



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA AGRÍCOLA KARINA DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2019

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

AUTORAS:

Sánchez Ortega Adriana Lizbeth

Sotanse Suatunce María Delia

TUTORA:

Ing. Oña Sinchiguano Brenda Elizabeth MSc.

**LA MANÁ-ECUADOR
MARZO -2021**

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Las suscritas, Sánchez Ortega Adriana Lizbeth, Sotanse Suatunce María Delia, declaran ser las autoras del proyecto de investigación titulado “PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA AGRÍCOLA KARINA DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2019, siendo la Ing. MSc. Brenda Elizabeth Oña Sinchiguano, tutora de este trabajo, por lo cual expresamos a la Universidad Técnica del Cotopaxi y sus representantes legales de posibles reclamo o acciones legales.

Además, queda claro que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados en este trabajo de investigación son de nuestra exclusiva responsabilidad.



Sánchez Ortega Adriana Lizbeth
C. I. 050394854-9



Sotanse Suatunce María Delia
C. I. 050360694-9

AVAL DEL DIRECTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

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

“PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA AGRÍCOLA KARINA DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2019”, de Sánchez Ortega Adriana Lizbeth, Sotanse Suatunce María Delia, de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que el referido informe de investigación cumple con los requisitos metodológicos y los aportes científico -técnico suficientes para ser sometido a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Honorable Consejo Académico de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, designe para el respectivo estudio y titulación.

La Maná, febrero del 2021



Ing. M. Sc. Brenda Elizabeth Oña Sinchiguano

C.I. 050297203-7

TUTORA

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente informe de investigación de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica del Cotopaxi y la Facultad de Ciencias Administrativas, como los candidatos Sánchez Ortega Adriana Lizbeth, Sotanse Suatunce María Delia con el título Proyecto de Investigación. **“PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA AGRÍCOLA KARINA DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2019”**, han considerado las recomendaciones emitidas de manera oportuna y tienen méritos suficientes para ser sometidas al acto de sustentación del proyecto.

Por lo antes expuesto, se autorizan las carteras correspondientes, de acuerdo con la normativa institucional.

La Maná, febrero del 2021

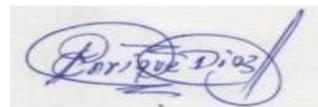
Para constancia firman:



CPA, MSc. Rosa Marjorie Torres Briones

C.C: 120361711-1

LECTOR 1 (PRESIDENTE)



Ing. Mg. Pedro Enrique Díaz Córdova

CC: 060226060-6

LECTOR 2 (MIEMBRO)



Ing. Mg. Verónica Alexandra Ponce Álava

C.C:120428631-2

LECTOR 3 (SECRETARIA)

AGRADECIMIENTO

Este presente proyecto tengo a bien expresar mis agradecimientos a la Universidad Técnica de Cotopaxi por ser formadora de talentos, también agradecer a la Ing. MSc Oña Sinchiguano Brenda por día a día contribuir con sus conocimientos, de la misma forma agradezco a mi familia por el apoyo incondicional en especial a mi madre y hermano quienes formaron un pilar fundamental durante estos años.

Adriana

Dejo en constancia mi sincero agradecimiento a los expertos que con talento, visión, técnica y experiencia de la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná, dieron su aporte para mi formación a través de los años, a mi tutora Ing. MSc Oña Sinchiguano Brenda por su guía y orientación. También de manera especial a mi querida madre Dolores, quien con su apoyo incondicional ha estado a mi lado brindándome, cariño, fuerzas para seguir adelante.

María

DEDICATORIA

Dedico este proyecto a Dios, quien con su bendición a fortalecido mi vida mi más profundo agradecimiento a mi madre quien es una mujer ejemplar, ha sido el pilar fundamental además de haberme dado la vida siempre ha confiado en mí, a mi querido hermano por su apoyo incondicional muchas veces poniéndose en el papel de padre, a mi querida amiga María por haber logrado nuestro objetivo y por demostrarme que podemos ser grades amigas y compañeras de trabajo a la vez, y a todos mis docentes ya que de una u otra manera siempre aportaron para el logro de este objetivo..

Adriana

El presente proyecto lo dedico principalmente con amor al creador del universo Dios , a mi esposo Geovanny Guamangate por su sacrificio y esfuerzo , por dame una carrera para nuestro futuro y creer en mi capacidad, a mi amado hijo Jael, por ser fuente de mi motivación, a mi familia quienes me brindaron su apoyo incondicional para la culminación de esta importante etapa de mi vida profesional, a mí amiga Adriana quien sin esperar nada a cambio estaba en todos los momentos y a mis queridos docentes por su orientación durante mi formación universitaria..

María

UNIVERSIDAD TÉCNICA COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TÍTULO: “PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA AGRÍCOLA KARINA DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2019”

Autoras:

Sánchez Ortega Adriana Lizbeth

Sotanse Suatunce María Delia

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo realizar un proceso contable y su incidencia en la rentabilidad para la toma de decisiones de la agrícola Karina del cantón la Maná, provincia de Cotopaxi. Esta investigación parte de la problemática relacionada con el inadecuado manejo del proceso contable, que afecta a la agrícola en su rentabilidad. La investigación permite conocer cuál es el proceso contable, basado primero en analizar la situación actual del proceso contable de la agrícola Karina del Cantón La Maná, para ello se hace uso de fuentes de textos y documentos actualizados referentes al proceso contable y rentabilidad. En la metodología, se ha utilizado la investigación descriptiva y exploratoria, porque permitió describir el problema para plantear alternativas de solución. A través de las técnicas de investigación como la encuesta, la entrevista, se obtuvo información directa de los involucrados en el problema. En la realización de un proceso contable, se pudo conocer la situación contable y financiera de la agrícola Karina. Los resultados obtenidos muestran que en esta empresa rentable, obteniendo una utilidad neta de \$13.546,88. Según datos históricos las ventas subirán en un 2,08% anual, se prevé una inflación del 1% por lo que los costos fijos y variables se verán incrementados en esa proporción, el resto de rubros establecidos se mantiene constante. Es importante poner en práctica el manual de manejo de procesos contables y de rentabilidad para mejorar la toma de decisiones y la rentabilidad de la agrícola Karina.

Palabra clave. Procesos contables, Contabilidad, Agrícola, Empresa, producción bananera

TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI
FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES

TITLE: “ACCOUNTING PROCESS AND ITS IMPACT ON PROFITABILITY FOR DECISION-MAKING OF FARMER KARINA DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCE OF COTOPAXI, YEAR 2019.

ABSTRACT

The objective of this research is to carry out an accounting process and its impact on the profitability for decision-making of the agricultural Karina of the La Mana canton, Cotopaxi province. This research starts from the problem related to the inadequate management of the accounting process, which affects the agricultural profitability. The research allows know, what is accounting process, based, first on analyzing the current situation of the accounting process of the agricultural Karina of Canton La Mana, for this use is made of sources of texts and updated documents referring to the accounting process and profitability. In the methodology, descriptive and exploratory research has been used, because it allowed, describing the problem to propose alternative solutions. Through research techniques such as the survey, the interview, direct information, obtained from those involved in the problem. During an accounting process, it was possible to know the accounting and financial situation of the farmer Karina. The results obtained show that in this profitable company, obtaining a net profit of \$ 13,546.88. According to historical data, sales will increase by 2.08% per year, an inflation of 1% is expected, so fixed and variable costs will increase in that proportion, the rest of the established items remain constant. It is important to put into practice the accounting and profitability process management manual to improve decision-making and profitability of the agricultural Karina.

Keyword. Accounting processes, Accounting, Agricultural, Company, banana production

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente de idioma inglés en el Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; CERTIFICO que: La traducción al inglés del resumen del proyecto de investigación presentado por las señoritas Egresadas de la Facultad de Ciencias Administrativas, Sánchez Ortega Adriana Lizbeth y Sotanse Suatunce María Delia, cuyo título versa “PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN RENTABILIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA AGRÍCOLA KARINA DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2019 ”, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del idioma.

Es todo lo que puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a los peticionarios hacer uso del presente certificado de la manera ética que considere conveniente.

La Maná, 05 de marzo del 2021

Atentamente,



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

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	ii
AVAL DEL TUTOR DE INVESTIGACIÓN	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT	viii
AVAL DEL TUTOR	ix
ÍNDICE GENERAL	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiii
1. INFORMACIÓN GENERAL	1
2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	3
3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO	4
4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO	5
5. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	5
5.1. Macro	5
5.2. Meso	6
5.3. Micro	7
6. OBJETIVOS	8
6.1. General.....	8
6.2 Específicos	8
7. ACTIVIDADES SISTEMA Y TAREAS	9
8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA	10
8.1 Antecedentes de investigación.....	10
8.2 Categorías fundamentales de investigación	15
8.3. Marco teórico	15
8.3.1 Contabilidad	15
8.3.2. Objetivos de la contabilidad.....	16

8.3.3. La importancia de la contabilidad	17
8.3.4. Campos de aplicación de la contabilidad	19
8.3.5. Elementos de contabilidad	20
8.3.6. Cálculo del activo	21
8.3.7. Cálculo del pasivo	22
8.3.8 Gestión de patrimonio.	23
8.4. Proceso contable	26
8.4.1. Importancia del proceso contable	26
8.4.2. Etapas del proceso contable	27
8.4.3. Documento fuente	29
8.4.4 Libro diario	30
8.4.5. Mayorización.....	31
8.4.5.1 Libro Mayor.....	31
8.4.6. Balance de comprobación.	32
8.4.7. Estados financieros.	33
8.4.7.1. Balance general.....	33
8.4.7.2 El balance un estado financiero estático.	34
8.4.7.3 Estructura del balance	34
8.4.8. Estados de resultados o de pérdida y ganancia.....	37
8.4.9. Estado de flujo efectivo	38
8.5. Empresa Agrícola.	39
8.5.1. Aplicaciones normativas NIC 41	39
8.5.2 Medición.....	40
8.5.3 Estructura de una empresa agrícola.	41
8.5.4 Planificación empresarial.	41
8.5.5 Comportamiento de costos, gastos e ingresos.	41
8.5.6 Importancia de la empresa agrícola	42
8.6. Rentabilidad	42
8.6.1 Indicadores de rentabilidad	43
8.6.2 Tipos de indicadores y fórmulas de rentabilidad.....	44
8.7. Marco Legal.....	46
9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS	47
10. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	48

10.1 Tipos de investigación	48
10.1.1. Investigación exploratoria	48
10.1.2. Investigación descriptiva	48
10.1.3. Investigación bibliográfica.....	48
10.2 Métodos de investigación	49
10.2.1. Método deductivo	49
10.2.2. Método inductivo.....	49
10.2.3. Método analítico	50
10.4 Técnicas de investigación	50
10.4.1. Observación	50
10.4.2 Entrevista	50
10.4.3. Encuesta	51
10.5 Instrumentos de recolección de datos.....	51
10.5.1. Cuestionario	51
10.6. Población y muestra.....	52
10.6.1. Población	52
11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	53
11.1 Análisis de la encuesta	53
11.2 Análisis de la entrevista.....	67
11.3. Análisis de los resultados de la encuesta	69
11.4 Análisis de la entrevista al gerente propietario de la agrícola Karina	70
11.5 Propuesta	71
12. IMPACTO SOCIAL ECONÓMICO Y TÉCNICO	173
12.1 Impacto social.....	173
12.2 Impacto técnico.....	173
12.3 Impacto económico	173
13 PRESUPUESTO	174
14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	175
14.1 Conclusiones.....	175
14.2 Recomendaciones	176
15. BIBLIOGRAFÍA.....	177
16. ANEXOS	179

ÍNDICE TABLAS

Tabla 1: Beneficiarios	4
Tabla 2: Actividades y sistema de tareas.....	9
Tabla 3. Activo Y Pasivo.....	21
Tabla 4. Libro diario.....	30
Tabla 5. Libro Mayor.....	31
Tabla 6. Balance de comprobación	32
Tabla 7. Balance general	36
Tabla 8 Estado de resultados	37
Tabla 9. Estado de flujo de efectivo.	38
Tabla 10. Población	51
Tabla 11. Se lleva un proceso contable	53
Tabla 12. Conocimiento de la visión y misión de la empresa.	54
Tabla 13. Conocimiento a que se dedica la empresa.....	55
Tabla 14. Conocimiento de los procesos de producción.	56
Tabla 15. Valoración de la comunicación con el jefe inmediato.....	57
Tabla 16. Control adecuado del costo de materiales para la producción	58
Tabla 17. Pago de sueldo.....	59
Tabla 18. Empresa lleva un registro de su entrada y salida.....	60
Tabla 19. Se lleva registros de la información contable.....	61
Tabla 20. Conocimiento del nivel de producción de la agrícola.	62
Tabla 21. Medición del margen de utilidad en los productos	63
Tabla 22. Calificación del proceso de toma de decisiones.	64
Tabla 23. Se posee personal con conocimientos contables	65
Tabla 24. Implementar un sistema contable en la empresa	66

ÍNDICE GRÁFICOS

Gráfico 1. Se lleva un proceso contable	53
Gráfico 2. Conocimiento de la visión y misión de la empresa	54
Gráfico 3. Conocimiento a que se dedica la empresa.....	55
Gráfico 4. Conocimiento de los procesos de producción.....	56
Gráfico 5. Valoración de la comunicación con el jefe inmediato.	57
Gráfico 6. Control adecuado del costo de materiales para la producción	58
Gráfico 7. Pago de sueldo.....	59
Gráfico 8. Empresa lleva un registro de su entrada y salida.....	60
Gráfico 9. Se lleva registros de la información contable.....	61
Gráfico 10. Conocimiento del nivel de producción de la agrícola	62
Gráfico 11. Medición del margen de utilidad en los productos.....	63
Gráfico 12. Calificación del proceso de toma de decisiones.....	64
Gráfico 13. Se posee personal con conocimientos contable.....	65
Gráfico 14. Implementar un sistema contable en la empresa	66

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Categorías fundamentales	15
Figura 2. Objetivos de la Contabilidad.....	17
Figura 3. Elementos de contabilidad	20
Figura 4. Flujograma de las etapas del proceso contable.....	28

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Margen de utilidad bruta	44
Cuadro 2. Margen de utilidad operativa	45
Cuadro 3. Rentabilidad operacional	45
Cuadro 4. Margen de utilidad neta.	45

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Encuesta	179
Anexo 2. Entrevista	181
Anexo 3. Hoja de vida de los investigadores – Estudiante 1.....	183
Anexo 4. Hoja de vida de los investigadores – Estudiante 2.....	185
Anexo 5. Hoja de vida– Tutora.	187
Anexo 6. Solicitud y Carta de aceptación	191
Anexo 7. Carta de aceptación de la agrícola “KARINA”	192
Anexo 8. Fotografías	193
Anexo 9. Análisis del URKUND	194

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto:

Proceso contable y su incidencia en la rentabilidad para la toma de decisiones de la agrícola Karina del cantón la Maná provincia de Cotopaxi, año 2019.

Tiempo de ejecución:

Fecha de inicio: noviembre 2020

Fecha de finalización: marzo 2021

Lugar de ejecución: Cantón La Maná

Unidad académica que auspicia: Facultad de Ciencias Administrativas

Carrera que auspicia. Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

Proyecto de investigación vinculado: Ninguno

Equipo de trabajo

Investigadores

Nombre: Sánchez Ortega Adriana Lizbeth

Institución a la que pertenece: Universidad Técnica de Cotopaxi “Extensión La Maná”

Correo electrónico: adriana.sanchez8549@utc.edu.ec

Nombre: Sotanse Suatunce María Delia

Institución a la que pertenece: Universidad Técnica de Cotopaxi “Extensión La Maná”

Correo electrónico: maria.sotanse6949@utc.edu.ec

Coordinador

Nombre: Ing. M. Sc. Brenda Elizabeth Oña Sinchiguano

Institución a la que pertenece: Universidad Técnica de Cotopaxi “Extensión La Maná”

Correo: brenda.ona@utc.edu.ec

Tutor de proyecto: Ing. MSc. Brenda Elizabeth Oña Sinchiguano

Autoras:

Sánchez Ortega Adriana Lizbeth

Sotanse Suatunce María Delia

Área de conocimiento: Administración, Empresa y Legislación

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

Esta línea tiene como objetivo generar investigaciones que aborden temas relacionados con la mejora de los procesos administrativos e indagar en nuevos modelos económicos que incidan en la consolidación del Estado democrático, un sistema económico solidario y sostenible que fortalezca la ciudadanía a través de la construcción para promover la transformación de la matriz productiva.

Sublíneas de investigación de la carrera: Contabilidad y Auditoría

Tiene como objetivo el desarrollo de sistemas contables integrados, que abarquen la contabilidad, los costos, la tributación y la auditoría que contribuyan a la toma de decisiones estratégicas, la competitividad y la sostenibilidad de las organizaciones en los diferentes sectores, con especial énfasis en las pymes y organizaciones empresariales.

Área de conocimiento:

04. Administración, Negocio y Legislación

041. Negocio y Administración

0411. Contabilidad y Auditoría (Código, 2018)

2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

Esta investigación se enfoca en el análisis del proceso contable con el objetivo de conocer su impacto en la rentabilidad y toma de decisiones de la agrícola de Karina durante el período de 2019, ya que la institución necesita superar sus problemas relacionados con la gestión contable y su resultado económico.

Este estudio permite conocer a través del estudio del proceso contable, las gestiones realizadas en el ámbito de la situación financiera de Karina y las operaciones económicas que realiza esta entidad, ya que, gracias a ello, será posible conocer sus gastos e ingresos y, hacer proyecciones de futuro evitando volver a caer en este problema y esto puede llegar incluso al cierre de la finca.

En el análisis se observarán aquellas operaciones que frecuentemente realiza el sector agropecuario, tales como: actividades que sirvieron para la obtención de bienes y servicios, su relación con los usuarios, apoyo económico, adquisiciones, etc.

Al final del proceso contable, se pueden determinar el balance general, el estado de resultados y los estados de flujo de efectivo. La información de los resultados ayudará a los representantes de la agricultura a tomar mejores decisiones económicas de manera eficiente.

3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO.

Los procesos contables son importantes dentro de toda empresa, ya que gracias esto, se ayuda a mejorar el control financiero y económico de la institución. Un proceso contable ayuda con el registro de ingresos y egresos generados de la actividad económica y la contabilidad permite obtener un registro detallado de esas actividades.

Al considerar la contabilidad un proceso importante para el funcionamiento de la empresa esta ayudará a definir la viabilidad y rentabilidad de la inversión que se está haciendo, la toma de decisiones y el control contable dentro del marco legal de la empresa.

En este contexto se plantea esta investigación con el fin de realizar el proceso contable en la agrícola Karina para conocer su incidencia en la rentabilidad de la misma, este estudio permitirá conocer la operación financiera que ha realizado la agrícola y las actividades contables y el registro de la información financiera.

Es importante conocer este proceso ya que permite identificar los datos contables o el sistema contable que usa la agrícola. Además, analizar que las cuentas estén debidamente detalladas y sean muy específica en los registros de transacción.

La aplicación de esta investigación será de gran utilidad para la agrícola y otras empresas similares ya que, gracias a su estudio se podrá encontrar varias alternativas viables para crear registros contables, los estados financieros como una herramienta confiable y pertinente para la toma de decisiones.

Cabe resaltar el aporte social y legal con el control contable, debido a que estas variables están inmersas dentro de condicionamientos económicos políticos y sociales por lo que su información generará nuevas alternativas de solución dentro de este contexto.

El estudio es factible porque cuenta con acceso a las fuentes de información directa de la agrícola, así como de fuentes bibliográficas. Además, se cuenta con recursos propios y

disponibilidad de tiempo para llevar a cabo esta investigación y finalmente se contará con el apoyo de los propietarios de la agrícola Karina.

4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

Tabla 1. Beneficiarios del proyecto

DIRECTOS	INDIRECTOS
Agrícola Karina	Usuarios de la empresa Proveedores de la empresa Karina
Propietarios de la agrícola Karina	
Personal de la agrícola Karina	

Fuente: Agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

5. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.

Cada empresa requiere llevar correctamente la contabilidad, ya que al no hacerlo puede ocasionar una pérdida financiera muy grave que pondría en riesgos la seguridad financiera de la empresa. En esta investigación acerca del proceso contable y su incidencia en la rentabilidad para la toma de decisiones de la agrícola Karina del cantón la Maná, se plantea las dificultades y las consecuencias que se presentaron durante el período del año 2019.

5.1 Macro.

En la actualidad y a nivel mundial, se reconoce la importancia de establecer un proceso contable en donde se reflejen los estados financieros y la información económica de las empresas, los problemas se presentan cuando la información contable no es fiable ni razonable y por lo tanto no se toman en cuenta representando un mayor riesgo para el desarrollo de actividades de la empresa y la toma de decisiones.

El principal impacto de la contabilidad se refleja en el cambio significativo del desarrollo económico, en el progreso de la empresa y en el desarrollo de conceptos como la

responsabilidad social empresarial y profesional que permite un control oportuno de las actividades empresariales.

En la actualidad, el proceso contable permite tomar las medidas necesarias dentro del procedimiento globalizador del que dependen las empresas para que puedan seguir operando con normalidad, por lo que, las entidades, deben tomar decisiones para no quedar rezagados dentro de este mundo globalizado. (Morales, 2019)

Una empresa que no lleve un proceso contable o a su vez no lleve sus registros de ingresos y gastos es muy probable que a la hora de realizar sus declaraciones pase por alto información relevante que puede incrementar de manera significativa las probabilidades que se realicen declaraciones erróneas o inexactas con consecuencia de multas y sanciones para la empresa.

5.2 Meso

En Ecuador el control contable se lo realiza bajo la obligatoriedad de varias normas y reglamentos como la Ley Orgánica para la Reactivación de la economía, Ley de Régimen Tributario Interno, y Normas Internacionales de Contabilidad entre otras. La aplicación de estas normas y leyes permiten que las empresas cumplan con las contribuciones tributarias, lleven un registro de control contable ya que uno de los problemas graves que se presenta es la evasión de impuestos en muchos casos debido a un mal manejo del control contable

Frente a esta situación de control permanente en cuanto a llevar la contabilidad, las empresas deben considerar la importancia del buen manejo de su información económica y financiera para no caer en pérdidas económicas y en incumplimientos tributarios, De aquí parte la importancia de un análisis del proceso contable en toda empresa.

En la provincia de Cotopaxi, en la zona costera del cantón La Mana, la mayoría de los negocios están relacionados con la actividad agrícola, quienes no cuentan con la suficiente información contable que puedan aplicar en las actividades que realizan en sus negocios, esto ha provocado que muchos agricultores lleven un proceso contable de manera informal, en muchos casos llegando a la evasión de impuestos y llevándoles al cierre de sus empresas con multas y pérdidas monetarias.

Otro de los problemas está relacionado con la incorrecta toma de decisiones debido a una carencia de información en los procesos contables, esto ha conllevado al poco crecimiento y desarrollo de las empresas dedicadas a la actividad agrícola.

5.3 Micro

El problema que se deriva está enfocado en la necesidad de varias empresas agrícolas que cuenten con un estudio del proceso contable ya que por muchos años continúan realizando la contabilidad de forma informal, esto se debe a se desconoce cuáles son los resultados de llevar un correcto proceso de contabilidad en la gestión que realizan.

La agrícola Karina es una empresa mediana encargada de la producción especialmente de banano, este negocio ha presentado varios problemas en cuanto al tratamiento contable en referencia a la venta de sus productos y la rentabilidad por lo que se presume que las ventas no están dejando utilidades que deberían tener. Además, la empresa no cuenta con un profesional contable de planta lo que la información financiera se deriva a terceros, al no tener una persona en el área de contabilidad se excluyen los procesos contables por este motivo la información contable que cuentan no es fiable.

En esta empresa desde sus inicios se ha llevado un proceso contable empírico que ha medida de sus necesidades se ha ido incorporando mayores conocimientos en cuanto a la administración financiera, Esto motivó a la realización de este proyecto con la finalidad de realizar los procesos contables para mejorar su rentabilidad, fijación.

5.4 Formulación del problema

¿Cómo elaborar un proceso contable que permita conocer la incidencia en la rentabilidad y la toma de decisiones de la agrícola Karina del cantón la Maná provincia de Cotopaxi, año 2019?

5.5. Delimitación espacial

El proyecto se desarrollará en la agrícola Karina del cantón la Maná provincia de Cotopaxi

6. OBJETIVOS

6.1 Objetivo General

Establecer un proceso contable y su incidencia en la rentabilidad para la toma de decisiones de la agrícola Karina del cantón la Maná provincia de Cotopaxi, en el período 2019.

6.2 Objetivos específicos.

- Analizar la situación actual del proceso contable de la agrícola Karina del Cantón La Maná.
- Elaborar un manual de manejo de procesos contables que mejore la toma de decisiones de la agrícola Karina.
- Evaluar el nivel de rentabilidad y su incidencia en el proceso contable para la toma de decisiones de la agrícola Karina.

7. ACTIVIDADES Y SISTEMA RELACIONADO CON LOS OBJETIVOS PLANTEADOS

Tabla 2. Relación de actividades y sistema con los objetivos planteados

Objetivo específico	Actividades	Resultado	Medio de verificación
Analizar la situación actual del proceso contable de la agrícola Karina del Cantón La Maná.	Elaboración y aplicación de la encuesta al personal de la agrícola Karina. Elaboración y aplicación Recopilación de información de la entrevista al propietario de la agrícola Karina	Se ha recopilado información de los procesos contables aplicada a la agrícola Karina.	Entrevista. Matrices de cuestionario de encuesta.
Elaborar un manual de manejo de procesos contables y de rentabilidad que mejore la toma de decisiones de la agrícola Karina	Estructuración de un manual de procesos contables y de rentabilidad para la toma de decisiones de la agrícola Karina.	Se cuenta con un manual de procesos contables	Entrega de manual de procesos contables
Evaluar el nivel de rentabilidad y su incidencia en el proceso contable para la toma de decisiones de la agrícola Karina.	Aplicación de los indicadores financieros.	Se conoce los índices de rentabilidad.	Indicadores financieros.

Elaborado por: Autoras

8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

8.1 Antecedentes de investigación

El proyecto se sustenta en investigaciones actualizadas de acuerdo a las categorías de esta investigación, acerca de contabilidad, industrias de sector agrícola, los procesos contables y rentabilidad.

En el proyecto realizado por Calderón (2016) acerca de Contabilidad y la implementación de procesos contables para el seguimiento de la situación económica en la organización productiva de la parroquia El Triunfo en el cantón Puyo en la provincia de Pastaza. Su propósito es monitorear las actividades económicas de una organización a través de un sistema contable computarizado que facilita la recuperación de información rápida y confiable. Con la introducción de procesos contables, se controlará la situación económica de la organización de fabricación. La metodología aplicada en esta investigación es cualitativa y cuantitativa porque ayuda a comprender el fenómeno social y sus características, como en el caso de la organización investigada en términos de desempeño. De las conclusiones se plantea implementar los procesos contables para asistirlos cuando realicen transacciones económicas con sus diversos clientes y proveedores, y a través de los cuales el responsable recibirá el apoyo necesario para llevar a cabo sus actividades y poder presentar los saldos finales.

En la investigación realizada por Escobar (2015) acerca del proceso contable y los estados financieros en la propiedad agrícola. El estudio se centra en el tema de investigación del control de informes contables y financieros, donde la contabilidad se mantiene adecuadamente y se complementa con una valoración adecuada de los activos biológicos. Con la introducción de la norma, será posible controlar tanto los costes como las inversiones realizadas. Se sabrá cuánto cuesta la producción de fresa y cuánto se puede vender. Además de la intervención oportuna para que no se produzcan pérdidas, y viceversa, con esta información, realizar una gestión adecuada para mantener y mejorar la situación financiera. En la metodología se utilizaron enfoques cualitativos y cuantitativos para determinar el grado de uso de los controles contables en los estados financieros, información sobre los cuales servirá para calificar el fenómeno de acuerdo con sus características y, así, sacar conclusiones. De las conclusiones se establece que

las evaluaciones de cada período de tiempo específico revelan el crecimiento que gana una propiedad en función de sus activos biológicos.

En estas investigaciones se puede destacar la importancia de la aplicación de la Contabilidad dentro de los proyectos ya sean estos de procesos o de control contable, los autores coinciden en citar que al no contar con un tratamiento contable los valores de una empresa no son confiables por lo tanto la situación financiera no presenta datos reales, por lo que esto afecta en la toma de decisiones y en la rentabilidad de la empresa.

En las siguientes investigaciones acerca de la contabilidad en las industrias agrícolas se encuentran los siguientes aportes:

En la investigación realizada por Espinoza (2016) acerca de la Contabilidad Agrícola. Se destaca la importancia para obtener información confiable sobre cada uno de los procesos productivos, estableciendo controles adecuados y generando información confiable para la toma de decisiones; Por lo tanto, todo el sector agrícola debe utilizar la contabilidad, independientemente de la importancia o industria de su uso. Esto es importante porque se puede establecer el pago de impuestos por la actividad generada, en la planificación y mejoramiento de los gastos operativos. También aplica para otros fines, como obtener la información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos para el pago del impuesto sobre la renta; Ayudar al agricultor a planificar la mejora de la infraestructura de su finca, con lo cual obtendrá más conocimientos sobre la gestión empresarial y la rentabilidad empresarial de acuerdo con los beneficios operativos. Asimismo, obtiene la información necesaria para realizar comparaciones entre periodos y determinar si ha habido errores que puedan ser corregidos en el futuro de acuerdo a la experiencia adquirida, brinda la información necesaria para cumplir con los requisitos solicitados por las instituciones financieras en relación a la tramitación de préstamos.

En la siguiente investigación Rosero (2017) Acerca del sistema de contabilidad agropecuaria. Este trabajo de investigación tiene como objetivo desarrollar un sistema de contabilidad agrícola para mejorar la organización de la información contable en la finca de Santa Mónica. Este sistema está diseñado para organizar la información contable, determinar los costos reales de producción tanto desde el punto de vista de la agricultura como la ganadería, presentar

estados financieros, lo que permite analizar información sobre la situación económica y financiera de la economía para tomar decisiones más efectivas. Este estudio está enfocado en el desarrollo de la contabilidad agrícola, sus conceptos, metodología, de lo que se menciona acerca de la contabilidad agrícola como la ciencia que estudia el suelo y la forma de obtener mejores productos vegetales. La metodología se basa en una modalidad mixta, pues se utilizan las dos modalidades paradigmáticas como cualitativo-cuantitativo, en el paradigma cuantitativo se utilizan elementos de investigación de campo, y en el paradigma cualitativo se presenta la orientación interpretativa de los resultados. En las conclusiones se plantea que el uso de métodos de investigación permite determinar porque la finca no cuenta con la organización de la información contable, por lo que es necesario aplicar el sistema de contabilidad agrícola para mejorar su rentabilidad lo que este estudio lo aporta significativamente.

Del análisis de estas investigaciones se puede decir que los autores mencionan acerca de la aplicación de la contabilidad en el sector agrícola es muy importante ya que recoge, analiza, registra e interpreta los movimientos agrícolas ayudando a este sector a mantener un registro ordenado y cronológico de las actividades agrícolas con el fin de determinar los costos de producción y las inversiones con el fin de conocer su rentabilidad.

A continuación, se presenta las investigaciones con referencia a los procesos contables aplicados en la empresa.

En el estudio presentado por Parrales (2016). Este estudio se enfoca en el análisis de ABC de las mejoras contables. El objetivo de este estudio es analizar el proceso contable en relación con la información que brinda el sistema utilizado en la empresa. La base teórica se basa en contenidos relevantes para el problema, que incluye procesos ineficaces para la obtención de información. El estudio tomó como metodología un enfoque cualitativo y cuantitativo y utilizó métodos de investigación como observación de campo, entrevistas y encuestas, que permitieron lograr la recolección de datos de manera adecuada para analizar e identificar el problema en el proceso contable presentado por el sistema y, a su vez, proponer el desarrollo y mejora de este procedimiento. Esta investigación simboliza un punto importante para la empresa estudiada, permitiendo resolver con precisión los problemas que surgen actualmente en los procesos contables a través del sistema. Así, se puede concluir que lo principal en el sistema contable es facilitar el trabajo contable dentro de la empresa.

En otra investigación presentada por Alegría (2017) Este proyecto de investigación tiene como objetivo identificar los procesos contables para actividades especializadas como la agricultura y las barreras para la aplicación de las normas contables en las pequeñas explotaciones de este sector de la economía. La importancia en los sectores agrícolas, del uso de procesos contables especializados es fundamental. La aplicación de procesos contables especializados, proporciona información actualizada sobre las actividades productivas y comerciales, lo que le permite cuantificar con precisión el resultado de las actividades en términos monetarios. La metodología aplicada es de enfoque cualitativo tiene como estrategia recopilar la información. En conclusión, se plantea que los procesos contables efectivos proporcionarán información financiera sólida para la toma de decisiones basadas en los resultados al final del año fiscal, dado que en muchas situaciones durante la fase de transformación o crecimiento de un activo biológico, los costos superan los ingresos.

Según los autores mencionan, la importancia de la aplicación de los procesos contables en la empresa es fundamental para poder evaluar la situación económica en que se encuentre la misma y de esta manera poder tomar decisiones que ayuden a mejorar la rentabilidad de las empresas. Además, se menciona que el análisis de los procesos contables ayuda a minimizar los riesgos operativos y optimizar los recursos de la empresa.

En las siguientes investigaciones se plantea estudios acerca de la rentabilidad

En la investigación realizada por: Romero (2017). Este estudio tiene como objetivo mejorar la rentabilidad de Produarroz S.A. Mediante la creación y aplicación de estrategias desarrolladas de acuerdo con los problemas descubiertos durante la investigación de la empresa y que afectan el desarrollo y, por tanto, su rentabilidad. La metodología utilizada fue descriptiva y explicativa. Es importante saber que la empresa siempre tendrá metas por alcanzar y estas se lograrán con el tiempo. La empresa tiene inconvenientes que le impiden crecer y aumentar su rentabilidad, uno de los principales inconvenientes es que no lleva registros adecuados de costos y gastos, lo que dificulta la obtención de datos precisos sobre rentabilidad, por tanto, es imposible tomar las decisiones correctas para su crecimiento en un momento dado. Se destaca la importancia de realizar este estudio para aprovechar los recursos y evitar pérdidas maximizando todas las capacidades que tienen cada una de las áreas para mejorar sus debilidades. La conclusión

encontrada refiere a que, si una empresa hace un mal uso de las estrategias financieras, no podrá obtener una alta rentabilidad y maximizar su riqueza de operaciones internas y externas.

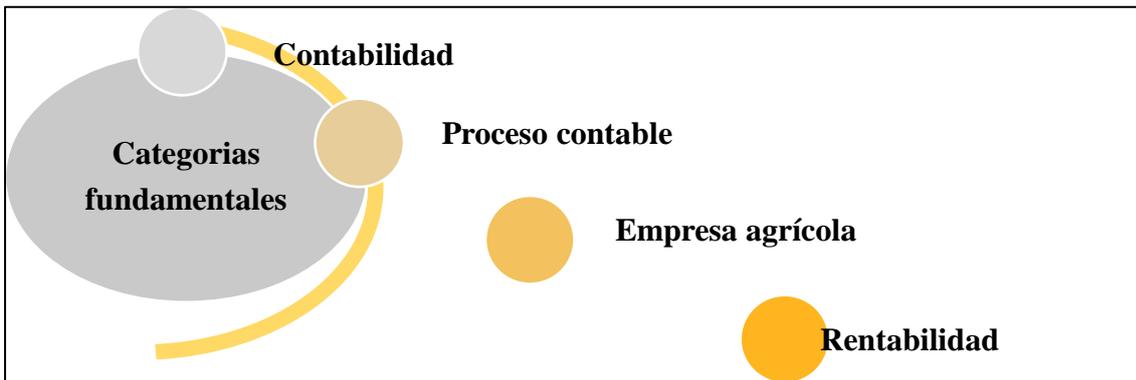
El trabajo realizado por Alvarado (2019) El propósito de este estudio es analizar el control interno y su impacto en la rentabilidad de la Compañía San Francisco Hormigones mediante la aplicación de técnicas básicas y métodos efectivos que ayuden a optimizarlos. El estudio comprende analizar los inventarios y la rentabilidad como un componente importante del marketing de productos en la mayoría de las empresas comerciales. La gestión de inventarios permite que la mercancía esté ordenada y controlada para minimizar riesgos como pérdidas y robos, además de una mayor claridad sobre costos y rentabilidad. La metodología tiene un enfoque cualitativo, se considera a nivel descriptivo, por lo tanto, se concreta la realidad de la empresa en la que es necesario describir todo lo relacionado con el control de inventarios y la rentabilidad. De las conclusiones se puede apreciar que existen formas informales en relación a la gestión de inventarios, por lo que se concluye que, dada la importancia del inventario en el mundo empresarial, sus gerentes deben tomar las medidas necesarias para obtener liquidez y rentabilidad efectiva.

El análisis de estas investigaciones es muy importante para este estudio ya que una de las variables se relaciona con la rentabilidad, Por tal motivo, se debe considerar el aporte en especial en el sector agrícola para identificar de manera directa los ingresos y mejorar la liquidez de las empresas. La rentabilidad es el componente muy importante en el momento de valorar los proyectos de inversión y es uno de los indicadores más relevantes para medir la cantidad de retornos de inversión de las empresas.

8.2 Categoría fundamentales

Para elaborar un proceso contable y su incidencia en la rentabilidad para la toma de decisiones de la agrícola Karina del cantón la Maná provincia de Cotopaxi, en el período 2019 se han planteado dentro del marco teórico las siguientes categorías:

Figura 1. Categorías fundamentales



Fuente: Proyecto de investigación

Elaborado por: Autoras

8.3 Marco Teórico

8.3.1 La contabilidad

La contabilidad se define como un “sistema de información, cuyo propósito es proporcionar a las partes interesadas información económica sobre una entidad. Quien prepara la información y quien la utiliza participa en el proceso de comunicación”(Sydney & Roman, 2015)

La contabilidad es la ciencia y técnica que se basa en “enseñar a recopilar, clasificar y registrar, de manera sistemática y estructural, las operaciones comerciales que realiza una empresa, con el fin de producir informes que, analizados e interpretados, permitan la planificación, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa.. (Omeñaca, 2017).

Según los autores la contabilidad es una ciencia que ayuda a tomar decisiones de manera oportuna y adecuada dentro de la entidad, para lograr aquello es importante que se mantenga un orden cronológico de la información de las actividades que realiza la empresa. Este concepto

de contabilidad va más allá del registro de datos actualmente es considerada una herramienta fundamental que se aplica en todo proceso administrativo como una estructura de información económica financiera y social.

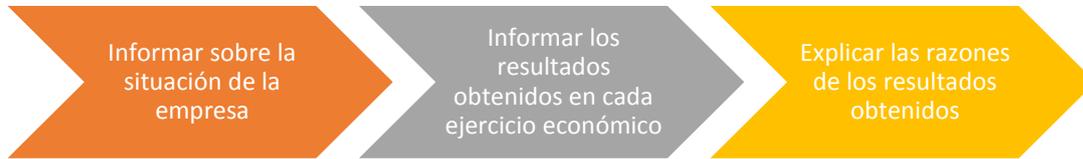
Además, los autores mencionan que la información contable es fundamental para formular y evaluar todo tipo de contratos que una empresa suscribe por sí misma o a través de gerentes que contratan por cuenta de esa organización para atraer inversionistas. Por ello, la contabilidad es una técnica que intenta registrar, clasificar y resumir las operaciones comerciales de una empresa para interpretar sus resultados.

8.3.2. Objetivos de la contabilidad

Según Ayala (2015) El objetivo principal es que sirva como herramienta informativa para la empresa es brindar información en un momento determinado, tanto sobre las actividades que ocurren en la vida diaria como, finalmente, sobre los resultados obtenidos en un período determinado de hora. y aunque la contabilidad puede proporcionar mucha información o datos, se puede especificar en tres:

- a) Informar sobre la situación de la empresa, tanto en el aspecto económico-cuantitativo como en el económico-financiero. Los inventarios y saldos serán principalmente los instrumentos a través de los cuales se presentará esta información.
- b) Informar los resultados obtenidos en cada ejercicio, es decir, cuánto se ganó o se perdió durante un determinado período de tiempo.
- c) Explique las razones de los resultados obtenidos. Mucho más importante que saber "cuánto" se gana o se pierde es saber el "por qué" de estas pérdidas y ganancias para tratar de ajustar los costos y aumentar los ingresos en el futuro.

Figura 2. Objetivos de la Contabilidad



Fuente: (Omeñaca, 2017)

Elaboración: autoras

Según el autor Valdez (2017) el objetivo de la contabilidad es brindar información en un momento dado, analizar y estudiar y la estructura de la información; y también predicciones de lo que pueda suceder en el futuro. Busca determinar la situación exacta en la que se encuentra una empresa, analizando todos sus movimientos económicos desde el principio.

De esta forma, los autores acuerdan determinar que el objetivo de la contabilidad es brindar información sobre ciertos hechos económicos y financieros de la empresa, de manera ordenada, clara, eficiente y objetiva, donde se controlen las desviaciones que surgen entre diferentes períodos, de esta manera permitiendo conocer de forma objetiva y realista resultados y, así, conocer cómo es la situación de la empresa al final del año. También describen la importancia para la empresa, ya que permiten no solo controlar lo que está sucediendo, sino también analizar y estudiar lo sucedido en un momento determinado.

8.3.3. La importancia de la contabilidad

A nivel empresarial o emprendedor, la contabilidad es vital, y es él quien permitirá que la empresa se mantenga a flote "si la organización opera sin rastrear todas las operaciones que se realizan en ella, como movimientos de dinero, compras, venta de servicios, etc. entre muchos otros" (Bravo, 2016)

La contabilidad es importante no solo a nivel empresarial, sino también en el día a día, ya que cada acción que se realiza en el día a día puede generar ingresos o gastos, y "es necesario monitorear esta información para reducir la riesgo de falta de recursos económicos a mediados de mes o imposibilidad de pagar las deudas contraídas a lo largo de la vida" (Arredondo, 2015)

Dentro de la importancia de la contabilidad se considera los siguiente:

- La contabilidad es mucho más que un conjunto de libros y estados financieros que debes presentar a las distintas autoridades administrativas que pueden solicitarlos.
- Para el propietario de una pequeña empresa, la contabilidad no es más que un gasto que intenta evitar por todos los medios. Incluso fingen usarse a sí mismos.
- Pero ignoran una herramienta que les permitirá administrar adecuadamente su efectivo, su inventario, sus cuentas por cobrar y por pagar, sus pasivos, sus costos y gastos e incluso sus ingresos.
- Con un conocimiento global de la empresa y de su funcionamiento, un emprendedor puede tomar mejores decisiones, anticipar situaciones difíciles o anticipar grandes oportunidades que de otra manera no podría prever y por tanto no puede aprovechar.

La importancia de la contabilidad según los autores considera que es fundamental en cualquier empresa o negocio, ya que permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa. Con el conocimiento claro de toda la información que proporciona el proceso contable, el empleador podrá conocer el estado actual de sus activos y tomar las medidas necesarias para mantenerlo. La contabilidad es, sin duda, la mejor herramienta que puede necesitar para comprender mejor su negocio; ignorarlo es simplemente descartar oportunidades de mejora o incluso la posibilidad de descubrir fallas que son demasiado tarde para ser descubiertas

Por tanto, la contabilidad te permite tener un conocimiento y control de la empresa de esta forma, te permite tomar decisiones con mayor precisión y te permite saber de antemano lo que puede suceder, aplicando correctamente las herramientas será posible conocer los stocks. , tus cuentas por cobrar y por pagar, tus pasivos, costos y gastos, es sin duda la mejor herramienta que puedes tener para conocer a fondo la empresa.

8.3.4. Campos de aplicación de la contabilidad

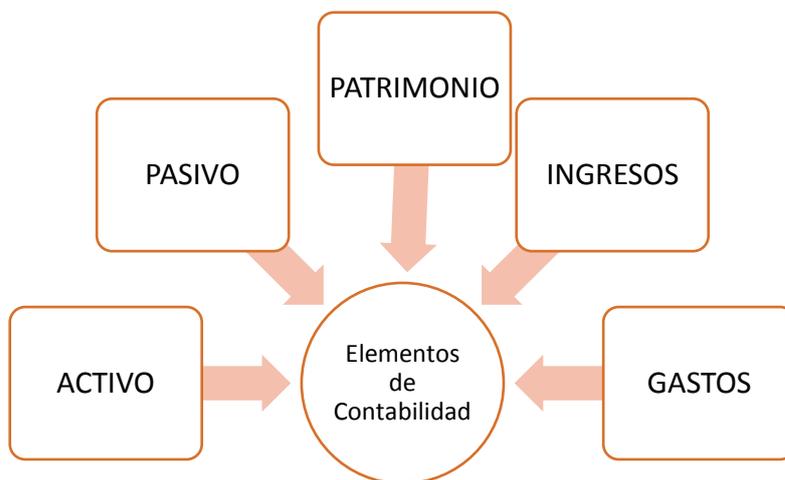
El campo de acción de la contabilidad es muy amplio, al igual que las actividades de la actividad humana, destaca que la contabilidad, "según el tipo de empresa con la que se aplica, puede ser: oficial, de servicios, bancaria, comercial e industrial" (Omeñaca, 2017)

- **Contabilidad Oficial:** cuenta con los mecanismos de registro de la actividad económica de las empresas públicas y se rige por la normativa que al efecto dicte su órgano de gobierno, la Contabilidad General de la Nación.
- **Contabilidad de servicios:** registra las actividades económicas que realizan las empresas que se dedican a la prestación de servicios.
- **Contabilidad bancaria:** registra las operaciones de los bancos o empresas de ahorro y crédito, tales como depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, pagos de intereses, giros postales, remesas, comisiones, créditos y otros servicios bancarios.
- **Contabilidad comercial:** registra y controla las actividades que giran en torno a la venta de bienes en empresas comerciales.
- **Contabilidad de costos o industrial:** registra las operaciones económicas que determinan el costo de los productos semiacabados y terminados, en empresas industriales. (Alvarado V. , 2016)

8.3.5. Elementos de contabilidad

Los elementos de contabilidad son los siguientes:

Figura 3. Elementos de contabilidad



Fuente: Arvizu (2017)

Elaborado por: Autoras

- **Activo**

Se refiere a los bienes y derechos duraderos que se han adquirido para su uso por parte de la empresa. Son aquellas propiedades, materiales, equipos, herramientas y utensilios con los que no se venderá, es decir, no se volverá líquido al menos en el primer año ” (Arvizu, 2017)

Un activo es un recurso valioso que alguien tiene con la intención de obtener beneficios futuros (económicos o no). En contabilidad, representa todos los activos y derechos de una empresa adquiridos en el pasado y de los que espera beneficiarse en el futuro (Arredondo, 2015)

Como puede observarse, según las definiciones de los autores, todo activo puede aportar dinero a una empresa a través de su uso, venta o permuta. Son los bienes y derechos que controla la empresa, son el resultado de la relación que tiene con el bien y la organización, este activo puede ser un elemento físico o intangible y se divide en activo circulante, activo fijo y activo diferido; Esto es aplicable en los procesos de aprendizaje empresarial.

En la siguiente tabla se puede observar los componentes de los activos y pasivos.

Tabla 3. Activo Y Pasivo

ACTIVO Y PASIVO EN CONTABILIDAD	
ACTIVO	PASIVO
ACTIVO NO CORRIENTE	PATRIMONIO NETO
ACTIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE
	PASIVO NO CORRIENTE

Fuente: (Ayala, 2015)

Elaborado por: Autoras

8.3.6. Cálculo del activo

Los activos son lo que la empresa posee, los pasivos son deudas y el patrimonio neto son los recursos financieros que posee la empresa, para calcular un activo se pueden calcular esto como el pasivo más un patrimonio neto:

$$\text{Activos} = \text{Pasivos} + \text{Patrimonio neto}$$

El activo de una empresa representa su masa de capital y también se conoce como estructura económica, mientras que un pasivo se conoce como estructura financiera porque es una estructura que sirve para financiar un activo.

- **Pasivo**

En contabilidad financiera, los pasivos son las obligaciones de una persona o empresa, es decir, su deuda con diferentes tipos de acreedores. "Un pasivo es entonces lo opuesto a un activo, que representa activos financieros y derechos de propiedad para la persona o empresa especificada" (Arvizu, 2017)

Los pasivos contables son deudas y obligaciones con las que la empresa financia sus actividades y sirve para pagar sus activos. También se le conoce como estructura financiera, capital financiero, fuente de fondos y fuente de financiamiento externo (Ayala, 2015)

Estas son deudas que tiene actualmente, pero que ha contraído en el pasado. Un ejemplo de pasivo es un préstamo de una institución financiera. Al recibir este préstamo, estamos obligados a pagar al proveedor el principal y los intereses (registrados en la factura o letra de cambio)

8.3.7. Cálculo del pasivo

Los pasivos son uno de los tres activos en el balance, junto con los activos y el patrimonio: Los activos son lo que la empresa posee, los pasivos son deudas y el capital social son los recursos financieros que posee la empresa. El pasivo se puede calcular como un activo menos patrimonio:

$$\text{Pasivos} = \text{Activos} - \text{Patrimonio neto}$$

En este sentido, el pasivo incluye todas las obligaciones contractuales y deudas cobradas en forma de letras de cambio, obligaciones de pago, consumos esperados, salarios a pagar, impuestos cobrados, etc., y todos deben deducirse del patrimonio neto de la empresa o persona representa una salida de capital (inversión o pérdida). Cuando se incrementa un pasivo en el balance general, se reconoce simultáneamente un incremento en el activo, por lo que se reduce otro pasivo o se reconoce un gasto.

- **Patrimonio**

En el ámbito económico, el patrimonio “es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que tiene un individuo, grupo de personas o empresa y que utiliza para alcanzar sus objetivos. En este sentido, pueden entenderse como recursos y el uso que se les da” (Bravo, 2016)

Los elementos que constituyen un patrimonio pueden considerarse propios o heredados. Por otro lado, dan una idea del estado en términos de riqueza o bienestar de individuos o grupos.

El significado de equidad a menudo se equipara con otros términos, como riqueza o finanzas, ya sean personas o entidades, tanto en el ámbito público como en el privado, incluidas empresas, organizaciones sin fines de lucro o países. (Valdez, M, 2017)

El patrimonio se considera una resta de los activos, que son recursos generadores de ingresos, menos pasivos, que son obligaciones y deudas que tiene un individuo o empresa. Una de las principales características de los activos es que tienen la capacidad de ser medidos y calculados desde un punto de vista económico. En el campo de la contabilidad, los recursos financieros de una empresa se conocen como capital. Además, todos los activos, derechos y obligaciones de la empresa se conocen como activos sociales.

8.3.8 Gestión de patrimonio

Los activos de una persona son importantes para la calidad de vida y la supervivencia es importante para una empresa. De ahí que sea imperativo gestionar bien el patrimonio, conociendo cuáles son los propósitos de nuestro patrimonio y nuestras limitaciones para hacerlo.

Hay dos objetivos fundamentales a considerar al gestionar un patrimonio y esto son:

- Rentabilidad
- Riesgo

Y las restricciones son:

- Tiempo
- Impuestos
- Liquidez requerida
- Legalidad
- Características de cada persona

La gestión de patrimonio tiene en cuenta el capital humano, es decir, el dinero que una persona ganará a lo largo de su vida, y el capital financiero, que es el activo actual de la persona. En consecuencia, el capital contable está constituido por aportaciones de los propietarios (accionistas o socios), que también se consideran bajo este concepto, aportaciones a futuras ampliaciones de capital, primas por emisión de acciones y otros instrumentos financieros. Debe reconocerse al valor razonable del monto aportado a la entidad. El capital social forma parte del capital social aportado y está representado por el monto recibido por la empresa por valores suscritos y pagados, que pueden ser acciones, acciones sociales o valores equivalentes, según el tipo de sociedad emisora.

- **Ingresos**

Según Omeñaca (2017) los ingresos se refieren a “todas las ganancias que se agregan al presupuesto general de una persona jurídica, pública o privada, individual o colectiva. En términos generales, la renta está formada por elementos monetarios y no monetarios que se acumulan y por tanto forman un círculo consumo-beneficio”

La utilidad contable se refiere al aumento en el valor neto de una entidad económica, por lo tanto, puede ser un aumento en el valor de un activo o una disminución en el valor de un pasivo. “Según NIF-A5, esto tiene un efecto beneficioso sobre el patrimonio neto y, por tanto, sobre el capital ganado o el patrimonio neto” (Arredondo, 2015)

Es de destacar que las aportaciones de socios o propietarios no se reconocen como ingresos, ya que se entienden como algo que la organización debe devolver en algún momento. A su vez, la norma estipula que no deben reconocerse como ingresos: representa la totalidad del dinero recibido a través de la organización y el producto de las actividades realizadas en el ámbito de este o cualquier otro concepto.

Tipos de ingresos Hay dos tipos de ingresos. En primer lugar, relacionado con la venta de bienes y, en segundo lugar, relacionado con la prestación de servicios; Sin embargo, para que se considere el primero, se deben cumplir los siguientes requisitos: (Valdez, M, 2017)

- La empresa transfirió al comprador los riesgos y recompensas asociados a la propiedad de los bienes, independientemente de su transmisión legal.
- La empresa no mantenga la gestión y el control de los bienes vendidos.
- Que el monto de la transacción sea estimado de manera confiable.
- Que es probable que la empresa reciba un beneficio o rentabilidad económica de la operación.
- Que los costos incurridos durante la operación también se pueden medir de manera confiable.

En el caso de los ingresos procedentes de prestación de servicio, las condiciones que debe cumplir son:

- Debe valorarse con fiabilidad
- Que es probable que la empresa reciba un beneficio o rentabilidad económica de la operación
- Que los gastos incurridos y los gastos pendientes puedan ser valorados con fiabilidad.
- **Gastos**

Al igual que las empresas, "las personas también tienen una serie de gastos en el día a día y, por diversos motivos, ya sean alquileres, servicios públicos o telecomunicaciones, este tipo de gastos se denominan gastos". Se ha descubierto que a medida que aumentan los costos, disminuyen los beneficios que pueden aportar. (Ayala, 2015)

Esta palabra se refiere a todas estas salidas de efectivo o gastos, también incluyen inversiones. Si bien las inversiones se realizan para generar o recuperar grandes ganancias, también implican una salida de dinero. Por ejemplo, cuando se adquiere una empresa, a medida que se transforma en el futuro y obtiene ganancias, se puede vender de la misma manera en todo el mundo.

8.4. Proceso contable.

El proceso contable es un ciclo ordenado y sistemático de registros contables, se inicia sobre la base de la documentación fuente, luego se compilan los registros contables: Libro diario, Libro mayor, balance de comprobación para obtener estados financieros, que son la base para el análisis financiero y las decisiones adecuadas. (Arredondo, 2015)

Según López (2015) Los procesos contables “son aquellas etapas en las que un contador registra la información obtenida en el curso de sus actividades en un ejercicio financiero, de forma manual o informatizada, que es más frecuente hoy en día”.

Como se menciona dentro del proceso contable se registran todas las operaciones y transacciones que realiza una empresa, las mismas que están registradas en contabilidad dentro de un período determinado o año calendario. Este es un proceso ordenado y sistemático de diversos registros contables, desde la documentación fuente y el registro de transacciones en los diarios contables hasta la preparación de los estados financieros, que servirán de base para las decisiones de varios usuarios. Cabe indicar que el proceso contable es de carácter anual, dando información de la situación inicial o de partida y finaliza con la información final y durante este proceso se van recogiendo los diferentes movimientos contables que darán lugar a la situación económica final.

8.4.1. Importancia del proceso contable.

Toda empresa debe tener un proceso contable que ayude a registrar los ingresos y gastos derivados de su actividad económica: prestación de servicios, venta de bienes o inmuebles. “Es una secuencia de acciones que conduce a un registro detallado de cómo se reciben, recolectan y pagan los bienes y servicios en la organización” (Arredondo, 2015)

Toda empresa debe tener un proceso contable que ayude a registrar los ingresos y gastos derivados de sus actividades económicas: la prestación de servicios, la venta de bienes o inmuebles. “La contabilidad es el ciclo o proceso que permite llevar la empresa para tener un registro detallado de lo que se recibe, compra y vende. Actualmente, el proceso contable se realiza mediante software físico” (Azar, 2018)

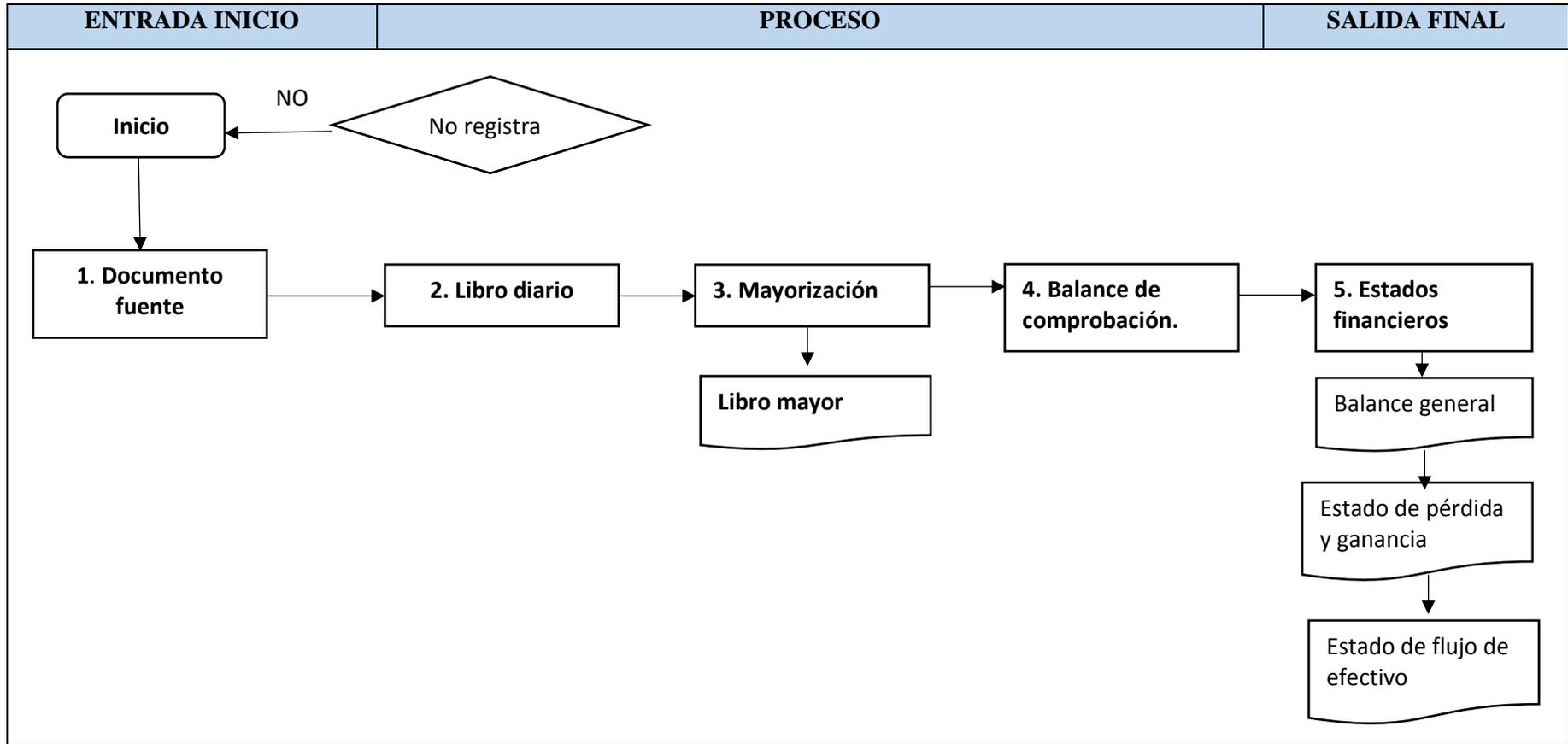
Según los autores este es un proceso paso a paso que se reinicia constantemente, recopila información financiera, que luego se presenta en forma de informes denominados estados financieros. El proceso contable es la única forma confiable de determinar la rentabilidad de una empresa, solo siguiendo estos pasos podrá ver información detallada sobre la rentabilidad de una inversión en un negocio en particular. Así mismo, esto es lo que permitirá disponer de los datos para tomar las decisiones acertadas sobre el funcionamiento del negocio.

8.4.2. Etapas del proceso contable

Proceso Contable

1. Documentación fuente
2. Libro diario
3. Mayorización
4. Balance comprobación
5. Estados financieros (dentro de este se encuentran)
 - Balance general
 - Estados de pérdida y ganancia
 - Estado de flujo de efectivo

Figura 4. Flujograma de las etapas del proceso contable



Fuente: Elaboración propia.

8.4.3. Documento fuente

Esta es la evidencia propia o ajena que proporciona la base para el registro contable. Contiene la información necesaria para el registro contable de una operación y tiene la función de comprobar la realidad de la transacción especificada. (Terreros, 2017).

Estos documentos se clasifican en:

- a) Documentos justificativos, que son todas las disposiciones legales y documentos que definen las obligaciones y derechos de una dependencia u organización para demostrar que cumplen con los sistemas legales y regulatorios aplicables.
- b) Los documentos comprobatorios son documentos originales que crean y protegen los registros contables de una agencia u organización.

La clasificación de los documentos se los realiza bajo los siguientes criterios:

Por su importancia

- Documentos principales Se denominan documentos maestros que están directamente involucrados en la transacción, por ejemplo: facturas, notas de crédito, etc.
- Documento secundario: son todos los documentos que complementan la transacción, por ejemplo: proforma, recibo de entrega.

Por su origen.

- Documentos internos: son los documentos que emite la empresa durante la ejecución de la transacción, y estos pueden ser: efectos comerciales.
- Documentos externos: Son todos aquellos documentos que una empresa recibe de sus clientes cuando realizan una transacción comercial, como las facturas.

Por formato

- No regulados: los elaborados en un formato preestablecido por la propia empresa.

8.4.5. Mayorización

La Mayorización es la transferencia sistemática de valores que se encuentran en un libro de contabilidad siguiendo el cumplimiento de la disposición de números, de manera que si el valor es deudor, se debitará de la cuenta correspondiente; también de la cuenta que está en el préstamo, irá al préstamo. (Sevilla, 2019)

Hay dos tipos de libro mayor:

Mayor. Para cuentas de conciliación general; ejemplos: cajeros automáticos, bancos, clientes y más.

Mayor auxiliar. Para subcuentas y organizaciones auxiliares;

8.4.5.1 Libro Mayor

El libro mayor es un registro individual de cada una de las cuentas, detallado en un diario. Todos los libros de contabilidad requeridos se abrirán de acuerdo con las transacciones registradas en el diario.

Los principales componentes del registro son: Encabezado, Cuenta, Código, Fecha, Descripción, Referencia, Cuentas, debe y Haber.

Tabla 5. Libro mayor

EMPRESA "XX" LIBRO MAYOR				
CUENTA:			CÓDIGO:	
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER
	SUMAN			
GERENTE		CONTADOR		

Fuente: (Ayala, 2015)

Elaborado por: Autoras

8.4.7. Estados financieros.

Son el producto final del proceso contable y están estructurados de acuerdo con principios contables. Estos informes utilizan empresas, personas que deben llevar registros contables para conocer la situación financiera. Proporciona información útil para que los propietarios, accionistas y controladores tomen las decisiones correctas. Entre los principales estados financieros a presentar, tenemos (Arredondo, 2015)

Los estados financieros, también llamados informes anuales, estados financieros o informes contables, reflejan los registros contables de una empresa y muestran su estructura económica. Los estados financieros reflejan la actividad económica desarrollada en la empresa durante un período determinado.

Muestran el ejercicio económico de la empresa. Los informes anuales permiten a los inversores valorar si una empresa tiene una estructura solvente o no y, por tanto, analizar si es rentable invertir en ella.

8.4.7.1. Balance general

El balance general, también conocido como balance de situación, balance contable o estado de situación patrimonial, es un estado financiero que refleja la información económica y financiera actual de una empresa, dividida en tres componentes: activos, pasivos y patrimonio neto. (Sevilla, 2019)

El balance general debe actualizarse al menos una vez al año. Este es un documento público para todas las empresas, lo que es muy importante para los posibles inversores en estas empresas.

El balance general es una herramienta muy importante que nos brinda una breve descripción de la empresa. Por ejemplo, cuánto efectivo tiene una empresa, la cantidad de deuda que recibió o los activos que tiene. Tener tanta información es vital para mantenerla organizada.

8.4.7.2 El balance un estado financiero estático.

Este documento no informa sobre cambios a lo largo de un período de tiempo, sino sobre la situación en el momento, se puede entender esto como una fotografía de la estructura económica y financiera en un momento determinado, generalmente al final del año, que permite comparar los balances generales de diferentes años.

Las empresas, como todos los miembros de su economía nacional, deben mantener el orden para poder organizar eficazmente lo que poseen y lo que deberían o deberían. Para ello, gracias a la contabilidad, utilizamos un balance contable o de situación.

El patrimonio neto se puede calcular como el activo menos el pasivo. Representa las contribuciones de los propietarios o accionistas más las ganancias retenidas. De la misma forma, cuando surgen resultados negativos (pérdidas), estos reducen el patrimonio neto. El capital social o el capital social también muestran la capacidad de la empresa para financiarse a sí misma.

8.4.7.3 Estructura del balance

Cada uno de los elementos patrimoniales, activo, pasivo y patrimonio neto, representa un grupo de cuentas contables. Es muy importante que la suma de ambas partes dé el mismo resultado.

Los activos son lo que la empresa posee, los pasivos son deudas y el patrimonio neto son los recursos financieros que posee la empresa. Podemos calcular el activo como pasivo más patrimonio neto:

$$\text{Activo} = \text{Patrimonio neto} + \text{Pasivo}$$

El balance general tiene una estructura claramente diferenciada, que se divide en:

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio neto

Activo.

Incluye todas aquellas cuentas que reflejan los activos y derechos de la empresa. Todos los activos pueden aportar beneficios a una empresa mediante el uso, la venta o el intercambio.

Pasivo

El pasivo refleja todas las deudas y obligaciones económicas que tiene la empresa. Estas deudas permiten a la empresa financiar sus operaciones y pagar sus activos. Son deudas que tiene actualmente, pero que tan contraído en el pasado, por ejemplo, un préstamo bancario o una compra diferida.

Patrimonio neto.

Comprende los fondos propios de la empresa, que son todos aquellos elementos que integran la financiación propia de la empresa, como el dinero aportado por los socios, el dinero acumulado de los beneficios obtenidos en años anteriores y las reservas de la empresa.

Anteriormente, los fondos propios y el patrimonio neto se consideraban sinónimos. Sin embargo, bajo los nuevos criterios internacionales, el patrimonio también incluye otras partidas como ajustes contables provocados por errores o cambios en los criterios contables.

La estructura del balance general es la siguiente:

Tabla 7. Balance General

EMPRESA XXX BALANCE GENERAL Al 31 de Diciembre del 2019	
CODIGO	REFERENCIA
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	Dinero en efectivo
10102	Activos financieros
1010205	Cuentas por pagar
10103	Inventarios
10104	Servicios y otros pagos anticipados
10105	Activos por impuestos corrientes
10106	Activos no corrientes disponibles para la venta
10107	Construcción en progreso
10108	Otros activos circulantes
102	ACTIVOS NO CORRIENTES
10201	Propiedad, planta y equipo
10202	Propiedades de inversión
10203	Activos biológicos
10204	Activos intangibles
10205	Activos por impuesto sobre la renta diferido
10206	Activos financieros no corrientes
10207	Otros activos no corrientes
dos	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20103	Cuentas y documentos por pagar
201014	Obligaciones con instituciones financieras
202	PASIVOS NO CORRIENTES
20201	Pasivos por contratos de arrendamiento financiero
20202	Cuentas y documentos por pagar
3	PATRIMONIO NETO
30101	Capital suscrito o cedido
302	Aportes de socios o accionistas para capitalización futura
304	Reservaciones
GERENTE GENERAL CONTADOR GENERAL	

Fuente: (NIF, 2019)

Elaborado por: Autoras

8.4.8. Estados de resultados o de pérdida y ganancia

El estado de resultados, también llamado estado de pérdidas y ganancias, recoge los ingresos y gastos que ha tenido una empresa durante un período de tiempo específico. (Delgado, 2019).

En su forma más simple, es:

$$\text{Ingresos} - \text{Gastos} = \text{Beneficio netos}$$

Indica cómo los ingresos se convierten en ganancias cuando se resta los gastos. Esto ayuda a obtener una descripción general rápida de qué gastos fueron más importantes para la empresa. Por tanto, ver dónde sería más fácil reducir costes innecesarios.

El hecho de que antes solía llamarse cuenta de pérdidas y ganancias y ahora estado de resultados es completamente irrelevante. En el sentido de que su denominación dependerá del analista o de la persona. Hay personas que lo llaman así, mientras que otros lo llaman de otra manera.

Tabla 8. Estado de resultados

ESTADO DE RESULTADOS Empresa XX		
Estado de resultados	Del 01/01/2019	Al 31/12/2019
Ventas		
Devolución de ventas		
VENTAS NETAS		
Costos de Ventas		
UTILIDAD BRUTA		
Gastos operacionales		
UTILIDAD OPERACIONAL		
Otros ingresos		
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		
Impuestos		
UTILIDAD NETA		
Reserva Legal		
Utilidades retenidas		
UTILIDAD DISPONIBLE		
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR	AUDITOR

Fuente: (Delgado, 2019)

Elaborado por: Autoras

8.4.9. Estado de flujo efectivo

Muestra las fuentes, la regularidad y el uso del efectivo de una empresa, utilizando estimaciones directas (las más utilizadas) o estimaciones indirectas. “La valoración directa muestra el efectivo neto generado por las actividades operativas. Esta variable es vital para analizar la situación de una empresa, ya que refleja su liquidez” (Ayala, 2015)

El flujo de caja es el cambio en la entrada y salida de dinero durante un período determinado, y su información mide la situación financiera de la empresa. El flujo de caja permite realizar previsiones, una buena gestión financiera, la toma de decisiones y el control de los ingresos para aumentar la rentabilidad de la empresa.

Con este término, se puede asociar un estado de flujo de efectivo que muestra el efectivo utilizado en actividades operativas, de inversión y de financiamiento para conciliar los saldos de apertura y cierre de ese período. Conocer los flujos de caja permite ofrecer información muy valiosa sobre la empresa, por lo que están controlados por una de las cuentas anuales más importantes: el estado de flujo de caja.

Tabla 9. Estado de flujo de efectivo

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
EMPRESA XX		
Período:		
Flujo de efectivo sobre actividades de operación		
Efectivo recibido de clientes		
Efectivo pagado por mercancía /servicios		
Efectivo pagado por sueldos y otros gastos operativos		
Efectivo pagado por intereses		
Total de efectivo previsto por actividades de operación		
Flujo de efectivo por actividades de inversión		
Efectivo recibido por la venta de recursos de capital		
Efectivo recibido por segmentos de negocios		
Efectivo recibido de la cartera de cuentas por cobrar		
Total de efectivo por actividades de inversión		
GERENTE		CONTADOR

Fuente: (Sevilla, 2019)

Elaborado por: Autoras

8.5. Empresa Agrícola.

La agricultura se puede definir como “la producción, procesamiento, comercialización y distribución de cultivos y productos pecuarios, que es un concepto moderno, ya que antes se entendía como un término exclusivo para los cultivos de hortalizas”. (Merino, 2016)

La empresa agrícola, juega un papel decisivo en la economía del país; es la base de nuestro sistema económico; No solo proporciona alimentos y materias primas, sino que también brinda oportunidades de empleo a una parte importante de la población. Aquí hay algunos hechos que podemos destacar claramente:

8.5.1. Aplicaciones normativas NIC 41

En abril de 2001, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad adoptó la NIC 41 Agricultura, que fue emitida originalmente por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en febrero de 2001. (NIC., 2019)

La Superintendencia de Compañías ecuatoriana establece desde 2006 que todas las empresas con activos superiores a los US \$ 4.000.000 de dólares deben aplicar las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), pero dada la existencia de un alto porcentaje de empresas medianas y pequeñas hizo que disponga que aquellas que no superen este valor se aplicará la NIIF para las PYMES, que se divide en varios apartados, entre ellos el 34 sobre actividades especiales. Aquellas empresas que estén obligadas a aplicar las NIIF lo harán en su totalidad, de ahí la NIC 41 Agricultura, la misma que denomina activos biológicos a todas las plantas y animales vivos. (NIC., 2019)

El propósito de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información que debe revelarse en relación con la actividad agrícola. De acuerdo con el párrafo 5 de la NIC 41, la disposición establece que es la administración de la empresa mediante la transformación y recolección de activos biológicos, su uso para la venta, conversión en productos agrícolas u otros activos biológicos adicionales.

Las normas del sector agropecuario tienen una aplicación diferente a la habitual porque la NIC 41 Agricultura explica cómo se contabilizan, por lo que esta actividad abarca la silvicultura, plantas anuales o perennes, huertos y plantaciones, floricultura, entre otros.

Este proceso va pasando desde la siembra hasta la cosecha, por eso las empresas tienen características comunes, porque este activo biológico tiene la capacidad de cambiar, se controlan las transformaciones biológicas, es decir, aporta recursos y condiciones, en una planta hablamos de su nutrición, humedad, temperatura, fertilidad y luminosidad. Por tanto, presenta cambios tanto cualitativos como cuantitativos y está sujeto a evaluación y control por parte de especialistas de este tipo de empresas.

8.5.2 Medición

Un activo biológico se mide en el momento del reconocimiento inicial y al final del período sobre el que se informa al valor razonable menos los costos de venta. “Los productos agrícolas cosechados o recolectados derivados de los activos biológicos de una entidad se medirán al valor razonable menos los costos de venta en el momento de la cosecha o cosecha”. (Merino, 2016)

Las ganancias o pérdidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a valor razonable menos los costos de venta y los cambios en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos deben incluirse en la utilidad neta. el período en el que aparecen.

Teniendo en cuenta que las ganancias o pérdidas derivadas del reconocimiento inicial de los productos agrícolas que se registran a valor razonable menos los costos de comercialización deben incluirse en el resultado neto del período en que ocurren.

8.5.3 Estructura de una empresa agrícola

La estructura de estas empresas se basa en el adecuado servicio de los principales sectores en los que se cultivan hortalizas que benefician el consumo diario de los ciudadanos y la cría de animales. Considerando las siguientes áreas importantes:

8.5.4 Planificación empresarial

Esta es una función administrativa que consiste en elaborar un plan en base a un análisis integral de la empresa y su entorno, el cual será tomado en cuenta para determinar las metas y estrategias que sean adecuadas para lograr el éxito esperado.

Identificación de bienes y / o servicios

La producción económica se divide en bienes físicos y servicios intangibles.

Bienes:

- Tecnologías
- Áreas de trabajo
- Maquinaria e instalaciones.

Servicios:

- Proveedores e intermediarios.
- Mercado.
- Dependencias gubernamentales.

8.5.5 Comportamiento de costos, gastos e ingresos.

Se espera que la empresa de servicios y producción reciba beneficios económicos de una inversión al analizar los costos y gastos relacionados con el período para verificar si la entidad genera ganancias o pérdidas. (Valdez, M, 2017)

- Comportamiento del costo: se refiere a la forma en que el costo cambia cuando cambian las actividades relacionadas.
- Comportamiento de gastos. Es importante que todo emprendedor conozca y analice el costo de un producto o servicio, ya que brindan la información necesaria para la planificación institucional, explorar alternativas y tomar decisiones.
- Comportamiento de ingresos: el uso inteligente de la información contable le permite determinar la calidad de un producto en venta. Previsión de producción. Los pronósticos se utilizan para predecir la demanda de los consumidores, incluida la gestión de datos históricos, que le permite visualizar una amplia gama de eventos futuros.

8.5.6 Importancia de la empresa agrícola

La empresa agrícola dedica sus actividades a “la producción, procesamiento, comercialización y distribución de cultivos, que en la actualidad se incluye los productos derivados del ganado, cambiando los conceptos exclusivos hacia los cultivos de vegetales”. (Capa, 2016)

Es importante señalar además que uno de los productos de mayor referencia en la agricultura ecuatoriana es la producción de banano, esto representa para la economía del país un aporte muy grande para la economía del país y en particular en el sector costero donde se produce la fruta.

La agricultura desempeña un papel fundamental en el desarrollo de un país, es la columna vertebral del sector económico ya que, además de proporcionar alimentos y materias primas también genera una gran cantidad de oportunidades de empleo lo que representa una principal fuente de sustento para la población.

8.6. Rentabilidad

La rentabilidad de la empresa “es la expresión potencial de la relación entre la ganancia de la empresa y el valor de sus fondos básicos de producción y la parte normada de los medios de

rotación. Es el indicador que sintetiza la efectividad de la empresa basada en el cálculo económico". (Arguelles, 2017)

La rentabilidad es como "una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, económicos, financieros para obtener resultados" (Alvarado H. , 2019)

Como punto de partida, las empresas consideran al resultado neto, la línea final del estado de resultado, como el equivalente a la rentabilidad, sin embargo este valor es simplemente el resultado de la aplicación de normas contables que buscan distintos objetivos al mismo tiempo, siendo la determinación de la rentabilidad tan solo uno de ellos.

8.6.1 Indicadores de rentabilidad

Son aquellos indicadores financieros que miden la eficiencia de la gestión de la empresa en el control de costos y gastos y, por lo tanto, convertir las ventas en ganancias. Los indicadores más utilizadas son el margen bruto, el margen operacional, el margen neto y el rendimiento patrimonio. (Arguelles, 2017)

La ganancias obtenidas de la inversión de recursos o dinero se llama rentabilidad. La rentabilidad de una empresa se mide mediante una serie de indicadores que determinan la gestión eficaz de costes y gastos. Al determinar los indicadores de rentabilidad, la toma de decisiones se basa en información confiable, que permite un buen análisis de las actividades de la empresa.

De esta manera se puede determinar que los indicadores de rentabilidad que permiten monitorear adecuadamente la situación financiera de la empresa, especialmente para determinar cómo las ventas se convierten en ganancias. En finanzas, las razones o indicadores financieros son un concepto que se utiliza para medir y analizar las decisiones que toma una empresa con respecto a su desempeño económico y financiero. Esto asegura una gestión eficiente de las actividades y también beneficia a su empresa.

8.6.2 Tipos de indicadores y fórmulas de rentabilidad

Como se indicó anteriormente los indicadores son una herramienta para medir y analizar la rentabilidad de un negocio. Existen varios tipos de métricas de rentabilidad que debe utilizar para administrar sus operaciones, controlar los costos y gastos y convertir las ventas en ganancias.

Se enumera a continuación:

- **Margen de utilidad bruta**

El margen de beneficio bruto mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que la empresa ha pagado sus activos. Cuanto mayor sea el margen de utilidad bruta, mejor, ya que el costo relativo de los bienes vendidos es menor. (Suárez, 2018)

El margen de utilidad bruta se calcula de la siguiente manera: Dividiendo la utilidad bruta sobre las ventas netas. Para sacar el porcentaje se multiplica por 100

Cuadro 1. Margen de utilidad bruta

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$$
$$\text{Utilidad bruta} = \text{ventas totales} - \text{costo de venta}$$

Fuente: (Suárez, 2018)

Elaborado por: Autoras

- **Margen de utilidad operativa**

El margen de utilidad operativa mide el porcentaje de cada dólar de ventas restante después de deducir todos los costos y gastos, excluyendo intereses, impuestos y dividendos sobre acciones preferentes. Representa el "beneficio puro" obtenido por cada dólar de venta. "El beneficio operativo es" puro "porque mide solo el beneficio de las operaciones e ignora los intereses,

impuestos y dividendos de las acciones preferentes. Es preferible un margen de beneficio operativo alto" (Romero, 2017)

El margen de utilidad operativa se calcula de la siguiente manera:

Cuadro 2. Margen de utilidad operativa

$$\text{Margen operativo} = \frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas}}$$

Fuente: (Romero, 2017)

Elaborado por: Autoras

- **Indicador de rentabilidad operacional del patrimonio**

Muestra la rentabilidad que obtienen los propietarios de la empresa por la inversión que han realizado en la misma, sin tener en cuenta los impuestos y los gastos financieros

Cuadro 3. Rentabilidad operacional

$$\text{Rentabilidad operacional del patrimonio} = \frac{\text{Beneficio operacional}}{\text{Patrimonio}}$$

Fuente: (Sevilla, 2019)

Elaborado por: Autoras

- **Margen de utilidad neta**

El margen de beneficio neto mide el porcentaje de cada dólar de ventas restante después de deducir todos los costos y gastos, incluidos los intereses, impuestos y dividendos de las acciones preferentes. Cuanto mayor sea el margen de beneficio neto de la empresa, mejor.

El margen de utilidad neta se calcula de la siguiente manera:

Cuadro 4. Margen de utilidad neta

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

Fuente: (Romero, 2017)

Elaborado por: Autoras

8.7 Marco legal

Normativa de contabilidad gubernamental

Marco legal de la contabilidad gubernamental

El artículo 4 del Código Orgánico de Urbanismo y Finanzas Públicas establece como ámbito de aplicación todas las entidades, instituciones y organismos a que se refieren los artículos 225, 297 y 315 de la Constitución de la República”.

La normativa general del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas caracteriza en el artículo 164 la normativa contable aplicable de la siguiente manera: "En la formulación de la normativa contable del gobierno, el Ministerio de Hacienda tendrá en cuenta las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público y será de obligatorio cumplimiento para entidades del presupuesto general del estado y gobiernos autónomos descentralizados. Para las empresas, banca pública y seguridad social se deben tomar en cuenta los regímenes definidos para la consolidación de cuentas emitidas por el Ministerio de Finanzas”.

Se determina la obligación del Normativa Internacional de Contabilidad del Sector Público para el Gobierno General, constituida por el Gobierno Central, los Gobiernos Autónomos Descentralizados; y, otras entidades determinadas por el Ministerio de Finanzas.

La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura (NIC 41) está contenida en los párrafos 1 a 59 y el Apéndice A. Todos los párrafos tienen el mismo valor normativo, aunque la norma mantiene el formato IASC que tenía cuando fue adoptada por IASB.

La NIC 41 debe entenderse en el contexto de su propósito y base para las conclusiones, el prefacio a las Normas Internacionales de Información Financiera y el marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros. La NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores proporciona la base para la selección y aplicación de políticas contables que no contienen pautas específicas.

La NIC 41 prescribe el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y las revelaciones sobre la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación biológica de animales o plantas vivos (activos biológicos), ya sea para su venta, para generar productos agrícolas, o para obtener activos biológicos adicionales.

9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS

¿De qué manera se va analizar de la situación actual del proceso contable en la agrícola Karina del Cantón La Maná?

Para analizar la situación actual del proceso contable dentro de la agrícola Karina se empleó la encuesta dirigida al personal y una entrevista al propietario. Se constató que la pregunta científica se estableció con éxito en base a la metodología aplicada por lo que se menciona que se conocen los procesos de producción, pero no de los procesos contables.

¿De qué manera influye la elaboración de un manual de manejo de proceso contable puede mejorar la toma de decisiones?

El manual de manejo de proceso contable influye a mejorar el proceso contable de la agrícola el cual ayuda a la toma de decisiones oportunas de la gestión administrativa por lo que permite establecer los indicadores de rentabilidad obtenidos del proceso contable, por lo que se elaboró un manual de manejo de procesos contables ya que la agrícola llevaba la contabilidad de manera empírica y a través de este modelo se pudo llegar a conocer la situación financiera real.

¿Por qué evaluar el nivel de rentabilidad del proceso contable de la agrícola Karina?

Fue sustancial avalar el nivel de rentabilidad por lo que permitió medir la situación financiera de la agrícola por ende se aplicó los indicadores de rentabilidad el mismo que por consiguiente se efectuó un análisis sobre la información económica, permitiendo de esta forma tomar decisiones oportunas en la agrícola Karina.

10. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

10.1. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

10.1.1. Investigación exploratoria.

La investigación exploratoria es una investigación que se realiza para establecer el contexto de un tema en estudio, su propósito es encontrar toda la evidencia perteneciente a un fenómeno que se desconoce y aumentar la capacidad para realizar una investigación completa. (Rodríguez, 2015)

Este tipo de investigación se utilizó para analizar e investigar aspectos concretos del tema, por medio de la búsqueda de datos referenciales, se trató de realizar un primer acercamiento para posteriormente realizar una investigación más detallada en el análisis de los resultados.

10.1.2. Investigación descriptiva.

La investigación descriptiva es la encargada de definir las características de la población en estudio, es decir, su propósito es describir la naturaleza del segmento demográfico, sin enfocarse en las razones por las que ocurre un determinado fenómeno. (Lopera, 2016)

La investigación descriptiva permitió obtener información detallada acerca de las características específicas de la empresa de esta manera se pudo describir los procesos relacionados con el tema para implementar acciones en beneficio de la empresa.

10.1.3. Investigación bibliográfica.

La investigación bibliográfica permite relacionar el estudio a otros tipos de investigación, además de ser un primer paso necesario en todas ellas, ya que proporciona el conocimiento de las teorías, hipótesis, experimentos, resultados, herramientas y métodos de investigación existentes sobre un tema o problema que el investigador pretende estudiar o resolver. (Rodríguez, 2015)

En este proyecto se utilizó esta investigación porque se necesitó indagar terminologías científicas que son básicas para la realización del proyecto las mismas que se encuentran en libros, revistas o artículos científicos y a su vez proporcionó información actualizada y de calidad.

10.2 MÉTODOS

10.2.1. Método inductivo

El método inductivo es un método científico que extrae conclusiones generales a partir de determinadas premisas. Este es el método científico más común en el que se pueden distinguir cuatro etapas principales: observación de hechos para registrarlos; clasificación y estudio de estos hechos; inferencia inductiva, que comienza con hechos y permite generalizar; y contrastar (Lopera, 2016)

Con el método inductivo se logró obtener conclusiones generales a partir de premisas particulares. Las premisas, se relacionan con las variables planteadas acerca de la elaboración de un proceso contable y la rentabilidad para la agrícola Karina.

10.2.2. Método deductivo.

Un método deductivo se refiere a una forma particular de pensamiento o razonamiento que extrae conclusiones lógicas y razonables de un conjunto dado de premisas o proposiciones, es una forma de pensar que va desde lo más general (como leyes y principios) hasta lo más específico (hechos concretos). (Arias F. , 2016)

El método deductivo se empleó para obtener conclusiones lógicas particulares de los procesos contables, a partir de una serie de premisas o principios generales. En este sentido, dentro de las premisas de situaciones generales explicadas en el marco teórico como son la definición de los procesos contables fue posible adaptar dichos conocimientos a situaciones concretas en este caso en la agrícola Karina.

10.2.3. Método Analítico

El método analítico es un método de investigación que consiste en desmembrar el todo, dividirlo en partes o elementos para observar las causas, naturaleza y efecto. (Arias, 2016)

A través del análisis se amplió la información recopilada mediante las visitas a la agrícola Karina; permitiendo conocer los hechos de manera sintética y separada por factores positivos y negativos.

10.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Para el desarrollo de esta investigación se utilizó como técnicas e instrumentos de investigación la observación directa y la entrevista.

10.4.1. La observación

La observación es un elemento fundamental de cualquier proceso de investigación; el investigador confía en él para obtener el máximo de datos. Gran parte del conocimiento que constituye la ciencia se ha obtenido mediante la observación. Los fenómenos se observan de forma sistemática y detallada, y luego se analizan. (Lopera, 2016)

Se realizó las observaciones directas a las actividades realizadas por la agrícola Karina, con la finalidad de obtener información detallada de las operaciones para elaborar un proceso contable, y de esta manera se podrá establecer las debidas soluciones

10.4.2 La entrevista

Las entrevistas tienen como objetivo la recolección de datos para que el investigador tuviera más argumentos sobre el problema en estudio y el sistema de control interno aplicado en el sector financiero. (López, 2015)

La entrevista se realizó para recoger información directa de los involucrados, como son el gerente propietario de la agrícola Karina, a fin de conocer su percepción de los aspectos relacionados con los procesos contables para la empresa y la rentabilidad

10.4.3. La encuesta

Una encuesta es una herramienta estructurada en torno a temas relacionados con la problematización, sistematización, objetivos, hipótesis y variables de investigación; esto planteará los criterios primarios que se convertirán en los ejes rectores de la investigación. (Rodríguez, 2015)

Se aplicó esta técnica a través del uso del cuestionario elaborado con la finalidad de obtener información de los encuestados, para posteriormente analizarlo y emitir los resultados y conclusiones finales

10.5 Instrumento de recolección de datos

10.5.1. Cuestionario

A través del cuestionario se logró obtener información de los aspectos relacionados con procesos contables y la rentabilidad. Este instrumento fue previamente elaborado, a través de la cual se puede conocer la opinión o valoración de los involucrados como son los responsables administrativos de la agrícola Karina

En la investigación se estructuró un cuestionario para la encuesta y la entrevista, cuyas preguntas se orientaron a conseguir información valiosa para desarrollar un proceso contable en la agrícola Karina.

Para la obtención de la información del trabajo investigativo, se efectuó mediante la encuesta y la entrevista debió a esto no será necesario el cálculo de la muestra, siendo que la población es menor, el investigado es el propietario de la agrícola Karina, y dicha información será de vital importancia para la obtención de los resultados del trabajo investigativo.

10.6 Población

10.6.1. Población

La población del objeto de estudio, en la presente investigación está conformado por el propietario, 4 responsables administrativos y 5 trabajadores de la agrícola Karina, los mismos que proporcionaron información valiosa e importante para la ejecución del proyecto.

Tabla 10. Población

Cargo	Cantidad	Técnica
Propietario de la Agrícola Karina	1	Entrevista
Personal administrativo de la agrícola Karina	4	Encuesta
Trabajadores de la Agrícola Karina	5	Encuesta
Total:	10	

Elaborado por: Autoras.

11. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

11.1 Análisis de la encuesta

Encuesta dirigida al personal que labora en el área de producción, administrativa y contable de la Agrícola Karina con el objeto de obtener información para elaborar un proceso contable y su rentabilidad aplicada a la agrícola Karina del cantón La Maná

1. ¿La agrícola Karina lleva un proceso contable?

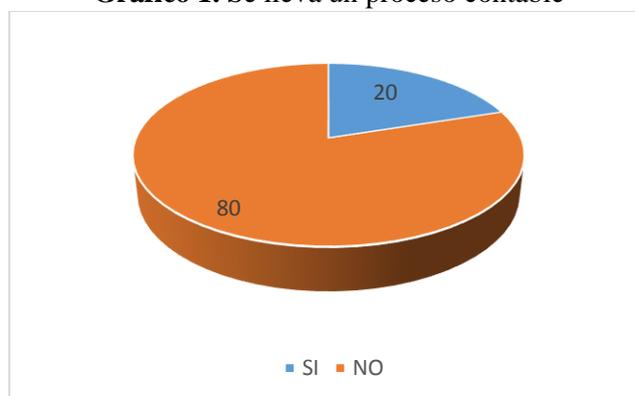
Tabla 11. Se lleva un proceso contable

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	20
NO	8	80
TOTAL	10	100%

Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Gráfico 1. Se lleva un proceso contable



Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Análisis e Interpretación

De acuerdo a esta pregunta, los encuestados mencionan en mayor porcentaje 80% que no llevan un registro contable Y en menor porcentaje 20% que sí. Esto demuestra que la agrícola Karina no cuenta con un proceso contable sin embargo es importante considerar el porcentaje menor que indica que sí.

2.- ¿Conoce cuál es la visión y misión de la empresa?

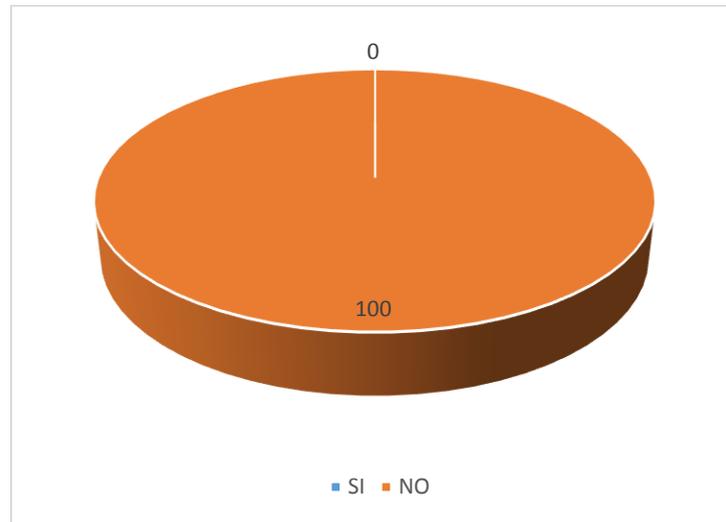
Tabla 12. Conocimiento de la visión y misión de la empresa

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	10	100
TOTAL	10	100%

Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Gráfico 2. Conocimiento de la visión y misión de la empresa



Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Análisis e Interpretación

Las personas encuestadas responden en su totalidad 100% que no tienen conocimiento de la misión y visión de la agrícola Karina. Esto se puede interpretar que los empleados desconocen ya sea porque no existe en la empresa la misión y visión o no se ha socializado esto con los empleados. El desconocimiento puede provocar que no se tenga metas claras que definan su accionar y su propósito.

3.- ¿Ud. conoce a que se dedica la empresa?

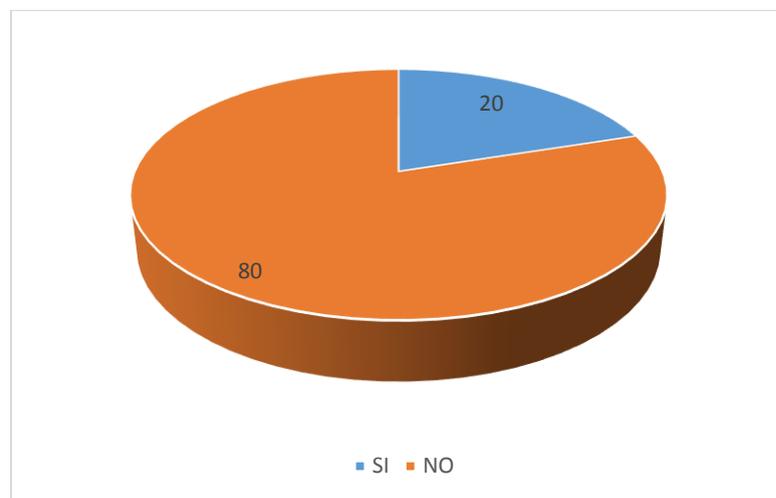
Tabla 13. Conocimiento a que se dedica la empresa

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	20
NO	8	80
TOTAL	10	100%

Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Gráfico 3. Conocimiento a que se dedica la empresa



Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Análisis e Interpretación

En Relación a esta pregunta acerca del conocimiento a que se dedica la empresa los resultados que se recogieron de las respuestas son las siguientes: El mayor porcentaje 80% responde que no y un 20% responde que sí. Estas respuestas muestran que la mayoría del personal no tiene conocimiento a lo que se dedica la agrícola Karina, es importante considerar estos valores ya que muestran un porcentaje mayor que mencionan que desconocen las actividades de la agrícola Karina.

4. ¿El personal administrativo conoce de los procesos de producción?

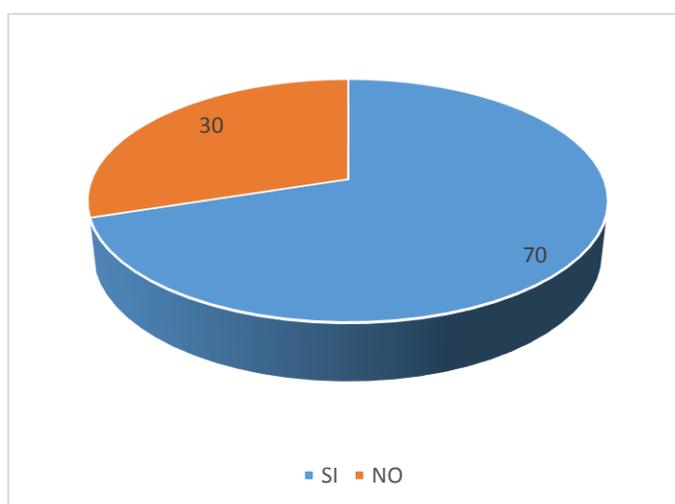
Tabla 14. Conocimiento de los procesos de producción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	70
NO	3	30
TOTAL	10	100%

Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Gráfico 4. Conocimiento de los procesos de producción



Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Análisis e Interpretación

De las respuestas obtenidas en relación a esta pregunta se menciona en un 70% que el personal administrativo si conoce de los procesos de producción, y un 30% mencionan que no. Estas respuestas reflejan que el personal de la agrícola Karina tiene en su mayoría conocimientos del proceso de producción, aunque existe un porcentaje que menciona desconocer este proceso, es de importancia considerar los datos en la socialización de un proceso de producción que lo conozcan todos.

5.- ¿Cómo valora la comunicación entre Ud. y su jefe inmediato?

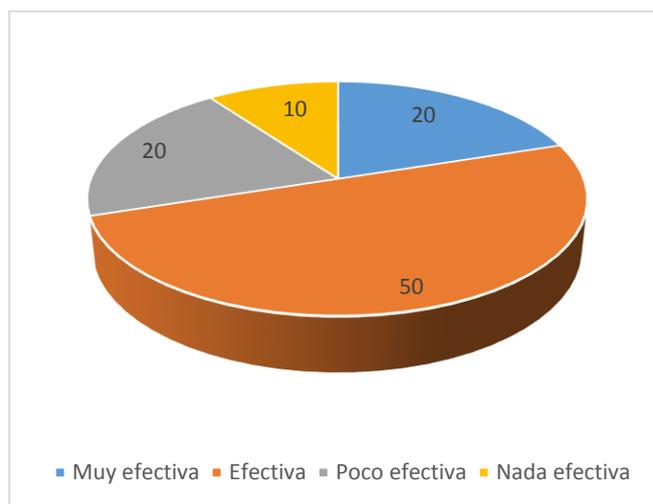
Tabla 15. Valoración de la comunicación con el jefe inmediato

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy efectiva	2	20
Efectiva	5	50
Poco efectiva	2	20
Nada efectiva	1	10
TOTAL	10	100%

Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Gráfico 5. Valoración de la comunicación con el jefe inmediato



Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Análisis e Interpretación

Las personas encuestadas responden a esta pregunta de la siguiente manera: un 20% responde que es muy efectiva la comunicación con el jefe inmediato, en mayor porcentaje 50% que es efectiva, en un porcentaje menor se encuentran: Poco efectiva, con 20% y nada efectiva con 10%. Las respuestas en general muestran un porcentaje efectivo con la comunicación con su jefe inmediato, esto es un valor positivo para la empresa.

6.- ¿Existe un control adecuado del costo de materiales para la producción?

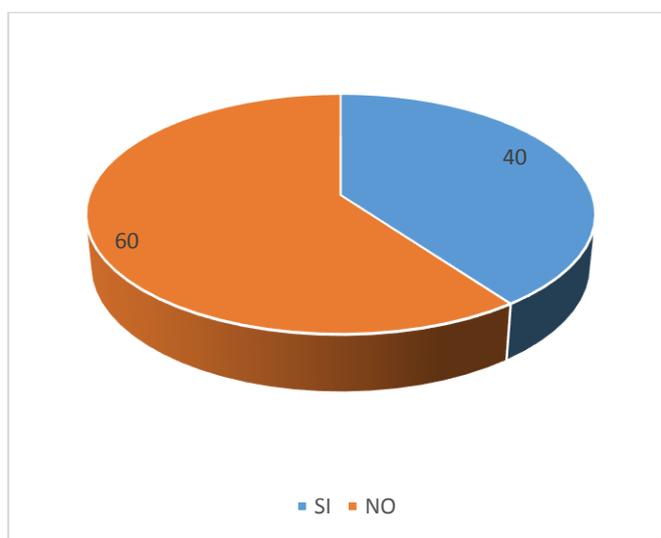
Tabla 16. Control adecuado del costo de materiales para la producción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	40
NO	6	60
TOTAL	10	100%

Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Gráfico 6. Control adecuado del costo de materiales para la producción



Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Análisis e Interpretación

Las personas entrevistadas mencionan en mayor porcentaje 60% que no existe un control adecuado del costo de materiales para la producción, y un porcentaje menor 40% menciona que si lo hay, Estas respuestas reflejan que la mayoría de los empleados consideran que no existe un control adecuado de los costos de materiales para la producción, es importante considerar que un porcentaje menor mencionan que si lo hay.

7. ¿El pago de su sueldo es?

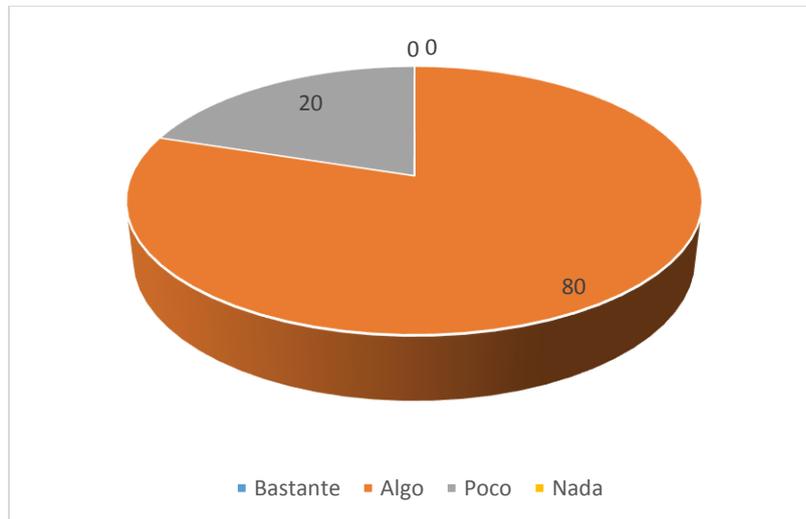
Tabla 17. Pago de sueldo

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Diario	0	0
Semanal	0	0
Quincenal	8	80
Mensual	2	20
TOTAL	10	100%

Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Gráfico 7. Pago de sueldo



Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Análisis e Interpretación

De las respuestas obtenidas el mayor porcentaje 80% menciona que el pago de su sueldo es quincenal, un menor porcentaje 20% menciona que es mensual. En esta pregunta se refleja de acuerdo a las respuestas que el sueldo se paga cada quincena, y solo un 20% mensual.

8.- ¿La empresa lleva un registro de su entrada y salida?

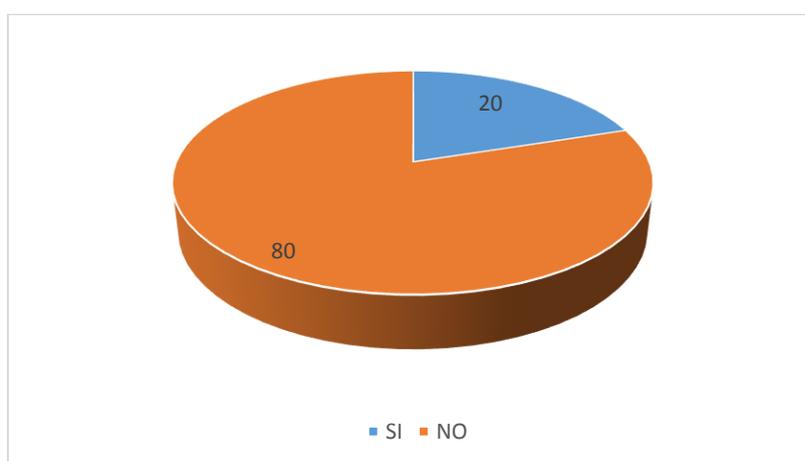
Tabla 18. Empresa lleva un registro de su entrada y salida

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	20
NO	8	80
TOTAL	10	100%

Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Gráfico 8. Empresa lleva un registro de su entrada y salida



Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Análisis e Interpretación

Respecto a esta pregunta, las personas encuestadas respondieron en mayor porcentaje 80% que la empresa no lleva un registro de su entrada y salida y en menor porcentaje 20% respondieron que sí. Estas respuestas se puede interpretar que la mayoría considera que no hay registro de entrada y salida de sus labores, solo un menor porcentaje menciona que si lo controla, esto es importante considerar ya que el registro de horario es muy importante en el cumplimiento de las metas en los tiempos establecidos.

9. ¿La secretaria lleva registros de la información contable?

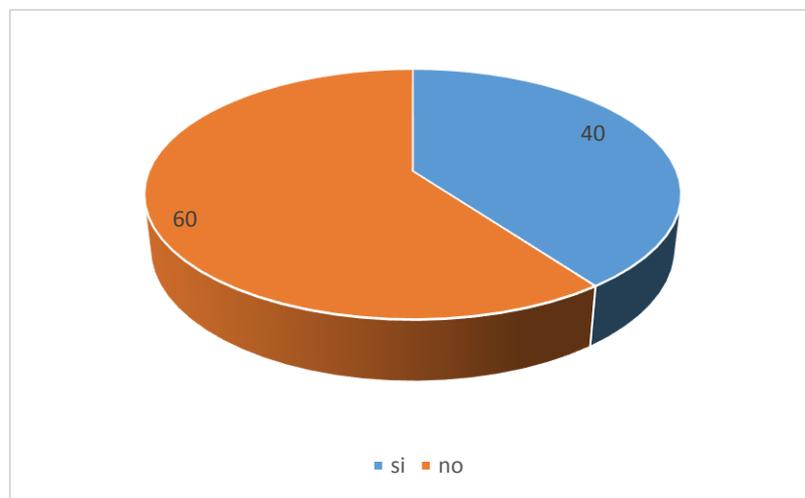
Tabla 19. Se lleva registros de la información contable

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	40
NO	1	60
TOTAL	10	100%

Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Gráfico 9. Se lleva registros de la información contable



Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Análisis e Interpretación

De las respuestas obtenidas las personas encuestadas responde en mayor porcentaje 60% que la secretaria si lleva registros de la información contable y un 10% responde que no lo lleva. Según las respuestas obtenidas se observa que la mayoría de los empleados considera que la secretaría si lleva registros contables y es la persona responsable de todo este proceso.

10. ¿Conoce cuál es el nivel de producción de la agrícola?

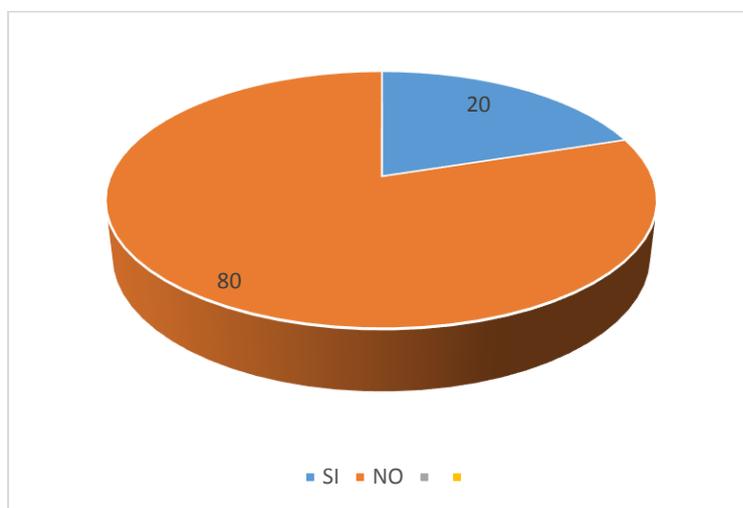
Tabla 20. Conocimiento del nivel de producción de la agrícola

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	20
NO	8	80
TOTAL	10	100%

Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Gráfico 10. Conocimiento del nivel de producción de la agrícola



Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Análisis e Interpretación

En relación a esta pregunta se recogen las respuestas de las personas encuestadas de la siguiente manera: el 80% responden que no conoce cuál es el nivel de producción de la agrícola, un menor porcentaje 20% menciona que sí. En estas respuestas es evidente el nivel mayor de desconocimiento de la producción agrícola, tan solo un pequeño porcentaje menciona que lo conoce, al existir un desconocimiento tan alto se puede interpretar que en la empresa existe un desbalance en la producción lo que podría ocasionar pérdidas económicas para la agrícola.

11.- ¿Cómo miden el margen de utilidad en los productos?

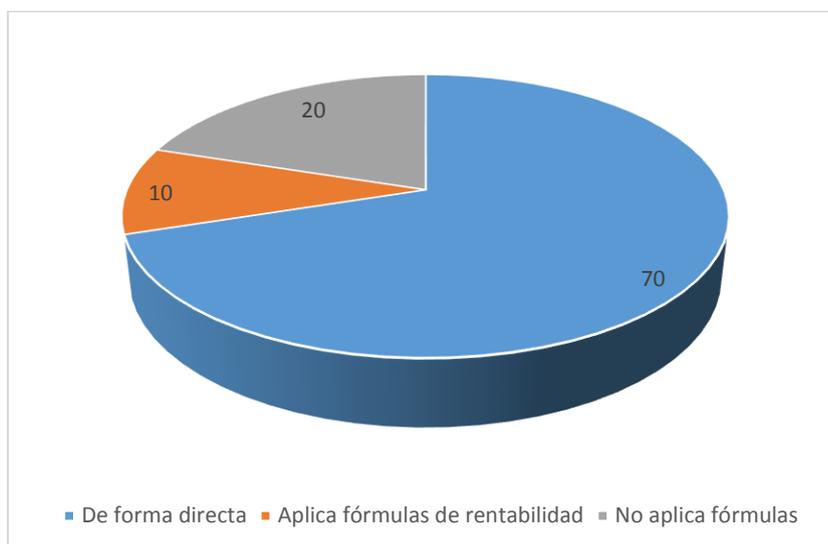
Tabla 21. Medición del margen de utilidad en los productos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
De forma directa	7	70
Aplica fórmulas de rentabilidad	1	10
No aplica fórmulas	2	20
TOTAL	10	100%

Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Gráfico 11. Medición del margen de utilidad en los productos



Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Análisis e Interpretación

En referencia a esta pregunta las respuestas son las siguientes: en mayor porcentaje 70% los encuestados mencionan que para la medición del margen de utilidad en los productos lo realizan de forma directa, en menor porcentaje 20 % mencionan que no aplica fórmulas de rentabilidad y un 10% responden si aplican fórmulas de rentabilidad. Este nivel de respuestas refleja que la mayoría de empleados consideran que para el cálculo de las utilidades se lo hace de forma directa sin aplicación de fórmulas para su determinación.

12.- ¿Cómo calificaría el proceso de toma de decisiones que la agrícola posee?

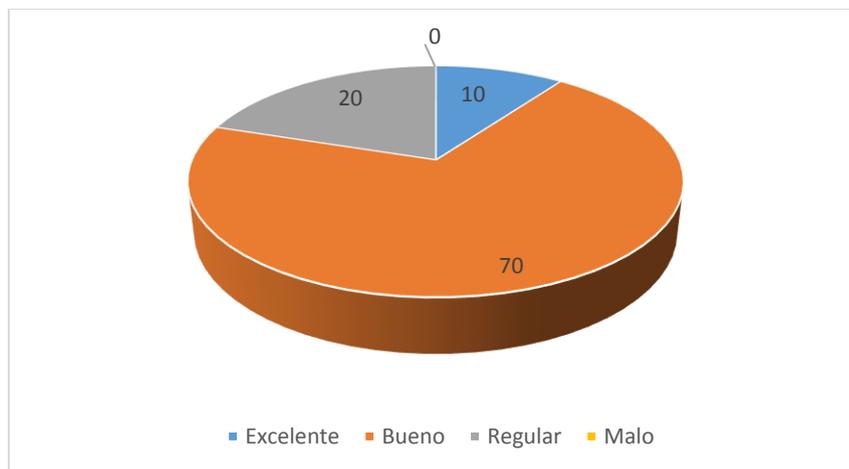
Tabla 22. Calificación del proceso de toma de decisiones

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	1	10
Bueno	7	70
Regular	2	20
Malo	0	0
TOTAL	10	100%

Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Gráfico 12. Calificación del proceso de toma de decisiones



Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Análisis e Interpretación

Las personas encuestadas responden en mayor porcentaje 70% que la calificación del proceso de toma de decisiones es bueno, un 20% responde que es regular y un menor porcentaje 10% responde que excelente, no se registran respuestas en la alternativa de malo. Estas respuestas reflejan que la mayoría de los empleados consideran que la toma de decisiones es buena, lo que evidencia que en la empresa hay aceptación en las decisiones del propietario-gerente, quien es la persona que toma las decisiones de la agrícola Karina.

13. ¿La agrícola Karina posee personal con conocimientos contables?

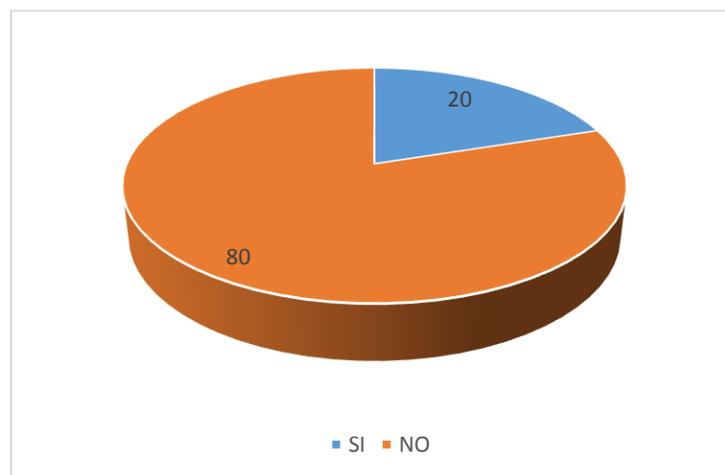
Tabla 23. Se posee personal con conocimientos contables

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	20
NO	8	80
TOTAL	10	100%

Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Gráfico 13. Se posee personal con conocimientos contables



Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Análisis e Interpretación

Los datos recogidos de esta pregunta son: con el mayor porcentaje 80% mencionan que en el personal de la agrícola Karina no tiene conocimientos contables, un menor porcentaje 20% responde que sí, Estas respuestas reflejan que en la agrícola existe un mayor desconocimiento contable, lo que significaría que no se están realizando correctamente los procesos contables que debe llevar la agrícola, lo que puede perjudicar en su rentabilidad y precios del producto.

14. ¿Está de acuerdo que se implementará un sistema contable en la empresa?

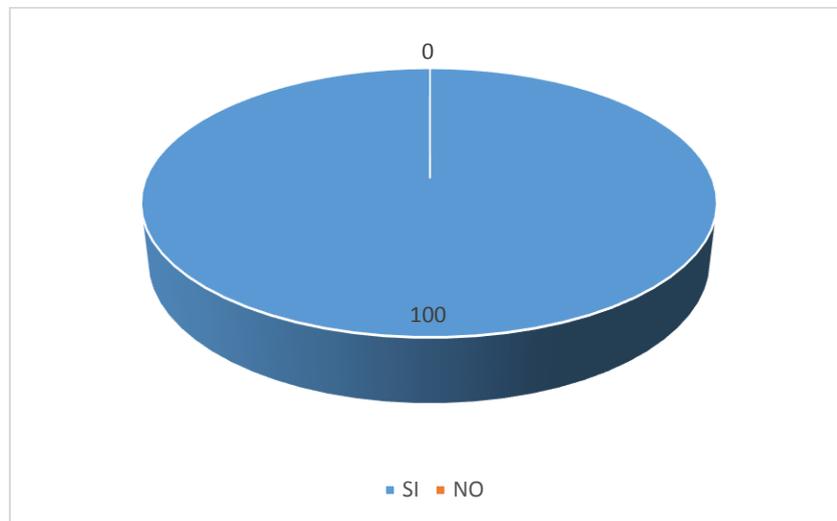
Tabla 24. Implementación de un sistema contable

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	100
NO	0	0
TOTAL	10	100%

Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Gráfico 14. Implementar un sistema contable en la empresa



Fuente. Encuesta a personal de agrícola Karina

Elaborado por: Autoras

Análisis e Interpretación

Las personas encuestadas mencionan en su totalidad 100% que si está de acuerdo que se implemente un sistema contable en la empresa. No se registran respuestas negativas, esto refleja que existe una aceptación unitaria de que exista una aplicación del sistema contable en la agrícola Karina.

11.2 Análisis de la entrevista

Entrevista realizada al gerente propietario de la Agrícola Karina

El objetivo de la entrevista es obtener información general del propietario para establecer un proceso contable y su incidencia en la rentabilidad para la agrícola Karina.

1. ¿La agrícola Karina cuenta con una visión y misión?

El propietario de la agrícola menciona que en la empresa no cuenta con una misión y visión, esto debido a que no se ha considerado la necesidad de realizarlo desde un inicio y que si han pensado realizarlo después.

2. ¿Qué tiempo lleva la agrícola Karina realizando sus actividades?

Según menciona sus actividades lo viene realizando de hace diez años, en un principio con una producción pequeña de banano, hasta ahora que cuenta con una mayor productividad y mayor espacio para sus actividades.

3. ¿La agrícola Karina tiene un plan de cuentas?

El entrevistado menciona que la agrícola no cuenta con un plan de cuentas, todo este proceso se lo realiza la persona encargada de la contabilidad, ella registra todas las actividades de la agrícola

4. ¿En la empresa se lleva contabilidad?

El propietario responde que la contadora lleva un registro de toda la parte contable y que la información es entregada para que realice la contabilidad

5. ¿Cómo mide el margen de utilidad en los productos?

En referencia al margen de utilidad menciona que este se lo realiza directamente de acuerdo a los gastos que se realiza en la compra y venta de productos.

6. ¿Cada que tiempo actualiza la información contable?

El propietario menciona que la información contable se actualiza cada semana en donde se revisa todas las actividades que se ha realizado durante la semana.

7. ¿Cómo se toman las decisiones en la agrícola Karina?

Según menciona la toma de decisiones la realiza el como propietario siguiendo la forma como se realiza las actividades y también de acuerdo como sugiere la contadora.

8. ¿Cómo realizan los cálculos de índices de rentabilidad?

En referencia a esta pregunta el propietario responde que los cálculos para ver la rentabilidad lo realizan directamente de acuerdo al volumen de ventas que haya realizado en la semana.

9. ¿Conoce usted la importancia del manejo contable y su incidencia en la toma de decisiones de la agrícola?

El propietario responde que si conoce la importancia de llevar un manejo contable, ya que de esta manera se podría realizar mejoras en la agrícola para evitar pérdidas en las ventas de la empresa

10. ¿Se dispone dentro de la agrícola Karina de un manual de manejo de procesos contables?

Según menciona la agrícola no cuenta con un manual de manejo de procesos contables debido a que todos los registros se lo hacen directamente y no ha requerido de un manual para llevar la contabilidad.

11.3. Análisis de los resultados de la encuesta

Del conocimiento a que se dedica la empresa los resultados que se recogieron de las respuestas son las siguientes: 80% responde que no y un 20% responde que sí, la mayoría del personal no tiene conocimiento a lo que se dedica la agrícola Karina.

El 70% menciona que el personal administrativo si conoce de los procesos de producción, y un 30% mencionan que no. El personal de la agrícola Karina tiene en su mayoría conocimientos del proceso de producción.

El 20% responde que es muy efectiva la comunicación con el jefe inmediato, en mayor porcentaje 50% que es efectiva, Las respuestas en general muestran un porcentaje efectivo con la comunicación con su jefe inmediato, esto es un valor positivo para la empresa.

En mayor porcentaje 60% mencionan que no existe un control adecuado del costo de materiales para la producción, y un porcentaje menor 40% menciona que si lo hay, es decir no existe un control adecuado de los costos de materiales para la producción.

El 80% menciona que el pago de su sueldo es quincenal, un menor porcentaje 20% menciona que es mensual.

En mayor porcentaje 80% mencionan que la empresa no lleva un registro de su entrada y salida y en menor porcentaje 20% respondieron que sí. La mayoría considera que no hay registro de entrada y salida de sus labores.

El 60% menciona que la secretaria si lleva registros de la información contable y un 10% responde que no lo lleva. La secretaría es la responsable de llevar los registros contables y de todo el proceso contable.

El 80% responden que no conoce cuál es el nivel de producción de la agrícola, un menor porcentaje 20% menciona que sí. Existe un nivel mayor de desconocimiento de la producción agrícola.

En mayor porcentaje 70% mencionan que para la medición del margen de utilidad en los productos lo realizan de forma directa, en menor porcentaje 20 % mencionan que no aplica fórmulas de rentabilidad. Es decir la mayoría de empleados consideran que para el cálculo de las utilidades se lo hace de forma directa sin aplicación de fórmulas para su determinación.

El 70% menciona que la calificación del proceso de toma de decisiones es bueno, un 20% responde que es regular. La mayoría de los empleados consideran que la toma de decisiones es buena.

El mayor porcentaje 80% menciona que en el personal de la agrícola Karina no tiene conocimientos contables, un menor porcentaje 20% responde que sí, es decir en la agrícola existe un mayor desconocimiento contable, lo que significaría que no se están realizando correctamente los procesos contables, El 100% menciona que si está de acuerdo que se implemente un sistema contable en la en la agrícola Karina.

11.4 Análisis de la entrevista al gerente propietario de la agrícola Karina

El propietario de la agrícola menciona que en la empresa no se ha establecido la misión y visión, esto debido a que no se ha considerado la necesidad de realizarlo desde un inicio y que si han pensado realizarlo después. Además, no cuenta con un plan de cuentas, todo este proceso se lo realiza la persona encargada de la contabilidad, ella registra todas las actividades de la agrícola. La contadora lleva un registro de toda la parte contable y que la información es entregada para que realice la contabilidad. Respecto al margen de utilidad, menciona que este se lo realiza directamente de acuerdo a los gastos que se realiza en la compra y venta de productos, toda la información contable se actualiza cada semana en donde se revisa y la toma de decisiones la realiza el como propietario siguiendo la forma como se realiza las actividades y también de acuerdo como sugiere la contadora. Los cálculos para ver la rentabilidad lo realizan directamente de acuerdo al volumen de ventas que haya realizado en la semana, además, si conoce la importancia de llevar un manejo contable, ya que de esta manera se podría realizar mejoras en la agrícola para evitar pérdidas en las ventas de la empresa en especial porque no cuenta con un manual de manejo de procesos contables para llevar la contabilidad.

11.5 Diseño de la propuesta

11.5.1. Datos Informativos

Título: Manual de manejo de procesos contables y de rentabilidad que mejore la toma de decisiones de la agrícola Karina.

Institución ejecutora: agrícola Karina del cantón La Maná provincia de Cotopaxi

Beneficiarios: Propietario, empleados, proveedores, clientes

Ubicación: Cantón La Maná, provincia de Cotopaxi,

Responsables:

- Sánchez Ortega Adriana Lizbeth
- Sotanse Suatunce María Delia

11.3.2 Antecedentes de la propuesta

Esta propuesta surgió como una solución alternativa al problema de deficiencias encontradas en el proceso contable de agrícola Karina en el cantón de La Maná; Dado que los ingresos y gastos que surgen en sus actividades diarias no están debidamente contabilizados, no se elaboran balances financieros que permitan al propietario tomar decisiones oportunas.

Al respecto, se consideró que el desarrollo del manual contribuye al mantenimiento de una adecuada contabilidad que permita conocer en detalle cada una de las cuentas que están involucradas en el desarrollo de sus actividades, las cuales contribuyen al mejoramiento de la contabilidad y registro adecuado.

Agrícola Karina es una empresa dedicada a la producción de banano, siempre preocupada por ofrecer a sus clientes el mejor servicio, cumpliendo con la calidad y los plazos establecidos en el pedido.

Actualmente la finca no cuenta con activos muy significativos, cuenta con una infraestructura aceptable y adecuada, cuenta con un centro de empaque, vías de acceso y una oficina funcional con personal femenino y masculino que realiza el trabajo en general.

11.3.2. Justificación

Esta propuesta se justifica por el hecho de que actualmente la agrícola Karina del cantón La Maná no cuenta con un manual de procesos contables, de ahí la importancia de desarrollar esta herramienta que servirá de guía para obtener información financiera confiable para sustentar decisiones económicas.

El manual brinda una estructura contable, de la cual depende directamente el logro de las metas establecidas y, por ende, el éxito en el negocio agropecuario, para la elaboración de la guía fue necesario diagnosticar el manejo de varios aspectos de la contabilidad. Con base en esta información se han establecido procedimientos para la gestión de ingresos y gastos.

Esta propuesta es relevante porque servirá al propietario y a los responsables de la parte administrativa del sector agropecuario, quienes podrán verificar la gestión contable y financiera de la empresa y evaluar si estos trámites han sido efectivos en la administración, además de sirviendo para la toma de decisiones en la búsqueda de mejoras para la agricultura.

11.3.3 Objetivo general

Elaborar un manual de proceso contable para determinar la rentabilidad y que mejore la toma de decisiones de la agrícola Karina.

11.3.4 Objetivos específicos

- Establecer la información administrativa y funcional de la Agrícola Karina.
- Identificar las políticas de la agrícola y su aplicación en los procesos contables.
- Realizar los procesos contables y los índices de rentabilidad en la Agrícola Karina.

AGRICOLA "KARINA" La Maná- Cotopaxi	Manual de manejo de procesos contables y de rentabilidad AGRÍCOLA KARINA	
	Área: Contabilidad	
	PROCESOS CONTABLES	Página: 1 de 12

**MANUAL DE MANEJO DE PROCESOS CONTABLES
Y DE RENTABILIDAD**

**AGRÍCOLA
"KARINA"**

La Maná- Cotopaxi



Dirigido a:

Gerente Propietario
 Contadora
 Empleados

Elaborado por: Sánchez & Sotanse	Aprobado por:	Fecha de Elaboración:
		Versión: Primera

AGRICOLA "KARINA" La Maná- Cotopaxi	Manual de manejo de procesos contables y de rentabilidad AGRICOLA KARINA	
	Área: Contabilidad	
	PROCESOS CONTABLES	Página: 2 de 12
MANUAL DE MANEJO DE PROCESOS CONTABLES Y DE RENTABILIDAD Contenido 1. Datos informativos de la agrícola 2. Misión. Visión 3. Antecedentes de la Agrícola 4. Actividad económica 5. Estructura Organizacional 6. Políticas de la agrícola 7. Procesos Contables 8. Formatos		
Elaborado por: Sánchez & Sotanse	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: Versión: Primera

AGRICOLA "KARINA" La Maná- Cotopaxi	Manual de manejo de procesos contables y de rentabilidad AGRÍCOLA KARINA	
	Área: Contabilidad	
	PROCESOS CONTABLES	Página: 3 de 12

INTRODUCCIÓN

El presente Manual de manejo de procesos contables y de rentabilidad, contribuye a la agrícola Karina con información actualizada que comprende la estructura administrativa funcional y la descripción que deben seguirse para el correcto desarrollo de los procesos contables.

En la realización de los procesos contables se determinó la estructura orgánica funcional de la agrícola Karina, los procedimientos de los procesos contables, como herramienta que servirá de guía para la obtención de información financiera confiable que sustente las decisiones económicas de la empresa.

Alcance

Este manual será puesto en práctica por el personal que participa en las actividades de la agrícola Karina para el proceso de registro contable.

Objetivos:

- Determinar la estructura orgánica funcional de la agrícola Karina
- Crear procedimientos según las actividades de la agrícola: Registro de documentos, libro diario Mayorización, estados financieros
- Crear formatos del procesos contables aplicados

Regulaciones Legales:

- Código de trabajo
- Regulación de comprobantes SRI
- Normas Internacionales de Contabilidad y Auditoría

Base Legal.

Se basa en las políticas internas de la agrícola Karina para considerarlo dentro de su plan de acción.

Automatización del Manual

El presente manual debe ser comprendido y aplicado por todos los miembros de la agrícola Karina

Elaborado por:

Sánchez & Sotanse

Aprobado por:

Fecha de Elaboración:

AGRICOLA "KARINA" La Maná- Cotopaxi	Manual de manejo de procesos contables y de rentabilidad AGRÍCOLA KARINA	
	Área: Contabilidad	
	PROCESOS CONTABLES	Página: 4 de 12
Datos de la Agrícola Karina		
RUC. 0502388325001		
REPRESENTANTE: Suatunce Changoluisa Enrique		
INSCRIPCIÓN: 04/03/2011		
ACTIVIDAD ECONÓMICA: Cultivo de banano		
DOMICILIO DE TRIBUTARIO:		
PROVINCIA; Cotopaxi		
CANTÓN: La Maná		
PARROQUIA; El Carmen/ Vía San Antonio de Manguilla		
CORREO: enriquesuatunce@hotmail.com		
DECLARACIÓN SEMESTRAL: Julio- diciembre		
Elaborado por: Sánchez & Sotanse	Aprobado por:	Fecha de Elaboración:
		Versión: Primera

AGRICOLA "KARINA" La Maná- Cotopaxi	Manual de manejo de procesos contables y de rentabilidad AGRÍCOLA KARINA	
	Área: Contabilidad	
	PROCESOS CONTABLES	Página: 5 de 12

MISIÓN

Brindar un servicio de calidad en todo el proceso, desde la producción de la fruta hasta la comercialización, adaptándonos a las necesidades de cada cliente. Asimismo, involucrar a nuestros empleados como un equipo para lograr la excelencia.

VISIÓN

Incrementar nuestra presencia a nivel nacional a través de la innovación, la mejora continua y la creación de valor para nuestros grupos de interés.

VALORES

Enfoque al cliente: Nos preocupamos por satisfacer las necesidades de nuestros clientes, cumplir con sus pedidos y superar sus expectativas.

Integridad: entre nuestros valores, defendemos la honestidad, la credibilidad y la equidad.

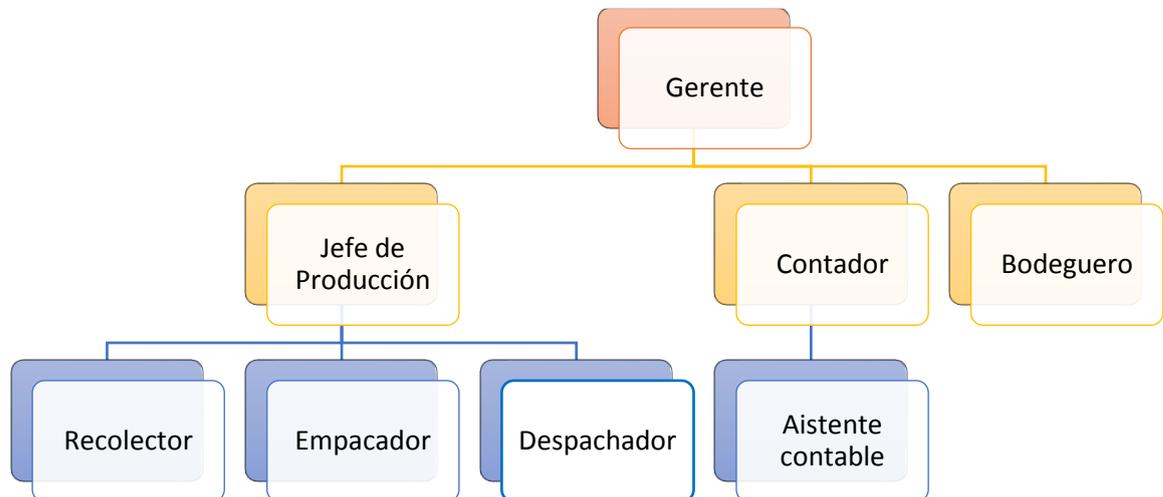
Calidad del producto: La calidad de nuestros productos es fundamental para el buen funcionamiento del negocio.

Trabajo en equipo: fomentamos la colaboración entre nuestros trabajadores, aportando lo mejor de todos y asumiendo la responsabilidad de conseguir un objetivo común.

Bienestar de la sociedad: Una de nuestras prioridades es generar valor para nuestros productores y para la sociedad en general, ya que es vital para la trayectoria de nuestra empresa.

Estructura Organizacional

El siguiente gráfico se presenta la estructura organizacional de la agrícola Karina



Funciones Generales del Personal

Cargo: Gerente

Funciones;

- Selecciona y contrata personal
- Supervisa y controla las actividades de los empleados
- Autoriza los movimientos económicos de la agrícola

Cargo: Jefe de Producción

Funciones;

- Control de la producción
- Manejo Operativo y administrativo
- Responsable de las actividades de los empleados

Cargo: Contadora

Funciones;

- Registra los movimientos contables (ingreso y egreso).
- Receipta el pedido de los clientes.
- Pagos de los mismos

Cargo: Asistente contable

Funciones;

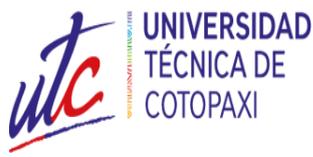
- Control contable. Encargada de llevar los registros contables, libro diario, Mayorización, estados de cuentas
- Remite informes contables

Cargo: Bodeguero

Funciones;

- Mantiene control de stock de materiales
- Registra ingreso y egreso de productos

Elaborado por: Sánchez & Sotanse	Aprobado por:	Fecha de Elaboración:
		Versión: Primera

AGRICOLA "KARINA" La Maná- Cotopaxi	Manual de manejo de procesos contables y de rentabilidad AGRÍCOLA KARINA	
	Área: Contabilidad	
	PROCESOS CONTABLES	Página: 6 de 12

Políticas

El registro de transacciones estará a cargo del contador con el apoyo del requerimiento de compra y demás documentos necesarios, cada transacción será registrada a través del catálogo de cuentas que maneja la empresa.

Las transacciones autorizadas no pueden modificarse, retirarse ni cancelarse sin la autorización previa del contador. En caso de ser necesario, se solicitará la autorización necesaria para realizar cualquier corrección con justificaciones importantes

Los asientos contables tendrán un formato único predeterminado dentro del marco del sistema contable.

Los asientos contables impresos deben estar firmados por el usuario que los realizó, una firma de supervisor y una firma de autorización. También contendrá las modificaciones que justifiquen la cumplimentación del asiento, estos documentos se encontraban en custodia del departamento de contabilidad al cierre de operaciones diarias y mensuales.

Se considerarán activos fijos todos los activos utilizados para el funcionamiento operativo de la empresa y que estén sujetos a la normativa NIC.

El departamento de contabilidad será el encargado de preparar una conciliación diaria de los saldos bancarios con el fin de detectar cualquier error o transacción no registrada a tiempo.

Contabilidad se encargará de cancelar todas las declaraciones de impuestos y enviar los distintos anexos solicitados por el Servicio de Impuestos Internos y otras entidades controladoras y sus respectivos pagos de impuestos, contribuciones o similares.

El cierre mensual estará a cargo del departamento de contabilidad, realizando los ajustes en caso de ser necesario, efectuando depreciaciones, reservas y provisiones si fuera necesario. Para que los estados financieros mensuales contengan información real y veraz sobre la situación de la empresa

El cierre anual estará a cargo del departamento de contabilidad, registrando todas las transacciones hasta el 31 de diciembre de cada año. Según lo estipulado por los órganos reguladores del territorio nacional.

La información sobre los estados financieros se toma de los registros contables.

Elaborado por: Sánchez & Sotanse	Aprobado por:	Fecha de Elaboración:
		Versión: Primera

AGRICOLA "KARINA" La Maná- Cotopaxi	Manual de manejo de procesos contables y de rentabilidad AGRÍCOLA KARINA	
	Área: Contabilidad	
	PROCESOS CONTABLES	Página: 7 de 12
PROCESOS CONTABLES		
Documentación fuente Libro diario Mayorización Balance comprobación Estados financieros (dentro de este se encuentran) <ul style="list-style-type: none"> • Estados de resultados • Balance general • Estado de flujo de efectivo Indicadores de rentabilidad		
Elaborado por: Sánchez & Sotanse	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: Versión: Primera

Plan de cuentas de la agrícola “KARINA” del Cantón La Maná

CÓD.	TÍTULO DE LA CUENTA
1	ACTIVO
11	CORRIENTE
1101	Equivalente en efectivo a efectivo
1102	Banco
1103	Cuentas por pagar
1104	Documentos para coleccionar
1105	IVA pagado
1106	Retención de impuestos pagada
1107	Inventarios
12	PERMANENTE
1201	tierra
1202	Casa de Campo
1203	Envasador
1204	despachador
1205	Vehículos
1206	Mobiliario y complementos
1207	Equipo de fumigación
1208	Equipo de embalaje
1209	Equipo de transporte de frutas
13	ACTIVOS FIJOS
1301	No depreciable
130101	terreno
1302	DEPRECIACIÓN
130201	Tasa de depreciación acumulada
130202	Depreciación acumulada de envases
130203	Depreciación acumulada del almacén
130204	Equipo de empaque de depreciación acumulada
130205	Depreciación acumulada Equipo de fumigación

2	PASIVO
21	CORRIENTE
2101	Cuentas a pagar
2102	Documento a pagar
2103	Hipoteca por pagar
2104	IVA a pagar
2105	Impuesto sobre la Renta por pagar
2106	Retención de impuestos a pagar
2107	Impuesto a la propiedad
2,2	OBLIGACIONES SOCIALES
2201	IESS pagadero
2202	Contribuciones del empleador
2203	Contribución individual
2,3	BENEFICIOS SOCIALES
2301	Trece primer salario
2302	Decimocuarto salario
2303	Vacaciones
2304	fondo de Reserva
2305	Bono de desalojo
2306	Compensación de estabilidad
24	OTRAS OBLIGACIONES SOCIALES
4401	Nómina a pagar
4402	15% de las ganancias a pagar
3	HERENCIA
31	Capital social
32	Reservaciones
3201	Reserva legal
3202	Reserva opcional
33	Resultados de
3301	Utilidad del ejercicio
3302	Pérdida de ejercicio
3303	Ingresos netos del año
4	INGRESO
41	Venta de banano
42	Ventas de rechazo

5	EGRESOS
51	Gastos de mantenimiento de plantaciones
5101	Compra de insumos y / o fertilizantes
5102	fumigación aérea
5103	Compra de cujes
5104	Distribución Cujes
5105	Fertilización
5106	Desechante
5107	Enfunde
5108	Funda
5109	Desvío de hijos
5110	Elimina los brotes
5111	Selector de tallos
5112	Apuntalamiento
5113	Protección de frutas
5114	Control de insectos y plagas
5115	Control de malezas
52	Gastos de empaque y embalaje
5201	Compra de cartón
5202	Calificador de racimos
5203	Desflore
5204	Desmanar racimos
5205	Lavado y desinfección de frutas
5206	Pesado
5207	Etiquetado y fumigado de frutas
	Envasado de frutas
5208	Estibada
5209	Gastos de cosecha
53	Cosecha de banano
5301	Envoltura de plátano
5302	Gastos de venta
54	Transporte de caja
5401	comisiones
5402	Propinas de puerto
5403	Gastos generales
55	Gastos de combustible
5501	Gastos de lubricante

5504	Gastos de consumo de llantas
5505	Gastos varios
5506	Gastos de servicios profesionales
56	OTROS GASTOS
561	COSTOS DE DEPRECIACIÓN
56101	Gastos de depreciación de la casa / finca
56102	Gasto de depreciación de la empacadora
56103	Gastos de depreciación de la bodega
56104	Gastos de depreciación de vehículos
56105	Gastos de depreciación de mobiliario y material de oficina
56106	Gastos de depreciación de equipos de fumigación
56107	Gasto por depreciación de equipos de empaque
56108	Gastos de depreciación de equipos de transporte de frutas
6	CUENTAS TRANSITORIAS
61	Resumen de pérdidas y ganancias

AGRICOLA "KARINA" La Maná- Cotopaxi	Manual de manejo de procesos contables y de rentabilidad AGRÍCOLA KARINA	
	Área: Contabilidad	
	PROCESOS CONTABLES	Página: 8 de 12
<h1>DOCUMENTACIÓN FUENTE</h1>		
Elaborado por: Sánchez & Sotanse	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: Versión: Primera

AGRICOLA "KARINA" La Maná- Cotopaxi	Manual de manejo de procesos contables y de rentabilidad AGRICOLA KARINA	
	Área: Contabilidad	
	PROCESOS CONTABLES	Página: 9 de 12

PROCESOS CONTABLES

Documentación fuente

Transacciones comerciales de “Agrícola Karina” correspondientes al segundo semestre del año 2019.

La agrícola Karina comienza su período contable con las siguientes transacciones:

3 de julio. Se adquieren 1,020 cajas para empaque de frutas por la cantidad de \$ 1,330.10, siendo canceladas mediante cheque.

5 de julio. Se venden 1020 cajas de plátanos a la empresa AGRIEX S.A. Por el monto de R \$ 5.485,80, el cobro se realiza mediante cheque.

5 de julio. Se paga \$ 350.00 por el transporte de las cajas al puerto del Sr. Masapanta Luis Germán, según factura No. 001-001-1488, mediante cheque.

6 de julio. Se paga \$ 350.00 por el transporte de las cajas al Sr. Delgado Cristian según factura No. 001-001-1489, mediante cheque.

6 de julio. Los insumos agrícolas se compran a la empresa CEINAGRO S.A por el monto de 1.028,00 reales según factura No. 001-001-8346, siendo pagados mediante cheque.

7 de julio. Se paga \$ 250.00 por la fumigación de la plantación a Empresa AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-33301, mediante cheque.

10 de julio. Se paga \$ 54.78 con cheque de consumo de combustible al Sindicato de Conductores de La Maná según factura No. 003-001-88002.

12 de julio. Se paga \$ 44.80 a la Sra. Eugenia Apolo por la prestación de servicios profesionales de acuerdo con la factura No. 001-001-8392, mediante cheque.

15 de julio. Se venden 1.037 cajas de banano por R \$ 5.553,80 a la empresa PAUL DE MAR S.A. El cobro se realiza mediante cheque.

20 de julio. Los insumos agrícolas se compran a la empresa CEINAGRO S.A por la cantidad de \$ 779.90 según factura No. 001-001-8554, siendo cancelada mediante cheque.

20 de julio. Se paga \$ 354.00 por servicios de fumigación de aire a AEROFAQ S.A. de acuerdo con la factura No. 001-001-34122, mediante cheque.

23 de julio. Se compran 1.600 cajas para el empaque de la fruta por el valor de 2080,00 reales, siendo canceladas mediante cheque.

25 de julio. Se paga \$ 300.00 para el transporte de cajas al puerto al Sr. Masapanta Luis German según factura No. 001-001-1436, se cancela mediante cheque.

26 de julio. Se paga \$ 300.00 por el transporte de cajas al puerto al Sr. Jácome Fabián según factura No. 001-001-543, se cancela con cheque.

28 de julio. Los víveres se compran por \$ 195.68 en efectivo al Sr. Núñez Santiago según factura No. 001-002-5141.

29 de julio. Se venden 550 cajas de banano por R \$ 2.990,00 a la empresa BESTGRAIN S.A, se recauda mediante cheque.

31 de julio. Se paga \$ 200.00 con un cheque por el pago de mano de obra del Triturador de Tallos en la plantación.

31 de julio. Se cancelan \$ 30.00 en efectivo por pago de mano de obra para eliminar rebrotes

31 de julio. Se paga \$ 60.20 en efectivo por el pago de mano de obra para el desvío de hijos

31 de julio. \$ 70.00 se cancelan con cheque para pagar el trabajo de remoción de hojas.

31 de julio. \$ 110.00 pagado con cheque por trabajo de control de malezas.

31 de julio. Se cancelan \$ 50.00 en efectivo por el pago de mano de obra para sostener el tallo del banano.

31 de julio. \$ 328.00 se cancela con cheque por pago de protección de la fruta.

31 de julio. \$ 200.00 pagado con cheque por trabajo de control de plagas.

31 de julio. Se pagan \$ 70.00 en efectivo por la mano de obra de fertilización del suelo.

31 de julio. \$ 590.80 se paga con cheque para pagar la cosecha de fruta en la plantación.

31 de julio. Se paga \$ 150.00 con cheque por el pago del enfunde en la plantación.

31 de julio. Se reciben \$ 390.00 en efectivo por la venta de bananos rechazados.

2 de agosto. Se paga en efectivo \$ 61.71 en efectivo por el pago de las retenciones de impuestos y 4.80 de las retenciones de IVA, correspondientes al mes de julio.

5 de agosto. Compra de 731 cartones para embalaje de frutas por \$ 1060.30, cancelada con cheque.

5 de agosto. Se venden 731 cajas de banano a la empresa TRINIFRESH S.A. por la cantidad de \$ 4186.55, se cobra en cheque.

5 de agosto. Se paga \$ 300.00 por el transporte de las cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura No. 001-001-1531, se paga con cheque.

5 de agosto. Se paga \$ 300.00 por el transporte de las cajas hasta Jácome Fabián según factura n° 001-001-205, el pago se realiza mediante cheque.

10 de agosto. Se paga \$ 310.00 fumigación para siembra a la Compañía AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-11518, se cancela con cheque.

15 de agosto. Se paga \$ 44.80 a la Sra. Eugenia Apolo por servicios profesionales según factura No. 001-001-8581, el pago se realiza mediante cheque.

15 de agosto. Se compran 874 cartones por \$ 1250.20 para empaque de frutas, se cancela con cheque.

15 de agosto. Se venden 874 cajas de banano a la empresa AGRIEX S.A. por el monto de \$ 3.918,50, se descuenta mediante cheque.

16 de agosto. Se paga \$ 600.00 por el transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura No. 001-001-616, se cancela con cheque.

25 de agosto. Los víveres se compran por \$ 115.30 con cheque al Sr. Guamangate Alexander de acuerdo con la factura No. 001-001-23210.

28 de agosto. Se paga \$ 70.00 con cheque para pagar el trabajo de remoción de la hoja.

28 de agosto. \$ 291.50 se cancela con un cheque para pagar la cosecha de fruta en la plantación.

28 de agosto. Se paga \$ 72.00 en efectivo por el pago de mano de obra por la pistolera en la plantación.

1 de septiembre. Se paga en efectivo \$ 59.69 por pago de retención de impuestos y 4.80 de ICMS retenido, correspondiente al mes de agosto.

1 de septiembre. Los insumos agrícolas se compran por \$ 1110.25 a la empresa CEINAGRO S.A según factura No. 001-001-8856, el pago se realiza mediante cheque.

08 de septiembre. 1250.10 La compra de 897 cajas para empaque de la fruta se paga con cheque.

08 de septiembre. Se venden 897 cajas de banano por \$ 5228.70 a la empresa TRINIFRESH S.A. Se cobra mediante cheque.

10 de septiembre. Se paga \$ 300.00 por el transporte de las cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura No. 001-001-593, el pago se realiza mediante cheque.

10 de septiembre. Se paga la cantidad de \$ 250.00 por el transporte de las cajas al señor Jácome Fabián según factura No. 001-001-624, el pago se realiza mediante cheque.

13 de septiembre. Se paga \$ 356.10 por los servicios de fumigación para la plantación AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-22438, se cancela con cheque.

15 de septiembre. Se paga \$ 59.02 con cheque de consumo de combustible al Sindicato de Conductores de La Maná según factura No. 004-001-83203.

16 de septiembre. Se paga \$ 44.80 para pagar los servicios profesionales de acuerdo con la factura No. 001-001-7601, el pago se realiza mediante cheque.

17 de septiembre. \$ 1,722.70 se cancela con cheque por la compra de 1,379 cajas para empacar la fruta.

18 de septiembre. Se venden 1379 cajas de banano por \$ 6.991,60 a PAUL DE MAR S.A. El cobro se realiza mediante cheque.

Septiembre 19. Se cancelan 260,00 dólares por transporte de cajas Al Sr. Masapanta Luis German según factura No. 001-001-685, el pago se realiza con cheque.

Septiembre 19. Se pagan 125,50 dólares con cheque por gastos varios al Sr. Herrera Carlos. Según factura No. 001-001-1844.

Septiembre 25. Se cancelan 189,97 dólares en efectivo por la compra de víveres al Sr. Salazar Alexander según factura No. 001-001-27592.

Septiembre 30. Se cancela 50,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de apuntalada de tallo de banano.

Septiembre 30. Se cancela 70,00 dólares en efectivo por pago de mano de obra de fertilización del suelo.

Septiembre 30. Se cancela 590,80 dólares con cheque por pago de cosecha de la fruta en la plantación.

Septiembre 30. Se cancelan 150,00 dólares con cheque por pago de mano de obra de enfunde en la plantación.

Septiembre 30. Se reciben 260,00 dólares en efectivo por la venta de rechazo de banano.

Octubre 01. Se cancelan 79,05 dólares en efectivo por pago de retenciones en la fuente y 4,80 de IVA retenido, correspondientes al mes de septiembre.

Octubre 06. Se compran 1000 cartones para embalaje de la fruta por 1300,70 dólares con cheque.

Octubre 06. Se vende 1000 cajas de banano por el valor de 5740,80 dólares a la empresa AGRIOX S.A, se cobra con cheque.

Octubre 08. Se cancelan 250,00 dólares por pago transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis German Según factura No. 001-001-121, el pago se realiza con cheque.

Octubre 08. Se cancelan 120,00 dólares por pago transporte de cajas al Sr. Jácome Fabián según factura No. 002-001-219, el pago se realiza con cheque.

Octubre 10. Se cancelan 1228,90 dólares por la compra de 853 cartones para embalaje de la fruta.

Octubre 10. Se vende 853 cajas de banano por el valor de 5530,00 dólares a la empresa BESTGRAIN S.A. se cobra con cheque.

Octubre 12. Se cancelan 220,00 dólares por pago transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis German según factura No. 002-001-227, el pago se realiza con cheque.

Octubre 14. Se cancelan 515,35 dólares por servicios de fumigación a la plantación a la Empresa AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-34347, con cheque.

Octubre 15. Se pagan 59,44 dólares por gastos de ferretería al Sr. Alfonso Proaño según factura No. 001-001-0085625, se cancela con cheque.

Octubre 16. Se cancelan 50,20 dólares por pago de servicios profesionales al Sra. Eugenia Apolo según factura No. 001-001-9348, el pago se realiza con cheque.

Octubre 18. Se cancelan 70,25 dólares con cheque por consumo de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura No. 003-001-0083723.

18 de octubre. Se paga con cheque \$ 2,325.60 por la compra de 1,800 cartones para embalaje de la fruta.

25 de octubre. Se paga \$ 180.00 con cheque por la compra de víveres al Sr. Salazar Alexander de acuerdo con la factura No. 001-001-5113.

30 de octubre. \$ 70.00 se cancelan con cheque para pagar el trabajo de remoción de hojas.

30 de octubre. Se paga \$ 1100.50 con cheque para pagar la cosecha de las frutas en la plantación.

30 de octubre. Se paga \$ 150.00 con un cheque por el pago de mano de obra por el enfunde en la plantación.

2 de noviembre. Se paga \$ 72.06 en efectivo por el pago de las retenciones en origen y 7.20 por el IVA retenido, correspondiente al mes de octubre.

03 de noviembre. Se paga \$ 278.00 por la compra de materiales a Biológicos Albiolca Aliados según factura No. 001-001-675, el pago se realiza mediante cheque.

08 de noviembre. Se pagan \$ 400.15 dólares por servicios de fumigación aérea por plantación para Empresa AEROFAQ S.A. según factura n° 001-001-34454, el pago se realiza mediante cheque.

9 de noviembre. \$ 1200 se cancelan con cheque por la compra de 924 tarjetas
Para envasado de frutas.

9 de noviembre. Se venden 924 cajas de banano por \$ 4894.25 a la empresa AGRIEX S.A. Se cobra mediante cheque.

9 de noviembre. Se paga \$ 300.00 por el pago del transporte de las cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura No. 002-001-248, el pago se realiza mediante cheque.

14 de noviembre. Se paga \$ 1,128.60 con cheque por la compra de 822 cartones para embalaje de la fruta.

15 de noviembre. Se venden 822 cajas de banano por \$ 4.968,80 a la empresa TRINIFRESH S.A, se cobra mediante cheque.

15 de noviembre. Se paga \$ 300.00 por el pago del transporte de las cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura No. 001-001-326, el pago se realiza mediante cheque.

18 de noviembre. Se paga \$ 50.50 a la Sra. Eugenia Apolo por servicios profesionales según factura 001-001-9387, el pago se realiza mediante cheque.

21 de noviembre. Se paga \$ 49.00 con cheque de consumo de combustible para Transportes Macuchi según factura No. 003-001-0050964.

22 de noviembre. Se paga \$ 1,342.00 con cheque por la compra de 1,020 cajas para empaque de frutas.

22 de noviembre. Se venden 1.020 cajas de banano por un monto de US \$ 5.166,00 a la empresa AGRIEX S.A. Se cobra en cheque.

22 de noviembre. Se paga \$ 400.00 para pagar el transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura No. 002-001-389, con cheque.

25 de noviembre. Se pagan \$ 69.50 en efectivo para gastos varios al señor Chicaiza Patricio según factura No. 001-001-0002053.

27 de noviembre. Se paga \$ 132.00 con cheque por la compra de comestibles del Sr. Salazar Alexander según la factura No. 001-001-5428.

30 de noviembre. Se paga \$ 70.00 con cheque para pagar el trabajo de remoción de la hoja.

30 de noviembre. Se cancelan \$ 72.00 en efectivo por el pago de mano de obra para sostener el tallo del banano.

30 de noviembre. \$ 120.00 pagado con cheque por el pago del trabajo de control de plagas.

30 de noviembre. Se pagan \$ 60.00 en efectivo por la mano de obra de fertilización del suelo.

30 de noviembre. Se paga \$ 860.80 con cheque para pagar la cosecha de fruta en la plantación.

30 de noviembre. Se paga \$ 150.00 con cheque para pagar el trabajo de enfunde en la plantación.

30 de noviembre. Ingresan con \$ 535.00 en efectivo por la venta de bananos rechazados.

03 de diciembre. Se paga en efectivo \$ 67.08 por el pago de las retenciones de impuestos y 7.20 de las retenciones de IVA, correspondientes al mes de noviembre.

7 de diciembre. Se paga un cheque de R \$ 862,00 por la compra de 650 cajas para envasar la fruta.

7 de diciembre. Se venden 650 cajas de banano por R \$ 3.985,00 a la empresa AGRIEX S.A, se recauda mediante cheque.

07 de diciembre. Se paga \$ 300.00 por el transporte de las cajas al Sr. Masapanta Luis German según factura N° 001-001-000007, el pago se realiza mediante cheque.

08 de diciembre. Se paga \$ 200.00 por el pago de los servicios de fumigación a la empresa AEROFAQ según factura n° 001-001-0012761, el pago se realiza mediante cheque.

14 de diciembre. Se paga con cheque \$ 3,500.40 por la compra de 789 cajas para empacar la fruta.

14 de diciembre. Se venden 789 cajas de banano por un valor de US \$ 3.717,20 a la empresa PAUL DE MAR S.A., se recauda mediante cheque.

14 de diciembre. Se paga \$ 160.00 por el pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura No. 001-001-000012, el pago se realiza mediante cheque.

20 de diciembre. Se paga \$ 50.25 para pagar los servicios profesionales a la Sra. Eugenia Apolo de acuerdo con la factura No. 001-001-9670, el pago se realiza mediante cheque.

24 de diciembre. Se paga con cheque \$ 548.70 por la compra de 489 cartones para embalaje de la fruta.

24 de diciembre. Se venden 489 cajas de banano por \$ 2.674,60 a AGRIEX S.A. El cobro se realiza mediante cheque.

27 de diciembre. Se paga \$ 160.00 para pagar el transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura n° 002-001-295, con cheque.

28 de diciembre. Se paga \$ 40.00 en efectivo por la compra de comestibles del Sr. Salazar Alexander según factura No. 001-001-5856

28 de diciembre. \$ 120.00 se paga con cheque por la compra de combustible Sindicato de Conductores de Maná según factura No. 003-001-0091005.

30 de diciembre. \$ 96.00 se paga con cheque para pagar el trabajo de remoción de hojas

30 de diciembre. \$ 90.00 pagado con cheque por trabajo de control de malezas.

30 de diciembre. \$ 582.90 se paga con cheque para pagar la cosecha de las frutas en la plantación.

30 de diciembre. Se paga \$ 150.00 con cheque por el pago del enfunde en la plantación.

31 de diciembre. Se reciben \$ 235.00 en efectivo por la venta de banano rechazado.

31 de diciembre. Se registra la depreciación de los activos fijos que mantiene la empresa durante los 6 meses actuales:

Elaborado por:	Aprobado por:	Fecha de Elaboración:
Sánchez & Sotanse		Versión: Primera

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
DEL 1 DE JULIO DE 2019

1	ACTIVO		
101	ACTIVO CORRIENTE		\$ 13.890,00
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 1.600,00	
10102	Activos financieros	\$ 9.700,00	
1010205	Cuentas por pagar	\$ 550,00	
1010208	Documentos por cobrar	\$ 1.340,00	
10103	Inventario	\$ 700,00	
102	ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 321.355,00
1020101	Terreno	\$ 240.000,00	
1020102	Casa de Finca	\$ 30.000,00	
1020103	Empacadora	\$ 10.000,00	
1020104	Bodega	\$ 2.000,00	
1020109	Vehículos	\$ 35.000,00	
1020105	Mobiliario y equipos de oficina	\$ 800,00	
1020106	Equipo de fumigación	\$ 800,00	
1020110	Equipo de empaque	\$ 975,00	
1020203	Equipo de transporte de frutas	\$ 1.780,00	
	ACTIVOS TOTALES		\$ 335.245,00
2	PASIVO		
201	PASIVO CORRIENTES		\$ 4.115,00
20103	Cuentas a pagar	\$ 1.010,00	
20103	Documentos para pagar	\$ 3.105,00	
3	PATRIMONIO		\$ 331.130,00
301	Capital	\$ 331.130,00	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 335.245,00

Elaborado por

ADRIANA SANCHEZ

MARIA SOTANSE

LIBRO DIARIO EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA" DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
FECHA	DETALLE	COD	REF.	DEBE	HABER
01/07/2019	1				
	Efectivo y equivalentes de efectivo		1	\$ 1.600,00	
	Bancos		2	\$ 9.700,00	
	Cuentas por cobrar		3	\$ 550,00	
	Documentos por cobrar		4	\$ 1.340,00	
	Inventario		5	\$ 700,00	
	Terreno		6	\$ 240.000,00	
	Casa de Finca		7	\$ 30.000,00	
	Empacadora		8	\$ 10.000,00	
	Bodega		9	\$ 2.000,00	
	Vehículos		10	\$ 35.000,00	
	Mobiliario y equipos de oficina		11	\$ 800,00	
	Equipo de fumigación		12	\$ 800,00	
	Equipo de empaque		13	\$ 975,00	
	Equipo de transporte de frutas		14	\$ 1.780,00	
	Cuentas a pagar		15		\$ 1.010,00
	Documentos para pagar		16		\$ 3.105,00
Capital		17		\$ 331.130,00	
	V / Situación inicial (saldo inicial)				
03/07/2019	2				
	Compra de cartón		18	\$ 1.330,10	
	Bancos		2		\$ 1.330,10
	V / compra de 1020 cajas para embalaje de frutas				
05/07/2019	3				
	Bancos		2	\$ 5.430,94	
	Retención fuente pagada		19	\$ 54,86	
	Venta de banano		20		\$ 5.485,80
	V / Ingresos por la venta de 1020 cajas de banano a la empresa AGRIEX S.A.				
5/72019	4				
	Transporte de caja		21	\$ 350,00	
	Bancos		2		\$ 346,50
	Retención de impuestos a pagar		22		\$ 3,50
	PASAN			\$ 342.410,90	\$ 342.410,90

LIBRO DIARIO EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA" DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
FECHA	DETALLE	COD	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 342.410,90	\$ 342.410,90
06/07/2019	V / pago del transporte de cajas al Sr. Pago del transporte de cajas al Sr. José Manuel Taquiza según factura No. 001-001-1499.				
	6				
	Compra de insumos y fertilizantes		23	\$ 1.028,00	
	Bancos		2		\$ 1.017,72
	Retención en la fuente a pagar		22		\$ 10,28
07/07/2019	V / cancelación en la compra de insumos agrícolas para la Doña Leonor Erazo según factura No. 001-001-8346.				
	7				
	Fumigación aérea		24	\$ 250,00	
	Bancos		2		\$ 247,50
	Retención de fuente por pagar		22		\$ 2,50
10/07/2019	V / cancelación de fumigación para la siembra en a la empresa AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-33301				
	8				
	Gastos de combustible		25	\$ 54,78	
	IVA pagado		26	\$ 6,57	
	Bancos		2		\$ 61,35
12/7/219	V / cancelación para el sindicato de conductores La Maná según factura No. 003-001-88002..				
	9				
	Gastos por servicios profesionales		27	\$ 40,00	
	IVA pagado		26	\$ 4,80	
	Bancos		2		\$ 36,80
	Retención de fuentes por pagar		22		\$ 3,20
	IVA a pagar		28		\$ 4,80
15/07/2019	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8392				
	10				
	Bancos		2	\$ 5.498,26	
	Retención pagada		19	\$ 55,54	
	Venta de banano		20		\$ 5.553,80
	V/ Compra de víveres al Sal Sr. Núñez Santiago según factura No. 001-002-5141.				
	PASAN			\$ 349.348,85	\$ 349.348,85

LIBRO DIARIO EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA" DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
FECHA	DETALLE	COD	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 349.348,85	\$ 349.348,85
20/07/2019	11 Compra de insumos y fertilizantes		23	\$ 779,90	
	Bancos		2		\$ 772,10
	Retención de la fuente a pagar		22		\$ 7,80
	V / compra de suministros a la empresa CEINAGRO S.A factura No. 001-001-8554				
20/07/2019	12 Fumigación aérea		24	\$ 354,00	
	Bancos		2		\$ 346,92
	Retención de impuestos a pagar		22		\$ 7,08
	V / cancelación de fumigación a la empresa AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-34122				
23/07/2019	13 Compra de cartón		18	\$ 2.080,00	
	Bancos		2		\$ 2.080,00
	V / compra de 1600 cajas para empaque de fruta..				
25/07/2019	14 Transporte de caja		21	\$ 300,00	
	Bancos		2		\$ 297,00
	Retención fuente a pagar		22		\$ 3,00
	V / pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura n° 001-001-1436				
26/07/2019	15 Transporte de caja		21	\$ 300,00	
	Bancos		2		\$ 297,00
	Retención de impuestos a pagar		22		\$ 3,00
	VV / pago del transporte de las cajas a D. Jácome Fabián según factura n° 001-001-543				
28/07/2019	16 Gasto en consumo de alimentos		29	\$ 195,68	
	Efectivo y equivalentes de efectivo		1		\$ 195,68
	VV / Compra de alimentos a Sal Sr. Núñez Santiago según factura No. 001-002-5141.				
	PASAN			\$ 353.358,43	\$ 353.358,43

LIBRO DIARIO EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA" DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
FECHA	DETALLE	COD	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 353.358,43	\$ 353.358,43
29/07/2019	17				
	Bancos		2	\$ 2.960,10	
	Retención pagada		19	\$ 29,90	
	Venta de banano		20		\$ 2.990,00
	V / Ingresos por la venta de 550 cajas de banano empresa BESTGRAIN S.A				
31/07/2019	18				
	Triturador		30	\$ 200,00	
	Bancos		2		\$ 200,00
	VV / Pago de la mano de obra por el eliminador				
31/07/2019	19				
	Elimina los brotes		31	\$ 30,00	
	Efectivo y equivalentes de efectivo		1		\$ 30,00
	VV / pago de mano de obra por la eliminación de brotes.				
31/07/2019	20				
	Desvío de hijos		32	\$ 60,20	
	Efectivo y equivalentes de efectivo		1		\$ 60,20
	V /. el pago de mano de obra por desvío de los hijos.				
31/07/2019	21				
	Deshoje		33	\$ 70,00	
	Bancos		2		\$ 70,00
	V/el pago de mano de obra por deshoje				
31/07/2019	22				
	Control de malezas		34	\$ 110,00	
	Bancos		2		\$ 110,00
	V/ Pago de mano de obra por corte de malezas				
31/07/2019	23				
	Apuntalado		35	\$ 50,00	
	Efectivo y el equivalente a efectivo		1		\$ 50,00
	V/ pago de mano de obra por apuntalada del banano.				
31/07/2019	24				
	Protección de fruta		36	\$ 328,00	
	Bancos		2		\$ 328,00
	V/ Pago de mano de obra por control de frutas				
	PASAN			\$ 357.196,63	\$ 357.196,63

LIBRO DIARIO EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA" DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
FECHA	DETALLE	COD	REF.	DEBE	HABER
				VIENEN	
				\$ 357.196,63	\$ 357.196,63
31/07/2019	25 Control de plagas Bancos V / mano de obra de control de plagas.		37 2	\$ 200,00	\$ 200,00
31/07/2019	26 Fertilización Efectivo y equivalentes de efectivo V / pago de mano de obra por fertilización del suelo.		38 1	\$ 70,00	\$ 70,00
31/07/2019	27 Cosecha Bancos V / pago de la cosecha de frutos en la plantación.		39 2	\$ 590,80	\$ 590,80
31/07/2019	28 Funda Bancos V / pago de mano de obra por el enfunde en la plantación		40 2	\$ 150,00	\$ 150,00
31/07/2019	29 Efectivo y equivalentes de efectivo Venta de rechazo de banano V / ingresos por venta de banano rechazado.		1 41	\$ 390,00	\$ 390,00
02/08/2019	30 Retención de impuestos a pagar IVA a pagar Efectivo y equivalentes de efectivo V / el pago del impuesto retenido en origen en el mes de julio.		22 28 1	\$ 61,71 \$ 4,94	\$ 66,65
05/08/2019	31 Compra de cartón Bancos V / compra de 731 cajas para empaque de fruta.		18 2	\$ 1.060,30	\$ 1.060,30
05/08/2019	32 Bancos Retención pagada Venta de banano P / r. ingresos por la venta de 731 cajas de banano a la Empresa Trinifresh S.A.		2 19 20	\$ 4.144,68 \$ 41,87	\$ 4.186,55
05/08/2019	33 Transporte de caja Bancos Retención de impuestos a pagar V / pago del transporte de cajas al Sr Masapanta Luis Germán según factura N° 001-001-1531		21 2 22	\$ 300,00	\$ 297,00 \$ 3,00
		PASAN		\$ 364.210,93	\$ 364.210,93

LIBRO DIARIO EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA" DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
FECHA	DETALLE	COD	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 364.210,93	\$ 364.210,93
05/08/2019	34 Transporte de caja		21	\$ 300,00	
	Bancos		2		\$ 297,00
	Retención en la fuente a pagar		22		\$ 3,00
	V / pago del transporte de las cajas a D. Fabián Jácome según factura n° 001-001-15205				
10/8/219	35 Fumigación aérea		24	\$ 310,00	
	Bancos		2		\$ 303,80
	Retención de fuente a pagar		22		\$ 6,20
	V / cancelación de fumigación a la empresa AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-34122				
15/08/2019	36 Gastos por servicios profesionales		27	\$ 40,00	
	IVA pagado		26	\$ 4,80	
	Bancos		2		\$ 36,80
	Retención de fuentes a pagar		22		\$ 3,20
	IVA a pagar		28		\$ 4,80
	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8392				
15/08/2019	37 Compra de cartón		18	\$ 1.250,20	
	Bancos		2		\$ 1.250,20
15/08/2019	V / compra de 874 cajas para envasado de frutas.				
	38 Bancos		2	\$ 1.237,70	
	Retención fuente pagada		19	\$ 12,50	
	Venta de banano		20		\$ 1.250,20
16/08/2019	V / Ingresos por la venta de 874 cajas de banano empresa AGRIEX SA				
	39 Transporte de caja		21	\$ 600,00	
	Bancos		2		\$ 594,00
	Retención de impuestos a pagar		22		\$ 6,00
25/08/2019	V / pago del transporte de las cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura n° 001-001-1531				
	40 Gasto en consumo de víveres		29	\$ 115,30	
	V / Compra de alimentos a Sal Sr. Guamangate Alexander según factura No. 001-002-5141.		1		\$ 115,30
	PASAN			\$ 368.081,43	\$ 368.081,43

LIBRO DIARIO EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA" DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
FECHA	DETALLE	COD	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 368.081,43	\$ 368.081,43
28/08/2019	41				
	Deshoje		33	\$ 70,00	
	Bancos		2		\$ 70,00
	V / trabajo de remoción de deshoje				
28/08/2019	42				
	Cosecha		39	\$ 291,50	
	Efectivo y equivalentes de efectivo		1		\$ 291,50
	V / pago de la cosecha de frutos en la plantación.				
28/08/2019	43				
	Enfunde		40	\$ 72,00	
	Efectivo y equivalentes de efectivo		1		\$ 72,00
	V / pago de mano de obra por la pistolera en la plantación				
01/09/2019	44				
	Retención en la fuente a pagar		22	\$ 59,69	
	IVA a pagar		28	\$ 4,78	
	Efectivo y equivalentes de efectivo		1		\$ 64,47
	V / el pago del impuesto retenido en origen en el mes de agosto.				
01/09/2019	45				
	Compra de insumos y fertilizantes		23	\$ 1.110,25	
	Bancos		2		\$ 1.099,15
	Retención de impuestos a pagar		22		\$ 11,10
	V / compra de suministros a CEINAGRO S.A factura No. 001-001-8554				
08/09/2019	46		18	\$ 5.228,70	
	Compra de cartón		2		\$ 5.228,70
	Bancos				
	V / compra de 897 cajas para empaque de fruta.				
08/09/2019	47		2	\$ 5.176,41	
	Bancos		19	\$ 52,29	
	Retención fuente pagada		20		\$ 5.228,70
	Venta de banano				
	V / Ingresos con la venta de 897 cajas de banano Empresa Trinifresh S.A		21	\$ 300,00	
10/09/2019	48		2		\$ 297,00
	Transporte de caja		22		\$ 3,00
	Bancos				
	Retención de impuestos a pagar				
	V / pago del transporte de las cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura n° 001-001-1531				
	PASAN			\$ 380.447,05	\$ 380.447,05

LIBRO DIARIO EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA" DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
FECHA	DETALLE	COD	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 380.447,05	\$ 380.447,05
10/09/2019	49 Transporte de caja Bancos Retención de fuente a pagar V / pago del transporte de las cajas a D. Jácome Fabián según factura n° 001-001-1531		21 2 22	\$ 250,00	\$ 247,50 \$ 2,50
13/09/2019	50 Fumigación aérea Bancos Retención de fuentes a pagar V / cancelación de fumigación a la empresa AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-34122		24 2 22	\$ 356,10	\$ 348,98 \$ 7,12
15/09/2019	51 Gastos de combustible IVA pagado Bancos V / cancelación para el sindicato de conductores		25 26 2	\$ 59,02 \$ 7,08	\$ 66,10
16/09/2019	La Maná según factura No. 003-001-88002. 52 Gastos por servicios profesionales IVA pagado Banco Retención de fuentes a pagar IVA a pagar V / cancelación de servicios profesionales según factura		27 26 2 22 28	\$ 40,00 \$ 4,80	\$ 36,80 \$ 3,20 \$ 4,80
17/09/2019	No. 001-001-8392 53 Compra de cartón		18 2	\$ 1.722,70	\$ 1.722,70
18/09/2019	Bancos V / compra de 897 cajas para empaque de fruta. 54 Bancos Retención pagada Venta de banano V / Ingresos por la venta de 1.379 bananos a empresa trinifresh S.A		2 19 20	\$ 6.921,68 \$ 69,92	\$ 6.991,60
	PASAN			\$ 389.878,35	\$ 389.878,35

LIBRO DIARIO EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA" DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
FECHA	DETALLE	COD	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 389.878,35	\$ 389.878,35
19/09/2019	55 Transporte de caja		21	\$ 260,00	
	Bancos		2		\$ 257,40
	Retención de fuentes a pagar		22		\$ 2,60
	V / pago del transporte de las cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura n° 001-001-1531				
19/09/2019	56 Gastos varios		42	\$ 125,50	
	Bancos		2		\$ 125,50
	V / pago de gastos varios al señor Carlos Herrera según factura No. 001-001-66732.				
25/09/2019	57 Gasto en consumo de víveres		29	\$ 189,97	
	Efectivo y equivalentes de efectivo		1		\$ 189,97
	V / Compra de alimentos a Sal Sr. Salazar Alexander según factura No. 001-002-5141.				
30/09/2019	58 Apuntalada		35	\$ 50,00	
	Efectivo y equivalentes de efectivo		1		\$ 50,00
	V / el pago de mano de obra por acecho apuntalado de tallo de plátano.				
30/09/2019	59 Fertilización		38	\$ 70,00	
	Efectivo y equivalentes de efectivo		1		\$ 70,00
30/09/2019	V / el pago de mano de obra por la fertilización del suelo.				
	60 Cosecha		39	\$ 590,80	
	Bancos		2		\$ 590,80
30/09/2019	V / el pago de la cosecha de frutos en la plantación.				
	61 Enfunde		40	\$ 150,00	
	Bancos		2		\$ 150,00
30/09/2019	V/ el pago de mano de obra por enfunde en la plantación				
	62 Efectivo y equivalentes de efectivo		1	\$ 260,00	
	Venta de banano rechazada		41		\$ 260,00
	V / ingresos por venta de banano rechazado.				
	PASAN			\$ 391.574,62	\$ 391.574,62

LIBRO DIARIO EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA" DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
FECHA	DETALLE	COD	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 391.574,62	\$ 391.574,62
01/10/2019	63 Retención de fuente a pagar IVA a pagar Efectivo y equivalentes de efectivo V / recaudación de la retención en origen en el mes de septiembre.		22 28 1	\$ 79,05 \$ 9,49	\$ 88,54
06/10/2019	64 Compra de cartón Bancos V / la compra de 1000 cajas cartón para envasado de frutas		18 2	\$ 1.300,70	\$ 1.300,70
06/10/2019	65 Bancos Retención fuente pagada Venta de banano V / Ingresos con la venta de 1000 cajas de banano al empresa BESTGRAIN S.A		2 19 20	\$ 5.683,39 \$ 57,41	\$ 5.740,80
08/10/2019	66 Transporte de caja Bancos Retención de fuente a pagar V / pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura n° 001-001-121		21 2 22	\$ 250,00	\$ 247,50 \$ 2,50
08/10/2019	67 Transporte de caja Bancos Retención de fuente a pagar V / pago del transporte de las cajas a D. Fabián Jácome n según factura n° 001-001-219		21 2 22	\$ 120,00	\$ 118,80 \$ 1,20
10/10/2019	68 Compra de cartón Bancos V / Por la compra de 853 cajas para embalaje Fruta.		18 2	\$ 1.228,00	\$ 1.228,00
10/10/2019	69 Bancos Retención pagada Venta de banano V / Ingresos por la venta de 853 bananos a Empresa BETSGRAIN S. A		2 19 20	\$ 5.474,70 \$ 55,30	\$ 5.530,00
	PASAN			\$ 405.832,66	\$ 405.832,66

LIBRO DIARIO EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA" DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
FECHA	DETALLE	COD	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 405.832,66	\$ 405.832,66
12/10/2019	70 Transporte de caja		21	\$ 120,00	
	Bancos		2		\$ 118,80
	Retención de fuentes a pagar		22		\$ 1,20
	V / pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura n° 002-001-227				
14/10/2019	71 Fumigación aérea		24	\$ 515,35	
	Bancos		2		\$ 505,04
	Retención de impuestos a pagar		22		\$ 10,31
	V / cancelación de fumigación para la siembra en AEROFAQ f Sacón factura No. 001-001-34347.				
15/10/2019	72 Gastos varios		42	\$ 52,31	
	IVA pagado		26	\$ 7,13	
	Efectivo y equivalentes de efectivo		1		\$ 59,44
16/10/2019	V / pago de gastos varios en la ferretería al Sr. Alfonso Para el año según factura No. 001-001-00895625.		27	\$ 50,20	
	73 Gastos por servicios profesionales		26	\$ 6,02	
	IVA pagado		2		\$ 46,18
	Banco		22		\$ 4,02
	Retención de impuestos a pagar		28		\$ 6,02
18/10/2019	IVA a pagar				
	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9348		25	\$ 70,25	
	74 Costos de combustible		26	\$ 8,43	
	IVA pagado		2		\$ 78,68
18/10/2019	Bancos		18	\$ 2.325,60	
	V / cancelación para el sindicato de conductores La Maná según factura No. 003-001-88002.		2		\$ 2.325,60
25/10/2019	75 Compra de cartón		29	\$ 180,00	
	Bancos		1		\$ 180,00
	V / la compra de 1.800 cartones para embalaje de frutas				
30/10/2019	76 Gasto en consumo de alimentos		33	\$ 70,00	
	Efectivo y equivalentes de efectivo		2		\$ 70,00
	V / Compra de alimentos a Sal Sr. Salazar Alexander según factura No. 001-001-5113.				
	77 Defoliación				
	Bancos				
	V / trabajo de remoción de nómina				
	PASAN			\$ 409.237,95	\$ 409.237,95

LIBRO DIARIO EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA" DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
FECHA	DETALLE	COD	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 409.237,95	\$ 409.237,95
30/10/2019	78 Cosecha		39	\$ 1.100,50	
	Bancos		2		\$ 1.100,50
	V / el pago de la cosecha de frutos en la plantación.				
30/10/2019	79 Enfunde		40	\$ 150,00	
	Bancos		2		\$ 150,00
	V/ el pago de mano de obra por enfunde en la plantación				
01/11/2019	80 Retención de fuente a pagar		22	\$ 72,06	
	IVA a pagar		28	\$ 5,76	
	Efectivo y equivalentes de efectivo		1		\$ 77,82
	V / el pago del impuesto retenido en origen en el mes de octubre.				
03/11/2019	81 Compra de insumos y fertilizantes		23	\$ 278,00	
	Bancos		2		\$ 275,22
	Retención de impuestos a pagar		22		\$ 2,78
	V / compra de insumos a Biológicos Albiolca Aliados según factura 001-001-675				
08/11/2019	82 Fumigación aérea		24	\$ 400,15	
	Bancos		2		\$ 392,15
	Retención de fuente a pagar				\$ 8,00
09/11/2019	V / cancelación de fumigación para la siembra en AEROFAQ f S.A. con factura No. 001-001-34347.		18	\$ 1.200,00	
	83 Compra de cartón		2		\$ 1.200,00
09/11/2019	Bancos V / compra de 924 cajas para embalaje de frutas		2	\$ 4.845,31	
	84 Bancos		19	\$ 48,94	
	Retención pagada		20		\$ 4.894,25
	Venta de banano				
	V / Ingresos con la venta de 924 cajas de banano empresa AGRIEX S.A				
	PASAN			\$ 417.338,67	\$ 417.338,67

LIBRO DIARIO EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA" DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
FECHA	DETALLE	COD	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 417.338,67	\$ 417.338,67
09/11/2019	85 Transporte de caja		21	\$ 300,00	
	Bancos		2		\$ 297,00
	Retención de fuente a pagar		22		\$ 3,00
	V / pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura n° 002-001-248				
14/11/2019	86 Compra de cartón		18	\$ 1.128,60	
	Bancos		2		\$ 1.128,60
	V / la compra de 822 cajas para envasado de frutas				
15/11/2019	87 Bancos		2	\$ 4.919,11	
	Retención fuente pagada		19	\$ 49,69	
	Venta de banano		20		\$ 4.968,80
	V / Ingresos con la venta de 822 cajas de banano empresa TRINIFRESH.S.A				
15/11/2019	88 Transporte de caja		21	\$ 300,00	
	Bancos		2		\$ 297,00
	Retención de fuente a pagar		22		\$ 3,00
	V / pago del transporte de las cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura n° 002-001-326				
18/11/2019	89 Gastos por servicios profesionales		27	\$ 55,50	
	IVA pagado		26	\$ 6,66	
	Banco		2		\$ 51,06
	Retención de fuentes a pagar		22		\$ 4,44
	IVA a pagar		28		\$ 6,66
	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9387				
21/11/2019	90 Costos de combustible		25	\$ 49,00	
	IVA pagado		26	\$ 5,88	
	Bancos		2		\$ 54,88
22/11/2019	cancelación del consumo de combustible para Transportes Macuchi según factura n° 003-001-0050964		18	\$ 1.342,00	
	91 Compra de cartón		2		\$ 1.342,00
	Bancos				
	V / la compra de 1020 cajas para envasado de frutas				
	PASAN			\$ 425.495,11	\$ 425.495,11

LIBRO DIARIO EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA" DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
FECHA	DETALLE	COD	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 425.495,11	\$ 425.495,11
22/11/2019	92 Bancos		2	\$ 5.114,34	
	Retención fuente pagada		19	\$ 51,66	
	Venta de banano				\$ 5.166,00
	V / Ingresos por la venta de 1.020 cajas de banano empresa AGRIEX SA				
22/11/2019	93 Transporte de caja		21	\$ 400,00	
	Bancos		2		\$ 396,00
	Retención de impuestos a pagar		22		\$ 4,00
	V / pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura n° 002-001-3389				
25/11/2019	94 Gastos varios		42	\$ 69,50	
	Efectivo y equivalentes de efectivo		1		\$ 68,81
	Retención de fuente a pagar		22		\$ 0,70
	V / el pago de gastos varios al señor Chicaiza Patricio como factura No. 001-001-0002053.				
27/11/2019	95 Gasto en consumo de víveres		29	\$ 132,00	
	Banco		2		\$ 132,00
30/11/2019	V / Compra de alimentos a Sal Sr. Núñez Santiago según factura No. 001-002-5141.				
	96 Deshoje		33	\$ 70,00	
	Bancos		2		\$ 70,00
30/11/2019	V / pago mano de obra de deshoje				
	97 Apuntalada		35	\$ 72,00	
	Efectivo y equivalentes de efectivo		1		\$ 72,00
30/11/2019	V / pago de mano de obra por apuntalada de tallo de plátano.				
	98 Control de malezas		34	\$ 120,00	
	Bancos		2		\$ 120,00
30/11/2019	V / pago por mano de obra de control de malezas.				
	99 Fertilización		38	\$ 60,00	
	Efectivo y equivalentes de efectivo		1		\$ 60,00
	V / pago de mano de obra de fertilización del suelo				
	PASAN			\$ 431.584,61	\$ 431.584,61

LIBRO DIARIO EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA" DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
FECHA	DETALLE	COD	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 431.584,61	\$ 431.584,61
30/11/2019	100				
	Cosecha		39	\$ 860,80	
	Bancos		2		\$ 860,80
	V / el pago de la cosecha de frutos en la plantación				
31/07/2019	101				
	Enfunde		40	\$ 150,00	
	Bancos		2		\$ 150,00
	V / pago mano de obra por enfunde				
30/11/2019	102				
	Efectivo y equivalentes de efectivo		1	\$ 535,00	
	Venta de banano rechazada		41		\$ 535,00
	V / ingresos por venta de banano rechazado				
03/12/2019	103				
	Retención de fuente a pagar		22	\$ 67,08	
	IVA a pagar		28	\$ 5,37	
	Efectivo y equivalentes de efectivo		1		\$ 72,45
	V / el pago de la retención a cuenta del mes de noviembre.				
07/12/2019	104				
	Compra de cartón		18	\$ 862,00	
	Bancos		2		\$ 862,00
	V / la compra de 650 cartones para embalaje de frutas				
07/12/2019	105				
	Bancos		2	\$ 3.985,00	
	Retención fuente pagada		19	\$ 39,85	
	venta de banano		20		\$ 4.024,85
	V / ingresos por la venta de 650 cajas de banano a empresa AGRIEX SA		0		
07/12/2019	106				
	Transporte de caja		21	\$ 300,00	
	Bancos		2		\$ 297,00
	Retención de fuente a pagar		22		\$ 3,00
	V / pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura n° 001-001-000007.				
08/12/2019	107				
	Fumigación aérea		24	\$ 200,00	
	Bancos		2		\$ 196,00
	Retención de impuestos a pagar		22		\$ 4,00
	V / cancelación de fumigación a la empresa AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-34122				
	PASAN			\$ 438.589,71	\$ 438.589,71

LIBRO DIARIO EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA" DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
FECHA	DETALLE	COD	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 438.589,71	\$ 438.589,71
14/12/2019	108 Compra de cartón Bancos V / la compra de 789 cartones para embalaje de frutas		18 2	\$ 3.500,40	\$ 3.500,40
14/12/2019	109 Bancos Retención fuente pagada venta de banano V / ingresos por la venta de 789 cajas de banano empresa PAUL DE MAR S. A.		2 19 20	\$ 3.679,83 \$ 37,17	\$ 3.717,00
14/12/2019	110 Transporte de caja Bancos Retención de impuestos a pagar V / pago del transporte de las cajas al Sr. Masapanta Luis según factura n° 001-001-000012		21 2 22	\$ 160,00	\$ 158,40 \$ 1,60
20/12/2019	111 Gastos por servicios profesionales IVA pagado Banco Retención de fuente a pagar IVA a pagar		27 26 2 22 28	\$ 50,25 \$ 6,03	\$ 46,23 \$ 4,02 \$ 6,03
24/12/2019	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9348		18	\$ 548,70	
24/12/2019	112 Compra de cartón Bancos V / compra de 489 cartones para embalaje de frutas		2		\$ 548,70
27/12/2019	113 Bancos Retención fuente pagada venta de banano V / ingresos por la venta de 789 cajas de banano empresa PAUL DE MAR S.A.		19 20 21	\$ 2.647,85 \$ 26,75	\$ 2.674,60
	114 Transporte de caja Bancos Retención de impuestos a pagar V / pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura n° 002-001-295		2 22	\$ 160,00	\$ 158,40 \$ 1,60
	PASAN			\$ 449.406,69	\$ 449.406,69

LIBRO DIARIO EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA" DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
FECHA	DETALLE	COD	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 449.406,69	\$ 449.406,69
28/12/2019	115 Gasto en consumo de víveres Efectivo y equivalentes de efectivo V / Compra de víveres al Sr. Salazar Alexander según factura n° 001-001-5856		29 1	\$ 40,00	\$ 40,00
28/12/2019	116 Costos de combustible IVA pagado Bancos Cancelación del consumo de combustible para Transportes Macuchi según factura n° 0003-001-0091005.		25 26 2	\$ 120,00 \$ 14,40	\$ 134,40
30/12/2019	117 Deshoje Bancos V / pago mano de obra de deshoje		33 2	\$ 96,00	\$ 96,00
30/12/2019	118 Control de malezas Banco Pago por mano de obra para el control de malezas		34 2	\$ 90,00	\$ 90,00
30/12/2019	119 Cosecha Bancos V / el pago de la cosecha de frutos en la plantación.		39 2	\$ 582,90	\$ 582,90
30/12/2019	120 Enfunde Bancos V / pago de mano de obra por enfunde en la plantación		40 2	\$ 150,00	\$ 150,00
30/12/2019	121 Efectivo y su equivalente en efectivo Venta de banano rechazada V / ingresos por venta de banano rechazado.		1 41	\$ 235,00	\$ 235,00
30/12/2019	122 Gastos de depreciación de la casa / finca Depreciación acumulada de casas / fincas V / depreciación semestral de propiedad, planta y equipo disponible para el sector agrícola		43 44	\$ 612,25	\$ 612,25
30/12/2019	123 Datos de depreciación del empaquetador Depreciación acumulada de envases V / depreciación semestral de activo fijo a disposición de la agrícola		45 46	\$ 247,50	\$ 247,50
	PASAN			\$ 451.594,74	\$ 451.594,74

LIBRO DIARIO EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA" DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
FECHA	DETALLE	COD	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 451.594,74	\$ 451.594,74
30/12/2019	<p style="text-align: center;">124</p> Gasto por depreciación de bodega Depreciación acumulada del almacén V / depreciación semestral de activo fijo que dispone la agrícola		47 48	\$ 70,25	\$ 70,25
30/12/2019	<p style="text-align: center;">125</p> Gastos de depreciación de vehículos Depreciación acumulada de vehículos V / depreciación semestral de activo fijo que dispone la agrícola.		49 50	\$ 2.700,00	\$ 2.700,00
30/12/2019	<p style="text-align: center;">126</p> Gastos de depreciación de mobiliario / equipo de oficina Depreciación acumulada de muebles y enseres V / depreciación semestral de activo fijo que dispone la agrícola		51 52	\$ 35,00	\$ 35,00
30/12/2019	<p style="text-align: center;">127</p> Gastos de depreciación de equipos de fumigación Depreciación acumulada de equipos de fumigación V / depreciación semestral de activo fijo que dispone la agrícola		53 54	\$ 35,00	\$ 35,00
30/12/2019	<p style="text-align: center;">128</p> Gasto por depreciación de equipos de empaque Depreciación acumulada de equipos de empackado V / depreciación semestral de activo fijo que dispone la agrícola		55 56	\$ 40,25	\$ 40,25
30/12/2019	<p style="text-align: center;">129</p> Gastos de depreciación de equipos de transporte de frutas Equipo de transporte de fruta de depreciación V / depreciación semestral de activo fijo que dispone la agrícola		57 58	\$ 85,50	\$ 85,50
TOTAL			52	\$ 454.910,74	\$ 454.910,74

AGRICOLA "KARINA" La Maná- Cotopaxi	Manual de manejo de procesos contables y de rentabilidad AGRÍCOLA KARINA	
	Área: Contabilidad	
	PROCESOS CONTABLES	Página: 10 de 12
PROCESOS CONTABLES <h1>MAYORIZACIÓN</h1>		
Elaborado por: Ortega & Sotanse	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: Versión: Primera

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"
LIBRO MAYOR
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CÓDIGO: 10101		NOMBRE DE LA CUENTA: Efectivo y equivalente de efectivo				
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2019	1	V/ Estado de situación inicial (Balance Inicial)	\$ 1.600,00		\$ 1.600,00	
28/07/2019	16	V/ Compra de víveres al Sal Sr. Núñez Santiago según factura No. 001-002-5141.		\$ 195,68		\$ 1.404,32
31/07/2019	19	V/ pago mano de obra de eliminar rebrotes.		\$ 30,00		\$ 1.374,32
31/07/2019	20	V/. El pago de mano de obra de desvío de hijos.		\$ 60,20		\$ 1.314,12
31/07/2019	23	V/ pago de mano de obra por apuntalada de tallo de banano.		\$ 50,00		\$ 1.264,12
31/07/2019	26	V/ pago de mano de obra de fertilización del suelo.		\$ 70,00		\$ 1.194,12
31/07/2019	29	V/ ingreso por venta de rechazo de banano.	\$ 390,00		\$ 1.584,12	
02/08/2019	30	V/el pago de impuestos tributarios retenido del mes de julio.		\$ 66,65		\$ 1.517,47
25/08/2019	40	V/ Compra de víveres al Sal Sr. Guamangate Alexander según factura No. 001-002-5141.		\$ 115,30		\$ 1.402,17
28/08/2019	42	V/ pago de cosecha de la fruta en la plantación.		\$ 291,50		\$ 1.110,67
28/08/2019	43	V/ pago de mano de obra de enfunde en la plantación		\$ 72,00		\$ 1.038,67
01/09/2019	44	V/el pago de impuestos tributarios retenido del mes de agosto.		\$ 64,47		\$ 974,21
25/09/2019	57	V/ Compra de víveres al Sal Sr. Salazar Alexander según factura No. 001-002-5141.		\$ 189,97		\$ 784,24
30/09/2019	58	V/el pago de mano de obra por apuntalada de tallo de banano.		\$ 50,00		\$ 734,24
PASAN			\$ 1.990,00	\$ 1.255,77		

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"
LIBRO MAYOR
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CÓDIGO: 10101		NOMBRE DE LA CUENTA: Efectivo y equivalente de efectivo				
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
VIENEN			\$ 1.990,00	\$ 1.255,77		
30/09/2019	59	V/ el pago de mano de obra de fertilización del suelo.		\$ 70,00		\$ 664,24
30/09/2019	62	V/ingreso por venta de rechazo de banano.	\$ 260,00		\$ 924,24	
01/10/2019	63	V/el pago de impuestos tributarios retenido del mes de septiembre.		\$ 88,54		\$ 835,70
15/10/2019	72	V/ pago de gastos varios en la ferretería al Sr. Alfonso Proaño según factura No. 001-001-00895625.		\$ 59,44		\$ 776,26
25/10/2019	76	V/ Compra de víveres al Sal Sr. Salazar Alexander según factura No. 001-001-5113.		\$ 180,00		\$ 596,26
01/11/2019	80	V/el pago de impuestos tributarios retenido del mes de octubre.		\$ 77,82		\$ 518,44
25/11/2019	94	V/ el pago de gastos varios al Sr. Chicaiza Patricio según factura No. 001-001-0002053.		\$ 68,81		\$ 449,63
30/11/2019	97	V/ pago de mano de obra por apuntalada de tallo de banano.		\$ 72,00		\$ 377,63
30/11/2019	99	V/ pago de mano de obra de fertilización del suelo		\$ 60,00		\$ 317,63
30/11/2019	102	V/ ingreso por venta de rechazo de banano	\$ 535,00		\$ 852,63	
03/12/2019	103	V/el pago de impuestos tributarios retenido del mes de noviembre.		\$ 72,45		\$ 780,19
28/12/2019	115	V/ Compra de víveres al Sr. Salazar Alexander según factura No. 001-001-5856		\$ 40,00		\$ 740,19
30/12/2019	121	V/ ingreso por venta de rechazo de banano.	\$ 235,00		\$ 975,19	
TOTALES			\$ 3.020,00	\$ 2.044,81		

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 10102			NOMBRE DE LA CUENTA: Bancos			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2019	1	V/ Estado de situación inicial (Balance Inicial)	\$ 9.700,00		\$ 9.700,00	
03/07/2019	2	V/ compra de 1020 cartones para embalaje de la fruta		\$ 1.330,10		\$ 8.369,90
05/07/2019	3	V/ ingresos por venta a de 1020 cajas de banano a la empresa AGRIEX S.A.	\$ 5.430,94		\$ 13.800,84	
5/7/2019	4	V/ pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura No. 001-001-1488		\$ 346,50		\$ 13.454,34
06/07/2019	5	V/ pago del transporte de cajas al Sr. pago del transporte de cajas al Sr. José Manuel Taquiza según factura No. 001-001-1499.		\$ 346,50		\$ 13.107,84
06/07/2019	6	V/ cancelación en la compra de insumos agrícolas a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-8346.		\$ 1.017,72		\$ 12.090,12
07/07/2019	7	V/ cancelación de fumigación a la plantación a la empresa AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-33301		\$ 247,50		\$ 11.842,62
10/07/2019	8	V/ cancelación de combustible al Sindicato de Choferes La Maná según factura No. 003-001-88002.		\$ 61,35		\$ 11.781,27
12/7/219	9	V/cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8392		\$ 36,80		\$ 11.744,47
15/07/2019	10	V/ los ingresos por venta de 1047 cajas de banano a la empresa PAUL DE MAR S.A.	\$ 5.498,26		\$ 17.242,73	
20/07/2019	11	V/ compra de insumos la empresa CEINAGRO S.A factura No. 001-001-8554		\$ 772,10		\$ 16.470,63
20/07/2019	12	V/ cancelación de fumigación a la empresa AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-34122		\$ 346,92		\$ 16.123,71
23/07/2019	13	V/ compra de 1600 cartones para embalaje de la fruta.		\$ 2.080,00		\$ 14.043,71
25/07/2019	14	V/ pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis German según factura No. 001-001-1436		\$ 297,00		\$ 13.746,71
PASAN			\$20.629,20	\$ 6.882,49		

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"
LIBRO MAYOR
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CÓDIGO: 10102			NOMBRE DE LA CUENTA: Bancos			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
VIENEN			\$20.629,20	\$ 6.882,49		
26/07/2019	15	V/ pago del transporte de cajas al Sr. Jácome Fabián según factura No. 001-001-543		\$ 297,00		\$ 13.449,71
29/07/2019	17	V/Ingreso por venta de 550 cajas de banano a la empresa BESTGRAIN S. A	\$ 2.960,10		\$ 16.409,81	
31/07/2019	18	V/ Pago de mano de obra por Desechante.		\$ 200,00		\$ 16.209,81
31/07/2019	21	V/el pago de mano de obra de deshoje		\$ 70,00		\$ 16.139,81
31/07/2019	22	V/ pago de mano de obra de control de malezas		\$ 110,00		\$ 16.029,81
31/07/2019	24	V/ pago de mano de obra de protección de la fruta.		\$ 328,00		\$ 15.701,81
31/07/2019	25	V/ mano de obra de control de plagas.		\$ 200,00		\$ 15.501,81
31/07/2019	27	V/ pago de cosecha de la fruta en la plantación.		\$ 590,80		\$ 14.911,01
31/07/2019	28	V/ pago de mano de obra de enfunde en la plantación		\$ 150,00		\$ 14.761,01
05/08/2019	31	V/ compra de 731 cartones para embalaje de la fruta.		\$ 1.060,30		\$ 13.700,71
05/08/2019	32	P/r. los ingresos por venta de 731 cajas de banano a la empresa TRINIFRESH S.A.	\$ 4.144,68		\$ 17.845,39	
05/08/2019	33	V/ pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis German según factura No. No. 001-001-1531		\$ 297,00		\$ 17.548,39
05/08/2019	34	V/ pago del transporte de cajas al Sr. Fabián Jácome según factura No. 001-001-15205		\$ 297,00		\$ 17.251,39
10/8/219	35	V/ cancelación de fumigación a la empresa AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-34122		\$ 303,80		\$ 16.947,59
PASAN			\$27.733,98	\$10.786,39		

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"
LIBRO MAYOR
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CÓDIGO: 10102		NOMBRE DE LA CUENTA: Bancos				
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
VIENEN			\$52.227,86	\$27.590,32		
30/10/2019	77	V/el pago de mano de obra de deshoje		\$ 70,00		\$ 23.280,55
30/10/2019	78	V/ el pago de cosecha de la fruta en la plantación.		\$ 1.100,50		\$ 22.180,05
30/10/2019	79	V/ el pago de mano de obra de enfunde en la plantación.		\$ 150,00		\$ 22.030,05
03/11/2019	81	V/ la compra de insumos a Biológicos Albiolca Aliados según factura No. 001-001-675		\$ 275,22		\$ 21.754,83
08/11/2019	82	V/ cancelación de fumigación a la plantación a AEROFAQ f S.A. con factura No. 001-001-34347.		\$ 392,15		\$ 21.362,68
09/11/2019	83	V/a compra de 924 cartones para embalaje de la fruta		\$ 1.200,00		\$ 20.162,68
09/11/2019	84	V/Ingreso por venta de 924 cajas de banano a la empresa AGRIEX S.A	\$ 4.845,31		\$ 25.007,99	
09/11/2019	85	V/ pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis German según factura No. No. 002-001-248		\$ 297,00		\$ 24.710,99
14/11/2019	86	V/a compra de 822 cartones para embalaje de la fruta		\$ 1.128,60		\$ 23.582,39
15/11/2019	87	V/Ingreso por venta de 822 cajas de banano a la empresa TRINIFRESHS.A	\$ 4.919,11		\$ 28.501,50	
15/11/2019	88	V/ pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis German según factura No. No. 002-001-326		\$ 297,00		\$ 28.204,50
18/11/2019	89	V/cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9387		\$ 51,06		\$ 28.153,44
21/11/2019	90	la cancelación de consumo de combustible a Transportes Macuchi según factura No. 003-001-0050964		\$ 54,88		\$ 28.098,56
22/11/2019	91	V/a compra de 1020 cartones para embalaje de la fruta		\$ 1.342,00		\$ 26.756,56
PASAN			\$61.992,28	\$33.948,73		

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 10102			NOMBRE DE LA CUENTA: Bancos			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
VIENEN			\$61.992,28	\$33.948,73		
22/11/2019	92	V/Ingreso por venta de 1020 cajas de banano a la empresa AGRIEX S. A	\$ 5.114,34		\$ 31.870,90	
22/11/2019	93	V/ pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis German según factura No. No. 002-001-3389		\$ 396,00		\$ 31.474,90
27/11/2019	95	V/ Compra de víveres al Sal Sr. Núñez Santiago según factura No. 001-002-5141.		\$ 132,00		\$ 31.342,90
30/11/2019	96	V/el pago de mano de obra de deshoje		\$ 70,00		\$ 31.272,90
30/11/2019	98	V/ el pago de mano de obra de control de malezas.		\$ 120,00		\$ 31.152,90
30/11/2019	100	V/ el pago de cosecha de la fruta en la plantación		\$ 860,80		\$ 30.292,10
31/07/2019	101	V/ el pago de mano de obra de enfunde		\$ 150,00		\$ 30.142,10
07/12/2019	104	V/a compra de 650 cartones para embalaje de la fruta		\$ 862,00		\$ 29.280,10
07/12/2019	105	V/ ingresos por venta de 650 cajas de banano a la empresa AGRIEX S.A.	\$ 3.985,00		\$ 33.265,10	
07/12/2019	106	V/el pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis German según factura No. 001-001-000007.		\$ 297,00		\$ 32.968,10
08/12/2019	107	V/ cancelación de fumigación a la empresa AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-34122		\$ 196,00		\$ 32.772,10
14/12/2019	108	V/a compra de 789 cartones para embalaje de la fruta		\$ 3.500,40		\$ 29.271,70
14/12/2019	109	V/ ingresos por venta de 789 cajas de banano a la empresa PAUL DE MAR S.A.	\$ 3.679,83		\$ 32.951,53	
14/12/2019	110	V/el pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis German según factura No. 001-001-000012		\$ 158,40		\$ 32.793,13
PASAN			\$74.771,45	\$40.691,33		

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 10102			NOMBRE DE LA CUENTA: Bancos			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
VIENEN			\$74.771,45	\$40.691,33		
20/12/2019	111	V/ la cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9348		\$ 46,23		\$ 32.746,90
24/12/2019	112	V/ compra de 489 cartones para embalaje de la fruta		\$ 548,70		\$ 32.198,20
24/12/2019	113	V/ ingresos por venta de 789 cajas de banano a la empresa PAUL DE MAR S.A.	\$ 2.647,85		\$ 34.846,05	
27/12/2019	114	V/el pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis German según factura No. 002-001-295		\$ 158,40		\$ 34.687,65
28/12/2019	116	la cancelación de consumo de combustible a Transportes Macuchi según factura No. 0003-001-0091005.		\$ 134,40		\$ 34.553,25
30/12/2019	117	V/el pago de mano de obra de deshoje		\$ 96,00		\$ 34.457,25
30/12/2019	118	V/ el pago de mano de obra de control de malezas		\$ 90,00		\$ 34.367,25
30/12/2019	119	V/el pago de cosecha de la fruta en la plantación.		\$ 582,90		\$ 33.784,35
30/12/2019	120	V/ pago de mano de obra de enfunde en la plantación		\$ 150,00		\$ 33.634,35
TOTALES			\$77.419,32	\$43.784,97		

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1010205			NOMBRE DE LA CUENTA: Cuentas por cobrar			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2019	1	V/ Estado de situación inicial (Balance Inicial)	\$ 550,00		\$ 550,00	
TOTALES			\$ 550,00		\$ 550,00	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1010208			NOMBRE DE LA CUENTA: Documentos por cobrar			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2019	1	Estado de situación inicial (Balance Inicial)	\$ 1.340,00		\$ 1.340,00	
TOTALES			\$ 1.340,00		\$ 1.340,00	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 10103			NOMBRE DE LA CUENTA: Inventario			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2019	1	V/ Estado de situación inicial (Balance Inicial)	\$ 700,00		\$ 700,00	
TOTALES			\$ 700,00		\$ 700,00	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020101			NOMBRE DE LA CUENTA: Terreno			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2019	1	V/ Estado de situación inicial (Balance Inicial)	\$ 240.000,00		\$ 240.000,00	
TOTALES			\$ 240.000,00		\$ 240.000,00	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020102			NOMBRE DE LA CUENTA: Casa/Finca			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2019	1	V/ Estado de situación inicial (Balance Inicial)	\$30.000,00		\$30.000,00	
TOTALES			\$30.000,00		\$30.000,00	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020103			NOMBRE DE LA CUENTA: Empacadora			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2019	1	V/ Estado de situación inicial (Balance Inicial)	10.000,00		\$10.000,00	
TOTALES			\$10.000,00		\$10.000,00	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 10102			NOMBRE DE LA CUENTA: Bodega			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2019	1	V/ Estado de situación inicial (Balance Inicial)	\$2.000,00		\$2.000,00	
TOTALES			\$2.000,00		\$2.000,00	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 10102			NOMBRE DE LA CUENTA: Vehículo			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2019	1	V/ Estado de situación inicial (Balance Inicial)	\$35.000,00		\$35.000,00	
TOTALES			\$30.000,00		\$35.000,00	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020103			NOMBRE DE LA CUENTA: Muebles y enseres de oficina			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2019	1	V/ Estado de situación inicial (Balance Inicial)	\$800,00		\$800,00	
TOTALES			\$800,00		\$800,00	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020104			NOMBRE DE LA CUENTA: Equipos de fumigación			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2019	1	V/ Estado de situación inicial (Balance Inicial)	\$800,00		\$800,00	
TOTALES			\$800,00		\$800,00	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020109			NOMBRE DE LA CUENTA: Equipos para empaque			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2019	1	V/ Estado de situación inicial (Balance Inicial)	\$975,00		\$975,00	
TOTALES			\$975,00		\$975,00	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020106			NOMBRE DE LA CUENTA: Equipos de transporte de frutas			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2019	1	V/ Estado de situación inicial (Balance Inicial)	\$1.780,00		\$1.780,00	
TOTALES			\$1.780,00		\$1.780,00	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020110			NOMBRE DE LA CUENTA: Cuentas por pagar			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2019	1	V/ Estado de situación inicial (Balance Inicial)		\$1.010,00		\$1.010,00
TOTALES				\$1.010,00		\$1.010,00

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020203			NOMBRE DE LA CUENTA: Documento por pagar			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2019	1	V/ Estado de situación inicial (Balance Inicial)		\$3.105,00		\$3.105,00
TOTALES				\$3.105,00		\$3.105,00

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 20103			NOMBRE DE LA CUENTA: Capital			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2019	1	V/ Estado de situación inicial (Balance Inicial)		\$331.130,00		\$331.130,00
TOTALES				\$331.130,00		\$331.130,00

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 301			NOMBRE DE LA CUENTA: Equipos de transporte de frutas			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2019	1	V/ Estado de situación inicial (Balance Inicial)	\$1.780,00		\$1.780,00	
TOTALES			\$1.780,00		\$1.780,00	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"
LIBRO MAYOR
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CÓDIGO: 5201		NOMBRE DE LA CUENTA: Compra de cartón				
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
03/07/2019	2	V / compra de 1020 cartones para embalaje de fruta	\$ 1.330,10		\$ 1.330,10	
23/07/2019	13	V / compra de 1600 cartones para embalaje de fruta	\$ 2.080,00		\$ 3.410,10	
05/08/2019	31	V / compra de 731 cartones para embalaje de fruta	\$ 1.060,30		\$ 4.470,40	
15/08/2019	37	V / compra de 874 cartones para embalaje de fruta	\$ 1.250,20		\$ 5.720,60	
08/09/2019	46	V / compra de 897 cartones para embalaje de fruta	\$ 5.228,70		\$ 10.949,30	
17/09/2019	53	V / compra de 897 cartones para embalaje de fruta	\$ 1.722,70		\$ 12.672,00	
06/10/2019	64	V / la compra de 1000 cartones para embalaje de fruta	\$ 1.300,70		\$ 13.972,70	
10/10/2019	68	V / Por la compra de 853 cartones para embalaje de fruta	\$ 1.228,00		\$ 15.200,70	
18/10/2019	75	V / la compra de 1.800 cartones para embalaje de fruta	\$ 2.325,60		\$ 17.526,30	
09/11/2019	83	V / compra de 924 cartones para embalaje de fruta	\$ 1.200,00		\$ 18.726,30	
14/11/2019	86	V / la compra de 822 cartones para embalaje de fruta	\$ 1.128,60		\$ 19.854,90	
22/11/2019	91	V / la compra de 1020 cartones para embalaje de fruta	\$ 1.342,00		\$ 21.196,90	
07/12/2019	104	V / la compra de 650 cartones para embalaje de fruta	\$ 862,00		\$ 22.058,90	
14/12/2019	108	V / la compra de 789 cartones para embalaje de fruta	\$ 3.500,40		\$ 25.559,30	
24/12/2019	112	V / la compra de 489 cartones para embalaje de fruta	\$ 548,70		\$ 26.108,00	
TOTALES			\$ 26.108,00			

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"
LIBRO MAYOR
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CÓDIGO: 520220		NOMBRE DE LA CUENTA: Retención de fuente pagado				
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
05/07/2019	3	V / Ingresos por la venta de 1020 cajas de banano a la empresa AGRIEX S.A.	\$ 54,86		\$ 54,86	
15/07/2019	10	V / Ingresos por la venta de 1.047 cajas de banano a la empresa PAUL DE MAR S.A.	\$ 55,54		\$ 110,40	
29/07/2019	17	V / Ingresos por la venta de 550 cajas de banano a la empresa BESTGRAIN S.A	\$ 29,90		\$ 140,30	
05/08/2019	32	P / r. los ingresos por la venta de 731 cajas de banano a la empresa TRINIFRESH S.A.	\$ 41,87		\$ 182,16	
15/08/2019	38	V / Ingresos por la venta de 874 cajas de banano a la empresa AGRIEX SA	\$ 12,50		\$ 194,66	
08/09/2019	47	V / Ingresos por la venta de 897 cajas de banano a Trinifresh S.A	\$ 52,29		\$ 246,95	
18/09/2019	54	V / Ingresos por la venta de 1.379 bananos a la empresa Trinifresh S. A	\$ 69,92		\$ 316,87	
06/10/2019	65	V / Ingresos por la venta de 1000 cajas de banano a la empresa BESTGRAIN S. A	\$ 57,41		\$ 374,27	
10/10/2019	69	V / Ingresos por la venta de 853 bananos a la empresa BETSGRAIN S. A	\$ 55,30		\$ 429,57	
09/11/2019	84	V / Ingresos por la venta de 924 cajas de banano a la empresa AGRIEX S.A	\$ 48,94		\$ 478,52	
15/11/2019	87	V / Ingresos por la venta de 822 cajas de banano a la empresa TRINIFRESH.S.A	\$ 49,69		\$ 528,21	
22/11/2019	92	V / Ingresos por la venta de 1020 cajas de banano a la empresa AGRIEX S.A	\$ 51,66		\$ 579,87	
07/12/2019	105	V / Ingresos por la venta de 650 cajas de banano a la empresa AGRIEX S. A.	\$ 39,85		\$ 619,72	
14/12/2019	109	V / Ingresos por la venta de 789 cajas de banano a la empresa PAUL DE MAR S.A.	\$ 37,17		\$ 656,89	
24/12/2019	113	V / Ingresos por la venta de 789 cajas de banano a la empresa PAUL DE MAR S.A.	\$ 26,75		\$ 683,63	
TOTALES			\$ 683,63			

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"
LIBRO MAYOR
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CÓDIGO: 41		NOMBRE DE LA CUENTA: Venta de banano				
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
05/07/2019	3	V / Ingresos por la venta de 1020 cajas de banano a la empresa AGRIEX S.A.		\$ 5.485,80		\$ 5.485,80
15/07/2019	10	V / Ingresos por la venta de 1.047 cajas de banano a la empresa PAUL DE MAR S.A.		\$ 5.553,80		\$ 11.039,60
29/07/2019	17	V / Ingresos por la venta de 550 cajas de banano a la empresa BESTGRAIN S.A.		\$ 2.990,00		\$ 14.029,60
05/08/2019	32	P / r. los ingresos por la venta de 731 cajas de banano a la empresa TRINIFRESH S.A.		\$ 4.186,55		\$ 18.216,15
15/08/2019	38	V / Ingresos por la venta de 874 cajas de banano a la empresa AGRIEX SA		\$ 1.250,20		\$ 19.466,35
08/09/2019	47	V / Ingresos por la venta de 897 cajas de banano a Trinifresh SA		\$ 5.228,70		\$ 24.695,05
18/09/2019	54	V / Ingresos por la venta de 1.379 bananos a la empresa Trinifresh S.A		\$ 6.991,60		\$ 31.686,65
06/10/2019	65	V / Ingresos por la venta de 1000 cajas de banano a la empresa BESTGRAIN S.A		\$ 5.740,80		\$ 37.427,45
10/10/2019	69	V / Ingresos por la venta de 853 bananos a la empresa BETSGRAIN S.A		\$ 5.530,00		\$ 42.957,45
09/11/2019	84	V / Ingresos por la venta de 924 cajas de banano a la empresa AGRIEX S.A		\$ 4.894,25		\$ 47.851,70
15/11/2019	87	V / Ingresos por la venta de 822 cajas de banano a la empresa TRINIFRESH.S.A		\$ 4.968,80		\$ 52.820,50
22/11/2019	92	V / Ingresos por la venta de 1.020 cajas de banano a AGRIEX SA		\$ 5.166,00		\$ 57.986,50
07/12/2019	105	V / Ingresos por la venta de 650 cajas de banano a la empresa AGRIEX S.A.		\$ 4.024,85		\$ 62.011,35
14/12/2019	109	V / Ingresos por la venta de 789 cajas de banano a la empresa PAUL DE MAR S.A.		\$ 3.717,00		\$ 65.728,35
24/12/2019	113	V / Ingresos por la venta de 789 cajas de banano a la empresa PAUL DE MAR S.A.		\$ 2.674,60		\$ 68.402,95
TOTALES				68.402,95		

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 520215			NOMBRE DE LA CUENTA: Transporte de cajas			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
5/72019	4	V / pago del transporte de cajas a D. Masapanta Luis Germán según factura N° 001-001-1488	\$ 350,00		\$ 350,00	
06/07/2019	5	V / pago del transporte de cajas al Sr. Pago del transporte de cajas al Sr. José Manuel Taquiza según factura No. 001-001-1499.	\$ 350,00		\$ 700,00	
25/07/2019	14	V / pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura N° 001-001-1436	\$ 300,00		\$ 1.000,00	
26/07/2019	15	V / pago del transporte de las cajas a D. Jácome Fabián según factura N° 001-001-543	\$ 300,00		\$ 1.300,00	
05/08/2019	33	V / pago del transporte de las cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura N° 001-001-1531	\$ 300,00		\$ 1.600,00	
05/08/2019	34	V / pago del transporte de las cajas a D. Fabián Jácome según factura N° 001-001-15205	\$ 300,00		\$ 1.900,00	
16/08/2019	39	V / pago del transporte de las cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura N° 001-001-1531	\$ 600,00		\$ 2.500,00	
10/09/2019	48	V / pago del transporte de las cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura N° 001-001-1531	\$ 300,00		\$ 2.800,00	
10/09/2019	49	V / pago del transporte de las cajas a D. Jácome Fabián según factura N° 001-001-1531	\$ 250,00		\$ 3.050,00	
19/09/2019	55	V / pago del transporte de las cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura N° 001-001-1531	\$ 260,00		\$ 3.310,00	
08/10/2019	66	V / pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura N° 001-001-121	\$ 250,00		\$ 3.560,00	
08/10/2019	67	V / pago del transporte de las cajas a D. Fabián Jácome n según factura N° 001-001-219	\$ 120,00		\$ 3.680,00	
12/10/2019	70	V / pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura N° 002-001-227	\$ 120,00		\$ 3.800,00	
09/11/2019	85	V / pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura N° 002-001-248	\$ 300,00		\$ 4.100,00	
15/11/2019	88	V / pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura N° 002-001-326	\$ 300,00		\$ 4.400,00	
22/11/2019	93	V / pago del transporte de las cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura N° 002-001-3389	\$ 400,00		\$ 4.800,00	
07/12/2019	106	V / pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura No. 001-001-000007.	\$ 300,00		\$ 5.100,00	
14/12/2019	110	V / pago del transporte de las cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura N° 001-001-000012	\$ 160,00		\$ 5.260,00	
27/12/2019	114	V / pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis Germán según factura N° 002-001-295	\$ 160,00		\$ 5.420,00	
TOTALES			\$ 5.420,00			

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 520220			NOMBRE DE LA CUENTA: Retención en la fuente por pagar			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
5/72019	4	V / pago del transporte de cajas a D. Masapanta Luis Germán según factura N° 001-001-1488		\$ 3,50		-\$ 3,50
06/07/2019	5	V / pago del transporte de cajas al Sr. Pago del transporte de cajas al Sr. José Manuel Taquizá según factura N° 001-001-1499.		\$ 3,50		-\$ 7,00
06/07/2019	6	V / cancelación de la compra de insumos agrícolas a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-8346.		\$ 10,28		-\$ 17,28
07/07/2019	7	V / cancelación de fumigación de plantación para la empresa AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-33301		\$ 2,50		-\$ 19,78
12/7/219	9	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8392		\$ 3,20		-\$ 22,98
20/07/2019	11	V / compra de suministros a la empresa CEINAGRO S.A factura N° 001-001-8554		\$ 7,80		-\$ 30,78
20/07/2019	12	V / cancelación de fumigación a la empresa AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-34122		\$ 7,08		-\$ 37,86
25/07/2019	14	V / pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis según factura N° 001-001-1436		\$ 3,00		-\$ 40,86
26/07/2019	15	V / pago del transporte de las cajas a D. Jácome Fabián según factura N° 001-001-543		\$ 3,00		-\$ 43,86
02/08/2019	30	V / el pago del impuesto retenido en origen en el mes de julio.	\$ 61,71		\$ 17,85	
05/08/2019	33	V / pago del transporte de las cajas al Sr. Masapanta Luis según factura N° 001-001-1531		\$ 3,00	\$ 14,85	
05/08/2019	34	V / pago del transporte de las cajas a D. Fabián Jácome según factura N° 001-001-15205		\$ 3,00	\$ 11,85	
10/8/219	35	V / cancelación de fumigación a la empresa AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-34122		\$ 6,20	\$ 5,65	
15/08/2019	36	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8392		\$ 3,20	\$ 2,45	
16/08/2019	39	V / pago del transporte de las cajas al Sr. Masapanta Luis según factura N° 001-001-1531		\$ 6,00	-\$ 3,55	
TOTALES				\$68.402,95		

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 520220			NOMBRE DE LA CUENTA: Retención en la fuente por pagar			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
5/7/2019	4	V / pago del transporte de cajas a D. Masapanta Luis Germán según factura N° 001-001-1488		\$ 3,50		-\$ 3,50
06/07/2019	5	V / pago del transporte de cajas al Sr. Pago del transporte de cajas al Sr. José Manuel Taquiza según factura N° 001-001-1499.		\$ 3,50		-\$ 7,00
06/07/2019	6	V / cancelación de la compra de insumos agrícolas a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-8346.		\$ 10,28		-\$ 17,28
07/07/2019	7	V / cancelación de fumigación de plantación para la empresa AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-33301		\$ 2,50		-\$ 19,78
12/7/219	9	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8392		\$ 3,20		-\$ 22,98
20/07/2019	11	V / compra de suministros a la empresa CEINAGRO S.A factura N° 001-001-8554		\$ 7,80		-\$ 30,78
20/07/2019	12	V / cancelación de fumigación a la empresa AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-34122		\$ 7,08		-\$ 37,86
25/07/2019	14	V / pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis según factura N° 001-001-1436		\$ 3,00		-\$ 40,86
26/07/2019	15	V / pago del transporte de las cajas a D. Jácome Fabián según factura N° 001-001-543		\$ 3,00		-\$ 43,86
02/08/2019	30	V / el pago del impuesto retenido en origen en el mes de julio.	\$ 61,71		\$ 17,85	
05/08/2019	33	V / pago del transporte de las cajas al Sr. Masapanta Luis según factura N° 001-001-1531		\$ 3,00	\$ 14,85	
05/08/2019	34	V / pago del transporte de las cajas a D. Fabián Jácome según factura N° 001-001-15205		\$ 3,00	\$ 11,85	
10/8/219	35	V / cancelación de fumigación a la empresa AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-34122		\$ 6,20	\$ 5,65	
15/08/2019	36	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8392		\$ 3,20	\$ 2,45	
16/08/2019	39	V / pago del transporte de las cajas al Sr. Masapanta Luis según factura N° 001-001-1531		\$ 6,00	-\$ 3,55	
TOTALES				\$68.402,95		

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"
LIBRO MAYOR
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CÓDIGO: 520220		NOMBRE DE LA CUENTA: Retención en la fuente por pagar				
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/09/2019	44	V / el pago del impuesto retenido en origen en el mes de agosto.	\$ 59,69		\$ 56,14	
01/09/2019	45	V / compra de suministros a la empresa CEINAGRO S.A factura N° 001-001-8554		\$ 11,10	\$ 45,04	
10/09/2019	48	V / pago del transporte de las cajas al Sr. Masapanta Luis según factura N° 001-001-1531		\$ 3,00	\$ 42,04	
10/09/2019	49	V / pago del transporte de las cajas a D. Jácome Fabián según factura N° 001-001-1531		\$ 2,50	\$ 39,54	
13/09/2019	50	V / cancelación de fumigación a la empresa AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-34122		\$ 7,12	\$ 32,42	
16/09/2019	52	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8392		\$ 3,20	\$ 29,22	
19/09/2019	55	V / pago del transporte de las cajas al Sr. Masapanta Luis según factura N° 001-001-1531		\$ 2,60	\$ 26,62	
01/10/2019	63	V / recaudación del impuesto retenido en origen en el mes de septiembre.	\$79,05		\$ 105,67	
08/10/2019	66	V / pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis según factura N° 001-001-121		\$ 2,50	\$ 103,17	
08/10/2019	67	V / pago del transporte de las cajas a D. Fabián Jácome n según factura N° 001-001-219		\$ 1,20	\$ 101,97	
12/10/2019	70	V / pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis según factura N° 002-001-227		\$ 1,20	\$ 100,77	
14/10/2019	71	V / cancelación de fumigación para siembra para AEROFAQ f S.A. con factura No. 001-001-34347.		\$ 10,31	\$ 90,46	
16/10/2019	73	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9348		\$ 4,02	\$ 86,44	
01/11/2019	80	V / el pago del impuesto retenido en origen en el mes de octubre.	\$72,06		\$ 158,50	
03/11/2019	81	V / compra de insumos a Biológicos Albiolca Aliados según factura N° 001-001-675		\$ 2,78	\$ 155,72	
TOTALES				68.402,95		

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"
LIBRO MAYOR
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CÓDIGO: 520220		NOMBRE DE LA CUENTA: Retención en la fuente por pagar				
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
08/11/2019	82	V / cancelación de fumigación para siembra para AEROFAQ f S.A. con factura No. 001-001-34347.		\$ 8,00	\$ 147,72	
09/11/2019	85	V / pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis según factura N° 002-001-248		\$ 3,00	\$ 144,72	
15/11/2019	88	V / pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis según factura N° 002-001-326		\$ 3,00	\$ 141,72	
18/11/2019	89	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9387		\$ 4,44	\$ 137,28	
22/11/2019	93	V / pago del transporte de las cajas al Sr. Masapanta Luis según factura N° 002-001-3389		\$ 4,00	\$ 133,28	
25/11/2019	94	V / el pago de gastos varios al señor Chicaiza Patricio según factura No. 001-001-0002053.		\$ 0,70	\$ 132,59	
03/12/2019	103	V / el pago de la retención a cuenta del mes de noviembre.	\$ 67,08		\$ 199,67	
07/12/2019	106	V / pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis según factura No. 001-001-000007.		\$ 3,00	\$ 196,67	
08/12/2019	107	V / cancelación de fumigación a la empresa AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-34122		\$ 4,00	\$ 192,67	
14/12/2019	110	V / pago del transporte de las cajas al Sr. Masapanta Luis según factura N° 001-001-000012		\$ 1,60	\$ 191,07	
20/12/2019	111	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9348		\$ 4,02	\$ 187,05	
27/12/2019	114	V / pago del transporte de cajas al Sr. Masapanta Luis según factura N° 002-001-295		\$ 1,60	\$ 185,45	
TOTALES			\$ 339,59	\$ 154,14		

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"
LIBRO MAYOR
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CÓDIGO: 51

NOMBRE DE LA CUENTA: Compra de insumos y fertilizantes

FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
06/07/2019	6	V / cancelación de la compra de insumos agrícolas a la Sra. Leonor Erazo según factura No. 001-001-8346.	\$ 1.028,00		\$ 1.028,00	
20/07/2019	11	V / compra de suministros a la empresa CEINAGRO S.A factura N° 001-001-8554	\$ 779,90		\$ 1.807,90	
01/09/2019	45	V / compra de suministros a la empresa CEINAGRO S.A factura N° 001-001-8554	\$ 1.110,25		\$ 2.918,15	
03/11/2019	81	V / compra de insumos a Biológicos Albiolca Aliados según factura N° 001-001-675	\$ 278,00		\$ 3.196,15	
TOTALES			\$ 3.196,15			

MPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 5102			NOMBRE DE LA CUENTA: Fumigación aérea			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
07/07/2019	7	V / cancelación de fumigación de plantación para la empresa AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-33301	\$ 250,00		\$ 250,00	
20/07/2019	12	V / cancelación de fumigación a la empresa AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-34122	\$ 354,00		\$ 604,00	
10/8/219	35	V / cancelación de fumigación a la empresa AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-34122	\$ 310,00		\$ 914,00	
13/09/2019	50	V / cancelación de fumigación a la empresa AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-34122	\$ 356,10		\$ 1.270,10	
14/10/2019	71	V / cancelación de fumigación para siembra para AEROFAQ f S.A. con factura No. 001-001-34347.	\$ 515,35		\$ 1.785,45	
08/11/2019	82	V / cancelación de fumigación para siembra para AEROFAQ f S.A. con factura No. 001-001-34347.	\$ 400,15		\$ 2.185,60	
08/12/2019	107	V / cancelación de fumigación a la empresa AEROFAQ S.A. según factura No. 001-001-34122	\$ 200,00		\$ 2.385,60	
TOTALES			\$ 2.385,60			

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 510212			NOMBRE DE LA CUENTA: Gastos de combustibles			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
10/07/2019	8	Combustible V / cancelación al Sindicato de Conductores de La Maná según factura nº 003-001-88002.	\$ 54,78		\$ 54,78	
15/09/2019	51	Combustible V / cancelación al Sindicato de Conductores de La Maná según factura nº 003-001-88002.	\$ 59,02		\$ 113,80	
18/10/2019	74	Combustible V / cancelación al Sindicato de Conductores de La Maná según factura nº 003-001-88002.	\$ 70,25		\$ 184,05	
21/11/2019	90	La cancelación del consumo de combustible a Transportes Macuchi según factura nº 003-001-0050964	\$ 49,00		\$ 233,05	
28/12/2019	116	Cancelación de consumo de combustible a Transportes Macuchi según factura No. 0003-001-0091005.	\$ 120,00		\$ 353,05	
TOTALES			\$ 353,05			

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"
LIBRO MAYOR
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CÓDIGO: 1010501		NOMBRE DE LA CUENTA: IVA Pagado				
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
10/07/2019	8	Conductores de La Maná según factura nº 003-001-88002.	\$ 6,57		\$ 6,57	
12/7/219	9	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8392	\$ 4,80		\$ 11,37	
15/08/2019	36	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8392	\$ 4,80		\$ 16,17	
15/09/2019	51	Combustible V / cancelación al Sindicato de Conductores de La Maná según factura nº 003-001-88002.	\$ 7,08			
15/09/2019	52	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8392	\$ 4,80		\$ 20,97	
15/10/2019	72	V / pago de gastos varios en la ferretería al señor Alfonso Proaño según factura No. 001-001-00895625.	\$ 7,13		\$ 28,11	
16/10/2019	73	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9348	\$ 6,02		\$ 34,13	
18/10/2019	74	Combustible V / cancelación al Sindicato de Conductores de La Maná según factura nº 003-001-88002.	\$ 8,43		\$ 42,56	
18/11/2019	89	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9387	\$ 6,66		\$ 49,22	
21/11/2019	90	cancelación de consumo de combustible a Transportes Macuchi según factura nº 003-001-0050964	\$ 5,88		\$ 55,10	
20/12/2019	111	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9348	\$ 6,03		\$ 61,13	
28/12/2019	116	La cancelación del consumo de combustible a Transportes Macuchi según factura No. 0003-001-0091005.	\$ 14,40		\$ 75,53	
TOTALES			\$ 82,61			

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"
LIBRO MAYOR
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CÓDIGO: 520202		NOMBRE DE LA CUENTA: Gastos de servicios profesionales				
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
12/7/219	9	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8392	\$ 40,00		\$ 40,00	
15/08/2019	36	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8392	\$ 40,00		\$ 80,00	
16/09/2019	52	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8392	\$ 40,00		\$ 120,00	
16/10/2019	73	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9348	\$ 50,20		\$ 170,20	
18/11/2019	89	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9387	\$ 55,50		\$ 225,70	
20/12/2019	111	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9348	\$ 50,25		\$ 275,95	
TOTALES			\$ 275,95			

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 520220			NOMBRE DE LA CUENTA: IVA por pagar			
FECHA	REF	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDO	ACREEDO
12/7/219	9	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8392		\$ 4,80		-\$ 4,80
02/08/2019	30	V / el pago del impuesto retenido en origen en el mes de julio.	\$ 4,94		\$ 0,14	
15/08/2019	36	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8392		\$ 4,80		-\$ 4,66
01/09/2019	44	V / el pago del impuesto retenido en origen en el mes de agosto.	\$ 4,78		\$ 0,11	
16/09/2019	52	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-8392		\$ 4,80		-\$ 4,69
01/10/2019	63	V / recaudación de la retención en origen en el mes de septiembre.	\$ 9,49		\$ 4,80	
16/10/2019	73	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9348		\$ 6,02		-\$ 1,23
01/11/2019	80	V / el pago del impuesto retenido en origen en el mes de octubre.	\$ 5,76		\$ 4,54	
18/11/2019	89	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9387		\$ 6,66		-\$ 2,12
03/12/2019	103	V / el pago de la retención a cuenta del mes de noviembre.	\$ 5,37		\$ 3,25	
20/12/2019	111	V / cancelación de servicios profesionales según factura No. 001-001-9348		\$ 6,03		-\$ 2,78
TOTALES			\$ 30,33	\$ 33,11		

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 52			NOMBRE DE LA CUENTA: Gastos de consumo de víveres			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
28/07/2019	16	V / Compra de víveres a Sal Sr. Núñez Santiago según factura No. 001-002-5141.	\$ 195,68		\$ 195,68	
25/08/2019	40	V / Compra de víveres a Sal Sr. Guamangate Alexander según factura No. 001-002-5141.	\$ 115,30		\$ 310,98	
25/09/2019	57	V / Compra de víveres a Sal Sr. Salazar Alexander según factura No. 001-002-5141.	\$ 189,97		\$ 500,95	
25/10/2019	76	V / Compra de víveres a Sal Sr. Salazar Alexander según factura No. 001-001-5113.	\$ 180,00		\$ 680,95	
27/11/2019	95	V / Compra de víveres Sal Sr. Núñez Santiago según factura No. 001-002-5141.	\$ 132,00		\$ 812,95	
28/12/2019	115	V / Compra de víveres al Sr. Salazar Alexander según factura nº 001-001-5856	\$ 40,00		\$ 852,95	
TOTALES			\$ 852,95			

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 5202201			NOMBRE DE LA CUENTA: Desechante			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2019	18	V/ pago mano de obra Desechante	\$ 200,00		\$ 200,00	
TOTALES			\$ 200,00		\$ 200,00	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 5202201			NOMBRE DE LA CUENTA: Eliminación de rebrotes			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2019	19	V/ pago mano de obra eliminar rebrotes	\$ 30,00		\$ 30,00	
TOTALES			\$ 30,00		\$ 30,00	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 5202201			NOMBRE DE LA CUENTA: Desvío de hijos			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2019	20	V/. pago mano de obra desvío de hijos	\$ 60,20		\$ 60,20	
Totales			\$ 60,20		\$ 60,20	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 5202201			NOMBRE DE LA CUENTA: Deshoje			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2019	21	V/el pago mano de obra deshoje	\$ 70,00		\$ 70,00	
28/08/2019	41	V/el pago mano de obra deshoje	\$ 70,00		\$ 140,00	
30/10/2019	77	V/el pago mano de obra deshoje	\$ 70,00		\$ 210,00	
30/11/2019	96	V/el pago mano de obra deshoje	\$ 70,00		\$ 280,00	
30/12/2019	117	V/el pago mano de obra deshoje	\$ 96,00		\$ 376,00	
TOTALES			\$ 376,00			

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 5202201			NOMBRE DE LA CUENTA: Control de malezas			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2019	22	V/ Pago mano de obra control de malezas	\$ 110,00		\$ 110,00	
30/11/2019	98	V/ Pago mano de obra control de malezas	\$ 120,00		\$ 230,00	
30/12/2019	118	V/ Pago mano de obra control de malezas	\$ 90,00		\$ 320,00	
Totales			\$ 320,00			

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 5202201			NOMBRE DE LA CUENTA: Apuntalada			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2019	23	V/ pago mano de obra apuntalada de tallo	\$ 50,00		\$ 50,00	
30/09/2019	58	V/ pago mano de obra apuntalada de tallo.	\$ 50,00		\$ 100,00	
30/11/2019	97	V/ pago mano de obra apuntalada de tallo	\$ 72,00		\$ 172,00	
Totales			\$ 172,00			

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 5202201			NOMBRE DE LA CUENTA: Protección de fruta			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2019	24	V/ pago mano de obra protección de la fruta.	\$ 328,00		\$ 328,00	
Totales			\$ 328,00		\$ 328,00	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 5202201			NOMBRE DE LA CUENTA: Control de plagas			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2019	25	V/ pago mano de obra control de plagas	\$ 200,00		\$ 200,00	
Totales			\$ 200,00		\$ 200,00	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 5202201			NOMBRE DE LA CUENTA: Fertilización			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2019	26	V/ pago mano de obra fertilización de suelo	\$ 70,00		\$ 70,00	
30/09/2019	59	V/ pago mano de obra fertilización de suelo	\$ 70,00		\$ 140,00	
30/11/2019	99	V/ pago mano de obra fertilización de suelo	\$ 60,00		\$ 200,00	
Totales			\$ 200,00			

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 5202201			NOMBRE DE LA CUENTA: Cosecha			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2019	27	V/ pago mano de obra cosecha de la fruta en plantación	\$ 590,80		\$ 590,80	
28/08/2019	42	V/ pago mano de obra cosecha de la fruta en plantación	\$ 291,50		\$ 882,30	
30/09/2019	60	V/ pago mano de obra cosecha de la fruta en plantación	\$ 590,80		\$ 1.473,10	
30/10/2019	78	V/ pago mano de obra cosecha de la fruta en plantación.	\$ 1.100,50		\$ 2.573,60	
30/11/2019	100	V/ pago mano de obra cosecha de la fruta en plantación	\$ 860,80		\$ 3.434,40	
30/12/2019	119	V/ pago mano de obra cosecha de la fruta en plantación	\$ 582,90		\$ 4.017,30	
TOTALES			\$ 4.017,30			

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 5202201			NOMBRE DE LA CUENTA: Enfunde			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2019	28	V/ pago de mano de obra enfunde en la plantación	\$ 150,00		\$ 150,00	
28/08/2019	43	V/ pago de mano de obra enfunde en la plantación	\$ 72,00		\$ 222,00	
30/09/2019	61	V/ pago de mano de obra enfunde en la plantación	\$ 150,00		\$ 372,00	
30/10/2019	79	V/ pago de mano de obra enfunde en la plantación	\$ 150,00		\$ 522,00	
31/07/2019	101	V/ pago de mano de obra enfunde en la plantación	\$ 150,00		\$ 672,00	
30/12/2019	120	V/ pago de mano de obra enfunde en la plantación	\$ 150,00		\$ 822,00	
TOTALES			\$ 822,00			

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 520113			NOMBRE DE LA CUENTA: Venta de rechazo de banano			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/2019	29	V/ ingreso venta de rechazo de banano		\$ 390,00		\$ 390,00
30/09/2019	62	V/ ingreso venta de rechazo de banano		\$ 260,00		\$ 650,00
30/11/2019	102	V/ ingreso venta de rechazo de banano		\$ 535,00		\$ 1.185,00
30/12/2019	121	V/ ingreso venta de rechazo de banano		\$ 235,00		\$ 1.420,00
TOTALES				\$ 1.420,00		

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020113			NOMBRE DE LA CUENTA: Venta de rechazo de banano			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
19/09/2019	56	V / pago de gastos varios al señor Carlos Herrera según factura No. 001-001-66732.	\$ 125,50		\$ 125,50	
15/10/2019	72	V / pago de gastos varios en la ferretería al señor Alfonso Proaño según factura No. 001-001-00895625.	\$ 52,31		\$ 177,81	
25/11/2019	94	V / el pago de gastos varios al señor Chicaiza Patricio según factura No. 001-001-0002053.	\$ 69,50		\$ 247,31	
TOTALES			\$ 247,31			

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020112			NOMBRE DE LA CUENTA: Gastos de depreciación de casa/finca			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/12/2019	122	V/ depreciación semestral de activo fijo que dispone la agrícola	\$ 612,25		\$ 612,25	
Totales			\$ 612,25		\$ 612,25	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020113			NOMBRE DE LA CUENTA: Datos de depreciación de empacadora			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/12/2019	123	V/ depreciación semestral de activo fijo que dispone la agrícola	\$ 247,50		\$ 247,50	
Totales			\$ 247,50		\$ 247,50	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020113			NOMBRE DE LA CUENTA: Depreciación acumulada empackadora			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/12/2019	123	V/ depreciación semestral de activo fijo que dispone la agrícola		\$ 247,50		\$ 247,50
Totales				\$ 247,50		\$ 247,50

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020113			NOMBRE DE LA CUENTA: Gastos depreciación de bodega			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/12/2019	124	V/ depreciación semestral de activo fijo que dispone la agrícola	\$ 70,25		\$ 70,25	
Totales			\$ 70,25		\$ 70,25	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020112			NOMBRE DE LA CUENTA: Depreciación acumulada de bodega			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/12/2019	124	V/ depreciación semestral de activo fijo que dispone la agrícola		\$ 70,25		\$ 70,25
Totales				\$ 70,25		\$ 70,25

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020113			NOMBRE DE LA CUENTA: Gastos de depreciación de vehículo			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/12/2019	125	V/ depreciación semestral de activo fijo que dispone la agrícola	\$ 2.700,00		\$ 2.700,00	
Totales			\$ 2.700,00		\$ 2.700,00	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020112			NOMBRE DE LA CUENTA: Depreciación acumulada de vehículo			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/12/2019	125	V/ depreciación semestral de activo fijo que dispone la agrícola		\$ 2.700,00		\$ 2.700,00
Totales				\$ 2.700,00		\$ 2.700,00

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020113			NOMBRE DE LA CUENTA: Gastos de depreciación de muebles			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/12/2019	126	V/ depreciación semestral de activo fijo que dispone la agrícola	\$ 35,00		\$ 35,00	
Totales			\$ 35,00		\$ 35,00	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020112			NOMBRE DE LA CUENTA: Depreciación acumulada de muebles			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/12/2019	126	V/ depreciación semestral de activo fijo que dispone la agrícola		\$ 35,00		\$ 35,00
Totales				\$ 35,00		\$ 35,00

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020113			NOMBRE DE LA CUENTA: Gastos de depreciación de equipos de fumigación			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/12/2019	127	V/ depreciación semestral de activo fijo que dispone la agrícola	\$ 35,00		\$ 35,00	
Totales			\$ 35,00		\$ 35,00	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020112			NOMBRE DE LA CUENTA: Depreciación acumulada de equipo de fumigación			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/12/2019	127	V/ depreciación semestral de activo fijo que dispone la agrícola		\$ 35,00		\$ 35,00
Totales				\$ 35,00		\$ 35,00

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020113			NOMBRE DE LA CUENTA: Gastos de depreciación de equipos de empaque			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/12/2019	128	V/ depreciación semestral de activo fijo que dispone la agrícola	\$ 40,25		\$ 40,25	
Totales			\$ 40,25		\$ 40,25	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020112			NOMBRE DE LA CUENTA: Depreciación acumulada de equipo de empaque			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/12/2019	128	V/ depreciación semestral de activo fijo que dispone la agrícola		\$ 40,25		\$ 40,25
Totales				\$ 40,25		\$ 40,25

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020113			NOMBRE DE LA CUENTA: Gastos de depreciación de equipos de transporte de fruta			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/12/2019	129	V/ depreciación semestral de activo fijo que dispone la agrícola	\$ 85,50		\$ 85,50	
Totales			\$ 85,50		\$ 85,50	

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"						
LIBRO MAYOR						
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
CÓDIGO: 1020112			NOMBRE DE LA CUENTA: Depreciación acumulada de equipo de transporte de fruta			
FECHA	REF.	CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/12/2019	129	V/ depreciación semestral de activo fijo que dispone la agrícola		\$ 85,50		\$ 85,50
Totales				\$ 85,50		\$ 85,50

TOTAL	DEBE	HABER
		\$ 454.910,74

BALANCE DE COMPROBACIÓN					
AGRÍCOLA "KARINA"					
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
REF.	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Efectivo y su equivalente en efectivo	\$ 3.020,00	\$ 2.044,81	\$ 975,19	
2	Bancos	\$ 77.419,32	\$ 43.784,97	\$ 33.634,35	
3	Cuentas por cobrar	\$ 550,00		\$ 550,00	
4	Documentos por cobrar	\$ 1.340,00		\$ 1.340,00	
5	Inventario	\$ 700,00		\$ 700,00	
6	Terreno	\$ 240.000,00		\$ 240.000,00	
7	Casa / Finca	\$ 30.000,00		\$ 30.000,00	
8	Empacadora	\$ 10.000,00		\$ 10.000,00	
9	Bodega	\$ 2.000,00		\$ 2.000,00	
10	Vehículo	\$ 35.000,00		\$ 35.000,00	
11	Muebles y enseres de oficina	\$ 800,00		\$ 800,00	
12	Equipo de fumigación	\$ 800,00		\$ 800,00	
13	Equipo de empaque	\$ 975,00		\$ 975,00	
14	Equipo de transporte de frutas	\$ 1.780,00		\$ 1.780,00	
15	Cuentas por pagar		\$ 1.010,00		\$ 1.010,00
16	Documento por pagar		\$ 3.105,00		\$ 3.105,00
17	capital		\$ 331.130,00		\$ 331.130,00
18	Compra de cartón	\$ 26.108,00		\$ 26.108,00	
19	Retención en la fuente pagado	\$ 1.023,22		\$ 1.023,22	
20	Venta de banano		\$ 68.402,95		\$ 68.402,95
21	Transporte de caja	\$ 5.420,00		\$ 5.420,00	
22	Retención de fuente por pagar		\$ 154,14		\$ 154,14
23	Compra de suministros y fertilizantes	\$ 3.196,15		\$ 3.196,15	
24	Fumigación aérea	\$ 2.385,60		\$ 2.385,60	
25	Gastos de combustible	\$ 353,05		\$ 353,05	
26	IVA pagado	\$ 82,61		\$ 82,61	
27	Gastos por servicios profesionales	\$ 275,95		\$ 275,95	
28	IVA a pagar	\$ 30,33	\$ 33,11		\$ 2,78
29	Gasto en consumo de víveres	\$ 852,95		\$ 852,95	
30	Desechante	\$ 200,00		\$ 200,00	
31	Eliminación de rebrotes	\$ 30,00		\$ 30,00	
32	Desvío de hijos	\$ 60,20		\$ 60,20	
33	Deshoje	\$ 376,00		\$ 376,00	
34	Control de malezas	\$ 320,00		\$ 320,00	
35	Apuntalada	\$ 172,00		\$ 172,00	

36	Protección de frutas	\$ 328,00		\$ 328,00	
37	Control de plagas	\$ 200,00		\$ 200,00	
38	Fertilización	\$ 200,00		\$ 200,00	
39	Cosecha	\$ 4.017,30		\$ 4.017,30	
40	Enfunde	\$ 822,00		\$ 822,00	
41	Venta de rechazo de banano		\$ 1.420,00		\$ 1.420,00
42	Gastos varios	\$ 247,31		\$ 247,31	
43	Gastos de depreciación de la casa / finca	\$ 612,25		\$ 612,25	
44	Depreciación acumulada de casas / fincas		\$ 612,25		\$ 612,25
45	Datos de depreciación del empaquetadora	\$ 247,50		\$ 247,50	
46	Depreciación acumulada de empaquetadora		\$ 247,50		\$ 247,50
47	Gasto por depreciación del bodega	\$ 70,25		\$ 70,25	
48	Depreciación acumulada de bodega		\$ 70,25		\$ 70,25
49	Gastos de depreciación de vehículos	\$ 2.700,00		\$ 2.700,00	
50	Depreciación acumulada de vehículos		\$ 2.700,00		\$ 2.700,00
51	Gastos de depreciación de muebles / enseres de oficina	\$ 35,00		\$ 35,00	
52	Depreciación acumulada de muebles y enseres		\$ 35,00		\$ 35,00
53	Gastos de depreciación de equipos de fumigación	\$ 35,00		\$ 35,00	
54	Depreciación acumulada de equipos de fumigación		\$ 35,00		\$ 35,00
55	Gasto por depreciación de equipos de empaque	\$ 40,25		\$ 40,25	
56	Depreciación acumulada de equipos de empaque		\$ 40,25		\$ 40,25
57	Gastos de depreciación de equipos de transporte de frutas	\$ 85,50		\$ 85,50	
58	Depreciación Equipo de transporte de fruta		\$ 85,50		\$ 85,50
TOTAL		\$ 454.910,74	\$ 454.910,74	\$ 409.050,63	\$ 409.050,63

Elaborado por:

ADRIANA SÁNCHEZ

MARÍA SOTANSE

ESTADO DE RESULTADOS		
AGRÍCOLA "KARINA"		
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019		
Ventas		
(+)	Venta de banano	\$ 68.402,95
(+)	Venta de rechazo de banano	\$ 1.420,00
(=)	Ventas netas	\$ 69.822,95
(-)	Costos de ventas	\$ -
(=)	Utilidad bruta	\$ 69.822,95
(-)	Compra de cartón	\$ 26.108,00
(-)	Transporte de cajas	\$ 5.420,00
(-)	Compra de insumos y fertilizantes	\$ 3.196,15
(-)	Fumigación aérea	\$ 2.385,60
(-)	Deschante	\$ 200,00
(-)	Eliminación de rebrotes	\$ 30,00
(-)	Desvío de hijos	\$ 60,20
(-)	Deshoje	\$ 376,00
(-)	Control de malezas	\$ 320,00
(-)	Apuntalada	\$ 172,00
(-)	Protección de fruta	\$ 328,00
(-)	Control plagas	\$ 200,00
(-)	Fertilización	\$ 200,00
(-)	Cosecha	\$ 4.017,30
(-)	Enfunde	\$ 822,00
(=)	Gastos operacionales	\$ 43.835,25
(-)	Gastos varios	\$ 247,31
(-)	Gastos de combustible	\$ 353,05
(-)	Gastos de servicios profesionales	\$ 275,95
(-)	Gasto de consumo de víveres	\$ 852,95
(=)	Gastos Generales	\$ 1.729,26
(-)	Depreciación casa/finca	\$ 612,25

(-)	Depreciación acumulada empacadora	\$	247,50	
(-)	Depreciación acumulada bodega	\$	70,25	
(-)	Depreciación acumulada bodega	\$	2.700,00	
(-)	Depreciación muebles y enseres	\$	35,00	
(-)	Depreciación de equipos de fumigación	\$	35,00	
(-)	Depreciación acumulada de equipo de empaque	\$	40,25	
(-)	Depreciación equipo de transporte de fruta	\$	85,50	
(=)	Depreciaciones			\$ 3.825,75
(=)	UTILIDAD OPERACIONAL			\$ 20.432,69
	Utilidad antes de participación a			
(=)	empleados	\$	20.432,69	
(-)	(15%) Participación empleados	\$	3.064,90	
(=)	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO			\$ 17.367,79
(=)	Impuesto a la renta	\$	17.367,79	
(-)	(22%) Impuesto a la renta	\$	3.820,91	
(=)	UTILIDAD NETA			\$ 13.546,88

Elaborado por:

ADRIANA SÁNCHEZ

MARÍA SOTANSE

**BALANCE GENERAL
AGRÍCOLA "KARINA"
DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

1	ACTIVO		
101	ACTIVO CORRIENTE		\$ 38.305,37
10101	Efectivo y su equivalente en efectivo	\$ 975,19	
10102	Bancos	\$ 33.634,35	
1010205	Cuenta por cobrar	\$ 550,00	
1010208	Documentos por cobrar	\$ 1.340,00	
10103	Inventario	\$ 700,00	
	IVA pagado	\$ 82,61	
	Retención a la fuente pagado	\$ 1.023,22	
102	ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 321.355,00
1020101	Terreno	\$ 240.000,00	
1020102	Casa / Finca	\$ 30.000,00	
1020103	Empacadora	\$ 10.000,00	
1020104	Bodega	\$ 2.000,00	
1020109	Vehículo	\$ 35.000,00	
1020105	Mobiliario y enseres de oficina	\$ 800,00	
1020106	Equipo de fumigación	\$ 800,00	
1020110	Equipo para empaque	\$ 975,00	
1020203	Equipo de transporte de frutas	\$ 1.780,00	
	Depreciación acumulada de activos no corrientes		\$ 3.825,75
	Depreciación acumulada de casas / fincas		\$ 612,25
	Depreciación acumulada de empacadora		\$ 247,50
	Depreciación acumulada de bodega		\$ 70,25
	Depreciación acumulada de vehículos		\$ 2.700,00
	Depreciación acumulada de muebles y enseres		\$ 35,00
	Depreciación acumulada de equipos de fumigación		\$ 35,00
	Depreciación acumulada de equipos de empaque		\$ 40,25
	Depreciación Equipo de transporte de fruta		\$ 85,50
	TOTAL ACTIVO		317.529,25
2	PASIVO		
201	PASIVO CORRIENTE		\$ 4.271,93
20103	Cuentas por pagar		\$ 1.010,00
20103	Documento por pagar		\$ 3.105,00
	Retención a la fuente por pagar		\$ 154,14
	IVA por pagar		\$ 2,78
	PASIVOS NO CORRIENTES		
3	Patrimonio NETO		
301	Capital	C	\$ 331.130,00
	Utilidad del ejercicio		\$ 20.432,69
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		355.834,62
ADRIANA SÁNCHEZ			MARÍA SOTANSE

AGRÍCOLA "KARINA"
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Año	2019	2020	2021	2022	2023
Ingreso	\$ 69.822,95	\$ 71.275,27	\$ 72.757,79	\$ 74.271,16	\$ 75.816,00
Costos variables	\$ 27.430,00	\$ 27.704,30	\$ 27.981,34	\$ 28.261,16	\$ 28.543,77
Costos fijos de fabricación	\$ 16.405,25	\$ 16.569,30	\$ 16.735,00	\$ 16.902,35	\$ 17.071,37
Depreciación acumulada de casas / fincas	612,25	612,25	612,25	612,25	612,25
Depreciación acumulada de empacadora	247,5	247,5	247,5	247,5	247,5
Depreciación acumulada de bodega	70,25	70,25	70,25	70,25	70,25
Depreciación acumulada de vehículos	2700	2700	2700	2700	2700
Depreciación acumulada de muebles y enseres	35	35	35	35	35
Depreciación acumulada de equipos de fumigación	35	35	35	35	35
Depreciación acumulada de equipos de empaque	40,25	40,25	40,25	40,25	40,25
depreciación de Equipo de transporte de fruta	85,5	85,5	85,5	85,5	85,5
Gastos generales	1729,2572	1729,2572	1729,2572	1729,2572	1729,2572
Utilidad antes de PAT	\$ 20.432,69	\$ 21.446,66	\$ 22.486,45	\$ 23.552,65	\$ 24.645,85
15% PAT	\$ 3.064,90	\$ 3.217,00	\$ 3.372,97	\$ 3.532,90	\$ 3.696,88
Utilidad antes de impuestos.	\$ 17.367,79	\$ 18.229,66	\$ 19.113,48	\$ 20.019,75	\$ 20.948,97
22% de impuestos	\$ 3.820,91	\$ 4.010,52	\$ 4.204,97	\$ 4.404,34	\$ 4.608,77
Utilidad netos	\$ 13.546,88	\$ 14.219,13	\$ 14.908,51	\$ 15.615,40	\$ 16.340,20
Depreciación acumulada de casas / fincas	612,25	612,25	612,25	612,25	612,25
Depreciación acumulada de empacadora	247,5	247,5	247,5	247,5	247,5

Depreciación acumulada de bodega		70,25	70,25	70,25	70,25	70,25
Depreciación acumulada de vehículos		2700	2700	2700	2700	2700
Depreciación acumulada de muebles y enseres		35	35	35	35	35
Depreciación acumulada de equipos de fumigación		35	35	35	35	35
Depreciación acumulada de equipos de empaque		40,25	40,25	40,25	40,25	40,25
depreciación Equipo de transporte de fruta		85,5	85,5	85,5	85,5	85,5
Valor en libros						3825,75
Inversión inicial	\$ 231.130,00					
Capital de trabajo	\$ -					\$ -231.130,00
Flujo de caja	\$ -	\$ 17.372,63	\$ 18.044,88	\$ 18.734,26	\$ 19.441,15	\$ 23.991,70
Elaborado por						
ADRIANA SÁNCHEZ			MARÍA SOTANSE			

AGRICOLA "KARINA" La Maná- Cotopaxi	Manual de manejo de procesos contables y de rentabilidad AGRÍCOLA KARINA	
	Área: Contabilidad	
	FORMATOS PARA REALIZAR EL PROCESO CONTABLE	Página: 8 de 12
<h1>FORMATOS PARA REALIZAR EL PROCESO CONTABLE</h1>		
Elaborado por: Sánchez & Sotanse	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: Versión: Primera

**AGRICOLA
"KARINA"**

La Maná- Cotopaxi

**Manual de manejo de procesos
contables y de rentabilidad
AGRÍCOLA KARINA****Área:** Contabilidad**FORMATOS PARA REALIZAR
EL PROCESO CONTABLE**

Página: 12 de 12

**Formatos de documentos del proceso contable para aplicarse dentro de la Agrícola
"KARINA"****Reporte de actividades**

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"					
FORMATOS PARA REALIZAR EL PROCESO CONTABLE					
REPORTE DE ACTIVIDADES					N° 001
Nombres:					
Cargo:				Mes:	
Ubicación:				Semana:	
Día	DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES	TIEMPO			
		Desde	Hasta	Tiempo empleado	Horas extras
1					
2					
3					
4					
5					
Administrador de la Agrícola		Trabajador		Contabilidad	

Orden de compra

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"
FORMATOS PARA REALIZAR EL PROCESO CONTABLE

ORDEN DE COMPRA

N°001

Fecha de Pedido: 03/17/2019

Proveedor: Agriex S.A.

Código: 4512

Forma de pago: Cheque

Código	Descripción	Cantidad requerida	Cantidad disponible	Precio unitario	Precio Total
5101	Compra de cartón	5.020	0	0,8	4.016,00
Son:					
Cuatro mil con dieciséis				0,8	
					4.016,00
					
	f).....		f).....		
	Autorizado por		Solicitado por		

Elaborado por: Autoras

Procedimiento

- Generar una nueva orden de compra den blanco para el ingreso de los productos a la orden de comprar.
- Generar el pedido al proveedor determinando la orden de compra.
- Realizar la recepción de los productos por parte de los proveedores de la empresa.
- Realizar el respectivo ingreso al sistema de factura de compra.

Comprobante de Ingreso

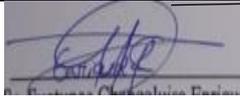
EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"				
FORMATOS PARA REALIZAR EL PROCESO CONTABLE				
COMPROBANTE DE INGRESO				N° 001
FECHA: 05/07/2019		CIUDAD: LA	VALOR: 5.485,80	
		MANÁAD:		
RECIBIDO DE: Agriex S.A.				
POR CONCEPTO DE:	Venta de banano		TELF.: 035-624757	
LA SUMA(EN LETRAS)				
CUENTAS	DÉBITO	CRÉDITO	BANCO Pichincha	EFFECTIVO
45672220118	DÉBITO		CTA# 0601036108	CHEQUE N° 451
			BENEFICIARIO:	
			 FIRMA Y SELLO	
			C.I. o R.U.C.120456749001	
ELABORADO	APROBADO		CONTABILIZADO	

Elaborado por: Autoras

Procedimiento

- Realizar el registro de la fecha, la ciudad y el número de recibo.
- Registrar a la persona que entrega el ingreso.
- Registrar la dirección de la persona que realiza la entrega del ingreso.
- Colocar el monto de dinero que ingresa.
- Justificar porque se realiza la entrega de dinero.

Comprobante de Egreso

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"				
FORMATOS PARA REALIZAR EL PROCESO CONTABLE				
				N° 001
COMPROBANTE DE EGRESO				
FECHA: 03/17/2019		CIUDAD: LA MANA	VALOR:1,330.10	
RECIBIDO DE:	Agriex S.A.			
POR CONCEPTO DE:		TELF.:053562-789		
LA SUMA(EN LETRAS) MIL TRECIENCIENTOS TREINTA CON DIEZ CENTAVOS				
CUENTAS	DÉBITO	CRÉDITO	BANCO : Pichincha	EFFECTIVO
65422118	DÉBITO		CTA# 0601036108	CHEQUE N°451
			BENEFICIARIO:	
				
			FIRMA Y SELLO	
			C.I. o R.U.C. 0503606949001	
ELABORADO		APROBADO		CONTABILIZADO
				

Elaborado por: Autoras

Procedimiento

- Realizar el registro de la fecha, la ciudad y el número de recibo.
- Establecer la razón social de la empresa.
- Determinar el código de la cuenta contable
- Detallar el motivo por el cual se está realizando el pago ya sea de facturas, compras.
- Clasificar de forma ordenada si es de naturaleza débito o crédito.
- Ubicar el número de cheque.
- Establecer el nombre y número de identificación del beneficiario del pago respectivo.
- Debe ir firmado por la persona que prepara el egreso, quien lo reciba, quien aprueba y por ultimo quien lo contabiliza.
- Debe firmar la persona que va a recibir el cheque con su respectiva identificación.

Formato de balance general

La estructura del balance general es la siguiente:

Balance General

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"		
BALANCE GENERAL		
FORMATOS PARA REALIZAR EL PROCESO CONTABLE		
Al 31 de Diciembre del 20XX		
CODIGO	REFERENCIA	
1	ACTIVOS	
101	ACTIVO CORRIENTE	
10101	Efectivo	
10102	Activos financieros	
1010205	Cuentas por cobrar	
10103	Inventarios	
10104	Servicios y otros pagos anticipados	
10105	Activos por impuestos corrientes	
10106	Activos no corrientes disponibles para la venta	
10107	Construcción en proceso	
10108	Otros activos corrientes	
102	ACTIVO NO CORRIENTE	
10201	Propiedades, planta y equipo	
10202	Propiedades de inversión	
10203	Activos biológicos	
10204	Activo intangible	
10205	Activo por impuesto a la renta diferido	
10206	Activos financieros no corrientes	
10207	Otros activos no corrientes	
2	PASIVO	
201	PASIVO CORRIENTE	
20103	Cuentas y documentos por pagar	
201014	Obligaciones con instituciones financieras	
202	PASIVO NO CORRIENTE	
20201	Pasivos por contrato de arrendamiento financiero	
20202	Cuentas y documentos por pagar	
3	PATRIMONIO NETO	
30101	Capital suscrito o asignado	
302	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	
304	Reservas	
GERENTE GENERAL		CONTADOR GENERAL

Fuente: (NIF, 2019)

Elaborado por Autoras

Estados de resultados o de pérdida y ganancia

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"		
ESTADO DE RESULTADOS		
FORMATOS PARA REALIZAR EL PROCESO CONTABLE		
Estado de resultados	Del 01/01/2019	Al 31/12/2019
Ventas		
Devolución de ventas		
VENTAS NETAS		
Costos de Ventas		
UTILIDAD BRUTA		
Gastos operacionales		
UTILIDAD OPERACIONAL		
Otros ingresos		
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		
Impuestos		
UTILIDAD NETA		
Reserva Legal		
Utilidades retenidas		
UTILIDAD DISPONIBLE		
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR	AUDITOR

Elaborado por: Autoras

Procedimiento

- Establecer el valor de las ventas como primer paso en la preparación del estado de pérdidas y ganancias.
- Establece el costo de ventas para obtener la utilidad bruta que debe representar el costo de la materia prima y la producción del producto final.
- Establezca los gastos operativos para conocer la ganancia operativa para el período determinado.
- Aplicar la tasa impositiva para obtener el monto de la ganancia después de impuestos.
- Calcule la ganancia neta, ya que se encuentra en la última línea del estado de resultados.

Estado de flujo efectivo

EMPRESA AGRÍCOLA "KARINA"
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
FORMATOS PARA REALIZAR EL PROCESO CONTABLE

Flujo de efectivo sobre actividades de operación		
Efectivo recibido de clientes		
Efectivo pagado por mercancía /servicios		
Efectivo pagado por sueldos y otros gastos operativos		
Efectivo pagado por intereses		
Total de efectivo previsto por actividades de operación		
Flujo de efectivo por actividades de inversión		
Efectivo recibido por la venta de recursos de capital		
Efectivo recibido por segmentos de negocios		
Efectivo recibido de la cartera de cuentas por cobrar		
Total de efectivo por actividades de inversión		
GERENTE	CONTADOR	
Elaborado por: Sánchez & Sotanse	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: Versión: Primera

AGRICOLA "KARINA" La Maná- Cotopaxi	Manual de manejo de procesos contables y de rentabilidad AGRÍCOLA KARINA	
	Área: Contabilidad	
	PROCESOS CONTABLES	Página: 8 de 12
<h1>INDICADORES DE RENTABILIDAD</h1>		
Elaborado por: Sánchez & Sotanse	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: Versión: Primera

AGRICOLA "KARINA" La Maná- Cotopaxi	Manual de manejo de procesos contables y de rentabilidad AGRÍCOLA KARINA	
	Área: Contabilidad	
	PROCESOS CONTABLES	Página: 11 de 12

INDICADORES DE RENTABILIDAD

1. Margen Neto

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

Resultado

Margen Neto	\$ 13.546,88	Ratio 0,19
	\$ 69.822,95	

Con respecto al margen neto aplicado en la agrícola Karina es de 0.19 % haciendo referencia que la ganancia neta de la agrícola en base a los ingresos marcha bien, esto quiere decir que la agrícola pueda ir mejorando día a día sus ingresos de acuerdo a la venta de banano.

2. Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)

$$\text{Rentabilidad operacional del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Resultado

<u>Utilidad neta/</u> Patrimonio	\$ 13.546,88	Ratio 0,04
	\$ 331.130,00	

El ROE se aplicado al segundo semestre del año 2019 es de 0,04% esto significativamente se puede decir que la agrícola Karina tiene un buen crecimiento en referencia a las ganancias ya que el propietario está realizando buen uso del patrimonio que pese la agrícola.

3. Rentabilidad del activo (ROA)

$$\text{Rentabilidad activa} = \frac{\text{Utilidad}}{\text{Total de activos}}$$

Resultado

Rentabilidad Activo	\$ 13.546,88	Ratio 0,04
	\$ 317.529,25	

El ROA que se aplicó en el semestre del año 2019 arroja un resultado de 0,04 el cual muestra que la agrícola Karina hace uso de los activos que son efectuados de manera correcta.

4. Margen Bruto

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Ventas netas} - \text{costo de ventas}}{\text{Ventas}}$$

Resultado

Margen Bruto	\$ 25.987,70	Ratio 0,37
	\$ 69.822,95	

En relación al margen bruto la agrícola Karina ha obtenido un desempeño de 0,37 después de descontar los costos del proceso es decir mientras más alto es el resultado menor será el costo de las mercaderías que vende.

Elaborado por:

Sánchez & Sotanse

Aprobado por:

Fecha de Elaboración:

Versión: Primera

Análisis

Los resultados que muestran los indicadores de rentabilidad están basados en la información financiera de la agrícola Karina es decir indica un resultado efectividad en la administración que realiza la agrícola, considerando que es solvente porque el manejo de sus activos es efectuado para la toma de decisiones acertadas en beneficio del mismo.

Cabe recalcar que los indicadores de rentabilidad del margen neto, margen bruto ROE y ROA en las operaciones son indicadores muy importantes porque indica el porcentaje de cada unidad monetaria en las ventas efectuada después de que la empresa ha pagado todos sus Bienes.

Los indicadores financieros que se aplicaron para el desarrollo de la presente investigación sirven para que la agrícola Karina pueda aplicar en base a los estados financieros el mismo que permitirá un proceso contable correcto para generar la toma de decisiones eficaces en marcando la actividad económica de esta agrícola.

Por consiguiente, la agrícola Karina debe tener un proceso contable que ayude el registro de ingreso y egresos generados a partir por la actividad económica desde que inicia hasta el final para que mediante de este proceso permita tener los conocimientos efectiva sobre los beneficios, crecimiento o disminución del patrimonio.

Mediante el ejercicio práctico en referencia al segundo semestre del año 2019 se puede decir que se elaboró un manual de manejo de procesos contable y de rentabilidad con el fin de conocer la situación real esta va en beneficio de la agrícola porque va mejorar la información financiera y lo que se busca con los indicadores de rentabilidad es que se mejore las ganancias y reduzca gastos a la vez permite detecta deficiencias que se presentes durante el proceso por esa razón se elabora el manual para que le sirva como guía y pueda implementar su proceso contable de manera eficiente.

12. Impactos

12.1 Impacto Técnico

El impacto técnico de esta investigación se enfoca en el proceso para la determinación de los procesos aplicados en la determinación de los procesos contables de la agrícola Karina, los mismos que permiten conocer los formatos contables elaborados acorde a las necesidades de la empresa los mismos que son de fácil aplicación para mejorar su rentabilidad y toma de decisiones.

12.2. Impacto Social

El impacto social de esta investigación se refiere a los beneficios que reciben las familias de las personas relacionadas con las actividades de la agrícola, entre ellos se encuentran sus empleados, usuarios, de manera general, las actividades de la empresa aportan al desarrollo local, ya que es una fuente de empleo para el cantón la Maná

12.3 Impacto económico

En el aspecto económico, el mayor impacto se localiza en los beneficios monetarios para la agrícola, al aplicar un modelo de procesos contables, de esta manera se puede controlar sus estados generales de ventas y evitar pérdidas económicas

13. PRESUPUESTO PARA ELABORACIÓN DEL PROYECTO

Tabla 35. Presupuesto del proyecto

FUENTES DE FINANCIACIÓN			
COMPONENTE	ASIGNACIONES		TOTAL
OBJETIVOS	PROPIOS	OTRAS	
OBJETIVO 1			
OBJETIVO 1			
Analizar la situación actual del proceso contable de la agrícola Karina del Cantón La Maná.			
ACTIVIDADES			
Elaboración y aplicación de la encuesta al personal de la agrícola Karina.	50,00		50,00
Elaboración y aplicación Recopilación de información de la entrevista al propietario de la agrícola Karina			
OBJETIVO 2			
Elaborar un manual de manejo de procesos contables y de rentabilidad que mejore la toma de decisiones de la agrícola Karina			
ACTIVIDADES			
Estructuración de un manual de procesos contables y de rentabilidad para la toma de decisiones de la agrícola Karina.	50,00		100,00
	50,00		
OBJETIVO 3			
Evaluar el nivel de rentabilidad y su incidencia en el proceso contable para la toma de decisiones de la agrícola Karina.			
ACTIVIDADES			
Aplicación de los indicadores financieros.	200,00		250,00
TOTAL			400,00

Elaborado por: Autoras

14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

14.1 Conclusiones

Se establecen las conclusiones de acuerdo a los objetivos planteados y los resultados de su aplicación, de esta manera se determinaron las siguientes conclusiones:

- En relación al primer objetivo al analizar la situación actual del proceso contable de la agrícola Karina del Cantón La Maná se ha encontrado el inadecuado manejo proceso contable, desde la recopilación de documentos fuentes hasta la recopilación de los estados financieros, dando lugar a resultados eficientes en beneficio de la agrícola.
- En la agrícola Karina al no contar con un manual de manejo de proceso contable para el mejoramiento de la gestión económica y financiera de la empresa dificulta contar con información confiable para tomar decisiones oportunas que muestre los resultados a través de los estados financieros por ende la aplicación de herramientas le agregan solidez al estudio de los procesos contables, ya que resulta imprescindible efectuar este análisis de manera pormenorizado, para conocer la sostenibilidad financiera de la agrícola Karina y garantizar su proyección futura.
- Es importante mencionar que al realizar la evaluación de los estados financieros de la agrícola Karina permitió conocer una excelente rentabilidad que va a aportar para la toma de decisiones para generar nuevas inversiones en la empresa y a su vez aumentar su capacidad física en canto al manejo de sus activos considerando que sus valores están en un rango aceptable.

14.2 Recomendaciones

Con la información obtenida en las conclusiones se puede realizar varias recomendaciones que permitirán mejorar la situación de la empresa.

- Implementar el proceso contable, ya que este le permitirá al propietario controlar los procesos y los resultados de cada período contable además conocer los beneficios de sus actividades
- Se recomienda la implementación de una manual de manejo de proceso contable propuesto en la investigación el mismo que está encaminado a las necesidades que presenta la agrícola y que estén sujetos al cumplimiento de actividades para mejorar el registro correcto de los ingresos y egresos que efectuó la agrícola.
- En base a los resultados obtenidos en la investigación se recomienda al gerente de la agrícola evaluar habitualmente los estados financieros con los indicadores de rentabilidad con el fin de optimizar la gestión contable para alcanzar los objetivos y la correcta toma de decisiones para la empresa.

15. BIBLIOGRAFÍA

- Alegría, C. (2017). Procesos contables de las actividades especializadas y su incidencia en la rentabilidad. *Universidad Laica Vicente Rocafuerte*, 1-123.
- Alvarado, H. (2019). Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones San Francisco. *UNEMI Universidad Estatal de Milagro*, 1-99.
- Alvarado, V. (2016). *Ingeniería de Costos*. México: Grupo editorial Patria.
- Arguelles, L. (2017). Rentabilidad y calidad laboral. *Revista Internacional de Administración y Finanzas Vol. 10 N° 1 ISSN 1933-608*, 1-14.
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos (2° ed)*. México: Grupo editorial Patria.
- Arvizu, A. (2017). *Contabilidad General*. México DF: Editorial Digital. Obtenido de ISBN: 9786079460709. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/41179?page=5>.
- Bejarano, J. (2018). *Economía de la agricultura*. Bogotá Colombia: TM. .
- Bravo, M. (2016). *Contabilidad General. 9na edición*. México.
- Calderón, O. (2016). Implementación de procesos contables para controlar la situación económica de productores de la parroquia el Triunfo. *UNIANDES*, 1-123.
- Capa, L. (2016). Importancia de la producción de banano orgánico; Caso provincia El Oro. *Revista Universidad y Sociedad Vol. 8 N° 3 ISSN 2218-3620*, 1-12.
- Escobar, M. (2015). El control contable y los estados financieros den la propiedad agrícola Arcoas Acosta. *Universidad Tecnica de Ambato*, 1-153.
- Espinoza, V. (2016). Contabilidad Agrícola . *UCE*, 1-76.
- García, M. (2015). *Gestión y análisis contables de las operaciones económicas y financieras*. México.
- Hernández, C. (2017). *Costos, presupuestos y toma de decisiones empresariales* . Lima Perú.
- Jara, G. (2018). Análisis de indicadores de rentabilidad de la pequeña banca privada en el Ecuador. *COMPENDIUM Vol. 5 N° 12 ISSN 1390-9894*, 1-21.
- López, A. (2015). *Metodología de insvestigación contable*. Colombia.

- Merino, M. (2016). *Introducción a la Integración de mercados 2da Ed.* . Madrid: ESIC.
- Monter, A. (2015). *Panorama agroeconómico del Ecuador*. Quito : Ministerio de Agricultura Ganadería y Pesca.
- Morales, L. (2019). Importancia de los fundamentos contables. Aplicación práctica en el proceso contable en una empresa comercial. *Revista de Investigación SIGMA Vol 06 N° 1 ISSN 2631-2603*, 1-17.
- Omeñaca, J. (2017). *Contabilidad General 13 a edicion*. Barcelona: Linpergraf.
- Parrales, M. (2016). Análisis de mejoras del proceso del sistema contable de la empresa ABC. *UG. Universidad de Guayaquil*, 1-113.
- Puente, M. (2017). Relación entre la gestión financiera y la rentabilidad empresarial. *CE Contribución a la economía ISSN 1696-8360*, 1-12.
- Romero, N. (2017). Diseño de estrategias para mejorar la rentabilidad de la empresa Produarroz S.A. *Universidad de Guayaquil*, 1-118.
- Rosero, G. (2017). Sistema de contabilidad agropecuaria para la Finca Santa Mónica . *Uniandes*, 1-175.
- Suárez, H. (2018). Indicadores de rentabilidad: herramienta para la toma de decisiones financieras . *Revista de ciencias sociales. ISSN 1315-9518 Vol. 14 N° 1*, 1-23.
- Valdez, M. (2017). Una visión general acerca de la contabilidad y gestión. *Ciencias Económicas y Empresariales. Vol. 3 ISSN 2477-8818*, 1-13.
- Vidali, C. (2016). *El comercio internacional de productos agrícolas. Vol 9.* . México: Estudios fronterizos.

16. ANEXOS

Anexo 1 Encuesta

Análisis de la encuesta

Encuesta dirigida al personal que labora en el área de producción, administrativa y contable de la Agrícola Karina con el objeto de obtener información para elaborar un proceso contable y su rentabilidad aplicada a la agrícola Karina del cantón La Maná.

CUESTIONARIO: Por favor marque con una X su respuesta. Solo existe una alternativa de respuesta.

1. ¿La agrícola Karina lleva un proceso contable?

Si

No

2.- ¿Conoce cuál es la visión y misión de la empresa?

Si

No

3.- ¿Ud. conoce a que se dedica la empresa?

Bastante

Algo

Poco

Nada

4. ¿El personal administrativo conoce de los procesos de producción?

Si

No

5.- ¿Cómo valora la comunicación entre Ud. y su jefe inmediato

Muy efectiva

Efectiva

Poco efectiva
Nada efectiva

6.- ¿Existe un control adecuado del costo de materiales para la producción?

Si
No

7. ¿El pago de su sueldo es?

Mensual
Quincenal
Semanal
Diario

8.- ¿La empresa lleva un registro de su entrada y salida?

Si
No

9. ¿La secretaria lleva registros de la información contable?

Si
No

10. ¿Conoce cuál es el nivel de producción de la agrícola?

Si
No

11.- ¿Cómo miden el margen de utilidad en los productos?

De forma directa
Aplica fórmulas de rentabilidad
No aplica fórmulas

12.- ¿Cómo calificaría el proceso de toma de decisiones que la agrícola posee?

Excelente

Bueno

Regular

Malo

13. ¿La agrícola Karina posee personal con conocimientos contables?

Si

No

14. ¿Está de acuerdo que se implemente un sistema contable en la empresa?

Si

No

Anexo 2 Entrevista

Entrevista realizada al gerente propietario de la Agrícola Karina

El objetivo de la entrevista es obtener información general del propietario para establecer un proceso contable y su incidencia en la rentabilidad para la agrícola Karina.

1. ¿La agrícola Karina cuenta con una visión y misión?

2. ¿Qué tiempo lleva la agrícola Karina realizando sus actividades?

3. ¿La agrícola Karina tiene un plan de cuentas?

4. ¿En la empresa se lleva contabilidad?

5. ¿Cómo mide el margen de utilidad en los productos?

6. ¿Cada que tiempo actualiza la información contable?

7. ¿Cómo se toman las decisiones en la agrícola Karina?

8. ¿Cómo realizan los cálculos de índices de rentabilidad?

9. ¿Conoce usted la importancia del manejo contable y su incidencia en la toma de decisiones de la agrícola?

10. ¿Se dispone dentro de la agrícola Karina de un manual de manejo de procesos contables?

Anexo 3 Hoja de vida de los investigadores – Estudiante 1

DATOS PERSONALES

NOMBRES: Adriana Lizbeth

APELLIDOS: Sánchez Ortega

ESTADO CIVIL: Soltero

NACIONALIDAD: Ecuatoriano

FECHA DE NACIMIENTO: 12 de Mayo de
1998

LUGAR DE NACIMIENTO: Tungurahua

CÉDULA DE IDENTIDAD: 0503948549

TELÉFONO: 0981567321

DIRECCIÓN DOMICILIARIA: Las orquídeas

CANTÓN: La Maná

CORREO ELECTRÓNICO:

adriana.sanchez8549@utc.edu.ec



ESTUDIOS REALIZADOS

INSTRUCCIÓN PRIMARIA: Consejo Provincial de Cotopaxi

INSTRUCCIÓN SECUNDARIA: Unidad Educativa Rafael Váscones Gomez

EDUCACION SUPERIOR: Universidad Técnica de Cotopaxi

CARRERA: Licenciatura en Contabilidad y Auditoria

NIVEL: Noveno Ciclo

TÍTULOS OBTENIDOS

Bachiller en Contabilidad, otorgado por la Unidad Educativa Rafael Váscones Gomez del Cantón La Maná.

CERTIFICADOS OBTENIDOS

I Jornada de Contabilidad y Auditoría para Empresas de Economía Popular y Solidaria, realizada en la Universidad Tecnica de Cotopaxi del cantón La Maná desde el 13 al 15de diciembre del 2017 duracion 40 horas.

II Jornada de Contabilidad y Auditoría para Empresas de Economía Popular y Solidaria, realizada en la Universidad Técnica de Cotopaxi del cantón La Maná desde el 20 al 22 de noviembre del 2018 duración 40 horas.

III Jornada de Contabilidad y Auditoría 2019, realizada en la Universidad Técnica de Cotopaxi del cantón La Maná desde el 20 al 22 de noviembre del 2019 duración 40 horas.

Expositor con el tema: Análisis de la producción y comercialización de banano en la asociación de trabajadores agrícolas autónomos 22 de octubre del Cantón La Maná en el VI Congreso Internacional de “Investigación Científica UTC- La Maná 2019”

REFERENCIAS PERSONALES

Lic. Alexandra Chicaiza Ortega Celular 09889208001.

Ing. Jorge Otto Vega, Jefe de Cooperativa de Ahorro Y Crédito Occidental de La Maná, provincia de Cotopaxi. Celular 0980159565

Anexo 4 Hoja de vida de los investigadores – Estudiante 2

DATOS PERSONALES

NOMBRES: María Delia

APELLIDOS: Sotanse Suatunce

ESTADO CIVIL: Unión libre

NACIONALIDAD: Ecuatoriano

FECHA DE NACIMIENTO: 28 de Mayo de
1989

LUGAR DE NACIMIENTO: Sigchos

CÉDULA DE IDENTIDAD: 0503606949

TELÉFONO: 0967178267

DIRECCIÓN DOMICILIARIA: El Carmen

CANTÓN: La Maná

CORREO ELECTRÓNICO: maria.sotanse6949@utc.edu.ec



ESTUDIOS REALIZADOS

INSTRUCCIÓN PRIMARIA: Unidad de Educativa Básica Primero de Abril

INSTRUCCIÓN SECNDARIA: Unidad Educativa Monseñor Leonidas Proaño

EDUCACION SUPERIOR: Universidad Técnica de Cotopaxi

CARRERA: Licenciatura en Contabilidad y Auditoria

NIVEL: Noveno ciclo

TÍTULOS OBTENIDOS

Bachiller en Producción Agropecuarias, otorgado por la Unidad Educativa Monseñor Leonidas Proaño del Cantón La Maná.

CERTIFICADOS OBTENIDOS

I Jornada de Contabilidad y Auditoría para Empresas de Economía Popular y Solidaria, realizada en la Universidad Tecnica de Cotopaxi del cantón La Maná desde el 13 al 15de diciembre del 2017 duracion 40 horas.

II Jornada de Contabilidad y Auditoría para Empresas de Economía Popular y Solidaria, realizada en la Universidad Tecnica de Cotopaxi del cantón La Maná desde el 20 al 22de noviembre del 2018 duracion 40 horas.

III Jornada de Contabilidad y Auditoría 2019, realizada en la Universidad Tecnica de Cotopaxi del cantón La Maná desde el 20 al 22de noviembre del 2019 duracion 40 horas.

Expositor con el tema: Analisis de la producción y comercialización de banano en la asociación de trabajadores agricolas autónomos 22 de octubre del Cantón La Maná en el VI Congreso Internacional de “Investigación Cientifica UTC- La Maná 2019.

REFERENCIAS PERSONALES

Ing. Jorge Otto Vega, Jefe de Cooperativa de Ahorro Y Crédito Occidental de La Maná, provincia de Cotopaxi. Celular 0980159565

Ing. Iván Zambrano, Gerente de Servicios Informáticos Americano del Cantón La Maná, provincia de Cotopaxi. Celular 0998657822

Anexo 5. Hoja de vida– Tutora

CURRICULUM VITAE



INFORMACION PERSONAL

Nombres y Apellidos: BRENDA ELIZABETH OÑA SINCHIGUANO
Cédula de Identidad: 050297203-7
Teléfonos: 0983748936
Corre electrónico: brenda.ona@utc.edu.ec

ESTUDIOS REALIZADOS

Primer Nivel: Escuela República Colombia.
Segundo Nivel: Colegio Técnico Luis Fernando Ruiz
Tercer Nivel:
-Universidad Central del Ecuador
Facultad de Ciencias Administrativas
Titulo Obtenido: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contadora Pública Autorizada
Cuarto Nivel:
- Universidad Central del Ecuador
Titulo Obtenido: Magister en Gerencia Contable y Finanzas Corporativas
- Universidad De Los Andes Venezuela
Titulo Obtenido: Estudiando Doctorado en Ciencias Contables 4/5

IDIOMAS

Español (nativo)
Inglés (100%) Pre Basic A1
Inglés (100%) Basic A2
Inglés (100%) Elementary A2+

Inglés (100%) Pre-Intermediate B1

Inglés (100%) Intermediate B1+1

Inglés (100%) High- Intermediate B2

EXPERIENCIA LABORAL

- Universidad Técnica del Cotopaxi – Extensión La Maná

Cargo: Directora de la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría (Actualidad)

- Coordinadora General de Vinculación con la Colectividad Universidad Técnica de Cotopaxi – Extensión La Maná

Marzo 2012- agosto 2014

- Responsable de Planificación y Evaluación de la Carrera de Contabilidad y Auditoría

Universidad Técnica de Cotopaxi – Extensión La Maná

Abril- agosto 2011

- Servicios de Contabilidad y Auditoría Alcont Contadores Públicos y Auditores

Cargo: Asesora Externa área Auditoria Financiera

Tiempo: Enero 2010 – Febrero 2011

- Centro De Reconversión Económica Del Azuay, Cañar Y Morona Santiago

Cargo: Asistente Administrativo

Tiempo: Julio 2007- Octubre 2007

- Universidad Central Ecuador

Cargo: Contrato de Beca Servicio Departamento de Auditoría Interna

Tiempo: Noviembre 2006 - Enero 2007

- Director de Tesis de la Carrera de Ingeniería Contabilidad y Auditoría Universidad Técnica de Cotopaxi – Extensión La Maná

Periodo Académico septiembre 2013 – Febrero 2014 hasta la actualidad

Artículos Científicos Publicados Principales:

1. “Contabilidad de costos ambientales” : Revista Publicando
2. “Ecosistema Del Emprendimiento”: En La Universidad Contemporánea
Revista Didascálica: Didáctica y Educación
3. “Administración, Dirección Y Gerencia Pública”: Una Mirada A La
Sustentabilidad De Su Diálogo En El Contexto Revista Orbita
4. “Vinculación Social: Un Paradigma En El Futuro Profesional De Ingeniería
En Contabilidad Y Auditoría” Revista Publicando
5. Diseño De Un Modelo Matemático Aplicado A La Planeación De La
Producción Y Distribución De Productos De Consumo Masivo: Revista
Publicando
6. “Mejora de procesos de software”: Revista Publicando
7. Medición e Innovación Tecnológica como eje central del crecimiento
Empresarial familiar del sector carrocero de la Provincia de Tungurahua
Revista Lasallista Scopus
8. Indicadores económicos de las distribuidoras de maíz y su relación con la
Economía del cantón la Maná Revisa Ciencia Digital
9. Mejora de procesos de software Revista Publicando
10. Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera
en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador Revista
Espacios Scopus
11. Metodología de enseñanza del sistema de costos por proceso: Revista
Publicando
12. Normativa de auditoría basada en riesgo. Aplicación a las cuentas por cobrar
Revista Publicando

Ponencias:

- VI Congreso Internacional de Ciencias Administrativas Tema: Fraudes
Corporativos
- Memorias
Científica

- Bolivia
ISBN: 978-99974-72-64-9

- III Congreso Internacional De Contabilidad Y Auditoría, UNACH-
RIOBAMBA 2017 Memorias Científicas Ecuador – Riobamba ISBN:
9789942-759-12-2 Tema: “Estudio De Una Estructura De Costos Pequeños
Productores De Banano Del Cantón La Maná”
- Seminario Internacional De Pymes Universidad Técnica Estatal De Quevedo
“Sistema De Costos Para El Sector Agrícola”
- Congreso Contabilidad Tumbes Perú Normativa En Las Cuentas Por
Cobrar.
- II Jornadas De Contabilidad UTC LA MANÁ: Los Indicadores Financieros
- III Jornadas De Investigación UTC LA MANÁ Finanzas Comercialización
Y Rentabilidad De Las Distribuidoras De Maíz
- Evaluador Académico De Las Ponencias 21 Congreso Internacional De
Ciencias Contables, Financieras Y Afines XXI Universidad Cooperativa De
Colombia. Facultad De Contaduría Pública

Anexo 6. Solicitud y Carta de aceptación

Solicitud al propietario de la agrícola "KARINA"

La Maná, 6 noviembre de 2020

Sr.
Enrique Suatunce Changoluisa
PROPIETARIO DE LA AGRÍCOLA "KARINA"

Presente. –

De nuestras consideraciones:

Nosotras, **SÁNCHEZ ORTEGA ADRIANA LISBETH** con cédula de ciudadanía N° **0503948549** y **SOTANSE SUATUNCE MARÍA DELIA** con cédula de ciudadanía C.I. N° **0503606949**, Estudiantes de la carrera de Licenciatura en Contabilidad Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná , solicito de la manera mas comedida se me digne autorizar para realizar el proyecto , con el tema“ **PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA AGRÍCOLA KARINA DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2019**”

Por la favorable atención se digne a dar a la presente desde ya anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

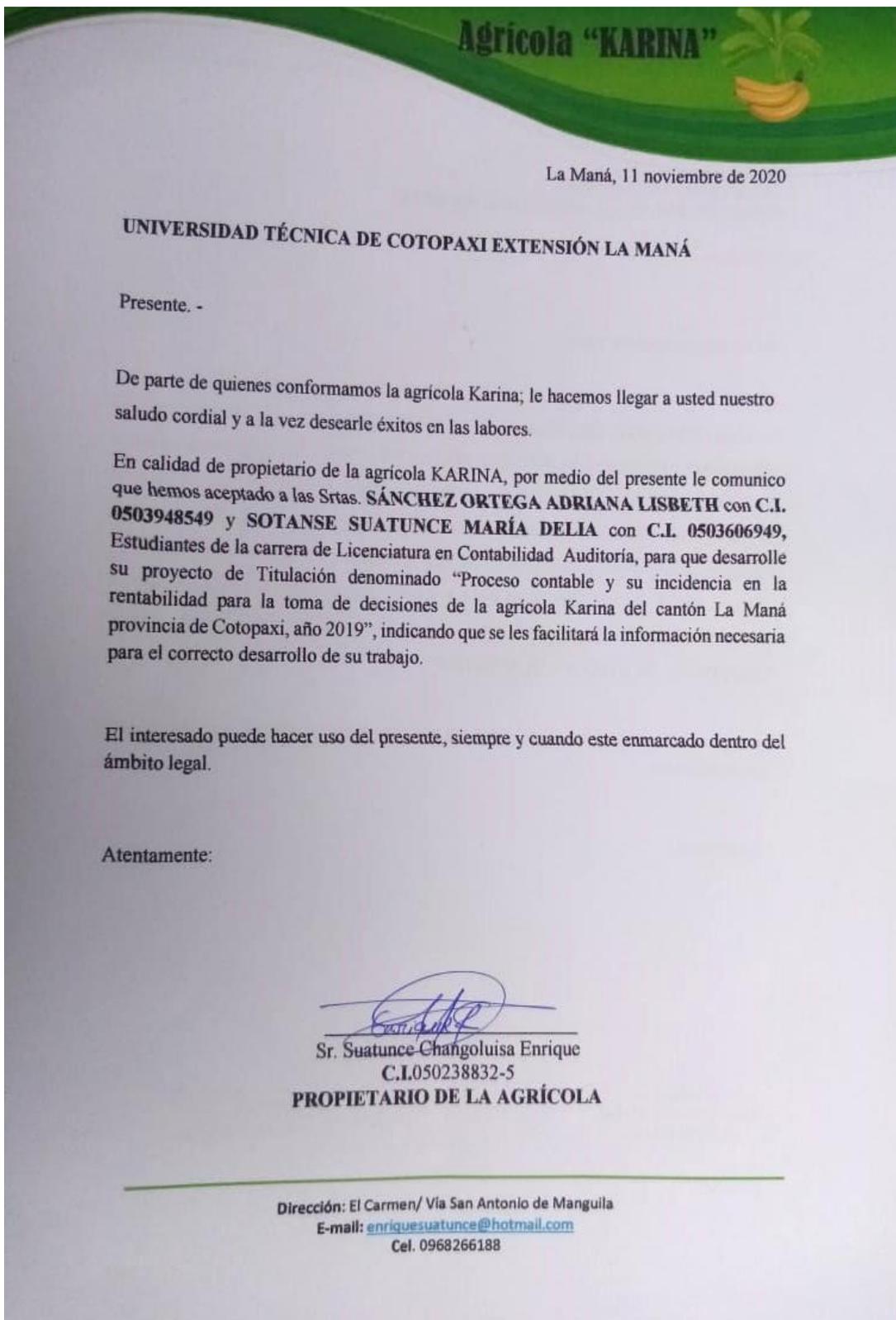


Est. Adriana Sánchez
C.I. 0503948549



Est. María Sotanse
C.I. 0503606949

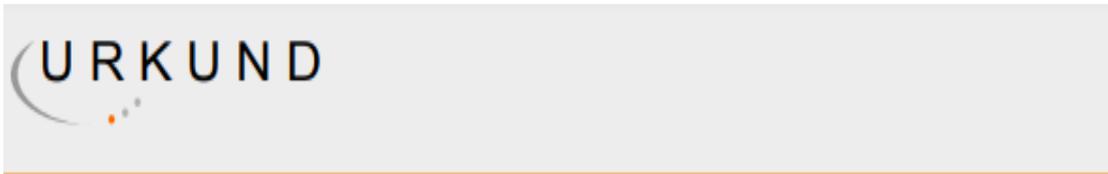
Anexo 7. Carta de aceptación de la agrícola “KARINA”



Anexo 8 Fotografías. Producción de banano de la agrícola Karina



Anexos 9. Análisis del URKUND



Urkund Analysis Result

Analysed Document: PROYECTO DE TITULACION SANCHEZ Y SOTANSE 9 3 2021.docx
(D97795900)
Submitted: 3/10/2021 2:27:00 AM
Submitted By: brenda.ona@utc.edu.ec
Significance: 5 %

Sources included in the report:

TESIS CORREGIDA NUEVO.docx (D64168855)
LASTENIA.docx (D97739933)
adriana y lastena.docx (D97650264)

Instances where selected sources appear:

110