



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO INTEGRADOR**

**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE AGROPECUARIO PARA LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA.**

Proyecto Integrador presentado previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

**Autores:**

Pinango Cuatucuago Klever Patricio  
Vaca Sillo Miryan Liliana

**Tutor:**

Mgs. Villarroel Maya Angel Alberto

Latacunga – Ecuador

Septiembre – 2020

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

“Nosotros Pinango Cuatucuago Klever Patricio y Vaca Sillo Miryan Liliana declaramos ser los autores (a) del presente proyecto integrador: **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE AGROPECUARIO PARA LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA”**, siendo el Mgs. Villaroel Maya Ángel Alberto tutor del presente trabajo; y eximimos expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

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

.....  
Pinango Cuatucuago Klever Patricio  
C.C: 100473934-6

.....  
Vaca Sillo Miryan Liliana  
C.C.172173768-0

## **AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO INTEGRADOR**

En calidad de Tutor del Trabajo Integrador sobre el tema: **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE AGROPECUARIO PARA LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA”**, de Pinango Cuatucuago Klever Patricio y Vaca Sillo Miryan Liliana, de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho proyecto integrador cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, septiembre - 2020

.....  
**Tutor del Proyecto Integrador**

Mgs. Villarroel Maya Ángel

Alberto C.C: 060276540-6

## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN**

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Informe Integrador de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas; por cuanto, los postulantes Pinango Cuatucuago Klever Patricio y Vaca Sillo Miryan Liliana, con el título de Proyecto Integrador: **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE AGROPECUARIO PARA LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación de Proyecto.

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

Latacunga, Septiembre – 2020

Para constancia firman:

---

**Lector 1 (Presidente)**

Dra. Hidalgo Achig Myrian del Roció  
CC: 0502383852

---

**Lector 2**

Ing. Benavides Pacheco Mónica Alexandra  
CC: 0502411648

---

**Lector 3**

Ing. MBA. Salazar Molina Julio Ramiro  
CC: 0501173504

## **AGRADECIMIENTO**

*Un grato agradecimiento en primer lugar a mi dios quien guio mis pasos, a mis padres quienes fueron un pilar fundamental en forjarme y apoyarme constantemente en este objetivo, a mis docentes que con sus enseñanzas contribuyeron a mi vida profesional, a mis compañeros de aula con quienes compartí y conviví la vida estudiantil, por último, a mi tutor quien con sus enseñanzas llevó a cabo a que este proyecto tenga una finalización exitosa.*

**Pinango Klever**

## **AGRADECIMIENTO**

*Al terminar el proyecto, quiero dejar mi agradecimiento a la Universidad Técnica de Cotopaxi por ser una institución formadora de profesionales; lo cual me brindó la oportunidad de culminar mis estudios.*

*De manera especial al Ing. Ángel Villarroel, quien fue la persona que me guió en el desarrollo del proyecto, apoyándome con sus conocimientos para poder lograr el objetivo propuesto.*

**Vaca Miryan**

## **DEDICATORIA**

*Este proyecto se lo dedico con mucho amor a mis padres Rosa Cuatucuago y Manuel Pinango, quienes me apoyaron incondicionalmente y me enseñaron que a pasar de las adversidades se puede salir adelante, son mi más ejemplo a seguir ya que me hicieron un hombre de bien y sobre todo me inculcaron los valores de respeto hacia los demás.*

*A mis Hermanas Paulina Pinango, Verónica Pinango y Valentina Pinango, para quienes seré el más orgullo y ejemplo a seguir, ya que me apoyaron incondicionalmente con sus palabras de aliento para no decaer y luchar por este gran objetivo.*

**Pinango Klever**

## **DEDICATORIA**

*En el presente proyecto se ve reflejado en estas palabras: esfuerzo, dedicación paciencia ante, una etapa de mi vida que está concluyendo donde siempre estuvo presente mi fe en Dios por ser especial en mi vida.*

*También quiero dedicar mi trabajo a mis padres por todo el amor y educación que me han inculcado y sobre todo paciencia, a mi hermano por el cariño que me han brindado, a todos y a cada uno de ellos dedico este proyecto.*

**Vaca Miryan**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**TEMA:** “DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE AGROPECUARIO PARA LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA”

**Autor/es:**

Pinango Cuatucuago Klever

Patricio

Vaca Sillo Miryan Liliana

**RESUMEN**

El presente proyecto integrador se direcciono al desarrollo de un Sistema Contable Agropecuario, para la Asociación de Trabajadores Agrícola San Antonio de Valencia con el fin de controlar la actividad de la producción de la leche y los activos biológicos de la asociación, identificando la información contable y financiera. La cual se realizó mediante la investigación bibliográfica en fuentes confiables y en diferentes repositorios académicos, utilizados para los conceptos, objetivos y tipos de la contabilidad agropecuaria y la normativa aplicable a las NIIF para Pymes, mediante la aplicación de mapeos de procesos, fichas de control interno, en el diagnóstico de la Asociación e incorporando las metodologías descriptivas, inductivo, deductivo, cuantitativa y la cualitativa que permitió realizar los respectivos registros contables, para la recopilación de información de datos y detectar las falencias existentes al momento de realizar cada una de las actividades en la producción lechera. Para el diseño e implementación del sistema contable se procedió a recolectar y organizar toda la información contable para su registro, la clasificación y presentación respectivo de las transacciones económicas con la finalidad de analizar, conocer la situación económica y financiera de la Asociación, para la toma de decisiones adecuadas y así mejorar el proceso financiero, aplicando mediante un plan de cuentas acorde a las necesidades.

**Palabras clave:** Asociación, Sistema Contable, Registros contables, NIIF.



# TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

## FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES

**TOPIC:** “DESIGN OF AN AGRICULTURAL ACCOUNTING SYSTEM FOR THE SAN ANTONIO DE VALENCIA AGRICULTURAL WORKERS ASOCIATION”.

**Author:**

Pinango Cuatucuago Klever

Patricio

Vaca Sillo Miryan Liliana

### ABSTRACT

This integrating project was directed to the development of an Agricultural Accounting System, for the San Antonio de Valencia Agricultural Workers Association in order to control the activity of milk production and biological assets of the association, identifying the accounting and financial information which was carried out through bibliographic research in reliable sources and in different academic repositories, used for the concepts, objectives and types of agricultural accounting and the regulations applicable to IFRS for SMEs, through the application of process mapping, control sheets internal, the diagnosis of the Association and incorporating the descriptive, inductive, deductive, quantitative and qualitative methodologies that made the selected accounting records, for the collection of data information and detect the existing shortcomings at the time of performing each of the activities in milk production. For the design and implementation of the accounting system, we proceeded to collect and organize all the accounting information for its registration, the classification and respective presentation of the economic transactions in order to analyze them, know the economic and financial situation of the Association, for the taking of adequate decisions and to improve the financial process, applying through a chart of accounts according to the needs.

**Key words:** Association, Accounting System, Accounting Records, IFRS.



## CENTRO DE IDIOMAS AVAL DE TRADUCCIÓN



Universidad  
Técnica de  
Cotopaxi

CENTRO DE IDIOMAS

### *AVAL DE TRADUCCIÓN*

En calidad de Docente de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal **CERTIFICO** que: La traducción del resumen del proyecto de investigación al Idioma Inglés presentado por los señores egresados de la Carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORIA** de la **FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**, señores: **PINANGO CUATUCUAGO KLEVER PATRICIO** y **VACA SILLO MIRYAN LILIANA**, cuyo título versa: **“DESIGN OF AN AGRICULTURAL ACCOUNTING SYSTEM TO SAN ANTONIO DE VALENCIA AGRICULTURAL WORKERS ASOCIATION”**, 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 a los peticionarios hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

Latacunga, Septiembre de 2020

Atentamente,

Mg. Amparo de Jesús Romero Palacios  
**DOCENTE DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS-UTC**  
C.C. 0501369185



CENTRO  
DE IDIOMAS

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	ii
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO INTEGRADOR .....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN .....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA .....	vii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT .....	x
AVAL DE TRADUCCIÓN.....	xi
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	xii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xvii
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xix
1. INFORMACIÓN GENERAL .....	1
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
2.1. Objetivos .....	2
2.1.1. Objetivo General .....	2
2.1.2. Objetivos Específicos .....	2
2.2. Planteamiento del problema del proyecto integrador .....	2
2.2.1. Descripción del problema .....	2
2.2.2. Elementos del problema.....	6
2.2.3. Formulación del problema .....	6
2.2.4. Justificación del proyecto integrador.....	6
2.3. Alcance .....	8

2.4.	Limitaciones y/o restricciones.....	9
3.	DESCRIPCIÓN DE LAS COMPETENCIAS VINCULADAS, DEFINICIÓN DE ETAPAS Y PRODUCTOS .....	9
3.1.	Descripción de competencias a desarrollar .....	9
3.2.	Descripción de las asignaturas involucradas .....	10
3.3.	Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa .....	11
4.	BENEFICIARIOS DEL PROYECTO.....	12
4.1.	Planeación y definición de actividades .....	13
5.	FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA.....	14
5.1.	Antecedentes .....	14
6.	MARCO TEÓRICO CIENTÍFICO .....	16
6.1.	La Agricultura .....	16
6.2.	Productos Agrícolas.....	17
6.3.	La Ganadería .....	18
6.3.1.	Tipos de ganadería que se maneja en la Asociación .....	20
6.4.	Especie ganadera dentro de la Asociación .....	29
6.4.1.	Ganado vacuno .....	29
6.5.	Reproducción.....	29
6.5.1.	La monta natural en el ganado vacuno .....	31
6.5.2.	La inseminación artificial del ganado vacuno .....	31
6.6.	Tipos de Contabilidad.....	34
6.6.1.	La contabilidad financiera.....	34
6.6.2.	La contabilidad de costes .....	35
6.6.3.	La contabilidad por actividades.....	36

6.7.	Contabilidad Agropecuaria .....	36
6.7.1.	Objetivos de la Contabilidad Agropecuaria .....	37
6.7.2.	Factores de la Producción Agropecuaria .....	38
6.7.3.	Tipos de contabilidad Agropecuaria.....	39
6.8.	Costos Agropecuarios .....	42
6.8.1.	Relaciones con la tierra.....	42
6.8.2.	Por remuneraciones al trabajo .....	42
6.8.3.	Medios de producción duraderos.....	42
6.8.4.	Servicios contratados externamente .....	42
6.8.5.	Gastos de operación .....	42
6.9.	Clasificación de los costos .....	43
6.9.1.	Costos fijos y variables .....	43
6.9.2.	Costos directos e indirectos.....	44
6.9.3.	Costos totales y unitarios .....	44
6.9.4.	Elementos del costo .....	45
6.10.	NIFF para PYMES .....	52
6.10.1.	Concepto de Pymes.....	52
6.10.2.	Normas internacionales de información financiera para Pymes .....	54
7.	METODOLOGÍA.....	58
7.1.	Tipos de investigación .....	59
	Deductivo: .....	59
	Descriptiva:.....	59
	Inductivo:.....	59
	Cualitativa:.....	59

Cuantitativa:.....	59
7.2. Técnicas de investigación .....	60
Observación: .....	60
Entrevista:.....	60
Verificación de campo: .....	60
7.3. Unidad de estudio .....	61
Población: .....	61
8. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS .....	61
8.1. Diagnóstico de la situación Actual de la Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia.....	65
8.2. Diagnóstico FODA.....	65
8.3 Propuesta para el mejoramiento de los mapeos de procesos mediante utilización de documentos acorde a las necesidades de la asociación. ....	78
8.3 Mapeos de procesos implementado los documentos acordes a las necesidades de la asociación. ....	85
8.4 Registro de la contabilidad en el sistema contable .....	116
8.5 Discusión de los resultados.....	167
9. IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES, AMBIENTALES O ECONÓMICOS) .....	168
9.1. Técnico.....	168
9.2. Sociales .....	168
9.3. Económico.....	169
10. RECOMENDACIONES.....	169
11. BIBLIOGRAFIA.....	170
ANEXOS .....	177

Anexo 1: Entrevista Realizada Al Presidente Del Consejo De Administración / Junta Directiva (Ing. Collaguazo Wilson Ismael) De “La Asociación San Antonio De Valencia”.....	177
<b>Anexo 2:</b> Sistema de contabilidad empleado para el registro contable. ....	179
Sistema Contable FENIX. ....	179
<b>Anexo 3:</b> Registro único de contribuyentes Sociedades S.R.I. ....	180
<b>Anexo 4:</b> Rol de pagos individual de la Aso. De Trabajadores “San Antonio de Valencia”.....	182
Anexo 5: Orden de Compra.....	184
Anexo 6: Hoja De Entrega. ....	185
Anexo 7: Factura.....	185
Anexo 8: Comprobantes De Egreso.....	187
Anexo 9: Kardex .....	188
Anexo 10. Hojas de vida del equipo de trabajo. ....	196

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Asignaturas en relación con el proyecto.....	11
<b>Tabla 2:</b> Descripción de productos por asignatura.....	12
<b>Tabla 3:</b> <i>Beneficiarios.</i> ....	12
<b>Tabla 4:</b> <i>Planeación y definición de actividades.</i> ....	13
<b>Tabla 5:</b> Cuestionario de Control Interno de compras de insumos agrícolas. ....	69
<b>Tabla 6:</b> Cuestionario de Control Interno de proceso de producción de leche.....	72
<b>Tabla 7:</b> Cuestionario de Control Interno de proceso de venta de leche.....	74
<b>Tabla 8:</b> Cuestionario de Control Interno de proceso de pago de sueldos. ....	77
<b>Tabla 9:</b> Cuentas más Relevantes. ....	94
<b>Tabla 10:</b> Propiedad Planta y Equipo.....	101
<b>Tabla 11:</b> Depreciación Propiedad Planta y Equipo .....	102
<b>Tabla 12:</b> Depreciación Muebles y enseres .....	102
<b>Tabla 13:</b> Depreciación Equipos y Herramientas Agrícolas .....	103
<b>Tabla 14:</b> Activos Biológicos .....	103
<b>Tabla 15:</b> Productos Pecuarios.....	104
<b>Tabla 16:</b> Activo Biológicos en crecimiento .....	104
<b>Tabla 17:</b> Activo Biológicos Animales vivos en producción.....	105
<b>Tabla 18:</b> Clasificación de las vacas de producción de leche.....	106
<b>Tabla 19:</b> Depreciación Activos Biológicos .....	107
<b>Tabla 20:</b> Inventario de Alimentación.....	108
<b>Tabla 21:</b> Control de Inventarios .....	109
<b>Tabla 22:</b> Promedio de litros de leche diarios .....	110
<b>Tabla 23:</b> Materia Prima Directa .....	111
<b>Tabla 24:</b> Costos indirectos de Fabricación.....	112
<b>Tabla 25:</b> <i>Mano de Obra Directa</i> .....	113
<b>Tabla 26:</b> <i>Gastos administrativos.</i> ....	113
<b>Tabla 27:</b> Transacciones comerciales del mes de enero 2018.....	116
<b>Tabla 28:</b> Libro diario. ....	118
<b>Tabla 29:</b> Libro Mayor .....	125
<b>Tabla 30:</b> Balance de Comprobación .....	144

<b>Tabla 31:</b> Balance de Resultados .....	147
<b>Tabla 32:</b> BALANCE GENERAL.....	148
<b>Tabla 33:</b> Estado de Costo de Producción.....	152
<b>Tabla 34:</b> Estado De Flujo Del Efectivo Método Directo. ....	153
<b>Tabla 35:</b> Estado De Flujo Del Efectivo Método Indirecto.....	154
<b>Tabla 36:</b> Estado De Cambios en el Patrimonio. ....	155
<b>Tabla 37:</b> <i>Efectivos y Equivalentes al Efectivo</i> .....	158
<b>Tabla 38:</b> <i>Cuentas y Documentos por cobrar</i> .....	159
<b>Tabla 39:</b> Propiedad Planta y Equipo.....	160
<b>Tabla 40:</b> <i>Activos Biológicos</i> . ....	162
<b>Tabla 41:</b> <i>Cuentas por Pagar</i> . ....	162
<b>Tabla 42:</b> <i>Obligaciones con los Trabajadores</i> . ....	163
<b>Tabla 43:</b> <i>Capital Social</i> .....	164
<b>Tabla 44:</b> <i>Costos y Gastos</i> . ....	165
<b>Tabla 45:</b> <i>Estados Acumulados</i> .....	165
<b>Tabla 46:</b> <i>Resultado Neto del Ejercicio</i> .....	166

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1:</b> Elementos del costo .....	45
<b>Figura 2:</b> Organigrama Estructural .....	64
<b>Figura 3:</b> <i>FODA</i> .....	66
<b>Figura 4:</b> Mapeo de Procesos de Compras. ....	68
<b>Figura 5:</b> Mapeo de Proceso de Producción de Leche. ....	71
<b>Figura 6:</b> Mapeo de Procesos de Ventas. ....	73
<b>Figura 7:</b> Mapeo de Pago de Sueldos.....	76
<b>Figura 8:</b> <i>Orden de Compra</i> .....	79
<b>Figura 9:</b> Comprobante de Egreso .....	80
<b>Figura 10:</b> Nota de Entrega .....	81
<b>Figura 11:</b> Factura.....	82
<b>Figura 12:</b> Comprobante de Ingreso .....	83
<b>Figura 13:</b> Kardex .....	83
<b>Figura 14:</b> Tarjeta de control de tiempo de trabajo.....	84
<b>Figura 15:</b> Rol de pagos .....	85
<b>Figura 16:</b> Mapeo de procesos de insumos agrícolas y alimentación de semovientes .....	86
<b>Figura 17:</b> Mapeo de procesos de producción de leche .....	87
<b>Figura 18:</b> <i>Mapeo de proceso de la venta de leche</i> .....	88
<b>Figura 19:</b> Mapeo de proceso de pago de sueldos .....	89
<b>Figura 20:</b> Ingreso de Actividades Agropecuarias .....	91
<b>Figura 21:</b> <i>Diagrama de Flujo</i> .....	93
<b>Figura 22:</b> Hoja de costos diario .....	114
<b>Figura 23:</b> Hoja de costos mensual.....	115

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

**Título del Proyecto:** Diseño de un Sistema Contable Agropecuario para la Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia.

**Fecha de inicio:** 25 de mayo del 2020.

**Fecha de finalización:** 07 de septiembre del 2020.

**Lugar de ejecución:** Barrio Tucuso - Parroquia Machachi - Cantón Mejía - Provincia Pichincha – Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia.

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

**Carrera que auspicia:** Contabilidad y Auditoría.

**Proyecto Vinculado (si corresponde):** Sostenibilidad Administrativa y Financiera de las Organizaciones de Economía Popular y Solidaria de la provincia de Cotopaxi.

### **Equipo de Trabajo:**

**Tutor:** Mgs. Villarroel Maya Ángel Alberto.

**Estudiantes:** Pinango Cuatucuago Klever Patricio.

Vaca Sillo Miryan Liliana.

**Área de Conocimiento:** Contabilidad Agropecuaria.

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

**Sub líneas de investigación de la Carrera:** Sistemas integrados de contabilidad orientados al fortalecimiento de la competitividad y sostenibilidad.

**Asignaturas vinculadas:** Contabilidad Agropecuaria, costos, Administración, Finanzas.

**Clientes:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia.

## **2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **2.1. Objetivos**

#### **2.1.1. Objetivo General**

Diseñar un sistema contable agropecuario mediante la aplicación de NIIF para Pymes con el objetivo de llevar un control, contable eficaz y eficiente de la Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia, del Cantón Mejía, provincia de Pichincha del año fiscal 2018.

#### **2.1.2. Objetivos Específicos**

- Sustentar bibliográficamente en fuentes primarias y secundarias, el tema de investigación realizando un compendio de la información relacionada a la contabilidad agropecuaria y normativa vigente y aplicable.
- Elaborar un levantamiento de información a través de la aplicación de mapeos de procesos y fichas de control interno, para realizar un diagnóstico y determinar las necesidades y falencias del proceso contable existentes en la Asociación.
- Diseñar y aplicar un sistema contable agropecuario que permita la elaboración de los estados financieros de la Asociación, para el año fiscal 2018, con el fin de mejorar el manejo de la información financiera, para una adecuada toma de decisiones.

### **2.2. Planteamiento del problema del proyecto integrador**

#### **2.2.1. Descripción del problema**

En el Ecuador, la agricultura ha desempeñado un papel muy importante en la economía del país; siendo esta actividad una de las más antiguas que se ha venido, desarrollando a lo largo de la historia, no sólo porque proporciona alimentos y materias primas, sino también

porque ofrece oportunidades de empleo a una gran cantidad de la población ecuatoriana para el sustento diario.

En el Ecuador, la producción agrícola es uno de los ejes principales sobre los que se desenvuelve la economía del país, tanto en el ámbito económico, como en la seguridad alimentaria. El reporte de Productividad Agrícola del Ecuador señala que esta actividad aporta un 1`385085.00, siendo el sexto sector que aporta a la producción del país la misma que conlleva a ser la más importante por la contribución a la economía del país como principal fuente de trabajo (INEC, 2019, pág. 1).

El sector agrícola es uno de los ejes principales sobre los que se desenvuelve la economía del país, tanto en el ámbito económico como en la seguridad alimentaria. El reporte emite en el año 2014 la Productividad Agrícola del Ecuador señala que esta actividad aporta un promedio de 8.5% al PIB, siendo el sexto sector que aporta a la producción del país (Andrade, 2017, pág. 7).

Haciendo referencia a lo citado anteriormente, el Ecuador al poseer cuatro regiones con tierras productivas, hace que la agricultura sea una fuente fundamental de producción, procesamiento, y distribución de productos de la explotación agrícola y ganadera, permitiendo a través de esto contribuir con la economía de nuestro país y de igual manera brindar nuevas oportunidades laborales en todo el territorio del Ecuador.

Para Narvaez, la provincia de Pichincha es un lugar que se encuentra habitado, por una gran población del país es por esta razón que “ofrece grandes oportunidades para vivir llena de tradiciones lo que le ha convertido en un lugar muy atraído para que las personas puedan progresar económicamente, emprender nuevas oportunidades laborales” (2017, pág. 128).

Las zonas rurales de la provincia poseen grandes extensiones agrícolas, con un ecosistema muy favorable para el desarrollo agrícola y ganadero ofreciendo productos que son usados principalmente para el consumo nacional. Entre los principales cultivos a los que se dedican los habitantes de las zonas altas son: a la siembra de trigo, cebada, maíz, papas, avena, tomates y cebolla; mientras que en el noroccidente se cultiva: plátano, caña de azúcar, palma africana, café y cacao.

La ganadería después de la agricultura, es una de las actividades principales del sector rural, la mayoría de la producción ganadera está enfocada en el ganado vacuno, porcino, caballar, ovino y caprino.

Para Días el cantón Mejía está ubicado “al sur oriente de la Provincia de Pichincha, presenta un paisaje natural incomparable que invita a disfrutar de varios tipos de turismo, como el de montaña, el recreacional y científico, el turismo de salud y el turismo cultural” (2016, pág. 9).

Mejía, se ha dado a conocer por su trabajo agrícola, ganadero muy ligado a la cultura chacarera que en estos últimos años ha tomado, gran impulso sobre todo con el Paseo Procesional del Chagra, pero no es solo eso, pues cientos de turistas visitan la zona por sus afamadas aguas termales y minerales, sus coloridos mercados y su gente amable.

Machachi es una ciudad de amplia actividad comercial. La ciudad es el mayor centro económico y comercial que alberga grandes organismos financieros y comerciales del país, su economía se basa en la producción de agua mineral, la agricultura, la ganadería y el transporte. Los principales ingresos a través de la agricultura y la ganadería; el comercio

de la gran mayoría de la población consta de pymes y microempresas, sumándose de forma importante la economía que da ocupación a miles de personas (Rosero, 2017, pág. 4).

A esto se suma la Asociación de Trabajadores San Antonio de Valencia, con acuerdo Ministerial M.A.G 0603 RUC 1792160790001 es un gremio sin fines de lucro de derecho privado, político, no religioso constituido por personas naturales y jurídicas que se dedican a la producción agrícola y mercadeo de leche.

Al ser una organización dedicada producción agrícola y ganadera se vio en la necesidad de investigar si cuenta con un sistema que le ayude a controlar las operaciones realizadas diariamente, manifestando que no cuenta con ningún sistema contable para el control de la producción de leche y sus activos biológicos, por ende, los ingresos, costos y gastos no son registrados confiablemente. Es por esta razón que se planteó la elaboración de un sistema contable agropecuario que permitirá el manejo de sus recursos financieros, materiales y humanos que representan un todo dentro de la asociación.

Permitiendo el manejo administrativo de la mejor manera para la toma de decisiones dentro de la asociación, esto lleva al éxito o fracaso dependiendo en gran parte de la cantidad y calidad de la información que tenga a su alcance en el momento oportuno, mediante el reporte de estados financieros.

### **2.2.2. Elementos del problema**

- La Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia, muestra una carencia de un sistema contable adecuado a las actividades que desarrolla, es así que desconoce el costo de producción y la valuación razonable de los activos biológicos, por lo cual no se sabe con certeza la ganancia que genera esta actividad.
- De la misma manera, cuenta con conocimientos contables mínimos que dificulta el registro y la generación de información financiera, es por esto que carece de registros de inventarios, ocasionando pérdida de insumos, materiales y pequeñas herramientas por la falta de control; la deficiencia en el control de ingresos y egresos en la administración de recursos que evidencia resultados económicos inexactos, conllevan a una incorrecta toma de decisiones, obteniendo una rentabilidad mínima.

### **2.2.3. Formulación del problema**

¿De qué manera un Sistema Contable Agropecuario mejorará la información económica financiera de la Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia del Cantón Mejía?

### **2.2.4. Justificación del proyecto integrador**

El presente proyecto integrador es de gran importancia, porque contiene un enfoque de los problemas, que se presentan en la producción agrícola y láctea, ayudando a proporcionar información oportuna a las autoridades competentes, con el fin de que tomen a tiempo las acciones correctivas para que de esta manera continúen con el proceso productivo.

Para Ponce, en el Ecuador “la producción agrícola dentro del ámbito social, económico es una de las actividades más importantes del país” (2017, pág. 10). A través de la historia

esta actividad en el ámbito económico se ha visto con un dinamismo activo, permitiendo a la vez generar fuentes de empleo, razones por las cuales las empresas agrícolas requieren información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una oportuna información que sirva para la toma de decisiones.

En la Asociación no existen registros ni procesos contables, es decir los socios desconocen los resultados de la producción de leche y las utilidades que éstas generan. Al no contar con esta información detallada, se hace difícil la toma de decisiones e impide llevar un adecuado manejo contable, por la cual se requiere implementar el siguiente proyecto que está direccionado al desarrollo de un Sistema Contable Agropecuario para el mejoramiento de la Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia.

El objetivo de estructurar un Sistema Contable Agropecuario es importante para el propietario porque le permite obtener la información confiable sobre el proceso de la producción. Al conocer cuáles son los propios costos de producción, los ingresos, gastos y la utilidad le ayudan a tomar mejores decisiones a la hora de determinar que es más rentable producir o diversificar (Pozo D. , 2015, pág. 5).

Estructurar un Sistema Contable Agropecuario es indispensable para el propietario ya que facilita que toda la información obtenida sobre la producción tenga confiabilidad, al dar una información detallada sobre los costos, gastos, así como las utilidades, permitiendo que se tomen decisiones más convenientes.

Al conocer los ingresos, costos y gastos, le ayuda a tomar mejores decisiones a la hora de determinar la producción de leche o diversificar nuevos cultivos, además permite obtener información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago del impuesto de la renta, asimismo obtiene la información necesaria para hacer comparaciones entre períodos, realizar un análisis y por ende podrá determinar si ha existido errores para en el futuro no volver a cometer y pueden ser corregidas a tiempo (Rosero, 2017, pág. 4).

Con un control adecuado de los ingresos costos y gastos se determina con gran facilidad y exactitud, los costos incurridos en la producción de un determinado producto. Por lo tanto, el objetivo de desarrollar un Sistema Contable Agropecuario para la Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia de la ciudad de Machachi, es porque no cuentan con un control adecuado de sus costos y gastos, mediante esto permitirá mejorar la información contable, financiera y económica lo que ayudará a la producción ganadera, y en la producción de leche.

### **2.3. Alcance**

El diseño de un sistema contable agropecuario, para la Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia del Cantón Mejía, provincia de Pichincha; dedicada a la producción de leche, para la administración tendrá un carácter obligatorio, lo que favorecerá el proceso económico y financiero. Con la sistematización se logrará mejorar el registro de la información de manera ordenada en base a los principios contables de NIIF para Pymes, con la finalidad de disponer de datos confiables que permita la toma de decisiones en beneficio de los socios.

#### **2.4. Limitaciones y/o restricciones**

En relación al estudio, no se encontraron limitaciones significativas relacionadas con el acceso a la información contable, ni en lo que se refiere a las visitas para observar los procesos relacionados con la actividad que se desarrollan en la Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia, toda la información va a depender del giro que tenga la asociación.

Sin embargo, la asociación expreso encarecidamente que toda la información requerida sea con fines académicos y el diseño del sistema contable sea de uso exclusivo de la asociación.

Lugar: Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia del cantón Mejía provincia de Pichincha.

**Tiempo:** Periodo 2018.

### **3. DESCRIPCIÓN DE LAS COMPETENCIAS VINCULADAS, DEFINICIÓN DE ETAPAS Y PRODUCTOS**

#### **3.1. Descripción de competencias a desarrollar**

**El saber:** Se profundiza en un alto conocimiento de aptitudes y destrezas, que se enfoca en materias del perfil profesional que constan tanto la contabilidad de costos y la contabilidad Agropecuaria.

**El saber hacer:** El diseño de un sistema agropecuario, aplicando los conocimientos y destrezas adquiridos en el perfil académico, en la Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia, se enfoca en resolver los problemas que se suscitan, esto permite vigorizar el control de costos destinados a la producción de leche.

**El saber ser:** Este proyecto se centra en mejorar el control de costos destinados a la producción de leche en la Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia, con la finalidad de que los socios adquieran una utilidad neta de ganancias.

### **3.2. Descripción de las asignaturas involucradas**

Durante la preparación académica en la carrera de Contabilidad y Auditoría, han sido muy importantes las asignaturas cursadas dentro de la malla curricular para la formación profesional. Las asignaturas involucradas para la realización del presente proyecto se detallan a continuación:

**Tabla 1:** Asignaturas en relación con el proyecto

<b>Asignaturas</b>	<b>Descripción</b>
<b>Administración</b>	Esta asignatura se recibió en el primer ciclo de acuerdo a la malla curricular, la cual ha ayudado a conocer los procesos administrativos y a desarrollo las habilidades para dirigir las principales áreas funcionales de una empresa, en los aspectos directamente relacionados con el desarrollo de la empresa u organización.
<b>Contabilidad I y II</b>	Estas materias se cursaron en primer y segundo ciclo de acuerdo a la malla curricular, por lo tanto ayudo a tener un conocimiento de contabilidad básica, como los aspectos introductorios a la técnica contable, las normas contables al grupo de Activos, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos, además se ha conocido las estructuras de los estados financieros y se realizado prácticas de todo el proceso contable con el fin de convertir los Estados Financieros en información confiable, útil y oportuna para una empresa u organización.
<b>Costos I Y II</b>	Dentro de contabilidad de costos I se estudiaron las temáticas: concepto de costo, la diferencia entre el costo y el gasto, los tres elementos del costo, las clases de costo y los sistemas de costos que existen. Y que en costos II se puso en práctica la realización de los asientos contables, y el estado de costos de producción.
<b>Metodología de la Investigación Científica</b>	Esta asignatura es de mucha importancia, debido a que permite poner en práctica los conocimientos adquiridos para recabar información bibliográfica, la metodología en la investigación, y la utilización de las técnicas de investigación.
<b>Proyecto Integrador I y II</b>	Estas materias se recibieron en sexto y octavo ciclo de acuerdo a la malla curricular, las que permitieron a conocer y a desarrollar las técnicas y herramientas de investigación aplicables para la elaboración de proyecto investigativo e integrador.
<b>Laboratorio de Sistemas Contables</b>	Esta asignatura se recibió en séptimo ciclo de acuerdo a la malla curricular de tal manera ayudo a tener conocimiento sobre la contabilidad computarizada, software contable, descripción general de un sistema y una práctica integral sobre el manejo de un sistema contable.

**Fuente:** Autores del proyecto, tomada de los sílabos de las asignaturas en mención.

### **3.3. Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa**

Para el diseño del sistema contable Agropecuario para la Asociación de Trabajadores Agrícola San Antonio de Valencia, a continuación, se detalla los productos entregables por asignaturas y etapas que ayudaran en el desarrollo del presente proyecto.

**Tabla 2:** Descripción de productos por asignatura

<b>Etapas</b>	<b>Asignaturas</b>	<b>Descripción de los productos</b>
<b>Primero /segundo ciclo</b>	Administración	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estructura organizacional</li> <li>• Mapeo de procesos</li> <li>• Clasificación de la empresa</li> </ul>
	Contabilidad I y II	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plan de cuentas</li> <li>• Documentos fuentes</li> <li>• Registros contables</li> <li>• Estados financieros</li> <li>• Notas aclaratorias</li> </ul>
	Costos I Y II	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Clasificación de los costos de producción</li> <li>• Estado de costos de producción</li> </ul>
<b>Tercero y Cuarto ciclo</b>	Metodología de la Investigación Científica	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estructura y metodología del proyecto</li> </ul>
<b>Sexto/octavo ciclo</b>	Proyecto Integrador I y II	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Informe final del proyecto</li> </ul>
<b>Séptimo ciclo</b>	Laboratorio de Sistemas Contables	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Manejo del sistema contable</li> </ul>

**Fuente:** Autores del proyecto, tomada de sílabos de las asignaturas

#### **4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO**

**Tabla 3:** *Beneficiarios.*

<b>Beneficiarios Directos</b>
20 miembros de la Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia.
Estudiantes de Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi.

**Elaborado por:** Autores del proyecto

#### 4.1. Planeación y definición de actividades

**Tabla 4:** Planeación y definición de actividades.

Objetivos Específicos	¿Qué se Hará?	¿Cómo?	¿Cuándo?	¿Dónde?	¿Con qué?	¿Para qué?
Sustentar bibliográficamente en fuentes primarias y secundarias, el tema de investigación realizando un compendio de la información relacionada a la contabilidad agropecuaria y normativa vigente y aplicable.	Indagar información en fuentes bibliografías y normativa.	Mediante aplicación investigación documental y digital.	Mayo-Junio 2020.	En artículos científicos, libros de contabilidad, en la NIIF para Pymes.	<b>Técnicas:</b> Análisis documental. <b>Instrumento:</b> Fuentes de almacenamiento de datos.	Obtener Sustento teórico acerca de Contabilidad Agropecuaria y NIIF para Pymes.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Elaborar un levantamiento de información a través de la aplicación de mapeos de procesos y fichas de control interno, para realizar un diagnóstico y determinar las necesidades y falencias del proceso contable existentes en la Asociación.</li> </ul>	Obtener información de la situación actual de la Asociación San Antonio de Valencia.	Mediante la vista a los socios para indagar información relevante sobre la situación económica y financiera.	Junio-Julio 2020.	Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia	<b>Técnicas:</b> Observación y análisis documentos físicos y digitales. <b>Instrumentos:</b> Fichas de Observación. Guía Entrevista	Con la finalidad de obtener información y documentación que nos permita realizar el registro de la contabilidad.
Diseñar y aplicar un sistema contable agropecuario que permita la elaboración de los estados financieros de la Asociación, para el año fiscal 2018, con el fin de mejorar el manejo de la información financiera, para una adecuada toma de decisiones.	Determinar el proceso contable en base a la normativa vigente.	De manera cronológica de todas las actividades económicas realizadas en este periodo.	Agosto-septiembre 2020.	Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia.	<b>Técnicas:</b> Registro y análisis de información. <b>Instrumentos:</b> Excel y Sistema Contable Fénix.	

## **5. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA**

### **5.1. Antecedentes**

El presente proyecto integrador tiene como antecedentes las opiniones y conclusiones de artículos científicos, investigaciones, fuentes bibliográficas de diferentes tipos de autores que están relacionados con: “Diseño de un Sistema Contable Agropecuario para la Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia, Periodo 2018”, los mismos que se detallan a continuación:

De la tesis expuesta por Román y Almachi (2014), denominado: “Diseño e implementación de un sistema de contabilidad agropecuaria para la hacienda agrícola La Morenita de la parroquia Guarangada del cantón la Maná, provincia de Cotopaxi año 2010”. Se pudo extraer ideas que ayudaran a la ejecución del tema de investigación es por esto que se expone lo siguiente:

Una vez realizado un análisis de la investigación expuesta por la autora se pudo identificar que la implementación de sistema contable agropecuario ayuda a tener una mejor organización administrativa para el personal que labora en la empresa porque cada uno de ellos realizan tareas encomendadas para el mejoramiento continuo. Es decir, con el registro adecuado de las fichas de inventarios de semovientes permite llevar el control clasificado de todos los semovientes que existen en la hacienda, de la misma manera las hojas de control de la producción de leche que se efectúan diariamente son de mucha importancia porque en estas se detallan toda la producción lechera efectuada día a día.

Un sistema contable ayuda a la presentación sistemática y ordenada de todo el proceso contable, el cual consiente en registrar las operaciones desde el origen de las transacciones hasta la presentación de los estados financieros; por lo tanto, la

viabilidad que se presente obtener desde los diferentes puntos de vista es considerable debido a la gran importancia que tiene el mismo, para tomar decisiones en los momentos más oportunos.

De la investigación elaborada por Sarmiento (2016), con el tema: “Implementación de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria en la hacienda EL PEDREGAL ubicada en la provincia del Cañar cantón DELEG”. Se tomaron en consideración las conclusiones más significativas para posteriormente realizar un análisis de la importancia de un sistema contable agropecuario:

Es trascendental tomar en consideración diferentes criterios para realizar el proyecto, que radica en proporcionar al propietario información confiable y a valor de mercado de todos los activos que posee la hacienda para poder tomar decisiones apropiadas y certeras, es por esto que es de fundamental importancia que todos los sectores agropecuarios y agrícolas implementen un sistema de contabilidad agropecuaria ya que facilita el trabajo, permitiendo controlar y saber con exactitud sus resultados económicos y futuros financiamientos, planificando mejoras para obtener mayor producción; también provee información necesaria y cumplir con los requisitos correspondientes para el pago de los impuestos tributarios.

En vista de la cantidad de actividades económicas que han surgido a lo largo de la historia, la contabilidad agrícola se ha sumergido en campos desconocidos, con el fin de salir adelante en sus actividades agrícolas y mostrar de forma transparente su situación financiera, ya que hoy en día es de vital importancia llevar un control de todas las operaciones que se realizan. Es por esto que al implementar un sistema

contable Agropecuario que se basa en normas y lineamientos permite desarrollar todo tipo de actividades agropecuarias.

La contabilidad agrícola y ganadera, es el punto de partida para obtener datos fiables acerca de la naturaleza y magnitud de los fenómenos que ocurren en el proceso de producción. De acuerdo a las indagaciones realizadas a diferentes propietarios del sector como es su situación financiera, y realmente no tienen claro sus actividades, la carencia de un registro para llevar controles diarios es un problema que se vive y no se puede dar información financiera al momento que se requiera. Es por esto que la implantación de una contabilidad agropecuaria permite la obtención de información que se necesita para realizar diferentes comparaciones entre los periodos.

## **6. MARCO TEÓRICO CIENTÍFICO**

### **6.1. La Agricultura**

La agricultura es un sector importante de la economía ecuatoriana, ya que más de la mitad de su población depende de la agricultura como fuente principal de ingresos. “Los sistemas de investigación y extensión juegan un papel importante en la generación y la difusión de tecnologías agrícolas destinadas a mejorar los ingresos de los agricultores” (Martínez L. , 2015, pág. 32). La extensión el sistema adopta una serie de métodos de extensión, tales como capacitación, demostración, visita de exposición para transferir las tecnologías desde el laboratorio hasta la tierra. La mayoría de estos esfuerzos de extensión se centran principalmente en la ubicación y el cultivo con tecnologías específicas, y principalmente en solución a problemas. Sin embargo, es necesario equipar los agricultores con conocimientos

básicos de agricultura para crear una mejor plataforma de conocimiento a nivel de agricultores para tomar decisiones apropiadas de gestión agrícola y para absorber tecnologías modernas (Masaquiza, 2017, pág. 29).

Según Hage, define que “la agricultura es una técnica encaminada hacia la preparación del cultivo y explotación de la tierra con el objeto de obtener de ella frutos o productos que van a satisfacer ciertas necesidades del hombre” (2017, pág. 16).

La agricultura es la labranza o cultivo de la tierra e incluye todos los trabajos relacionados al tratamiento del suelo y a la plantación de vegetales, las actividades agrícolas suelen estar destinadas a la producción de alimentos y a la obtención de verduras, frutas, hortalizas y cereales (Merino, 2015, pág. 4).

Por lo tanto, se puede definir que la agricultura es una serie de actividades y de diversos conocimientos desarrollados por los seres humanos, destinados a cultivar la tierra y cuya finalidad es obtener productos vegetales para la alimentación del ser humano y el ganado.

Mediante la agricultura se puede producir y entregar productos al consumidor final, que conlleva el registro de valores como costes de producción, costes de promoción, costes administrativos que van encadenados al precio final del bien y que por lo tanto deben ser registrados bajo las normas aceptables de contabilidad.

## **6.2. Productos Agrícolas**

La producción agrícola de Ecuador es una de las mayores producciones agrícolas del mundo, gracias a los suelos, los climas, la extensión territorial, es decir, las condiciones favorables que brinda Ecuador, que tiene una agricultura muy

diversificada, además de ser uno de los mayores productores agrícolas del mundo, también es el principal productor mundial de diversos productos (FAO, 2017, pág. 47).

En mención a lo revisado y definido en el apartado de agricultura, se debe definir lo que es los productos agrícolas, por lo que:

- i. Para Ucha (2016), en buena medida “las tareas de tipo agrícolas están destinadas a la producción de alimentos y obtención de verduras, cereales, frutas, hortalizas, entre otros” (2010, pág. 1).
- ii. Por otra parte, la ganadería, así como la agricultura, es una actividad de tipo económico muy antigua que consiste en la crianza de animales para su posterior aprovechamiento.
- iii. De acuerdo a la especie ganadera que se trabaje se obtendrán diferentes productos derivados: carne, leche, huevos, cuero, lana, miel, entre otros. Ambas actividades, agricultura y ganadería, se encuentran estrechamente vinculadas y se nutren la una a la otra. El ganado le aporta estiércol, que es empleado como abono para los pastos y cultivos y estos sirven para alimentar a los animales.
- iv. Se llega a la conclusión que los productos agrícolas son fruto de toda actividad o proceso que se realiza en la agricultura o ganadería con el fin de obtener un beneficio económico.

### **6.3. La Ganadería**

Es la actividad económica de origen muy antiguo que consiste en la crianza de animales para su aprovechamiento. Dependiendo de la especie ganadera, se

obtiene diversos productos derivados, como la carne, la leche, los huevos, los cueros, la lana y la miel. La ganadería está relacionada con la agricultura ya que en una granja ambas pueden estar relacionadas. (Canto, 2016, p.4)

La práctica consiste en criar ganado, ya sea bovino, porcino, ovino o equino. Además, es importante destacar su relación con las agroindustrias, ya que está directamente relacionada con la producción de productos lácteos y carne para mataderos, por ejemplo. Hoy en día, la cría de ganado es la actividad ganadera más extendida, debido a su utilidad para el hombre, especialmente con la provisión de medios de transporte, alimentos, mano de obra y cuero (Bettencourt, 2015, pág. 79).

Llegando a la conclusión que la ganadería es producción y colocación en el mercado de productos que son adquiridos en el mercado que son derivados de animales como los lácteos en especial como la leche. Se dice también que la ganadería es una actividad económica de origen muy antiguo que consiste en la crianza de animales para su aprovechamiento.

### **6.3.1. Tipos de ganadería que se maneja en la Asociación**

#### **6.3.1.1. Ganadería intensiva**

La ganadería intensiva es aquella en donde las reses se hallan cercadas, además casi siempre en condiciones de humedad, con luz y temperaturas creadas de forma artificial, para que de esta forma aumente la producción en el menor periodo de tiempo posible. Este procedimiento o forma de crianza del ganado generalmente se realiza en áreas o terrenos poco extensos, que podría abarcar alrededor de cuatro a treinta animales por hectárea. En la ganadería intensiva el ganado es alimentado especialmente con alimentos enriquecidos y manipulado por el hombre para que el desarrollo de estos animales sea más rápido y de mayor calidad; por ende es que se necesita de una gran inversión con respecto a sus instalaciones en cuanto a la mano de obra, alimentos, tecnología, implementos, etc. (Ramirez, 2015,p.10).

El ganado intensivo se basa en la creación de ganado en confinamiento, utilizando tecnologías y técnicas más avanzadas que en el ganado extensivo, como la manipulación genética y la inseminación artificial, con el objetivo de aumentar la productividad (FAO, 2017).

El avance de la tecnología y el desarrollo de nuevos métodos de mejoramiento siempre buscan aumentar la productividad del ganadero. Debido a que se dedica a este ideal, la ganadería intensiva no se queda atrás y ha traído resultados cada vez más positivos. El ganado confinado, además de requerir menos tierra para la reproducción, se controla más fácilmente. Este manejo más cercano permite un mayor cuidado en la toma de decisiones y una mayor atención a los

problemas con los animales. Además, con un mayor control de la alimentación del ganado, el criador tiene la posibilidad de alimentar mejor a los animales (Solórzano, 2017).

**i. Principales características del ganado intensivo:**

- Inversión en procedimientos tecnológicos.
- Uso de manipulación genética.
- Baja necesidad de mano de obra.
- Mano de obra más calificada.
- Uso de inseminación artificial.
- Mayor modernización.

La aplicación de múltiples tecnologías que nacen con la revolución industrial, a la ganadería. Los principios de la ganadería intensiva son la de obtener el máximo beneficio, en el menor tiempo posible, concentrando los medios de producción mecanizando y racionalizando los procesos, para incrementar constantemente el rendimiento productivo (Martínez L. , 2015, pág. 6).

En relación a las definiciones y conceptos sobre la ganadería intensiva se puede definir algunas ventajas y desventajas que se detallan a continuación.

**ii. Ventajas:**

- Obtiene la máxima producción con el dinero invertido en el menor tiempo posible.
- Se ajusta a la demanda de los consumidores.

- Satisface las necesidades de la distribución y comercialización a gran escala.
- Mediante el uso de técnicas y tecnologías más avanzadas, como la manipulación genética y la inseminación artificial, en la cría intensiva de ganado, los criadores de ganado hacen que su ganado tenga la mejor genética posible. La mejor genética, en este caso, proporciona mejores resultados de reproducción.
- Debido a que el ganado está limitado a un área pequeña, el ganadero puede controlar mejor la vida diaria del rebaño y tomar soluciones rápidas. De esta manera, se hace más fácil para el agricultor satisfacer las necesidades nutricionales y medicinales del ganado.
- El control del ganado permite la aplicación de varias técnicas para aumentar los beneficios de la granja. El uso de biodigestores para el uso energético del estiércol es una de las opciones más viables para los ganaderos intensivos.
- Con el rebaño confinado, y no libre para el pastoreo, como en el ganado extensivo, es más fácil para el ganadero controlar la suplementación del ganado y elegir los nutrientes que traerán más resultados.
- El ensilaje es una práctica ampliamente aplicada en la nutrición del ganado. En esta práctica, el productor puede almacenar forraje por un período más largo.
- Necesidad de un área de reproducción más pequeña
- Dado que el ganado está confinado, no hay necesidad de una gran área para criar animales (Martínez L. , 2015).

**iii. Inconvenientes:**

- Gran consumo de energía, generalmente de procedencia energía fósil.
- Extremadamente contaminantes, debido a las enormes masas de deyecciones, que no pueden ser recicladas en los agro-sistemas convencionales y que provocan la contaminación del suelo y de las aguas con metales pesados, fármacos, etc.
- Incluso si el área de reproducción es más pequeña que en la ganadería extensiva, es necesaria una mayor inversión por parte del ganadero para la creación de ganado intensivo. Este mayor costo se debe al uso de técnicas y tecnologías más avanzadas y al monitoreo de animales por parte de profesionales más especializados, ambos ya discutidos en este artículo.
- El costo del ganado intensivo también aumenta debido a la inversión en infraestructura y suplementación de animales.
- Como ocupa menos espacio y utiliza técnicas más complejas, el ganado intensivo requiere menos mano de obra que la agricultura extensiva, pero una mano de obra más especializada, con veterinarios y zootecnistas.
- Es importante aclarar que no existe un método mejor para el ganado. Cada caso debe estudiarse para elegir la opción más ventajosa para el agricultor.
- No es perdurable, es decir no puede mantenerse indefinidamente en el tiempo o es insostenible (Martínez L. , 2015, pág. 10).

**iv. Manipulación Genética en Ganado**

Una de las técnicas muy características del ganado intensivo es la manipulación genética. La técnica de manipulación genética tiene como

objetivo desarrollar ganado más ventajoso para el productor y busca mejoras para que el ganado: subir de peso más rápido son más resistentes a la enfermedad puede convertir la comida en carne y grasa más fácilmente tener la carne más tierna (Solórzano, 2017, pág. 39).

#### **v. Inseminación Artificial en Ganado**

Complementando la práctica de la manipulación genética está la inseminación artificial en el ganado. Esta técnica consiste en aplicar el semen del toro al útero de la vaca o novilla en celo, sin el contacto directo de los animales. Esta práctica permite a los ganaderos elegir la mejor genética para el ganado, además de evitar enfermedades infecciosas contagiosas entre los animales y poder mantener a los toros criando con genética ventajosa hasta después de su muerte (Martínez L. , 2015, pág. 26).

Vale la pena mencionar que, para el éxito de la inseminación artificial en el ganado, también se deben observar otras etapas del proceso, además de la inserción del material. Entre estos pasos están:

- ✓ Observación constante del rebaño.
- ✓ Elección de semen.
- ✓ Cuidado con el semen en el laboratorio.
- ✓ Inserción de material.

#### **6.3.1.2. La ganadería extensiva**

La ganadería extensiva está orientada a utilizar un territorio de una manera perdurable, dentro de los ciclos naturales utilizando escasa cantidad de energía, es por esto que se podría incluir en esta clasificación a la ganadería sostenible

por su característica de durabilidad en el tiempo sin perjuicio al ambiente con su producción (García J. , 2016, pág. 7)

Considerado un sistema más tradicional, en la ganadería extensiva, diferente de la ganadería intensiva, predomina el uso de nutrientes de pasturas como suministro para animales. Luego, el ganado se suelta y, como una forma de suplementación, se realiza el suministro de sal común y sal mineral al ganado. En Ecuador, la actividad se centra en el ganado vacuno, con un 90% de la producción nacional dentro de esta modalidad (extensa) (Solórzano, 2017, pág. 39).

En períodos más secos, generalmente es complementario con el uso de urea en la mezcla mineral o incluso con proteínas de bajo costo. Sin embargo, la característica más destacada son las bajas inversiones y las mejoras en la calidad de los forrajes. De hecho, es muy común ver pasturas en diferentes etapas de degradación. El método también se destaca para fines privados, en menor escala, y es una fuente de subsistencia para miles de familias (Martínez L. , 2015).

Aunque este modelo no requiere tantas inversiones como en ganadería intensiva, es necesario considerar los gastos de los productores con suplementos minerales para animales. Dado que no todas las pasturas contienen las sustancias necesarias para una nutrición adecuada. A continuación, enumeramos las características importantes que se evaluarán:

- Las tasas de destete son inferiores al 60%.
- Durante todo el período de sequía, pueden llegar a perder un signo.
- Durante el agua, los animales ganan en promedio 0.4 a 0.5 kg por día.

- La productividad anual promedio es inferior a 120 kg (cuatro arrobas por hectárea / año).
- La edad de sacrificio de los machos y el primer parto de la madre son mayores de 42 meses.

Barrera define como “el conjunto de sistemas de producción ganadera que aprovechan eficientemente los recursos del territorio con las especies y razas adecuadas, compatibilizando la producción con la sostenibilidad y generando servicios ambientales y sociales” (2015, pág. 7).

En conclusión, la ganadería extensiva se caracteriza por formar parte de un ecosistema natural modificado por el hombre, es decir, un agro ecosistema, y tienen como objetivo la utilización del territorio de una manera perdurable, o sea, están sometidos a los ciclos naturales, mantienen siempre una relación amplia con la producción vegetal del agro ecosistema.

Alizaga menciona las ventajas y deventajas de la ganaderia extensiva:

**i. Ventajas:**

- Requieren un escaso aporte de energía fósil.
- Contribuyen a mantener los agros ecosistemas de los que forman una parte esencial, manteniendo los agros ecosistemas naturales del entorno como la biodiversidad.
- En climas áridos o semiáridos como la mitad de España, contribuyen al mantenimiento de la cubierta vegetal, es decir, evitar la erosión.

**ii. Desventajas:**

- Menor eficiencia.
- No se ajustan fácilmente a la demanda de los consumidores.
- No proporcionan productos tan homogéneos como solicita la distribución y el mercado de las grandes superficies comerciales (2016, pág. 10).

**iii. Diferencia entre ganadería intensiva y extensiva**

Las diferencias entre el ganado extensivo e intensivo son consecuencia del área utilizada para la cría de animales y la tecnología aplicada en los métodos. En el ganado intensivo, los animales están confinados en espacios pequeños. Con el uso de la tecnología es posible monitorear el ganado y maximizar los resultados. Además, la mano de obra para poder controlar la producción debe ser especializada. Los costos son más altos, pero la productividad también aumenta. En esta estrategia, se puede lograr un mayor control sobre la nutrición animal, por lo que está indicado para la producción lechera (Solórzano, 2017, pág. 40).

Sin embargo, en la ganadería extensiva, los animales quedan libres para el pastoreo en gran medida. El monitoreo del ganado es más difícil y no es necesaria una gran inversión, ya que el ganado extrae alimentos del pasto en sí. Además, dicha mano de obra especializada no es necesaria para esta actividad y, dado que ofrece libertad a los animales, está indicada para el ganado vacuno.

#### **iv. Ganado semi-intensivo**

En el término medio entre ganado intensivo y extensivo, hay semi-intensivo, y aunque no hay un patrón específico para el modelo, se observan algunas características. El animal se cría suelto, pero el productor proporciona un cuidado especial en relación con la selección y mejora del rebaño. La dieta permanece basada en los pastos, pero combinada con el suministro de suplementos minerales (Andrade, 2020, pág. 3).

Otras características importantes son:

- Las instalaciones son más apropiadas y no están restringidas al corral de administración.
- Puede haber suplementos alimenticios concentrados durante todo el año.
- Preocupación por el manejo adecuado de los pastos.
- Existe el suministro de suplementos minerales.

#### **6.3.1.3. Ganadería de autoconsumo**

La ganadería de autoconsumo, como su nombre lo indica, se refiere a la cría de animales por una familia para obtener productos como leche, carne o huevos, estas cantidades son mínimas para la subsistencia de familias o una cantidad pequeña de personas. (La Ganadería, 2015, p.14)

La ganadería de autoconsumo tiene como finalidad la formación de animales que posean una apropiada cantidad y calidad de tejido muscular al momento de la faena, el cual es conocido con el nombre de carne; estos requisitos deberán ser acordes al mercado que consumirá el producto.

#### **6.4. Especie ganadera dentro de la Asociación**

Se distinguen varios tipos de ganadería en función de las especies; así además de la cría de ganado vacuno.

##### **6.4.1. Ganado vacuno**

El ganado vacuno o bovino es aquel tipo de ganado que está representado por un conjunto de vacas, bueyes y toros que son domesticados por el ser humano para su aprovechamiento y producción; es decir esta clase abarca una serie de mamíferos herbívoros domesticados por el hombre para satisfacer ciertas necesidades bien sea alimenticias o económicas (Andrade, 2017, p.3).

La ganadería es el desarrollo científico y tecnológico que ha permitido aumentar la eficacia de la cría de ganado mejorando las condiciones sanitarias y en general las condiciones de mantenimiento de los animales ya que en la actualidad en el cantón mejía existen ganaderías de alta producción de leche que ayuda satisfacer sus necesidades ya sean alimenticias o económicas.

#### **6.5. Reproducción**

La reproducción es fundamental para la perpetuación de las especies, ya que los seres vivos surgen solo de otros seres vivos como ellos a través de este proceso. El conocimiento del ciclo reproductivo de los seres vivos permite el desarrollo de

estrategias y medidas para prevenir la extinción, especialmente para los amenazados, contribuyendo así a la preservación de especies, incluidas las de interés económico (Cordeiro, 2018, pág. 51).

**i. Importancia de la reproducción**

Los mecanismos utilizados por los seres vivos para reproducirse pueden enmarcarse en dos patrones básicos: reproducción asexual y reproducción sexual. En la reproducción asexual, un solo individuo da lugar a sus descendientes. En la reproducción sexual, existe la necesidad de la participación de dos individuos, uno masculino y otro femenino, cada uno contribuyendo con un tipo de célula reproductiva o gameto. En ese caso, los gametos deben fusionarse para formar un nuevo individuo.

A través de la reproducción asexual, sin que ocurran mutaciones, los descendientes son copias genéticas del progenitor individual; En la reproducción sexual, la descendencia tiene una variedad genética muy marcada, ya que las células reproductivas son genéticamente diferentes y se pueden combinar de varias maneras en la fertilización.

Si, por un lado, la reproducción asexual no promueve la variabilidad genética, fundamental para que los seres vivos se adapten a los cambios en el medio ambiente, por otro, ofrece algunas ventajas, como: permite la multiplicación rápida; perpetúa las buenas características adaptativas de una especie, importante en la agricultura, que podrían perderse con la reproducción sexual. También es posible que desee ver una clase sobre

división celular por mitosis. Una desventaja puede ocurrir si el medio ambiente sufre cambios desfavorables para la especie: todos los organismos lo sufrirán, ya que son genéticamente idénticos (Arévalo, 2018, pág. 29).

#### **6.5.1. La monta natural en el ganado vacuno**

La monta natural en el ganado vacuno, el principal requisito para que exista la monta es la presencia de celo. En los bovinos el cortejo es un proceso claramente identificable, por ejemplo, se observa el reflejo de semen, que es cuando el toro olfatea los genitales de una hembra en celo seguidamente éste estira el cuello y frunce el labio superior, los animales se buscan con insistencia, se huelen, se golpean con suavidad y emiten fuertes bramidos (Damarys, 2019, p.5).

El olor de la hembra en celo desencadena una serie de eventos biológicos, físicos y químicos en el macho que producen estímulos a nivel cortical generando como respuesta el vaso dilatación de las arterias del aparato reproductor externo del macho aumentando el flujo de sangre y disminuyendo su drenaje, de tal manera que se produce la erección del aparato reproductor externo del macho. Los toros depositan el semen en el trasfondo vaginal y la cantidad promedio es de 6 cc por cada eyaculado (Damarys L. , 2019, pág. 5).

#### **6.5.2. La inseminación artificial del ganado vacuno**

La inseminación artificial hace referencia a: “Una técnica muy empleada para lograr el mejoramiento genético de los rebaños vacunos. Se persigue

principalmente el nacimiento de animales de alta productividad en un corto período de tiempo” (Díaz, 2016, pág. 6).

La creciente implementación de la inseminación artificial ha sido posible mediante el desarrollo de un sistema de pruebas de progenie y la utilización de los subsiguientes registros de producción de leche como medida objetiva del rendimiento para la selección de toros mejorados, así como también de las técnicas de recolección y manejo de semen.

La inseminación artificial desde nuestro punto de vista es el método de reproducción en el cual el hombre ha sustituido el apareamiento natural entre el macho y la hembra. Para poder realizar dicha técnica se debe extraer semen al macho, diluirlo y conservarlo, para luego, mediante una técnica e instrumental adecuado depositarlo en el lugar y momento preciso del aparato reproductor de la hembra con el fin de fecundarla (Jaime, 2018, pág. 45).

La inseminación artificial es la técnica en la cual el semen con espermatozoides vivos se recolecta del macho y se introduce en el aparato reproductor femenino en el momento adecuado con la ayuda de instrumentos. Se ha encontrado que esto da como resultado una descendencia normal. En este proceso, el semen se insemina en la hembra colocando una porción del mismo en forma recogida o diluida en el cuello uterino o el útero por métodos mecánicos en el momento adecuado y en la mayoría de las condiciones de higiene. La primera investigación científica en inseminación artificial de animales domésticos fue realizada en perros en 1780 por el científico italiano, Lazanno Spalbanzani. Sus experimentos demostraron que el

poder fertilizante reside en los espermatozoides y no en la porción líquida del semen (Solórzano, 2017, pág. 31).

La inseminación artificial no es simplemente un método novedoso para provocar la impregnación en las mujeres. En cambio, es una herramienta poderosa empleada principalmente para la mejora del ganado. En la inseminación artificial, el germoplasma de los toros de calidad superior se puede utilizar de manera efectiva con la menor consideración por su ubicación en lugares lejanos. Con la adopción de la inseminación artificial, se produciría una reducción considerable de las enfermedades genitales y no genitales en el ganado (Andrade A. , 2020, pág. 14).

## **6.6. Tipos de Contabilidad**

Según Ribeiro “la contabilidad es una ciencia social que apunta a los activos de las entidades económicas y administrativas. Su objetivo principal es controlar el patrimonio de las entidades como resultado de sus variaciones” (2015, pág. 10).

A través de sus registros, la contabilidad permite conocer el pasado y el presente de la situación económica de una organización. Estos registros también representan la posibilidad de orientar los planes futuros de la compañía.

Existen varios tipos y ramas de contabilidad, entre los que se destacan: contabilidad financiera, contabilidad fiscal, contabilidad gubernamental, contabilidad rural, contabilidad internacional, contabilidad bancaria, contabilidad inmobiliaria, auditoría, especialización, contabilidad social, contabilidad de gestión (Barrera L. , 2016, pág. 7).

El mercado contable es muy amplio y presenta varias alternativas profesionales, sin embargo, sin importar el tipo de contabilidad, lo fundamental es que la información contable siempre es confiable, ágil, informativa y principalmente una fuente para la toma de decisiones.

En esta investigación se procede a explicar uno a uno los tipos de contabilidad más importantes que a continuación detallamos en el siguiente orden:

### **6.6.1. La contabilidad financiera**

Este tipo de contabilidad nace de la necesidad de presentar estados contables a terceros, como podrían ser inversores, accionistas u organismos públicos; se la

utiliza principalmente para obtener los siguientes datos: liquidez, 12, solvencia, solidez, ciclo de caja, cash Flow, rentabilidad económica, rentabilidad financiera y apalancamiento (Castro, 2018, pág. 1).

La contabilidad financiera es una rama de la contabilidad que busca, principalmente, recopilar y procesar todos los datos financieros y contables de una empresa, que incluyen facturación, gastos, patrimonio, inversiones, entre otros. De esta manera, actúa como una herramienta no solo administrativa, sino también estratégica, ya que proporciona información relevante sobre la empresa a los propietarios, accionistas, gerentes, inversores y posibles socios. Además, monitorea todos los cambios en el patrimonio de la compañía desde su formación. Datos que son esenciales para que el gerente siga la evolución de la salud financiera del negocio de una manera más concreta y asertiva. Pero más que eso, la contabilidad financiera se lleva a cabo con un enfoque en las partes interesadas externas. En otras palabras, busca presentar información sólida y concreta sobre la empresa a los agentes que trabajan fuera de la organización, pero que están interesados en ella, como es el caso de los inversores y accionistas.

#### **6.6.2. La contabilidad de costes**

Se ocupa de clasificar y recopilar la información sobre los costes corrientes que se generan en una empresa; se ocupa de gestionar los costes futuros previstos y deseados; categoriza siguiendo unos patrones de conducta, actividades y procesos en los cuales se conectan los costes con los productos y sus categorías; estos informes ayudan a la administración a tomar decisiones (Orozco, 2015, pág. 9).

La Contabilidad de Costos es otra rama de ciencias contables, que tiene un papel importante con la administración, para generar información que ayudará en la toma de decisiones, planificación, determinación de costos de producción, entre otros. Se puede entender que proporciona los datos detallados de costos que la gerencia necesita para controlar las operaciones actuales y planificar el futuro (Arévalo, 2018, pág. 2).

### **6.6.3. La contabilidad por actividades**

Es el tipo de contabilidad que une la contabilidad administrativa y la contabilidad de costes; se ocupa de operar y clasificar las cuentas de cada una de las actividades con el objetivo de mejorar la productividad de la organización. Contabilidad de organizaciones de servicios. Es el tipo de contabilidad que se especializa en empresas u organizaciones que proporcionan servicios en vez de bienes tangibles; los casos más comunes son: compañías de transporte, bancos, hoteles, bufetes de abogados, consultorías, hospitales y escuelas (Castellnou, 2019, pág. 13).

### **6.7. Contabilidad Agropecuaria**

El concepto actual del término es, no obstante, mucho más amplio; puede definirse como la ciencia y el arte de obtener del suelo, mediante su adecuada explotación, los productos vegetales y animales, útiles para el ser humano, de la manera más económica y perfecta posible (Alizaga, 2016, pág. 5).

La contabilidad agropecuaria 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 (Barrera L. , 2015, pág. 3).

La contabilidad agropecuaria provee una información precisa y confiable acerca del entorno que involucra, en este caso de estudio es específicamente en la Asociación San Antonio de Valencia, por el cual se analizará el proceso que tiene en relación a su producción agropecuario y movimiento ganadero, logrando establecer en el futuro controles apropiados para que a través de éstos se pueda realizar la toma de decisiones apropiadas.

#### **6.7.1. Objetivos de la Contabilidad Agropecuaria**

Partiendo del punto de que la Contabilidad Agropecuaria que implica al proceso de la producción de productos que se deriven de la agricultura y la ganadería de la Asociación San Antonio de Valencia, el siguiente paso sería establecer adecuados controles reuniendo información que sirva a este proceso de investigación para la toma de decisiones.

- Determinar el valor capital invertido al final de cada año financiero, así como su diferencia al final y principio del año financiero.
- Conocer los motivos más importantes que hacen que aumente o disminuya el capital invertido.
- Determinar las cuentas de la ganancia o pérdida que arrojan las operaciones anuales.

- Determinar la diferencia entre el monto de las ganancias o pérdidas del año actual y del año anterior o de un mes a otro.
- Conocer los motivos más importantes de que haya esas ganancias o pérdidas.
- Determinar la forma más fácil de aumentar los ingresos de los años anteriores.
- Proporcionar información suficiente al productor agrícola que le sirva de base en la toma de decisiones concienzudas y bien fundadas.
- Facilitar los datos necesarios para aquellos compromisos contractuales.
- Suministrar los datos para utilizarlos en las declaraciones de impuesto sobre la renta de tipo legal (Barrera L. , 2015, pág. 2).

## **6.7.2. Factores de la Producción Agropecuaria**

Las personas organizadas y las organizaciones, poseen destrezas y capacidad para desempeñar alguna actividad comercial.

### **6.7.2.1. Factor Trabajo**

Generalmente es suministrado por el agricultor y su familia, el cual ponen a disposición de los demás agentes. Algunos integrantes del agente familiar, poseen en propiedad bienes inmuebles, mismo que puede poner a disposición de las empresas, para que realicen su actividad productora de bienes y servicios (Arévalo, 2018, pág. 4).

### **6.7.2.2. Factor Tierra**

Los ahorros de que dispone generados en el presente o pasado, se canalizan hacia los bancos, a los cuales acudirán las empresas para solicitar crédito y así financiar la producción.

### **6.7.2.3. Factor Capital**

Conjunto de bienes producidos por el hombre y que ayudan al proceso de producción, el capital agrícola consiste en: maquinaria, equipos, instalaciones, ganado y existencias (Arévalo, 2018, pág. 4).

## **6.7.3. Tipos de contabilidad Agropecuaria**

### **6.7.3.1. Contabilidad Agrícola**

La contabilidad agrícola es el registro y ordenamiento de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de las empresas agropecuarias con el objeto de cuantificarlas para tomar decisiones de carácter administrativo. El uso de la contabilidad en las empresas agrícolas permitirá obtener una mayor comprensión del resultado económico y a la vez un mejor conocimiento para determinar, si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo y/o arrendar la tierra (Marim, 2017, pág. 3).

En las empresas agrícolas además de conocer los mecanismos para determinar los costos de producción, deben tener un sistema que pueda señalar las faltas y los errores a fin de que sea posible corregirlos y evitar sus repeticiones.

En los tiempos modernos de la agricultura, saber cómo controlar y planificar su negocio es esencial, después de todo, administrar una propiedad rural en

Ecuador es todo un desafío. Tener que fusionar la gestión técnica y financiera de su propiedad evita obstáculos como inversiones innecesarias, endeudamiento, crecimiento insostenible y la pérdida de ganancias obtenidas por la productividad y / o el aumento en los precios de los productos (Barrera L. , 2016, pág. 4).

Para esto, contar con la ayuda de una buena gestión rural es más que esencial para lograr los tan esperados buenos resultados. La organización de una producción es la semilla del éxito e implica planificación rural, administración rural, costos de producción rural, eficiencia, competencia, ganancias, rentabilidad y excedente de producción. A continuación, se presentan algunas de las funciones de un administrador rural:

- Guiar las operaciones agrícolas y ganaderas.
- Medir el desempeño financiero de la propiedad y cada una de las actividades productivas, individualmente.
- Controlar cada transacción financiera.
- Apoyar decisiones tomadas durante la planificación de la producción, con respecto a ventas e inversiones.
- Asistir en proyecciones de flujo de efectivo y necesidades de crédito.
- Comparar el desempeño de la propiedad a lo largo del tiempo y también con base en otras compañías.
- Realizar también los gastos personales del propietario y su familia.

- Justificar la liquidez y la capacidad de pago de la empresa con agentes financieros y otros acreedores.
- Servir de base para seguros, arrendamientos y otros tipos de contratos.
- Genere información para que se puedan hacer declaraciones de impuestos.

La mala gestión de su propiedad rural puede traer varios riesgos, ya que no hay control sobre los costos, presupuestos y flujo de caja. Existen muchos peligros: alto endeudamiento, descapitalización, aumento de los costos financieros, disminución de los márgenes de ganancia, escasez o aumento del valor de los insumos y servicios, fenómenos meteorológicos y falta de crédito. Todo tiene que estar bien planeado (Castro, 2018, pág. 2).

#### **6.7.3.2. Contabilidad Ganadera**

La Contabilidad Ganadera está orientada hacia la especialización del control, análisis, interpretación y presentación, de todas y cada una de las partidas de los costos requeridos e incurridos, para el cultivo del agro y la cría de los ganados; así como de todos aquellos gastos necesarios también para su cuidado, conservación y venta (Pino A. , 2018, pág. 1).

La Contabilidad Ganadera busca analizar la información contable a través del registro de todas las operaciones económicas, para luego producir y vender animales, con el propósito de que pueda saber cuáles serán sus costos totales, y

de esta manera poder asignar sus precios de venta del producto y conocer si se obtiene ganancias o pérdidas en el negocio.

## **6.8. Costos Agropecuarios**

Toda empresa agropecuaria necesita el recurso financiero para adquirir los insumos y medios de producción, tales como semillas, herbicidas, fertilizantes, insecticidas, animales y el alimento de éstos, maquinaria y equipo, instalaciones y construcciones, mano de obra contratada, etc. Los costos de las empresas agropecuarias se pueden agrupar de acuerdo a su naturaleza.

### **6.8.1. Relaciones con la tierra**

Costo por agotamiento o arrendamiento (cuando no se es dueño); la carga financiera; el costo de oportunidad, cuando se ha invertido capital propio.

### **6.8.2. Por remuneraciones al trabajo**

Jornales de obreros permanentes o temporales, valor de la mano de obra brindada por éstos y su familia.

### **6.8.3. Medios de producción duraderos**

Maquinaria y equipo de trabajo Instalaciones y construcciones.

### **6.8.4. Servicios contratados externamente**

Molida y mezcla de granos, transporte de granos, animales y servicios mecanizados.

### **6.8.5. Gastos de operación**

- Electricidad y comunicaciones (teléfono, radio, localizador). Combustible y lubricantes.

- Materiales (reacondicionamiento de caminos).

Es de suma importancia distinguir o hacer una separación de lo que son gastos y costos. Los costos son los recursos utilizados directamente en el proceso de producción, mientras que los gastos son desembolsos que pueden aplicarse a uno o más períodos de producción y aún pueden darse, no habiendo producción.

## **6.9. Clasificación de los costos**

Tener un conocimiento razonable de la rentabilidad de La empresa, es indispensable identificar y conocer el comportamiento de cada uno de los costos involucrados en sus actividades (Sarmiento R. , 2019, pág. 2).

Los costos, de acuerdo a su naturaleza contable son:

- Costos fijos y variables.
- Costos directos e indirectos.
- Costos totales y unitarios.

### **6.9.1. Costos fijos y variables**

Los costos fijos son aquellos que siempre deberás pagar, independiente del nivel de producción de tu negocio o emprendimiento. Puedes tener meses que no produzcas o vendas, pero en los que de todas formas deberás pagar (Peralta, 2017, pág. 3).

Es decir, aquellos que no varían en relación con el volumen de la producción.

Ejemplo: Depreciación.

“Los costos variables son aquellos que están directamente relacionados con los volúmenes de producción, significa que aumentan en la medida en que aumenta la

producción. Ejemplo: Combustibles, Fertilizantes y Mano de Obra.” (Peralta, 2017, pág. 10)

### **6.9.2. Costos directos e indirectos**

“Los costos directos es cuándo el costo está directamente relacionado con la producción de un producto determinado, por ejemplo, el valor de la semilla, del fertilizante, éste está directamente relacionado con la producción.” (Roca, 2018, pág. 21)

Es decir, se trata de un tipo de costo que tiene una relación directa a la realización y producción de los productos o servicios que ofrece una empresa.

Los costos indirectos son los que no tienen ninguna relación con la producción en un producto determinado, son necesarios para la producción, pero no se pueden identificar como un costo específico de algún producto, por ejemplo, los costos de la electricidad, no son necesarios para la empresa, pero se hace difícil saber cuánto corresponde a cada uno de los productos (Roca, 2018, pág. 21).

Los costos directos o indirectos pueden ser fijos o variables, así mismo éstos pueden ser directos o indirectos.

### **6.9.3. Costos totales y unitarios**

Los costos totales de producción de por ejemplo una hectárea de maíz no son suficientes para evaluar la eficiencia de la producción mientras no se tome en cuenta el rendimiento por hectárea. Los costos totales por kilos de maíz producidos se consideran tanto los costos como el rendimiento, lo que resulta en un mejor dato para la comparación de la eficiencia de la producción (Roca, 2018, pág. 22).

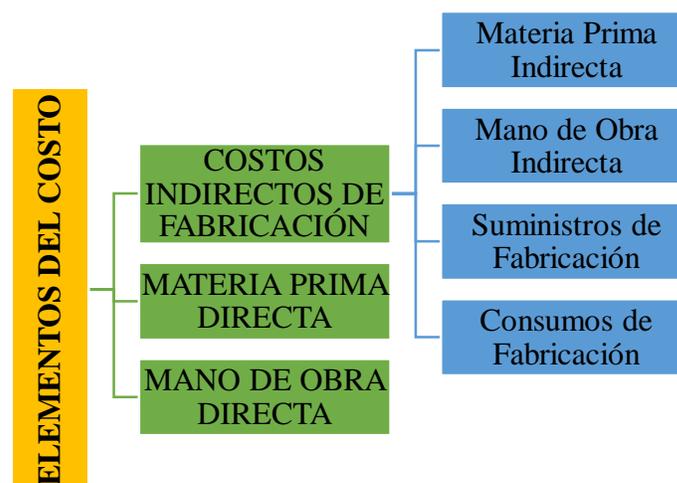
A eso lo llamamos costo unitario, que es la suma de los costos por unidad de un producto determinado, según se indica a continuación:

- Fijar el precio de venta.
- Para comparar el costo anual con el de períodos anteriores.
- Comparar nuestro rendimiento contra otras empresas agropecuarias que tienen el mismo tipo de explotación.

#### 6.9.4. Elementos del costo

Los costos pueden clasificarse en formas muy diversas, de acuerdo con la perspectiva bajo la cual se les contemple, para la contabilidad de costos podemos entender: “el conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un periodo determinado, relacionadas con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento (Navarro J. , 2017, pág. 2).

**Figura 1:** Elementos del costo



**Elaborado por:** Los investigadores.

#### **6.9.4.1. Materia prima**

Comprende todos aquellos materiales en estado natural o elaborados por otras empresas, que a través de sucesivas transformaciones o combinaciones dan lugar a un nuevo y distinto producto.

La materia prima es un producto natural o procesado (semi manufacturado), que las empresas utilizan como base en un proceso de producción para obtener un producto terminado.

El producto terminado es el producto que venden las empresas. También hay casos de materias primas que no necesitan sufrir transformaciones, como verduras y frutas, que se comercializan a medida que se extraen de la naturaleza.

Los insumos de producción son los conjuntos de todos los materiales necesarios para fabricar un producto, y las materias primas son uno de esos tipos de insumos. Sin embargo, la entrada puede no ser parte del producto cuando está lista, diferente de la materia prima, que es un material agregado en la fabricación, convirtiéndose en parte del producto. Por ejemplo, el algodón se considera una materia prima para la fabricación de la industria textil, mientras que los insumos son los otros materiales utilizados para procesar este algodón, que deben incluir toda la maquinaria necesaria, el agua que lava la tela y todos los otros factores que forman parte de la elaboración del producto terminado (Da Cunha, 2016, pág. 32).

La materia prima es la sustancia con la que se fabrican los productos más variados. Es un producto natural o procesado utilizado como base en el proceso

de producción industrial. La materia prima puede ser de origen vegetal (por ejemplo, cacao, materia prima para la fabricación de chocolate), animal (cuero de ganado, cabras u otros animales, con los que se fabrican zapatos, bolsos, etc.) o mineral (bauxita, a partir de la cual se fabrica el aluminio con el que se fabrican puertas, ventanas, aviones, etc.).

Además de las materias primas naturales, hay materias primas transformadas, es decir, aquellas que ya no se usan en su estado natural, sino que ya están industrializadas o modificadas. Este es el caso, por ejemplo, del papel (materia prima transformada), obtenido de la celulosa (materia prima natural), extraída de vegetales como el eucalipto, que es utilizada por la industria gráfica para los más variados propósitos. El conjunto de actividades productivas de las industrias transforma las materias primas, que pasan por todos los procesos de producción, donde se transforman en bienes que alcanzan la fase de distribución final, la denominada Cadena de Valor Empresarial (Poirier & Baena, 2016, pág. 12).

Hay países que son grandes exportadores de materias primas, tienen mano de obra barata y no tienen un parque industrial para absorber la producción. Existen otros países desarrollados e industrializados que tienen los recursos tecnológicos para explotarlos e industrializarlos. Dichos países forman empresas multinacionales o transnacionales, que lideran la comercialización de varios productos. El Trust es la fusión de varias compañías, con el objetivo de dominar ciertas ofertas de productos o servicios.

**i. Tipos de materia prima**

Los tipos de materias primas existentes se determinan de acuerdo con sus orígenes.

Vegetales: extraídos de plantas. Ejemplo de látex, materia prima para la fabricación de caucho. Animal: origen de la cría de animales, como carne, leche o también cuero como materia prima. Mineral: son los materiales extraídos del suelo, como ejemplo el aceite que se transformará en gasolina y otros derivados.

Desde un punto de vista contable, la materia prima se considera un activo circulante que formará parte de la mercancía cuando se convierta en un producto terminado.

Cuando las empresas compran materias primas, generan un gasto. Cuando usan el stock de materia prima para fabricar el producto, incurren en un costo variable, que genera ingresos después de que se vende el producto terminado.

**6.9.4.2. Mano de Obra**

Representa el factor humano que interviene en la producción, sin el cual, por mecanizada que pudiera estar una industria, sería imposible la transformación.

El término fuerza de trabajo tradicionalmente significa empleo manual directo en la producción industrial. Para el cálculo de los costos, se distingue la mano de obra directa y la mano de obra indirecta (Arévalo, 2018, pág. 23).

### **6.9.4.3. Gastos indirectos de Fabricación**

Representa el tercer elemento del costo de producción y engloba erogaciones que no son materia prima ni mano de obra directa.

Los gastos generales de fabricación se dividen en materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos de fabricación.

#### **i. Materiales indirectos**

Los materiales indirectos se identifican comúnmente con productos específicos basados en el formulario de solicitud de material. Sin embargo, muchas veces se requiere un material para servir diferentes productos de diferente naturaleza (lubricantes, pinturas, tornillos, etc.), en otras ocasiones, no es físicamente parte de estos productos o la cantidad involucrada es pequeña. En tales casos, estos materiales se tratan como gastos generales (Martínez L. , 2015, pág. 6).

Tenga en cuenta que, en algunos casos, la empresa podría convertir estos materiales de manera indirecta en directa mediante controles adicionales que permitan medir su uso en los departamentos de fabricación; sin embargo, el costo de control (un mayor grado de refinamiento del sistema de costos) generalmente está muy por encima de los beneficios.

#### **ii. Trabajo indirecto**

En una fábrica hay trabajadores que trabajan directamente en la transformación de materias primas en productos terminados y aquellos que no tienen interferencia física en este proceso, aunque su trabajo es de vital

importancia para la industrialización de los productos (Castro, 2018, pág. 29).

Estos últimos representan mano de obra indirecta, como se muestra a continuación:

- Empleados a nivel de supervisión de los departamentos de fabricación.
- Empleados de los departamentos que prestan servicios a los departamentos de fabricación (departamento de mantenimiento, departamento de almacén, departamento de laboratorio, departamento de control de calidad, etc.).

### **iii. Otros costos de manufactura**

Otros gastos de fabricación que representan los costos incurridos en la industrialización de productos, entre otros, son:

- Consumibles.
- Agua, electricidad (luz y energía) y teléfono.
- Alimentación.
- Transporte.
- Alquileres.
- Seguro.
- Impuesto a la propiedad.
- Depreciación.

#### **6.9.4.4. La Ganadería**

La actividad ganadera podría dividirse en tres grupos:

- Producción de leche
- Crianza de ganado
- Engorde de ganado

#### **6.9.4.5. Producción lechera**

El sector ganadero se dedica a la producción de leche en escala comercial en la que es indispensable la rotación de potreros. Por lo que se requiere una superficie mínima para desarrollar esa actividad, que va de acuerdo con el tipo de ganado y las condiciones climáticas de las zonas donde se desarrolla la explotación de la actividad lechera. Una vez establecida la superficie óptima, el cálculo de los costos de producción se efectúa basándose en la explotación en su conjunto y no basándose en las hectáreas o manzanas, como en el caso de los cultivos permanentes (Barrera L. , 2015, pág. 32).

En vista de que en la producción de leche existen fases de incremento y de plena producción, los gastos se pueden agrupar en fijos y variables como son.

- Depreciación.
- Mano de obra permanente.
- Administración.
- Electricidad, combustibles y lubricantes.
- Insumos y productos veterinarios.

#### **6.9.4.6. Crianza de ganado**

En esta etapa se incluyen los mismos costos de producción que se aplican a la actividad lechera, con la diferencia de que en los primeros años los costos superan a los ingresos, ese período se considera la fase de establecimiento y los gastos se distribuyen entre los años, conforme el método utilizando para los cultivos permanentes.

#### **6.9.4.7. Ganado de engorde**

El cálculo de los costos de producción serán los mismos empleados en la explotación lechera, excepto la depreciación por toros reproductores y la inseminación artificial, ya que todos los animales serán comprados a tierna edad y durante la explotación no habrá reproducción.

El engorde de ganado en pasto es el método más utilizado. La ganadería extensiva ha demostrado una buena rentabilidad para la mayoría de los productores. En el período previo al sacrificio, el engorde se denomina acabado de pastos. En él, el ganado alcanza su peso final para adaptarse a la comercialización del matadero (Castro, 2018, pág. 32).

### **6.10. NIFF para PYMES**

#### **6.10.1. Concepto de Pymes**

COPCI (2018), menciona que las Pymes es un conjunto de micro, pequeñas y medianas empresas conformada por personas naturales o jurídica que, como una unidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios, además se clasifican por el volumen de ventas, cantidad de trabajadores, y su nivel

de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas.

Según SRI (2019), Las microempresas no pagaban anticipo mínimo de Impuesto a la Renta. Se amplía el rango de ingresos para ser microempresario de USD 100.000 a USD 300.000.

**Microempresa:** Empresas que cuente de 1 a 9 trabajadores y un valor de ingresos brutos anuales desde (US \$ 100.000,00) hasta (300.000,00) dólares.

- i. **Pequeña empresa:** Son empresas que cuentan de 10 a 49 trabajadores y sus ingresos anuales sea desde (US \$300.000,00) y un millón (US \$ 1000.000,00) de dólares.
- ii. **Mediana empresa A:** Empresa que cuente con 50 a 199 trabajadores con un ingreso anual de (USD 1'000.001,00) hasta (USD 2'000.000,00) dólares.
- iii. **Mediana empresa B:** Empresa que cuente con 100 a 199 trabajadores con un ingreso anual de (USD 2'000.001,00) hasta (USD 5'000.000,00) dólares.
- iv. **Mediana empresa:** Empresa que cuente con 200 trabajadores con un ingreso anual de (USD 5'000.000,00) dólares.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas son normas internacionales emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que se aplican a la elaboración de los estados financieros y otras informaciones financieras pero enfocadas especialmente en pequeñas y medianas empresas.

Las NIIF para PYMES se basan en las NIIF completas, pero con ajustes y modificaciones para reflejar de una manera más adecuada la información

financiera y suplir las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas.

## **6.10.2. Normas internacionales de información financiera para Pymes**

### **NIIF para PYMES (2018) Sección 34 Actividades Especiales**

**34.1** Esta Sección proporciona una guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especiales actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios.

#### **Agricultura:**

**34.2** Una entidad que use esta NIIF y que se dedique a actividades agrícolas determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se indica a continuación:

- a) La entidad utilizará el modelo del valor razonable, de los párrafos 34.4 a 34.7, para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado.
- b) La entidad usará el modelo del costo de los párrafos 34.8 a 34.10 para todos los demás activos biológicos.

#### **Reconocimiento:**

**34.3** Una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo;

- c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

**Medición modelo del valor razonable:**

**34.4** Una entidad medirá un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

**34.5** Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Esta medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la Sección 13 Inventarios u otra sección de esta NIIF que sea de aplicación.

**34.6** En la determinación del valor razonable, una entidad considerará lo siguiente:

- a) Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo. Si una entidad tuviera acceso a mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.
- b) Si no existiera un mercado activo, una entidad utilizará uno o más de la siguiente información para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles:

- (i) El precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y el final del periodo sobre el que se informa;
  - (ii) Los precios de mercado de activos similares, ajustados para reflejar las diferencias existentes;
  - (iii) Las referencias del sector, tales como el valor de un huerto expresado en términos de envases estándar para la exportación, fanegas o hectáreas; o el valor del ganado expresado por kilogramo de carne.
- c) En algunos casos, las fuentes de información enumeradas en los apartados (a) o (b) pueden sugerir diferentes conclusiones sobre el valor razonable de un activo biológico o de un producto agrícola. Una entidad considerará las razones de esas diferencias, para llegar a la estimación más fiable del valor razonable, dentro de un rango relativamente estrecho de estimaciones razonables.
- d) En algunas circunstancias, el valor razonable puede ser fácilmente determinable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado, aun cuando no haya disponibles precios o valores determinados por el mercado para un activo biológico en su condición actual. Una entidad considerará si el valor presente de los flujos de efectivo netos esperados procedentes del activo descontados a una tasa corriente de mercado da lugar a una medición fiable del valor razonable.

**Información a revelar modelo del valor razonable:**

**34.7** Una entidad revelará lo siguiente con respecto a sus activos biológicos medidos al valor razonable:

- a) Una descripción de cada clase de activos biológicos.
- b) Los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la determinación del valor razonable de cada categoría de productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección y de cada categoría de activos biológicos.
- c) Una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente. La conciliación incluirá:
  - (i) La ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta.
  - (ii) Los incrementos procedentes de compras.
  - (iii) Los decrementos procedentes de la cosecha o recolección.
  - (iv) Los incrementos procedentes de combinaciones de negocios.
    - a. Las diferencias netas de cambio que surgen de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, y de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa.
    - b. Otros cambios.

### **Medición – modelo del costo**

**34.8** La entidad medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

**34.9** La entidad medirá los productos agrícolas, cosechados o recolectados de sus activos biológicos, a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha. Esta medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la Sección 13 u otras secciones de esta NIIF.

Información a revelar – modelo del costo

**34.10** Una entidad revelará lo siguiente con respecto a los activos biológicos medidos utilizando el modelo del costo:

- a) Una descripción de cada clase de activos biológicos.
- b) Una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable.
- c) El método de depreciación utilizado.
- d) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- e) El importe en libros brutos y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo.

## **7. METODOLOGÍA**

Para la realización del presente proyecto integrador en la Asociación de Trabajadores Agrícolas de San Antonio de Valencia, se utilizó herramientas que permitieron recolectar información y analizar cada una de las actividades con la finalidad de diagnosticar la realidad contable de la asociación.

Para su diseño metodológico se utilizará lo siguiente:

## 7.1. Tipos de investigación

### **Deductivo:**

Se procedió a considerar conclusiones, mediante un razonamiento valido de toda la información realizada en este trabajo, además se dio puntos de vistas en beneficio de la Asociación, para que posteriormente se procedan hacer uso de esta información conforme lo consideren necesaria.

### **Descriptiva:**

En esta etapa se identificó las razones principales por la cuales se están generando situaciones o eventos que ocasionan problemas dentro de la Asociación, a su vez se compartió opiniones acerca de los temas investigados como es contabilidad agropecuaria, sistema contable y NIIF para Pymes, direccionándonos al cumplimiento de nuestros objetivos propuestos.

### **Inductivo:**

Se empleó la observación, el registro, contraste de la información y las deducciones generales que sirvieron como instrumentos de sustentos para proceder a la explicación de la investigación de campo.

### **Cualitativa:**

Se identificó datos significativos basándose en la situación actual de la asociación, donde además se aplicó la observación y la entrevista para la recopilación de la información, conociendo así la situación y el problema que conlleva la falta de un sistema contable agropecuario, para lograr el cumplimiento de objetivos.

### **Cuantitativa:**

Se realizó el estudio de la información contable existente de una manera detallada, examinando los datos numéricos, especialmente en el campo económico y financiero, para poder realizar el registro y el control adecuado de los documentos proporcionados por los socios, facilitando el proceso de recopilación de la información necesaria para lograr el cumplimiento de los objetivos sobre el diseño de un Sistema Agropecuario de la Asociación San Antonio de Valencia.

## **7.2. Técnicas de investigación**

### **Observación:**

Se conoció los problemas que se encuentran dentro de la Asociación “San Antonio de Valencia”, aplicando instrumentos de recolección, clasificación, medición, correlación y análisis de datos que llevaron a la conclusión de la necesidad de contar con un sistema contable para la sistematización de la contabilidad.

### **Entrevista:**

Fue aplicada al señor Collaguazo Wilson presidente de la Asociación San Antonio de Valencia, donde se obtuvo información de forma oral y sobre acontecimientos, experiencias con el objeto de verificar la necesidad de aplicar un sistema agropecuario.

### **Verificación de campo:**

Se procedió a realizar un estudio de los antecedentes de la empresa, se analizó la documentación presentada donde se encontró la problemática de la Asociación al no contar con un sistema contable, lo que repercute en la falta de información financiera oportuna y la ausencia de un proceso contable, ocasionando la mala administración del personal y los activos biológicos que la Asociación utiliza para el proceso productivo.

### **7.3. Unidad de estudio**

#### **Población:**

Para el desarrollo de la presente investigación, se reunió con los 20 socios, y el presidente considerando que la Asociación de Trabajadores Agrícola San Antonio de Valencia cuenta con una población reducida, se determinó la necesidad de realizar la entrevista al responsable de la Asociación, el mismo que proporcionó información valiosa para el desarrollo de la investigación.

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

### **ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA**

La “Asociación de Trabajadores San Antonio de Valencia”, de acuerdo al diagnóstico realizado a través de la observación y la aplicación de una entrevista dirigida al presidente de la asociación, se detectó que no cuenta con un sistema contable agropecuario, por lo tanto, los socios desconocen la realidad de la situación financiera de sus actividades agropecuarias, y las utilidades que estas generan en un período, de igual forma se puede apreciar que todos los que realizan esta actividad lo hacen de manera empírica, sin determinar costos reales de la producción lechera, al no contar con esta información se puede considerar que es difícil la tomar decisiones provocando un descontento en sus administradores.

Es por ello, que la Asociación necesita de un sistema contable agropecuario para facilitar el proceso contable, optimizando el tiempo y recursos económicos, y de esta manera obtener resultados que ayuden a la administración de la asociación. Igualmente, la falta de capacitación en el área contable ha dificultado tener la

información financiera de manera oportuna, para una toma de decisiones adecuada por parte del presidente.

La Asociación no cuenta con un proceso contable, ya que la contadora solo realiza declaraciones mensuales, apoyándose en un registro de ingresos y gastos. El sistema contable agropecuario, propuesto en el presente trabajo de investigación, ayudará a llevar la contabilidad adecuadamente y de esta manera se podrá conocer todas las operaciones económicas que realiza la asociación, a fin de obtener los resultados del periodo contable, permitiendo a los administradores una adecuada toma de decisiones.

Además, el sistema contable agropecuario, adaptado a la realidad de la Asociación, permitirá conocer cuál es costo de producción de la leche y la utilidad generada en la venta. De la misma manera este sistema ayudará a obtener todos los registros económicos producidos diariamente.

A continuación, se procede a la elaboración:

### **Antecedentes de la Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia**

La Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia Provincia de Pichincha, a los 21 días del mes de diciembre de 1991, reunidos en el local de la comuna, a las 10: 30 se reúnen los pequeños, medianos y grandes productores agrícolas de Machachi con el objetivo de conformar una Asociación de productores agrícolas. Se instala la Asamblea General presidiéndola el Señor Luis Llumigusin como representante de los socios, su presidente del consejo de Administración el Señor Collaguazo Wilson Ismael, y su contadora Gutiérrez

Camacho Margoth Maribel, con la asistencia de 20 personas que llegarían a ser los socios activos de la Asociación.

La Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia con acuerdo Ministerial M.A.G 0603 RUC 1792160790001 es un gremio sin fines de lucro de derecho privado, político, no religioso constituido por personas naturales y jurídicas que se dediquen a la producción y venta de leche cruda. Tiene la facultad de establecer núcleos filiales en cualquier sector del cantón y de la provincia de Pichincha, así como grupos de transferencia de tecnología e información G.T.T.E. L con domicilio principal en la ciudad de Machachi Barrio Tucuso parque central la polvera Bolívar s/n y Pérez pareja Cantón Mejía Provincia de Pichincha. Su actividad económica será por tiempo indefinido.

La principal actividad económica de la asociación es la producción y venta de leche cruda, además cuenta con un total 67 hectáreas de terrenos que utilizan para siembra de pasto.

**Actividad Económica:**

La Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia tiene como actividad económica la producción de leche cruda.

**Bienes y Servicios que vende:**

La Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia, se dedica a la producción y venta de leche cruda, la misma que la entrega a la planta Pasteurizadora Ecuallac de la ciudad de Machachi.

**Visión:**

Nuestra visión es ser la principal Asociación de producción agrícola en el Cantón Mejía, proporcionando a nuestros clientes un producto de alta calidad y servicios con valor añadido, a precios competitivos, al mismo tiempo garantizar la viabilidad a largo plazo y la rentabilidad de la organización.

**Misión:**

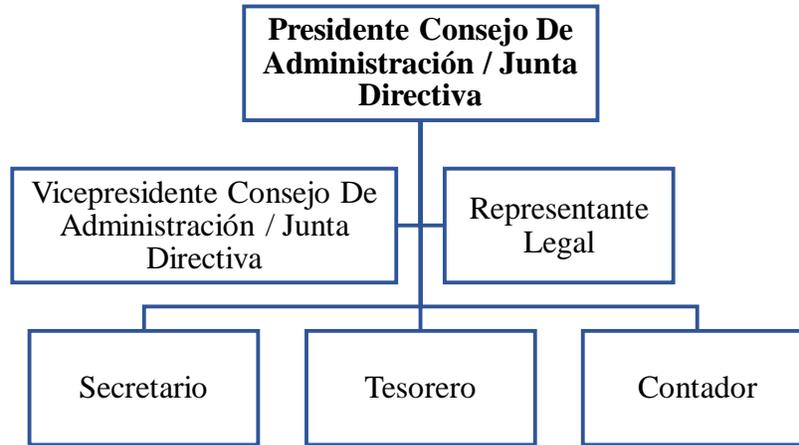
Llegar a ser vistos como una amistosa, cuidadosa y eficiente Asociación, cuyo principal objetivo es ofrecer a los consumidores con seguridad y conveniencia, producto de buena calidad, con un ejemplo perfecto de una culta, innovadora y moderna corporación, con un progresivo y dinámico liderazgo que está soportado por la alta profesionalidad, compromiso, lealtad y dedicación de sus empleados.

**Valores:**

La Asociación de trabajadores agrícolas san Antonio de Valencia se caracteriza por fomentar el respeto, eficiencia, eficacia y la calidad del producto en venta siempre pensando como incentivar al personal de trabajo y socios de la empresa.

**Organigrama Estructural de la Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia**

**Figura 2:** Organigrama Estructural

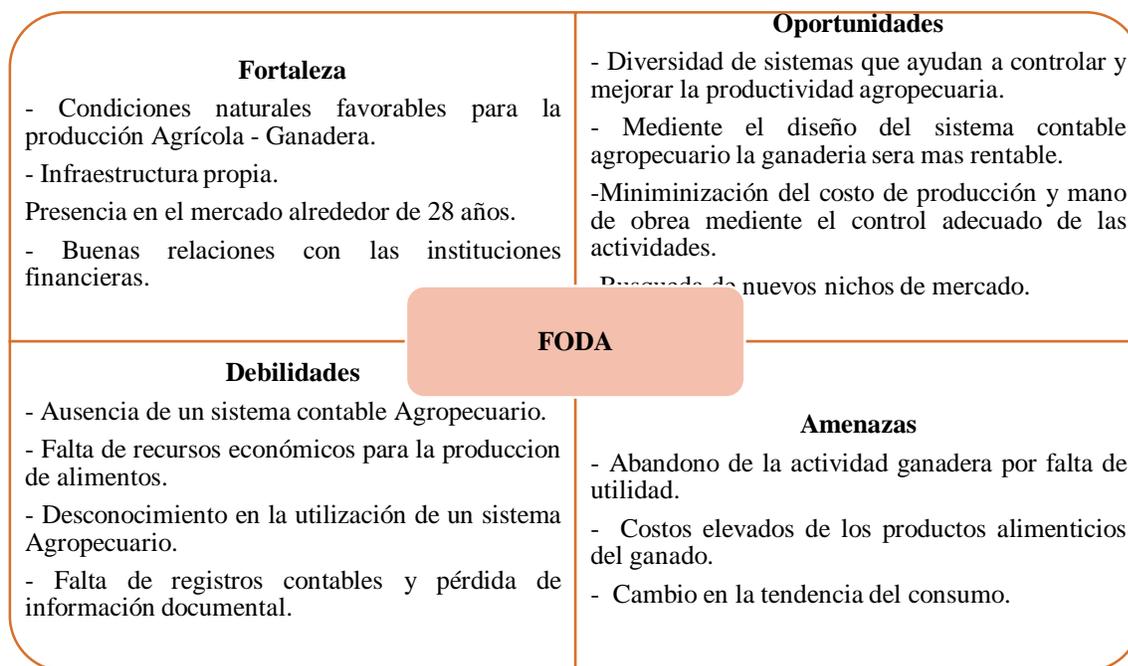


**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

### **8.1. Diagnóstico de la situación Actual de la Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia**

### **8.2. Diagnóstico FODA**

Este análisis permitió saber cuáles son las oportunidades, amenazas, fortalezas y debilidades, a las que se enfrenta la Asociación San Antonio de Valencia para la toma de medidas fortaleciendo sus variables positivas y tomar medidas correctivas para mejorar las variables negativas.

**Figura 3: FODA**

**Fuente:** Grupo de investigación

Siendo una época de fuertes y frecuentes cambios, el éxito o fracaso de las organizaciones depende de un alto grado de habilidad que muestran para aprovechar las oportunidades o enfrentar las amenazas que el tiempo trae consigo.

Por un lado, se realiza un análisis externo para identificar los cambios que vienen (oportunidades y amenazas), mientras que por el otro lado se realiza un análisis interno para establecer que capacidad tiene la Asociación para hacerle frente a (fortalezas y debilidades), para sobre esta base definir las estrategias que conviene seguir.

Como fortaleza principal se destaca las condiciones naturales que son favorables para la producción agrícola ganadera dentro de la zona sierra centro, además cuenta con una infraestructura propia para la actividad ganadera y agrícola,

presencia en el mercado alrededor de 28 años, y buena relación con las instituciones financieras ayudando a obtener préstamos requeridos por la Asociación.

Las oportunidades con las que cuenta la Asociación se basan en la diversidad de sistemas que ayuden a controlar y mejorar la productividad agropecuaria, mediante el diseño de un sistema contable agropecuario la ganadería será más rentable ya que ayuda a minimizar costos de producción mediante controles adecuados de las actividades, esto permite la búsqueda de nuevos nichos de mercado.

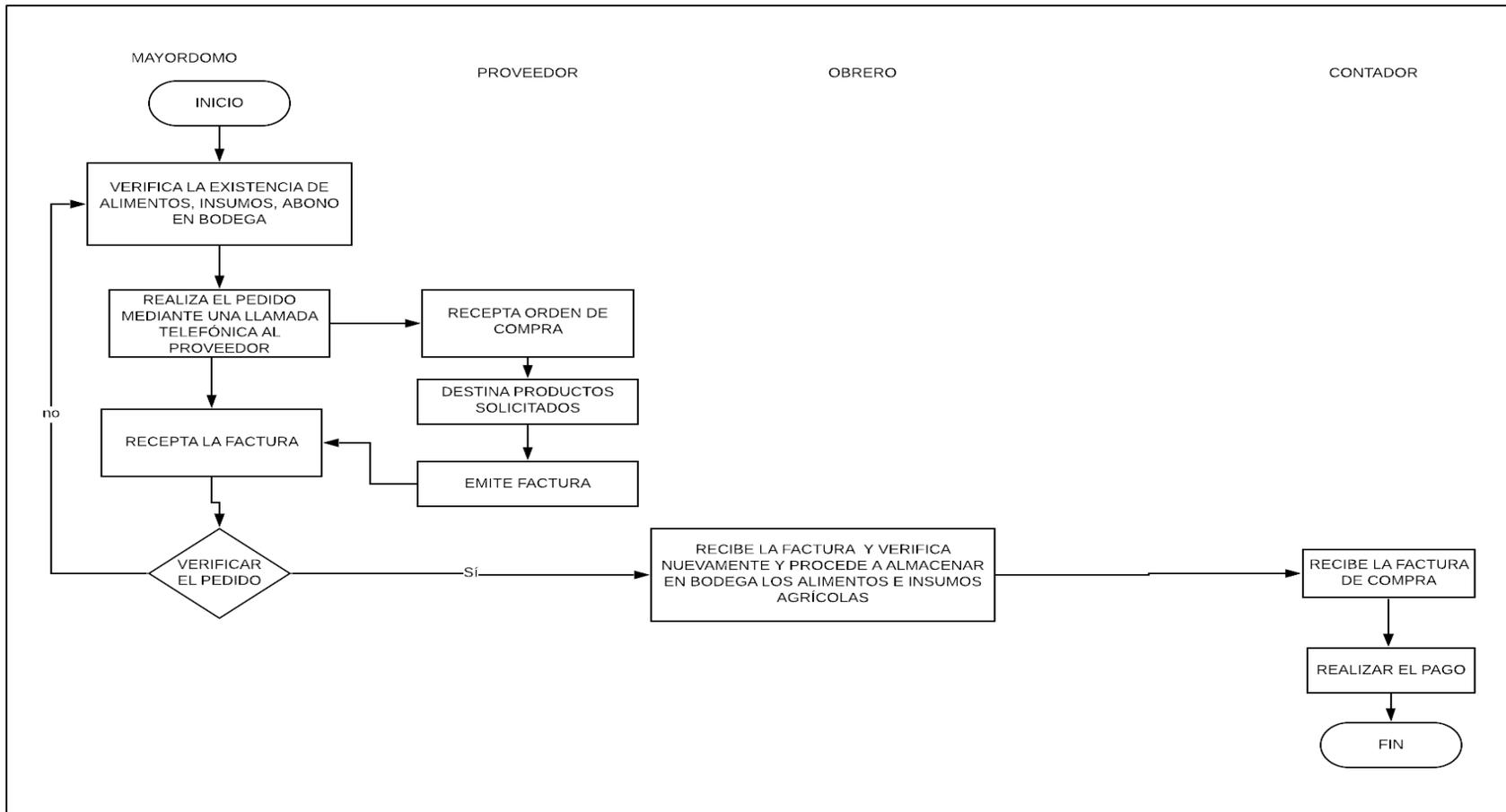
Las debilidades que se han podido detectar en la Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia es la falta de un sistema contable agropecuario, que por falta de recursos económicos no se ha conseguido implementar nuevas tecnologías, es por esa razón que existen dificultades para determinar el costo real de la producción.

### **Mapeo de procesos**

Con el objetivo de conocer con mayor claridad los procesos administrativos y contables que lleva a cabo la Asociación en su actividad económica, se realizó la identificación de los procesos que intervienen para la producción y venta de leche cruda.

Mediante el mapeo de procesos podemos identificar las falencias que se encuentra en cada proceso por la falta de un sistema contable agropecuario a continuación los procesos realizados en la Asociación con sus respectivos controles internos.

### Mapeo de compras de insumos agrícolas y alimentación de semovientes



**Figura 4:** Mapeo de Procesos de Compra

**Elaborado por:** Los investigadores

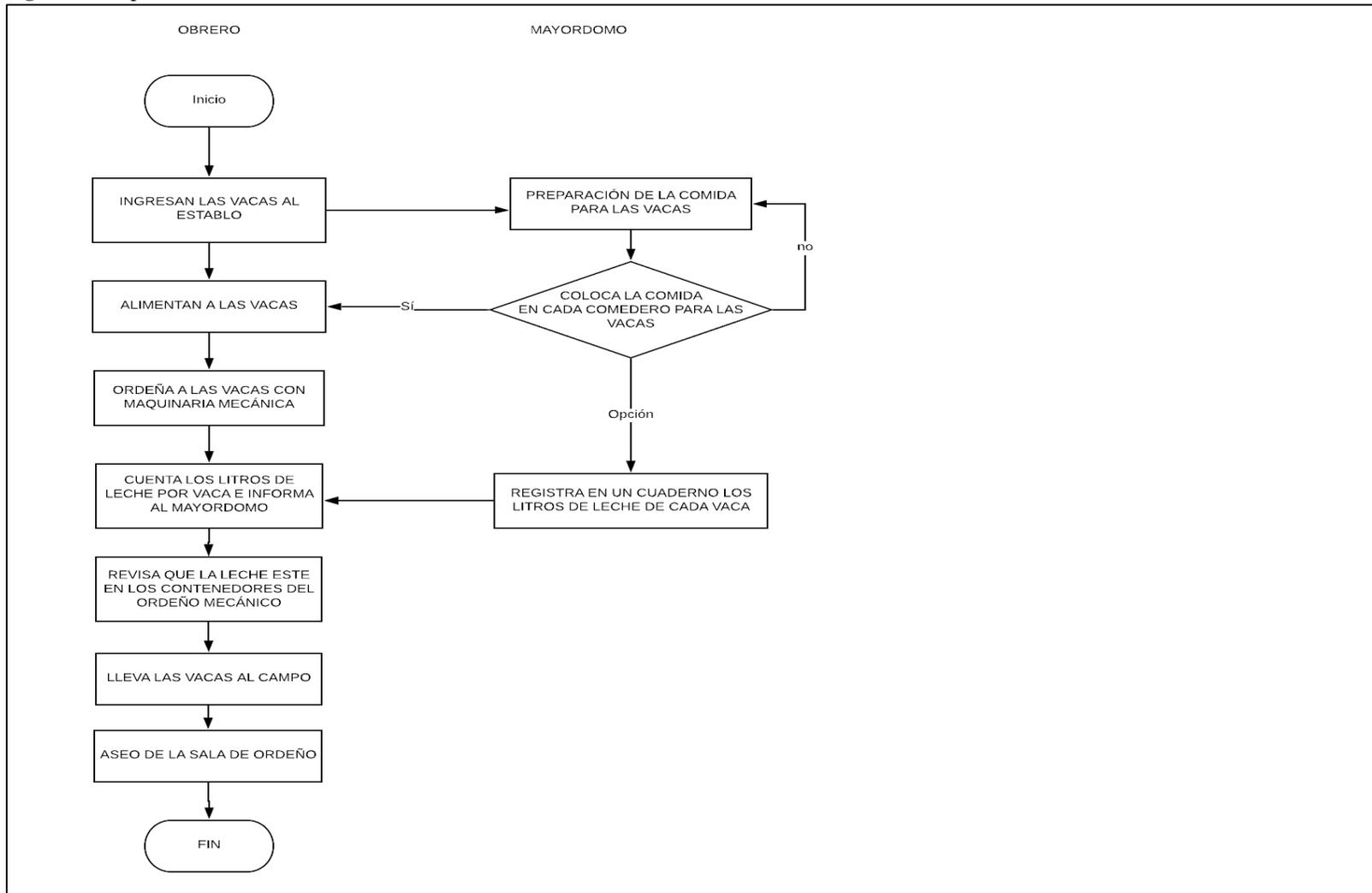
**Tabla 5:** Cuestionario de Control Interno de compras de insumos agrícolas.

<b>EVALUACIÓN PRELIMINAR ESTRUCTURADA DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>CUESTIONARIO</b>					
<b>COMPRAS DE INSUMOS AGRICOLAS Y ALIMENTACIÓN DE SEMOVIENTES</b>					
<b>No.</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>			<b>OBSERVACIONES</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NA</b>	
	<b>GESTIÓN INSTITUCIONAL</b>				
1	<p>Los fines y las actividades principales de la entidad corresponden al mayordomo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar la existencia de alimentos, Insumos, abono en bodega.</li> </ul> <p>Además, en hojas adicionales se describe los afines y las actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realiza una requisición</li> <li>• Realizar una orden de compra.</li> </ul>	X	X X		El mayordomo no realiza ninguna requisición, orden de compra al proveedor de la mercadería.
2	<p>En la empresa el proveedor describe en los siguientes documentos las actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Recpta orden de compra.</li> <li>• Destina productos solicitados.</li> <li>• Emite Factura.</li> </ul>		X X		El proveedor no revise ninguna orden de compra por parte del mayordomo.

3	<p>El obrero dentro de la entidad realiza las siguientes actividades, en donde se describe a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Recibe la factura por el mayordomo.</li> <li>• Verifica los productos que se han comprado.</li> <li>• Procede almacenar en bodega los productos e insumos agrícolas.</li> </ul>	<p>X X X</p>			
4	<p>El contador dentro de la entidad realiza las siguientes actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Recibe la factura de compra</li> <li>• Registra el asiento contable utilizando el comprobante de egreso en el sistema contable.</li> <li>• Registra el inventario en Kardex.</li> <li>• Realiza el pago correspondiente.</li> </ul>	<p>X X  X</p>	<p>X  X</p>		<p>El contador no realiza el asiento el contable utilizando el comprobante de egreso por no contar con un sistema contable.</p>

**Elaborado por:** Autores del proyecto

**Figura 5:** Mapeo de Proceso de Producción de Leche.



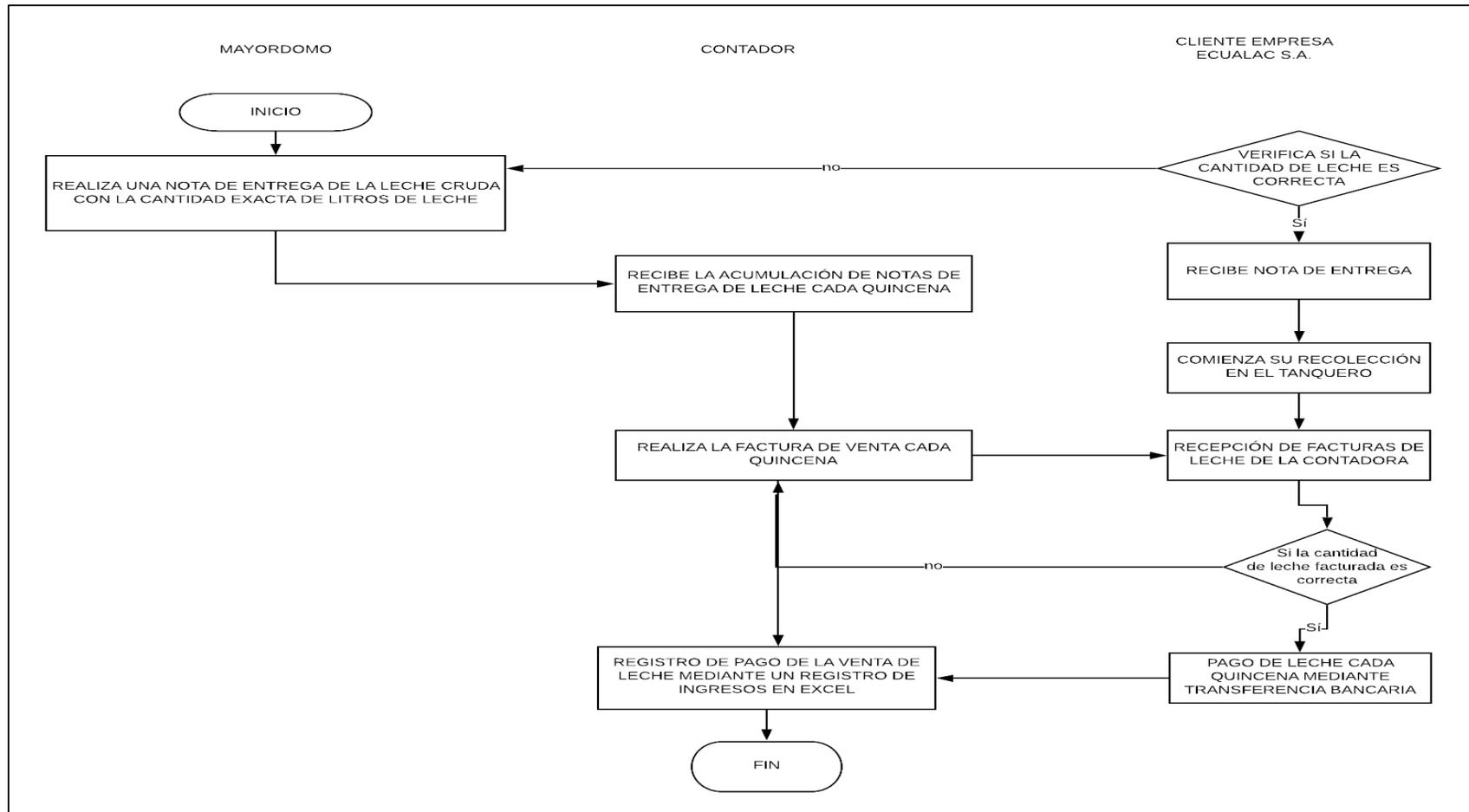
**Elaborado por:** Los investigadores

**Tabla 6:** Cuestionario de Control Interno de proceso de producción de leche.

<b>EVALUACIÓN PRELIMINAR ESTRUCTURADA DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>CUESTIONARIO</b>					
<b>PROCESO DE PRODUCCIÓN DE LECHE</b>					
<b>No.</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>			<b>OBSERVACIONES</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NA</b>	
	<b>GESTIÓN INSTITUCIONAL</b>				
1	<p>Los fines y las actividades principales de la entidad corresponden al obrero a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingresan las vacas al establo.</li> <li>• Alimentan a las vacas.</li> <li>• Ordeña las vacas con maquina mecánica.</li> <li>• Cuenta los litros de leche por vaca e informa al mayordomo</li> </ul>	X X X X			
2	<p>El mayordomo prepara la comida para las vacas.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Prepara de la comida para las vacas.</li> <li>• Coloca la comida en cada comedero para las vacas.</li> <li>• Finalmente procede a realizar el registro en el Kardex de la leche de cada vaca.</li> </ul>	X X	X		El mayordomo no registra la leche cruda en un kardex.

## Mapeo de proceso de venta de leche

Figura 6: Mapeo de Procesos de Ventas.



Elaborado por: Los investigadores

**Tabla 7:** Cuestionario de Control Interno de proceso de venta de leche.

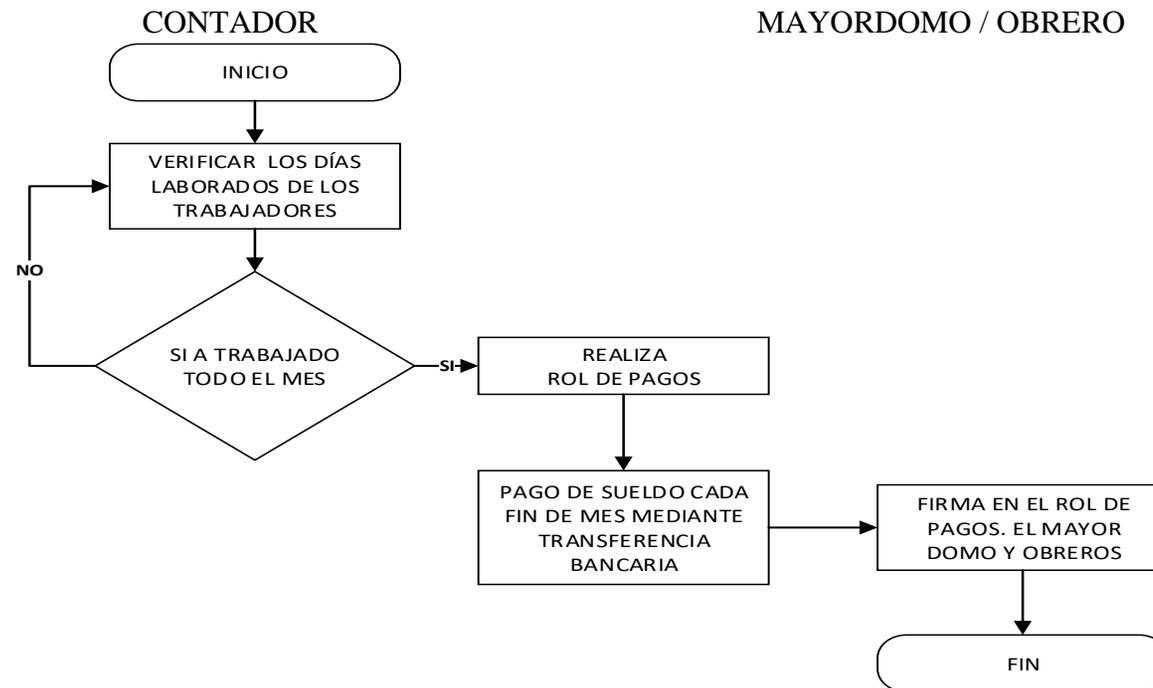
<b>EVALUACIÓN PRELIMINAR ESTRUCTURADA DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>CUESTIONARIO</b>					
<b>PROCESO DE VENTA DE LECHE</b>					
<b>No.</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>			<b>OBSERVACIONES</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NA</b>	
	<b>GESTIÓN INSTITUCIONAL</b>				
1	<p>Los fines y las actividades principales de la entidad corresponden al mayordomo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Realiza una nota de entrega de la leche cruda con la cantidad exacta de litros de leche, al cliente ECUALAC S.A.</li> </ul>	X			
2	<p>En la empresa ECUALAC S.A., realiza las siguientes actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Recibe la nota de entrega con los correspondientes litros de leche.</li> <li>Comienza la recolección en el tanquero.</li> <li>Realiza la recepción de facturas de leche.</li> </ul>	X X X			

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pago de leche cada quincena</li> <li>• Mediante transferencia bancaria.</li> </ul>	X X			
3	<p>El contador dentro de la entidad realiza las actividades, en donde se describe a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Recibe la acumulación de notas de entrega de leche cada quincena.</li> <li>• Realiza las facturas de venta cada quincena, de acuerdo a lo entregado al cliente de ECUALAC S.A.</li> <li>• Registra el asiento contable utilizando un comprobante de ingreso en un sistema contable.</li> </ul>	X X		X	El contador no registra el asiento contable por lo tanto lo utiliza un comprobante de ingreso por no contar con un sistema contable.

**Elaborado por:** Autores del proyecto

## Mapeo de Pago de Sueldos

Figura 7: Mapeo de Pago de Sueldos



Elaborado por: Los investigadores

**Tabla 8:** Cuestionario de Control Interno de proceso de pago de sueldos.

<b>EVALUACIÓN PRELIMINAR ESTRUCTURADA DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>CUESTIONARIO</b>					
<b>PROCESO DE PAGO DE SUELDOS</b>					
<b>No.</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>			<b>OBSERVACIONES</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NA</b>	
	<b>GESTIÓN INSTITUCIONAL</b>				
1	Los fines y las actividades principales de la entidad corresponden al contador a:				El contador no registra el tiempo de trabajo de los trabajadores en ninguna tarjeta de tiempo.
2	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verifica los días laborados de los trabajadores en una tarjeta de tiempo.</li> </ul> En la institución la contadora procede a realizar las siguientes actividades: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realiza el rol de pagos.</li> <li>• Paga de sueldos cada fin de mes mediante transferencia bancaria.</li> <li>• Firma el rol de pagos, el mayordomo y obreros.</li> </ul>	X	X		

**Elaborado por:** Los investigadores

### **8.3 Propuesta para el mejoramiento de los mapeos de procesos mediante utilización de documentos acorde a las necesidades de la asociación.**

Mediante la utilización de los controles internos por cada proceso se pudo identificar falencias en los procesos, por tal motivo se realizó la propuesta de mejorar cada uno de los mapeos de procesos utilizando documentos de uso necesario para la Asociación.

#### **Compras:**

La Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia realiza la compra de alimentos para los semovientes como ( balanceado, melaza, sal, verde) los cuales sirven para la alimentación de ganado en producción que ayuda a que genere más producción de leche cruda en el ordeño, además ejecuta la compra de insumos veterinarios para el cuidado del ganado, como también la compra de pastos que siembran en las hectáreas pertenecientes a la Asociación para el consumo del animal productivo.

#### **Formatos de compras para la Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia.**

##### **Orden de Compras**

Para las adquisiciones es necesario una orden de compra que emite la Asociación al vendedor para pedir mercadería necesaria. A continuación el formato establecido de acuerdo a las características y necesidades de la organización:

Figura 8: Orden de Compra

LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA			
Dir.: Machachi, Barrio Tucuso		RUC. 1792160790001 <b>ORDEN DE COMPRA 001-001</b>	
<u>gllumigusinregion2@gmail.com</u>			
Teléfono: 22314153		DIA    MES    AÑO	
MACHACHI -ECUADOR			
Sr.(es):.....			
R.U.C.....		Teléfono:.....	
Dirección:.....		Email:.....	
CANT	Descripción	Precio Unitario	V. TOTAL
			Subtotal 12%
			Subtotal 0%
			IVA 12%
			<b>VALOR TOTAL</b>
<b>FIRMA AUTORIZADA</b>		<b>RECIBÍ CONFORME</b>	

Fuente: Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

### Comprobante de egreso

También se utiliza el comprobante de egreso este documento ayuda a registrar todos los costos y gastos que tiene en el mes en el sistema contable.

A continuación el formato establecido de acuerdo a las características y necesidades de la organización:

**Figura 9:** Comprobante de Egreso

<b>ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA</b>			
Dir.: Machachi, Barrio Tucuso			
<a href="mailto:gllumigusinregion2@gmail.com">gllumigusinregion2@gmail.com</a>			
Teléfono: 22314153			
MACHACHI-ECUADOR			
<b>COMPROBANTE DE EGRESO</b>			0000001
			<b>FECHA</b>
<b>DIA</b>	<b>MES</b>	<b>AÑO</b>	
VALOR \$	<input style="width: 100%;" type="text"/>		
<b>PAGADO DE:</b>			
<b>CONCEPTO DE:</b>			
<b>LA SUMA DE:</b>			
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>
<b>CHEQUEN#</b>	<b>BANCO</b>	<b>CTA.CTEN#</b>	<b>EFFECTIVO</b>
_____ <b>PRESIDENTE</b>		_____ <b>REVISADO POR</b>	
_____ <b>BENEFICIARIO C.I</b>			

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

### **Producción de leche**

En la Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia inicia la producción con la arribo de las vacas desde el campo hasta la sala del ordeño mecánico las cuáles se alimentan con (balanceado, melaza, sal y verde). A las 4 pm de la tarde comienza el primer ordeño y 5 de la mañana del día siguiente el segundo ordeño, la leche recolectada pasa a un tanque de enfriamiento hasta la llegada del comprador la empresa Ecuilac, todo esto lo realiza los dos trabajadores de la Asociación.

**Formatos para la producción de leche en la Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia.**

**Nota de entrega**

Este documento sirve como guía para llevar un control diario de la cantidad de leche entregada a la empresa Pateurizadora Ecuilac. A continuación el formato establecido de acuerdo a las características y necesidades de la organización:

**Figura 10:** Nota de Entrega

<b>ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA</b>				
<b>RUC: 1792160790001</b>				
<b>Dir.: Machachi, Barrio Tucuso</b> <b><u>gllumigusinregion2@gmail.com</u></b> <b>Teléfono: 22314153</b> <b>MACHACHI-ECUADOR</b>			<b>HOJA DE ENTREGA</b> <b>N°</b> <b>0000001</b>	
NOMBRE:		RUC:		
CALLE:		OBSERVACIONES:		
TEL:				
<b>FECHA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>P. UNITARIO</b>	<b>P. TOTAL</b>
			<b>TOTAL</b>	
<b>Graficas Santa María Marisol Ríos Ruc:1709876542001</b> <b>Dic: Quito Av. Amazonas</b>				

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

**Ventas:**

La Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia vende la leche cruda a la empresa Pasteurizadora Ecuilac S.A todas los días la cual adquiere el producto por un valor de 0.38 cada litro , el pago de la venta de leche se realiza cada quincena.

### **Formatos de ventas para la Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia.**

#### **Factura:**

Se utiliza una factura autorizada por el SRI para venta del producto la cual ayuda al cobro quincenal.

**Figura 11:** Factura

<b>LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA</b>			
<b>Dir.: Machachi, Barrio Tucuso</b>			
<b><u>gllumigusinregion2@gmail.com</u></b>			
<b>Teléfono: 22314153</b>			
<b>MACHACHI -ECUADOR</b>			
		<b>RUC. 1792160790001</b>	
		<b>FACTURA 001-001</b>	
		<b>Aut. SRI: 1125116886</b>	
		DIA    MES    AÑO	
		<input type="text"/>	
Sr. (es):.....			
R.U.C.....		Teléfono:.....	
Dirección:.....		Email:.....	
<b>CANT</b>	<b>Descripción</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>V. TOTAL</b>
		<b>Subtotal 12%</b>	
		<b>Subtotal 0%</b>	
		<b>IVA 12%</b>	
<b>FIRMA AUTORIZADA</b>		<b>RECIBÍ CONFORME</b>	
		<b>VALOR TOTAL</b>	

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

## Comprobante de Ingreso

Es un documento que ayuda a tener un control detallado de los ingresos obtenidos en el mes en la Asociación.

**Figura 12:** Comprobante de Ingreso

<b>ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA</b>		
Dir.: Machachi, Barrio Tucuso		
<a href="mailto:gllumigusinregion2@gmail.com">gllumigusinregion2@gmail.com</a>		
Teléfono: 22314153		
MACHACHI-ECUADOR		
<b>COMPROBANTE DE INGRESO</b>		0000001
<b>FECHA</b>		
<b>DIA</b>	<b>MES</b>	<b>AÑO</b>
PORS\$		
<b>RECIBÌ DE:</b>		
<b>LA CANTIDAD DE :</b>		
<b>POR CONCEPTO DE :</b>		
RESIDENTE DE LA ASOCIACIÒ		ENTREGUÈ CONFORME
C.L		C.L

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

## Kardex

El Kardex es un documento de registro de mercadería de manera ordena que existe en la Asociación.

**Figura 13:** Kardex

Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia										
KARDEX										
NOMBRE		METODO			UNIDAD DE MEDIDA:					
FECHA	DESCRIPCION	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		CANT	P/UNIT	Total	CANT	P/UNITAR	Total	CANT	P/UNIT	Total

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

## Pagos de sueldo trabajadores

La Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia realiza el pago a los trabajos cada fin de mes.

### Tarjeta de control de tiempo de trabajo

Es un documento de control de los días trabajados de los empleados de la Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia.

**Figura 14:** Tarjeta de control de tiempo de trabajo

<b>ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA</b>					
<b>DIR: Machachi, Barrio Tucuso</b> <a href="mailto:gllumigusinregion2@gmail.com">gllumigusinregion2@gmail.com</a> <b>Teléfono: 22314153</b> <b>MACHACHI-ECUADOR</b>					
<b>RUC: 1792160790001</b>					
1) NOMBRE DEL TRABAJADOR:		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;"><b>TARJETA DE CONTROL DE TIEMPO</b></td> <td style="text-align: center;">0000001</td> </tr> </table>		<b>TARJETA DE CONTROL DE TIEMPO</b>	0000001
<b>TARJETA DE CONTROL DE TIEMPO</b>	0000001				
2) CLAVE DE PAGO:					
3) AREA :					
FECHA	TRABAJADOR	ORDEN DE PRODUCCIÓN	Nº DE HORAS		
<b>TOTALES</b>					
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> <b>IRMA DEL EMPLEADO</b>					

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

**Rol de pagos:**

La Asociación realiza roles de pagos individuales cada mes para el pago de sueldos a sus dos empleados.

**Figura 15:** Rol de pagos

ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA				
Dir: Machachi, Barrio Tucuso				
gllumigusinregion2@gmail.com				
Teléfono: 22314153				
MACHACHI-ECUADOR				
ROL DE PAGOS INDIVIDUAL				
179216079001				
NOMBRE:				
FECHA				
INGRESOS			EGRESOS	
CONCEPTO	N° HORAS	VALOR	CONCEPTO	VALOR
SUELDO			APORTES AL IEES	-
FONDOS DE RESERVA			ANTICIPO	
HORAS 50%			PRÉSTAMOS	
HORAS 100%			DESCUENTOS	
OTROS INGRESOS			DIAS NO TRABAJADOS	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		-	<b>TOTAL DESCUENTO</b>	-
<b>VALOR A RECIBIR</b>				\$ -
RECIBI CONFORME				

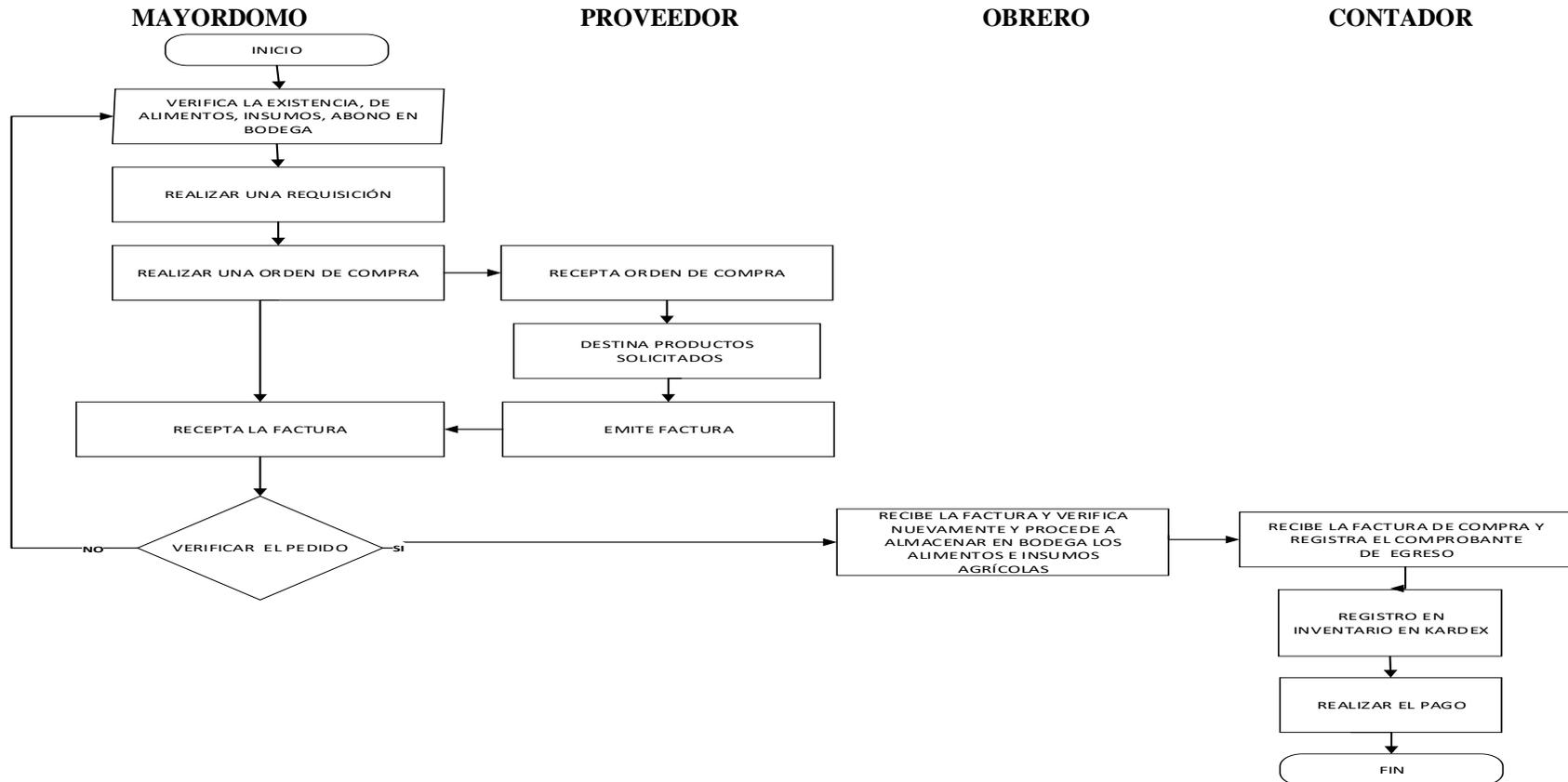
Fuente: Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

### 8.3 Mapeos de procesos implementado los documentos acordes a las necesidades de la asociación.

En los siguientes mapeos de procesos se implementó documentos necesarios para realizar el proceso con la ayuda del sistema contable agropecuario.

## Mapeo de procesos de los insumos agrícolas y alimentación de semovientes:

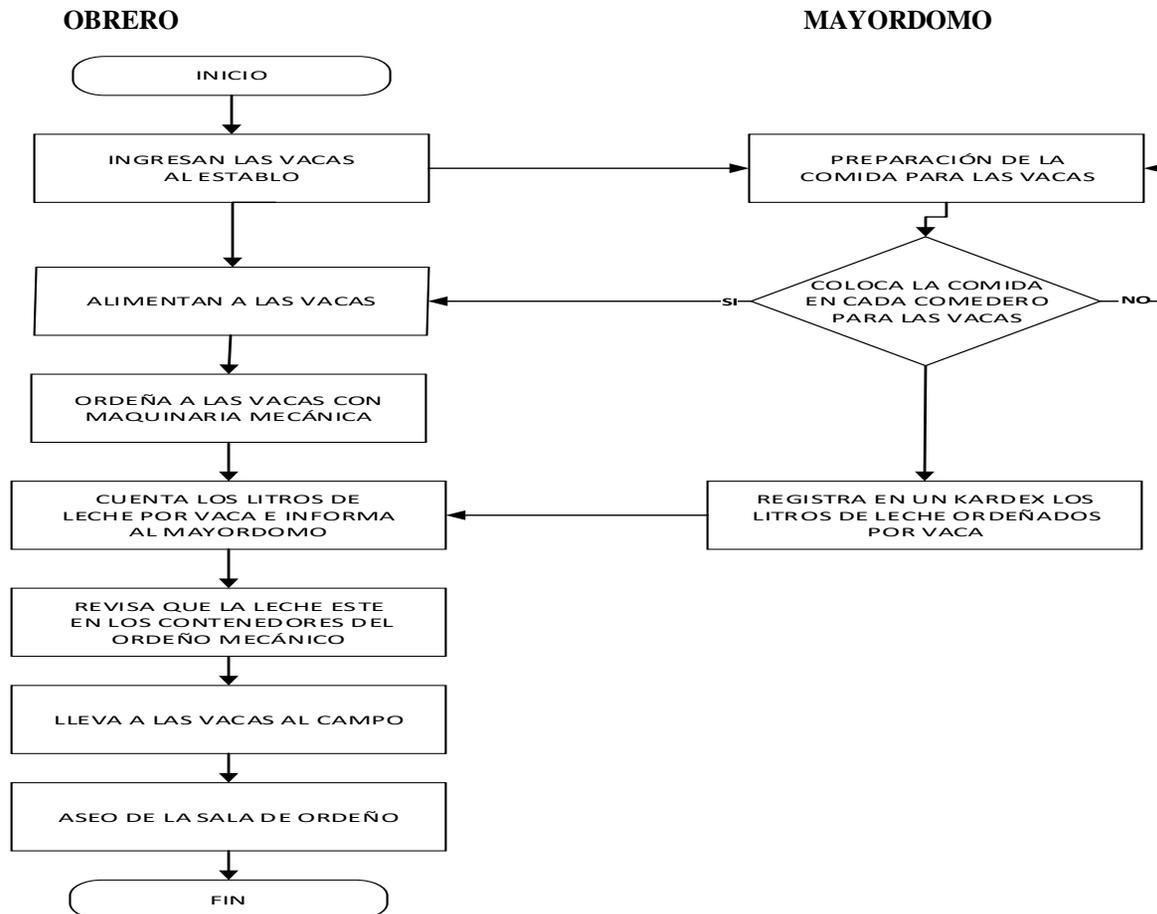
Figura 16: Mapeo de procesos de insumos agrícolas y alimentación de semovientes



Elaborado por: Los investigadores

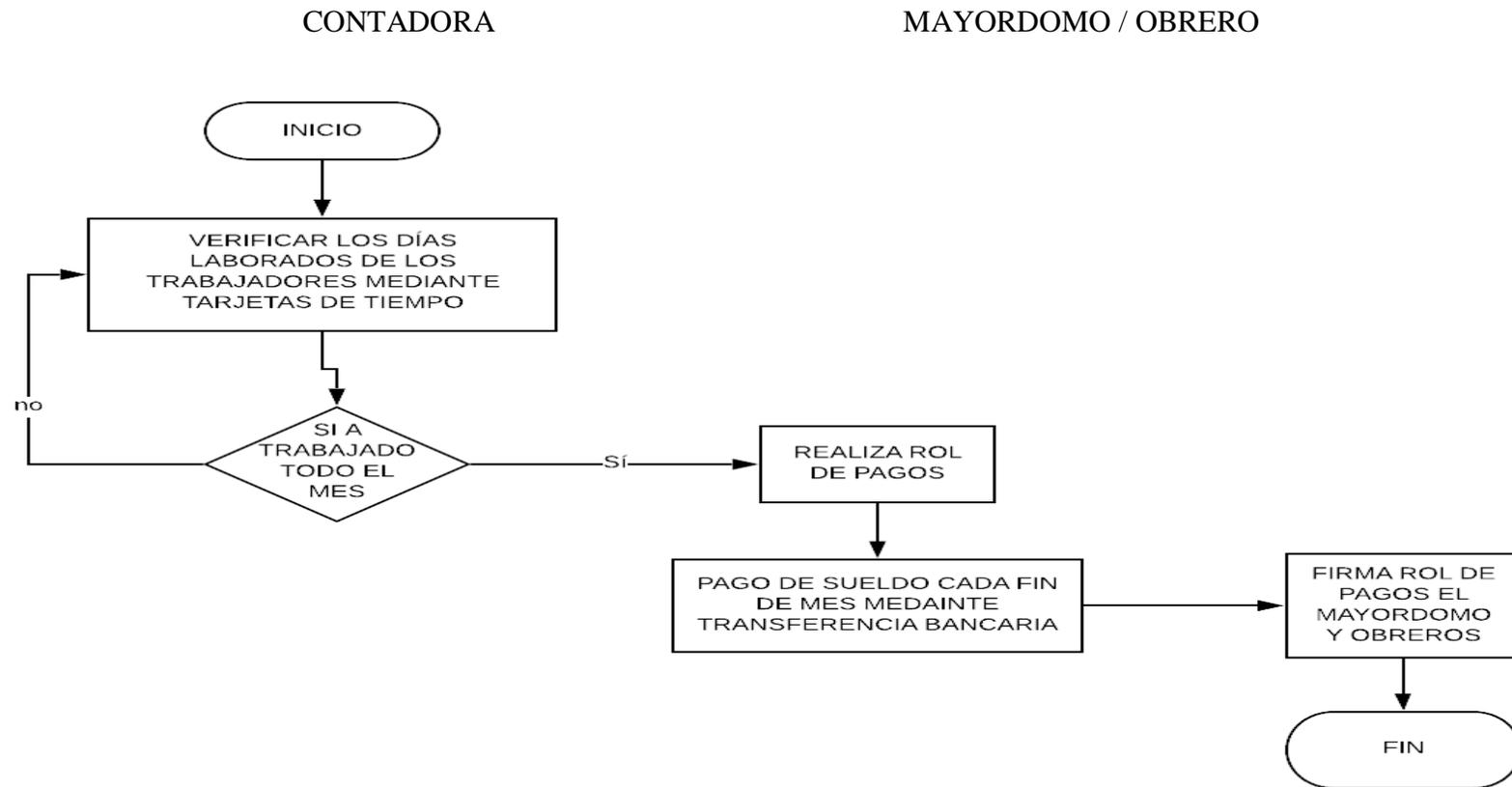
## Mapeo de procesos de la producción de leche:

Figura 17: Mapeo de procesos de producción de leche



Elaborado por: Los investigadores



**Figura 19:** Mapeo de proceso de pago de sueldos

Elaborado por: Los investigadores

## **Descripción del Sistema Contable para la Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia**

### **a) Conocimiento negocio**

La Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia es un contribuyente popular y solidario del sector de la Economía Popular y Solidaria Asociativos con acuerdo ministerial M.A.G 0603 RUC 1792160790001 es un gremio sin fines de lucro de derecho privado. La actividad económica es la venta de leche cruda.

### **b) Base Legal**

La Asociación de acuerdo a las NIIF para pymes se encuentra en la categoría de Microempresa por las siguientes motivos:

Microempresa: Debe contar por lo menos de 1 a 9 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre cien mil uno (US \$ 100.00,00) hasta 300.000,00 de dólares de los Estados Unidos de América.

La Asociación cuenta con 2 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales en el 2018 de (US \$114.912.00) de dólares de los Estados Unidos de América.

Ademas la Asociación debe basarse en la NIIF para Pymes sección 34 actividades especiales agrícolas para la contabilidad.

### **Impuesta a la renta unico por actividades agropecuarias**

Con la implementación de la nueva ley del Régimen Impositivo para Microempresas, que esta vigente apartir de febrero del año 2020, el contribuyente tributará aplicando una tarifa que puede ser de hasta el 2% en base a los ingresos provenientes de actividades agropecuarias

de origen, agrícola, avícola, pecuario, apícola, canícula y carnes que se mantengan en estado natural.

A continuación se procede a dar a conocer los artículos más importantes donde se mencionan las pautas para realizar el impuesto a la renta único por actividades agropecuarias:

En el Art 27.1LRTI de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno hace mención, al valor de las ventas brutas para el cálculo del impuesto a la renta único, en ningún caso será menor al precio de mercado de \$45000 o a los fijados por la autoridad nacional agropecuaria de \$44000 dólares.

El impuesto resultante de la aplicación de las tablas precedentes, para establecer el impuesto único a pagar, no será inferior al retenido en la fuente.

Art.13.2 RALRTI Reglamento de la Aplicación de Ley de Régimen Tributario Interno, cuando los ingresos anuales de un sujeto pasivo se encuentren dentro de los límites no gravados con este impuesto, podrá solicitar la devolución de las retenciones que se le hayan efectuado.

**Figura 20:** Ingreso de Actividades Agropecuarias

<b>INGRESO DE ACTIVIDADES AGROPECUARIAS</b>			
<b>Producción y comercialización local</b>			
<b>Ingresos desde</b>	<b>Ingresos hasta</b>	<b>Impuesto fracción básica</b>	<b>% impuesto sobre fracción excedente</b>
\$ -	\$ 20.000,00	0	0,00%
\$ 20.000,01	\$ 300.000,00	0	1,00%
\$ 300.000,01	\$ 1.000.000,00	2800	1,40%
\$ 1.000.000,01	\$ 5.000.000,00	12600	1,60%
\$ 5.000.000,01	En adelante	76600	1,80%

**Elaborado por los:** Investigadores

Art. 27.1 LRTI En caso de que el mismo contribuyente obtenga tanto ingresos alcanzados por el régimen establecido en el presente artículo como ingresos alcanzados por el régimen general, los costos y gastos del referido régimen general no podrán ser superiores a la relación porcentual de los ingresos correspondientes a dicho régimen en el total de ingresos, excepto en los casos que el contribuyente pueda diferenciar en su contabilidad de forma inequívoca sus costos y gastos asociados a cada tipo de ingreso.

La Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia podrá realizar el impuesto a la renta único por actividades agropecuarias solo por dos años consecutivos, a partir del tercer año lo debe realizar mediante el régimen impositivo para microempresas.

**La Asociación tiene las siguientes obligaciones con el SRI:**

- Declaración de impuesto a la Renta Sociedades
- Declaración mensual de IVA

**La Asociación tiene las siguientes obligaciones con el IESS:**

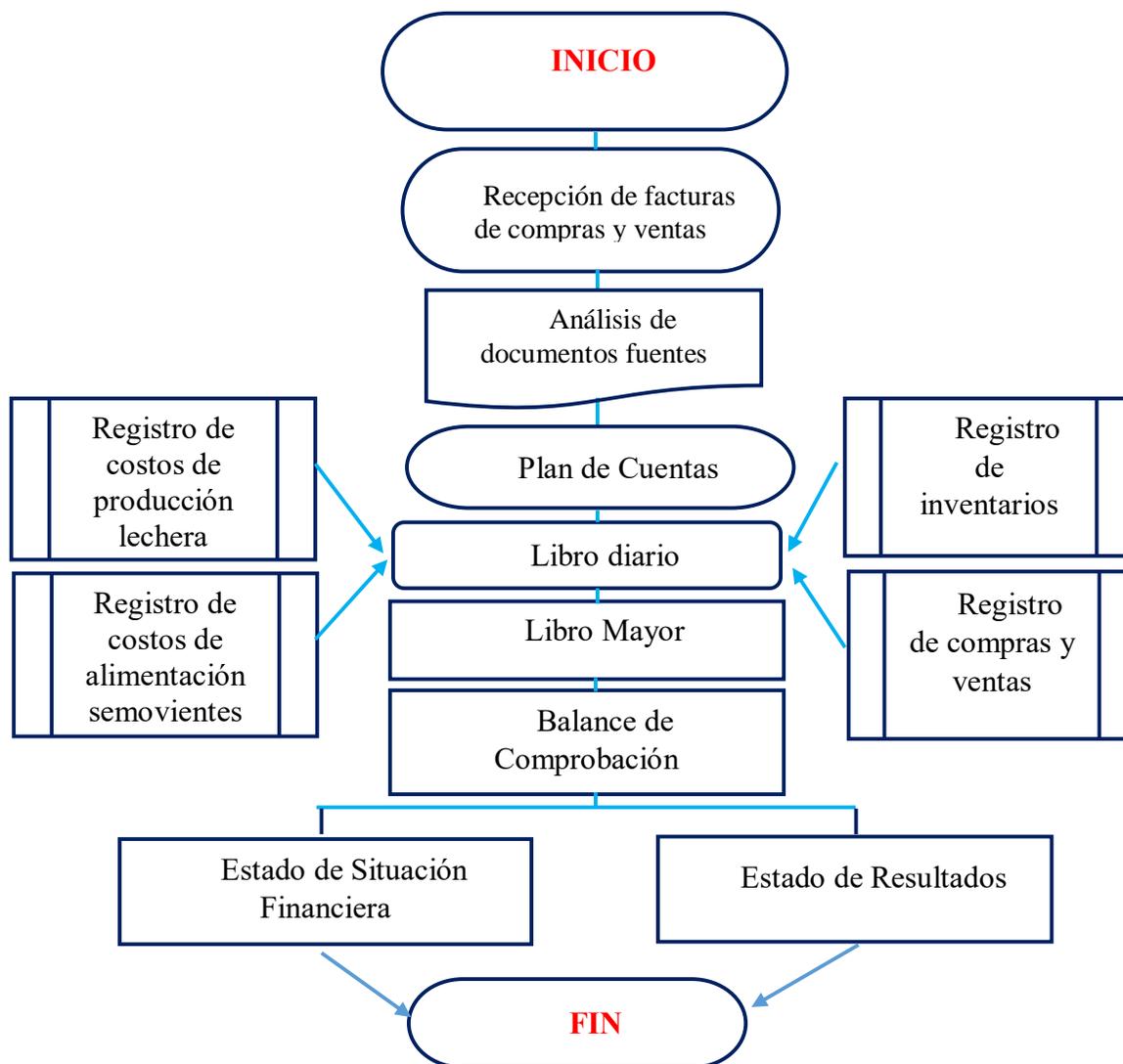
- Pago de los aportes de los empleados y trabajadores en las planillas de pago cada quincena.

**La Asociación tiene las siguientes obligaciones con la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria :**

- Presentar informes económicos de forma anual.

**Diagrama de flujo del Sistema Contable de la Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia.**

**Figura 21:** Diagrama de Flujo.



**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

## Plan de cuentas utilizado en la Asociación de Trabajadores Agrícolas SanAntonio de Valencia.

**Tabla 9:** Cuentas más Relevantes.

<b>ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA</b>		
<b>PLAN DE CUENTAS</b>		
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
1,	<b>ACTIVO</b>	Son todos los bienes valores y derechos que posee la Asociación.
1.01.	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	Es aquel activo líquido a la fecha de cierre del ejercicio, o convertible en dinero dentro de los doce meses.
1.01.01.	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	Esta representa tanto el efectivo disponible, como los activos de corto plazo.
1.01.01.01.	CAJA	Disponibilidad de dinero representada por monedas, billetes y cheques recibidos.
1.01.01.01.01	Caja General	Auxiliar de caja general.
1.01.01.02.	BANCOS	Registra el movimiento del dinero que la Asociación posee en Instituciones Financieras.
1.01.01.02.01	Banco del Pichincha	Auxiliar de Bancos Institución financiera Utilizada.
1.01.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	Créditos concedidos a los clientes de la Asociación sin respaldo de documentos negociables, efectuadas a corto plazo.
1.01.02.01.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	Créditos concedidos a los clientes de la Asociación con respaldo de documentos negociables, efectuadas a corto plazo.
1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar clientes relacionados	Auxiliar de clientes a crédito relacionados directamente con la Asociación.
1.01.02.01.02	Documentos por cobrar clientes Relacionados	Auxiliar de clientes a crédito relacionados directamente con la Asociación.
1.01.03.	INVENTARIOS	Registro ordenado de bienes y existencias que posee la Asociación.
1.01.03.01.	INVENTARIOS DE PRODUCTOS PECUARIOS	Existencia del ganado que no está en producción en la Asociación.
1.01.03.01.01	Inventarios de Terneros	Cantidad de cabezas de ganado
1.01.03.01.02	Inventario de Toros	Cantidad de cabezas de ganado
1.01.03.02.	INVENTARIOS DE INSUMOS AGRÍCOLAS	Existencia de que utiliza para el control de plagas y alimentación del suelo.
1.01.03.02.01	Semillas Raygras Peregnne	Semillas para la alimentación del ganado vacuno.
1.01.03.02.02	Semillas Avena	Semillas para la alimentación del ganado vacuno.

1.01.03. 02.03	Agroquímicos	Abono para la siembra de hierba.
1.01.03. 02.05	Abono Orgánico	Utilizado para fertilizar el suelo.
1.01.03. 03.	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES VETERINARIOS	Son los materiales y productos para el cuidado de la salud del animal.
1.01.03. 03.01	Inventarios de Agujas Descartables 16 x 1/2	Suministros veterinarios existentes.
1.01.03. 03.02	Jeringas	Suministros veterinarios existentes.
1.01.03. 03.03	Selladora de Ubres	Suministros veterinarios existentes.
1.01.03. 04.	INVENTARIOS DE MEDICINAS	Son los productos veterinarios para el cuidado del animal.
1.01.03. 04.01	Inventario de Shotapen	Antibiótico inyectable.
1.01.03. 04.02	Inventario de U bretón	Antibiótico inyectable.
1.01.03. 04.03	Inventario de Complejo B	Vitaminas para el cuidado del animal.
1.01.03. 04.04	Inventario de Histaminex	Tratamiento reacciones alérgicas
1.01.03. 05.	INVENTARIOS DE ALIMENTOS LECHEROS	Insumos que tiene la Asociación para el alimento de las vacas en producción.
1.01.03. 05.01	Sal Mineral	Sales minerales que aportan a la dieta del ganado.
1.01.03. 05.02	Melaza	Líquido de caña de azúcar que aporta al nutriente digestivo.
1.01.03. 05.03	Verde	Plátano rechazó
1.01.03. 05.04	Pasto para el Ganado	Alimento esencial para el ganado.
1.01.03. 05.05	Balanceados Lecheros	Alimento nutricional para el ganado.
1.01.03. 06.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	Es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final.
1.01.03. 06.01	Inventario de Materia Prima Directa	Auxiliar del elemento que se transforma e incorpora en un producto final.
1.01.03. 07.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	Consiste en el registro de todos los elementos que se utilizaron en el actual proceso de producción.
1.01.03. 07.01	Inventario de Productos en Proceso	Auxiliar del registro de todos los elementos que se utilizaron en el actual proceso de producción.
1.01.03. 08.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	Todas las mercancías que la Asociación ha producido para vender a sus clientes.
1.01.03. 08.01	Inventario de Productos Terminados	Todas las mercancías que la Asociación ha producido para vender a sus clientes.
1.01.03. 09.	INVENTARIO DE PAJUELAS	Producto para la inseminación artificial.

1.01.03. 09.01	Pajuelas Holstein	Semen de raza de animal existente en la Asociación.
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Es la cantidad por liquidaciones fiscales del Impuesto
1.01.05. 01.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	Es la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras.
1.01.05. 01.01	12% IVA en Compras	Es un tributo o impuesto que deben pagar los consumidores.
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	Conformado por bienes, inversiones y derechos que forman la estructura de la Asociación por ser necesarios para su funcionamiento a lo largo del tiempo.
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Activos tangibles que posee la empresa.
1.02.01. 01.	TERRENOS	Cantidad de tierras que posee a la Asociación.
1.02.01. 01.01	Terrenos	Auxiliar Cantidad de tierras que posee a la Asociación.
1.02.01. 02.	EDIFICIOS	Construcción fija que se utiliza para las Instalaciones de la Asociación.
1.02.01. 02.01	Edificios	Auxiliar Construcción fija que se utiliza para las Instalaciones de la Asociación.
1.02.01. 03.	MUEBLES Y ENSERES	También denominada Mobiliario que posee la Asociación.
1.02.01. 03.01	Cercos	Sistema de protección eléctrico para el cuidado del ganado.
1.02.01. 03.02	Alambradas	Tela metálica para proteger a la Asociación.
1.02.01. 04.	EQUIPO Y HERRAMIENTAS AGRÍCOLAS	Consisten en varios elementos mecánicos que ayudan en los labores agrícolas.
1.02.01. 04.01	Bombas de fumigar, mangueras de agua y herramientas	Compuesto plaguicida para fumigar.
1.02.02.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Acumula el valor de disminución de los activos fijos existentes.
1.02.02. 01.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO	Acumula el valor de disminución de las instalaciones de la Asociación.
1.02.02. 01.01	Depreciación Acumulada Edificio	Auxiliar Acumula el valor de disminución de las instalaciones de la Asociación.
1.02.02. 02.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	Acumula el valor de disminución de Muebles y enseres de la Asociación.
1.02.02. 02.01	Depreciación Acumulada Cercos	Acumula el valor disminuido del sistema de protección eléctrico para el cuidado del ganado.
1.02.02. 02.02	Depreciación Acumulada Alambradas	Acumula el valor disminuido Tela metálica para proteger a la Asociación.
1.02.02. 03.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO Y HERRAMIENTA AGRÍCOLA	Acumula el valor disminuido de elementos mecánicos de la Asociación.
1.02.02. 03.01	Depreciación Acumulada Equipo y Herramienta Agrícola	Acumula el valor disminuido de los elementos mecánicos existentes.
1.02.03.	ACTIVOS BIOLÓGICOS	Registro de los animales vivos que posee la Asociación.

1.02.03.01.	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	Registro de animales vivos en crecimiento para la producción.
1.02.03.01.01	Terneras Hembras	Veceras de entre 16 a 18 semanas de edad
1,02,03,01,02	Vaconas	Animal de 1 y medio de edad
1,02,03,02	ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	Registro de animales vivos en producción lechera.
1,02,03,02,02	Vacas Preñadas	Registro seco por periodo de preñez
1,02,03,02,03	Vacas Lecheras	Animal que produce leche.
1.02.03.03.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS BIOLÓGICOS	Acumula el valor disminuido (Valores de los Animales vivos que estén en producción).
1.02.03.03.01	Depreciación Acumulada Activos Biológicos	Auxiliar (Valores de los Animales vivos que estén en producción).
2,	<b>PASIVO</b>	Son todas las cuentas y documentos pendientes de pago de la Asociación.
2.01.	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	Deudas que tienen a corto plazo
2.01.01.	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	Créditos concedidos por los proveedores para la Asociación sin respaldo de documentos negociables, efectuadas a corto plazo.
2.01.01.01.	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES</b>	Créditos concedidos por los proveedores directamente relacionados con la Asociación.
2.01.01.01.01	Documentos por Pagar Ferpacif	Créditos concedidos por el proveedor para la Asociación con respaldo de documentos negociables, efectuadas a corto plazo.
2.01.01.01.02	Documentos por Pagar Agroscopio	Créditos concedidos por el proveedor para la Asociación con respaldo de documentos negociables, efectuadas a corto plazo.
2.01.01.01.03	Cuentas y documentos por Pagar Corto Plazo	Créditos concedidos por el proveedor para la Asociación sin respaldo de documentos negociables, efectuadas a corto plazo.
2.01.04.03.	OBLIGACIONES CON EL IESS	Registro de aportación de valores de los empleados que se tiene que cancelar.
2.01.04.03.01	Obligaciones con el IESS por Pagar	Auxiliar deudas a pagar con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
2.01.04.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	Registra los valores que tienen derecho los trabajadores por beneficios sociales.
2.01.04.04.01	Por beneficios de ley a empleados por pagar	Auxiliar del derecho los trabajadores por beneficios sociales.
2.01.05.	OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS	Deudas que se establezcan en el contrato de trabajo
2.01.05.01.	Sueldos y Salarios por pagar	Deudas con los trabajadores por cuestión de sueldos.
2.02.	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	Son aquellas deudas que son más de 1 año es decir a largo plazo.
2.02.02.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	Deudas con Instituciones financieras locales

2.02.02.01.01	Préstamos Bancarios por Pagar Largo Plazo	Crédito otorgado por instituciones financieras a largo plazo.
3,	<b>PATRIMONIO NETO</b>	Registra los bienes, valores y derechos reales que posee la Asociación.
3.01.	<b>PATRIMONIO</b>	Registra los bienes, valores y derechos reales que posee la Asociación.
3.01.01.	<b>CAPITAL</b>	Recursos que se utilizó para constituir la Asociación.
3.01.01.02.	<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	Es el capital que el socio se compromete a aportar en la Asociación, por lo tanto, la suscripción de acciones o de capital se convierte en un derecho de la Asociación a cargo del socio.
3.02.	RESERVAS	Especie de ahorro que la empresa debe guardar de manera obligatoria.
3.02.01.	RESERVA LEGAL	Retener parte del beneficio para aumentar el patrimonio.
3.03.	RESULTADOS ACUMULADOS	Valores retenidas por disposiciones legales o del estatuto.
3.03.01.	GANANCIAS ACUMULADAS	Guanancias retenidas por disposiciones legales o del estatuto.
3.03.02.	PÉRDIDAS ACUMULADAS	Se da este valor cuando los costos y gastos son mayores que los ingresos.
3.04.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	Resumen los ingresos y gastos de un ejercicio contable.
3.04.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO	Es una medida de rentabilidad de la Asociación.
3.04.01.01.02	Ganancia por Nacimiento de Semovientes	Por nacimiento de un animal vivo en la Asociación.
3.04.02.	PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	Cuando los gastos totales exceden los ingresos totales
4,	<b>INGRESOS</b>	Conjunto de valores vendidos por la actividad económica de la Asociación.
4.01.	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	Conjunto de valores vendidos por la actividad económica de la Asociación.
4.01.01.01.01	Venta de Leche	La leche es una secreción nutritiva de color blanquecino opaca producida por las glándulas mamarias de las hembras.
5,	<b>COSTOS</b>	Valores que se invierten para creación del producto.
5.01.	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>	El costo de venta es el costo de venta de un producto, en tanto el costo de producción hace referencia al costo en que se incurre para producir un bien.
5.01.01.02.	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>	El costo de producción hace referencia al costo en que se incurre para producir un bien.
5.01.01.02.01	Costo de Materia Prima Directa	Son los salarios de los empleados por la transformación de los materiales en productos acabados.
5.01.01.05.	COSTO DE PRODUCCIÓN DE PASTO	El costo de producción hace referencia al costo en que se incurre para sembrar el pasto.

5.01.01. 05.02	Costo horas de tractor	Trabajo de tractor para el cultivo de hierba en la Asociación.
5.01.01. 06.	Costo Mano de Obra Directa	Son los salarios de los empleados por la transformación de los materiales en productos acabados.
5.01.01. 06.02	Horas Extras	Son horas suplementarias o extraordinarias del trabajador de planta.
5,01,01, 07	Costo de Mano Indirecta	Son pagos relacionados por jornaleros que trabajan de forma indirecta en la Asociación.
5.01.01. 07.	<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	Registra los valores que tienen derecho los trabajadores por beneficios sociales.
5.01.01. 07.01	Décimo Tercer Sueldo	También conocido como bono navideño es un beneficio que reciben los trabajadores bajo relación de dependencia.
5.01.01. 07.02	Décimo Cuarto Sueldo	También conocido como bono escolar es un beneficio que reciben los trabajadores bajo relación de dependencia.
5.01.01. 07.03	Vacaciones	Es un beneficio que reciben los trabajadores bajo relación de dependencia por un año de trabajo.
5.01.01. 07.04	Fondos de Reserva	Es un beneficio que reciben los trabajadores bajo relación de dependencia por cumplir un año de trabajo lo pagan de forma mensual.
5.01.02.	<b>COSTO DE VENTAS</b>	El costo de venta es el costo de venta de un producto
5.01.04.	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>	Costos que debe cubrir una fábrica para la realizar la producción de leche.
5.01.04. 01.	<b>DEPRECIACIÓN EDIFICIO</b>	Periodo de tiempo que tarda un activo al darse de baja edificios.
5.01.04. 01.01	Depreciación Edificio	Auxiliar periodo de tiempo que tarda un activo al darse de baja.
5.01.04. 02.	<b>DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES</b>	Periodo de tiempo que tarda un activo al darse de baja muebles y enseres.
5.01.04. 03.	<b>DEPRECIACIÓN EQUIPO Y HERRAMIENTAS AGRÍCOLAS</b>	Periodo de tiempo que tarda un activo al darse de baja equipo y herramientas.
5.01.04. 04.	<b>DEPRECIACIÓN ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	Periodo de tiempo que tarda un activo al darse de baja (Valores de los Animales vivos que estén en producción)
5.01.04. 05.	<b>COSTOS DE SERVICIOS BÁSICOS</b>	Valores relacionados con la planta de producción.
5.01.04. 05.01	Agua	Cantidad de agua utilizada en la planta de producción.
5.01.04. 05.02	Luz Eléctrica	Cantidad de luz utilizada en la planta de producción.
5.01.04. 06.	<b>SUMINISTROS DE LIMPIEZA</b>	Productos de limpieza de la planta de producción.
5.01.04. 07.	<b>MANTENIMIENTO DE FÁBRICA</b>	Es el conjunto de tareas a corregir los problemas que se van presentando en los distintos equipos.

5.01.04.08.	COSTO DE INSEMINACIÓN ARTIFICIAL	Valor de inseminación de vacas productoras.
5.01.05.09	COSTO SUMINISTRO VETERINARIOS	Insumos veterinarios utilizados en las vacas de producción.
5.02.	<b>GASTOS</b>	Son todos los desembolsos relacionados con la actividad diaria de la Asociación.
5.02.01.	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	Desembolso de dinero relacionado con la parte administrativa.
5.02.01.01.	SUELDOS Y SALARIOS	Son los salarios de los empleados administrativos.
5.02.01.01.02	Horas Extras	Son horas suplementarias o extraordinarias del trabajador de administración.
5.02.01.02.	GASTO BENEFICIOS SOCIALES A EMPLEADOS	Registra los valores que tienen derecho los trabajadores por beneficios sociales.
5.02.01.02.01	Décimo Tercer Sueldo	También conocido como bono navideño es un beneficio que reciben los trabajadores bajo relación de dependencia.
5.02.01.02.02	Décimo Cuarto Sueldo	También conocido como bono escolar es un beneficio que reciben los trabajadores bajo relación de dependencia.
5.02.01.02.03	Vacaciones	Es un beneficio que reciben los trabajadores bajo relación de dependencia por un año de trabajo.
5.02.01.02.04	Fondos de Reserva	Es un beneficio que reciben los trabajadores bajo relación de dependencia por cumplir un año de trabajo lo pagan de forma mensual.
5.02.01.03.	Gasto Honorarios Profesionales	Es la remuneración que recibe un profesional liberal por su trabajo.
5.02.02.	<b>GASTOS SERVICIOS BÁSICOS</b>	Servicios básicos de administración
5.02.02.01.01	Agua	Cantidad de agua utilizada en la oficina.
5.02.02.01.02	Luz Eléctrica	Cantidad de luz utilizada en oficina.
5.02.02.01.03	Teléfono	Cantidad utilizada en la planta de la oficina.
5.02.03.	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	Se origina a consecuencia de financiarse con recursos ajenos.
5.02.03.01.	Intereses por préstamos Bancarios	Porcentaje de dinero que adquiere el banco por un préstamo realizado.
5.02.04.	RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS	Registrar los saldos totales de los ingresos y gastos de tipo corriente del ejercicio.
5.02.05.	GASTOS POR IMPUESTOS	Son gastos valores deducibles.
5.02.05.01.01	IVA en Gastos	IVA por adquirir bienes o servicios con tarifa 12%
5.02.06.	GASTO MEDICINAS	Valores relacionados con el cuidado del animal vivo.
5.02.07.	GASTO SUMINISTRO DE OFICINA	Son todos aquellos artículos y útiles que utilizan en administración.

**Elaborado por:** Grupo de investigación

## Detalle de activos Existentes en la Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia.

Para determinar el total de propiedad planta y equipo se procedió al levantamiento de información de la Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia, mediante un guía de observación se procedió a realizar la siguiente tabla donde consta el valor depreciación acumulada hasta el 31 de diciembre del 2017, la vida útil del activo fijo termina en el año 2019 y 2024:

**Tabla 10:** Propiedad Planta y Equipo.

Activos	Descripción	Vida útil	Fecha efectiva de utilización	Fecha Finalización Depreciación	Valor de mercado	Depreciación acumulada	Saldo
Terrenos	Terrenos en periodo de explotación (potreros)	na	21/12/1991	na	\$300.000,00	\$0,00	\$300.000,00
Edificios	Construcciones, corrales y galpones de ordeño	20	01/01/2005	31/12/2024	\$80.000,00	\$51.999,48	\$28.000,52
Muebles y Enseres	Cercas, alambrados y postes	10	01/01/2010	31/12/2019	\$8.000,00	\$6.400,32	\$1.599,68
Equipos y Herramientas Agrícolas	Bombas de fumigar, mangueras de agua y herramientas	10	01/01/2010	31/12/2019	\$5.000,00	\$4.000,32	\$999,68
<b>TOTAL</b>					<b>\$393.000,00</b>	<b>\$62.400,12</b>	<b>\$330.599,88</b>

**Fuente:** Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores

## Valoración de Inventarios

La NIIF para Pymes sección 17 selecciono un método de depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las

condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. El método permitido según la ley para Pymes es el método lineal.

Esta norma es de aplicación a todos los inventarios existentes en la Asociación excepto a los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en su punto de cosecha o recolección como lo indica NIIF para Pymes sección 34.

### Depreciación planta y equipo

Para determinar la depreciación planta y equipo se basó en las NIIF para Pymes.

**Tabla 11:** Depreciación Propiedad Planta y Equipo

CA NT.	DESCRIPCION	FECHA DE	VALOR DEL	DEPREC.	DEPREC. ACUMULADA		SALDO POR	FECHA
		CONTABILI ZACIÓN	ACTIVO	MES	31-ene-2018	31-dic-2017	DEPRECIAR	TOPE VIDA UTIL AF
<b>EDIFICIO</b>								
1	CONSTRUCCIONES	01/01/2005	30.000,00	\$125,00	19.625,00	19.500,00	10.375,00	27-dic-2024
1	CORRALES	01/01/2005	20.000,00	\$83,33	13.082,81	12.999,48	6.917,19	27-dic-2024
1	GALPONES DE ORDEÑO	01/01/2005	30.000,00	\$125,00	19.625,00	19.500,00	10.375,00	27-dic-2024
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			<b>80.000,00</b>	<b>333,33</b>	<b>52.332,81</b>	<b>51.999,48</b>	<b>27.667,19</b>	

**Fuente:** Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores

**Tabla 12:** Depreciación Muebles y enseres

CAN T.	DESCRIPCION	FECHA DE	VALOR DEL	DEPRE	DEPREC. ACUMULADA		SALDO POR	FECHA
		CONTABILIZAC IÓN	ACTIVO	C. MES	31-ENE- 2018	31-DIC- 2017	DEPRECI AR	TOPE VIDA UTIL AF
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>								
1	CERCAS ALAMBRADOS Y POSTES	01/01/2010	8.000,00	\$66,67	6.466,99	6.400,32	\$1.533,01	30-DIC-2019
<b>TOTAL MUEBLES Y ENSERES</b>			<b>8.000,00</b>	<b>\$66,67</b>	<b>6.466,99</b>	<b>6.400,32</b>	<b>\$1.533,01</b>	

**Fuente:** Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores

**Tabla 13:** Depreciación Equipos y Herramientas Agrícolas

CANT.	DESCRIPCION	FECHA DE	VALOR	DEPREC.	DEPREC. ACUMULADA		SALDO POR	FECHA
		CONTABILIZACIÓN	DEL ACTIVO	MES	31-ENE-2018	31-DIC-2017	DEPRECIAR	TOPE VIDA UTIL AF
	<b>EQUIPOS Y HERRAMIENTAS AGRICOLAS</b>							
1	BOMBAS DE FUMIGAR, MANGUERAS DE AGUA Y HERRAMIENTAS	01/01/2010	5.000,00	\$41,67	4.041,99	4.000,32	\$958,01	30-DIC-2019
	<b>TOTAL EQUIPOS Y HERRAMIENTAS AGRICOLAS</b>		<b>5.000,00</b>	<b>\$41,67</b>	<b>4.041,99</b>	<b>4.000,32</b>	<b>\$958,01</b>	

**Fuente:** Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores

### Detalle de Activos Biológicos existentes en la Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia.

Para determinar el total de activos de biológicos se procedió al levantamiento de información de la Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia, mediante una guía de observación se procedió a realizar la siguiente tabla:

**Tabla 14:** Activos Biológicos

<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>			
<b>ANIMALES</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
Toros	2	\$ 1.200,00	\$ 2.400,00
Terneros Machos	20	\$ 100,00	\$ 2.000,00
Terneras Hembras	20	\$ 200,00	\$ 4.000,00
Vaonas	10	\$ 500,00	\$ 5.000,00
Vacas Preñadas	10	\$ 1.000,00	\$ 10.000,00
Vacas lecheras	60	\$ 1.200,00	\$ 72.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>122</b>	<b>\$ 4.200,00</b>	<b>\$ 95.400,00</b>

**Fuente:** Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores

Los Productos Pecuarios que están conformados por toros y terneros machos estarán destinados a la venta cuando alcance la adultez en los dos años de edad, mediante una guía de observación se procedió a realizar la siguiente tabla.

**Tabla 15:** Productos Pecuarios

<b>PRODUCTOS PECUARIOS</b>					
<b>FECHA DE NACIMIENTO</b>	<b>EDAD</b>	<b>ANIMALES</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
01/12/2016	1 ANOS 1 MES	TORO	1	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00
30/11/2016	1 AÑOS 2 MESES	TORO	1	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00
01/07/2017	6 MESES	TERNEROS	10	\$ 100,00	\$ 1.000,00
01/08/2017	5 MESES	TERNEROS	10	\$ 100,00	\$ 1.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>22</b>	<b>\$ 2.600,00</b>	<b>\$ 4.400,00</b>

**Fuente:** Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores

Los activos biológicos, animales vivos en crecimiento conformados por terneras y vaconas están destinados para la producción lechera cuando cumplan los dos años de edad se realiza la inseminación artificial y se espera la confirmación de la preñez y a los 9 meses de gestación se convierten en productoras de leche, mediante una guía de observación se procedió a realizar la siguiente tabla.

**Tabla 16:** Activo Biológicos en crecimiento

<b>ACTIVO BIOLOGICOS EN CRECIMIENTO</b>					
<b>FECHA DE NACIMIENTO</b>	<b>EDAD</b>	<b>ANIMALES</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
01/07/2017	6 MESES	Terneras Hembras	<b>\$ 5,00</b>	200,00	\$1.000,00
01/08/2017	4 MESES	Terneras Hembras	<b>\$ 5,00</b>	200,00	\$1.000,00
01/11/2017	2 MESES	Terneras Hembras	<b>\$ 10,00</b>	200,00	\$2.000,00
01/10/2016	1 AÑO 3 MESES	Vaconas	<b>\$ 5,00</b>	500,00	\$2.500,00
01/09/2016	1 AÑO 4 MESES	Vaconas	<b>\$ 5,00</b>	500,00	\$2.500,00

<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>\$ 1.600,00</b>	<b>\$ 9.000,00</b>
--------------	-----------	--------------------	--------------------

**Fuente:** Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores

Los activos Biológicos de animales vivos en producción conformados por vacas preñadas están destinados para la producción de leche cruda cuando lleguen a concebir esto sucede a los 9 meses de gestación, mediante una guía de observación se procedió a realizar la siguiente tabla.

**Tabla 17:** Activo Biológicos Animales vivos en producción

<b>ACTIVO BIOLÓGICOS ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION</b>							
<b>FECHA DE NACIMIENTO</b>	<b>EDAD</b>	<b>FECHA DE PREÑEZ</b>	<b>TIEMPO DE PREÑEZ</b>	<b>ANIMALES</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
01/02/2014	3 AÑOS	AGOSTO DEL 2017	7 MESES	VACAS PREÑADAS	\$ 8,00	1.000,00	\$8.000,00
01/04/2014	3 AÑOS	MAYO DEL 2017	9 MESES	VACAS PREÑADAS	\$ 1,00	1.000,00	\$1.000,00
01/05/2014	3 AÑOS	JUNIO DEL 2017	8 MESES	VACAS PREÑADAS	\$ 1,00	1.000,00	\$1.000,00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 10,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>\$10.000,00</b>

**Fuente:** Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores

El activo Biológico de animales vivos en producción también está conformado por vacas en producción de leche cruda, mediante una guía de observación se procedió a realizar la siguiente tabla.

**Tabla 18:** Clasificación de las vacas de producción de leche.

<b>CLASIFICACION DE LAS VACAS LECHERAS</b>					
<b>AÑO DE NACIMIENTO</b>	<b>VACAS NACIDAS</b>	<b>A LOS 2 AÑOS SE PREÑAN</b>	<b>PARTOS</b>	<b>EDAD DE LA VACA</b>	
01/06/2009	10	2009-2011	6	8	
01/06/2010	8	2010-2012	5	7	
01/06/2011	10	2011-2013	4	6	
01/06/2012	10	2012-2014	3	5	
01/06/2013	14	2013-2015	2	4	
01/06/2014	8	2014-2016	1	3	
<b>TOTAL, DE LAS VACAS</b>	<b>60</b>				

**Fuente:** Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores

## **Reconocimiento y Medición de Activos Biológicos**

### **Reconocimiento Inicial**

Se reconoce un activo biológico o un producto agrícola cuando y solo cuando la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados; sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo.

Se debe tener en cuenta que el producto agrícola es el producto ya recolectado que en este caso es la leche cruda procedente de los activos biológicos que son las 60 vacas lecheras de la Asociación. Por esa razón podemos decir que el activo biológico se encuentra en la sección 34 de NIIF para Pymes que lo cual se aplicara bajo ese criterio.

### **Medición Inicial**

La medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los activos biológicos bajo el nuevo marco normativo.

La Asociación de Trabajadores Agrícola San Antonio de Valencia utilizara el modelo del valor razonable, para todos sus activos biológicos cuyo valor razonable es fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado ya que existe un mercado activo con ventas frecuentes.

El valor razonable menos los costos de venta del ganado lechero de la Asociación al 1 de enero del 2018 es de 1200 cada vaca.

### Depreciación de los activos biológicos

De acuerdo a la NIIF para Pymes sección 34 menciona que los activos biológicos que son destinados para la venta no tendrán depreciación, mientras que los activos biológicos que estén en producción si, por lo tanto, las 60 vacas de la Asociación están sometidas a realizar la siguiente tabla de depreciación.

La depreciación de los activos biológicos se realizó de la siguiente manera, según la NIIF para Pymes sección 34 menciona que se debe ejecutar la depreciación de acuerdo al valor razonable con el valor del mercado activo.

La Asociación San Antonio de Valencia realizo de la siguiente manera, la depreciación manejando el valor del mercado menos el valor del descarte, para determinar los años de vida útil del animal se tomó en cuenta los números de parto multiplicado por el tiempo de intervalo que produce otro parto como se demuestra a continuación:

**Tabla 19:** Depreciación Activos Biológicos

DEPRECIACION ACTIVOS BIOLOGICOS VACAS EN PRODUCCIÓN								
NUMEROS DE VACAS	VALOR DEL MERCADO	VALOR DESCARTE	NUMEROS DE PARTO	TIEMPO DE INTERVALO QUE PRODUCE OTRO PARTO	VALOR EL MERCADO	VALOR - DESCARTE	VALOR DE MERCADO - VALOR DE ESCARTE	VALOR A DEPRECIAR
10	1200	500	6	1	12.000,00	5.000,00	7.000,00	\$1.166,67

8	1200	500	5	1	9.600,00	4.000,00	5.600,00	\$1.120,00
10	1200	500	4	1	12.000,00	5.000,00	7.000,00	\$1.750,00
10	1200	500	3	1	12.000,00	5.000,00	7.000,00	\$2.333,33
14	1200	500	2	1	16.800,00	7.000,00	9.800,00	\$4.900,00
8	1200	500	1	1	9.600,00	4.000,00	5.600,00	\$5.600,00

**TOTALES**

\$16.870,00

**Fuente:** Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia**Elaborado por:** Los Investigadores**Inventario de Alimentos según Estado de Situación Inicial**

Mediante la guía de observación se procedió a elaborar el inventario de alimentación de manera detallada y ordenada cada uno de los elementos que componen el alimento del ganado en producción.

**Tabla 20:** Inventario de Alimentación

<b>INVENTARIO DE ALIMENTOS SEGÚN ESTADO SE SITUACIÓN INICIAL</b>			
<b>ALIMENTOS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
Melaza	3125 Ltr.	\$ 1,600	\$ 5.000,00
Sal Mineral	2621,72 Kg.	\$ 2,670	\$ 7.000,00
Verde	7000 Ga.	\$ 1,000	\$ 7.000,00
Pasto para el ganado	6666,6666 libras	\$ 1,500	\$ 10.000,00
Balanceado lechero	17636 libras	\$ 0,260	\$ 4.586,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 5,57</b>	<b>\$ 33.586,00</b>

**Fuente:** Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia**Elaborado por:** Los Investigadores**Control de Inventarios**

Para el control adecuado de los inventarios que posee la Asociación se manejó un Kardex por cada insumo existente por el método de promedio ponderado.

**Tabla 21:** Control de Inventarios

Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia										
KARDEX										
ALIMENTO	MELAZA	METODO		PONDERADO		UNIDAD DE MEDIDA:		LITROS		
FECHA	DESCRIPCION	INGRESOS		EGRESOS		SALDOS				
		CAN	P/UNI	Total	CANT	P/UNI	Total	CANT	P/UNI	Total
01/01/2018	SALDO INICIAL							3125,00	1,60	5.000,00
01/01/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	3100,00	1,60	4.960,00
02/01/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	3075,00	1,60	4.920,00
03/01/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	3050,00	1,60	4.880,00
04/01/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	3025,00	1,60	4.840,00
05/01/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	3000,00	1,60	4.800,00
06/01/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2975,00	1,60	4.760,00
07/01/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2950,00	1,60	4.720,00
08/01/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2925,00	1,60	4.680,00
09/01/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2900,00	1,60	4.640,00
10/01/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2875,00	1,60	4.600,00
11/01/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2850,00	1,60	4.560,00
12/01/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2825,00	1,60	4.520,00
13/01/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2800,00	1,60	4.480,00
14/01/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2775,00	1,60	4.440,00
15/01/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2750,00	1,60	4.400,00
16/01/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2725,00	1,60	4.360,00
17/01/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2700,00	1,60	4.320,00

18/01/2018	consumo enero	25,00	1,6000	40,00	2675,00	1,60	4.280,00
19/01/2018	consumo enero	25,00	1,6000	40,00	2650,00	1,60	4.240,00
20/01/2018	consumo enero	25,00	1,6000	40,00	2625,00	1,60	4.200,00
21/01/2018	consumo enero	25,00	1,6000	40,00	2600,00	1,60	4.160,00
22/01/2018	consumo enero	25,00	1,6000	40,00	2575,00	1,60	4.120,00
23/01/2018	consumo enero	25,00	1,6000	40,00	2550,00	1,60	4.080,00
24/01/2018	consumo enero	25,00	1,6000	40,00	2525,00	1,60	4.040,00
25/01/2018	consumo enero	25,00	1,6000	40,00	2500,00	1,60	4.000,00
26/01/2018	consumo enero	25,00	1,6000	40,00	2475,00	1,60	3.960,00
27/01/2018	consumo enero	25,00	1,6000	40,00	2450,00	1,60	3.920,00
28/01/2018	consumo enero	25,00	1,6000	40,00	2425,00	1,60	3.880,00
29/01/2018	consumo enero	25,00	1,6000	40,00	2400,00	1,60	3.840,00
30/01/2018	consumo enero	25,00	1,6000	40,00	2375,00	1,60	3.800,00
31/01/2018	consumo enero	25,00	1,6000	40,00	2350,00	1,60	3.760,00

**Fuente:** Propia

**Elaborado por:** Los Investigadores

### Costos de Producción

Los costos de producción ayudan a determinar el beneficio bruto obtenido en un determinado periodo de tiempo. Por esta razón se procede a establecer los costos incurridos en la producción de leche de 60 vacas lecheras que posee la asociación produciendo cada una un promedio de 14 litros diarios:

**Tabla 22:** Promedio de litros de leche diarios

vacas	promedio de litros de leche c/u	Total, litros por día
60	14	840

**Fuente:** Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores

## Identificación de los Costos y Gastos de la Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia.

Actualmente la Asociación produce aproximadamente 840 litros diarios de 60 vacas en producción.

Los costos y gastos detallados a continuación son del mes de enero del 2018 por la Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia:

### Materia prima Directo:

El costo de materia prima es el alimento diario que consumen las 60 vacas que se encuentran en producción de leche cruda en la Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia.

**Sal Mineral:** Sales minerales que aportan a la dieta del ganado.

**Melaza:** Líquido de caña de azúcar que aporta al nutriente digestivo.

**Verde:** Plátano rechazó

**Pasto para el Ganado:** Alimento esencial para el ganado.

**Balanceados Lecheros:** Alimento nutricional para el ganado.

**Tabla 23:** Materia Prima Directa

COSTOS DE MATERIA PRIMA DIRECTA				
COSTO DE ALIMENTACIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO DIARI	COSTO TOTAL MES
Melaza	25 Ltr.	\$ 1,60	\$ 40,00	1240,00
Sal Mineral	5 kg.	\$ 2,67	\$ 13,35	413,85
Verde	20 ga.	\$ 1,00	\$ 20,00	620,00
Pasto de Ganado	2000 metros <sup>2</sup> (16 Libras por día)	\$ 1,500	\$ 24,00	744,00
Balanceado lechero	120 libras	0,2600	\$ 31,20	967,33
<b>TOTAL DE MATERIA PRIMA</b>		<b>155,53</b>	<b>\$ 128,55</b>	<b>3985,18</b>

**Fuente:** Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores

### Costos Indirectos de fabricación

Para los costos indirectos de fabricación de la Asociación se tomó en consideración los costos de planta del ordeño mecánico ya que cuenta con un medidor de luz y agua, el mantenimiento de la planta es cada 6 meses, suministro de limpieza, inseminación y depreciaciones de los activos fijos y semovientes de las 60 vacas de producción.

**Tabla 24:** Costos indirectos de Fabricación.

<b>COSTO INDIRECTOS DE FABRICACION</b>			
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR POR MES</b>	<b>VALOR DIARIO</b>	<b>VALOR TOTAL MES</b>
COSTO DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS	441,67	\$ 14,25	441,67
COSTO DEPRECIACION ACTIVO BIOLOGICO ( 60 VACAS )	1.405,83	\$ 45,35	1405,83
LUZ	105,00	\$ 3,39	105,00
AGUA	99,00	\$ 3,19	99,00
SUMINISTRO DE LIMPIEZA	5,00	\$ 0,16	5,00
MANTENIMIENTO	40,00	\$ 1,29	40,00
INSIMINACION	30,00	\$ 0,97	30,00
SIEMBRA DE PASTO	390,00	\$ 12,58	390,00
SELLADOR DE UBRES	40,00	\$ 1,29	40,00
<b>TOTAL COSTO INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>2556,50</b>	<b>\$ 82,47</b>	<b>2556,50</b>

Fuente: Propia

Elaborado por: Los Investigadores

### Costos de personal. - Mano de Obra Directa.

La mano de obra directa corresponde al salario que recibe mensualmente los señores Benítez Darwin, Chiluisa Mario, empleados de la Asociación, y quienes participan directamente en el proceso de producción de la leche.

**Tabla 25:** *Mano de Obra Directa*

<b>COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA</b>			
<b>DETALLE</b>		<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR POR DIA</b>
(MOD) Utilizada Diaria (2 Personas)	772,00	386,00	\$ 24,90
Beneficios Sociales	160.83	127,32	\$ 8,21
<b>TOTAL, COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>932.83</b>	<b>513.32</b>	<b>33,12</b>

Fuente: Propia

Elaborado por: Los Investigadores

**Gastos administrativos de la Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia**

En los gastos se encuentran los pagos mensuales de la contadora y los gastos servicios básicos de la oficina y los suministros de oficina.

**Tabla 26:** *Gastos administrativos.*

<b>GASTOS MENSUALES</b>	
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR POR MES</b>
Electricidad	\$ 12,00
Agua	\$ 10,00
Teléfono	\$ 8,00
Gastos suministros	\$ 20,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 50,00</b>

Fuente: Propia

Elaborado por: Los Investigadores

**Costo de Producción Lechera Diaria**

La siguiente hoja de costos logro identificar los tres elementos de los costos (materia prima, mano de obra, CIF) con sus respectivos costos esto ayuda a obtener un valor real en la venta del producto en fabricación

Una vez determinado el total de leche cruda producida diariamente, los inventarios de alimentación que consumen, los costos indirectos de fabricación y la mano de obra directa utilizada se procedió a determinar el costo de producción unitario y total.

**Figura 22:** Hoja de costos diario

ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA RUC 1792160790001 HOJA DE COSTOS															
CLIENTE: <u>ECUALAC S.A</u>					ORDEN DE PRODUCCIÓN N°: <u>1</u>										
ARTICULO: <u>LECHE</u>					FECHA DE INICIO: <u>lunes, 1 de enero de 2018</u>										
CANTIDAD: <u>840</u>					FECHA DE TERMINADO: <u>lunes, 1 de enero de 2018</u>										
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION					
FECHA	CANTIDAD	DETALLE	PRECIO UNITARIO	VALOR	FECHA	N° HORAS	DETALLE	VALOR HORA	VALOR TOTAL	FECHA	CANTIDAD	DETALLE	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
1/1/2018	25	Melaza	\$ 1,60	40,00	1/1/2018	8	ROL OBREROS	3,76125	30,09	1/1/2018		COSTO DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS		14,25	
1/1/2018	5	Sal Mineral	\$ 2,67	13,35						1/1/2018		COSTO DEPRECIACION ACTIVO BIOLOGICO ( 60 VACAS )		45,35	
1/1/2018	20	Verde	\$ 1,00	20,00						1/1/2018		LUZ		3,39	
1/1/2018	16	Pasto de Gana	\$ 1,50	24,00						1/1/2018		AGUA		3,19	
1/1/2018	120	Balanceado le	0,2600	31,20								SUMINISTRO DE LIMPIEZA		0,16	
												MANTENIMIENTO		1,29	
												INSIMINACION		0,97	
												SIEMBRA DE PASTO		12,58	
												SELLADOR DE UBRE		1,29	
		<b>SUMA</b>		<b>128,55</b>			<b>SUMA</b>		<b>30,09</b>			<b>SUMA</b>		<b>82,47</b>	
<b>RESUMEN:</b>															
								MATERIA PRIMA	128,55						
								MANO DE OBRA	30,09						
								COSTOS DE IND. FAB.	82,47						
								<b>COSTO DE PRODUCCION</b>	<b>241,11</b>						
								<b>UNIDADES PRODUCIDAS</b>	<b>840,00</b>						
								<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>0,29</b>						
Firma de jefe de taller															

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

Figura 23: Hoja de costos mensual

ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA														
RUC 1792160790001														
HOJA DE COSTOS														
CLIENTE: ECUALAC S.A					ORDEN DE PRODUCCIÓN N°: 1									
ARTICULO: LECHE					FECHA DE INICIO: Lunes, 1 de enero de 2018									
CANTIDAD: 26040					FECHA DE TERMINADO: miércoles 31 de enero del 2018									
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
FECHA	CANTIDAD	DETALLE	PRECIO UNITARIO	VALOR	FECHA	N° HORAS	DETALLE	VALOR HORA	VALOR TOTAL	FECHA	CANTIDAD	DETALLE	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
1/1/2018	775	Melaza	\$ 1,60	1240,00	1/1/2018	240	ROL OBREROS	3,886791667	932,83	1/1/2018		COSTO DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS		441,67
1/1/2018	155	Sal Mineral	\$ 2,67	413,85						1/1/2018		COSTO DEPRECIACION ACTIVO BIOLÓGICO ( 60 VACAS )		1.405,83
1/1/2018	620	Verde	\$ 1,00	620,00						1/1/2018		LUZ		105,00
1/1/2018	496	Pasto de Gana	\$ 1,50	744,00						1/1/2018		AGUA		99,00
1/1/2018	3720	Balanceado le	0,26	967,33								SUMINISTRO DE LIMPIEZA		5,00
												MANTENIMIENTO		40,00
												INSIMINACION		30,00
												SIEMBRA DE PASTO		390,00
												SELLADOR DE UBRE		40,00
		<b>SUMA</b>		<b>3985,18</b>			<b>SUMA</b>		<b>932,83</b>			<b>SUMA</b>		<b>2.556,50</b>
							<b>RESUMEN:</b> MATERIA PRIMA 3.985,18 MANO DE OBRA 932,83 COSTOS DE IND. FAB. 2.556,50 <b>COSTO DE PRODUCCION 7.474,51</b> UNIDADES PRODUCIDAS 26.040,00 <b>COSTO UNITARIO 0,29</b>							
Firma de jefe de taller														

Fuente: Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

#### 8.4 Registro de la contabilidad en el sistema contable

El sistema empleado para el registro contable agropecuario de la Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia fue el sistema FENIX el cual está conformado por distintos módulos como es el de facturación, tesorería, inventarios, cuentas por pagar y cobrar el módulo de contabilidad y SRI permitiendo tener un control adecuado de todas las transacciones que se realizan día a día.

#### CONTABILIDAD DE LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA.

##### Transacciones comerciales mes de enero del 2018

**Tabla 27:** Transacciones comerciales del mes de enero 2018.

01/01/2018	Pago de servicios básicos y mantenimiento de planta.
02/01/2018	Medicina shotapen utilizada para curar a una vaca.
03/01/2018	Inseminación artificial vaca productiva 30 dólares confirmada.
05/01/2018	Pago de servicios básicos oficina.
06/01/2018	Compra de suministro de limpieza 10 galones a 20 c/u
06/01/2018	Compra de suministro de oficina para la Asociación.
07/01/2018	Se cancela honorarios de contadora.
16/01/2018	Se vende 13020 litros de leche cruda a la Empresa Ecuilac por un valor de 0,38 c/u.

31/01/2018	Pago sueldos a los 2 empleados del mes de enero de la Asociación.
31/01/2018	Registro de provisión de beneficios sociales de los empleados mes de enero.
31/01/2018	Se vende 13020 litros de leche cruda a la Empresa Ecuilac por un valor de 0,38 c/u.
31/01/2018	Se registra el consumo de alimentos de las vacas lecheras del mes de enero del 2020
31/01/2018	Registro de depreciación de activos fijos y activos biológicos en producción.
31/01/2018	Se siembra en una hectárea de terreno un quintal de 80 libras de raygras utilizando un tractor alquilado cobrando 2 horas a 75 la hora y 2 jornaleros por un día cobrando a 30 cada uno .
31/01/2018	Se cancela a los 2 jornaleros por la siembra de una hectárea de hierba y costo horas de tractor .
31/01/2018	Medicina Selladores de ubre utilizada para curar a una vaca en producción.
31/01/2018	Registro de un Nacimiento de un ternero macho.
31/01/2018	Pago de cuota del préstamo del Banco Pichincha.

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia.

**LIBRO DIARIO****Tabla 28:** Libro diario.

<b>ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA</b>			
<b>LIBRO DIARIO</b>			
<b>DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2018</b>			
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<b>1</b>		
<b>Fecha:</b>	1/1/2018		
1.01.01.01.01	Caja General	5.000,00	
1.01.01.02.01	Banco del Pichincha	2.000,00	
1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar clientes relacionados	2.500,00	
1.01.02.01.02	Documentos por cobrar clientes	800,00	
1.01.03.01.02	Inventario de Toros	2.400,00	
1.01.03.01.01	Inventarios de Terneros	2.000,00	
1.01.03.03.01	Inventarios de Agujas Desc 16	600,00	
1.01.03.03.02	Jeringas	400,00	
1.01.03.03.03	Selladora de Ubres	200,00	
1.01.03.05.01	Sal Mineral	7.000,00	
1.01.03.05.02	Melaza	5.000,00	
1.01.03.05.03	Verde	7.000,00	
1.01.03.05.05	Balanceado lechero	4.586,00	
1.01.03.05.04	Pasto para el Ganado	10.000,00	
1.01.03.02.01	Semillas Raygras Peregrine	9.000,00	
1.01.03.02.03	Agroquímicos	4.000,00	
1.01.03.02.04	Abono Orgánico	3.000,00	
1.01.03.04.01	Inventario de Shotapen	80,00	
1.01.03.04.02	Inventario de U bretón	20,00	
1.01.03.04.03	Inventario de Complejo B	30,00	

1.01.03.09.01	Pajuelas Holstein	1.800,00	
1.02.01.03.01	Cercos	4.000,00	
1.02.01.03.02	Alambradas	4.000,00	
1.02.02.02.01	Depreciación Acumulada cercos	- 3.200,16	
1.02.02.02.02	Depreciación Acumulada alambres	- 3.200,16	
1.02.01.02.01	Edificios	80.000,00	
1.02.02.01.01	Depreciación Acumulada Edificio	- 51.999,48	
1.02.01.04.01	Equipo y Herramientas Agrícola	5.000,00	
1.02.02.03.01	Depreciación acumulada Equipo y herramientas agrícolas	- 4.000,32	
1.02.01.01.01	Terrenos	300.000,00	
1.02.03.01.01	Terneras Hembras	4.000,00	
1.02.03.01.02	Vaonas	5.000,00	
1.02.03.02.02	Vacas Preñadas	10.000,00	
1.02.03.02.03	Vacas Lecheras	72.000,00	
2.01.01.01.01	Documentos por Pagar Ferpacif		15.000,00
2.01.01.01.02	Documentos por Pagar Agroscope		7.000,00
2.01.01.01.03	Cuentas y documentos por Pagar		3.300,00
2.02.01.01.03	Cuentas y Documentos por Pagar largo plazo		15.000,00
2.02.01.01.01	Préstamos Bancarios por Pagar		40.000,00
3.01.01.01.01	Capital Suscrito o Asignado		330.015,88
3.03.01.01.01	Ganancias Acumuladas		78.700,00
	<b>REF/ Registro del balance inicial</b>		
	<b>2</b>		
	1/1/2018		
1.01.01.03.10.01	Detergente en Galón	200,00	
<b>1.01.05.01.01</b>	<b>IVA Compras</b>	24,00	

1.01.01.02.01	Banco del Pichincha		224,00
	<b>REF/ Compra de suministro de limpieza galón de detergente</b>		
	<b>3</b>		
	5/1/2018		
5.01.04.05.01	Luz Eléctrica	105,00	
5.01.04.05.02	Agua	99,00	
5.01.04.07.01	Mantenimiento de Fábrica	40,00	
1.01.01.01.01	Caja General		244,00
	<b>REF/Pago de Luz, Agua y Mantenimiento de Planta Enero</b>		
	<b>4</b>		
	8/1/2018		
5.02.06.01.01	Gasto de Medicinas	20,00	
1.01.03.09.01	Inventario de Shotapen		20,00
	<b>REF/Consumo medicina</b>		
	<b>5</b>		
	8/1/2018		
5.01.04.08.01	Costo de Inseminación Artificial	30,00	
1.01.03.09.01	Pajuelas Holstein		30,00
	<b>REF/Inseminación artificial 1 vaca en producción confirmado</b>		
	<b>6</b>		
	9/1/2018		
5.02.02.01.01	Agua	10,00	
5.02.02.01.02	Luz Eléctrica	12,00	
5.02.02.01.03	Teléfono	8,00	
1.01.05.01.01	12% IVA en Compras	0,96	
1.01.01.01.01	Caja General		30,96
	<b>REF/Pago por Servicios Básicos</b>		
	<b>7</b>		
	10/1/2018		
5.02.07.01.01	Gasto Suministro de Oficina	20,00	

1.01.05.01.01	12% IVA en Compras	2,40	
1.01.01.01.01	Caja General		22,40
	<b>REF/Compra de Suministros de Oficina</b>		
	<b>8</b>		
	15/1/2018		
5.01.01.04.01	Costo de Producción de Pasto	390,00	
1.01.03.02.01	Semillas Raygras Peregne		120,00
1.01.03.02.04	Abono Orgánico		90,00
5.01.01.06.01	Mano de obra Indirecta		30,00
5.01.01.04.02	Costo horas de tractor		150,00
	<b>REF/ Siembra de Raygras en una hectárea de terreno.</b>		
	<b>9</b>		
	16/1/2018		
1.01.01.02.01	Banco del Pichincha	4.947,60	
4.01.01.01.01	Venta de Leche		4.947,60
	<b>REF/Venta de Leche de la 1 quincena del mede Enero</b>		
	<b>10</b>		
	31/1/2018		
5.02.01.03.01	Gasto Honorario Profesionales	26,79	
1.01.05.01.01	12% IVA en Compras	3,21	
1.01.01.01.01	Caja General		30,00
	<b>REF/Gasto Servicios Profesionales</b>		
	<b>11</b>		
	31/1/2018		
5.01.01.01.01	Costo de Materia Prima Directa	3.985,18	
1.01.03.05.01	Sal Mineral		413,85
1.01.03.05.03	Verde		620,00
1.01.03.05.04	Pasto para el Ganado		744,00
1.01.03.05.05	Balanceado lechero		967,33

1.01.03.05.02	Melaza		1.240,00
	<b>REF/Costo de Alimentación Semovientes</b>		
	<b>12</b>		
	31/1/2018		
5.01.01.05.01	Mano de Obra Directa	772,00	
2.01.04.03.01	Obligaciones con el IESS por Pagar		166,75
1.01.01.02.01	Banco del Pichincha		605,25
	<b>REF/Pago Sueldos y Salarios mes de Enero</b>		
	<b>13</b>		
	31/1/2018		
5.01.01.05.01	Mano de Obra Directa	160,83	
2.01.04.04.01	Por beneficios de ley a empleados por pagar		160,83
	<b>REF/Beneficios sociales mes de Enero</b>		
	<b>14</b>		
	31/1/2018		
5.01.03.01.01	Depreciación Edificio	333,33	
5.01.03.02.01	Depreciación Cercos	33,34	
5.01.04.02.02	Depreciación Alambradas	33,33	
5.01.04.03.01	Depreciación Equipo y Herramientas	41,67	
5.01.04.04.01	Depreciación Activos Biológico	1.405,83	
1.02.02.01.01	Depreciación Acumulada Edificios		333,33
1.02.02.02.01	Depreciación Acumulada Cercos		33,34
1.02.02.02.02	Depreciación Acumulada Alambra		33,33
1.02.02.03.01	Depreciación Acumulada Equipo		41,67
1.02.03.03.01	Depreciación Acumulada Activos		1.405,83
	<b>REF/ Depreciación activos fijos mes de enero</b>		
	<b>15</b>		
	31/1/2018		
1.01.03.07.01	Inventario de Productos en Proceso	7.474,51	
5.01.01.01.01	Costo de Materia Prima Directa		3.985,18
5.01.01.05.01	Mano de Obra Directa		932,83

5.01.03.01.01	Depreciación Edificio		333,33
5.01.03.02.01	Depreciación Cercos		33,34
5.01.04.02.02	Depreciación Alambradas		33,33
5.01.04.03.01	Depreciación Equipo y Herramientas		41,67
5.01.04.04.01	Depreciación Activos Biológico		1.405,83
5.01.04.05.02	Luz Eléctrica		105,00
5.01.04.06.01	Suministros de Limpieza		5,00
5.01.04.07.01	Mantenimiento de Fábrica		40,00
5.01.04.08.01	Costo de Inseminación Artificial		30,00
5.01.04.05.01	Agua		99,00
5.01.01.04.01	Costo de Producción de Pasto		390,00
5.01.04.09.01	Costo Suministro veterinarios		40,00
	<b>REF/Costo de Producción de Leche mes de Enero</b>		
	<b>16</b>		
	31/1/2018		
1.01.03.08.01	Inventario de Productos Terminados	7.474,51	
1.01.03.07.01	Inventario de Productos en Proceso		7.474,51
	<b>REF/Producción de Leche mes de Enero</b>		
	<b>17</b>		
	31/1/2018		
5.01.02.01.01	Costo de Ventas	7.474,51	
1.01.03.08.01	Inventario de Productos Terminados		7.474,51
	<b>REF/Venta de Leche del mes de enero a precio de costo</b>		
	<b>18</b>		
	31/1/2018		
1.01.01.02.01	Banco del Pichincha	4.947,60	
4.01.01.01.01	Venta de Leche		4.947,60
	<b>REF/Venta de Leche de la 2 quincena del mede Enero</b>		

	<b>19</b>		
	31/1/2018		
5.01.04.09.01	Costo suministros veterinarios	40,00	
1.01.03.03.03	Selladora de Ubres		40,00
	<b>REF/ Suministro utilizado a la hora del ordeño</b>		
	<b>19</b>		
5.01.04.06.01	Costo de suministro de Limpieza	5,00	
1.01.03.10.01	Detergente en Galón		5,00
	<b>REF/ Aseo de máquina de ordeno.</b>		
	<b>20</b>		
	31/1/2018		
5.01.01.06.01	Costo de Mano Indirecta	30,00	
5.01.01.04.02	Costo de horas de tractor	150,00	
1.01.01.01.01	Caja General		180,00
	<b>REF/ Pago de jornaleros y horas tractor</b>		
	<b>21</b>		
	31/1/2018		
2.02.01.01.01	Préstamos Bancarios por Pagar	2.000,00	
5.02.03.01.01	Interés por préstamo	260,00	
1.01.01.02.01	Banco del Pichincha		2.260,00
	<b>REF/Pago Préstamo Bancario</b>		
	<b>22</b>		
5.02.05.01.01	IVA Gastos	30,57	
<b>1.01.05.01.01</b>	IVA Compras		30,57
	<b>REF/Asiento de IVA en compras a gastos</b>		
	<b>23</b>		
	Resumen de Rentas y Gastos	7.861,97	
5.01.02.01.01	Costo de Ventas		7.474,51
5.02.01.03.01	Gasto Honorario Profesionales		26,79
5.02.02.01.01	Agua		10,00
5.02.02.01.02	Luz Eléctrica		12,00
5.02.02.01.03	Teléfono		8,00
5.02.03.01.01	Interés por préstamo		260,00
5.02.05.01.01	IVA Gastos		30,57
5.02.06.01.01	Gasto de Medicinas		20,00
5.02.07.01.01	Gasto Suministro de Oficina		20,00
	<b>REF/ cierre de gastos de enero del 2018</b>		

	<b>24</b>		
3.04.01.01.01	Ganancia Neta del Periodo	9.895,20	
	Resumen de Rentas y Gastos		9.895,20
	<b>REF/ cierre de ingresos de enero del 2018</b>		
	<b>25</b>		
3.04.01.01.01	Resumen de Rentas y Gastos	2.033,33	
	Ganancia Neta del Periodo		2.033,33
	<b>REF/ cierre de utilidad de enero del 2018</b>		
	<b>SUMAN IGUALES</b>	<b>551.397,45</b>	<b>551.397,45</b>

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores.

**Análisis:** Con la realización del libro diario, se expuso asientos contables que van acorde a las exigencias de la Asociación San Antonio de Valencia, en donde se registró actividades desarrolladas, diariamente y de manera cronológica de la producción de leche y alimentación de semovientes, instrumento que sirve para elaborar el libro mayor y a su vez generar toda la información contable en los estados financieros.

## LIBRO MAYOR GENERAL

**Tabla 29:** Libro Mayor

<b>ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2018</b>					
<b>Código:</b>	<b>1.01.01.01.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Caja General</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	5.000,00	\$ -	5.000,00
5/1/2018	2	REF/Pago de Luz, Agua y Mantenimiento de Planta Enero		244,00	4.756,00
16/03/2018	3	REF/Pago por Servicios Básicos		30,96	4.725,04
10/1/2018	4	REF/Compra de Suministros de Oficina		22,40	4.702,64
31/1/2018	5	REF/Gasto Servicios Profesionales		30,00	4.672,64

31/1/2018	6	REF/ Pago de jornaleros y horas tractor		180,00	4.492,64
<b>TOTAL</b>				<b>5.000,00</b>	<b>507,36</b>

<b>Código:</b>	<b>1.01.01.02.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Banco del Pichincha</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	2.000,00	\$ -	2.000,00
1/1/2018	2	REF/ Compra de suministro de limpieza galón de detergente		224,00	1.776,00
31/1/2018	3	REF/Pago Sueldos y Salarios mes de Enero		605,25	1.170,75
16/1/2018	4	REF/Venta de Leche de la 1 quincena del mede Enero	4.947,60		6.118,35
31/1/2018	5	REF/Venta de Leche de la 2 quincena del mede Enero	4.947,60		11.065,95
31/1/2018	6	Ref/Pago Préstamo Bancario		2.260,00	8.805,95
<b>TOTAL</b>			<b>11.895,20</b>	<b>3.089,25</b>	

<b>Código:</b>	<b>1.01.02.01.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Cuentas por cobrar clientes relacionados</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	2.500,00		2.500,00
<b>TOTAL</b>			<b>2.500,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>1.01.02.01.02</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Documentos por cobrar clientes</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	800,00		800,00
<b>TOTAL</b>			<b>800,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>1.01.03.01.02</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Inventario de Toros</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	2.400,00		2.400,00
<b>TOTAL</b>			<b>2.400,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>1.01.03.01.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Inventarios de Terneros</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	2.000,00		2.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>2.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>1.01.03.03.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Inventarios de Agujas Desc 16</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	600,00		600,00
<b>TOTAL</b>			<b>600,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>1.01.03.03.02</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Jeringas</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	400,00		400,00
<b>TOTAL</b>			<b>400,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>1.01.03.03.03</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Selladora de Ubres</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	200,00		200,00
31/1/2018	2	Ref/ Suministro utilizado a la hora del ordeño		40,00	160,00
<b>TOTAL</b>			<b>200,00</b>	<b>40,00</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>1.01.03.05.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Sal Mineral</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	7.000,00		7.000,00
31/1/2018	2	REF/Costo de Alimentación Semovientes		413,85	6.586,15
<b>TOTAL</b>			<b>7.000,00</b>	<b>413,85</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>1.01.03.05.02</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Melaza</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	5.000,00		5.000,00
31/1/2018	2	REF/Costo de Alimentación Semovientes		1.240,00	3.760,00
<b>TOTAL</b>			<b>5.000,00</b>	<b>1.240,00</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>1.01.03.05.03</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Verde</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	7.000,00		7.000,00

31/1/2018	2	REF/Costo de Alimentación Semovientes		620,00	6.380,00
<b>TOTAL</b>			<b>7.000,00</b>	<b>620,00</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>1.01.03.05.05</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Balanceado lechero</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	4.586,00		4.586,00
31/1/2018	2	REF/Costo de Alimentación Semovientes		967,33	3.618,67
<b>TOTAL</b>			<b>4.586,00</b>	<b>967,33</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>1.01.03.05.04</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Pasto para el Ganado</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	10.000,00		10.000,00
31/1/2018	2	REF/Costo de Alimentación Semovientes		744,00	9.256,00
<b>TOTAL</b>			<b>10.000,00</b>	<b>744,00</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>1.01.03.02.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Semillas Raygras Peregnne</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	9.000,00		9.000,00
31/1/2018	2	REF/ Siembra de Raygras en una hectárea de terreno.		120,00	8.880,00
<b>TOTAL</b>			<b>9.000,00</b>	<b>120,00</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>1.01.03.02.03</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Agroquímicos</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	4.000,00		4.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>4.000,00</b>	-	-

<b>Código:</b>	<b>1.01.03.02.04</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Abono Orgánico</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	3.000,00		3.000,00
31/1/2018	2	REF/ Siembra de Raygras en una hectárea de terreno.		90,00	2.910,00
<b>TOTAL</b>			<b>3.000,00</b>	<b>90,00</b>	-

<b>Código:</b>	<b>1.01.03.04.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Inventario de Shotapen</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	80,00		80,00
8/1/2018	2	REF/Consumo medicina		20,00	60,00
<b>TOTAL</b>			<b>80,00</b>	<b>20,00</b>	-

<b>Código:</b>	<b>1.01.03.04.02</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Inventario de Ubreton</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	20,00		20,00
<b>TOTAL</b>			<b>20,00</b>	-	-

<b>Código:</b>	<b>1.01.03.04.03</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Inventario de Complejo B</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/12018	1	REF/ Registro del balance inicial	30,00		30,00
<b>TOTAL</b>			<b>30,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>1.01.03.09.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Pajuelas Holstein</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	1.800,00		1.800,00
8/1/2018	2	REF/Inseminación artificial 1 vaca en producción confirmado		30,00	1.770,00
<b>TOTAL</b>			<b>1.800,00</b>	<b>30,00</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>1.02.01.03.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Cercos</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	4.000,00		4.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>4.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>1.02.01.03.02</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Alambradas</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	4.000,00		4.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>4.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>1.02.02.02.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Depreciación Acumulada cercos</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	- 3.200,16		- 3.200,16
31/1/2018	2	REF/ Depreciación activos fijos mes de enero		33,34	- 3.233,50
<b>TOTAL</b>			- <b>3.200,16</b>	<b>33,34</b>	-

<b>Código:</b>	<b>1.02.02.02.02</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Depreciación Acumulada alambres</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	- 3.200,16		- 3.200,16
31/1/2018	2	REF/ Depreciación activos fijos mes de enero		33,33	- 3.233,49
<b>TOTAL</b>			- <b>3.200,16</b>	<b>33,33</b>	-

<b>Código:</b>	<b>1.02.01.02.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Edificios</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	80.000,00		80.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>80.000,00</b>	-	-

<b>Código:</b>	<b>1.02.02.01.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Depreciación Acumulada Edificio</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	- 51.999,48		- 51.999,48

31/1/2018	2	REF/ Depreciación activos fijos mes de enero		333,33	- 52.332,81
<b>TOTAL</b>			<b>51.999,48</b>	<b>333,33</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>1.02.01.04.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Equipo y Herramientas Agrícola</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	5.000,00		5.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>5.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>1.02.02.03.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Depreciación acumulada Equipo y herramientas agrícolas</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	4.000,32		4.000,32
31/1/2018	2	REF/ Depreciación activos fijos mes de enero		41,67	- 4.041,99
<b>TOTAL</b>			<b>4.000,32</b>	<b>41,67</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>1.02.01.01.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Terrenos</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	300.000,00		300.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>300.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>1.02.03.01.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Terneras Hembras</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	4.000,00		4.000,00

<b>TOTAL</b>	<b>4.000,00</b>	-	-
--------------	-----------------	---	---

<b>Código:</b>	<b>1.02.03.01.02</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Vaconas</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	5.000,00		5.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>5.000,00</b>	-	-

<b>Código:</b>	<b>1.02.03.02.02</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Vacas Preñadas</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	10.000,00		10.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>10.000,00</b>	-	-

<b>Código:</b>	<b>1.02.03.02.03</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Vacas Lecheras</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial	72.000,00		72.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>72.000,00</b>	-	-

<b>Código:</b>	<b>2.01.01.01.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Documentos por Pagar Ferpacif</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial		15.000,00	15.000,00
<b>TOTAL</b>			-	<b>15.000,00</b>	-

<b>Código:</b>	<b>2.01.01.01.02</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Documentos por Pagar Agroscopi</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial		7.000,00	7.000,00
<b>TOTAL</b>			-	<b>7.000,00</b>	-

<b>Código:</b>	<b>2.01.01.01.03</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Cuentas y documentos por Pagar</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial		3.300,00	3.300,00
<b>TOTAL</b>			-	<b>3.300,00</b>	-

<b>Código:</b>	<b>2.02.01.01.03</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar largo plazo</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial		15.000,00	15.000,00
<b>TOTAL</b>			-	<b>15.000,00</b>	-

<b>Código:</b>	<b>2.02.01.01.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Préstamos Bancarios por Pagar</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial		40.000,00	40.000,00
31/1/2018	2	Ref/Pago Préstamo Bancario	2.000,00		38.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>2.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	-

<b>Código:</b>	<b>3.01.01.01.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Capital Suscrito o Asignado</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial		330.015,88	330.015,88
<b>TOTAL</b>			-	<b>330.015,88</b>	-

<b>Código:</b>	<b>3.03.01.01.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Ganancias Acumuladas</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Registro del balance inicial		78.700,00	78.700,00

<b>TOTAL</b>	-	<b>78.700,00</b>	-
--------------	---	------------------	---

<b>Código:</b>	<b>1.01.01.03.10.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Detergente en Galón</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Compra de suministro de limpieza galón de detergente	200,00	-	200,00
31/1/2018	2	Ref/ Aseo de máquina de ordeno.		5,00	195,00
<b>TOTAL</b>			<b>200,00</b>	<b>5,00</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>1.01.05.01.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Iva Compras</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/ Compra de suministro de limpieza galón de detergente	24,00	-	24,00
9/1/2018	2	REF/Pago por Servicios Básicos	0,96		24,96
10/1/2018	3	REF/Compra de Suministros de Oficina	2,40		27,36
31/1/2018	4	REF/Gasto Servicios Profesionales	3,21		30,57
31/1/2018	5	Ref/Asiento de cierre IVA de compras a gastos		30,57	-
<b>TOTAL</b>			<b>30,57</b>	<b>30,57</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.01.04.05.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Luz Eléctrica</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/Pago de Luz, Agua y Mantenimiento de Planta Enero	105,00	-	105,00
31/1/2018	2	REF/Costo de Producción de Leche mes de Enero		105,00	-
<b>TOTAL</b>			<b>105,00</b>	<b>105,00</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.01.04.05.02</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Agua</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/Pago de Luz, Agua y Mantenimiento de Planta Enero	99,00		99,00

31/1/2018	2	REF/Costo de Producción de Leche mes de Enero		99,00	-
<b>TOTAL</b>			<b>99,00</b>	<b>99,00</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.01.04.07.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Mantenimiento de Fábrica</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/Pago de Luz, Agua y Mantenimiento de Planta Enero	40,00	-	40,00
31/1/2018	2	REF/Costo de Producción de Leche mes de Enero		40,00	-
<b>TOTAL</b>			<b>40,00</b>	<b>40,00</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.02.06.01.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Gasto de Medicinas</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/Consumo medicina	20,00	-	20,00
31/1/2018	2	REF/ cierre de gastos de enero del 2018		20,00	-
<b>TOTAL</b>			<b>20,00</b>	<b>20,00</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.01.04.08.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Costo de Inseminación Artificial</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/Inseminación artificial 1 vaca en producción confirmado	30,00	-	30,00
31/1/2018	2	REF/Costo de Producción de Leche mes de Enero		30,00	-
<b>TOTAL</b>			<b>30,00</b>	<b>30,00</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.02.02.01.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Agua</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
9/1/2018	1	REF/Pago por Servicios Básicos	10,00	-	10,00
31/1/18	2	REF/ cierre de gastos de enero del 2018		10,00	-
<b>TOTAL</b>			<b>10,00</b>	<b>10,00</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.02.02.01.02</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Luz Eléctrica</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/Pago por Servicios Básicos	12,00	-	12,00
31/1/18	2	REF/ cierre de gastos de enero del 2018		12,00	-
<b>TOTAL</b>			<b>12,00</b>	<b>12,00</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.02.02.01.03</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Teléfono</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/Pago por Servicios Básicos	8,00	-	8,00
31/1/2018	2	REF/ cierre de gastos de enero del 2018		8,00	-
<b>TOTAL</b>			<b>8,00</b>	<b>8,00</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.02.07.01.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Gasto Suministro de Oficina</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
10/1/2018	1	REF/Compra de Suministros de Oficina	20,00	-	20,00
31/1/2018	2	REF/ cierre de gastos de enero del 2018		20,00	-
<b>TOTAL</b>			<b>20,00</b>	<b>20,00</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.02.01.03.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Gasto Honorario Profesionales</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
31/1/2018	1	REF/Gasto Servicios Profesionales	26,79	-	26,79
31/1/2018	2	REF/ cierre de gastos de enero del 2018		26,79	-
<b>TOTAL</b>			<b>26,79</b>	<b>26,79</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.01.01.01.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Costo de Materia Prima Directa</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
31/1/2018	1	REF/Costo de Alimentación Semovientes	3.985,18	-	3.985,18
31/1/2018	2	REF/Costo de Producción de Leche mes de Enero		3.985,18	-
<b>TOTAL</b>			<b>3.985,18</b>	<b>3.985,18</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.01.01.05.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Mano de Obra Directa</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
31/1/2018	1	REF/Pago Sueldos y Salarios mes de Enero	772,00		772,00
31/1/2018	2	REF/Beneficios sociales mes de Enero	160,83		932,83
31/1/2018	3	REF/Costo de Producción de Leche mes de Enero		932,83	-
<b>TOTAL</b>			<b>932,83</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>2.01.04.03.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Obligaciones con el IESS por Pagar</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
31/1/2018	1	REF/Pago Sueldos y Salarios mes de Enero		166,75	166,75
<b>TOTAL</b>			<b>-</b>	<b>166,75</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>2.01.04.04.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Por beneficios de ley a empleados</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2018	1	REF/Beneficios sociales mes de Enero		160,83	160,83
<b>TOTAL</b>			<b>-</b>	<b>160,83</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.01.03.01.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Depreciación Edificio</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>

31/1/2018	1	REF/ Depreciación activos fijos mes de enero	333,33	-	333,33
31/1/2018	2	REF/Costo de Producción de Leche mes de Enero		333,33	-
<b>TOTAL</b>			<b>333,33</b>	<b>333,33</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.01.03.02.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Depreciación Cercos</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
31/1/2018	1	REF/ Depreciación activos fijos mes de enero	33,34		33,34
31/1/2018	2	REF/Costo de Producción de Leche mes de Enero		33,34	-
<b>TOTAL</b>			<b>33,34</b>	<b>33,34</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.01.04.02.02</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Depreciación Alambradas</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
31/1/2018	1	REF/ Depreciación activos fijos mes de enero	33,33		33,33
31/1/2018	1	REF/Costo de Producción de Leche mes de Enero		33,33	-
<b>TOTAL</b>			<b>33,33</b>	<b>33,33</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.01.04.03.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Depreciación Equipo y Herramientas</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
31/1/2018	1	REF/ Depreciación activos fijos mes de enero	41,67		41,67
31/1/2018	2	REF/Costo de Producción de Leche mes de Enero		41,67	-
<b>TOTAL</b>			<b>41,67</b>	<b>41,67</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.01.04.04.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Depreciación Activos Biológico</b>		
----------------	----------------------	----------------	---------------------------------------	--	--

Fecha	Documento	Referencia	Debe	Haber	Saldo
31/1/2018	1	REF/ Depreciación activos fijos mes de enero	1.405,83		1.405,83
31/1/2018	2	REF/Costo de Producción de Leche mes de Enero		1.405,83	-
<b>TOTAL</b>			<b>1.405,83</b>	<b>1.405,83</b>	<b>-</b>

Código:	1.02.03.03.01	Nombre:	Depreciación Acumulada Activos		
Fecha	Documento	Referencia	Debe	Haber	Saldo
31/1/2018	1	REF/ Depreciación activos fijos mes de enero		1.405,83	1.405,83
<b>TOTAL</b>			<b>-</b>	<b>1.405,83</b>	<b>-</b>

Código:	1.01.03.07.01	Nombre:	Inventario de Productos en Proceso		
Fecha	Documento	Referencia	Debe	Haber	Saldo
31/1/2018	1	REF/Costo de Producción de Leche mes de Enero	7.474,51		7.474,51
31/1/2018	2	REF/Producción de Leche mes de Enero		7.474,51	-
<b>TOTAL</b>			<b>7.474,51</b>	<b>7.474,51</b>	<b>-</b>

Código:	1.01.03.08.01	Nombre:	Inventario de Productos Terminados		
Fecha	Documento	Referencia	Debe	Haber	Saldo
31/1/2018	1	REF/Producción de Leche mes de Enero	7.474,51		7.474,51
31/1/2018	2	REF/Venta de Leche del mes de enero a precio de costo		7.474,51	-
<b>TOTAL</b>			<b>7.474,51</b>	<b>7.474,51</b>	<b>-</b>

Código:	5.01.02.01.01	Nombre:	Costo de Ventas		
Fecha	Documento	Referencia	Debe	Haber	Saldo

31/1/2018	1	REF/Venta de Leche del mes de enero a precio de costo	7.474,51		7.474,51
31/1/2018	2	REF/ cierre de costos y de enero del 2018		7474.51	-
<b>TOTAL</b>			<b>7.474,51</b>	<b>7.474,51</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>4.01.01.01.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Venta de Leche</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
31/1/2018	1	REF/Venta de Leche de la 1 quincena del mede Enero	4.947,60		4.947,60
31/1/2018	2	REF/Venta de Leche de la 2 quincena del mede Enero		4.947,60	9.895,20
31/1/2018	2	REF/ cierre de gastos de enero del 2018	9895.20		-
<b>TOTAL</b>			<b>9.895,20</b>	<b>9.895,20</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.01.01.04.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Costo de Producción de Pasto</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
15/1/2018	1	REF/ Siembra de Raygras en una hectárea de terreno.	390,00		390,00
31/1/2018	2	REF/Costo de Producción de Leche mes de Enero		390,00	-
<b>TOTAL</b>			<b>390,00</b>	<b>390,00</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.01.01.01.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Mano de obra Indirecta</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
15/1/2018	1	REF/ Siembra de Raygras en una hectárea de terreno.		30,00	30,00
31/1/2018	2	REF/ Pago de jornaleros y horas tractor	30,00		-
<b>TOTAL</b>			<b>30,00</b>	<b>30,00</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.01.01.04.02</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Costo horas de tractor</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
15/1/2018	1	REF/ Siembra de Raygras en una hectárea de terreno.		150,00	150,00
31/1/2018	2	REF/ Pago de jornaleros y horas tractor	150,00		-
<b>TOTAL</b>			<b>150,00</b>	<b>150,00</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.01.04.09.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Costo suministros veterinarios</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
31/1/2018	1	Ref/ Suministro utilizado a la hora del ordeño	40,00	-	40,00
31/1/2018	2	REF/ Pago de jornaleros y horas tractor		40,00	-
<b>TOTAL</b>			<b>40,00</b>	<b>40,00</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.01.04.06.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Costo de suministro de Limpieza</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
31/1/2018	1	Ref/ Aseo de máquina de ordeno.	5,00	-	5,00
31/1/2018	2	REF/Costo de Producción de Leche mes de Enero		5,00	-
<b>TOTAL</b>			<b>5,00</b>	<b>5,00</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.02.03.01.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Interés por préstamo</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
31/1/2018	1	Ref/Pago Préstamo Bancario	260,00		260,00
31/1/2018	2	REF/ cierre de gastos de enero del 2018		260,00	-
<b>TOTAL</b>			<b>260,00</b>	<b>260,00</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.02.05.01.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>IVA Gastos</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>

31/1/2018	1	REF/ IVA gastos	30,57		30,57
31/1/2018	2	REF/ cierre de gastos		30,57	-
<b>TOTAL</b>			<b>30,57</b>	<b>30,57</b>	<b>-</b>

<b>Código:</b>	<b>5.02.05.01.01</b>	<b>Nombre:</b>	<b>Ganancia Neta del Periodo</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
31/1/2018	1	REF/ cierre de ingresos	9.895,20		9.895,20
31/1/2018	2	REF/ cierre de ingresos		2033,33	7.861,87
<b>TOTAL</b>			<b>30,57</b>	<b>30,57</b>	<b>-</b>

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia  
**Elaborado por:** Los Investigadores.

**Análisis:** Con la elaboración del libro mayor se registra todos los movimientos del libro diario de forma cronológica ayudando así a determinar los saldos.

## BALANCE DE COMPROBACIÓN

**Tabla 30:** Balance de Comprobación

ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2018					
CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.01.01.01.01	Caja General	5.000,00	507,36	4.492,64	
1.01.01.02.01	Banco del Pichincha	11.895,20	3.085,25	8.805,95	
1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar clientes	2.500,00		2.500,00	
1.01.02.01.02	Documentos por cobrar	800,00		800,00	
1.01.03.01.01	Inventarios de Terneros	2.000,00		2.000,00	
1.01.03.01.02	Inventario de Toros	2.400,00		2.400,00	
1.01.03.02.01	Semillas Raygras Peregne	9.000,00	120,00	8.880,00	
1.01.03.02.03	Agroquímicos	4.000,00		4.000,00	
1.01.03.02.05	Abono Orgánico	3.000,00	90,00	2.910,00	
1.01.03.03.01	Inventarios de Agujas 16/1/2	600,00		600,00	

1.01.03.03.02	Jeringas	400,00		400,00	
1.01.03.03.03	Selladora de Ubres	200,00	40,00	160,00	
1.01.03.04.01	Inventario de Shotapen	80,00	20,00	60,00	
1.01.03.04.02	Inventario de U bretón	20,00		20,00	
1.01.03.04.03	Inventario de Complejo B	30,00		30,00	
1.01.03.05.01	Sal Mineral	7.000,00	413,85	6.586,15	
1.01.03.05.02	Melaza	5.000,00	1.240,00	3.760,00	
1.01.03.05.03	Verde	7.000,00	620,00	6.380,00	
1.01.03.05.04	Pasto para el Ganado	10.000,00	744,00	9.256,00	
1.01.03.05.05	Balanceado lechero	4.586,00	967,33	3.618,67	
1.01.03.09.01	Pajuelas Holstein	1.800,00	30,00	1.770,00	
1.01.03.10.01	Detergente galón	200,00	5,00	195,00	
1.02.01.01.01	Terrenos	300.000,00		300.000,00	
1.02.01.02.01	Edificios	80.000,00		80.000,00	
1.02.01.03.01	Cercos	4.000,00		4.000,00	
1.02.01.03.02	Alambradas	4.000,00		4.000,00	
1.02.01.04.01	Equipo y Herramientas	5.000,00		5.000,00	
1.02.02.01.01	Depreciación Acumulada Edificio		52.332,81		52.332,81
1.02.02.02.01	Depreciación Acumulada Cercos		3.233,50		3.233,50
1.02.02.02.02	Depreciación Acumulada Alambradas		3.233,49		3.233,49
1.02.02.03.01	Dep. Acum. Equipo y Herramienta Agrícola		4.041,99		4.041,99
1.02.03.01.02	Terneras Hembras	4.000,00		4.000,00	
1.02.03.01.04	Vaonas	5.000,00		5.000,00	
1.02.03.01.05	Vacas Preñadas	10.000,00		10.000,00	
1.02.03.01.06	Vacas Lecheras	72.000,00		72.000,00	
1.02.03.02.01	Depreciación Acumulada Activos Biológicos		1.405,83		1.405,83
2.01.01.01.01	Documentos por Pagar		15.000,00		15.000,00
2.01.01.01.02	Documentos por Pagar		7.000,00		7.000,00

2.01.01.01.03	Cuentas y documentos		3.300,00		3.300,00
2.02.01.01.03	Cuentas y Documentos por Pagar largo plazo		15.000,00		15.000,00
2.01.04.03.01	Obligaciones con el IESS por Pagar		166,75		166,75
2.01.04.04.01	Por beneficios de ley a empleados		160,83		160,83
2.02.02.01.01	Préstamos Bancarios por Pagar	2.000,00	40.000,00		38.000,00
3.01.01.02.01	Capital Suscrito o Asignado		330.015,88		330.015,88
3.03.01.01.01	Ganancias Acumuladas		78.700,00		78.700,00
3.04.01.01.02	Ganancia por Nacimiento		100,00		100,00
4.01.01.01.01	Venta de Leche		9.895,20		9.895,20
5.01.02.01.01	Costo de ventas	7.474,51		7.474,51	
5.02.01.03.01	Gasto Honorario Profesionales	26,79		26,79	
5.02.02.01.01	Agua	10,00		10,00	
5.02.02.01.02	Luz Eléctrica	12,00		12,00	
5.02.02.01.03	Teléfono	8,00		8,00	
5.02.03.01.01	Interés por préstamo	260,00		260,00	
5.02.05.01.01	IVA Gastos	30,57		30,57	
5.02.06.01.01	Gasto de Medicinas	20,00		20,00	
5.02.07.01.01	Gasto Suministro de Oficina	20,00		20,00	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>571.373.07</b>	<b>571.373.07</b>	<b>561.586.28</b>	<b>561.586.28</b>

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores.

**Análisis:** Se aprecia el Balance de Comprobación el instrumento financiero utilizado para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de cada una de las cuentas, de manera ordena determinado saldos deudores o acreedores. De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero.

## BALANCE DE RESULTADOS

**Tabla 31:** Balance de Resultados

ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA				
BALANCE DE RESULTADOS				
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2018				
Código	Nombre de Cuenta			
	<b>INGRESOS</b>			
<b>4.01.01.01.</b>	<b>VENTA DE PRODUCTOS BIOLÓGICOS</b>		9.895,20	
<b>4.01.01.01.01</b>	Venta de Leche	9.895,20		
	<b>COSTOS</b>			
5.01.02.01	<b>COSTOS DE PRODUCCION</b>		7.474,51	
5.01.02.01	<b>COSTOS DE PRODUCCION</b>	7.474,51		
	<b>UTILIDAD BRUTA</b>			<b>2420.69</b>
	<b>GASTOS</b>			<b>387.36</b>
<b>5.02.01.03.</b>	<b>GASTO HONORARIOS PROFESIONALES</b>		26,79	
<b>5.02.01.03.01</b>	Gasto Honorario Profesionales	26,79		
5.02.02.	<b>GASTOS SERVICIOS BÁSICOS</b>		30,00	
5.02.02.01.01	Agua	10,00		
<b>5.02.02.01.02</b>	Luz Eléctrica	12,00		
<b>5.02.02.01.03</b>	Teléfono	8,00		
5.02.03.01.	<b>INTERES POR PRESTAMO BANCARIO</b>		260,00	
5.02.03.01.01	Interés por Préstamo	260,00		
5.02.05	<b>GASTOS POR IMPUESTOS</b>		30,57	
5.02.05.01.01	IVA Gastos	30,57		
5.02.06.01.	<b>GASTO MEDICINAS</b>		20,00	
5.02.06.01.01	Gasto de Medicinas	20,00		
<b>5.02.07.01.</b>	<b>GASTO SUMINISTRO DE OFICINA</b>		20,00	
<b>5.02.07.01.01</b>	Gasto Suministro de Oficina	20,00		
3.04.01.01.01	<b>Ganancia Neta del Periodo</b>			<b>2.033.33</b>

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores.

**Análisis.** - Se observa el Balance de resultados, del mes de enero del 2018 que la cantidad de la utilidad no supera el 0.21% dando a entender que la Asociación tiene una ganancia mínima en la producción de leche cruda.

## BALANCE GENERAL

**Tabla 32:** BALANCE GENERAL.

ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA				
BALANCE GENERAL				
DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2018				
1.	<b>ACTIVO</b>			<b>489.376,79</b>
1.01.	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			69.264,41
1.01.01	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>			13.298,29
1.01.01.01	CAJA		4.492,64	
1.01.01.01.01	Caja General	4.492,64		
1.01.01.02	BANCOS		8.805,95	
1.01.01.02.01	Banco del Pichincha	8.805,95		
1.01.02.	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>			3.300,00
1.01.02.01.	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES</b>		3.300,00	
1.01.02.01.01	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	2.500,00		
1.01.02.01.02	Documentos por Cobrar Clientes Relacionados	800,00		
1.01.03	<b>INVENTARIOS</b>			53.025,82
1.01.03.01	<b>INVENTARIOS DE PRODUCTOS PECUARIOS</b>		4.400,00	
1.01.03.01.01	Inventarios de Terneros	2.000,00		
1.01.03.01.02	Inventario de Toros	2.400,00		
1.01.03.02.	<b>INVENTARIOS DE INSUMOS AGRICOLAS</b>		15.790,00	
1.01.03.02.01	Semillas Raygras Peregne	8.880,00		

1.01.03.02.03	Agroquímicos	4.000,00		
1.01.03.02.04	Abono Orgánico	2.910,00		
1.01.03.03.	INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES VETERINARIOS		1.160,00	
1.01.03.03.01	Inventario de Agujas Des 16 x 1/2	600,00		
1.01.03.03.02	jeringas	400,00		
1.01.03.03.03	Selladora de Ubres	160,00		
1.01.03.04	INVENTARIO DE MEDICINAS		110,00	
1.01.03.04.01	Inventario de Shotapen	60,00		
1.01.03.04.02	Inventario de Ubetron	20,00		
1.01.03.04.03	Inventario de Complejo B	30,00		
1.01.03.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS LECHEROS		29.600,82	
1.01.03.05.01	Sal Mineral	6.586,15		
1.01.03.05.02	Melaza	3.760,00		
1.01.03.05.03	Verde	6.380,00		
1.01.03.05.04	Pasto para el Ganado	9.256,00		
1.01.03.05.05	Balanceados Lecheros	3.618,67		
1.01.03.09	INVENTARIO DE PAJUELAS		1.770,00	
1.01.03.09.01	Pajuelas Holstein	1.770,00		
1.01.03.10	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA		195,00	
1.01.03.10.01	Detergente en Galón	195,00		
1.02.	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>419.752,38</b>
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			330.158,21
1.02.01.01.	TERRENOS		300.000,00	
1.02.01.01.01	Terrenos	300.000,00		
1.02.01.02	EDIFICIOS		80.000,00	

1.02.01.02.01	Edificios	80.000,00		
1.02.01.03	MUEBLES Y ENSERES		8.000,00	
1.02.01.03.01	Cercos	4.000,00		
1.02.01.03.02	Alambradas	4.000,00		
1.02.01.04	EQUIPO Y HERRAMIENTAS AGRICOLAS		5.000,00	
1.02.01.04.01	Equipo y Herramienta Agrícola	5.000,00		
1.02.02	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
1.02.02.01	DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIO		- 52.332,81	
1.02.02.01.01	Depreciación Acumulada Edificio	- 52.332,81		
1.02.02.02	DEPRECIACION ACUMULADA MUBLES Y ENSERES		- 6.466,99	
1.02.02.02.01	Depreciación Acumulada Cercos	- 3.233,50		
1.02.02.02.02	Depreciación Acumulada Alambradas	- 3.233,49		
1.02.02.03	DEPRCIACION ACUMULADA EQUIPO Y HERRAMIENTAS		- 4.041,99	
1.02.02.03.01	Depreciación Acumulada Equipo y Herramienta Agrícola	- 4.041,99		
1.02.03	ACTIVOS BIOLOGICOS			89.594,17
1.02.03.01	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO		9.000,00	
1.02.03.01.01	Terneras Hembras	4.000,00		
1.02.03.01.02	Vaonas	5.000,00		
1.02.03.02	ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION		82.000,00	
1.02.03.02.02	Vacas Preñadas	10.000,00		
1.02.03.02.03	Vacas Lecheras	72.000,00		
1.02.03.03	DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS BIOLOGICOS		- 1.405,83	
1.02.03.03.01	Depreciación Acumulada Activos Biológicos	- 1.405,83		
2.	<b>PASIVO</b>			<b>78.627,58</b>
2.01.	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			<b>25.627,58</b>

2.01.01.	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>			25.300,00
2.01.01.01.	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES</b>		25.300,00	
2.01.01.01.01	Documentos por Pagar Ferpacif	15.000,00		
2.01.01.01.02	Documentos por Pagar Agroscopio	7.000,00		
2.01.01.01.03	Cuentas y documentos por Pagar	3.300,00		
2.01.04	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			327,58
2.01.04.03	<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>		166,75	
2.01.04.03.01	Obligaciones con el IESS por Pagar	166,75		
2.01.04.04	<b>POR BENEFICIOS DE LA LEY A EMPLEADOS</b>		160,83	
2.01.04.04.01	Por Beneficio de Ley a Empleados por Pagar	160,83		
2.02.	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			53.000,00
2.02.01	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		53.000,00	
2.02.01.01.03	Cuentas y Documentos por Pagar largo plazo	15.000,00		
2.02.01.01.01	Préstamos Bancarios por Pagar Largo Plazo	38.000,00		
3.	<b>PATRIMONIO NETO</b>			<b>410.749,21</b>
3.01	<b>PATRIMONIO</b>			80.733,33
3.01.01	<b>CAPITAL</b>			330.015,88
3.01.01.01	<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>		330.015,88	
3.01.01.01.01	Capital Suscrito y Asignado	330.015,88		
3.03.	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>			78.700,00
3.03.01.01	<b>GANANCIAS ACUMULADAS</b>		78.700,00	
3.03.01.01.01	Ganancias Acumuladas	78.700,00		
3.04	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			2.033,33
3.04.01.01	<b>GANACIAS NETA DEL PERIODO</b>		2.033,33	
3.04.01.01.01	Ganancia Neta del Periodo	2.033,33		
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>\$489.376.79</b>

Fuente: Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

**Análisis.** - Se puede observar el Balance General, se refleja que el activo corriente o dinero líquido que posee la empresa refleja el 0.14% a comparación del pasivo corriente deudas a pagar a corto plazo refleja el 0.05% dando a entender que la empresa si posee liquidez para afrontar deudas.

### ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

**Tabla 33:** Estado de Costo de Producción.

<b>ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA</b>		
<b>ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION</b>		
<b>DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2018</b>		
	<b>Nombre de Cuenta</b>	
5.01.02.01	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA	33.586,00
	(+)COMPRA DE MATERIA PRIMA	
	<b>MATERIA PRIMA DISPONIBLE PARA LA VENTA</b>	33.586,00
1.01.03.05	(-)INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	29.600,82
5.01.01.02	<b>MATERIA PRIMA UTILIZADA</b>	3.985,18
5.01.01.06	(+)MANO DE OBRA UTILIZADA	932,83
	<b>COSTO PRIMO</b>	<b>4.918,01</b>
5.01.04.01	(+)COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	2.556,50
5.01.02.01	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	<b>7.474,51</b>

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores.

**Análisis.** - Se observa el estado de costo de producción, el reporte de los movimientos de los costos como (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) de enero 2018 se observa que los costos de producción refleja del 0.72% cantidad elevada a comparación de los ingresos de periodo.

**Tabla 34:** Estado De Flujo Del Efectivo Método Directo.

<b>ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLA SAN ANTONIO DE VALENCIA</b>	
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (MÉTODO DIRECTO)</b>	
<b>DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2018</b>	
<b>Actividades de Operación</b>	S/.
<i>Cobranza a Clientes terceros</i>	6.595,20
<i>Pago a proveedores</i>	-20.327,69
<i>Pago a Trabajadores</i>	
<b>Efectivo Neto Generado Por Actividades de Operación</b>	<b>-13.732,49</b>
<b>Actividades de Inversión</b>	0
<b>Efectivo Neto Generado Por Actividades de Inversión</b>	<b>0,00</b>
<b>Actividades de Financiamiento</b>	
<i>Pago de Préstamos</i>	37.740,00
<b>Efectivo Neto Utilizado Por Actividades de Financiamiento</b>	<b>37.740,00</b>
<b>Flujo de Efectivo Neto del Período</b>	<b>24.007,51</b>
<b>Saldo Inicial del Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>7.000,00</b>
<b>Saldo Final del Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>31.007,51</b>

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores.

**Análisis.** - Se observa el estado de Flujo de Efectivo Método Directo, el reporte de los movimientos del Efectivo y Equivalente de enero 2018 se observa que el flujo del efectivo neto del periodo reporta una cantidad significativa para cubrir deudas de la Asociación.

**Tabla 35:** Estado De Flujo Del Efectivo Método Indirecto.

<b>ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLA SAN ANTONIO DE VALENCIA</b>		
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (MÉTODO INDIRECTO)</b>		
<b>DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2018</b>		
<b>Utilidad Neta/Pérdida</b>	S/.	<b>2.033,33</b>
<b>(+/-) Transacciones que no generan flujos de efectivo</b>		
(-) <i>Costo de ventas</i>		-53.025,82
(+) <i>Gastos de Depreciación</i>		
(+) <i>intereses del período</i>		260,00
<b>(+/-) Variaciones en activos y pasivos operativos</b>		
<i>Decremento cuentas por cobrar terceros</i>		-3.300,00
<i>Incrementos cuentas por pagar a proveedores</i>		40.300,00
<i>incrementos cuentas por pagar al personal</i>		
<i>Pago de Tributos</i>		0,00
<b>Efectivo Neto Generado Por Actividades de Operación</b>		<b>-13.732,49</b>
<b>Actividades de Inversión</b>		
		<b>37.740,00</b>
<b>Efectivo Neto Generado Por Actividades de Inversión</b>		<b>0,00</b>
<b>Actividades de Financiamiento</b>		
<i>Pago de Préstamos</i>		37.740,00
<b>Efectivo Neto Utilizado Por Actividades de Financiamiento</b>		<b>37.740,00</b>
<b>Flujo de Efectivo Neto del Período</b>		<b>24.007,51</b>
<b>Saldo Inicial del Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>		<b>7.000,00</b>
<b>Saldo Final del Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>		<b>31.007,51</b>

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores.

**Análisis.** - Se observa el estado de Flujo de Efectivo Método Indirecto, el reporte de los movimientos del Efectivo y Equivalente de enero 2018 se observa que el flujo del efectivo neto del periodo reporta una cantidad significativa para cubrir deudas de la Asociación.

**Tabla 36:** Estado De Cambios en el Patrimonio.

**ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRICOLA SAN ANTONIO DE VALENCIA  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2018**

	Capital Social	Reserva legal	Utilidades retenidas	Utilidad del ejercicio	Dividendos	Resultados Acumulados	Total
<b>Saldos Iniciales (01/01/2018)</b>	330.015,88					78.700,00	408.715,88
Capitalización							
<b>Saldo antes de Utilidad</b>	<b>330.015,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>78.700,00</b>	<b>408.715,88</b>
Utilidad en el ejercicio (31/1/2018)				2.033,33			
<b>Transferencia Participación Trabajadores</b>							
Transferencia Impuesto a la Renta							
<b>saldos Finales (31/01/2018)</b>	<b>330.015,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.033,33</b>	<b>0,00</b>	<b>78.700,00</b>	<b>410.749,21</b>

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores.

**Análisis.** - En el estado de cambios en el patrimonio, se reporta los movimientos del patrimonio actual que posee la Asociación al término del mes de enero del 2018, obteniendo una utilidad en el ejercicio del 30%.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA**  
**DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2018**

**1. Información General**

La Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia fue constituida en la Provincia de Pichincha, en el cantón Mejía, Parroquia de Machachi, Barrio Tucuso.

**2. Antecedentes**

La Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia es un contribuyente popular y solidario del sector de la Economía Popular y Solidaria Asociativos con acuerdo ministerial M.A.G 0603 RUC 1792160790001 es un gremio sin fines de lucro de derecho privado. La actividad económica es la venta de leche cruda y agrícola.

**3. Bases de preparación**

**Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF Pymes) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.Q04, del 21 de agosto de 2018, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

**Moneda funcional y de presentación.**

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

### **Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.**

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de la Asociación, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF Pymes. Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten. Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos biológicos.

### **Clasificación de Saldos corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; se mantiene el activo principalmente con fines de negociación; se espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Asociación clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa;

o la Asociación no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

La Asociación considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

#### **a) Efectivos y Equivalentes al Efectivo**

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

**Tabla 37:** *Efectivos y Equivalentes al Efectivo.*

<b>AL 31 DE ENERO</b>	<b>2018</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	13.298,29
<b>TOTAL</b>	<b>13.298,29</b>

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores

### **Activos y Pasivos Financieros**

#### **Cuentas y documentos por cobrar.**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos o servicios prestados. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

La empresa utiliza el método del interés implícito, cuando la recuperación de estos saldos es a largo plazo.

### a) Cuentas y Documentos por cobrar

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

**Tabla 38:** Cuentas y Documentos por cobrar.

AL 31 DE ENERO		2018			
Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes	Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales Corrientes	RELACIONADAS	LOCALES	3.300,00	
			DEL EXTERIOR	-	
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)			-
		NO RELACIONADAS	LOCALES	3.300,00	
			DEL EXTERIOR	-	
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)			-
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 3.300,00</b>		

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores.

### Propiedad, Planta y Equipo

#### Costo:

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por (a depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada).

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

### **Depreciación acumulada.**

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

Edificio y otras construcciones	20 años
Unidades de transporte	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de cómputo	3 años
Armas	10 años

#### **a) Propiedad planta y equipo**

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

**Tabla 39:** Propiedad Planta y Equipo.

AL 31 DE ENERO		2018
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	MUEBLES Y ENSERES	8000,00
	EQUIPO Y HERRAMIENTAS AGRICOLAS	5000,00
	EDIFICIOS	80.000,00

	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	
		DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	-
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-
<b>TOTAL</b>			<b>30.158,21</b>

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores.

### **Depreciación Activos Biológicos**

De acuerdo a la NIIF para Pymes sección 34 menciona que los activos biológicos que son destinados para la venta no tendrán depreciación, mientras que los activos biológicos que estén en producción si, por lo tanto, las 60 vacas de la Asociación están sometidas a realizar la siguiente tabla de depreciación:

La depreciación de los activos biológicos se realizó de la siguiente manera según la NIIF para Pymes sección 34 menciona que se debe ejecutar la depreciación de acuerdo al valor razonable, si cuenta con un mercado activo. La Asociación San Antonio de Valencia realizó de la siguiente manera, la depreciación manejando el valor del mercado menos el valor del descarte, para determinar los años de vida útil del animal se tomó en cuenta los números de parto multiplicado por el tiempo de intervalo que produce otro parto.

#### **a) Activos biológicos**

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

**Tabla 40:** *Activos Biológicos.*

AL 31 DE ENERO			2018
ACTIVOS BIOLOGICOS	ACTIVOS BIOLOGICOS		\$91.000,00
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLOGICOS	DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	
		DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	-
	(-) DEPRECIACIÓN ACTIVOS BIOLOGICOS		-1.405,83
TOTAL			89.594,17

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores.

### **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo.

#### **a) Cuentas por pagar**

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

**Tabla 41:** *Cuentas por Pagar.*

AL 31 DE ENERO				2018
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR	RELACIONADAS	LOCALES	25.300,00

PAGAR CORRIENTES	PAGAR COMERCIALES CORRIENTES		DEL EXTERIOR		
		NO RELACIONADAS	LOCALES	25.300,00	
			DEL EXTERIOR		
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE		LOCALES	
				DEL EXTERIOR	
		OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	15.000,00	
			DEL EXTERIOR		
	TOTAL				40.300,00

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores.

### b) Obligaciones con los trabajadores

El movimiento de las Obligaciones con los Trabajadores fue como sigue:

**Tabla 42:** Obligaciones con los Trabajadores.

AL 31 DE ENERO		2018
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL	
	OBLIGACIONES CON EL IESS	166,75
	JUBILACIÓN PATRONAL	
	OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	160,83
TOTAL		327,58

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores

## Patrimonio

El patrimonio de la Asociación, esto es, el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen los medios económicos para que funcione, está compuesto por lo que se conoce como masas patrimoniales: activo, pasivo y patrimonio neto.

### a) Capital social

Al 31 de enero de 2018, está constituido por socios comunes, autorizadas, suscritas.

**Tabla 43:** *Capital Social.*

AL 31 DE ENERO	2018
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	330.015,88
(-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	
<b>TOTAL</b>	<b>330.015,88</b>

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores.

## Reconocimiento de los Ingresos y gastos de las actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta de productos terminados o prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos comerciales y devoluciones por volumen de venta.

Los gastos de operación son reconocidos por la Asociación sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

### b) Ingresos y gastos

La cuenta de ingresos y gastos correspondientes al 31 de enero del 2018 se presenta a continuación:

**Tabla 44:** *Costos y Gastos.*

AL 31 DE ENERO	2018
INGRESOS	9.895,20
COSTOS	7.474,51
GASTOS	356,79
UTILIDAD DEL EJERCICIO	2.063,90

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores.

## Resultados

### a) Resultados acumulados

El movimiento de los resultados acumulados fue como sigue:

**Tabla 45:** *Estados Acumulados.*

AL 31 DE ENERO		2018
RESULTADOS ACUMULADOS	RESERVA DE CAPITAL	
	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	78.700,00
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	2.033,33
	(-)PÉRDIDA DEL EJERCICIO	
TOTAL		\$80.733,33

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores.

### b) Resultado neto del ejercicio

Para la determinación de la Utilidad Neta del Ejercicio se tomó en consideración los siguientes valores:

**Tabla 46:** *Resultado Neto del Ejercicio.*

<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>2.033,33</b>
<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>0.00</b>
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>2.033,33</b>

**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

**Elaborado por:** Los Investigadores.

**c) Sanciones**

De la Superintendencia de Economía Popular y solidaria. - No se han aplicado sanciones a la Asociación ni a sus directores o administradores, emitidas por parte de la Superintendencia Economía Popular y solidaria de durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018.

De otras autoridades administrativas. - No se han aplicado sanciones a la compañía a sus directores o Administrativas, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de enero de 2018.

**d) Aprobación de estados financieros**

Al 31 de enero los estados financieros fueron aprobados según Acta de Junta con fecha 20 de febrero para la aprobación y publicación correspondiente.

Srta.Miryán Vaca

**CONTADOR**

Sr. Patricio Pinango

**CONTADOR**

## 8.5 Discusión de los resultados

Para comprender el manejo contable de la Asociación de Trabajadores Agrícola San Antonio de Valencia, se realizó un compendio de información relacionada con la contabilidad agropecuaria y su normativa vigente y aplicable mediante un estudio bibliográfico.

En la Asociación se utilizó la técnica de la entrevista conociendo así, que están exentos de impuesto a la renta por ser una pequeña empresa sin fines de lucro.

Se ejecutó un control interno manejando mapeos de procesos de compras, ventas y producción de leche, conjuntamente se integró el uso de documentos fuentes para el control de cada proceso como por ejemplo el Kardex que sirve para tener la existencia real del movimiento de los inventarios como (alimentos, insumos veterinarios, pasto, abono y leche cruda).

Ya con todo el control obtenido se tomó la decisión de diseñar un sistema contable agropecuario en base a las NIIF para Pymes sección 34 actividades especiales, creando así un plan de cuentas simplificado de acuerdo a las características y necesidades de la Asociación, en base a la contabilidad general y de costos.

Para registrar los asientos contables se manejó el sistema software Fénix. Además, se registró cada cuenta en el mayor general, Asimismo se desarrolló el balance de comprobación, creando los balances tales como (Balance general, balance de resultados y de costo de producción).

Con los balances obtenidos se procedió a elaborar las notas aclaratorias donde se explicó las cuentas más importantes, para el manejo correcto de los ingresos, costos y gastos que hubo en el año 2018, para la toma de decisiones.

En el transcurso del diseño del sistema contable se obtuvo más conocimiento sobre los activos biológicos mencionando así, que si una vaca está destinado para la venta no se puede depreciar, pero si está en producción procedemos a depreciar, basando en el valor razonable del animal esto se puede medir mediante el valor del mercado activo menos el valor de descarte dividido por la vida útil que se consigue al saber el número de partos que posee la vaca multiplicado por el tiempo de intervalo para que ocurra el siguiente parto.

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

### **9.1. Técnico**

Luego de haber realizado el proyecto se genera un impacto técnico al momento de diseñar el sistema contable agropecuario, mediante las NIIF para las Pymes se realizó la contabilidad para registrar todos los movimientos contables de la Asociación de Trabajadores San Antonio de Valencia. Además, los beneficiarios podrán registrar todas las actividades económicas y conocer si la organización obtiene pérdidas o ganancias para toma de decisiones.

### **9.2. Sociales**

Con la implementación del sistema contable agropecuario la Asociación de Trabajadores San Antonio de Valencia, contribuye con la sociedad del Cantón Mejía con la generación de más fuentes de empleo.

### **9.3. Económico**

El impacto económico que se suscita se basa claramente en obtener costos reales, reducir costos de producción y controlar recursos económicos, que está a su vez son destinados para la producción de leche cruda y así obtener la utilidad real para la toma de decisiones.

## **10. RECOMENDACIONES**

- Es necesario el uso del sistema contable agropecuario para mejorar la administración de la información contable, donde se puede registrar, controlar y analizar las transacciones que incurren en un periodo contable. Además, una vez obtenido los Estados Financieros, se da conocer la situación actual por la que está pasando la Asociación para la administración y sus socios puedan tener un conocimiento claro de la situación económica; y mediante esto puedan dar sugerencias y expresar sus puntos de vistas para el fortalecimiento de la Asociación de Trabajadores San Antonio de Valencia.
- De la misma manera se pone en consideración hacer uso de los registros y documentos diseñados, los cuales están realizados según las exigencias del Servicio de Rentas Internas y con los requerimientos de la Asociación, los mismos que permitirán controlar adecuadamente los costos y los gastos incurridos diariamente en la actividad económica.
- Se recomienda llevar toda la documentación archivada y ordenada para que se pueda elaborar un trabajo de calidad y en el menor tiempo posible y así llevar un registro actualizado al momento que se lo requiera; poder utilizarlo para la generación de informes económicos.

## 11. BIBLIOGRAFIA

- , Román Carolina y Johana Almachi. (2014). *repositorio.utc.edu.ec*. Obtenido de file:///C:/Users/User/Downloads/T-UTC-0212%20(1).pdf
- Alizaga, R. (2016). *Apuntes de Contabilidad Agropecuaria*.
- Andrade. (2017). *Carrera de Ingeniera Agropecuaria*. Obtenido de Universida Técnica del Norte: <https://www.utn.edu.ec/ficaya/carreras/agropecuaria/?p=1091>
- Andrade. (2020). *La Ganaderia*. Obtenido de <https://designificados.com/ganaderia/>
- Andrade, A. (2020). *La ganadería*. Designificados.
- Árevalo, A. (2011). *Contabilidad Agropecuaria*. Obtenido de <https://anitaucatsse.wordpress.com/unidad-ii-los-factores-productivos-de-la-actividad-agropecuaria/>
- Arévalo, A. (2018). *Contabilidad Agropecuaria*. Obtenido de <https://anitaucatsse.wordpress.com/unidad-ii-los-factores-productivos-de-la-actividad-agropecuaria/>
- Baldiviezo . (2008). Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/1358/1/TUTCYA005-2015.pdf>
- Barrera, L. (01 de Abril de 2015). *MONOGRAFIAS*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos89/manual-contabilidad-agropecuaria/manual-contabilidad-agropecuaria2.shtml>
- Barrera, L. (01 de Abril de 2016). *La contabilidad agropecuaria y su importancia*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos89/manual-contabilidad-agropecuaria/manual-contabilidad-agropecuaria2.shtml>
- Behar , D. (2008). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN*. Shalom.
- Behar, D. (2008). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN*. Obtenido de <https://www.significados.com/metodologia-de-la-investigacion/>
- Bembibre, C. (Julio de 2019). *Definición ABC*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/general/factores.php>

- Bettencourt, M. (2015). The Livestock Roles in the Wellbeing of Rural Communities of Timor-Leste. *Economía y Sociología Rural*, 79.
- Canaan, R. (2012). *Métodos de Investigación*. Obtenido de lidefer.com: <https://www.lifeder.com/tipos-metodos-de-investigacion/>
- Canto, A. (16 de Marzo de 2016). *SCRIBD*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/50866426/La-ganaderia-es-una-actividad-economica-de-origen-muy-antiguo-que-consiste-en-la-crianza-de-animales-para-su-aprovechamiento>
- Castellnou, R. (19 de Julio de 2019). *Captio*. Obtenido de <https://www.captio.net/blog/tipos-de-contabilidad-de-una-empresa-ii>
- Castro, C. (2018). *Contabilidad Financiera*. Obtenido de [https://www.academia.edu/28163858/Contabilidad\\_Financiera](https://www.academia.edu/28163858/Contabilidad_Financiera)
- Ceriani, M. (2014). *Contabilidad por actividad*. Guatemala.
- Chacón, G. (2007). *La Contabilidad de Gestión*. Venezuela: 1316-8533. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701504.pdf>
- CONCEPTODEFINICION. (18 de Julio de 2019). *CONCEPTODEFINICION*. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/ganado-vacuno-o-bovino/>
- Cook, K. (2013). *Contabilidad Agropecuaria*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/145875270/Conceptos-Basicos-de-La-Contabilidad-Agropecuaria#scribd>
- COPCI. (21 de Agosto de 2018). *CODIGO ORGANICO DE LA PRODUCCION, COMERCIO E INVERSIONES COPCI*. Obtenido de CODIGO ORGANICO DE LA PRODUCCION, COMERCIO E INVERSIONES COPCI: <https://www.correosdelecuador.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/11/COPCI.pdf>
- Cordeiro, E. (2018). *Definição de Conceitos Básicos na Reprodução Animal: Fertilidade, Fecundidade e Prolificidade - Suínos*. Rio de Janeiro: Atlas.
- Da Cunha, F. (2016). *AVALIAÇÃO DO ESTOQUE DE MATÉRIA PRIMA, UM ESTUDO DE CASO: CALÇADOS ITALIANINHO LTDA SOMBRIO SC*. Cricúma: UNESC.

- Damarys, G. L. (07 de 2019). *Mundo Pecuario*. Obtenido de [https://mundo-pecuario.com/tema252/reproduccion\\_bovinos/monta\\_natural\\_bovinos-1499.html](https://mundo-pecuario.com/tema252/reproduccion_bovinos/monta_natural_bovinos-1499.html)
- Damarys, L. (2019). *MUNDO PECUARIO*. Obtenido de [https://mundo-pecuario.com/tema252/reproduccion\\_bovinos/monta\\_natural\\_bovinos-1499.html](https://mundo-pecuario.com/tema252/reproduccion_bovinos/monta_natural_bovinos-1499.html)
- DERECHO, B. V. (2015). *TIPOS DE GANADERIA*. Mexico: DIAGNÓSTICO DE LA ACTIVIDAD GANADERA EN EL MUNICIPIO DE CIUDAD VALLES, SAN LUIS POTOSÍ 2000-2005.
- Díaz, A. (2016). *SLIDE SHARE*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/andersondiazgereda/la-inseminacion-artificial-del-ganado-bovino>
- FAO. (2017). *El estado mundial de la agricultura y la alimentación*. Roma: Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura.
- Ferrer, J. (2010). *blogspot.com*. Obtenido de [blogspot.com: http://metodologia02.blogspot.com/p/tecnicas-de-la-investigacion.html](http://metodologia02.blogspot.com/p/tecnicas-de-la-investigacion.html)
- Folgueiras, P. (2015). *La Entrevista*.
- García, J. (2016). *La Ganadería Extensiva*. Cuadernos Entretantos.
- García, J. (2016). *La Ganadería Extensiva*. Cuadernos Entretantos.
- Guiñansaca Pinos, L. (2012). *MODELO DE GANADERIA SOSTENIBLE*.
- HAGE, E. (2010). *La Agricultura*. Costa Rica: Euned.
- INEC. (1 de septiembre de 2019). *Estadísticas Agropecuarias*. Obtenido de Estadísticas Agropecuarias: <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/estadisticas-agropecuarias-2/>
- Jaime, D. (2018). *Inseminación artificial en vacunos*.
- Jarrín, L., & Típán, J. (2015). *Contabilidad Agropecuaria*. Obtenido de <http://luisajarrin.blogspot.com/2010/12/contabilidad-agropecuaria.html>
- Jimenez , A., & Coronel, J. (2012). *Contabilidad Agropecuaria*. Loja. Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1420/1/Tesis.pdf>
- La Ganadería. (14 de Marzo de 2015). *LA GANADERIA BIOLOGIA*. Obtenido de <http://laganaderiabiologia.blogspot.com/2015/03/pecuaria-el-termino-adecuado-para.html>
- López, V. T. (08 de 2011). *Universidad Politecnica Salesiana*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1267/13/UPS-CT002119.pdf>

- Marim, J. (20 de Junio de 2017). *Contabilidad Especial de la Agricultura*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos40/contabilidad-agraria/contabilidad-agraria.shtml>
- Martínez, L. (2015). *La Agricultura Familiar en el Ecuador*. Quito Ecuador: FLACSO.
- Martínez, L. (20 de Mayo de 2015). *PREZI*. Obtenido de <https://prezi.com/b0coopyabf9e/ganaderia-en-el-mundo/>
- Martínez, L. T. (20 de 05 de 2014). *Contexto Gadero*. Obtenido de <https://prezi.com/b0coopyabf9e/ganaderia-en-el-mundo/>
- Masaquiza, L. J. (2017). “*Producción agrícola y desarrollo económico de los productores agrícolas de la parroquia El Rosario del cantón Pelileo*”. Ambato Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Merino, J. P. (2015). *La Agricultura*. Obtenido de <https://definicion.de/agricultura/>
- Montesinos Julvé , V. (2016). *CONTABILIDAD PUBLICA*. España. Obtenido de [https://www.jstor.org/stable/42781050?seq=1#page\\_scan\\_tab\\_contents](https://www.jstor.org/stable/42781050?seq=1#page_scan_tab_contents)
- Narvaes. (2017). *la Provincia de Pichincha Historia*. Obtenido de [https://www.ecured.cu/Provincia\\_de\\_Pichincha\\_\(Ecuador\)](https://www.ecured.cu/Provincia_de_Pichincha_(Ecuador))
- Navarro, J. (18 de Agosto de 2017). *Elementos del Costo*. Obtenido de <https://www.abcfinanzas.com/administracion-financiera/elementos-del-costo>
- Navarro, J. D. (18 de Agosto de 2017). *Elementos del Costo*. Obtenido de <https://www.abcfinanzas.com/administracion-financiera/elementos-del-costo>
- NIC 41. (2015). Obtenido de <http://ain.mef.gub.uy/10193/11/areas/norma-internacional-de-contabilidad-n%C2%B0-41-nic-41.html>
- NIC N°41. (7 de octubre de 2019). *Auditoria Interna de la Nación*. Obtenido de Auditoria Interna de la Nación: <http://ain.mef.gub.uy/10193/11/areas/norma-internacional-de-contabilidad-n%C2%B0-41-nic-41.html>
- NIC1. (2015). *Presentación de Estados Financieros*.
- NIC16. (2015). *Propiedad Planta y Equipo*.
- NIC2. (2015). *Inventarios*.
- Noreen, E. (2007). *Contabilidad Administrativa* . México: 970-10-6038-5.
- Orozco Torres, J. (2015). *LA CONTABILIDAD DE COSTES*. Argentina: ISN-214.

- Orozco, J. (2015). *LA CONTABILIDAD DE COSTES*. Buenos Aires: Argentina: ISN-214.
- Ortiz Cruz, M. (30 de Abril de 2015). *Prezi.com*. Obtenido de Prezi.com: [https://prezi.com/ooatecj5\\_fgt/guia-de-entrevista-y-de-observacion/](https://prezi.com/ooatecj5_fgt/guia-de-entrevista-y-de-observacion/)
- Paredes, J. (2018). *Introducción NIFF*.
- Peralta, M. P. (Octubre de 2017). *Crece Mujer*. Obtenido de <https://www.crecemujer.cl/capacitacion/ideas-de-negocio/que-son-los-costos-fijos-y-variables-en-mi-emprendimiento>
- Pino, A. (2018). *Contabilidad Ganadera*. Buenos Aires. Obtenido de [http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tesis/1501-0080\\_PinoA.pdf](http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tesis/1501-0080_PinoA.pdf)
- Pino, A. (2018). *Contabilidad Ganadera*. Obtenido de [http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tesis/1501-0080\\_PinoA.pdf](http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tesis/1501-0080_PinoA.pdf)
- PLATAFORMA POR LA GANADERÍA EXTENSIVA Y EL PASTORALISMO. (14 de Julio de 2018). *GANADERIA EXTENSIVA*. Obtenido de <http://www.ganaderiaextensiva.org/la-ganaderia-extensiva/>
- Poirier, T., & Baena, J. (2016). *RELEVANCIA DEL FACTOR “MATERIA PRIMA” EN UN PROCESO CERAMICO INDUSTRIAL: UN CASO DE ESTUDIO VENEZOLANO*. Venezuela: Universidad Simón Bolívar.
- Ponce, J. (2017). *LA POLITICA AGROPECUARIA ECUATORIANA*. Obtenido de <http://www.competencias.gob.ec/wp-content/uploads/2017/05/01PPP2016-POLITICA01.pdf>
- Pozo, D. (2015). *Sistema de Contabilidad Agropecuaria*. Tulcan.
- Pozo, L. F. (2012). *La Ganaderia*. Ecuador.
- Pozo, L., & Sarmiento, M. (2012). *Costos Agropecuarios*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2841/1/UPS-CT002467.pdf>
- Ramirez, L. (5 de Agosto de 2015). Obtenido de PREZI: [https://prezi.com/qrty0syh2\\_ro/importacias-de-l-ganaderia-bovina/](https://prezi.com/qrty0syh2_ro/importacias-de-l-ganaderia-bovina/)
- Ribeiro, A. (2015). Que tipo de contabilidad escoger para una empresa. *Contabilidad*, 10.

- Roca. (2018). *Costos Directos e Indirectos*. Obtenido de <https://www.coursehero.com/file/30079911/21-COSTOS-DIRECTOS-E-INDIRECTOSpdf/>
- Roca, L. D. (2010). *Costos Directos e Indirectos*. Obtenido de <https://www.coursehero.com/file/30079911/21-COSTOS-DIRECTOS-E-INDIRECTOSpdf/>
- Rosero, G. (2017). *CONTABILIDAD AGROPECUARIA*. Tulcán.
- Santillana. (2010). *El Ganado Vacuno*. Quito.
- Sarmiento, L. P. (2012). *UPS*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2841/1/UPS-CT002467.pdf>
- Sarmiento, R. (06 de 11 de 2019). *Contabilidad de Costos*. Obtenido de [https://biblioteca.uazuay.edu.ec/opac\\_css/index.php?lvl=notice\\_display&id=56037](https://biblioteca.uazuay.edu.ec/opac_css/index.php?lvl=notice_display&id=56037)
- Sarmiento, R. (06 de Noviembre de 2019). *Contabilidad de Costos*. Obtenido de [https://biblioteca.uazuay.edu.ec/opac\\_css/index.php?lvl=notice\\_display&id=56037](https://biblioteca.uazuay.edu.ec/opac_css/index.php?lvl=notice_display&id=56037)
- Serrera, R. (1974). *La contabilidad fiscal*. México: Vol. 24, No. 2. Obtenido de [https://www.jstor.org/stable/25135449?seq=1#page\\_scan\\_tab\\_contents](https://www.jstor.org/stable/25135449?seq=1#page_scan_tab_contents)
- Silva, L. (2017). *Muestreo para la investigación*. Madrid: Diaz de Santos.
- Solórzano, M. (2017). “*Análisis del impacto del seguro agrícola, en los agricultores de las parroquias de San Simón, San Lorenzo y Santiago de la provincia de Bolívar en el año 2015*”. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.
- Sydney, Davidson, & Roman. (2008). *BIBLIOTECA MCGRAW-HILL DE CONTABILIDAD*. MCGRAW-HILL.
- Ucha, F. (Mayo de 2010). *Definición ABC*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/general/agropecuaria.php>
- Universidad de Zaragoza. (2016). *Contabilidad Agrícola*. España: ISSN: 1133-455X.
- Unknow. (2017). *La Ganderia*. Obtenido de <http://laganaderiabiologia.blogspot.com/2015/03/pecuaria-el-termino-adecuado-para.html>

Valera. (2019). *Gnaderia Extensiva*. Obtenido de <https://www.lavanguardia.com/economia/20190928/47669856318/ganaderia-extensiva-economia-cambio-climatico.html>

## ANEXOS

**Anexo 1:** Entrevista Realizada Al Presidente Del Consejo De Administración / Junta Directiva (Ing. Collaguazo Wilson Ismael) De “La Asociación San Antonio De Valencia”.



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS**  
**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**Tema:** Diseño de un sistema Contable Agropecuario para la Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia.

**Objetivo.** -Recolectar información confiable que permita elaborar el sistema Contable Agropecuario.

Matriz de la entrevista aplicada al presidente del consejo de Administración / Junta directiva (Ing. Collaguazo Wilson Ismael) de “la Asociación San Antonio de Valencia”

**1. ¿Cómo se organiza la información contable en la Asociación San Antonio de Valencia?**

Según la entrevista aplicada al presidente del consejo de Administración de la Asociación San Antonio de Valencia da a conocer su opinión en donde se puede mencionar que en la actualidad no se aplica la contabilidad agropecuaria, esto conlleva a la desorganización de la información contable. Además, manifiesta que desconoce del manejo de la contabilidad. Las actividades agropecuarias que desempeña la Asociación son la actividad agrícola y ganadera que es indispensable para el crecimiento y desarrollo de la misma.

**2. ¿Considera usted que es importante llevar un registro de ingresos, gastos y costos?**

Sí, porque ayuda a la asociación a tener un control adecuado de ingresos y gastos, además en la asociación los registros son plasmados en cuadernos, es decir se lo hace de manera rudimentaria.

**3. ¿En la Asociación como se determina los costos de producción?**

En la actualidad la asociación no dispone claramente de departamentos es decir no están divididas las funciones, también manifiesta que no se realiza control de inventarios de los activos que tiene la asociación porque piensa que no es importante y desconoce los costos de producción lechera.

**4. ¿Qué tipo de documentos utiliza para la compra o venta de materiales?**

En la asociación los documentos mercantiles que se utiliza son: la factura, el recibo, comprobantes de ingresos y egresos entre otros, los cuales permiten sustentar todas las transacciones financieras y económicas.

**5. ¿Considera usted que es indispensable la implementación de un sistema contable agropecuario?**

Sí, porque mediante el cual permitirá registrar todas las transacciones y sería de gran ayuda para la asociación.

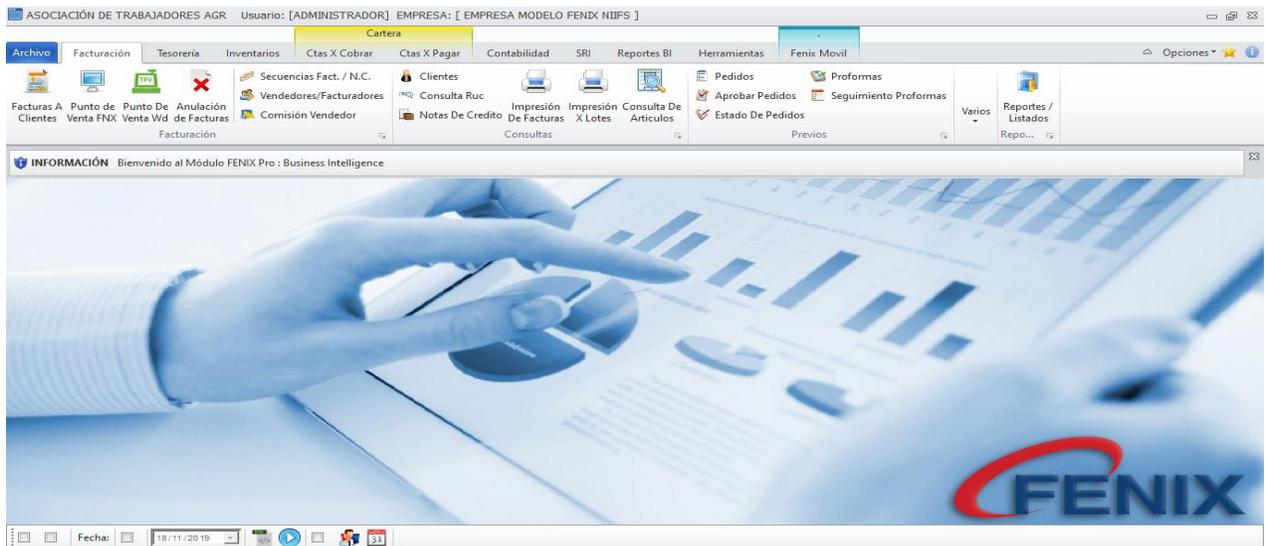
**Anexo 2:** Sistema de contabilidad empleado para el registro contable.

Sistema Contable FENIX.



**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia

**Análisis:** En el primer gráfico se muestra los distintos módulos con los que cuenta el sistema para la creación de una empresa nueva que ayudara a llevar la contabilidad de manera adecuada en la Asociación ayudando a la mejor toma de decisiones.



**Fuente:** Asociación de trabajadores agrícolas San Antonio de Valencia.

### Anexo 3: Registro único de contribuyentes Sociedades S.R.I.



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NÚMERO RUC:** 1792160790001  
**RAZÓN SOCIAL:** ASOCIACION DE TRABAJADORES AGRICOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA

**NOMBRE COMERCIAL:**  
**REPRESENTANTE LEGAL:** LLUMIGUSIN QUILLUPANGUI LUIS GERARDO  
**CONTADOR:** GUTIERREZ CAMACHO MARGOTH MARIBEL  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**TIPO DE CONTRIBUYENTE:** POPULAR Y SOLIDARIO/ SECTOR DE LA ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA/ ASOCIATIVOS  
**OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO **CALIFICACIÓN ARTESANAL:** S/N  
**NÚMERO:** S/N

**FEC. NACIMIENTO:** **FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 26/12/1991  
**FEC. INSCRIPCIÓN:** 24/10/2008 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 12/05/2018  
**FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:** **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL**  
 ACTIVIDADES DE CAMARAS DE COMERCIO, GREMIOS Y ORGANIZACIONES SIMILARES.

**DOMICILIO TRIBUTARIO**  
 Provincia: PICHINCHA Canton: MEJIA Parroquia: MACHACHI Ciudadela: HCDA SAN ANTONIO DE VALENCIA Barrio: SAN ANTONIO DE VALENCIA Calle: CALLE1  
 Número: S/N Interseccion: CALLE1 Piso: 0 Referencia ubicacion: BARRIO TUCUSO Telefono Domicilio: 022314153 Celular: 0998288569 Email:  
 llumigusinregion2@gmail.com

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**  
 \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA\_SOCIEDADES  
 \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

*Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec.  
 Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.  
 Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.*

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA 9\ PICHINCHA	CERRADOS	0



Código: RIMRUC2019002687131  
 Fecha: 22/10/2019 12:48:14 PM



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NÚMERO RUC:**  
**RAZÓN SOCIAL:**

1792160790001  
ASOCIACION DE TRABAJADORES AGRICOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

No. ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	26/12/1991
NOMBRE COMERCIAL:		FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	

**ACTIVIDAD ECONÓMICA:**

PRODUCCIÓN Y VENTA DE LECHE CRUDA DE GANADO VACUNO.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: PICHINCHA Cantón: MEJIA Parroquia: MACHACHI Ciudadela: HCDA SAN ANTONIO DE VALENCIA Barrio: SAN ANTONIO DE VALENCIA Calle: CALLE1  
Número: SN Interseccion: CALLE1 Referencia: BARRIO TUCUSO Piso: 0 Telefono Domicilio: 022314153 Celular: 0998288569 Email: gllumigusinregion2@gmail.com  
Email principal: gllumigusinregion2@gmail.com



Código: RIMRUC2019002687131

Fecha: 22/10/2019 12:48:14 PM

**Anexo 4:** Rol de pagos individual de la Aso. De Trabajadores “San Antonio de Valencia”.

ASOCIACION DE TRABAJADORES AGRICOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA Dir: Machachi, Barrio Tucuso gllumigusinregion2@gmail.com Teléfono: 22314153 MACHACHI-ECUADOR				
<b>ROL DE PAGOS INDIVIDUAL</b> <b>179216079001</b>				
<b>NOMBRE:</b>		Benitez Darwin		C.C: 0502688690
<b>FECHA</b>		31 DE ENERO DEL 2018		
INGRESOS			EGRESOS	
CONCEPTO	N° HORAS	VALOR	CONCEPTO	VALOR
SUELDO		386,00	APORTES AL IEES	36,48
FONDOS DE RESERVA			ANTICIPO	
HORAS 50%			PRÉSTAMOS	
HORAS 100%			DESCUENTOS	
OTROS INGRESOS			DÍAS NO TRABAJADOS	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>386,00</b>	<b>TOTAL DESCUENTO</b>	<b>36,48</b>
<b>VALOR A RECIBIR</b>			<b>\$</b>	<b>349,52</b>
_____ <b>RECIBI CONFORME</b>				

**ASOCIACION DE TRABAJADORES AGRICOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA**

Dir: Machachi, Barrio Tucuso  
 gllumigusinregion2@gmail.com  
 Teléfono: 22314153  
**MACHACHI-ECUADOR**

**ROL DE PAGOS INDIVIDUAL**

**179216079001**

<b>NOMBRE:</b>	Chiluisa Mario	CC.1716976103
<b>FECHA</b>	31 DE ENERO DEL 2018	

<b>INGRESOS</b>			<b>EGRESOS</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>N° HORAS</b>	<b>VALOR</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
SUELDO		386,00	APORTES AL IEES	36,48
FONDOS DE RESERVA			ANTICIPO	
HORAS 50%			PRÉSTAMOS	
HORAS 100%			DESCUENTOS	
OTROS INGRESOS			DIAS NO TRABAJADOS	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>386,00</b>	<b>TOTAL DESCUENTO</b>	<b>36,48</b>
<b>VALOR A RECIBIR</b>			<b>\$</b>	<b>349,52</b>
<b>RECIBI CONFORME</b>				

**ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA**  
**ROL DE BENEFICIOS SOCIALES**  
**MES DE: ENERO 2018**

No	NOMBRES	SUELDO BÁSICO	APORTE PATRONAL	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES
1	Benitez Darwin	386,00	46,90	32,17	32,17	16,08
2	Chiluisa Mario	386,00	46,90	32,17	32,17	16,08
	<b>TOTALES</b>	<b>\$ 772,00</b>	<b>\$ 93,80</b>	<b>\$ 64,33</b>	<b>\$ 64,33</b>	<b>\$ 32,17</b>

Anexo 5: Orden de Compra.

<b>LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA</b>			
<b>Dir.: Machachi, Barrio Tucuso</b> <a href="mailto:gllumigusinregion2@gmail.com">gllumigusinregion2@gmail.com</a> <b>Teléfono: 22314153</b> <b>MACHACHI -ECUADOR</b>			
		<b>RUC. 1792160790001</b> <b>ORDEN DE COMPRA 001-001</b>	
		DIA	MES
		AÑO	
		1/1/2018	
Sr.(es):Ferpacif S.A			
R.U.C 1792261961001		Teléfono:02315992	
Dirección: MACHACHI CENTRO		Email:agroext@gmail.com	
CANT	Descripción	Precio Unitario	V. TOTAL
3125	Ltr. Sal Mineral	1,60	5.000,00
2621,72	Kg. Verde	2,67	7.000,00
7000	Ga. Pasto para el Ganado	1,00	7.000,00
6666,6666	libras Balanceado lechero	1,50	10.000,00
17636	libras Melaza	0,26004	4.586,00
Subtotal			33.586,00
Subtotal 12%			
Subtotal 0%			
IVA 12%			
FIRMA AUTORIZADA		RECIBÍ CONFORME	VALOR TOTAL
			<b>33.586,00</b>

**Anexo 6:** Hoja De Entrega.

<b>ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA</b>				
<b>RUC: 1792160790001</b>				
<b>Dir.: Machachi, Barrio Tucuso</b> <b>gllumigusinregion2@gmail.com</b> <b>Teléfono: 22314153</b>				<b>HOJA DE ENTREGA</b>
<b>NOMBRE:</b>	Ecuacac S.A		<b>RUC:</b>	1792457474001
<b>CALLE:</b>	Machachi			
<b>TEL:</b>	23676103		<b>OBSERVACIONES:</b>	
FECHA	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	P. TOTAL
1/1/2018	840	Leche Cruda		840
			<b>TOTAL</b>	840
<b>Graficas Santa María Marisol Ríos Ruc:1709876542001</b> <b>Dic: Quito Av. Amazonas</b>				

**Anexo 7:** Factura

<b>LA ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA</b>			
<b>Dir.: Machachi, Barrio Tucuso</b>			
<a href="mailto:gllumigusinregion2@gmail.com">gllumigusinregion2@gmail.com</a>			
<b>Teléfono: 22314153</b>			
<b>MACHACHI -ECUADOR</b>			
		<b>RUC.</b> 1792160790001 <b>FACTURA 001-001</b> <b>Aut. SRI:</b> 1125116886	
		DIA    MES    AÑO 1    ENERO    2018	
Sr. (es):Ecuacac S.A		Teléfono: 023676103	
R.U.C 1792457474001		Email: ecualac@gmail.com	
Dirección: Machachi			
CANT	Descripción	Precio Unitario	V. TOTAL
26040	Leche cruda	0,38	9.895,20
		<b>Subtotal 12%</b>	
		<b>Subtotal 0%</b>	9.895,20
		<b>IVA 12%</b>	
<b>FIRMA</b>	<b>RICIBI</b>	<b>VALOR</b>	
<b>AUTORIZADA</b>	<b>CONFORME</b>	<b>TOTAL</b>	9.895,20
<b>Graficas Santa María Marisol Ríos Ruc:1709876542001</b> <b>Dic: Quito</b> <b>Av. Amazonas</b>			



**Anexo 8:** Comprobantes De Egreso.

<b>ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA</b>			
Dir.: Machachi, Barrio Tucuso			
<a href="mailto:gllumigusinregion2@gmail.com">gllumigusinregion2@gmail.com</a>			
Teléfono: 22314153			
MACHACHI -ECUADOR			
			<b>COMPROBANTE DE EGRESO</b> 0000001
			<b>FECHA</b>
<b>DIA</b>	<b>MES</b>	<b>AÑO</b>	
1	1	2018	
VALOR \$	\$ 20,00		
<b>PAGADO DE:</b>	SAN REMO S.A		
<b>CONCEPTO DE:</b>	COMPRA DE SUMINISTRO DE OFICINA AL MAYOR		
<b>LA SUMA DE:</b>	VEINTE DOLARES CON 00/00		
CHEQUEN#	BANCO	CTA.CTEN#	EFECTIVO
_____ <b>PRESIDENTE</b>			_____ <b>REVISADO POR</b>
			_____ <b>BENEFICIARIO C.I</b>

<b>ASOCIACIÓN DE TRABAJADORES AGRÍCOLAS SAN ANTONIO DE VALENCIA</b>			
Dir.: Machachi, Barrio Tucuso			
<a href="mailto:gllumigusinregion2@gmail.com">gllumigusinregion2@gmail.com</a>			
Teléfono: 22314153			
MACHACHI -ECUADOR			
			<b>COMPROBANTE DE INGRESO</b> 0000001
			<b>FECHA</b>
<b>DIA</b>	<b>MES</b>	<b>AÑO</b>	
31	1	2018	
POR\$	\$ 9.895,20		
<b>RECIBÌ DE:</b>	ECUALAC S.A		
<b>LA CANTIDAD DE:</b>	NUEVE MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y CINCO CON 20/100		
<b>POR CONCEPTO DE:</b>	VENTA DE LECHE CRDUDA		
_____ RESIDENTE DE LA ASOCIACIÒ C.L			_____ ENTREGUÈ CONFORME C.L

## Anexo 9: Kardex

Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia										
KARDEX										
ALIMENTO	MELAZA	METODO	PONDERADO			UNIDAD DE MEDIDA:		LITROS		
FECHA	DESCRIPCION	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		CANT	P/U	Total	CANT	P/U	Total	CANT	P/U	Total
1/1/2018	SALDO INICIAL							3125,00	1,60	5.000,00
1/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	3100,00	1,60	4.960,00
2/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	3075,00	1,60	4.920,00
3/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	3050,00	1,60	4.880,00
4/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	3025,00	1,60	4.840,00
5/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	3000,00	1,60	4.800,00
6/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2975,00	1,60	4.760,00
7/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2950,00	1,60	4.720,00
8/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2925,00	1,60	4.680,00
9/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2900,00	1,60	4.640,00
10/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2875,00	1,60	4.600,00
11/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2850,00	1,60	4.560,00
12/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2825,00	1,60	4.520,00
13/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2800,00	1,60	4.480,00
14/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2775,00	1,60	4.440,00
15/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2750,00	1,60	4.400,00
16/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2725,00	1,60	4.360,00
17/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2700,00	1,60	4.320,00
18/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2675,00	1,60	4.280,00
19/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2650,00	1,60	4.240,00
20/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2625,00	1,60	4.200,00
21/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2600,00	1,60	4.160,00
22/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2575,00	1,60	4.120,00
23/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2550,00	1,60	4.080,00
24/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2525,00	1,60	4.040,00
25/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2500,00	1,60	4.000,00
26/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2475,00	1,60	3.960,00
27/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2450,00	1,60	3.920,00
28/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2425,00	1,60	3.880,00
29/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2400,00	1,60	3.840,00
30/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2375,00	1,60	3.800,00
31/1/2018	consumo enero				25,00	1,6000	40,00	2350,00	1,60	3.760,00

Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia										
KARDEX										
ALIMENTO	SAL MINERAL	METODO	PONDERADO			UNIDAD DE MEDIDA:			KILOS	
FECHA	DESCRIPCION	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		CANTIDAD	P/UNITARIO	Total	CANTIDAD	P/UNITARIO	Total	CANTIDAD	P/UNITARIO	Total
1/1/2018	SALDO INICIAL							2621,72	2,67	7.000,00
1/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2616,72	2,67	6.986,65
2/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2611,72	2,67	6.973,30
3/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2606,72	2,67	6.959,95
4/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2601,72	2,67	6.946,60
5/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2596,72	2,67	6.933,25
6/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2591,72	2,67	6.919,90
7/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2586,72	2,67	6.906,55
8/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2581,72	2,67	6.893,20
9/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2576,72	2,67	6.879,85
10/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2571,72	2,67	6.866,50
11/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2566,72	2,67	6.853,15
12/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2561,72	2,67	6.839,80
13/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2556,72	2,67	6.826,45
14/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2551,72	2,67	6.813,10
15/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2546,72	2,67	6.799,75
16/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2541,72	2,67	6.786,40
17/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2536,72	2,67	6.773,05
18/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2531,72	2,67	6.759,70
19/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2526,72	2,67	6.746,35
20/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2521,72	2,67	6.733,00
21/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2516,72	2,67	6.719,65
22/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2511,72	2,67	6.706,30
23/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2506,72	2,67	6.692,95
24/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2501,72	2,67	6.679,60
25/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2496,72	2,67	6.666,25
26/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2491,72	2,67	6.652,90
27/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2486,72	2,67	6.639,55
28/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2481,72	2,67	6.626,20

29/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2476,72	2,67	6.612,85
30/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2471,72	2,67	6.599,50
31/1/2018	consumo enero				5	2,6700	13,35	2466,72	2,67	6.586,15

Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia										
KARDEX										
ALIMENTO	VERDE	METODO	PONDERADO			UNIDAD DE MEDIDA:		gramos		
FECHA	DESCRIPCION	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		CANTIDAD	P/UNITARIO	Total	CANTIDAD	P/UNITARIO	Total	CANTIDAD	P/UNITARIO	Total
1/1/2018	SALDO INICIAL							7000,00	1,00	7.000,00
1/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6980,00	1,00	6.980,00
2/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6960,00	1,00	6.960,00
3/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6940,00	1,00	6.940,00
4/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6920,00	1,00	6.920,00
5/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6900,00	1,00	6.900,00
6/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6880,00	1,00	6.880,00
7/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6860,00	1,00	6.860,00
8/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6840,00	1,00	6.840,00
9/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6820,00	1,00	6.820,00
10/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6800,00	1,00	6.800,00
11/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6780,00	1,00	6.780,00
12/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6760,00	1,00	6.760,00
13/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6740,00	1,00	6.740,00
14/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6720,00	1,00	6.720,00
15/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6700,00	1,00	6.700,00
16/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6680,00	1,00	6.680,00
17/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6660,00	1,00	6.660,00
18/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6640,00	1,00	6.640,00
19/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6620,00	1,00	6.620,00
20/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6600,00	1,00	6.600,00
21/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6580,00	1,00	6.580,00
22/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6560,00	1,00	6.560,00
23/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6540,00	1,00	6.540,00
24/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6520,00	1,00	6.520,00
25/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6500,00	1,00	6.500,00
26/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6480,00	1,00	6.480,00

27/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6460,00	1,00	6.460,00
28/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6440,00	1,00	6.440,00
29/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6420,00	1,00	6.420,00
30/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6400,00	1,00	6.400,00
31/1/2018	consumo enero				20	1,0000	20,00	6380,00	1,00	6.380,00

Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia										
KARDEX										
ALIMENTO	PASTO PARA GANADO	METODO	PONDERADO			UNIDAD DE MEDIDA:			LIBRAS	
FECHA	DESCRIPCION	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		CANTIDAD	P/UNITARIO	Total	CANTIDAD	P/UNITARIO	Total	CANTIDAD	P/UNITARIO	Total
1/1/2018	SALDO INICIAL							6666,67	1,50	10.000,00
1/1/2018	consumo enero				16,00	1,5000	24,00	6650,67	1,50	9.976,00
2/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6634,67	1,50	9.952,00
3/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6618,67	1,50	9.928,00
4/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6602,67	1,50	9.904,00
5/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6586,67	1,50	9.880,00
6/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6570,67	1,50	9.856,00
7/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6554,67	1,50	9.832,00
8/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6538,67	1,50	9.808,00
9/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6522,67	1,50	9.784,00
10/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6506,67	1,50	9.760,00
11/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6490,67	1,50	9.736,00
12/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6474,67	1,50	9.712,00
13/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6458,67	1,50	9.688,00
14/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6442,67	1,50	9.664,00
15/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6426,67	1,50	9.640,00
16/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6410,67	1,50	9.616,00
17/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6394,67	1,50	9.592,00
18/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6378,67	1,50	9.568,00
19/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6362,67	1,50	9.544,00
20/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6346,67	1,50	9.520,00
21/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6330,67	1,50	9.496,00
22/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6314,67	1,50	9.472,00
23/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6298,67	1,50	9.448,00

24/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6282,67	1,50	9.424,00
25/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6266,67	1,50	9.400,00
26/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6250,67	1,50	9.376,00
27/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6234,67	1,50	9.352,00
28/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6218,67	1,50	9.328,00
29/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6202,67	1,50	9.304,00
30/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6186,67	1,50	9.280,00
31/1/2018	consumo enero				16,00	1,5	24,00	6170,67	1,50	9.256,00
31/1/2018	consumo enero				80	1,5	120,00	6090,67	1,50	9.136,00

Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia										
KARDEX										
ALIMENTOS	Balanceado	METODO		PONDERADO			UNIDAD DE MEDIDA:		LIBRAS	
FECHA	DESCRIPCION	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		CANTIDAD	P/UNITARIO	Total	CANTIDAD	P/UNITARIO	Total	CANTIDAD	P/UNITARIO	Total
1/1/2018	SALDO INICIAL							6666,67	0,26003629	1.733,58
1/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	6546,67	0,26	1.702,37
2/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	6426,67	0,26	1.671,17
3/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	6306,67	0,26	1.639,96
4/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	6186,67	0,26	1.608,76
5/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	6066,67	0,26	1.577,55
6/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	5946,67	0,26	1.546,35
7/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	5826,67	0,26	1.515,14
8/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	5706,67	0,26	1.483,94
9/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	5586,67	0,26	1.452,74
10/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	5466,67	0,26	1.421,53
11/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	5346,67	0,26	1.390,33
12/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	5226,67	0,26	1.359,12
13/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	5106,67	0,26	1.327,92
14/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	4986,67	0,26	1.296,71
15/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	4866,67	0,26	1.265,51
16/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	4746,67	0,26	1.234,31
17/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	4626,67	0,26	1.203,10
18/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	4506,67	0,26	1.171,90
19/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	4386,67	0,26	1.140,69

20/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	4266,67	0,26	1.109,49
21/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	4146,67	0,26	1.078,28
22/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	4026,67	0,26	1.047,08
23/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	3906,67	0,26	1.015,88
24/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	3786,67	0,26	984,67
25/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	3666,67	0,26	953,47
26/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	3546,67	0,26	922,26
27/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	3426,67	0,26	891,06
28/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	3306,67	0,26	859,85
29/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	3186,67	0,26	828,65
30/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	3066,67	0,26	797,44
31/1/2018	consumo enero				120,00	0,2600	31,20	2946,67	0,26	766,24

Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia										
KARDEX										
NOMBRE	ABONO ORGÁNICO	METODO			PONDERADO			UNIDAD DE MEDIDA:		LIBRAS
FECHA	DESCRIPCION	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		CANTIDAD	P/UNITARIO	Total	CANTIDAD	P/UNITARIO	Total	CANTIDAD	P/UNITARIO	Total
1/1/2018	SALDO INICIAL							100,00	30,00	3.000,00
1/1/2018	COMPRA	25	20,0000	500,00			30,0000	0,00	125,00	3.500,00

Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia										
KARDEX										
NOMBRE	Semillas Raygras Peregrine	METODO			PONDERADO			UNIDAD DE MEDIDA:		LIBRAS
FECHA	DESCRIPCION	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		CANTIDAD	P/UNITARIO	Total	CANTIDAD	P/UNITARIO	Total	CANTIDAD	P/UNITARIO	Total
1/1/2018	SALDO INICIAL							75,00	120,00	9.000,00
1/1/2018	COMPRA	5	100,0000	500,00			0,00	80,00	118,75	9.500,00

Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia										
KARDEX										
NOMBRE	Agroquímicos	METODO			PONDERADO			UNIDAD DE MEDIDA:		
FECHA	DESCRIPCION	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		CANTIDAD	P/UNITARIO	Total	CANTIDAD	P/UNITARIO	Total	CANTIDAD	P/UNITARIO	Total



Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia										
KARDEX										
NOMBRE	Inventarios de Agujas Desc 16	METODO	PONDERADO	UNIDAD DE MEDIDA:						
FECHA	DESCRIPCION	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		CANTIDAD	P/UNITARIO	Total	CANTIDAD	P/UNITARIO	Total	CANTIDAD	P/UNITARIO	Total
1/1/2018	SALDO INICIAL							2000	0,30	600,00

Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia										
KARDEX										
NOMBRE	Jeringas	METODO	PONDERADO	UNIDAD DE MEDIDA:						
FECHA	DESCRIPCION	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		CANTIDAD	P/UNITARIO	Total	CANTIDAD	P/UNITARIO	Total	CANTIDAD	P/UNITARIO	Total
1/1/2018	SALDO INICIAL							2000	0,20	400,00

Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia										
KARDEX										
NOMBRE	Selladora de Ubres	METODO	PONDERADO	UNIDAD DE MEDIDA:						
FECHA	DESCRIPCION	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		CANTIDAD	P/UNITARIO	Total	CANTIDAD	P/UNITARIO	Total	CANTIDAD	P/UNITARIO	Total
1/1/2018	SALDO INICIAL							5	40,00	200,00
31/1/2018	consumo enero				1,00	40,0000	40,00	4	40,00	160,00

Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia										
KARDEX										
NOMBRE	Detergente en galón	METODO	PONDERADO	UNIDAD DE MEDIDA: Litros						
FECHA	DESCRIPCION	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		CANTIDAD	P/UNIT	Total	CANT	P/UNIT	Total	CANTIDAD	P/UNIT	Total
1/1/2018	SALDO INICIAL							200	1,00	200,00
31/1/2018	consumo enero				5,00	1,0000	5,00	195	1,00	195,00

Asociación de Trabajadores Agrícolas san Antonio de Valencia										
KARDEX										
NOMBRE	LITROS DE LECHE CRUDA	METODO	PONDERADO	UNIDAD DE MEDIDA: Litros						
FECHA	DESCRIPCION	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		CANTIDAD	P/UNITARIO	Total	CANTIDAD	P/UNITARIO	Total	CANTIDAD	P/UNITARIO	Total
1/1/2018	SALDO INICIAL	840	0,3800	319,20				840	0,38	319,20
2/1/2018	SALIDA DE LECHE				840,00	0,2900	243,60	0,00	#¡DIV/0!	75,60
2/1/2018	INGRESO DE LECHE	840	0,38				0,00	840,00	0,09	75,60

**Anexo 10.** Hojas de vida del equipo de trabajo.

**HOJA DE VIDA**

**1.- DATOS PERSONALES.**

**NOMBRES:** KLEVER PATRICIO  
**APELLIDOS:** PINANGO CUATUCUAGO  
**CÉDULA DE IDENTIDAD:** 100473934-6  
**FECHA DE NACIMIENTO:** 10/09/1994  
**ESTADO CIVIL:** SOLTERO  
**EDAD:** 25 AÑOS  
**NACIONALIDAD:** ECUATORIANO  
**DIRECCIÓN DE RESIDENCIA:** OTAVALO PARROQUIA GONZÁLES SUÁREZ  
**CELULAR:** 0988094621  
**CORREO ELECTRÓNICO:** [patricio94@hotmail.com](mailto:patricio94@hotmail.com)



**2.- ESTUDIOS REALIZADOS.**

**PRIMARIA:** U.E.F.I.B. “SAN AGUSTÍN DE CAJAS”  
**SECUNDARIA:** U.E.F.I.B. “SAN AGUSTÍN DE CAJAS”  
**TERCER NIVEL:** EGRESADO EN INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**3.- IDIOMAS**

**INGLES:** BÁSICO  
**ITALIANO:** INTERMEDIO

**4.- REFERENCIA LABORAL.**

CAFETERIA AROMA CAFÉ CAYAMBE 6 MESES LOS FINES DE SEMANA.

**FIRMA.....**

## HOJA DE VIDA

### 1.- DATOS PERSONALES

**NOMBRES:** MIRYAN LILIANA  
**APELLIDOS:** VACA SILLO  
**EDAD:** 26 AÑOS  
**DIRECCIÓN:** MACHACHI ALOASI  
**CIUDAD:** MACHACHI  
**PAÍS:** ECUADOR  
**ESTADO CIVIL:** SOLTERA  
**TEL:** 0982668452  
**EMAIL:** [miry-lili@hotmail.com](mailto:miry-lili@hotmail.com)



### 2.- ESTUDIOS REALIZADOS

**PRIMARIA:** ESCUELA FISCAL MIXTA "SEGUNDO MIGUEL SALAZAR"  
**SECUNDARIA:** COLEGIO INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR ALOASI  
**SUPERIOR:** INSTITUTO TÉCNICO SUPERIOR ALOASI (2010-2014)  
**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI (2016-2019)**

### 3.- TITULOS OBTENIDOS

- ✓ BACHILLER TÉCNICO EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN
- ✓ TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD DE COSTOS

### 4.- EXPERIENCIA LABORAL

- ✓ HACIENDA LA CALERA CARGO SECRETARIA GENERAL 9 MESES
- ✓ CORPORACIÓN DE PRODUCTORES DE LECHE ALOAG CARGO AUXILIAR CONTABLE 3 AÑOS
- ✓ IMPRENTA GRAFICAS ACUARIO CARGO AUXILIAR CONTABLE 6 AÑOS

### 5.- REFERENCIA LABORALES

SR. ALONSO RAMIREZ TELEFONO:0991873446  
SR. RAUL SANCHEZ TELEFONO:0993623

**FIRMA.....**

## HOJA DE VIDA

**NOMBRE:** ÁNGEL ALBERTO VILLARROEL MAYA  
**FECHA DE NACIMIENTO** 26 DE MAYO DE 1976  
**CEDULA DE CIUDADANÍA** 060276540-6  
**CEDULA MILITAR** 197606000393  
**LICENCIA DE CONDUCIR** TIPO B  
**ESTADO CIVIL** SOLTERO  
**TELÉFONOS** 03-2612884 / 099-8703674  
**E-MAIL** angel.villarroel@utc.edu.ec



**DIRECCIÓN:** AVENIDA UNIDAD NACIONAL Y GABRIELA MISTRAL  
LATACUNGA

### ESTUDIOS REALIZADOS.

**INSTRUCCIÓN PRIMARIA** ESCUELA SANTO TOMAS APÓSTOL  
RIOBAMBA

**INSTRUCCIÓN SECUNDARIA** COLEGIO SANTO TOMAS APÓSTOL  
RIOBAMBA

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

**INSTRUCCIÓN POS- GRADO** UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI  
DIRECCIÓN DE POST- GRADO  
PROGRAMA DE MAESTRÍA EN  
CONTABILIDAD YAUDITORIA.

**FIRMA**.....