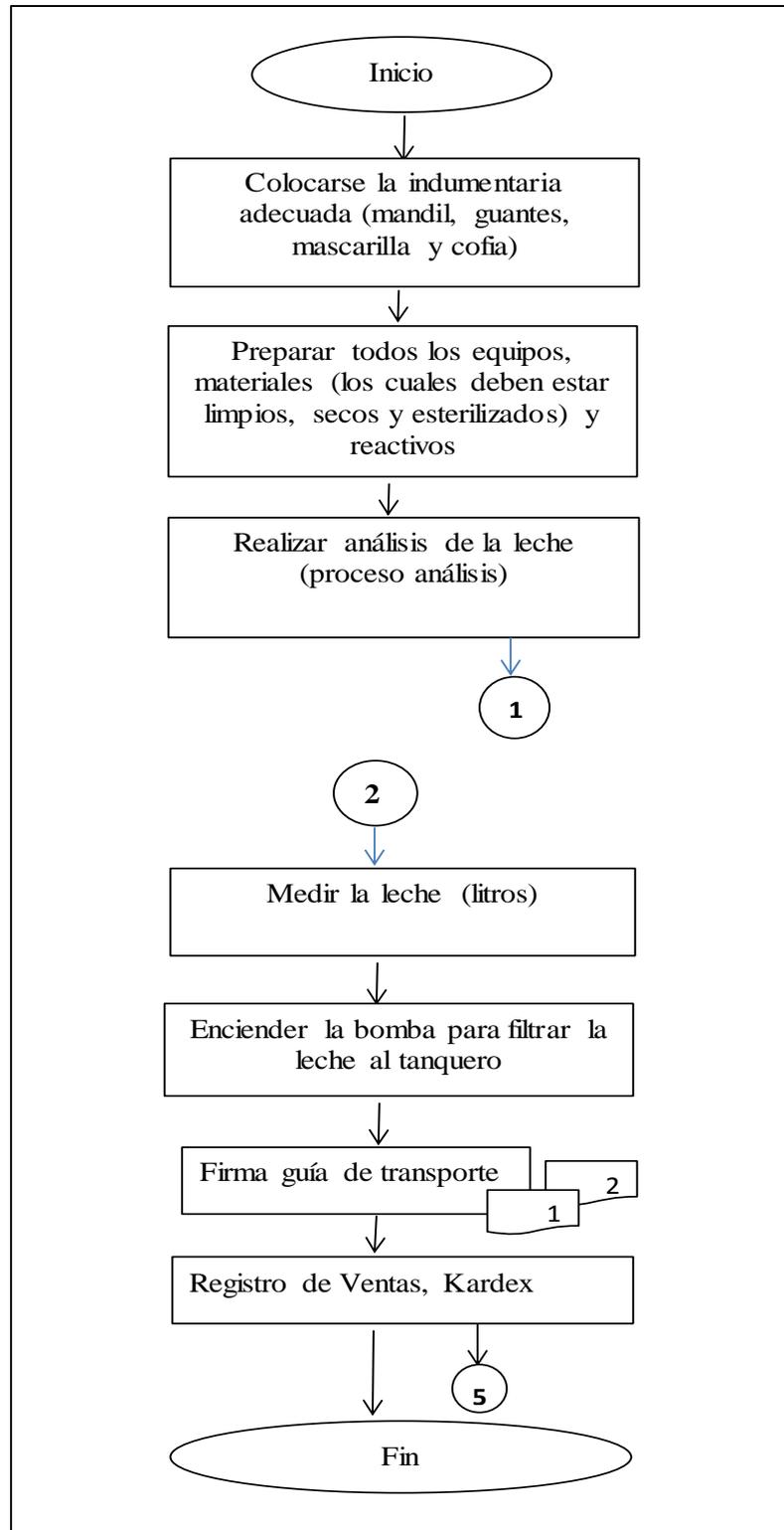
**Gráfico 10 Enfriamiento de Leche**



**Fuente:** Investigación de Campo

**Elaborado por:** Damaris Freire

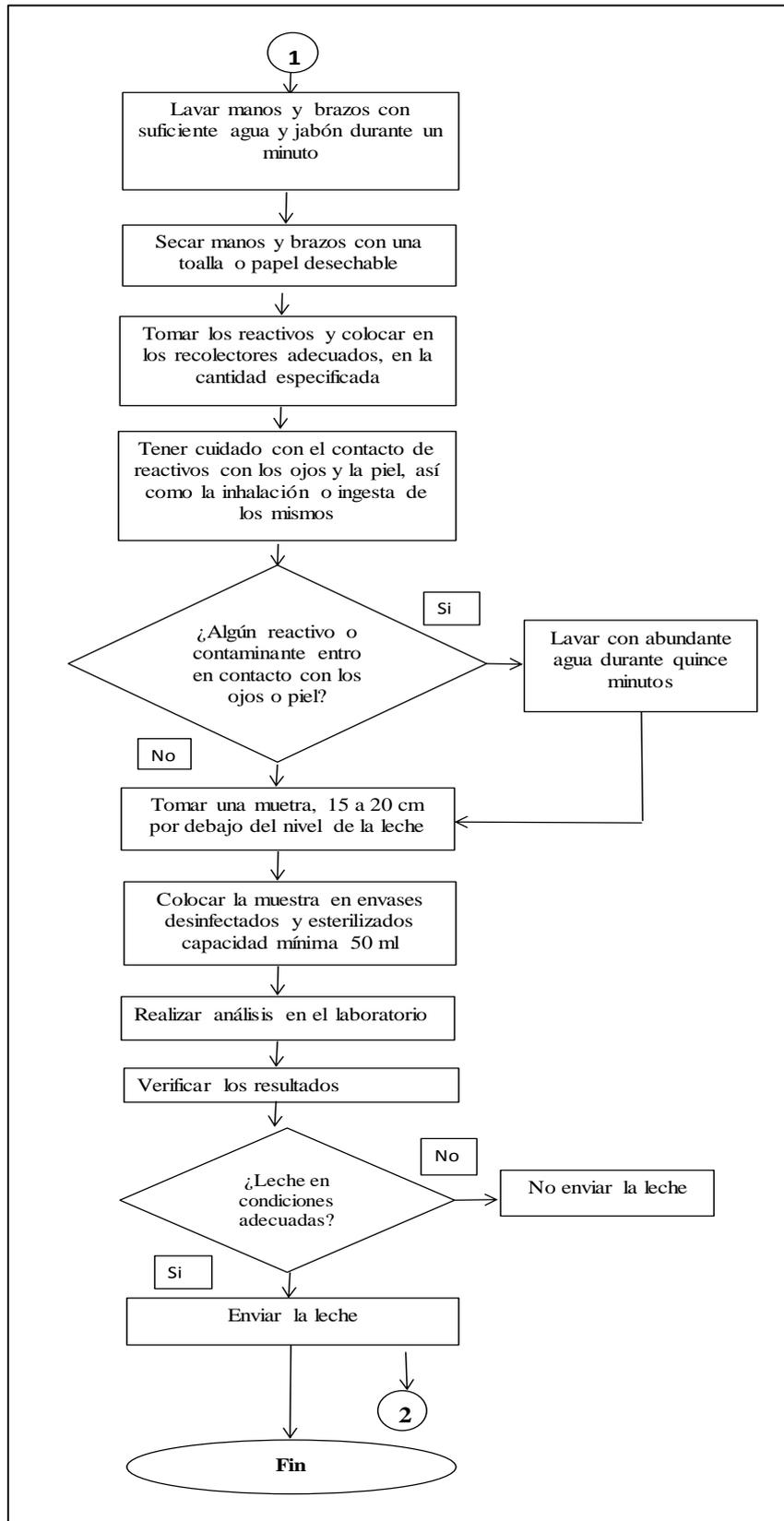
Gráfico 11 Entrega de Leche



Fuente: Investigación de Campo

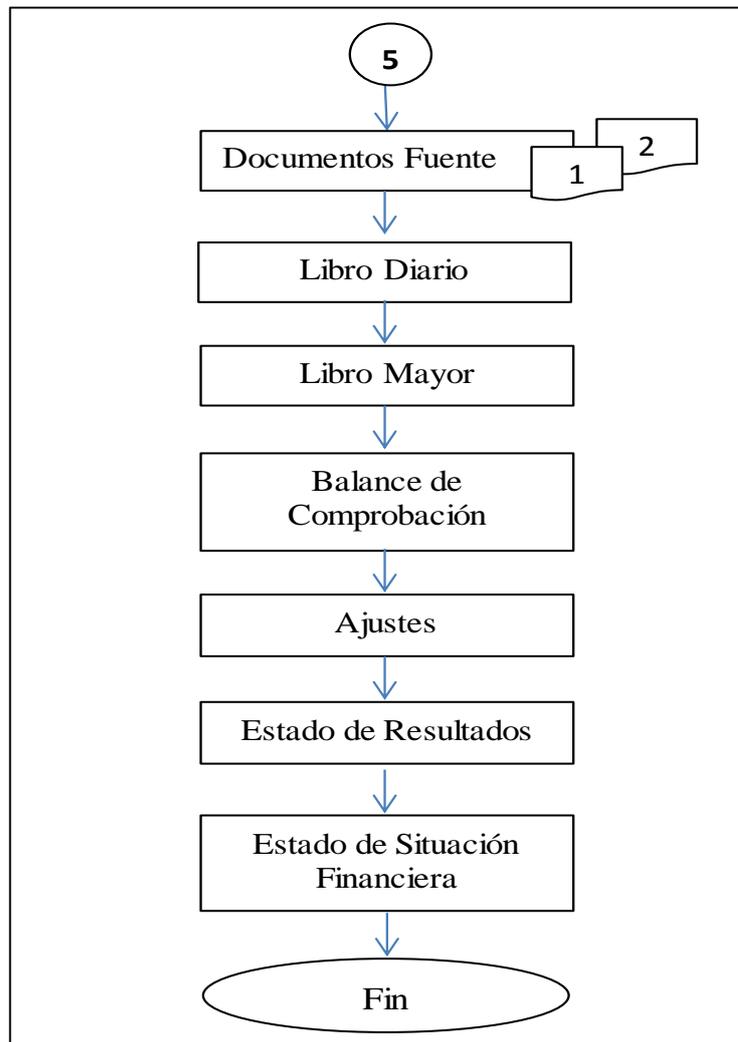
Elaborado por: Damaris Freire

**Gráfico 12 Análisis de Leche**



**Fuente:** Investigación de Campo  
**Elaborado por:** Damaris Freire

**Gráfico 13** Contabilidad General



**Fuente:** Investigación de Campo

**Elaborado por:** Damaris Freire

### **Plan de Cuentas**

A continuación se propone un plan de cuentas acorde a las necesidades del Centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza “ASOTAHUALAG” y según lo establece la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.

**Tabla 4: Plan de cuentas**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>
1	ACTIVO
1,1	CORRIENTE
1.1.1	DISPONIBLE
1.1.1.1	EFFECTIVO
1.1.1.1.01	Caja
1.1.1.2	BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS
1.1.1.2.01	Banco del Ecuador
1.1.2	ACTIVOS FINANCIEROS
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.1.01	Clientes
1.1.3.	INVENTARIOS
1.1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERÍA
1.1.3.1.01	Leche
1.1.4.4	IMPUESTOS AL SRI POR COBRAR
1.1.4.4.02	Retención en la Fuente 1%
1.1.4.4.04	IVA en compras
1,2	NO CORRIENTES
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.1	Terrenos
1.2.1.2	Edificios y locales
1.2.1.3	Muebles y enseres
1.2.1.4	Maquinaria y Herramientas
1.2.1.5	Equipo de computación
1.2.1.6	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1.2.1.6.01	Depreciación acumulada edificios y locales
1.2.1.6.02	Depreciación acumulada muebles y enseres
1.2.1.6.03	Depreciación acumulada maquinaria y herramientas
1.2.1.6.04	Depreciación acumulada equipo de computación
2	PASIVOS
2,1	CORRIENTES
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR

2.1.1.1	PROVEEDORES
2.1.1.1.01	Proveedores Leche
2.1.1.2	OBLIGACIONES PATRONALES
2.1.1.2.02	Beneficios sociales
2.1.1.2.03	Aportes al IESS
2.1.1.2.04	Fondos de reserva al IESS
3	PATRIMONIO NETO
3,1	CAPITAL
3.1.01	Capital
3.1.3	OTROS APORTES PATRIMONIALES
3.1.3.1	RESULTADOS
3.1.3.1.02	Utilidad del ejercicio
3.1.3.1.03	Pérdida del ejercicio
4	INGRESOS
4,1	INGRESOS POR VENTAS
4.1.1	Venta de bienes
4.1.1.02	Venta de bienes no gravados con IVA
5	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
5,1	COSTO DE VENTAS
5.1.1	Costo de ventas
6	GASTOS
6,1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA
6.1.1	GASTOS DE PERSONAL
6.1.1.1	REMUNERACIONES
6.1.1.1.01	Remuneración básica unificada
6.1.1.1.02	Horas extras
6.1.1.2	BENEFICIOS SOCIALES
6.1.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo
6.1.1.2.02	Décimo cuarto sueldo
6.1.1.2.03	Vacaciones
6.1.1.3	GASTOS DE ALIMENTACIÓN, MOVILIZACIÓN Y UNIFORME
6.1.1.3.01	Alimentación
6.1.1.3.02	Movilización
6.1.1.3.03	Uniformes y prendas de vestir
6.1.1.4	APORTES AL IESS

6.1.1.4.01	Aporte Individual
6.1.1.4.02	Aporte Patronal
6.1.1.4.03	Fondo de reserva
6.1.2	GASTOS GENERALES
6.1.2.2	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN
6.1.2.2.01	Herramientas y suministros
6.1.2.3	MATERIALES Y SUMINISTROS
6.1.2.3.01	Útiles de oficina
6.1.2.3.02	Útiles de aseo y limpieza
6.1.2.3.03	Insumos lácteos
6.1.2.7	SERVICIOS VARIOS
6.1.2.7.01	Servicios profesionales
6.1.2.8	DEPRECIACIONES
6.1.2.8.01	Edificios y locales
6.1.2.8.02	Muebles y enseres
6.1.2.8.03	Maquinaria y Herramientas
6.1.2.8.04	Equipo de computación
6.1.2.10	SERVICIOS BÁSICOS
6.1.2.10.01	Energía Eléctrica
6.1.2.10.02	Servicio Telefónico
6.1.2.10.03	Agua Potable
6.1.2.12	OTROS GASTOS
6.1.2.12.03	Perdida por deterioro de inventario

**Fuente:** (Superintendencia de economía popular y solidaria, 2012:pp. 77-89)

**Elaborado por:** Damaris Freire

**Tabla 5 Dinámica de cuentas**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>			
1.1.1.1.01	Caja	Entradas de efectivo	Salidas de efectivo.	Deudor
1.1.1.2.01	Banco del Ecuador	Depósitos en cheques de instituciones financieras o cooperativas.	Los pagos por medio de cheques, medios electrónicos u otras formas de transferencia de efectivo.	Deudor
1.1.2.1.01	Clientes	La venta de bienes y servicios a clientes devenidos de las actividades productivas o de comercialización, pendientes de cobro.	El cobro total o parcial de la deuda.	Deudor
1.1.3.1.01	Leche	Inventario Inicial Compra de Inventario Devolución en ventas al costo.	Devolución en compras de mercadería Venta de mercaderías al costo.	Deudor
1.1.4.4.04	IVA en compras	El valor pagado por las entidades por concepto del impuesto al valor agregado.	La compensación mensual del pago del IVA en cada declaración.	Deudor
1.2.1.1	Terrenos	Costo de adquisición incluidos gastos generales necesarios hasta que el activo esté en condiciones de ser utilizados.	Por la venta de propiedad, planta y equipo El valor de las unidades dadas de baja por obsolescencia o robo.	Deudor
1.2.1.2	Edificios y locales			
1.2.1.3	Muebles y Enseres			
1.2.1.4	Maquinaria y Herramientas			
1.2.1.5	Equipo de Computación			
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>			
2.1.1.1.01	Proveedores Leche	Pagos totales o parciales de las deudas de proveedores.	Valor de una deuda adquirida con terceros.	Acreedor

<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
3.1.01	Capital	Disminuciones de capital.	Aporte de los socios.	Acreedor
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>			
4.1.1.02	Venta de bienes no gravados con IVA	La devolución de bienes al precio de venta.	Expendio de mercaderías al precio de venta.	Acreedor
<b>5.</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>			
5.1.1	Costo de ventas	Venta de mercaderías al costo.	Devolución en ventas de bienes al costo.	
<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>			
6.1.1.1.01	Remuneración básica unificada	Al cancelar los valores adeudados a trabajadores.	Por la provisión mensual con cargo a los resultados por las diversas obligaciones prestacionales.	Deudor
6.1.1.1.02	Horas extras			
6.1.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo			
6.1.1.2.02	Décimo cuarto sueldo			
6.1.1.2.03	Vacaciones			
6.1.1.3.01	Alimentación	El importe por el gasto incurrido.	Cierre de cuentas con Resumen de rentas y gastos.	Deudor
6.1.1.3.02	Movilización			
6.1.1.3.03	Uniformes y prendas de vestir			
6.1.2.2.01	Herramientas y suministros			
6.1.2.3.01	Útiles de oficina			
6.1.2.3.02	Útiles de aseo y limpieza			
6.1.2.7.01	Servicios profesionales			

6.1.2.8	DEPRECIACIONES			
6.1.2.8.01	Edificios y locales	Por el valor de las depreciaciones efectuadas durante el ejercicio	Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.	Deudor
6.1.2.8.02	Muebles y enseres			
6.1.2.8.03	Maquinaria y Herramientas			
6.1.2.8.04	Equipo de computación			
6.1.2.10	SERVICIOS BÁSICOS			
6.1.2.10.01	Energía Eléctrica	Importe por el gasto incurrido	Cierre de cuentas con Resumen de rentas y gastos.	Deudor
6.1.2.10.02	Servicio Telefónico			
6.1.2.10.03	Agua Potable			

**Fuente:** Investigación Bibliográfica

**Elaborado por:** Damaris Freire

### Gráfico 14 Factura

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS TAHUALAG AVANZA "ASOTAHUALAG"</b>			<b>FACTURA</b> 001-001 N° 0000150 <b>AUT.SRI.</b> 1120202345
RUC: 0691742814001			
Dirección: Comunidad Tahualag		Celular: 0987376531	
Teléfono: 3026243		Guano -Ecuador	
CONTRIBUYENTE DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA EPS			
Lugar y fecha de emisión:			
Sr (es):			
RUC/ CI:			
Dirección:			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
AYALA GUTIERREZ TITO NAPOLEÓN - IMPRENTE OFFSET "ECUADOR" RUC: 0601871551001 - AUT. 4189 - F.AUT 02-02-2018 DEL 00126 AL 00175 - CADUCA 02 FEBRERO DEL 2019 ORIGINAL: ADQUIRENTE / COPIA: EMISOR		Sub total	
		Total IVA 0%	
		Total IVA %	
		Importe de IVA	
		Total USD \$	
FIRMA AUTORIZADA		RECIBI CONFORME	
<b>FORMA DE PAGO:</b>	Efectivo:	Dinero Electrónico:	T. de Débito/Crédito
Otros:			

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza "ASOTAHUALAG"

**Elaborado por:** Damaris Freire

### Gráfico 15 Guía de Transporte

<i>el Ordeño S.A</i> Sociedad Industrial Ganadera El Ordeño S.A		Guía de Transporte N° 0354428	
Fecha:		Código:	
Ganadero:			
Hacienda:			
Transportador:			
Ruta:			
Hora de Llegada:			
Acidez:		Densidad:	
Prueba de Alcohol:		Apto:	No Apto:
Leche Mañana:		Leche Tarde:	
<b>N° de Tarros</b>	<b>Capacidad</b>	<b>N° de Litros</b>	
<b>Total</b>			
<b>Observaciones:</b>			
<b>Recibido por:</b>		<b>Entregado por:</b>	
1era Original Transportista - 2da Original Planta - 1era Copia rosada Hacienda 2da Copia rosada Contabilidad			

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios Tuhualag Avanza "ASOTAHUALAG"  
**Elaborado por:** Damaris Freire

#### 4.7.2 Valuación

Los Activos, Pasivos, Patrimonio del Centro de acopio de leche la Asociación de Productores Agropecuarios Tuhualag Avanza "ASOTAHUALAG" se valuarán de la siguiente manera:

**Efectivo y sus equivalentes:** Dinero disponible en caja, depósitos bancarios a la vista, inversiones a corto plazo, cuantificable en la moneda de curso legal (dólar).

**Cuentas y Documentos por Cobrar:** Por el importe pactado.

**Inventarios/ Control de Inventarios:** Se valuarán al Costo, método FIFO.

**Depreciaciones:** Método legal.

**Inmovilizado Material:** Costo de adquisición, Valor Razonable.

**Capital:** Inversión Inicial.

**Resultados:** Ingresos menos costos y gastos.

#### 4.7.3 Procesamiento de datos

Esta fase comprende la elaboración de la información financiera, siendo el resultado de las transacciones llevadas a cabo por la entidad, consta de las siguientes etapas:

**Captación:** Los datos son obtenidos de los documentos fuente que son el resultado de una transacción, verificando que la información esté ejecutada correctamente.

**Clasificación:** Los datos obtenidos de los documentos fuente se clasifican de acuerdo a su naturaleza, en las cuentas contables que conforman el plan de cuentas establecido.

**Registro:** Las cuentas contables son registradas en el Software Microsoft Excel, los resultados son generados de manera automática, el cual se encuentra adaptado a la necesidad y realidad del Centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tahuanag Avanza “ASOTAHUALAG”.

**Cálculo:** Los parámetros de cálculo han sido establecidos previamente en el Software Microsoft Excel para que se ejecuten de manera automática el cual consta de lo siguiente: registro de compra, registro de ventas, registro de gastos, porcentaje para la depreciación de bienes, rol de pagos, el sistema de control de inventario (Sistema de Inventario Permanente o Perpetuo), método (FIFO).

**Tabla 6: Porcentajes de depreciación**

Propiedad, Planta y Equipo	Porcentaje de Depreciación
Edificios y Locales	5%
Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipo de Cómputo	33%

**Fuente:** (Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2018:p. 54)

**Elaborado por:** Damaris Freire

**Síntesis:** Los datos obtenidos de los documentos fuente son clasificados, analizados y registrados en el software Microsoft Excel hasta generar los Estados Financieros los cuales muestran la situación económico – financiera del Centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tahuallag Avanza “ASOTAHUALAG”.

Tomando en consideración lo estipulado en la NIC 1 referente al periodo contable del cual se informa se ha establecido un periodo contable de 30 días dada la situación de la entidad, este periodo se encuentra comprendido del 01 al 31 de julio de 2018.

Se inicia este sistema contable con una interfaz sencilla de fácil comprensión para la persona encargada de la contabilidad del Centro de acopio de leche, de ella se desprenden los diferentes registros principales como son: registros de compras, ventas, kárdex, tablas de depreciación, roles de pago, resumen de gastos, estados de situación inicial, libro diario, libro mayor, balance de comprobación, estado de situación financiera, estado de pérdidas y ganancias.

Durante el mes de julio del 2018 se han realizado transacciones las cuales se resumen en los siguientes formatos para una mejor comprensión.

**Tabla 7 Registro compra de leche**

N	PROVEEDOR	PRECIO LITRO DE LECHE	CANTIDAD LITROS DE LECHE DIARIOS																															TOTAL LITROS POR PROVEEDOR	TOTAL A PAGAR
			JULIO																																
			1/7/18	2/7/18	3/7/18	4/7/18	5/7/18	6/7/18	7/7/18	8/7/18	9/7/18	10/7/18	11/7/18	12/7/18	13/7/18	14/7/18	15/7/18	16/7/18	17/7/18	18/7/18	19/7/18	20/7/18	21/7/18	22/7/18	23/7/18	24/7/18	25/7/18	26/7/18	27/7/18	28/7/18	29/7/18	30/7/18	31/7/18		
1	A	0,39	21	22	25	23	22	27	32	28	34	25	26	29	31	32	22	29	26	31	32	22	28	26	31	32	32	23	24	26	31	32	34	858	\$334,62
2	B	0,39	20	22	18	18	21	23	19	20	18	18	21	23	19	18	21	23	19	18	22	18	21	23	19	22	19	18	21	23	25	629	\$245,31		
3	C	0,39	31	28	29	35	32	30	28	28	25	30	28	30	25	20	28	25	28	28	30	20	28	25	28	20	28	16	28	28	30	29	25	843	\$328,77
4	D	0,39	50	45	48	43	42	55	52	54	47	53	45	51	50	55	48	46	43	45	47	50	53	56	55	43	44	49	51	53	46	45	44	1508	\$588,12
5	E	0,39	18	16	17	18	20	19	16	15	18	20	17	19	20	18	20	21	19	22	18	20	17	23	25	21	20	18	25	22	18	20	23	603	\$235,17
6	F	0,39	38	36	39	41	43	47	38	36	39	41	43	47	38	37	39	41	43	47	38	36	39	41	43	47	38	36	39	41	43	47	49	1270	\$495,30
7	G	0,39	220	233	225	220	240	202	210	199	198	213	220	220	190	180	246	230	210	270	210	215	198	189	199	221	220	205	190	220	270	270	250	6783	\$2.645,37
8	H	0,39	490	510	487	490	420	515	518	490	485	495	440	489	520	490	478	487	512	510	480	505	490	525	490	496	520	520	530	490	520	490	530	15412	\$6.010,68
9	I	0,39	602	620	610	598	613	618	634	620	655	632	634	610	600	612	625	630	625	612	560	570	580	598	597	510	610	610	550	570	530	520	596	18551	\$7.234,89
10	J	0,39	30	29	26	27	31	32	28	24	25	32	28	24	25	30	29	26	27	31	32	28	24	25	30	29	26	27	31	32	28	24	25	865	\$337,35
11	K	0,39	7	8	8	9	10	11	8	10	7	8	8	9	10	11	8	7	7	8	8	9	10	11	7	8	8	10	10	11	8	7	6	267	\$104,13
12	L	0,39	9	9	10	7	6	9	11	8	9	10	7	10	9	11	8	9	10	9	8	7	11	8	11	10	9	7	5	11	8	7	10	273	\$106,47
13	M	0,39	50	55	56	60	66	54	55	56	34	45	43	42	48	50	50	55	56	60	66	54	55	56	34	45	43	42	48	50	54	49	50	1581	\$616,59
14	N	0,39	16	17	15	22	24	19	21	22	23	24	27	28	16	17	15	22	24	19	21	22	23	24	27	28	23	26	27	29	31	26	28	706	\$275,34
15	O	0,39	13	12	10	9	8	9	7	8	6	10	14	12	10	9	8	9	7	8	6	10	13	12	10	9	8	9	7	8	6	12	11	290	\$113,10
16	P	0,39	4	5	7	8	7	6	5	6	9	5	6	4	5	8	7	8	5	6	4	5	4	5	7	6	8	9	10	8	6	5	8	196	\$76,44
17	Q	0,39	8	4	5	6	7	5	6	7	4	6	6	4	5	6	7	4	5	7	4	5	6	6	4	6	5	4	5	6	5	6	4	168	\$65,52
18	R	0,39	15	14	16	17	18	16	18	15	14	15	14	16	17	16	16	18	17	16	15	17	16	17	16	17	18	17	14	16	14	17	16	498	\$194,22
19	S	0,39	15	14	13	15	17	18	14	15	14	15	15	16	18	15	17	15	15	16	18	15	14	16	15	18	18	15	17	16	15	16	16	486	\$189,54
20	T	0,39	7	6	7	4	9	7	5	6	7	4	8	4	5	7	7	4	7	7	5	6	7	4	8	5	5	6	7	4	8	9	7	192	\$74,88
21	U	0,39	10	11	12	11	11	10	10	10	10	13	14	11	9	11	12	10	13	9	11	9	13	15	9	10	9	12	10	11	23	18	19	366	\$142,74
22	V	0,39	10	12	6	10	10	0	0	14	10	8	0	0	0	10	12	10	8	13	10	0	12	12	10	8	12	9	9	12	8	9	10	254	\$99,06

23	W	0,39	7	5	6	8	4	5	0	7	5	6	8	4	5	0	7	5	6	8	4	5	0	7	5	6	8	4	5	7	0	12	5	164	\$63,96
24	X	0,39	76	78	69	67	76	80	69	67	74	69	75	26	22	28	25	19	23	18	21	23	25	28	28	25	19	23	20	21	23	25	28	1270	\$495,30
25	Y	0,39	10	11	12	15	9	11	10	11	12	15	9	11	10	11	12	15	9	11	14	11	12	12	9	11	10	14	12	10	9	11	12	351	\$136,89
26	Z	0,39	45	47	39	36	38	45	43	47	47	48	50	45	47	49	52	47	49	50	50	45	47	49	52	47	49	50	46	47	49	53	54	1462	\$570,18
27	AA	0,39	21	20	23	22	19	24	18	22	21	20	23	22	19	24	20	22	21	22	23	24	21	26	21	20	23	25	22	24	18	22	21	673	\$262,47
28	BB	0,39	35	25	28	23	26	27	29	34	37	40	32	26	29	30	35	25	28	23	26	27	29	34	37	40	32	26	29	30	35	36	32	945	\$368,55
29	CC	0,39	67	58	65	60	65	66	67	60	62	58	65	69	68	66	63	62	60	60	58	65	70	69	64	58	66	63	62	60	64	58	60	1958	\$763,62
30	DD	0,39	12	11	9	12	12	11	12	10	13	11	13	14	12	12	12	13	13	12	13	10	12	16	13	11	13	11	12	16	12	13	14	380	\$148,20
31	EE	0,39	39	41	42	45	47	49	52	49	39	41	42	45	47	49	52	49	39	41	42	45	47	49	39	41	42	45	47	49	52	49	52	1407	\$548,73
32	FF	0,39	22	18	22	25	25	26	22	20	28	26	24	22	18	22	25	21	26	22	28	22	25	21	26	22	20	28	26	24	25	28	27	736	\$287,04
33	GG	0,39	45	47	52	43	40	55	46	47	45	45	47	52	43	40	55	46	47	45	45	47	52	43	40	55	46	47	45	48	46	50	55	1459	\$569,01
<b>LITRO DE LECHE DIARIOS</b>			2063	2089	2056	2047	2038	2131	2103	2065	2074	2101	2052	2034	1990	1994	2081	2048	2049	2109	1966	1967	2003	2066	2011	1948	2051	2028	1982	2018	2056	2038	2146	63404	

PAGO A PROVEEDORES	\$ 24.727,56
LITROS DE LECHE PROMEDIO AL DIA	2.045

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios Tahuallag Avanza "ASOTAHUALAG"

**Elaborado por:** Damaris Freire

**Tabla 8 Registro venta de leche**

FECHA	CANTIDAD	PRODUCTO	PRECIO DE VENTA	TOTAL
01/07/2018	0	Leche	0,44	\$0,00
02/07/2018	4152	Leche	0,44	\$1.826,88
03/07/2018	2056	Leche	0,44	\$904,64
04/07/2018	2047	Leche	0,44	\$900,68
05/07/2018	0	Leche	0,44	\$0,00
06/07/2018	4169	Leche	0,44	\$1.834,36
07/07/2018	2103	Leche	0,44	\$925,32
08/07/2018	2065	Leche	0,44	\$908,60
09/07/2018	2074	Leche	0,44	\$912,56
10/07/2018	0	Leche	0,44	\$0,00
11/07/2018	4153	Leche	0,44	\$1.827,32
12/07/2018	2034	Leche	0,44	\$894,96
13/07/2018	0	Leche	0,44	\$0,00
14/07/2018	0	Leche	0,44	\$0,00
15/07/2018	4075	Leche	0,44	\$1.793,00
16/07/2018	2048	Leche	0,44	\$901,12
17/07/2018	2049	Leche	0,44	\$901,56
18/07/2018	2109	Leche	0,44	\$927,96
19/07/2018	0	Leche	0,44	\$0,00
20/07/2018	3933	Leche	0,44	\$1.730,52
21/07/2018	2003	Leche	0,44	\$881,32
22/07/2018	0	Leche	0,44	\$0,00
23/07/2018	4077	Leche	0,44	\$1.793,88
24/07/2018	0	Leche	0,44	\$0,00
25/07/2018	3999	Leche	0,44	\$1.759,56
26/07/2018	0	Leche	0,44	\$0,00
27/07/2018	4010	Leche	0,44	\$1.764,40
28/07/2018	0	Leche	0,44	\$0,00
29/07/2018	4074	Leche	0,44	\$1.792,56
30/07/2018	2038	Leche	0,44	\$896,72
31/07/2018	2146	Leche	0,44	\$944,24
		<b>TOTAL</b>		\$27.022,16

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios Taturalag Avanza "ASOTAHUALAG"

**Elaborado por:** Damaris Freire

**Tabla 9 Total leche vendida (leche fresca)**

CANTIDAD VENDIDA DE LITROS DE LECHE DIARIOS																														
1/7/18	2/7/18	3/7/18	4/7/18	5/7/18	6/7/18	7/7/18	8/7/18	9/7/18	10/7/18	11/7/18	12/7/18	13/7/18	14/7/18	15/7/18	16/7/18	17/7/18	18/7/18	19/7/18	20/7/18	21/7/18	22/7/18	23/7/18	24/7/18	25/7/18	26/7/18	27/7/18	28/7/18	29/7/18	30/7/18	31/7/18
0	4152	2056	2047	0	4169	2103	2065	2074	0	4153	2034	0	0	4075	2048	2049	2109	0	3933	2003	0	4077	0	3999	0	4010	0	4074	2038	2146

TOTAL DE LITROS VENDIDOS EN EL MES	61.414
TOTAL PRECIO DE VENTA DE LECHE	\$27.022,16
TOTAL PRECIO DE COMPRA DE LECHE	\$23.951,46

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza "ASOTAHUALAG"

**Elaborado por:** Damaris Freire

**Tabla 10 Registro ventas de leche dañada**

FECHA	CANTIDAD	PRODUCTO	PRECIO DE VENTA	TOTAL
01/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
02/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
03/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
04/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
05/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
06/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
07/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
08/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
09/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
10/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
11/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
12/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
13/07/2018	1990	Leche (Dañada)	0,20	\$398,00
14/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
15/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
16/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
17/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
18/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
19/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
20/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
21/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
22/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
23/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
24/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
25/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
26/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
27/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
28/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
29/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
30/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
31/07/2018	0	Leche (Dañada)	0,20	\$0,00
<b>TOTAL</b>				\$398,00

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios T ahualag Avanza "ASOTAHUALAG"  
**Elaborado por:** Damaris Freire

**Tabla 11 Total leche vendida (dañada)**

CANTIDAD VENDIDA DE LITROS DE LECHE DIARIOS																														
1/7/18	2/7/18	3/7/18	4/7/18	5/7/18	6/7/18	7/7/18	8/7/18	9/7/18	10/7/18	11/7/18	12/7/18	13/7/18	14/7/18	15/7/18	16/7/18	17/7/18	18/7/18	19/7/18	20/7/18	21/7/18	22/7/18	23/7/18	24/7/18	25/7/18	26/7/18	27/7/18	28/7/18	29/7/18	30/7/18	31/7/18
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1990	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

TOTAL LITROS DE LECHE DAÑADA VENDIDOS EN EL MES	1990
TOTAL PRECIO DE VENTA DE LECHE DAÑADA	\$398,00
TOTAL PRECIO DE COMPRA DE LECHE DAÑADA	\$776,10

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza "ASOTAHUALAG"

**Elaborado por:** Damaris Freire

Tabla 12 Kárdex

Asociación de Productores Agropecuarios Tuhualag Avanza "ASOTAHUALAG"										
KÁRDEX										
PRODUCTO	Leche			MES	Julio					
UNIDAD DE MEDIDA	Litros			EXISTENCIA MÍNIMA						
MÉTODO DE VALORACIÓN	FIFO									
FECHA	DETALLE	COMPRAS			VENTAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PRECIO	TOTAL	CANT	PRECIO	TOTAL	CANT	PRECIO	TOTAL
01/07/2018	Compra	2063	\$ 0,39	804,57				2063	\$ 0,39	\$ 804,57
01/07/2018	Venta Leche				0	\$ 0,39	\$ -	2063	\$ 0,39	\$ 804,57
01/07/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	2063	\$ 0,39	\$ 804,57
02/07/2018	Compra	2089	\$ 0,39	\$ 814,71				4152	\$ 0,39	\$ 1.619,28
02/07/2018	Venta Leche				4152	\$ 0,39	\$ 1.619,28	0	\$ 0,39	\$ -
02/07/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	0	\$ 0,39	\$ -
03/07/2018	Compra	2056	\$ 0,39	\$ 801,84			\$ -	2056	\$ 0,39	\$ 801,84
03/07/2018	Venta Leche				2056	\$ 0,39	\$ 801,84	0	\$ 0,39	\$ -
03/07/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	0	\$ 0,39	\$ -
04/07/2018	Compra	2047	\$ 0,39	\$ 798,33			\$ -	2047	\$ 0,39	\$ 798,33
04/07/2018	Venta Leche				2047	\$ 0,39	\$ 798,33	0	\$ 0,39	\$ -
04/07/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	0	\$ 0,39	\$ -
05/07/2018	Compra	2038	\$ 0,39	\$ 794,82			\$ -	2038	\$ 0,39	\$ 794,82
05/07/2018	Venta Leche				0	\$ 0,39	\$ -	2038	\$ 0,39	\$ 794,82

05/07/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	2038	\$ 0,39	\$ 794,82
06/07/2018	Compra	2131	\$ 0,39	\$ 831,09			\$ -	4169	\$ 0,39	\$ 1.625,91
06/07/2018	Venta Leche				4169	\$ 0,39	\$ 1.625,91	0	\$ 0,39	\$ -
06/07/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	0	\$ 0,39	\$ -
07/07/2018	Compra	2103	\$ 0,39	\$ 820,17			\$ -	2103	\$ 0,39	\$ 820,17
07/07/2018	Venta Leche				2103	\$ 0,39	\$ 820,17	0	\$ 0,39	\$ -
07/07/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	0	\$ 0,39	\$ -
08/07/2018	Compra	2065	\$ 0,39	\$ 805,35			\$ -	2065	\$ 0,39	\$ 805,35
08/07/2018	Venta Leche				2065	\$ 0,39	\$ 805,35	0	\$ 0,39	\$ -
08/07/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	0	\$ 0,39	\$ -
09/07/2018	Compra	2074	\$ 0,39	\$ 808,86			\$ -	2074	\$ 0,39	\$ 808,86
09/07/2018	Venta Leche				2074	\$ 0,39	\$ 808,86	0	\$ 0,39	\$ -
09/07/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	0	\$ 0,39	\$ -
10/07/2018	Compra	2101	\$ 0,39	\$ 819,39			\$ -	2101	\$ 0,39	\$ 819,39
10/07/2018	Venta Leche				0	\$ 0,39	\$ -	2101	\$ 0,39	\$ 819,39
10/07/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	2101	\$ 0,39	\$ 819,39
11/07/2018	Compra	2052	\$ 0,39	\$ 800,28			\$ -	4153	\$ 0,39	\$ 1.619,67
11/07/2018	Venta Leche				4153	\$ 0,39	\$ 1.619,67	0	\$ 0,39	\$ -
11/07/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	0	\$ 0,39	\$ -
12/07/2018	Compra	2034	\$ 0,39	\$ 793,26			\$ -	2034	\$ 0,39	\$ 793,26
12/07/2018	Venta Leche				2034	\$ 0,39	\$ 793,26	0	\$ 0,39	\$ -
12/07/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	0	\$ 0,39	\$ -

13/07/2018	Compra	1990	\$ 0,39	\$ 776,10			\$ -	1990	\$ 0,39	\$ 776,10
13/07/2018	Venta Leche				0	\$ 0,39	\$ -	1990	\$ 0,39	\$ 776,10
13/07/2018	Venta leche (dañada)				1990	\$ 0,39	\$ 776,10	0	\$ 0,39	\$ -
14/07/2018	Compra	1994	\$ 0,39	\$ 777,66			\$ -	1994	\$ 0,39	\$ 777,66
14/07/2018	Venta Leche				0	\$ 0,39	\$ -	1994	\$ 0,39	\$ 777,66
14/07/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	1994	\$ 0,39	\$ 777,66
15/07/2018	Compra	2081	\$ 0,39	\$ 811,59			\$ -	4075	\$ 0,39	\$ 1.589,25
15/07/2018	Venta Leche				4075	\$ 0,39	\$ 1.589,25	0	\$ 0,39	\$ -
15/07/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	0	\$ 0,39	\$ -
16/07/2018	Compra	2048	\$ 0,39	\$ 798,72			\$ -	2048	\$ 0,39	\$ 798,72
16/06/2018	Venta Leche				2048	\$ 0,39	\$ 798,72	0	\$ 0,39	\$ -
16/06/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	0	\$ 0,39	\$ -
17/06/2018	Compra	2049	\$ 0,39	\$ 799,11			\$ -	2049	\$ 0,39	\$ 799,11
17/06/2018	Venta Leche				2049	\$ 0,39	\$ 799,11	0	\$ 0,39	\$ -
17/06/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	0	\$ 0,39	\$ -
18/06/2018	Compra	2109	\$ 0,39	\$ 822,51			\$ -	2109	\$ 0,39	\$ 822,51
18/06/2018	Venta Leche				2109	\$ 0,39	\$ 822,51	0	\$ 0,39	\$ -
18/06/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	0	\$ 0,39	\$ -
19/06/2018	Compra	1966	\$ 0,39	\$ 766,74			\$ -	1966	\$ 0,39	\$ 766,74
19/06/2018	Venta Leche				0	\$ 0,39	\$ -	1966	\$ 0,39	\$ 766,74
19/06/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	1966	\$ 0,39	\$ 766,74
20/06/2018	Compra	1967	\$ 0,39	\$ 767,13			\$ -	3933	\$ 0,39	\$ 1.533,87

20/06/2018	Venta Leche				3933	\$ 0,39	\$ 1.533,87	0	\$ 0,39	\$ -
20/06/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	0	\$ 0,39	\$ -
21/06/2018	Compra	2003	\$ 0,39	\$ 781,17			\$ -	2003	\$ 0,39	\$ 781,17
21/06/2018	Venta Leche				2003	\$ 0,39	\$ 781,17	0	\$ 0,39	\$ -
21/06/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	0	\$ 0,39	\$ -
22/06/2018	Compra	2066	\$ 0,39	\$ 805,74			\$ -	2066	\$ 0,39	\$ 805,74
22/06/2018	Venta Leche				0	\$ 0,39	\$ -	2066	\$ 0,39	\$ 805,74
22/06/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	2066	\$ 0,39	\$ 805,74
23/06/2018	Compra	2011	\$ 0,39	\$ 784,29			\$ -	4077	\$ 0,39	\$ 1.590,03
23/06/2018	Venta Leche				4077	\$ 0,39	\$ 1.590,03	0	\$ 0,39	\$ -
23/06/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	0	\$ 0,39	\$ -
24/06/2018	Compra	1948	\$ 0,39	\$ 759,72			\$ -	1948	\$ 0,39	\$ 759,72
24/06/2018	Venta Leche				0	\$ 0,39	\$ -	1948	\$ 0,39	\$ 759,72
24/06/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	1948	\$ 0,39	\$ 759,72
25/06/2018	Compra	2051	\$ 0,39	\$ 799,89			\$ -	3999	\$ 0,39	\$ 1.559,61
25/06/2018	Venta Leche				3999	\$ 0,39	\$ 1.559,61	0	\$ 0,39	\$ -
25/06/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	0	\$ 0,39	\$ -
26/06/2018	Compra	2028	\$ 0,39	\$ 790,92			\$ -	2028	\$ 0,39	\$ 790,92
26/06/2018	Venta Leche				0	\$ 0,39	\$ -	2028	\$ 0,39	\$ 790,92
26/06/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	2028	\$ 0,39	\$ 790,92
27/06/2018	Compra	1982	\$ 0,39	\$ 772,98			\$ -	4010	\$ 0,39	\$ 1.563,90
27/06/2018	Venta Leche				4010	\$ 0,39	\$ 1.563,90	0	\$ 0,39	\$ -

27/06/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	0	\$ 0,39	\$ -
28/06/2018	Compra	2018	\$ 0,39	\$ 787,02			\$ -	2018	\$ 0,39	\$ 787,02
28/06/2018	Venta Leche				0	\$ 0,39	\$ -	2018	\$ 0,39	\$ 787,02
28/06/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	2018	\$ 0,39	\$ 787,02
29/06/2018	Compra	2056	\$ 0,39	\$ 801,84			\$ -	4074	\$ 0,39	\$ 1.588,86
29/06/2018	Venta Leche				4074	\$ 0,39	\$ 1.588,86	0	\$ 0,39	\$ -
29/06/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	0	\$ 0,39	\$ -
30/06/2018	Compra	2038	\$ 0,39	\$ 794,82			\$ -	2038	\$ 0,39	\$ 794,82
30/06/2018	Venta Leche				2038	\$ 0,39	\$ 794,82	0	\$ 0,39	\$ -
30/06/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	0	\$ 0,39	\$ -
31/07/2018	Compra	2146	\$ 0,39	\$ 836,94			\$ -	2146	\$ 0,39	\$ 836,94
31/07/2018	Venta Leche				2146	\$ 0,39	\$ 836,94	0	\$ 0,39	\$ -
31/07/2018	Venta leche (dañada)				0	\$ 0,39	\$ -	0	\$ 0,39	\$ -
<b>INVENTARIO FINAL</b>		<b>\$ 63.404,00</b>	<b>\$ 0,39</b>	<b>\$ 24.727,56</b>	<b>\$ 63.404,00</b>	<b>\$ 0,39</b>	<b>\$ 24.727,56</b>	<b>0</b>	<b>\$ 0,39</b>	<b>\$ -</b>

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza "ASOTAHUALAG"

**Elaborado por:** Damaris Freire

**Tabla 13** Tabla de depreciaciones

<b>DEPRECIACIONES</b>						
<b>Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza ASOTAHUALAG</b>						
<b>DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS</b>			<b>MÉTODO:</b>		Línea Recta	
<b>ACTIVOS</b>	<b>DÍAS A DEPRECIAR</b>	<b>VALOR A DEPRECIAR</b>	<b>VALOR RESIDUAL</b>	<b>AÑOS</b>	<b>DEPRECIACIÓN DIARIA</b>	<b>TOTAL DEPRECIACIÓN</b>
Edificios y locales	30	\$ 15.000,00	\$ -	20	\$ 2,08	\$ 62,50
Muebles y enseres	30	\$ 400,00	\$ -	10	\$ 0,11	\$ 3,33
Maquinaria y Herramientas	30	\$ 33.000,00	\$ -	10	\$ 9,17	\$ 275,00
Equipo de computación	30	\$ 800,00	\$ -	3	\$ 0,74	\$ 22,22
			\$ -			\$ -
			\$ -			\$ -

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza "ASOTAHUALAG"

**Elaborado por:** Damaris Freire

**Tabla 14 Rol de Pagos**

Mes: Julio

No	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	DIAS TRA.	SUELDO NOMINAL	SUELDO GANADO	HORAS 50%	HORAS 100%	TOTAL HRS EXTRAS	VALOR HRS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	APORTE IESS	TOTAL DESCUENTOS	LIQUIDO A PAGAR
1	A	Administradora	30	\$ 400,00	\$ 400,00	1	2	5,5	\$ 9,17	\$ 409,17	\$ 38,67	\$ 38,67	\$ 370,50
2	B	Operario 1	30	\$ 386,00	\$ 386,00			0	\$ -	\$ 386,00	\$ 36,48	\$ 36,48	\$ 349,52
3	C	Operario 2	30	\$ 386,00	\$ 386,00			0	\$ -	\$ 386,00	\$ 36,48	\$ 36,48	\$ 349,52
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													
11													
12													
13													
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 1.172,00</b>	<b>\$ 1.172,00</b>	<b>1,00</b>	<b>2,00</b>	<b>5,50</b>	<b>\$ 9,17</b>	<b>\$ 1.181,17</b>	<b>\$ 111,62</b>	<b>\$ 111,62</b>	<b>\$ 1.069,55</b>

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza "ASOTAHUALAG"

**Elaborado por:** Damaris Freire

**Tabla 15 Rol de Beneficios Sociales**

**MES:** Julio

<b>DIAS TRABAJADOS</b>	<b>NOMBRES</b>	<b>CARGO</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>DÉCIMO TERCER SUELDO</b>	<b>DÉCIMO CUARTO SUELDO</b>	<b>VACACIONES</b>	<b>APORTE PATRONAL 12,15%</b>	<b>FONDO DE RESERVA</b>	<b>TOTAL BENEFICIOS SOCIALES</b>
30	A	Administrador	\$ 409,17	\$ 34,10	\$ 32,17	\$ 17,05	\$ 49,71	\$34,08	\$ 167,11
30	B	Operario 1	\$ 386,00	\$ 32,17	\$ 32,17	\$ 16,08	\$ 46,90	\$32,15	\$ 159,47
30	C	Operario	\$ 386,00	\$ 32,17	\$ 32,17	\$16,08	\$46,90	\$32,15	\$ 159,47
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 98,43</b>	<b>\$ 96,50</b>	<b>\$ 49,22</b>	<b>\$ 143,51</b>	<b>\$ 98,39</b>	<b>\$ 486,05</b>

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza "ASOTAHUALAG"

**Elaborado por:** Damaris Freire

**Tabla 16 Rol personal 1**

<b>Asociación de Productores Agropecuarios Tahuallag Avanza ASOTAHUALAG</b>		<b>No</b>	<b>1</b>
<b>ROL DE PAGOS INDIVIDUAL</b>		<b>MES DE:</b>	Julio
<b>EMPLEADO:</b>	A		
<b>CARGO:</b>	Administradora		
<b>INGRESOS</b>		<b>DESCUENTOS</b>	
Sueldo básico	\$ 400,00	Aportes IESS	\$ 38,67
Horas extras	\$ 9,17		
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 409,17</b>	<b>TOTAL DESCUENTOS</b>	<b>\$ 38,67</b>
<b>NETO A PAGAR</b>		<b>\$ 370,50</b>	

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios Tahuallag Avanza "ASOTAHUALAG"

**Elaborado por:** Damaris Freire

**Tabla 17 Rol personal 2**

<b>Asociación de Productores Agropecuarios Tahuallag Avanza ASOTAHUALAG</b>		<b>No</b>	<b>2</b>
<b>ROL DE PAGOS INDIVIDUAL</b>		<b>MES DE:</b>	Julio
<b>EMPLEADO:</b>	B		
<b>CARGO:</b>	Operario 1		
<b>INGRESOS</b>		<b>DESCUENTOS</b>	
Sueldo básico	\$ 386,00	Aportes IESS	\$ 36,48
Horas extras	\$ 0,00		
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 386,00</b>	<b>TOTAL DESCUENTOS</b>	<b>\$ 36,48</b>
<b>NETO A PAGAR</b>		<b>\$ 349,52</b>	

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios Tahuallag Avanza "ASOTAHUALAG"

**Elaborado por:** Damaris Freire

**Tabla 18 Rol personal 3**

<b>Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza ASOTAHUALAG</b>		<b>No</b>	<b>3</b>
<b>ROL DE PAGOS INDIVIDUAL</b>		<b>MES DE:</b>	Julio
<b>EMPLEADO:</b>	C		
<b>CARGO:</b>	Operario 2		
<b>INGRESOS</b>		<b>DESCUENTOS</b>	
Sueldo básico	\$ 386.00	Aportes IESS	\$ 36.48
Horas extras	\$ 0.00		
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 386.00</b>	<b>TOTAL DESCUENTOS</b>	<b>\$ 36.48</b>
<b>NETO A PAGAR</b>		<b>\$ 349.52</b>	

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza "ASOTAHUALAG"

**Elaborado por:** Damaris Freire

**Tabla 19 Gastos mes de julio**

<b>Alimentación</b>					
<b>Fecha</b>	<b>Comprobante</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio/ Unitario</b>	<b>Total</b>
02/07/2018	Factura/00123	Compra de Almuerzos	2	\$ 2,25	\$ 4,50
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 4,50</b>

<b>Uniformes Prendas de Vestir</b>					
<b>Fecha</b>	<b>Comprobante</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio/ Unitario</b>	<b>Total</b>
06/07/2018	Factura/0213	Uniformes para empleados	2	\$ 15,00	\$ 30,00
					\$ -
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 30,00</b>

<b>Herramientas y Suministros</b>					
<b>Fecha</b>	<b>Comprobante</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio/ Unitario</b>	<b>Total</b>
08/07/2018	Factura/1345	Mangueras	2	\$ 10,00	\$ 20,00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 20,00</b>

<b>Útiles de Oficina</b>					
<b>Fecha</b>	<b>Comprobante</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio/ Unitario</b>	<b>Total</b>
10/07/2018	Factura/1235	Resma de papel	1	\$ 3,00	\$ 3,00
		Lápiz	3	\$ 0,15	\$ 0,45
		Esferográficos	3	\$ 0,30	\$ 0,90
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 4,35</b>

Útiles de Limpieza y Aseo					
Fecha	Comprobante	Descripción	Cantidad	Precio/ Unitario	Total
11/07/18	Factura/1675	Detergente líquido para limpiar pisos galón	1	\$ 6,00	\$ 6,00
		Papel higiénico por rollos	2	\$ 1,00	\$ 2,00
		Desinfectante por galón	1	\$ 6,00	\$ 6,00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 14,00</b>

Insumos Lácteos					
Fecha	Comprobante	Descripción	Cantidad	Precio/ Unitario	Total
14/07/2018	Factura/245	Compra de antibióticos	3	\$ 25,00	\$ 75,00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 75,00</b>

Movilización					
Fecha	Comprobante	Descripción	Cantidad	Precio/ Unitario	Total
31/07/2018	Recibo 2340	Taxi para cobro a clientes	1	\$ 10,00	\$ 10,00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 10,00</b>

<b>Energía Eléctrica</b>					
<b>Fecha</b>	<b>Comprobante</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio/ Unitario</b>	<b>Total</b>
31/07/18	Factura/0236	Pago de consumo de energía eléctrica por el mes	1	\$ 10,00	\$ 10,00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 10,00</b>

<b>Servicio Telefónico</b>					
<b>Fecha</b>	<b>Comprobante</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio/Unitario</b>	<b>Total</b>
31/07/2018	Factura/002348	Pago de consumo Telefónico por mes	1	\$ 12,00	\$ 12,00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 12,00</b>

<b>Agua Potable</b>					
<b>Fecha</b>	<b>Comprobante</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio/ Unitario</b>	<b>Total</b>
31/07/2018	Factura/11239	Pago de consumo de agua potable del mes	1	\$ 8,00	\$ 8,00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 8,00</b>

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza "ASOTAHUALAG"  
**Elaborado por:** Damaris Freire

**Tabla 20 Resumen gastos mes de julio**

<b>Gastos</b>	<b>Valor Mensual</b>
Alimentación	\$ 4,50
Movilización	\$ 10,00
Uniformes Prendas de Vestir	\$ 30,00
Herramientas Y Suministros	\$ 20,00
Útiles de Oficina	\$ 4,35
Útiles de Limpieza Aseo	\$ 14,00
Insumos Lácteos	\$ 75,00
Energía Eléctrica	\$ 10,00
Servicio Telefónico	\$ 12,00
Agua Potable	\$ 8,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 187,85</b>

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza "ASOTAHUALAG"  
**Elaborado por:** Damaris Freire

**Tabla 21 Estado de Situación Inicial**

Asociación de Productores Agropecuarios Tahaualag Avanza "ASOTAHUALAG"  
 Estado de Situación Inicial  
 Al 01 de julio del 2018

1	<b>ACTIVO</b>			
1.1	CORRIENTE			
1.1.1	DISPONIBLE			\$ 4.000,00
1.1.1.1	EFFECTIVO		\$ 1.500,00	
1.1.1.1.01	Caja	\$ 1.500,00		
1.1.1.2	BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$ 2.500,00	
1.1.1.2.01	Banco del Ecuador	\$ 2.500,00		
1.1.2	ACTIVOS FINANCIEROS			\$ -
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR		\$ -	
1.1.2.1.01	Clientes	\$ -		
1.1.2.6.	PROVISIÓN INCOBRABLE DE CUENTAS POR COBRAR		\$ -	
1.1.2.6.01	Provisión Clientes	\$ -		
1.1.3.	INVENTARIOS			\$ -
1.1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERÍA		\$ -	
1.1.3.1.01	Leche	\$ -		
1.1.4	OTROS ACTIVOS CORRIENTES			\$ -
1.1.4.4	IMPUESTOS AL SRI POR COBRAR		\$ -	
1.1.4.4.02	Retención en la Fuente 1%	\$ -		
1.1.4.4.04	IVA en compras	\$ -		
	Total activo corriente			<b>\$ 4.000,00</b>
1.2	NO CORRIENTES			
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		\$ 60.200,00	
1.2.1.1	Terrenos	\$ 11.000,00		

1.2.1.2	Edificios y locales	\$	15.000,00		
1.2.1.3	Muebles y enseres	\$	400,00		
1.2.1.4	Maquinaria y Herramientas	\$	33.000,00		
1.2.1.5	Equipo de computación	\$	800,00		
1.2.1.6	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			\$	-
1.2.1.6.01	Depreciación acumulada edificios y locales	\$	-		
1.2.1.6.02	Depreciación acumulada muebles y enseres	\$	-		
1.2.1.6.03	Depreciación acumulada maquinaria y herramientas	\$	-		
1.2.1.6.04	Depreciación acumulada equipo de computación	\$	-		
	<b>Total activo no corriente</b>				<u>\$ 60.200,00</u>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>				<u><b>\$ 64.200,00</b></u>
2	PASIVOS				
2.1	CORRIENTES				
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR				\$ 352,94
2.1.1.1	PROVEEDORES			\$	-
2.1.1.1.01	Proveedores Leche	\$	-		
2.1.1.2	OBLIGACIONES PATRONALES			\$	352,94
2.1.1.2.01	Remuneraciones	\$	-		
2.1.1.2.02	Beneficios sociales	\$	250,29		
2.1.1.2.03	Aportes al IESS	\$	-		
2.1.1.2.04	Fondos de reserva al IESS	\$	102,65		
	<b>Total pasivo corriente</b>				<u>\$ 352,94</u>
	<b>TOTAL PASIVO</b>				<u><b>\$ 352,94</b></u>
3	PATRIMONIO NETO				
3.1	CAPITAL			\$	63.847,06
3.1.01	Capital	\$	63.847,06		
3.1.3	OTROS APORTES PATRIMONIALES			\$	-
3.1.3.1	RESULTADOS				
3.1.3.1.02	Utilidad del ejercicio	\$	-		

3.1.3.1.03	Pérdida del ejercicio	\$	-	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<u>\$ 63.847,06</u>
	<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>			<u><u>\$ 64.200,00</u></u>

ADMINISTRADOR

CONTADOR

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza "ASOTAHUALAG"  
**Elaborado por:** Damaris Freire

**Tabla 22 Libro Diario**

<b>Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza ASOTAHUALAG</b>				
<b>Libro Diario</b>				
<b>Del 01 al 31 de julio de 2018</b>				
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1/7/18		<b>1</b>		
	1.1.1.1.01	Caja	\$ 1.500,00	
	1.1.1.2.01	Banco del Ecuador	\$ 2.500,00	
	1.1.2.1.01	Clientes	\$ -	
	1.1.3.1.01	Leche	\$ -	
	1.1.4.4.02	Retención en la fuente 1%	\$ -	
	1.1.4.4.04	IVA en compras	\$ -	
	1.2.1.1.	Terrenos	\$ 11.000,00	
	1.2.1.2	Edificios y locales	\$ 15.000,00	
	1.2.1.3	Muebles y enseres	\$ 400,00	
	1.2.1.4	Maquinaria y Herramientas	\$ 33.000,00	
	1.2.1.5	Equipo de computación	\$ 800,00	
	1.1.2.6.01	Provisión clientes		\$ -
	1.2.1.6.01	Depreciación acumulada edificios y locales		\$ -
	1.2.1.6.02	Depreciación acumulada muebles y enseres		\$ -
	1.2.1.6.03	Depreciación acumulada maquinaria y herramientas		\$ -
	1.2.1.6.04	Depreciación acumulada equipo de computación		\$ -
	2.1.1.1.01	Proveedores de leche		\$ -
	2.1.1.2.01	Remuneraciones		\$ -
	2.1.1.2.02	Beneficios sociales		\$ 250,29
	2.1.1.2.03	Aportes al IESS		\$ -
	2.1.1.2.04	Fondos de reserva al IESS		\$ 102,65
	2.1.1.3.05	Impuesto a la renta		\$ -
	3.1.01	Capital		\$ 63.847,06
	3.1.3.1.02	Utilidad del ejercicio		\$ -
	3.1.3.1.03	Pérdida del ejercicio		\$ -
		p/r Asiento inicial		
31/7/18		<b>2</b>		
	1.1.3.1.01	Leche	\$ 24.727,56	
	2.1.1.1.01	Proveedores Leche		\$ 24.727,56
		p/r Compra de leche mensual		
31/7/18		<b>3</b>		
	1.1.2.1.01	Clientes	\$ 26.751,94	
	1.1.4.4.02	Retención en la fuente 1%	\$ 270,22	
	4.1.1.02	Venta de bienes no gravados con IVA		\$ 27.022,16
		p/r Venta de leche		

31/7/18		<b>4</b>		
	5.1.1	Costo de ventas	\$ 23.951,46	
	1.1.3.1.01	Leche		\$ 23.951,46
		p/r Venta al costo		
31/7/18		<b>5</b>		
	1.1.2.1.01	Clientes	\$ 398,00	
	4.1.1.02	Venta de bienes no gravados con IVA		\$ 398,00
		p/r Venta de leche dañada		
31/7/18		<b>6</b>		
	6.1.2.12.03	Pérdida por deterioro de inventario	\$ 378,10	
	5.1.1	Costo de venta	\$ 398,00	
	1.1.3.1.01	Leche		\$ 776,10
		p/r Venta de leche dañada al costo		
31/7/18		<b>7</b>		
	6.1.1.3.01	Alimentación	\$ 4,50	
	6.1.1.3.02	Movilización	\$ 10,00	
	6.1.1.3.03	Uniformes Prendas de Vestir	\$ 30,00	
	6.1.2.2.01	Herramientas Y Suministros	\$ 20,00	
	6.1.2.3.01	Útiles de Oficina	\$ 4,35	
	6.1.2.3.02	Útiles de Limpieza Aseo	\$ 14,00	
	6.1.2.3.03	Insumos Lácteos	\$ 75,00	
	6.1.2.10.01	Energía Eléctrica	\$ 10,00	
	6.1.2.10.02	Servicio Telefónico	\$ 12,00	
	6.1.2.10.03	Agua Potable	\$ 8,00	
	1.1.4.4.04	IVA en compras	\$ 9,64	
	1.1.1.1.01	Caja		\$ 197,49
		p/r Gastos mensuales		
31/7/18		<b>8</b>		
	1.1.1.2.01	Banco del Ecuador	\$ 27.149,94	
	1.1.2.1.01	Clientes		\$ 27.149,94
		p/r Depósito de clientes por venta de leche		
31/7/18		<b>9</b>		
	1.1.1.1.01	Caja	\$ 24.727,56	
	1.1.1.2.01	Banco del Ecuador		\$ 24.727,56
		p/r Retiro de dinero de cuenta bancaria		
31/7/18		<b>10</b>		
	6.1.1.1.01	Remuneración básica unificada	\$ 1.172,00	
	6.1.1.1.02	Horas extras	\$ 9,17	
	6.1.1.4.02	Aporte patronal	\$ 143,51	
	1.1.1.1.01	Caja		\$ 1.069,55
	2.1.1.2.03	Aportes al IESS		\$ 255,13
		p/r Pago mensual sueldos y salarios		

31/7/18		<b>11</b>		
		<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>		
	6.1.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo	\$ 98,43	
	6.1.1.2.02	Décimo cuarto sueldo	\$ 96,50	
	6.1.1.2.03	Vacaciones	\$ 49,22	
		<b>APORTES AL IESS</b>		
	6.1.1.4.03	Fondos de reserva	\$ 98,39	
	2.1.1.2.02	Beneficios sociales		\$ 244,15
	2.1.1.2.04	Fondos de reserva al IESS		\$ 98,39
		p/r Provisión de beneficios sociales de empleados y trabajadores		
31/7/18		<b>12</b>		
	2.1.1.1.01	Proveedores Leche	\$ 24.727,56	
	1.1.1.1.01	Caja		\$ 24.727,56
		p/r Pago de proveedores		
31/7/18		<b>13</b>		
	4.1.1.02	Ventas de bienes no gravados con IVA	\$ 27.420,16	
	5.1.1	Costo de ventas		\$ 24.329,56
	3.1.3.1.02	Utilidad del ejercicio		\$ 3.090,60
		p/r Resultado del ejercicio		
31/7/18		<b>14</b>		
	6.1.2.7.01	Servicios profesionales	\$ 40,00	
	1.1.4.4.04	IVA en compras	\$ 4,80	
	1.1.1.1.01	Caja		\$ 44,80
		p/r Pago a contadora		
31/7/18		<b>15</b>		
	6.1.2.8.01	Edificios y locales	\$ 62,50	
	6.1.2.8.02	Muebles y enseres	\$ 3,33	
	6.1.2.8.03	Maquinaria y herramientas	\$ 275,00	
	6.1.2.8.04	Equipo de computación	\$ 22,22	
	1.2.1.6.01	Depreciación acumulada edificios y locales		\$ 62,50
	1.2.1.6.02	Depreciación acumulada muebles y enseres		\$ 3,33
	1.2.1.6.03	Depreciación acumulada maquinaria y herramientas		\$ 275,00
	1.2.1.6.04	Depreciación acumulada equipo de computación		\$ 22,22
		p/r Depreciaciones del mes		
		<b>TOTAL</b>	\$ 247.373,06	\$ 247.373,06

\_\_\_\_\_  
**ADMINISTRADOR**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios Tahuallag Avanza "ASOTAHUALAG"  
**Elaborado por:** Damaris Freire

**Tabla 23 Libro Mayor**

<b>Código</b> 1.1.1.1.01				
<b>Cuenta</b> Caja				
<b>N°</b>	<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>SALDOS Y MOVIMIENTOS</b>	
			<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1	01/07/2018	Asiento inicial	\$ 1.500,00	\$ -
7	31/07/2018	Gastos del mes	\$ -	\$ 197,49
9	31/07/2018	Retiro de dinero de cuenta	\$ 24.727,56	\$ -
10	31/07/2018	Pago de remuneraciones	\$ -	\$ 1.069,55
12	31/07/2018	Pago a proveedores	\$ -	\$ 24.727,56
14	31/07/2018	Pago a contadora	\$ -	\$ 44,80
		<b>Totales</b>	\$ 26.227,56	\$ 26.039,40
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 188,16	\$ -

<b>Código</b> 1.1.1.2.01				
<b>Cuenta</b> Banco del Ecuador				
<b>N°</b>	<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>SALDOS Y MOVIMIENTOS</b>	
			<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1	01/07/2018	Asiento inicial	\$ 2.500,00	\$ -
8	31/07/2018	Cobro a clientes	\$ 27.149,94	\$ -
9	31/07/2018	Retiro de dinero de cuenta	\$ -	\$ 24.727,56
		<b>Totales</b>	\$ 29.649,94	\$ 24.727,56
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 4.922,38	

<b>Código</b> 1.1.2.1.01				
<b>Cuenta</b> Clientes				
<b>N°</b>	<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>SALDOS Y MOVIMIENTOS</b>	
			<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1	01/07/2018	Asiento inicial	\$ -	\$ -
3	31/07/2018	Venta de leche mensual	\$ 26.751,94	\$ -
11	31/07/2018	Venta de leche dañada	\$ 398,00	\$ -
8	31/07/2018	Cobro a clientes	\$ -	\$ 27.149,94
		<b>Totales</b>	\$ 27.149,94	\$ 27.149,94
		<b>Saldo próximo mes</b>		

<b>Código</b>	1.1.3.1.01			
<b>Cuenta</b>	Leche			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2018	Asiento inicial	\$ -	\$ -
2	31/07/2018	Compra de leche mensual	\$ 24.727,56	\$ -
4	31/07/2018	Venta al costo	\$ -	\$ 23.951,46
6	31/07/2018	Venta al costo de leche dañada	\$ -	\$ 776,10
		<b>Totales</b>	\$ 24.727,56	\$ 24.727,56
		<b>Saldo próximo mes</b>		

<b>Código</b>	1.1.4.4.02			
<b>Cuenta</b>	Retención en la fuente 1%			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2018	Asiento inicial	\$ -	\$ -
3	31/07/2018	Venta de leche mensual	\$ 270,22	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 270,22	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 270,22	

<b>Código</b>	1.1.4.4.04			
<b>Cuenta</b>	IVA en compras			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2018	Asiento inicial	\$ -	\$ -
7	31/07/2018	Gastos del mes	\$ 9,64	\$ -
14	31/07/2018	Pago a contadora	\$ 4,80	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 14,44	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 14,44	

<b>Código</b>	1.2.1.1.			
<b>Cuenta</b>	Terrenos			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2018	Asiento inicial	\$ 11.000,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 11.000,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 11.000,00	

<b>Código</b>	1.2.1.2			
<b>Cuenta</b>	Edificios y locales			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2018	Asiento inicial	\$ 15.000,00	\$ -
				\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 15.000,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 15.000,00	

<b>Código</b>	1.2.1.3			
<b>Cuenta</b>	Muebles y enseres			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2018	Asiento inicial	\$ 400,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 400,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 400,00	

<b>Código</b>	1.2.1.4			
<b>Cuenta</b>	Maquinaria y Herramientas			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2018	Asiento inicial	\$ 33.000,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 33.000,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 33.000,00	

<b>Código</b>	1.2.1.5			
<b>Cuenta</b>	Equipo de computación			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2018	Asiento inicial	\$ 800,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 800,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 800,00	

<b>Código</b>	1.2.1.6.01			
<b>Cuenta</b>	Depreciación acumulada edificios y locales			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2018	Asiento inicial	\$ -	\$ -
15	31/07/2018	Depreciación mensual de activos	\$ -	\$ 62,50
		<b>Totales</b>	\$ -	\$ 62,50
		<b>Saldo próximo mes</b>		-\$ 62,50

<b>Código</b>	1.2.1.6.02			
<b>Cuenta</b>	Depreciación acumulada muebles y enseres			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2018	Asiento inicial	\$ -	\$ -
15	31/07/2018	Depreciación mensual de activos	\$ -	\$ 3,33
		<b>Totales</b>	\$ -	\$ 3,33
		<b>Saldo próximo mes</b>		-\$ 3,33

<b>Código</b>	1.2.1.6.03			
<b>Cuenta</b>	Depreciación acumulada maquinaria y herramientas			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2018	Asiento inicial	\$ -	\$ -
15	31/07/2018	Depreciación mensual de activos	\$ -	\$ 275,00
		<b>Totales</b>	\$ -	\$ 275,00
		<b>Saldo próximo mes</b>		-\$ 275,00

<b>Código</b>	1.2.1.6.04			
<b>Cuenta</b>	Depreciación acumulada equipo de computación			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2018	Asiento inicial	\$ -	\$ -
15	31/07/2018	Depreciación mensual de activos	\$ -	\$ 22,22
		<b>Totales</b>	\$ -	\$ 22,22
		<b>Saldo próximo mes</b>		-\$ 22,22

<b>Código</b>	2.1.1.1.01			
<b>Cuenta</b>	Proveedores de leche			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2018	Asiento inicial	\$ -	\$ -
2	31/07/2018	Compra de leche mensual	\$ -	\$ 24.727,56
12	31/07/2018	Pago a proveedores	\$ 24.727,56	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 24.727,56	\$ 24.727,56
		<b>Saldo próximo mes</b>		

<b>Código</b>	2.1.1.2.02			
<b>Cuenta</b>	Beneficios sociales			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2018	Asiento inicial	\$ -	\$ 250,29
11	31/07/2018	Provisión beneficios sociales	\$ -	\$ 244,15
		<b>Totales</b>	\$ -	\$ 494,44
		<b>Saldo próximo mes</b>		-\$ 494,44

<b>Código</b>	2.1.1.2.03			
<b>Cuenta</b>	Aportes al IESS			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2018	Asiento inicial	\$ -	\$ -
10	31/07/2018	Pago de remuneraciones	\$ -	\$ 255,13
		<b>Totales</b>	\$ -	\$ 255,13
		<b>Saldo próximo mes</b>		-\$ 255,13

<b>Código</b>	2.1.1.2.04			
<b>Cuenta</b>	Fondos de reserva al IESS			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2018	Asiento inicial	\$ -	\$ 102,65
11	31/07/2018	Provisión beneficios sociales	\$ -	\$ 98,39
		<b>Totales</b>	\$ -	\$ 201,04
		<b>Saldo próximo mes</b>		-\$ 201,04

<b>Código</b>	3.1.01			
<b>Cuenta</b>	Capital			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2018	Asiento inicial	\$ -	\$ 63.847,06
		<b>Totales</b>	\$ -	\$ 63.847,06
		<b>Saldo próximo mes</b>		-\$ 63.847,06

<b>Código</b>	3.1.3.1.02			
<b>Cuenta</b>	Utilidad del ejercicio			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2018	Asiento inicial	\$ -	\$ -
13	31/07/2018	Resultado del ejercicio		\$ 3.090,60
		<b>Totales</b>	\$ -	\$ 3.090,60
		<b>Saldo próximo mes</b>		-\$ 3.090,60

<b>Código</b> 3.1.3.1.03				
<b>Cuenta</b> Pérdida del ejercicio				
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2018	Asiento inicial	\$ -	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ -	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>		

<b>Código</b> 2.1.1.1.01				
<b>Cuenta</b> Venta de bienes no gravados con IVA				
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
3	31/07/2018	Venta de leche mensual	\$ -	\$ 27.022,16
5	31/07/2018	Venta de leche dañada	\$ -	\$ 398,00
13	31/07/2018	Resultado del ejercicio	\$ 27.420,16	
		<b>Totales</b>	\$ 27.420,16	\$ 27.420,16
		<b>Saldo próximo mes</b>		

<b>Código</b> 5.1.1				
<b>Cuenta</b> Costo de ventas				
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
4	31/07/2018	Venta al costo	\$ 23.951,46	\$ -
6	31/07/2018	Venta al costo de leche dañada	\$ 378,10	\$ -
13	31/07/2018	Resultado del ejercicio	\$ -	\$ 24.329,56
		<b>Totales</b>	\$ 24.329,56	\$ 24.329,56
		<b>Saldo próximo mes</b>		

<b>Código</b> 6.1.2.12.03				
<b>Cuenta</b> Pérdida por deterioro de inventario				
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
6	31/07/2018	Venta al costo de leche dañada	\$ 398,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 398,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 398,00	

<b>Código</b>	6.1.1.3.01			
<b>Cuenta</b>	Alimentación			
<b>N°</b>	<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>SALDOS Y MOVIMIENTOS</b>	
			<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
7	31/07/2018	Gastos del mes	\$ 4,50	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 4,50	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 4,50	

<b>Código</b>	6.1.1.3.02			
<b>Cuenta</b>	Movilización			
<b>N°</b>	<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>SALDOS Y MOVIMIENTOS</b>	
			<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
7	31/07/2018	Gastos del mes	\$ 10,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 10,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 10,00	

<b>Código</b>	6.1.1.3.03			
<b>Cuenta</b>	Uniformes Prendas de Vestir			
<b>N°</b>	<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>SALDOS Y MOVIMIENTOS</b>	
			<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
7	31/07/2018	Gastos del mes	\$ 30,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 30,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 30,00	

<b>Código</b>	6.1.1.4.02			
<b>Cuenta</b>	Aporte patronal			
<b>N°</b>	<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>SALDOS Y MOVIMIENTOS</b>	
			<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
10	31/07/2018	Pago de remuneraciones	\$ 143,51	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 143,51	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 143,51	

<b>Código</b>	6.1.1.4.03			
<b>Cuenta</b>	Fondos de reserva			
<b>Nº</b>	<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>SALDOS Y MOVIMIENTOS</b>	
			<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
11	31/07/2018	Provisión beneficios sociales	\$ 98,39	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 98,39	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 98,39	

<b>Código</b>	6.1.2.3.01			
<b>Cuenta</b>	Útiles de Oficina			
<b>Nº</b>	<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>SALDOS Y MOVIMIENTOS</b>	
			<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
7	31/07/2018	Gastos del mes	\$ 4,35	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 4,35	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 4,35	

<b>Código</b>	6.1.2.2.01			
<b>Cuenta</b>	Herramientas y Suministros			
<b>Nº</b>	<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>SALDOS Y MOVIMIENTOS</b>	
			<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
7	31/07/2018	Gastos del mes	\$ 20,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 20,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 20,00	

<b>Código</b>	6.1.2.3.02			
<b>Cuenta</b>	Útiles de Limpieza y Aseo			
<b>Nº</b>	<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>SALDOS Y MOVIMIENTOS</b>	
			<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
7	31/07/2018	Gastos del mes	\$ 14,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 14,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 14,00	

<b>Código</b>	6.1.2.3.03			
<b>Cuenta</b>	Insumos Lácteos			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
7	31/07/2018	Gastos del mes	\$ 75,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 75,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 75,00	

<b>Código</b>	6.1.2.10.01			
<b>Cuenta</b>	Energía Eléctrica			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
7	31/07/2018	Gastos del mes	\$ 10,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 10,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 10,00	

<b>Código</b>	6.1.2.10.02			
<b>Cuenta</b>	Servicio Telefónico			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
7	31/07/2018	Gastos del mes	\$ 12,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 12,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 12,00	

<b>Código</b>	6.1.2.10.03			
<b>Cuenta</b>	Agua Potable			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
7	31/07/2018	Gastos del mes	\$ 8,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 8,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 8,00	

<b>Código</b>	6.1.1.1.01			
<b>Cuenta</b>	Remuneración básica unificada			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
10	31/07/2018	Pago de remuneraciones	\$ 1.172,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 1.172,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 1.172,00	

<b>Código</b>	6.1.1.1.02			
<b>Cuenta</b>	Horas extras			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
10	31/07/2018	Pago de remuneraciones	\$ 9,17	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 9,17	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 9,17	

<b>Código</b>	6.1.1.2.01			
<b>Cuenta</b>	Décimo Tercer Sueldo			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
11	31/07/2018	Provisión beneficios sociales	\$ 98,43	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 98,43	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 98,43	

<b>Código</b>	6.1.1.2.02			
<b>Cuenta</b>	Décimo cuarto sueldo			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
11	31/07/2018	Provisión beneficios sociales	\$ 96,50	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 96,50	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 96,50	

<b>Código</b>	6.1.1.2.03			
<b>Cuenta</b>	Vacaciones			
<b>N°</b>	<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>SALDOS Y MOVIMIENTOS</b>	
			<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
11	31/07/2018	Provisión beneficios sociales	\$ 49,22	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 49,22	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 49,22	

<b>Código</b>	6.1.2.7.01			
<b>Cuenta</b>	Servicios profesionales			
<b>N°</b>	<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>SALDOS Y MOVIMIENTOS</b>	
			<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
14	31/07/2018	Pago a contadora	\$ 40,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 40,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 40,00	

<b>Código</b>	6.1.2.8.01			
<b>Cuenta</b>	Edificios y locales			
<b>N°</b>	<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>SALDOS Y MOVIMIENTOS</b>	
			<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
15	31/07/2018	Depreciación mensual de activos	\$ 62,50	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 62,50	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 62,50	

<b>Código</b>	6.1.2.8.02			
<b>Cuenta</b>	Muebles y enseres			
<b>N°</b>	<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>SALDOS Y MOVIMIENTOS</b>	
			<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
15	31/07/2018	Depreciación mensual de activos	\$ 3,33	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 3,33	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 3,33	

<b>Código</b>	6.1.2.8.03			
<b>Cuenta</b>	Maquinaria y herramientas			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
15	31/07/2018	Depreciación mensual de activos	\$ 275,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 275,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 275,00	

<b>Código</b>	6.1.2.8.04			
<b>Cuenta</b>	Equipo de computación			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
15	31/07/2018	Depreciación mensual de activos	\$ 22,22	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 22,22	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 22,22	

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza "ASOTAHUALAG"  
**Elaborado por:** Damaris Freire

**Tabla 24 Balance de Comprobación**

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS TAHUALAG AVANZA “ASOTAHUALAG”</b>						
<b>BALANCE DE COMPROBACIÓN</b>						
<b>DEL 01 AL 31 DE JULIO DE 2018</b>						
<b>N°</b>	<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>SUMAS</b>		<b>SALDOS</b>	
			<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1	1.1.1.1.01	Caja	\$ 26.227,56	\$ 26.039,40	\$ 188,16	
2	1.1.1.2.01	Banco del Ecuador	\$ 29.649,94	\$ 24.727,56	\$ 4.922,38	
3	1.1.2.1.01	Clientes	\$ 27.149,94	\$ 27.149,94		
4	1.1.3.1.01	Leche	\$ 24.727,56	\$ 24.727,56		
5	1.1.4.4.02	Retención en la fuente 1%	\$ 270,22	\$ -	\$ 270,22	
6	1.1.4.4.04	IVA en compras	\$ 14,44	\$ -	\$ 14,44	
7	1.2.1.1.	Terrenos	\$ 11.000,00	\$ -	\$ 11.000,00	
8	1.2.1.2	Edificios y locales	\$ 15.000,00	\$ -	\$ 15.000,00	
9	1.2.1.3	Muebles y enseres	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	
10	1.2.1.4	Maquinaria y Herramientas	\$ 33.000,00	\$ -	\$ 33.000,00	
11	1.2.1.5	Equipo de computación	\$ 8.00,00	\$ -	\$ 8.00,00	
12	1.2.1.6.01	Depreciación acumulada edificios y locales	\$ -	\$ 62,50		\$ 62,50
13	1.2.1.6.02	Depreciación acumulada muebles y enseres	\$ -	\$ 3,33		\$ 3,33
14	1.2.1.6.03	Depreciación acumulada maquinaria y herramientas	\$ -	\$ 275,00		\$ 275,00
15	1.2.1.6.04	Depreciación acumulada equipo de computación	\$ -	\$ 22,22		\$ 22,22
16	2.1.1.1.01	Proveedores de leche	\$ 24.727,56	\$ 24.727,56		
17	2.1.1.2.01	Remuneraciones	\$ -	\$ -		
18	2.1.1.2.02	Beneficios sociales	\$ -	\$ 494,44		\$ 494,44
19	2.1.1.2.03	Aportes al IESS	\$ -	\$ 255,13		\$ 255,13
20	2.1.1.2.04	Fondos de reserva al IESS	\$ -	\$ 201,04		\$ 201,04
21	2.1.1.3.05	Impuesto a la renta	\$ -	\$ -		
22	3.1.01	Capital	\$ -	\$ 63.847,06		\$ 63.847,06
23	3.1.3.1.02	Utilidad del ejercicio	\$ -	\$ 3.090,60		\$ 3.090,60
24	3.1.3.1.03	Pérdida del ejercicio	\$ -	\$ -		
25	4.1.1.02	Venta de bienes no gravados con IVA	\$ 27.420,16	\$ 27.420,16		
26	5.1.1	Costo de ventas	\$ 24.329,56	\$ 24.329,56		
27	6.1.1.1.01	Remuneración básica unificada	\$ 1.172,00	\$ -	\$ 1.172,00	
28	6.1.1.1.02	Horas extras	\$ 9,17	\$ -	\$ 9,17	
29	6.1.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo	\$ 98,43	\$ -	\$ 98,43	
30	6.1.1.2.02	Décimo cuarto sueldo	\$ 96,50	\$ -	\$ 96,50	
31	6.1.1.2.03	Vacaciones	\$ 49,22	\$ -	\$ 49,22	

32	6.1.1.3.01	Alimentación	\$ 4,50	\$ -	\$ 4,50	
33	6.1.1.3.02	Movilización	\$ 10,00	\$ -	\$ 10,00	
34	6.1.1.3.03	Uniformes y prendas de vestir	\$ 30,00	\$ -	\$ 30,00	
35	6.1.1.4.02	Aporte Patronal	\$ 143,51	\$ -	\$ 143,51	
36	6.1.1.4.03	Fondo de reserva	\$ 98,39	\$ -	\$ 98,39	
37	6.1.2.2.01	Herramientas y suministros	\$ 20,00	\$ -	\$ 20,00	
38	6.1.2.3.01	Útiles de oficina	\$ 4,35	\$ -	\$ 4,35	
39	6.1.2.3.02	Útiles de aseo y limpieza	\$ 14,00	\$ -	\$ 14,00	
40	6.1.2.3.03	Insumos lácteos	\$ 75,00	\$ -	\$ 75,00	
41	6.1.2.7.01	Servicios profesionales	\$ 40,00	\$ -	\$ 40,00	
42	6.1.2.8.01	Edificios y locales	\$ 62,50	\$ -	\$ 62,50	
43	6.1.2.8.02	Muebles y enseres	\$ 3,33	\$ -	\$ 3,33	
44	6.1.2.8.03	Maquinaria y Herramientas	\$ 275,00	\$ -	\$ 275,00	
45	6.1.2.8.04	Equipo de computación	\$ 22,22	\$ -	\$ 22,22	
46	6.1.2.10.01	Energía Eléctrica	\$ 10,00	\$ -	\$ 10,00	
47	6.1.2.10.02	Servicio Telefónico	\$ 12,00	\$ -	\$ 12,00	
48	6.1.2.10.03	Agua Potable	\$ 8,00	\$ -	\$ 8,00	
49	6.1.2.12.03	Perdida por deterioro de inventario	\$ 398,00		\$ 398,00	
<b>SUMAN:</b>			<b>\$ 247.373,06</b>	<b>\$ 247.373,06</b>	<b>\$ 68.251,32</b>	<b>\$ 68.251,32</b>

ADMINISTRADOR

CONTADOR

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios Tahuallag Avanza "ASOTAHUALAG"

**Elaborado por:** Damaris Freire

**Tabla 25 Estado de Situación Financiera**

**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS TAHUALAG AVANZA "ASOTAHUALAG"  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 JULIO DE 2018**

1	<b>ACTIVO</b>			
1.1	CORRIENTE			
1.1.1	DISPONIBLE			\$ 5.110,54
1.1.1.1	EFFECTIVO		\$ 188,16	
1.1.1.1.01	Caja	\$ 188,16		
1.1.1.2	BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$ 4.922,38	
1.1.1.2.01	Banco del Ecuador	\$ 4.922,38		
1.1.2	ACTIVOS FINANCIEROS			
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR			
1.1.2.1.01	Cientes			
1.1.3.	INVENTARIOS			
1.1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERÍA			
1.1.3.1.01	Leche			
1.1.4	OTROS ACTIVOS CORRIENTES			\$ 284,66
1.1.4.4	IMPUESTOS AL SRI POR COBRAR		\$ 284,66	
1.1.4.4.02	Retención en la Fuente 1%	\$ 270,22		
1.1.4.4.04	IVA en compras	\$ 14,44		
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			\$ 5.395,20
1.2	NO CORRIENTES			
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		\$ 60.200,00	
1.2.1.1	Terrenos	\$ 11.000,00		
1.2.1.2	Edificios y locales	\$ 15.000,00		

1.2.1.3	Muebles y enseres	\$	400,00		
1.2.1.4	Maquinaria y Herramientas	\$	33.000,00		
1.2.1.5	Equipo de computación	\$	800,00		
1.2.1.6	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			-\$	638,06
1.2.1.6.01	Depreciación acumulada edificios y locales	-\$	62,50		
1.2.1.6.02	Depreciación acumulada muebles y enseres	-\$	3,33		
1.2.1.6.03	Depreciación acumulada maquinaria y herramientas	-\$	275,00		
1.2.1.6.04	Depreciación acumulada equipo de computación	-\$	22,22		
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>				\$ 59.561,94
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>				<b>\$ 64.957,15</b>
2	<b>PASIVOS</b>				
2.1	<b>CORRIENTES</b>				
2.1.1	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>				\$ 950,61
2.1.1.1	<b>PROVEEDORES</b>				
2.1.1.1.01	Proveedores Leche				
2.1.1.2	<b>OBLIGACIONES PATRONALES</b>			\$	950,61
2.1.1.2.01	Remuneraciones				
2.1.1.2.02	Beneficios sociales	\$	494,44		
2.1.1.2.03	Aportes al IESS	\$	255,13		
2.1.1.2.04	Fondos de reserva al IESS	\$	201,04		
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>				\$ 950,61
	<b>TOTAL PASIVO</b>				\$ 950,61
3	<b>PATRIMONIO NETO</b>				
3.1	<b>CAPITAL</b>			\$	63.683,68
3.1.01	Capital	\$	63.683,68		
3.1.3	<b>OTROS APORTES PATRIMONIALES</b>			\$	322,86
3.1.3.1	<b>RESULTADOS</b>				
3.1.3.1.02	Utilidad del ejercicio	\$	322,86		

3.1.3.1.03	Pérdida del ejercicio	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	\$ 64.006,54
	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>\$ 64.957,15</b>

---

**ADMINISTRADOR**

---

**CONTADOR**

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza "ASOTAHUALAG"  
**Elaborado por:** Damaris Freire

**Tabla 26 Estado de Pérdidas y Ganancias**

**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS TAHUALAG AVANZA "ASOTAHUALAG"  
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS  
AL 31 DE JULIO DE 2018**

4	<b>INGRESOS</b>		
4.1	INGRESOS POR VENTAS		
4.1.1	Venta de bienes		
4.1.1.02	Venta de bienes no gravados con IVA		\$ 27.420,16
5	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>		
5.1	COSTO DE VENTAS		
5.1.1	Costo de ventas		\$ 24.329,56
(=)	Utilidad Bruta en ventas		\$ 3.090,60
6	<b>GASTOS</b>		
6.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA		
6.1.1	GASTOS DE PERSONAL		\$ 1.181,17
6.1.1.1	REMUNERACIONES		
6.1.1.1.01	Remuneración básica unificada	\$ 1.172,00	
6.1.1.1.02	Horas extras	\$ 9,17	
6.1.1.2	BENEFICIOS SOCIALES		\$ 244,15
6.1.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo	\$ 98,43	
6.1.1.2.02	Décimo cuarto sueldo	\$ 96,50	
6.1.1.2.03	Vacaciones	\$ 49,22	
6.1.1.3	GASTOS DE ALIMENTACIÓN, MOVILIZACIÓN Y UNIFORME		\$ 44,50
6.1.1.3.01	Alimentación	\$ 4,50	
6.1.1.3.02	Movilización	\$ 10,00	
6.1.1.3.03	Uniformes y prendas de vestir	\$ 30,00	
6.1.1.4	APORTES AL IESS		\$ 353,52
6.1.1.4.01	Aporte Individual	\$ 111,62	
6.1.1.4.02	Aporte Patronal	\$ 143,51	
6.1.1.4.03	Fondo de reserva	\$ 98,39	
6.1.2	GASTOS GENERALES		
6.1.2.2	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN		\$ 20,00

6.1.2.2.01	Herramientas y suministros	\$	20,00	
6.1.2.3	MATERIALES Y SUMINISTROS			\$ 93,35
6.1.2.3.01	Útiles de oficina	\$	4,35	
6.1.2.3.02	Útiles de aseo y limpieza	\$	14,00	
6.1.2.3.03	Insumos lácteos	\$	75,00	
6.1.2.7	SERVICIOS VARIOS			\$ 40,00
6.1.2.7.01	Servicios profesionales	\$	40,00	
6.1.2.8	DEPRECIACIONES			\$ 363,05
6.1.2.8.01	Edificios y locales	\$	62,50	
6.1.2.8.02	Muebles y enseres	\$	3,33	
6.1.2.8.03	Maquinaria y Herramientas	\$	275,00	
6.1.2.8.04	Equipo de computación	\$	22,22	
6.1.2.10	SERVICIOS BÁSICOS			\$ 30,00
6.1.2.10.01	Energía Eléctrica	\$	10,00	
6.1.2.10.02	Servicio Telefónico	\$	12,00	
6.1.2.10.03	Agua Potable	\$	8,00	
6.1.2.12	OTROS GASTOS			\$ 398,00
6.1.2.12.03	Pérdida por deterioro de inventario	\$	398,00	
(=)	<b>Utilidad del ejercicio</b>			<b>\$ 322,86</b>

---

**ADMINISTRADOR**

---

**CONTADOR**

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza "ASOTAHUALAG"

**Elaborado por:** Damaris Freire

#### 4.7.4 Evaluación

En esta etapa se procede a la realización de un análisis financiero, mediante la aplicación de indicadores financieros.

**Tabla 27 Matriz de Indicadores Financieros**

Nombre del Indicador	Fórmula	Cálculo	Interpretación
<b>RAZÓN DE LIQUIDEZ</b>			
<b>Razón Corriente</b>	Activo Corriente/ Pasivo Corriente	\$ 5395,20/950,61 = \$5,67	La capacidad de la organización para cubrir sus obligaciones al corto plazo es suficiente, por cada dólar de pasivo corriente, se tiene 5,67 dólares de activo corriente como respaldo.
<b>Capital de trabajo</b>	Activo Corriente- Pasivo Corriente	5395,20 – 950,61 = \$4444,59	Una vez que la entidad ha cancelado sus obligaciones en el corto plazo, le quedan \$4.444,59 para atender las obligaciones que surgen el curso normal de las actividades económicas.

Nombre del Indicador	Fórmula	Cálculo	Interpretación
<b>RAZÓN DE CAPITAL</b>			
<b>Nivel de Endeudamiento</b>	Total Pasivo/ Total Activo*100	\$ 950,61/ 64957,15 = 0,001463 *100 = 1,46	Por cada dólar que la empresa tiene invertido determinado porcentaje es financiado por acreedores, el pasivo representa el 1,46% de sus activos.

Nombre del Indicador	Fórmula	Cálculo	Interpretación
<b>RAZÓN DE ACTIVIDAD</b>			
<b>Rotación de activos totales</b>	Ventas netas / Total Activo	$\frac{27420,16}{64957,15}$ $= 0,42$	Por cada dólar de activo invertido, se obtiene 0,42 centavos en ventas

Nombre del Indicador	Fórmula	Cálculo	Interpretación
<b>RAZÓN DE RENTABILIDAD</b>			
Margen de utilidad	Utilidad Neta/ Ventas	$\frac{322,86}{27420,16}$ $=0,011$	Por cada dólar generado en ventas se obtiene 0,011 centavos de utilidad para la asociación.

**Fuente:** Asociación de Productores Agropecuarios Tahuallag Avanza "ASOTAHUALAG"  
**Elaborado por:** Damaris Freire

#### 4.4.1.5 Información

Este es la última fase del proceso contable, en donde se informa a los interesados la información financiera, los resultados obtenidos de las transacciones económicas efectuadas por la entidad, para la toma de decisiones.

### INFORME

**Entidad:** Centro de Acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tahuallag Avanza "ASOTAHUALAG"

**Periodo:** 01 al 31 de julio del 2018

**Dirección:** Comunidad Tahuallag, Parroquia San Andrés, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo.

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

## **Debilidades**

- La entidad no cuenta con un sistema contable;
- Las transacciones realizadas no son efectuadas en base al proceso contable;
- No posee un registro adecuado para gastos;
- No posee comprobantes que sustenten los gastos efectuados;
- La rendición de cuentas a los miembros de la asociación y entes de control se realiza de manera inadecuada, es decir no refleja la realidad actual de la entidad.

### **Resultado del análisis mediante aplicación de indicadores.**

**Liquidez:** La capacidad de la organización para cubrir sus obligaciones al corto plazo es suficiente, por cada dólar de pasivo corriente, se tiene 5,67 dólares de activo corriente como respaldo.

**Capital de trabajo:** La entidad cuenta con un capital de trabajo de \$4444,59 para atender las obligaciones que surgen el curso normal de las actividades económicas.

**Nivel de Endeudamiento:** Por cada dólar que la empresa tiene invertido determinado porcentaje es financiado por acreedores, el pasivo representa el 1,46% de sus activos.

**Rotación de activos totales:** Por cada dólar de activo invertido, se obtiene 0,42 centavos en ventas.

**Margen de utilidad:** Por cada dólar generado en ventas se obtiene 0,011 centavos de utilidad para la asociación.

Se recomienda la aplicación del Sistema propuesto el mismo que contribuirá a la aplicación del proceso contable, apropiado registro y control de gastos y suministro de información económico - financiera oportuna y confiable para la correcta toma de decisiones.

### **Atentamente:**

Damaris Freire

## CONCLUSIONES

- Para obtener las bases teóricas de la investigación fue indispensable la revisión de fuentes bibliográficas actualizadas y especializadas, concernientes al tema de estudio.
- Se utilizaron métodos y técnicas de investigación que contribuyeron a la obtención de información relevante y pertinente para el desarrollo del presente trabajo investigativo, los cuales permitieron conocer la situación actual de la organización evidenciándose necesidades de carácter contable.
- El Centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tualag Avanza “ASOTAHUALAG” no cuenta con un sistema contable, en respuesta a una serie de debilidades, se procedió al diseño del mismo, el cual consta de cinco fases: Sistematización, Valuación, Procesamiento de Datos, Evaluación e Información, que proporciona información económico - financiera para la correcta toma de decisiones.

## **RECOMENDACIONES**

- Se recomienda tomar como referencia las bases teóricas constantes en este documento, las cuales son útiles para ampliar sus conocimientos referentes al tema planteado.
- Para mantener un conocimiento actualizado y permanente de la realidad actual y necesidades de la entidad, se recomienda que se sigan aplicando las técnicas y métodos de investigación usados en el presente trabajo investigativo.
- Se recomienda la aplicación del Sistema Contable diseñado para el Centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza “ASOTAHULAG”, que contribuirá a la aplicación del proceso contable, apropiado registro y control de gastos y suministro de información económico-financiera oportuna y confiable para la correcta toma de decisiones.

## BIBLIOGRAFÍA

- Acosta, D. (2013). *Importancia del uso del software contable en pequeñas, medianas y grandes empresas*. Recuperado el 20 de Mayo de 2018, de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6087591.pdf>
- Alcarria, J. (2012). *Introducción a la Contabilidad*. España: Unión de Editoriales Universitarias Españolas.
- Ausay, L., & Taday, M. (2010). *Propuesta de un sistema contable computarizado para la planta de acopio y enfriamiento de leche Madrilact, cantón Guano, provincia de Chimborazo. (Tesis de Pregrado), Escuela Superior Politécnica de Chimborazo*. Recuperado el 12 de 06 de 2018, de <http://dspace.esoch.edu.ec/bitstream/123456789/436/1/82T00038.pdf>
- Bravo, M. (2013). *Contabilidad General*. Quito: Escobar impresiones.
- Cooper, J., & Pattanayak, S. (2011). *El plan de cuentas: un elemento fundamental del marco de gestión financiera pública*. Recuperado el 12 de 06 de 2018, de <file:///C:/Users/SYSTEMarket/Downloads/tnm1103s.pdf>
- Deloitte. (2018). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Obtenido de [https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs\\_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif--ifrs-.html](https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif--ifrs-.html)
- Elizondo, A. (1981). *El Proceso Contable*. México: Ediciones Contables y Administrativas S.A.
- Espejo, L. (2013). *Contabilidad General I (4a. ed.)*. Loja: Ediloja Cía. Ltda.
- Fernández, A., & Villavicencio, T. (2013). *Propuesta de implementación de un sistema contable integrado en la Asociación 3 de mayo ubicada en la comunidad de Charón Ventanas, cantón Biblián, provincia del Cañar. (Tesis de Pregrado), Universidad Politécnica Salesiana*. Recuperado el 26 de 06 de 2018, de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5227/1/UPS-CT002749.pdf>
- FICA Consulting. (2017). *Características de un Sistema de Información Contable*. Recuperado el 20 de mayo de 2018, de <http://www.ficaconsulting.com.do/cw/publicaciones/12-contabilidad/248-caracteristicas-del-sistema-de-informacion-contable>
- Foundation, I. (2015). *Marco conceptual para la información financiera*. Recuperado el Mayo 20 de 2018, de <https://www.ifrs.org/-/media/project/conceptual-framework/exposure-draft/published-documents/ed-conceptual-framework-es.pdf>

- González, G. (2003). *Contabilidad General*. Recuperado el 23 de 06 de 2018, de <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-37-Contabilidad-General.pdf>
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Herrera, A. (2006). *Sistema de Inventarios*. Obtenido de [http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/monografias/basic/herrera\\_pa/cap3.pdf](http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/monografias/basic/herrera_pa/cap3.pdf)
- Ibanez, M. (2013). *Proceso contable básico*. Recuperado el 12 de 06 de 2018, de <http://www.edicionesmanuelibanez.es/descarga/hechafacil.04.pdf>
- Instituto de Contabilidad Superior. (2014). *Proceso Contable*. Recuperado el 12 de 06 de 2018, de <http://apuntesing.pbworks.com/f/Conta-Cap%C3%ADtulo+3.pdf>
- Josar, C. (2014). *La contabilidad y el sistema contable*. Recuperado el 23 de 06 de 2018, de [https://www.google.com.ec/search?ei=9zFdW8WBJY3z5gLFsoLwBg&q=caracteristicas+de+un+sistema+contable+pdf&oq=caracteristicas+del+sistema+contable+p&gs\\_l=psy-ab.1.2.0i22i30k1i3.10334.13211.0.15230.2.2.0.0.0.0.364.603.2-1j1.2.0....0...1c.1.64.psy-ab..0.2.601](https://www.google.com.ec/search?ei=9zFdW8WBJY3z5gLFsoLwBg&q=caracteristicas+de+un+sistema+contable+pdf&oq=caracteristicas+del+sistema+contable+p&gs_l=psy-ab.1.2.0i22i30k1i3.10334.13211.0.15230.2.2.0.0.0.0.364.603.2-1j1.2.0....0...1c.1.64.psy-ab..0.2.601)
- Lara, J., & Peñafiel, G. (2014). *Sistema contable para la gestión administrativa y financiera de la Junta administradora de agua potable de la parroquia Magdalena, cantón San José de Chimbo, provincia Bolívar. (Tesis de Pregrado), Universidad Estatal de Bolívar*. Recuperado el 12 de 06 de 2018, de <http://dspace.ueb.edu.ec/bitstream/123456789/1204/1/TESIS%20SISTEMA%20CONTABLE%20.pdf>
- NCS Software. (2004). *NIC 36 Deterioro del valor de los activos*. Recuperado el 26 de 06 de 2018, de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC36.pdf>
- NCS software. (2005). *NIC 16 Inmovilizado material*. Recuperado el 26 de 06 de 2018, de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC16.pdf>
- NCS Software. (2017). *NIC 18 Ingresos ordinarios*. Recuperado el 25 de 06 de 2018, de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC18.pdf>
- NCS Software. (2017). *NIC 7 Estados de flujo de efectivo*. Recuperado el 24 de 06 de 2018, de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC07.pdf>

- Normas de Información Financiera A-1. (2014). *Normas de Información Financiera*. Recuperado el 18 de 06 de 2018, de [http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1243/1243\\_u1\\_cuest.pdf](http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1243/1243_u1_cuest.pdf)
- Normas Internacionales de Contabilidad. (2017). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Recuperado el Mayo de 2018, de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>
- Normas Internacionales de Contabilidad. (2017). *Normas Internacionales de Contabilidad N° 2 Existencias*. Recuperado el Mayo de 2018, de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>
- Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES. (Mayo de 2015). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Recuperado el 08 de 12 de 2017, de <http://revisaraudidores.com.co/pdf/NIIF%20PYMES%20Actualizadas.pdf>
- Normas Internacionas de Contabilidad. (2017). *Normas Internacionas de Contabilidad*. Recuperado el 24 de Enero de 2018, de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>
- NSC Software. (2005). *NIC 2 Existencias*. Recuperado el 24 de 06 de 2018, de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>
- NSC software. (2006). *Normas internacionales de contabilidad vigentes*. Recuperado el 24 de 06 de 2018, de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>
- Omeñaca, J. (2017). *Contabilidad General* (13ª ed.). Barcelona: Deusto.
- Padilla, M. (2014). *Análisis Financiero*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Rodriguez, J., Freitas, S., & Zaá, J. (2012). La Contabilidad en el contexto de la Globalización y la Revolución Teleinformática. *Redalyc*, 161.
- Servicio de Rentas Internas. (2018). *Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*. Obtenido de [http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales?p\\_auth=fPxf3Ysq&p\\_p\\_id=busquedaBasesLegales\\_WAR\\_BibliotecaPortlet\\_INSTANCE\\_of7yGq9alBkn&p\\_p\\_lifecycle=1&p\\_p\\_state=normal&p\\_p\\_mode=view&p\\_p\\_col\\_id=texto&p\\_p\\_col\\_count=2&\\_busquedaBasesLegales\\_WAR\\_BibliotecaPortl](http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales?p_auth=fPxf3Ysq&p_p_id=busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_of7yGq9alBkn&p_p_lifecycle=1&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=texto&p_p_col_count=2&_busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortl)
- Smartdraw. (2018). *Simbología de diagramas de flujo*. Obtenido de <https://www.smartdraw.com/flowchart/simbolos-de-diagramas-de-flujo.htm>

- Superintendencia de Bancos y Seguros. (2007). *Resolución No. SBS-2007-219*. Recuperado el 23 de 06 de 2018, de [https://www.superbancos.gob.ec/bancos/wp-content/uploads/downloads/2017/07/resol\\_SBS-2007-619\\_marco\\_conceptual.pdf](https://www.superbancos.gob.ec/bancos/wp-content/uploads/downloads/2017/07/resol_SBS-2007-619_marco_conceptual.pdf)
- Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (2014). *Resolución N° SEPS-ROEPS-2014-900373*. Obtenido de [https://www.dateas.com/es/search\\_cse?search=RESOLUCION%20N%C2%BA.%20SEPS-ROEPS-2014-900373](https://www.dateas.com/es/search_cse?search=RESOLUCION%20N%C2%BA.%20SEPS-ROEPS-2014-900373)
- Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (2016). *Resolución N° SEPS-IGT-ISF-ITICA-IGJ-2016-226*. Recuperado el 23 de enero de 2018, de [http://www.seps.gob.ec/documents/20181/25522/2RESOLUCION%20SEPS%20IGT%20ISF%20ITICA%20IGJ%202016%20226\\_b.pdf/b6b21ca7-077c-4a21-8630-cdc9aa9498b4](http://www.seps.gob.ec/documents/20181/25522/2RESOLUCION%20SEPS%20IGT%20ISF%20ITICA%20IGJ%202016%20226_b.pdf/b6b21ca7-077c-4a21-8630-cdc9aa9498b4)
- Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (2018). *Plan de cuentas*. Recuperado el 12 de 06 de 2018, de <http://www.seps.gob.ec/documents/20181/25522/CATA1.pdf/31f96f92-e9e5-4016-b6e2-4e5b089c0613>
- Valdivia, R. (2012). Nueva clasificación mundial de tipos de contabilidad. *Revista de la facultad de ciencias contables UNMSM*, 54-60.
- Wyman, H. (1990). El poder y la importancia de la contabilidad. *Revista española de financiación y contabilidad*, 25.

## ANEXOS

### Anexo 1 Entrevista al personal administrativo

**TEMA:** Diseño de un Sistema Contable para el centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag avanza “ASOTAHUALAG” del cantón Guano, provincia de Chimborazo.

**Objetivo:** Obtener información sobre el manejo contable de las actividades económicas del Centro de acopio de leche de la Asociación de Productores Agropecuarios Tahualag Avanza “ASOTAHUALAG”.

### CUESTIONARIO DE PREGUNTAS

1) ¿El Centro de Acopio de leche cuenta con una persona encargada de los registros contables?

.....  
.....

2) ¿El Personal encargado de la Contabilidad está capacitado para ejercer el cargo?

.....  
.....

3) ¿El registro de las transacciones diarias llevadas a cabo en el Centro de acopio de leche se las realiza en base al proceso contable?

.....  
.....

4) ¿Cuenta el Centro de acopio de leche con un Sistema Contable computarizado que le permita conocer su situación económico – financiera?

.....  
.....

5) ¿Considera que es necesario el diseño de un sistema contable computarizado adaptado a la necesidad del Centro de acopio de leche?

.....  
.....

6) ¿Cuenta el Centro de acopio de leche con un registro adecuado para gastos y posee el respectivo comprobante que sustente dicha transacción?

-----  
-----

7) ¿Existe un control y seguimiento adecuado de las obligaciones pendientes de cobro a clientes y pago a proveedores?

-----  
-----

8) ¿El Centro de acopio de leche posee información económico-financiera que le permite tomar decisiones?

-----  
-----

9) ¿Se efectúa una rendición de cuentas de forma periódica a los miembros de la asociación y entes de control?

-----  
-----

Fecha de realizada la entrevista: \_\_\_\_\_

Cargo de persona Entrevistada: \_\_\_\_\_

## Anexo 2 Guía de Observación

### GUÍA DE OBSERVACIÓN EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS TAHUALAG AVANZA “ASOTAHUALAG”

<b>Observadora:</b>	Damaris Freire			
<b>Fecha:</b>	Noviembre 2017			
	<b>SIEMPRE/ SI</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>NUNCA /NO</b>	<b>NO APLICA</b>
¿El Centro de acopio leche cuenta con una infraestructura adecuada?	X			
¿Posee el Centro de acopio de leche maquinaria y equipo adecuados para el desarrollo de sus actividades?	X			
¿Cuenta el Centro de acopio de leche con herramientas adecuadas para realizar su trabajo?	X			
¿Posee el Centro de acopio de leche un sistema contable computarizado, para el registro diario de sus transacciones económicas?			X	
¿Cuenta el Centro de acopio de leche con registro de compras y ventas?	X			
¿Se presenta los estados financieros al final de cada periodo?		X		
¿Posee comprobantes que respalden los gastos efectuados?		X		
¿Los procedimientos de recepción, análisis, enfriamiento y entrega de se lo realiza en base al manual de procedimientos para la vigilancia y control de inocuidad de leche cruda emitida por el MAG y Agro calidad?	X			

# Anexo 3 Registro Único de Contribuyentes

## REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 0691742814001  
RAZON SOCIAL: ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS TAHUALAG  
AVANZA "ASOTAHUALAG"  
NOMBRE COMERCIAL:  
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS  
REPRESENTANTE LEGAL: AGUAGALLO QUINZO KLEVER ROBERTO  
CONTADOR: ESPINOZA SIGCHAY CARMEN DEL PILAR

---

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 14/07/2014      FEC. CONSTITUCION: 20/05/2014  
FEC. INSCRIPCION: 14/07/2014      FECHA DE ACTUALIZACION: 14/07/2014

### ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

PRODUCCION DE LECHE.

### DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: GUANO Parroquia: SAN ANDRES Barrio: COMUNIDAD TAGUALAG Referencia ubicación:  
A QUINCE CUADRAS DE LA CASA COMUNAL Celular: 0987376531 Email: klever7100@hotmail.com

### DOMICILIO ESPECIAL:

### OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- \* ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA\_SOCIEDADES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001      ABIERTOS: 1  
JURISDICCION: \ REGIONAL CENTRO \ CHIMBORAZO      CERRADOS: 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: RARE020608      Lugar de emisión: RIOBAMBA/AV. DANIEL LEON Fecha y hora: 14/07/2014 13:10:45

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NUMERO RUC:** 0691742814001  
**RAZON SOCIAL:** ASOCIACION DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS TAHUALAG  
AVANZA "ASOTAHUALAG"

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

**No. ESTABLECIMIENTO:** 001 **ESTADO** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.** 20/05/2014

**NOMBRE COMERCIAL:** **FEC. CIERRE:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:** **FEC. REINICIO:**

CULTIVO DE LEGUMINOSAS.  
CULTIVO DE HORTALIZAS.  
CULTIVO DE OTROS CEREALES.  
PRODUCCION DE LECHE.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: GUANO Parroquia: SAN ANDRES Barrio: COMUNIDAD TAGUALAG Referencia: A QUINCE CUADRAS DE LA CASA COMUNAL Celular: 0987376531 Email: klever7100@hotmail.com

  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

**SRI** SE VERIFICA QUE LOS DOCUMENTOS DE IDENTIDAD Y CERTIFICADO DE VOTACION ORIGINALES PRESENTADOS, PERTENECEN AL CONTRIBUYENTE.  
14 JUL 2014  
FIRMA DEL SERVIDOR RESPONSABLE  
USUARIO: AGENCIA  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: RARE020608 Lugar de emisión: RIOBAMBA/AV. DANIEL LEON Fecha y hora: 14/07/2014 13:10:45