



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

PROYECTO INTEGRADOR

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL CENTRO DE MECANIZACIÓN
UNIÓN Y TRABAJO, CANTÓN SALCEDO PARROQUIA MULALILLO”

Proyecto integrador presentado previo a la obtención del Título de Ingenieros en
Contabilidad y Auditoría (CPA).

Autores:

Chicaiza Arias Santiago Wladimir

Diaz Marcalla Estalin Mauricio

Tutor:

Ing. Mca. Espín Balseca Lorena del Rocio


Latacunga – Ecuador

Febrero 2019

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

“Nosotros, **Chicaiza Arias Santiago Wladimir** y **Diaz Marcalla Estalin Mauricio** declaramos ser autores del presente proyecto integrador: **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL CENTRO DE MECANIZACIÓN UNIÓN Y TRABAJO, CANTÓN SALCEDO PARROQUIA MULALILLO”**, siendo la Ing. Mca. Lorena del Rocio Espín Balseca tutora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

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



.....
Chicaiza Arias Santiago Wladimir

C.I. 050302844-1



.....
Diaz Marcalla Estalin Mauricio

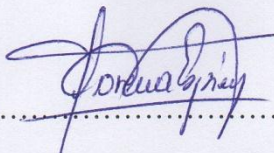
C.I. 050351522-3

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO INTEGRADOR

En calidad de Tutor del Trabajo Integrador sobre el título:

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL CENTRO DE MECANIZACIÓN UNIÓN Y TRABAJO, CANTÓN SALCEDO PARROQUIA MULALILLO”, de Chicaiza Arias Santiago Wladimir y Diaz Marcalla Estalin Mauricio, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Febrero, 2019



.....
Ing. Mca. Lorena del Rocio Espín Balseca

C.I. 050292295-8

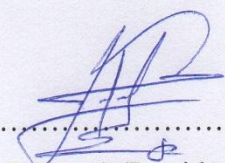
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Informe de Integrador de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas; por cuanto, el o los postulantes: **Chicaiza Arias Santiago Wladimir**, con cédula de ciudadanía N° 050302844-1 y **Diaz Marcalla Estalin Mauricio**, con cédula de ciudadanía N° 050351522-3, con el título de Proyecto integrador: **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL CENTRO DE MECANIZACIÓN UNIÓN Y TRABAJO, CANTÓN SALCEDO PARROQUIA MULALILLO”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación de Proyecto.

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

Latacunga, Febrero 2019

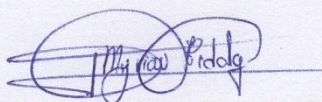
Para constancia firman:



Lector 1 (Presidente)
Msc. Erazo Castillo José Javier
C.I. 060302337-5



Lector 2
Msc. Salazar Molina Julio Ramiro
C.I. 050117350-4



Lector 3
Dra. Hidalgo Achig Myrian del Rocio
C.I. 050238485-2

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi gratitud a Dios por sus bendiciones y por permitirme culminar esta etapa de la mejor manera posible.

A mis padres, Chicaiza Oscar y Arias Rosario, mi hermano, Chicaiza Cristian por ser los principales promotores de mis sueños, gracias por confiar y creer en mí.

También debo agradecer a mi esposa, Oviedo Jessica y a mi hijo, Chicaiza Thiago por todo el tiempo y apoyo que recibí por parte de ustedes.

Santiago

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a Dios por regalarme la salud, y la energía vital que ha sido muy importante para poder culminar mi sueño tan anhelado y tener la bendición de poder gozar cada momento de mi existencia.

A mis padres Diaz Luis Alfredo y Marcalla María Diocelina que siempre me dieron todo el apoyo incondicional para culminar la carrera universitaria, y a mis hermanos por ser parte de mi vida y haber recibido también sus apoyos en la trayectoria del estudio universitario.

Estalin

DEDICATORIA

A Dios, por ser mi guía y fortaleza en cada momento de mi vida.

A mis padres, Chicaiza Oscar y Arias Rosario, quienes me dieron la vida y siempre han estado junto a mí, brindándome con amor sus sabias enseñanzas y buen ejemplo.

A mi esposa, Oviedo Jessica, y a mi hijo, Chicaiza Thiago, por la paciencia, dedicación y apoyo incondicional en todas las metas que me propongo.

Santiago

DEDICATORIA

El presenta proyecto dedico a toda mi carrera universitaria, por el esfuerzo y la constante dedicación, a Dios por darme todos las bendiciones y energía para culminar mi nueva etapa de mi vida tan anhelada.

A mis padres Diaz Luis Alfredo y Marcalla María Diocelina por el apoyo incondicional que me ha brindado para culminar mi estudio universitario y por ser un pilar muy importante para alcanzar el éxito, y a mis hermanos por ser parte de mi vida y haber recibido también sus apoyos en la trayectoria del estudio universitario.

Estalin

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TÍTULO: “DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL CENTRO DE MECANIZACIÓN UNIÓN Y TRABAJO, CANTÓN SALCEDO, PARROQUIA MULALILLO”.

Autores: Chicaiza Arias Santiago Wladimir
Diaz Marcalla Estalin Mauricio

RESUMEN

Es importante que el Centro de Mecanización Unión y Trabajo del cantón Salcedo, parroquia Mulalillo, cuente con un Sistema Contable para la Gestión Administrativa y Financiera. Determinando como problema de fondo a través de un diagnóstico situacional, lo que proporcionó una idea más clara de la problemática en mención, a través de esto se justifica la realización del proyecto, el subsanar el deficiente control de los registros contables, para de esta manera tener un mejor manejo de los recursos económicos. El propósito del Proyecto Integrador, es diseñar un sistema contable para el manejo y control de los recursos económicos, se lo aplique de forma rápida y oportuna en el momento de tomar las decisiones, de esta manera se pretende mejorar la Gestión Administrativa y Financiera de la organización. Para lo cual se han utilizado métodos como la recopilación bibliográfica y documental, para tener información fuente sobre el proceso contable, técnicas como la encuesta, entrevistas y guías de observación, lo cual se lo realizó a los directivos y usuarios del Centro de Mecanización con el objetivo de levantar información de las transacciones económicas que realizan día a día. Se describe las competencias vinculadas con el campo profesional y la fundamentación científico técnica. Para finalizar, se diseñó y aplicó el sistema contable, en el software Mónica 8,5 que se instaló en la asociación donde se registró las transacciones correspondientes al periodo 2017, recomendando que de aquí en adelante se las realice en el momento en que suceden ya que facilita la elaboración de los registros de las transacciones económicas en el libro diario y un fácil manejo de los estados financieros.

Palabras Claves: Proceso Contable, Transacciones, Estados Financieros, Toma de decisiones

TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES

THEME: DESIGN OF AN ACCOUNTING SYSTEM AT "UNIÓN Y TRABAJO MECANIZACION CENTER" MULALILLO PARISH.

Authors: Chicaiza Arias Santiago Wladimir
Diaz Marcalla Estalin Mauricio

ABSTRACT

It is important that "Unión y Trabajo Mecanización Center" from Salcedo Canton, Mulalillo Parish has an accounting system to the administrative and financial management which was determined by a diagnosis that gave a clear picture of the problem. To justify the research, the lack of control of the accounting records were analyzed to get better management of the economic resources. The purpose of this project is to design an accounting system to manage and control of the economic resources in order to apply it in an efficient way at the moment of making decisions, so the administrative and financial management will be improved within the organization. Bibliographic and documentary collection were used as methods of research; to get trustworthy resources about the accounting process techniques such as survey, interview, and view guidelines were applied to directors and users of Union y Trabajo Mecanización Center to get information about economic transactions that are made daily. The competencies linked to the professional field and scientific techniques. Finally, an accounting system was designed and applied in Mónica 8.5 software that was installed into the association where the transactions in 2017 period were registered, but it is suggested the record will be done at the moment they happen since it will help the records of the economic transactions into the general journal and easy access to the financial statements.

Keywords: Accounting process, Transaction, Financial statements, Decisions making.

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal **CERTIFICO** que: La traducción del resumen del Proyecto Integrador al Idioma Inglés presentado por los señores Egresados de la Carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** de la Facultad de **CIENCIAS ADMINISTRATIVAS: Chicaiza Arias Santiago Wladimir, Diaz Marcalla Estalin Mauricio**, cuyo título versa **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL CENTRO DE MECANIZACIÓN UNIÓN Y TRABAJO, CANTÓN SALCEDO PARROQUIA MULALILLO”**, lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

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

Latacunga, febrero de 2019

Atentamente,



.....
Lic. Collaguazo Vega Wilmer Patricio Mg.
DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS
C.C. 172241757-1



ÍNDICE

	PÁG.
CONTENIDOS	
PORTADA	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	ii
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO INTEGRADOR.....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA.....	vii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
AVAL DE TRADUCCIÓN.....	xi
ÍNDICE.....	xii
ÍNDICE DE TABLAS	xv
1. INFORMACIÓN GENERAL.....	1
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
2.1. Objetivos.....	3
2.1.1. Objetivo general.....	3
2.1.2. Objetivos específicos	3
2.2. Planteamiento del problema del proyecto integrador	4
2.2.1. Descripción del problema	4
2.2.2. Formulación del problema	5
2.2.3. Justificación del proyecto integrador	5
2.3. Alcances.....	6
2.4. Limitaciones.....	6
2.5. Descripción de Competencias / destrezas a desarrollar	6
2.6. Descripciones de las asignaturas involucradas	7
2.7. Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa.	8

3.	BENEFICIARIOS DEL PROYECTO.....	8
4.	PLANEACIÓN Y DEFINICIONES DE LAS ACTIVIDADES.....	9
4.1.	Planeación y definiciones de las actividades	9
4.2.	Cronograma	12
4.3.	Presupuesto para la elaboración del proyecto.....	14
5.	FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA	15
5.1.	Administración.....	15
5.1.1.	Importancia de la administración.....	15
5.1.2.	Características de la administración	16
5.2.	Toma de decisiones.....	17
5.2.1.	Decisiones estructuradas y no estructuradas.....	17
5.2.2.	Los estados financieros y la toma de decisiones.....	18
5.3.	La Contabilidad.....	20
5.3.1.	Importancia de la Contabilidad.....	21
5.3.2.	Objetivos de la Contabilidad.....	21
5.4.	Sistema contable	22
5.4.1.	Importancias de un sistema contable	22
5.4.2.	Objetivo del sistema contable	23
5.5.	Estructura de un sistema contable.....	23
5.5.1.	Registro de la actividad financiera.....	23
5.5.2.	Clasificación de la información	23
5.5.3.	Resumen de la información	24
5.6.	Ciclo Contable bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)	24
5.7.	Cuenta Contable.....	25
5.7.1.	Activo.....	26
5.7.2.	Pasivos	26

5.7.3. Patrimonio.....	27
5.7.4. Ingresos.....	27
5.7.5. Gastos.....	28
5.8. Plan General de Cuentas.....	28
5.8.1. Concepto.....	28
5.8.2. Estructura plan de cuenta.....	29
5.8.3. Requisitos del Plan de Cuentas.....	29
5.8.4. Estructura, clasificación y codificación.....	29
5.9. Estados Financieros.....	30
5.9.1. Estados Financieros Básicos.....	30
6. METODOLOGÍA.....	31
7. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	33
7.1. Entrevista.....	33
7.2. Diseño del Sistema Contable.....	37
8. IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES, Y ECONÓMICOS).....	56
8.1. Impacto Técnico.....	56
8.2. Impacto Social.....	56
8.3. Impacto Económico.....	56
9. RECOMENDACIONES.....	57
10. BIBLIOGRAFÍA.....	58
10.1. Citada.....	58
10.2. Infografía.....	59
11. ANEXOS.....	60

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Asignaturas en relación con el proyecto.....	7
Tabla 2 Descripción de productos por asignatura	8
Tabla 3 Beneficiarios Directos e Indirectos del Proyecto	8
Tabla 4 Planeación y definición de las actividades	9
Tabla 5 Cronograma de actividades	12
Tabla 6 Presupuesto.....	14
Tabla 7 Estructura, clasificación y codificación de cuentas contables.....	29
Tabla 8 Técnicas e Instrumentos de Investigación a ser utilizados.....	32
Tabla 9 Ficha de Observación	35
Tabla 10 Cálculo de Depreciación.....	52

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título tentativo del Proyecto:

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL CENTRO DE MECANIZACIÓN UNIÓN Y TRABAJO, CANTÓN SALCEDO PARROQUIA MULALILLO”.

Fecha de inicio:

3 de abril de 2018.

Fecha de finalización:

Febrero 2019.

Lugar de ejecución:

Parroquia Mulalillo, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, perteneciente a la zona 3; en el Centro de Mecanización Unión y Trabajo.

Facultad:

Ciencias Administrativas.

Carrera que auspicia:

Contabilidad y Auditoría.

Proyecto integrador vinculado:

“Levantamiento de información, para el diagnóstico del manejo de los recursos económicos, en el Centro de Mecanización Unión y Trabajo, ubicada en la provincia de Cotopaxi, cantón Salcedo, parroquia Mulalillo”.

Equipo de Trabajo:

Tutor:

Ing. Mca. Espín Balseca Lorena del Rocio.

Estudiantes:

Chicaiza Arias Santiago Wladimir.

Díaz Marcalla Estalin Mauricio.

Área de Conocimiento:

Contabilidad.

Línea de investigación:

Administración y economía para el desarrollo humano y social.

Sub líneas de investigación de la Carrera:

Sistemas integrados de contabilidad orientados al fortalecimiento de competitividad y sostenibilidad.

Asignaturas vinculadas:

Contabilidad.

Cientes:

Centro de Mecanización Unión y Trabajo.

2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Objetivos

2.1.1. Objetivo general

- Diseñar un sistema contable en el Centro de Mecanización Unión y Trabajo Cantón Salcedo, Parroquia Mulalillo, la cual ayudará a los directivos obtener información oportuna de las actividades económicas, facilitando la toma de decisiones.

2.1.2. Objetivos específicos

- Determinar el sistema de contabilidad que se ajusta a las necesidades del Centro de Mecanización Unión y Trabajo, permitiendo controlar y registrar los movimientos económicos.
- Establecer el proceso contable a través de los documentos fuentes en el Centro de Mecanización Unión y Trabajo que permita la correcta toma de decisiones.
- Aplicar un sistema contable que genere información oportuna, contribuyendo a la eficiente toma de decisiones administrativas y financieras.

2.2. Planteamiento del problema del proyecto integrador

El presente proyecto integrador se enfocó a la solución del problema determinado en el diagnóstico del manejo de los recursos económicos en el Centro de Mecanización Unión y Trabajo, para esto se inició con la descripción del problema, seguidamente se realizó la formulación del problema y se finalizó con la justificación del mismo.

2.2.1. Descripción del problema

En la actualidad los negocios avanzan aceleradamente, y este movimiento arrollador va de la mano con los cambios que surgen en la tecnología, las nuevas demandas de información, los cambios sociales, culturales y económicos existentes en este nuevo entorno. Todo esto pone de manifiesto el nuevo oriente que debe seguir la contabilidad y el profesional contable, pues la contabilidad es quizás una de las actividades importantes dentro del campo de los negocios, dada su naturaleza de informar acerca del incremento de la riqueza, la productividad y el posicionamiento de las empresas en los ambientes competitivos.

En la ciudad de Salcedo es notable observar que existen pequeñas y medianas empresas que realizan sus actividades financieras de una manera artesanal o empírica, de esta manera no aplican procesos contables ya que no tienen en sí un área de contabilidad específica. Muchas de estas empresas carecen de un sistema contable por falta de conocimientos y muchas veces por falta de inversión, más no saben la gran importancia que tiene el área contable en el crecimiento organizacional de una empresa. Toda información requerida en la contabilidad de servicios sirve de herramienta a la empresa en un momento determinado para los usuarios internos y externos de la entidad.

El Centro de Mecanización Unión y Trabajo no aplica ningún control de registros contables, el centro de mecanización es administrado por su presidenta, quien manifestó que no cuenta con la solvencia suficiente para contratar un empleado que ayude a la organización a llevar un control profesional de las actividades que se realizan en la misma, por tal razón la presidente es la encargada de realizar los cálculos, no tanto contables sino de control, como entradas y salidas de efectivo, de esta manera con esta poca información obtenida, ella toma decisiones para realizar ciertas transacciones del negocio.

Por lo tanto, surge la necesidad de diseñar un sistema contable para el Centro de Mecanización Unión y Trabajo, ubicada en la provincia de Cotopaxi, cantón Salcedo,

parroquia Mulalillo, que mejorará la gestión administrativa y financiera de los recursos a través del control y registro de movimientos económicos y financieros que realicen la organización. Es fundamental que la información que se lleva en el Centro de Mecanización, se lo realice mediante un sistema contable para que pueda contar con información de manera oportuna de sus ingresos y egresos.

2.2.2. Formulación del problema

¿Cómo un sistema contable, ayudaría a obtener información oportuna en el Centro de Mecanización Unión y Trabajo, facilitando la toma de decisiones?

2.2.3. Justificación del proyecto integrador

La inexistencia de un sistema contable en el Centro de Mecanización Unión y Trabajo conlleva a una deficiente gestión administrativa y financiera, al no tener estados financieros la decisión se toma de manera empírica. El sistema contable estará diseñado acorde con las actividades económicas y financieras que realiza la organización, será de mucha importancia debido a que otorga beneficios al Centro de Mecanización, tomando en consideración que toda información financiera se debe llevar mediante un sistema contable, el mismo que le permitirá tener acceso a la información de una manera más rápida, confiable y tomar las mejores decisiones.

Es pertinente la ejecución del proyecto puesto que el Centro de Mecanización, maneja recursos económicos provenientes de los socios y clientes por el pago de un servicio, lo que obliga a la institución a manejar contabilidad y realizar rendición de cuentas, haciéndose indispensable realizar el diseño de un sistema contable para el registro de las transacciones diarias. El impacto que genera el diseño de un sistema contable en una asociación organizada es el de apoyar al crecimiento social y generar empleo, brindando una rendición de cuentas oportunas, veraz y razonable a los socios y clientes que se benefician de sus servicios.

Los beneficiarios del presente trabajo, son los directivos, empleados y clientes del servicio, pues contribuirá a la solución de problemas y a la toma de decisiones y lo más importante que el Centro de Mecanización que son los verdaderos usuarios del sistema, reciban una rendición de cuentas oportuna, veraz y razonable. Se estima que esta investigación es factible por lo que contaremos con todo el apoyo de los directivos, además con los recursos suficientes para la elaboración del proyecto.

Según el (Plan Nacional de Desarrollo Toda una Vida, 2017) , eje 2 objetivo 6 manifiesta lo siguiente:

El fortalecimiento y sostenibilidad del sistema económico brindarán condiciones adecuadas para la estabilidad de la economía local, así como para la política de incentivos y regulación. Por ello, se requiere involucrar a todos los actores de la economía nacional (públicos, privados o comunitarios), para buscar el incremento de las plazas de trabajo en condiciones estables, justas y dignas (p.88).

2.3. Alcances

- Diseñar un Sistema contable para el Centro de Mecanización Unión y Trabajo, esta herramienta permitirá llevar un control adecuado de los hechos económicos suscitados en la organización, mismo que contendrá soportes de documentos, plan de cuentas, libros de contabilidad, y estados financieros.
- Capacitar a los encargados del manejo económico y financiero del Centro de Mecanización para que puedan manejar el sistema contable, de esta forma pueda comunicar la información financiera y los resultados de los diferentes hechos económicos para la toma de decisiones.

2.4. Limitaciones

- La desconfianza de los socios del centro de mecanización puede ocasionar la interrupción del diseño del sistema contable y por ende la no ejecución del proyecto.
- El Cambio de directiva en el centro de mecanización puede generar el descontento en el diseño del sistema contable, entre sus miembros.
- El factor económico puede detener el diseño de un sistema contable en la organización.

2.5. Descripción de Competencias / destrezas a desarrollar

En la formación académica de la carrera de Contabilidad y Auditoría a lo largo de los ciclos académicos, se ha conseguido desarrollar las competencias profesionales, por medio de las siguientes asignaturas, como son: Contabilidad, Auditoria, Tributación y Contabilidad de Costos. El presente proyecto integrador, se enfocó directamente a la parte contable, ya que el tema del proyecto es la: Diseño de un sistema contable en el Centro de Mecanización Unión y Trabajo, del cantón Salcedo, parroquia Mulalillo.

Dentro de los conocimientos contables, a continuación se describieron algunas competencias como son: Manejo de cuentas contables; Registrar las operaciones de hechos económicos en libros contables; Supervisar y revisar el registro de las operaciones contables verificando el cumplimiento de las normas y reglamentos; Revisar la aplicación contable y tributaria de los pagos emitidos; Revisar y analizar la conciliación de cuentas de activos y de pasivos generadas por el área y coordinar depuración de esas cuentas; Elaboración de estados financieros; Aplicación de las normas de PCGA; Aplicación de las normas las NIIFs; Manejo de un sistema contable. Además, acotando un poco más a las competencias, se aplica la contabilidad con ética y responsabilidad como también se posee la habilidad de comunicar para poder interpretar, proponer y actuar. De esta forma tomar las mejores decisiones que pueden definir el futuro financiero de una organización.

2.6. Descripciones de las asignaturas involucradas

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

Tabla 1
Asignaturas en relación con el proyecto

ASIGNATURAS	DESCRIPCIÓN
Administración	Esta asignatura se recibió en el primer ciclo de acuerdo a la malla curricular, la cual ha ayudado a conocer los procesos administrativos y a desarrollar las habilidades para dirigir las principales áreas funcionales de una empresa, en los aspectos directamente relacionados con el desarrollo de la empresa u organización.
Contabilidad I y II	Esta asignatura se cursó en primer y segundo ciclo de acuerdo a la malla curricular, por lo tanto nos ha ayudado a tener un conocimiento de contabilidad básica, como los aspectos introductorios a la técnica contable, las normas contables al grupo de Activos, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos, además se ha conocido las estructuras de los estados financieros y se ha realizado prácticas de todo el proceso contable con el fin de convertir los Estados Financieros en información confiable, útil y oportuna para un empresa u organización.
Metodología de la Investigación Científica	Esta asignatura es de mucha importancia, debido a que permite poner en práctica los conocimientos adquiridos para recabar información bibliográfica, la metodología en la investigación, y la utilización de las técnicas de investigación.
Proyecto Integrado I y II	Esta asignatura se recibió en sexto y octavo ciclo de acuerdo a la malla curricular, ha ayudado a conocer y a desarrollar las técnicas y herramientas de investigación aplicables para la elaboración de proyecto investigativo e integrador.
Laboratorio de Sistemas Contables	Esta asignatura se recibió en séptimo ciclo de acuerdo a la malla curricular de tal manera ha ayudado a tener conocimiento sobre la contabilidad computarizada, software contable, descripción general de un sistema y un practica integral sobre el manejo de un sistema contable.

Nota: Elaboración Propia, tomada de los sílabos de las asignaturas en mención.

2.7. Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa.

Para el diseño del sistema contable en el Centro de Mecanización Unión y Trabajo a continuación se detallan los productos entregables por asignaturas y etapas que ayudaran en el desarrollo del presente proyecto.

Tabla 2
Descripción de productos por asignatura

ETAPAS	ASIGNATURAS	DESCRIPCIÓN DE LOS PRODUCTOS
Primer/segundo ciclo	Administración	<ul style="list-style-type: none"> • Toma de diccionas • Estructura organizativa
	Contabilidad I y II	<ul style="list-style-type: none"> • Plan de cuentas • Registros contables • Estados financieros • Documentos fuentes
	Metodología de la Investigación Científica	<ul style="list-style-type: none"> • Estructura y metodología del proyecto
Sexto/octavo ciclo	Proyecto Integrador I y II	<ul style="list-style-type: none"> • Informe final del proyecto
Séptimo ciclo	Laboratorio de Sistemas Contables	<ul style="list-style-type: none"> • Manejo del sistema contable

Nota: Elaboración Propia, tomada de sílabos de las asignaturas

3. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

El proyecto integrador beneficia al personal administrativo del Centro de mecanización Unión y trabajo, ya que permite llevar un direccionamiento adecuado de la gestión administrativa y financiera, de la misma manera ayuda a tener un control de los registros contables, de esta forma mejorara el manejo de los recursos económicos en la organización, así podrán tomar mejores decisiones. Además de los beneficiarios directos también existen beneficiarios indirectos.

Tabla 3
Beneficiarios Directos e Indirectos del Proyecto

Beneficiarios Directos	Centro de Mecanización Unión y Trabajo
	Trabajadores del Centro
Beneficiarios Indirectos	Proveedores
	Clientes

Nota: Elaboración Propia

4. PLANEACIÓN Y DEFINICIONES DE LAS ACTIVIDADES

4.1. Planeación y definiciones de las actividades

Tabla 4

Planeación y definición de las actividades

NOMBRE DEL PROYECTO	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	¿QUÉ SE HARÁ?	¿CÓMO?	¿CUÁNDO?	¿DÓNDE?	¿CON QUÉ?	¿PARA QUÉ?
Diseño de un sistema contable en el Centro de Mecanización Unión y Trabajo, cantón Salcedo parroquia Mulalillo	Determinar el sistema de contabilidad que se ajusta a las necesidades del Centro de Mecanización Unión y Trabajo, permitiendo controlar y registrar los movimientos económicos.	Levantamiento de información a través de técnicas como la observación y fuentes bibliográficas.	Aplicación de cuestionarios	Abril-2018	Biblioteca de la UTC y Centro Mecanizado Unión y Trabajo.	Encuestas y entrevistas	Determinación del problema real de la organización y el sistema contable que esté acorde a sus necesidades.
		Diagnóstico de la situación contable del centro mecanizado.	Analizando e interpretando los cuestionarios y la realidad de la organización	Abril y Mayo 2018	Centro de Mecanización Unión y Trabajo	Observación, Entrevistas	Interpretación de los procesos contables, utilizados por el centro acorde a la naturaleza del negocio con las transacciones diarias.
		Conocer los sistemas contables acordes para la naturaleza de la organización.	Mediante fuentes bibliográficas.	Mayo 2018	Biblioteca de la UTC.	Textos, Artículos, Tesis, Normativas	Definición del sistema contable que se adecue a la realidad del negocio que permita controlar y registrar las transacciones.

Diseño de un sistema contable en el Centro de Mecanización Unión y Trabajo, cantón Salcedo parroquia Mulalillo.	Establecer el proceso contable a través de los documentos fuentes en el Centro de Mecanización Unión y Trabajo que permita la correcta toma de decisiones.	Identificación el problema	Mediante la Aplicación de Instrumentos de Investigación, que permita recopilar información suficiente para la identificación de mismo.	Junio 2018	Libros Sitios Web Revistas Artículos Científicos, Etc.	Encuestas	La identificación del problema cuya solución requiere de la elaboración de un proyecto integrador
		Descripción del problema	Describir de manera objetiva la realidad del problema que se está investigando, se señalan todas las características de la problemática	Junio y julio 2018		Revisión Bibliográfica	Identificar los hechos y los acontecimientos que están en el entorno social, al mismo mencionar los antecedentes del problema.
		Justificación del proyecto integrador	Argumentar la dedicación de recursos, tiempo, la importancia, utilidad, aplicabilidad y la viabilidad del mismo que permitirá destacar la relevancia del proyecto	Julio 2018	Proyecto Integrador	Revisión Bibliográfica	La justificación indica el porqué del proyecto exponiendo sus razones, de acuerdo a los beneficiarios del mismo.

Diseño de un sistema contable en el Centro de Mecanización Unión y Trabajo, cantón Salcedo parroquia Mulalillo	Aplicar un sistema contable que genere información oportuna, contribuyendo a la eficiente toma de decisiones administrativas y financieras.	Fundamentación científico técnica	Establecer teorías básicas sobre el sistema contable	Octubre 2018	Centro de Mecanización Unión y Trabajo	Revisión Bibliográfica	Apoyarán en modelos, procedimientos tecnológicos, categorías y conceptos esenciales relacionados con el área de integrador.
		Diseño del sistema	Desarrollar actividades e identificación de diversas alternativas u opciones que permitan alcanzar los objetivos.	Noviembre, Diciembre y Enero 2018	Centro de Mecanización Unión y Trabajo	Presupuesto	Contribuir con el desarrollo socioeconómico de la asociación, con el objetivo de que las decisiones sean tomadas a tiempo.
		Capacitación	Socializar el manejo del sistema contable Mónica 8.5	Febrero 2018	Centro de Mecanización Unión y Trabajo	Presupuesto/ Revisión Bibliográfica	Obtener un mejor desempeño, adaptándose a las exigencias cambiantes del entorno

Nota: Elaboración propia

4.3. Presupuesto para la elaboración del proyecto

Tabla 6
Presupuesto

TIPO	CATEGORÍA	RECURSO	DESCRIPCIÓN	FINANCIAMIENTO	MONTO	
Recursos Disponibles	Infraestructura	Equipo de computo	Computadora HP	Personal	0	
		Red Inalámbrica	Internet	Personal	160,00	
		Transporte	Para trasladar a la Asociación	Personal	150,00	
	Gastos de trabajo	Impresiones y empastados	Documentos	Personal	70,00	
		Suministros de Oficina	Borrador, lápiz, esferos, etc.	Personal	20,00	
	Materiales	Papel	Hojas para la impresión de Borradores	Personal	20,00	
	Otros Gastos	Alimentación	Almuerzos	Personal	50,00	
		Imprevistos 10%			47,00	
	TOTAL					517,00

Nota: Elaboración propia

5. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

5.1. Administración

La palabra administración se forma del prefijo "ad", hacia; y "ministratio", que viene a su vez de "minister", vocablo compuesto de "minus", comparativo de inferioridad, y del sufijo "ter", que sirve como término de comparación (Carreto, 2017, p.6).

La etimología de la palabra administración, nos da pues una idea más clara, se refiere a una función que se desarrolla bajo el mando de otro, de un servicio que se presta. Sin embargo, la administración puede definirse de diversas formas, al igual que muchas otras áreas del conocimiento humano, pero es posible conceptualizarla para efectos de su fácil comprensión e incluyendo sus aspectos más importantes a través del análisis y síntesis de diversos especialistas en la materia:

“Es la capacidad de coordinar hábilmente muchas energías sociales, con frecuencia conflictivas, en un solo organismo, para que puedan operar como una sola unidad” (Carreto, 2017, p.9).

La dirección de un organismo social, y su efectividad en alcanzar sus objetivos, fundada en la habilidad de conducir a sus integrantes (Carreto, 2017, p.9).

Al respecto Terry (2006) manifiesta que “la administración consiste en lograr un objetivo predeterminado, mediante el esfuerzo ajeno” (Carreto, 2017, p.10).

Para Henry Fayol, administrar es prever, organizar, mandar, coordinar y controlar.

Con base en los anteriores conceptos, la administración es el proceso de prever, planear, organizar, integrar, dirigir y controlar el trabajo de los elementos de la organización y de utilizar los recursos disponibles para alcanzar los objetivos preestablecidos.

5.1.1. Importancia de la administración

Los conceptos analizados para la estructuración de una definición sobre la administración, dan la pauta para determinar su importancia. Las condiciones que imperan en esta época actual de crisis, así como la necesidad de convivencia y labor de grupo, requieren de una eficiente aplicación de esta disciplina que se verá reflejada en la productividad y eficiencia de

la institución o empresa que la requiera. Para lo cual se pueden tomar de base los siguientes hechos que manifiesta Carreto (2017):

- La administración puede darse donde exista un organismo social, y de acuerdo con su complejidad, ésta será más necesaria.
- Un organismo social depende, para su éxito de una buena administración, ya que sólo a través de ella es como se hace buen uso de los recursos materiales, humanos, etc. con que ese organismo cuenta.
- En las grandes empresas es donde se manifiesta mayormente la función administrativa. Debido a su magnitud y complejidad, la administración técnica o científica es esencial, sin ella no podrían actuar.
- Para las pequeñas y medianas empresas, la administración también es importante, porque al mejorarla obtienen un mayor nivel de competitividad, ya que se coordinan mejor sus elementos: maquinaria, mano de obra, mercado, etc.
- La elevación de la productividad en el campo económico social es siempre fuente de preocupación, sin embargo, con una adecuada administración el panorama cambia, repercutiendo no solo en la empresa, sino en toda la sociedad.

Para todos los países, mejorar la calidad de la administración es requisito indispensable, porque se necesita coordinar todos los elementos que intervienen en ésta para poder crear las bases esenciales del desarrollo como son: la capitalización, la calificación de sus trabajadores y empleados. (pp. 15-26)

5.1.2. Características de la administración

Se ha indicado que la administración proporciona los principios básicos mediante cuya aplicación es factible alcanzar éxito en el manejo de individuos organizados en un grupo formal que posee objetivos comunes. Es necesario ahora agregar a tales conceptos las características de la administración al decir de Carranza (2007):

- Universalidad. El fenómeno administrativo se da donde quiera que existe un organismo social, porque siempre debe existir coordinación sistemática de medios. La administración se da por lo mismo en el Estado, en el ejército, en la empresa, en las instituciones educativas, en una comunidad religiosa, etc.

- Especificidad. A pesar que la administración va siempre acompañada de otros fenómenos de distinta índole, el elemento administrativo es específico y distinto a los que acompaña. Se puede ser un magnífico ingeniero de producción y un pésimo administrador.
- Unidad temporal. Aunque se diferencien etapas, fases y elementos del fenómeno administrativo, éste es único y, por lo mismo, en todo instante de la operación de una organización se están dando, en mayor o menor proporción, todos o la mayor parte de los elementos administrativos. Así, al hacer los planes, no por eso se deja de mandar, de controlar, de organizar, etc. Por lo mismo, se puede afirmar que es un proceso interactivo y dinámico.
- Unidad jerárquica. Todos los poseen carácter de jefes en un organismo social, participan en diversos grados y modalidades de la misma administración. Así, en una organización forman un solo cuerpo administrativo desde el presidente, hasta el último supervisor. (pp.67-78)

La administración es el ejercicio y arte de tomar decisiones en las organizaciones. Por lo tanto, es el acto más importante en la práctica gerencial la toma de decisiones.

5.2. Toma de decisiones

Una decisión es una resolución o determinación final. También se ha definido la toma de decisiones como la selección de un curso de acción entre dos o más alternativas.

El término decisión se deriva de “decidere”, que significa "cortar", o sea, el administrador, una vez que ha tomado la decisión, requiere firmeza en su propósito, y debe recordar que las decisiones a nivel administrativo son el fundamento de la planificación y el resto de fases del proceso administrativo.

En administración, los gerentes e incluso los empleados, toman más opciones por decisiones, porque una decisión no se puede modificar, en otras palabras, significa abandonar el pasado.

5.2.1. Decisiones estructuradas y no estructuradas

Las decisiones estructuradas se toman de acuerdo con políticas, procedimientos o reglas, escritas o no escritas, que posibilitan la toma de decisiones en situaciones recurrentes porque limitan o descartan alternativas. Por ejemplo, los administradores rara vez tienen que

preocuparse por el rango salarial de un trabajador recién contratado, ya que, por regla general, las empresas cuentan con una escala salarial establecida para todos los puestos. Existen procedimientos de rutina para tratar asuntos de rutina.

Las decisiones estructuradas se utilizan para abordar problemas recurrentes, sean de gran complejidad o simples. En cierta medida, las decisiones estructuradas restringen la libertad, ya que el trabajador tiene menos campo de acción para decidir qué hacer. No obstante, el objetivo de las decisiones estructuradas es liberar.

Las decisiones no estructuradas abordan problemas poco frecuentes, o excepcionales. Si una situación no se ha presentado con la frecuencia suficiente como para que la cubra una política, o si resulta tan importante que merece atención especial, deberá ser manejada como una decisión no estructurada. Problemas como distribuir los recursos de una empresa, qué hacer con una línea de productos que no tuvo el éxito esperado, cómo hacer para mejorar las relaciones con la sociedad, etc., constituyen situaciones dónde el gerente toma decisiones trascendentales del tipo no estructurada.

En tanto se asciende en el nivel jerárquico de la empresa, la capacidad para tomar decisiones no estructuradas toma mayor relevancia. “Es por eso que la mayor parte de los programas de desarrollo de administradores, y especialmente de los gerentes, pretende mejorar las habilidades para la toma de decisiones no estructuradas, por regla general, enseñándoles a analizar los problemas en forma sistemática y tomar decisiones lógicas” (Gómez, 2014, p.12).

En sentido de la contabilidad, que es una herramienta cuyo objetivo es el de proporcionar información útil en cuanto a la toma de diferentes decisiones económicas; el objetivo principal es el estudio del patrimonio empresarial. La finalidad de utilizar la contabilidad como una herramienta, es determinar el estado económico financiero que resumen la situación económica de una empresa.

5.2.2. Los estados financieros y la toma de decisiones

Como ya se dijo anteriormente, la toma de decisiones es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre las opciones o formas para resolver diferentes situaciones de la vida en diferentes contextos. La toma de decisiones consiste, básicamente, en elegir una opción entre las disponibles, a los efectos de resolver un problema actual o potencial.

Para Gómez (2014) “los Estados Financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para reportar la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado” (p.16). Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

La información contenida en los Estados Financieros debería reunir, para ser útil a sus usuarios, según menciona Gómez (2014) las siguientes características: Pertinencia; Confiabilidad; Aproximación a la realidad; Esencialidad; Neutralidad; Integridad; Verificabilidad; Sistemática; Comparabilidad y Claridad.

Entre los Estados Financieros más importantes encontramos los siguientes: Estado de resultados que es el resumen de los ingresos por ventas de una organización y sus gastos del ejercicio y reporta la utilidad final de la misma. Estado de situación financiera: También llamado estado de condición financiera, es un resumen de los activos, pasivos y capital al cierre de los negocios el último día del periodo del estado de resultados.

Para interpretar un estado de situación financiera se necesita conocer las diferencias entre los tipos básicos de activos que usa la compañía.

La contabilidad financiera está muy relacionada con la toma de decisiones, debido a que los estados financieros son los pilares bases en la contabilidad. La Contabilidad es utilizada para describir todo tipo de actividad y es conocida como el lenguaje del negocio; los costos de precios, ventas, utilidad, devolución e inversión son medidas de contabilidad y puede ser llevada de manera manual o computarizada.

Los inversionistas, acreedores, gerentes y otros agentes que tienen un interés financiero necesitan comprender claramente los términos de contabilidad si realmente están interesados en informarse acerca de los negocios de la empresa. Los Estados Financieros son los documentos que se deben preparar al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos a lo largo de un periodo, para apoyar la toma de decisiones. Las decisiones que se toman se refieren a como se obtienen los recursos y como se utilizan.

5.3. La Contabilidad

La contabilidad es una actividad antigua ya que desde siempre se han utilizado los números, la escritura y el dinero debido a las transacciones económicas que se hacían. En los siglos en que fue fundada Roma, los jefes de familia registraban los ingresos y egresos en un libro llamado “Codex o Tubulae”. Sin embargo, no fue hasta 1494 cuando Luca Pacioli descubrió la “partida doble”, considerándose, el padre de la contabilidad. La contabilidad, desde sus inicios, ha sido una herramienta fundamental para registrar las transacciones comerciales, sin embargo, durante la revolución industrial cobró mayor importancia, debido al auge económico y a la necesidad de llevar un registro de la información. Hoy en día la contabilidad ha evolucionado debido al crecimiento económico de los países y la globalización.

La palabra contabilidad proviene del verbo latino “coputare”, el cual significa contar, o sacar cuentas, de la misma manera se puede comparar magnitudes con la unidad de medida.

Para el autor Bravo (2008) afirma lo siguiente:

La contabilidad es un sistema que suministra información fundamental para la toma de decisiones empresariales. Es un conjunto de documentos que refleja la información relevante, expresada en unidades monetarias, sobre la situación y la evolución económica y financiera de una empresa o unidad económica, con el objeto de que tanto terceras personas interesadas como los dirigentes de dicha empresa puedan tomar decisiones (p.4).

Hargadon (1998) sobre la contabilidad menciona que es “el arte de recoger, resumir, analizar e interpretar datos financieros para obtener así las informaciones necesarias relacionadas con las operaciones de una empresa” (p.11).

Por lo tanto, la contabilidad es una técnica que nos permite registrar, clasificar y resumir las operaciones económicas de un negocio, con el fin de interpretar sus resultados y tiene como objetivo informar el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica de todos los niveles organizativos, con el fin de facilitar la toma de decisiones financieras, de planificación y las de control interno.

5.3.1. Importancia de la Contabilidad

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

Para Bravo (2008) en relación que la contabilidad es una técnica, menciona:

Es importante para la elaboración y prestación de la información financiera de las transacciones comerciales, financieras y económicas realizadas por las entidades comerciales, industriales de servicio, de servicios públicos y privados y se utilizan en la toma de decisiones. Los sistemas contables comunican información económica; es una forma de saber en qué estado se encuentra la empresa (p.7).

5.3.2. Objetivos de la Contabilidad

Proporcionar información a: Dueños, accionistas, y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, las cosas poseídas por el negocio. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello Bravo (2008) menciona deberá realizar:

- Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.

Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y financiero:

Administrativo: ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones. Para ello, comprende información histórica presente y futura de cada departamento en que se subdivide la organización de la empresa.

Financiero: proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica.

5.4. Sistema contable

Para Gonzales (2013) “un sistema contable es un conjunto de elementos que, ordenadamente entre sí, contribuyen a producir información útil y necesaria para la administración de una empresa” (p.50).

Según Navarro (2015) menciona que “un sistema contable contiene toda la información de la empresa tanto los datos propiamente contables como financiero. Gracias a ello, es posible entender la situación económica de una sociedad de manera rápida y eficaz” (p.1).

De acuerdo con lo definido por los autores, se concluye que un sistema es un conjunto de métodos y procedimientos, que interactúan entre sí para desarrollar una fusión en común para formar un todo unificado. En sentido más extenso, es una estructura organizada que recoge toda la información de los diferentes hechos económicos de una empresa, además es un conjunto de registro, controles, métodos y procedimiento el cual sirve para la toma de decisiones financieras de la organización.

5.4.1. Importancias de un sistema contable

El sistema contable es muy importante porque es una herramienta fundamental, permitiendo mantener un cierto control de todas las negociaciones comerciales y financieras que se realicen en la empresa, además de cumplir con el requerimiento de información para lograr obtener un mayor aprovechamiento de todos los recursos disponibles (Navarro, 2015).

Asimismo, es importante porque se convierte en un medio de información para conocer la situación financiera y económica de la organización, esta información constituye uno de los elementos importantes para la toma de decisiones por parte de las personas responsable del buen funcionamiento de la entidad.

Además, los sistemas contables, aportan en mantener el control de los recursos y las actividades que realiza una organización, lo cual también ofrece como ventaja, ayudar a cumplir de manera puntual y constante con las obligaciones fiscales y contables de la entidad.

5.4.2. Objetivo del sistema contable

- Registrar sistemáticamente todas las transacciones de los diferentes hechos económica y financiera de la empresa.
- Proporcionar los elementos necesarios, tales como cuentas, asientos, libros, formas y reportes para un registro correcto de las operaciones económicas y demás hechos contables.
- Suministrar información contable adecuada a través de los estados financieros a los diferentes usuarios a los efectos de la toma de decisiones.
- Facilitar el trabajo contable sobre todo cuando se trata de consolidar cifras financieras (Navarro, 2015, p.34).

5.5. Estructura de un sistema contable

Básicamente todo sistema contable sigue pautas de información, que permite a cualquier usuario de la empresa pueda entender la información financiera que contiene el mismo, además un sistema de información bien diseñado ofrece, así como el control, competitividad, flexibilidad y una relación aceptable de costo beneficio.

Para el autor Cuervo (2007) expresa que el sistema contable de cualquier empresa, independiente de la que utilice, se debe ejecutar tres pasos básicos relacionadas con la actividad financiera; los datos que se deben registrar, clasificar y resumir de esta forma pueden reflejar de manera clara y concisa, cual es la situación financiera de la organización.

5.5.1. Registro de la actividad financiera

En un sistema contable se debe llevar un registro de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir en términos monetarios (p.27)

5.5.2. Clasificación de la información

Un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas

encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información se debe clasificar en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuáles se recibe o paga dinero (p.27).

5.5.3. Resumen de la información

Para la información contable, utilizada por quienes toman decisiones es útil, esta debe ser resumida. Por ejemplo, una relación completa de las transacciones de venta de una empresa como volumen sería demasiado largo para que cualquier persona se dedicará a leerla. Los empleados responsables de comprar mercancías necesitan la información de las ventas resumidas por producto. Los gerentes de almacén necesitan la información de ventas resumidas por departamento, mientras que la alta gerencia de necesitará la información de ventas resumida por almacén (Montoya, 2015, p.28).

Estos tres pasos que se han descrito, como son el registro, clasificación y resumen, constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable. Sin embargo, el proceso contable incluye algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones empresariales. Un sistema contable debe proporcionar información al gerente y también a varios usuarios externos que tienen interés en las actividades financieras de la empresa.

5.6. Ciclo Contable bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)

El Ciclo Contable prácticamente representa:

1. Registro de Transacciones en un asiento contable.
2. El conjunto de asientos contables compone el libro diario.
3. Luego se da paso a la mayorización
4. Después al Balance de Comprobación
5. Y por último se diseña los Estados Financieros.

La mayor parte del Ciclo Contable ya se encuentra automatizado por los Software de Contabilidad, donde ingresan las transacciones comerciales mediante un asiento contable y, damos clic y obtener los estados financieros en un abrir y cerrar de ojos. Entonces,

prácticamente el registro de las transacciones comerciales por medio de los asientos contables da comienzo al ciclo o proceso contable.

Asientos Contables => Ciclo Contable => Estados Financieros, o también resultaría decir:

La NIIF para PYMES, presenta una serie de directrices para registrar las transacciones comerciales y como resultado, tener estados financieros presentados de forma razonable, los mismos que no se aplican al final, sino desde el inicio. Estas marcan las directrices para el adecuado reconocimiento, medición, presentación y revelación de las partidas.

Primero reconoce una partida, luego evalúa que tipo de medición permite la NIIF para PYMES a dicha partida, y como esto pasa automáticamente por el proceso contable, ya se obtendría los estados financieros básicos (Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados).

5.7. Cuenta Contable

La cuenta facilita el registro de las operaciones contables en los libros de contabilidad, representa bienes, derechos y obligaciones de los que dispone una empresa en una fecha determinada.

El término cuenta “es la reunión de todos los valores referentes a una misma persona o asunto bajo epígrafe apropiado. En la cuenta se registran los aumentos y disminuciones que sufren los elementos del Activo, Pasivo, Capital, Ingresos y Gastos” (Zapata, 2005, p.34). Para esto se determina un plan de cuentas y subcuentas, de acuerdo a la necesidad de la organización.

El plan de cuentas busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por las entidades con el fin de permitir la presentación comprensible de la información y una adecuada clasificación de los hechos económicos (Rhesse, 2016, p.1).

Se puede determinar que la cuenta es un término usado en contabilidad para designar derechos, bienes, obligaciones y resultados; en ella se hacen registros sistemáticos y análogos que permiten la interpretación de las operaciones de un ente económico. Después de analizar los conceptos expuestos se puede afirmar que la cuenta facilita el registro de las operaciones contables en los libros de contabilidad, jornalizando todas las transacciones que realiza una

empresa en una fecha determinada, es decir la cuenta es el elemento básico y central de la Contabilidad.

A continuación, se describe los grupos de cuentas que se utilizan en contabilidad:

5.7.1. Activo

Las instituciones públicas o privadas para llevar acabo sus actividades requieren de la utilización de ciertos bienes denominados activos.

Según las (Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), 2009) un activo es “un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos” (p.18).

Meigs y Meigs (1992) exponen que los activos “constituyen los recursos económicos de propiedad de una empresa y que se espera beneficiar las operaciones futuras” (p.14).

Se concuerda con las definiciones vertidas ya que los activos, están representados por todos los valores positivos, es decir, lo que posee y tiene derecho a recibir de cualquier persona o entidad con excepción de su dueño. De acuerdo con el concepto dado los activos son todos los bienes, valores y servicios que posee la empresa y su saldo siempre debe ser deudor, se desagrega bajo el criterio de liquidez.

5.7.2. Pasivos

Es el valor monetario de las deudas, las obligaciones y los compromisos que gravan a una persona, una empresa o una institución.

Para las NIIF (2009) un pasivo es “una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos” (p.18)

López (2005) señala que el pasivo “es el conjunto de obligaciones que dicha entidad contrae” (p.118).

En base a lo expuesto, se puede definir que el pasivo son obligaciones totales de una empresa o persona con terceros, en el corto plazo o el largo plazo. Contablemente es la

diferencia entre el activo y capital, su saldo siempre deberá ser acreedor, y se lo determina a través de la ecuación contable: $P=A-C$

5.7.3. Patrimonio

Esta expresión es empleada en contabilidad para referirse a la suma de las aportaciones de los propietarios modificada por los resultados de operación de la empresa; es el capital social más las utilidades o menos las pérdidas.

Las NIIF (2009) mencionan que el patrimonio es “la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos” (p.19).

Además, Zapata (2005) considera que el Patrimonio es “un título que denota el interés de los socios o accionistas en la empresa; equivale a los aportes iniciales de capital más la acumulación de reservas, superávit de capital y resultados no distribuidos” (p.200).

Considerando la definición expuesta por el autor, se concluye que el patrimonio es la parte de los bienes aportada por los accionistas, es decir el capital se puede formar de acciones comunes o de acciones preferidas, su saldo es acreedor, es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos.

Se puede subclasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio.

5.7.4. Ingresos

Es el incremento en el patrimonio neto de la institución durante el ejercicio que no tenga su origen en aportaciones de cualquier tipo de los socios o propietarios.

Para las NIIF (2009) afirman sobre que los ingresos:

Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio (p.20).

Zapata (2005) explica que los ingresos “son todos aquellos valores recibidos o no, pero devengados efectivamente en un período determinado, los cuales son producto del giro normal de las actividades de la empresa” (p.219).

Partiendo de los conceptos antes señalado podemos decir que ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

5.7.5. Gastos

Gómez (2007) especifica que gasto puede definirse concretamente como “un costo que no tiene ninguna incidencia en la producción de ingresos o que ha caducado con el transcurso del tiempo” (p.120).

Con la información dada se puede deducir que los gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

5.8. Plan General de Cuentas

5.8.1. Concepto

El plan de cuentas “es una lista de cuentas, acompañada de una descripción del uso y operación general de cada cuenta en los libros de contabilidad, da lugar a una clasificación o manual de cuentas, que facilita la aplicación de los registros contables” (Bravo, 2008, p.14).

Según Zapata (2005) el plan general de cuentas constituye “un listado lógico y ordenado de las cuentas de Mayor General y de las subcuentas aplicadas a una entidad específica con su denominación y código correspondiente” (p.23).

Se concluye que el plan de cuentas es un listado lógico y ordenado de cuentas determinadas que se utilizan para el desarrollo de los procesos contables, que abarquen todas

las actividades de la empresa y flexible para que se adapte a su evolución, además desde un punto de vista formal debe tener un sistema de codificación numérico para su identificación.

5.8.2. Estructura plan de cuenta

Para una adecuada organización de las cuentas contables, es necesario disponer de un plan, que es una lista de todas las cuentas que se manejan dentro de una Contabilidad. Es el listado de cuentas que una empresa ha determinado utilizar para el desarrollo de sus procesos contables, lo que dependerá de la naturaleza de las actividades económicas que realice.

5.8.3. Requisitos del Plan de Cuentas

Según el manual de cuentas contables, debe ser amplio, de manera de abarcar todas las actividades de la empresa. Debe ser flexible, para que pueda adaptarse a la evolución de la empresa. Desde el punto de vista formal, debe tener un sistema de codificación numérico de las cuentas, de manera que sea fácil su identificación por grupos.

5.8.4. Estructura, clasificación y codificación

Como podemos observar a continuación, la estructura del plan de cuentas está dada en base a un grupo principal que puede ser: Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos.

Tabla 7

Estructura, clasificación y codificación de cuentas contables

1.	ACTIVO	GRUPO
1.1.	Activo Corriente	Subgrupo
1.1.1.	Caja	Cuenta
1.1.1.01	Caja General	Subcuenta
2	PASIVO	GRUPO
2.1.	Pasivo Corriente	Subgrupo
2.1.1.	Cuentas por Pagar	Cuenta
2.1.2.	Documentos por Pagar	Cuenta
2.1.1.01	CxP Estalin Díaz	Subcuenta
2.1.1.02	CxP Santiago Chicaiza	Subcuenta

Nota: Tomado del manual de cuentas contables

A cada grupo se asigna un número, que en Contabilidad se lo denomina “código”. Existen planes de cuentas donde se hace constar “Cuentas de Orden” con un número que diferencie del resto de cuentas ya que estos rubros tienen otro tipo de tratamiento. Dependiendo de cada

grupo, se deben considerar también subgrupos. Además, dentro de cada subcuenta se asigna dos dígitos para su identificación, esto da la posibilidad de que el número de subcuentas se pueda ampliar hasta 99. En el Anexo IV se podrá visualizar mejor un ejemplo de plan de cuentas.

5.9. Estados Financieros

Los estados financieros son un informe resumido que muestra cómo una empresa ha utilizado los fondos que le confían sus accionistas y acreedores, y cuál es su situación financiera actual. Los tres estados financieros básicos son:

1. El balance, que muestra los activos, pasivos y patrimonio de la empresa en una fecha establecida;
2. Estado de resultados, que muestra cómo se obtiene el ingreso neto de la empresa en un período determinado, y
3. El estado de flujo de efectivo que muestra las entradas y salidas de efectivo producidas durante el período.

Es una práctica estándar para las empresas presentar estados financieros que se adhieran a los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados (PCGA), para mantener la continuidad de la información y la presentación a través de las fronteras internacionales.

En el caso de una empresa, como hemos comentado, los estados financieros básicos son toda la información financiera pertinente, presentada de una manera estructurada y en una forma fácil de entender. Por lo general incluyen cuatro estados financieros básicos, acompañados de una explicación y análisis.

5.9.1. Estados Financieros Básicos

Para Navarro (2015) los estados financieros básicos son:

- Balance de Situación: también se conoce como un balance general o balance contable, informa sobre los activos de una empresa, pasivos y patrimonio neto o fondos propios en un punto momento dado.
- Estado de Resultados: también se le conoce como cuenta de pérdidas y ganancias e informa sobre los ingresos de una empresa, los gastos y las ganancias o pérdidas en un

período de tiempo. Incluye por tanto las ventas y los diversos gastos en que ha incurrido para conseguirlas.

- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto: explica los cambios en los fondos propios o patrimonio neto de la empresa durante el período que se examina.
- Estado de flujos de efectivo: informa sobre los movimientos de flujos de efectivo de la empresa en contraposición con la cuenta de resultados que utiliza el criterio del devengo y no tiene en cuenta los movimientos ocasionados por la inversión y financiación.
- Informe de Gestión: consiste en una explicación y análisis de los datos más significativos de los estados anteriores y de las decisiones que han llevado a ellos, así como de las decisiones y expectativas de la organización para el futuro.

Para las grandes empresas, la declaración de los estados financieros básicos es compleja y por lo que incluyen un amplio conjunto de notas con la explicación de las políticas financieras y los distintos criterios que se han seguido, lo que se conoce como “Notas de los Estados Financieros”. Suelen describir cada elemento en el balance de situación, cuenta de resultados y el estado de flujos de efectivo con mayor detalle y son parte integrante de los estados financieros.

6. METODOLOGÍA

El presente proyecto integrador tiene un enfoque cuantitativo en cuanto se realizó un sistema de contabilidad en el Centro de Mecanización Unión y Trabajo del Cantón Salcedo, Parroquia Mulalillo, según el diseño metodológico se utilizó lo siguiente:

La investigación documental sirvió para el desarrollo del proyecto en el proceso de búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos de fuentes secundarias, es decir, los obtenidos y registrados por investigadores y estudiosos de las ciencias contables, se utilizó documentos impresos, como artículos científicos, textos, normativas y de igual manera de forma electrónica, todo esto con el propósito de fundamentar el diseño del sistema de contabilidad. Se pretende sustentar la teórica científica como punto base en el proyecto integrador, especialmente al indagar sobre el ciclo en el proceso contable para luego ser aplicado en las transacciones diarias del Centro de Mecanización Unión y Trabajo, por medio

de la revisión y consultas, que contribuyan con la información necesaria para el presente trabajo.

Para recolectar la información necesaria, se lo hizo a través de la observación directa en la organización y por parte de los encargados de la parte financiera-contable, obteniendo de esta manera información primaria de las personas que realizan estas funciones, con el propósito de identificar todos los movimientos económicos que intervienen en el giro del negocio, a la vez los documentos fuentes. Las técnicas que se utilizó para el efecto, fue a través de la observación y la entrevista; una vez establecido lo anterior se pudo aplicar e implementar mencionada información en el sistema de contabilidad, que nos permitió generar los estados financieros que sirvan de sustento para la correcta toma de decisiones.

Además, se consideró para el desarrollo de este trabajo, el método inductivo pretendiendo obtener conclusiones generales, es decir el diseño en sí del sistema contable a partir de premisas particulares, que en este caso fue la información obtenida por medio de fuentes bibliográficas, la observación y el resultado de las entrevistas a los empleados que ejecutan y/o forman parte de las diferentes actividades del proceso de producción del Centro de Mecanización.

Los instrumentos para la recolección de datos, fueron las unidades de almacenaje entre los cuales se describe, el computador, cuadros de registros, la guía de entrevista y una grabadora, utilizados para obtener, registrar o almacenar información para el diseño del sistema contable.

Las técnicas e instrumentos que se utilizó en el presente trabajo, se resumen en el cuadro siguiente:

Tabla 8
Técnicas e Instrumentos de Investigación a ser utilizados

DISEÑO	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Documental	Análisis documental	Computadora y sus unidades de almacenaje
	Análisis de contenido	Cuadro de registro y clasificación de las categorías
De Campo	Entrevista	Guía de entrevista
		Grabador
	Estudio de Caso	Cámara de video
		Sistema de Contabilidad a través del ciclo contable

Nota. Elaboración propia

7. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

7.1. Entrevista

Aplicación de la entrevista a la Sra. Dolores Yánez Presidenta del “Centro de Mecanización Unión Y Trabajo”.

Objetivo

Recopilar información de los hechos económicos del Centro de Mecanización Unión y Trabajo, con el fin de realizar el diseño del sistema contable, de esta manera beneficie a la organización a llevar un registro contable organizado y así facilite a la toma de decisiones.

1. ¿Qué activos posee la organización?

Yo como administradora del Centro de Mecanización Unión, puedo mencionar que contamos con 2 tractores agrícolas con sus respectivos implementos para el trabajo como son: el arado de 4 discos y la rastra de 24 discos, con estos elementos estamos prestando nuestros servicios a las comunidades quienes forman parte de la organización, también se cuenta con 5 motocultores YTO, a la vez contamos con una infraestructura donde guardamos todas las máquinas, estos bienes son donados por el MAGAP, además de eso tenemos una oficina donde recibimos a los agricultores quienes vienen a solicitar las máquinas de trabajo, la misma esta adecuada con dos armarios de oficina, dos mesas, seis sillas y un pizarrón.

2. Que documentos utiliza para registrar los movimientos económicos, en lo referente a: compras, pagos, ventas

Tenemos una libreta de recibos en la oficina; en cuanto a las compras contamos con la facturas que nos dan por cada compra que se realiza, en lo que se refiere a los pagos, como pago al operador, o servicios de transporte que se utiliza, se realiza a través de recibos con el valor que se cancela, todos los documentos se presentan a la oficina para justificar los gastos que se tiene, y para las ventas o servicios que prestamos tenemos un registro del operador, este consta de algunos campos que el operador debe llenar como es el nombre de la persona que requiere el servicio, con que implemento ha trabajado, las horas del servicio prestado, y el precio del servicio, con estos datos realizamos los informes de ingresos mensuales.

3. ¿Cómo se lleva el archivo de las facturas, recibos u otros documentos fuentes de las diferentes transacciones?

Las facturas, los recibos y los registros del operador tenemos organizado en carpetas separadas, y estos documentos se encuentran ordenados a través de la fecha de emisión.

4. ¿Conoce usted en qué consiste un sistema contable?

Un sistema contable se utiliza para tener un buen control de los ingresos y egresos, también para trabajar ordenadamente dentro de la organización.

5. ¿Cree usted que es indispensable un diseño de un Sistema Contable para organización? y ¿Por qué?

Si es importante realizar un diseño, para que la organización funcione correctamente, ya que la mala administración o un inadecuado control contable puede provocar que la organización quiebre por lo tanto desaparezca, por eso es importante realizar este diseño para el beneficio de nuestra organización.

6. ¿Con que información cuenta la Organización para realizar el diseño del sistema contable?

Para ayudar a realizar el diseño del sistema contable, podemos proporcionar información como son: el cuaderno de los informes mensuales desde el periodo 2017 hasta octubre del 2018, así como los documentos de respaldo y para finalizar los registros del operador es cuanto podemos aportar para que se realice este diseño.

7. ¿Qué resultados piensa que obtendría con la implementación de un Sistema Contable?

El sistema contable nos ayudará a llevar un control adecuado de las actividades económicas que realizamos diariamente, así mismo nos permitirá llevar los registros contables de manera organizada y ordenada, también se podrá obtener los estados financieros de manera rápida y por ultimo nos ayudará a tomar mejores decisiones para el control de la organización.

Interpretación final de la entrevista

El resultado final de la entrevista, determina que el Centro de Mecanización Unión, cuenta con 2 tractores agrícolas y 5 motocultores con sus respectivos implementos, con los mismos que prestan los servicios a las comunidades, de la misma manera cuentan con una infraestructura donde se puede guardar todas las máquinas, y una oficina donde reciben a los agricultores, se menciona además que estos bienes fueron donados por el MAGAP.

La forma de registrar las transacciones, es a través de una libreta; en cuanto a las compras cuentan con facturas, en lo que se refiere a los pagos, se realiza a través de recibos, y para las ventas o servicios que prestan tienen un registro de cada operador, con estos datos realizan los informes de ingresos y gastos mensuales. Todos estos documentos están organizados en carpetas separadas, y se encuentran ordenados a través de la fecha de emisión.

En cuanto a la importancia y conocimiento sobre un sistema contable, menciona que sirve para tener un buen control de los ingresos y gastos. Es por esto la importancia de realizar un diseño, para que la organización pueda tomar mejores decisiones, evitando una mala administración o un inadecuado control contable, que provocaría que la organización quiebre.

Tabla 9
Ficha de Observación

FECHA	ACTIVOS	UNIDADES	V/UNITARIO	V/TOTAL
01/01/2015	Tractor Sonalika	2	\$ 26.264,85	\$ 52.529,70
10/06/2016	Rastra de 24 discos	1	\$ 3.890,09	\$ 3.890,09
01/01/2015	Arado de 4 discos	1	\$ 2.826,13	\$ 2.826,13
01/01/2015	Infraestructura	1	\$ 25.000,00	\$ 25.000,00
01/01/2017	Motocultores	5	\$ 1.200,00	\$ 6.000,00
01/01/2015	Terreno	1	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00
FECHA	VENTAS	UNIDADES	V/UNITARIO	V/TOTAL
01/01/2017	Venta de Servicios	\$ 15.740,00	\$ 15.740,00	\$ 15.740,00
FECHA	DEUDAS	UNIDADES	V/UNITARIO	V/TOTAL
01/01/2017	No tienen deudas		\$ 00,00	\$ 00,00
FECHA	COMPRAS	FRECUENCIA DE COMPRA		
01/01/2017 31/12/2017	Mantenimiento	De acuerdo a necesidades del centro según documentos fuentes		
01/01/2017 31/12/2017	Combustible	De acuerdo a necesidades del centro según documentos fuentes		
01/01/2017 31/12/2017	Alimentación	De acuerdo a necesidades del centro según documentos fuentes		

Nota: Elaboración propia, información tomada del Centro de Mecanización.

CENTRO DE MECANIZACIÓN UNIÓN Y TRABAJO
RESUMEN DE GASTOS GENERALES
PARA EL AÑO 2017 EN _\$

Cuenta Contable	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	T O T A L
5.1 VENTA POR SERVICIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.1 MANTENIMIENTO	202,76	354,54	661,69	835,81	1.068,15	1.324,40	1.663,25	1.978,87	2.028,67	2.082,44	2.202,98	2.749,41	354,54
6.2 COMBUSTIBLE	196,43	366,08	562,51	723,24	848,24	1.026,82	1.098,25	1.231,18	1.294,68	1.482,18	1.666,11	1.766,11	196,43
6.3 ALIMENTACION	20,00	35,00	535,00	550,00	587,00	0,00	623,00	0,00	636,00	651,00	678,00	690,00	35,00
6.4 SUELDOS Y SALARIOS	0,00	0,00	500,00	900,00	1.400,00	1.800,00	2.300,00	2.800,00	3.200,00	3.600,00	4.000,00	4.400,00	4.400,00
6.5 DEPRE. EDIFICIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.250,00	-1.250,00
6.6 DEPRE. EQUIPOS Y MAQUINARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-671,62	-671,62
6.7 DEPRE. TRACTORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.505,94	-10.505,94
6.8 DEPRE. MOTOCULTORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.200,00	-1.200,00
	419,19	755,62	2.259,20	3.009,05	3.903,39	4.151,22	5.684,94	6.011,05	7.159,55	7.815,62	8.547,09	-4.022,04	-8.641,59

El pago de mantenimiento, combustible y alimentación, se lo hace según los requerimientos y los servicios prestados, según reza en los documentos fuentes revisados en el Centro Mecanizado. De la misma manera se pudo obtener datos de las actividades económicas que realiza la asociación, donde se pudo verificar cada uno de los documentos fuentes con los que trabajan y desarrolla las actividades diarias.

Una vez recopilada toda la información económica del Centro de Mecanización Unión y Trabajo se procedió a ordenar cronológicamente las facturas de las compras, gastos e ingresos que realizar la asociación. Seguidamente se estableció políticas contables ayudadas del software Mónica 8,5.

7.2. Diseño del Sistema Contable

1. **Realización de un Plan de cuentas:** el mismo contendrá todas las cuentas que se utilizarán para el registro de cada movimiento contable, detalladas jerárquicamente, para facilitar el reconocimiento de cada una de ellas. Estas cuentas se encuentran agrupadas en Activos, Pasivos Patrimonio, Ingresos y Gastos.
2. **Estado de Situación Financiera:** Permite obtener información actual sobre lo que poseen el Centro Mecanizado, ya sea en activos, pasivos y patrimonio, en el periodo contable 2017.
3. **Implementar documentos necesarios como:**
 - **Libro Diario:** Es el documento contable, en el que se registrarán todas las operaciones que se realiza el Centro diariamente y en orden cronológico.
 - **Libro Mayor:** Servirá para registrar cada una de las cuentas del libro diario y los movimientos que cada cuenta haya tenido dentro de un período 2017.
 - **Balance de Comprobación:** Permitirá obtener los saldos de las cuentas tomadas del libro mayor.
 - **Asientos de Ajustes:** Se utilizará para actualizar los saldos de las cuentas de ingresos y gastos cuando por alguna situación no se haya registrado una operación.
 - **Balance de Saldos Ajustados:** Determinará los saldos reales luego de haber realizado los ajustes necesarios.
4. **Estados Financieros:**
 - **Estado de Resultados:** Este indicará si el emprendimiento ha obtenido utilidades o pérdidas al final del período contable 2017.

- **Balance de Situación Financiera:** Mostrará la situación actual de la empresa al 2017, es decir, la realidad de los activos existentes, deudas con terceros (pasivos) y cuanto posee en realidad la organización (patrimonio).

Elaboración del Plan de Cuentas

CENTRO DE MECANIZACIÓN UNIÓN Y TRABAJO TABLA DE CUENTAS CONTABLES

12/02/2019

PÁG. 1

Código de cta.	Descripción de la Cuenta	Clasific. Cta.	Cuenta
1	ACTIVO	Activos	De Grupo
1.1	ACTIVO CORRIENTE	Activos	De Grupo
1.1.1	DISPONIBLE	Activos	De Grupo
1.1.1.1	CAJA	Activos	Detalle
1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	Activos	Detalle
1.1.2	ACTIVO FIJO	Activos	De Grupo
1.1.2.1	TERRENO	Activos	Detalle
1.1.2.2	EDIFICIOS	Activos	Detalle
1.1.2.3	EQUIPOS Y MAQUINARIA AGRICOLA	Activos	Detalle
1.1.2.4	TRACTORES	Activos	Detalle
1.1.2.5	MOTOCULTARES	Activos	Detalle
1.1.3	DEPRESIACION ACUMULADA	Activos	De Grupo
1.1.3.1	DEPRE. ACUM. EDIFICIO	Activos	Detalle
1.1.3.2	DEPRE. ACUM. EQUIPOS Y MAQUINARIA	Activos	Detalle
1.1.3.3	DEPRE. ACUM. TRACTORES	Activos	Detalle
1.1.3.4	DEPRE. ACUM. MOTOCULTORES	Activos	Detalle
2	PASIVO	Pasivo	De Grupo
2.1	PASIVO CORRIENTE	Pasivo	De Grupo
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR	Pasivo	Detalle
3	PATRIMONIO	Capital	De Grupo
3.1	CAPITAL	Capital	Detalle
3.2	RESERVAS	Capital	Detalle
3.3	RESULTADOS	Capital	Detalle
5	VENTAS	Ventas	De Grupo
5.1	SERVICIOS PRESTADOS	Ventas	Detalle
6	GASTOS	Gatos	De Grupo
6.1	MANTENIMIENTO	Gatos	Detalle
6.2	COMBUSTIBLE	Gatos	Detalle
6.3	ALIMENTACION	Gatos	Detalle
6.4	SUELDOS Y SALARIOS	Gatos	Detalle

6.5	DEPRE. EDIFICIOS	Gatos	Detalle
6.6	DEPRE. EQUIPOS Y MAQUINARIA	Gatos	Detalle
6.7	DEPRE.TRACTORES	Gatos	Detalle
6.8	DEPRE. MOTOCULTORES	Gatos	Detalle

El plan de cuentas fue diseñado de acuerdo a la naturaleza del Centro con un total de 34 cuentas, entre Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos.

Proceso Contable

Estado de Situación Financiera

CENTRO DE MECANIZACIÓN UNIÓN Y TRABAJO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 1 DE ENERO DEL 2017 EN _\$_

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE	0,00	PASIVO CORRIENTE	0,00
DISPONIBLE	0,00	CUENTAS POR PAGAR	0,00
CAJA	2.000,00		
IVA EN COMPRAS	0,00	TOTAL PASIVO	0,00
ACTIVO FIJO	0,00		
TERRENO	10.000,00	PATRIMONIO	
EDIFICIOS	25.000,00	CAPITAL	102.245,92
EQUIPOS Y MAQUINARIA AGRICOLA	6.716,22	RESERVAS	0,00
TRACTORES	52.529,70	RESULTADOS	0,00
MOTOCULTARES	6.000,00	TOTAL PATRIMONIO	102.245,92
	<hr/>	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<hr/> 102.245,92
TOTAL ACTIVOS	102.245,92		

GERENTE

CONTADOR

Libro Diario

CENTRO DE MECANIZACIÓN UNIÓN Y TRABAJO
LIBRO DIARIO
DESDE EL 01/01/2017 HASTA EL 31/12/2017

			EN _\$	PÁG. 1
Asiento Nro.	Nro. Cuenta	Cuenta	Debito	Crédito
100000000	1.1.1.1	CAJA	2.000,00	0,00
100000000	1.1.2.1	TERRENO	10.000,00	0,00
100000000	1.1.2.2	EDIFICIOS	25.000,00	0,00
100000000	1.1.2.3	EQUIPOS Y MAQUINARIA AGRÍCOLA	6.716,22	0,00
100000000	1.1.2.4	TRACTORES	52.529,70	0,00
100000000	1.1.2.5	MOTOCULTORES	6.000,00	0,00
100000000	3.1	CAPITAL	0,00	102.245,92
		===== 01/01/2017. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA =====	102.245,92	102.245,92
Comprobante: 02341				
100000001	6.1	MANTENIMIENTO	2,77	0,00
100000001	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	1,01	0,00
100000001	1.1.1.1	CAJA	0,00	3,78
		===== 03/01/2017. ADQUISICIÓN DE YUGO ARADO =====	3,78	3,78
Comprobante: 97332				
100000002	6.1	MANTENIMIENTO	107,14	0,00
100000002	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	12,86	0,00
100000002	1.1.1.1	CAJA	0,00	120,00
		===== 04/01/2017. ADQUISICIÓN DE BOMBA HIDRAULICA =====	120,00	120,00
Comprobante: 735				
100000003	6.3	ALIMENTACIÓN	20,00	0,00
100000003	1.1.1.1	CAJA	0,00	20,00
		===== 06/01/2017. GASTO ALIMENTACIÓN =====	20,00	20,00
Comprobante: 2484				
100000004	6.1	MANTENIMIENTO	13,39	0,00
100000004	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	1,61	0,00
100000004	1.1.1.1	CAJA	0,00	15,00
		===== 06/01/2017. LA ADQUISICIÓN DE FILTRO DE AIRE =====	15,00	15,00
Comprobante: 16353				
100000005	6.2	COMBUSTIBLE	196,43	0,00
100000005	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	23,57	0,00
100000005	1.1.1.1	CAJA	0,00	220,00
		===== 10/01/2017. GASTO COMBISTUBLE =====	220,00	220,00
Comprobante: 4331				
100000006	1.1.1.1	CAJA	500,00	0,00
100000006	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	500,00
		===== 11/01/2017. VENTA POR SERVICIO DE ARADO =====	500,00	500,00

PÁG. 2

Comprobante: 24542				
100000007	6.1	MANTENIMIENTO	79,46	0,00
100000007	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	9,54	0,00
100000007	1.1.1.1	CAJA	0,00	89,00
	=====	18/01/2017. PAGO POR MANTENIMIENTO	89,00	89,00
Comprobante: 4332				
100000008	1.1.1.1	CAJA	1.490,00	0,00
100000008	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	1.490,00
	=====	25/01/2017. TRABAJO DEL TRACTOR SONALIKA	1.490,00	1.490,00
Comprobante: 13542				
100000009	6.1	MANTENIMIENTO	98,21	0,00
100000009	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	11,79	0,00
100000009	1.1.1.1	CAJA	0,00	110,00
	=====	06/02/2017. MANTENIMIENTO DE TRACTOR	110,00	110,00
Comprobante: 421231				
100000010	6.2	COMBUSTIBLE	80,36	0,00
100000010	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	9,64	0,00
100000010	1.1.1.1	CAJA	0,00	90,00
	=====	10/02/2017. COMPRA DE COMBUSTIBLE	90,00	90,00
Comprobante: 4333				
100000011	1.1.1.1	CAJA	300,00	0,00
100000011	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	300,00
	=====	17/02/2017. SERVICIO DEL TRACTOR SONALIKA	300,00	300,00
Comprobante: 154				
100000012	6.3	ALIMENTACION	15,00	0,00
100000012	1.1.1.1	CAJA	0,00	15,00
	=====	17/02/2017. GASTO ALIMENTACION	15,00	15,00
Comprobante: 3421				
100000013	6.1	MANTENIMIENTO	53,57	0,00
100000013	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	6,43	0,00
100000013	1.1.1.1	CAJA	0,00	60,00
	=====	23/02/2017. MANTENIMIENTO DE TRACTOR SONALIKA	60,00	60,00
Comprobante: 4334				
100000014	1.1.1.1	CAJA	300,00	0,00
100000014	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	300,00
	=====	25/02/2017. SERVICIO DE ARADEO	300,00	300,00
Comprobante: 24422				
100000015	6.2	COMBUSTIBLE	89,29	0,00
100000015	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	10,71	0,00
100000015	1.1.1.1	CAJA	0,00	100,00
	=====	28/02/2017. COMPRA DE COMBUSTIBLE	100,00	100,00

PÁG. 3

Comprobante: 484722				
100000016	6.1	MANTENIMIENTO	49,10	0,00
100000016	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	5,90	0,00
100000016	1.1.1.1	CAJA	0,00	55,00
		03/03/2017. MANTENIMIENTO DEL TRACTOR		
		===== SONALIKA =====	55,00	55,00
Comprobante: 476462				
100000017	6.1	MANTENIMIENTO	61,61	0,00
100000017	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	7,39	0,00
100000017	1.1.1.1	CAJA	0,00	69,00
		06/03/2017. MANTENIMIENTO DEL TRACTOR		
		===== SONALIKA =====	69,00	69,00
Comprobante: 321				
100000018	6.4	SUELDOS Y SALARIOS	500,00	0,00
100000018	1.1.1.1	CAJA	0,00	500,00
		===== 07/03/2017. AJUSTE DE SUELDOS Y SALARIOS DE MES DE ENERO Y FEBRERO =====	500,00	500,00
Comprobante: 4335				
100000019	1.1.1.1	CAJA	250,00	0,00
100000019	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	250,00
		===== 12/03/2017. SERVICIO DE TRACTOR SONALIKA =====	250,00	250,00
Comprobante: 7445				
100000020	6.2	COMBUSTIBLE	107,14	0,00
100000020	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	12,86	0,00
100000020	1.1.1.1	CAJA	0,00	120,00
		===== 15/03/2017. COMPRA DE COMBUSTIBLE =====	120,00	120,00
Comprobante: 4336				
100000021	1.1.1.1	CAJA	400,00	0,00
100000021	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	400,00
		===== 15/03/2017. PRESTACION DE SERVICIO DEL TRACTOR SONALIK =====	400,00	400,00
Comprobante: 4352				
100000022	6.1	MANTENIMIENTO	102,69	0,00
100000022	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	12,31	0,00
100000022	1.1.1.1	CAJA	0,00	115,00
		===== 17/03/2017. COMPRA DE EMPAQUE CARTER =====	115,00	115,00
Comprobante: 2131				
100000023	6.1	MANTENIMIENTO	22,32	0,00
100000023	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	2,68	0,00
100000023	1.1.1.1	CAJA	0,00	25,00
		17/03/2017. PAGO DE MANTENIMIENTO MANO DE OBRA		
		===== OBRA =====	25,00	25,00

PÁG. 4

Comprobante: 635224				
10000024	6.2	COMBUSTIBLE	89,29	0,00
10000024	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	10,71	0,00
10000024	1.1.1.1	CAJA	0,00	100,00
		===== 20/03/2017. ADQUISICION DE COMBUSTIBLE =====	100,00	100,00
Comprobante: 243				
10000025	6.3	ALIMENTACION	500,00	0,00
10000025	1.1.1.1	CAJA	0,00	500,00
		===== 25/03/2017. PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS =====	500,00	500,00
Comprobante: 2452				
10000026	6.1	MANTENIMIENTO	71,43	0,00
10000026	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	8,57	0,00
10000026	1.1.1.1	CAJA	0,00	80,00
		===== 27/03/2017. PAGO POR MANTENIMIENTO AL TRACTOR =====	80,00	80,00
Comprobante: 4337				
10000027	1.1.1.1	CAJA	400,00	0,00
10000027	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	400,00
		===== 30/03/2017. SERVICIO DE TRACTOR =====	400,00	400,00
Comprobante: 342212				
10000028	6.2	COMBUSTIBLE	80,37	0,00
10000028	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	9,63	0,00
10000028	1.1.1.1	CAJA	0,00	90,00
		===== 03/04/2017. PAGO DE COMBUSTIBLE =====	90,00	90,00
Comprobante: 143121				
10000029	6.1	MANTENIMIENTO	66,96	0,00
10000029	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	8,04	0,00
10000029	1.1.1.1	CAJA	0,00	75,00
		===== 06/04/2017. PAGO POR MANTENIMIENTO AL TRACTOR =	75,00	75,00
Comprobante: 52414				
10000030	6.1	MANTENIMIENTO	26,79	0,00
10000030	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	3,21	0,00
10000030	1.1.1.1	CAJA	0,00	30,00
		===== 11/04/2017. PAGO POR MANTENIMIENTO =====	30,00	30,00
Comprobante: 4338				
10000031	1.1.1.1	CAJA	425,00	0,00
10000031	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	425,00
		===== 15/04/2017. VENTA EN SERVICIO DE ARADO =====	425,00	425,00
Comprobante: 21114				
10000032	6.2	COMBUSTIBLE	80,36	0,00
10000032	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	9,64	0,00
10000032	1.1.1.1	CAJA	0,00	90,00
		===== 10/04/2017. COMPRA DE COMBUSTIBLE =====	90,00	90,00

PÁG. 5

Comprobante: 213				
10000033	6.3	ALIMENTACION	15,00	0,00
10000033	1.1.1.1	CAJA	0,00	15,00
	=====	18/04/2017. PAGO POR ALIMENTACION	15,00	15,00
Comprobante: 4339				
10000034	1.1.1.1	CAJA	210,00	0,00
10000034	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	210,00
	=====	18/04/2017. VENTA POR SERVICIO DE TRACTOR	210,00	210,00
Comprobante: 222				
10000035	6.4	SUELDOS Y SALARIOS	400,00	0,00
10000035	1.1.1.1	CAJA	0,00	400,00
	=====	20/04/2017. PAGO SUELDOS Y SALARIOS	400,00	400,00
Comprobante: 4574				
10000036	6.1	MANTENIMIENTO	80,37	0,00
10000036	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	9,63	0,00
10000036	1.1.1.1	CAJA	0,00	90,00
	=====	22/04/2017. PAGO DE MANTENIMIENTO AL TRACTOR	90,00	90,00
Comprobante: 3589				
10000037	6.2	COMBUSTIBLE	44,64	0,00
10000037	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	5,36	0,00
10000037	1.1.1.1	CAJA	0,00	50,00
	=====	01/05/2017. COMPRA DE COMBUSTIBLE	50,00	50,00
Comprobante: 3462				
10000038	6.1	MANTENIMIENTO	98,41	0,00
10000038	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	11,59	0,00
10000038	1.1.1.1	CAJA	0,00	110,00
	=====	03/05/2017. PAGO DE MANTEMINETO	110,00	110,00
Comprobante: 4340				
10000039	1.1.1.1	CAJA	300,00	0,00
10000039	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	300,00
	=====	06/05/2017. PAGO POR EL SERVICIO DE TRACTOR	300,00	300,00
Comprobante: 4633				
10000040	6.1	MANTENIMIENTO	62,50	0,00
10000040	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	7,50	0,00
10000040	1.1.1.1	CAJA	0,00	70,00
	=====	08/05/2017. PAGO DE MANTEMIENTO DE TRACTOR	70,00	70,00
Comprobante: 4341				
10000041	1.1.1.1	CAJA	100,00	0,00
10000041	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	100,00
	=====	11/05/2017. VENTA DE SERVICIO DE TRACTOR	100,00	100,00

Comprobante:	4342			
10000042	1.1.1.1	CAJA	350,00	0,00
10000042	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	350,00
	=====	15/05/2017. VENTA DE SERVICIO DEL TRACTOR	350,00	350,00
Comprobante:	34233			
10000043	6.1	MANTENIMIENTO	26,79	0,00
10000043	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	8,21	0,00
10000043	1.1.1.1	CAJA	0,00	35,00
	=====	10/05/2017. MANTEMIENTO DEL TRACTOR	35,00	35,00
Comprobante:	2312			
10000044	6.1	MANTENIMIENTO	44,64	0,00
10000044	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	5,36	0,00
10000044	1.1.1.1	CAJA	0,00	50,00
	=====	17/05/2017. MANTENIMIENTO DE TRACTOR	50,00	50,00
Comprobante:	2353			
10000045	6.2	COMBUSTIBLE	80,36	0,00
10000045	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	9,64	0,00
10000045	1.1.1.1	CAJA	0,00	90,00
	=====	20/05/2017. COMPRA DE COMBUSTIBLE	90,00	90,00
Comprobante:	223			
10000046	6.4	SUELDOS Y SALARIOS	500,00	0,00
10000046	1.1.1.1	CAJA	0,00	500,00
	=====	25/05/2017. PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS	500,00	500,00
Comprobante:	294			
10000047	6.3	ALIMENTACION	12,00	0,00
10000047	1.1.1.1	CAJA	0,00	12,00
	=====	27/05/2017. PAGO DE ALIMENTACION	12,00	12,00
Comprobante:	4343			
10000048	1.1.1.1	CAJA	500,00	0,00
10000048	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	500,00
	=====	30/05/2017. VENTA DE SERVICIO	500,00	500,00
Comprobante:	3442			
10000049	6.1	MANTENIMIENTO	133,93	0,00
10000049	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	16,07	0,00
10000049	1.1.1.1	CAJA	0,00	150,00
	=====	01/06/2017. MANTENIMIENTO DE TRACTOR	150,00	150,00
Comprobante:	312			
10000050	6.1	MANTENIMIENTO	44,64	0,00
10000050	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	5,36	0,00
10000050	1.1.1.1	CAJA	0,00	50,00
	=====	01/06/2017. PAGO DE MANO DE OBRA POR EL MANTENIMIENTO	50,00	50,00

PÁG. 7

Comprobante:	32319			
10000051	6.2	COMBUSTIBLE	89,29	0,00
10000051	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	10,71	0,00
10000051	1.1.1.1	CAJA	0,00	100,00
		06/06/2017. COMPRA DE COMBUSTIBLE PARA EL		
	=====	TRACTOR =====	100,00	100,00
Comprobante:	4344			
10000052	1.1.1.1	CAJA	450,00	0,00
10000052	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	450,00
	=====	15/06/2017. VENTA DE SERVICIO =====	450,00	450,00
Comprobante:	4345			
10000053	1.1.1.1	CAJA	220,00	0,00
10000053	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	220,00
	=====	17/06/2017. VENTA DE SERVICIO =====	220,00	220,00
Comprobante:	42241			
10000054	6.3	ALIMENTACION	25,00	0,00
10000054	1.1.1.1	CAJA	0,00	25,00
	=====	18/06/2017. PAGO DE ALIMENTACION A TRABAJADORES =====	25,00	25,00
Comprobante:	324			
10000055	6.4	SUELDOS Y SALARIOS	400,00	0,00
10000055	1.1.1.1	CAJA	0,00	400,00
	=====	25/06/2017. PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS =====	400,00	400,00
Comprobante:	2312			
10000056	6.2	COMBUSTIBLE	89,29	0,00
10000056	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	10,71	0,00
10000056	1.1.1.1	CAJA	0,00	100,00
	=====	26/06/2017. COMPRA DE COMBUSTIBLE =====	100,00	100,00
Comprobante:	9786			
10000057	6.1	MANTENIMIENTO	77,68	0,00
10000057	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	9,32	0,00
10000057	1.1.1.1	CAJA	0,00	87,00
	=====	28/06/2017. PAGO DE MANTENIMIENTO =====	87,00	87,00
Comprobante:	8675			
10000058	6.1	MANTENIMIENTO	71,43	0,00
10000058	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	8,57	0,00
10000058	1.1.1.1	CAJA	0,00	80,00
	=====	01/07/2017. PAGO DE MANTENIMIENTO =====	80,00	80,00
Comprobante:	965			
10000059	6.3	ALIMENTACION	14,00	0,00
10000059	1.1.1.1	CAJA	0,00	14,00
	=====	06/07/2017. PAGO DE ALIMENTACION A TRABAJADORES =====	14,00	14,00

PÁG.8

Comprobante:	4346				
100000060	1.1.1.1	CAJA	530,00	0,00	
100000060	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	530,00	
	=====	11/07/2017. VENTA DE SERVICIO DE TRACTOR	530,00	530,00	
Comprobante:	4347				
100000061	1.1.1.1	CAJA	635,00	0,00	
100000061	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	635,00	
	=====	16/07/2017. VENTA DE SERVICIO	635,00	635,00	
Comprobante:	4348				
100000062	1.1.1.1	CAJA	300,00	0,00	
100000062	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	300,00	
	=====	17/07/2017. VENTA DE SERVICIO DE TRACTOR	300,00	300,00	
Comprobante:	07689				
100000063	6.2	COMBUSTIBLE	71,43	0,00	
100000063	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	8,57	0,00	
100000063	1.1.1.1	CAJA	0,00	80,00	
	=====	17/07/2017. PAGO DE COMBUSTIBLE	80,00	80,00	
Comprobante:	233				
100000064	6.3	ALIMENTACION	22,00	0,00	
100000064	1.1.1.1	CAJA	0,00	22,00	
	=====	20/07/2017. PAGO DE ALMUERZOS	22,00	22,00	
Comprobante:	8975				
100000065	6.1	MANTENIMIENTO	267,86	0,00	
100000065	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	32,14	0,00	
100000065	1.1.1.1	CAJA	0,00	300,00	
	=====	23/07/2017. MANTENIMIENTO DE TRACTOR	300,00	300,00	
Comprobante:	325				
100000066	6.4	SUELDOS Y SALARIOS	500,00	0,00	
100000066	1.1.1.1	CAJA	0,00	500,00	
	=====	25/07/2017. PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS	500,00	500,00	
Comprobante:	4349				
100000067	1.1.1.1	CAJA	400,00	0,00	
100000067	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	400,00	
	=====	30/07/2017. VENTA DE SERVICIO DE ARADO	400,00	400,00	
Comprobante:	8565				
100000068	6.1	MANTENIMIENTO	215,18	0,00	
100000068	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	25,82	0,00	
100000068	1.1.1.1	CAJA	0,00	241,00	
	=====	06/08/2017. PAGO POR MANTENIMIENTO	241,00	241,00	
Comprobante:	4350				
100000069	1.1.1.1	CAJA	440,00	0,00	
100000069	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	440,00	
	=====	12/08/2017. VENTA DE SERVICIO DE TRACTOR	440,00	440,00	

PÁG. 9

Comprobante:	4351				
10000070	1.1.1.1	CAJA	395,00	0,00	
10000070	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	395,00	
	=====	15/07/2017. VENTA DE SERVICIO	=====	395,00	395,00
Comprobante:	8544				
10000071	6.1	MANTENIMIENTO	100,00	0,00	
10000071	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	12,00	0,00	
10000071	1.1.1.1	CAJA	0,00	112,00	
	=====	17/08/2017. MANTENIMIENTO DE BOMBA DE GASOLINA	=====	112,00	112,00
Comprobante:	89766				
10000072	6.2	COMBUSTIBLE	133,93	0,00	
10000072	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	16,07	0,00	
10000072	1.1.1.1	CAJA	0,00	150,00	
	=====	22/08/2017. COMPRA DE COMBUSTIBLE	=====	150,00	150,00
Comprobante:	326				
10000073	6.4	SUELDOS Y SALARIOS	500,00	0,00	
10000073	1.1.1.1	CAJA	0,00	500,00	
	=====	25/08/2017. PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS	=====	500,00	500,00
Comprobante:	4352				
10000074	1.1.1.1	CAJA	500,00	0,00	
10000074	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	500,00	
	=====	27/08/2017. VENTA DE SERVICIO DE TRACTOR	=====	500,00	500,00
Comprobante:	4353				
10000075	1.1.1.1	CAJA	400,00	0,00	
10000075	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	400,00	
	=====	04/09/2017. VENTA DE SERVICIO DE ARADEO	=====	400,00	400,00
Comprobante:	6797				
10000076	6.2	COMBUSTIBLE	62,50	0,00	
10000076	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	7,50	0,00	
10000076	1.1.1.1	CAJA	0,00	70,00	
	=====	05/09/2017. COMPRA DE COMBUSTIBLE	=====	70,00	70,00
Comprobante:	4354				
10000077	1.1.1.1	CAJA	600,00	0,00	
10000077	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	600,00	
	=====	08/09/2017. VENTA DE SERVICIO	=====	600,00	600,00
Comprobante:	3223				
10000078	6.3	ALIMENTACION	13,00	0,00	
10000078	1.1.1.1	CAJA	0,00	13,00	
	=====	12/09/2017. PAGO DE ALMUERZOS	=====	13,00	13,00

Comprobante:	8776				
100000079	6.1	MANTENIMIENTO	50,00	0,00	
100000079	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	6,00	0,00	
100000079	1.1.1.1	CAJA	0,00	56,00	
	=====	16/09/2017. PAGO DE MANTENIMIENTO	56,00	56,00	
Comprobante:	4355				
100000080	1.1.1.1	CAJA	325,00	0,00	
100000080	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	325,00	
	=====	19/09/2017. VENTA DE SERVICIO	325,00	325,00	
Comprobante:	327				
100000081	6.4	SUELDOS Y SALARIOS	400,00	0,00	
100000081	1.1.1.1	CAJA	0,00	400,00	
	=====	25/09/2017. PAGO DE SUEDO Y SALARIOS	400,00	400,00	
Comprobante:	4356				
100000082	1.1.1.1	CAJA	450,00	0,00	
100000082	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	450,00	
	=====	02/10/2017. VENTA DE SERVICIO	450,00	450,00	
Comprobante:	9763				
100000083	6.2	COMBUSTIBLE	107,14	0,00	
100000083	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	12,86	0,00	
100000083	1.1.1.1	CAJA	0,00	120,00	
	=====	06/10/2017. COMPRA DE COMBUSTIBLE	120,00	120,00	
Comprobante:	8775				
100000084	6.1	MANTENIMIENTO	53,57	0,00	
100000084	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	6,43	0,00	
100000084	1.1.1.1	CAJA	0,00	60,00	
	=====	12/10/2017. MANTENIMIENTO DE TRACTOR	60,00	60,00	
Comprobante:	4357				
100000085	1.1.1.1	CAJA	350,00	0,00	
100000085	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	350,00	
	=====	17/10/2017. VENTA DE SERVICIOS	350,00	350,00	
Comprobante:	4358				
100000086	1.1.1.1	CAJA	400,00	0,00	
100000086	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	400,00	
	=====	20/10/2017. VENTA DE SERVICIOS DE TRACTOR	400,00	400,00	
Comprobante:	328				
100000087	6.4	SUELDOS Y SALARIOS	400,00	0,00	
100000087	1.1.1.1	CAJA	0,00	400,00	
	=====	26/10/2017. PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS	400,00	400,00	
Comprobante:	3291				
100000088	6.3	ALIMENTACION	15,00	0,00	
100000088	1.1.1.1	CAJA	0,00	15,00	
	=====	25/10/2017. PAGO POR ALIMENTACION	15,00	15,00	

Comprobante:	4359				
10000089	1.1.1.1	CAJA	340,00	0,00	
10000089	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	340,00	
	=====	27/10/2017. VETA DE SERVICIOS DE TRACTOR	340,00	340,00	
Comprobante:	7678				
10000090	6.2	COMBUSTIBLE	80,36	0,00	
10000090	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	9,64	0,00	
10000090	1.1.1.1	CAJA	0,00	90,00	
	=====	29/10/2017. COMPRA DE COMBUSTIBLE	90,00	90,00	
Comprobante:	4359				
10000091	6.1	MANTENIMIENTO	51,79	0,00	
10000091	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	6,21	0,00	
10000091	1.1.1.1	CAJA	0,00	58,00	
	=====	01/11/2017. PAGO DE MANTENIMIENTO DE TRACTOR	58,00	58,00	
Comprobante:	7985				
10000092	6.1	MANTENIMIENTO	68,75	0,00	
10000092	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	8,25	0,00	
10000092	1.1.1.1	CAJA	0,00	77,00	
	=====	05/11/2017. PAGO DE MANTENIMIENTO DE RASTRA	77,00	77,00	
Comprobante:	4360				
10000093	1.1.1.1	CAJA	550,00	0,00	
10000093	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	550,00	
	=====	06/11/2017. VENTA DEL SERVICIO DE TRACTOR	550,00	550,00	
Comprobante:	4361				
10000094	1.1.1.1	CAJA	400,00	0,00	
10000094	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	400,00	
	=====	11/11/2017. VENTA DE SERVICIO DE TRACTOR	400,00	400,00	
Comprobante:	6574467				
10000095	6.2	COMBUSTIBLE	107,14	0,00	
10000095	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	12,86	0,00	
10000095	1.1.1.1	CAJA	0,00	120,00	
	=====	12/11/2017. PAGO DE COMBUSTIBLE	120,00	120,00	
Comprobante:	8634				
10000096	6.3	ALIMENTACION	12,00	0,00	
10000096	1.1.1.1	CAJA	0,00	12,00	
	=====	15/11/2017. PAGO DE ALIMENTACION	12,00	12,00	
Comprobante:	4362				
10000097	1.1.1.1	CAJA	650,00	0,00	
10000097	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	650,00	
	=====	17/11/2017. VENTA DE SERVICIO E TRACTOR	650,00	650,00	

Comprobante:	75479				
100000098	6.2	COMBUSTIBLE	76,79	0,00	
100000098	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	9,21	0,00	
100000098	1.1.1.1	CAJA	0,00	86,00	
	=====	20/11/2017. PAGO DE COMBUSTIBLE =====	86,00	86,00	
Comprobante:	329				
100000099	6.4	SUELDOS Y SALARIOS	400,00	0,00	
100000099	1.1.1.1	CAJA	0,00	400,00	
	=====	25/11/2017. PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS =====	400,00	400,00	
Comprobante:	578				
100000100	6.3	ALIMENTACION	15,00	0,00	
100000100	1.1.1.1	CAJA	0,00	15,00	
	=====	26/11/2017. PAGO DE ALIMENTACION =====	15,00	15,00	
Comprobante:	4363				
100000101	1.1.1.1	CAJA	500,00	0,00	
100000101	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	500,00	
	=====	29/11/2017. VENTA DE SERVICIOS DE TRACTOR =====	500,00	500,00	
Comprobante:	345678				
100000102	6.1	MANTENIMIENTO	546,43	0,00	
100000102	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	65,57	0,00	
100000102	1.1.1.1	CAJA	0,00	612,00	
	=====	02/12/2017. PAGO DE MANTENIMIENTO DE DISCO ARADO =====	612,00	612,00	
Comprobante:	4364				
100000103	1.1.1.1	CAJA	600,00	0,00	
100000103	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	600,00	
	=====	06/12/2017. VENTA DE SERVICIOS DEL TRACTOR =====	600,00	600,00	
Comprobante:	4365				
100000104	1.1.1.1	CAJA	350,00	0,00	
100000104	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	350,00	
	=====	08/12/2017. VENTA DE SERVICIO DEL TRACTOR =====	350,00	350,00	
Comprobante:	4678				
100000105	6.2	COMBUSTIBLE	100,00	0,00	
100000105	1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	12,00	0,00	
100000105	1.1.1.1	CAJA	0,00	112,00	
	=====	10/12/2017. PAGO DE COMBUSTIBLE =====	112,00	112,00	
Comprobante:	456				
100000106	6.3	ALIMENTACION	12,00	0,00	
100000106	1.1.1.1	CAJA	0,00	12,00	
	=====	11/12/2017. PAGO DE ALIMENTACIÓN =====	12,00	12,00	
Comprobante:	4366				
100000107	1.1.1.1	CAJA	430,00	0,00	
100000107	5.1	SERVICIOS PRESTADOS	0,00	430,00	
	=====	15/12/2017. VENTA DE SERVICIOS DE ARADO =====	430,00	430,00	

Comprobante:	330				
100000108	6.4	SUELDOS Y SALARIOS		400,00	0,00
100000108	1.1.1.1	CAJA		0,00	400,00
	====	20/12/2017. PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS	====	400,00	400,00
Comprobante:	24567				
100000109	1.1.3.1	DEPRE. ACUM. EDIFICIO		1.250,00	0,00
100000109	1.1.3.2	DEPRE. ACUM. EQUIPOS Y MAQUINARIA		671,62	0,00
100000109	1.1.3.3	DEPRE. ACUM. TRACTORES		10.505,94	0,00
100000109	1.1.3.4	DEPRE. ACUM. MOTOCULTORES		1.200,00	0,00
100000109	6.5	DEPRE. EDIFICIOS		0,00	1.250,00
100000109	6.6	DEPRE. EQUIPOS Y MAQUINARIA		0,00	671,62
100000109	6.7	DEPRE. TRACTORES		0,00	10.505,94
100000109	6.8	DEPRE. MOTOCULTORES		0,00	1.200,00
	====	31/12/2017. DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS		13.627,56	13.627,56

Tabla 10
Cálculo de Depreciación

FECHA	ACTIVOS	UNIDADES	V/UNITARIO	V/TOTAL	% DEPREC.	VALOR DEPREC.
01/01/2015	Tractor Sonalika	2	\$ 26.264,85	\$ 52.529,70	20%	\$ 10.505,94
10/06/2016	Rastra de 24 discos	1	\$ 3.890,09	\$ 3.890,09	10%	\$ 389,01
01/01/2015	Arado de 4 discos	1	\$ 2.826,13	\$ 2.826,13	10%	\$ 282,61
01/01/2015	Infraestructura	1	\$ 25.000,00	\$ 25.000,00	5%	\$ 1.250,00
01/01/2017	Motocultores	5	\$ 1.200,00	\$ 6.000,00	20%	\$ 1.200,00

Nota: Elaboración propia

Balance de Comprobación

CENTRO DE MECANIZACIÓN UNIÓN Y TRABAJO
BALANCE DE COMPROBACIÓN
PARA EL AÑO 2017 EN \$

Código de Cta.	Descripción de Cta.	Hasta el 30/11/2017		Movimiento 31/12/2017		Acumulado 31/12/2017	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1	ACTIVO	108.058,83	0,00	1.457,57	14.763,56	108.380,40	-13.627,56
1.1	ACTIVO CORRIENTE	108.058,83	0,00	1.457,57	14.763,56	108.380,40	-13.627,56
1.1.1	DISPONIBLE	7.812,91	0,00	1.457,57	1.136,00	8.134,48	0,00
1.1.1.1	CAJA	7.343,22	0,00	1.380,00	1.136,00	7.587,22	0,00
1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	469,69	0,00	77,57		547,26	0,00
1.1.1.3	BANCOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	ACTIVO FIJO	100.245,92	0,00	0,00	0,00	100.245,92	0,00
1.1.2.1	TERRENO	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
1.1.2.2	EDIFICIOS	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00
1.1.2.3	EQUIPOS Y MAQUINARIA AGRICOLA	6.716,22	0,00	0,00	0,00	6.716,22	0,00
1.1.2.4	TRACTORES	52.529,70	0,00	0,00	0,00	52.529,70	0,00
1.1.2.5	MOTOCULTARES	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00
1.1.3	DEPRESIACION ACUMULADA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.627,56
1.1.3.1	DEPRE. ACUM. EDIFICIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.250,00
1.1.3.2	DEPRE. ACUM. EQUIPOS Y MAQUINARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-671,62
1.1.3.3	DEPRE. ACUM. TRACTORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.505,94
1.1.3.4	DEPRE. ACUM. MOTOCULTORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.200,00
2	PASIVO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	PASIVO CORRIENTE	0,00	0,00	0,00	13.627,56	0,00	0,00
3	PATRIMONIO	0,00	-102.245,92	0,00	1.250,00	0,00	-102.245,92
3.1	CAPITAL	0,00	-102.245,92	0,00	671,62	0,00	-102.245,92
5	VENTAS	0,00	-14.360,00	0,00	1.380,00	0,00	-15.740,00
5.1	VENTAS POR SERVICIOS	0,00	-14.360,00	0,00	1.380,00	0,00	-15.740,00
6	GASTOS	8.547,09	0,00	14.685,99	0,00	23.233,08	0,00
6.1	MANTENIMIENTO	2.202,98	0,00	546,43	0,00	2.749,41	0,00
6.2	COMBUSTIBLE	1.666,11	0,00	100,00	0,00	1.766,11	0,00
6.3	ALIMENTACION	678,00	0,00	12,00	0,00	690,00	0,00
6.4	SUELDOS Y SALARIOS	4.000,00	0,00	400,00	0,00	4.400,00	0,00
6.5	DEPRE. EDIFICIOS	0,00	0,00	1.250,00	0,00	1.250,00	0,00
6.6	DEPRE. EQUIPOS Y MAQUINARIA	0,00	0,00	671,62	0,00	671,62	0,00
6.7	DEPRE. TRACTORES	0,00	0,00	10.505,94	0,00	10.505,94	0,00
6.8	DEPRE. MOTOCULTORES	0,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00
		=====	=====	=====	=====	=====	=====
		116.605,92	116.605,92	16.143,56	16.143,56	131.613,48	-131.613,48

Estados Financieros

Estado de Resultado

CENTRO DE MECANIZACIÓN UNIÓN Y TRABAJO
ESTADO DE RESULTADOS
DESDE 01/01/2017 HASTA 31/12/2017 EN _\$

Código de Cta.	Descripción de cuenta	Subtotal	Total
5	VENTAS		15.740,00
5.1	SERVICIOS PRESTADOS	15.740,00	
	SUBTOTAL		15.740,00
6	GASTOS		23.233,08
6.1	MANTENIMIENTO	2.749,41	
6.2	COMBUSTIBLE	1.766,11	
6.3	ALIMENTACION	690,00	
6.4	SUELDOS Y SALARIOS	4.400,00	
6.5	DEPRE. EDIFICIOS	1.250,00	
6.6	DEPRE. EQUIPOS Y MAQUINARIA	671,62	
6.7	DEPRE.TRACTORES	10.505,94	
6.8	DEPRE. MOTOCULTORES	1.200,00	
	SUBTOTAL		23.233,08
	GANACIAS/PERDIDAS		-7.493,08

GERENTE

CONTADOR

Estado de Situación Financiera

CENTRO DE MECANIZACIÓN UNIÓN Y TRABAJO
BALANCE GENERAL
AL 31/12/2017 EN _\$

Código de Cta.	Descripción de cuenta	Subtotal	Total
1	ACTIVO	0,00	94.752,84
1.1	ACTIVO CORRIENTE	0,00	94.752,84
1.1.1	DISPONIBLE	0,00	8.134,48
1.1.1.1	CAJA	7.587,22	
1.1.1.2	IVA EN COMPRAS	547,26	
1.1.2	ACTIVO FIJO	0,00	100.245,92
1.1.2.1	TERRENO	10.000,00	
1.1.2.2	EDIFICIOS	25.000,00	
1.1.2.3	EQUIPOS Y MAQUINARIA AGRICOLA	6.716,22	
1.1.2.4	TRACTORES	52.529,70	
1.1.2.5	MOTOCULTARES	6.000,00	
1.1.3	DEPRESIACION ACUMULADA	0,00	-13.627,56
1.1.3.1	DEPRE. ACUM. EDIFICIO	-1.250,00	
	DEPRE. ACUM. EQUIPOS Y		
1.1.3.2	MAQUINARIA	-671,62	
1.1.3.3	DEPRE. ACUM. TRACTORES	-10.505,94	
1.1.3.4	DEPRE. ACUM. MOTOCULTORES	-1.200,00	
			94.752,84
3	PATRIMONIO	0,00	94.752,84
3.1	CAPITAL	102.245,92	
3.3	RESULTADO -- Utilidad	-7.493,08	
			=====
			94.752,84
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		94.752,84

 GERENTE

 CONTADOR

Dentro del análisis de los estados financieros obtenidos, podemos evidenciar que el resultado del periodo 2017 genera pérdida en \$7,493.08, esto debido a que dentro del Centro no se toma en consideración los Gastos de Depreciación, es por esto que para la organización reciben utilidad pero el desconocimiento, ha permitido omitir estos errores, en el Estado de Situación Financiera observamos que en caja cuentan con un valor de \$7,587.22, esto confunde al Administrador, que tiene la idea que el negocio si produce esa rentabilidad, sin tomar en consideración las depreciaciones de los activos, que a pesar que fueron donados por el MAGAP, deberían registrar el desgaste de los mismos. Se observa que cuentan con un Patrimonio de \$102,245.92, y percibir ingresos anuales por \$15,740.00, estaría reflejando que la Utilidad en relación a las ventas es un 15%. Es por esto que se debería tomar la decisión de revisar los precios que se cobran por los servicios prestados.

8. IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES, Y ECONÓMICOS)

8.1. Impacto Técnico

El desarrollo del proyecto presenta, un impacto técnico en relación a la correcta aplicación de las normas contables, que permitirá conocer la realidad en que se encuentra la asociación, como principales beneficiarios del proyecto, puesto que, a través del procesamiento de datos de manera profesional realizados en el proceso contable, se puede tomar las mejores decisiones en la administración y tema financiero. Además, que permitirá de aquí en adelante llevar las cuentas claras en un sistema contable.

8.2. Impacto Social

El impacto social del proyecto va directamente relacionado al mejoramiento de la satisfacción laboral, así como el nivel de productividad, puesto que la asociación al contar con herramientas y conocimientos necesarios sobre la realidad contable del negocio, se podrá tomar las mejores decisiones administrativas y financieras, permitiendo el buen desarrollo de la organización, pudiendo observar que la misma no obtiene ganancias y esto puede ocasionar problemas laborales y la insatisfacción de los clientes, facilitando la mejora del servicio prestado a través de un ambiente de cambio laboral y organizacional para enfrentar los cambios del entorno.

El impulsar las relaciones interpersonales mediante una plaza laboral en la cual los pobladores del sector logren encontrar fuentes de trabajo óptimas y con remuneraciones justas acorde a las actividades, con un ambiente de satisfacción por el trabajo desempeñado, y la confianza en los clientes y proveedores, además del cumplir con las obligaciones sociales.

8.3. Impacto Económico

El proyecto tiene impacto económico para la asociación ya que, a través de las decisiones de sus directivos, buscar minimizar costos y ser competitivos apuntando a tener utilidad en el desarrollo de sus actividades, lo que repercutirá en la estabilidad de sus trabajadores. La mayor parte de negocios no genera ganancias por el inadecuado manejo contable-financiero falta de gestión de insumos y materia prima, que, con un adecuado proceso contable, las decisiones administrativas serán eficientes, generando rentabilidad dentro de la organización.

9. RECOMENDACIONES

Aplicar el diseño contable propuesto para el Centro de Mecanización, ya que contiene elementos básicos, además permitirá llevar el registro de las actividades económicas que realizan diariamente, permitiendo conocer la realidad económica en el momento que sucede.

Al elaborar el ejercicio contable es recomendable utilizar el software Mónica 8,5 que será instalado en la asociación, para que la persona designada registre las transacciones en el momento en que sucede, facilitando la elaboración de los registros de hechos económicos en el libro diario y la generación de los estados financieros.

Es necesario aplicar un sistema de costos, para determinar el precio real del servicio prestado por el Centro de Mecanización, debido a que se puede observar que una vez incluido todos los costos y gastos en que incurre la organización se genera pérdida en el ejercicio.

10. BIBLIOGRAFÍA

10.1. Citada

- Arenas, R. (2006). *Manual para la elaboración de proyectos*. Quito: Tarija: Dicyt.
- Arredondo, G. (2006). *Contabilidad y análisis de costos, Segunda edición, Segunda reimpresión*. México 2007.
- Bravo, M. (2008). *Contabilidad General*. Quito-Ecuador: Nuevodia.
- Carranza, J. (2007). *Contabilidad Administrativa, Octava edición*. México: McGraw-Hill/Interamericana Editores.
- Carreto, R. (2017). *Curso gratis de Administración de empresas*. Quito: Universidad San Francisco de Quito.
- Committee Foundation, (2010). *Normas Internacionales de Información Financiera Parte A*. London: International Accounting Standards.
- Cuervo, J. (2007). *Costeo basado en actividades –ABC-*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Gonzales, G. (2013). *Contabilidad General. Tercera edición*. Bogotá: Pearson Educación.
- García, J. (2008). *Contabilidad de costos, Tercera edición.*, México DF: McGrawHill/Interamericana Editores.
- Gómez, M. (2014). *Introducción a la Contabilidad. Segunda Edición*. México, Distrito Federal: McGraw.
- Hargadon, B. (1998). *Principios de contabilidad*. Bogotá-Colombia: Ediciones Norma.
- López, A. (2005). *Proceso Contable*. Voluntad.
- Meigs, R., y Meigs, W. (1992). *La Base de Decisiones Gerenciales (Octava ed.)*. Colombia: McGrawHill Interamericana S.A.
- Navarro, J. (2015), *Contabilidad 2-3*. Barcelona- España: Ediciones Don Bosco.

Norma Internacional de Información Financiera (NIIF). (2009). *NIIF para las PYMES*. Londres: @IASCF.

Rhese, C. (2016). *Manual de contabilidad*. Buenos Aires- Argentina; Editorial Selcn S.A.

Zapata, P. (2005). *Contabilidad General*. Segunda Edición, México: McGraw-Hill Interamericana.

10.2. Infografía

Ferrater, J. (26 de mayo de 2018). Diccionario de filosofía.

Jaramillo, O. (3 de mayo de 2007). Obtenido de <http://www.cie.unam.mx/~ojs/pub/Termodinamica/node9.html>.

Pérez, J. (2008). Obtenido de <https://definicion.de/sistema/>.

Plan Nacional de Desarrollo Toda una Vida. (28 de noviembre de 2017). Plan Nacional de Desarrollo. Obtenido de <http://www.planificacion.gob.ec/el-plan-nacional-de-desarrollo-2017-2021-toda-una-vida-se-presento-en-riobamba/>.

Josar, C. (28 de mayo de 2018). Obtenido de <https://aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/2.pdf>.

weebly. (31 de mayo de 2018). Obtenido de <https://controlymediciondehechoseconomico.weebly.com/elementos-de-un-sistema-contable.html>

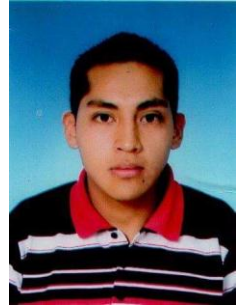
Ramírez D. (2008) <https://es.slideshare.net/Sonialineth27/la-contabilidad-en-toma-de-decisiones>.

11. ANEXOS

ANEXO 1: Currículum Vitae Investigador 1.

DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres:	Chicaiza Arias Santiago Wladimir
Cédula de Ciudadanía:	050302844-1
Fecha de Nacimiento:	31 de octubre de 1993
Lugar de Nacimiento:	Cotopaxi- Latacunga- Tanicuchi
Nacionalidad:	Ecuatoriana
Estado Civil:	Soltero
Edad:	24 Años
Teléfono:	0983404297
E-Mail:	santiago.chicaiza1@utc.edu.ec



FORMACIÓN ACADÉMICA

Estudios Primarios:

Escuela Fiscal Mixta “Batalla de Panupali”.

Estudios Secundarios:

Colegio Particular “Bolivariano”.

Título Contador Bachiller en Comercio y Administración.

Estudios Superiores:

Universidad Técnica de Cotopaxi Cursando el 9no ciclo en la carrera “Ingeniería en Contabilidad y Auditoría”.

CURSOS Y SEMINARIOS

2018 Bolsa de Valores de Guayaquil «Mercado de valores».

2016 Servicio de Rentas Internas «Pasaporte Tributario».

ANEXO 2: Currículum Vitae Investigador 2.**DATOS PERSONALES**

Apellidos y Nombres: Diaz Marcalla Estalin Mauricio
 Cédula de Ciudadanía: 050351522-3
 Fecha de Nacimiento: 24 de Mayo de 1994
 Lugar de Nacimiento: Cotopaxi – Sigchos- Isinlivi
 Nacionalidad: Ecuatoriana
 Estado Civil: Soltero
 Edad: 24 Años
 Domicilio: Latacunga Sector La Cocha
 Teléfono: 0995672388
 E-Mail: estalyn.diaz1994@gmail.com

**FORMACIÓN ACADÉMICA**

Estudios Primarios:

Escuela Fiscal Mariano Montes.

Estudios Secundarios:

Colegio Técnico Particular Intercultural Bilingüe “DON BOSCO”.

Título “Ebanista, Tallador y Escultura en Madera”.

Estudios Superiores:

Universidad Técnica de Cotopaxi Cursando el 9no ciclo en la carrera “Ingeniería en Contabilidad y Auditoría”.

CURSOS Y SEMINARIOS

2018 Bolsa de Valores de Guayaquil «Mercado de valores».

2018 Formación de Personal en micro Finanzas con las temáticas Cajero Rápidos y Seguros, Créditos, Inversiones, Contabilidad, Atención al Cliente e Imagen Corporativa realizado en CLUSTER S.A.

2017 Servicio de Rentas Internas «Pasaporte Tributario».

2017 Técnicas de Expresión y Oratoria realizada en FUNDEL.

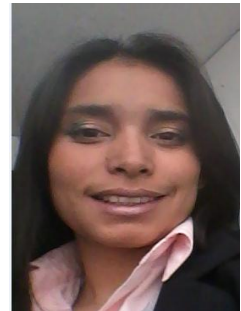
2015 Gerencia de recursos humanos y Psicometría para la selección, realizado en el SECAP.

2015 Contabilidad Empresarial, realizada en FUNDEL.

2015 I Congreso Internacional de Contabilidad y Auditoría, realizada en la UTC.

ANEXO 3: Currículum Vitae Tutora Guía del Proyecto Integrador.**DATOS PERSONALES**

Nombres: Lorena del Rocío
 Apellidos: Espín Balseca
 Cédula de Identidad: 050292295-8
 Estado Civil: Casada
 Dirección: Salcedo Barrio Nuestro Pueblo
 Teléfono: 0983755388 – 032252346 — 032252205
 Correo: lorvi_13@hotmail.es
 lorenaespinbal@gmail.com

**ESTUDIOS REALIZADOS**

Secundaria: Año 2001
 Colegio Nacional Primero de Abril
 Contador Bachiller en Ciencias de Comercio y Administración
 Tercer Nivel: Año 2007
 Universidad Técnica de Ambato
 Facultad de Contabilidad y Auditoría
 Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA
 Cuarto Nivel:
 Universidad Técnica de Cotopaxi
 Magister en Contabilidad y Auditoría

LENGUAJE

Ingles: Suficiencia en Ingles
 Universidad Técnica de Cotopaxi

HABILIDADES

COMPUTACION: Financial, Fénix, Conexus, ESIGEF regular, Safi, Mónica, ABM, Microsoft Word, Excel, Power Point, Navegador de Internet, Outlook
TRIBUTACION: Registro de formularios IVA, Impuesto a la Renta, Anexos Transaccionales, RDEP, ROTEF.
HUMANISTICAS: Trabajo en Equipo

CURSOS Y SEMINARIOS

Octubre 2017: VI Jornadas de Supervisión de la Economía Popular y Solidaria “La integración, clave del éxito de los actores de la economía popular y solidaria”. SEPS (16 horas).

Octubre 2016: Formación Cooperativa dentro de la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria. ACADEMIA (20 horas).

Abril 2016: Riesgo de Liquidez Mercado y Crédito CORSCOOP (16 horas)

Mayo 2014: Gestión del Riesgo Crediticio Corporación CEDECOOP (16 horas)

Mayo 2014: Comunicación Efectiva, Motivación a la Excelencia y Trabajo en Equipo CENTRO DE ESTUDIOS DE LA CAMARA DE COMERCIO AMBATO (8 horas)

Abril 2014: Gestión del Riesgo de Liquidez y Mercado Corporación CEDECOOP (16 horas)

Marzo 2014: Gestión y Administración de Riesgos Corporación CEDECOOP (16 horas)

Octubre 2013: Sectorización de las Estadísticas Monetarias y Financieras Banco Central del Ecuador (8 horas)

Junio 2013: Análisis de Riesgo de Mercado y Liquidez y de Portafolio de Inversión CAEFYC Cía. Ltda.

Abril 2013: Comunicación, Servicio y Atención al Cliente con PNLT Fundación Padre José Kentenic

Abril 2013: Flujo de Efectivo y Estados de Cambio en el Patrimonio Consultora Jiménez E.

EXPERIENCIA LABORAL

Noviembre 2018 Actualmente	UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI FACULTA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS DOCENTE Telf. 032252346/032252307/032252205
Junio 2018 Octubre 2018	INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO VICENTE LEÓN DOCENTE Telf. 032812981
Enero 2017 Enero 2018	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO EDUCADORES DE TUNGURAHUA LTDA GERENTE GENERAL Representante legal, Análisis Financiero, Presupuestos, POA, Planificación Estratégica Telf. 032521414
Septiembre 2016 Diciembre 2016	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO EDUCADORES DE TUNGURAHUA LTDA. GERENTE SUBROGANTE Representante legal, Análisis Financiero, Presupuestos, POA, Planificación Estratégica Telf. 032521414

ANEXO 4: Ejemplo de Plan de Cuentas.

PLAN DE CUENTAS	
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	CAJA, BANCOS
1.1.1.01	CAJA CHICA QUITO
1.1.1.02	CAJA CHICA GUAYAQUIL
1.1.1.10	CAJA GENERAL
1.1.1.20	CUENTA CONTROL
1.1.1.21	BANCO DEL PICHINCHA C.C. 20735-4
1.1.1.22	BANCO DEL PACIFICO
1.1.1.23	BANCO DE GUAYAQUIL
1.1.2.	CTAS Y DTOS X COB CLIENTES
1.1.2.01	CLIENTES QUITO
1.1.2.02	CLIENTES GUAYAQUIL
1.1.2.03	CLIENTES CUENCA
1.1.2.04	CLIENTES MANTA
1.1.3.	(-)PROV CTAS INCOBRABLES
1.1.3.01	(-)PROV CTAS INCOBR CLIENTES
1.1.4.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1.1.4.01	ANTICIPOS DE SUELDOS
1.1.4.02	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1.1.5.	INVENTARIO DE SUMINIST. Y MATERIALES
1.1.5.01	SUMIN Y MATERLS DE OFICINA
1.1.6.	IMPUESTOS ANTICIPADOS
1.1.6.01	RETENCIONES EN LA FUENTE
1.1.6.02	ANTICIPOS DE IMPUESTO A LA RENTA
1.1.6.03	IVA EN COMPRAS
1.1.7.	INVENTARIOS DE PRODUCT. TERMINADOS
1.1.7.01	EQUIPO DE MONTAÑA
1.1.8.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.1.8.01	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1.1.8.02	PUBLICIDAD PAGADA POR ANTICIPADO
1.2.	ACTIVO FIJO
1.2.1.	TERRENOS, EDIFICIOS E INSTALACIONES
1.2.1.01	TERRENO
1.2.2.	MAQUIN, MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO
1.2.2.01	MUEBLES Y ENSERES
1.2.2.02	EQUIPO DE OFICINA
1.2.3.	VEHICULOS
1.2.3.01	VEHICULOS
1.2.4.	OTROS ACTIVOS FIJOS
1.2.4.01	DERECHOS DE AUTOR
1.2.5.	(-)DEPRECIACION ACUMULADA
1.2.5.01	(-)DEPRECIACION ACUMULADA
1.3.	ACTIVOS NO CORRIENTES
1.3.1.	GASTOS DE ORGANIZAC. Y CONSTITUCION
1.3.1.01	GASTOS DE ORGANIZAC. Y CONSTITUCION
1.3.2.	GASTOS INVESTIGACION, EXPL Y OTROS
1.3.2.01	INVESTIGACION DE MERCADOS
1.3.3.	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

1.3.3.01	DEPOSITOS EN GARANTIA
1.3.4.	(-)AMORTIZACION ACUMULADA
1.3.4.01	(-)AMORTIZACION ACUMULADA
2	PASIVO
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.01	PROVEEDORES
2.1.1.02	SUELDOS POR PAGAR
2.1.2.	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.2.01	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.3.	PROV SOCIALES POR PAGAR
2.1.3.01	DECIMO TERCER SUELDO
2.1.3.02	DECIMO CUARTO SUELDO
2.1.3.03	VACACIONES
2.1.4.	OBLIGAC: IESS E IMPUESTOS
2.1.4.01	APORTE PATRONAL
2.1.4.02	APORTE INDIVIDUAL
2.1.4.03	FONDO DE RESERVA
2.1.4.04	RETENCIONES A EMPLEADOS
2.1.4.05	RETENC. FUENTE 1%
2.1.4.06	RETENC. FUENTE 2%
2.1.4.07	RETENC. FUENTE 8%
2.1.4.08	RETENC. FUENTE 25%
2.1.4.09	IVA EN VENTAS
2.1.4.10	RETENC. IVA 30%
2.1.4.11	RETENC. IVA 70%
2.1.4.12	RETENC. IVA 100%
2.1.4.13	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS IESS
2.1.5.	OTROS PASIVOS CORRIENTES
2.1.5.01	COBROS ANTICIPADOS
2.2.	PASIVO LARGO PLAZO-NO CORRIENTE
2.2.1.	CTAS Y DTOS X PAG-LARGO PLAZO
2.2.1.01	PRESTAMO BCO PICHINCHA LARGO PLAZO
2.2.2.	OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO
3.	PATRIMONIO
3.1.	PATRIMONIO NETO
3.1.1.	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO
3.1.1.01	CAPITAL
3.1.2.	RESERVAS
3.1.2.01	RESERVA LEGAL
3.1.2.02	OTRAS RESERVAS
3.1.3.	UTILIDADES/PERDIDAS ACUMULADAS
3.1.3.01	UTIL/PERD ACUM EJERCICIOS ANTERIORES
3.1.3.02	RESULTADOS PRESENTE EJERCICIO
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1.	VENTAS GRAVADAS CON IVA
4.1.1.01	VENTAS DE SERVICIOS
4.1.1.02	ALQUILER EQUIPO DE MONTAÑA
4.1.2.	VENTAS EXC DE IVA O NO GRABADAS
4.1.2.01	VENTAS EXCENTAS DE IVA
4.1.3.	EXPORTACIONES

4.1.3.01	EXPORTACIONES
4.1.4.	(-)DEVOL Y DESCUENTOS EN VENTAS
4.1.4.01	(-)DEVOL Y DESCUENTOS EN VENTAS
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.	OTROS INGRESOS
4.2.1.01	INTERESES GANADOS
4.2.1.02	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS
4.2.1.03	OTRAS RENTAS
5.	GASTOS
5.1.	COSTO DE VENTAS
5.1.1.	COSTO DE VENTAS
5.1.1.01	COSTO DE VENTAS
5.2.	GASTOS DE ADMINIST Y VTAS
5.2.1.	SUELD/SAL/BEN SOC E INDEM
5.2.1.01	SUELDOS Y SALARIOS
5.2.1.02	DECIMO TERCER SUELDO
5.2.1.03	DECIMO CUARTO SUELDO
5.2.1.04	VACACIONES
5.2.1.05	FONDO DE RESERVA
5.2.1.06	GASTO APORTE PATRONAL
5.2.2.	COMISIONES EN VTAS Y PUBL
5.2.2.01	COMISIONES EN VENTAS
5.2.2.02	PUBLICIDAD
5.2.3.	GASTOS DE GESTION
5.2.3.01	GESTIONES VARIAS
5.2.4.	AGUA, LUZ, TELEFONO, TELEX Y FAX
5.2.4.01	AGUA
5.2.4.02	LUZ
5.2.4.03	TELEFONOS Y FAX
5.2.4.04	INTERNET
5.2.5.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
5.2.5.01	IMPUESTOS FISCALES Y MUNICIP.
5.2.5.02	CONTRIB. SUPERINT. DE CIAS.
5.2.6.	DEPREC DE BIENES Y AMORT.
5.2.6.01	DEPRECIACION DE MUEB Y ENS.
5.2.6.02	DEPRECIACION EQUIPOS DE OFIC.
5.2.6.03	AMORTIZACIONES
5.2.7.	CTAS INCOB Y BAJA DE INV.
5.2.7.01	CUENTAS INCOBRABLES
5.2.8.	INTERESES Y COMISIONES
5.2.8.01	GASTO INTERESES
5.2.8.02	COMISIONES BANCARIAS
5.2.9.	OTROS GTOS DE ADM Y VTAS.
5.2.9.01	GASTOS DE VIAJE
5.2.9.02	ARRIENDOS
5.2.9.03	SERVICIOS DE HOSPEDAJE
5.2.9.04	TRANSPORTE
5.3.	GASTOS NO OPERACIONALES
5.3.1.	PERDIDA EN VTA DE ACTIVOS
5.3.1.01	PERDIDA EN VTA DE ACTIVOS FIJ.
5.3.2.	OTROS GASTOS NO OPERACNLS
5.3.2.01	MANTENIMIENTO DE OFICINAS

ANEXO 5: Entrevista Aplicada.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Aplicación de la entrevista a la Sra. Dolores Yánez Presidenta del “Centro de Mecanización Unión Y Trabajo”.

Objetivo

Recopilar información de los hechos económicos del Centro de Mecanización Unión y Trabajo, con el fin de realizar el diseño del sistema contable, de esta manera beneficie a la organización a llevar un registro contable organizado y así facilite a la toma de decisiones.

1. ¿Qué activos posee la organización?
2. Que documentos utiliza para registrar los movimientos económicos, en lo referente a: compras, pagos, ventas
3. ¿Cómo se lleva el archivo de las facturas, recibos u otros documentos fuentes de las diferentes transacciones?
4. ¿Conoce usted en qué consiste un sistema contable?
5. ¿Cree usted que es indispensable un diseño de un Sistema Contable para organización? y ¿Por qué?
6. ¿Con que información cuenta la Organización para realizar el diseño del sistema contable?
7. ¿Qué resultados piensa que obtendría con la implementación de un Sistema Contable?

ANEXO 6: Ficha de Observación.

FECHA	ACTIVOS	UNIDADES	V/UNITARIO	V/TOTAL
--------------	----------------	-----------------	-------------------	----------------

FECHA	VENTAS	UNIDADES	V/UNITARIO	V/TOTAL
--------------	---------------	-----------------	-------------------	----------------

FECHA	DEUDAS	UNIDADES	V/UNITARIO	V/TOTAL
--------------	---------------	-----------------	-------------------	----------------

FECHA	COMPRAS	UNIDADES	V/UNITARIO	V/TOTAL
--------------	----------------	-----------------	-------------------	----------------