



Universidad  
Técnica de  
Cotopaxi

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**“PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA “ASOPAGUA”, DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERIODO 2017-2018”**

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

**Autoras:**

Guarochico Herrera Yessenia Estefanía

Pastuña Pilapanta Betty Jomayra

**Tutora:**

Mgs. Ketty del Rocío Hurtado García

**LA MANÁ-ECUADOR**

**JULIO-2019**

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Guarochico Herrera Yessenia Estefania y Pastuña Pilapanta Betty Jomayra declaramos ser autoras del presente proyecto de investigación: “Proceso contable y su incidencia en la rentabilidad de la Asociación de Producción Agropecuaria Guasaganda “ASOPAGUA”, del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, en el periodo 2017-2018”, siendo la Mgs. Ketty del Roció Hurtado García, Tutora del presente trabajo; y eximimos expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

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

Pastuña Pilapanta Betty Jomayra

C.I.: 050435842-5

Guarochico Herrera Yessenia Estefania

C.I.: 050371229-1

### **AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

En calidad de Tutor del Trabajo de Investigación sobre el título: “Proceso contable y su incidencia en la rentabilidad de la Asociación de Producción Agropecuaria Guasaganda “ASOPAGUA”, del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, en el periodo 2017-2018”, de Guarochico Herrera Yessenia Estefania y Pastuña Pilapanta Betty Jomayra, de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, Julio del 2019



---

Mgs. Ketty del Rocío Hurtado García  
C.I: 120417633-1

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado 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 y Humanísticas; por cuanto, las postulantes: Guarochico Herrera Yessenia Estefania y Pastuña Pilapanta Betty Jomayra. Con el título del Proyecto de Titulación II: “Proceso contable y su incidencia en la rentabilidad de la Asociación de Producción Agropecuaria Guasaganda “ASOPAGUA”, del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, en el periodo 2017-2018”, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometidos al acto de Sustentación de Proyecto.

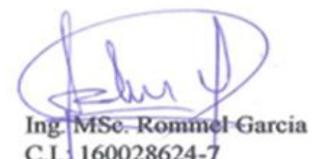
Por lo ante expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

La Maná, Julio 2019

Para constancia firman:



Eco. MSc. Carmen Ulloa  
C.I.: 120587164-1  
Lector 1 (Presidente)



Ing. MSc. Rommel Garcia  
C.I.: 160028624-7  
Lector 2



Ing. MSc. Brenda Oña  
C.I.: 050297203-7  
Lector 3 (Secretaria)

### **AGRADECIMIENTO**

*Queremos expresar nuestra gratitud principalmente a Dios y a nuestros padres, hermanos, amigos y todas las personas que nos han apoyado incondicionalmente en este camino de estudio y preparación para llegar a ser profesionales.*

*Nuestro sincero agradecimiento a la Universidad Técnica de Cotopaxi extensión La Maná, a sus docentes por impartir sus conocimientos y brindarnos la sabiduría necesaria para alcanzar nuestro objetivo.*

*A la Mgs. Ketty del Rocío Hurtado García, tutora de nuestro proyecto de titulación y docente de vuestra universidad, quien con su conocimiento y apoyo incondicional permitió que el proyecto fuera efectuado con éxito.*

**Yessenia  
Betty**

## **DEDICATORIA**

*El presente proyecto de titulación la dedico a Dios quien supo guiarme y darme las fuerzas necesarias para no desmayar en las adversidades que se presentaban; a mis padres Jorge e Iralda quienes me dieron la vida y han estado desde el principio de mi vida y de mi carrera guiándome-apoyándome incondicionalmente.*

*Y en especial mi hija Maholy el motor de mi vida por quien tuve las fuerzas necesarias para superarme y convertirme en una profesional siempre pensando en brindarle un mejor futuro.*

**Yessenia**

*Al culminar una etapa más de mi vida estudiantil, el presente proyecto lo dedico con todo mi corazón a Dios por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy.*

*A mis padres Gladys y Marco por creer en mí, por brindarme su apoyo y confianza por estar pendientes en todo momento de mi vida ya que sin su apoyo no hubiese alcanzado mi propósito permitiéndome cerrar un capítulo de mi vida pero al mismo tiempo brindándome la oportunidad de empezar a escribir nuevos que vendrán y que de seguro complementaran mi existencia.*

**Betty**

## UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

### FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

**Título:** “Proceso contable y su incidencia en la rentabilidad de la Asociación de Producción Agropecuaria Guasaganda “ASOPAGUA”, del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, en el periodo 2017-2018”

**Autoras:**

Guarochico Herrera Yessenia Estefania  
Pastuña Pilapanta Betty Jomayra Betty

### RESUMEN

El proyecto de investigación titulado “Proceso contable y su incidencia en la rentabilidad de la Asociación de Producción Agropecuaria Guasaganda “ASOPAGUA”, del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, en el periodo 2017-2018” identificó a simples rasgos que el problema está enmarcado en la deficiente elaboración de los estados financieros, a causa que no realizan correctamente el proceso contable por falta de información, esto ha provocado un desequilibrio en la organización.

Ante el problema mencionado surgió la necesidad de elaborar una propuesta de solución que se implemente como medida correctiva en la entidad, contribuyendo a mejorar la situación económica, financiera y contable, generando confianza a los socios, empleados, trabajadores y demás personas que resultan beneficiadas con el desarrollo de sus actividades.

Se realizó una encuesta que estuvo dirigida a los socios activos de la Asociación y una entrevista a la contadora actual, con el fin de proponer un modelo de proceso contable que se aplique dentro de la organización, para llevar un mejor control de las operaciones que realizan día a día, dando como resultado la factibilidad de la investigación, ya que existe un compromiso de las personas que son parte del centro de acopio en disminuir las falencias existentes, para mejorar la situación actual de la empresa, mediante una alternativa de solución que implica la elaboración correcta del proceso contable, para obtener estados financieros fiables y verídicos.

El impacto del proyecto está establecido positivamente dentro de la Asociación Agropecuaria ASOPAGUA, porque al implementar el proceso contable aporta directamente al reconocimiento, medición, registro y presentación correcta de las transacciones que realiza la organización, además necesita estados financieros oportunos y razonables que contengan información verídica, demostrando así la situación actual en la que se encuentra la entidad, esto para una adecuada gestión y toma de decisiones que contribuya al surgimiento y progreso de la misma.

**Palabras claves:** Contabilidad, Proceso contable, Agropecuarios, Rentabilidad, Asociación

**TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI**

**FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES**

**ABSTRACT**

The research project entitled "Accounting process and its impact on the profitability of the Guasaganda Agricultural Production Association" ASOPAGUA ", of La Maná, Cotopaxi province, in the period 2017-2018" identified in simple terms that the problem is framed in the deficient preparation of the financial statements, since they do not correctly perform the accounting process due to lack of information, this has caused an imbalance in the organization.

In view of the aforementioned problem, the need arose to draw up a solution proposal that would be implemented as a corrective measure in the Association, contributing to improve the economic, financial and accounting situation, generating trust for members, employees, workers and other people who benefit with the development of their activities.

A survey was conducted that was aimed at the active members of the Association and an interview with the current accountant, in order to propose a model of accounting process that is applied within the organization, so that it has a better control of the operations that they do day by day, resulting in the feasibility of the research as there is a commitment from the people who are part of the collection center to reduce the existing shortcomings, to improve the current situation of the organization, through an alternative solution that implies the correct elaboration of the accounting process that must be carried out, in order to obtain reliable and true financial statements.

The impact of the project is positively established within the "ASOPAGUA" Agricultural Association, because by implementing a good accounting process, it directly contributes to the recognition, measurement, registration and correct presentation of the transactions carried out by the organization, besides it needs timely and reasonable financial statements that contain true information, thus demonstrating the current situation in which the entity is, this for proper management and decision making that contributes to the emergence and progress of it.

**Keywords:** Accounting, Accounting processes, Farming, Profitability, Association

## ***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 del proyecto de investigación al Idioma Inglés presentado por las estudiantes Egresadas de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la facultad de ciencias administrativas Guarochico Herrera Yessenia Estefania y Pastuña Pilapanta Betty Jomayra, cuyo título versa “PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA “ASOPAGUA”, DEL CANTÓN LA MANA, PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERIODO 2017-2018”, lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo las peticionarias hacer uso del presente certificado de la manera ética que consideren conveniente.

**La Maná, Julio del 2019**

Atentamente,



Mg. Sebastián Fernando Ramón Amores  
COORDINADOR CENTRO DE IDIOMAS  
C.C. 050301668-5

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA .....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA .....	ii
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN .....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT .....	viii
AVAL DE TRADUCCIÓN.....	ix
1. INFORMACIÓN GENERAL .....	1
2. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO .....	2
3. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO .....	2
4. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	3
5. OBJETIVOS.....	5
5.1. Objetivo general .....	5
5.2. Objetivos específicos.....	5
6. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS .....	6
7. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA .....	6
7.1. Categorías fundamentales.....	6
7.1.1. Actividad económica .....	6
7.1.2. La economía .....	7
7.2. La administración .....	7
7.3. Empresa .....	8
7.3.1. Tipos de empresas .....	9
7.4. Contabilidad.....	10

7.4.1. Objetivos de la contabilidad .....	11
7.5. Contabilidad de costos.....	11
7.5.1. Naturaleza e importancia de los costos.....	12
7.5.2. Importancia de los costos .....	13
7.5.3. Clasificación de los costos.....	14
7.5.4. Sistemas de costo.....	16
7.5.5. Elementos del costo de producción .....	17
7.6. Contabilidad agropecuaria.....	18
7.6.1. Características.....	19
7.6.2. Importancia de la contabilidad Agropecuaria.....	19
7.7. Proceso contable .....	20
7.7.1. Etapas del proceso contable.....	20
7.7.2. Inicio de los registros contables.....	21
7.8. Estados financieros .....	22
7.8.1. Estados financieros básicos .....	23
7.9. Análisis financiero.....	25
7.9.1. Razones financieras .....	25
7.10. Fundamentación legal.....	26
7.10.1. Economía popular y solidaria.....	26
7.10.2. Formas de organización de la economía popular y solidaria.....	27
7.10.3. Características.....	28
7.10.4. De las organizaciones económicas del sector asociativo.....	29
7.11. Fundamentación referencial .....	29
8. PREGUNTAS CIENTÍFICAS O HIPÓTESIS .....	31
9. METODOLOGÍAS Y DISEÑO EXPERIMENTAL .....	32
9.1. Metodología.....	32
9.1.1. Tipos de investigación .....	32

10.1.1.1. Investigación de campo .....	32
10.1.1.2. Investigación bibliográfica .....	33
10.1.2. Métodos de investigación .....	33
10.1.2.1. Método analítico .....	33
10.1.3. Técnica e instrumentos de investigación .....	33
10.1.4. Población y muestra.....	33
11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS .....	34
11.1. Análisis de la entrevista.....	34
11.2. Resultados de las encuestas dirigidas a los socios de la Asociación de Producción Agropecuaria Guasaganda “ASOPAGUA” del cantón La Maná.....	35
11.3. Estudio del proceso contable de la Asociación “ASOPAGUA” .....	45
11.4. Cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y otras normativas contables en los Estados Financieros.....	46
11.4.1. Ficha de cumplimiento .....	46
11.5. Informe de cumplimiento de normas y principios.....	51
11.6. Desempeño financiero de la Asociación .....	52
11.7. Métodos de análisis financieros.....	54
11.7.1. Análisis Cualitativo .....	55
11.7.1.1. Análisis Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA).....	55
11.7.1.2. Análisis comparativo .....	55
11.8. Diseño de la Propuesta .....	60
11.8.1. Datos preliminares.....	60
11.8.1.1. Antecedentes de la Asociación “ASOPAGUA”.....	60
11.8.1.2. Misión y visión .....	61
11.8.1.3. Información general de la Asociación de Producción Agropecuaria Guasaganda "ASOPAGUA.....	61
11.8.2. Objetivos.....	62

11.8.3.	Detalle de cuentas que forman parte del proceso contable.....	62
11.8.4.	Plan de cuentas .....	71
11.8.5.	Normativa .....	73
11.8.6.	Documentos fuente .....	74
11.8.7.	Flujograma de proceso contable .....	75
11.8.8.	Flujogramas de proceso de producción en la Asociación ASOPAGUA.....	77
11.8.9.	Proceso contable .....	83
11.8.10.	Formatos del control de costos y proceso contable .....	83
11.8.11.	Caso práctico del proceso contable .....	107
11.8.11.1.	Determinación de costos de producción.....	144
12.	IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES, AMBIENTALES O ECONÓMICOS)	153
12.1.	Impacto social.....	153
12.2.	Impacto económico.....	153
12.3.	Impacto Técnico .....	153
13.	PRESUPUESTO PARA LA PROPUESTA DEL PROYECTO.....	154
14.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIÓN.....	155
14.1.	Conclusiones.....	155
14.2.	Recomendaciones .....	156
15.	BIBLIOGRAFÍA .....	157
16.	ANEXOS .....	160

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Beneficiarios directos e indirectos.....	2
Cuadro 2: Objetivos específicos, actividades y metodología.....	6
Cuadro 3: Cumplimiento del proceso contable.....	45
Cuadro 4: Ficha de cumplimiento ley orgánica de economía popular y solidaria.....	47
Cuadro 5: Ficha de cumplimiento normas Internacionales de Información Financiera.....	48
Cuadro 6: Ficha de cumplimiento Normas Internacionales de Contabilidad.....	41
AGRICULTURA.....	50
Cuadro 7: Indicador de rentabilidad sobre activos.....	52
Cuadro 8: Indicador de rentabilidad sobre el patrimonio.....	53
Cuadro 9: Indicador de margen neto.....	53
Cuadro 10: Información general.....	61
Cuadro 11: Caja.....	63
Cuadro 12: Bancos.....	63
Cuadro 13: Cuentas por cobrar.....	63
Cuadro 14: Clientes.....	64
Cuadro 15: Leche.....	64
Cuadro 16: Impuesto al Sri.....	64
Cuadro 17: Propiedad, planta equipo.....	65
Cuadro 18: Depreciación acumulada.....	65
Cuadro 19: Cuentas y documentos por pagar.....	66
Cuadro 20: Proveedores.....	66
Cuadro 21: Obligaciones patronales.....	66
Cuadro 22: Capital.....	67
Cuadro 23: Utilidad del ejercicio.....	67
Cuadro 24: Pérdida del ejercicio.....	67
Cuadro 25: Ventas.....	68
Cuadro 26: Costo de ventas.....	68
Cuadro 27: Sueldos y salarios.....	69
Cuadro 28: Beneficios sociales.....	69
Cuadro 29: Gasto de alimentación.....	69
Cuadro 30: Aporte al IESS.....	70
Cuadro 31: Gastos generales.....	70

Cuadro 32: Gasto depreciación.....	70
Cuadro 33: Servicios básicos.....	71
Cuadro 34: Otros gastos .....	71
Cuadro 35: Plan de cuentas Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.....	71
Cuadro 36: Detalle del proceso contable.....	76
Cuadro 37: Detalle del proceso de elaboración del queso.....	78
Cuadro 38: Detalle del proceso de elaboración del yogurt.....	80
Cuadro 39: Detalle de costos por departamentos .....	82

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Tiempo que cuentan como socios .....	35
Tabla 2: Aportaciones monetarias .....	36
Tabla 3: Monto de aportación.....	37
Tabla 4: Ganancia por cada litro de leche .....	38
Tabla 5: Beneficios para los socios .....	39
Tabla 6: Administración de la Asociación .....	40
Tabla 7: Estado actual de la Asociación.....	41
Tabla 8: Rendiciones de cuentas en la Asociación.....	42
Tabla 9: Se encuentran los socios conformes con los beneficios .....	43
Tabla 10: Reparto de utilidades .....	44
Tabla 11: Variación absoluta y variación relativa Estado de Situación Financiera .....	56
Tabla 12: Variación absoluta y variación relativa Estado de Resultados.....	56
Tabla 13: Materia Prima Directa .....	144
Tabla 14: Mano de obra directa.....	144
Tabla 15: Materia prima indirecta .....	144
Tabla 16: Mano de obra indirecta.....	144
Tabla 17: Otros costos indirectos .....	144
Tabla 18: Equipos depreciables.....	145
Tabla 19: Costos indirectos de fabricación.....	145
Tabla 20: Costos de producción .....	145
Tabla 21: Costo total y precio de venta .....	146

Tabla 22: Estado de costos de productos vendidos .....	147
Tabla 23: Presupuesto.....	154

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Tiempo que cuentan como socios .....	35
Gráfico 2: Aportaciones monetarias .....	36
Gráfico 3: Monto de aportación.....	37
Gráfico 4: Ganancia por cada litro de leche .....	38
Gráfico 5: Beneficios para los socios .....	39
Gráfico 6: Administración de la Asociación .....	40
Gráfico 7: Estado actual de la Asociación.....	41
Gráfico 8: Rendiciones de cuentas en la Asociación.....	42
Gráfico 9: Se encuentran los socios conformes con los beneficios.....	43
Gráfico 10: Reparto de utilidades .....	44

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Etapas de la Administración .....	8
Figura 2: Proceso Contable.....	20
Figura 3: Diagrama de flujo proceso contable.....	75
Figura 4: Flujograma de elaboración de queso.....	77
Figura 5: Flujograma de elaboración de yogurt.....	79
Figura 6: Flujograma de estimación de costos por departamento .....	81

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Datos informativos de las investigadoras .....	160
Anexo 2: Datos informativos del tutor del proyecto. ....	162
Anexo 3: Certificado emitido a la Asociación para la realización de la investigación. ....	165
Anexo 4: Certificado de aceptación por parte de la Asociación.....	166
Anexo 6: Formato de entrevista por aplicar a la contadora de la asociación. ....	168
Anexo 7: Formato de encuesta por aplicar a los socios de la Asociación. ....	171
Anexo 8: Resultados de la entrevista.....	174
Anexo 9: Estado de situación financiera de la Asociación de Producción Agropecuaria “ASOPAGUA”, periodo 2017.....	178
Anexo 10: Estado de resultados de la Asociación de Producción Agropecuaria “ASOPAGUA”, periodo 2017.....	179
Anexo 11: Estado de situación Financiera de la Asociación de Producción Agropecuaria “ASOPAGUA”, periodo 2018.....	181
Anexo 12: Estado de resultados de Asociación de Producción Agropecuaria “ASOPAGUA”, periodo 2018.....	182
Anexo 13: Documentos Fuente .....	184

## PROYECTO DE TITULACIÓN II

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

**Título del proyecto**

“Proceso contable y su incidencia en la rentabilidad de la Asociación de Producción Agropecuaria Guasaganda “ASOPAGUA”, del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, en el periodo 2017-2018”

**Fecha de inicio:** Octubre 2018

**Fecha de finalización:** Agosto 2019

**Lugar de ejecución:** Asociación de Producción Agropecuaria ASOPAGUA, parroquia Guasaganda, cantón La Maná, provincia de Cotopaxi.

**Facultad Académica que auspicia:** Facultad de Ciencias Administrativas

**Carrera que auspicia:** Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

**Proyecto de investigación vinculado:** Estudio de los problemas contables tributarios y de control en las pymes – negocios asociados en el cantón La Maná.

**Equipo de trabajo:** Mgs. Ketty del Rocío Hurtado García

Srta. Guarochico Herrera Yessenia Estefania

Srta. Pastuña Pilapanta Betty Jomayra

**Área de conocimiento:** 04 Administración Negocios y Legislación

04.1. Negocio y Administración

04.1.1. Contabilidad y Auditoría

**Línea de Investigación:** Administración y economía para el desarrollo humano y social.

## 2. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

La propuesta a desarrollar tuvo como principal interés conocer cuáles son los métodos de aplicación contable que se desarrollan en la Asociación de Producción Agropecuaria “ASOPAGUA” a través de un estudio minucioso que contribuyó con soluciones factibles que permitieron verificar los movimientos operacionales realizados por el ente, de manera ordenada y bajo los requerimientos normativos vigentes.

Los principales beneficiarios de acuerdo a la investigación desarrollada está enmarcada a los socios activos de la Asociación Agropecuaria “ASOPAGUA”, a los empleados, trabajadores, consumidores directos, entidades de control como el Servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria a la cual está regida la Asociación. También a toda la ciudadanía del sector y sitios aledaños.

La propuesta es un aporte técnico contable que fortalece a la Asociación, con información fiable para el manejo de sus actividades económicas, creando en lo posterior un impacto en la correcta elaboración de los estados financieros, elemento necesario para la toma de decisiones a corto o largo plazo en cumplimiento de sus objetivos como institución organizada.

La utilidad práctica radicó en la factibilidad y pertinencia demostrada del diseño de una metodología para la implementación de un modelo de proceso contable que mejore la situación operacional–financiera de la Asociación “ASOPAGUA”.

## 3. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

El proyecto que se desarrolló tuvo dos tipos de beneficiarios los cuales se detallan a continuación en el siguiente cuadro:

**Cuadro 1:** Beneficiarios directos e indirectos

<b>Beneficiarios directos</b>	<b>N°</b>	<b>Beneficiarios Indirectos</b>	<b>N°</b>
Socios o proveedores	40	Consumidor principal	1
Empleados	4	Tiendas del sector	5
		Servicio de Rentas Internas	1
		Superintendencia de Economía Popular y Solidaria	1

**Elaborado por:** Las autoras

#### **4. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

Ecuador se caracteriza principalmente por poseer una gran cantidad de productos de todo tipo, gracias a su favorable riqueza climática, esta producción de tipo agropecuario es el sostenimiento de la economía la cual ha resultado creciente con el tiempo, las tierras de la región sierra son un referente de la gran producción agrícola y pecuaria lo cual es importante para las personas que se encuentran al frente de la administración de las haciendas tengan un conocimiento claro del manejo y distribución de los recursos requeridos en estas actividades a través de la contabilidad agropecuaria, la misma que presenta en forma detallada los beneficios que se pueden obtener si es aplicada correctamente en el tiempo oportuno. (Sampieri, 2017).

En la región sierra, específicamente en la provincia de Cotopaxi, se ha visto el crecimiento inminente de la producción agrícola y ganadera donde las haciendas han dejado de ser una cuestión de rutina, costumbre, para convertirse en una ciencia en donde emplean métodos y técnicas enfocados específicamente al sector agrícola-ganadero, por lo cual existen haciendas que no disponen de un sistema contable, económico y financiero adecuado para procesar y presentar la información, razón por la que sus propietarios desconocen de métodos para determinar los costos en sus actividades agro ganaderas. (Morocho, 2015).

En el cantón La Maná y sus alrededores, es considerado como una tierra agrícola, ganadera y minera su clima es sub-tropical donde se proporciona los diferentes cultivos, existen empresas que venden sus productos agropecuarios, y de alguna manera asesoran cómo utilizar el mismo, pero no existen ningún tipo de consultoras de contabilidad y auditoría que den un servicio óptimo con lo cual el productor pueda llevar un control contable eficiente desde el inicio hasta el fin de su producción. (Cedeño, 2016).

La información contable es útil para cualquiera que deba emitir juicios y tomar decisiones que generen consecuencias económicas; la contabilidad ayuda a tomar decisiones, mostrando donde y como se ha gastado el dinero o se han contraído compromisos, evaluando el desempeño e indicando las implicaciones financieras de escoger un plan en lugar de otro. Además ayuda a predecir los efectos futuros de las decisiones y a dirigir la atención tanto hacia sus problemas, las imperfecciones y las ineficiencias actuales, como hacia las oportunidades futuras. (Lopez, 2017).

Tanto la administración de la empresa como el público en general están interesados en conocer las fortalezas y debilidades financieras de una entidad en conjunto, o sobre una sección del negocio en particular; para esto, se debe analizar y estudiar los estados financieros mediante los métodos de análisis, comparan y ponderan hechos. (Lopez, 2017).

Los estados financieros son informes que se elaboran al finalizar un periodo contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa en este caso de la Asociación “ASOPAGUA”, esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.

Es por esta razón que los estados financieros deben estar elaborados correctamente para que no exista un mal manejo de la información dentro de la Asociación, los estados financieros son elaborados en base a la correcta elaboración del proceso contable en el cual se puede identificar problemas de gran importancia en la organización que pueden ser corregidos a tiempo si se toma las soluciones oportunas para este caso.

Tomando en cuenta lo detallado anteriormente se formula el siguiente problema de investigación:

¿De qué manera el proceso contable realizado por la Asociación de Producción Agropecuaria “ASOPAGUA” de la parroquia Guasaganda cantón La Maná inciden en su rentabilidad?

## **5. OBJETIVOS**

### **5.1. Objetivo general**

Analizar el proceso contable y su incidencia en la rentabilidad de la Asociación de Producción Agropecuaria “ASOPAGUA” de la parroquia Guasaganda del cantón La Maná en el periodo 2017-2018.

### **5.2. Objetivos específicos**

- Identificar el proceso contable y su ejecución en la Asociación “ASOPAGUA” en los periodos 2017 - 2018.
- Comprobar si los resultados financieros representan la situación real de la Asociación.
- Establecer la incidencia del proceso contable aplicados en la rentabilidad obtenida en la Asociación.
- Proponer un modelo de proceso contable a fin de mejorar la situación operacional-financiera de la Asociación “ASOPAGUA” del cantón La Maná.

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

**Cuadro 2:** Objetivos específicos, actividades y metodología.

Objetivo específico	Actividad	Resultado de la actividad	Medio de verificación
Identificar el proceso contable y su ejecución en la Asociación “ASOPAGUA” en los periodos 2017 - 2018.	Análisis situacional mediante entrevista al contador y encuesta a los socios de la Asociación. Estudio del proceso contable de la Asociación Agropecuaria “ASOPAGUA”.	Diagnóstico de la situación contable actual de “ASOPAGUA”. Conocimiento del proceso contable que se llevan a cabo dentro de la Asociación.	*Observación directa. *Entrevista. *Encuesta *Revisión de libros. *Documentos de soporte.
Comprobar si los resultados financieros representan la situación real de la Asociación.	Revisión del cumplimiento de los PCGA y demás normas contables en los EEFF. Elaboración de los indicadores financieros de liquidez, solvencia y rentabilidad.	Informe de cumplimiento de normas y principios. Conocer el desempeño financiero de la Asociación	*Ficha de cumplimiento *Indicadores financieros
Establecer la incidencia del proceso contable aplicados en la rentabilidad obtenida en la Asociación.	Elaborar un análisis cualitativo y comparativo de la rentabilidad durante los periodos de estudio vs. El proceso contable aplicado.	Análisis cualitativo y comparativo.	*Informe *Gráficos *Tablas
Proponer un modelo de proceso contable a fin de mejorar la situación operacional-financiera de la Asociación “ASOPAGUA” del cantón La Maná.	Establecer la propuesta para mejorar el proceso contable y organizacional de la Asociación.	Diseño de un modelo de proceso contable para la Asociación Agropecuaria “ASOPAGUA”.	*Documento con propuesta del modelo de proceso contable.

**Elaborado por:** Las autoras.

## 7. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

### 7.1. Categorías fundamentales

#### 7.1.1. Actividad económica

La Economía y la Administración, ciencias madres del origen y destino de la Contabilidad, se desarrollan cada día en plano conceptual a través de nuevas teorías y realizaciones prácticas en la búsqueda de solución a la diversidad de problemas humanos.

Junto a ellas, la Contabilidad se ha desarrollado y avanza en lo suyo. Pero antes de referirnos a ello, es conveniente establecer la relación entre Economía, Administración y Contabilidad. (Saavedra, 2013).

### **7.1.2. La economía**

Es la ciencia que se ocupa del estudio de los problemas que debe enfrentar el hombre para satisfacer sus necesidades múltiples y crecientes con recursos escasos y limitados. Las necesidades aquí referidas requieren de bienes y servicios económicos para su satisfacción. No se trata por tanto, de aquellas otras necesidades que requieren de satisfactores que están disponibles en la naturaleza y que no exigen de mayor esfuerzo para obtenerlos, dado que son abundantes e ilimitados que los de tipo económico.

Los bienes y servicios económicos no están disponibles en la naturaleza y requieren del esfuerzo humano para ser conseguidos. De este esfuerzo humano por conseguir bienes y servicios económicos resulta el hecho económico, acción que puede ser realizada individual o colectivamente.

En la actualidad, la actividad económica en sus diversas etapas es cumplida por organizaciones que combinan la naturaleza, el trabajo, la tecnología y el capital para la obtención de los bienes y servicios necesarios para la satisfacción de las necesidades humanas, al menos parcialmente. (Saavedra, 2013).

### **7.2. La administración**

Es por su parte, la ciencia que norma, regula y orienta a la empresa en su creación, crecimiento, desarrollo y logro de objetivos a través de un proceso que involucra las etapas de:

**Figura 1:** Etapas de la Administración

**Fuente:** (Riquelme, 2017)

En una pequeña empresa, generalmente de propiedad de un solo dueño, todo este proceso está centrado en su único propietario, quien conociendo la naturaleza de las actividades y el volumen reducido de operaciones está, aunque no siempre, en condiciones de decidir sobre la vida de la empresa. A medida que la empresa crece, la administración de la misma se torna más compleja por lo que él o los dueños ya no pueden actuar por sí solos como administradores; se produce una división casi natural de trabajo, en donde la información y el control se constituyen en requisitos insustituibles para la toma de decisiones de los encargados de la dirección y ejecución de los proyectos empresariales. (Riquelme, 2017).

### 7.3. Empresa

Debido a que la contabilidad es el sistema de información financiera de los entes económicos, es pertinente definir el concepto de empresa y revisar sus diferentes tipologías.

Una empresa es una organización jerarquizada, con multiplicidad de objetivos: como el de la producción de bienes y servicios, su transformación, la distribución a quienes los deseen o los necesiten, la administración de estos; y con el fin de acrecentar al máximo su patrimonio, cuya dimensión depende de factores endógenos (capital) y exógenos (economías de escala), basados en las relaciones jurídicas. (Guzmán, 2015).

La empresa es una unidad económica que desarrolla una actividad productiva mediante la combinación de distintos factores (humanos, financieros, etc.) con la finalidad de obtener un beneficio.

### 7.3.1. Tipos de empresas

Las empresas pueden clasificarse atendiendo a la actividad económica a la que se dedican, a su tamaño, a la forma jurídica que hayan adoptado, a quien posea el capital, etc.

Por tanto, según (Drucker, 2017); dependiendo del criterio que se adopte, la clasificación de tipos de empresa es la siguiente:

#### Según la naturaleza de la actividad económica de la empresa:

- **Sector primario:** a este sector pertenecen las empresas que se dedican a la explotación de los recursos naturales y a situarlos en el mercado para que puedan ser utilizados o consumidos por la población. Dentro de este grupo se encuentran las empresas agrícolas, pesqueras o ganaderas (excluyendo las empresas mineras).
- **Sector secundario:** a este sector pertenecen las empresas que se dedican a la transformación física de factores en productos mediante un proceso productivo en el que interviene la maquinaria como eje del proceso. Se trata de empresas industriales, manufactureras, empresas de construcción y mineras.
- **Sector terciario:** en este sector se engloban las empresas que ofrecen servicios tanto a la población como a otras empresas. Son muy numerosas las empresas que se encuadran en este epígrafe, en especial en las ciudades turísticas, caracterizadas por tratarse de economías de servicios.

#### Según la dimensión de la empresa

- **Empresas grandes:** integradas por plantillas superiores a 200 trabajadores.
- **Empresas medianas:** integradas por plantillas que oscilan entre 50 y 200 trabajadores.
- **Empresas pequeñas:** Integradas por menos de 50 trabajadores.

De igual forma podemos determinar PYMES a pequeñas y medianas empresas.

### Según la forma jurídica

- **Empresas individuales:** integradas únicamente por el propietario o titular, quien responde únicamente de las deudas que pudiera contraer la empresa. Suele tratarse de Pymes de tipo familiar.
- **Empresas societarias:** son sociedades constituidas por un grupo de personas que se identifican como propietarios. La responsabilidad y, por tanto, las posibles deudas recaen en la sociedad, y no en cada uno de los dueños. Esta sociedad, a su vez, puede adoptar diferentes formas: sociedad anónima, sociedad comandita, sociedad anónima laboral, sociedad civil, sociedad limitada.

### Según la titularidad del capital

- **Empresas privadas:** la propiedad y control está en mano de particulares.
- **Empresas públicas:** el capital está mayoritariamente en manos del Estado o alguno de sus organismos.
- **Empresas mixtas:** parte del capital pertenece a un organismo público y otra parte es de capital privado.

### Según el ámbito de actuación

- **Empresas locales:** ubicadas en una ciudad o en un municipio, como es el caso de una panadería.
- **Empresas regionales:** como “Sevillana” en Andalucía
- **Empresas nacionales:** como Renfe en España.
- **Empresas multinacionales:** como Sony.

## 7.4. Contabilidad

Es la ciencia y técnica que enseña a recopilar, clasificar y registrar, de una forma sistemática y estructural, las operaciones mercantiles realizadas por una empresa con el fin de producir

informes que, analizados e interpretados, permitan planear, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa. (Urueña, 2016).

La contabilidad es un sistema de información, y como tal está encargada del registro, la elaboración y la comunicación de información, fundamentalmente de naturaleza económica – financiera, respecto a una entidad que requieren sus usuarios para la adopción racional de decisiones en el ámbito de las actividades económicas. (Alcarria, 2015).

#### **7.4.1. Objetivos de la contabilidad**

Según (Urueña, 2016) los objetivos de la Contabilidad son los siguientes:

- Obtener en cualquier momento una información ordenada y sistemática sobre el desenvolvimiento económico y financiero de la empresa.
- Establecer en términos monetarios, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que posee la empresa.
- Llevar un control de los ingresos y egresos.
- Facilitar la planeación, ya que no solamente da a conocer los efectos de una operación mercantil, sino que permite prever situaciones futuras.
- Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo contable
- Servir de fuente fidedigna de información ante terceros, (proveedores, bancos y estado).

#### **7.5. Contabilidad de costos**

La contabilidad de costos, es un subsistema destinado a establecer las bases que permitan identificar, calcular, medir y evaluar los valores en que se incurre para llevar a cabo una determinada operación propia de la gestión de la entidad, por ejemplo, la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. (Perez, 2012).

De este modo, la contabilidad de costos debe contemplar la recopilación, registro, análisis e interpretación de las erogaciones necesarias para la obtención de un producto o realización de una actividad determinada.

Según (Perez, 2012). Los objetivos básicos de la contabilidad de costos son:

- Lograr el máximo de eficiencia en el proceso productivo y las condiciones económicas más favorables.
- Proveer información para la planeación, evaluación y control gerencial.
- Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales.

En la actualidad, la contabilidad de costos es utilizada ampliamente en diferentes procesos relacionados con la administración de las entidades y aún con la gestión operativa propiamente tal, lo que ha llevado a algunos especialistas a distinguir entre contabilidad de costos y costos, según se trate de un proceso que forma parte de un registro contable sistémico o constituye un proceso de cálculo específico inherente a una operación de planificación para una determinada actividad.

### **Costos**

El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios que se miden en dólares o colones mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, el costo en que se incurre es para lograr beneficios presentes y futuros, cuando se utilizan estos beneficios, los costos se convierten en gastos. Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado. Los costos no expirados y que pueden dar beneficios futuros, se clasifican como activos. (Perez, 2012).

### **Gastos**

Los gastos representan flujos de salida de recursos, en forma de disminuciones del activo o incrementos 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. (Arredondo, 2015).

#### **7.5.1. Naturaleza e importancia de los costos**

Según (Jiménez, 2010 ) nos dice que:

La contabilidad financiera o general, se ocupa de la clasificación, anotación e interpretación de las transacciones económicas de manera que puedan prepararse periódicamente estados

resumidos que indiquen bien los resultados históricos de esas transacciones o la situación financiera de la empresa al cierre del ejercicio económico.

Esta contabilidad proporciona a la dirección el costo total de fabricar un producto o de suministrar un servicio. Si hay muchos productos o servicios diferentes, los resultados totales no ayudan demasiado para los fines de lograr el control.

Ha sido necesario expandir los procedimientos generales de la contabilidad de manera que sea posible por lo tanto, determinar el costo de producir y vender cada artículo o de prestar un servicio, no al final del período de operaciones, sino al mismo tiempo que se lleva a cabo la fabricación del producto o se presta el servicio. La gerencia solo puede ejercer un control efectivo teniendo a su disposición inmediatamente las cifras detalladas del costo de los materiales, mano de obra y la carga fabril, así como los gastos de venta y de administración de cada producto.

Según (García, 2011) asegura que la contabilidad de costos es una fase amplificada de la contabilidad general o financiera de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio en particular. Aunque el enorme desarrollo de la contabilidad de costos en los últimos años ha tenido lugar en las empresas manufactureras, ella y el control moderno se han extendido a los campos de distribución, la banca, los seguros, los servicios públicos y el gobierno. La índole del trabajo de costos en la contabilidad de una empresa en particular ha de estar influida por algunos factores variables entre estos se tienen los siguientes:

- a) El tamaño de la Empresa
- b) El Número de productos que se fabrican o la amplitud de los servicios que se prestan.
- c) La Complejidad de la fabricación y de otras operaciones.
- d) La Actitud de la gerencia hacia el control de los costos
- e) Los costos en que se incurrirá para recoger la información detallada de los Costos.

### **7.5.2. Importancia de los costos**

La Contabilidad de Costos, en última instancia, tiene que contribuir directamente al mantenimiento o al aumento de las utilidades de la empresa. Esta meta se logra suministrando

a la administración las cifras importantes para llegar a la adopción de decisiones que reduzcan los costos de fabricación o aumentar el volumen de las ventas.

Cuando se diseñó el primer sistema de costos, probablemente se hizo con el único propósito de valorar inventarios a efecto de determinar el Estado de Pérdidas y Ganancias. En la actualidad los sistemas de costos consideran la valoración de inventarios solamente como uno de sus diferentes e importantes propósitos. (García, 2011).

La recopilación de los datos sobre costos, así como su presentación, varían según el propósito que sirven. Una organización necesita información sobre costos para planeamiento, presupuestación, control y diagnóstico, además de la información requerida para valorar inventarios. (Moriarty, 2013).

Los sistemas de costo actuales tienen como uno de sus principales propósitos ayudar al proceso de decisiones.

En la actualidad las empresas se desenvuelven en un mundo que está cambiando muy rápidamente, con nuevos ambientes de producción, continuos avances tecnológicos y en una incesante búsqueda de estrategias creativas para colocarse en posiciones de mayor competitividad. Esto ha obligado a reenfocar los sistemas de contabilidad de costos así como los sistemas de medición para poder contar con los elementos necesarios en la tarea de formular e implementar estrategias apropiadas.

Las decisiones sobre líneas de productos, incluyendo el ajuste de los precios y lo relacionado con el rediseño o la eliminación de ciertas líneas forman parte importante de la estrategia. Es aquí donde la información apropiada sobre costos reviste suma importancia. (Luján, 2009).

### **7.5.3. Clasificación de los costos**

(Díaz, 2010) Afirma que la clasificación de los costos se delimita en métodos y sistemas.

Los métodos de costo pueden ser:

- Costos históricos
- Costos predeterminados

## **Costos históricos**

Se basan en los acontecimientos históricos de los costos incidentales, dados que en un período de tiempo pasado se ha manifestado una realidad integral en los tres elementos del costo de fabricación, este tipo de costo actúa en sus registros con hechos reales y posteriores a la producción.

Los costos históricos o reales son aquellos que se obtienen después de que el producto ha sido manufacturado.

Debe tenerse en cuenta que los procedimientos básicos para el control de las operaciones productivas son: ordenes de producción y procesos productivos, los cuales pueden incluso adaptarse y emplearse de forma combinada de acuerdo con las necesidades y formas de producción de la entidad económica en particular. La técnica de valuación a costo histórico pertenece al grupo de hechos consumados, y no necesita aclaración adicional; pero en cambio los predeterminados, a causa de sus ramificaciones, requieren que se profundice un poco más respecto a ella.

## **Costos predeterminados**

Como es lógico suponer, los costos predeterminados son aquellos que se calculan antes de hacerse o de terminarse el producto; y según sean las bases que se utilicen para su cálculo, se dividen en costos estimados y costos estándar. Cualquiera de estos tipos de costos predeterminados puede operarse a base de órdenes de producción, de procesos productivos, o de cualquiera de sus derivaciones.

### **a) Costos estimados**

Es la técnica mediante la cual los costos se calculan sobre ciertas bases empíricas (de conocimiento y experiencia sobre la industria) antes de producirse el artículo, o durante su transformación, y tiene por finalidad pronosticar el valor y cantidad de los elementos del costo de producción (materia prima directa, mano de obra directa, y gastos indirectos de fabricación).

El objeto de la estimación es normalmente conocer en forma aproximada cual será el costo de producción del artículo, originalmente para efectos de cotizaciones a los clientes. En la

actualidad el costo estimado no solo sirve para cotizaciones, sino que se ha llegado aún más tomándolo como base para evaluar la producción vendida, la producción terminada, y las existencias en proceso; pero considerando que las bases son estimadas, fundadas en el conocimiento empírico de la industria en cuestión, existe el resultado de que difícilmente puedan ser iguales a los costos históricos que se obtengan, lo que hace necesario efectuar los ajustes que correspondan de los costos estimados a los costos históricos. (Charles, 2010).

#### **b) Costos estándar**

Es el cálculo hecho con bases pseudo científicas sobre cada uno de los elementos del costo, a efecto de determinar lo que un producto debe costar; por tal motivo, este costo está basado en el factor eficiencia y sirve como medidor del costo. Es necesario, por lo tanto, un control presupuestal de todos los elementos que intervienen en el producto directa o indirectamente.

Los costos estándar según (Charles, 2010) pueden ser circulantes o fijos.

**Circulantes:** Indican la meta a la que hay que llegar, el ideal, considerando que existen alteraciones que modifiquen el estándar señalado y que de periodo en periodo podrán corregirlo en virtud de aclaraciones que obligan a variar el patrón establecido.

**Fijos o básicos:** son aquellos que permanecen invariables, y se utilizan como índice de comparación o con fines estadísticos. En la práctica y sobre todo en nuestro medio, la técnica aplicable es la técnica estándar circulante.

#### **7.5.4. Sistemas de costo**

(González, 2011) Dice que estos se dividen de la manera siguiente:

##### **a) Por órdenes de producción**

Este sistema es más adecuado cuando se manufactura un solo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por un cliente, es decir cada trabajo es “hecho a la medida”, según el precio de venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo estimado; ejemplo de empresas que pueden aplicar el costeo por órdenes de trabajo son las de impresión gráfica, las de la industria de muebles, entre otras.

## **b) Por procesos**

Este sistema se utiliza cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo. El costeo por proceso es adecuado cuando se producen estímulos homogéneos en grandes volúmenes, como en una refinería de petróleo o en una fábrica de acero.

### **7.5.5. Elementos del costo de producción**

(Valencia, 2013) Pronuncia que los elementos del costo de producción o sus componentes son los insumos directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precio del producto:

#### **a) Materiales directos**

Son todos los que pueden identificarse en el desarrollo de un producto terminado, fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto. Un ejemplo de material directo es la madera aserrada que se utiliza en la fabricación de un mueble.

#### **b) Mano de obra directa**

Es aquella mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con facilidad a este y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. El trabajo de los obreros que participan en un cultivo determinado se considera mano de obra directa.

#### **c) Costos indirectos de fabricación**

Estos se utilizan para acumular los materiales indirectos, mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Ejemplos de otros costos indirectos de fabricación, además de los materiales indirectos y mano de obra indirecta, son arrendamiento, energía y calefacción, y depreciación de la maquinaria utilizada para el cultivo. Los costos indirectos de fabricación pueden clasificarse además como fijos, variables, y mixtos.

## 7.6. Contabilidad agropecuaria

Etimología de agropecuaria o de “agro”, que significa campo, y de “pecuario”, que significa ganado. Las actividades agropecuarias son de importancia crucial en el cultivo y suministro de alimentos, tanto de origen vegetal como animal.

Es una rama especializada de la contabilidad general, donde intervienen los activos biológicos: plantas y animales vivos, puesto que en las empresas agropecuarias se realizan las diversas operaciones que en cualquier otra entidad, más al ser adaptado en las actividades agrícolas y ganaderas se deben observar particularidades del proceso de transformación biológica. (Delgado, 2014).

La contabilidad agropecuaria mediante los resultados de la información que proporciona, contribuye a la determinación de los costos de los productos agrícolas. Los mismos que se conocen, cuando ha finalizado el proceso de la producción o explotación agrícola, en el caso de la agricultura; mientras que, en las actividades pecuarias, los costos se conocen posterior al cuidado y desarrollo de las transformaciones biológicas de los animales.

Con el conocimiento de los costos agropecuarios, el empresario procede a vender y con ello mediante la utilización de la contabilidad agropecuaria, establece si en el período contable ha obtenido beneficios económicos o pérdidas para el ente contable. (Jeffrey, 2014).

La contabilidad ganadera, en todo caso, tiene que cumplir con la función ineludible de informar con exactitud, cuales son las partidas de costos y de gastos, en que incurre el criador, para producir y vender sus animales, a fin de que pueda saber cuáles habrán de ser sus costos totales y sus costos unitarios para poder asignar sus precios de ventas y conocer sus ganancias o bien sea sus pérdidas netas.

Las actividades de cría de ganado se han llevado a cabo en diferentes partes del planeta, pero desde tiempos remotos. Tanto la actividad pecuaria como agrícola, al tener como finalidad la producción de alimentos, han sido sumamente necesarias para la Humanidad y para su supervivencia. Los hombres de las cavernas eran eximios cazadores, y era vital tanto la carne del animal para comer, como el cuero del mismo para poder realizar ropas y abrigos. (Hareau, 2012).

### **7.6.1. Características**

(Delgado, 2014) Asegura que estas actividades se caracterizan por la explotación de recursos naturales, animales y de capital para lograr productos terminados destinados al consumo y a la venta.

Sus características son:

- Es una ciencia y arte
- Principios, normas, procedimientos
- Registra transacciones, actividades realizadas en haciendas, granjas y fincas.
- Satisfacer necesidades de información financiera.

### **7.6.2. Importancia de la contabilidad Agropecuaria**

La contabilidad agropecuaria es muy importante porque esta es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones. Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra.

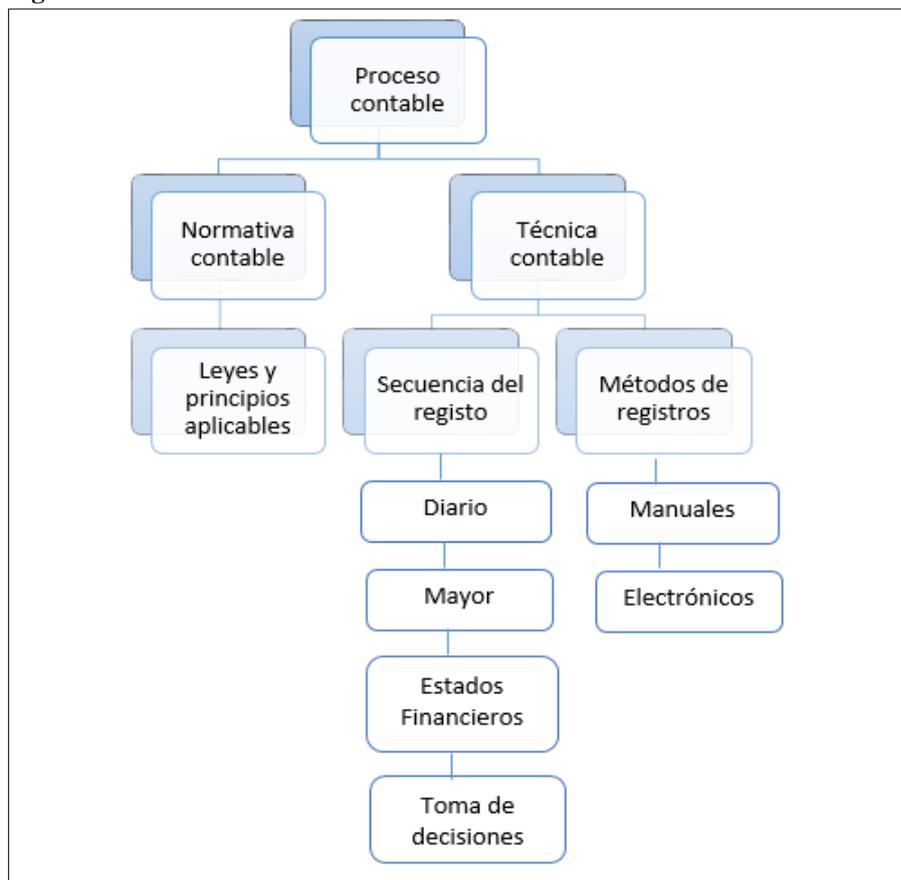
La contabilidad agropecuaria se aplica también a otros fines tales como obtener información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago del impuesto de la renta; ayudar al finquero a planificar el mejoramiento de la infraestructura de su finca, con lo que éste tendrá mayor conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de acuerdo a los beneficios obtenidos en la explotación. Asimismo, obtiene la información necesaria para hacer comparaciones entre periodos y determinar si ha habido errores que en el futuro pueden ser corregidos de acuerdo a las experiencias vividas, brindar la información necesaria para reunir los requisitos solicitados por los entes financieros para el trámite de créditos. (Guerra, 2015).

## 7.7. Proceso contable

Proceso contable o ciclo contable: La finalidad básica de la contabilidad, es suministrar información para analizarla e interpretarla. Para registrar y procesar todas las operaciones que se realizan en una empresa, es necesario seguir una serie de pasos íntimamente relacionados unos con otros y los cuales deben guardar una secuencia lógica a esto se define como proceso contable o ciclo contable. (Picazo, 2016)

El proceso contable se distribuye de la siguiente manera:

**Figura 2:** Proceso Contable



Fuente: (Picazo, 2016)

### 7.7.1. Etapas del proceso contable

Se denomina ciclo contable o proceso contable al conjunto de registros contables efectuados en los diferentes libros de contabilidad con origen en las operaciones que realiza la empresa y que afectan a su patrimonio en un ejercicio económico. (Merino, 2016).

(Elizondo, 2012) Afirma lo siguiente, durante el ejercicio económico se deben elaborar distintos documentos que se integrarán en los libros contables.

Estos documentos son:

- Balance de situación
- Asiento de apertura
- Libros mayores
- Asiento de operaciones
- Operaciones previas a la determinación del resultado de la empresa
- Asientos de regularización
- Asientos de cierre
- Balance de situación
- Cuentas Anuales

A continuación vamos a analizar las distintas fases o etapas de las que se compone un proceso contable. Para ello primero vamos a distinguir los siguientes elementos de análisis:

- Inicio de los registros contables
- Registros correspondientes a las operaciones realizadas
- Cierre de la contabilidad
- Elaboración de las cuentas anuales

### **7.7.2. Inicio de los registros contables**

El ejercicio económico de una empresa, normalmente, salvo en empresas puntuales, tiene lugar del 01 de enero al 31 de diciembre. Las empresas disponen de un patrimonio, que está en el balance de situación de la empresa. Este patrimonio viene del ejercicio anterior al que estamos abriendo. Es decir, la empresa cuenta al principio del ejercicio con los mismos bienes, derechos y obligaciones que tenía al finalizar el ejercicio anterior. Esta información la tenemos en el último asiento del libro diario del ejercicio anterior y en el balance, que representa la situación patrimonial de la empresa al final de ese periodo. (Elizondo, 2012).

En un nuevo ejercicio económico, se debe reiniciar la contabilidad que se cerró en el ejercicio anterior.

(Duque, 2017) Dice que, en esta fase del proceso contable debemos realizar los siguientes registros:

**Balance de situación inicial.** Que como hemos comentado anteriormente recoge los bienes, derechos y obligaciones que tiene la empresa al final del ejercicio económico precedente y que coincide con los elementos patrimoniales con los que parte la empresa en el nuevo ejercicio económico.

**Asiento de apertura.** Con este asiento se procede a la apertura del libro diario. En este asiento, lo que hacemos es anotar todas aquellas cuentas que aparecen en el balance inicial, teniendo en cuenta que las que tienen saldo deudor van al debe del asiento y las que tienen saldo acreedor van al haber del asiento.

**Apertura de los libros mayores.** A la vez que se van realizando los apuntes en el libro diario, se van elaborando los libros mayores de las cuentas.

**Estados financieros.** La información que se encuentra en los estados financieros se enfoca en la rentabilidad, posición financiera, capacidad de crecimiento y el flujo de fondos.

## 7.8. Estados financieros

Los estados financieros cuya preparación y preparación es responsabilidad de los administradores del ente, son el medio principal para suministrar información contable a quienes no tienen acceso a los registros de un ente económico. Mediante una tabulación formal de nombres y cantidades de dinero derivados de tales registros, reflejan, a una fecha de corte, la recopilación, clasificación y resumen final de los datos contables. (Harrison, 2014).

### ¿Para qué sirve?

Sirve para registrar todas las operaciones que se realizan en la empresa siguiendo un orden cronológico y aplicando unas normas de obligado cumplimiento.

La contabilidad es una herramienta clave para conocer en qué situación y condiciones se encuentra una empresa en cualquier momento y, con esta información, poder tomar las decisiones necesarias para mejorar su rendimiento económico.

Realizar una contabilidad correcta sirve internamente para la toma de decisiones de gestión y administración y externamente para que cualquier persona interesada en conocer la marcha de la empresa lo pueda hacer, caso de los accionistas, proveedores, etc. (Harrison, 2014).

### 7.8.1. Estados financieros básicos

Según (Carballo, 2013) los estados financieros básicos son:

- Balance General
- Estado de Resultado
- Estado de Cambio en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo

#### a) Balance general

Es un libro obligatorio y principal de foliación simple que sirve para registrar en forma detallada y ordenada cada uno de los activos, pasivos, patrimonio que tiene la empresa al inicio o cualquier fecha del año (Inventario inicial) y al término del año (Inventario final), con la finalidad determinar los bienes y derecho y obligaciones de la empresa.

**Inventario:** Es una relación detallada y pormenorizada de los valores, bienes, derechos, y las obligaciones que tiene la empresa al iniciar o finalizar sus operaciones en un período contable, con la finalidad de determinar con exactitud los rubros que componen su activo, pasivo y determinar en un momento dado su situación patrimonial.

**Inventario inicial:** Se realiza al iniciar las operaciones sirve para determinar el capital inicial, consta de las siguientes partes:

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio

**Activo,** agrupa los elementos patrimoniales que significan bienes y derechos, constituyen las inversiones de la empresa.

**Pasivo**, agrupa los elementos que significan para la empresa deudas u obligaciones pendientes de pago. También denominado “fuente de financiación ajena”, porque representa los recursos financieros aportados por terceros ajenos a la empresa.

**Patrimonio neto**, está formado por los elementos que recogen el valor de los fondos que aporta el empresario, así como los beneficios generados en el desarrollo de las operaciones y que permanecen en el seno de la empresa para aumentar su potencialidad. También es denominado “fuente de financiación propia”, porque representa los recursos financieros de los dueños, socios o accionistas de la empresa.

## **b) Estado de resultados**

En él se resumen todos los hechos que produjeron un aumento o disminución de los recursos de la empresa (ingresos y egresos) para finalmente obtener el resultado sea Utilidad o Pérdida dentro de un período de tiempo específico. Este estado financiero recibe varios nombres, entre ellos "estado de resultados", "estado utilidades" o "estado de gestión".

### **Utilidad**

Para la utilidad es la medida de satisfacción por la cual los individuos valoran la elección de determinados bienes o servicios en términos económicos. Los bienes y servicios tienen ciertas propiedades que satisfacen necesidades humanas y que repercuten de forma positiva en sus compradores o consumidores.

En su concepto más amplio, nos referimos a la utilidad como el interés o provecho que es obtenido del disfrute o uso de un bien o servicio en particular. Es decir, un individuo puede conseguir una cierta satisfacción o beneficio al emplear un bien. Como resultado, cuanto mayor es la utilidad del mismo, el deseo de consumirlo será mayor. (Porto, 2013).

### **Pérdida**

La pérdida contable es una disminución del activo de la empresa, es decir es una minoración de los bienes y derechos. La palabra pérdida se utiliza para referirse a situaciones con resultados negativos. Los resultados negativos surgirán cuando los gastos sean superiores a los ingresos. (Smith, 2012).

## **Rentabilidad**

La rentabilidad es cualquier acción económica en la que se movilizan una serie de medios, materiales, recursos humanos y recursos financieros con el objetivo de obtener una serie de resultados. Es decir, la rentabilidad es el rendimiento que producen una serie de capitales en un determinado periodo de tiempo. Es una forma de comparar los medios que se han utilizado para una determinada acción, y la renta que se ha generado fruto de esa acción. (Eslava, 2016).

### **c) Estado de variación del patrimonio neto**

El estado de cambios en el patrimonio neto, es el estado financiero que muestra los movimientos de las cuentas patrimoniales durante un período determinado. Te permite ver con detalle los cambios patrimoniales y sus resultados al final del periodo deben ser los mismos que aparezcan en el balance general.

### **d) Estado de flujo de efectivo**

Es el estado financiero que resume las entradas y salidas reales de dinero en efectivo y sus equivalentes, realizados en las actividades de operación, inversión y financiamiento durante un período determinado. Asimismo, presenta el análisis del saldo final disponible de caja y sus equivalentes con el que la empresa cuenta para su uso.

## **7.9. Análisis financiero**

Es una técnica con el fin de evaluar el comportamiento operativo de una empresa, la situación anterior, su diagnóstico de la situación actual y la predicción de los eventos futuros y que, en consecuencia, se orienta hacia la obtención de objetivos previamente definidos. (Wueston, 2014).

### **7.9.1. Razones financieras**

- Capital de trabajo: esta razón se obtiene de la diferencia entre el activo circulante y el pasivo circulante. Representa el monto de recursos que la empresa tiene destinado a cubrir las erogaciones necesarias para su operación.

- Prueba del ácido: es muy usada para evaluar la capacidad inmediata de pago que tienen las empresas. Se obtiene de dividir el activo disponible (es decir el efectivo en caja y bancos y valores de fácil realización) entre el pasivo circulante (a corto plazo).
- Rotación de clientes por cobrar: este índice se obtiene de dividir los ingresos de operación entre el importe de las cuentas por cobrar a clientes. Refleja el número de veces que han rotado las cuentas por cobrar en el período.
- Razón de propiedad: refleja la proporción en que los dueños o accionistas han aportado para la compra del total de los activos. Se obtiene dividiendo el capital contable entre el activo total.
- Razones de endeudamiento: esta proporción es complementaria de la anterior ya que significa la proporción o porcentaje que se adeuda del total del activo. Se calcula dividiendo el total del pasivo entre el total del activo.
- Razón de extrema liquidez: refleja la capacidad de pago que se tiene al finalizar el período. Se obtiene de la división de activo circulante entre el total de pasivos. Representa las unidades monetarias disponibles para cubrir cada una del pasivo total. Esta situación sólo se presentaría al liquidar o disolver una empresa por cualquier causa.
- Valor contable de las acciones: indica el valor de cada título y se obtiene de dividir el total del capital contable entre el número de acciones suscritas y pagadas.
- Tasa de rendimiento: significa la rentabilidad de la inversión total de los accionistas. Se calcula dividiendo la utilidad neta, después de impuestos, entre el capital contable.

## **7.10. Fundamentación legal**

### **7.10.1. Economía popular y solidaria**

**Art. 1.** Se entiende por economía popular y solidaria, al conjunto de formas y prácticas económicas, individuales o colectivas, auto gestionadas por sus propietarios que, en el caso de las colectivas, tienen, simultáneamente, la calidad de trabajadores, proveedores, consumidores o usuarios de las mismas, privilegiando al ser humano, como sujeto y fin de su

actividad, orientada al buen vivir, en armonía con la naturaleza, por sobre el lucro y la acumulación de capital. (Ministerio de Inclusión Económica y Social, 2017).

### **7.10.2. Formas de organización de la economía popular y solidaria**

Según (Ministerio de Inclusión Económica y Social, 2017) establece en el **Art.- 2.-** Son formas de organización de la economía popular y solidaria y, por tanto, se sujetan a la presente ley, las siguientes:

- a) Las Unidades Socioeconómicas Populares, tales como, los emprendimientos unipersonales, familiares, vecinales, las micro unidades productivas, los trabajadores a domicilio, los comerciantes minoristas, los talleres y pequeños negocios, entre otros, dedicados a la producción de bienes y servicios destinados al autoconsumo o a su venta en el mercado, con el fin de, mediante el autoempleo, generar ingresos para su auto subsistencia;
- b) Las organizaciones constituidas por familias, grupos humanos o pequeñas comunidades fundadas en identidades étnicas, culturales y territoriales, urbanas o rurales, dedicadas a la producción de bienes o de servicios, orientados a satisfacer sus necesidades de consumo y reproducir las condiciones de su entorno próximo, tales como, los comedores populares, las organizaciones de turismo comunitario, las comunidades campesinas, los bancos comunales, las cajas de ahorro, las cajas solidarias, entre otras, que constituyen el Sector Comunitario;
- c) Las organizaciones económicas constituidas por agricultores, artesanos o prestadores de servicios de idéntica o complementaria naturaleza, que fusionan sus escasos recursos y factores individualmente insuficientes, con el fin de producir o comercializar en común y distribuir entre sus asociados los beneficios obtenidos, tales como, microempresas asociativas, asociaciones de producción de bienes o de servicios, entre otras, que constituyen el Sector Asociativo;
- d) Las organizaciones cooperativas de todas las clases y actividades económicas, que constituyen el Sector Cooperativista;
- e) Los organismos de integración constituidos por las formas de organización económica detalladas en el presente artículo.

f) Las fundaciones y corporaciones civiles que tengan como objeto social principal, la promoción, asesoramiento, capacitación, asistencia técnica o financiera de las Formas de Organización de los Sectores Comunitario, Asociativo y Cooperativista.

Se excluyen de la economía popular y solidaria, las formas asociativas gremiales, profesionales, laborales, culturales, deportivas, religiosas, entre otras, cuyo objeto social principal, no sea la realización de actividades económicas de producción de bienes y servicios o no cumplan con los valores, principios y características que sustentan la economía popular y solidaria.

Se excluyen también las empresas que integran el sector privado, sean individuales o constituidas como sociedades de personas o de capital, que tengan como objeto principal la realización de actividades económicas o actos de comercio con terceros, con fines lucrativos y de acumulación de capital. (Ministerio de Inclusión Económica y Social, 2017).

### **7.10.3. Características**

Para el (Ministerio de Inclusión Económica y Social, 2017) manifiesta en el **Art. 3.** Las formas de organización de la economía popular y solidaria, se caracterizan por:

- a) La búsqueda de la satisfacción en común de las necesidades de sus integrantes, especialmente, las básicas de autoempleo y subsistencia;
- b) Su compromiso con la comunidad, el desarrollo territorial y la naturaleza;
- c) La ausencia de fin de lucro en la relación con sus miembros;
- d) La no discriminación, ni concesión de privilegios a ninguno de sus miembros;
- e) La autogestión democrática y participativa, el autocontrol y la auto responsabilidad;
- f) La prevalencia del trabajo sobre el capital; de los intereses colectivos sobre los individuales; y, de las relaciones de reciprocidad y cooperación, sobre el egoísmo y la competencia.

#### **7.10.4. De las organizaciones económicas del sector asociativo**

**Art. 24.** Son organizaciones económicas del sector asociativo o simplemente asociaciones, las constituidas, al menos, por cinco personas naturales, productores independientes, de idénticos o complementarios bienes y servicios, establecidas con el objeto de abastecer a sus asociados, de materia prima, insumos, herramientas y equipos; o, comercializar, en forma conjunta, su producción, mejorando su capacidad competitiva e implementando economías de escala, mediante la aplicación de mecanismos de cooperación. (Ministerio de Inclusión Económica y Social, 2017).

#### **7.11. Fundamentación referencial**

**Referencia 1. Implementación de un sistema de costos por procesos de los derivados de la leche y su incidencia en la rentabilidad de la Asociación de agricultores de “Pucayacu”, cantón La Maná periodo junio – diciembre 2013.**

Este trabajo de investigación se desarrolló en la Asociación de agricultores agropecuarios de “Pucayacu” ubicada en la parroquia rural del mismo nombre en el cantón La Maná dedicada a la producción de derivados de leche, con el objetivo principal de la investigación es la aplicación de la contabilidad de costos por procesos de producción en el segundo semestre del año 2013, que permitirá el mejoramiento de la Gestión Administrativa y Financiera de la empresa, con el de determinar el objeto de estudio se desarrolló un análisis de mercado, se identificó las categorías fundamentales. También se aplicó la investigación exploratoria por cuanto permitió conocer la problemática para el desarrollo de la misma se utilizó el método descriptivo considerando que se caracteriza la industria de estudio con beneficiarios, procesos, técnicas y evaluación de variables.

Fue necesario conocer el proceso de producción de los productos derivados de la leche para certificar la calidad con la que se realiza el trabajo. Técnicas como: observación directa, entrevista, encuesta demuestran la ausencia de un sistema de contabilidad de costos para que la Asociación se provea de información confiable y oportuna relacionada con los costos de producción y facilite la toma adecuada de decisiones.

Como resultado de la aplicación de un balance comparativo en el segundo semestre del año 2013 se ha podido determinar la gran necesidad que la empresa tiene de contar con un sistema de costos por procesos. Con la ejecución de esta investigación se logró brindar un

aporte significativo al sector agropecuario de la parroquia, a su vez los integrantes de la Asociación son beneficiarios por que tendrán una mejora en sus ingresos un mejor aprovechamiento de los recursos existentes, mejoraran la productividad y obtendrán ingresos más altos los cuales le permitirá tener mayores rendimientos.

El antecedente investigativo está enfocado en el mejoramiento de la gestión administrativa y financiera de la empresa buscando como resultado la aplicación de un buen proceso contable en el sistema de costos por procesos de la empresa; puesto que nuestro proyecto también se enfoca en el mejoramiento financiero de la Asociación Agropecuaria “ASOPAGUA” y a la vez mejorar sus ingresos, su productividad y tener una buena rentabilidad.

## **Referencia 2. Análisis de las prácticas contables y su incidencia en el proceso contable de las empresas comerciales DISPRAC y DICOLAIC del cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi.**

El proyecto de investigación tiene como finalidad analizar la correcta aplicación de las prácticas contables en el proceso contable de las empresas comerciales DISPRAC y DICOLAIC, considerando que a partir del 2010 las empresas ecuatorianas de acuerdo a la resolución No. 08.G.DSC con fecha 2008/12/31 expedida por la Superintendencia de compañías señala que se efectuará el cambio principios contables de NEC a NIIF.

Los entes DISPRAC y DICOLAIC son personas naturales obligadas a llevar contabilidad, por tal razón no están obligadas a presentar información financiera de acuerdo a las NIIF, sin embargo, estas empresas se acogieron de manera parcial y voluntaria al cambio de NEC a NIIF, a partir del 2014.

La información financiera que actualmente manejan estas entidades carece de una adecuada aplicación de prácticas contables, en virtud de la falta de aplicación completa de NIIF para PYMES, razón por la cual la información proporcionada no permite tener una presentación fiel de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, además de comprensibilidad y comparabilidad de la información en los estados financieros.

El objetivo de la investigación es analizar la incidencia de las prácticas contables en el desarrollo del proceso contable de las empresas comerciales DISPRAC y DICOLAIC mediante la comparación de información financiera que permita la toma de decisiones oportunas. Para realizar esta revisión se aplicará la metodología de investigación cualitativa,

que permita identificar la inadecuada aplicación de las prácticas contables dentro de las empresas, además se hizo uso del método deductivo con el cual se recopila información, mediante esta aplicación de un cuestionario que se aplica a los contadores y gerentes de las empresas comerciales. El impacto de esta investigación está enfocado a identificar las prácticas contables que las empresas comerciales deben considerar al momento de preparar sus estados financieros.

De la investigación expuesta está enfocado en una verificación correcta de las prácticas contables en el proceso contable de las empresas, ya que para lo mismo sería efectivo una buena revisión de los estados de la empresa para ver su liquidez y solvencia para que exista una buena rentabilidad por lo cual servirá para el proyecto de análisis del proceso contable en la Asociación Agropecuaria “ASOPAGUA”.

## **8. PREGUNTAS CIENTÍFICAS O HIPÓTESIS**

### **1. ¿De qué manera se está procesando la información contable de las actividades que se realizan en la Asociación de Producción Agropecuaria “ASOPAGUA”?**

Para determinar cómo se está procesando la información contable en los periodos de estudio antes mencionado se utilizó la entrevista, encuesta y revisión de documentos. Se pudo examinar que la pregunta científica ha sido ejecutada con éxito en base a la metodología aplicada y fue de gran ayuda para la obtención de la información sobre el proceso contable que realiza la Asociación en lo cual se encontró como principal error que la entidad no realiza una correcta elaboración del proceso contable es decir los estados financieros no tienen ninguna veracidad porque son elaborados anualmente por una contadora externa y no posee documentos fuente en los cuales pueda verificar la información emitida.

### **2. ¿En qué medida los estados financieros de los periodos 2017 – 2018 reflejan la situación económica de la Asociación?**

Para conocer la situación económica real de la Asociación se revisó el cumplimiento respectivo de las normas y principios que intervienen en la elaboración de los estados financieros para lo cual se utilizó fichas de cumplimiento y a través de los indicadores financieros de liquidez, solvencia y rentabilidad se realizó un análisis en los períodos establecidos esto permitió conocer la situación económica en la que se encuentra la entidad.

### **3. ¿Cómo el proceso contable realizado incurre en los resultados económicos de la Asociación Agropecuaria “ASOPAGUA”**

El proceso contable deficiente que la Asociación realiza permitió saber la incidencia que existe en los resultados económicos, se realizó un análisis comparativo y cualitativo de los periodos establecidos, en esta etapa no fue difícil saber cómo el proceso contable afectan en los resultados económicos de la Asociación porque no llevan una correcta elaboración de los estados financieros.

### **4. ¿De qué manera la elaboración de un modelo de proceso contable aportaría a mejorar la situación económica de la organización?**

Un modelo a proponer permitirá mejorar el proceso contable y organizacional de la Asociación “ASOPAGUA” y por ende se obtendrá información real, lo cual permitirá la toma de decisiones a tiempo. Además los directivos coincidieron que es importante una buena organización en la Asociación y a la vez en la información financiera que proporciona, por lo tanto es factible la propuesta de solución de la presente investigación.

## **9. METODOLOGÍAS Y DISEÑO EXPERIMENTAL**

### **9.1. Metodología**

Con el fin de ejecutar el presente proyecto de investigación titulado “Proceso contable y su incidencia en la rentabilidad de la Asociación de Producción Agropecuaria Guasaganda “ASOPAGUA”, del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, en el periodo 2017 – 2018” se empleó los siguientes tipos de investigación:

#### **9.1.1. Tipos de investigación**

##### **10.1.1.1. Investigación de campo**

La investigación de campo se aplicó extrayendo datos e información directamente de la realidad actual de la organización a través del uso de técnicas de recolección como entrevista y encuesta.

Se aplicó una entrevista construida con preguntas en base al proceso contable el mismo que fue dirigido a la contadora y una encuesta formulada a los socios de la Asociación, quienes con su opinión permitieron sustentar el problema de la investigación.

### **10.1.1.2. Investigación bibliográfica**

La investigación bibliográfica desde la primera etapa del proceso investigativo permitió tener conocimiento de las investigaciones ya existentes, de un modo sistemático, a través de una amplia búsqueda de información.

Por medio de esta investigación se obtuvo información importante de carácter científico los mismos que fueron obtenidos de libros, tesis referentes al tema de investigación y páginas web.

### **10.1.2. Métodos de investigación**

#### **10.1.2.1. Método analítico**

El Método analítico es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos. El análisis es la observación y examen de un hecho en particular. (Zuluaga, 2013)

Se utilizó este método para efectuar un análisis de los estados financieros de los periodos 2017 y 2018 de la Asociación ASOPAGUA; lo cual permitió detectar ciertas falencias en la misma.

### **10.1.3. Técnica e instrumentos de investigación**

En lo que corresponde a las técnicas e instrumentos se utilizó la entrevista, encuesta, ficha de cumplimiento e indicadores financieros, para la recolección de datos sobre el proceso contable y su incidencia en la Asociación Agropecuaria “ASOPAGUA” del cantón La Maná.

Por otra parte para la técnica de análisis e interpretación de datos utilizamos la estadística descriptiva y la técnica de análisis de contenido, puesto que se consideró las más adecuadas para la presente investigación conforme a los objetivos planteados.

### **10.1.4. Población y muestra**

La población de la presente investigación estuvo enmarcada a los socios activos que en la actualidad son 40 y a la contadora de la Asociación Agropecuaria ASOPAGUA de la

parroquia Guasaganda, a quienes se efectuaron algunas preguntas enfocadas en recabar información sobre el proceso contable y la gestión que se han venido desarrollando.

En vista que la población a investigarse era menor a 100 personas no se aplicó la fórmula de muestreo estadístico.

## **11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS**

### **11.1. Análisis de la entrevista**

**Entrevistada:** Sra. María Cedeño

**Cargo:** Contadora (E)

Al realizar la entrevista a la actual encargada de llevar la contabilidad en la Asociación de Producción Agropecuaria ASOPAGUA de la parroquia Guasaganda del cantón La Maná, se visualizó que existen grandes problemas tanto administrativos, financieros y contables.

Administrativos; porque la empresa no cuenta con un personal altamente capacitado y profesional en el manejo de la Asociación, por ende existen problemas en el funcionamiento como es la disminución de socios, la poca recolección de leche y escasa producción de los productos elaborados como son el yogurt y el queso, esto se debe también a que no se realiza una buena publicidad en sitios cercanos y ciudadanía en general. Una administración eficiente solucionaría problemas de la mejor manera y aportaría con propuestas que lleven a mejorar el funcionamiento de la Asociación.

Financieros porque la Asociación al no contar con una alta cantidad del producto como es la leche, siendo éste su principal fuente de ingreso no genera suficientes ganancias para la empresa.

Contable porque la Asociación no realiza una correcta elaboración del proceso contable como lo determinan las normativas, los registros diarios se los realiza de forma manual en cuadernos en donde no constan todas las actividades diarias que realizan. Cabe recalcar que los estados financieros son elaborados externamente cada fin de periodo por una Técnica Contable del grupo social Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio con la información que la señora Inés Castillo presidenta de la Asociación la solventa, por ende esta información no es verificada.

Con esta problemática se desprende la necesidad urgente de contar con un modelo de proceso contable donde se pueda consolidar toda la información y tener herramientas necesarias para la toma de decisiones oportunas y con ello lograr una buena administración.(ANEXO 8).

## 11.2. Resultados de las encuestas dirigidas a los socios de la Asociación de Producción Agropecuaria Guasaganda “ASOPAGUA” del cantón La Maná.

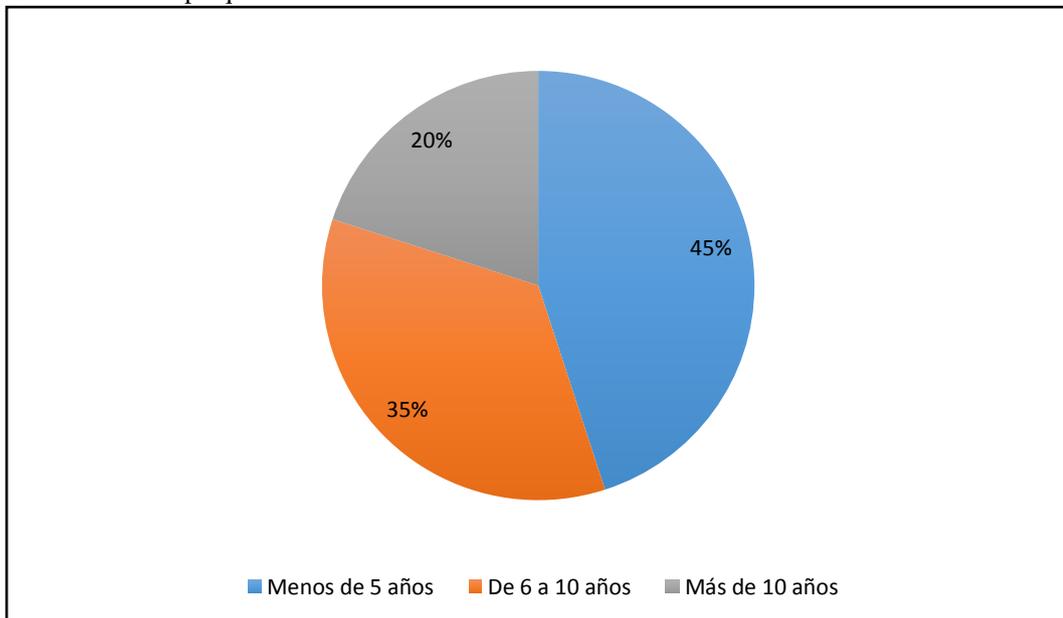
### 1. ¿Cuántos años tienen como socios?

**Tabla 1:** Tiempo que cuentan como socios

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Menos de 5 años	18	45%
De 6 a 10 años	14	35%
Más de 10 años	8	20%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: La autoras

**Gráfico 1:** Tiempo que cuentan como socios



Elaborado por: La autoras

## Interpretación y Análisis

Del 100 % de los encuestados, el 45% constando como la mayoría, manifestaron que tienen menos de 5 años de haber ingresado a la Asociación, el 35% respondió que alrededor de 6 a 10 años y el 20% expreso que se encuentran por más de 10 años perteneciendo a la Asociación ASOPAGUA. Según los datos obtenidos, se puede analizar que los socios en su mayoría han ingresado hace 4 años, cuando ASOPAGUA se constituyó legalmente como Asociación, al iniciar solo era un grupo de apoyo a la parroquia de Guasaganda y sectores aledaños a la misma.

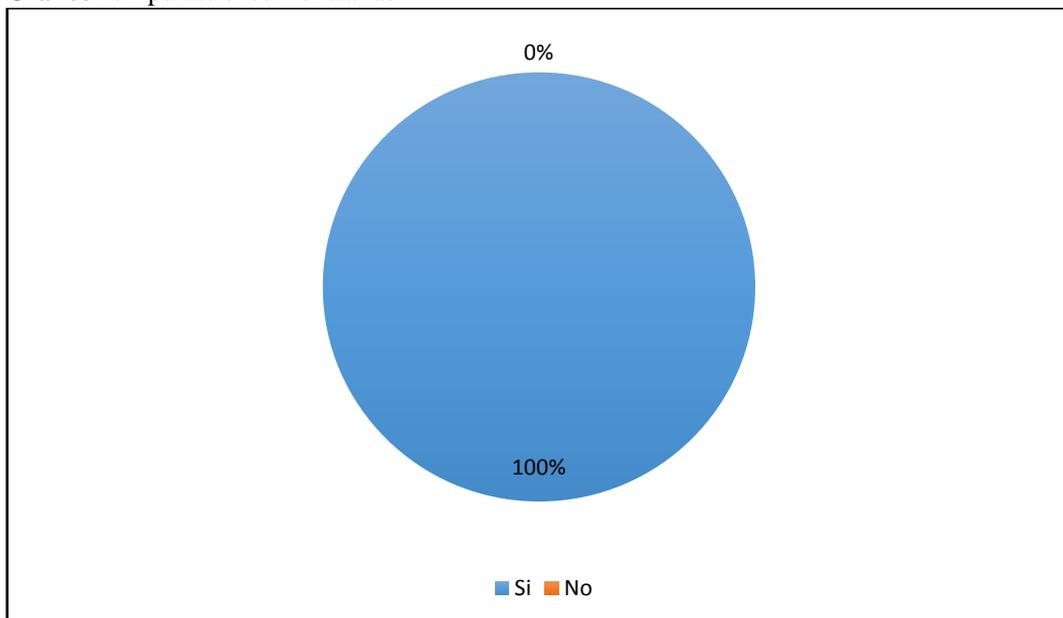
### 2. ¿Usted como socio realiza alguna aportación monetaria?

**Tabla 2:** Aportaciones monetarias

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	40	100%
No	0	0
<b>Total</b>	40	100%

Elaborado por: La autoras

**Gráfico 2:** Aportaciones monetarias



Elaborado por: La autoras

## Interpretación y Análisis

El 100% correspondiente al total de los encuestados mencionan que si realizan una aportación monetaria como socios activos de la Asociación. Cabe destacar que la aportación monetaria la realizan mensualmente, el monto fue definido por medio de votos en la asamblea general al iniciarse la Asociación, como contribución a la mejora de la misma.

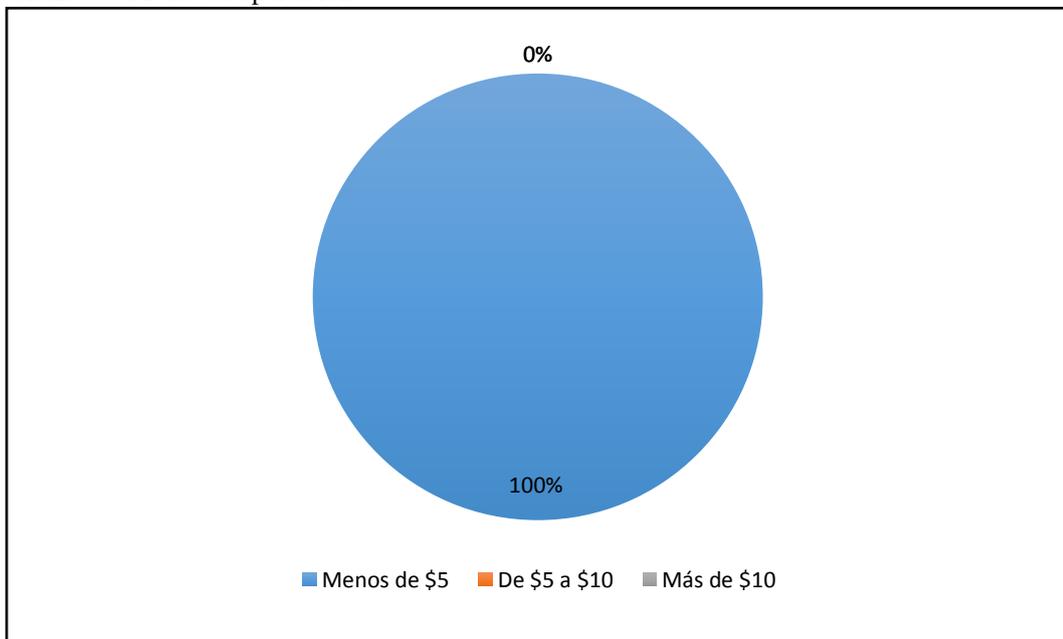
### 3. ¿En caso de realizar alguna aportación monetaria cual es el monto que aporta mensualmente?

**Tabla 3:** Monto de aportación

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
<b>Menos de \$5</b>	40	100%
<b>De \$5 a \$10</b>	0	0%
<b>Más de \$10</b>	0	0%
<b>Total</b>	40	100%

Elaborado por: La autoras

**Gráfico 3:** Monto de aportación



Elaborado por: La autoras

## Interpretación y Análisis

El 100% de los encuestados coinciden en que la aportación monetaria realizada a la Asociación, para mejora de la misma es menor a 5,00 dólares. Las evidencias de los datos demuestran que los socios activos de la Asociación ASOPAGUA realizan las aportaciones mensualmente.

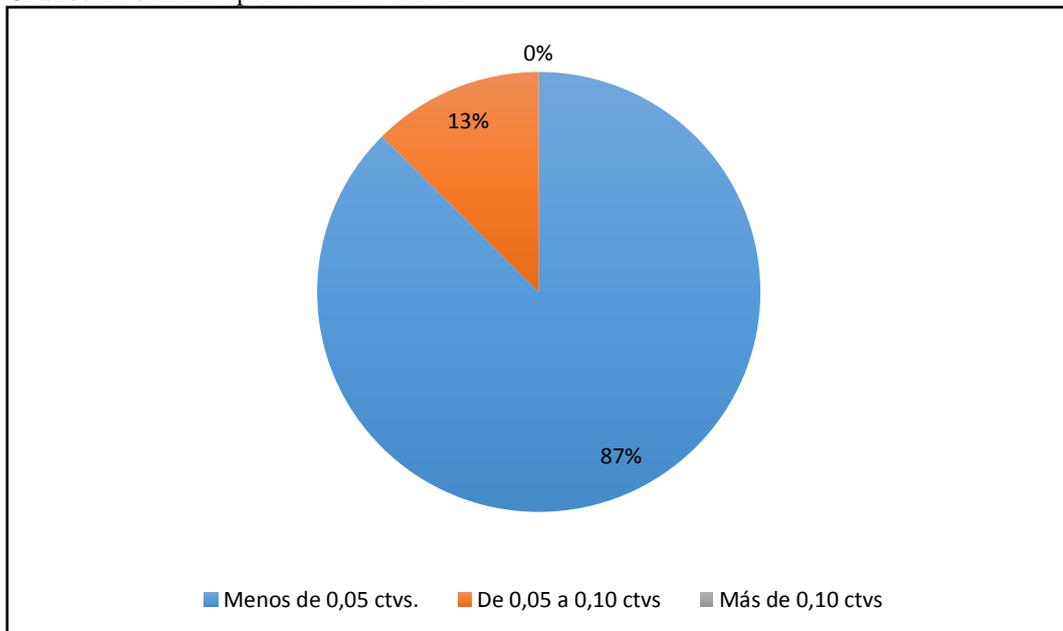
### 4. ¿Qué cantidad monetaria es la ganancia para Usted por cada litro de leche que provee a la Asociación?

**Tabla 4:** Ganancia por cada litro de leche

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Menos de 0,05 ctvs	35	87%
De 0,05 a 0,10 ctvs	5	13%
Más de 0,10 ctvs	0	0%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: La autoras

**Gráfico 4:** Ganancia por cada litro de leche



Elaborado por: La autoras

## Interpretación y Análisis

De los encuestados, el 87% revelan que la ganancia es menor a 0,05 centavos, mientras que el 13% manifiestan que la ganancia por cada litro de leche que venden a la Asociación y no a otros recolectores del sector es de 0,05 a 0,10 centavos. Este análisis ayuda a interpretar la variación que existe entre la ganancia de algunos socios debido que quienes ganan menos de 0,05 centavos por litro de leche es porque el producto no está en óptimas condiciones, por lo cual la Asociación no paga lo mismo que una leche buena calidad que fluctúa entre 0,05 a 0,10 centavos por litro.

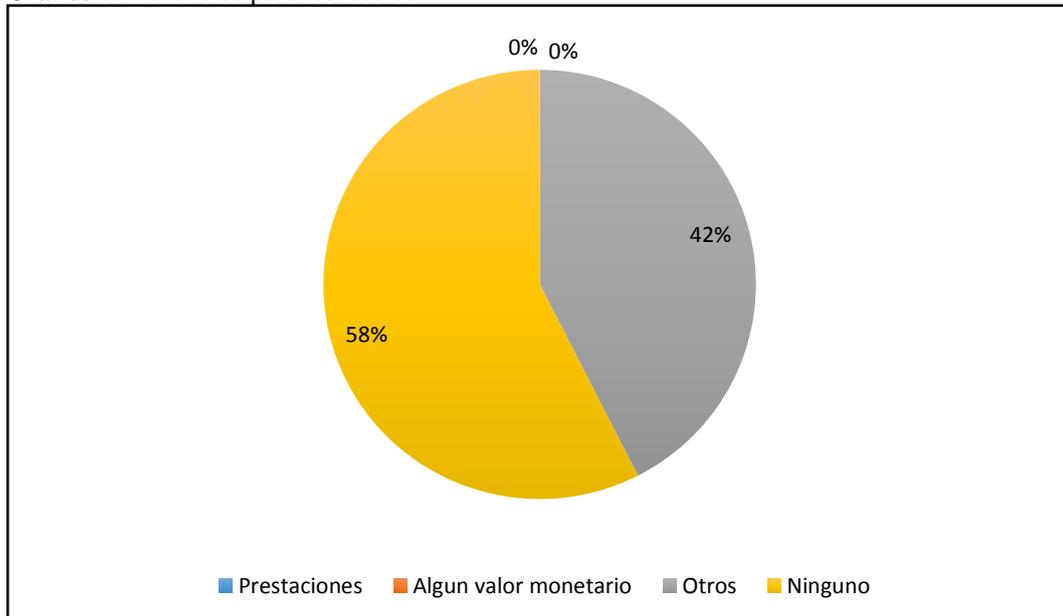
### 5. ¿Qué beneficio recibe usted por parte de la Asociación?

**Tabla 5:** Beneficios para los socios

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Prestaciones	0	0%
Algún valor monetario	0	0%
Otros	17	42%
Ninguno	23	58%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: La autoras

**Gráfico 5:** Beneficios para los socios



## Interpretación y Análisis

El 58% corresponde a 23 socios que manifestaron que no tienen ningún tipo de beneficio, mientras que el 42% que son 17 socios indicaron que si reciben beneficios por parte de la Asociación ASOPAGUA. Es notable que un gran porcentaje de socios no reciben ningún tipo de beneficios por parte de la Asociación y que los pocos socios que respondieron que sí, informaron que son capacitaciones sobre el manejo y funcionamiento de la entidad, que en general asisten solo la directiva o personas a cargo que se encuentren en ese momento y que en ciertas ocasiones hay capacitaciones para los socios pero no todos asisten.

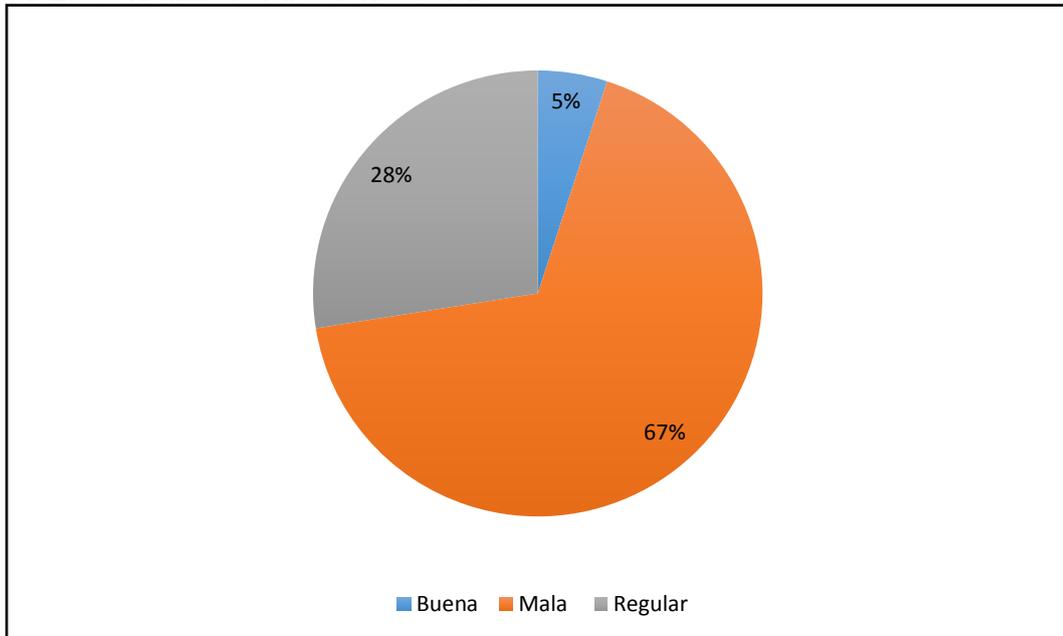
### 6. ¿Cómo considera Usted la administración de la Asociación en los periodos 2017 – 2018?

**Tabla 6:** Administración de la Asociación

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Buena	2	5%
Mala	27	67%
Regular	11	28%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: La autoras

**Gráfico 6:** Administración de la Asociación



Elaborado por: La autoras

## Interpretación y Análisis

Del 100% de los socios encuestados el 67% corresponde a 27 personas donde manifestaron que la administración de esos años fue mala, mientras que el 28% que es de 11 personas dijeron que fue regular y el 5% correspondiente a 2 personas donde manifestaron que la administración en los años 2017 y 2018 era buena, dando un total de 40 socios los cuales están activos en la Asociación. Como se puede notar la mayoría de socios concuerdan en las respuestas formuladas lo cual indica que la Asociación necesita de una buena administración.

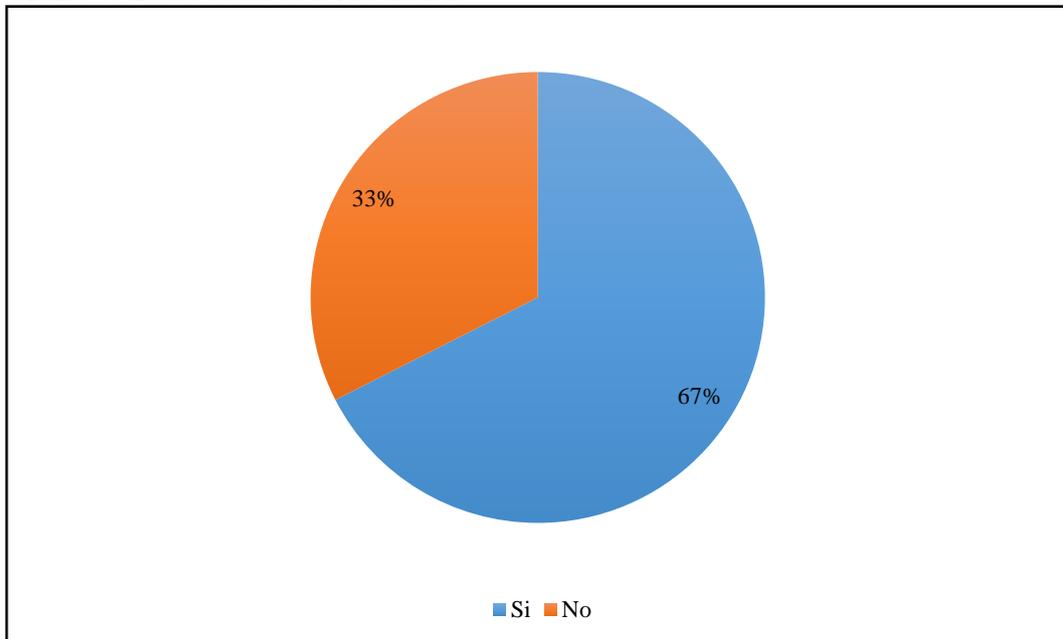
### 7. ¿Conoce usted el estado actual de la Asociación?

**Tabla 7:** Estado actual de la Asociación

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	27	67%
No	13	33%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: La autoras

**Gráfico 7:** Estado actual de la Asociación



Elaborado por: Las autoras

## Interpretación y Análisis

Del 100% de los encuestados, el 67% respondieron que si conocen la situación actual por la que está atravesando la Asociación, mientras que el 33% manifestó que no tienen conocimiento. Al analizar la interpretación de los datos obtenidos se puede evidenciar que los socios de la Asociación ASOPAGUA deberían estar los 100% informados de la situación actual para poder tomar decisiones en un momento oportuno que mejore el funcionamiento de la entidad.

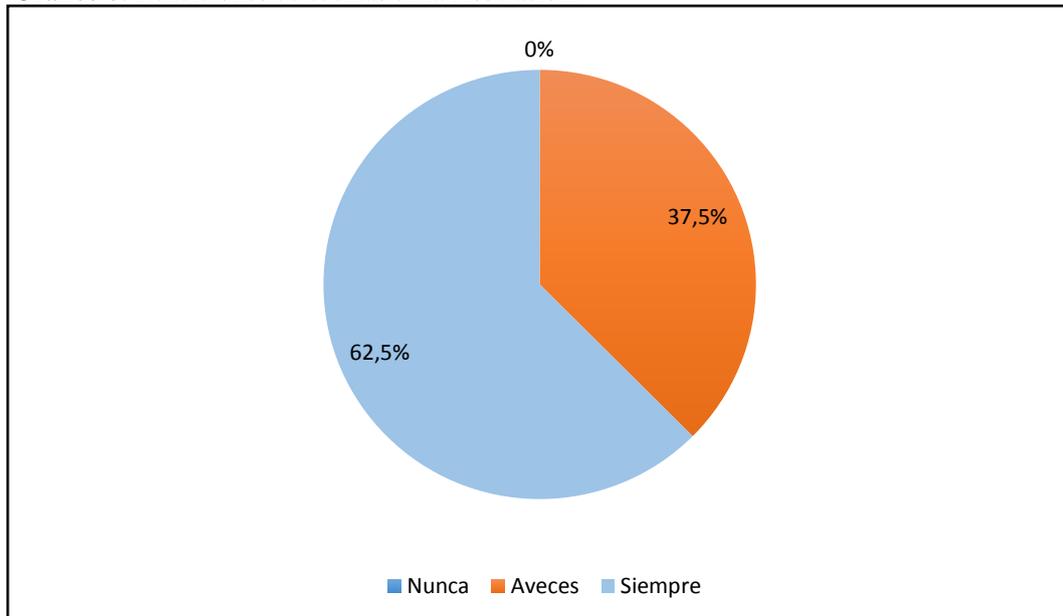
### 8. ¿La Asociación realiza la rendición de cuentas anual a los socios?

**Tabla 8:** Rendiciones de cuentas en la Asociación.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
A veces	15	37,5%
Siempre	25	62,5%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: La autoras

**Gráfico 8:** Rendiciones de cuentas en la Asociación.



Elaborado por: La autoras

## Interpretación y Análisis

Del 100% de los socios activos encuestados un 62,5% con mayor porcentaje manifestaron que siempre se desarrolla la rendición de cuentas en la Asociación y el 37,5% indicaron que la Asociación y su directiva a cargo realizan la rendición de cuentas anuales solo a veces. Con los datos obtenidos podemos concluir que la Asociación no mantiene informados a la totalidad de los socios activos de las operaciones que realiza durante el año de trabajo, en donde los socios deberían conocer si la organización se encuentra bien económicamente.

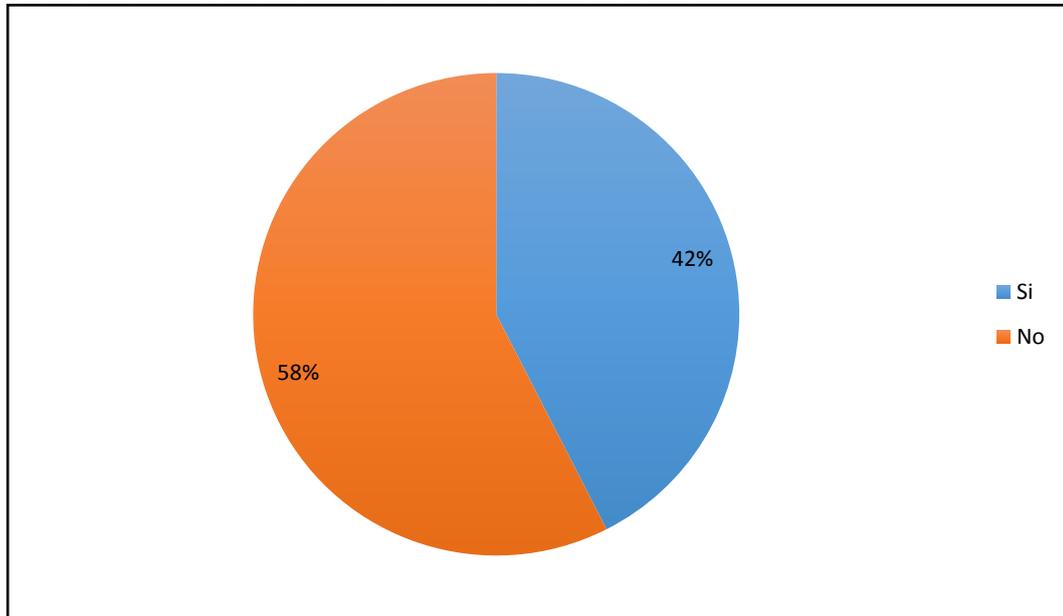
### 9. ¿Se siente conforme con los beneficios que ofrece la Asociación?

**Tabla 9:** Se encuentran los socios conformes con los beneficios

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	17	42%
No	23	58%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: La autoras

**Gráfico 9:** Se encuentran los socios conformes con los beneficios



Elaborado por: Las autoras

## Interpretación y Análisis

Del 100% de encuestados, el 58% manifiestan que no se sienten conformes, mientras que el 42% revelan que si están conformes con los beneficios que ofrece la Asociación ASOPAGUA. En virtud de las respuestas obtenidas se puede decir que los socios en su mayoría no están de acuerdo con los beneficios, porque al momento reciben son solo capacitaciones y a la vez se muestran en desacuerdo porque no reciben los beneficios correspondientes.

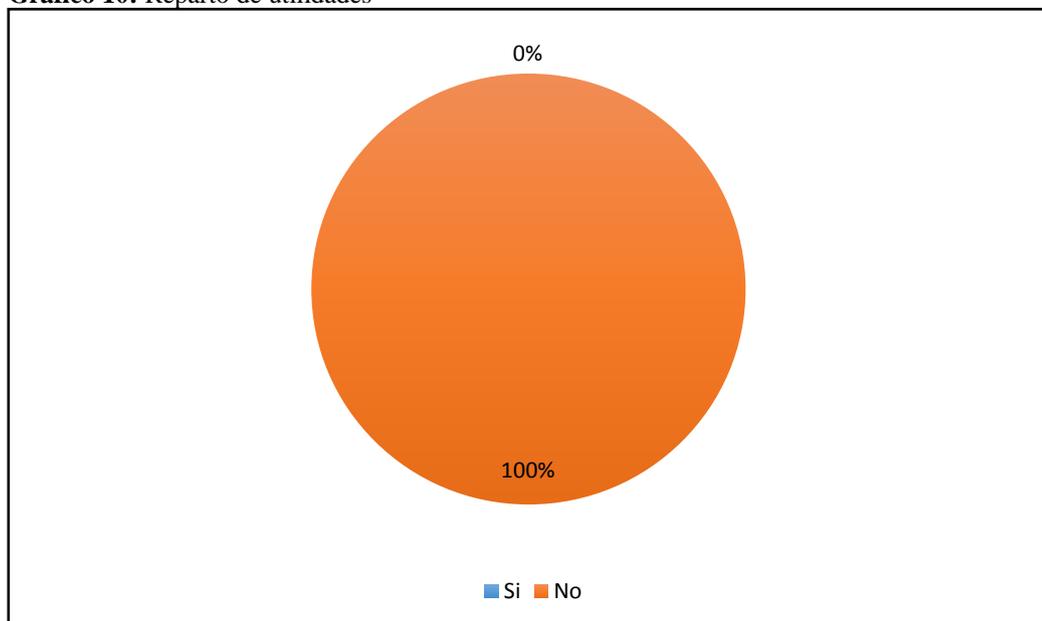
### 10. ¿Usted como socio es participe del reparto de utilidades?

**Tabla 10:** Reparto de utilidades

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	40	100%
<b>Total</b>	40	100%

Elaborado por: Las autoras

**Gráfico 10:** Reparto de utilidades



Elaborado por: Las autoras

## Interpretación y Análisis

Del 100% de encuestados, el 100% manifestaron que no reciben el reparto de utilidades y hasta la actualidad no se ha realizado la distribución de la misma en la Asociación. En base a las respuestas obtenidas se puede decir que los socios en su mayoría no han recibido el reparto de utilidades que normalmente se lo hace en las sociedades. Y en algunos casos no tenían ni la idea de lo que conlleva un reparto respectivo de las utilidades.

### 11.3. Estudio del proceso contable de la Asociación "ASOPAGUA"

Al realizar el determinado análisis del proceso contable en la entidad, permitió conocer cómo se está procesando la información dentro de la Asociación, la misma que fue necesaria para implementar las acciones y medidas correctivas para el desarrollo de las operaciones contables.

**Cuadro 3:** Cumplimiento del proceso contable

<b>PROCESO CONTABLE</b>			
<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"</b>			
<b>PROCESO CONTABLE</b>	<b>CUMPLIMIENTO</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
Libro de inventarios		X	Hasta la actualidad no cuentan con inventarios.
Verificación de las operaciones que se va a registrar		X	Por múltiples razones no son verificadas las operaciones puesto que la Asociación no lleva una contabilidad internamente.
Verificación de documentos que garantice la veracidad del registro Ej. Facturas, comprobantes, etc.		X	Los respectivos documentos no son verificados y por ende no se conoce la existencia de los mismos.
Libro diario		X	La Asociación no posee libros diarios.
Registran las operaciones día a día o mensualmente.		X	Las operaciones son realizadas anualmente cuando se va a realizar los estados financieros.
Libro mayor		X	La entidad no cuenta con operaciones elaboradas internamente por ende no cuenta con un libro mayor.
Balance de comprobación		X	La Asociación no realiza ninguna operación e por ello que no cuenta con el balance de comprobación.
Ajustes y correcciones		X	Al no tener ninguna información

			contable es imposible realizar ajustes y correcciones correspondientes antes de preparar los estados financieros.
Hoja de trabajo		X	El no tener la información anterior es imposible realizar estas operaciones.
Preparación de los Estados Financieros	X		
Asientos de cierre		X	Una vez que los estados financieros son emitidos no se hace verificaciones ni asientos de cierre.

**Elaborado por:** Las autoras

Después de haber conocido cual es el proceso contable que se debe llevar a cabo para una correcta elaboración de los estados financieros se realizó una revisión para constatar si en la Asociación de Producción Agropecuaria ASOPAGUA se está cumpliendo dichos procesos; en donde se encontraron algunas falencias y la principal es que no cumplen con lo manifestado anteriormente. Motivo principal es que la Asociación no lleva inventarios y para la elaboración de los mismos la señora Inés Castillo quién está a cargo, paga los honorarios a una contadora de un grupo social de Fondo ecuatoriano populorum progressio la cual es la encargada de entregar los estados financieros anualmente, por lo cual no consta más documentación en la Asociación para que pueda ser verificada.

Como se puede observar en el cuadro anterior la Asociación no cumple con un proceso contable adecuado para la elaboración de los estados financieros, los cuales son presentados a la superintendencia de economía popular y solidaria a la cual está regida la Asociación, es importante mencionar al servicio de rentas internas que dispone que toda documentación debe estar archivada siete años anteriores al actual; por ello se considera que deben tomar medidas de alternativa para evitar problemas irremediables a tiempo lo cual podría afectar considerablemente a la Asociación.

#### **11.4. Cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y otras normativas contables en los Estados Financieros.**

##### **11.4.1. Ficha de cumplimiento**

Al verificar el cumplimiento de las normas y leyes contables en los estados financieros de la Asociación de Producción Agropecuaria "ASOPAGUA" permitió conocer cuáles son las

normas en las que se han basado al elaborar los estados financieros y de esta manera poder detectar si existe o no el cumplimiento respectivo sobre las disposiciones legales establecidas.

**Cuadro 4:** Ficha de cumplimiento ley orgánica de economía popular y solidaria.

<b>EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO</b>				
<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"</b>				
<b>NORMATIVA CONTABLE</b>		<b>RESPUESTAS</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
<b>No.</b>	<b>CUESTIONARIO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
<b>1</b>	<b>LEY ORGÁNICA DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA</b>			
1.1	<i>Art. 2.- Asamblea Constitutiva:</i> ¿La Asociación cuenta con un Administrador, Presidente, Secretario, Junta Directiva y Junta de Vigilancia?		X	La Asociación no cuenta con un administrador ni con la junta de vigilancia la cual se encarga del control y fiscalización de las actividades económicas y sociales de la entidad.
1.2	<i>Art. 6.- Requisitos asociaciones:</i> ¿La Asociación se encuentra legalmente constituida ante la superintendencia de compañías?	X		
1.3	<i>Art. 18.- Órgano de gobierno:</i> ¿Todos los socios se reúnen ordinariamente una vez al año y, extraordinariamente, cuantas veces sea necesario?	X		
1.4	<i>Art. 22.- Administrador:</i> ¿Presenta un informe administrativo y los estados financieros semestrales?		X	No cuentan con los estados financieros de los primeros años de funcionamiento.
1.5	<i>Art. 22.- Administrador:</i> ¿Entrega a los socios en cualquier momento la información que esté a su cargo y que se le requiera?		X	Mantienen en hojas de cuaderno la información y no es entendible.

**Elaborado por:** Las autoras

**Cuadro 5:** Ficha de cumplimiento normas Internacionales de Información Financiera.

EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO				
ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
NORMATIVA CONTABLE		RESPUESTAS		OBSERVACIONES
No.	CUESTIONARIO	SI	NO	
2	<b>NIIF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA)</b>			
2.1	<i>2.4 Comprensibilidad:</i> ¿La información proporcionada en los estados financieros se presenta de modo que sea comprensible para los usuarios?	X		
2.2	<i>2.5 Relevancia:</i> ¿La información proporcionada en los estados financieros es relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios?		X	La Asociación no puede tomar decisiones oportunas por que no mantienen información contable fiable.
2.3	<i>2.7 Fiabilidad:</i> ¿La información proporcionada en los estados financieros es fiable o confiable?		X	La información de los estados financieros no es fiable porque no conservan registros de los primeros años de funcionamiento.
2.4	<i>2.12 Oportunidad:</i> ¿Se proporciona la información necesaria para la toma de decisiones en el momento oportuno?		X	El principal motivo para una toma de decisiones adecuada es mantener las cuentas claras, como ya se mencionó anteriormente no es el caso de la Asociación.
2.5	<i>2.13 Equilibrio entre costo y beneficio:</i> ¿Los beneficios derivados de la información exceden a los costos de producción?		X	No realizan un estudio de costo de los productos que elaboran como es el queso y yogurt.
2.6	<i>2.15 Situación financiera:</i> ¿La situación financiera de la Asociación tiene relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta?	X		
2.7	<i>2.23 Rendimiento:</i> ¿El rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de la Asociación durante un periodo sobre el que se	X		

	informa?			
2.8	<p><i>3.8 Hipótesis de negocio en marcha:</i> Al preparar los estados financieros, ¿Evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento?</p>		X	No se realiza una evaluación para determinar si continúan o no en funcionamiento.
2.9	<p><i>3.14 Información comparativa:</i> Permite o requiere que la entidad revelará información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente.</p>	X		
2.10	<p><i>3.17 Conjunto completo de estados financieros:</i> En un conjunto completo de estados financieros una entidad ¿presentará cada estado financiero con el mismo nivel de importancia?</p>		X	No cumplen con los respectivos procedimientos contables para la elaboración de los estados financieros.

**Elaborado por:** Las autoras

**Cuadro 6:** Ficha de cumplimiento Normas Internacionales de Contabilidad 41 AGRICULTURA

<b>EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO</b>				
<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"</b>				
<b>NORMATIVA CONTABLE</b>		<b>RESPUESTAS</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
<b>No.</b>	<b>CUESTIONARIO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
<b>3</b>	<b>NIC. 41 AGRICULTURA</b>			
3.1	Art. 3 Actividad agrícola: ¿Esta Norma aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la empresa, pero sólo en el punto de su cosecha o recolección?	X		
3.2	Art. 7 Transformación biológica: ¿Se obtiene activos biológicos en la Asociación?	X		
3.3	Art. 8 Mercado activo: ¿Se pueden encontrar en todo momento compradores o vendedores para un determinado bien o servicio?	X		
3.4	Art. 8 Mercado activo: ¿Los precios están disponibles para el público?	X		
3.5	Art. 9 Valor: ¿El valor razonable de un activo se basa en su ubicación y condición, referidas al momento actual?		X	La Asociación no realiza un estudio del precio del lácteo o de los productos elaborados con el que se debe emitir al mercado.
3.6	Art. 12 reconocimiento y valorización: ¿El valor razonable o el costo del activo puedan ser valorados de forma fiable?		X	Como ya mencionó anteriormente el costo del producto o activo biológico no es estudiado de manera fiable.
3.7	Art. 40 Información a revelar: ¿La empresa revela la ganancia o pérdida total surgida durante el ejercicio corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas?	X		

3.8	Art. 57 Subvenciones oficiales: ¿Las personas a cargo realizan cuentas detalladas y claras a los socios sobre el producto?	X	Los señores a cargo de la Asociación solo manifiestan de manera verbal sin presentar los respectivos comprobantes o documentos que respalden su versión.
-----	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Elaborado por: Las autoras

### 11.5. Informe de cumplimiento de normas y principios

Al analizar cada una de las fichas de cumplimiento aplicada a la Asociación de Producción Agropecuaria ASOPAGUA para la correcta elaboración del proceso contable, se puede observar que hay ciertas irregularidades al momento de cumplir con las normas y principios.

Con respecto al cumplimiento de las disposiciones de la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria, la Asociación no cumple algunos de los parámetros que se consideran importantes; como el encargado de llevar la administración del lácteo no mantiene los registros al día del producto y éstos son anotados de manera manual en hojas volantes que se podrían extraviar en cualquier momento, por ende la información de los estados financieros no es fiable.

Continuando con el análisis de cumplimiento de las normas internacionales de información financiera, se pudo encontrar que la Asociación de Producción Agropecuaria ASOPAGUA no realiza un proceso contable correcto para la elaboración de los estados financieros. La Asociación no lleva una apropiada contabilidad, no cuenta con un profesional internamente que labore en la Asociación, solo conservan los estados financieros que son elaborados anualmente por una contadora externa, por lo tanto se puede deducir que la información detallada en los mismo no es confiable.

Las Normas Internaciones de Contabilidad específicamente la NIC 41 está basada en las normas contables de la agricultura, se tomó como análisis ya que incluye también a los relacionados con la ganadería y por ende su derivado el producto lácteo que es el principal fuente de ingreso de la Asociación, igual que las normas anteriores existen unos parámetros que la entidad no cumple con exactitud, cómo es un análisis del costo para que el precio al mercado sea el correcto.

Con lo manifestado anteriormente queda comprobado que la Asociación requiere de una propuesta de un modelo de proceso contable que mejore la situación operacional y financiera

de la Asociación de Producción Agropecuaria “ASOPAGUA” de la parroquia Guasaganda del cantón La Maná.

### 11.6. Desempeño financiero de la Asociación

Para conocer el desempeño financiero y la situación real de la Asociación se lo realizó mediante la aplicación de los indicadores de rentabilidad, tomando como referentes los estados financieros emitidos por la Asociación de los periodos de estudio 2017- 2018. (ANEXO 9 y 11)

#### Indicadores de Rentabilidad

Estos indicadores permiten medir la efectividad de la administración de las organizaciones, mediante el control de los costos y gastos para con esto poder convertir las ventas en utilidades.

**Cuadro 7:** Indicador de rentabilidad sobre activos

Rentabilidad sobre activos	
$ROA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total de activos}}$	
Rentabilidad de los activos o más conocida como ROA representa el manejo de los activos existentes para generar ganancias. Si este indicador es bajo refleja que existen deficiencias en el ámbito gerencial; caso contrario demuestra que la entidad tiene un funcionamiento eficiente.	
2017	2018
$ROA = \frac{11.584,22}{60.829,93} = 0,19\%$	$ROA = \frac{10.597,64}{58.801,05} = 0,18\%$
La rentabilidad sobre los activos durante el año 2017 es del 0,19 % y en el año 2018 es del 0,18% demostrando que la utilización de los activos no es aceptable ya que dentro de los parámetros establecidos y aceptables el porcentaje mínimo debe ser del 1.	

**Elaborado por:** Las autoras

**Cuadro 8:** Indicador de rentabilidad sobre el patrimonio

<b>Rentabilidad sobre el patrimonio</b>	
$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto}}$	
La rentabilidad sobre el patrimonio o ROE es un indicador básico que mide la tasa de crecimiento que presentan las ganancias de las organizaciones. Mientras más alto sea este índice es más óptimo, ya que refleja el porcentaje de remuneración que puede ofrecerse como los capitales propios.	
2017	2018
$\text{ROE} = \frac{11.584,22}{60.795,75} = 0,19\%$	$\text{ROE} = \frac{10.597,64}{58.744,53} = 0,18\%$
La rentabilidad sobre el patrimonio en los dos periodos muestra que no ha existido un crecimiento en las ganancias de la Asociación puesto que si es alto es aceptable pero en este caso muestra un porcentaje menor a 1, de 0,19% para el 2017 y de 0,18% para el 2018.	

**Elaborado por:** Las autoras**Cuadro 9:** Indicador de margen neto

<b>Margen neto (de utilidad)</b>	
$\text{Margen neto} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$	
Muestra la utilidad de la organización por cada unidad de venta. Este indicador refleja si la utilidad procede principalmente de la misma operación de la entidad o proviene de otros ingresos.	
2017	2018
$\text{Margen neto} = \frac{11.584,22}{278.210,35} = 0,04\%$	$\text{Margen neto} = \frac{10.597,64}{229.568,13} = 0,04\%$
Dentro del margen neto de utilidad del 2017 es del 0,04% y del 2018 del 0,04% se observa que no ha existido ninguna variación, se ha mantenido este indicador interpretando que la utilidad principal proviene de otros ingresos mas no de las ventas que realiza la Asociación.	

**Elaborado por:** Las autoras

## Análisis

De acuerdo a los indicadores financieros de rentabilidad aplicados con información detallada en los estados financieros de la Asociación ASOPAGUA periodos 2017 -2018 se determina que no existe una rentabilidad estable, los resultados porcentuales son mínimos, no llegan ni al 1% que es normalmente establecido para considerarla aceptable.

Además de los indicadores de rentabilidad, para conocer el desempeño financiero de la Asociación se pretendía aplicar los indicadores de liquidez y solvencia, pero luego de haber evidenciado resultados desfavorables en cuanto al manejo de la información de la Asociación; donde se pudo determinar que no se efectúa el proceso contable propicio a la actividad; se elaboran el estado de situación inicial y el estado de resultado en cada año con el fin de presentar a la superintendencia de economía popular y solidaria como requisito para mantenerse activa.

Con los antecedentes antes expuestos no es posible la realización de los indicadores financieros de liquidez y solvencia, cabe recalcar que la aplicación de los indicadores de rentabilidad en base a los estados financieros periodos 2017-2018 emitidos por la Asociación, no provienen de datos fidedignos por la ausencia de información, siendo imposible comprobar la situación real de la Asociación en base a los resultados financieros obtenidos en los indicadores.

Un proceso contable correcto se basa principalmente en obtener información verídica con respaldo de documentación fuente que garantice veracidad, seguidamente se elabora un estado de situación inicial, libro diario, libro mayor, balance de comprobación, estado de resultado y estado de situación financiera que garanticen la efectividad de sus operaciones.

Por la deficiente administración y por falta de información contable – financiera la Asociación ha ido perdiendo capital de trabajo y éste es el principal motivo por el cual día a día la Asociación va desequilibrándose económicamente y es necesario tomar medidas correctivas a tiempo que permitan a sus directivos tomar decisiones acertadas.

### **11.7. Métodos de análisis financieros**

Los métodos de análisis financiero comprenden del análisis cualitativo y comparativo lo cual sirven para interpretar la rentabilidad en la Asociación ASOPAGUA durante los periodos de estudio vs. el proceso contable aplicado. Puesto que estos métodos proporcionan elementos de juicio para detectar deficiencias de la empresa, para consecutivamente plantear y evaluar alternativas de solución y tomar las decisiones correspondientes.

### **11.7.1. Análisis Cualitativo**

#### **11.7.1.1. Análisis Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA)**

Para el análisis cualitativo se realizó el análisis FODA corresponde al estudio de las variables controlables (las debilidades y fortalezas a nivel de la Asociación), y las no controlables (las oportunidades y amenazas que presenta el contexto en el cual está inmersa la entidad).

**Fortalezas.** Es la principal Asociación de Producción Agropecuaria constituida con la mayoría de los productores del sector, además realizan productos terminados que van directamente a ser comercializados para el consumo humano como lo es el queso y el yogurt y esto genera otra fuente de ingreso a la Asociación.

**Debilidad.** Una de las principales debilidades encontradas en la Asociación es el nivel bajo de liquidez, esto trae muchos problemas económicos, por otra parte está la disminución de socios porque deciden cambiar de actividad económica y cada vez son menos.

**Oportunidades.** Cuentan con un registro sanitario, el cual es muy importante para la comercialización de su producto sin ningún tipo de inconvenientes.

**Amenazas.** Sus productos no son tan conocidos en el mercado además compiten con marcas ya conocidas y por ende su alcance en la distribución y comercialización de los productos no es tan acogida. Compiten con los productores de queso no asociados al sector y esto hace que la Asociación recolecte menos producto por lo cual no ayuda económica.

#### **11.7.1.2. Análisis comparativo**

Los estados financieros comparativos son el conjunto completo de estados financieros que la entidad emite en este caso la Asociación ASOPAGUA, donde no sólo se recoge la información de un año sino de dos años o más, para realizar en análisis comparativo se tomó en cuenta los estados emitidos por la Asociación de los periodos 2017-2018.

**Cálculo de la variación absoluta y relativa del estado de situación financiera emitido por la Asociación.**

**Tabla 11:** Variación absoluta y variación relativa Estado de Situación Financiera

Cuentas	Año 2017	Año 2018	Variación absoluta (\$)	Variación relativa (%)
Caja	0,00	0,00	0,00	0%
Bancos	0,00	0,00	0,00	0%
Activo exigible	17,18	13,58	-3,60	-21%
Maquinaria y equipo	48.812,75	46.787,47	-2025,28	-4%
Terrenos	12.000,00	12.000,00	0,00	0%
Total activos	60.829,93	58.801,05	-2028,88	-3%
Pasivo corriente	34,18	56,52	22,34	65%
Total pasivo	34,18	56,52	22,34	65%
Capital	49.211,53	48.146,89	-1064,64	-2%
Utilidad	11.584,22	10.597,64	-986,58	-9%
Total patrimonio	60.795,75	58.744,53	-2051,22	-3%

**Elaborado por:** Las autoras

**Cálculo de la variación absoluta y relativa del estado de resultados emitido por la Asociación.**

**Tabla 12:** Variación absoluta y variación relativa Estado de Resultados

Cuentas	Año 2017	Año 2018	Variación absoluta	Variación relativa
INGRESOS	278210,35	229568,13	-48642,22	0%
VENTA A QUESEROS	105834,65	100473,99	-5360,66	0%
VENTA DE LECHE PARA QUESOS	550,38	271,1	-279,28	-51%
VENTA DE LECHE PARA YOGURT	63,25	22,5	-40,75	-64%
VENTA DE QUESOS	363,5	132,5	-231,00	-64%
VENTA DE LECHE EN PLANTA	3876,3	2279,2	-1597,10	-41%
VENTAS REY LECHE	80349,47	60250,24	-20099,23	-25%
INGRESOS CAMPAÑA DE VACUNACIÓN	87172,8	66138,6	-21034,20	-24%
(-) GASTOS CENTRO DE ACOPIO	211047,87	170935,69	-40112,18	-19%
Compra de leche a productores	183385,23	151163,17	-32222,06	-18%
Servicio acopiador	6805	4230	-2575,00	-38%
Agua	100,65	74,4	-26,25	-26%
Análisis de la leche	80	60	-20,00	-25%
Suministro de aseo y limpieza	303,56	299,43	-4,13	-1%

Pago vehículo acopio	12346,5	8157,5	-4189,00	-34%
Cloro, yodo, sodio, sal	63	48	-15,00	-24%
Honorarios contadora	675	495	-180,00	-27%
Copias e impresiones	148,6	126,2	-22,40	-15%
Descuento por calidad de la leche	2204,37	1814,42	-389,95	-18%
Combustible y lubricantes	72,5	56,5	-16,00	-22%
Fletes y envíos	102,75	92,75	-10,00	-10%
Publicidad	22	22	0,00	0%
Energía eléctrica	670,56	660,32	-10,24	-2%
Mantenimiento instalaciones y equipo	674,3	647,4	-26,90	-4%
Suministros de oficina	265,93	214,87	-51,06	-19%
Alimentación y refrigerios	200,8	195,5	-5,30	-3%
Consumo telefónico	120,93	175,85	54,92	45%
Viáticos	400,5	303,25	-97,25	-24%
Depreciaciones activos fijos	2405,69	2099,13	-306,56	-13%
(-) GASTOS CAMPAÑA DE VACUNACIÓN	47299,12	41954,95	-5344,17	-11%
Arriendo de oficina	850	600	-250,00	-29%
Suministros de aseo y limpieza	134,86	175,08	40,22	30%
Honorarios contadora	100	100	0,00	0%
Alquiler equipo de computo	100	100	0,00	0%
Copias e impresiones	32,85	37,5	4,65	14%
Utensilios	69,75	88,5	18,75	27%
Mantenimiento instalaciones y equipo	2880,5	1600,69	-1279,81	-44%
Fletes y envíos	980	758,25	-221,75	-23%
Combustibles y lubricantes	895,53	863,51	-32,02	-4%
Servicio telefónico e internet	568,34	646,28	77,94	14%
Honorarios notaria	110	108	-2,00	-2%
Energía eléctrica	140	170	30,00	21%
Suministros de oficina	658,62	598,87	-59,75	-9%
Personal (secretarias)	7000	7000	0,00	0%
Personal (técnico)	5100	5100	0,00	0%
Personal (coordinador campañas)	1200	1200	0,00	0%
Publicidad	942	749	-193,00	-20%
Alimentación y refrigerios	1225,5	1382,65	157,15	13%
Insumos brigadistas	454,67	381,54	-73,13	-16%
Viáticos	1689,66	1493,44	-196,22	-12%
Brigadistas	22166,84	18801,64	-3365,20	-15%
(-) GASTOS DE CONSTRUCCIÓN	6698,66	4867,1	-1831,56	-27%
Mantenimiento instalaciones y equipo	420,5	270	-150,50	-36%
Arriendo	40	40	0,00	0%
Bloques	1200	652	-548,00	-46%
Cemento	980,7	684,4	-296,30	-30%
suministros varios	856,9	578,95	-277,95	-32%
Hierro y alambre	674,05	371,05	-303,00	-45%
Mano de Obra	1460	1280	-180,00	-12%

Lastre	300	0	-300,00	-100%
Tubería	239,66	0	-239,66	-100%
Cubierta	526,85	194	-332,85	-63%
(-) GASTOS RENDICIÓN DE CUENTAS	1580,48	1212,75	-367,73	-23%
Alquiler discomóvil	120	80	-40,00	-33%
Fletes	230	17	-213,00	-93%
Combustible	65,5	40	-25,50	-39%
Copias e impresiones	45,8	36,34	-9,46	-21%
Limpieza centro de Acopio	60	40	-20,00	-33%
Refrigerio rendición de cuentas	985,76	784,74	-201,02	-20%
Suministros rendición de cuentas	73,42	61,67	-11,75	-16%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	11584,22	10597,64	-986,58	-9%

Elaborado por: Las autoras

Para el cumplimiento de la actividad de acuerdo al objetivo planteado, sobre establecer la incidencia del proceso contable aplicado en la rentabilidad obtenida de la Asociación, no fue posible ejecutar la actividad principalmente porque la Asociación no realiza un proceso contable interno, los estados financieros emitidos por la asociación son elaborados externamente sin documentación fuente, por ende no constan de información verídica.

Es importante reconocer que la rentabilidad de una empresa es posible determinarla siempre y cuando la información financiera sea real y fidedigna.

Se concluyó que no existe una rentabilidad sólida puesto que al aplicar los indicadores no llegan ni al 1%, cabe recalcar que este dato fue obtenido en base a los estados financieros concedidos por parte de la Asociación; los mismos que no contienen información verídica por ser elaborados externamente y con valores ficticios, con la única finalidad de ser presentados ante la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria para mantenerse en estado activo. Esto demuestra que la Asociación está en un punto de desequilibrio contable, el cual debe ser corregido a tiempo para evitar problemas mayores.



**MODELO DE PROCESO CONTABLE PARA LA  
ASOCIACIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA  
"ASOPAGUA"**



**DIRIGIDA A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA  
ASOCIACIÓN**

**Guarochico Yessenia**

**Pastuña Betty**

**Julio-2019**

## 11.8. Diseño de la Propuesta

### 11.8.1. Datos preliminares

#### 11.8.1.1. Antecedentes de la Asociación “ASOPAGUA”



Fuente: Asociación “ASOPAGUA”

Se estableció en año 2007 con 150 socios como un comité, ubicada en aquel tiempo en la Avenida 25 de mayo 303 y General Ramos de la provincia de Cotopaxi, el cantón La Maná, recinto Guasaganda centro.

El 27 de abril del 2016 cambia su nombre a Asociación de Producción Agropecuaria Guasaganda “ASOPAGUA”, actualmente se encuentra ubicada en La Maná, Parroquia Guasaganda barrio Yanayacu quienes cuentan con instalaciones propias, son 40 socios activos comprometidos a la entrega de leche cruda para su posterior comercialización y distribución. Está equipado por un tanque de enfriamiento con capacidad de 2.000 litros, un laboratorio básico para garantizar el eficiente control de calidad en la leche, densidad, temperatura, acidez, tanque de recepción de leche y regleta para medición de leche.

Como principal cliente está la empresa Rey lácteos al ser una empresa altamente competitiva y reconocida. Las dos plantas de procesamiento, ubicadas en zonas de producción lechera importante para el país, cuentan con la tecnología de punta en todas sus líneas, garantizando la estandarización y calidad de sus procesos. Considerando, así como una de las más importantes empresas a nivel nacional procesando diariamente 160 a 180 mil litros liderando el mercado en las ventas de leche y queso con las diferentes marcas como REY LÁCTEOS y REY QUESO.

La Asociación ASOPAGUA se trata de una entidad dedicada a comercializar leche fría, es sustentada por socios y proveedores del mismo sector quienes buscan el crecimiento y desarrollo de dicha asociación; el centro tiene la capacidad de recolectar alrededor de 5.000 litros de leche cruda en los tanques de enfriamiento, teniendo la necesidad de acopiar más

cantidad de leche a comparación a la cantidad que se acopia en la actualidad de 1.162 litros de leche cruda diarios.

El objetivo principal de esta Asociación es la elaboración de productos derivados con la más alta excelencia y calidad en sus productos, dándose a conocer en diferentes mercados nacionales cumpliendo con normas de calidad establecidas por la ley, creando fuentes de trabajo en el sector, los principales beneficiarios son los grandes y pequeños ganaderos de la parroquia.

### 11.8.1.2. Misión y visión

#### Misión

“Somos un centro de acopio de leche cruda que genera bienestar en cada socio productor y trabajador, cumpliendo con las normas de calidad para satisfacer las necesidades de nuestros clientes. Para ello contamos con talento humano visionario comprometido con la asociación entregando así un producto de calidad”

#### Visión

“En el año 2025 el centro de acopio ASOPAGUA será una empresa líder en el sector productivo, incursionando la participación del centro de acopio en el mercado regional y nacional principalmente en la elaboración de productos derivados de la leche con los más altos estándares de calidad, logrando así ser una alternativa integral, viable, y factible constituyéndose como una nueva fuente de empleo y desarrollo para el cantón La Maná”

### 11.8.1.3. Información general de la Asociación de Producción Agropecuaria Guasaganda "ASOPAGUA"

**Cuadro 10:** Información general

Razón Social:	Asociación de Producción Agropecuaria Guasaganda "ASOPAGUA"
Dirección	Av. 25 De Mayo 303 General Ramos Cotopaxi - La Maná - Guasaganda (Cab. En Guasaganda Centro)
RUC	0591735756001
Estado	ACTIVO
Clase	OTROS
Fecha Inicio	27/04/2016
Actividades	
Tipo	SOCIEDADES
Actividad /Giro	Producción y comercialización

Fuente: Investigación de campo

## **11.8.2. Objetivos**

### **Objetivo General**

Elaborar la propuesta de solución que permita obtener información financiera fiable contribuyendo a la toma de decisiones oportunas en la Asociación de Producción Agropecuaria ASOPAGUA.

### **Objetivos Específicos**

- Identificar las cuentas que intervienen en el proceso económico de acuerdo a la actividad económica que realiza la Asociación ASOPAGUA.
- Elaborar flujogramas de proceso contable y de producción para la Asociación.
- Establecer el costo de producción del proceso productivo del acopio y comercialización de leche en la Asociación ASOPAGUA del cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi.
- Crear un modelo de proceso contable para la presentación de los estados financieros de la Asociación acorde a la actividad que realizan.

## **11.8.3. Detalle de cuentas que forman parte del proceso contable**

Con el propósito de mejorar el proceso contable en la Asociación ASOPAGUA del cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi y para una mejor comprensión de los mismos se procede a detallar las cuentas que intervienen en el proceso productivo:

### **1. Cuentas de Activo**

Las cuentas que participan en el proceso contable de las actividades se describen a continuación:

## **CORRIENTES**

### **1.1.1.1 Efectivo**

#### **1.1.1.1.01 Caja**

**Cuadro 11:** Caja

<b>Naturaleza</b>	<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Constituye un fondo de efectivo significativo destinado a cubrir gastos de actividades específicas, este fondo está sujeto a reposición una a vez que el custodio del mismo rinda cuentas sobre su utilización.	Los depósitos de cheques de instituciones financieras y cooperativas, las entradas de efectivo por medios electrónicos y otras formas de ingreso de efectivo.	Los pagos por medio de cheques, medios electrónicos u otras formas de transferencia de efectivo; y salidas de efectivo. La reposición, cancelación o liquidación de caja chica, fondos rotativos y fondos a rendir cuentas.

Elaborado por: las autoras

### 1.1.1.2 Bancos e instituciones financieras

#### 1.1.1.02.01 Banco del Ecuador

**Cuadro 12:** Bancos

<b>Naturaleza</b>	<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Controla la disponibilidad sus movimientos en depósitos, retiro mediante cheques girados, papeletas de retiro.	Por la apertura de cuenta corriente, notas de crédito a favor de la asociación, emitidas por los bancos y como depósitos realizados.	Por los cheques girados, sobregiros bancarios, por las notas de débito emitidas por los bancos, así como también las transferencias entre cuentas.

Elaborado por: Las autoras

### 1.1.2 ACTIVOS FINANCIEROS

#### 1.1.2.1. Cuentas por cobrar

**Cuadro 13:** Cuentas por cobrar

<b>Naturaleza</b>	<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Controla la disponibilidad sus movimientos en depósitos, retiro mediante cheques girados, papeletas de retiro.	La venta de bienes y servicios a clientes, socios/asociad	El cobro total o parcial de la deuda, inclúyase la disminución por retención del impuesto a la renta.

Elaborado por: Las autoras

### 1.1.2.1.01. Clientes

**Cuadro 14:** Clientes

Naturaleza	Se debita	Se acredita
Proviene de las actividades derivadas de las ventas de bienes y servicios en cumplimiento del objeto social.	La venta de bienes y servicios realizada por las actividades productivas o de comercialización garantizadas con pagarés.	El cobro total o parcial de la deuda. Cobro de la cuota mensual de préstamos a socios/asociados y empleados. La anulación de duplicidad de facturas, debidamente documentadas. La incobrabilidad de las deudas.

**Elaborado por:** Las autoras

### 1.1.3. Inventarios

#### 1.1.3.1.01. Materia prima

**Cuadro 15:** Leche

Naturaleza	Se debita	Se acredita
Agrupar las subcuentas que representan los insumos que intervienen directamente en los procesos de fabricación, para la obtención de los productos terminados, y que quedan incorporados en estos últimos.	El costo de las materias primas. El costo en libros de las materias primas	El costo de las materias primas. El costo en libros de las materias primas La baja de inventarios obsoletos, faltantes o deterioro.

**Elaborado por:** Las autoras

### 1.1.4.4 Impuesto al Sri

#### 1.1.4.4.02 Retención en la fuente

#### 1.1.4.4.04 IVA en compras

**Cuadro 16:** Impuesto al Sri

Naturaleza	Se debita	Se acredita
El SRI define a los impuestos como las contribuciones obligatorias establecidas en la Ley, que deben pagar las personas naturales y las sociedades que se encuentran en las condiciones previstas por la misma.	Se debita en la adquisición de bienes o servicios.	Se acredita por la devolución en compras, por la liquidación y pago del IVA.

**Elaborado por:** Las autoras

## 1.2 NO CORRIENTES

### 1.2.1. Propiedad, planta y equipo

1.2.1.1. Terrenos

1.2.1.2. Edificios y locales

1.2.1.3. Muebles y enseres

1.2.1.4. Maquinaria y herramientas

1.2.1.5. Equipo de computación

**Cuadro 17:** Propiedad, planta equipo

Naturaleza	Se debita	Se acredita
Son bienes muebles e inmuebles que: a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios; y b) se espera usar durante más de un período.	El costo de adquisición de: terrenos, edificios, locales, equipos, suministros, así como los valores por remodelación y adecuación de los mismos.	El valor de la depreciación, que se calcula por el método existente. Transferencia por la activación de construcciones en proceso. La venta de propiedad, planta y equipo.

Elaborado por: Las autoras

### 1.2.1.6 Depreciación acumulada

**Cuadro 18:** Depreciación acumulada

Naturaleza	Se debita	Se acredita
Cuenta que regula los activos fijos en relación al uso que le da, es decir el valor acumulativo del desgaste del mismo.	Se registra el valor acumulado por las bajas, donaciones o ajustes para corregir errores de cálculo.	El valor de la depreciación, que se calcula por el método existente.

Elaborado por: Las autoras

## 2. Cuentas de pasivo

De la misma forma se detallan las cuentas de pasivo que intervienen en los procesos productivos de la asociación, conocer los mismos permitirán un mejor registro.

## 2.1 CORRIENTES

### 2.1.1 Cuentas y documentos por pagar

**Cuadro 19:** Cuentas y documentos por pagar

Naturaleza	Se debita	Se acredita
Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras.	Por los pagos parciales, totales o de otra manera de cancelación.	Por las deudas contraídas por la empresa que deberán ser canceladas en un plazo establecido no mayor a un año.

Elaborado por: Las autoras

#### 2.1.1.1. Proveedores

**Cuadro 20:** Proveedores

Naturaleza	Se debita	Se acredita
Constituyen las obligaciones derivadas de la gestión de la entidad, y en la compra de bienes y servicios a ser transformados o comercializados. Devolución de los productos	Pagos totales o parciales de las deudas a proveedores.	La cantidad de bienes y servicios entregados y recibidos. Transferencia con otro pasivo.

Elaborado por: Las autoras

#### 2.1.1.2 Obligaciones patronales

2.1.1.2.02. Beneficios sociales

2.1.1.2.03. Aporte al IESS

2.1.1.2.04. Fondo de reserva

**Cuadro 21:** Obligaciones patronales

Naturaleza	Se debita	Se acredita
Comprende los sueldos, salarios, comisiones, incluyendo las remuneraciones en especie, devengadas a favor de los trabajadores incluyendo las gratificaciones que por ley le corresponde al trabajador.	El pago de las obligaciones acreditadas a los empleados y trabajadores de la entidad. El pago de obligaciones de cumplimiento al IESS y participación de los trabajadores.	Pagos por remuneraciones y beneficios sociales a socios/asociados, o trabajadores. La participación de los trabajadores y empleados en los excedentes y utilidades. Las provisiones de remuneraciones adicionales y aportaciones al IESS. El valor de los intereses de mora y multas.

Elaborado por: Las autoras

### 3. Cuentas del patrimonio

Las cuentas que conforman el patrimonio fueron detalladas a continuación:

#### 3.1 Capital

##### 3.1.01. Capital social

**Cuadro 22:** Capital

Naturaleza	Se debita	Se acredita
El capital social para cooperativas será variable e ilimitado, estará constituido por las aportaciones pagadas por sus socios, en numerario, bienes o trabajo debidamente avaluados por el Consejo de Administración.	Por la disminución del capital social suscrito en efectivo o bienes de la Asociación.	Por los aportes en efectivo, bienes o servicios para la constitución de la empresa.

Elaborado por: Las autoras

##### 3.1.3.1 Resultados

##### 3.1.3.1.02 Utilidad del ejercicio

**Cuadro 23:** Utilidad del ejercicio

Naturaleza	Se debita	Se acredita
Utilidad: Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios no han dado un destino definitivo.	Por distribución de las mismas.	Por reclasificación de la utilidad del ejercicio a utilidades acumuladas

Elaborado por: Las autoras

##### 3.1.3.1.03 Pérdida del ejercicio

**Cuadro 24:** Pérdida del ejercicio

Naturaleza	Se debita	Se acredita
Corresponde a las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de socios.	Por reclasificación a utilidades años anteriores o por distribución de las mismas. Por el resultado obtenido en el ejercicio económico.	Por el resultado obtenido en el ejercicio económico. Por reclasificación a pérdida años anteriores.

Elaborado por: Las autoras

#### 4. Cuentas de ingreso

En el caso de la Asociación ASOPAGUA se evidencia varios ingresos pero para efectos del modelo contable se enfocará en el acopio y venta de leche.

##### 4.1. Ingresos por ventas

###### 4.1.1 Venta de bienes

###### 4.1.1.02. Venta de bienes no gravados con IVA

**Cuadro 25:** Ventas

Naturaleza	Se debita	Se acredita
Se registra los ingresos por ventas de leche y derivados	Las devoluciones de bienes y/o servicios con clientes o socios. Los descuentos, bonificaciones y rebajas concedidos sobre el precio de venta.	Por la realización de la compra. El importe de las ventas de bienes y/o servicios.

**Elaborado por:** Las autoras

#### 5. Costo de producción y ventas

##### 5.1 Costo de ventas

###### 5.1.1 Costo de ventas

**Cuadro 26:** Costo de ventas

Naturaleza	Se debita	Se acredita
El costo de venta es el costo en que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio. Es el valor en que se ha incurrido para producir o comprar un bien que se vende.	Se debita por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas.	Se acredita por el ingreso del inventario final de mercaderías y para cerrar las ventas netas y determinar la utilidad bruta en ventas.

**Elaborado por:** Las autoras

#### 6. Gastos

Las cuentas que incurren con más frecuencia entre la Asociación ASOPAGUA se presentan a continuación:

## 6.1 Gastos de administración

### 6.1.1.1 Remuneraciones

**Cuadro 27:** Sueldos y salarios

Naturaleza	Se debita	Se acredita
Comprende las remuneraciones y beneficios al personal de la empresa.	Por los valores devengados, contenidos en los roles o comprobantes.	Por los ajustes y cierre al final del ejercicio económico.

Elaborado por: Las autoras

### 6.1.1.2 Beneficios sociales

**Cuadro 28:** Beneficios sociales

Naturaleza	Se debita	Se acredita
Son todos aquellos conceptos que constituyen gastos de viaje para la empresa.	Por el pago realizado o gasto.	Por los ajustes y cierres al final del período contable.

Elaborado por: Las autoras

### 6.1.3 Gastos de alimentación, movilización y uniforme

#### 6.1.1.3.01 Alimentación

#### 6.1.1.3.02 Movilización

#### 6.1.1.3.03 Uniformes y prendas de vestir

**Cuadro 29:** Gasto de alimentación

Naturaleza	Se debita	Se acredita
Por lo general, el personal de la Asociación se capacita en otras ciudades que se encuentran distantes y es necesario el pago de transporte, alimentación, utilizamos esta cuenta que se ubica en el grupo de gastos siempre y cuando el costo sea pequeño.	Se debita al final del ejercicio económico para cargar el valor del consumo, o el cierre de las cuentas de gasto.	Por los ajustes y cierres al final del período contable.

Elaborado por: Las autoras

### 6.1.1.4 Aporte al IESS

#### 6.1.1.4.01 Aporte individual

#### 6.1.1.4.02 Aporte patronal

## 6.1.1.4.03 Fondo de reserva

**Cuadro 30:** Aporte al IESS

Naturaleza	Se debita	Se acredita
Son las obligaciones del emprendimiento para cumplir con la normativa laboral.	1. Pago de deudas al IESS 2. Pago de obligaciones laborales.	1. Registro de aportes al IESS en la nómina. 2. Provisiones de décimo tercero, décimo cuarto y utilidades a favor de los trabajadores.

Elaborado por: Las autoras

**6.1.2 Gastos Generales**

## 6.1.2.2 Mantenimiento reparación

## 6.1.2.3 Materiales y suministros

## 6.1.2.7 Servicios varios

**Cuadro 31:** Gastos generales

Naturaleza	Se debita	Se acredita
Constituyen los materiales que por naturaleza no forman parte de los inventarios y otros gastos generales que sirven para la administración y el mantenimiento de los bienes de la empresa.	Por la compra realizada para el gasto.	Por los ajustes y cierres al final del período contable.

Elaborado por: Las autoras

**6.2.8 Depreciación**

## 6.1.2.8.01 Edificios y locales

## 6.1.2.8.02 Muebles y enseres

## 6.1.2.8.03 Maquinaria y herramientas

## 6.1.2.8.04 Equipo de computación

**Cuadro 32:** Gasto depreciación

Naturaleza	Se debita	Se acredita
Revela los montos de desgaste de los bienes destinados a la operación de la empresa dentro del período vigente.	Por la cuota de depreciación del período	Por los ajustes y cierres al final del período contable.

Elaborado por: Las autoras

## 6.2.10 Servicios básicos

6.1.2.10.01 Energía eléctrica

6.1.2.10.02 Servicio telefónico

6.1.2.10.03 Agua potable

**Cuadro 33:** Servicios básicos

Naturaleza	Se debita	Se acredita
Por su naturaleza es una cuenta de resultado negativo y por su saldo es Deudor. Representa las erogaciones efectuadas y devengadas en el ejercicio en concepto de luz, gas y agua.	Se debita por la proporción correspondiente a los sectores de administración, al recibir la factura del servicio.	Se acredita al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados.

Elaborado por: Las autoras

## 6.1.2.12 Otros gastos

6.1.2.12.03 Pérdida por Deterioro de Inventario

**Cuadro 34:** Otros gastos

Naturaleza	Se debita	Se acredita
Constituyen el deterioro de las existencias es la pérdida de valor puntual y reversible, estas cuentas se cargarán al cierre del ejercicio.	Por la compra realizada o gastada por deterioro de inventario.	Por los ajustes y cierres al final del período contable.

Elaborado por: Las autoras

## 11.8.4. Plan de cuentas

A continuación se presenta el plan de cuentas tomando en consideración el catálogo de cuentas de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, acorde a las características de la Asociación:

**Cuadro 35:** Plan de cuentas Superintendencia de Economía Popular y Solidaria

CÓDIGO	CUENTA
1	ACTIVO
1.1	CORRIENTE
1.1.1	DISPONIBLE
1.1.1.1	EFFECTIVO
1.1.1.1.01	Caja
1.1.1.2	BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS
1.1.1.2.01	Banco del Ecuador

1.1.2	ACTIVOS FINANCIEROS
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.1.01	Clientes
1.1.3.	INVENTARIOS
1.1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERÍA
1.1.3.1.01	Leche
1.1.4.4	IMPUESTOS AL SRI POR COBRAR
1.1.4.4.02	Retención en la Fuente 1%
1.1.4.4.04	IVA en compras
1.2	NO CORRIENTES
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.1	Terrenos
1.2.1.2	Edificios y locales
1.2.1.3	Muebles y enseres
1.2.1.4	Maquinaria y Herramientas
1.2.1.5	Equipo de computación
1.2.1.6	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1.2.1.6.01	Depreciación acumulada edificios y locales
1.2.1.6.02	Depreciación acumulada muebles y enseres
1.2.1.6.03	Depreciación acumulada maquinaria y herramientas
1.2.1.6.04	Depreciación acumulada equipo de computación
2	PASIVOS
2,1	CORRIENTES
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.1	PROVEEDORES
2.1.1.1.01	Proveedores Leche
2.1.1.2	OBLIGACIONES PATRONALES
2.1.1.2.02	Beneficios sociales
2.1.1.2.03	Aportes al IESS
2.1.1.2.04	Fondos de reserva al IESS
3	PATRIMONIO NETO
3.1	CAPITAL
3.1.01	Capital
3.1.3	OTROS APORTES PATRIMONIALES
3.1.3.1	RESULTADOS
3.1.3.1.02	Utilidad del ejercicio
3.1.3.1.03	Pérdida del ejercicio
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS POR VENTAS
4.1.1	Venta de bienes
4.1.1.02	Venta de bienes no gravados con IVA
5	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
5.1	COSTO DE VENTAS
5.1.1	Costo de ventas
6	GASTOS
6,1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA
6.1.1	GASTOS DE PERSONAL
6.1.1.1	REMUNERACIONES

6.1.1.1.01	Remuneración básica unificada
6.1.1.1.02	Horas extras
6.1.1.2	BENEFICIOS SOCIALES
6.1.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo
6.1.1.2.02	Décimo cuarto sueldo
6.1.1.2.03	Vacaciones
6.1.1.3	GASTOS DE ALIMENTACIÓN, MOVILIZACIÓN Y UNIFORME
6.1.1.3.01	Alimentación
6.1.1.3.02	Movilización
6.1.1.3.03	Uniformes y prendas de vestir
6.1.1.4	APORTES AL IESS
6.1.1.4.01	Aporte Individual
6.1.1.4.02	Aporte Patronal
6.1.1.4.03	Fondo de reserva
6.1.2	GASTOS GENERALES
6.1.2.2	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN
6.1.2.2.01	Herramientas y suministros
6.1.2.3	MATERIALES Y SUMINISTROS
6.1.2.3.01	Útiles de oficina
6.1.2.3.02	Útiles de aseo y limpieza
6.1.2.3.03	Insumos lácteos
6.1.2.7	SERVICIOS VARIOS
6.1.2.7.01	Servicios profesionales
6.1.2.8	DEPRECIACIONES
6.1.2.8.01	Edificios y locales
6.1.2.8.02	Muebles y enseres
6.1.2.8.03	Maquinaria y Herramientas
6.1.2.8.04	Equipo de computación
6.1.2.10	SERVICIOS BÁSICOS
6.1.2.10.01	Energía Eléctrica
6.1.2.10.02	Servicio Telefónico
6.1.2.10.03	Agua Potable
6.1.2.12	OTROS GASTOS
6.1.2.12.03	Perdida por deterioro de inventario

Fuente: Catálogo de cuentas Superintendencia de Economía Popular y Solidaria

### 11.8.5. Normativa

#### NIC 1. Presentación de estados financieros

Esta Norma establece requerimientos generales sobre la presentación de los estados financieros, dando directrices que permitan determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido, a través de esta normativa la asociación ASOPAGUA podrá preparar y presentar estados financieros con propósitos de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), debido que esta norma contempla la

presentación de: Un estado del resultado integral del periodo; un estado de flujos de efectivo del periodo o flujo de caja y un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo.

## **NIC 2. Inventarios**

Tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable de los inventarios que es un aspecto fundamental dentro de la elaboración de queso y yogurt en la ASOCIACIÓN ASOPAGUA, debido que esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, también suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

## **NIC 16. Propiedad, planta y equipo**

A través de la misma se prescribe el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de manera que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo y los cambios producidos en esa inversión.

## **NIC 41. Norma internacional de contabilidad N° 41 agricultura**

Prescribe el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales.

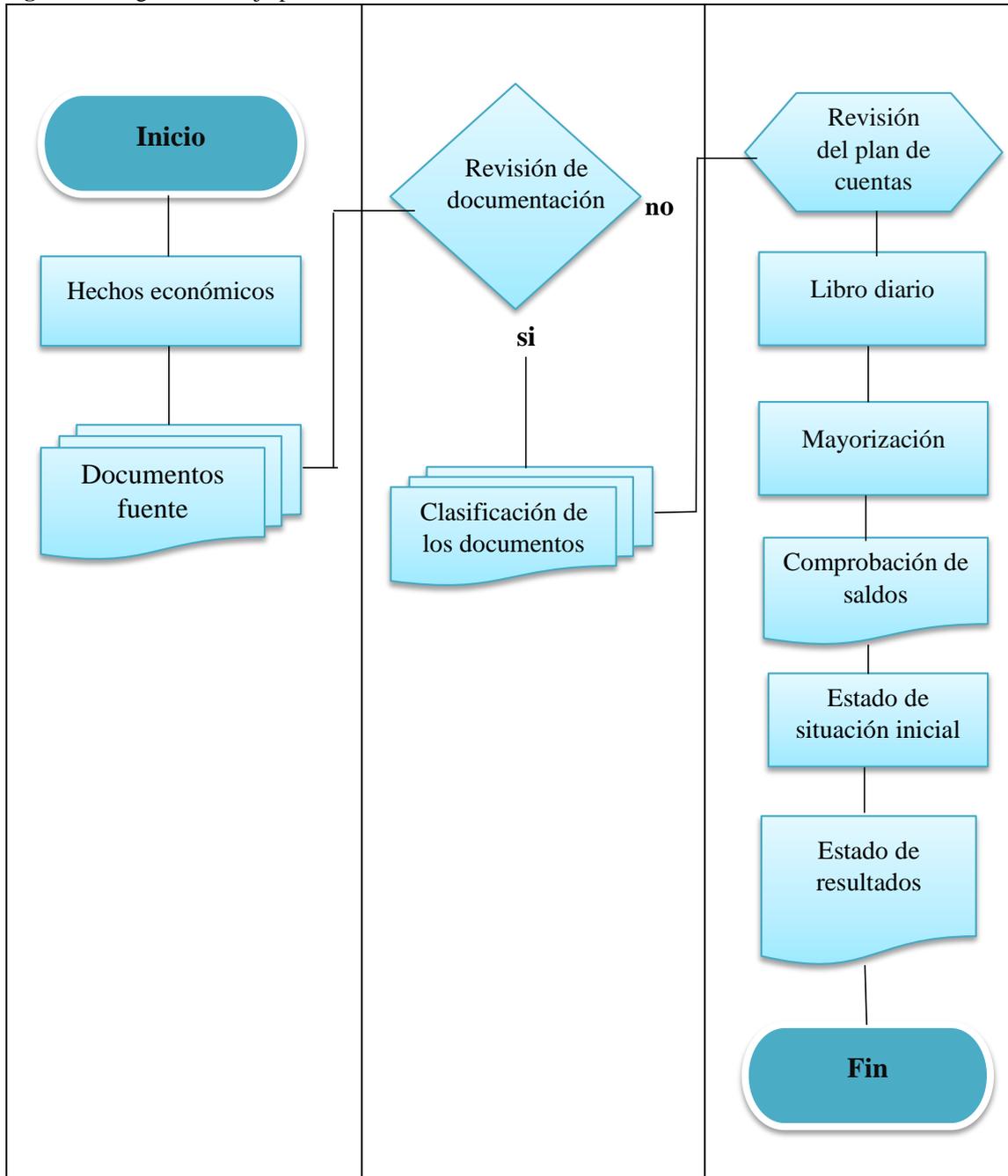
**Fuente:** Normas Internacionales de Información Financiera

### **11.8.6. Documentos fuente**

Los documentos fuente relativos a las operaciones productivas que sirvieron de soporte para los asientos contables en la Asociación ASOPAGUA fueron: el registro diario y control de calidad de leche, facturas de compras, el balance general y el estado de resultados. (ANEXO 13)

### 11.8.7. Flujograma de proceso contable

**Figura 3:** Diagrama de flujo proceso contable



Elaborado por: Las autoras

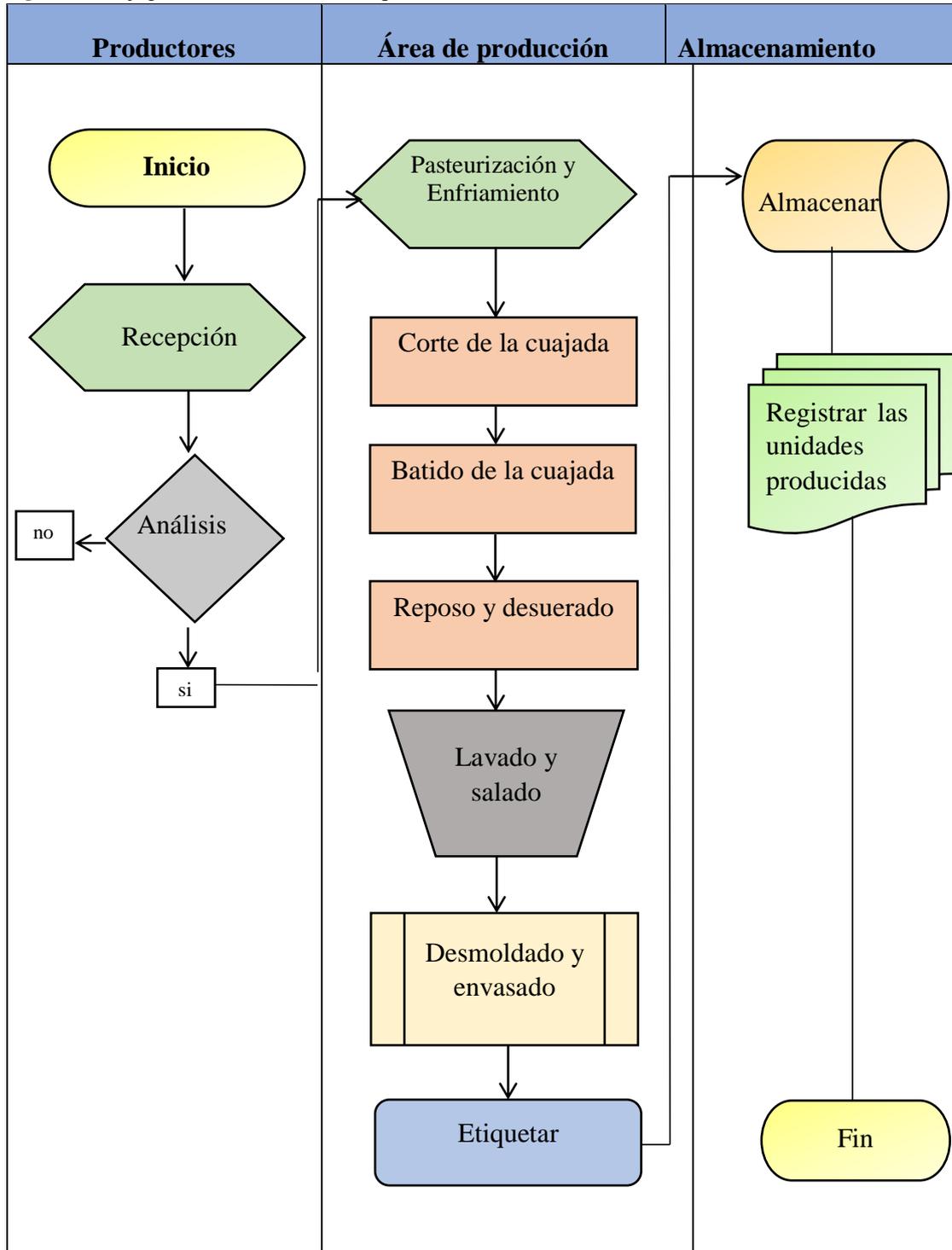
**Cuadro 36:** Detalle del proceso contable

N°	Actividades	Detalle
1	Registro de transacciones	Cosiste en llevar un registro ingresos y egresos de las actividades diarias.
2	Documentos fuente	Los documentos fuente sustentan el proceso contable, entre estos se encuentran: facturas, notas de venta, cheques, etc.
3	Revisión de documentación	Al existir diferente tipo de transacciones y cuentas, estas deben ser ordenadas.
4	Clasificación de los costos	La clasificación de los costos es un requisito de gran importancia, permite dar sistematicidad a las partidas contables.
5	Revisión del Plan de Cuentas	Es importante verificar conformidad con la denominación de las cuentas que intervienen en la Asociación.
6	Libro Diario	Teniendo claro a que cuentas corresponde cada una las partidas de ingreso y egreso se pasa a ubicarlas en correspondiente obra.
7	Mayorización	La Mayorización puede ser llevada a cabo por medio de dos sistemas en cuadro y en té.
8	Comprobación de saldos	Corresponde a la elaboración del balance de comprobación denominado también como de sumas y saldos.
9	Estado de situación inicial	E estado de situación inicial permite recopila las principales generalidades de las cuentas de activo y pasivo.
10	Estado de resultados	El estado de resultados brinda una visión clara de la actividad económica expresada a través de ingresos y egresos.

**Elaborado por:** Las autoras

### 11.8.8. Flujogramas de proceso de producción en la Asociación ASOPAGUA

Figura 4: Flujograma de elaboración de queso



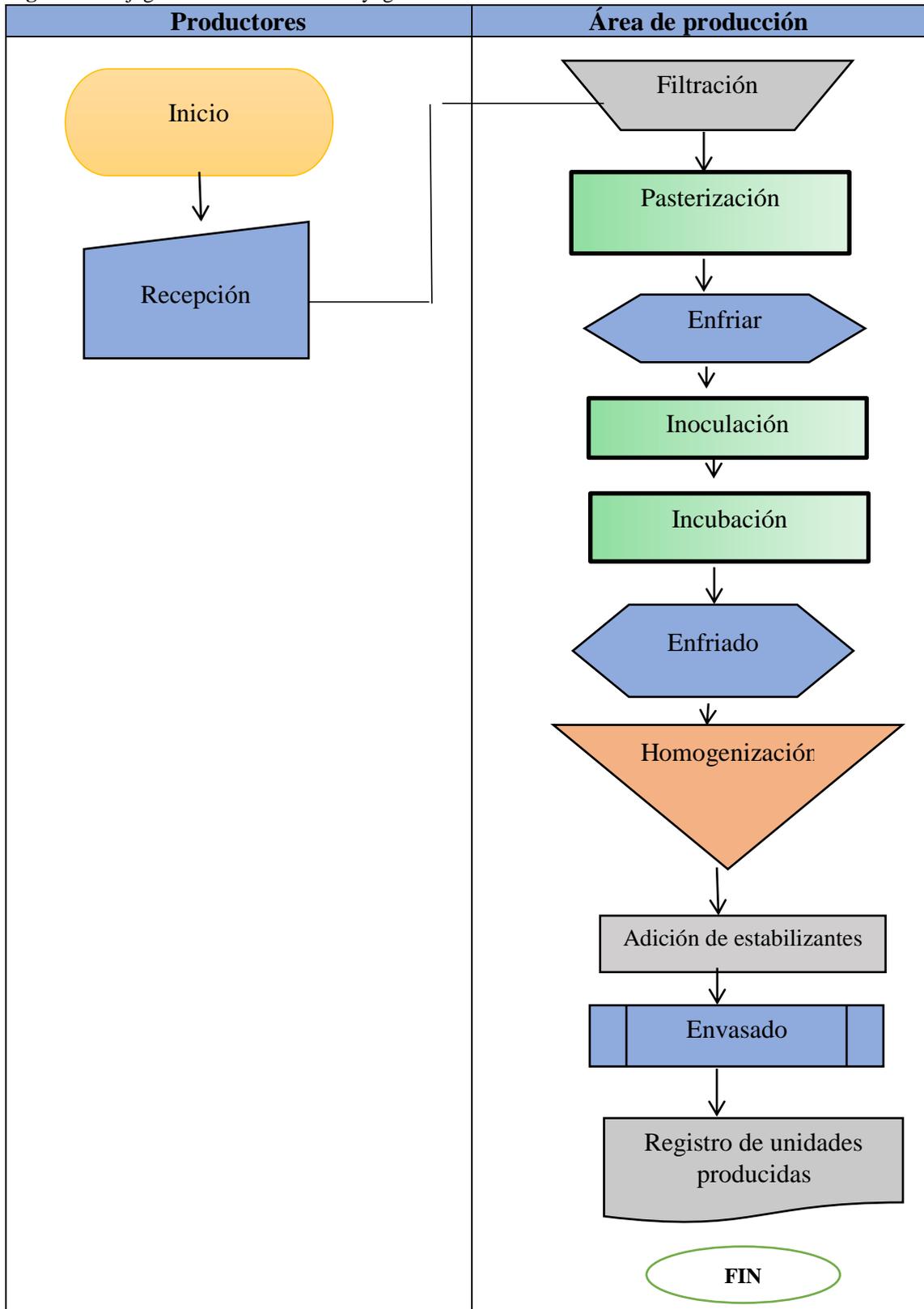
Elaborado por: Las autoras

**Cuadro 37:** Detalle del proceso de elaboración del queso

N°	Descripción de actividades de elaboración de queso	
1	Almacenamiento y refrigeración	La leche que ha sido recopilada en el acopio es colocada en recipientes metálicos.
2	Pasteurización y enfriamiento	Consiste en pasteurizar la leche, enfriada a temperaturas de coagulación. La temperatura a la que se le agrega el cuajo, depende del tipo de queso que se va hacer, en este caso se hará quesos blandos de granos grandes por lo que necesita temperaturas 127 elevadas (36 – 38° C).
3	Corte de la cuajada	Consiste en la división del coagulo de caseína por medio de la lira de acero inoxidable, el corte tiene por objeto transformar la masa de cuajada en granos de un tamaño determinado para permitir escapar el suero.
4	Batido de la cuajada	Se debe remover los granos de la cuajada dentro del suero caliente, para sacar el suero que tiene en su interior, conforme avanza el batido, el grano disminuye de volumen y aumenta su densidad por la pérdida paulatina del suero.
5	Reposo y desuerado	Cuando se finaliza el batido, los gramos de cuajada se decantan rápidamente, en razón de su mayor peso; luego se podrá empezar a sacar el suero de la tina cargado de lactosa y ácido láctico que ya no se necesita
6	Lavado y salado	Se debe incorporar los granos de la cuajada con el agua caliente con el propósito de sacar el suero cargado de lactosa y ácido láctico del interior de aquellos y reemplazarlo con agua.
7	Moldeado y pesado	Posterior a la actividad de desuerado, se efectúa el moldeado de los quesos utilizando formas adecuadas, luego viene la operación de prensado que se realizará con una prensa mecánica.
8	Desmoldado y salado	Se sacan los quesos de los moldes y se les agrega la cantidad de sal que se considere adecuada, se refiere a la mezcla de los granos de la cuajada con el agua caliente para sacar el suero cargado de lactosa y ácido láctico del interior de aquellos y reemplazarlo con agua.
9	Envasado y etiquetado	Una vez que se sacan los quesos de la sal muera son almacenados en la cámara fría, luego se proceden a embalar o enfundar con las etiquetas depositándose en gavetas plásticas, según el tamaño y peso y destino del queso al mercado.
10	Almacenamiento y distribución	Es la parte final del proceso, los quesos son embalados y almacenados convenientemente en el cuarto frío para luego ser distribuidos.

Elaborado por: Las autoras

**Figura 5:** Flujograma de elaboración de yogurt



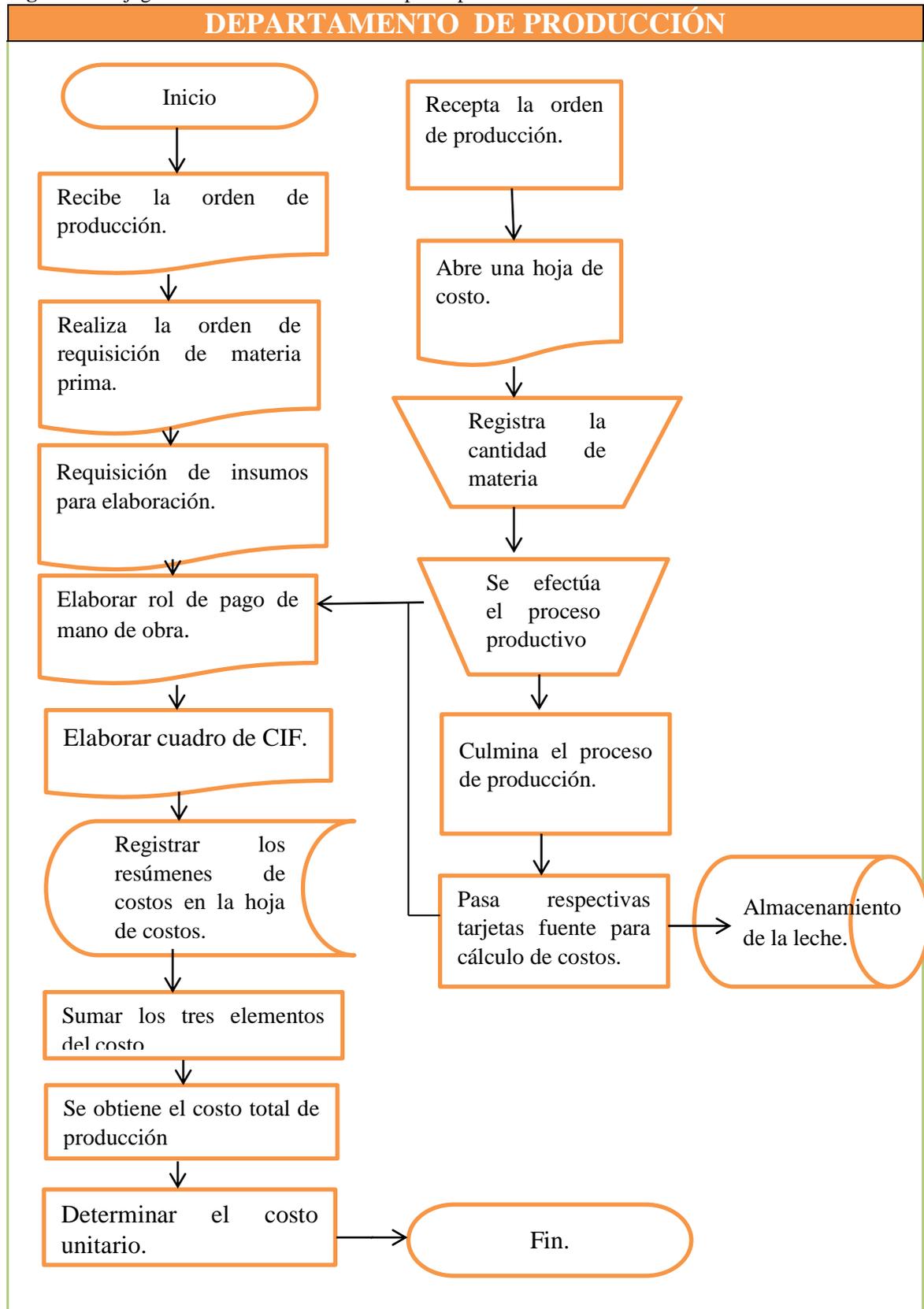
Elaborado por: Las autoras

**Cuadro 38:** Detalle del proceso de elaboración del yogurt

N°	Descripción de la elaboración del yogurt	
1	Recepción de la leche	Es un punto de control en donde deben realizarse verificaciones inmediatas de calidad de la leche cruda.
2	Filtración	Esta actividad consiste en tamizar la leche para evitar el ingreso de partículas gruesas al proceso.
3	Estandarización y preparación de la mezcla	Se regula el contenido de grasas y sólidos no grasos, se agrega azúcar de acuerdo al tipo de producto a elaborar
4	Pasteurización	La leche se calienta hasta alcanzar la temperatura de 85°C y se mantiene a esta temperatura por 30 minutos.
5	Enfriamiento de la leche	Es un punto de control porque asegura la temperatura óptima de inoculación, permitiendo la supervivencia de las bacterias del inóculo.
6	Inoculación	Se adiciona a la leche el fermento que contiene las bacterias que la transforman en yogurt, se enfría hasta la temperatura de incubación del cultivo estándar conformado por <i>Streptococcus Thermophilus</i> y <i>Lactobacillus bulgaricus</i> y la fermentación tiene lugar por lo general a temperaturas de 40-45°C.
7	Incubación	Se agrega el fermento, la leche debe mantenerse a 45°C hasta que alcance un pH igual o menor a 4,6. Por lo general se logra en 5 horas.
8	Enfriamiento del yogurt	Se realiza lo más rápido posible para evitar que el yogurt siga acidificándose en más de 0,3 pH. Se ha de alcanzar, como mucho en 1,5-2,0 horas, una temperatura de 15°C.
9	Homogenización	Se realiza con la finalidad de romper el gel que se ha formado y uniformizar la textura del producto.
10	Adición de Estabilizantes	Adicionar la pectina, que tiene la propiedad de formar geles en medio ácido y en presencia de azúcares.
11	Envasado	Se envasa antes de la fermentación o luego de una pre-fermentación y en la misma envasadora se realizan los agregados de fruta según corresponda, en el batido se envasa luego de elaborado el producto.
12	Cámara refrigerada y conservación	Es un punto crítico de control, ya que la refrigeración adecuada y a la vez la conservación de la cadena de frío aseguran la calidad sanitaria desde el fin de la producción hasta las manos del consumidor.

**Elaborado por:** Las autoras

**Figura 6:** Flujograma de estimación de costos por departamento



**Elaborado por:** Las autoras

**Cuadro 39:** Detalle de costos por departamentos

N°	Detalle de actividades: determinación de costos por departamentos
1	Se recibe la orden de producción de leche
2	En la misma se detalla la cantidad a producir, la descripción del producto y la fecha de entrega.
3	Se realiza la orden de requisición de materia prima la leche.
4	Se realiza la orden de requisición de materiales e insumos emplear en el proceso productivo
5	Dar apertura a una hoja de costo para cada producto
6	La hoja de costos contiene un encabezado detallando el producto, la cantidad y el responsable de la producción
7	Como primer paso en la hoja de costos se registra la cantidad de materia prima a utilizar.
8	Se elabora un rol de pagos, de la mano de obra directa (personal que interviene directamente en la elaboración del producto), para registrar el valor correspondiente a cada producto con el respectivo prorrateo.
9	Se realiza un cuadro de distribución de los CIF (depreciación, materiales, luz, agua, etc.), aplicando un coeficiente de distribución en base a las horas máquina, horas hombre, materia prima utilizada o unidades producidas.
10	Para la asignación utilizaremos los coeficientes de unidades producidas, materia prima utilizada y horas hombre para un posterior análisis.
11	Se registra el valor de los CIF en la hoja de costos correspondiente a cada producto.
12	Culmina el proceso productivo.
14	Se suma los tres elementos del costo.
15	Determinamos el costo total de producción de cada producto.
16	Dividimos para el número de unidades producidas para obtener el valor unitario.
17	Se obtiene el costo unitario del litro de leche.

**Elaborado por:** Las autoras

### **11.8.9. Proceso contable**

Un proceso contable es un conjunto de operaciones por la cual debe pasar toda empresa con el fin de determinar su condición económica. Son pasos vitales que pueden ayudar a garantizar la continuidad de una institución que realiza actividades productivas y así evitar cualquier crisis que se pueda presentar.

El proceso contable se lleva a cabo con el fin de obtener una imagen real y objetiva del estado o la condición en la cual se encuentra una entidad, permitiendo obtener, procesar y posteriormente transmitir esta información de forma tal que los interesados cuenten con los datos necesarios para la toma de decisiones respecto a consolidación.

Se debe tenerse en cuenta que para la realización de un proceso contable es importante estar al tanto y mantenerse al día con las fechas de entrega de estos informes, así mismo se debe controlar y supervisar toda la información pertinente sea integrada en estos informes y sea fiable. Así mismo se debe mantener al día con las normativas y regulaciones públicas y privadas y con el pago de impuestos. De esta forma el proceso será mucho más eficiente y se evitara posibles complicaciones legales. Tomando en cuenta lo antes mencionado se ha elaborado los formatos adecuados con los que la Asociación debe de contar para la elaboración de un proceso contable adecuado.

### **11.8.10. Formatos del control de costos y proceso contable**

Con el propósito de aportar a la gestión de los procesos contables de la Asociación de Productores ASOPAGUA se diseñó los siguientes formatos:





### Formato de registro de leche vendida

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA																													
GUASAGANDA																													
"ASOPAGUA"																													
																													
1/7/19	2/7/19	3/7/19	4/7/19	5/7/19	6/7/19	7/7/19	8/7/19	9/7/19	10/7/19	11/7/19	12/7/19	13/7/19	14/7/19	15/7/19	16/7/19	17/7/19	18/7/19	19/7/19	20/7/19	21/7/19	22/7/19	23/7/19	24/7/19	25/7/19	26/7/19	27/7/19	28/7/19	29/7/19	30/7/19

Elaborado por: Las autoras

Total de litros vendidos en el mes	
Total precio de venta de leche	
Total precio de compra de leche	

Elaborado por: Las autoras

#### Importancia:

Mediante el formato del registro de la venta de leche se podrá evidenciar la cantidad del producto que se ha vendido.

**Formato Kárdex**

<p align="center"><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA ASOPAGUA”</b></p>										
<p align="center"><b>KÁRDE X</b></p>										
<b>PRODUCTO</b>		Leche			<b>MES</b>			<b>JULIO /2019</b>		
<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>		Litros			<b>EXISTENCIA MÍNIMA</b>					
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN</b>		FIFO								
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>COMPRA S</b>			<b>VENTAS</b>			<b>EXISTENCIAS</b>		
		<b>CANT</b>	<b>PRECIO</b>	<b>TOTAL</b>	<b>CANT</b>	<b>PRECIO</b>	<b>TOTAL</b>	<b>CANT</b>	<b>PRECIO</b>	<b>TOTAL</b>
día/mm/2019	Compra									
día/mm/2019	Venta Leche									
día/mm/2019	Compra									
día/mm/2019	Venta Leche									
día/mm/2019	Compra									
día/mm/2019	Venta Leche									

Elaborado por: Las autoras

**Importancia:**

Este documento se utilizara para mantener el control del producto, con este registro podemos controlar las entradas y salidas de la leche y conocer las existencias que posee la Asociación para la venta.

### Formato de registro de materiales

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"</b>		
<b>Depto.</b>		<b>Fecha:</b>
<b>Nombre:</b>		<b>Proyecto:</b>
Sírvese por este medio suministrarnos los siguientes artículos		
Cantidad	Artículo	Descripción
<b>ELABORADO POR:</b>		<b>AUTORIZADO POR:</b>

**Elaborado por:** Las autoras

#### **Importancia:**

Resulta de vital importancia el uso de requisiciones, puesto que representan una alternativa eficaz de registrar y controlar de forma documental las compras, a través de esta los trabajadores de la Asociación puede solicitar materiales o productos que sean necesarios para la ejecución de sus labores.

## Formato de orden de compra

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"</b>				
SOLICITANTE		CARGO:	CÓD. DE LA UNIDAD	
PROVEEDOR		CÓDIGO:	CONTACTO	
<b>ESPECIFICACIONES DE LA SOLICITUD</b>				
CÓD.	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO	TOTAL
<b>CONDICIONES:</b>				
<b>PREPARADO:</b>		<b>APROBADO:</b>		<b>FECHA:</b>

Elaborado por: Las autoras

**Importancia:**

El uso de las órdenes de compra supone un contrato, a la Asociación como parte compradora le sirve como justificante del pedido realizado y de las condiciones en que la materia prima o insumos deben ser entregados; mientras que el vendedor lo utiliza para la preparación del pedido acorde a las necesidades de su cliente.

## Formato de orden de producción

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
ORDEN DE PRODUCCIÓN				
Orden de Producción N°				
Fecha de Expedición de la Orden				
Producto:				
Cantidad:				
Iniciado:		Terminado:		
Fecha de Entrada:				
MATERIALES				
Material	Cantidad	Unidad	Precio Unitario	Valor Total
<b>TOTAL</b>				
<b>RESUMEN</b>				
Total Materia Prima y Materiales:				
Tiempo de Producción Total:				
Observaciones:				
<b>Expedida por:</b> Gerente			<b>Recibida por:</b> Jefe de Producción	
<b>Cumplida por:</b>			<b>Control de Contabilidad:</b>	

Elaborado por: Las autoras

**Importancia:**

La orden de producción resulta de gran utilidad para la Asociación porque le permite planificar la producción futura, supone un medio de control de la fabricación actual, finalmente contempla la base para la determinación de los costos de cada orden de producción.

## Formato de Hoja de costos

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA" HOJA DE COSTOS									
									
Orden de Producción N°									
Artículo									
Cantidad									
Detalle	Materiales Directos			Mano de Obra Directa			Costos Indirectos de Fabricación		
	Cantidad	V. Unitario	Valor Total	Horas Hombre	Valor Hora	Valor Total	Costo MPI	Costo MOI	Otros CIF
<b>TOTAL</b>									
<b>Resumen de Costos</b>									
Materia Prima Directa									
Mano de Obra Directa									
Gastos Generales de Fabricación									
Costo Total									
Costo Unitario									

Elaborado por: Las autoras

**Importancia:** La hoja de costos permite resumir de forma ordenada los tres elementos del costo materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación y mediante esta tarjeta se puede determinar el costo total de la producción de cada orden, y en base a este se determina el costo de cada unidad de producto elaborado.

### Formato de Arqueo de Caja

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA “ASOPAGUA”</b>		
		
Arqueo de caja		
Julio del 2019		
<b>Saldo según libros:</b>		
<b>Detalle del arqueo de caja: BILLETES</b>		
<b>Cantidad:</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor total:</b>
Total billetes:		
<b>Detalle del arqueo de caja: MONEDAS</b>		
<b>Cantidad</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor total</b>
<b>Total monedas:</b>		
<b>Detalle del arqueo: CHEQUES</b>		
<b>Numero</b>	<b>Banco</b>	<b>Valor total</b>
<b>Total cheques</b>		
<b>Total arqueo</b>		
<b>Faltante</b>		
<b>Sobrante</b>		
<hr/> <b>Presidenta</b>		<hr/> <b>Contador</b>

Elaborado por: Las autoras

**Importancia:** Mediante el arqueo de caja, el encargado de la contabilidad podrá hacer un control interno de efectivo verificando la administración de todo el dinero que recibe la asociación por sus ventas y las salidas generadas.

**Formato depreciaciones: Método Lineal**

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"						
						
DEPRECIACIONES						
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			METODO:		Línea Recta	
Activos	Días a depreciar	Valor a depreciar	Valor residual	Años	Depreciación diaria	Total depreciación
Edificios y locales	30	\$ 15.000,00	\$ -	20	\$ 2,08	\$ 62,50
Muebles y enseres						
Maquinaria y Herramientas						
Equipo de computación						

**Elaborado por:** Las autoras

**Importancia:**

Se utilizará como procedimiento para reducir el valor del equipo que existe en la Asociación haciendo cargos que afectan al estado de resultados a través del tiempo.

### Formato Rol de pagos

<p style="text-align: center;"><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA “ASOPAGUA”</b></p> 													
No	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	DIAS TRA.	SUELDO NOMINAL	SUELDO GANADO	HORAS 50%	HORAS 100%	TOTAL HRS EXTRAS	VALOR HRS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	APORTE IESS	TOTAL DESCUENTOS	LIQUIDO A PAGAR
1	A	Operario 1	30	\$ 400,00	\$ 400,00	1	2	5,50	\$ 9,17	\$ 409,17	\$ 38,67	\$ 38,67	\$ 370,50
2	B												
3	C												
4													
5													
11													
12													
13													
<b>TOTAL</b>													

Elaborado por: Las autoras

#### Importancia:

Este documento servirá para el registro que lleva la Asociación de los pagos y los descuentos que tiene que hacer cada mes a sus empleados.

### Formato beneficios sociales

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA “ASOPAGUA”</b>									
									
DÍAS TRABAJADOS	NOMBRES	CARGO	TOTAL INGRESOS	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	APORTE PATRONAL 11,15%	FONDO DE RESERVA	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES
30	A	Operario 1	\$ 409,17	\$ 34,10	\$ 32,17	\$ 17,05	\$ 49,71	\$34,08	\$ 167,11
30	B								
30	C								
<b>TOTAL</b>									

Elaborado por: Las autoras

#### Importancia:

Este formato servirá para registrar la remuneración que reciben los trabajadores, más allá del sueldo, como parte del pago por su trabajo y en forma de beneficios para cubrir aspectos como el transporte, la comida, la guardería de sus hijos o premios por objetivos cumplidos o trabajos bien hechos.

## Formato Rol del personal

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"</b>				<b>No</b>	<b>1</b>
<b>ROL DE PAGOS INDIVIDUAL</b>			<b>MES DE:</b>	Julio/2019	
<b>EMPLEADO:</b>	A				
<b>CARGO:</b>	Operario 1				
<b>INGRESOS</b>			<b>DESCUENTOS</b>		
Sueldo básico	\$ 400,00	Aportes IESS		\$ 38,67	
Horas extras	\$ 9,17				
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 409,17</b>	<b>TOTAL DESCUENTOS</b>		<b>\$ 38,67</b>	
<b>NETO A PAGAR</b>			<b>\$ 370,50</b>		

Elaborado por: Las autoras

**Formato de resumen - gastos mes de Julio**

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA “ASOPAGUA”</b> 	
<b>Gastos</b>	<b>Valor Mensual</b>
Alimentación	
Movilización	
Uniformes Prendas de Vestir	
Herramientas Y Suministros	
Útiles de Oficina	
Útiles de Limpieza Aseo	
Otras herramientas	
Energía Eléctrica	
Servicio Telefónico	
Agua Potable	
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>

Elaborado por: Las autoras

**Importancia:**

Ayudará a la Asociación a mantener información clara y precisa de los gastos que se han realizado cada mes lo cual facilitará la información al momento que se requiera.

**Formato de Estado de Situación Inicial**

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA “ASOPAGUA”</b> 	
<b>Estado de Situación Inicial</b> <b>Al 01 de julio del 2019</b>	
1	<b>ACTIVO</b>
1.1	CORRIENTE
1.1.1	DISPONIBLE
1.1.1.1	EFFECTIVO
1.1.1.1.01	Caja
1.1.1.2	Bancos e instituciones financieras
1.1.1.2.01	BanEcuador
1.1.2	ACTIVOS FINANCIEROS
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.1.01	Clientes
1.1.2.6.	PROVISIÓN INCOBRABLE DE CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.6.01	Provisión Clientes
1.1.3.	INVENTARIOS
1.1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERÍA

1.1.3.1.01	Leche	
1.1.4	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	
1.1.4.4	IMPUESTOS AL SRI POR COBRAR	
1.1.4.4.02	Retención en la Fuente 1%	
1.1.4.4.04	IVA en compras	
	Total activo corriente	
1.2	NO CORRIENTES	
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
1.2.1.1	Terrenos	
1.2.1.2	Edificios y locales	
1.2.1.3	Muebles y enseres	
1.2.1.4	Maquinaria y Herramientas	
1.2.1.5	Equipo de computación	
1.2.1.6	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	
1.2.1.6.01	Depreciación acumulada edificios y locales	
1.2.1.6.02	Depreciación acumulada muebles y enseres	
1.2.1.6.03	Depreciación acumulada maquinaria y herramientas	
1.2.1.6.04	Depreciación acumulada equipo de computación	
	<b>Total activo no corriente</b>	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	
2	<b>PASIVOS</b>	
2.1	CORRIENTES	
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR	
2.1.1.1	PROVEEDORES	
2.1.1.1.01	Proveedores Leche	
2.1.1.2	OBLIGACIONES PATRONALES	
2.1.1.2.01	Remuneraciones	
2.1.1.2.02	Beneficios sociales	
2.1.1.2.03	Aportes al IESS	
2.1.1.2.04	Fondos de reserva al IESS	
	<b>Total pasivo corriente</b>	
	<b>TOTAL PASIVO</b>	
3	<b>PATRIMONIO NETO</b>	
3.1	<b>CAPITAL</b>	
3.1.01	Capital	
3.1.3	OTROS APORTES PATRIMONIALES	
3.1.3.1	RESULTADOS	
3.1.3.1.02	Utilidad del ejercicio	\$ -
	_____	_____
	Presidenta	Contadora

**Importancia:**

Es de gran relevancia la realización de este balance porque refleja la situación de la Asociación, es decir que se elabora con el fin de obtener una clara económica de la empresa que permita a los directivos tomar decisiones referentes a la actividad empresarial del siguiente periodo.

**Formato Libro Diario**

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA</b> <b>GUASAGANDA “ASOPAGUA”</b>				
				
<b>Libro Diario</b> <b>Del 01 al 31 de julio de 2019</b>				
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
1/7/19		<b>1</b>		
	1.1.1.1.01	Caja		
	1.1.1.2.01	Ban Ecuador		
	1.1.2.1.01	Clientes		
	1.1.3.1.01	Leche		
	1.1.4.4.02	Retención en la fuente 1%		
	1.1.4.4.04	IVA en compras		
	1.2.1.1.	Terrenos		
	1.2.1.2	Edificios y locales		
	1.2.1.3	Muebles y enseres		
	1.2.1.4	Maquinaria y Herramientas		
	1.2.1.5	Equipo de computación		
	1.1.2.6.01	Provisión clientes		
	1.2.1.6.01	Depreciación acumulada edificios y locales		
	1.2.1.6.02	Depreciación acumulada muebles y Enseres		
	1.2.1.6.03	Depreciación acumulada maquinaria y herramientas		
	1.2.1.6.04	Depreciación acumulada equipo de Computación		
	2.1.1.1.01	Proveedores de leche		

	2.1.1.2.01	Remuneraciones		
	2.1.1.2.02	Beneficios sociales		
	2.1.1.2.03	Aportes al IESS		
	2.1.1.2.04	Fondos de reserva al IESS		
	2.1.1.3.05	Impuesto a la renta		
	3.1.01	Capital		
	3.1.3.1.02	Utilidad del ejercicio		
	3.1.3.1.03	Pérdida del ejercicio		
		p/r Asiento inicial		

Elaborado por: Las autoras

### Importancia:

El libro diario es sumamente importante porque permite registrar las actividades que diariamente se llevan a cabo en la Asociación, por tanto constituye uno de los primeros pasos para el desarrollo de la contabilidad en la organización agropecuaria.

### Formato Mayorización

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"</b>				
				
<b>Código</b>	1.1.1.1.01			
<b>Cuenta</b>	Caja			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2019	Asiento inicial		
7	31/07/2019	Gastos del mes		
9	31/07/2019	Retiro de dinero de cuenta		
10	31/07/2019	Pago de remuneraciones		
12	31/07/2019	Pago a proveedores		
14	31/07/2019	Pago a contadora		
		<b>Totales</b>		
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$	\$

Elaborado por: Las autoras

**Importancia:**

Es importante porque permitirá clasificar todas las transacciones efectuadas en la asociación, facilitando la información dentro de la misma mediante el registro de los pasivos activos y patrimonio, constituyéndose en un resumen de del libro diario.

**Formato de balance de comprobación**

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA</b> <b>GUASAGANDA “ASOPAGUA”</b> 						
<b>BALANCE DE</b> <b>COMPROBACIÓN</b>						
<b>DEL 01 AL 31 DE</b> <b>JULIO DE 2019</b>						
N°	Código	Cuenta	SUMAS		SALDOS	
			Debe	Haber	Debe	Haber
1	1.1.1.1.01	Caja				
2	1.1.1.2.01	BanEcuador				
3	1.1.2.1.01	Clientes				
4	1.1.3.1.01	Leche				
5	1.1.4.4.02	Retención en la fuente 1%				
6	1.1.4.4.04	IVA en compras				
7	1.2.1.1.	Terrenos				
8	1.2.1.2	Edificios y locales				
9	1.2.1.3	Muebles y enseres				
10	1.2.1.4	Maquinaria y Herramientas				
11	1.2.1.5	Equipo de computación				
12	1.2.1.6.01	Depreciación acumulada edificios y locales				
13	1.2.1.6.02	Depreciación acumulada muebles y enseres				
14	1.2.1.6.03	Depreciación acumulada maquinaria y herramienta s				
15		Depreciación acumulada				

	1.2.1.6.04	equipo de computación				
16	2.1.1.1.01	Proveedores de leche				
17	2.1.1.2.01	Remuneraciones				
18	2.1.1.2.02	Beneficios sociales				
19	2.1.1.2.03	Aportes al IESS				
20	2.1.1.2.04	Fondos de reserva al IESS				
21	2.1.1.3.05	Impuesto a la renta				
22	3.1.01	Capital				
23	3.1.3.1.02	Utilidad del ejercicio				
24	3.1.3.1.03	Pérdida del ejercicio				
25	4.1.1.02	Venta de bienes no gravados con IVA				
26	5.1.1	Costo de ventas				
27	6.1.1.1.01	Remuneración básica unificada				
28	6.1.1.1.02	Horas extras				
29	6.1.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo				
30	6.1.1.2.02	Décimo cuarto sueldo				
31	6.1.1.2.03	Vacaciones				
<b>SUMAN</b>						
<hr style="width: 30%; margin: auto;"/> <div style="display: flex; justify-content: space-around; width: 100%;"> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 30%; margin: auto;"/> <b>Presidenta</b> </div> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 30%; margin: auto;"/> <b>Contadora</b> </div> </div>						

Elaborado por: Las autoras

### Importancia:

La realización del balance de comprobación permite a la Asociación visualizar el total de los débitos y del total de los créditos de un periodo en particular, con sus respectivos saldos, además verifica que no existen errores en los asientos elaborados.

### Formato de Estado de Costos de productos vendidos

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA            GUASAGANDA “ASOPAGUA”            ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS            Del 01 al 31 de julio de 2019</b>	
	
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>	
Inv. Inicial M.P.D. al 01-12-2005	
.+ Compras M.P.D.	
.- Devolución en compra M.P.D.	
= M.P.D. Disponible para la producción	_____
.- Inv. Final M.P.D.	
= M.P.D. utilizada en la producción	_____
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	
<b>= COSTO PRIMO</b>	_____
<b>.+ COSTOS IND. DE FABRICACIÓN</b>	
<b>=COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	_____
.+INV. inicial de productos en proceso	
= costo de productos en proceso	_____
.-INV. final de productos en proceso	
= Costo de productos terminados	_____
.+INV. inicial de productos terminados	
= costo de productos disponibles	_____
.-INV. final de productos terminados	
<b>= COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>	_____
La Maná, 31 de julio de 2019	
_____	_____
<b>Presidenta</b>	<b>Contadora</b>

Elaborado por: Las autoras

#### Importancia:

Es el medio por el cual se entrega información a los directivos de la empresa sobre los costos empleados durante la producción en un tiempo determinado, permite a la Asociación conocer su costo de productos vendidos.

**Formato Estado de Pérdidas y Ganancias**

**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA  
GUASAGANDA “ASOPAGUA”  
ESTADO DE PERDIDAS YGANANCIAS  
Al 31 de julio de 2019**



4	<b>INGRESOS</b>	
4.1	INGRESOS POR VENTAS	
4.1.1	Venta de bienes	
4.1.1.02	Venta de bienes no gravados con IVA	
5	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>	
5.1	COSTO DE VENTAS	
5.1.1	Costo de ventas	
(=)	Utilidad Bruta en ventas	
6	<b>GASTOS</b>	
6.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA	
6.1.1	GASTOS DE PERSONAL	
6.1.1.1	REMUNERACIONES	
6.1.1.1.01	Remuneración básica unificada	
6.1.1.1.02	Horas extras	
6.1.1.2	BENEFICIOS SOCIALES	
6.1.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo	
6.1.1.2.02	Décimo cuarto sueldo	
6.1.1.2.03	Vacaciones	
6.1.1.3	GASTOS DE ALIMENTACIÓN, MOVILIZACIÓN Y UNIFORME	
6.1.1.3.01	Alimentación	
6.1.1.3.02	Movilización	
6.1.1.3.03	Uniformes y prendas de vestir	
6.1.1.4	APORTES AL IESS	
6.1.1.4.01	Aporte Individual	
6.1.1.4.02	Aporte Patronal	
6.1.1.4.03	Fondo de reserva	
6.1.2	GASTOS GENERALES	
6.1.2.2	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	
6.1.2.2.01	Herramientas y suministros	
6.1.2.3	MATERIALES Y SUMINISTROS	
6.1.2.3.01	Útiles de oficina	
6.1.2.3.02	Útiles de aseo y limpieza	
6.1.2.3.03	Insumos lácteos	
6.1.2.7	SERVICIOS VARIOS	
6.1.2.7.01	Servicios profesionales	
6.1.2.8	DEPRECIACIONES	
6.1.2.8.01	Edificios y locales	
6.1.2.8.02	Muebles y enseres	
6.1.2.8.03	Maquinaria y Herramientas	
6.1.2.8.04	Equipo de computación	
6.1.2.10	SERVICIOS BÁSICOS	
6.1.2.10.01	Energía Eléctrica	
6.1.2.10.02	Servicio Telefónico	
6.1.2.10.03	Agua Potable	

6.1.2.12	Utilidad antes de participación trabajadores	
6.1.2.12.03	15% participación trabajadores	
6.1.2.12.04	Utilidad antes del Impuesto a la renta	
(=)	<b>Utilidad del ejercicio</b>	
<hr style="width: 30%; margin: 0 auto;"/> <div style="display: flex; justify-content: space-around; width: 100%;"> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 30%; margin: 0 auto;"/>   <b>Presidenta</b> </div> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 30%; margin: 0 auto;"/>   <b>Contadora</b> </div> </div>		

Elaborado por: Las autoras

### Importancia:

La elaboración del estado de resultados es vital para cualquier empresa porque le permite conocer sobre su desempeño en un periodo en particular, indica si han logrado resultados positivos, es decir, ganancias o si al contrario han sufrido pérdidas producto de su operación.

### Formato de Estado de Situación Financiera

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA “ASOPAGUA” ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de julio de 2019</b>	
<b>ACTIVO</b>	
CORRIENTE	
DISPONIBLE	
EFFECTIVO	
Caja	
BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS	
Banco del Ecuador	
ACTIVOS FINANCIEROS	
CUENTAS POR COBRAR	
Clientes	
INVENTARIOS	
INVENTARIO DE MERCADERÍA	
Leche	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	
IMPUESTOS AL SRI POR COBRAR	
Retención en la Fuente 1%	
IVA en compras	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	
NO CORRIENTES	

<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	
Terrenos	
Edificios y locales	
Muebles y enseres	
Maquinaria y Herramientas	
Equipo de computación	
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	
Depreciación acumulada edificios y locales	
Depreciación acumulada muebles y enseres	
Depreciación acumulada maquinaria y herramientas	
Depreciación acumulada equipo de computación	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	
<b>PASIVOS</b>	
<b>CORRIENTES</b>	
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	
Con la administración tributaria	
22% impuesto a la renta	
<b>PROVEEDORES</b>	
Proveedores Leche	
<b>OBLIGACIONES PATRONALES</b>	
Remuneraciones	
Beneficios sociales	
Aportes al IESS	
Fondos de reserva al IESS	
15% participación trabajadores	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	
<b>PATRIMONIO NETO</b>	
<b>CAPITAL</b>	
Capital	
<b>OTROS APORTES PATRIMONIALES</b>	
<b>RESULTADOS</b>	
Utilidad del ejercicio	
Pérdida del ejercicio	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	
<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>	
_____	_____
<b>Presidenta</b>	<b>Contadora</b>

Elaborado por: Las autoras

**Importancia:**

Ayudará a mantener informada en una fecha determinada la situación financiera de la Asociación y está estructurado por el Activo, Pasivo y Patrimonio.

**11.8.11. Caso práctico del proceso contable**

Tomando como referencia lo estipulado en la NIC 1 referente al periodo contable se estableció un periodo de 30 días dada la situación de la Asociación, el periodo está comprendido del 01 al 31 de Julio de 2019.

Se inició este proceso contable con formatos de fácil comprensión para la persona encargada de la contabilidad de la Asociación “ASOPAGUA”, de ella se desprenden los diferentes registros principales como son: registros de compras, ventas, kárdex, tablas de depreciación, roles de pago, resumen de gastos, estados de situación inicial, libro diario, libro mayor, balance de comprobación, estado de costo de productos vendidos, estado de situación financiera, estado de pérdidas y ganancias.

Durante el mes de julio del 2019 se han realizado diferentes actividades las cuales se resumen en el siguiente ejercicio práctico para una mejor comprensión.

**Registro respectivo de la compra de leche del mes de Julio.**

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

18	R	0,39	15	14	16	17	18	16	18	15	14	15	14	16	17	16	16	18	17	16	15	17	16	17	16	17	18	17	14	16	14	17	16	498	\$194,22
19	S	0,39	15	14	13	15	17	18	14	15	14	15	15	16	18	15	17	15	15	16	18	15	14	16	15	18	18	15	17	16	15	16	16	486	\$189,54
20	T	0,39	7	6	7	4	9	7	5	6	7	4	8	4	5	7	7	4	7	7	5	6	7	4	8	5	5	6	7	4	8	9	7	192	\$74,88
21	U	0,39	10	11	12	11	11	10	10	10	10	13	14	11	9	11	12	10	13	9	11	9	13	15	9	10	9	12	10	11	23	18	19	366	\$142,74
22	V	0,39	10	12	6	10	10	0	0	14	10	8	0	0	0	10	12	10	8	13	10	0	12	12	10	8	12	9	9	12	8	9	10	254	\$99,06
23	W	0,39	7	5	6	8	4	5	0	7	5	6	8	4	5	0	7	5	6	8	4	5	0	7	5	6	8	4	5	7	0	12	5	164	\$63,96
24	X	0,39	76	78	69	67	76	80	69	67	74	69	75	26	22	28	25	19	23	18	21	23	25	28	28	25	19	23	20	21	23	25	28	1270	\$495,30
25	Y	0,39	10	11	12	15	9	11	10	11	12	15	9	11	10	11	12	15	9	11	14	11	12	12	9	11	10	14	12	10	9	11	12	351	\$136,89
26	Z	0,39	45	47	39	36	38	45	43	47	47	48	50	45	47	49	52	47	49	50	50	45	47	49	52	47	49	50	46	47	49	53	54	1462	\$570,18
27	AA	0,39	21	20	23	22	19	24	18	22	21	20	23	22	19	24	20	22	21	22	23	24	21	26	21	20	23	25	22	24	18	22	21	673	\$262,47
28	BB	0,39	35	25	28	23	26	27	29	34	37	40	32	26	29	30	35	25	28	23	26	27	29	34	37	40	32	26	29	30	35	36	32	945	\$368,55
29	CC	0,39	67	58	65	60	65	66	67	60	62	58	65	69	68	66	63	62	60	60	58	65	70	69	64	58	66	63	62	60	64	58	60	1958	\$763,62
30	DD	0,39	12	11	9	12	12	11	12	10	13	11	13	14	12	12	12	13	13	12	13	10	12	16	13	11	13	11	12	16	12	13	14	380	\$148,20
31	EE	0,39	39	41	42	45	47	49	52	49	39	41	42	45	47	49	52	49	39	41	42	45	47	49	39	41	42	45	47	49	52	49	52	1407	\$548,73
<b>LITRO DE LECHE DIARIOS</b>			2063	2089	2056	2047	2038	2131	2103	2065	2074	2101	2052	2034	1990	1994	2081	2048	2049	2109	1966	1967	2003	2066	2011	1948	2051	2028	1982	2018	2056	2038	2146	61414	

Elaborado por: Las autoras

<b>PAGO A PROVEEDORES</b>	<b>\$ 23.951,46</b>
<b>LITROS DE LECHE PROMEDIO AL DÍA</b>	<b>1.981</b>

### Registro venta de leche mes de Julio

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
				
FECHA	CANTIDAD	PRODUCTO	PRECIO DE VENTA	TOTAL
01/07/2019	0	Leche	0,45	0
02/07/2019	4.152	Leche	0,45	1.868,40
03/07/2019	2.056	Leche	0,45	925,20
04/07/2019	2.047	Leche	0,45	921,15
05/07/2019	0	Leche	0,45	0
06/07/2019	4.169	Leche	0,45	1.876,05
07/07/2019	2.103	Leche	0,45	946,35
08/07/2019	2.065	Leche	0,45	929,25
09/07/2019	2.074	Leche	0,45	933,30
10/07/2019	0	Leche	0,45	0
11/07/2019	4.153	Leche	0,45	1.868,85
12/07/2019	2.034	Leche	0,45	915,30
13/07/2019	0	Leche	0,45	0
14/07/2019	0	Leche	0,45	0
15/07/2019	4.075	Leche	0,45	1.833,75
16/07/2019	2.048	Leche	0,45	921,60
17/07/2019	2.049	Leche	0,45	922,05
18/07/2019	2.109	Leche	0,45	949,05
19/07/2019	0	Leche	0,45	0
20/07/2019	3.933	Leche	0,45	1.769,85
21/07/2019	2.003	Leche	0,45	901,35
22/07/2019	0	Leche	0,45	0
23/07/2019	4.077	Leche	0,45	1.834,65
24/07/2019	0	Leche	0,45	0
25/07/2019	3.999	Leche	0,45	1.799,55
26/07/2019	0	Leche	0,45	0
27/07/2019	4.010	Leche	0,45	1.804,50
28/07/2019	0	Leche	0,45	0
29/07/2019	4.074	Leche	0,45	1.833,30
30/07/2019	2.038	Leche	0,45	917,10
31/07/2019	2.146	Leche	0,45	965,70
		<b>TOTAL</b>		<b>27.636,30</b>

Elaborador por: Las autoras

**Leche vendida en el mes de Julio**

<p align="center"><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA “ASOPAGUA”</b></p> 																														
<p align="center"><b>CANTIDAD VENDIDA DE LITROS DE LECHE DIARIOS</b></p>																														
1/7/19	2/7/19	3/7/19	4/7/19	5/7/19	6/7/19	7/7/19	8/7/19	9/7/19	10/7/19	11/7/19	12/7/19	13/7/19	14/7/19	15/7/19	16/7/19	17/7/19	18/7/19	19/7/19	20/7/19	21/7/19	22/7/19	23/7/19	24/7/19	25/7/19	26/7/19	27/7/19	28/7/19	29/7/19	30/7/19	31/7/19
0	4.152	2.056	2.047	0	4.169	2.103	2.065	2.074	0	4.153	2.034	0	0	4.075	2.048	2.049	2.109	0	3.933	2.003	0	4.077	0	3.999	0	4.010	0	4.074	2.038	2.146

TOTAL DE LITROS VENDIDOS EN EL MES	<b>61.414</b>
TOTAL PRECIO DE VENTA DE LECHE	<b>\$27.636,20</b>
TOTAL PRECIO DE COMPRA DE LECHE	<b>\$23.951,46</b>

**Elaborado por:** Las autoras

## Kárdex leche cruda ASOPAGUA

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"										
										
KÁR DEX										
PRODUCTO		Leche			MES			JULIO 2019		
UNIDAD DE MEDIDA		Litros			EXISTENCIA MÍNIMA					
MÉTODO DE VALORACIÓN		FIFO								
FECHA	DETALLE	COMP RAS			VENT AS			EXISTENCIAS		
		CANT	PRECIO	TOTAL	CANT	PRECIO	TOTAL	CANT	PRECIO	TOTAL
01/07/2019	Compra	2.063	\$ 0,39	\$ 804,57				2.063	\$ 0,39	\$ 804,57
01/07/2019	Venta Leche				2.063	\$ 0,39	\$ -	0	\$ 0,39	\$ -
02/07/2019	Compra	2.089	\$ 0,39	\$ 814,71				2.089	\$ 0,39	\$ 814,71
02/07/2019	Venta Leche				2.089	\$ 0,39	\$ 1.619,28	0	\$ 0,39	\$ -
03/07/2019	Compra	2.056	\$ 0,39	\$ 801,84			\$ -	2.056	\$ 0,39	\$ 801,84
03/07/2019	Venta Leche				2.056	\$ 0,39	\$ 801,84	0	\$ 0,39	\$ -
04/07/2019	Compra	2.047	\$ 0,39	\$ 798,33			\$ -	2.047	\$ 0,39	\$ 798,33
04/07/2019	Venta Leche				2.047	\$ 0,39	\$ 798,33	0	\$ 0,39	\$ -
05/07/2019	Compra	2.038	\$ 0,39	\$ 794,82			\$ -	2.038	\$ 0,39	\$ 794,82
05/07/2019	Venta Leche				0	\$ 0,39	\$ -	2.038	\$ 0,39	\$ 794,82
06/07/2019	Compra	2.131	\$ 0,39	\$ 831,09			\$ -	4.169	\$ 0,39	\$ 1.625,91

06/07/2019	Venta Leche				4.169	\$ 0,39	\$ 1.625,91	0	\$ 0,39	\$ -
07/07/2019	Compra	2.103	\$ 0,39	\$ 820,17			\$ -	2.103	\$ 0,39	\$ 820,17
07/07/2019	Venta Leche				2.103	\$ 0,39	\$ 820,17	0	\$ 0,39	\$ -
08/07/2019	Compra	2.065	\$ 0,39	\$ 805,35			\$ -	2.065	\$ 0,39	\$ 805,35
08/07/2019	Venta Leche				2.065	\$ 0,39	\$ 805,35	0	\$ 0,39	\$ -
09/07/2019	Compra	2.074	\$ 0,39	\$ 808,86			\$ -	2.074	\$ 0,39	\$ 808,86
09/07/2019	Venta Leche				2.074	\$ 0,39	\$ 808,86	0	\$ 0,39	\$ -
10/07/2019	Compra	2.101	\$ 0,39	\$ 819,39			\$ -	2.101	\$ 0,39	\$ 819,39
10/07/2019	Venta Leche				0	\$ 0,39	\$ -	2.101	\$ 0,39	\$ 819,39
11/07/2019	Compra	2.052	\$ 0,39	\$ 800,28			\$ -	4.153	\$ 0,39	\$ 1.619,67
11/07/2019	Venta Leche				4.153	\$ 0,39	\$ 1.619,67	0	\$ 0,39	\$ -
12/07/2019	Compra	2.034	\$ 0,39	\$ 793,26			\$ -	2.034	\$ 0,39	\$ 793,26
12/07/2019	Venta Leche				2.034	\$ 0,39	\$ 793,26	0	\$ 0,39	\$ -
13/07/2019	Compra	1.990	\$ 0,39	\$ 776,10			\$ -	1.990	\$ 0,39	\$ 776,10
13/07/2019	Venta Leche				0	\$ 0,39	\$ -	1.990	\$ 0,39	\$ 776,10
14/07/2019	Compra	1.994	\$ 0,39	\$ 777,66			\$ -	1.994	\$ 0,39	\$ 777,66
14/07/2019	Venta Leche				0	\$ 0,39	\$ -	1.994	\$ 0,39	\$ 777,66
15/07/2019	Compra	2.081	\$ 0,39	\$ 811,59			\$ -	4.075	\$ 0,39	\$ 1.589,25
15/07/2019	Venta Leche				4.075	\$ 0,39	\$ 1.589,25	0	\$ 0,39	\$ -
16/07/2019	Compra	2.048	\$ 0,39	\$ 798,72			\$ -	2.048	\$ 0,39	\$ 798,72
16/07/2019	Venta Leche				2.048	\$ 0,39	\$ 798,72	0	\$ 0,39	\$ -
17/07/2019	Compra	2.049	\$ 0,39	\$ 799,11			\$ -	2.049	\$ 0,39	\$ 799,11
17/07/2019	Venta Leche				2.049	\$ 0,39	\$ 799,11	0	\$ 0,39	\$ -
18/07/2019	Compra	2.109	\$ 0,39	\$ 822,51			\$ -	2.109	\$ 0,39	\$ 822,51
18/07/2019	Venta Leche				2.109	\$ 0,39	\$ 822,51	0	\$ 0,39	\$ -

19/07/2019	Compra	1.966	\$ 0,39	\$ 766,74			\$ -	1.966	\$ 0,39	\$ 766,74
19/07/2019	Venta Leche				0	\$ 0,39	\$ -	1.966	\$ 0,39	\$ 766,74
20/07/2019	Compra	1.967	\$ 0,39	\$ 767,13			\$ -	3.933	\$ 0,39	\$ 1.533,87
20/07/2019	Venta Leche				3.933	\$ 0,39	\$ 1.533,87	0	\$ 0,39	\$ -
21/07/2019	Compra	2.003	\$ 0,39	\$ 781,17			\$ -	2.003	\$ 0,39	\$ 781,17
21/07/2019	Venta Leche				2.003	\$ 0,39	\$ 781,17	0	\$ 0,39	\$ -
22/07/2019	Compra	2.066	\$ 0,39	\$ 805,74			\$ -	2.066	\$ 0,39	\$ 805,74
22/07/2019	Venta Leche				0	\$ 0,39	\$ -	2.066	\$ 0,39	\$ 805,74
23/07/2019	Compra	2.011	\$ 0,39	\$ 784,29			\$ -	4.077	\$ 0,39	\$ 1.590,03
23/07/2019	Venta Leche				4.077	\$ 0,39	\$ 1.590,03	0	\$ 0,39	\$ -
24/07/2019	Compra	1.948	\$ 0,39	\$ 759,72			\$ -	1.948	\$ 0,39	\$ 759,72
24/07/2019	Venta Leche				0	\$ 0,39	\$ -	1.948	\$ 0,39	\$ 759,72
25/07/2019	Compra	2.051	\$ 0,39	\$ 799,89			\$ -	3.999	\$ 0,39	\$ 1.559,61
25/07/2019	Venta Leche				3.999	\$ 0,39	\$ 1.559,61	0	\$ 0,39	\$ -
26/07/2019	Compra	2.028	\$ 0,39	\$ 790,92			\$ -	2.028	\$ 0,39	\$ 790,92
26/07/2019	Venta Leche				0	\$ 0,39	\$ -	2.028	\$ 0,39	\$ 790,92
27/07/2019	Compra	1.982	\$ 0,39	\$ 772,98			\$ -	4.010	\$ 0,39	\$ 1.563,90
27/07/2019	Venta Leche				4.010	\$ 0,39	\$ 1.563,90	0	\$ 0,39	\$ -
28/07/2019	Compra	2.018	\$ 0,39	\$ 787,02			\$ -	2.018	\$ 0,39	\$ 787,02
28/07/2019	Venta Leche				0	\$ 0,39	\$ -	2.018	\$ 0,39	\$ 787,02
29/07/2019	Compra	2.056	\$ 0,39	\$ 801,84			\$ -	4.074	\$ 0,39	\$ 1.588,86
29/07/2019	Venta Leche				4.074	\$ 0,39	\$ 1.588,86	0	\$ 0,39	\$ -
30/06;7/2019	Compra	2.038	\$ 0,39	\$ 794,82			\$ -	2.038	\$ 0,39	\$ 794,82
30/07/2019	Venta Leche				2.038	\$ 0,39	\$ 794,82	0	\$ 0,39	\$ -
31/07/2019	Compra	2.146	\$ 0,39	\$ 836,94			\$ -	2.146	\$ 0,39	\$ 836,94

31/07/2019	Venta Leche				2.146	\$ 0,39	\$ 836,94	0	\$ 0,39	\$ -
<b>INVENTARIO FINAL</b>		<b>61.414</b>	<b>\$ 0,39</b>	<b>\$ 23.952,46</b>	<b>61.414</b>	<b>\$ 0,39</b>	<b>\$ 23.952,46</b>	<b>0</b>	<b>\$ 0,39</b>	<b>\$ -</b>

Elaborado por: Las autoras

### Depreciación de activos fijos

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"						
DEPRECIACIONES ASOPAGUA						
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS			MÉTODO:		Línea Recta	
ACTIVOS	DÍAS A DEPRECIAR	VALOR A DEPRECIAR	VALOR RESIDUAL	AÑOS	DEPRECIACIÓN DIARIA	TOTAL
Edificios y locales	30	\$ 15.000,00	\$ -	20	\$ 2,08	\$ 62,50
Muebles y enseres	30	\$ 400,00	\$ -	10	\$ 0,11	\$ 3,33
Maquinaria y Herramientas	30	\$ 33.000,00	\$ -	10	\$ 9,17	\$ 275,00
Equipo de computación	30	\$ 800,00	\$ -	3	\$ 0,74	\$ 22,22
			\$ -			\$ -
			\$ -			\$ -

Elaborado por: Las autoras

### Rol de pagos

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"													
No	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	DÍAS TRA.	SUELDO NOMINAL	SUELDO GANADO	HORAS 50%	HORAS 100%	TOTAL	VALOR	TOTAL INGRESOS	APORTE IESS	TOTAL DESCUENTOS	LIQUIDO A PAGAR
								HRS EXTRAS	HRS EXTRAS				
1	A	Administradora	30	\$ 400,00	\$ 400,00	1	2	3	\$ 9,17	\$ 409,17	\$ 38,67	\$ 38,67	\$ 370,50
2	B	Operario 1	30	\$ 394,00	\$ 350,29			0	\$ -	\$ 350,29	\$ 33,10	\$ 33,10	\$ 317,19
									\$ 9,17	\$ 759,46	\$ 71,77	\$ 71,77	\$ 687,69

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"									
NOMBRES	CARGO	TOTAL INGRESOS	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	APORTE PATRONAL 11.15	FONDO DE RESERVA 8.33%	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES	
A	Administrador	409,17	\$ 32,83	\$ 34,09	\$ 17,05	45,62	\$ 34,08	\$ 163,69	
B	Operario 1	350,29	\$ 29,19	\$ 29,19	\$ 14,60	\$ 39,06	\$ 29,18	\$ 141,21	
		759,46	62,02	63,29	31,64	84,68	63,26	304,90	

Elaborado por: Las autoras

### Rol de pagos individual

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"</b> 		N°	1
<b>ROL DE PAGOS INDIVIDUAL</b>		<b>MES DE:</b>	Julio
<b>EMPLEADO:</b>	A		
<b>CARGO:</b>	Administrador		
<b>INGRESOS</b>		<b>DESCUENTOS</b>	
Sueldo	\$ 400,00	Aportes IESS	\$ 38,67
Horas extras	\$ 9,17		
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 409,17</b>	<b>TOTAL DESCUENTOS</b>	<b>\$ 38,67</b>
<b>NETO A PAGAR</b>	<b>\$370,50</b>		

Elaborado por: Las autoras

### Resumen de gastos del mes de Julio/2019

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"</b> 	
<b>Gastos</b>	<b>Valor Mensual</b>
Alimentación	\$ 4,50
Movilización	\$ 10,00
Uniformes Prendas de Vestir	\$ 30,00
Herramientas Y Suministros	\$ 20,00
Útiles de Oficina	\$ 4,35
Útiles de Limpieza Aseo	\$ 14,00
Otros suministros	\$ 75,00
Energía Eléctrica	\$ 10,00
Servicio Telefónico	\$ 12,00
Agua Potable	\$ 8,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 187,85</b>

Elaborado por: Las autoras

## Estado de Situación Inicial

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA “ASOPAGUA”</b>		
		
Estado de Situación Inicial		
Al 01 de julio del 2019		
1	ACTIVO	
1.1	CORRIENTE	
1.1.1	DISPONIBLE	\$ 4.000,00
1.1.1.1	EFECTIVO	\$ 1.500,00
1.1.1.1.01	Caja	\$ 1.500,00
1.1.1.2	BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 2.500,00
1.1.1.2.01	Ban Ecuador	\$ 2.500,00
1.1.2	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ -
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR	\$ -
1.1.2.1.01	Clientes	\$ -
1.1.2.6.	PROVISIÓN INCOBRABLE DE CUENTAS POR COBRAR	\$ -
1.1.2.6.01	Provisión Clientes	\$ -
1.1.3.	INVENTARIOS	\$ -
1.1.3.1.	INVENTARIO DE MERCADERÍA	\$ -
1.1.3.1.01	Leche	\$ -
1.1.4	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ -
1.1.4.4	IMPUESTOS AL SRI POR COBRAR	\$ -
1.1.4.4.02	Retención en la Fuente 1%	\$ -
1.1.4.4.04	IVA en compras	\$ -
	Total activo corriente	<b>\$ 4.000,00</b>
1.2	NO CORRIENTES	
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 60.200,00

1.2.1.1	Terrenos	\$ 11.000,00
1.2.1.2	Edificios y locales	\$ 15.000,00
1.2.1.3	Muebles y enseres	\$ 400,00
1.2.1.4	Maquinaria y Herramientas	\$ 33.000,00
1.2.1.5	Equipo de computación	\$ 800,00
1.2.1.6	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ -
1.2.1.6.01	Depreciación acumulada edificios y locales	\$ -
1.2.1.6.02	Depreciación acumulada muebles y enseres	\$ -
1.2.1.6.03	Depreciación acumulada maquinaria y herramientas	\$ -
1.2.1.6.04	Depreciación acumulada equipo de computación	\$ -
	<b>Total activo no corriente</b>	<u>60.200,00</u>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>64.200,00</u></b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	
2.1	CORRIENTES	
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR	\$ 352,94
2.1.1.1	PROVEEDORES	\$ -
2.1.1.1.01	Proveedores Leche	\$ -
2.1.1.2	OBLIGACIONES PATRONALES	\$ 352,94
2.1.1.2.01	Remuneraciones	\$ -
2.1.1.2.02	Beneficios sociales	\$ 250,29
2.1.1.2.03	Aportes al IESS	\$ -
2.1.1.2.04	Fondos de reserva al IESS	\$ <u>102,65</u>
	<b>Total pasivo corriente</b>	<u>352,94</u>
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 352,94</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	
3.1	<b>CAPITAL</b>	\$ 63.847,06
3.1.01	Capital	\$ 63.847,06
3.1.3	OTROS APORTES PATRIMONIALES	\$ -
3.1.3.1	RESULTADOS	
3.1.3.1.02	Utilidad del ejercicio	\$ -
3.1.3.1.03	Pérdida del ejercicio	\$ -

	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u>\$ 63.847,06</u>
	<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>	<u>\$ 64.200,00</u>
 <hr/> <b>Presidenta</b>  <hr/> <b>Contadora</b>  		

**Elaborado por:** Las autoras

## Libro Diario

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
Del 01 al 31 de 2019				
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
1/7/19		<b>1</b>		
	1.1.1.1.01	Caja	\$ 1.500,00	
	1.1.1.2.01	Banco del Ecuador	\$ 2.500,00	
	1.1.2.1.01	Clientes	\$ -	
	1.1.3.1.01	Leche	\$ -	
	1.1.4.4.02	Retención en la fuente 1%	\$ -	
	1.1.4.4.04	IVA en compras	\$ -	
	1.2.1.1.	Terrenos	\$ 11.000,00	
	1.2.1.2	Edificios y locales	\$ 15.000,00	
	1.2.1.3	Muebles y enseres	\$ 400,00	
	1.2.1.4	Maquinaria y Herramientas	\$ 33.000,00	
	1.2.1.5	Equipo de computación	\$ 800,00	
	1.1.2.6.01	Provisión clientes		\$ -
	1.2.1.6.01	Depreciación acumulada edificios y locales		\$ -
	1.2.1.6.02	Depreciación acumulada muebles y Enseres		\$ -
	1.2.1.6.03	Depreciación acumulada maquinaria y herramientas		\$ -
	1.2.1.6.04	Depreciación acumulada equipo de Computación		\$ -
	2.1.1.1.01	Proveedores de leche		\$ -
	2.1.1.2.01	Remuneraciones		\$ -
	2.1.1.2.02	Beneficios sociales		\$ 250,29
	2.1.1.2.03	Aportes al IESS		\$ -
	2.1.1.2.04	Fondos de reserva al IESS		\$ 102,65
	2.1.1.3.05	Impuesto a la renta		\$ -
	3.1.01	Capital		\$ 63.847,06
	3.1.3.1.02	Utilidad del ejercicio		\$ -
	3.1.3.1.03	Pérdida del ejercicio		\$ -
		p/r Asiento inicial		
31/7/19		<b>2</b>		
	1.1.3.1.01	Leche	\$ 24.727,56	
	2.1.1.1.01	Proveedores Leche		\$ 24.727,56
		p/r Compra de leche mensual		
31/7/19		<b>3</b>		
	1.1.2.1.01	Clientes	\$ 26.751,94	
	1.1.4.4.02	Retención en la fuente 1%	\$270,22	
	4.1.1.02	Venta de bienes no gravados con IVA		\$ 27.022,16
		p/r Venta de leche		
31/7/19		<b>4</b>		
	5.1.1	Costo de ventas	\$ 23.951,46	

	1.1.3.1.01	Leche		\$ 23.951,46
		p/r Venta al costo		
31/7/19		<b>5</b>		
	1.1.2.1.01	Clientes	\$ 398,00	
	4.1.1.02	Venta de bienes no gravados con IVA		\$ 398,00
		p/r Venta de leche dañada		
31/7/19		<b>6</b>		
	6.1.2.12.03	Pérdida por deterioro de inventario	\$ 378,10	
	5.1.1	Costo de venta	\$ 398,00	
	1.1.3.1.01	Leche		\$ 776,10
		p/r Venta de leche dañada al costo		
31/7/19		<b>7</b>		
	6.1.1.3.01	Alimentación	\$ 4,50	
	6.1.1.3.02	Movilización	\$ 10,00	
	6.1.1.3.03	Uniformes Prendas de Vestir	\$ 30,00	
	6.1.2.2.01	Herramientas Y Suministros	\$ 20,00	
	6.1.2.3.01	Útiles de Oficina	\$ 4,35	
	6.1.2.3.02	Útiles de Limpieza Aseo	\$ 14,00	
	6.1.2.3.03	Insumos Lácteos	\$ 75,00	
	6.1.2.10.01	Energía Eléctrica	\$ 10,00	
	6.1.2.10.02	Servicio Telefónico	\$ 12,00	
	6.1.2.10.03	Agua Potable	\$ 8,00	
	1.1.4.4.04	IVA en compras	\$ 9,64	
	1.1.1.1.01	Caja		\$ 197,49
		p/r Gastos mensuales		
31/7/19		<b>8</b>		
	1.1.1.2.01	Banco del Ecuador	\$ 27.149,94	
	1.1.2.1.01	Clientes		\$ 27.149,94
		p/r Depósito de clientes por venta de leche		
31/7/19		<b>9</b>		
	1.1.1.1.01	Caja	\$ 24.727,56	
	1.1.1.2.01	Banco del Ecuador		\$ 24.727,56
		p/r Retiro de dinero de cuenta bancaria		
31/7/19		<b>10</b>		
	6.1.1.1.01	Remuneración básica unificada	\$ 1.172,00	
	6.1.1.1.02	Horas extras	\$ 9,17	
	6.1.1.4.02	Aporte patronal	\$ 143,51	
	1.1.1.1.01	Caja		\$ 1.069,55
	2.1.1.2.03	Aportes al IESS		\$ 255,13
		p/r Pago mensual sueldos y salarios		
31/7/19		<b>11</b>		
		<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>		
	6.1.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo	\$ 98,43	
	6.1.1.2.02	Décimo cuarto sueldo	\$ 96,50	
	6.1.1.2.03	Vacaciones	\$ 49,22	
		<b>APORTES AL IESS</b>		
	6.1.1.4.03	Fondos de reserve	\$ 98,39	
	2.1.1.2.02	Beneficios sociales		\$ 244,15
	2.1.1.2.04	Fondos de reserva al IESS		\$ 98,39
		p/r Provisión de beneficios sociales de empleados y trabajadores		



## Libro Mayor

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
				
<b>Código</b>	1.1.1.1.01			
<b>Cuenta</b>	Caja			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2019	Asiento inicial	\$ 1.500,00	\$ -
7	31/07/2019	Gastos del mes	\$ -	\$ 197,49
9	31/07/2019	Retiro de dinero de cuenta	\$ 24.727,56	\$ -
10	31/07/2019	Pago de remuneraciones	\$ -	\$ 1.069,55
12	31/07/2019	Pago a proveedores	\$ -	\$ 24.727,56
14	31/07/2019	Pago a contadora	\$ -	\$ 44,80
		<b>Totales</b>	\$ 26.227,56	\$ 26.039,40
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 188,16	\$ -

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
				
<b>Código</b>	1.1.1.2.01			
<b>Cuenta</b>	Banco del Ecuador			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2019	Asiento inicial	\$ 2.500,00	\$ -
8	31/07/2019	Cobro a clientes	\$ 27.149,94	\$ -
9	31/07/2019	Retiro de dinero de cuenta	\$ -	\$ 24.727,56
		<b>Totales</b>	\$ 29.649,94	\$ 24.727,56
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 4.922,38	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
				
<b>Código</b>	1.1.2.1.01			
<b>Cuenta</b>	Clientes			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2018	Asiento inicial	\$ -	\$ -
3	31/07/2018	Venta de leche mensual	\$ 26.751,94	\$ -
11	31/07/2018	Venta de leche dañada	\$ 398,00	\$ -
8	31/07/2018	Cobro a clientes	\$ -	\$ 27.149,94
		<b>Totales</b>	\$ 7.149,94	\$ 27.149,94
		<b>Saldo próximo mes</b>		

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
				
<b>Código</b>	1.1.3.1.01			
<b>Cuenta</b>	Leche			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2019	Asiento inicial	\$ -	\$ -
2	31/07/2019	Compra de leche mensual	\$ 24.727,56	\$ -
4	31/07/2019	Venta al costo	\$ -	\$ 23.951,46
6	31/07/2019	Venta al costo de leche dañada	\$ -	\$ 776,10
		<b>Totales</b>	\$ 24.727,56	\$ 24.727,56
		<b>Saldo próximo mes</b>		

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
				
<b>Código</b>	1.1.4.4.02			
<b>Cuenta</b>	Retención en la fuente 1%			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2019	Asiento inicial	\$ -	\$ -
3	31/07/2019	Venta de leche mensual	\$ 270,22	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 270,22	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 270,22	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
				
<b>Código</b>	1.1.4.4.04			
<b>Cuenta</b>	IVA en compras			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2019	Asiento inicial	\$ -	\$ -
7	31/07/2019	Gastos del mes	\$ 9,64	\$ -
14	31/07/2019	Pago a contadora	\$ 4,80	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 14,44	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 14,44	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
				
<b>Código</b>	1.2.1.1.			
<b>Cuenta</b>	Terrenos			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2019	Asiento inicial	\$ 11.000,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 11.000,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 11.000,00	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
				
<b>Código</b>	1.2.1.2			
<b>Cuenta</b>	Edificios y locales			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2019	Asiento inicial	\$15.000,00	\$ -
				\$ -
		<b>Totales</b>	\$15.000,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$15.000,00	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
				
<b>Código</b>	1.2.1.3			
<b>Cuenta</b>	Muebles y enseres			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2019	Asiento inicial	\$ 400,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 400,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 400,00	

Elaborado por: Las autoras

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

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	1.2.1.5			
<b>Cuenta</b>	Equipo de computación			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2019	Asiento inicial	\$ 800,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 800,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 800,00	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	1.2.1.6.01			
<b>Cuenta</b>	Depreciación acumulada edificios y locales			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2019	Asiento inicial	\$ -	\$ -
15	31/07/2019	Depreciación mensual de Activos	\$ -	\$ 62,50
		<b>Totales</b>	\$ -	\$ 62,50
		<b>Saldo próximo mes</b>		-\$ 62,50

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	1.2.1.6.02			
<b>Cuenta</b>	Depreciación acumulada muebles y enseres			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2019	Asiento inicial	\$ -	\$ -
15	31/07/2019	Depreciación mensual de activos	\$ -	\$ 3,33
		<b>Totales</b>	\$ -	\$ 3,33
		<b>Saldo próximo mes</b>		-\$ 3,33

Elaborado por: Las autora

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	1.2.1.6.03			
<b>Cuenta</b>	Depreciación acumulada maquinaria y herramientas			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2019	Asiento inicial	\$ -	\$ -
15	31/07/2019	Depreciación mensual de Activos	\$ -	\$ 275,00
		<b>Totales</b>	\$ -	\$ 275,00
		<b>Saldo próximo mes</b>		-\$ 275,00

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	1.2.1.6.04			
<b>Cuenta</b>	Depreciación acumulada equipo de computación			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2019	Asiento inicial	\$ -	\$ -
15	31/07/2019	Depreciación mensual de activos	\$ -	\$ 22,22
		<b>Totales</b>	\$ -	\$ 22,22
		<b>Saldo próximo mes</b>		-\$ 22,22

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	2.1.1.1.01			
<b>Cuenta</b>	Proveedores de leche			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2019	Asiento inicial	\$ -	\$ -
2	31/07/2019	Compra de leche mensual	\$ -	\$ 24.727,56
12	31/07/2019	Pago a proveedores	\$ 24.727,56	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 24.727,56	\$ 24.727,56
		<b>Saldo próximo mes</b>		

Elaborado por: Las autoras

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

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	2.1.1.2.03			
<b>Cuenta</b>	Aportes al IESS			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2019	Asiento inicial	\$ -	\$ -
10	31/07/2019	Pago de remuneraciones	\$ -	\$ 255,13
		<b>Totales</b>	\$ -	\$ 255,13
		<b>Saldo próximo mes</b>		-\$ 255,13

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	2.1.1.2.04			
<b>Cuenta</b>	Fondos de reserva al IESS			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2019	Asiento inicial	\$ -	\$ 102,65
11	31/07/2019	Provisión beneficios Sociales	\$ -	\$ 98,39
		<b>Totales</b>	\$ -	\$ 201,04
		<b>Saldo próximo mes</b>		-\$ 201,04

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	3.1.01			
<b>Cuenta</b>	Capital			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2019	Asiento inicial	\$ -	\$ 63.847,06
		<b>Totales</b>	\$ -	\$ 63.847,06
		<b>Saldo próximo mes</b>		-\$ 63.847,06

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	3.1.3.1.02			
<b>Cuenta</b>	Utilidad del ejercicio			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2019	Asiento inicial	\$ -	\$ -
13	31/07/2019	Resultado del ejercicio		\$ 3.090,60
		<b>Totales</b>	\$ -	\$ 3.090,60
		<b>Saldo próximo mes</b>		-\$ 3.090,60

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	3.1.3.1.03			
<b>Cuenta</b>	Pérdida del ejercicio			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
1	01/07/2019	Asiento inicial	\$ -	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ -	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>		

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	2.1.1.1.01			
<b>Cuenta</b>	Venta de bienes no gravados con IVA			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
3	31/07/2019	Venta de leche mensual	\$ -	\$ 27.022,16
5	31/07/2019	Venta de leche dañada	\$ -	\$ 398,00
13	31/07/2019	Resultado del ejercicio	\$ 27.420,16	
		<b>Totales</b>	\$ 27.420,16	\$ 27.420,16
		<b>Saldo próximo mes</b>		

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	5.1.1			
<b>Cuenta</b>	Costo de ventas			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
4	31/07/2019	Venta al costo	\$ 23.951,46	-
6	31/07/2019	Venta al costo de leche dañada	\$ 378,10	\$ -
13	31/07/2019	Resultado del ejercicio	\$ -	\$ 24.329,56
		<b>Totales</b>	\$ 24.329,56	\$ 24.329,56
		<b>Saldo próximo mes</b>		

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	6.1.2.12.03			
<b>Cuenta</b>	Pérdida por deterioro de inventario			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
6	31/07/2019	Venta al costo de leche dañada	\$ 398,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 398,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 398,00	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	6.1.1.3.01			
<b>Cuenta</b>	Alimentación			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
7	31/07/2019	Gastos del mes	\$ 4,50	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 4,50	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 4,50	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	6.1.1.3.02			
<b>Cuenta</b>	Movilización			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
7	31/07/2019	Gastos del mes	\$ 10,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 10,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 10,00	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	6.1.1.3.03			
<b>Cuenta</b>	Uniformes Prendas de Vestir			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
7	31/07/2019	Gastos del mes	\$ 30,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 30,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 30,00	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA" 				
<b>Código</b>	6.1.1.4.02			
<b>Cuenta</b>	Aporte patronal			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
10	31/07/2019	Pago de remuneraciones	\$ 143,51	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 143,51	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 143,51	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA" 				
<b>Código</b>	6.1.1.4.03			
<b>Cuenta</b>	Fondos de reserva			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
11	31/07/2019	Provisión beneficios sociales	\$ 98,39	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 98,39	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 98,39	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA" 				
<b>Código</b>	6.1.2.3.01			
<b>Cuenta</b>	Útiles de Oficina			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
7	31/07/2019	Gastos del mes	\$ 4,35	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 4,35	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 4,35	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	6.1.2.2.01			
<b>Cuenta</b>	Herramientas y Suministros			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
7	31/07/2019	Gastos del mes	\$ 20,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 20,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 20,00	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	6.1.2.3.02			
<b>Cuenta</b>	Útiles de Limpieza y Aseo			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
7	31/07/2019	Gastos del mes	\$ 14,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 14,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 14,00	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	6.1.2.3.03			
<b>Cuenta</b>	Insumos Lácteos			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
7	31/07/2019	Gastos del mes	\$ 75,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 75,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 75,00	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	6.1.2.10.01			
<b>Cuenta</b>	Energía Eléctrica			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
7	31/07/2019	Gastos del mes	\$ 10,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 10,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 10,00	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	6.1.2.10.02			
<b>Cuenta</b>	Servicio Telefónico			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
7	31/07/2019	Gastos del mes	\$ 12,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 12,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 12,00	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	6.1.2.10.03			
<b>Cuenta</b>	Agua Potable			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
7	31/07/2019	Gastos del mes	\$ 8,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 8,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 8,00	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	6.1.1.1.01			
<b>Cuenta</b>	Remuneración básica unificada			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
10	31/07/2019	Pago de remuneraciones	\$ 1.172,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 1.172,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 1.172,00	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	6.1.1.1.02			
<b>Cuenta</b>	Horas extras			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
10	31/07/2019	Pago de remuneraciones	\$ 9,17	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 9,17	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 9,17	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	6.1.1.2.01			
<b>Cuenta</b>	Décimo Tercer Sueldo			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
11	31/07/2019	Provisión beneficios sociales	\$ 98,43	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 98,43	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 98,43	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	6.1.1.2.02			
<b>Cuenta</b>	Décimo cuarto sueldo			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
11	31/07/2019	Provisión beneficios sociales	\$ 96,50	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 96,50	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 96,50	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	6.1.1.2.03			
<b>Cuenta</b>	Vacaciones			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
11	31/07/2019	Provisión beneficios Sociales	\$ 49,22	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 49,22	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 49,22	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	6.1.2.7.01			
<b>Cuenta</b>	Servicios profesionales			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
14	31/07/2019	Pago a contadora	\$ 40,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 40,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 40,00	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	6.1.2.8.01			
<b>Cuenta</b>	Edificios y locales			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
15	31/07/2019	Depreciación mensual de activos	\$ 62,50	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 62,50	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 62,50	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	6.1.2.8.02			
<b>Cuenta</b>	Muebles y enseres			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
15	31/07/2019	Depreciación mensual de activos	\$ 3,33	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 3,33	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 3,33	

Elaborado por: Las autoras

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"				
<b>Código</b>	6.1.2.8.03			
<b>Cuenta</b>	Maquinaria y herramientas			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
15	31/07/2019	Depreciación mensual de activos	\$ 275,00	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 275,00	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 275,00	

Elaborado por: Las autoras

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"</b> 				
<b>Código</b>	6.1.2.8.04			
<b>Cuenta</b>	Equipo de computación			
N°	FECHA	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEBE	HABER
15	31/07/2019	Depreciación mensual de activos	\$ 22,22	\$ -
		<b>Totales</b>	\$ 22,22	\$ -
		<b>Saldo próximo mes</b>	\$ 22,22	

**Elaborado por:** Las autoras

## Balance de Comprobación

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
DEL 01 AL 31 DE JULIO DE 2019						
N°	Código	Cuenta	SUMAS		SALDOS	
			Debe	Haber	Debe	Haber
1	1.1.1.1.01	Caja	\$ 26.227,56	\$ 26.039,40	\$ 188,16	
2	1.1.1.2.01	Banco del Ecuador	\$ 29.649,94	\$ 24.727,56	\$ 4.922,38	
3	1.1.2.1.01	Clientes	\$ 27.149,94	\$ 27.149,94		
4	1.1.3.1.01	Leche	\$ 24.727,56	\$ 24.727,56		
5	1.1.4.4.02	Retención en la fuente 1%	\$ 270,22	\$ -	\$ 270,22	
6	1.1.4.4.04	IVA en compras	\$ 14,44	\$ -	\$ 14,44	
7	1.2.1.1.	Terrenos	\$ 11.000,00	\$ -	\$ 11.000,00	
8	1.2.1.2	Edificios y locales	\$ 15.000,00	\$ -	\$ 15.000,00	
9	1.2.1.3	Muebles y enseres	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	
10	1.2.1.4	Maquinaria y Herramientas	\$ 33.000,00	\$ -	\$ 33.000,00	
11	1.2.1.5	Equipo de computación	\$ 800,00	\$ -	\$ 800,00	
12	1.2.1.6.01	Depreciación acumulada edificios y locales	\$ -	\$ 62,50		\$ 62,50
13	1.2.1.6.02	Depreciación acumulada muebles y enseres	\$ -	\$ 3,33		\$ 3,33
14		Depreciación acumulada maquinaria y				



	1.2.1.6.03	herramientas	\$ -	\$ 275,00		\$ 275,00
15	1.2.1.6.04	Depreciación acumulada equipo de computación	\$ -	\$ 22,22		\$ 22,22
16	2.1.1.1.01	Proveedores de leche	\$ 24.727,56	\$ 24.727,56		
17	2.1.1.2.01	Remuneraciones	\$ -	\$ -		
18	2.1.1.2.02	Beneficios sociales	\$ -	\$ 494,44		\$ 494,44
19	2.1.1.2.03	Aportes al IESS	\$ -	\$ 255,13		\$ 255,13
20	2.1.1.2.04	Fondos de reserva al IESS	\$ -	\$ 201,04		\$ 201,04
21	2.1.1.3.05	Impuesto a la renta	\$ -	\$ -		
22	3.1.01	Capital	\$ -	\$ 63.847,06		\$ 63.847,06
23	3.1.3.1.02	Utilidad del ejercicio	\$ -	\$ 3.090,60		\$ 3.090,60
24	3.1.3.1.03	Pérdida del ejercicio	\$ -	\$ -		
25	4.1.1.02	Venta de bienes no gravados con IVA	\$ 27.420,16	\$ 27.420,16		
26	5.1.1	Costo de ventas	\$ 24.329,56	\$ 24.329,56		
27	6.1.1.1.01	Remuneración básica unificada	\$ 1.172,00	\$ -		\$ 1.172,00
28	6.1.1.1.02	Horas extras	\$ 9,17	\$ -		\$ 9,17
29	6.1.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo	\$ 98,43	\$ -		\$ 98,43
30	6.1.1.2.02	Décimo cuarto sueldo	\$ 96,50	\$ -		\$ 96,50
31	6.1.1.2.03	Vacaciones	\$ 49,22	\$ -		\$ 49,22
32	6.1.1.3.01	Alimentación	\$ 4,50	\$ -		\$ 4,50
33	6.1.1.3.02	Movilización	\$ 10,00	\$ -		\$ 10,00
34	6.1.1.3.03	Uniformes y prendas de Vestir	\$ 30,00	\$ -		\$ 30,00
35	6.1.1.4.02	Aporte Patronal	\$ 143,51	\$ -		\$ 143,51
36	6.1.1.4.03	Fondo de reserva	\$ 98,39	\$ -		\$ 98,39

37	6.1.2.2.01	Herramientas y Suministros	\$ 20,00	\$ -	\$ 20,00	
38	6.1.2.3.01	Útiles de oficina	\$ 4,35	\$ -	\$ 4,35	
39	6.1.2.3.02	Útiles de aseo y limpieza	\$ 14,00	\$ -	\$ 14,00	
40	6.1.2.3.03	Insumos lácteos	\$ 75,00	\$ -	\$ 75,00	
41	6.1.2.7.01	Servicios profesionales	\$ 40,00	\$ -	\$ 40,00	
42	6.1.2.8.01	Edificios y locales	\$ 62,50	\$ -	\$ 62,50	
43	6.1.2.8.02	Muebles y enseres	\$ 3,33	\$ -	\$ 3,33	
44	6.1.2.8.03	Maquinaria y Herramientas	\$ 275,00	\$ -	\$ 275,00	
45	6.1.2.8.04	Equipo de computación	\$ 22,22	\$ -	\$ 22,22	
46	6.1.2.10.01	Energía Eléctrica	\$ 10,00	\$ -	\$ 10,00	
47	6.1.2.10.02	Servicio Telefónico	\$ 12,00	\$ -	\$ 12,00	
48	6.1.2.10.03	Agua Potable	\$ 8,00	\$ -	\$ 8,00	
<b>SUMAN:</b>			<b>\$ 246.975,06</b>	<b>\$246.975,06</b>	<b>\$ 67.861,32</b>	<b>\$ 67.861,32</b>
<hr/> <b>Presidenta</b>			<hr/> <b>Contadora</b>			

Elaborado por: Las autoras

### 11.8.11.1. Determinación de costos de producción

Para efectos del presente modelo contable para la Asociación ASOPAGUA se efectuó cálculo de los costos inherentes al acopio y comercialización de la leche.

**Tabla 13:** Materia Prima Directa

Producto	UM	Cantidad	Valor unitario	Valor total mensual	Valor total Anual
Leche	Litros	61.414	0,39	23.951,20	287.414,40
<b>TOTAL</b>				<b>23.951,20</b>	<b>287.414,40</b>

Elaborado por: Las autoras

**Tabla 14:** Mano de obra directa

Cargo	Valor del Sueldo	Totales mensuales	Anual
Operario	317,19	317,19	3.806,28
<b>TOTAL</b>	<b>317,19</b>	<b>317,19</b>	<b>3.806,28</b>

Elaborado por: Las autoras

**Tabla 15:** Materia prima indirecta

Producto	UM	Cantidad	Valor Unitario	Valor total Mensual	Valor total Anual
Preservantes	Sobres	10	2,25	22,50	270,00
Agua				5,00	60,00
<b>TOTAL</b>				<b>27,50</b>	<b>330,00</b>

Elaborado por: Las autoras

**Tabla 16:** Mano de obra indirecta

Producto	UM	Cantidad	Valor Unitario	Valor total Mensual	Valor total Anual
Ninguno				0	0
<b>TOTAL</b>				<b>0</b>	<b>0</b>

Elaborado por: Las autoras

**Tabla 17:** Otros costos indirectos

Materiales Indirectos	Costo Mensual	Costo Anual
Energía eléctrica	12,00	144,00
Depreciación	21,67	260,00
<b>TOTAL:</b>	<b>33,67</b>	<b>404,00</b>

Elaborado por: Las autoras

**Tabla 18:** Equipos depreciables

Detalle	Valor en libros	Tiempo de vida útil	Depreciación Anual	Depreciación Mensual
Tanque grande	1.200,00	5	240,00	20,00
Tanque pequeño	30,00	5	6,00	0,50
Recipiente de metal	70,00	5	14,00	1,17
<b>TOTAL:</b>	<b>1.300,00</b>		<b>260,00</b>	<b>21,67</b>

Elaborado por: Las autoras

**Tabla 19:** Costos indirectos de fabricación

Costos indirectos de fabricación	Mensual	Anual
Materia Prima indirecta	27,50	330,00
Mano de obra indirecta	-	-
Otros costos indirectos de fabricación	33,67	404,00
<b>TOTAL DE COSTO CIF:</b>	<b>61,17</b>	<b>734,00</b>

Elaborado por: Las autoras

### Costo de Producción

**Tabla 20:** Costos de producción

Costo de Producción	Mensual	Anual
Materia Prima Directa	23.951,20	287.414,40
Mano de obra Directa	317,19	3.806,28
Costos Indirectos de Fabricación	61,17	734,04
<b>TOTAL DE COSTO CP:</b>	<b>24.329,56</b>	<b>291.954,72</b>

Elaborado por: Las autoras

### Costo Total y Precio de Venta

**Tabla 21:** Costo total y precio de venta

<b>DETALLE DE COSTOS</b>	<b>MENSUAL</b>	<b>TOTAL</b>	<b>ANUAL</b>	<b>TOTAL</b>
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>				
Materia Prima Directa	23.951,20		287.414,40	
Mano de obra Directa	317,19		3.806,28	
Costos Indirectos de Fabricación	61,17		734,04	
<b>Total Costo de producción</b>		<b>24.329,56</b>		<b>291.954,72</b>
<b>GASTOS DE DISTRIBUCIÓN</b>				
Gastos Administrativo	1.347,23		16.166,76	
Gastos de ventas	-		-	
<b>Total Gastos de distribución</b>		<b>1.347,23</b>		<b>16.166,76</b>
<b>COSTO TOTAL</b>		<b>25.676,79</b>		<b>308.121,48</b>
<b>COSTO UNITARIO (61,414 Litros MENSUAL)</b>	<b>0,4181</b>			
<b>Margen de Utilidad 6,79 %</b>	<b>0,03</b>			
<b>Precio de venta</b>	<b>0,45</b>	<b>6,79</b>	<b>%UTILIDAD</b>	<b>AD</b>

Elaborado por: Las autoras

## Estado de Costos de Productos Vendidos

**Tabla 22:** Estado de costos de productos vendidos

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA “ASOPAGUA”</b>		
<b>ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS</b> <b>Del 01 al 31 de julio de 2019</b>		
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>		
Inv. Inicial M.P.D. al 01-12-2005		
.+ Compras M.P.D.	23.951,20	
.- Devolución en compra M.P.D.	-	
.= M.P.D. Disponible para la producción	23.951,20	
.- Inv. Final M.P.D.	-	
.= M.P.D. utilizada en la producción	23.951,20	
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>		317,19
<b>= COSTO PRIMO</b>		<b>24.268,39</b>
<b>.+ COSTOS IND. DE FABRICACIÓN</b>		61,17
<b>=COSTO DE PRODUCCIÓN</b>		<b>24.329,56</b>
.+INV. inicial de productos en proceso	-	
.= costo de productos en proceso		<b>24.329,56</b>
.-INV. final de productos en proceso	-	
= Costo de productos terminados		<b>24.329,56</b>
.+INV. inicial de productos terminados	-	
.= costo de productos disponibles		<b>24.329,56</b>
.-INV. final de productos terminados	-	
<b>= COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>		<b>24.329,56</b>
La Maná, 31 de julio de 2019		
_____	_____	
<b>Presidenta</b>	<b>Contadora</b>	

Elaborado por: Las Autoras

## Estado de Pérdidas y Ganancias

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"</b>	
<b>ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>	
<b>AL 31 DE JULIO DE 2019</b>	
<b>INGRESOS</b>	
INGRESOS POR VENTAS	
Venta de bienes	
Venta de bienes no gravados con IVA	\$ 27.420,16
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>	
COSTO DE VENTAS	
Costo de ventas	\$ 24.329,56
Utilidad Bruta en ventas	\$ 3.090,60
<b>GASTOS</b>	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA	
GASTOS DE PERSONAL	\$ 379,67
REMUNERACIONES	
Remuneración básica unificada	\$ 370,50
Horas extras	\$ 9,17
BENEFICIOS SOCIALES	\$ 156,95
Décimo Tercer Sueldo	\$ 62,02
Décimo cuarto sueldo	\$ 63,29
Vacaciones	\$ 31,64
GASTOS DE ALIMENTACIÓN, MOVILIZACIÓN Y UNIFORME	\$ 44,50
Alimentación	\$ 4,50
Movilización	\$ 10,00
Uniformes y prendas de vestir	\$ 30,00
APORTES AL IESS	\$ 219,71
Aporte Individual	\$ 71,77



Aporte Patronal	\$ 84,68	
Fondo de reserva	\$ 63,26	
<b>GASTOS GENERALES</b>		
<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN</b>		\$ 20,00
Herramientas y suministros	\$ 20,00	
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>		\$ 93,35
Útiles de oficina	\$ 4,35	
Útiles de aseo y limpieza	\$ 14,00	
Otros suministros	\$ 75,00	
<b>SERVICIOS VARIOS</b>		\$ 40,00
Servicios profesionales	\$ 40,00	
<b>DEPRECIACIONES</b>		\$ 363,05
Edificios y locales	\$ 62,50	
Muebles y enseres	\$ 3,33	
Herramientas	\$ 275,00	
Equipo de computación	\$ 22,22	
<b>SERVICIOS BÁSICOS</b>		\$ 30,00
Energía Eléctrica	\$ 10,00	
Servicio Telefónico	\$ 12,00	
Agua Potable	\$ 8,00	
Utilidad antes de participación trabajadores		<b>\$ 1.743,37</b>
15% participación trabajadores	\$ 261,50	
Utilidad antes del Impuesto a la renta		1.481,87
22% Impuesto a la renta	326,01	
<b>Utilidad del ejercicio</b>		<b>\$ 1.155,86</b>
_____	_____	
<b>Presidenta</b>	<b>Contadora</b>	

Elaborado por: Las autoras

## Estado de Situación Financiera

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA GUASAGANDA “ASOPAGUA”</b>	
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 JULIO DE 2019</b>	
<b>ACTIVO</b>	
CORRIENTE	
DISPONIBLE	\$ 5.110,54
EFFECTIVO	\$ 188,16
Caja	\$ 188,16
BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 4.922,38
Banco del Ecuador	\$ 4.922,38
ACTIVOS FINANCIEROS	
CUENTAS POR COBRAR	
Clientes	
INVENTARIOS	
INVENTARIO DE MERCADERÍA	
Leche	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 284,66
IMPUESTOS AL SRI POR COBRAR	\$ 284,66
Retención en la Fuente 1%	\$ 270,22
IVA en compras	\$ 14,44
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 5.395,20</b>



NO CORRIENTES		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		\$ 60.200,00
Terrenos	\$ 11.000,00	
Edificios y locales	\$ 15.000,00	
Muebles y enseres	\$ 400,00	
Maquinaria y Herramientas	\$ 33.000,00	
Equipo de computación	\$ 800,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-\$	638,06
Depreciación acumulada edificios y locales	-\$	62,50
Depreciación acumulada muebles y enseres	-\$	3,33
Depreciación acumulada maquinaria y herramientas	-\$	275,00
Depreciación acumulada equipo de computación	-\$	22,22
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		\$ 59.561,92
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		\$ <b>66.700,52</b>
<b>PASIVOS</b>		
CORRIENTES		
CUENTAS POR PAGAR		\$ 1538,12
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
Con la administración tributaria		\$ 326,01
22% impuesto a la renta	\$ 326,01	
PROVEEDORES		
Proveedores Leche		
OBLIGACIONES PATRONALES		\$ 1212,11
Remuneraciones		
Beneficios sociales	\$ 494,44	
Aportes al IESS	\$ 255,13	
Fondos de reserva al IESS	\$ 201,04	
15% participación de trabajadores	\$ 261,50	

<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		\$ 1.538,13
<b>TOTAL PASIVO</b>		\$ 1.538,13
PATRIMONIO NETO		
CAPITAL		\$ 63.683,68
Capital	\$ 63.683,68	
OTROS APORTES PATRIMONIALES		\$ 322,86
RESULTADOS		
Utilidad del ejercicio	\$ 1155,86	
Pérdida del ejercicio		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		\$ 65.162,40
<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>		<b>\$ 66.700,52</b>
<p>_____</p> <p><b>Presidenta</b></p> <p>_____</p> <p><b>Contadora</b></p>		

Elaborado por: Las autoras

## **12. IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES, AMBIENTALES O ECONÓMICOS)**

En este proyecto de investigación del proceso contable y su incidencia en la rentabilidad de la Asociación “ASOPAGUA”, constituye el análisis de los impactos que provocará la aplicación del proyecto investigativo. Existe la necesidad de realizar un análisis de los impactos que el proyecto generará.

### **12.1. Impacto social**

En el impacto social se puede mencionar el cumplimiento correcto de los objetivos establecidos por la Asociación, como pago de sueldos en las fechas establecidas, pago puntual a sus proveedores y socios, cumpliendo con las expectativas ofreciendo un buen servicio y a la vez un producto de alta calidad hacia quienes lo consumen. A la vez fomentando la producción para mejorar económicamente la población y ciudadanía en general.

### **12.2. Impacto económico**

En el ámbito económico el impacto será a los socios, empleados y proveedores para que conozcan la situación actual y real de la Asociación y los problemas existentes, como resultado generará un buen manejo de información y un apropiado proceso contable, esta manera mejorará significativamente la empresa y se obtendrá mejores resultados económicos para la Asociación.

### **12.3. Impacto Técnico**

El impacto técnico es el análisis del proceso contable con la aplicación del modelo propuesto, donde se registrarán las operaciones contables que la Asociación realice permitiendo conocer la realidad de sus actividades económicas.

### 13. PRESUPUESTO PARA LA PROPUESTA DEL PROYECTO

**Tabla 23:** Presupuesto

FUENTES DE FINANCIAMIENTO				
Componentes / Rubros	Internas			TOTAL
	Autogestión	UTC	Comunidad	
<b>Componente 1:</b>				
Identificar el proceso contable y su ejecución en la Asociación “ASOPAGUA” en los periodos 2017 - 2018.				\$ 600,00
<b>Actividad 1:</b> Análisis situacional mediante entrevista al contador y encuesta a los socios de la Asociación.	\$300,00			
<b>Actividad 2:</b> Estudio del proceso contable de la Asociación Agropecuaria “ASOPAGUA”.	\$300,00			
<b>Componente 2:</b>				
Comprobar si los resultados financieros representan la situación real de la Asociación.				\$ 300,00
<b>Actividad 1:</b> Revisión del cumplimiento de los PCGA y demás normas contables en los EEFF.	\$100,00			
<b>Actividad 2:</b> Elaboración de los indicadores financieros de liquidez, endeudamiento y rentabilidad.	\$200,00			
<b>Componente 3:</b>				
Establecer la incidencia del proceso contable aplicados en la rentabilidad obtenida en la Asociación.				\$200,00
<b>Actividad 1:</b> Elaborar un análisis cualitativo y comparativo de la rentabilidad durante los periodos de estudio vs. el proceso contable aplicados.	\$200,00			
<b>Componente 4:</b>				
Proponer un modelo de proceso contable que mejore la situación operacional-financiera de la Asociación “ASOPAGUA” del cantón La Maná.				\$200,00
<b>Actividad 1:</b> Establecer la propuesta para mejorar el proceso contable y organizacional de la Asociación	\$200,00			
<b>TOTAL</b>				\$1.300,00

**Elaborado por:** Las autoras.

## 14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIÓN

### 14.1. Conclusiones

- Después de haber realizado la investigación sobre el proceso contable y en su incidencia en la rentabilidad de la Asociación ASOPAGUA se concluye que el ente no realiza ningún proceso contable lo cual provoca que tenga desajustes en su administración y su economía, por ende; al no corregir a tiempo dicha falencia genera pérdidas, otro aspecto que debe ser tomado en cuenta es que no existe el personal adecuadamente calificado para tomar decisiones y mucho menos para poder llevar una adecuada contabilidad, debido que lo hacen de manera manual donde solo se registra los ingresos del producto y ventas, impidiendo de esta manera conocer con exactitud los ingresos y egresos que tiene la empresa.
- Posteriormente se evaluó el proceso contable que se lleva a cabo en la Asociación para comprobar si los estados financieros emitidos representan la situación real; concluyendo que la información proporcionada no constituye la realidad de la organización, es importante mencionar que el proceso más importante de un negocio es la toma de decisiones, la cual requiere conocer la información y las herramientas del análisis financiero que se deben utilizar para dictaminar la forma más acertada de actuar, además gracias a esto se pudo evidenciar que no existe más documentación que los estados financieros realizados de manera empírica cada año.
- Con la aplicación de los indicadores financieros se concluye que la Asociación no muestra una rentabilidad aceptable, el porcentaje de utilidad es de 0,04% por cada unidad de venta, esto se debe que la información financiera proporcionada de los periodos 2017-2018, carece de fiabilidad como ya se mencionó anteriormente; dificultando medir la efectividad de la administración, el control de los costos y gastos.
- Después de conocer la situación actual de la Asociación se llegó a la conclusión de que carece de una eficiente administración y es necesario la implementación de un modelo de proceso contable, lo cual ayudará a la Asociación a mejorar

económicamente permitiendo contar con información fiable que demuestren sus resultados a través de los estados financieros.

#### **14.2. Recomendaciones**

- Incorporar a la Asociación personal de planta calificado para el área administrativa y contable, esto permitirá que la Asociación tome decisiones a tiempo, lo cual sería beneficioso y se podrá conocer con exactitud la economía, detallando con información de calidad para la elaboración de los estados financieros basados en un proceso contable eficiente y rigiéndose a las normativas.
- Proponer a la Junta Directiva de la Asociación Agropecuaria ASOPAGUA, la aplicación de métodos y técnicas analíticas, que muestren la situación económica financiera de la entidad para llevar de manera acertada su actividad operativa, con resultados favorables a través de indicadores financieros que permita la toma de decisiones.
- Evaluar periódicamente la situación económica de la Asociación, con el propósito de mejorar y contribuir a la gestión administrativa y financiera en el alcance de los objetivos establecidos por la organización.
- Para lograr un control adecuado de la contabilidad se recomienda la implementación del modelo de proceso contable propuesto en esta investigación, que se ajusta a las necesidades de la entidad, con el fin de conocer con exactitud en cada periodo contable cuál es la utilidad o pérdida generada en sus actividades.

## 15. BIBLIOGRAFÍA

- Alcarria, J. (2015). Introducción a la Contabilidad. España: Publicacions de la Universitat Jaume I.
- Arredondo, M. (2015). Contabilidad y Análisis de Costos. Grupo Editorial Patria.
- Bautita, D. (2013). MODELO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD.
- Carballo, F. (2013). La contabilidad y los estados financieros. ESIC Editorial.
- Cedeño, A. (2016). Caracterización de la Producción Pecuaria en la provincia de Cotopaxi. Obtenido de [http://www.uteq.edu.ec/revistacyt/publico/archivos/C2\\_V7%20N2%201Torres%20et%20al.pdf?fbclid=IwAR2an5SeP4h7MuICO4HvxpFIxglxSwoHLTgNw7CvRmsyukUbgLnznWx3vJI](http://www.uteq.edu.ec/revistacyt/publico/archivos/C2_V7%20N2%201Torres%20et%20al.pdf?fbclid=IwAR2an5SeP4h7MuICO4HvxpFIxglxSwoHLTgNw7CvRmsyukUbgLnznWx3vJI)
- Charles, G. (2010). Contabilidad de Costos, Un enfoque Gerencial. (Vol. Octava edición.). Mexico: Prentice Hall Hispanoamericana. S.A.
- Delgado, G. M. (2014). Contabilidad pecuaria y costos ganaderos. San Cristóbal - Venezuela: Librería y Galería Sin Límite.
- Díaz, A. M. (2010). Los costos como factor de competitividad estratégica. Obtenido de [www.tablero-de-comando.com/ampro](http://www.tablero-de-comando.com/ampro)
- Drucker, P. (2017). La Gestión del Marketing, Producción y Calidad en las Pymes. España: Editorial Vértice.
- Duque, A. (Julio de 2017). Procesos Contables de las Actividades Especializadas. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1969/1/T-ULVR-1779.pdf>
- Elizondo, A. (2012). Metodología de la investigación contable. Editorial Paraninfo.
- Eslava, J. (2016). La rentabilidad: análisis de costes y resultados. ESIC Editorial.
- García, J. (2011). Contabilidad de costos. McGraw-Hill.
- González, J. P. (2011). Sistema de Costos. España : Editorial Academica Espanola.
- Guerra, G. (2015). Administracion y Economia Agro - Pecuarios. México: Editorial Limusa.

- Guzmán, A. (2015). Contabilidad Financiera. Colombia: Centro Editorial Universidad del Rosario.
- Hareau, F. (2012). Contabilidad agropecuaria. Hemisferio Sur.
- Harrison, O. (2014). Contabilidad. Argentina: Pearson.
- Jeffrey, A. (2014). Contabilidad agropecuaria; Manuales de técnica agropecuaria. Acricbia, ISBN 8420000396, 9788420000398.
- Jiménez, W. (2010 ). Contabilidad de Costos. Bogotá - Colombia: Fundación para la Educación Superior San Mateo.
- Lopez, A. E. (2017). LA INFORMACIÓN EMPRESARIAL Y SU RELACIÓN CON EL SISTEMA CONTABLE COMO HERRAMIENTA PARA CONTROLAR LAS OPERACIONES FINANCIERAS EN EL COMITÉ PROMEJORAS DE SAN BARTOLOMÉ DE PINLLO. Ambato-Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Luján, L. (2009). Manual operativo del contador n.º 2, contabilidad de costos. Perú: El Búho.
- Merino, M. (2016). Finanzas y Contabilidad. Obtenido de Procesos Contables de una Empresa: <https://finanzascontabilidad.com/proceso-contable-empresa/>
- Ministerio de Inclusión Económica y Social. (2017). Ley de la Economía Popular y Solidaria. Quito - Ecuador.
- Morierty, A. (2013). Contabilidad de costos. . México: Compañía editorial Continental S.A. de C.V.
- Morocho, M. (Mayo de 2015). Propuesta de Sistema Contable Agro - ganadero . Obtenido de file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/T-ESPEL-CAI-0450.pdf
- Perez, Y. (2012). Diseño de un Sistema de Costos Agropecuarios. El Salvador: Universidad de El Salvador.
- Picazo, G. (2016). Proceso Contable. RED TERCER MILENIO S.C.
- Porto, J. (2013). Contabilidad administrativa . Fondo Editorial PUCP.

- Riquelme, M. (24 de Octubre de 2017). Proceso Administrativo (Etapas Y Características). Obtenido de <https://www.webyempresas.com/proceso-administrativo/>
- Saavedra, G. G. (2013). Contabilidad General. Colombia.
- Sampieri, R. H. (16 de junio de 2017). Obtenido de METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN : <http://www.mitrabajoessocial.com/metodologia-de-la-investigacion-autor-roberto-hernandez-sampieri/>
- Smith, L. (2012). Introducción a la Contabilidad. Madrid - España: Pearson Educación.
- Urueña, O. L. (2016). Contabilidad General. Bogotá - Colombia: Fundación para la Educación Superior San Mateo.
- Valencia, A. (2013). SISTEMAS DE COSTOS: Un proceso para su implementación. Medellín - Colombia : Univ. Nacional de Colombia.
- Ventura, S. (31 de Mayo de 2011). Obtenido de <https://www.gestion.org/la-gestion-contable/3210/la-gestión-contable/>
- Wueston, F. (2014). Administración financiera. Obtenido de [https://www.ecured.cu/An%C3%A1lisis\\_financiero](https://www.ecured.cu/An%C3%A1lisis_financiero)
- Zuluaga, M. (2013). EL MÉTODO ANALÍTICO COMO MÉTODO NATURAL. Colombia: Universidad de Antioquia.

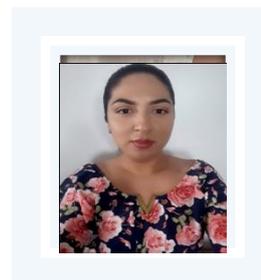
## 16. ANEXOS

**Anexo 1:** Datos informativos de las investigadoras

### CURRÍCULUM VITÆ

#### DATOS PERSONALES

**NOMBRES:** YESSENIA ESTEFANIA  
**APELLIDOS:** GUAROCHICO HERRERA  
**CÉDULA DE IDENTIDAD:** 050371229-1  
**NACIONALIDAD:** ECUATORIANA  
**ESTADO CIVIL:** SOLTERA  
**DIRECCIÓN DOMICILIARIA:** RECINTO EL PROGRESO  
**CELULAR:** 0996740973  
**E- MAIL:** [yessenia.guarochico1@utc.edu.ec](mailto:yessenia.guarochico1@utc.edu.ec)



#### ESTUDIOS REALIZADOS

- **PRIMARIA**  
ESCUELA FISCAL MIXTA JUAN TULCANAZ ARROYO
- **SECUNDARIA**  
INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR LA MANÁ
- **SUPERIOR**  
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ

#### TÍTULOS OBTENIDOS

- Bachiller Contador en Ciencias de Comercio y Administración

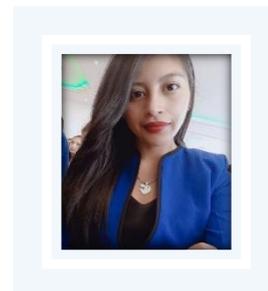
#### CURSOS REALIZADOS

- La Bolsa y su Funcionamiento BOLSA DE VALORES (QUITO)
- Practicas Tributarias UTC - LA MANA
- II Congreso Internacional de Investigación Científica UTC - LA MANA
- Jornada de Contabilidad y Auditoría UTC - LA MANA

## CURRÍCULUM VITÆ

### DATOS PERSONALES

**NOMBRES:** BETTY JOMAYRA  
**APELLIDOS:** PASTUÑA PILAPANTA  
**CÉDULA DE IDENTIDAD:** 050435842-5  
**NACIONALIDAD:** ECUATORIANA  
**ESTADO CIVIL:** SOLTERA  
**DIRECCIÓN DOMICILIARIA:** EL TRIUNFO-LA MANÁ  
**CELULAR:** 0998110782  
**E- MAIL:** [betty.pastuña5@utc.edu.ec](mailto:betty.pastuña5@utc.edu.ec)



### ESTUDIOS REALIZADOS

- **PRIMARIA**  
ESCUELA FISCAL MIXTA IGNACIO FLORES HERMANO MIGUEL
- **SECUNDARIA**  
INSTITUTO TÉCNICO PASTORA ITURRALDE
- **SUPERIOR**  
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ

### TÍTULOS OBTENIDOS

- Bachiller en contabilidad y administración

### CURSOS REALIZADOS

- |                                                         |                          |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|
| • La Bolsa y su Funcionamiento                          | BOLSA DE VALORES (QUITO) |
| • Practicas Tributarias                                 | UTC - LA MANA            |
| • II Congreso Internacional de Investigación Científica | UTC - LA MANA            |
| • Jornada de Contabilidad y Auditoría                   | UTC - LA MANA            |

**Anexo 2:** Datos informativos del tutor del proyecto.

## CURRÍCULUM VITÆ

### DATOS PERSONALES

**NOMBRES:** KETTY DEL ROCÍO  
**APELLIDOS:** HURTADO GARCÍA  
**CÉDULA DE IDENTIDAD:** 120417633-1  
**NACIONALIDAD:** ECUATORIANA  
**ESTADO CIVIL:** CASADA  
**DIRECCIÓN DOMICILIARIA:** BUENA FÉ  
**CELULAR:** 0967596217  
**E- MAIL:** [ketty.hurtado@utc.edu.ec](mailto:ketty.hurtado@utc.edu.ec)



### ESTUDIOS REALIZADOS

- **SUPERIOR**  
 Universidad Técnica Estatal del Quevedo

### CURSOS REALIZADOS

- **Habilidades de gestión para la secretaria eficaz** – Universidad Técnica Estatal de Quevedo
- Nuevas competencias para asistentes ejecutivas y secretarias-**Capacitar**
- Curso de formulación y evaluación de proyectos CUFEP – los Ríos - **Corporación Financiera Nacional**
- Encuentro nacional mujeres autoridades locales, su rol dentro de las nuevas competencias de los GAD - **Asociación de Mujeres Municipalitas del Ecuador**
- Ínfima cuantía – entidad contratante (curso virtual) - **Instituto Nacional de Contratación Pública (Incop)**
- Menor cuantía de bienes y servicios – entidad contratante (curso virtual) - **Instituto Nacional de Contratación Pública (Incop)**
- Menor cuantía de obras – entidad contratante (curso virtual)- **Instituto Nacional de Contratación Pública (Incop)** Auditoria del sistema nacional de contratación pública - **Capacitar**

- Capacitación en compras públicas nivel básico – intermedio - **Activos Business Consulting & Services (Abcos)**
- Congreso internacional de contabilidad y auditoría – **Universidad Técnica Estatal de Quevedo**
- Ínfima cuantía – entidad contratante (curso virtual) – **Servicio Nacional de Contratación Pública (Sercop)**
- Menor cuantía de bienes y servicios – entidad contratante (curso virtual) - **Servicio Nacional de Contratación Pública (Sercop)**
- Cotización de obras – entidad contratante (curso virtual)- **Servicio Nacional de Contratación Pública (Sercop)**
- Subasta inversa electrónica – entidad contratante (curso virtual)- **Servicio Nacional de Contratación Pública (Sercop)**
- Plan anual de contratación - **PAC** (curso virtual)- **Servicio Nacional de Contratación Pública (Sercop)**
- Metodología para Proyectos de Inversión **SENPLADES- Universidad Técnica de Cotopaxi**
- Auxiliar Contable Tributario - **Centro de Entrenamiento Gerencial**
- Jornadas Académicas de Contabilidad y Auditoría - **Universidad Técnica del Cotopaxi**
- Sistema de Formación Profesional - **Universidad Técnica de Cotopaxi**
- Primera Jornada Científica de Contabilidad y Auditoría - **Universidad Técnica de Cotopaxi**
- Curso Virtual de Capacitación de la Función de Transparencia y Control Social - **Función de Transparencia y Control Social**
- Taller de Actualización Laboral - **Centro Internacional de Formación Y Profesional - Colegio Profesional de Contadores y Auditores del Pichincha**
- II Congreso Internacional de Investigación Científica UTC - **La Maná Universidad Técnica de Cotopaxi**
- Seminario Rediseños Curriculares de las Carreras del Área Ciencias Sociales, Educación Comercial y Derecho. **Universidad Técnica de Cotopaxi**
- Costos por Ordenes de Producción **Centro Internacional de Formación Profesional y Colegio Profesional de Contadores y Auditores del Pichincha**

- VI Congreso Internacional de Ciencias Administrativas - **Centro de Estudios Transdisciplinarios Bolivia - Centro de Investigación y Desarrollo Ecuador CIDE**
- Curso Tributación - **Servicio Rentas Internas**
- III Congreso Internacional de Contabilidad y Auditoría - **Universidad Nacional del Chimborazo , Centro de Investigación y Desarrollo Ecuador CIDE**
- I Congreso Internacional de Investigación Científica UTC – **Latacunga-**
- **Universidad Técnica de Cotopaxi**
- Seminario Internacional “ Gestión Empresarial exitosa para pymes” **2017 – Universidad Técnica Estatal de Quevedo**
- Planificación e Ingeniería Tributaria, **El Asesor Contable.**
- III Congreso Internacional de Investigación Científica UTC - **La Maná Universidad Técnica de Cotopaxi**
- Evento Mundial de Contabilidad, **Colegio de Contadores del Guayas y del Ecuador**
- Taller “Prácticas Tributarias 2018” **Universidad Técnica de Cotopaxi**
- I Congreso Internacional Santo Domingo Investiga. RED Santo Domingo Investiga
- II Jornadas Académicas de Contabilidad y Auditoría - **Universidad Técnica del Cotopaxi**

### **EXPERIENCIA PROFESIONAL**

- Asistente Administrativo de Secretaria General (Vicealcaldía) en **GAD Municipal de San Jacinto de Buena Fe.**
- Técnico en Compras Públicas **en GAD Municipal de San Jacinto de Buena Fe.**
- Asistente en Avalúos y Catastros **en GAD Municipal de San Jacinto de Buena Fe.**
- Asistente en la Dirección Administrativa **en GAD Municipal de San Jacinto de Buena Fe.**
- Técnico en Compras Públicas **en GAD Municipal de San Jacinto de Buena Fe.**
- Técnico de Servicios Administrativos (Analista de Administración – Talento Humano) **en Registro Municipal de la Propiedad del Cantón Quevedo**
- Docente Contratado (Reemplazo) **Universidad Técnica Estatal de Quevedo**
- Docente **en Universidad Técnica de Cotopaxi Ext. La Maná.**

**Anexo 3:** Certificado emitido a la Asociación para la realización de la investigación.



La Maná, 26 de Octubre del 2018

Señora. Inés Castillo  
 Presidenta de la asociación "ASOPAGUA"

Certifico que las Señorita Betty Jomayra Pastuña Pilapanta y la Señorita Yessenia Estefanía Guaroehico, estudiante de Noveno ciclo matriculada en el ciclo académico Octubre 2018 – Febrero 2019, se encuentran realizando el proyecto de Titulación I sobre, **"Procesos contables y su incidencia en la rentabilidad de la asociación pecuaria "ASOPAGUA", del cantón la maná, provincia de Cotopaxí, en el periodo 2017-2018"**, por tal razón está recopilando información para este proyecto y de la manera más comedida esperamos que nos pueda brindar su ayuda proporcionando información sobre la asociación ya que será de mucha ayuda para la investigación a realizar.

Por la favorable atención le anticipo mis agradecimientos.

**"POR LA VINCULACION DE LA UNIVERSIDAD CON EL PUEBLO"**

  
 Ing. Ketty del Rocio Hurtado Garcia  
 Tutor Docente de Proyecto Investigativo

  
 Rosendo

**Anexo 4:** Certificado de aceptación por parte de la Asociación.

La Maná, 26 de Octubre del 2018

**Ing. Ketty del Roció hurtado García**  
**Tutor Docente de Proyecto Investigativo**

Yo Inés Castillo como presidenta encargada de la asociación ASOPAGUA en contestación a su petición la doy por aceptada, puesto que nuestra información no será procesada para mal y se la usara debidamente y en vista que las Señorita Betty Jomayra Pastuña Pilapanta y la Señorita Yessenia Estefanía Guarochoico están dispuestas a trabajar conjuntamente con la asociación se les otorgara la información que requieran y la necesiten.

Atentamente;



Señora Inés Castillo

**Presidenta de la asociación ASOPAGUA**

**Anexo 5:** Nómina de los socios de la Asociación ASOPAGUA.



Nómina de los socios de la Asociación pecuaria ASOPAGUA de la parroquia Guasaganda:

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	No. DE IDENTIFICACIÓN
1	ANDINO ARMAS GLADYS INES	1712767969
2	AYALA VEGA MARIA ROSA	0500928239
3	BONILLA MADRID PASTORA LUCRECIA	0501019178
4	CALVOPINA HERNANDEZ NERY NORALMA	0501144208
5	CASTILLO MUÑOZ INES GREGORIA	1705753679
6	CEDENO CONFORME MARIA AUXILIADORA	1710380880
7	CEVALLOS OSORIO HILDA SOLEDAD	0500884838
8	CHANGOLUISA COCHA JOSE FRANCISCO	0502189541
9	CHOLOQUINGA AYALA BERNARDO	0500761622
10	CORRALES ESQUIVEL CLARA MARIA	1706897210
11	CUNUHAY AYALA MARIA CLEMENCIA	0501402077
12	CUNUHAY CUNUHAY MARIA CARMELA	0501643514
13	CUNUHAY CUNUHAY MARIA DIGNA	0500736996
14	CUNUHAY PILATASIG ELVIA MARGARITA	0502693286
15	CUVINA YUPANGUI CARMITA ROCIO	0603928557
16	ESQUIVEL MARIA HILDA	0500716741
17	GALEAS ISAIAS	0200229508
18	GALLO IBANEZ JORGE ENRIQUE	0500572029
19	GUANOQUIZA CHANGOLUISA MARIA ROSA	0502135361
20	GUSHCA CUNUHAY EDISON ENRIQUE	0502806144
21	JAIME CUNUHAY AMPARO MARISOL	0503122525
22	MALDONADO ESCOBAR IVAN FERNANDO	0501337174
23	MAYORGA CARRERA MARCOS ELEUTERIO	1800956417
24	MOLINA ALBAN AIDA NELLY	0500952726
25	MOLINA RIOS GALO ARMANDO	0500976402
26	PAULA CHICAIZA JOSE PEDRO	0501002497
27	PILATASIG GUAMANGALLO ROSALINO	0501000566
28	PINCAY FRANCISCO	1301276406
29	PINCAY LUNA MILTON RAFAEL	1203643893
30	REYES CAJAS OSCAR BOLIVAR	0502378540
31	RIOS MOLINA MARIA YOLANDA	0501200778
32	RIOS RIOS WASHINGTON MARCELO	0502434467
33	SAMPEDRO MARIA RAMONA	0500987904
34	SEMANATE PAZMINO SEGUNDO AUGUSTO	0501330708
35	SIGCHA SIGCHA GEOMAR PATRICIO	1203828221
36	SORIA VILLARROEL ALIDA ORESTILA	0500670427
37	SORIA VILLARROEL LUIS ADALBERTO	0500431929
38	SOTO CUCHIPE LOURDES MARISOL	0502791700
39	SUATUNCE CHUSIN LUIS WILSON	0501122253
40	TOAQUIZA COCHA ROSA MARIA	0502114366

**Anexo 6:** Formato de entrevista por aplicar a la contadora de la asociación.



## UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

### FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

#### EXTENSIÓN - LA MANÁ

#### ENTREVISTA

**OBJETIVO:** Analizar el proceso contable y su incidencia en la rentabilidad de la Asociación “ASOPAGUA” de la parroquia Guasaganda del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi en el periodo 2017-2018.

**NOMBRE:**

**CARGO:**

Para efectos de la realización de este presente proyecto de investigación se requiere recabar información para lo cual necesitamos de su colaboración, por tal razón le agradecemos que nos ayude con esta entrevista

**1. ¿El proceso contable que usted realiza en la Asociación se basa en una normativa contable?**

.....

**2. ¿Qué métodos de registro contable utiliza en la Asociación?**

.....

**3. ¿En el caso de ser electrónico cuenta con un sistema adecuado a la actividad que realizan?**

.....

**4. ¿Incide positivamente el proceso contable en la rentabilidad de la Asociación?**

.....

**5. ¿Realiza usted un control de la información contable registrada?**

.....

**6. ¿Todas las operaciones contables cuentan con su respectivo respaldo?**

.....

**7. ¿Cuenta usted con los estados financieros de los años 2017 y 2018 actualmente?**

.....

**8. ¿La rentabilidad de la Asociación en el año 2017 es mejor a comparación del 2018?**

.....

**9. ¿Cada qué periodo elaboran los estados financieros?**

.....

**10. ¿La Asociación a quien debe presentar sus estados financieros?**

.....

**11. ¿Actualmente la Asociación posee deudas por pagar?**

.....

**12. ¿Cree usted que sería necesario la implementación de un modelo contable acorde a su negocio?**

.....

**13. El pago a los trabajadores y empleados se lo realiza de las ganancias o de los aportes de los socios o de que otra forma lo financian.**

.....

**14. El pago de los servicios básicos y suministros se lo realiza de las ganancias o de los aportes de los socios o de que otra forma lo financian.**

.....

**15. ¿Existe otras fuentes de ingreso a la Asociación?**

.....

**16. ¿Cuál es la principal fuente de ingreso?**

.....

**17. ¿Posee su propio transporte para la recolección de leche?**

.....

**18. ¿Cuántos litros de leche se recolectan mensualmente?**

.....

**19. ¿Cuál es la principal actividad a la que se dedica la Asociación?**

.....

**20. ¿La Asociación posee registro sanitario?**

.....

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

**Anexo 7:** Formato de encuesta por aplicar a los socios de la Asociación.



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**EXTENSIÓN - LA MANÁ**  
**ASOCIACIÓN AGROPECUARIA "ASOPAGUA"**

**ENCUESTA A LOS SOCIOS ACTIVOS DE ASO. ASOPAGUA**

**OBJETIVO:** Conocer la situación real de la Asociación para la elaboración del proyecto de investigación sobre el proceso contable y su incidencia en la rentabilidad de la Asociación ASOPAGUA de la parroquia Guasaganda del cantón La Maná provincia de Cotopaxi en el periodo 2017-2018.

Datos informativos:

F	<input type="checkbox"/>
M	<input type="checkbox"/>

Género

Edad

Para efectos de la realización de este presente proyecto de investigación se requiere recabar información para lo cual necesitamos conocer su opinión, por tal razón le agradecemos que resuelva esta cuestionario

**1. ¿En la actualidad se encuentra usted como socio activo de la Asociación?**

Sí

No

**2. ¿Cuántos años tienen como socios?**

5 años

10 años

Más de 10 años

**3. ¿Usted como socio realiza alguna aportación monetaria?**

Sí

No

**4. ¿En caso de realizar alguna aportación monetaria cual es el monto que aporta mensualmente?**

Menos de \$5

De \$5 a \$10

Más de \$10

**5. ¿Qué cantidad monetaria es la ganancia para Usted por cada litro de leche que provee a la Asociación y no a otros recolectores?**

Menos de 0.05 centavos

De 0.05 a 0.10 centavos

Más de 0.10 centavos

**6. ¿Qué beneficio recibe usted por parte de la Asociación?**

Prestaciones

Percibe algún valor mensual

Otros

Ninguno

**7. ¿Cómo considera Usted la administración de la Asociación en los periodos 2017 – 2018?**

Buena

Mala

**8. ¿Conoce usted el estado actual de la Asociación?**

Si

No

**9. ¿La Asociación realiza la rendición de cuentas anual a los socios?**

Nunca

A veces

Casi siempre

**10. ¿Se siente conforme con los beneficios que ofrece la Asociación?**

Sí

No

Porque.....  
.....

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!!**

**Anexo 8:** Resultados de la entrevista**Entrevista dirigida a la contadora de la Asociación de Producción Agropecuaria Guasaganda “ASOPAGUA” del cantón La Maná.****Nombre:** Sra. María Cedeño**Cargo:** Contadora**¿El proceso contable que usted realiza en la Asociación se basa en una normativa contable?**

En la Asociación no se lleva ningún tipo de contabilidad adecuado por ende no cumple ninguna normativa contable, se llevan registros solo del ingreso y egreso de la leche y de las ventas de sus productos.

**¿Qué métodos de registro contable utiliza en la Asociación?**

Como se mencionó anteriormente el método utilizado es la anotación manual, obviamente solo se lleva el registro de los productos de venta y de la leche.

**¿Usted como contadora encargada de llevar los registros y cuentas de la Asociación en la actualidad, cuenta con un título profesional sobre conocimiento de esta materia?**

La señora María Cedeño manifestó que no posee un título profesional de Contador Público Autorizado o afines a la especialidad de contador, la información contable levantada fue de manera empírica con datos referenciales proporcionados por la Presidenta de la Asociación.

**¿Incide positivamente el proceso contable en la rentabilidad de la asociación?**

En base a esta pregunta manifestó que no, por la falta de experiencia en el personal no se realiza una contabilidad exacta por ende no existe un proceso contable posterior a los estados financieros, por lo que se requiere tomar medidas de solución como es la implementación de personal capacitado para el manejo de esta Asociación. Por ejemplo un gerente, una contadora ya personas profesionales que desarrollen bien su trabajo.

**¿Realiza usted un control de la información contable registrada?**

La señora encargada de llevar los registros manifestó que no lleva ningún tipo de control porque en la Asociación no existe ninguna contabilidad bien estricta solo se realiza un control de la información del producto, porque el consumidor principal Rey Leche en ocasiones no concuerda sus datos con los que la Asociación tiene registrados.

**¿Todas las operaciones contables cuentan con su respectivo respaldo?**

Manifestó que de acuerdo a lo que generalmente llevan un control, si poseen respaldos como por ejemplo copias de los cuadernos en donde se realiza todo el registro del producto.

**¿Cuenta usted con los estados financieros de los años 2017 y 2018 actualmente?**

La respuesta de la Señora fue no, ya que ella ingreso solo como una colaboradora y es por ello que no posee ninguna información ni documentación anterior, menciono que este tipo de documentación solo posee la presidenta de la Asociación ya que esa es la única información contable que se tiene de la misma.

**¿La rentabilidad de la Asociación en el año 2017 es mejor a comparación del 2018?**

En esta pregunta su respuesta fue que sí, ya que en el año 2016 estaban en una situación crítica hasta el punto de quebrar pero que para el año 2017 su directiva por medio de gestiones pudo sacarla de esa situación hasta mejorarla pero para el año 2018 nuevamente hubo deficiencias y una baja en la rentabilidad y se espera poder mejor y sacarla a flote.

**¿Cada qué periodo elaboran los estados financieros?**

Los estados financieros son elaborados por una contadora externa perteneciente al grupo social Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio (FEPP), quien los elabora cada año es decir cada que termina el periodo.

**¿La Asociación a quien debe presentar sus estados financieros?**

En base a esta pregunta su respuesta fue que principalmente las declaraciones las realizan al SRI, y tanto los estados financieros como cualquier otro informe que es importante se lo hacen conocer a los socios en una asamblea general cada año, al estar inscritos en la Superintendencia de economía popular y solidaria es también conveniente presentarlo ahí,

pero como la Asociación se encuentra inscrita como no financiera no exigen resultados económicos.

**¿Actualmente la Asociación posee deudas por pagar?**

Si principalmente con el SRI, y por otra parte hay deudas por pagar con algunos socios esto se debe a que los dirigentes han tenido que tomar el dinero de pago de ellos, para solventar algunas compras de suministros, esto se da por falta de una buena administración.

**¿Cree usted que sería necesario la implementación de un modelo contable acorde a su negocio?**

Manifestó que si ya que de esta manera la Asociación trabajaría de una manera ordenada y sobre todo esto ayudaría a mejorar en lo económico y administrativo.

**El pago a los trabajadores y empleados se lo realiza de las ganancias o de los aportes de los socios o de que otra forma lo financia.**

Pronuncio que esto se cubre de la ganancia que deja el acopio de sus ventas de productos (queso y yogurt) y de la leche cabe recalcar que es poco pero hasta el momento cubre esos gastos.

**El pago de los servicios básicos y suministros se lo realiza de las ganancias o de los aportes de los socios o de que otra forma lo financia.**

Como ya se lo menciona anteriormente esto se cubre de la ganancia que queda, aunque no siempre se puede solventar.

**¿Existe otras fuentes de ingreso a la Asociación?**

Hay una cuota establecida que es el aporte que realizan los socios cada mes esto en lo que se refiere a lo económico, en maquinaria y equipos han tenido ayuda del consejo provincial y en la construcción del acopio obtuvieron ayude del Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio.

**¿Cuál es la principal fuente de ingreso?**

Su principal fuente de ingreso es la leche.

**¿Posee su propio transporte para la recolección de leche?**

Cuentan con un transporte pero este servicio es pagado mensualmente porque la Asociación alquila a este vehículo.

**¿Cuántos litros de leche se recolectan mensualmente?**

Se recolectan 600 litros diarios, al mes serian 18.000.

**¿Cuál es la principal actividad a la que se dedica la Asociación?**

A la recolección de leche, también elaboran el queso y yogurt pero solo bajo pedidos.

**¿La Asociación posee registro sanitario?**

Actualmente ya cuenta con un registro sanitario, puesto que desean elaborar seguidamente los productos como el queso y yogurt y no solo bajo pedidos sino también para entregar a tiendas y comerciales de los sectores cercanos.

**Anexo 9:** Estado de situación financiera de la Asociación de Producción Agropecuaria “ASOPAGUA”, periodo 2017.

<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>			
<b>ASOCIACION DE PRODUCCION AGROPECUARIA GUASAGANDA *ASOPAGUA</b>			
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b>			
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<u>DISPONIBLE</u>		Corriente	34,18
Caja Bancos		Impuesto SRI por pagar	34,18
<u>EXIGIBLE</u>		17,18	<u>34,18</u>
Anticipo Impuesto a la renta	7,12	<b>PATRIMONIO</b>	
Retenciones en la fuente	<u>10,06</u>	Capital	49211,53
<u>FIJO</u>		Utilidad del periodo	<u>11584,22</u>
<u>DEPRECIABLE</u>		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u>60795,75</u>
Maquinaria y Equipo	48812,75		
Enfriador 15 pies	998,00		
Quemador Industrial	200,00		
Yogurtera 300 lts	2700,00		
Tanque receptor	190,00		
Mesa acero	900,00		
Transformador	4100,00		
Muebles y Enseres	1180,60		
Equipo de computo	650,00		
Edificio	40500,00		
(-) Dep. acumulada	-2605,85		
<u>NO DEPRECIABLE</u>			
Terrenos	12000,00		
		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<u>60829,93</u>		<u>60829,93</u>



Inés Castillo

PRESIDENTA ASOPAGUA



Verónica Medina

TECNICA CONTABLE FEPP LATACUNGA

**Anexo 10:** Estado de resultados de la Asociación de Producción Agropecuaria  
“ASOPAGUA”, periodo 2017



**ESTADO DE RESULTADOS**  
**ASOCIACION DE PRODUCCION AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

<b>INGRESOS</b>		<b>278210,35</b>
VENTA A QUESEROS	105834,65	
VENTA DE LECHE PARA QUESOS	550,38	
VENTA DE LECHE PARA YOGURT	63,25	
VENTA DE QUESOS	363,50	
VENTA DE LECHE EN PLANTA	3876,30	
VENTAS REY LECHE	80349,47	
INGRESOS CAMPAÑA DE VACUNACION	87172,80	
<b>(-) GASTOS CENTRO DE ACOPIO</b>		<b>211047,87</b>
Compra de leche a productores	183385,23	
Servicio acopiador	6805,00	
Agua	100,65	
Análisis de la leche	80,00	
Suministro de aseo y limpieza	303,56	
Pago vehículo acopio	12346,50	
Cloro, yodo, sodio, sal	63,00	
Honorarios contadora	675,00	
Copias e impresiones	148,60	
Descuento por calidad de la leche	2204,37	
Combustible y lubricantes	72,50	
Fletes y envíos	102,75	
Publicidad	22,00	
Energía eléctrica	670,56	
Mantenimiento instalaciones y equipo	674,30	
Suministros de oficina	265,93	
Alimentación y refrigerios	200,80	
Consumo telefónico	120,93	
Viáticos	400,50	
Depreciaciones activos fijos	2405,69	
<b>(-) GASTOS CAMPAÑA DE VACUNACION</b>		<b>47299,12</b>
Arriendo de oficina	850,00	
Suministros de aseo y limpieza	134,86	
Honorarios contadora	100	
Alquiler equipo de computo	100	
Copias e impresiones	32,85	
Utensilios	69,75	
Mantenimiento instalaciones y equipo	2880,5	
Fletes y envíos	980	

Combustibles y lubricantes	895,53	
Servicio telefónico e internet	568,34	
Honorarios notaria	110	
Energía eléctrica	140	
Suministros de oficina	658,62	
Personal (secretarias)	7000	
Personal (técnico)	5100	
Personal (coordinador campañas)	1200	
Publicidad	942	
Alimentación y refrigerios	1225,5	
Insumos brigadistas	454,67	
Viáticos	1689,66	
Brigadistas	22166,84	
<b>(-) GASTOS DE CONSTRUCCIÓN</b>		<b>6698,66</b>
Mantenimiento instalaciones y equipo	420,5	
Arriendo	40	
Bloques	1200	
Cemento	980,7	
suministros varios	856,9	
Hierro y alambre	674,05	
Mano de Obra	1460	
Lastre	300	
Tubería	239,66	
Cubierta	526,85	
<b>(-) GASTOS RENDICIÓN DE CUENTAS</b>		<b>1580,48</b>
Alquiler discomóvil	120	
Fletes	230	
Combustible	65,5	
Copias e impresiones	45,8	
Limpieza centro de Acopio	60	
Refrigerio rendición de cuentas	985,76	
Suministros rendición de cuentas	73,42	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b><u>11 584,72</u></b>



Inés Castillo

PRESIDENTA ASOPAGUA



Verónica Medina

TECNICA CONTABLE FEPP LATACUNGA

**Anexo 11:** Estado de situación Financiera de la Asociación de Producción Agropecuaria  
"ASOPAGUA", periodo 2018



**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**ASOCIACION DE PRODUCCION AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<u>DISPONIBLE</u>		<u>Corriente</u>	58.52
Caja Bancos	-	Impuestos SRI por pagar	58.52
<u>EXIGIBLE</u>		<b>13.58 TOTAL PASIVO</b>	<b>58.52</b>
Anticipo Impuesto a la renta	6.32		
Retenciones en la fuente	8.26	<b>PATRIMONIO</b>	
<u>FIJO</u>		Capital	48,148.80
<u>DEPRECIABLE</u>		Utilidad del período	10,597.64
Maquinaria y Equipo		<b>48,747.44 TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>58,746.44</b>
Enfriador 15 pies	927.00		
Quemador Industrial	120.00		
Yogurtera 300lts	2,300.00		
Tanque receptor	150.00		
Mesa acero	900.00		
Transformador	3,700.00		
Muebles y enseres	1,066.17		
Equipo de computo	530.00		
Edificio	39,500.00		
(-)Dep. acumulada	-2,405.70		
<u>NO DEPRECIABLE</u>			
Terrenos	12,000.00		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>58,801.05</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>58,801.05</b>



Inés Castillo  
PRESIDENTA ASOPAGUA



Verónica Medina  
TECNICA CONTABLE FEPP LATACUNGA

**Anexo 12:** Estado de resultados de Asociación de Producción Agropecuaria “ASOPAGUA”, periodo 2018.



**ESTADO DE RESULTADOS**  
**ASOCIACION DE PRODUCCION AGROPECUARIA GUASAGANDA "ASOPAGUA"**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

<b>INGRESOS</b>		<b>229,568.13</b>
VENTA A QUESEROS	100,473.99	
VENTA DE LECHE PARA QUESOS	271.10	
VENTA DE LECHE PARA YOGURTH	22.50	
VENTA DE QUESOS	132.50	
VENTA DE LECHE EN PLANTA	2,279.20	
VENTAS REY LECHE	60,250.34	
INGRESO CAMPAÑAS DE VACUNACION	66,138.60	
<b>(-) GASTOS CENTRO DE ACOPIO DE LECHE</b>		<b>170,995.68</b>
Compra de leche a productores	151,163.17	
Servicio acoplador	4,230.00	
Agua	74.40	
Análisis de la leche	60.00	
Suministros de asero y limpieza	299.43	
Pago vehiculos acopio	8,157.50	
Cloro, yodo, sodio , sal	48.00	
Honorarios Contadores	495.00	
Copias e impresiones	126.20	
Descuento por calidad de la leche	1,814.42	
Combustible y lubricantes	56.50	
Fletes y envíos	92.75	
Publicidad	22.00	
Energía eléctrica	663.32	
Mantenimiento instalaciones y equipo	647.40	
Suministros de oficina	214.87	
Alimentación y refrigerios	195.50	
Consumo telefónico	175.85	
Vielicos	303.25	
Depreciaciones activos fijos	2,099.13	
<b>(-) GASTOS CAMPAÑA DE VACUNACIÓN</b>		<b>41,954.95</b>
Arriendo de oficina	600.00	
Suministros de asero y limpieza	175.08	
Honorarios contadera	100.00	
Alquiler esutpo de compute	100.00	
Copias e impresiones	37.50	
Utensillos	88.50	
Mantenimiento instalaciones y equipo	1,600.69	
Fletes y envíos	758.25	
Combustibles y lubricantes	863.51	
Servicio telefónico e internet	646.28	
Honorarios notaría	108.00	
Energía eléctrica	170.00	
Suministros de oficina	598.87	
Personal (secretarias)	7,000.00	
Personal (técnico)	5,100.00	

Alimentación y refrigerios	1,382.65	
Insumos brigadistas	381.54	
Viáticos	1,493.44	
Brigadistas	18,801.64	
<b>(-) GASTOS CONSTRUCCIÓN</b>		4,867.10
Mantenimiento instalaciones y equipo	270.80	
Arriendo	40.00	
Bloques	652.00	
Cemento	684.40	
Suministros varios	578.95	
Pega, esmalte diluyente, polipega	190.90	
Fletes	205.00	
Hierro y alambre	371.05	
Mano de obra	1,280.00	
Postes de cemento	200.00	
Arena	200.00	
Zinc	194.00	
<b>(-) GASTOS RENDICIÓN DE CUENTAS</b>		1,212.75
Alquiler discomovil	80.00	
Fletes	170.00	
Combustible	40.00	
Copias e impresiones	36.34	
Limpieza centro de acopio	40.00	
Refrigerio rendición de cuentas	784.74	
Suministros rendición de cuentas	61.67	

**UTILIDAD DEL EJERCICIO****10,597.64**


Inés Castillo

PRESIDENTA ASOPAGUA



Verónica Medina

TECNICA CONTABLE FEPP LATACUNGA

Anexo 13: Documentos Fuente

Como documentación fuente los únicos documentos que tenía la Asociación son el registro y control de la leche.

REGISTRO DIARIO Y CONTROL DE CALIDAD EN LECHE																		
DIA 27 MES 12 AÑO 2014																		
NOMBRE Y APELLIDO	N. MUESTREO	LITROS		Lactodensidad		Alcohol		Acidez	Mastitis					Antibiótico		Reductosa		
		ACP	RCHZ	T.C	Densidad	+	-		N	T	1+	2+	3+	+	-	Ingreso	Salida	Horas
ARMAS CRISTINA		138																
BRAVO		12																
CASTILLO INES		73	17															
CEDEÑO MARIA		14																
GALEAS ISAIAS			60															
GAVILANES NESTOR			53															
GUANOQUIZA ROSA			41															
MADONADO FERNANDO																		
MAYORGA GLADIS																		
MOLINA LEONEL			15															
ORTEGA			34															
PATANGO ROSA																		
PILCO MILTON			24															
SAMPEDRO MARIA		36																
SOTO LOURDES			57															
TORIBIO		11																
ZAMBRANO TITO																		
Juan Florin		149																
Agusto		20																

*[Signature]* Recibo 754  
 NOMBRE Y FIRMA DEL ACOPIADOR

Entregado 754  
 NOMBRE Y FIRMA DEL LABORATORIO

*[Signature]*  
 NOMBRE Y FIRMA