



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

EXTENSIÓN LA MANÁ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**DISEÑO DE UN PROCESO CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN DE
CAMPEÑINOS LAMANENSES “ASCALA” DEDICADA A LA VENTA DE
CHOCOLATES, CANTÓN LA MANÁ, PERÍODO 2021**

Proyecto de Investigación presentado previo a la obtención del Título de
Licenciadas en Contabilidad y Auditoría

AUTORAS:

Cedeño Mera Brenda Yamilex

Fajardo Latacunga Mónica Yajaira

TUTOR:

Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova, Mg.

LA MANÁ-ECUADOR

FEBRERO-2023

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotras Cedeño Mera Brenda Yamilex y Fajardo Latacunga Mónica Yajaira, declaramos ser las autoras del presente proyecto de investigación: DISEÑO DE UN PROCESO CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA” DEDICADA A LA VENTA DE CHOCOLATES, CANTÓN LA MANÁ, PERÍODO 2021, siendo el Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova, Mg, tutor del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, certificamos que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.



Cedeño Mera Brenda Yamilex
C. I.: 092833004-2



Fajardo Latacunga Mónica Yajaira
C. I.: 055069414-5

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de Tutor del Trabajo de Investigación sobre el título:

“DISEÑO DE UN PROCESO CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA” DEDICADA A LA VENTA DE CHOCOLATES, CANTÓN LA MANÁ, PERÍODO 2021”, de Cedeño Mera Brenda Yamilex y Fajardo Latacunga Mónica Yajaira de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnico suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Honorable Consejo Académico de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, enero del 2023



Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova, Mg.

C.I: 060226060-6

TUTOR

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente informe de investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas, por cuanto los postulantes Cedeño Mera Brenda Yamilex y Fajardo Latacunga Mónica Yajaira con el título de proyecto de Investigación: DISEÑO DE UN PROCESO CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA” DEDICADA A LA VENTA DE CHOCOLATES, CANTÓN LA MANÁ, PERÍODO 2021, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de sustentación de proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

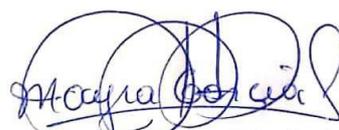
La Maná, febrero del 2023

Para constancia firman:



Mg. Torres Briones Rosa Marjorie
C.I: 1203617111

LECTOR 1 (PRESIDENTE)



Mg. García Bravo Mayra Elizabeth
C.I: 1203282684

LECTOR 2 (MIEMBRO)



Mg. Pinto Arboleda Rafael Antonio
C.I: 1205233727

LECTOR 3 (SECRETARIO)

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi gratitud a Dios, quien con su bendición llena siempre mi vida y a toda mi familia por estar siempre presentes. Mi profundo agradecimiento al Gerente Ing. Raúl Través, los socios y personal que hacen la ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA”, por abrirme las puertas y permitirme realizar todo el proceso investigativo dentro de su establecimiento. De igual manera mis agradecimientos a la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná, a toda la Facultad de Ciencias Administrativas, a mis docentes quienes con la enseñanza de sus valiosos conocimientos hicieron que pueda crecer día a día como profesional, gracias a cada uno de ustedes por su paciencia, dedicación, apoyo incondicional y amistad. Finalmente quiero expresar mi más grande y sincero agradecimiento al Ing. Pedro Diaz, principal colaborador durante todo este proceso, quien, con su dirección, conocimiento, enseñanza permitió el desarrollo de este trabajo.

Brenda

Mónica

DEDICATORIA

La presente investigación la dedico de manera especial a mis padres Carmita Latacunga y Jorge Fajardo, por su apoyo incondicional en todo el trayecto de mi carrera como estudiante, ya que, con su afecto y preocupación, he logrado culminar mi carrera profesional.

De igual manera a mis hermanos, en especial a mi hermana Maite ya que es mi inspiración para alcanzar y cumplir mi meta. Finalmente, a mis amigos(as) y familiares que estuvieron presentes en mi etapa estudiantil.

Mónica

DEDICATORIA

Esta tesis está dedicada a Dios quien ha sido mi guía, fortaleza y el apoyo en aquellos momentos de dificultad y de debilidad. A mis padres Juan Cedeño y Raquel Mera por confiar y creer en mis expectativas y quienes con su dedicación, amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y perseverancia, de no temer a las adversidades porque Dios está conmigo siempre. A mi hija Ana Paula por ser ese motor que día a día me impulsa a seguir adelante y no rendirme durante todo este proceso, a mi esposo, hermano y toda mi familia porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona y de una u otra forma me acompañan en todos mis sueños y metas. Finalmente, a todas mis amigas, por apoyarme cuando más las necesito, por extender su mano en momentos difíciles y por el amor brindado cada día, mil gracias.

Brenda

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TÍTULO: DISEÑO DE UN PROCESO CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA” DEDICADA A LA VENTA DE CHOCOLATES, CANTÓN LA MANÁ, PERÍODO 2021

Autores:

Cedeño Mera Brenda Yamilex

Fajardo Latacunga Mónica Yajaira

RESUMEN

El objetivo de la presente investigación es diseñar el proceso contable para la ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA”, que permita generar información confiable y oportuna para la adecuada toma de decisiones. Se procedió a la elaboración del problema de investigación, destacando el aspecto macro, meso y micro sobre la problemática ampliada. La elaboración del marco teórico del proyecto de investigación, se la realizó tomando en cuenta la segmentación realizada a las variables del tema de estudio, en las categorías fundamentales previamente establecidas. Como parte de la metodología aplicada, se utilizó el método analítico e inductivo, los tipos de investigación utilizados fueron la investigación bibliográfica, de campo, histórica y descriptiva. Para la elaboración del objetivo específico 1, se procedió a utilizar la técnica de la entrevista, la cual fue aplicada al gerente de la ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA”, para que brinde sus opiniones sobre la factibilidad de poder implementar un sistema contable a través del programa operativo Excel. Para la realización del objetivo específico 2, se procedió a la aplicación de la técnica de la encuesta, al total de socios que forman parte de la asociación. Finalmente se procedió a diseñar el proceso contable para la ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA”, a través de la elaboración de un sistema contable, en el programa operativo Excel. Se concluye que la implementación de la mencionada propuesta beneficiará las actividades de la empresa, por lo tanto, se recomienda a los socios de la asociación, que acojan su implementación.

Palabras claves: Contabilidad, Proceso contable, Empresa u Organización

ABSTRACT

The objective of the current investigation is to design the accounting process for the ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA” which allows to generate reliable and opportune information for adequate decision making. The research problem was elaborated focused on the macro, meso, and micro aspects of the extended problem. The elaboration of the theoretical framework of the research project was carried out taking into account the segmentation of the variables of the studied subject in the fundamental categories previously established. As part of the applied methodology, the analytical and inductive methods were used, the types of research used were bibliographic, field, historical, and descriptive research. For the elaboration of the specific objective 1, the interview technique was used, which was applied to the manager of the ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA” in order to offer opinions on the feasibility of implementing an accounting system through the operational program Excel. To stablish the specific objective 2, the survey technique was applied to all the members that are part of the association. Finally, it was proceeded to design the accounting process for the ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA through the development of an accounting system by using the operating program Excel. It is concluded that the implementation of the aforementioned proposal will benefit the activities of the company, therefore it is recommended that the members of the association accept its implementation.

Keywords: Accounting, Accounting Process, Company or Organization.

ÍNDICE GENERAL

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	ii
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	iii
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
ÍNDICE GENERAL	ix
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xv
ÍNDICE DE FIGURAS	xvi
ÍNDICE DE ANEXOS	xvii
1. INFORMACIÓN GENERAL	1
2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	2
3. JUSTIFICACIÓN	3
4. BENEFICIARIOS	4
4.1. Beneficiarios directos	4
4.2. Beneficiarios indirectos	4
5. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	5
5.1. Diagnóstico.....	6
5.2. Delimitación del problema	6
5.3. Formulación del problema.....	6
6. OBJETIVOS	7
6.1. Objetivo general	7
6.2. Objetivos específicos.....	7
7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS	8
8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA.....	9
8.1. Antecedentes de la investigación.....	9
8.1.1. Antecedente internacional	9
8.1.2. Antecedente nacional.....	9
8.2. Categorías fundamentales.....	11

8.3.	Fundamentación teórica.....	11
8.3.1.	Empresa	11
8.3.1.1.	Tipos de empresas	12
8.3.1.2.	Documentos de uso común en las empresas.....	14
8.3.1.3.	Asociación	16
8.3.2.	Contabilidad	17
8.3.2.1.	Objetivo de la contabilidad.....	18
8.3.2.2.	Contabilidad como sistema de información	19
8.3.2.3.	Tipos de Contabilidad.....	20
8.3.2.4.	Contabilidad de costos.....	22
8.3.2.5.	Clasificación de los elementos del costo	23
8.3.2.6.	Principios de contabilidad generalmente aceptados	25
8.3.3.	Proceso contable	26
8.3.3.1.	Etapas del proceso contable en la empresa.....	27
8.3.3.3.	Modelo de proceso contable	27
8.3.3.4.	Ciclo contable	33
8.3.3.3.	Plan de cuentas	33
8.3.3.4.	Elementos del plan de cuentas.....	34
8.3.3.4.	Partida doble	36
8.3.4.	Estados financieros	37
8.3.4.1.	Tipos de Estados Financieros	38
8.3.4.2.	Elementos de los Estados Financieros.....	39
8.3.4.3.	Cuentas anuales	40
8.3.4.4.	Clasificación de las cuentas anuales	41
8.4.	Fundamentación legal.....	43
8.4.1.	Constitución de la República del Ecuador.....	43
8.4.2.	Código tributario	45
8.4.4.	Ley de Compañías	47
8.4.5.	Normativa contable.....	48
8.4.5.1.	NIC	50
8.4.5.2.	NIIF	51
9.	PREGUNTAS CIENTÍFICAS	54
10.	METODOLOGÍA.....	55

10.1.	Metodología empleada	55
10.1.1.	Método Analítico	55
10.1.2.	Método Inductivo-Deductivo	55
10.2.	Tipos de investigación	56
10.2.1.	Investigación Bibliográfica o Documental	56
10.2.2.	Investigación de Campo	56
10.2.3.	Investigación histórica	57
10.2.4.	Investigación Descriptiva	57
10.3.	Técnicas	57
10.3.1.	Entrevista	57
10.3.2.	Encuesta	58
10.3.3.	Observación	58
10.4.	Instrumentos	58
10.4.1.	Cuestionario de Entrevista	58
10.4.2.	Cuestionario de Encuesta	59
10.4.3.	Hoja de Observación	59
10.5.	Diseño de la investigación	60
10.6.	Población y muestra	60
10.6.1.	Población	60
10.6.2.	Muestra	61
10.7.	Procesamiento de datos	61
11.	ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	61
11.1.	Entrevista aplicada al Gerente de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”	61
11.2.	Discusión de resultados de la entrevista efectuada al Gerente de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”	63
11.3.	Encuesta aplicada a los socios de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”	65
11.4.	Discusión de resultados de la encuesta aplicada a los socios de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”	75
11.5.	Guía de observación	76
11.5.1.	Análisis hoja de observación	76
11.6.	Formatos que se utilizarán como parte de la estructura contable en el programa operativo Excel para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”	77

11.7. Portada y páginas preliminares manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel.....	101
11.7. Ejercicio práctico.....	113
12. IMPACTO SOCIAL, TÉCNICO Y ECONÓMICO	140
12.1. Impacto social.....	140
12.2. Impacto técnico.....	140
12.3. Impacto económico.....	140
13. PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO	141
14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	142
14.1. Conclusiones.....	142
14.2. Recomendaciones	143
15. BIBLIOGRAFÍA	144
16. ANEXOS	148

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Beneficiarios directos	4
Tabla 2. Beneficiarios indirectos	4
Tabla 3. Matriz de actividades y sistema en relación a los objetivos.....	8
Tabla 4. Reglas para cargar y abonar	37
Tabla 5. Población	60
Tabla 6. Entrevista aplicada al presidente de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”.....	61
Tabla 7. Control de ingresos y egresos.....	65
Tabla 8. Registro manual de actividades contables diarias	66
Tabla 9. Información contable confiable para toma de decisiones.....	67
Tabla 10. Información financiera de manera inmediata	68
Tabla 11. Comunicación de directivos sobre el proceso contable.....	69
Tabla 12. Personal administrativo capacitado sobre proceso contable	70
Tabla 13. Utilización de registros manuales sobre actividades contables.....	71
Tabla 14. Socialización de información contable al final del ciclo contable	72
Tabla 15. Implementación modelo de proceso contable para la asociación.....	73
Tabla 16. Información contable para la toma de decisiones.....	74
Tabla 17. Guía de observación	76
Tabla 18. Plan de cuentas proceso contable en Excel Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”	77
Tabla 19. Balance de situación inicial	92
Tabla 20. Formato Libro Diario	94
Tabla 21. Formato del Libro Mayor	95
Tabla 22. Formato del libro auxiliar de caja.....	96
Tabla 23. Formato Balance de Comprobación de sumas y saldos	97
Tabla 24. Balance de situación final.....	98
Tabla 25. Formato del libro auxiliar de caja.....	100
Tabla 26. Portada manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel...	101
Tabla 27. Páginas preliminares manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel	102
Tabla 28. Páginas preliminares manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel	103
Tabla 29. Flujograma del ciclo contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel.....	104
Tabla 30. Ingreso del plan de cuentas manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel.....	105

Tabla 31. Ingreso del balance de situación inicial manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel.....	106
Tabla 32. Ingreso del libro diario manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel.....	107
Tabla 33. Ingreso del libro mayor manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel.....	108
Tabla 34. Ingreso del libro auxiliar de caja manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel.....	109
Tabla 35. Ingreso del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel.....	110
Tabla 36. Ingreso del Balance de Situación Final manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel.....	111
Tabla 37. Ingreso del Estado de Resultados manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel.....	112
Tabla 38. Transacciones proceso contable en Excel Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”.....	113
Tabla 39. Ingreso de transacciones en la pestaña de Balance de Situación Inicial	119
Tabla 40. Ingreso de transacciones en la pestaña de Libro Diario	121
Tabla 41. Ingreso de transacciones en la pestaña de Libro Mayor.....	128
Tabla 42. Ingreso de transacciones en la pestaña de Libro Auxiliar de caja.....	131
Tabla 43. Ingreso de transacciones en la pestaña de Balance de Comprobación de Sumas y Saldos	135
Tabla 44. Ingreso de transacciones en la pestaña Balance de Situación Final	137
Tabla 45. Ingreso de transacciones en la pestaña de Estado de Resultados	139
Tabla 46. Presupuesto.....	141

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1.	Control de ingresos y egresos.....	65
Gráfico 2.	Registro manual de actividades contables diarias	66
Gráfico 3.	Información contable confiable para toma de decisiones	67
Gráfico 4.	Información financiera de manera inmediata.....	68
Gráfico 5.	Comunicación de directivos sobre el proceso contable	69
Gráfico 6.	Personal administrativo es capacitado sobre proceso contable	70
Gráfico 7.	Utilización de registros manuales sobre actividades contables.....	71
Gráfico 8.	Socialización de información contable al final del ciclo contable	72
Gráfico 9.	Implementación modelo de proceso contable para la asociación.....	73
Gráfico 10.	Información contable para la toma de decisiones	74

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Categorías fundamentales	11
Figura 2. Principios que se deben considerar en el proceso contable.....	25
Figura 3. Ciclo contable	33
Figura 4. Menú de opciones Modelo de Sistema Contable Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”	117
Figura 5. Ingreso del plan de cuentas en la pestaña de Plan de cuentas de Sistema Contable Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”	118

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Hoja de Vida Tutor del Proyecto	148
Anexo 2. Hoja de Vida estudiante 1	149
Anexo 3. Hoja de Vida estudiante 2.....	150
Anexo 4. Formato de entrevista dirigida al presidente de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”	151
Anexo 5. Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”	154
Anexo 6. Hoja de Guía aplicada a la asociación	156
Anexo 7. Registro Único del Contribuyente Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”	157
Anexo 8. Carta de Solicitud.....	159
Anexo 9. Carta de Aceptación.....	160
Anexo 10. Aval de traducción	161
Anexo 11. Evidencias fotográficas.....	162
Anexo 12. Certificado Anti-plagio Urkund.....	164

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del proyecto:

Diseño de un proceso contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” dedicada a la venta de chocolates, cantón La Maná período 2021

Fecha de inicio: Octubre del 2022

Fecha de finalización: Febrero del 2023

Lugar de ejecución: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi

Facultad que auspicia: Facultad de Ciencias Administrativas

Carrera que auspicia: Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

Proyecto de investigación No aplica

vinculado:

Equipo de trabajo: Coordinador de proyecto: Ing. Pedro Enrique Díaz

Córdova, Mg. (Hoja de vida. Anexo 1

Cedeño Mera Brenda Yamilex (Hoja de vida. Anexo 2)

Fajardo Latacunga Mónica Yajaira (Hoja de vida. Anexo 3)

Área de conocimiento Ciencias Económicas, Contabilidad Económica y Contabilidad Financiera

Línea de investigación: Administración y Economía para el Desarrollo Humano y Social

Sub líneas de investigación de Carrera: Sistemas Integrados de Contabilidad orientados al fortalecimiento de la competitividad y la sostenibilidad.

2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

La Contabilidad es una herramienta muy importante que proporciona una infinidad de aportes dentro de una organización, para que ésta a su vez tenga un desempeño acorde a los objetivos planteados al inicio de un ciclo contable. Es importante que todas las organizaciones puedan implementar un proceso contable óptimo, en el cual se puedan establecer los mecanismos apropiados para su debida aplicación, como como por ejemplo la utilización de las NIC, NIIF y principios contables a los que se debe regir una empresa de acuerdo a su actividad.

La presente investigación se realizó en la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, la misma que es una organización dedicada a la venta de chocolates y está ubicada en el cantón La Maná. Se tuvo previsto el diseño de un proceso contable que permita a la asociación tener una estructura organizada en el ámbito contable, con pautas de información que facilite registrar y entender la situación financiera de la asociación, ya que el actual proceso contable no se está desarrollando de manera adecuada, lo que incide en no poder brindar información contable actualizada, referente a las actividades de la empresa.

Mediante la elaboración del presente proyecto de investigación, se diseñó una estructura de modelo de proceso contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, el cual permitió de manera adecuada el registro de todas las transacciones comerciales, otorgando una confiabilidad de los movimientos contables que se realizan a diario en la empresa. La implementación de este modelo de proceso contable, servirá como guía a los directivos y socios de la asociación, para poder instruirse en el registro, interpretación y análisis de la información financiera que se genera diariamente.

3. JUSTIFICACIÓN

Este estudio surgió de la necesidad de las pequeñas, medianas y grandes empresas, de poder contar con información contable fiable, para la optimización de los recursos con los cuales cuentan las organizaciones de manera razonable, y conocer cada uno de sus movimientos económicos. Es por ello que la implementación de un proceso contable fue de gran importancia para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, puesto que la aplicación del mismo, proporcionó información relevante sobre todas las actividades económicas, que permitieron cuantificar de forma precisa el resultado de sus actividades en términos monetarios, de la misma forma el diseño del proceso contable facilitó que las funciones a realizar sean más eficientes, evitando que se puedan producir irregularidades futuras.

El proceso contable dentro de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” es fundamental, ya que tuvo como propósito ordenar, registrar y analizar los movimientos contables de manera sistemática en un periodo de tiempo determinado, proporcionando información veraz y oportuna, que permita identificar la rentabilidad o pérdida de la empresa con el objeto de obtener información financiera necesaria para la toma de decisiones.

Optimizar los procesos contables dentro de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, no solo mejoró los niveles de utilidad, sino que también benefició directamente a los socios. Considerando que el proceso contable puede ser aplicado a todo tipo de empresas, es importante y necesario administrar una información contable de acuerdo a sus necesidades. En relación a lo investigado, se puede asegurar que la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, obtuvo acceso a información confiable, lo suficientemente precisa y oportuna que ayude a su crecimiento y desarrollo.

El estudio propuesto contribuyó significativamente a la realización de un registro sistemático y cronológico de todas las operaciones que realiza la asociación, lo cual permitió conocer el resultado económico de sus operaciones. Los beneficios que se lograron al concluir la presente investigación, fueron a favor de todos los socios que conforman la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, ya que estarán en la capacidad de poder obtener información debidamente verificada, de los movimientos económicos que tiene la asociación, así como también de los resultados obtenidos al final del ciclo contable, mediante la implementación del proceso contable propuesto.

4. BENEFICIARIOS

Los beneficiarios de la investigación, serán distribuidos en beneficiarios directos e indirectos, los mismos que se adjuntan a continuación:

4.1. Beneficiarios directos

El presidente, administrador, secretario, coordinador del proyecto chocopaxi y los socios de la asociación serán beneficiarios directos:

Tabla 1. Beneficiarios directos

Beneficiarios directos:	<ul style="list-style-type: none"> ● Presidente ● Administrador ● Auxiliares administrativos ● Socios de la asociación
--------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: la investigación

Elaborado por: Las Autoras

4.2. Beneficiarios indirectos

La Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná, Estudiantes y Docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría y el Servicio de Rentas Internas SRI, serán beneficiarios indirectos:

Tabla 2. Beneficiarios indirectos

Beneficiarios indirectos:	<ul style="list-style-type: none"> ● Universidad Técnica de Cotopaxi extensión La Maná ● Estudiantes y Docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría Universidad Técnica de Cotopaxi ● Servicio de Rentas Internas SRI
----------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: la investigación

Elaborado por: Las Autoras

5. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

A nivel de todos los países, la activación económica en los mercados es muy competitiva, donde el éxito depende de una elevada productividad y eficiencia de las organizaciones. Sólo es posible competir si se lleva una contabilidad confiable y procesos contables adecuados, que faciliten el registro de las actividades económicas de las empresas. La globalización de los mercados hace necesaria una integración de toda la información financiera, que las entidades de los diferentes países proporcionan a sus inversores, analistas y a cualquier otra persona.

Debido a la apertura de las fronteras comerciales, junto con el efecto de la globalización de la economía, en el Ecuador, las empresas deben ser más competitivas, tanto en eficiencia, eficacia y calidad, para poder lograr hacer frente a las condiciones del entorno empresarial actual. Como parte de esa competitividad, se hace necesario que las organizaciones cuenten con un departamento contable debidamente estructurado, el mismo que debe proveer a través de medios informáticos, toda la información contable que se requiera. Para una organización el departamento contable es importante, debido a que tiene que recopilar, analizar, registrar y documentar todas las transacciones que se generan a diario en la empresa, para poder clasificarlas e incluirlas en los estados financieros de la misma. Estos registros deben cumplir y estar acorde con los Principios de Contabilidad generalmente aceptados.

La Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, es una sociedad de régimen microempresarial que se constituyó como tal el 31 de mayo de 1993 en el cantón La Maná, provincia de Cotopaxi. Se encuentra ubicada en la avenida 19 de mayo y Benjamín Sarabia. Su actividad comercial es la compra y venta de chocolates. Dentro de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, se identificó el problema de no poder contar con un proceso contable adecuado para registrar la información contable que se genera a diario, puesto que no cuentan con un contador permanente, ocasionando que lleven todos sus registros, transacciones y movimientos contables de manera informal. Esto ocasiona que su información contable no sea confiable y verídica, lo cual dificulta la toma de decisiones dentro de la Asociación, haciendo que no se alcancen los objetivos propuestos.

En la actualidad la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, carece de un proceso contable debidamente implementado, lo cual le dificulta generar información financiera debidamente verificada, ya que la parte administrativa no está llevando correctamente la contabilidad de la organización, ocasionando desconocimientos de recursos monetarios exactos

con lo que cuenta la empresa. Es necesario resaltar que no se tiene un conocimiento exacto de las recaudaciones de aportaciones que hacen los socios, ocasionando pérdidas y confusión al momento de hacer los registros del dinero con el que cuenta la Asociación.

5.1. Diagnóstico

La investigación surgió con el propósito de diseñar un modelo de proceso contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, que permita generar información confiable y oportuna para sus directivos y todos sus socios. El presente estudio fue de vital importancia para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, debido que el mismo permitió establecer las bases para el establecimiento de un adecuado modelo del proceso contable para la organización, mediante la utilización del Sistema Operativo Excel, que permita tener una adecuada generación de información contable para la toma de decisiones.

5.2. Delimitación del problema

Área: Organización de empresas.

Aspecto: Organización estructural y funcional.

Espacial: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi

Temporal: Octubre 2022 – febrero 2023

5.3. Formulación del problema

¿De qué manera ayudará el diseño de un proceso contable a la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” para el registro de sus operaciones económicas?

6. OBJETIVOS

6.1. Objetivo general

Diseñar el proceso contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, que permita generar información confiable y oportuna para la adecuada toma de decisiones.

6.2. Objetivos específicos

- Identificar la situación actual de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” que permita tener el conocimiento del manejo contable
- Establecer la estructura del proceso contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” que permita la identificación del correcto proceso contable
- Elaborar un modelo del proceso contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del Sistema Excel que permita tener una adecuada generación de información contable para la toma de decisiones

7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS

Tabla 3. Matriz de actividades y sistema en relación a los objetivos

Objetivo	Actividad	Resultado de la actividad	Descripción de la actividad (Técnicas e instrumentos)
Identificar la situación actual de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” que permita tener el conocimiento del manejo contable	-Elaboración de los cuestionarios para la aplicación de la entrevista al presidente y la encuesta a los socios de Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”. -Reunión con el área administrativa. -Aplicación del cuestionario de entrevista y encuesta	Identificación de los procesos contables que lleva la Asociación a través de los documentos fuentes para la verificación de la situación económica actual de la empresa.	Técnica: Entrevista y encuesta Instrumento: Cuestionario de entrevista y encuesta
Establecer la estructura del proceso contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” que permita la identificación del correcto proceso contable.	-Identificación de los pasos a aplicarse en el proceso contable. -Diseño de la estructura contable.	Obtención de una estructura contable acorde a la actividad de la asociación.	Técnica: Observación Instrumento: Hoja de observación- Matrices o formatos de la estructura del proceso contable.
Elaborar un modelo del proceso contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del Sistema Excel que permita tener una adecuada generación de información contable para la toma de decisiones.	- Elaboración de un flujo grama del ciclo contable -Realización de un manual de funciones de la estructura contable. -Diseño de un modelo contable mediante un caso práctico en el sistema operativo excel de acuerdo a las actividades de la asociación.	Manual de funciones del modelo contable y un proceso contable automatizado.	Técnica: Procesamiento de datos. Instrumento: Microsoft Excel para el diseño del proceso contable.

Fuente: la investigación

Elaborado por: Las Autoras

8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

8.1. Antecedentes de la investigación

La elaboración de la presente investigación, está relacionada con otras investigaciones realizadas sobre la misma problemática, resaltando la necesidad y la importancia de que todas las organizaciones deben implementar modelos de procesos contables automatizados, a través de la utilización de la tecnología, los cuales brindan beneficios de poder generar información contable de manera rápida y oportuna para la acertada toma de decisiones.

8.1.1. Antecedente internacional

Según Condezo y Cristóbal (2018), en su trabajo de investigación “El control interno como instrumento de gestión en las pequeñas y medianas empresas de la provincia de Pasco período 2018”, manifiestan que la elaboración del presente trabajo sugiere una estrategia y metodología para la implementación del sistema de control interno en las pequeñas y medianas de la provincia de Pasco. La justificación del presente trabajo consiste en presentar una propuesta de estrategia para facilitar el proceso de la Implementación del sistema de control interno en estas entidades, bajo el enfoque COSO I, en concordancia con las normas de Control Interno vigentes. Como consecuencia del trabajo de investigación antes indicado, se ha podido establecer que existe un gran número de pequeñas y medianas de la provincia de Pasco, que si bien es cierto han elaborado el diagnóstico del sistema de control interno, sin embargo, se encuentran con serias dificultades para su implementación, porque tienen limitaciones para elaborar el plan de trabajo que es paso previo, que permita continuar con la fase de ejecución del sistema de control interno y proteger a las mismas de malos procedimientos que pueden afectar su funcionamiento y rentabilidad (p.3).

8.1.2. Antecedente nacional

Para Jaramillo y Quijije (2021), en su trabajo de investigación “Implementación de un sistema contable y su repercusión en el manejo de la información en el calzado "Original Sport" el Cantón ventanas Provincia de Los Ríos año 2021”, indican que la presente investigación tiene como finalidad diseñar una herramienta útil que facilite el proceso contable que se lleva en esta empresa. El proyecto investigativo facilitara el mejoramiento de los procesos contables y la presentación ágil y oportuna de la información financiera del calzado “Original Sport”. En el desarrollo de la investigación se pudo determinar que el calzado no cuenta con una herramienta

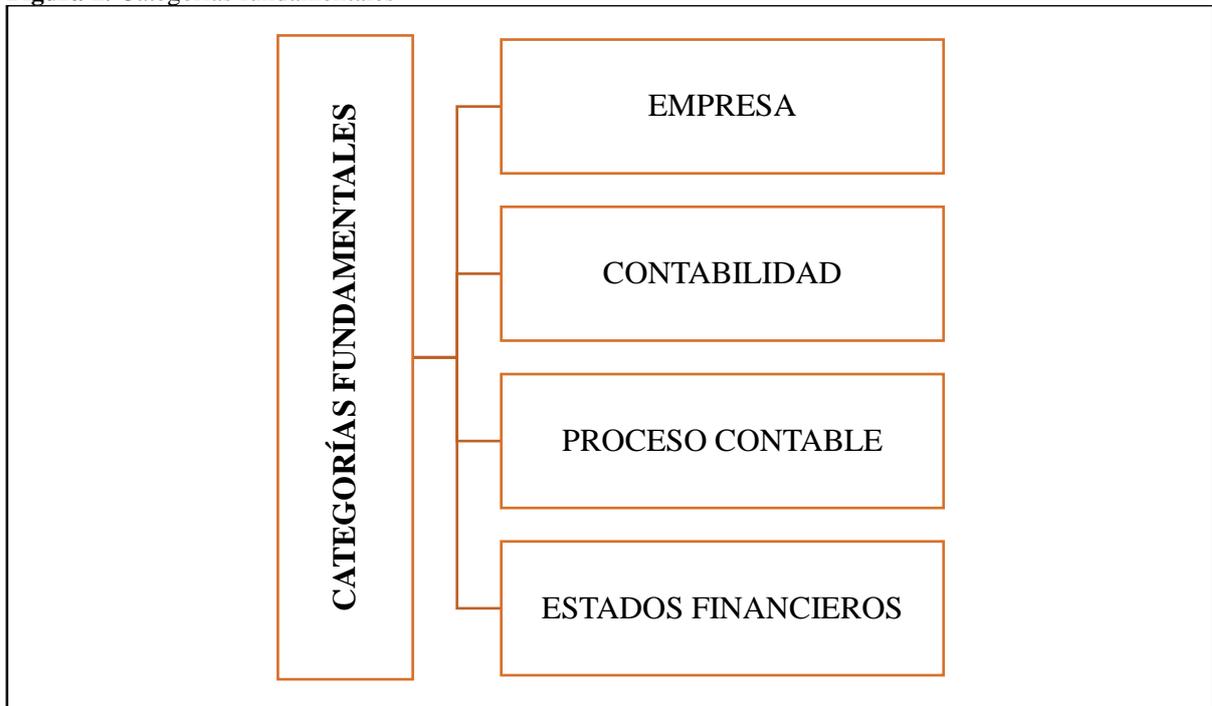
mecanizada y automatizada que proporcione información contable y financiera, que sea oportuna, confiable, concisa, verificable, objetiva, útil y veraz. Esto se debe a la inexistencia de un sistema contable apropiado. Para ello se propone la elaboración de un sistema contable para el calzado, sirviendo de ayuda a los propietarios para que se lleven a cabo con excelencia todas sus metas planteadas en el menor tiempo posible. La propuesta es factible ya que, a más de ser una base y consulta, se optimizarán los recursos financieros y administrativos del calzado (p.1).

Según Chang y Morales (2022), en su investigación “Estudio de factibilidad para la creación de sistema de información contable para una adecuada toma de decisión de la compañía Vimticorp. S.A. ubicada en el Cantón Quevedo periodo 2022”, manifiestan que el sistema contable en una organización es el conjunto de actividades que permiten incorporar a la contabilidad todo un proceso complejo que involucra al talento humano junto con los insumos que hacen posible la administración de la empresa, y expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una organización. Vimticorp S.A., localizado en el cantón Quevedo, provincia de Los Ríos, ha desarrollado sus actividades empleando un sistema de información contable deficiente que no ha permitido adoptar las decisiones oportunamente. El análisis de factibilidad ha permitido conocer que para el 90% del personal encuestado, la empresa necesita contar con un flujo de datos constante y preciso. Según el 95%, el principal propósito de la contabilidad es preparar información de calidad. El sistema de información contable utilizado en Vimticorp es monousuario y está restringido a pocas personas en el área contable y financiera y no presta las garantías suficientes, agilidad, seguridad y efectividad en el manejo de las operaciones de la empresa. Los resultados encontrados en la investigación permiten proponer la creación de un sistema de información contable para una adecuada toma de decisiones, el mismo que deberá considerar el talento humano, equipo computacional, las telecomunicaciones (p.1).

Como aporte personal, se concluye que la estructura recomendada para la implementación del sistema de información contable comprende: la clasificación de la información, registro de la actividad financiera, definición de la estructura y manual de procedimientos para el uso del catálogo de cuentas, el mismo que ha sido proporcionado por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Complementariamente se deberán elaborar y presentar otros estados financieros, como: estado de flujos de efectivo y de evolución del patrimonio

8.2. Categorías fundamentales

Figura 1. Categorías fundamentales



Elaborado por: Las Autoras

8.3. Fundamentación teórica

8.3.1. Empresa

Se puede definir una empresa como una organización de personas y recursos que se dedica a la producción o prestación de bienes o servicios que son demandados por la sociedad, que lo realizan con ánimo de lucro. De acuerdo a lo expresado por Robledo, se indica que:

La empresa constituye el eslabón básico de la economía, ahí se desarrolla el proceso de producción de los bienes y la prestación de los servicios que demanda la sociedad. Una empresa es una entidad autónoma de producción en la que se coordinan diversos medios productivos como trabajo humano y elementos materiales e inmateriales, bajo la dirección de un empresario con el fin de elaborar productos para obtener ganancias (2018, pág. 36).

Para que estas organizaciones puedan hacer las tareas encargadas y para que logren los fines marcados, es preciso que dispongan de los suficientes recursos, ya sean tecnológicos, humanos, naturales, inmuebles o económicos.

Hay distintos elementos que resultan claves en esta cadena, como la especialización del empleo, la departamentalización, la burocracia y la descentralización, entre otras cosas.

Una empresa es una entidad organizativa con el objetivo de cubrir ciertas necesidades en un sector en concreto y obtener beneficios a partir de ello. El nacimiento de una compañía surge cuando la solución a una necesidad es materializada por medio de un concepto previamente planificado.

La organización consiste en ensamblar y coordinar los recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros, que son necesarios para lograr las metas, y en actividades que incluyan atraer a gente a la organización, especificar las responsabilidades del puesto, agrupar tareas en unidades de trabajo, dirigir y distribuir recursos y crear condiciones para que las personas y las cosas funcionen para alcanzar el máximo éxito (Filgueira, 2019, pág. 55).

La persona encargada de levantar una empresa es generalmente catalogada como un emprendedor. Un emprendedor es el responsable de identificar una necesidad y realizar todas las acciones necesarias para llevar a cabo una posible solución a la problemática en cuestión. Es común que un emprendimiento esté conformado por varios socios para apoyarse mutuamente y unir recursos para facilitar el inicio de un desarrollo empresarial.

8.3.1.1. Tipos de empresas

Para Martínez (2018), las empresas pueden clasificarse según su tamaño, propiedad de capital, costo de producción respecto al valor del producto, según el sector económico, según la forma jurídica, empresas de personas jurídicas, según el ámbito geográfico de su actividad. A continuación, se adjunta la clasificación de cada una de ellas:

- Según su tamaño
 - Microempresas
 - Pequeñas empresas
 - Empresas medianas
 - Grandes empresas
- Según la propiedad de capital
 - Empresas públicas

- Empresas mixtas
- Empresas privadas
- Según el costo de producción respecto al valor del producto son
 - Capital intensivo
 - Materia intensiva
 - Mano de obra intensiva
- Según el sector económico
 - Empresa de sector primario
 - Empresas del sector secundario
 - Empresas del sector terciario
 - Empresas del sector cuaternario
- Según la forma jurídica
 - Empresario individual
 - Comunidad de bienes
- Empresas de personas jurídicas (sociedad)
 - Sociedades responsabilidad limitada
 - Sociedad anónima
 - Sociedad limitada laboral Sociedad limitada nueva empresa
 - Sociedad anónima laboral
 - Sociedad colectiva
 - Sociedad comandita
 - Sociedad cooperativa
- Según el ámbito geográfico de su actividad
 - Empresas regionales
 - Empresas locales
 - Empresas nacionales
 - Empresas transnacionales (pág. 52).

Según sea su tipo, la empresa mediante la organización de elementos tanto humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos que se han empleado en el transcurso de la actividad que realiza la empresa y la consecución de unos objetivos determinados. Al respecto sobre los tipos de empresas Filgueira (2019), indica que:

Dividir a las organizaciones es una manera de entender cómo funcionan los mercados en la economía de un país. Existen muchas maneras de catalogarlas: desde su conformación jurídica, sector de actividad o incluso si es pública o privada. Una de las formas más comunes de clasificación de empresas es de acuerdo a su tamaño (p.45).

Las empresas se organizan por tamaños en todo el mundo; y, aunque los criterios pueden variar de país a país, existen algunas razones por las que clasificarlas por su dimensión es importante para su desarrollo.

8.3.1.2. Documentos de uso común en las empresas

De acuerdo a lo indicado por Pacheco y Sánchez (2020), existen documentos de uso frecuentes que utilizan las empresas para "registrar" y "controlar" sus operaciones diarias, siendo éstos:

- a. Facturas: Documento legal en donde se registran las ventas de las empresas y tiene carácter ejecutivo. Se tiene hasta tres periodos tributarios para recuperar el IVA, luego se pierde el beneficio tributario. Lo confeccionan los departamentos de ventas o de contabilidad.
- b. Notas de Débito Tributarias: Su objetivo es corregir un mayor valor de una factura emitida, ya sea por un mayor valor del precio de venta; diferencia del tipo de cambio; para cobrar multas por atrasos; o diferencias de cualquier tipo. Lo confeccionan los departamentos de ventas o de contabilidad.
- c. Notas de Créditos Tributarias: Su objetivo es corregir un menor valor de una factura emitida, ya sea por un menor valor del precio de venta; diferencia del tipo de cambio; mermas; descuentos; o diferencias de cualquier tipo. Lo confeccionan los departamentos de ventas o de contabilidad.
- d. Guía de Despacho: Documento para el libre tránsito de las mercaderías. De carácter obligatorio para el transportista. Además, se utiliza para efectos de control en las empresas, en cuanto a las mercaderías en tránsito. Indistintamente se puede acompañar con la respectiva factura. Lo confeccionan los departamentos de ventas o de contabilidad.
- e. Hoja de Entrada de Materiales: Documento que utilizan las empresas para ingresar mercaderías a las bodegas (inventarios dentro del activo circulante). Lo confeccionan los departamentos de abastecimientos o las bodegas directamente.

- f.** Hoja de Salida de Materiales: Documento que utilizan las empresas para sacar mercaderías a las bodegas (inventarios dentro del activo circulante), para ser utilizadas en los procesos productivos. Lo confeccionan los departamentos de abastecimientos o las bodegas directamente.
- g.** Kardex: El kardex es un registro estructurado de la existencia de mercancías en un almacén o empresa. Este documento es de tipo administrativo y se crea a partir de la evaluación del inventario registrando la cantidad de bienes, el valor de medida y el precio por unidad, para posteriormente clasificar los productos de acuerdo con las similitudes de sus propiedades y tener registrado el inventario de mercadería.
- h.** Solicitudes de cotización: Documento utilizado por las empresas sin validez legal.
- i.** Órdenes de Compras: Documento utilizado por las empresas para solicitar mercaderías, obligándose la empresa a cancelar lo establecido en éste.
- j.** Órdenes de Pago: Documento interno de la empresa para que Tesorería efectúe el pago respectivo (Vilches, 2019).
- k.** Roles de pago: Se trata del vínculo nominal de las personas que, en una determinada dependencia u oficina, reciben un salario y firman para justificar que lo han recibido.
- l.** Cotizaciones: La cotización es el hecho de cotizar y significa establecer un precio, estimarlo o pagar una cuota. Determina el valor real de un bien, de un servicio o de un activo financiero del cual se quiere adquirir para la organización.
- m.** Recibos de caja: Los recibos de caja son los documentos que respaldan entradas de dinero a tu empresa. Cada vez que se registre un Ingreso, ya sea como pago de una factura de venta o por otros ingresos asociados a cuentas contables, automáticamente quedará registrado un recibo de caja para dicho dinero recibido
- n.** Comprobantes de egreso: Los comprobantes de egreso son documentos que respaldan las salidas de dinero de la empresa. Cada vez que se registre un Gasto asociado a categorías o facturas de compra automáticamente quedará registrado un comprobante de egreso para dicho pago.
- o.** Comprobantes de ingreso: los Comprobantes de Ingresos son los documentos que registran todas las operaciones que originan movimientos de dinero dentro de una empresa, los mismos dan constancia de la contabilidad (p.34).

Uno de los aspectos más importantes en el día a día de un negocio es la gestión documental de la empresa, ya que permitirá llevar un correcto funcionamiento en lo que se refiere a la legislación administrativa y laboral vigente.

En todos los ámbitos de la empresa se requiere una serie de documentos con los que gestionar y certificar la actividad de la empresa. Algunos de ellos, serán exigibles legalmente, y otros permitirán realizar un control de la empresa necesario para que la actividad diaria siga adelante sin problemas.

8.3.1.3. Asociación

Las asociaciones son agrupaciones de personas constituidas para realizar una actividad colectiva de una forma estable, organizadas democráticamente, sin ánimo de lucro e independientes, al menos formalmente, del Estado, los partidos políticos, las empresas, etc. Según Gómez (2018), menciona que:

Las asociaciones son entidades sin ánimo de lucro, constituidas voluntariamente por tres o más personas para cumplir una finalidad de interés general o particular, mediante la puesta en común de recursos personales o patrimoniales con carácter temporal o indefinido. Se definen a la asociación como la unión de personas o entidades para un fin común, de personalidad jurídica, sin ánimo de lucro (p.43).

Una asociación es una agrupación de personas que desarrollan una actividad colectiva de forma estable, democrática y sin ánimo de lucro. Pueden formar tanto personas físicas como jurídicas.

Para Vilches (2019), las asociaciones son un grupo de personas, por lo menos tres, que aúnan esfuerzos para la consecución de fines de interés general o de interés particular. Las asociaciones poseen cuatro características fundamentales.

- Personalidad jurídica. Están formadas por varias personas o colectivos, y están sujetas a unas normas recogidas en sus estatutos.
- Tienen un interés compartido. Se crean con una finalidad particular o general que comparten las personas que se asocian. No todas las asociaciones tienen necesariamente que perseguir fines de interés general, sino que pueden perseguir fines particulares como sería el caso de una asociación deportiva que busca fines exclusivamente para sus socios.

- No poseen ánimo de lucro. Los beneficios, el patrimonio, o los recursos que poseen no se pueden repartir entre las personas socias, sino que deben usarse para cumplir la finalidad de la asociación.
- Funcionamiento democrático. Todas las personas socias tienen los mismos derechos y deberes siendo la Asamblea General el órgano máximo decisorio. Pueden establecer distintos tipos de socios según los estatutos de cada entidad. Los socios tienen derecho a participar en la organización, a elegir y a ser elegido como miembro de la Junta Directiva (p.43).

Una asociación es una unión voluntaria, duradera y organizada de un grupo de personas para alcanzar un fin determinado, pero solo cuando cumplan ciertos requisitos necesarios, es cuando hablamos de asociación en sentido estricto.

8.3.2. Contabilidad

La contabilidad es una disciplina técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de una entidad con el fin de interpretar financieramente los resultados financieros de las organizaciones. La contabilidad se dice que es una técnica que permite registrar, clasificar y resumir en términos monetarios, transacciones de carácter financiero, así como ayudar a interpretar los resultados obtenidos. Al respecto Abolacio (2018) manifiesta lo siguiente:

La contabilidad resulta interesante para usuarios internos como accionistas y empleados; y para externos como proveedores, prestamistas, gobierno e inversionistas en la empresa. La contabilidad es una técnica muy importante que sirve para sistematizar, clasificar, registrar y ordenar de forma cronológica todas las operaciones económicas que realiza una empresa u organización mediante los documentos contables existentes el cual da paso a los estados financieros, esto permite ver el estado actual del financiamiento de la empresa y poder tomar decisiones acertadas para el buen funcionamiento de la misma (p. 12).

Actualmente el programa Excel brinda la facilidad de poder registrar los movimientos y transacciones comerciales que se genera a diario en una empresa dependiendo de sus actividades económicas a la que se dedique la misma. Esto sirve de gran ayuda sobre todo a pequeñas y medianas empresas o emprendedores que están iniciando el registro de sus

transacciones comerciales, y que se les dificulta poder adquirir o implementar un paquete de software contable en la organización y con ello llevar un registro minucioso de cada transacción que realice día a día.

Adicionalmente, se puede manifestar que la contabilidad es la disciplina que permite reflejar la actividad económica de un negocio. Se basa en un conjunto de procedimientos estandarizados. Este conjunto de reglas es lo que se conoce como los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o PCGA. Según Vite (2018), “La contabilidad proporciona información de confianza sobre los resultados de una empresa obtenidos en un periodo de tiempo determinado. Asimismo, sirve para que aquellos que administran el negocio puedan tomar decisiones de acuerdo a la información obtenida en beneficio de la misma” (p.34).

8.3.2.1. Objetivo de la contabilidad

La contabilidad puede tener un carácter interno, para que la propia empresa sepa en qué situación económica se encuentra, o externa, para proveer con información a aquellos que necesiten para realizar diversos trámites que se necesiten. Para Vite (2018), en términos generales, los objetivos de la contabilidad son:

- Proporcionar información útil para los actuales y posibles inversionistas y acreedores, así como para otros usuarios.
- Preparar información que ayude a los usuarios a determinar los montos, la oportunidad y la incertidumbre de los proyectos de entrada de efectivo.
- Informar acerca de los recursos económicos de una empresa (p. 22).

Finalmente, uno de los objetivos últimos de la contabilidad es mantener el balance inicial, por el cual cada entrada y salida de dinero que es registrada es usada para mantener un balance económico de la entidad. Este balance indica que el flujo de activos y pasivos en una empresa no viene dado sin más, sino que es equilibrado, por ejemplo, la compra de capital supondrá una pérdida de efectivo.

Para que cualquier apunte contable sea lícito y cumpla con la legislación, deben darse una serie de características. Cualquier asiento o entrada debe ser continuada, es decir, no pueden existir saltos entre ellas.

Asimismo, la contabilidad debe ser completa y basarse en el tiempo en que ocurrió el movimiento a contabilizar de forma correcta. Además, tienen que estar organizado de manera factual, es decir, basado en hechos reales con documentación como por ejemplo facturas. Nada se basa en suposiciones. La documentación es diaria, aunque no significa que tenga que realizarse todos los días, sí que debe contabilizarse cada movimiento de acuerdo al día que se realiza los movimientos económicos (Gómez, 2018, pág. 85).

Por otro lado, hay que tener en cuenta que no se puede eliminar ningún movimiento registrado, así se previene el fraude y evitar sanciones o problemas con el Estado. Finalmente, todo tiene que estar legalmente archivado y organizado de manera correcta y no puede haber ningún asiento sin su correspondiente recibo, factura o documento que respalde cada movimiento contable que realice la empresa.

8.3.2.2. Contabilidad como sistema de información

Según Elizalde y Montero (2020), se define a la contabilidad como sistema de información como "Un conjunto integrado y coordinado de personas y recursos materiales y procedimientos que captan y procesan datos para transformar la información que es almacenada en bases de datos para la toma de decisiones eficientes" (p. 86). Al respecto también se indica que la contabilidad como sistema de información se compone de las siguientes como es las entradas, proceso y salidas que se detallan a continuación:

- Entradas

Se refiere a todos los hechos económicos ocurridos en determinado periodo y donde la interviene en la empresa, estos hechos se manifiestan a través de las diferentes transacciones que pueden ser tanto internas como externas, por consiguiente, se detalla cada una de las anteriores mencionadas:

- Externas: son las que surgen de relaciones jurídicas con terceros.
- Internas: son las que se relacionan con el control y la gestión administrativa (Gómez, 2018, pág. 63).

Para considerar los hechos económicos, estos deben afectar la situación financiera de la empresa, se deben poder expresar unidades monetarias y se deben poder soportar en documentos legales.

- Proceso

Es el encargado de transformar la transacción ingresadas al sistema, el mismo se apoya en un conjunto de recursos humanos, financieros, tecnológicos y de infraestructura. El proceso debe cumplir con unas normas y procedimientos que nos guían para poder ordenar, transformar y resumir toda la información con la que se maneja una empresa en el transcurso de sus actividades diarias (Martínez, 2018, pág. 75).

- Salidas

Son los resultados de la clasificación y síntesis de la información. Se evidencian a través de los informes financieros de los cuales los más reconocidos son los informes financieros básicos de propósito general, estos son:

- Balance general o estado de situación financiera
- Estado de resultado integrales
- Flujo de efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio
- Notas a los estados financieros (informe complementario) (Pacheco & Sánchez, 2020, pág. 75).

La contabilidad es un sistema de información que permite direccionar el negocio sobre datos financieros fidedignos, además de controlar eficazmente los recursos y procesos que llevan cada una de las empresas conforme a sus actividades a la que se dedican , todo optimizado, hoy en día, por los softwares contables.

Hoy en día la mayoría de contadores modernos tienen la posibilidad de gestionar enormes volúmenes de información financiera en tiempo real que dan cuenta de las operaciones y situación financiera de las empresas que con las que trabajan a diario.

8.3.2.3. Tipos de Contabilidad

La contabilidad es una ciencia y técnica que permite controlar y registrar todas las operaciones financieras que realiza una empresa o persona. Dentro de esta existen diversos tipos de contabilidad que conforman una herramienta fundamental para la toma de decisiones

relacionadas con los estados financieros. La contabilidad se puede dividir en varios tipos dependiendo del origen, actividad o información según las operaciones que venga realizando:

- Según el origen
 - a. Contabilidad pública: este tipo de contabilidad registra todas las operaciones que realizan las instituciones gubernamentales o públicas.
 - b. Contabilidad privada: controla las actividades realizadas por personas particulares sean físicas o jurídicas (Reveles, 2019, pág. 41).
- Según la actividad
 - a. Contabilidad industrial: dirigida a empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos fabricados.
 - b. Contabilidad comercial: específicamente centrada en organizaciones que se dedican a la compra y venta de productos para el consumo directo.
 - c. Contabilidad de empresas extractivas: empresas cuya actividad económica depende de la explotación de recursos naturales (Elizalde & Montero, 2020, pág. 42).
 - d. Contabilidad de servicios: empresas que solo ofrecen servicios (Rey, 2018, pág. 52).
- Según la información
 - a. Contabilidad financiera: se obtiene a través del balance general donde se puede evidenciar las pérdidas y ganancias. Por lo general es un tipo de contabilidad aplicada por los gerentes y socios de las empresas.
 - b. Contabilidad administrativa: contabilidad interna de la empresa, utilizada básicamente para conocer la situación financiera y la toma de decisiones.
 - c. Contabilidad fiscal: en este tipo de contabilidad se realizan todos los registros e informes para la declaración y pago de impuestos.
 - d. Contabilidad de costes: a través de ella se puede tener informes detallados de los costes unitarios que se generan al producir y vender un producto.
 - e. Contabilidad de gestión: permite analizar la evolución que ha tenido la empresa en base a una comparativa de los ejercicios contables de años anteriores para la toma de decisiones (Vite, 2018, pág. 32).

La contabilidad permite tener un registro completo de cada una de las actividades financieras que se puede realizar dentro de una empresa, así como de forma autónoma a través de compras, ventas, ingresos y gastos. “Al final del ejercicio contable se puede determinar la situación económica para conocer si se está ganando o perdiendo dinero, teniendo en cuenta si los ingresos superan a los costos y gastos, lo que ayuda a la toma de decisiones” (Elizalde & Montero, 2020, pág. 75). Esto posiciona a la contabilidad como sistema de información y control que aporta -de forma significativa- al crecimiento y rendimiento del negocio. Su función radica en capturar, procesar, almacenar y distribuir información financiera proveniente de las operaciones del negocio.

8.3.2.4. Contabilidad de costos

Es la técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requieren para elaborar un artículo, prestar un servicio a los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción.

Es un sistema de información tecnológico integrado por procesos que recopilan, ordenan, custodian, resumen y revelan por medio de estados financieros o indicadores, información de las inversiones realizadas por la empresa para el desarrollo de la actividad a la que se dedican cumpliendo con parámetros normativos nacionales e internacionales de manejo de la información contable. Esta contabilidad hace referencia los costos incurridos en la fabricación de un producto, que se basan en métodos y técnicas para el registro de sus actividades diarias para la entidad (Vilches, 2019, pág. 23).

La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y le ayuda de manera considerable en la formulación de objetivos y programas de operación, en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes.

En un sentido general, la contabilidad de costos es la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información, decidir de manera óptima y adecuada relacionada con la planeación y el control de los mismos.

Los mandos altos, la gerencia y el departamento administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa, la información que obtengan acerca de los costos y los gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento, son de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz, esto hace que en la actualidad la contabilidad de costos tome gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información (Méndez & Palazón, 2021, pág. 96).

Dicho de otra forma, similar, la contabilidad de costos es un sistema de información empleado por la empresa para determinar, registrar, controlar, analizar e interpretar toda la información relacionada con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento de la entidad.

8.3.2.5. Clasificación de los elementos del costo

Son aquellos que intervienen en la fabricación de un producto, se generan dentro del área productiva o fabril y se les conoce como elementos del costo que son la Materia Prima Directa (MPD), Mano de Obra Directa (MOD), Costos Indirectos de Producción (CIP), entre otros. A continuación, se define cada uno de ellos:

- Materia Prima Directa (MPD)

La materia prima es el costo de los materiales con los que se elabora un producto y puede ser directa e indirecta.

La materia prima directa son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados, como, por ejemplo, la madera en la industria mueblera. Mientras que la materia prima indirecta son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados, por ejemplo, el barniz en la industria mueblera (López y otros, 2018, pág. 25).

Se define como materia prima directa todos los elementos que se incluyen en la elaboración de un producto, mientras que la materia prima indirecta son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

- Mano de Obra Directa (MOD)

La mano de obra es la fuerza humana que se utiliza en la fabricación de un producto y está compuesta por el salario y prestaciones que se les paga por dicha actividad, puede ser directa o indirecta (Elizalde & Montero, 2020, pág. 42).

- Costos Indirectos de Producción (CIP)

Los costos indirectos de fabricación son aquellos tipos de costos que no se pueden atribuir directamente a una partida concreta dentro del proceso de fabricación, sino que forman parte de la supervisión del producto (Gómez, 2018, pág. 23).

- Costo de operación

Son los gastos que están relacionados con la operación de un negocio, o para el funcionamiento de un dispositivo, componente, equipo o instalación. Ellos son el costo de los recursos utilizados por una organización solo para mantener su existencia (Reveles, 2019, pág. 65).

- Costo de distribución

Está compuesto por las operaciones comprendidas desde que el artículo de consumo o uso se ha terminado, almacenado, controlado, hasta ponerlo en manos del consumidor (Vite, 2018, pág. 75).

- Costo de administración

Costos que se generan por la administración de la empresa, por ejemplo, los sueldos del contador general y administrador, servicio de teléfono, internet, mantenimiento, renta de oficinas exclusivamente de esta área (Vilches, 2019, pág. 75).

- Costo de conversión

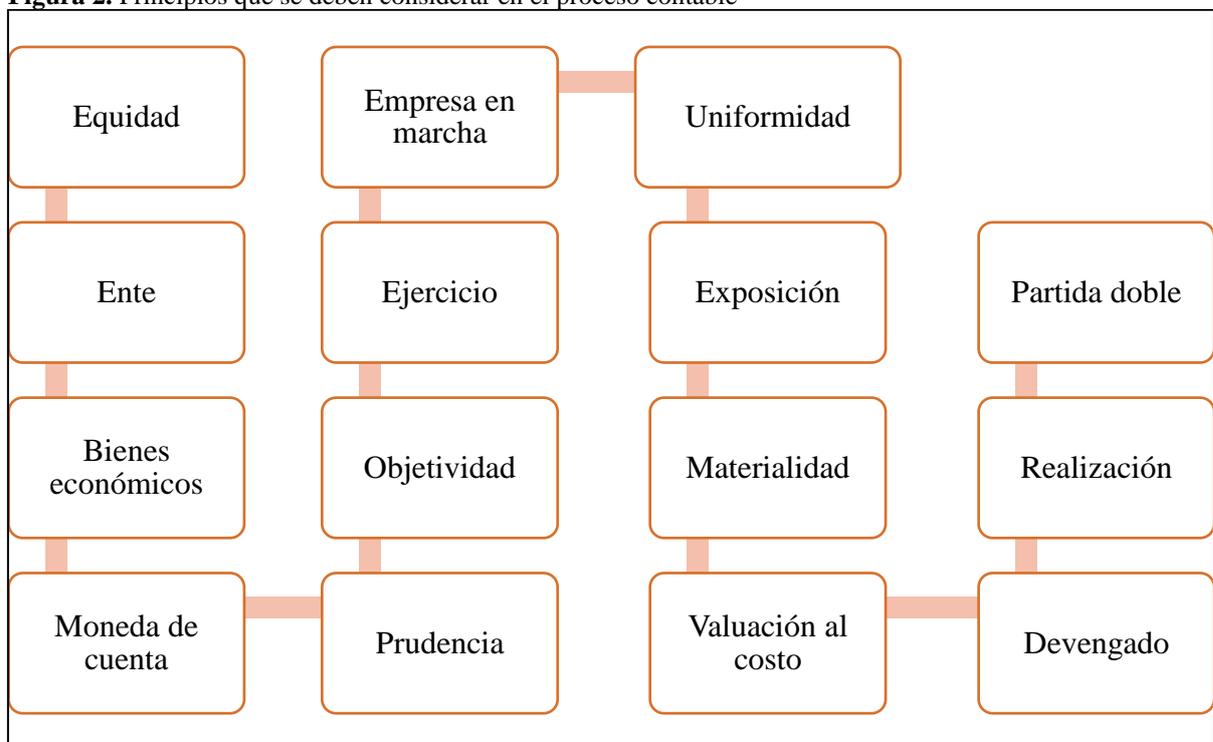
Son los costos que se generan para transformar la materia prima (Rey, 2018, pág. 56).

La contabilidad de costos tiene un enfoque gerencial ya que proporciona información básica a los gerentes de las empresas de cara a la adecuada planeación y el control de la misma, así como para el costeo de sus productos y servicios. Por lo tanto, esta contabilidad ayuda a los gerentes a tomar mejores decisiones dentro de la empresa.

8.3.2.6. Principios de contabilidad generalmente aceptados

Según Elizalde & Montero (2020), “los principios de contabilidad generalmente aceptados son el conjunto de normas que sirven de guía para realizar los registros contables de las operaciones económicas y financieras de una empresa” (p.11). Además, constituyen parámetros para la elaboración de los estados financieros teniendo en cuenta la uniformidad, de tal forma que la información generada en la técnica contable pueda ser comparable entre distintas empresas independientemente de la región en la que se encuentren.

Figura 2. Principios que se deben considerar en el proceso contable



Elaborado por: Las Autoras

La contabilidad debe articularse a los modelos económicos de las naciones, a los avances tecnológicos, a las normativas vigentes y a los lineamientos internacionales de manera razonada y considerando la situación actual de cada país, la sociedad, costumbres, competitividad, globalización, relaciones comerciales y las exigencias en la información financiera por parte de los usuarios ya sea de manera interna para la toma de decisiones a la unidad encargada de aquello, para los socios y los accionistas, propietarios y empresarios, o en su ámbito externo con carácter de informativo para instituciones financieras, inversionistas nacionales y/o extranjeros y el estado.

8.3.3. Proceso contable

El término proceso se refiere a un conjunto de pasos o fases sucesivas de una operación, entonces el proceso contable es la manera en que se llevan a cabo cada uno de los registros de las operaciones financieras de una entidad de forma cronológica y sistemática hasta la obtención de los estados financieros para realizar diversos trámites. Según Méndez y Palazón (2021), afirman que:

El proceso contable son todas aquellas consecuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza una empresa en los libros de contabilidad. De igual manera, se define como la operación diaria ordinaria de un sistema particular de cuentas (pág. 55).

El proceso contable es una secuencia de actividades que implican el registro de cómo se recibe y se paga el dinero en efectivo en una empresa u organización. Cómo aporte personal, el proceso contable son pasos o fases que se utiliza para el registro diario de operaciones que realiza una entidad en los libros contables.

El proceso contable se define como un conjunto de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras de una organización, tanto económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de recursos de una entidad contable pública en particular. De acuerdo a lo expresado por Abolacio (2018), indican lo siguiente:

Para lograr lo anterior, el proceso contable captura un sinnúmero de datos de la realidad económica y jurídica de las entidades contables públicas, los analiza metodológicamente, realiza procesos de medición de las magnitudes de los recursos de que tratan los datos, los incorpora en su estructura de clasificación cronológica y conceptual (pág. 63).

Esta información se la representa por medio de instrumentos como es la partida doble y la base del devengo o causación en su estructura de libros, y luego los agrega y sintetiza convirtiéndolos en estados financieros, informes y reportes contables que son útiles para el control interno y la toma de decisiones sobre los recursos que tiene la empresa o entidad, por parte de diversos usuarios.

8.3.3.1. Etapas del proceso contable en la empresa

Para Vargas (2020), es importante para las organizaciones, implementar estas siete etapas y desarrollarlas en el proceso contable:

1. Identificación y análisis: debes conocer el tipo de proceso o transacción que estás realizando que te permita reconocer el tipo de documento que estás utilizando, este documento debe ser original, porque es el respaldo físico que se tendrá. Recuerda que solo se deben ingresar las transacciones que pertenecen a la empresa, determinar la cuenta a la que pertenecen y el monto real que se debe registrar.
2. Identificación de cuentas: en la plataforma o software que escoja tendrá las cuentas, las cuales deberán estar especificadas para definir la naturaleza de las transacciones, que ayudarán a elegir las cuentas para la realización del proceso.
3. Registro: mantener al día registro de entradas y salidas, lo que generará un orden cronológico del proceso.
4. Contabilizar saldos: Para saber si el balance final es correcto debes totalizar los saldos débito y crédito, al final el total de ambas columnas debe ser igual.
5. Pérdidas y ganancias: para esto debes definir tu inversión, gastos y ventas, de esta manera debes asentar el total de ganancias o pérdidas de la empresa.
6. Balance de comprobación: cuando estás seguro de los saldos debes verificar la exactitud de estos registros lo que te permitirá reubicar efectos de ajustes, antes de ser registrados en la cuenta.
7. Presentación de estados financieros: es un informe realizado con todos los resultados obtenidos donde se debe tener en cuenta el balance general, el estado de resultados (p.54).

8.3.3.3. Modelo de proceso contable

Un modelo de proceso contable estándar consta de las siguientes partes:

- **Estado de situación inicial**

Para Cruz (2019), en contabilidad, el balance de situación inicial describe la realidad financiera de una empresa y también determina el valor con el que una compañía arranca sus operaciones o inicia un nuevo año fiscal. Un balance de situación inicial muestra lo que una empresa tiene (sus activos), lo que debe (los pasivos) y determina su patrimonio neto. Los elementos que

componen un balance de situación inicial sin los siguientes activo, pasivo y patrimonio neta, posteriormente se detalla a continuación:

1. Activo

Son todos los recursos que le pertenecen a una empresa y que le aportan valor a lo largo del tiempo. En contabilidad, se dividen en dos tipos; activo corriente y activo no corriente.

a) Activo corriente

Son todas las posesiones que pueden convertirse en dinero en 1 año o menos, estos son algunos elementos del activo corriente:

- Dinero en efectivo (ya sea en caja o en cuentas bancarias)
- Cuentas por cobrar
- Inversiones a corto plazo
- Inventario de productos

b) Activo no corriente

También conocido como activo fijo, se refiere a los recursos que mantienen su valor a lo largo del tiempo, por ejemplo:

- Vehículos
- Terrenos
- Locales y oficinas
- Derechos de autor y propiedad intelectual
- Inversiones a largo plazo

2. Pasivo

En cambio, el pasivo son todas las deudas y obligaciones financieras de un negocio. En palabras más sencillas, es todo lo que una empresa debe pagar. El pasivo se divide en corriente y no corriente y la única diferencia entre ambos es el período en el que la empresa debe asumir esos pagos:

a) Pasivo corriente

Son las deudas y obligaciones que el negocio tiene que pagar en el lapso de 1 año o menos:

- Deudas con el banco (que deban pagarse en 1 año o menos)
- Sueldos de los empleados
- Cuentas por pagar
- Pagos a proveedores

b) Pasivo no corriente

Se trata de las deudas y obligaciones que tendrá que pagar en un tiempo superior al año como es:

- Préstamos bancarios superiores a 1 año
- Impuestos diferidos
- Deudas a pagar dentro de varios años
- Fianzas por alquiler de un bien inmueble

3. Patrimonio neto

Es el valor que tiene una empresa; es decir, los beneficios económicos que ha generado con su operación económica es el transcurso de un periodo determinado. También se le llama capital social, con esta cifra el dueño del negocio podrá saber si este está funcionando o no. Para obtener el patrimonio neto en un balance de situación, primero se debe sumar todos los elementos del activo corriente y no corriente y sacar el total del pasivo corriente y no corriente. Cuando se tenga estos dos datos, se pueden determinar el capital social o patrimonio de la empresa y tomar decisiones en bienestar de la empresa con relación a su patrimonio neto (pág. 36).

- **Libro diario**

El libro diario es el registro contable principal de cualquier sistema contable, en el cual se anotan todas las operaciones. Es un documento que registra de forma cronológica las transacciones económicas que una empresa realiza. Estas transacciones están relacionadas con la actividad principal de la firma. Las operaciones se contabilizan mediante asientos contables, según se vayan produciendo. Esta contabilización se debe ir recogiendo día a día; o en periodos no superiores a un mes en caso de que las actividades se hayan ido recogiendo en otros documentos (Rey, 2018, pág. 36).

El libro de diario ha de llevarse obligatoriamente por todo comerciante, según lo señalado por el Código de Comercio, además, ha de estar sellado y presentado en el Registro Mercantil. En cuanto a las características físicas del libro, deberá ser un libro empastado, de folios y deberá estar sellado en todas sus páginas (Robledo, 2018, pág. 14).

- **Libro mayor**

El libro mayor contable es el documento en el que se registran cada una de las cuentas contables de una empresa, es decir se trata de un documento que incluye los movimientos de cada de las cuentas de una empresa por separado. Tener el libro mayor no es obligatorio, aunque si es recomendable ya que permite ver a simple vista los movimientos que se incluyen en cada una de las cuentas contables de la empresa, así como definir cuál es su saldo durante el ejercicio contable, lo cual proporciona información a la empresa (Rus, 2021, pág. 85).

Para poder incluir un movimiento en el libro mayor, en primer lugar, se debe registrar el movimiento en el libro diario. Una vez realizado, se tiene que registrar la operación en el libro mayor, siempre teniendo en cuenta la página del libro mayor en la que se debe ubicar. Cuando se rellena un libro mayor se debe tener en cuenta que las hojas en las que se registran las operaciones no son aleatorias, sino que cada hoja del libro mayor incorpora los movimientos de cada una de las cuentas (Vite, 2018, pág. 75).

- **Libro auxiliar**

Es un libro complementario a los principales libros de contabilidad, su función es registrar todas las operaciones que le son propias y centralizarlas en el Libro Diario mediante un solo asiento contable. Existen, entre otros, los siguientes libros auxiliares: Caja, Remuneraciones, Retenciones, Clientes, Compra y Ventas, etc. El libro auxiliar de caja lleva el registro de todo el movimiento en efectivo que se realiza en la empresa y también del saldo de caja, donde se anota la fecha, el concepto, el debe, el haber y el saldo. En este tipo de libro auxiliar se plasmará el registro de todo el movimiento en efectivo que se llevará a cabo en la empresa, así como el saldo de caja (Cruz, 2019, pág. 22).

Los libros auxiliares resultan una herramienta de gran utilidad para la correcta gestión de la contabilidad de las empresas. No obstante, no se debe tener en cuenta que estos libros contables son voluntarios y que, en todo caso, el empresario deberá cumplir y elaborar los libros contables obligatorios (Filgueira, 2019, pág. 88).

- **Balance de comprobación**

El balance de comprobación (o balance de comprobación de sumas y saldos) es un instrumento contable utilizado para establecer un resumen del estado financiero y de las operaciones realizadas en la empresa durante un periodo determinado.

El balance de comprobación refleja la suma del debe y del haber de las cuentas y su saldo correspondiente. Este instrumento contable sirve para comprobar que todos los saldos que utilizamos durante el ejercicio económico sean fiables (Vite, 2018, pág. 85). El balance de comprobación, además de reflejar la contabilidad de la empresa durante un periodo determinado, actúa como base para la posterior preparación de las cuentas anuales, a fin de comprobar que no existen asientos descuadrados en la contabilidad de la empresa y revisar las fichas del Libro Mayor, una a una, junto con el balance de comprobación, será lo que garantice de que todo está en orden (Ruiz, 2019, pág. 75).

- **Estado de situación final**

Cuando hablamos de Balance o Balance de Situación de una empresa se hace referencia a un documento contable que representa la situación económica y financiera de una empresa. En dicho documento se recoge por un lado el patrimonio y parte pasiva de la empresa y por otro lado los activos de la misma. (Vilches, 2019, pág. 14).

El balance final también es conocido como Balance de situación de cierre de ejercicio y se trata de aquel documento en el que se representa la estructura económica y financiera de la empresa al final del ejercicio económico. Es decir, la situación correspondiente al cierre de un ejercicio contable, el mismo que servirá para poder comprobar las incoherencias que puedan aparecer en los saldos teniendo la oportunidad de realizar las correcciones oportunas y no incumplir con las normas de la empresa (Pacheco & Sánchez, 2020, pág. 56).

- **Estado de resultados**

El estado de resultados es también conocido como estado de ganancias y pérdidas. Es un reporte financiero que muestra de manera minuciosa la situación de la empresa, es decir, si obtuvo ganancia o pérdidas en el ejercicio de un ciclo contable.

Las principales cuentas del estado de resultados son (Yaguache y otros, 2018):

- **VENTAS:** hace referencia al ingreso por las ventas que se han generado en un periodo determinado de tiempo.
- **COSTO DE VENTAS:** esta cuenta refleja el costo de producir un artículo para la empresa en un periodo contable.
- **UTILIDAD O MARGEN BRUTO:** la utilidad es el resultado de la diferencia que existe entre la venta y el costo de venta. También se le denomina margen bruto porque indica cuánto fue la ganancia por la venta del producto, sin tomar en cuenta los gastos asociados.
- **GASTOS DE OPERACIÓN:** el mismo engloba todos los gastos que se producen directamente durante las operaciones de la empresa. Aquí hay que incluir los gastos por servicios como la luz o el agua, alquiler e incluso los salarios de los empleados y los gastos de venta.
- **UTILIDAD SOBRE FLUJO:** esta cuenta mide las ganancias que tiene la empresa, pero sin tomar en cuenta los gastos financieros y los impuestos. Estos gastos no tienen que ver con la salida de dinero real de la empresa.
- **DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES:** estos importes disminuyen el valor contable de los bienes tangibles usados para llevar a cabo las operaciones empresariales; por ejemplo, el uso de un vehículo.
- **UTILIDAD DE OPERACIÓN:** el mismo refleja la ganancia o pérdida de la empresa en función a sus actividades productivas.
- **GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS:** como su nombre lo indica, son los diferentes gastos que la compañía tiene, pero que no están relacionados de manera directa con las operaciones.
- **UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS:** ganancia o pérdida de una empresa después de cumplir con sus compromisos tanto operacionales como financieros.
- **IMPUESTOS:** tributos sobre las utilidades que la empresa paga al Estado.
- **UTILIDAD NETA:** representa toda ganancia o pérdida final que la empresa obtenga como resultado de sus operaciones anuales. Por esto último entendemos los gastos operativos, financieros y el pago de los impuestos (pág. 99).

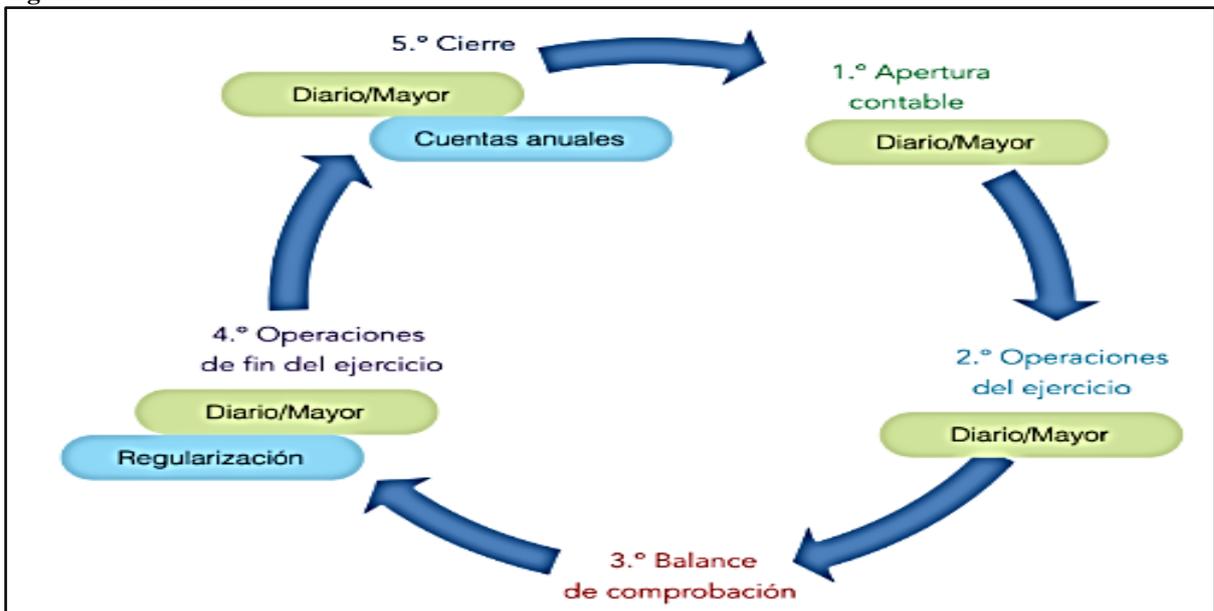
Gracias al estado de resultados se puede tener una “visión panorámica” de los ingresos, así como los gastos que se deben considerar para que la empresa cumpla con las obligaciones adquiridas, se expanda financieramente y evite futuras pérdidas.

8.3.3.4. Ciclo contable

Una de las partes fundamentales de una empresa es la contabilidad y, para que esta actividad esté gestionada adecuadamente, la contabilidad de una compañía se divide en ciclos, es decir, está sometida a ciertos períodos de tiempo en los que se registran las actividades de un negocio y su impacto en la productividad.

De acuerdo a Méndez y Palazón (2021), el ciclo contable comprende:

Figura 3. Ciclo contable



Fuente: Méndez y Palazón (2021).

Como aporte personal, es importante recalcar que esta actividad está compuesta por cada paso que se sigue desde que se da un hecho contable hasta que queda introducido en el sistema. Usualmente, estos ciclos contables son de un periodo de un año, aunque hay compañías con ciclos contables mensuales, trimestrales o semestrales. Esto sirve, sobre todo, para tener al alcance toda la información registrada y conocer la evolución del negocio desde el comienzo del año. Así, pueden tomarse decisiones y compensar posibles datos negativos o desajustes.

8.3.3.3. Plan de cuentas

El plan de cuentas es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables. Se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable.

El plan de cuentas busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por las entidades con el fin de permitir la presentación comprensible de la información y una adecuada clasificación de los hechos económicos. El plan de cuentas es una herramienta fundamental para conocer el buen estado de salud de tus finanzas. Partiendo de un Balance General que permitirá registrar sus activos, pasivos y patrimonio hasta el Estado de Resultado conformado por los ingresos y gastos (Elizalde & Montero, 2020, pág. 75).

El plan de cuentas corresponde a un listado ordenado de las cuentas en el sistema contable. Esta es una herramienta indispensable para el registro de las transacciones de la empresa. El objetivo del Plan de Cuentas es proveer información útil en tiempo y forma, para la toma de decisiones financieras.

El plan de cuentas es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables. Para Vilches (2019), el diseño del plan de cuentas debe cumplir varios requisitos tales como:

- Homogeneidad (Guarda consistencia en la estructuración)
- Integridad (Presentar todas las cuentas requeridas para el registro)
- Sistemática (Debe haber un orden)
- Flexibilidad (Debe permitir realizar modificaciones conforme al tipo de empresa) (pág. 53).

Por su condición de integridad presenta todas las cuentas que la empresa necesita de acuerdo a la actividad a la que se dedica para su funcionamiento. Por llevarse a través de un sistema permite a los usuarios seguir siempre un cierto orden. Por su condición de flexibilidad le permite a la empresa agregar o quitar nuevas cuentas según sea necesario para su debida gestión organizacional.

8.3.3.4. Elementos del plan de cuentas

Para (Cruz, 2019), entre los elementos más importantes que debe contener un plan de cuentas, se pueden mencionar los siguientes:

- Codificación del plan de cuentas

Es la asignación numérica al listado de cuentas, para lo cual se debe tomar en consideración los siguientes aspectos:

- Código para cuentas de grupo
- Código para cuentas del subgrupo
- Código para cuentas de movimiento

Las cuentas del grupo y subgrupo se escribirán en mayúsculas y con un punto al final, las cuentas de movimiento con minúsculas y sin punto al final. Toda empresa al inicio de sus actividades y en el transcurso de las mismas establece su propio plan de cuentas, de acuerdo con las necesidades que tenga la misma.

- Codificación contable

La codificación contable es la forma de identificar un tipo y nombre de cuenta; una cuenta es el nombre genérico contable con el que se identifican características similares y que permite registrar débitos y créditos (aumentos y disminuciones, viceversa) que ocurren en los elementos de la ecuación contable.

- Cuenta

Se llama cuenta al instrumento utilizado para clasificar los elementos que intervienen en una transacción financiera, en el cual se controlan ordenadamente las variaciones que producen las operaciones realizadas por la entidad. El nombre que se asigne a la cuenta debe dar una idea clara y precisa del concepto que se quiere dar, toda cuenta se compone de dos partes: debe y haber.

- Debe y haber

Debe: Las anotaciones que se hacen en la columna izquierda. Se denominan cargos o débitos.

Haber: Las anotaciones que se efectúan en la columna derecha. Reciben el nombre de abonos o créditos.

- Movimientos y saldos

Se conoce con el nombre de movimiento a la suma de los cargos y a la suma de los abonos. Existen dos tipos de movimientos como es el movimiento deudor y el acreedor que se detalla a continuación:

Movimiento deudor: suma de los cargos de una cuenta.

Movimiento acreedor: suma de los abonos de una cuenta.

- Estado de situación financiera o balance general

El Balance General muestra los recursos que posee el negocio llamados **ACTIVOS**, sus deudas llamadas **PASIVOS** y el capital aportado por los dueños llamado **PATRIMONIO**, es decir muestra el estado actual de la empresa en una fecha determinada, ya que refleja la situación económica y financiera de la empresa.

- Estado de resultados

Es el documento contable que informa sobre la rentabilidad de la operación, muestra la fuente de los ingresos, así como el origen de los gastos, durante un periodo.

A la diferencia entre estos dos movimientos en una misma cuenta se le denomina saldo. El saldo puede ser deudor y acreedor. Se llama saldo deudor a la diferencia que resulta cuando el movimiento deudor es mayor que el acreedor. En caso contrario, la diferencia resultante constituye un saldo acreedor. Cuando los movimientos de una cuenta son iguales, se dice que dicha cuenta está saldada o cerrada.

8.3.3.4. Partida doble

Esta teoría consiste en plasmar todas las actividades económicas que realiza un negocio o entidad económica en las cuentas, y que convertidas en valores monetarios reflejen a su vez igualdad en su registro contable.

Es conveniente saber que siempre que se realice una operación contable se llevan a cabo movimientos en las cuentas mediante los cargos y los abonos para que se cumpla con la teoría de la partida doble; sin acreedor no hay deudor y sin deudor no hay acreedor (Fernández & Grande, 2018, pág. 75).

Tabla 4. Reglas para cargar y abonar

ACTIVOS	Aumenta	(+)	Cuando se carga
	Disminuye	(-)	Cuando se abona
PASIVOS	Aumenta	(+)	Cuando se abona
	Disminuye	(-)	Cuando se carga
CAPITAL	Aumenta	(+)	Cuando se abona
	Disminuye	(-)	Cuando se carga

Elaborado por: Las Autoras

Según Filgueira (2019), para que se aplique la teoría de la partida doble se debe considerar lo siguiente:

- A cada cargo del activo le corresponde una disminución del activo mismo, un aumento del pasivo o un aumento del capital.
- A cada abono del pasivo le corresponde un aumento del activo, una disminución del pasivo mismo o una disminución del capital.
- A cada abono del capital le corresponde un aumento del activo, una disminución del pasivo o una disminución del capital mismo.

La mejor forma de que las cuentas siempre estén claras es utilizando la contabilidad de partida doble ya que es un método generalizado de la contabilidad en la cual se debe realizar una doble anotación, es decir, debe haber una entrada de importe y salida tanto en el debe como en el haber. Es el sistema que se debe utilizar en nuestro país y en nuestro entorno para confeccionar los documentos contables de las empresas, su publicación y depósito en los registros públicos.

8.3.4. Estados financieros

Son los instrumentos mediante los cuales se comunica la información financiera que necesitan los seres generales para fundamentar la toma de decisiones y también estos permiten conocer la situación actual de la institución. De acuerdo a lo expresado por Vargas (2020):

Los estados financieros son una herramienta que permite tener una comprensión clara de la situación financiera de la empresa y su desempeño financiero por un periodo y a una fecha dada. Llevar un control del manejo de las finanzas da una idea clara y eficaz sobre los gastos, ingresos y utilidades, por ello, contar con un registro detallado de los

recursos servirá para identificar en qué se gasta, cuáles son las ganancias, o planear cómo invertir mejor su dinero (pág. 76).

Los estados financieros o estados contables son informes que se realizan con la finalidad de obtener una imagen de la situación financiera de una empresa de un determinado periodo contable. Estos documentos permiten hacer un análisis e interpretación de la información para una posterior toma de decisiones que ayude a la compañía.

8.3.4.1. Tipos de Estados Financieros

Además de servir como una fuente para tener un conocimiento de las finanzas dentro de la empresa, los estados financieros suelen ser solicitados por personas o entidades externas a la compañía. Según Filgueira (2019), hay varios documentos que forman parte del estado financiero de una empresa, entre los cuales se pueden mencionar:

- **Balance general o balance de situación.** Recoge la información de activos y pasivos, deudas de la empresa y la diferencia entre ambos, lo que forma el patrimonio o capital contable. Es muy importante porque permite averiguar la salud financiera de una empresa.
- **Cuenta de resultados.** Diferencia entre ingresos y gastos. También conocido como balance de pérdidas y ganancias. Muy útil para saber si la empresa está obteniendo beneficios o pérdidas.
- **Flujos de caja.** Nos muestra las entradas y salidas de flujo – dinero – de una empresa en un periodo determinado. Constituye un indicador importante de la liquidez de una empresa.
- **Estados de cambio en el patrimonio neto de una empresa.** Ampliaciones de capital, reparto de dividendos, etc.
- **Memorias.** En las que se expone la información de manera más detallada (p.34).

Estos informes muestran el ejercicio contable de un año, o de cierto periodo de operaciones de la empresa. El observar las cuentas de este periodo permite conocer la rentabilidad y solvencia que tiene la empresa. De manera resumida, se puede manifestar que estos son los estados financieros que están recogidos en el Plan General de Contabilidad.

8.3.4.2. Elementos de los Estados Financieros

Según Filgueira (2019), entre los elementos más importantes de los estados financieros se pueden mencionar los siguientes:

- **Activo**
Es la representación financiera de un recurso obtenido por el ente económico como resultado de eventos pasados de cuya articulación se espera que fluyan de la empresa y beneficios económicos futuros.
- **Pasivo**
Un pasivo es la representación financiera de una obligación presente del ente económico, derivada de eventos pasados, en virtud de la cual se reconoce que el futuro se deberá transferir recursos o proveer servicios a otros entes.
- **Patrimonio**
Es el valor residual de los activos del ente económico después de deducir todos sus pasivos.
- **Ingresos**
Los ingresos representan flujos de entrada de recursos en forma de incrementos del activo o disminuciones del pasivo o una combinación de ambos, que generan incrementos en el patrimonio, devengados por la venta de bienes o la prestación de servicios o por la ejecución de otras actividades realizadas durante un período, que no provienen de los aportes de capital.
- **Costos**
Representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de servicios, de los cuales un ente económico obtuvo sus bienes.
- **Gastos**
Representan flujos de salida de recursos, en forma de admisiones del activo incremento del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio, incurridos en las actividades de administración, comercialización, investigación y financiación realizadas durante un período, que no provienen de los retiros de capital o de utilidades o excedentes (pág. 58).

Como aporte personal a lo anteriormente citado, los elementos de los estados financieros son necesarios para la entidad, ya que al tener un conocimiento de las finanzas se pueden tomar decisiones en función de ellas, con la posibilidad de generar mayores ganancias, ahorros y detectar cuales son los movimientos que generan pérdidas dentro de la empresa para evitarlos.

8.3.4.3. Cuentas anuales

Las cuentas anuales son los documentos fundamentales de información elaborados por la contabilidad. A partir de la información registrada y siguiendo el proceso explicado en los epígrafes anteriores, el Contador debe ser capaz de elaborar correctamente dichas cuentas anuales.

El diario, el mayor, los inventarios y los balances de comprobación son documentos contables internos, manejados exclusivamente por la propia empresa, incluso únicamente por el departamento de administración o contabilidad. Sin embargo, las cuentas anuales, también llamadas estados financieros, documentos donde se refleja la situación económico-financiera de la empresa, están al alcance de cualquier persona pues es obligatorio su depósito en el Registro Mercantil, que es un registro público al que cualquiera puede acceder (Cruz, 2019, pág. 85).

Mediante el estudio sistemático de sus cuentas anuales, a través de las técnicas apropiadas, es posible obtener gran cantidad de información sobre la situación económico-financiera de una empresa y de sus perspectivas futuras.

Las cuentas anuales, también conocidas como estados o informes contables, reflejan toda la contabilidad de una empresa e indican su estructura económica. Se basan en el ejercicio de un año, como su propio nombre indicada. Permite a los inversores valorar si la empresa es solvente o no, es decir, si merece la pena invertir en ella o no.

Las cuentas anuales plasman las actividades económicas efectuadas en un negocio durante un periodo determinado, normalmente un año. Cualquier tipo de sociedad está obligada a presentar sus cuentas anuales en el Registro Mercantil, ya sean sociedades anónimas, de responsabilidad limitada, extranjeras con sucursal en España, comanditarias por acciones y de garantía recíproca, fondos de pensiones o cualquier empresa obligada a publicarlas (Vargas, 2020, pág. 32).

Las cuentas anuales reflejan toda la actividad de una empresa y eso las hace esenciales. La información que se recaba es pública, por lo que cualquier persona tiene acceso a las cuentas anuales si desean saber en qué situación se encuentra una empresa. Esto hace más fácil la toma de decisiones. Muchas empresas cuelgan en sus páginas web el estado de sus cuentas anuales para que cualquier persona interesada pueda acceder de manera sencilla.

8.3.4.4. Clasificación de las cuentas anuales

Para Vilches (2019), las cuentas anuales están formadas por los documentos siguientes:

- El balance de situación

El balance de situación es uno de los principales vehículos de los que se vale la Contabilidad para transmitir la información económica y financiera de las compañías.

Refleja las cuentas patrimoniales (activo y pasivo) y el resultado del ejercicio en un momento determinado. Este carácter estático del balance hace que no sea un buen instrumento para ver la evolución de la empresa. Por ello, las empresas están obligadas a elaborar otros estados financieros que acompañen y complementen la información ofrecida por el balance (pág. 63).

Se elabora a partir de los saldos de las cuentas del mayor, agrupando estas en masas patrimoniales.

- La cuenta de pérdidas y ganancias

Es un estado financiero donde se representan, clasifican y resumen los diversos gastos e ingresos del ejercicio, y que, por diferencia entre unos y otros, indica el resultado final de la gestión económica de la empresa en un determinado ejercicio.

Se elabora a partir de los saldos, previos a la regularización, de las cuentas de ingresos y gastos. En ella, se especifican todos y cada uno de los gastos e ingresos habidos en un periodo, agrupados según determinados criterios. Es un documento creado a partir de los libros contables, pero que puede adoptar estructuras diversas (pág. 65).

Su objetivo es dar la máxima información sobre los gastos, ingresos y resultados obtenidos por la empresa y ver si en el transcurso del periodo contable habido o presentado pérdidas o ganancias.

- La memoria

La información contenida en el balance de situación y en la cuenta de pérdidas y ganancias puede ser considerada como la mínima información que la empresa debe ofrecer de sí misma, la cual ayuda a realizar un resumen de las partidas más importantes.

Su principal objetivo es facilitar la interpretación de la información contenida en dichos estados financieros, explicando las políticas y criterios contables seguidos en su elaboración, ofreciendo datos referentes a la composición del capital y a la actividad de la empresa, desglosando los movimientos más importantes ocurridos en determinadas partidas (inmovilizados, pasivos...), etc. (pág. 69).

La memoria es el documento que completa, amplía y comenta la información contenida en los otros estados financieros: balance, cuenta de pérdidas y ganancias, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo.

- El estado de flujos de efectivo

Este documento informa sobre el origen y la utilización de los activos monetarios (caja, Bancos y otros activos líquidos equivalentes), clasificando los movimientos por actividades e indicando la variación neta de dicha magnitud en el ejercicio. Es decir, refleja y resume los cobros y pagos realizados por la empresa durante el ejercicio económico, clasificados en función de que procedan de las tres actividades siguientes:

- a) De explotación: pago de compras de mercaderías, cobro de ventas de mercaderías, pago de sueldos, pagos de suministros (electricidad, gas, agua...), cobro de alquileres, etc.
- b) De financiación: pagos realizados en concepto de devolución de préstamos, cobros producidos por recibir nuevos préstamos, pagos realizados por otorgar nuevos créditos, cobros producidos por recibir la devolución de créditos, etc.
- c) De inversión: pagos y cobros realizados en relación con la adquisición y venta de activos no corrientes (pág. 72).

Las sociedades comerciales deben presentar estos documentos durante un periodo limitado posterior a su año contable, el cual suele ir desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre.

- Estado de cambios en el patrimonio neto

En este documento se analizan los principales movimientos de las partidas del patrimonio neto, ampliando la información proporcionada por el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria. Para la comprensión de este documento es necesario explicar conceptos contables complejos que no están incluidos en esta obra. No obstante, y de forma simplificada, se puede decir que los contenidos básicos de este documento se recogen en dos partes:

- a) Una parte que recoge los cambios en el patrimonio neto derivados del resultado del ejercicio de la cuenta de pérdidas y ganancias y los ingresos y gastos que se imputan directamente al patrimonio neto de la empresa sin pasar por resultados del ejercicio.
- b) Una parte que recoge, principalmente, las variaciones ocasionadas por operaciones con socios o propietarios, como las ampliaciones o reducciones de capital (pág. 74).

Todos los documentos recogidos tienen que caracterizarse por ser fiables y útiles, teniendo que reflejar realmente lo que está sucediendo en la empresa. Las cuentas anuales deben transcribirse obligatoriamente en el libro de inventarios y cuentas anuales.

8.4. Fundamentación legal

8.4.1. Constitución de la República del Ecuador

Artículo 326

El derecho al trabajo se sustenta en los siguientes principios:

1. El Estado impulsará el pleno empleo y la eliminación del subempleo y del desempleo.
2. Los derechos laborales son irrenunciables e intangibles. Será nula toda estipulación en contrario.
3. En caso de duda sobre el alcance de las disposiciones legales, reglamentarias o contractuales en materia laboral, estas se aplicarán en el sentido más favorable a las personas trabajadoras.
4. A trabajo de igual valor corresponderá igual remuneración.

5. Toda persona tendrá derecho a desarrollar sus labores en un ambiente adecuado y propicio, que garantice su salud, integridad, seguridad, higiene y bienestar.
6. Toda persona rehabilitada después de un accidente de trabajo o enfermedad, tendrá derecho a ser reintegrada al trabajo y a mantener la relación laboral, de acuerdo con la ley.
7. Se garantizará el derecho y la libertad de organización de las personas trabajadoras, sin autorización previa. Este derecho comprende el de formar sindicatos, gremios, asociaciones y otras formas de organización, afiliarse a las de su elección y desafiliarse libremente. De igual forma, se garantizará la organización de los empleadores.
8. El Estado estimulará la creación de organizaciones de las trabajadoras y trabajadores, y empleadoras y empleadores, de acuerdo con la ley; y promoverá su funcionamiento democrático, participativo y transparente con alternabilidad en la dirección.
9. Para todos los efectos de la relación laboral en las instituciones del Estado, el sector laboral estará representado por una sola organización.
10. Se adoptará el diálogo social para la solución de conflictos de trabajo y formulación de acuerdos.
11. Será válida la transacción en materia laboral siempre que no implique renuncia de derechos y se celebre ante autoridad administrativa o juez competente.
12. Los conflictos colectivos de trabajo, en todas sus instancias, serán sometidos a tribunales de conciliación y arbitraje.
13. Se garantizará la contratación colectiva entre personas trabajadoras y empleadoras, con las excepciones que establezca la ley.
14. Se reconocerá el derecho de las personas trabajadoras y sus organizaciones sindicales a la huelga. Los representantes gremiales gozarán de las garantías necesarias en estos casos. Las personas empleadoras tendrán derecho al paro de acuerdo con la ley.
15. Se prohíbe la paralización de los servicios públicos de salud y saneamiento ambiental, educación, justicia, bomberos, seguridad social, energía eléctrica, agua potable y alcantarillado, producción hidrocarburífera, procesamiento, transporte y distribución de combustibles, transportación pública, correos y telecomunicaciones.
16. En las instituciones del Estado y en las entidades de derecho privado en las que haya participación mayoritaria de recursos públicos, quienes cumplan actividades de representación, directivas, administrativas o profesionales, se sujetarán a las leyes que regulan la administración pública (Asamblea Nacional, 2008).

Artículo 327

La relación laboral entre personas trabajadoras y empleadoras será bilateral y directa. Se prohíbe toda forma de precarización, como la intermediación laboral y la tercerización en las actividades propias y habituales de la empresa o persona empleadora, la contratación laboral por horas, o cualquiera otra que afecte los derechos de las personas trabajadoras en forma individual o colectiva (Asamblea Nacional, 2008).

8.4.2. Código tributario

Capítulo V

De las exenciones:

Art. 35.- Exenciones generales. - Dentro de los límites que establezca la ley y sin perjuicio de lo que se disponga en leyes orgánicas o especiales, en general están exentos exclusivamente del pago de impuestos, pero no de tasas ni de contribuciones especiales (Código Tributario , 2018):

1. El Estado, las municipalidades, los consejos provinciales, las entidades de derecho público, las empresas públicas constituidas al amparo de la Ley Orgánica de Empresas Públicas y las entidades de derecho privado con finalidad social o pública (Código Tributario , 2018);
2. Las instituciones del Estado, las municipalidades u otras entidades del gobierno seccional o local, constituidos con independencia administrativa y económica como entidades de derecho público o privado, para la prestación de servicios públicos (Código Tributario , 2018);
3. Las empresas de economía mixta, en la parte que represente aportación del sector público (Código Tributario , 2018);
4. Las instituciones y asociaciones de carácter privado, de beneficencia o de educación, constituidas legalmente, siempre que sus bienes o ingresos se destinen a los mencionados fines y solamente en la parte que se invierta directamente en ellos (Código Tributario , 2018);

Capítulo III

De las consultas

Art. 135.- Quienes pueden consultar. - Los sujetos pasivos que tuvieren un interés propio y directo; podrán consultar a la administración tributaria respectiva sobre el régimen jurídico tributario aplicable a determinadas situaciones concretas o el que corresponda a actividades económicas por iniciarse, en cuyo caso la absolución será vinculante para la administración tributaria (Código Tributario , 2018).

Así mismo, podrán consultar las federaciones y las asociaciones gremiales, profesionales, cámaras de la producción y las entidades del sector público, sobre el sentido o alcance de la ley tributaria en asuntos que interesen directamente a dichas entidades (Código Tributario , 2018).

Solo las absoluciones expedidas por la administración tributaria competente tendrán validez y efecto jurídico, en relación a los sujetos pasivos de las obligaciones tributarias por ésta administrados, en los términos establecidos en los incisos anteriores, por lo tanto, las absoluciones de consultas presentadas a otras instituciones, organismos o autoridades no tendrán efecto jurídico en el ámbito tributario (Código Tributario , 2018).

Las absoluciones de las consultas deberán ser publicadas en extracto en el Registro Oficial (Código Tributario , 2018).

8.4.3. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000), incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos (Ley Orgánica de Régimen Tributario LRTI, 2021).

Sin perjuicio de lo señalado en el inciso anterior, también estarán obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones indivisas cuyo capital con el cual operen al primero de enero o cuyos gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso establezca el Reglamento (Ley Orgánica de Régimen Tributario LRTI, 2021).

Las personas naturales y las sucesiones indivisas que no alcancen los montos establecidos en el primero y segundo inciso de este artículo deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible (Ley Orgánica de Régimen Tributario LRTI, 2021).

Para efectos tributarios, las organizaciones de la economía popular y solidaria, con excepción de las cooperativas de ahorro y crédito, cajas centrales y asociaciones, mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas (Ley Orgánica de Régimen Tributario LRTI, 2021).

8.4.4. Ley de Compañías

SECCION I

DISPOSICIONES GENERALES

Art. 1.- Contrato de compañía es aquél por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades (Asamblea Nacional, 2017).

Art. 2.- Hay cinco especies de compañías de comercio, a saber:

- La compañía en nombre colectivo;
- La compañía en comandita simple y dividida por acciones;
- La compañía de responsabilidad limitada;
- La compañía anónima; y,
- La compañía de economía mixta.
- Estas cinco especies de compañías constituyen personas jurídicas.
- La Ley reconoce, además, la compañía accidental o cuentas en participación (Asamblea Nacional, 2017).

SECCION IX

DE LA AUDITORIA EXTERNA

Art. 318.- Las compañías nacionales y las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas, y las asociaciones que éstas formen cuyos activos excedan del monto que fije por Resolución la Superintendencia de Compañías y Valores monto que no podrá ser inferior a cien millones de sucres, deberán contar con informe anual de auditoría externa sobre sus estados financieros. Tales estados financieros auditados se presentarán obligatoriamente para solicitar créditos a las instituciones que forman parte del

sistema financiero ecuatoriano, negociar sus acciones y obligaciones en Bolsa, solicitar los beneficios de las Leyes de Fomento, intervenir en Concursos Públicos de Precios, de Ofertas y de Licitaciones, suscripción de contratos con el Estado y declaración del impuesto a la renta (Asamblea Nacional, 2017).

Las personas naturales o jurídicas que ejerzan la auditoría, para fines de esta Ley, deberán ser calificadas por la Superintendencia de Compañías y Valores y constar en el Registro correspondiente que llevará la Superintendencia, de conformidad con la Resolución que expida (Asamblea Nacional, 2017).

El Superintendente de Compañías y Valores podrá disponer excepcionalmente que una compañía con activos inferiores a los establecidos en el inciso primero, pero superiores a los cuarenta millones de sucres, someta sus estados financieros a auditoría externa (Asamblea Nacional, 2017).

8.4.5. Normativa contable

Al viajar a través del tiempo y revisar la historia contable del Ecuador, se puede observar que las primeras normas de contabilidad adoptadas en el país fueron los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) emitidos por el —XIII Congreso Nacional de Contadores en el Ecuador en noviembre de 1975. Los PCGA fueron divulgados por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador en la Asamblea Nacional de 1978.

Posteriormente estos principios contables fueron ratificados por la Superintendencia 26 Revista Sur Academia N° 3, julio 2015 ISSN: 1390-9045 de Compañías mediante resolución en el año de 1987. Después de los PCGA, en el Ecuador se adoptaron las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), vigentes en esa época, normas que según resolución FNCE.09.01.96 emitida en el año 1996 por la Superintendencia de Compañías debían de ser adoptadas por las instituciones a su cargo. Además, las NIC sirvieron como base para el desarrollo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, que en los años de 1999 y 2001, fueron emitidas por la Federación Nacional de Contadores (Abolacio, 2018, pág. 75).

Debido a estos acontecimientos el Ecuador se constituye en el primer país miembro de la Asociación Interamericana de Contabilidad que dicta normas nacionales para la profesión, sin

perjuicio de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), como normas supletorias.

Para realizar el proceso contable es necesario considerar que existe normativa tanto en el ámbito nacional como internacional que es de obligatoria aplicación en unos casos y en otros sirve como guía. En el ámbito ecuatoriano, la normativa relacionada con la actividad contable, es la siguiente:

- Código tributario
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI)
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)
- Ley de Fomento Productivo, Atracción de Inversiones y Generación de Empleos-
Publicada 21 de agosto 2018
- Ley de Compañías
- Ley de Contadores
- Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Complementarios (Vilches, 2019, pág. 56).

Los estados financieros se preparan y presentan para ser utilizados por usuarios externos de muchas empresas. Su correcta utilización dará lugar a información contable fiable y de gran utilidad para la toma de decisiones por parte de los administradores.

En el ámbito internacional se puede mencionar las siguientes normas que, como es lógico, también se aplican en el ámbito ecuatoriano:

- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)
- Manual de Código de Ética para Profesional de la Contabilidad (Cruz, 2019, pág. 75).

A pesar de que los cambios de normativa contable empezaron desde el 2006 la Superintendencia de Compañías, ya se había manifestado al respecto, indicando nuevamente el cambio de normativa contable. Así es como, en el país se creó la obligatoriedad de aplicación de las NIIF, para la presentación de los estados financieros en todas y cada una de las entidades y empresas.

8.4.5.1. NIC

Según Robledo (2018), las NIC o IAS en inglés, “son un conjunto de pautas de carácter técnico que regulan la información económica que se debe presentar en los estados financieros de las empresas con el fin de reflejar la situación empresarial de una compañía que opera en distintos países” (p.32). Las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) establecen en definitiva qué información debe presentarse y cómo han de presentarse los estados financieros y contables.

Para Vargas (2020), a continuación, se presenta la normativa vigente en el año 2019:

- NIC 1 Presentación de estados financieros
- NIC 2 Inventarios
- NIC 7 Estado de flujos de efectivo
- NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
- NIC 10 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se informa
- NIC 11 Contratos de construcción
- NIC 12 Impuesto a las ganancias
- NIC 16 Propiedad, planta y equipo
- NIC 17 Arrendamientos
- NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias
- NIC 19 Beneficios a los empleados
- NIC 20 Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales
- NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NIC 23 Costos por préstamos
- NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas
- NIC 26 Contabilidad e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro
- NIC 27 Estados Financieros consolidados y separados
- NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos
- NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias
- NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación
- NIC 33 Ganancias por acción
- NIC 34 Información financiera intermedia
- NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos

- NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes
- NIC 38 Activos Intangibles
- NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
- NIC 40 Propiedades de Inversión
- NIC 41 Agricultura (p.67)

Cuando hay que emitir una nueva norma para uso universal, tomando o no el modelo americano, se elabora un borrador y se envía copias a cada uno de los países miembros; estos, en función de su cultura contable y leyes propias, responden con las respectivas acotaciones.

8.4.5.2. NIIF

Las Normas Internacionales de información financiera en español o las Internacional Financial Reporting Standars (IFRS) son los estándares y las interpretaciones adoptadas por la Internacional Financial Reporting Board (IASB).

La aplicación e implementación de las NIIF en nuestro país es de carácter obligatorio para todas las empresas bajo la supervisión de la superintendencia de compañías. Esta obligación se la estableció mediante resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año y mediante Resolución ADM.08199 del 3 de julio del 2008, publicada en el suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías, ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006 (Yaguache y otros, 2018, pág. 63).

Las Normas Internacionales de Información Financiera son un conjunto de reglas técnicas que establecen los criterios contables necesarios y justos para la valoración, registro y elaboración de estados financieros con el único objetivo de que su información sea clara y oportuna, y se pueda interpretar en cualquier parte del mundo.

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación de información a revelar que se refiere a transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros de todas las entidades con ánimo de lucro, no así para ser aplicadas a las entidades sin ánimo de

lucro en los sectores privado, público, ni en las administraciones públicas. Las NIIF se aplican a todos los estados financieros con propósito de información general, dirigidos a satisfacer la necesidad de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo, accionistas, acreedores, empleados y público en general (Elizalde & Montero, 2020, pág. 75).

La importancia de las NIIF radica en que estructuran la teoría contable, estableciendo los límites y condiciones de operación del sistema de información contable. Sirven de marco regulador para la emisión de los estados financieros, haciendo más eficiente el proceso de elaboración y presentación de la información financiera sobre las entidades económicas.

Las NIIF contienen 9 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Las 41 Normas Internacionales de Contabilidad y las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o las antiguas interpretaciones SIC. Para Yaguache et al (2018), las NIIF, CINIIF y las SIC, por lo tanto, se desglosan en:

- NIIF 1. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- NIIF 2. Pagos basados en acciones.
- NIIF 3. Combinaciones de negocios.
- NIIF 4. Contratos de Seguro.
- NIIF5. Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas.
- NIIF 6. Exploración y evaluación de activos minerales.
- NIIF 7. Instrumentos financieros: Información a revelar.
- NIIF 8: Segmentos de operación.
- NIIF 9: Norma Internacional de Información Financiera 9 Instrumentos Financieros (pág. 9).

Interpretaciones CINIIF

- CINIIF 1.- Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares.
- CINIIF 2.- Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares.
- CINIIF 4.- Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento.

- CINIIF 5.- Derechos por la participación en fondos para el desmantelamiento, la restauración y la rehabilitación medioambiental.
- CINIIF 6.- Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos - Residuos de aparatos eléctricos y electrónicos.
- CINIIF 7.- Aplicación del procedimiento de la reexpresión según la NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias.
- CINIIF 8.- Alcance de NIIF 2.
- CINIIF 9.- Nueva evaluación de los derivados implícitos.
- CINIIF 10.- Información financiera intermedia y deterioro del valor.
- CINIIF 11.- NIIF 2.- Transacciones con acciones propias y del grupo.
- CINIIF 12.- Acuerdos de concesión de servicios (pág. 10).

Interpretaciones SIC

- SIC 7.- Introducción el euro.
- SIC 10.- Ayudas oficiales – Sin relación específica con actividades de explotación.
- SIC 12.- Consolidación – Entidades con cometido especial.
- SIC 13.- Entidades controladas conjuntamente - Aportaciones no monetarias de los participantes.
- SIC 15.- Arrendamientos operativos – Incentivos.
- SIC 21.- Impuesto sobre las ganancias – Recuperación de activos no depreciables revaluados.
- SIC 25.- Impuesto sobre las ganancias – Cambios en la situación fiscal de la entidad o de sus accionistas.
- SIC 27.- Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento.
- SIC 29.- Información a revelar – Acuerdos de concesión de servicios.
- SIC 31.- Ingresos ordinarios Permutas de servicios de publicidad.
- SIC 32.- Activos Intangibles – Costes de sitios web (pág. 11).

Este conjunto de normas es considerado por muchos autores como un proyecto que toda empresa debería adoptar considerando obviamente sus ventajas y una buena relación costo-beneficio. Los ajustes provenientes de diferencias de políticas contables entre las NEC o PCGA anteriores (normativa contable antigua) y las NIIF serán reconocidos en la fecha de transición

directamente en las ganancias acumuladas o, si fuera apropiado, en otra categoría dentro del patrimonio.

9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS

1. ¿Cuál es la estructura contable actual de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” sobre su manejo contable?

De acuerdo a los resultados de la entrevista al presidente y encuesta a los socios realizada, se pudo comprobar que en la actualidad la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, no tiene organizado ni estructurado un proceso contable óptimo que le permita realizar sus operaciones contables acorde a los principios de contabilidad generalmente aceptados. La documentación de todas las transacciones que se realizan a diario en la empresa, están ingresadas de manera manual, en diferentes folios que no están debidamente archivados, siendo susceptibles los mismos de algún daño, pérdida o alteración, debido a que no cuentan con la debida custodia y cuidado del personal contable que labora en la institución.

2. ¿Cómo influirá implementar modelo de proceso contable en la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”?

De acuerdo al análisis realizado de la realidad que actualmente se está suscitando en la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, se hace necesario tener debidamente organizado y estructurado un proceso contable óptimo que le permita realizar sus operaciones contables acorde a los principios de contabilidad generalmente aceptados. La implementación de un modelo de proceso contable en la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, incidirá de manera positiva, ya que la documentación de todas las transacciones que se realizan a diario en la empresa, estarán ingresadas en el sistema operativo Excel, los cuales contarán con su respectivo respaldo de manera física y electrónica, y la debida custodia y cuidado del personal contable que labora en la institución.

3. ¿La elaboración y utilización de un modelo de proceso contable a través del programa operativo Excel, podrá mejorar el registro de las actividades económicas de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”?

La implementación de un modelo de proceso contable mediante la utilización del programa Excel, podrá mejorar el registro de las actividades económicas de la Asociación de Campesinos

Lamanenses “Ascala”, debido a que todas las transacciones contables estarán ingresadas de manera automática, lo cual también incidirá de manera positiva en el aumento de socios y de transacciones de compra y venta de materia prima que realiza la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” con sus socios y proveedores.

10. METODOLOGÍA

10.1. Metodología empleada

10.1.1. Método Analítico

La utilización del método analítico en una investigación, consiste en la desmembración de un todo de las variables y subvariables que forman parte de la problemática planteada, descomponiéndolo en sus partes o elementos para poder observar las causas, la naturaleza y sus efectos (Baena, 2018, pág. 54).

El método analítico se utilizó en la presente investigación, para poder identificar la situación actual sobre el manejo contable que se está realizando en la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, para lo cual se hizo necesario desglosar las partes o segmentos que forman parte de su proceso contable, para poder comprender la situación en la que se encuentra y dar soluciones a la problemática planteada.

10.1.2. Método Inductivo-Deductivo

El método inductivo se desarrolla con base en hechos o prácticas particulares, para llegar a organizar fundamentos teóricos de manera general. En contraste el método deductivo basa sus cimientos en determinados fundamentos teóricos, hasta llegar a configurar hechos o prácticas particulares (Prieto, 2018, pág. 75).

La aplicación del método inductivo permitió establecer en base a situaciones particulares desarrolladas en anteriores investigaciones, poder organizar de manera general la estructura del modelo contable a utilizarse en la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”. El método deductivo por el contrario permitió conocer en base a fundamentos teóricos citados de manera general, cómo se encuentra en la actualidad la Asociación de manera particular, a causa de no tener registros contables actualizados ni automatizados que beneficien la toma de decisiones.

10.2. Tipos de investigación

Entre la clasificación de los diferentes tipos de investigación se ha utilizado los siguientes para el proyecto de investigación:

10.2.1. Investigación Bibliográfica o Documental

La Investigación bibliográfica o documental es una técnica de investigación a través de la cual se explora lo que se ha escrito y publicado antes, acerca un determinado tema. Este tipo de investigación se basa en la revisión y análisis de material bibliográfico o documental, que brinde un sustento teórico sobre la factibilidad de poder establecer la puesta en práctica de los objetivos de la investigación (Zorrilla, 2021, pág. 85).

La información documental recopilada para la realización de la presente investigación, fue en base a libros, revistas y artículos científicos de diferentes autores, con información científica respecto a la factibilidad teórica de poder implementar un proceso contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, que permita generar información confiable y oportuna para la adecuada toma de decisiones, asegurando de esta forma la validez teórica a la realización de la investigación.

10.2.2. Investigación de Campo

Este tipo de investigación, requiere la recopilación de información fuera de un laboratorio o de un lugar de trabajo, es decir los datos que se necesitan para hacer la investigación, son tomados en ambientes reales no controlados por parte del investigador, los cuales posteriormente son analizados a través de tablas y gráficos estadísticos para poder generar conclusiones relacionadas al tema de estudio y realizar sus respectivo análisis (Murillo & Sánchez, 2021, pág. 89).

Se utilizó este tipo de investigación, para poder recabar información útil y necesaria en la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”. A través de la utilización de técnicas e instrumentos de investigación que se ha implementado, se procedió al análisis de los registros contables previamente aplicados en esta entidad, que permita brindar una propuesta de solución mediante un proceso contable previamente establecido, a la carencia de un proceso contable automatizado, que permita mejorar la información financiera de esta organización para la toma de decisiones.

10.2.3. Investigación histórica

La investigación histórica es un elemento fundamental dentro de cualquier comunidad o sociedad, pues de esta manera se logra entender y conocer aquellos sucesos pasados que han sido previamente investigados y que son parte fundamental en la construcción de antecedentes de estudio que derivaron en resultados positivos o negativos (Murillo & Sánchez, 2021, pág. 32).

Se aplicó este tipo de investigación para poder elaborar los antecedentes o la historia del arte del tema de investigación, analizando investigaciones previamente realizadas similares a la problemática planteada, sobre la factibilidad de diseñar un proceso contable a través del programa operativo Excel, que pueda ser posteriormente utilizado por la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”.

10.2.4. Investigación Descriptiva

La investigación descriptiva analiza las características de una población o fenómeno sin entrar a conocer las relaciones entre ellas, por tanto, lo que hace es definir, clasificar, dividir o resumir las diferentes variables y subvariables de la problemática planteada (Rus, 2021, pág. 75).

Para el desarrollo del presente proyecto de investigación, la investigación descriptiva contribuyó a la construcción y elaboración de la fundamentación teórica, así como la interpretación de los datos obtenidos de la investigación. Este análisis permitió describir las características principales del problema de estudio, la cual facilitó el proceso de recopilación de la información necesaria para realizar el diseño de un proceso contable, acorde a las necesidades o actividades económicas de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”.

10.3. Técnicas

10.3.1. Entrevista

Se considera a la entrevista como una técnica con la cual se obtienen datos a partir del diálogo entre dos personas: el entrevistador, o bien el investigador, y el entrevistado. Dentro del desarrollo de la entrevista, se aplican preguntas abiertas por parte del entrevistador al entrevistado (Bernal, 2017, pág. 75).

Dentro del desarrollo del presente trabajo de investigación, se aplicó la técnica de la entrevista, la cual estuvo dirigida al presidente de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, para conocer la situación contable actual de la empresa, si existe una persona responsable del área de contabilidad, qué documentos contables lleva la empresa, como llevan sus anotaciones contables, entre otros.

10.3.2. Encuesta

La técnica de la encuesta, es una recopilación de opiniones por medio de cuestionarios o entrevistas en un universo o muestras específicos, con el propósito de aclarar un asunto de interés para el encuestador. El tipo de preguntas que se aplican en esta técnica, son preguntas cerradas con opciones de respuesta múltiple (Montagud Rubio, 2020, pág. 6).

Se aplicó la técnica de la encuesta a los socios de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, para tener una visión más amplia del funcionamiento de la empresa, para dar veracidad y complemento a la información recolectada de la entrevista aplicada al presidente de la Asociación.

10.3.3. Observación

“Implica observar atentamente el fenómeno, hecho o caso concreto, tomando la información necesaria y registrándola de forma más o menos sistemática” (Fernández Abascal & Grande Esteban, 2017).

Se realizará una observación de los registros contables o actividades económicas que realiza la Asociación para diseñar un modelo de proceso contable conforme a su actividad contable. Esto se aplicará mediante una hoja de observación.

10.4. Instrumentos

Dentro de los instrumentos de investigación que se ha considerado se encuentran los siguientes puntos:

10.4.1. Cuestionario de Entrevista

El investigador previamente antes de la realización de la entrevista, lleva a cabo un trabajo de planificación de la misma, elaborando un cuestionario de preguntas abiertas, que determinen

poder obtener aquella información temática que desea tratar con la persona entrevistada. En el transcurso de la entrevista pueden surgir nuevas preguntas y se podrá anexarlas y se implementará de forma personal (Garay, Técnicas e Instrumentos de Investigación, 2020, pág. 2).

Como parte del desarrollo de la investigación planteada, se aplicó un cuestionario de preguntas abiertas o una entrevista estructurada, al presidente de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, para saber sus opiniones sobre el diseño de un proceso contable para esta organización, que permita generar información confiable y oportuna para la adecuada toma de decisiones.

10.4.2. Cuestionario de Encuesta

La elaboración de un cuestionario de encuesta, está destinado a obtener respuestas sobre el problema en estudio y que el investigado o consultado llena por sí mismo. Las preguntas que se aplican en un cuestionario de encuesta, son preguntas cerradas con opción de respuesta múltiple (Gil, 2016, pág. 75).

Se elaboró un cuestionario de encuesta, el mismo que contiene preguntas cerradas con opción de respuesta múltiple utilizando la escala de Likert. Este cuestionario fue aplicado de forma personal a los socios de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, para saber sus impresiones sobre la factibilidad de poder establecer la estructura del proceso contable para la Asociación, la misma que permita la identificación del correcto proceso contable que requiere esta institución.

10.4.3. Hoja de Observación

“Es un instrumento de recolección de datos, referido a un objetivo específico, en el que se determinan variables específicas. Una ficha de observación es un documento que intenta obtener la mayor información de algo, (sujeto) observándolo” (Garay, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN, 2020).

Se lo aplicará en la visita de campo al administrados de la Asociación de Campesinos Lamanenses "Ascala" para obtener información sobre el proceso o estructura que vendrían llenado durante su funcionamiento, para detectar sus falencias y necesidades dentro de la entidad.

10.5. Diseño de la investigación

El diseño de investigación se trata de un conjunto de técnicas y métodos que escoge un investigador para llegar a realizar un experimento o un proyecto de investigación, en otras palabras, es un plan estructurado y específico de acción, dirigido al diseño e implementación de un experimento (Ruiz, 2019, pág. 75).

Para el desarrollo del presente proyecto de investigación, se implementó un diseño de investigación no experimental. Para obtener la información mediante la investigación no experimental se realizó una visita de observación aplicado al departamento administrativo en la cual se implementó los instrumentos de investigación como es el cuestionario de la entrevista.

10.6. Población y muestra

Dentro de la población y muestra se consideró trabajar con los siguiente:

10.6.1. Población

Una población estadística es el total de individuos o conjunto de ellos que presentan o podrían presentar el rasgo característico que se desea estudiar. La población estadística puede ser finita cuando no supera las 100 personas e infinita cuando supera las 100 personas (López J. , 2019, pág. 98).

Se consideró trabajar con un universo de 36 personas, entre las cuales se incluyen el presidente, el administrador, el secretario, el coordinador de proyecto chocopaxi y los socios que forman parte la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, según detalle a continuación:

Tabla 5. Población

No.	DETALLE	TOTAL
1	Presidente	1
2	Administrador	1
3	Auxiliares administrativos	2
4	Socios	32
TOTAL		36

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

10.6.2. Muestra

La muestra es una parte proporcional de la población, la misma se obtiene a través de la aplicación de una fórmula estadística al total de la población objeto de estudio (Fernández C. , 2017, pág. 25).

Por tratarse de una población finita que no supera las 100 personas, la muestra será la misma cantidad de la población objeto de estudio, a la cual se aplicarán las técnicas de investigación planteadas que se mencionó anteriormente, con el objetivo de identificar la situación actual de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” y también que permita tener el conocimiento sobre como llevan el manejo contable actualmente para la investigación del proyecto.

10.7. Procesamiento de datos

Para poder elaborar un modelo del proceso contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, se utilizó el programa operativo Excel, el mismo que permitió tener una adecuada generación de información para el análisis e interpretación de los resultados obtenidos, a través de la tabulación de las tablas y la elaboración de los gráficos que contribuyan en generar los respectivos resultados para la toma de decisiones en el proyecto investigativo.

11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

11.1. Entrevista aplicada al Gerente de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Tabla 6. Entrevista aplicada al presidente de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1.	¿La gestión que usted ha venido realizando, está acorde a la misión y visión de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”?	Claro que sí, se ha venido trabajando acorde a cada uno de los objetivos que tiene la asociación.
2.	¿Usted ha gestionado de manera eficaz los recursos materiales, humanos y financieros requeridos, para poder cumplir las metas de la Asociación?	Si, durante este tiempo que llevo frente a asociación se está gestionando cada uno de los parámetros mencionados para obtener beneficios para la asociación, pero se nos ha

	dificultado poder automatizar ciertas transacciones que aún las estamos realizando de manera manual.
3. ¿La Asociación cuenta con un sistema de contabilidad (proceso contable) debidamente estructurado de acuerdo a las actividades contables que se realizan a diario en la organización?	No cuenta con un sistema contable.
4. ¿La información contable que se genera a diario en la organización, le ha ayudado para la toma acertada de decisiones en la Asociación?	Ha habido ocasiones en que se ha solicitado información c contable de manera urgente, y hemos tenido que esperar a veces algunos días, hasta que nos hagan llegar esa información por el motivo de que no tenemos automatizado nuestros procesos. Esto ha retrasado algunas decisiones que no las hemos podido realizar en el mismo momento, hasta que analicemos la información que nos hacen llegar.
5. ¿Considera usted que el personal que maneja la información contable de la Asociación, se encuentra debidamente capacitado para el adecuado cumplimiento de sus funciones?	Somos una asociación nueva que tenemos poco tiempo funcionando, pero si se han implementado capacitaciones a los que son parte del área contable, cosa que años atrás no se realizaba.
6. ¿Ustedes llevan la parte contable de manera sistemática o manual?	De forma manual.
7. ¿Por qué motivo se sigue llevando de manera manual, el proceso contable que se realiza a diario en la Asociación?	Por la situación económica por la que atraviesa la empresa y por la falta de conocimiento contable sistemático.
8. ¿Si se detentan errores en el proceso contable, se realiza la debida retroalimentación de la información contable generada en la Asociación?	Si se realiza las debidas correcciones, para no tener información errónea,

<p>9. ¿Existen lineamientos para el adecuado manejo de los procesos contables que se generan a diario en la Asociación?</p>	<p>No, ya que los balances financieros se los realiza cada vez que exista lotes de producción, es decir se los hace más o menos cada quimestre.</p>
<p>10. ¿La realización del proceso contable de manera manual, le ha ocasionado problemas al momento de generar información contable actualizada a los socios de la Asociación?</p>	<p>Si, ya que no se tiene todo los datos o aportaciones que los socios suelen hacer de manera ordenada.</p>
<p>11. ¿Se ha proyectado implementar cambios en la generación de información contable mediante la utilización del Sistema Excel, para generar información contable actualizada a los socios de la Asociación?</p>	<p>Si, por supuesto ya que dejaríamos de lado generar información manualmente y por ende sería mucho más rápido y accesible la información de la asociación.</p>

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

11.2. Discusión de resultados de la entrevista efectuada al Gerente de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

De acuerdo a los resultados obtenidos de la entrevista efectuada, se desprenden algunos datos importantes a ser tomados en cuenta para su respectivo análisis. Se tiene el hallazgo de que la asociación sí cuenta con Misión y Visión, en su funcionando como organización.

Durante el tiempo que ha venido funcionando la asociación la Gerencia ha venido gestionando de manera eficaz los recursos materiales, humanos y financieros requeridos, para poder cumplir las metas de la Asociación, aunque manifestaron que se les ha dificultado poder automatizar ciertas transacciones que aún las estamos realizando de manera manual, debido a que aún no cuentan con un sistema de contabilidad (proceso contable) debidamente estructurado de acuerdo a las actividades contables que se realizan a diario en la organización.

Debido a la carencia de un sistema de contabilidad (proceso contable) debidamente estructurado de acuerdo a las actividades contables que se realizan a diario en la organización, la Gerencia ha encontrado algunos inconvenientes para poder obtener información contable actualizada, refiriendo incluso que ha habido ocasiones en que se ha solicitado información contable de

manera urgente, y han tenido que esperar a veces algunos días, hasta que les hagan llegar la información debidamente ordenada, por el motivo de que aún no tienen automatizado todos sus

A pesar de que la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” aún no puede contar con un sistema de contabilidad (proceso contable) debidamente estructurado, se han implementado capacitaciones a todo el personal que son parte del área contable, cosa que tiempo atrás no se realizaba. El motivo por el cual aún llevan la parte contable de manera manual, se debe a la situación económica por la que atraviesa la empresa y por la falta de conocimiento contable sistemático.

Con respecto a que, si se detentan errores en el proceso contable, se realiza la debida retroalimentación de la información contable generada en la Asociación, se pudo constatar que, si se realiza las debidas correcciones, para no tener información errónea. Sobre si existen lineamientos para el adecuado manejo de los procesos contables que se generan a diario en la Asociación, se pudo constatar que no existen lineamientos, ya que los balances financieros se los realiza cada vez que exista lotes de producción, es decir se los hace más o menos cada quimestre.

Se concluye que la realización del proceso contable de manera manual, les ha ocasionado problemas al momento de generar información contable actualizada a los socios de la Asociación, debido a que no se tiene todo los datos o aportaciones que los socios suelen hacer de manera ordenada. Ante esta problemática, se ha proyectado implementar cambios en la generación de información contable mediante la utilización del Sistema Excel, para generar información contable actualizada a los socios de la Asociación, ya que se dejaría de lado poder generar información contable manualmente y por ende sería mucho más rápido y accesible la información de manera tecnificada de la asociación.

11.3. Encuesta aplicada a los socios de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

1. ¿Considera usted que la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” está realizando un adecuado control de ingresos y egresos?

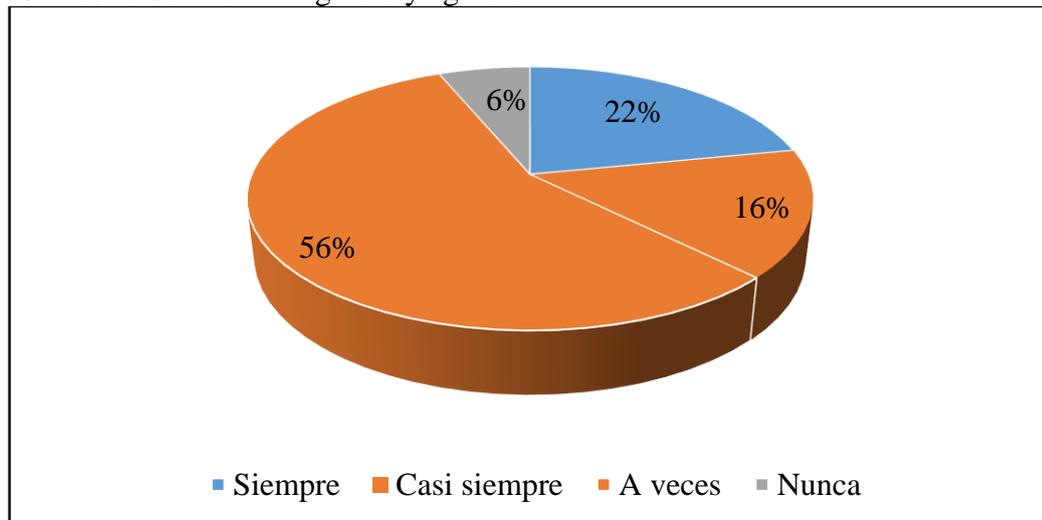
Tabla 7. Control de ingresos y egresos

Categoría	Frecuencia	%
Siempre	7	22
Casi siempre	5	16
A veces	18	56
Nunca	2	6
Total	32	100

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 1. Control de ingresos y egresos



Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Análisis e interpretación

Con respecto a los resultados obtenidos sobre si la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” como parte de sus actividades, considera usted que está realizando un adecuado control de ingresos y egresos, el 22% respondió la opción Siempre, el 16% indicaron la opción Casi Siempre, el 56% indicaron la opción A veces y el 6% restante indicaron la opción Nunca.

2. ¿La Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” lleva un registro manual de todas las actividades contables diarias que se realizan en la organización?

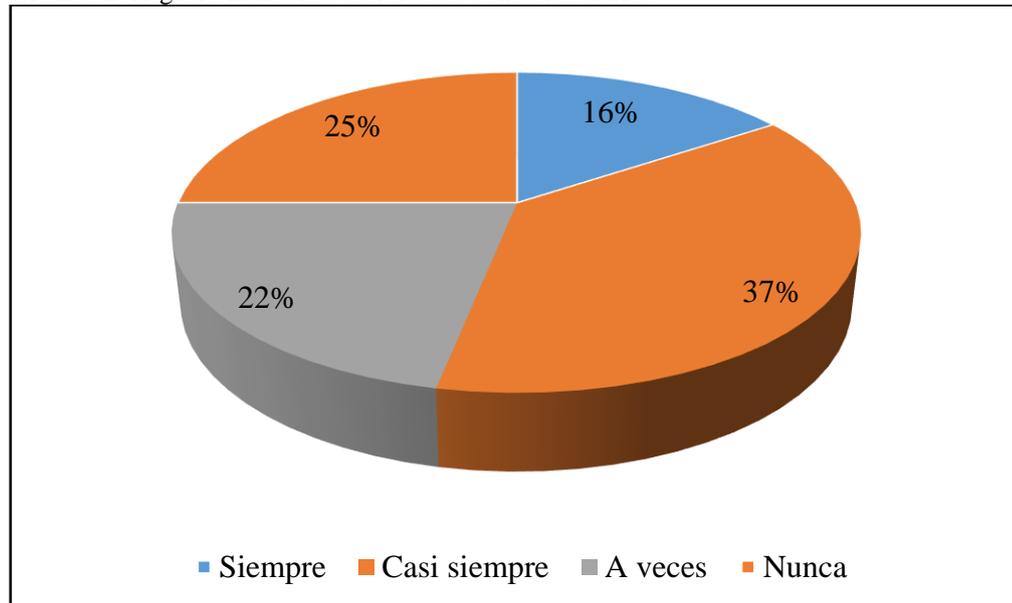
Tabla 8. Registro manual de actividades contables diarias

Categoría	Frecuencia	%
Siempre	5	16
Casi siempre	12	38
A veces	7	22
Nunca	8	25
Total	32	100

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 2. Registro manual de actividades contables diarias



Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Análisis e interpretación

Sobre los resultados obtenidos en referencia a si la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” lleva un registro manual de todas las actividades contables diarias que se realizan en la organización, el 16% respondió la opción Siempre, el 38% indicaron la opción Casi Siempre, el 22% indicaron la opción A veces y el 25% restante indicaron la opción Nunca. Es decir, existen datos o movimientos económicos que se los sigue llevando de forma manual y no digital, llevan una contabilidad manual de cada actividad que realiza la asociación ya sea diaria o semanalmente.

3. ¿Considera usted que el registro manual de todas las actividades contables diarias que se realizan en la Asociación, genera información contable confiable para una adecuada toma de decisiones?

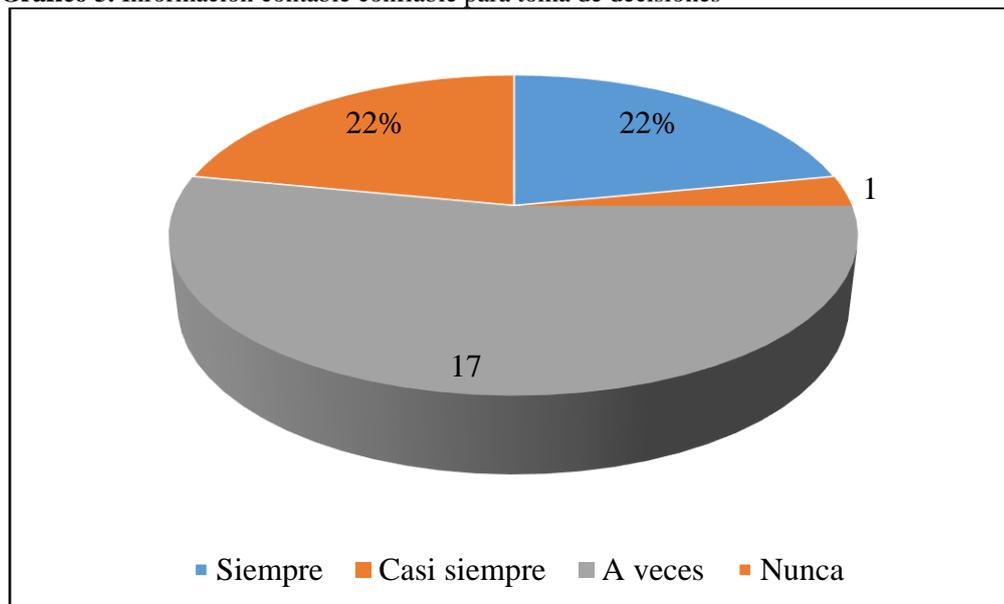
Tabla 9. Información contable confiable para toma de decisiones

Categoría	Frecuencia	%
Siempre	7	22
Casi siempre	1	3
A veces	17	53
Nunca	7	22
Total	32	100

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 3. Información contable confiable para toma de decisiones



Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Análisis e interpretación

Con respecto a si se considera que el registro manual de todas las actividades contables diarias que se realizan en la Asociación, genera información contable confiable para una adecuada toma de decisiones, el 22% respondió la opción Siempre, el 3% indicaron la opción Casi Siempre, el 53% indicaron la opción A veces y el 22% restante indicaron la opción Nunca.

Es decir, no existe una correcta información contable para la toma de decisiones.

4. ¿Cuándo usted solicita información financiera de la Asociación, esta se la hace llegar de manera inmediata?

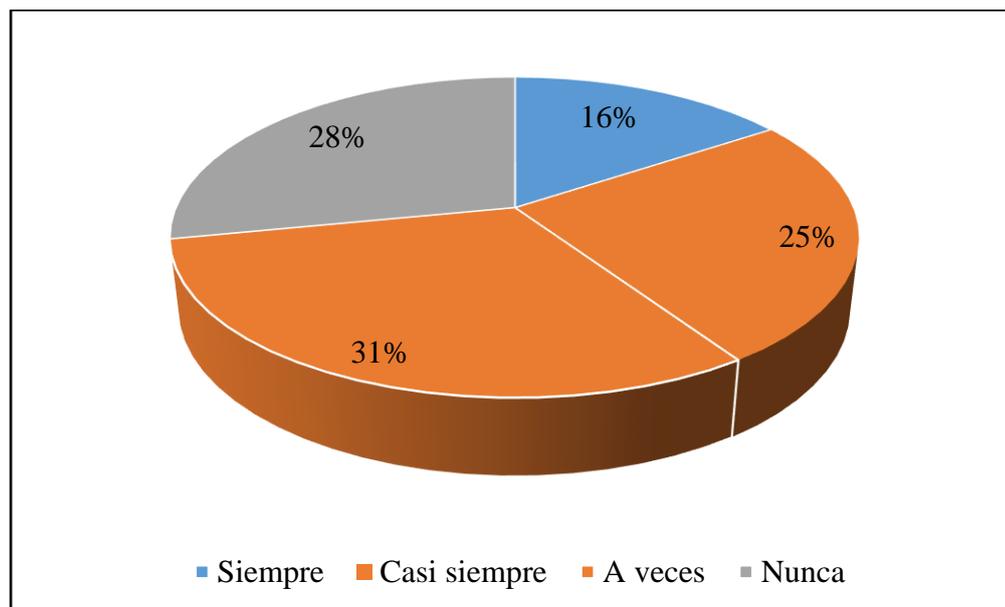
Tabla 10. Información financiera de manera inmediata

Categoría	Frecuencia	%
Siempre	5	16
Casi siempre	8	25
A veces	10	31
Nunca	9	28
Total	32	100

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 4. Información financiera de manera inmediata



Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Análisis e interpretación

En referencia sobre si cuando el socio solicita información financiera de la Asociación, esta se la hace llegar de manera inmediata, el 16% respondió la opción Siempre, el 25% indicaron la opción Casi Siempre, el 31% indicaron la opción A veces y el 28% restante indicaron la opción Nunca. Por consiguiente, se podría concluir que no existe un adecuado manejo de información, ya que no existe una respuesta inmediata de cierta información que podrían necesitar tanto los socios como dirigentes de la asociación.

5. ¿Existe una adecuada comunicación del proceso contable entre el presidente, el administrador y los Auxiliares Administrativos con los socios de la Asociación?

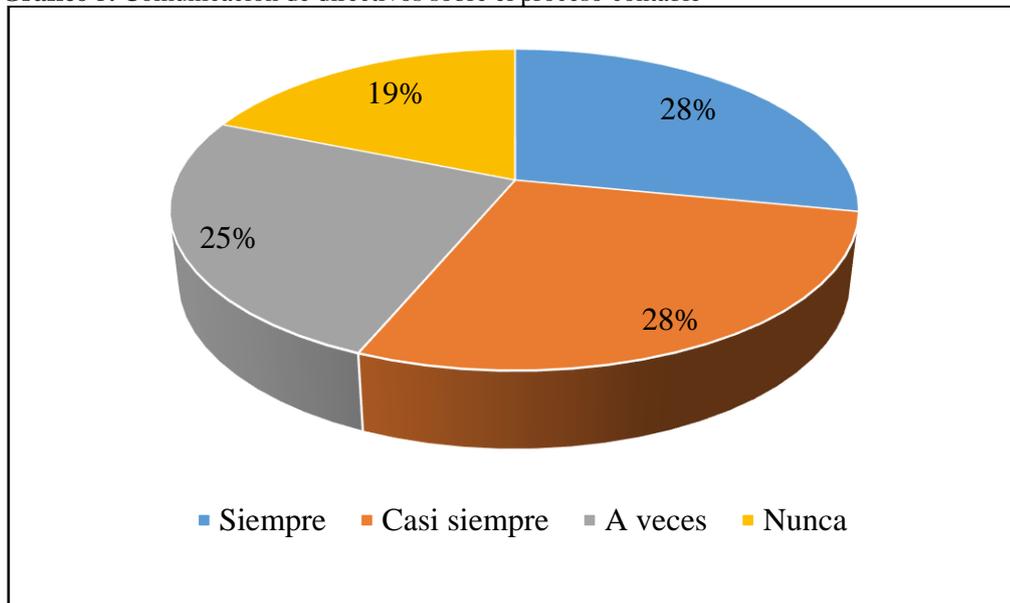
Tabla 11. Comunicación de directivos sobre el proceso contable

Categoría	Frecuencia	%
Siempre	9	28
Casi siempre	9	28
A veces	8	25
Nunca	6	19
Total	32	100

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 5. Comunicación de directivos sobre el proceso contable



Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Análisis e interpretación

Sobre la interrogante si existe una adecuada comunicación del proceso contable entre el presidente, el administrador y los auxiliares administrativos con los socios de la Asociación, el 28% respondió la opción Siempre, el 28% indicaron la opción Casi Siempre, el 25% indicaron la opción A veces y el 19% restante indicaron la opción Nunca. Se podría decir que existe una comunicación del estado actual por parte de la administración de la asociación con los socios.

6. ¿Considera usted que el personal administrativo de la Asociación, se encuentra debidamente capacitado para llevar el manejo contable de la organización?

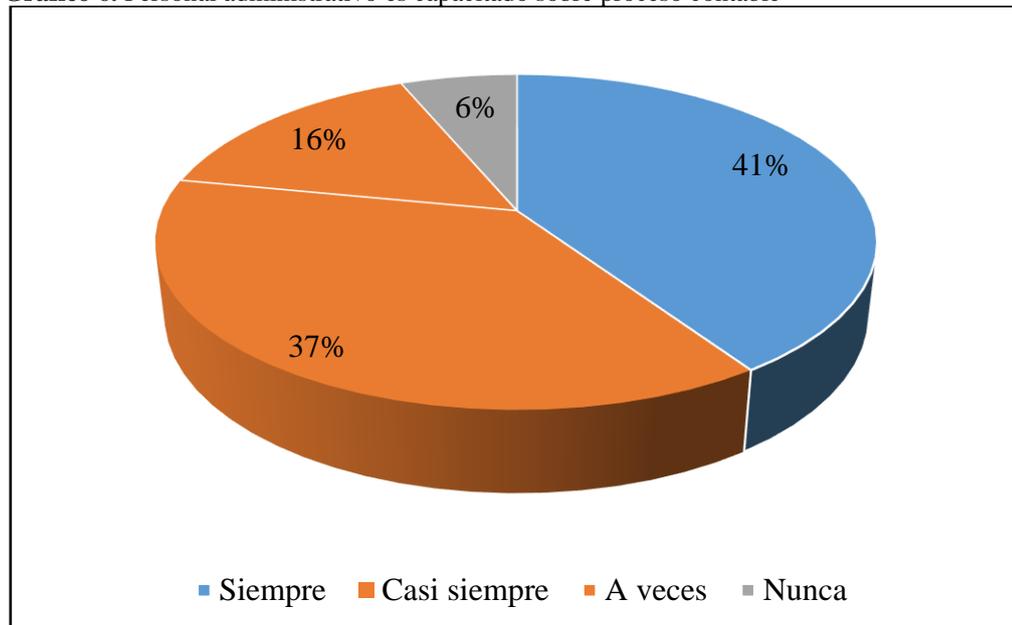
Tabla 12. Personal administrativo capacitado sobre proceso contable

Categoría	Frecuencia	%
Siempre	13	41
Casi siempre	12	38
A veces	5	16
Nunca	2	6
Total	32	100

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 6. Personal administrativo es capacitado sobre proceso contable



Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Análisis e interpretación

La pregunta que trata sobre si se considera que el personal administrativo de la Asociación, se encuentra debidamente capacitado para llevar el manejo contable de la organización, el 41% respondió la opción Siempre, el 38% indicaron la opción Casi Siempre, el 16% indicaron la opción A veces y el 6% restante indicaron la opción Nunca. Es decir, que los socios consideran en su mayoría que los administradores de la asociación están capacitados y tienen conocimiento sobre un manejo contable.

7. ¿Considera usted acertado que la actual administración siga utilizando un registro manual de todas las actividades contables que se realizan en la Asociación?

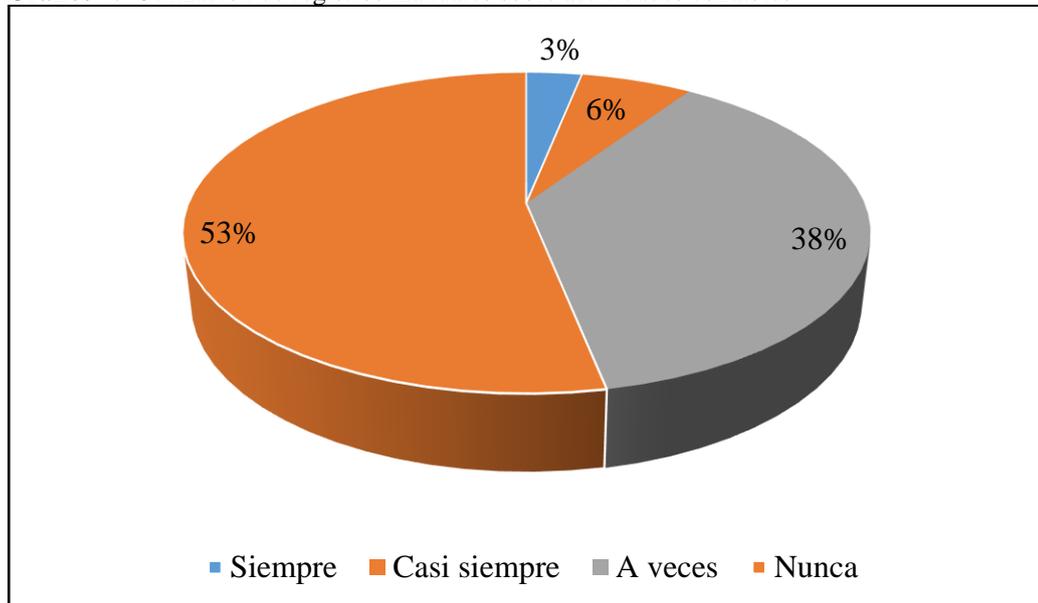
Tabla 13. Utilización de registros manuales sobre actividades contables

Categoría	Frecuencia	%
Siempre	1	3
Casi siempre	2	6
A veces	12	38
Nunca	17	53
Total	32	100

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 7. Utilización de registros manuales sobre actividades contables



Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Análisis e interpretación

Con respecto a si se considera usted acertado que la actual administración siga utilizando un registro manual de todas las actividades contables que se realizan en la Asociación, el 3% respondió la opción Siempre, el 6% indicaron la opción Casi Siempre, el 38% indicaron la opción A veces y el 53% restante indicaron la opción Nunca.

Dentro de esta encuesta consideran la mayoría de socios que no se debe seguir llevando un registro de forma manual de sus actividades contables como lo vienen haciendo en el transcurso de su funcionamiento.

8. ¿Los directivos socializan la información contable de las actividades realizadas de la Asociación al final de cada ciclo contable?

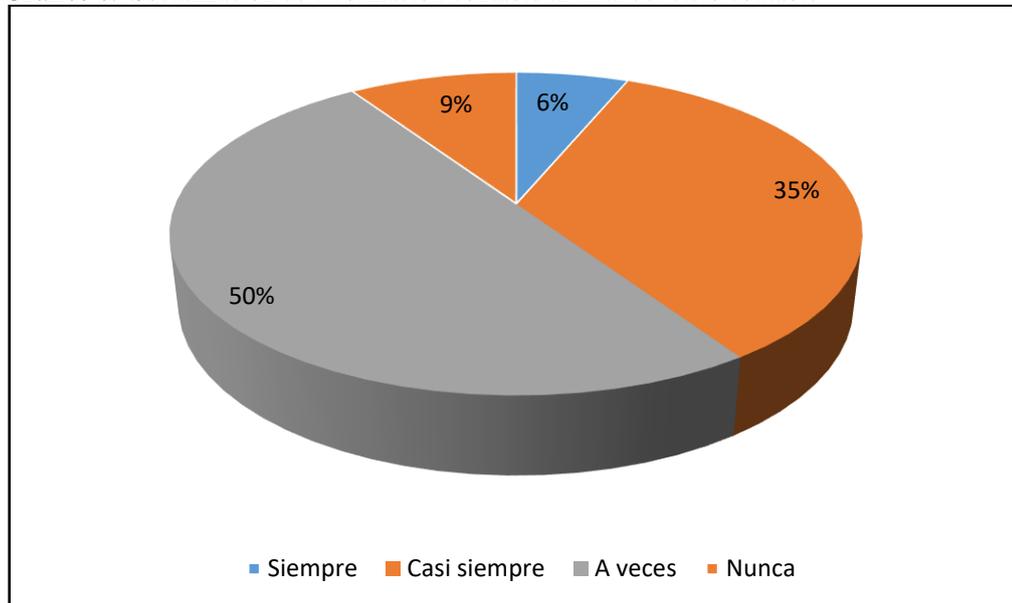
Tabla 14. Socialización de información contable al final del ciclo contable

Categoría	Frecuencia	%
Siempre	2	6
Casi siempre	11	34
A veces	16	50
Nunca	3	9
Total	32	100

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 8. Socialización de información contable al final del ciclo contable



Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Análisis e interpretación

Sobre la interrogante si los directivos socializan la información contable de las actividades realizadas de la Asociación al final de cada ciclo contable, el 6% respondió la opción Siempre, el 34% indicaron la opción Casi Siempre, el 50% indicaron la opción A veces y el 9% restante indicaron la opción Nunca. Existe un cierto porcentaje que mencionan que no existe la debida comunicación de información contable sobre las actividades que realiza la asociación.

9. ¿Estaría de acuerdo que se implemente un modelo del proceso contable para la Asociación, mediante la utilización del Sistema Operativo Excel para poder generar una adecuada información contable?

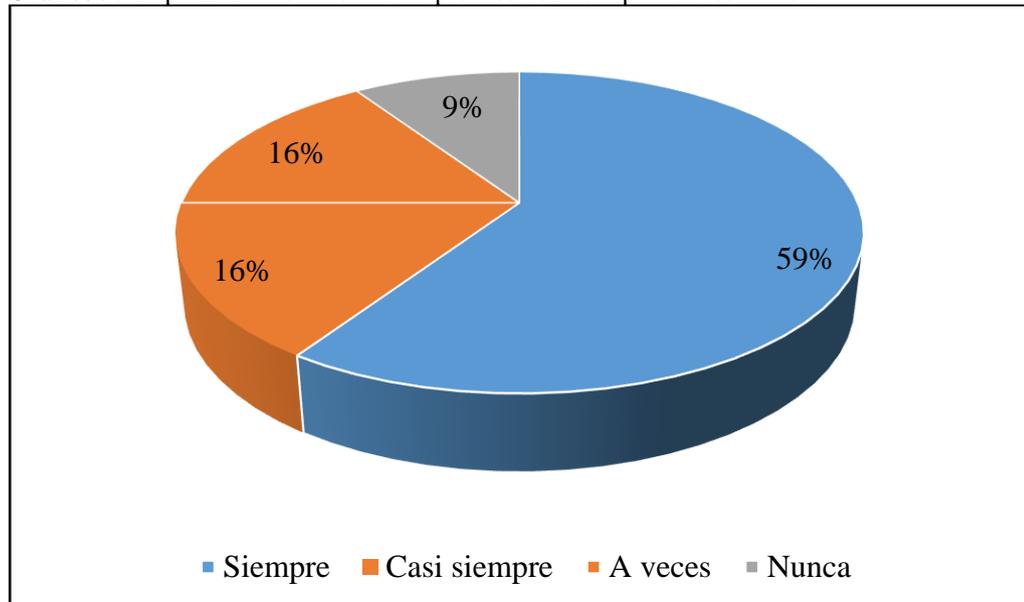
Tabla 15. Implementación modelo de proceso contable para la asociación

Categoría	Frecuencia	%
Siempre	19	59
Casi siempre	5	16
A veces	5	16
Nunca	3	9
Total	32	100

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 9. Implementación modelo de proceso contable para la asociación



Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Análisis e interpretación

La pregunta que trata sobre si se estaría de acuerdo que se implemente un modelo del proceso contable para la Asociación, mediante la utilización del Sistema Operativo Excel para poder generar una adecuada información contable, el 59% respondió la opción Siempre, el 16% indicaron la opción Casi Siempre, el 16% indicaron la opción A veces y el 9% restante indicaron la opción Nunca.

10. ¿La generación de información contable mediante la utilización del Sistema Operativo Excel, ayudaría a la Gerencia de la Asociación para una adecuada y rápida toma de decisiones?

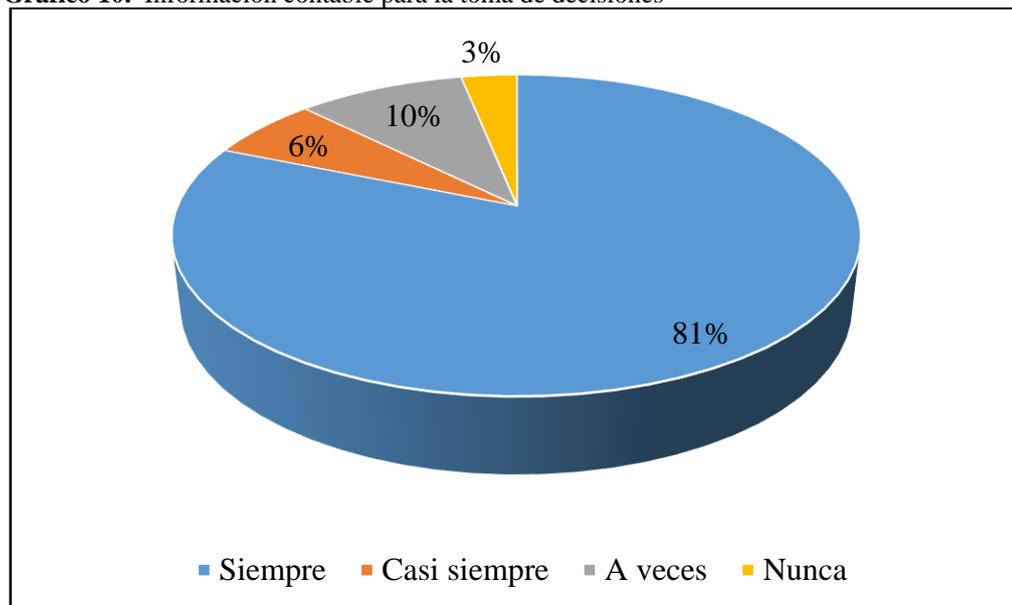
Tabla 16. Información contable para la toma de decisiones

Categoría	Frecuencia	%
Siempre	26	81
Casi siempre	2	6
A veces	3	9
Nunca	1	3
Total	32	100

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 10. Información contable para la toma de decisiones



Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Análisis e interpretación

En referencia sobre si la generación de información contable mediante la utilización del Sistema Operativo Excel, ayudaría a la Gerencia de la Asociación para una adecuada y rápida toma de decisiones, el 81% respondió la opción Siempre, el 6% indicaron la opción Casi Siempre, el 9% indicaron la opción A veces y el 3% restante indicaron la opción Nunca. La mayoría de los socios están de acuerdo en un sistema o programa en excel del proceso contable ayudaría a generar información rápida y beneficiaria en la toma de decisiones.

11.4. Discusión de resultados de la encuesta aplicada a los socios de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta aplicada a los socios de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, entre los resultados más relevantes, se tiene que la mayor parte de los socios de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, considera que no se está realizando un adecuado control de ingresos y egresos, debido a que están llevando un registro manual de todas las actividades contables diarias que se realizan en la organización.

Debido a que se está llevando un registro manual de todas las actividades contables diarias que se realizan en la Asociación, los socios consideran que no se está generando información contable confiable para una adecuada toma de decisiones, lo cual incide en que la gerencia no cuente con las herramientas necesarias para organizar la información contable necesaria que requiere la organización para poder brindar a sus socios, cuando estos lo requieran.

Otro aspecto importante a considerar es que cuando los socios han solicitado información financiera de la Asociación, la gerencia o el departamento contable de la asociación, no les hace llegar de manera inmediata, lo cual retrasa la información financiera que los socios deben brindar a las instituciones donde están realizando algún crédito, lo cual incide en que no exista una adecuada comunicación del proceso contable entre el Presidente, el Gerente y los Auxiliares Administrativos con los socios de la Asociación.

Finalmente, los socios en su gran mayoría consideran que el personal administrativo de la Asociación, debe ser debidamente capacitado para llevar el manejo contable de la organización, sobre todo si se llega a implementar un sistema contable en el programa operativo Excel, lo cual consideran como una decisión no acertada que la actual administración siga utilizando un registro manual de todas las actividades contables que se realizan en la Asociación. La mayoría de socios están de acuerdo que se implemente un modelo del proceso contable para la Asociación, mediante la utilización del Sistema Operativo Excel para poder generar una adecuada información contable, para la generación de información contable para una adecuada y rápida toma de decisiones.

11.5. Guía de observación

Tabla 17. Guía de observación

Nombre de la empresa	Asociación de Campesinos Lamanenses "Ascala"				
Nombre del observado	Jorge Calle				
Puesto o cargo	Administrador				
Antigüedad en el puesto	3 años				
Edad del observado	47 años				
INSTRUCCIONES: Observar la ejecución de las actividades marcando con una (x) el cumplimiento de acuerdo con la escala establecida (si, no, tal vez).					
OBJETIVO: Conocer el proceso contable que lleva la empresa.					
Nº	ASPECTOS A EVALUAR	SI	NO	TALVEZ	OBESERVACIÓN
1	Cuentan con un contador la asociación			X	Contador informal.
2	Verificación de documentos fuentes			x	No cuentan con una estructura contable.
3	Proceso contable vigente			X	No esta correctamente estructurado.
4	Realiza salida de mercadería a bodega		x		No es confiable la información que maneja la asociación.
5	Registro contable			X	De forma manual e incorrecta.
6	Información contable	x			No es confiable.
7	Decisiones estratégicas			x	

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses "Ascala"

Elaborado por: Las Autoras

15.5.1. Análisis hoja de observación

De acuerdo a la hoja de observación aplicada a la Asociación de Campesinos Lamanenses "Ascala" se pudo constatar deficiencias en su funcionamiento comenzando con la falta de un contador de manera formal esto dificulta la revisión y emisión de documentos fuente que permita llevar una contabilidad clara y concisa, Ahora el proceso contable llevado por la asociación no es confiable por falta de un modelo de proceso contable que puedan utilizar, la

cual dificulta los registros contables y estados financieros precisos que facilite a la gerencia una información confiable para la toma de decisiones estratégicas para la toma de decisiones en la asociación.

11.6. Formatos que se utilizarán como parte de la estructura contable en el programa operativo Excel para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

- **Formato plan de cuentas**

A continuación se adjunta el formato del Plan de Cuentas de la Asociación de Campesinos Lamenenses que es parte de las instituciones no financieras que se rigen bajo la SEPS, Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, que se utilizará como parte del proceso contable a ser utilizado en el programa operativo Excel:

Tabla 18. Plan de cuentas proceso contable en Excel Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

CÓDIGO	CUENTAS CONTABLES
1.	ACTIVOS
1.1.	CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.01.	CAJA
1.1.1.01.01.	Efectivo
1.1.1.01.02.	Caja chica
1.1.1.01.03.	Fondo a rendir cuentas
1.1.1.01.04.	Fondo rotativo
1.1.1.02.	COOPERATIVAS DE AHORRO Y CREDITO
1.1.1.02.01.	Cuentas de ahorros
1.1.1.03.	BANCOS V OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
1.1.1.03.01.	Bancos
1.1.1.03.02.	Otras instituciones
1.1.1.04.	INVERSIONES EN COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO
1.1.1.04.01.	De 1 a 30 días
1.1.1.04.02.	De 31 a 90 días
1.1.1.04.03.	De 91 a 180 días
1.1.1.04.04.	De 181 a 360 días

1.1.1115.	INVERSIONES EN LOS SECTORES FINANCIEROS PRIVADO Y PÚBLICO
1.I.1.05.01.	De 1 a 30 días
1.1.1.05.02.	De 31 a 90 días
1.1.1.05_03.	De 91 a 180 días
1.1.1.05.04.	De 181 a 360 días
1.1.2.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CORTO PLAZO
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.01.01.	Clientes
1.1.2.01.02.	Socios/ Asociados
1.1.2.01.03.	Empleados
1.1.2.02.	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.02.01.	Clientes
1.1.2.02.02.	Socios/ Asociados
1.1.2.02.03.	Empleados
1.1.2.03.	GARANTIAS E INTERESES POR COBRAR
1.1.2.03.01.	Garantías
1.1.2.03.02.	Intereses por cobrar de inversiones
1.1.2.04.	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.04.01.	Cheques protestados y rechazados
1.1.2.04.02.	Por venta de activos
1.1.2.04.03.	Cartera entregada a terceros
1.1.2.04.04.	Arriendos
1.1.2.04.05.	Fideicomiso
1.1.2.05.	ANTICIPO A PROVEEDORES
1.1.2.05.01.	A proveedores de bienes
1.1.2.05.02.	A proveedores de servicios
1.1.2.06.	PROVISIÓN INCOBRABLES DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.06.01.	Socios/Asociados
1.1.2.06.02.	Clientes
1.1.3.01.	MATERIA PRIMA

1.1.3.02.	PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.3.03.	PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.3.04.	MERCADERÍA EN ALMACÉN ADQUIRIDO
1.1.3.05.	INVENTARIOS EN CONSTRUCCIÓN
1.1.3.05.01.	Terrenos
1.1.3.05.02.	Obras de urbanización
1.1.3.05.03.	Obras de edificación
1.1.3.06.	CONSUMO INTERNO
1.1.3.06.01.	Combustibles y lubricantes
1.1.3.06.02.	Repuestos y accesorios
1.1.3.06.03.	Suministros de oficina
1.1.3.06.04.	Otros insumos y accesorios
1.1.3.07.	MERCADERÍAS RECIBIDAS EN DACIÓN EN PAGO
1.1.3.08.	SUBPRODUCTOS
1.1.3.08.01.	Subproductos
1.1.3.08.02.	Desechos y desperdicios
1.1.3.09.	MERCADERÍAS EN TRANSITO
1.1.3.10.	PROVISIÓN POR OBSOLESCENCIA DE INVENTARIOS
1.1.4.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
1.1.4.02.	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1.1.4.03.	IMPUESTOS AL SRI POR COBRAR
1.1.4.03.01.	Anticipo de impuesto a la renta
1.1.4.03.02.	Retenciones en la fuente
1.1.4.03.03.	Retenciones del IVA
1.1.4_03.04.	IVA en compras
1.1.4.03.05.	Crédito tributario del IVA
1.1.4.03.06.	Crédito tributario del impuesto a la renta
1.1.4.04.	OTROS ACTIVOS
1.2.	NO CORRIENTES
1.2.1.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.01.	TERRENOS
1.2.1.02.	EDIFICIOS Y LOCALES
1.2.1.03.	CONSTRUCCIONES EN PROCESO

1.2.1.04.	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.05.	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS
1.2.1.06.	EQUIPO DE OFICINA
1.2.1.07.	EQUIPOS ESPECIALIZADOS
1.2.1.08.	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
1.2.1.09.	VEHÍCULOS
1.2.1.10	ACTIVOS BIOLÓGICOS
1.2.1.10.01.	De origen animal en desarrollo
1.2.1.10.02.	De origen vegetal en desarrollo
1.2.1.10.03.	De origen animal en producción
1.2.1.10.04	De origen vegetal en producción
1.2.1.11.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1.2.1.11.01.	Edificios y locales
1.2.1.11.02.	Muebles y enseres
1.2.1.11.03.	Maquinaria y herramientas
1.2.1.11.04.	Equipos de oficina
1.2.1.11.05.	Equipos especializados
1.2.1.11.06.	Equipos de computación
1.2.1.11.07.	Vehículos
1.2.1.11.08.	Activos biológicos de origen animal
1.2.1.11.09.	Activos biológicos de origen vegetal
1.2.2.	GASTOS DIFERIDOS
1.2.2.01.	GASTOS DE INVESTIGACIÓN, EXPLOTACIÓN Y OTROS
1.2.2.02.	DERECHOS DE PROPIEDAD INTELECTUAL
1.2.2.03.	GASTOS DE INSTALACIÓN
1.2.2.04.	PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN
1.2.2.05.	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE GASTOS DIFERIDOS
1.2.2.05.01.	Gastos de investigación, explotación y otros
1.2.2.05.02	Derechos de identidad intelectual
1.2.2.05.03.	Gastos de instalación
1.2.2.05.04.	Programas de computación
1.2.3.	OTROS ACTIVOS DE LARGO PLAZO

1.2.3.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO
1.2.3.02.	INVERSIONES LARGO PLAZO
1.2.3.03.	PROVISIÓN PARA ACTIVOS A LARGO PLAZO
2.	PASIVOS
2.1.	CORRIENTES
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.01.	PROVEEDORES
2.1.1.01.01	De bienes
2.1.1.01.02	De servicios
2.1.1.02.	OBLIGACIONES PATRONALES
2.1.1.02.01.	Sueldos salarios
2.1.1.02.02.	Décimo tercera remuneración
2.1.1.02.03.	Décimo cuarta remuneración
2.1.1.02.04.	Vacaciones
2.1.1.02.05.	Aportes al IESS
2.1.1.02.06.	Fondo de reserva IESS
2.1.1.02.07.	Intereses de mora
2.1.1.02.08.	Multas
2.1.1.02.09.	Participación de empleados en excedentes
2.1.1.02.10.	Participación de empleados en utilidades
2.1.1.03.	OBLIGACIONES POR PAGAR SRI
2.1.1.03.01.	Retenciones en la fuente del impuesto a la renta
2.1.1.03.02.	Retenciones en la fuente del IVA
2.1.1.03.03.	Retenciones en relación de dependencia
2.1.1.03.04.	IVA en ventas
2.1.1.03.05.	Impuesto a la renta
2.1.1.03.06.	Intereses de mora
2.1.1.03.07.	Multas/sanciones
2.1.1.04.	OTRAS RETENCIONES
2.1.1.04.01.	Retenciones judiciales
2.1.1.04.02.	Comisariatos
2.1.1.04.03.	Retenciones a terceros

2.1.1.05.	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS/ASOCIADOS
2.1.1.05.01.	Fondos por pagar socios / asociados
2.1.1.05.02.	Obligaciones por pagar socios / asociados
2.1.1.06.	OBLIGACIONES POR PRESTAMOS CORTO PLAZO
2.1.1.06.01.	Con cooperativas de ahorro y crédito
2.1.1.06.02.	Con entidades financieras de los sectores privado y/o público
2.1.1.06.03.	Con instituciones financieras del exterior
2.1.1.06.04.	Con organismos multilaterales
2.1.1.06.05.	Sobregiros de entidades financieras de los sectores privado y/o público
2.1.1.07.	INTERESES DE OBLIGACIONES POR PRESTAMOS CORTO PLAZO
2.1.1.07.01.	En cooperativas de ahorro y crédito
2.1.1.07.02.	En entidades financieras de los sectores privado y/o público
2.1.1.07.03.	En instituciones financieras del exterior
2.1.1.07.04.	En organismos multilaterales
2.1.1.07.05.	Otros intereses
2.1.1.08.	ANTICIPO DE CLIENTES
2.1.1.08.01.	De bienes
2.1.1.08.02.	De servicios
2.1.1.09.	CUENTAS POR PAGAR VARIOS
2.1.1.09.01.	Provisiones
2.1.1.09.02.	Comisiones
2.1.1.09.03.	Con instituciones públicas
2.1.1.09.04.	Depósitos no identificados
2.1.2.	OBLIGACIONES CON LA SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA
2.1.2.01.	OBLIGACIONES CON LA SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA
2.1.2.01.01.	Contribuciones
2.1.2.01.02.	Sanciones
2.1.2.01.03.	Intereses
2.1.3.	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO
2.1.3.01.	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

2.1.4.01.	RENTAS RECIBIDAS POR ANTICIPADO
2.1.4.02.	ARRENDAMIENTO FINANCIERO A CORTO PLAZO (LEASING)
2.2.	NO CORRIENTES
2.2.1.	OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO
2.2.1.01.	CON ENTIDADES DEL SECTOR FINANCIERO POPULAR Y SOLIDARIO
2.2.1.02.	CON ENTIDADES FINANCIERAS DE LOS SECTORES PRIVADO Y/O PÚBLICO
2.2.1.03.	CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR
2.2.1.04.	CON ORGANISMOS MULTILATERALES
2.2.1.05.	OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO
2.2.1.06.	INTERESES DE OBLIGACIONES POR PRESTAMOS A LARGO PLAZO
2.2.1.07.	ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO
2.2.2.	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS
2.2.2.01.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2.2.2.02.	JUBILACIÓN PATRONAL
2.2.3.	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO
2.2.3.01.	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.01.	APORTES DE ASOCIADOS
3.1.1.02.	CERTIFICADOS DE APORTACIÓN
3.1.1.03.	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES
3.1.1.04.	CAPITAL SOCIAL EN LIQUIDACIÓN
3.1.2.	RESERVAS
3.1.2.01.	LEGALES
3.1.2.01.01.	Reserva legal irrepartible
3.1.2.02.	OTRAS RESERVAS ESTATUTARIAS
3.1.3.	DONACIONES
3.1.3.01.	DONACIONES
3.1.4.	RESULTADOS

3.1.4.01.	RESULTADOS
3.1.4.01.01.	Excedente del ejercicio
3.1.4.01.02.	Utilidad del ejercicio
3.1.4.01.03.	Pérdida del ejercicio
3.1.4.01.04.	Resultados acumulados
3.1.5.	REVALUACIONES
3.1.5.01.	REVALUACIONES
3.1.5.01.01.	Superávit por revaluación de propiedad, planta y equipo
3.1.5.01.02.	Déficit por revaluación de propiedad, planta y equipo
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS POR VENTAS
4.1.1.	VENTA DE BIENES
4.1.1.01.	VENTA DE BIENES GRAVADAS CON IVA
4.1.1.02.	VENTA DE BIENES NO GRAVADAS CON IVA
4.1.2.	VENTA DE SERVICIOS
4.1.2.01.	VENTA DE SERVICIOS GRAVADAS CON IVA
4.1.2.02.	VENTA DE SERVICIOS NO GRAVADAS CON IVA
4.1.3.	DEVOLUCI N EN VENTAS
4.1.3.01.	DEVOLUCI N EN BIENES
4.1.4.	DESCUENTO EN VENTAS
4.1.4.01.	DESCUENTO EN VENTA BIENES
41402.	DESCUENTO EN VENTA DE SERVICIOS
4.2.	INGRESOS ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES
4.2.1.	INGRESOS ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES
4.2.1.01.	CUOTAS DE ADMINISTRACIÓN
4.2.1.02.	CUOTAS EXTRAORDINARIAS
4.2.1.03.	CUOTAS DE INGRESO
4.2.1.04.	MULTAS
4.2.1.05.	INGRESOS VARIOS
4.3.	OTROS INGRESOS
4.3.1.	OTROS INGRESOS
4.3.1.01.	EN INVERSIONES DE RENTA FIJA
4.3.1.02.	EN INVERSIONES DE RENTA VARIABLE

4.3.1.03.	EN INVERSIONES DE OTROS PRODUCTOS FINANCIEROS
4.3.1.04.	REGALÍAS
4.3.1.05.	SUBSIDIOS DE GOBIERNO
4.3.1.06.	INTERESES GANADOS
4.3.1.07.	REEMBOLSO DE GASTOS
4.3.1.08.	ARRENDAMIENTOS
4.3.1.09.	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
4.3.1.10.	DONACIONES
5.	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
5.1.	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
5.1.1.	COMPRAS NETAS
5.1.1.01.	COMPRAS DE BIENES
5.1.1.01.01	Mercaderías
5.1.1.01.02	Materias primas
5.1.1.01.03	Materiales auxiliares, suministros y repuestos
5.1.1.01	Combustibles y lubricantes
5.1.1.02	COMPRAS DE SERVICIOS
5.1.1.03.	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS
5.1.1.04.	DESCUENTO EN COMPRAS
5.1.1.05.	TRANSPORTE EN COMPRAS
5.1.1.06.	OBSOLESCENCIA EN INVENTARIOS
5.1.1.07.	ACTIVOS BIOLÓGICOS DE ORIGEN ANIMAL
5.1.1.08.	ACTIVOS BIOLÓGICOS DE ORIGEN VEGETAL
5.1.2.	MANO DE OBRA DIRECTA
5.1.2.01.	SUELDOS Y SALARIOS
5.1.2.02.	DECIMO TERCERA REMUNERACIÓN
5.1.2.03.	DECIMO CUARTA REMUNERACIÓN
5.1.2.04.	VACACIONES
5.1.2.05.	COMPENSACIÓN SALARIO DIGNO
5.1.2.06.	GASTOS DE MOVILIZACIÓN
5.1.2.07.	APORTES AL IESS
5.1.2.08.	UNIFORMES Y PRENDAS DE VESTIR
5.1.2.09.	OTROS GASTOS DIRECTOS

5.1.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.1.3.01.	REMUNERACIONES DE MANO DE OBRA INDIRECTA
5.1.3.02.	ARRIENDOS
5.1.3.03.	DEPRECIACION Y AMORTIZACIÓN
5.1.3.04.	SERVICIOS BASICOS
5.1.3.05.	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO
5.1.,3.06.	UNIFORMES Y PRENDAS DE VESTIR
5.1.3.07.	OTROS GASTOS INDIRECTOS
5.1.4.	GASTOS DE DISTRIBUCIÓN
5.1401.	GASTOS DE TRANSPORTE
5.1.4.01.01.	Fletes aéreos
5.1.4.01 ,02.	Fletes marítimos y fluviales
5.1.4.01.03.	Fletes terrestres
5.1.4.02.	GASTOS DE EMPAQUE
5.2.	COSTO DE VENTAS DE ARTÍCULOS PRODUCIDOS
5.2.1.	COSTO DE VENTAS DE ARTÍCULOS PRODUCIDOS
5.2.1.01.	COSTO DE VENTAS DE ARTÍCULOS PRODUCIDOS
5.3.	COSTO DE VENTAS DE ARTÍCULOS COMERCIALIZADOS
5.3.1.	COSTO DE VENTAS DE ARTÍCULOS COMERCIALIZADOS
5.3.1.01.	COSTO DE VENTAS DE ARTÍCULOS COMERCIALIZADOS
5.4.	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS PRESTADOS
5.4.1.	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS PRESTADOS
5.4.1.01.	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS PRESTADOS
6.1.	GASTOS ADMINISTRACIÓN Y DE VENTA
6.1. 1.	GASTOS <u>DE PERSONAL</u>
6.1.1.01.	REMUNERACIONES
6.1.1.01.01	Sueldos y salarios
6.1.1.01.02	Horas extras
6.1.1.01.03	Eventuales y remplazos
6.1.1.01.04	Comisiones
6.1.1.01.05	Remuneraciones a socios/asociados
6.1.1.02.	BENEFICIOS SOCIALES

6.1.1.02.01.	Decimotercera remuneración
6.1.1.02.02.	Decimocuarta remuneración
6.1.1.02.03.	Compensación salario digno
6.1.1.02.04.	Vacaciones
6.1.1.03.	GASTOS DE ALIMENTACIÓN, MOVILIZACIÓN Y UNIFORMES
6.1.1.03.01.	Alimentación
6.1.1.03.02.	Movilización
6.1.1.03.03.	Refrigerios
6.1.1.03.04.	Uniformes y prendas de vestir
6.1.1.04.	APORTES AL IESS
6.1.1.04.01.	Patronal
6.1.1.04.02.	Fondo de reserva
6.1.1.04.03.	Gastos administrativos
6.1.1.04.04.	Multas e intereses
6.1.1.05.	PAGO DE DIETAS Y GASTOS DE REPRESENTACIÓN
6.1.1.05.01.	Dietas a vocales consejo de administración/junta directiva
6.1.1.05.02.	Dietas a vocales consejo de vigilancia o junta de vigilancia
6.1.1.05.03.	Gastos de representación
6.1.1.06.	OTROS GASTOS DE PERSONAL
6.1.1.06.01.	Despido intempestivo
6.1.1.06.02.	Bono navideño
6.1.1.06.03.	Impuesto a la renta del personal
6.1.1.06.04.	Pensiones de jubilación por el empleador
6.1.1.06.05.	Desahucio
6.1.1.06.06.	Bonificación
6.1.2.	GASTOS GENERALES Y SERVICIOS
6.1.2.01.	GASTOS GENERALES Y SERVICIOS
6.1.2.01.01	Servicios de conserjería
6.1.2.01.02	Servicios bancarios
6.1.2.01.03	Servicios de seguridad
6.1.2.01.04	Servicios de seguros
6.1.2.01.05	Servicio de correo

6.1.2.01.06	Arrendamientos
6.1.2.01.07	Comunicación, publicidad y propaganda
6.1.2.01.08.	Limpieza
6.1.2.01.09.	Servicios de imprenta
6.1.2.01. 10.	Televisión satelital
6.1.2.02.	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN
6.1.2.02.01.	Edificios y locales
6.1.2.02.02.	Muebles y enseres
6.1.2.02.03.	Maquinaria y herramientas
6.1.2.02.04	Equipos de oficina
6.1.2.02.05.	Equipos especializados
6.1.2.02.06.	Equipos de computación
6.1.2.02.07.	Vehículos
6.1.2.03.	MATERIALES Y SUMINISTROS
6.1.2.03.01.	Útiles o suministros de oficina
6.1.2.03.02.	Útiles de aseo y limpieza
6.1.2.03.03.	Combustibles y lubricantes
6.1.2.04.	SISTEMAS TECNOLÓGICOS
6.1.2.04.01.	Arrendamiento de licencias de paquetes informáticos
6.1.2.04.02.	Arrendamiento de equipos informáticos
6.1.2.04.03.	Mantenimiento de equipos software / hardware
6.1.2.04.04.	Mantenimiento de equipos informáticos
6.1.2.04.05.	Telecomunicaciones e internet
6.1.2.04.06.	Redes de datos
6.1.2.05.	SERVICIOS COOPERATIVOS
6.1.2.05.01.	Reuniones informativas
6.1.2.05.02.	Servicio social
6.1.2.05.03.	Educación y capacitación
6.1.2.05.04.	Contribuciones a la comunidad
6.1.2.06.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y MULTAS
6.12.06.01.	Impuestos fiscales
6.1.2.06.02.	Impuestos municipales
6.1.2.06.03.	Contribución SEPS

6.1.2.06.04.	Multas
6.1.2.06.05.	Intereses de mora
6.1.2.07.	SERVICIOS VARIOS
6.1.2.07.01.	Asambleas 'juntas ordinarias y extraordinarias
6.1.2.07.02.	Sesiones de consejos/juntas
6.1.2.07.03.	Judiciales y notariales
6.1.2.07.04.	Honorarios por servicios
6.1.2.07.05.	Honorarios de auditoría interna y externa
6.1.2.07.06.	Mediación y arbitraje
6.1.2.07.07.	Aportes organismos de integración
6.1.2.08.	DEPRECIACIONES
6.1.2.08.01.	Edificios y locales
6.1.2.08.02.	Muebles y enseres
6.1.2.08.03.	Maquinaria y herramientas
6.1.2.08.04.	Equipos de oficina
6.1.2.08.05.	Equipos especializados
6.1.2.08.06.	Equipos de computación
6.1.2.08.07.	Vehículos
6.1.2.08.08.	Activos biológicos
6.1.2.09.	AMORTIZACIONES
6.1.2.09.01.	Gastos anticipados
6.1.2.09.02.	Gastos de instalación
6.1.2.09.03.	Derechos de propiedad intelectual
6.1.2.09.04.	Gastos de adecuación
6.1.2.09.05.	Otras amortizaciones
6.1.2.10.	SERVICIOS BANCOS
6.1.2.10.01.	Energía eléctrica
6.1.2.10.02.	Servicio telefónico
6.1.2.10.03.	Agua potable
6.1.2.11.	CUENTAS INCOBRABLES
6.1.2.11.01.	Gasto provisión cuentas incobrables
6.1.2.12.	OTROS GASTOS
6.1.2.12.01.	Donaciones

6.1.2.12.02.	Sanciones pecuniarias
6.1.2.12.03.	Obsolescencia de inventarios
6.1.2.12.04.	Arrendamiento financiero (leasing)
6.1.2.12.05.	Especies valoradas emitidas por entidades públicas
6.2.	GASTOS FINANCIEROS
6.2.1.	INTERESES
6.2.1.01.	CON COOPERATIVAS DE AHORRO Y CREDITO
6.2.1.02.	CON ENTIDADES FINANCIERAS DE LOS SECTORES PRIVADO Y/O PÚBLICO
6.2.1.03.	CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR
6.2.1.04.	CON ORGANISMOS MULTILATERALES
6.2.1.05.	OTROS INTERESES
6.2.2.	COMISIONES
6.2.2.01.	CON COOPERATIVAS DE AHORRO Y C DITO
6.2.2.02.	CON ENTIDADES FINANCIERAS DE LOS SECTORES PRIVADO Y/O PÚBLICO
6.2.2.03.	CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR
6.2.2.04.	CON ORGANISMOS MULTILATERALES
6.2.2.05.	OTRAS COMISIONES
6.2.3.	PERDIDAS FINANCIERAS
6.2.3.01.	EN INVERSIONES
6.3	OTROS GASTOS
6.3.1.	OTROS GASTOS
6.3.1.01.	REEMBOLSO DE GASTOS
6.3.1.02.	COMISIONES POR SERVICIOS DE GESTIÓN
6.3.1.03.	PERDIDA EN VENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS
6.3.1.04.	OTROS GASTOS
7.	CUENTAS CONTINGENTES
7.1.	CUENTAS CONTINGENTES
7.1.1.	CUENTAS CONTINGENTES
7.1.1.01.	DEUDORAS

7.1.1.02.	ACREEDORAS
8.	CUENTAS DE ORDEN
8.1.	CUENTAS DE ORDEN
8.1.1.	CUENTAS DE ORDEN
8.1.1.01.	DEUDORAS
8.1.1.02.	ACREEDORAS

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Elaborado por: Brenda Cedeño Mónica Fajardo	Dirigido a: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”	Aprobado por: Presidente: Ing. Raúl Trávez Administrador: Jorge Calle
----------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------

- **Balance de situación inicial**

El modelo del formato del Balance de situación inicial que se utilizará en el sistema contable en el programa operativo Excel, en la Asociación de Campesinos Lamenenses tendrá la siguiente estructura:

Tabla 19. Balance de situación inicial

BALANCE SITUACIÓN INICIAL
ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES
AL 1 DE ENERO DEL 2023

ACTIVO		
Activo Circulante		Pasivo Circulante
Caja		Proveedores
Bancos		Acreedores
Inversiones a corto plazo		Intereses por pagar
Cuentas por cobrar		IR por pagar
Inventario		Anticipo de clientes
Total Activo Circulante	\$0	Total Pasivo Circulante
		\$0
Activo Fijo		Pasivo a Largo Plazo
Edificios		Documentos por pagar a largo plazo
Terrenos		Total Pasivo Circulante
Depreciación acumulada		\$0

Mobiliario y equipo.	
Depreciación acumulada	
Equipo de transporte	
Depreciación acumulada	
Equipo de cómputo	
Depreciación acumulada	
Total Activo Fijo	\$0

Activo diferido

Rentas pagadas por anticipado	
Otros activos diferidos	
Total Activo Diferido	\$0

SUMA DEL ACTIVO \$0

SUMA DEL PASIVO \$0

Capital social	
Reservas	
Resultados de ejercicios anteriores	
Resultados del ejercicio	
Total Capital contable	\$0

SUMA DEL CAPITAL CONTABLE \$0

SUMA DEL PASIVO + CAPITAL CONTABLE \$0

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Elaborado por: Brenda Cedeño Mónica Fajardo	Dirigido a: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”	Aprobado por: Presidente: Ing. Raúl Trávez Administrador: Jorge Calle
----------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------

- **Formato libro diario**

El modelo de formato del Libro Diario que se utilizará en el sistema contable de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” en el programa operativo Excel, tendrá la siguiente estructura:

Tabla 20. Formato Libro Diario

ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA” LIBRO DIARIO					
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Elaborado por: Brenda Cedeño Mónica Fajardo	Dirigido a: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”	Aprobado por: Presidente: Ing. Raúl Trávez Administrador: Jorge Calle
----------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------

- **Formato libro auxiliar de caja**

El modelo de formato del Libro Auxiliar de Caja que se utilizará en el sistema contable de la Asociación de Campesinos Lamenenses “Ascala” en el programa operativo Excel, tendrá la siguiente estructura:

Tabla 22. Formato del libro auxiliar de caja

ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA”				
LIBRO DIARIO				
FECHA	RECIBO	DETALLE	INGRESO	EGRESO

Fuente: Asociación de Campesinos Lamenenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Elaborado por: Brenda Cedeño Mónica Fajardo	Dirigido a: Asociación de Campesinos Lamenenses “Ascala”	Aprobado por: Presidente: Ing. Raúl Trávez Administrador: Jorge Calle
----------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------

- **Formato balance de comprobación de sumas y saldos**

El modelo de formato del Balance de comprobación de sumas y saldos que se utilizará en el sistema contable de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” en el programa operativo Excel, tendrá la siguiente estructura:

Tabla 23. Formato Balance de Comprobación de sumas y saldos

#	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Elaborado por: Brenda Cedeño Mónica Fajardo	Dirigido a: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”	Aprobado por: Presidente: Ing. Raúl Trávez Administrador: Jorge Calle
----------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------

- **Balance de situación final**

El modelo del formato del Balance de situación final que se utilizará en el sistema contable de la Asociación de Campesinos Lamenenses “Ascala” en el programa operativo Excel, tendrá la siguiente estructura:

Tabla 24. Balance de situación final

BALANCE SITUACIÓN FINAL
ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ACTIVO	PASIVO
<p><u>Activo Circulante</u></p> <p>Caja Bancos Inversiones a corto plazo Cuentas por cobrar Inventario</p> <p>Total Activo Circulante \$0</p>	<p><u>Pasivo Circulante</u></p> <p>Proveedores Acreedores Intereses por pagar ISR por pagar Anticipo de clientes</p> <p>Total Pasivo Circulante \$0</p>
<p><u>Activo Fijo</u></p> <p>Edificios Terrenos Depreciación acumulada</p>	<p><u>Pasivo a Largo Plazo</u></p> <p>Documentos por pagar a largo plazo</p> <p>Total Pasivo Circulante \$0</p>

Mobiliario y equipo.
 Depreciación acumulada
 Equipo de transporte
 Depreciación acumulada
 Equipo de cómputo
 Depreciación acumulada

Total Activo Fijo \$0

Activo diferido

Rentas pagadas por
 anticipado
 Otros activos diferidos

Total Activo Diferido \$0

SUMA DEL ACTIVO \$0

SUMA DEL PASIVO

\$0

CAPITAL CONTABLE

Capital social
 Reservas
 Resultados de ejercicios anteriores

Resultados del ejercicio

Total Capital contable \$0

SUMA DEL CAPITAL CONTABLE

\$0

**SUMA DEL PASIVO + CAPITAL
 CONTABLE**

\$0

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses "Ascala"

Elaborado por: Las Autoras

Elaborado por:

Brenda Cedeño
 Mónica Fajardo

Dirigido a:

Asociación de Campesinos Lamanenses
 "Ascala"

Aprobado por:

Presidente: Ing. Raúl Trávez
 Administrador: Jorge Calle

- **Estado de Resultados**

El modelo de formato del Estado de Resultados que se utilizará en el sistema contable de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” en el programa operativo Excel, tendrá la siguiente estructura:

Tabla 25. Formato del libro auxiliar de caja

ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA”	
ESTADO DE RESULTADOS	
VENTAS	
(-) COSTO DE VENTAS	
(=) UTILIDAD BRUTA	
(-) Gastos de Administración	
(-) Gastos de Promoción	
(=) UTILIDAD OPERACIONAL	
(-) Gastos financieros	
(=) UTILIDAD ANTES DE PART.TRABAJ.IMP	
(-) 15% Participación de trabajadores	
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	
(-) 22% Impuestos	
(=) UTILIDAD NETA	

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Elaborado por: Brenda Cedeño Mónica Fajardo	Dirigido a: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”	Aprobado por: Presidente: Ing. Raúl Trávez Administrador: Jorge Calle
----------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------

11.7. Portada y páginas preliminares manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel

Tabla 26. Portada manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel

		
<h1>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI</h1> <h2>EXTENSIÓN LA MANÁ</h2>		
<h3>MANUAL DE FUNCIONES DE LA ESTRUCTURA CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA” MEDIANTE LA UTILIZACIÓN DEL PROGRAMA OPERATIVO EXCEL</h3>		
<p>Aplicado a:</p> <p>Personal de la empresa</p> <p>La Maná, febrero del 2023</p>		
<p>Elaborado por: Brenda Cedeño Mónica Fajardo</p>	<p>Dirigido a: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”</p>	<p>Aprobado por: Presidente: Ing. Raúl Trávez Administrador: Jorge Calle</p>

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Tabla 27. Páginas preliminares manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel

<p>Diseño de la propuesta</p> <p>Título</p> <p>Instructivo modelo del proceso contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel que permita tener una adecuada generación de información contable para la toma de decisiones</p> <p>Objetivo general</p> <p>Elaborar el instructivo del modelo del proceso contable en el programa operativo Excel para su implementación en la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Elaborar de un flujograma del ciclo contable • Realizar un manual de funciones de la estructura contable • Diseño de un modelo contable mediante un caso práctico en el sistema operativo excel de acuerdo a las actividades de la asociación. <p>Alcance</p> <p>Se tiene previsto diseñar un proceso contable mediante un programa operativo Excel que permita a la asociación tener una estructura organizada en el ámbito contable, con pautas de información reales que facilite registrar y entender la situación financiera de la asociación, ya que el actual proceso contable no se está desarrollando de manera adecuada ya que no tienen una estructura correcta de un proceso contable, lo que incide en poder brindar información contable actualizada y correcta, referente a las actividades de la empresa.</p>		
<p>Elaborado por: Brenda Cedeño Mónica Fajardo</p>	<p>Dirigido a: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”</p>	<p>Aprobado por: Presidente: Ing. Raúl Trávez Administrador: Jorge Calle</p>

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Tabla 28. Páginas preliminares manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel

Antecedentes

La Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” es una organización dedicada a la venta de chocolates y está ubicada en el cantón La Maná. Se diseñará una estructura de modelo de proceso contable, el cual permitirá de manera adecuada el registro de todas las transacciones comerciales, otorgando una confiabilidad de los movimientos contables que se realizan a diario en la empresa. A través del diseño del proceso contable, la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” obtendrá mayores beneficios como organización, a causa de poder contar con información real y objetiva sobre su desempeño comercial, de acuerdo al cumplimiento de los objetivos planteados como asociación.

Justificación

La Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” actualmente no cuenta con un proceso contable adecuado para registrar la información contable que se genera a diario, puesto que no cuentan con un contador permanente, ocasionando que lleven todos sus registros, transacciones y movimientos contables de manera informal. Es necesario resaltar que no tiene un conocimiento exacto de las recaudaciones de aportaciones que hacen los socios, ocasionando pérdidas y confusión al momento de hacer los registros del dinero con el que cuenta la Asociación, por tal motivo la implementación de este modelo de proceso contable, servirá como guía a los directivos y socios de la asociación, para poder instruirse en el registro, interpretación y análisis de la información financiera que se genera diariamente.

Beneficiarios de la propuesta

Los beneficiarios directos de la propuesta son el presidente, administrador, coordinador de proyecto chocopaxi, auxiliares administrativos y los socios de la asociación, mientras que los beneficiarios indirectos serán la Universidad Técnica de Cotopaxí extensión La Maná, Estudiantes y Docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría y el Servicio de Rentas Internas SRI.

Elaborado por:

Brenda Cedeño
Mónica Fajardo

Dirigido a:

Asociación de Campesinos
Lamanenses “Ascala”

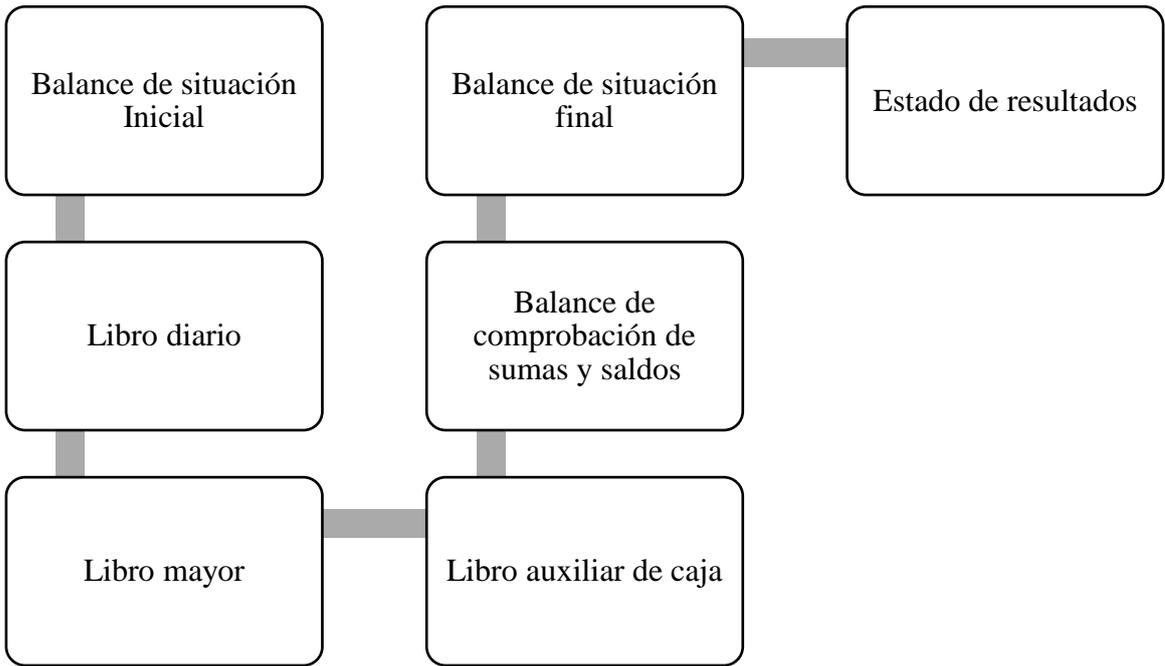
Aprobado por:

Presidente: Ing. Raúl Trávez
Administrador: Jorge Calle

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Tabla 29. Flujoograma del ciclo contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel

	<p>MANUAL DE FUNCIONES DE LA ESTRUCTURA CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA” MEDIANTE LA UTILIZACIÓN DEL PROGRAMA OPERATIVO EXCEL</p>	
<p>Flujoograma del ciclo contable en el programa operativo Excel de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”.</p>		
 <pre> graph TD LD[Libro diario] --> BI[Balance de situación Inicial] BI --> BF[Balance de situación final] BF --> ER[Estado de resultados] BF --> BC[Balance de comprobación de sumas y saldos] BC --> LM[Libro mayor] LM --> LA[Libro auxiliar de caja] LA --> BC </pre>		
<p>Elaborado por: Brenda Cedeño Mónica Fajardo</p>	<p>Dirigido a: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”</p>	<p>Aprobado por: Presidente: Ing. Raúl Trávez Administrador: Jorge Calle</p>

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Tabla 30. Ingreso del plan de cuentas manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel

	<p>MANUAL DE FUNCIONES DE LA ESTRUCTURA CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA” MEDIANTE LA UTILIZACIÓN DEL PROGRAMA OPERATIVO EXCEL</p>	
<p>Ingreso del plan de cuentas manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel</p>		
<p>Para el ingreso del plan de cuentas en el modelo de proceso contable en el programa operativo Excel de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, se realizan los siguientes pasos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ubicarse en la hoja de cálculo con el nombre de plan de cuentas • Colocar en la primera celda A1 el encabezado CÓDIGO y en la celda B1 el encabezado CUENTAS • A continuación, a partir de la celda A1 en la columna código ubicar el código 1 que corresponde a las cuentas del activo • En la columna B1 ubicar la cuenta ACTIVO • En las columnas que correspondan a la celda A1 y a la celda B1 ubicar todas las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, egresos, costos y gastos con su respectivo código <p>Una vez ingresados todos los códigos con sus respectivas cuentas, pasar a la elaboración de la siguiente hoja de cálculo con el nombre Estado de Situación Inicial.</p>		
<p>Elaborado por: Brenda Cedeño Mónica Fajardo</p>	<p>Dirigido a: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”</p>	<p>Aprobado por: Presidente: Ing. Raúl Trávez Administrador: Jorge Calle</p>

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Tabla 31. Ingreso del balance de situación inicial manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel

	<p>MANUAL DE FUNCIONES DE LA ESTRUCTURA CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA” MEDIANTE LA UTILIZACIÓN DEL PROGRAMA OPERATIVO EXCEL</p>	
<p>Ingreso del balance de situación inicial manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel</p>		
<p>Para el ingreso del estado de situación inicial en el modelo de proceso contable en el programa operativo Excel de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, se realizan los siguientes pasos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ubicarse en la hoja de cálculo con el nombre de estado de situación inicial • Copiar las celdas de los códigos de la hoja de cálculo plan de cuentas a la hoja de cálculo con el nombre de estado de situación inicial • Copiar las celdas de las cuentas de la hoja de cálculo plan de cuentas a la hoja de cálculo con el nombre de estado de situación inicial • Copiar las celdas de los valores del debe de la hoja de cálculo plan de cuentas a la hoja de cálculo con el nombre de estado de situación inicial • Copiar las celdas de los valores del haber de la hoja de cálculo plan de cuentas a la hoja de cálculo con el nombre de estado de situación inicial <p>Una vez ingresados los datos del balance de situación inicial, pasar a la elaboración de la siguiente hoja de cálculo con el nombre Libro Diario.</p>		
<p>Elaborado por: Brenda Cedeño Mónica Fajardo</p>	<p>Dirigido a: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”</p>	<p>Aprobado por: Presidente: Ing. Raúl Trávez Administrador: Jorge Calle</p>

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Tabla 32. Ingreso del libro diario manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel

	<p>MANUAL DE FUNCIONES DE LA ESTRUCTURA CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA” MEDIANTE LA UTILIZACIÓN DEL PROGRAMA OPERATIVO EXCEL</p>	
<p>Ingreso del libro diario manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel</p>		
<p>Para el ingreso del libro diario en el modelo de proceso contable en el programa operativo Excel de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, se realizan los siguientes pasos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ubicarse en la hoja de cálculo con el nombre de libro diario • Ingresar la fecha de la transacción en la columna fecha • Ingresar la cuenta a contabilizarse en la columna cuenta • Ingresar el concepto de la cuenta a contabilizarse en la columna concepto • Ingresar el número de la factura o cheque según sea el caso y si lo hubiera. • Ingresar los valores correspondientes de cheque, documento en él debe y haber en la columna que corresponda <p>Una vez ingresados todos los datos del libro diario, pasar a la elaboración de la siguiente hoja de cálculo con el nombre Libro Mayor.</p>		
<p>Elaborado por: Brenda Cedeño Mónica Fajardo</p>	<p>Dirigido a: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”</p>	<p>Aprobado por: Presidente: Ing. Raúl Trávez Administrador: Jorge Calle</p>

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Tabla 33. Ingreso del libro mayor manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel

	<p>MANUAL DE FUNCIONES DE LA ESTRUCTURA CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA” MEDIANTE LA UTILIZACIÓN DEL PROGRAMA OPERATIVO EXCEL</p>	
<p>Ingreso del libro mayor manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel</p>		
<p>Para el ingreso del libro mayor en el modelo de proceso contable en el programa operativo Excel de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, se realizan los siguientes pasos:</p> <p>Antes hay que mencionar que directamente del libro diario ya pasa directo automatizarse el libro mayor, por consiguiente, se realiza lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ubicarse en la hoja de cálculo con el nombre de libro mayor. • Ingresar el año que se quiere consultar los saldos del mayor. • Ingresar el mes que se quiere consultar los saldos del mayor. • Ingresar el tipo de transacción que se quiere consultar los saldos del mayor. • Actualizar cada vez que se quiera consultar los saldos del mayor según el año, mes y tipo de transacción. <p>Una vez ingresados todos los datos del libro mayor, pasar a la elaboración de la siguiente hoja de cálculo con el nombre Libro Auxiliar de caja.</p>		
<p>Elaborado por: Brenda Cedeño Mónica Fajardo</p>	<p>Dirigido a: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”</p>	<p>Aprobado por: Presidente: Ing. Raúl Trávez Administrador: Jorge Calle</p>

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Tabla 34. Ingreso del libro auxiliar de caja manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel

	<p>MANUAL DE FUNCIONES DE LA ESTRUCTURA CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA” MEDIANTE LA UTILIZACIÓN DEL PROGRAMA OPERATIVO EXCEL</p>	
<p>Ingreso del libro auxiliar de caja manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel</p>		
<p>Para el ingreso del libro auxiliar de caja en el modelo de proceso contable en el programa operativo Excel de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, se realizan los siguientes pasos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Primeramente, hay que señalar que todos los datos vienen arrastrándose automáticamente desde el libro diario. • Ubicarse en la hoja de cálculo con el nombre de libro auxiliar de caja. • Dar click en el botón ELIMINAR para borrar datos. • Dar click en el botón EJECUTAR para actualizar datos, esto cuando se ingresa nuevas transacciones en el libro diario. • Se visualizan todas las transacciones referentes al manejo de efectivo. • Actualizar cada vez que se quiera consultar los saldos del libro auxiliar de caja según el año, mes y tipo de transacción. <p>Una vez realizados todos los pasos del libro auxiliar de caja, pasar a la elaboración de la siguiente hoja de cálculo con el nombre Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.</p>		
<p>Elaborado por: Brenda Cedeño Mónica Fajardo</p>	<p>Dirigido a: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”</p>	<p>Aprobado por: Presidente: Ing. Raúl Trávez Administrador: Jorge Calle</p>

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Tabla 35. Ingreso del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel

	<p>MANUAL DE FUNCIONES DE LA ESTRUCTURA CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA” MEDIANTE LA UTILIZACIÓN DEL PROGRAMA OPERATIVO EXCEL</p>	
<p>Ingreso del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel</p>		
<p>Para el ingreso del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos en el modelo de proceso contable en el programa operativo Excel de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, se realizan los siguientes pasos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ubicarse en la hoja de cálculo con el nombre de Balance de Comprobación de Sumas y Saldos • Se visualiza el código de la cuenta contable • Se visualiza el nombre de la cuenta contable • Se visualiza el debe de la cuenta contable • Se visualiza el haber de la cuenta contable • Se visualizan los saldos obtenidos de todas las cuentas contables <p>Una vez realizados todos los pasos del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos, pasar a la elaboración de la siguiente hoja de cálculo con el nombre Balance de Situación Final.</p>		
<p>Elaborado por: Brenda Cedeño Mónica Fajardo</p>	<p>Dirigido a: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”</p>	<p>Aprobado por: Presidente: Ing. Raúl Trávez Administrador: Jorge Calle</p>

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Tabla 36. Ingreso del Balance de Situación Final manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel

	<p>MANUAL DE FUNCIONES DE LA ESTRUCTURA CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA” MEDIANTE LA UTILIZACIÓN DEL PROGRAMA OPERATIVO EXCEL</p>	
<p>Ingreso del Balance de Situación Final manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel</p>		
<p>Para el ingreso del Balance de Situación Final en el modelo de proceso contable en el programa operativo Excel de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, se realizan los siguientes pasos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ubicarse en la hoja de cálculo con el nombre de Balance de Situación Final • Se visualiza el código de la cuenta contable • Se visualiza el nombre de la cuenta contable • Se visualiza el debe de la cuenta contable • Se visualiza el haber de la cuenta contable <p>Una vez realizados todos los pasos del Balance de Situación Final, pasar a la elaboración de la siguiente hoja de cálculo con el nombre Estado de Resultados.</p>		
<p>Elaborado por: Brenda Cedeño Mónica Fajardo</p>	<p>Dirigido a: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”</p>	<p>Aprobado por: Presidente: Ing. Raúl Trávez Administrador: Jorge Calle</p>

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Tabla 37. Ingreso del Estado de Resultados manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel

	<p>MANUAL DE FUNCIONES DE LA ESTRUCTURA CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA” MEDIANTE LA UTILIZACIÓN DEL PROGRAMA OPERATIVO EXCEL</p>	
<p>Ingreso del Estado de Resultados manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel</p>		
<p>Para el ingreso del Estado de Resultados en el modelo de proceso contable en el programa operativo Excel de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, se realizan los siguientes pasos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ubicarse en la hoja de cálculo con el nombre de Estado de Resultados • Se visualiza el monto de las ventas brutas realizadas • Se visualiza el monto de las ventas netas realizadas • Se visualiza monto del costo de ventas • Se visualiza el monto de los gastos administrativos <p>Una vez realizados todos los pasos del Estado de Resultados, dar click en el vínculo de MENU para visualizar todas las opciones del manual de funciones de la estructura contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel</p>		
<p>Elaborado por: Brenda Cedeño Mónica Fajardo</p>	<p>Dirigido a: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”</p>	<p>Aprobado por: Presidente: Ing. Raúl Trávez Administrador: Jorge Calle</p>

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

11.7. Ejercicio práctico

A continuación se adjunta las transacciones con las cuales se va a trabajar el ejercicio práctico en el sistema contable en Excel de la Asociación de Campesinos Lamenenses “Ascala”:

Tabla 38. Transacciones proceso contable en Excel Asociación de Campesinos Lamenenses “Ascala”

Transacciones	
ENERO 2021	
1. El día 01/01/2021 la Asociación de Campesino Lamenenses “Ascala”, inicia sus actividades con los siguientes saldos iniciales:	
Banco	\$2700,00
Caja Chica	\$200,00
Edificios y locales	\$10000,00
Depreciación acumulada	\$1400,00
Préstamo bancario	\$5000,00
Capital social	\$4000,00
Utilidad del ejercicio	\$2500,00"
2. El día 3/01/2021 el cliente Fundación Familia Saleciana Salinas nos vendió TABL LECHE 240 G AM, por un total de \$1857.05 más IVA según Factura 3052, se canceló al contado.	
3. El 04/01/2021 se canceló en efectivo servicio de transporte de la Factura 3057 en \$104,91 más IVA a Fundación Salesiana Salinas.	
4. El día 5/01/2021 el cliente Fundación Familia Saleciana Salinas nos vendió TABL LECHE 240 G AM, por un total de \$932.51 más IVA según Factura 2696, se canceló al contado.	

-
5. El 07/01/2021 se canceló de Caja chica un candado para uso de Gerencia según Factura 3799, la cantidad de \$9.50 sin IVA.
 6. El 09/01/2021 se compró una almohadilla para uso del Departamennto de Contabilidad según Factura 11269, la cantidad de \$1.56 más IVA. Se canceló del fondo de Caja Chica
 7. El 11/01/2021 se compró fundas de basura para uso del Departamennto de Contabilidad según Factura 17599, la cantidad de \$3.50 sin IVA. Se canceló del fondo de Caja Chica
 8. El día 15/01/2021 el cliente CORECAO S.A. nos vendió 100 Gramos de Chocolate, por un total de \$94.08 más IVA según Factura 2464, se canceló al contado.
 9. El día 17/01/2021 el cliente Fundación Familia Saleciana Salinas nos vendió 146 Gramos de Chocolate, por un total de \$932.51 más IVA según Factura 2693, se canceló al contado.
 10. El día 18/01/2021 el cliente Moreno Villalba Carmen Marlene nos vendió 233 Gramos de Chocolate, por un total de \$852.75 más IVA según Factura 6612, se canceló al contado.
 11. El día 23/01/2021 el cliente CORECAO S.A nos vendió TABL LECHE 330 G AM, por un total de \$2100.00 más IVA según Factura 1542, se canceló al contado.
 12. El 24/01/2021 se canceló en efectivo servicio de transporte de la Factura 6652 en \$169.53 más IVA a Fundación Salesiana Salinas.
 13. El día 25/01/2021 el cliente Fundación Familia Saleciana Salinas nos vendió TABL LECHE 1200 G AM, por un total de \$741.63.51 más IVA según Factura 9863, se canceló al contado.
 14. El día 26/01/2021 el cliente CORECAO S.A. nos vendió 600 Gramos de Chocolate, por un total de \$1253.23 más IVA según Factura 1256, se canceló al contado.
 15. El día 28/01/2021 el cliente Moreno Villalba Carmen Marlene nos vendió 478 Gramos de Chocolate, por un total de \$948.63 más IVA según Factura 5632, se canceló al contado.

FEBRERO 2021

-
1. El día 02/02/2021 el cliente Fundación Familia Saleciana Salinas nos vendió TABL LECHE 854 G AM, por un total de \$745.00 más IVA según Factura 6485, se canceló al contado.
 2. El día 03/02/2021 el cliente Fundación Familia Saleciana Salinas nos vendió TABL LECHE 522 G AM, por un total de \$2125.05 más IVA según Factura 6536, se canceló al contado.
 3. El 04/02/2021 se canceló en efectivo servicio de transporte de la Factura 1254 en \$213,91 más IVA a Fundación Salesiana Salinas.
 4. El día 05/02/2021 el cliente Fundación Familia Saleciana Salinas nos vendió TABL LECHE 654 G AM, por un total de \$1732.51 más IVA según Factura 6537, se canceló al contado.
 5. El 07/02/2021 el cliente CORECAO S.A nos vendió TABL LECHE 542 G AM, por un total de \$1852.00 más IVA según Factura 458, se canceló al contado.
 6. El 09/02/2021 el cliente Moreno Villalba Carmen Marlene nos vendió 758 Gramos de Chocolate, por un total de \$1444.63 más IVA según Factura 546, se canceló al contado
 7. El 11/02/2021 el cliente Fundación Familia Saleciana Salinas nos vendió TABL LECHE 522 G AM, por un total de \$1458.33 más IVA según Factura 2512, se canceló al contado.
 8. El día 15/02/2021 el cliente CORECAO S.A. nos vendió 500 Gramos de Chocolate, por un total de \$952.23 más IVA según Factura 1485, se canceló al contado.
 9. El día 17/02/2021 el cliente Fundación Familia Saleciana Salinas nos vendió 542 Gramos de Chocolate, por un total de \$854.21 más IVA según Factura 1521, se canceló al contado.
 10. El día 18/02/2021 el cliente Moreno Villalba Carmen Marlene nos vendió 658 Gramos de Chocolate, por un total de \$458.63 más IVA según Factura 785, se canceló al contado.
 11. El día 23/02/2021 el cliente CORECAO S.A nos vendió TABL LECHE 458 G AM, por un total de \$1954.63 más IVA según Factura 452, se canceló al contado.
-

12. El 24/02/2021 se canceló en efectivo servicio de transporte de la Factura 147 en \$211.63 más IVA a Fundación Salesiana Salinas.

13. El día 25/02/2021 el cliente Fundación Familia Saleciana Salinas nos vendió TABL LECHE 458 G AM, por un total de \$765.41.más IVA según Factura 4587, se canceló al contado.

14. El día 26/02/2021 el cliente CORECAO S.A. nos vendió 987 Gramos de Chocolate, por un total de \$741.23 más IVA según Factura 854, se canceló al contado.

15. El día 28/02/2021 el cliente Moreno Villalba Carmen Marlene nos vendió 6547 Gramos de Chocolate, por un total de \$2854.21 más IVA según Factura 8569, se canceló al contado.

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Figura 4. Menú de opciones Modelo de Sistema Contable Asociación de Campesinos Lamanenses "Ascala"



Elaborado por: Las Autoras

Figura 5. Ingreso del plan de cuentas en la pestaña de Plan de cuentas de Sistema Contable Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

The screenshot displays the Microsoft Excel interface for the 'SISTEMA CONTABLE ASO1.XLSM' file. The active worksheet is 'Plan de Cuentas', which contains a list of accounting accounts. The interface includes the standard Excel ribbon (ARCHIVO, INICIO, INSERTAR, etc.) and a taskbar at the bottom showing the Windows taskbar with various application icons and system information like the date (13/2/2023) and temperature (26°C).

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta
1.	ACTIVOS
1.1.	CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.01.	CAJA
1.1.1.01.01.	Efectivo
1.1.1.01.02.	Caja chica
1.1.1.01.03.	Fondo a rendir cuentas
13 1.1.1.01.04.	Fondo rotativo
1.1.1.02.	COOPERATIVAS DE AHORRO Y CREDITO
1.1.1.02.01.	Cuentas de ahorros
1.1.1.03.	BANCOS V OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
1.1.1.03.01.	Bancos
1.1.1.03.02.	Otras instituciones
1.1.1.04.	INVERSIONES EN COOPERATIVAS DE AHORRO CRÉDITO
1.1.1.04.01.	De 1 a 30 días
1.1.1.04.02.	De 31 a 90 días
1.1.1.04.03.	De 91 a 180 días
1.1.1.04.04.	De 181 a 360 días
1.1.1.115.	INVERSIONES EN LOS SECTORES FINANCIEROS PRIVADO Y PUBLICO

Elaborado por: Las Autoras

Tabla 39. Ingreso de transacciones en la pestaña de Balance de Situación Inicial

ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA”
BALANCE DE SITUACIÓN INICIAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DE 2021

Código	Nombre de Cuenta	Debe	Haber
1.	ACTIVOS	\$ -	\$ -
1.1.	CORRIENTE	\$ -	\$ -
1.1.1.	DISPONIBLE	\$ -	\$ -
1.1.1.01.	CAJA	\$ -	\$ -
1.1.1.01.01.	Efectivo	\$ -	\$ -
1.1.1.01.02.	Caja chica	\$ 200,00	\$ -
1.1.1.03.	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ -	\$ -
1.1.1.03.01.	Bancos	\$ 2.700,00	\$ -
1.2.1.11.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-\$ 1.400,00	\$ -
1.2.1.11.01.	Edificios y locales	\$ 10.000,00	\$ -
2.	PASIVOS	\$ -	\$ -
2.1.	CORRIENTES	\$ -	\$ -
2.1.1.06.	OBLIGACIONES POR PRÉSTAMOS CORTO PLAZO	\$ -	\$ -
2.1.1.06.01.	Con cooperativas de ahorro y crédito	\$ -	\$ 5.000,00
3.	PATRIMONIO	\$ -	\$ -
3.1.	CAPITAL	\$ -	\$ -
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	\$ -	\$ 4.000,00
3.1.4.01.	RESULTADOS	\$ -	\$ -
3.1.4.01.01.	Excedente del ejercicio	\$ -	\$ -

3.1.4.01.02.	Utilidad del ejercicio	\$	-	\$	2.500,00
3.1.4.01.03.	Pérdida del ejercicio	\$	-	\$	-
	\$	\$	11.500,00	\$	11.500,00



Presidente Raúl Trávez
C.I: 0502127864
Representante legal



Cedeño Brenda
C.I: 0928330042



Mónica Fajardo
C.I: 0550694145

Contadores

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses "Ascala"
Elaborado por: Las Autoras

Tabla 40. Ingreso de transacciones en la pestaña de Libro Diario

ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA”

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DE 2021

Línea	Fecha	Año	Me s	Tipo	Númer o	Cuenta	Nombre de Cuenta	Concepto	Chq .	Doc.	Debe	Haber
1	1/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.02	Caja chica	Saldos iniciales			\$ 200,00	
2	1/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.03.01	Bancos	Saldos iniciales			\$ 2.700,00	
3	1/1/2021	2021	1	Diario	1	1.2.1.11.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	Saldos iniciales			-\$ 1.400,00	
4	1/1/2021	2021	1	Diario	1	1.2.1.11.01	Edificios y locales	Saldos iniciales			\$ 10.000,00	
5	1/1/2021	2021	1	Diario	1	2.1.1.06.01	Con cooperativas de ahorro y crédito	Saldos iniciales				\$ 5.000,00
6	1/1/2021	2021	1	Diario	1	3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	Saldos iniciales				\$ 4.000,00
7	1/1/2021	2021	1	Diario	1	3.1.4.01.02	Utilidad del ejercicio	Saldos iniciales				\$ 2.500,00
8	3/1/2021	2021	1	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado		3052	\$ 1.857,05	
9	3/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.4.03.04	IVA en compras	Compra al contado		3052	\$ 222,85	
10	3/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.01	Efectivo	Compra al contado		3052		\$ 2.079,90
11	4/1/2021	2021	1	Diario	1	5.1.1.05.	TRANSPORTE EN COMPRAS	Servicio de transporte		3057	\$ 104,91	

12	4/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.4.03.04	IVA en compras	Servicio de transporte	3057	\$ 12,59	
13	4/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.01	Efectivo	Servicio de transporte	3057		\$ 117,50
14	5/1/2021	2021	1	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado		\$ 932,51	
15	5/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.4.03.04	IVA en compras	Compra al contado		\$ 111,90	
16	5/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.01	Efectivo	Compra al contado			\$ 1.044,41
17	7/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.3.06.03	Suministros de oficina	Candado para uso de Gerencia	3799	\$ 9,50	
18	7/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.02	Caja chica	Candado para uso de Gerencia	3799		\$ 9,50
19	9/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.3.06.03	Suministros de oficina	Almohadilla para uso de Contabilidad	11269	\$ 1,56	
20	9/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.4.03.04	IVA en compras	Almohadilla para uso de Contabilidad	11269	\$ 0,19	
21	9/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.02	Caja chica	Almohadilla para uso de Contabilidad	11269		\$ 1,75
22	11/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.3.06.03	Suministros de oficina	Fundas de basura para uso de Contabilidad	17599	\$ 3,50	
23	11/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.02	Caja chica	Fundas de basura para	17599		\$ 3,50

								uso de Contabilidad				
24	15/1/2021	2021	1	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	2464	\$ 94,08		
25	15/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.4.03.04	. IVA en compras	Compra al contado	2464	\$ 11,29		
26	15/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.01	. Efectivo	Compra al contado	2464		\$ 105,37	
27	17/1/2021	2021	1	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	2693	\$ 932,51		
28	17/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.4.03.04	. IVA en compras	Compra al contado	2693	\$ 111,89		
29	17/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.01	. Efectivo	Compra al contado	2693		\$ 1.044,40	
30	18/1/2021	2021	1	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	6612	\$ 852,75		
31	18/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.4.03.04	. IVA en compras	Compra al contado	6612	\$ 102,33		
32	18/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.01	. Efectivo	Compra al contado	6612		\$ 955,08	
33	23/1/2021	2021	1	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	1542	\$ 2.100,00		
34	23/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.4.03.04	. IVA en compras	Compra al contado	1542	\$ 252,00		
35	23/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.01	. Efectivo	Compra al contado	1542		\$ 2.352,00	
36	24/1/2021	2021	1	Diario	1	5.1.1.05.	TRANSPORTE EN COMPRAS	Servicio de transporte	6652	\$ 169,53		
37	24/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.4.03.04	. IVA en compras	Servicio de transporte	6652	\$ 20,34		

38	24/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.01	Efectivo	Servicio de transporte	6652		\$ 189,87
39	25/1/2021	2021	1	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	9863	\$ 741,63	
40	25/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.4.03.04	IVA en compras	Compra al contado	9863	\$ 89,00	
41	25/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.01	Efectivo	Compra al contado	9863		\$ 830,63
42	26/1/2021	2021	1	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	1256	\$ 1.253,23	
43	26/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.4.03.04	IVA en compras	Compra al contado	1256	\$ 150,39	
44	26/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.01	Efectivo	Compra al contado	1256		\$ 1.403,62
45	28/1/2021	2021	1	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	5632	\$ 948,63	
46	28/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.4.03.04	IVA en compras	Compra al contado	5632	\$ 113,84	
47	28/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.01	Efectivo	Compra al contado	5632		\$ 1.062,47
48	2/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	6485	\$ 745,00	
49	2/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04	IVA en compras	Compra al contado	6485	\$ 89,40	
50	2/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01	Efectivo	Compra al contado	6485		\$ 834,40
51	3/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	6536	\$ 2.125,05	
52	3/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04	IVA en compras	Compra al contado	6536	\$ 255,00	

53	3/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01	Efectivo	Compra al contado	6536		\$ 2.380,05
54	4/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	1254	\$ 213,91	
55	4/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04	IVA en compras	Compra al contado	1254	\$ 25,67	
56	4/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01	Efectivo	Compra al contado	1254		\$ 239,58
57	5/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	6537	\$ 1.732,51	
58	5/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04	IVA en compras	Compra al contado	6537	\$ 207,90	
59	5/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01	Efectivo	Compra al contado	6537		\$ 1.940,41
60	7/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	458	\$ 1.852,00	
61	7/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04	IVA en compras	Compra al contado	458	\$ 222,24	
62	7/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01	Efectivo	Compra al contado	458		\$ 2.074,24
63	9/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	546	\$ 1.444,63	
64	9/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04	IVA en compras	Compra al contado	546	\$ 173,36	
65	9/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01	Efectivo	Compra al contado	546		\$ 1.617,99
66	11/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	2512	\$ 1.458,33	
67	11/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04	IVA en compras	Compra al contado	2512	\$ 175,00	

68	11/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01	Efectivo	Compra al contado	2512		\$ 1.633,33
69	15/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	1485	\$ 952,23	
70	15/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04	IVA en compras	Compra al contado	1485	\$ 114,27	
71	15/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01	Efectivo	Compra al contado	1485		\$ 1.066,50
72	17/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	1521	\$ 854,21	
73	17/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04	IVA en compras	Compra al contado	1521	\$ 102,51	
74	17/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01	Efectivo	Compra al contado	1521		\$ 956,72
75	18/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	785	\$ 458,63	
76	18/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04	IVA en compras	Compra al contado	785	\$ 55,04	
77	18/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01	Efectivo	Compra al contado	785		\$ 513,67
78	23/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	452	\$ 1.954,63	
79	23/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04	IVA en compras	Compra al contado	452	\$ 235,56	
80	23/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01	Efectivo	Compra al contado	452		\$ 2.190,19
81	24/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.05.	TRANSPORTE EN COMPRAS	Compra al contado	147	\$ 211,63	
82	24/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04	IVA en compras	Compra al contado	147	\$ 25,40	

83	24/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01	Efectivo	Compra al contado	147		\$ 237,03
84	25/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	4587	\$ 765,41	
85	25/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04	IVA en compras	Compra al contado	4587	\$ 91,85	
86	25/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01	Efectivo	Compra al contado	4587		\$ 857,26
87	26/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	854	\$ 741,23	
88	26/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04	IVA en compras	Compra al contado	854	\$ 88,95	
89	26/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01	Efectivo	Compra al contado	854		\$ 830,18
90	28/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	8569	\$ 2.854,21	
91	28/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04	IVA en compras	Compra al contado	8569	\$ 342,51	
92	28/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01	Efectivo	Compra al contado	8569		\$ 3.196,72



Presidente Raúl Trávez
C.I: 0502127864
Representante legal



Cedeño Brenda
C.I: 0928330042



Mónica Fajardo
C.I: 0550694145

Contadores

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”
Elaborado por: Las Autoras

Tabla 41. Ingreso de transacciones en la pestaña de Libro Mayor

ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA”
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DE 2021

Año 2021 2020 2022	Mes 1 2
------------------------------------	----------------------

MENÚ

Tipo	Diario
Número	1

Fecha
1/1/2021

Cuenta	Nombre de Cuenta	Concepto	Suma de Debe	Suma de Haber
1.1.1.01.02.	Caja chica	Saldos iniciales	\$ 200,00	
		Candado para uso de Gerencia		\$ 9,50
		Almohadilla para uso de Contabilidad		\$ 1,75
		Fundas de basura para uso de Contabilidad		\$ 3,50
1.1.1.03.01.	Bancos	Saldos iniciales	\$ 2.700,00	
1.2.1.11.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	Saldos iniciales	-\$ 1.400,00	
1.2.1.11.01.	Edificios y locales	Saldos iniciales	\$ 10.000,00	

2.1.1.06.01.	Con cooperativas de ahorro y crédito	Saldos iniciales		\$ 5.000,00
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	Saldos iniciales		\$ 4.000,00
3.1.4.01.02.	Utilidad del ejercicio	Saldos iniciales		\$ 2.500,00
5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	\$ 9.712,39	
1.1.4.03.04.	IVA en compras	Compra al contado	\$ 1.165,49	
		Servicio de transporte	\$ 32,93	
		Almohadilla para uso de Contabilidad	\$ 0,19	
1.1.1.01.01.	Efectivo	Compra al contado		\$ 10.877,88
		Servicio de transporte		\$ 307,37
5.1.1.05.	TRANSPORTE EN COMPRAS	Servicio de transporte	\$ 274,44	
1.1.3.06.03.	Suministros de oficina	Candado para uso de Gerencia	\$ 9,50	
		Almohadilla para uso de Contabilidad	\$ 1,56	
		Fundas de basura para uso de Contabilidad	\$ 3,50	
Total general			\$ 22.700,00	\$ 22.700,00



Presidente Raúl Trávez
C.I: 0502127864
Representante legal



Cedeño Brenda
C.I: 0928330042



Mónica Fajardo
C.I: 0550694145

Contadores

ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA”

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE FEBRERO AL 28 DE FEBRERO DE 2021

Año	Mes
<input type="button" value="2021"/> <input type="button" value="2020"/> <input type="button" value="2022"/>	<input type="button" value="1"/> <input type="button" value="2"/>

MENÚ

Cuenta	Nombre de Cuenta	Concepto	Suma de Debe	Suma de Haber
5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	\$ 18.151,98	
1.1.4.03.04.	IVA en compras	Compra al contado	\$ 2.204,66	
1.1.1.01.01.	Efectivo	Compra al contado		\$ 20.568,27
5.1.1.05.	TRANSPORTE EN COMPRAS	Compra al contado	\$ 211,63	
Total general			\$ 20.568,27	\$ 20.568,27



Presidente Raúl Trávez
C.I: 0502127864
Representante legal



Cedeño Brenda
C.I: 0928330042



Mónica Fajardo
C.I: 0550694145

Contadores

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

Tabla 42. Ingreso de transacciones en la pestaña de Libro Auxiliar de caja

ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA”

AUXILIAR DE CAJA

DEL 01 DE ENERO AL 28 DE FEBRERO DE 2021

MENÚ

Eliminar

Ejecutar

Fecha	Año	Mes	Tipo	Número	Cuenta	Nombre de Cuenta	Concepto	Cheque	Documento	Debe	Haber	Saldo
1/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.02.	Caja chica	Saldos iniciales			\$ 200,00		
1/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.03.01.	Bancos	Saldos iniciales			\$ 2.700,00		
						DEPRECIACIÓN						
1/1/2021	2021	1	Diario	1	1.2.1.11.	ACUMULADA	Saldos iniciales			-\$ 1.400,00		
1/1/2021	2021	1	Diario	1	1.2.1.11.01.	Edificios y locales	Saldos iniciales			\$ 10.000,00		
						Con cooperativas de						
						ahorro y crédito	Saldos iniciales				\$ 5.000,00	
1/1/2021	2021	1	Diario	1	3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	Saldos iniciales				\$ 4.000,00	
1/1/2021	2021	1	Diario	1	3.1.4.01.02.	Utilidad del ejercicio	Saldos iniciales				\$ 2.500,00	
3/1/2021	2021	1	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado		3052	\$ 1.857,05		
3/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.4.03.04.	IVA en compras	Compra al contado		3052	\$ 222,85		
3/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.01.	Efectivo	Compra al contado		3052		\$ 2.079,90	
						TRANSPORTE EN						
4/1/2021	2021	1	Diario	1	5.1.1.05.	COMPRAS	Servicio de transporte		3057	\$ 104,91		
4/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.4.03.04.	IVA en compras	Servicio de transporte		3057	\$ 12,59		
4/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.01.	Efectivo	Servicio de transporte		3057		\$ 117,50	
5/1/2021	2021	1	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado			\$ 932,51		
5/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.4.03.04.	IVA en compras	Compra al contado			\$ 111,90		
5/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.01.	Efectivo	Compra al contado				\$ 1.044,41	
						Candado para uso de						
7/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.3.06.03.	Suministros de oficina	Gerencia		3799	\$ 9,50		
						Candado para uso de						
7/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.02.	Caja chica	Gerencia		3799		\$ 9,50	
9/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.3.06.03.	Suministros de oficina	Almohadilla para uso de Contabilidad		11269	\$ 1,56		
9/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.4.03.04.	IVA en compras	Almohadilla para uso de Contabilidad		11269	\$ 0,19		

9/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.02.	Caja chica	Almohadilla para uso de Contabilidad	11269		\$	1,75
11/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.3.06.03.	Suministros de oficina	Fundas de basura para uso de Contabilidad	17599	\$	3,50	
11/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.02.	Caja chica	Fundas de basura para uso de Contabilidad	17599		\$	3,50
15/1/2021	2021	1	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	2464	\$	94,08	
15/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.4.03.04.	IVA en compras	Compra al contado	2464	\$	11,29	
15/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.01.	Efectivo	Compra al contado	2464		\$	105,37
17/1/2021	2021	1	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	2693	\$	932,51	
17/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.4.03.04.	IVA en compras	Compra al contado	2693	\$	111,89	
17/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.01.	Efectivo	Compra al contado	2693		\$	1.044,40
18/1/2021	2021	1	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	6612	\$	852,75	
18/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.4.03.04.	IVA en compras	Compra al contado	6612	\$	102,33	
18/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.01.	Efectivo	Compra al contado	6612		\$	955,08
23/1/2021	2021	1	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	1542	\$	2.100,00	
23/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.4.03.04.	IVA en compras	Compra al contado	1542	\$	252,00	
23/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.01.	Efectivo	Compra al contado	1542		\$	2.352,00
24/1/2021	2021	1	Diario	1	5.1.1.05.	COMPRAS	Servicio de transporte	6652	\$	169,53	
24/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.4.03.04.	IVA en compras	Servicio de transporte	6652	\$	20,34	
24/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.01.	Efectivo	Servicio de transporte	6652		\$	189,87
25/1/2021	2021	1	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	9863	\$	741,63	
25/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.4.03.04.	IVA en compras	Compra al contado	9863	\$	89,00	
25/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.01.	Efectivo	Compra al contado	9863		\$	830,63
26/1/2021	2021	1	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	1256	\$	1.253,23	
26/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.4.03.04.	IVA en compras	Compra al contado	1256	\$	150,39	
26/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.01.	Efectivo	Compra al contado	1256		\$	1.403,62
28/1/2021	2021	1	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	5632	\$	948,63	
28/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.4.03.04.	IVA en compras	Compra al contado	5632	\$	113,84	
28/1/2021	2021	1	Diario	1	1.1.1.01.01.	Efectivo	Compra al contado	5632		\$	1.062,47
2/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02	Materias primas	Compra al contado	6485	\$	745,00	
2/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04.	IVA en compras	Compra al contado	6485	\$	89,40	

2/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01. Efectivo	Compra al contado	6485		\$ 834,40
3/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02 Materias primas	Compra al contado	6536	\$ 2.125,05	
3/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04. IVA en compras	Compra al contado	6536	\$ 255,00	
3/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01. Efectivo	Compra al contado	6536		\$ 2.380,05
4/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02 Materias primas	Compra al contado	1254	\$ 213,91	
4/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04. IVA en compras	Compra al contado	1254	\$ 25,67	
4/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01. Efectivo	Compra al contado	1254		\$ 239,58
5/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02 Materias primas	Compra al contado	6537	\$ 1.732,51	
5/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04. IVA en compras	Compra al contado	6537	\$ 207,90	
5/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01. Efectivo	Compra al contado	6537		\$ 1.940,41
7/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02 Materias primas	Compra al contado	458	\$ 1.852,00	
7/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04. IVA en compras	Compra al contado	458	\$ 222,24	
7/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01. Efectivo	Compra al contado	458		\$ 2.074,24
9/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02 Materias primas	Compra al contado	546	\$ 1.444,63	
9/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04. IVA en compras	Compra al contado	546	\$ 173,36	
9/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01. Efectivo	Compra al contado	546		\$ 1.617,99
11/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02 Materias primas	Compra al contado	2512	\$ 1.458,33	
11/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04. IVA en compras	Compra al contado	2512	\$ 175,00	
11/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01. Efectivo	Compra al contado	2512		\$ 1.633,33
15/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02 Materias primas	Compra al contado	1485	\$ 952,23	
15/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04. IVA en compras	Compra al contado	1485	\$ 114,27	
15/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01. Efectivo	Compra al contado	1485		\$ 1.066,50
17/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02 Materias primas	Compra al contado	1521	\$ 854,21	
17/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04. IVA en compras	Compra al contado	1521	\$ 102,51	
17/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01. Efectivo	Compra al contado	1521		\$ 956,72
18/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02 Materias primas	Compra al contado	785	\$ 458,63	
18/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04. IVA en compras	Compra al contado	785	\$ 55,04	
18/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01. Efectivo	Compra al contado	785		\$ 513,67
23/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02 Materias primas	Compra al contado	452	\$ 1.954,63	
23/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04. IVA en compras	Compra al contado	452	\$ 235,56	
23/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01. Efectivo	Compra al contado	452		\$ 2.190,19

							TRANSPORTE EN			
24/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.05. COMPRAS	Compra al contado	147	\$	211,63	
24/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04. IVA en compras	Compra al contado	147	\$	25,40	
24/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01. Efectivo	Compra al contado	147			\$ 237,03
25/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02 Materias primas	Compra al contado	4587	\$	765,41	
25/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04. IVA en compras	Compra al contado	4587	\$	91,85	
25/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01. Efectivo	Compra al contado	4587			\$ 857,26
26/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02 Materias primas	Compra al contado	854	\$	741,23	
26/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04. IVA en compras	Compra al contado	854	\$	88,95	
26/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01. Efectivo	Compra al contado	854			\$ 830,18
28/2/2021	2021	2	Diario	1	5.1.1.01.02 Materias primas	Compra al contado	8569	\$	2.854,21	
28/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.4.03.04. IVA en compras	Compra al contado	8569	\$	342,51	
28/2/2021	2021	2	Diario	1	1.1.1.01.01. Efectivo	Compra al contado	8569			\$ 3.196,72



Presidente Raúl Trávez
C.I: 0502127864
Representante legal



Cedeño Brenda
C.I: 0928330042



Mónica Fajardo
C.I: 0550694145

Contadores

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses "Ascala"

Elaborado por: Las Autoras

Tabla 43. Ingreso de transacciones en la pestaña de Balance de Comprobación de Sumas y Saldos

ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA”
BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Código	Nombre de Cuenta	Debe	Haber	Saldo
1	ACTIVO	\$ 15.783,64	\$ 4.761,93	\$ 11.021,71
11	ACTIVO CORRIENTE	\$ 5.783,64	\$ 3.361,93	\$ 2.421,71
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 5.783,64	\$ 3.361,93	\$ 2.421,71
1111	CAJA GENERAL	\$ -	\$ 3.347,18	-\$ 3.347,18
111101	Caja General	\$ -	\$ 3.347,18	-\$ 3.347,18
1112	CAJA CHICA	\$ 200,00	\$ 14,75	\$ 185,25
111201	Caja Chica	\$ 200,00	\$ 14,75	\$ 185,25
1113	EFFECTIVO EN BANCOS	\$ 2.700,00	\$ -	\$ 2.700,00
111301	Bancos Cuentas Corrientes	\$ 2.700,00	\$ -	\$ 2.700,00
111301001	Cuenta Banco Pichincha	\$ 2.700,00	\$ -	\$ 2.700,00
1114	INVENTARIOS	\$ 2.883,64	\$ -	\$ 2.883,64
111401	Compras	\$ 2.883,64	\$ -	\$ 2.883,64
12	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 10.000,00	\$ 1.400,00	\$ 8.600,00
121	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 10.000,00	\$ 1.400,00	\$ 8.600,00
1214	MOBILIARIO, EQUIPO Y HERRAMIENTAS	\$ 10.000,00	\$ -	\$ 10.000,00
121401	Mobiliario y Equipo - Propio	\$ 10.000,00	\$ -	\$ 10.000,00
1215	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	\$ -	\$ 1.400,00	\$ 1.400,00
121503	D.A. De Mobiliario, Equipo y Herramienta	\$ -	\$ 1.400,00	\$ 1.400,00
121503001	D. De Mob. y Equipo y Herrtas. Propias	\$ -	\$ 1.400,00	\$ 1.400,00
2	PASIVO	\$ 358,82	\$ 5.000,00	\$ 4.641,18
21	PASIVO CORRIENTE	\$ 358,82	\$ 5.000,00	\$ 4.641,18
3	PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	\$ -	\$ 6.500,00	\$ 6.500,00
31	PATRIMONIO	\$ -	\$ 6.500,00	\$ 6.500,00
311	CAPITAL SOCIAL	\$ -	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00

3111 CAPITAL SOCIAL SUSCRITO PAGADO	\$	-	\$ 4.000,00	\$	4.000,00
311101 Capital Social Mínimo	\$	-	\$ 4.000,00	\$	4.000,00
313 UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	\$	-	\$ 2.500,00	\$	2.500,00
3132 UTILIDADES DEL EJERCICIO	\$	-	\$ 2.500,00	\$	2.500,00
4 COSTOS Y GASTOS	\$	119,47	\$ -	\$	119,47
41 COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN	\$	119,47	\$ -	\$	119,47
411 PRODUCCIONES	\$	119,47	\$ -	\$	119,47
4111 PRODUCCIONES COMERCIALES	\$	119,47	\$ -	\$	119,47
411101 Costos De Personal	\$	104,91	\$ -	\$	104,91
411101017 CP -Transporte en Compras	\$	104,91	\$ -	\$	104,91
411102 Materiales y Suministros	\$	14,56	\$ -	\$	14,56
411102002 CP -Papelería y Útiles	\$	5,06	\$ -	\$	5,06
411102003 CP -Herramientas y Artículos Pequeños	\$	9,50	\$ -	\$	9,50



Presidente Raúl Trávez

C.I: 0502127864

Representante legal



Cedeño Brenda
Cg .I: 0928330042
0550694145

Contadores



Mónica Fajardo
C.I:

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses "Ascala"

Elaborado por: Las Autoras

Tabla 44. Ingreso de transacciones en la pestaña Balance de Situación Final

ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA”
BALANCE DE SITUACIÓN FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Código	Nombre de Cuenta	Debe	Haber
1	ACTIVO	\$ 11.021,71	\$ -
11	ACTIVO CORRIENTE	\$ 2.421,71	\$ -
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 2.421,71	\$ -
1111	CAJA GENERAL	-\$ 3.347,18	\$ -
111101	Caja General	-\$ 3.347,18	\$ -
1112	CAJA CHICA	\$ 185,25	\$ -
111201	Caja Chica	\$ 185,25	\$ -
1113	EFFECTIVO EN BANCOS	\$ 2.700,00	\$ -
111301	Bancos Cuentas Corrientes	\$ 2.700,00	\$ -
111301001	Cuenta Banco Pichincha	\$ 2.700,00	\$ -
1114	INVENTARIOS	\$ 2.883,64	\$ -
111401	Compras	\$ 2.883,64	\$ -
12	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 8.600,00	\$ -
121	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 8.600,00	\$ -
1214	MOBILIARIO, EQUIPO Y HERRAMIENTAS	\$ 10.000,00	\$ -
121401	Mobiliario y Equipo - Propio	\$ 10.000,00	\$ -
1215	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	\$ 1.400,00	\$ -
121503	D.A. De Mobiliario, Equipo y Herramienta	\$ 1.400,00	\$ -
121503001	D. De Mob. y Equipo y Herrtas. Propias	\$ 1.400,00	\$ -
2	PASIVO	\$ -	\$ 4.641,18
21	PASIVO CORRIENTE	\$ -	\$ 4.641,18

211	PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS	\$	-	\$	5.000,00
2112	PRESTAMOS A CORTO PLAZO	\$	-	\$	5.000,00
215	PROVISIONES Y RETENCIONES	\$	-	-\$	358,82
2153	IMPUESTOS POR PAGAR	\$	-	-\$	358,82
215301	IVA por Pagar	\$	-	-\$	358,82
3	PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	\$	-	\$	6.500,00
31	PATRIMONIO	\$	-	\$	6.500,00
311	CAPITAL SOCIAL	\$	-	\$	4.000,00
3111	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO PAGADO	\$	-	\$	4.000,00
311101	Capital Social Mínimo	\$	-	\$	4.000,00
311102	Capital Social Variable	\$	-	\$	-

<u>Fecha:</u>	31/1/2021	1	ACTIVO	11.021,71	ACTIVO 11021,71	PASIVO	4641,18	Diferencia 0,00
Año	2021	2	PASIVO	4.641,18		PATRIMONIO		
Mes	1	3	PATRIMONIO	6.500,00		6380,53		
Mes anterior	<=0	4	COSTOS Y GASTOS	119,47				
		5	INGRESOS	-				



Presidente Raúl Trávez
C.I: 0502127864
Representante legal



Cedeño Brenda
C.I: 0928330042



Mónica Fajardo
C.I: 0550694145

Contadores

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses "Ascala"
Elaborado por: Las Autoras

Tabla 45. Ingreso de transacciones en la pestaña de Estado de Resultados

ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA”

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

VENTAS	\$178.848,00
(-) COSTO DE VENTAS	\$12.897,00
(=) UTILIDAD BRUTA	\$165.951,00
(-) Gastos de Administración	\$11.310,78
(-) Gastos de Promoción	\$2.580,00
(=) UTILIDAD OPERACIONAL	\$152.060,22
(-) Gastos financieros	\$7.097,73
(=) UTILIDAD ANTES DE PART.TRABAJ.IMP	\$144.962,49
(-) 15% Participación de trabajadores	\$21.744,37
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$123.218,12
(-) 22% Impuestos	\$18.482,72
(=) UTILIDAD NETA	\$104.735,40



Presidente Raúl Trávez
C.I: 0502127864
Representante legal



Cedeño Brenda
C.I: 0928330042



Mónica Fajardo
C.I: 0550694145

Contadores

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

Elaborado por: Las Autoras

12. IMPACTO SOCIAL, TÉCNICO Y ECONÓMICO

12.1. Impacto social

El impacto social en la realización del presente trabajo de investigación, incidirá en favorecer las actividades laborales del personal que labora en la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, ya que tendrán la oportunidad de poder utilizar la tecnología para poder realizar sus actividades con más rapidez y eficiencia. Adicionalmente los socios que forman parte de la Asociación, podrán acceder a toda la información contable que ellos han realizado en un determinado ciclo contable, beneficiando su conocimiento del manejo contable tanto de sus actividades comerciales diarias, como de las transacciones contables que se realizan a diario en la institución.

12.2. Impacto técnico

El impacto técnico del presente proyecto de investigación, incidirá favorablemente en la realización de las actividades comerciales que se realizan a diario en la empresa, debido a que la organización podrá contar con una estructura del proceso contable aplicado para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” previamente establecida, que permita la identificación del correcto proceso contable que se debe realizar en cada una de las transacciones contables que se realizan a diario entre los socios y la asociación. Adicionalmente la aplicación del modelo del proceso contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del programa operativo Excel, permitirá tener una adecuada generación de información contable para la toma de decisiones.

12.3. Impacto económico

El impacto económico del presente proyecto de investigación, se reflejará en el aumento de socios y de transacciones de compra y venta de materia prima que realiza la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” con sus socios y proveedores. La implementación del modelo del proceso contable mediante la utilización del programa operativo Excel, incidirá también en poder tener las cuentas en orden, para poder acceder a créditos que beneficien el mejoramiento de la infraestructura y la ampliación de los servicios que ofrece la asociación a sus socios y proveedores.

13. PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO

Tabla 46. Presupuesto

Fuente de financiamiento				
Componentes / Rubros	Internas			Totales
	Autogestión	UTC	Comunidad	
Componente 1				
Identificar la situación actual de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” que permita tener el conocimiento del manejo contable				
Actividades				
-Elaboración de un cuestionario para la entrevista.	40			40
-Reunión con el área administrativa.				
-Aplicación de la entrevista				
Componente 2				
Establecer la estructura del proceso contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” que permita la identificación del correcto proceso contable.				
Actividades				
-Elaboración de un cuestionario para la encuesta.	40			40
-Identificación de los pasos en el proceso contable				
-Diseño de documentos fuente aplicarse				
-Aplicación de la encuesta.				
Componente 3				
Elaborar un modelo del proceso contable para la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” mediante la utilización del Sistema Excel que permita tener una adecuada generación de información contable para la toma de decisiones.				
Actividades				
-Diseño de un modelo del proceso contable mediante el sistema operativo Excel, de acuerdo a las necesidades de la Asociación.	65			65
TOTAL				145

Fuente: Elaboración Propia

14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

14.1. Conclusiones

- De acuerdo a lo que se pudo observar sobre la situación actual de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, se pudo identificar que los empleados administrativos que laboran en la institución, no tienen un conocimiento en su totalidad del manejo contable que se realiza a diario en la empresa, debido a que todas las actividades las realizan de manera manual, no se tiene información contable actualizada, y además todo se conserva y se archiva en folios que no están debidamente archivados, siendo susceptibles los mismos de algún daño, pérdida o alteración, debido a que no cuentan con la debida custodia y cuidado del personal contable que labora en la institución.
- Se concluye que el proceso contable que actualmente está llevando la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, no es óptima ni tampoco está brindando la debida seguridad del caso, lo cual incide en que la gerencia de la empresa no pueda contar con información actualizada ni debidamente verificada para la debida toma de decisiones. Es importante que las transacciones contables que se generan a diario en la asociación, ya no sean ingresadas de manera manual sino de manera electrónica en un programa operativo, lo cual beneficiará a Gerencia otorgando información al instante para la toma de decisiones, así como poder brindar una mayor seguridad en su reserva y custodia.
- De acuerdo a los resultados obtenidos en la realización de la presente investigación, se hace necesario tener debidamente organizado y estructurado un proceso contable óptimo que le permita realizar a la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, sus operaciones contables acorde a los principios de contabilidad generalmente aceptados. Se concluye que la elaboración de un modelo del proceso contable para la ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA” mediante la utilización de un sistema contable a través del programa operativo Excel, permitirá a la organización tener una adecuada generación de información contable para la toma de decisiones.

14.2. Recomendaciones

- Una vez que se identificó la situación actual de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, se recomienda mejorar el conocimiento del manejo contable que tienen los empleados del área de contabilidad de la institución. Es necesario que las actividades que están realizando de manera manual, se las empiece a realizar de manera digital, por tal motivo se recomienda que se capacite al personal contable que labora en la asociación, en el uso de herramientas digitales y de nuevas tecnologías, que estén acorde a mejorar las actividades contables que se realizan de manera manual y a diario en la empresa.
- Se recomienda establecer la estructura de un proceso contable óptimo que pueda ser utilizado en la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”. Este proceso permitirá poder identificar las debilidades en las cuales está incurriendo la empresa, para poder mejorar su proceso contable. Es importante que las transacciones contables que se generan a diario en la asociación, sean ingresadas de manera digital en un programa operativo, lo cual beneficiará a la Gerencia y a los socios, en poder obtener información contable al instante para la debida toma de decisiones.
- Se hace necesario tener debidamente organizado y estructurado un proceso contable óptimo que le permita a la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, realizar sus operaciones contables acorde a los principios de contabilidad generalmente aceptados. Por tal motivo se recomienda la implementación de un modelo de proceso contable a raves del sistema operativo Excel, que le permita tener a la Asociación, una adecuada generación de información contable de manera digital y debidamente organizada, para la acertada toma de decisiones por parte de la gerencia de la empresa.

15. BIBLIOGRAFÍA

- Abolacio, M. (2018). *Gestión contable 2a. ed.* Buenos Aires: IC Editorial. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/105600>
- Asamblea Nacional. (2008). *Constitución Política del Ecuador*. Montecristi: Editorial Asamblea Nacional.
- Asamblea Nacional. (29 de 12 de 2017). *Ley de Compañías*. Obtenido de https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf
- Baena, G. (2018). *Metodología de la Investigación*. Bogotá: Grupo Editorial Patria.
- Bernal, C. (2017). *Metodología de la investigación. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Bogotá - Colombia: Editorial Pearson.
- Chang, S., & Morales, K. (2022). *Estudio de factibilidad para la creación de sistema de información contable para una adecuada toma de decisión de la compañía Vimticorp. S.A. ubicada en el Cantón Quevedo periodo 2022*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
- Código Tributario . (2018). *Código Tributario*. Registro Oficial. <https://doi.org/https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>
- Condezo, E., & Cristobal, N. (2018). *El control interno como instrumento de gestión en las pequeñas y medianas empresas de la provincia de Pasco período 2018*. Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.
- Cruz, J. (2019). *Gestión contable (5.1 ed.)*. España: Editorial Elearning S.L. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=ktNWDwAAQBAJ&pg=PA392&dq=normativa+contable&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjW3PHijYP5AhXQQjABHQJgA8U4HhDoAXoECAoQAg#v=onepage&q=normativa%20contable&f=false>
- Elizalde, L., & Montero, E. (2020). *Contabilidad Inicial*. Riobamba, Ecuador: ESPOCH. Obtenido de <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2020-10-15-190652-Contabilidad%20inicial%20final.pdf>
- Fernández Abascal, E., & Grande Esteban, I. (2017). *Fundamentos y técnicas de investigación comercial*. ESIC Editorial. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=zbaaDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=tecnicas+de+investigaci%C3%B3n&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false

- Fernández, C. (2017). *Metodología de la investigación*. México: Editorial Mc Graw Hill.
- Fernández, E., & Grande, E. (2018). *Fundamentos y técnicas de investigación comercial*. ESIC Editorial. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=zbaaDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=tecnicas+de+investigaci%C3%B3n&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Filgueira, C. (2019). *Manual contable NIIF: aplicación práctica*. Editorial Universidad Alberto Hurtado. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/68509>
- Garay, C. (2020). Obtenido de TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN: <https://crubocas.up.ac.pa/sites/crubocas/files/2020-07/3%20M%C3%B3dulo%2C%20%2C%20EVIN%20300.pdf>
- Garay, C. (2020). *Técnicas e Instrumentos de Investigación*. Obtenido de <https://crubocas.up.ac.pa/sites/crubocas/files/2020-07/3%20M%C3%B3dulo%2C%20%2C%20EVIN%20300.pdf>
- Gil, J. (2016). *Técnicas e Instrumentos para la recogida de información*. UNED. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=ANrkDAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=instrumentos+de+investigacion&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Gómez, X. (2018). *Gestión de costos y precios*. Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/40538>
- Jaramillo, S., & Quijije, K. (2021). *Implementación de un sistema contable y su repercusión en el manejo de la información en el calzado "Original Sport" el Cantón ventanas Provincia de Los Ríos año 2021*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario LRTI. (24 de 2 de 2021). *Ley Orgánica de Régimen Tributario LRTI*. Obtenido de <file:///C:/Users/MINEDUC/Downloads/20151228%20LRTI.pdf>
- López, G., Becerra, F., & Mata, M. (2018). *Planificación de empresas*. Editorial Universo Sur. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/120837?page=15>.
- López, J. (1 de 12 de 2019). *Población estadística*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/poblacion-estadistica.html>
- Martínez, I. (2018). *Registros contables*. Murcia, Spain: Cano Pina.
- Méndez, H., & Palazón, M. (2021). *Tratamiento de la documentación contable* (Segunda ed.). España: Ediciones Paraninfo S.A. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=EHE-EAAAQBAJ&pg=PA21&dq=normativa+contable&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwin8J>

- b7jYP5AhUiSDABHerZBfk4MhDoAXoECAkQAg#v=onepage&q=normativa%20contable&f=false
- Montagud Rubio, N. (7 de Mayo de 2020). *Los 12 tipos de técnicas de investigación: características y funciones*. Obtenido de Psicologiaymente.com: <https://psicologiaymente.com/cultura/tipos-tecnicas-investigacion>
- Murillo , A., & Sánchez, A. (21 de Julio de 2021). Enfoques metodológicos en la investigación histórica: cuantitativa, cualitativa y comparativa. *Amelica*, 9(2), 24. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/303/3032344006/>
- Pacheco, D., & Sánchez, S. (2020). *Tomando apuntes. Lógica contable*. Instituto Tecnológico Metropolitano. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=hAsBEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=procesos+contables+pdf&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiPjt7useL4AhU6TjABHckIAAcQ6AF6BAgCEAI#v=onepage&q=procesos%20contables%20pdf&f=false>
- Prieto, B. (2018). El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales. *Revista Javeriana*, 18(46). <https://doi.org/https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-46.umdi>
- Reveles, R. (2019). *Análisis de los elementos del costo*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/123842>
- Rey, J. (2018). *Contabilidad General. Curso práctico*. Ediciones Paraninfo S.A. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=LvMHDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=contabilidad&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=contabilidad&f=false
- Robledo, S. (31 de Octubre de 2018). *Importancia del proceso contable en las empresas*. Obtenido de <https://clauserp.com/blog/la-importancia-del-proceso-contable-en-las-empresas/>
- Ruiz, L. (15 de Septiembre de 2019). *¿Qué es el diseño de investigación y cómo se realiza?* Obtenido de Psicología y mente: <https://psicologiaymente.com/miscelanea/diseno-de-investigacion>
- Rus, E. (05 de Febrero de 2021). *Investigación descriptiva*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-descriptiva.html>
- Vargas, M. (2020). *Fundamentos de contabilidad*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/151232?page=12>.
- Vilches, R. (2019). *Apuntes de contabilidad básica*. El Cid Editor. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/105652>

- Vite, V. (2018). *Contabilidad general*. Editorial Digital UNIND. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/41179?page=5>
- Yaguache, D., Puma, R., & Moncayo, J. (2018). La Contabilidad y la Normativa. *Revista SurAcademia*, 1(3), 1-10. [https://doi.org/ISSN: 1390-9045](https://doi.org/ISSN:1390-9045)
- Zorrilla, A. (8 de Enero de 2021). *Investigación documental o bibliográfica*. Obtenido de <https://identidadydesarrollo.com/tecnica-de-investigacion-documental-o-bibliografica/>

16. ANEXOS

Anexo 1. Hoja de Vida Tutor del Proyecto

HOJA DE VIDA

DATOS PERSONALES

APELLIDOS: DÍAZ CÓRDOVA

NOMBRES: PEDRO ENRIQUE

ESTADO CIVIL: DIVORCIADO

CÉDULA DE CIUDADANÍA: 060226060-6



DIRECCIÓN DOMICILIARIA: AV. ALFONSO CHÁVEZ S/N Y CALLE EL MENSAJERO

TELÉFONO CONVENCIONAL: 032374787

TELÉFONO CELULAR: 0987739070

CORREO INSTITUCIONAL: pedro.diaz0606@utc.edu.ec

TIPOS DE DISCAPACIDAD:

NUMERO DE CARNET CONADIS:

ESTUDIOS REALIZADOS Y TITULOS OBTENIDOS

NIVEL	TITULO OBTENIDO	FECHA DE REGISTRO EN EL SENESCYT	CÓDIGO DEL REGISTRO CONESUP
TERCER	➤ Ing. En Banca y Finanzas	04/06/2003	➤ 1002-03-403021
CUARTO	➤ Magister en Contabilidad y Auditoría	14/ 05 /2015	➤ 1032-15-86060080

HISTORIAL PROFESIONAL

UNIDAD ACADEMICA EN LA QUE LABORA: CIENCIAS ADMINISTRATIVAS.

AREA DEL CONOCIMIENTO EN LA CUAL SE DESEMPEÑA: INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

FECHA DE INGRESO A LA UTC: ABRIL 2018

Anexo 2. Hoja de Vida estudiante 1

CURRICULUM VITAE

DATOS PERSONALES		
Nombres:	Brenda Yamilex	
Apellidos	Cedeño Mera	
Nacionalidad	Ecuatoriana	
Fecha de nacimiento	24-01-1996	
Lugar de Nacimiento	Santa Lucía	
Cédula de Identidad	0928330042	
Estado Civil	Soltero	
Teléfono	0997700743	
Correo electrónico	brenda.cedeno0042@utc.edu.ec	
ESTUDIOS REALIZADOS		
Instrucción Primaria	Col·legi “Sant Gervasi” L’ Hospitalet de Llobregat	
Instrucción Secundaria	Unidad Educativa “Juan Bautista Aguirre”	
Tercer Nivel	Universidad Técnica de Cotopaxi “Extensión La Maná”	
CERTIFICADOS OBTENIDOS		
<ul style="list-style-type: none">➤ I Jornadas de contabilidad y auditoría sector productivo, comercial y financiero➤ Curso básico de tributación➤ III Jornadas de contabilidad y auditoría➤ V Jornadas prácticas➤ Consejos de educación financiera finanzas para no financieros➤ VI Jornadas de contabilidad y auditoría➤ VI congreso internacional de investigación científica 2022		

Anexo 3. Hoja de Vida estudiante 2

CURRICULUM VITAE

DATOS PERSONALES		
Nombres:	Mónica Yajaira	
Apellidos	Fajardo Latacunga	
Nacionalidad	Ecuatoriana	
Fecha de nacimiento	18-03-2000	
Lugar de Nacimiento	La Maná	
Cédula de Identidad	0550694145	
Estado Civil	Soltero	
Teléfono	0985468726	
Correo electrónico	monica.fajardo4145@utc.edu.ec	
ESTUDIOS REALIZADOS		
Instrucción Primaria	Escuela Juan Tulcanáz Arroyo	
Instrucción Secundaria	Unidad Educativa La Maná	
Tercer Nivel	Universidad Técnica de Cotopaxi “Extensión La Maná”	
CERTIFICADOS OBTENIDOS		
<ul style="list-style-type: none">➤ I Jornadas de contabilidad y auditoría sector productivo, comercial y financiero➤ Curso básico de tributación➤ III Jornadas de contabilidad y auditoría➤ V Jornadas prácticas➤ Consejos de educación financiera finanzas para no financieros➤ VI Jornadas de contabilidad y auditoría➤ VI congreso internacional de investigación científica 2022		

Anexo 4. Formato de entrevista dirigida al presidente de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FORMATO DE ENTREVISTA DIRIGIDA AL PRESIDENTE DE LA ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA”

TEMA: DISEÑO DE UN PROCESO CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA” DEDICADA A LA VENTA DE CHOCOLATES, CANTÓN LA MANÁ, PERÍODO 2021.

Objetivo de la entrevista: Recopilar información mediante la aplicación de la entrevista al presidente de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, que permita conocer aspectos fundamentales sobre el diseño de un proceso contable.

Compromiso: Solicitamos a Ud. de la manera más respetuosa se digne respondernos el siguiente cuestionario de preguntas. Las investigadoras nos comprometemos a guardar absoluta reserva y confidencialidad sobre la información que usted nos proporcione.

Instrucción: Responder con la mayor seriedad y sinceridad posible cada una de las preguntas planteadas en el cuestionario adjunto.

1. Identificación de la empresa

Razón social de la empresa:	ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA”
RUC:	0591702114001
Dirección:	19 de mayo y Benjamín Sarabia
Teléfono:	09902218033
Email:	ascala1993aso@gmail.com
Tiempo de funcionamiento de la empresa	30 años

2. Tipo de infraestructura de la empresa

Propia	x	Arrendada		Comodato		Otros	
--------	---	-----------	--	----------	--	-------	--

Por favor especifique...

3. Nivel de formación académica:

Primaria	Secundaria		Tercer nivel		Cuarto nivel	x
----------	------------	--	--------------	--	--------------	---

4. Título académico obtenido: Ingeniero Agrónomo

Adjunto: Cuestionario – Matriz de validación

6. Cuestionario de preguntas

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1.	¿La gestión que usted ha venido realizando, está acorde a la misión y visión de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”?	
2.	¿Usted ha gestionado de manera eficaz los recursos materiales, humanos y financieros requeridos, para poder cumplir las metas de la Asociación?	
3.	¿La Asociación cuenta con un sistema de contabilidad (proceso contable) debidamente estructurado de acuerdo a las actividades contables que se realizan a diario en la organización?	
4.	¿La información contable que se genera a diario en la organización, le ha ayudado para la toma acertada de decisiones en la Asociación?	

5.	¿Considera usted que el personal que maneja la información contable de la Asociación, se encuentra debidamente capacitado para el adecuado cumplimiento de sus funciones?	
6.	¿Ustedes llevan la parte contable de manera sistemática o manual?	
7.	¿Por qué motivo se sigue llevando de manera manual, el proceso contable que se realiza a diario en la Asociación?	
8.	¿Si se detentan errores en el proceso contable, se realiza la debida retroalimentación de la información contable generada en la Asociación?	
9.	¿Existen lineamientos para el adecuado manejo de los procesos contables que se generan a diario en la Asociación?	
10.	¿La realización del proceso contable de manera manual, le ha ocasionado problemas al momento de generar información contable actualizada a los socios de la Asociación?	
11.	¿Se ha proyectado implementar cambios en la generación de información contable mediante la utilización del Sistema Excel, para generar información contable actualizada a los socios de la Asociación?	

Anexo 5. Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FORMATO DE ENCUESTA DIRIGIDA A LOS SOCIOS DE LA ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA”

TEMA: DISEÑO DE UN PROCESO CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA” DEDICADA A LA VENTA DE CHOCOLATES, CANTÓN LA MANÁ, PERÍODO 2021.

Objetivo de la encuesta: Recopilar información mediante la aplicación de un cuestionario de encuesta aplicado a los socios de la Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”, que permita conocer aspectos fundamentales sobre el diseño de un proceso contable.

Compromiso: Estimado amigo solicitamos a Ud. de la manera más respetuosa se digne respondernos el siguiente cuestionario de preguntas. Las investigadoras nos comprometemos a guardar absoluta reserva y confidencialidad sobre la información que usted nos proporcione.

Instrucción: Responder con la mayor seriedad y sincera posible cada una de las preguntas planteadas en el cuestionario adjunto, tomando en cuenta que entre las opciones disponibles se encuentra una escala de valores que va de 1 a 4, siendo 1 la opción nunca, 2 a veces, 3 casi siempre y la opción 4 siempre.

No.	PREGUNTAS	PONDERACIÓN			
		Siempre	Casi siempre	A veces	Nunca

1.	¿La Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” como parte de sus actividades, considera usted que está realizando un adecuado control de ingresos y egresos?				
2.	¿La Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala” lleva un registro manual de todas las actividades contables diarias que se realizan en la organización?				
3.	¿Considera usted que el registro manual de todas las actividades contables diarias que se realizan en la Asociación, genera información contable confiable para una adecuada toma de decisiones?				
4.	¿Cuándo usted solicita información financiera de la Asociación, esta se la hace llegar de manera inmediata?				
5.	¿Existe una adecuada comunicación del proceso contable entre el presidente, administrador, coordinador de proyecto chocopaxi y los Auxiliares Administrativos con los socios de la Asociación?				
6.	¿Considera usted que el personal administrativo de la Asociación, se encuentra debidamente capacitado para llevar el manejo contable de la organización?				
7.	¿Considera usted acertado que la actual administración siga utilizando un registro manual de todas las actividades contables que se realizan en la Asociación?				
8.	¿Los directivos socializan la información contable de las actividades realizadas de la Asociación, al final de cada ciclo contable?				
9.	¿Estaría de acuerdo que se implemente un modelo del proceso contable para la Asociación, mediante la utilización del Sistema Operativo Excel para poder generar una adecuada información contable?				
10.	¿La generación de información contable mediante la utilización del Sistema Operativo Excel, ayudaría a la Gerencia de la Asociación para una adecuada y rápida toma de decisiones?				

Anexo 6. Hoja de Guía aplicada a la asociación

GUÍA DE OBSERVACIÓN

Nombre de la empresa					
Nombre del observado					
Puesto o cargo					
Antigüedad en el puesto					
Edad del observado					
<p>INSTRUCCIONES: Observar la ejecución de las actividades marcando con una (x) el cumplimiento de acuerdo con la escala establecida (si, no, tal vez).</p> <p>OBJETIVO: Conocer el proceso contable que lleva la empresa.</p>					
Nº	ASPECTOS A EVALUAR	SI	NO	TALVEZ	OBESERVACIÓN
1	Cuentan con un contador la asociación				
2	Verificación de documentos fuentes				
3	Proceso contable vigente				
4	Realiza salida de mercadería a bodega				
5	Registro contable				
6	Información contable				
7	Decisiones estratégicas				

Anexo 7. Registro Único del Contribuyente Asociación de Campesinos Lamanenses “Ascala”

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social ASOCIACION DE CAMPESINOS LAMANENSES ASCALA		Número RUC 0591702114001	
Representante legal • CALLE CHALACAN JORGE ARTURO			
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN MICROEMPRESARIAL		
Fecha de registro 16/08/2000	Fecha de actualización 22/12/2021	Inicio de actividades 31/05/1993	
Fecha de constitución 31/05/1993	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Jurisdicción ZONA 3 / COTOPAXI / LA MANA		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención NO	Contribuyente especial NO	
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: COTOPAXI Cantón: LA MANA Parroquia: LA MANA Dirección Calle: AV. 19 DE MAYO Número: 768 Intersección: BENJAMIN SARABIA Referencia: FRENTE A LA ESTACION DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES			
Medios de contacto Celular: 0960637179 Email: simonsuerez1983@hotmail.com			
Actividades económicas <ul style="list-style-type: none">• C10731202 - ELABORACIÓN DE PRODUCTOS DE CHOCOLATE.• C10731106 - ELABORACIÓN DE OTROS PRODUCTOS DE CACAO.• S94200001 - DEFENSA DE LOS INTERESES DE LOS SINDICATOS Y DE SUS AFILIADOS; ACTIVIDADES DE ASOCIACIONES CUYOS AFILIADOS SON EMPLEADOS INTERESADOS PRINCIPALMENTE EN DAR A CONOCER SUS OPINIONES SOBRE LA SITUACIÓN LABORAL Y SALARIAL Y EN TOMAR MEDIDAS CONCERTADAS POR CONDUCTO DE SU ORGANIZACIÓN.• L68200202 - ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO (LOCALES COMERCIALES).			
Establecimientos			
Abiertos 1	Cerrados 0		
Obligaciones tributarias <ul style="list-style-type: none">• 2011 DECLARACION DE IVA			

in Social
OCIACION DE CAMPESINOS
IANENSES ASCALA

Número RUC
0591702114001

1 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES

EXO RELACIÓN DEPENDENCIA

EXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

IMPUESTO A LA RENTA REGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS

EXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
QUAL

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

eros del RUC anteriores

registra

o por _____ Fecha _____

o que la información entregada es verdadera, por lo que asumo la responsabilidad legal de acuerdo a
nativa vigente.



Código de verificación: CATRER2521965431565
Fecha y hora de emisión: 22 de diciembre de 2021 11:45
Usuario emisor: Bastidas Peñafiel Vicente Marcelo
Si los datos de este certificado son adulterados pierde su validez.

Anexo 8. Carta de Solicitud



Carrera de
Contabilidad y Auditoría
La Maná

La Maná, 19 de octubre del 2022

ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA”.

ESTIMADOS Y DISTINGUIDOS SEÑORES:

De nuestra consideración,

Nos place saludarle, en ocasión de solicitarles que yo Brenda Yamilex Cedeño Mera con C.I. 0928330042 y Monica Yajaira Fajardo Latacunga con C.I. 0550694145, en calidad de estudiantes del Noveno ciclo de la Carrera de Contabilidad y Auditoría me dirijo a usted con la finalidad y necesidad de que se nos otorgue con el debido permiso de ustedes para realizar el Proyecto de Tesis con el tema “DISEÑO DE UN PROCESO CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA” DEDICADA A LA VENTA DE CHOCOLATES, CANTÓN LA MANÁ, PERÍODO 2021” en su prestigiosa ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA” y acceso a la misma con fines de obtener información para desarrollar un proceso contable mediante el sistema Excel, la cual se pide su respectiva colaboración.

Además, no abra intervención en las labores diarias, donde el periodo de investigación será en un periodo de 4 a 5 meses; cuyo estudio de tesis contribuirá en la Asociación de Campesinos Lamanenses “ASCALA” positivamente.

Con saludos cordiales y a tiempo de agradecerles su atención a esta solicitud, aprovechamos la oportunidad para reiterarles nuestra más alta consideración y estima, nuestro apoyo y éxitos en sus proyectos.

Particular que comunico para los fines legales pertinentes.

Atentamente,


.....

Srta. Brenda Yamilex Cedeño Mera

ESTUDIANTE DE LA UTC

C.I. 092833004-2

Correo: brenda.cedeño0042@utc.edu.ec

La Maná - Ecuador


.....

Srta. Monica Yajaira Fajardo Latacunga

ESTUDIANTE DE LA UTC

C.I.055069414-5

Correo: monica.fajardo4145@utc.edu.ec


0502117864

Anexo 9. Carta de Aceptación

ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES
“ASCALA”



CARTA DE ACEPTACIÓN

La Maná, 25 de octubre del 2022

Ing. Brenda Elizabeth Oña Sinchiguano Mgs.

DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Universidad Técnica de Cotopaxi

Certifica:

La presente tiene como finalidad comunicar a la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná, que las Srtas. CEDEÑO MERA BRENDA YAMILEX, con C.I. 0928330042 y FAJARDO LATACUNGA MÓNICA YAJAIRA, con, C.I. 0550694145, estudiante de la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná, han sido aceptadas para realizar el proyecto de investigación universitaria con el tema: “DISEÑO DE UN PROCESO CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA” DEDICADA A LA VENTA DE CHOCOLATES, CANTÓN LA MANÁ, PERÍODO 2021”

Atentamente;


Ing. Raúl Trávez
C.I. 050211786-4



Anexo 10. Aval de traducción



**CENTRO
DE IDIOMAS**

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que:

La traducción del resumen al idioma Inglés del proyecto de investigación cuyo título versa: “DISEÑO DE UN PROCESO CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN DE CAMPESINOS LAMANENSES “ASCALA” DEDICADA A LA VENTA DE CHOCOLATES, CANTÓN LA MANÁ, PERÍODO 2021”, presentado por Cedeño Mera Brenda Yamilex y Fajardo Latacunga Mónica Yajaira, egresadas de la Carrera de: Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, perteneciente a la Facultad de Ciencias Administrativas, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente aval para los fines académicos legales.

La Maná, febrero del 2023

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Fernando Toaquiza', written over a horizontal line.

Mg. Fernando Toaquiza
DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS-UTC
CI: 0502229677

Anexo 11. Evidencias fotográficas.

Foto 1: Receptando información.



Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses

Foto 2: Aplicación de entrevista.



Fuente: Entrevista

Foto 3: Encuesta a los socios.



Fuente: Encuestas

Foto 4: Encuesta a los socios.



Fuente: Encuestas

Foto 5: Documentos comerciales.



Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses

Foto 6: Documentos comerciales.



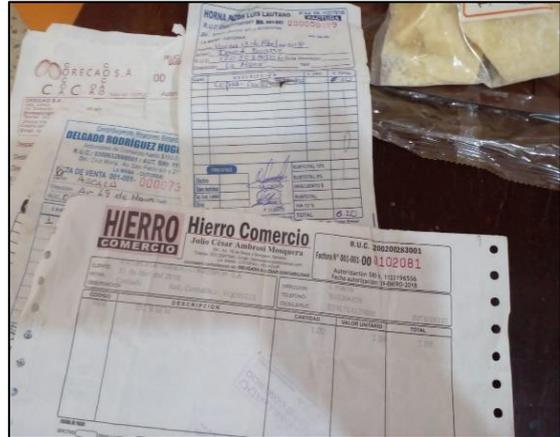
Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses

Foto 7: Documentos comerciales.



Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses

Foto 8: Documentos comerciales.



Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses

Foto 9: Listado de venta del producto chocopaxi.

FECHA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	Observaciones
22/01/2023	20	1,7	34	
23/01/2023	10	1,7	17	
24/01/2023	10	1,7	17	
25/01/2023	10	1,7	17	
26/01/2023	10	1,7	17	
27/01/2023	10	1,7	17	
28/01/2023	10	1,7	17	
29/01/2023	10	1,7	17	
30/01/2023	10	1,7	17	
31/01/2023	10	1,7	17	
1/02/2023	10	1,7	17	
2/02/2023	10	1,7	17	
3/02/2023	10	1,7	17	
4/02/2023	10	1,7	17	
5/02/2023	10	1,7	17	
6/02/2023	10	1,7	17	
7/02/2023	10	1,7	17	
8/02/2023	10	1,7	17	
9/02/2023	10	1,7	17	
10/02/2023	10	1,7	17	
11/02/2023	10	1,7	17	
12/02/2023	10	1,7	17	
13/02/2023	10	1,7	17	
14/02/2023	10	1,7	17	
15/02/2023	10	1,7	17	
16/02/2023	10	1,7	17	
17/02/2023	10	1,7	17	
18/02/2023	10	1,7	17	
19/02/2023	10	1,7	17	
20/02/2023	10	1,7	17	
21/02/2023	10	1,7	17	
22/02/2023	10	1,7	17	
23/02/2023	10	1,7	17	
24/02/2023	10	1,7	17	
25/02/2023	10	1,7	17	
26/02/2023	10	1,7	17	
27/02/2023	10	1,7	17	
28/02/2023	10	1,7	17	
29/02/2023	10	1,7	17	
30/02/2023	10	1,7	17	
31/02/2023	10	1,7	17	

Fuente: Asociación de Campesinos Lamanenses

Anexo 12. Certificado Anti-plagio Urkund



Document Information

Analyzed document	3. CEDEÑO-FAJARDO.docx (D158927026)
Submitted	2023-02-17 18:23:00
Submitted by	Pedro
Submitter email	pedro.diaz0606@utc.edu.ec
Similarity	6%
Analysis address	pedro.diaz0606.utc@analysis.orkund.com

Sources included in the report

SA	Tesis Culminada.docx Document Tesis Culminada.docx (D142503454)	29
SA	TESIS DE GRADO COMERCIAL COFEGO 2015 (2).docx Document TESIS DE GRADO COMERCIAL COFEGO 2015 (2).docx (D14919689)	5
SA	RODRIGUEZGRUPO1-PROYW.docx Document RODRIGUEZGRUPO1-PROYW.docx (D142906149)	1
SA	TESIS CARMEN QUITUISACA.docx Document TESIS CARMEN QUITUISACA.docx (D11378786)	2
SA	TRABAJO JONATHAN MASAPANTA.pdf Document TRABAJO JONATHAN MASAPANTA.pdf (D142521180)	3
SA	Examen complejo Sr Imbaquingo 290721.docx Document Examen complejo Sr Imbaquingo 290721.docx (D110859142)	1
SA	"Implementación del proceso contable para establecer los Estados Financieros en la empresa ZOOCAT de la ciudad de Latacunga, Provincia de Cotopaxi, durante el primer semestre del 2020". (TOR.pdf Document "Implementación del proceso contable para establecer los Estados Financieros en la empresa ZOOCAT de la ciudad de Latacunga, Provincia de Cotopaxi, durante el primer semestre del 2020". (TOR.pdf (D112809464)	1
SA	conmt.docx Document conmt.docx (D125034773)	2
SA	PIS-TERCER-SEMESTREE,,,,.docx Document PIS-TERCER-SEMESTREE,,,,.docx (D13473987)	1
SA	DISEÑO VASQUEZ CEDEÑO WENDY LORENA.docx Document DISEÑO VASQUEZ CEDEÑO WENDY LORENA.docx (D106087541)	1
SA	pis-tercer-semester-final.docx Document pis-tercer-semester-final.docx (D13529059)	1
SA	Material de Apoyo Contabilidad I.docx Document Material de Apoyo Contabilidad I.docx (D105963276)	3
SA	TESIS FINAL.doc Document TESIS FINAL.doc (D13599552)	6