

UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI



CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, HUMANÍSTICAS Y DEL HOMBRE

ESPECIALIZACION INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA TESIS DE GRADO

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD PARA EL PROYECTO PRODUCTIVO Y COMERCIALIZACIÓN DE QUINUA EN LA COMUNIDAD DE YANASHPA EN LA PARROQUIA ZUMBAHUA DEL CANTON PUJILI EN EL PERIODO 01 DE ENERO HASTA 30 AGOSTO 2007”

Tesis presentada previo a la obtención del Título de Ingeniería en

Contabilidad y Auditoría C.P.A

Autoras:

Tlga. Acurio Bonilla Mónica Jackeline

Tlga. Ulcuango Lema Ruth Herlinda

Directora:

Ing. Isabel Armas Heredia

LATACUNGA – ECUADOR

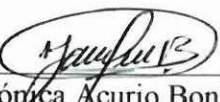
Diciembre 2008

AUTORÍA

Nosotras Mónica Jackeline Acurio Bonilla y Ruth Herlinda Ulcuango Lema con cédula de identidad No: 050212751-7 y 050249168-1 respectivamente, expresamos que los resultados elaborados en la investigación que demuestro como informe final para la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, son totalmente originales auténticos y propios.

Declaramos que el contenido, las conclusiones y los resultados lógicos y académicos a excepción de las citas que se pidan en el trabajo propuesto son de exclusiva responsabilidad de nuestro patrimonio intelectual.

Atentamente,

f) 
Mónica Acurio Bonilla
POSTULANTE
C.I. 050212751-7


f) 
Ruth Ulcuango Lema
POSTULANTE
C. I 050249168-1

AVAL DE DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director del Trabajo de Investigación con el tema:

“Implementación de un Sistema de Contabilidad para el Proyecto Productivo y Comercialización de Quinoa, en La Comunidad de Yanashpa en la Parroquia Zumbahua del Cantón Pujilí en el periodo 01 de enero hasta 30 agosto 2007” de autoría de las señoras Acurio Bonilla Mónica Jackeline y Ulcuango Lema Ruth Herlinda, considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos – técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Grado, que el Honorable Consejo Académico de la Carrera de Ciencias Administrativas, Humanísticas y del Hombre de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, 15 de Diciembre del 2008



Ing. Isabel Armas Heredia

DIRECTORA DE TESIS

ANEXO 24
UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI
CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, HUMANISTICAS Y DEL HOMBRE
Latacunga – Ecuador

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Carrera de Ciencias Administrativas, Humanísticas y Del Hombre; por cuanto, los postulantes: Acurio Bonilla Mónica Jackeline y Uluango-Lema Ruth Herlinda


.....
con el título de tesis: IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD PARA EL PROYECTO PRODUCTIVO Y COMERCIALIZACION DE QUINUA EN LA COMUNIDAD DE YANASHPA EN LA PARROQUIA ZUMBAHUA DEL CANTON PUJILI EN EL PERIODO 01 DE ENERO HASTA 30 AGOSTO 2007

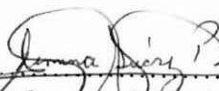
.....
han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

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

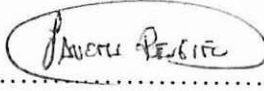
Latacunga, 10 Diciembre del 2008

Para constancia firman:


.....
Nombres de Miembro de Tribunal
PRESIDENTE
Srta. Angelita Falconi


.....
Nombres de Miembro de Tribunal
PROFESIONAL EXTERNO


.....
Nombres Miembro de Tribunal
MIEMBRO
Sr. CARLOS CHELUSA


.....
Nombres Miembro de Tribunal
OPOSITOR
Dra. Jeanneth Rengifo



ANEXO 24
UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI
 CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, HUMANISTICAS Y DEL HOMBRE
 Latacunga – Ecuador

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Carrera de Ciencias Administrativas, Humanísticas y Del Hombre; por cuanto, los postulantes: Acurio Bonilla Mónica Jackeline y Ulcuango Lema Ruth Herlinda.

con el título de tesis: " IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD PARA EL PROYECTO PRODUCTIVO Y COMERCIALIZACION DE QUINUA EN LA COMUNIDAD DE YANASHPA EN LA PARROQUIA ZUMBAHUA DEL CANTON PUJILI EN EL PERIODO 01 DE ENERO HASTA 30 AGOSTO 2007"

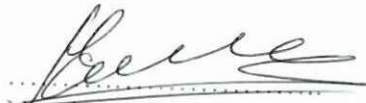
han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

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

Latacunga, 10 Diciembre del 2008

Para constancia firman:

.....
 Nombres de Miembro de Tribunal
 PRESIDENTE


 Nombres Miembro de Tribunal
 MIEMBRO
 M.CC. CARLOS CHELVESTA -

.....
 Nombres de Miembro de Tribunal
 PROFESIONAL EXTERNO


 Nombres Miembro de Tribunal
 OPOSITOR

AGRADECIMIENTO

Agradezco al ser supremo Dios por las bondades manifestadas en el esfuerzo cotidiano, en la expresión del Divino Niño, por haberme concedido la vida, la salud y la capacidad para superar y descubrir, y de esta manera poder cumplir con mis anhelos y sueños alcanzando mis metas trazadas, a más de contar con el apoyo de seres muy importantes en mi vida que me apoyan siempre incondicionalmente, mis padres Elvia y Carlos, mi esposo Jaime, y muy especialmente a mi hijo Carlitos Alejandro que con su cariño me motivaron a conseguir este propósito en mi vida profesional.

También quiero agradecer a la prestigiosa Universidad Técnica de Cotopaxi que me acogió en sus aulas durante estos años, permitiéndome así tener la oportunidad de crecer como ser humano y permitirme formarme como una profesional al servicio de la patria, cuyas vivencias quedarán grabadas en nuestra mente y corazón por siempre.

A mis maestros por su paciencia, exigencias y conocimientos compartidos este tiempo, para ustedes mi respeto, cariño, y estima, desde le fondo de mi corazón las mas grandes y sinceras ¡Gracias!

Mónica Jackeline

DEDICATORIA

Lo dedico a mis padres Carlos y Elvia, a mi esposo Jaime y mi hijo Carlitos por su cooperación, consideración y apoyo, gestos de su verdadero amor sin límite, fuente de mi inspiración constante, con quienes comparto mi vida.

Con mucho cariño: Mónica Jackeline

DEDICATORIA

El presente trabajo dedico a mis padres Martha y Juan por su inmenso amor, comprensión, consideración y apoyo, quienes me enseñaron desde pequeña a luchar para alcanzar mis metas.

A unas personas muy importantes en mi vida, Eduardo y Paula por haber sido quienes me incentivaron a continuar con mis estudios.

A mis hermanos Guadalupe, Jaqueline, Soledad, Paulina, Juan, Daniela por su amor incondicional

A todos mis familiares que durante el periodo de estudio me apoyaron moralmente para seguir adelante y no darme por vencida.

Con mucho cariño, Ruth

Tema: “Implementación de un sistema de contabilidad para el proyecto productivo y comercialización de quinua en la Comunidad de Yanashpa en la Parroquia Zumbahua del Cantón Pujilí en el periodo 01 de enero hasta 30 agosto 2007”

Autoras: Mónica Acurio

Ruth Ulcuango

RESUMEN

Las actividades comerciales en todos los tiempos, han visto la necesidad de aplicar sistemas contables, y en los últimos años los avances tecnológicos han dado pasos agigantados, que van simplificando el esfuerzo humano por resolver los procesos en la realización de tareas. Es por eso que utilizando este beneficio tecnológico todas las grandes, medianas y pequeñas empresas, actualmente utilizan estos sistemas mediante programas informáticos con la finalidad de agilizar su gestión, controlar y así producir más.

De ahí consideramos nuestro tema de investigación y su aplicación en los negocios pequeños y comunitarios en los lugares apartados de la urbanidad de nuestra provincia de Cotopaxi y que allí también se debe implementar estos avances; en nuestro caso la utilización de la contabilidad, que les permita hacer llevaderas sus cuentas y con este conocimiento puedan saber si sus actividades comerciales están creciendo o no, sabiendo principalmente el manejo de sus registros contables, a fin de que esto les permita desempeñarse como verdaderos gerentes, en la toma de decisiones basándose en la contabilidad.

Es así que la aplicación de este sistema contable ayuda a un control de las actividades productivas y de comercialización de la quinua en la Comunidad de Yanashpa, ya que va a servir como guía adecuada sobre los estados financieros, las normas, políticas y principios contables.

SUMMARY

The present research was realized to a Group of 113 families dedicated to the production and commercialization of the Quinoa in the Community of Yanashpa, appertaining to the Zumbahua parish, Pujilí canton, the same one that has a social relevance because it will allow the partners of the community to know on the advantages of to take place and to market a product of quality, allowing the economic growth and of being able to compete at the maximum level in the interior market, but mainly with a great perspective from the Cotopaxi County toward the external market.

In the second chapter we carry out the analysis of the necessity that has the community of a countable system that will allow them to register all the movements like are: production costs, purchases inputs and the sale of the quinoa, this way will allow them to obtain agility, optimization of time and effort, their service will be this way more efficient, the processes will be executed in smaller time, this way they will be able to have information on the movements and countable registrations, in detailed form project is to determine the economic situation in the community, allowing this way the taking of decisions focused to the future.

The benefit of implementing in the third chapter the countable system will help to cover the economic expectations of the partners, directive, clients and suppliers of the productive project and commercialization of the quinoa, in the community of Yanashpa, and with the knowledge that it is area dedicated highly to the agriculture, being the quinoa a cereal with high contents nutritional, considered very important for the feeding especially for the children, has been carried out projects guided to the impulse of the pure quinoa, in flour, combined with other cereals, etc., allowing in this way that the families are helped and find in this activity a work source, of production and generation of economic resources, allowing the development and growth of the family company.

INTRODUCCIÓN

Como se dijo, que las herramientas básicas y necesarias en todos los negocios empresariales para tomar decisiones, son los registros de la contabilidad pues sin ellos se toma muy arriesgado realizar inversiones al corto mediano y largo plazo. El éxito que han alcanzado muchos negocios a sido porque sus gerentes de manera acertada han sabido sustentar sus argumentos basándose en los resultados que arrojan los ejercicios contables en determinados ciclos a lo largo de la vida de su negocio o empresa.

Así mismo todavía existen grupos de personas que por diversas circunstancias creen que es cuestión de suerte hacer un negocio sin la necesidad de registrar sus actividades de compra y venta de bienes o servicios que les permita conducir a su negocio a enrumbarse y tener sostenibilidad en el mercado y el tiempo. Es ahí dónde surge la necesidad que se debe extender estos conocimientos a los lugares que se lleva de esta forma sus actividades comerciales, en las comunidades campesinas que realizan su pequeño negocio sin contabilidad, a ellos van dirigidos estas tareas de formación y conocimiento contable, en nuestro caso en la comunidad de Yanashpa, que desde hace un tiempo atrás incursionaron en la explotación del cultivo de la quinua, que contaron con el apoyo técnico agrícola, pero faltaba el complemento del negocio como es el de llevar registradas sus inversiones, y que así como se toman decisiones sustentadas en otros negocios; estas personas también lo hagan de igual forma y determinen si vale o no la pena seguir en el.

Es así que esta nuestra investigación fue realizada al Grupo de 113 familias dedicadas a la producción y comercialización de la Quinua en la Comunidad de Yanashpa, perteneciente a la parroquia Zumbahua, cantón Pujilí, la misma que tiene una relevancia social porque permitirá a los socios de la comunidad conocer sobre las ventajas de producir y comercializar un producto de calidad, permitiendo el

crecimiento económico y de poder competir al máximo nivel en el mercado interior, pero sobre todo con una gran perspectiva desde la Provincia Cotopaxi hacia el mercado exterior.

Es así que en el segundo capítulo realizamos el análisis de la necesidad que tiene la comunidad de tener un sistema contable que les permitirá registrar todos los movimientos como son: costos de producción, compras insumos y la venta de la quinua, de esta manera les permitirá obtener agilidad, optimización de tiempo y esfuerzo, así su servicio será más eficiente, los procesos se ejecutarán en menor tiempo, de esta manera podrán tener información sobre los movimientos y registros contables, en forma detallada para determinar la situación económica en que se encuentra este proyecto, permitiendo así la toma de decisiones enfocadas al futuro.

El beneficio de implementar en el tercer capítulo el sistema contable no solo permitirá cubrir las expectativas económicas de los socios, directivos, clientes y proveedores del proyecto productivo y comercialización de la quinua, en la comunidad de Yanashpa, y con el conocimiento de que es zona dedicada netamente a la agricultura, siendo la quinua un cereal con alto poder nutricional, considerado muy importante para la alimentación en especial para los niños, se ha realizado proyectos orientados al impulso de la quinua pura, en harina, combinada con otros cereales, etc., permitiendo de esta manera que las familias se ayuden y encuentren en esta actividad una fuente de trabajo, de producción y generación de recursos económicos, permitiendo el desarrollo y crecimiento de la empresa familiar.

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Página
Portada	i
Autoría	ii
Aval del Director de la Tesis	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Introducción	viii

CAPÍTULO I

FUNDAMENTOS TEÓRICOS SOBRE EL OBJETO DE ESTUDIO	1
1.1 Gestión administrativa y financiera	1
1.1.1 Importancia	2
1.1.2 Funciones	2
1.1.3 Análisis de datos financieros	3
1.1.4 Determinación de la estructura de capital	3
1.2 La Empresa	5
1.2.1 Definición	5
1.2.2 Objetivos de la empresa	6
1.2.3 Clasificación de la empresas	6
1.2.4 La contabilidad en el desarrollo económico de la empresa	11 11
1.3 La contabilidad	11
1.3.1 Antecedentes Históricos	11
1.3.2 Definición	12

1.3.3	Generalidades	13
1.3.4	Clasificación de la contabilidad	15
1.3.5	Principios de la contabilidad generalmente aceptados	17
1.3.5.1	Antecedentes	17
1.3.5.2	Las normas de contabilidad (NEC)	18
1.3.6	Normas Ecuatorianas de contabilidad	21
1.4	Contabilidad Agrícola	24
1.4.1	Generalidades	24
1.4.2	Objetivos de la contabilidad Agrícola	25
1.4.3	Elementos del costo	26
CAPÍTULO II		
2.1	Caracterización de la empresa objeto de estudio	43
2.1.1	Ubicación	43
2.1.2	Producción Agrícola de la Zona	44
2.1.3	Producción de quinua en le Ecuador	44
2.2	Análisis e interpretación de resultados de la investigación de los Directivos	52
2.3	Análisis e interpretación de resultados de la investigación a los socios	65
2.4	Resumen de entrevista mantenida con el tesorero	78
CAPÍTULO III		
3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA		
3.1	Análisis e interpretación de resultados	79
3.1.1	Justificación	79
3.1.2	Diseño de la Propuesta	82
3.2	Objetivos	82
3.2.1.	Objetivo General	84
3.2.1.1	Objetivos Específicos	84

3.3	Descripción de la propuesta	84
3.3.1	Plan operativo	84
3.3.2	Plan de cuentas	86
3.3.3	Estado de situación inicial	91
3.3.4	Libro diario	92
3.3.5	Libro mayor	106
3.3.6	Balance de comprobación	118
3.3.7	Balance general	119
3.3.8	Estado de Resultado	120
3.3.9	Análisis e interpretación Financiera	121
	CONCLUSIONES	123
	RECOMENDACIONES	124
	ANEXOS	
	ENCUESTAS	
	BIBLIOGRAFÍA	128
	FOTOGRAFÍAS	125
	FORMATOS CONTABLES	132
		138

ÍNDICE DE CUADROS

NUMERO	CONTENIDO	Página
1	Cuadro estructura del Ciclo Contable	35
2	Cuadro libro diario	37
3	Cuadro libro mayor	38
4	Cuadro Balance de Comprobación y Saldo	39
5	Cuadro kardars	42
6	Cuadro superficie de Producción y rendimiento de la Quinoa	48
7	Cuadro superficie, producción y ventas de quinua	49
8	Cuadro Costos de Producción de una Hectárea de Quinoa Mecanizada	50
9	Cuadro costos de Producción de una Hectárea de Quinoa Manual	51
10	Cuadro esquema de la Organización	83

ÍNDICE DE GRÁFICOS

NUMERO	CONTENIDO	Página
1	Grafico flujo de información contable	3
2	Grafico demanda Nacional Consumo por Ciudades	45
3	Grafico demanda Nacional Compradores	45
4	Grafico volúmenes de exportación de quinua	49
5	Grafico porcentaje conoce si el proyecto de producción y comercialización de quinua es rentable	52
6	Grafico porcentaje de las gestiones en instituciones para que	53

	les brinden capacitación del manejo, mejoras y nuevas variedades de quinua	
7	Grafico porcentaje de las instituciones que les han ayudado para el proyecto productivo y comercialización de quinua	54
8	Grafico porcentaje de los con recursos la comunidad para que el proyecto sea realizable	55
9	Grafico porcentaje de como realiza la venta de su producción de la quinua	56
10	Grafico porcentaje de la aplicación de un programa contable al negocio de producción y comercialización de quinua en la comunidad	57
11	Grafico porcentaje que al llevar la contabilidad del proyecto le permitirá tener el manejo y control diario de la inversión en el cultivo y comercialización de la quinua	58
12	Grafico porcentaje de un monitoreo del funcionamiento del proyecto para poder controlar su producción y demanda	59
13	Grafico porcentaje de una persona que se haga cargo de llevar la contabilidad del proyecto en la comunidad de Yanashpa	60
14	Grafico porcentaje de tiene conocimiento del manejo contable que le permita la toma de decisiones adecuadas en el proyecto productivo de la comunidad Yanashpa	61
15	Grafico porcentaje de que forma lleva la documentación contable del proyecto	62
16	Grafico porcentaje en las compras que realiza solicita facturas o recibos que respalden sus gastos	63
17	Grafico porcentaje que con la implementación de un sistema contable podría conocer la rentabilidad del proyecto en forma real	64
18	Grafico porcentaje del proyecto productivo y	65

	comercialización de quinua de la comunidad de Yanashpa	
19	Grafico porcentaje del proyecto que integra tiene posibilidad de generar ganancias	66
20	Grafico porcentaje de capacitación del manejo, mejoras y variedades del proyecto productivo y comercialización de quinua	67
21	Grafico porcentaje de estas instituciones les ha capacitado sobre el proyecto y dado seguimiento	68
22	Grafico porcentaje de que actualmente, como realiza la venta de su producción de la quinua	69
23	Grafico porcentaje que le gustaría a usted conocer detalladamente del dinero invertido en el cultivo y venta de la quinua	70
24	Grafico porcentaje cree usted que el proyecto actualmente está generando	71
25	Grafico porcentaje de que existe una persona que tenga conocimiento de contabilidad que le informen con datos reales de las invertido en el proyecto	72
26	Grafico porcentaje que los directivos de la organización gestionan la venta de la quinua	73
27	Grafico porcentaje si existen documentos como facturas, recibos u otros que respalden las ventas y compras realizadas por los Directivos	74
28	Grafico porcentaje si los directivos de la comunidad han gestionado capacitaciones del proyecto de comercialización de quinua en lo referente a la contabilidad	75
29	Grafico porcentaje que gustaría conocer sobre el manejo de la contabilidad para mejorar su proyecto y la condición de vida	76
30	Grafico porcentaje que este proyecto ayude a participar en el	77

	mercado de venta de quinua en grandes cantidades	
31	Grafico procedimiento de la propuesta	85
32	Cuadro Flujo de propuesta para implantación de la Contabilidad	78
		Pág.
Número	INDICE DE FOTOS	138
1	Foto de sembrío de Quinua	138
2	Foto de cosecha de quinua	138
3	Foto de mantenimiento del sombrío de quinua	139
4	Foto de terreno después de la cosecha	139
5	Foto de primera reunión con los directivos del proyecto	140
6	Foto de segunda reunión con los directivos del proyecto	141
7	Foto de entrada a la comunidad	142
8	Foto de terreno del grupo en producción	142
9	Foto de trilla de la quinua	143
10	Foto de quinua trillada	143
11	Foto de producto Terminado	144

CAPITULO I

1.1 GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Cetur Océano (1991): “La Gestión administrativa financiera se encarga de la adquisición, financiamiento y administración de los activos en la toma de decisiones; en las cuales se especifica la inversión y la cantidad de activos que son necesarios para el funcionamiento de la empresa; así como también el destino de estas inversiones en dichos activos”.(pág. 193)

Es así que de la gestión administrativa depende el éxito o fracaso de la empresa ya que facilita la ejecución de actividades que generen rentabilidad a través del adecuado manejo de los recursos, es decir invertir adecuadamente los recursos financieros de la entidad y por ende mejorar la producción obteniendo calidad sin incrementar costos, y a su vez crear nuevas estrategias financieras para lograr que las empresas se mantengan en un nivel estable en su economía y nivel de productividad.

El área de la administración que cuida de los recursos financieros de la empresa, y a su vez se centra en dos aspectos importantes de los recursos financieros como son: la rentabilidad y la liquidez esto significa que la administración- financiera busca hacer que los recursos financieros sean lucrativos y líquidos al mismo tiempo.

Partiendo de los conceptos antes señalados podemos establecer que, gestión administrativa financiera es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupo los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos, ya que es considerado como un proceso en las actividades de planeación, organización, ejecución y control desempeñados para terminar y

alcanzar los objetivos a través del uso adecuado de los recursos existentes, ya sean estos humanos, materiales, económicos entre otros.

1.1.1 Importancia

Cetur Océano (1991): “La gestión administrativa financiera es importante porque tiene como tarea el construir una sociedad económicamente activa; normas sociales mejoradas, efectuar la suspensión de las empresas que están en función de una administración efectiva; y en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos”.(pág. 101)

En situaciones complejas, donde se requiera un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran magnitud la administración ocupa una importancia primordial para la realización de los objetivos ya que juega un papel importante en el desarrollo económico y social de un país.

Considerando lo anteriormente mencionado se puede establecer que la gestión administrativa financiera es de vital importancia debido a que permite la integración del esfuerzo colectivo para poder redistribuir los recursos sin importar el sector, sean estos social, religioso, político o económico, es por ello que toda organización depende de la administración para llevar a cabo sus fines, generando así a que la entidad, organización, país o sector social incremente su rentabilidad y por ende su estabilidad económica.

1.1.2 Funciones

Dentro de la *Gestión administrativa financiera* existen tres funciones:

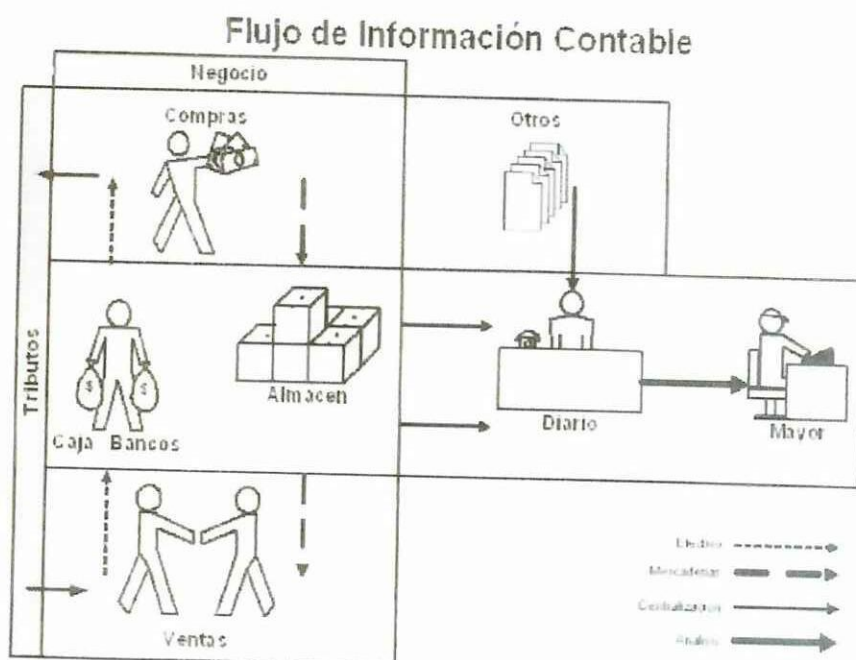
Primarias que son:

1. El análisis de datos financieros
2. La determinación de la estructura de activos de la empresa
3. La fijación de la estructura de capital

1.1.3 Análisis de datos financieros

Esta función se refiere a la transformación de datos financieros a una forma que puedan utilizarse para controlar la posición financiera de la empresa, o hacer planes para financiamientos futuros, evaluar la necesidad para incrementar la capacidad productiva y a determinar el financiamiento adicional que se requiera.

GRAFICO # 1



Fuente libro Teoría Económica de la Contabilidad de Gestión

1.1.4 Determinación de la estructura de capital

Cetur Océano (1991): "Esta función se ocupa del pasivo y capital en el Balance ya que deben tomarse dos decisiones fundamentales acerca de la estructura de capital de la empresa" (pág. 123).

Primero debe determinarse la composición más adecuada de financiamiento a corto plazo y largo plazo, esta es una decisión importante por cuanto afecta la rentabilidad y la liquidez general de la compañía y otro asunto de igual importancia es determinar cuáles fuentes de financiamiento a corto o largo plazo son mejores para la empresa en un momento determinado.

Muchas de estas decisiones las impone la necesidad, pero algunas requieren un análisis minucioso de las alternativas disponibles, su costo y sus implicaciones a largo plazo.

La evaluación del Balance por parte del administrador financiero refleja la situación financiera general de la empresa, al hacer esta evaluación, debe observar el funcionamiento de la empresa y buscar áreas problemáticas y áreas que sean susceptibles de mejoras.

Al determinar la estructura de activos de la empresa, se da forma a la parte del activo y al fijar la estructura de capital se están construyendo las partes del pasivo y capital en el Balance.

También debe cumplir funciones específicas como:

- Evaluar y seleccionar clientes
- Evaluación de la posición financiera de la empresa
- Adquisición de financiamiento a corto plazo
- Adquisición de activos fijos
- Distribución de utilidades

El objetivo final que debe cumplir el administrador financiero debe ser alcanzar los objetivos de los dueños de la empresa. Frente a esto la función financiera, el administrador debe plantear una estrategia más viable que los esfuerzos para maximizar utilidades.

De ahí la importancia de que la gestión administrativa financiera debe

cumplir con funciones específicas para que los objetivos empresariales puedan llevarse a cabo, para ello se debe desarrollar un estudio interno a través del análisis de los datos financieros, determinar la estructura de activos y de capital de una empresa, y un estudio externo por medio de la evaluación y selección de los clientes, evaluación de la posición financiera empresarial, adquisición de financiamiento y de activos fijos al igual que se debe realizar una adecuada distribución de utilidades, y en caso de ser necesario efectuar el cambio de activos que han perdido su vida útil y efectuar mejoras en áreas susceptibles que generen inconvenientes en el funcionamiento empresarial.

1.2 LA EMPRESA

Orozco José Dr. (2000): La empresa se define como una entidad conformada por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales, capacidades técnicas y capacidad financiera. Todo ello le permite dedicarse a la producción, transformación y prestación de servicios para satisfacer con sus productos o servicios, las necesidades o deseos existentes en la sociedad. (Pág. 45)

Es una entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y servicios en general, para satisfacer las diversas necesidades humanas

1.2.1 Definición

Orozco José Dr. (2000): La empresa es aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios, (Pág. 45)

Por ello, resulta muy importante que toda persona que es parte de una empresa ya sea propia o no, que piense emprender en una, tenga una idea clara acerca de cuáles son sus características básicas, funciones, objetivos y elementos que la componen e involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal o colectivo e inversiones para lograr un fin determinado el de satisfacer a sus clientes.

1.2.2 Objetivos de la empresa

Arroyo José; (1999): “El objetivo fundamental es de obtener: utilidad, rentabilidad o ganancia, minimizando sus costos y gastos”. (Pág. 37)

Las empresas, de acuerdo a su naturaleza pueden ser de uno o más propietarios. La de un solo propietario se conoce como negocio individual y las de dos o más propietarios se conocen como sociedades.

Cuando una empresa la conforman dos o más personas naturales, que aportan bienes y capital para desarrollar actividades mercantiles, obviamente participan en las utilidades generadas por dicha actividad (sin que exista un contrato legalizado), se conoce como Sociedad de Hecho, de conformidad con lo previsto en el Código Civil.

Si la empresa se forma de hecho y además por derecho, es decir mediante un contrato legalizado, debidamente escriturado en una Notaria Pública aprobado y legalizada mediante resolución de las Superintendencia de Compañías, la misma que ordena la inscripción en el Registro Mercantil de acuerdo a lo previsto por la ley, entonces ahí se considera una compañía con personería jurídica .

1.2.3 Clasificación de la empresa:

Según Arroyo José; (1999): “Existen varios criterios para su clasificación de las empresas; pero para efectos netamente contable y administrativos, podemos clasificar en dos aspectos”. (Pág.39-52).

POR SU ACTIVIDAD O GIRO: Las empresas pueden clasificarse de acuerdo a la actividad que desarrollan en:

- **Industriales:** La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación y extracción de materias primas. Estas a su vez se clasifican en:
 - **Extractivas;** Son las que se dedican a la extracción de recursos naturales, ya sea renovables o no renovable.
 - **Manufactureras:** Son aquellas que transforman las materias primas en productos terminados y pueden ser de dos tipos:
 - Empresas que producen bienes de consumo final
 - Empresas que producen bienes de producción.
- **Agropecuarias:** Como su nombre lo indica su función es la explotación de la agricultura y la ganadería.

Comerciales: Son intermediarios entre el productor y el consumidor, su función primordial es la compra - venta de productos terminados. Se pueden clasificar en:

- **Mayoristas:** Son aquellas que efectúan ventas en gran escala a otras empresas tanto al menudeo como al detalle
- **Minorista:** Son los que venden productos tanto en menores cantidades o en unidades ya sea para su reventa o para uso del consumidor final.
- **Comisionistas:** Se dedican a vender mercancías que los productores dan en consignación, percibiendo por esta función una ganancia o comisión.

Servicios: Como su nombre lo indica son aquellos que brindan servicio a la comunidad y pueden tener o no fines lucrativos. Se pueden clasificar en:

- a. Servicios públicos varios (comunicaciones, energía, agua)

- b. Servicios privados varios (servicios administrativos, contables, jurídicos, asesoría, etc.).
- c. Transporte (colectivo o de mercancías)
- d. Turismo
- e. Instituciones financieras
- f. Educación
- g. Salubridad (Hospitales)
- h. Finanzas y seguros

SEGÚN EL ORIGEN DEL CAPITAL: Dependiendo del origen de las aportaciones de su capital y del carácter a quien se dirijan sus actividades las empresas pueden clasificarse en:

- **Públicas:** En este tipo de empresas el capital pertenece al Estado y generalmente su finalidad es satisfacer necesidades de carácter social. Las empresas públicas pueden ser las siguientes:
- **Centralizadas:** Cuando los organismos de las empresas se integran en una jerarquía que encabeza directamente el Presidente de la República, con el fin de unificar las decisiones, el mando y la ejecución.
- **Desconcentradas:** Son aquellas que tienen determinadas facultades de decisión limitada, que manejan su autonomía y presupuesto, pero sin que deje de existir su nexo de jerarquía.
- **Descentralizadas:** Son aquellas en las que se desarrollan actividades que competen al estado y que son de interés general, pero que están dotadas de personalidad, patrimonio y régimen jurídico propio.
- **Estatales:** Pertenecen íntegramente al estado, no adoptan una forma externa de sociedad privada, tiene personalidad jurídica propia, se dedican a una actividad económica y se someten alternativamente al derecho público y al derecho privado.
- **Mixtas y Paraestatales:** En éstas existe la coparticipación del estado y los particulares para producir bienes y servicios. Su

objetivo es que el estado tienda a ser el único propietario tanto del capital como de los servicios de la empresa.

- **Privadas:** Lo son cuando el capital es propiedad de inversionistas privados y su finalidad es 100% lucrativa.
- **Nacionales:** Cuando los inversionistas son 100% del país.
- **Extranjeros:** Cuando los inversionistas son nacionales y extranjeros.
- **Trasnacionales;** Cuando el capital es preponderantemente (que tiene más importancia) de origen extranjero y las utilidades se reinvierten en los países de origen.

POR SU CONSTITUCIÓN LEGAL: La ley contempla las siguientes clases de compañías con personería jurídica:

- ✓ Compañía en Nombre Colectivo
- ✓ Compañía de Comandita Simple
- ✓ Compañía en Comandita por Acciones
- ✓ Compañía de Responsabilidad Limitada
- ✓ Compañía Anónima
- ✓ Compañía de Economía Mixta

COMPAÑÍA EN NOMBRE COLECTIVO: Gómez Pérez, Msc; (2004): “Está formada por dos o más socios que realizan el comercio bajo razón social, los que responden en forma solidaria e ilimitada en caso de quiebra, disolución o liquidación de la compañía”. (Pág. 56 -67)

Razón Social.

Esta integrado por el nombre de todos los socios o de algunos de ellos, con la agregación de la palabra “y compañía “

Capital Social.

Dividido en aportaciones, siendo necesario el pago de por lo menos el 50% del capital suscrito, si el capital fuere aportado en obligaciones, valores o bienes, se dejará constancia de aquello con sus respectivos avalúos.

COMPAÑÍA DE COMANDITA SIMPLE.

Esta formada por uno o varios socios solidarios e ilimitadamente responsables y otro u otros, simples suministradores de fondos, llamados socios comanditarios, cuya responsabilidad se limita al monto de sus aportes.

Razón Social.

Corresponde al nombre de uno o varios socios solidarios responsables al que se agregará las palabras “compañía en comandita “o la abreviatura que comúnmente suele usarse. Cia.

Capital Social.

Al nombre asignado se deberá agregar las palabras “compañía limitada o sus respectivas siglas Cia. Ltda., también tendrá un mínimo será a US \$400 dividido en participaciones, siendo necesario el pago de por lo menos el 50% de cada participación.

COMPAÑÍA ANÓNIMA

Está formada por lo menos con dos o más accionistas, los que responden hasta por el monto de sus aportaciones.

Razón Social.

Esta asignado con las siguientes palabras “compañía anónima “o” sociedad anónima “o sus respectivas siglas C.A. o S.A.

Capital Social.

Mínimo será a US \$ 800, dividido en acciones.

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA.

Está formado por el Estado; los Municipios, Los Consejos Provincial es y las personas Jurídicas de Derecho Público o las Personas Jurídicas públicas, podrán participar conjuntamente con el capital privado.

Razón Social

El nombre asignado se incluirá las palabras “economía mixta”.

Capital Social

Mínimo será a US \$800.

1.2.4 La contabilidad en el desarrollo económico de las empresas

Suárez Gonzalo Santiago; “Contabilidad en los actuales momentos es muy importante para el desarrollo de las empresas, por que les permite hacer que las operaciones sean cada vez menos complejas y, ante esta nueva perspectiva económica, surge el método de la partida doble que pretende satisfacer las crecientes exigencias informativas de la sociedad y, en especial de los comerciantes, empresario, socios y los bancos, para así conseguir una mejor organización y una administración más racional del negocio permitiendo surgir a las empresas” (Pág.5).

1.3 LA CONTABILIDAD

1.3.1 Antecedentes históricos

Cárdenas José Orozco; (1991). “Las primeras civilizaciones que surgieron sobre la tierra tuvieron que hallar la manera de dejar constancia de determinados hechos con proyección aritmética, que se producían con demasiada frecuencia y eran demasiado complejos como para poder ser conservados por la memoria. Reyes y sacerdotes necesitaban calcular la repartición de tributos y registrar su cobro por uno u otro medio. En último lugar los comerciantes han sido siempre el sector de la sociedad mas comprometido con cualquier nuevo procedimiento de registro de datos. Y mercaderes y cambistas los ha habido desde los primeros momentos en todas las civilizaciones”. (Pág. 99)

El desarrollo del crédito, la creación de sociedades mercantiles y el uso del contrato de mandato, en la Alta Edad Media, favorecen enormemente el crecimiento comercial. Las operaciones se hacen cada vez más complejas y, ante esta nueva perspectiva económica, surge el método de la partida doble que pretende satisfacer las crecientes exigencias informativas de la sociedad y, en especial de los comerciantes, para así conseguir una mejor organización y una administración más racional del negocio.

Por otro lado el Bolaños, Gastón Eco. Define a “La contabilidad como: “la técnica de registrar cronológicamente las transacciones económicas que realiza una empresa en un período determinado”, (Pág. 132)

A partir de este momento y gracias a la acumulación de recursos, la sociedad ha progresado hasta nuestros días a pasos agigantados, lo que ha supuesto una honda transformación a todos los niveles. El eje de este avance ha sido la empresa, ésta como combinación de medios productivos encaminados a la obtención de bienes y servicios ha logrado producir más y mejor; esta progresión se ha debido, entre otros factores, a la división del trabajo y especialización de tareas, así como a la mayor complejidad de los procesos productivos

Consideramos que la Contabilidad es esencial para la operación de una entidad, ya que se necesita efectuar el registro de los recursos, de las obligaciones y de los resultados puesto que son hechos económicos cuantificados que deben ser convenientes clasificados y contabilización en forma regular y ordenada, actualmente se puede afirmar que el proceso de contar y registrar datos financieros se desarrolla de una manera más simple y sencilla con el apoyo del contador y cumpliendo con los principios establecidos para ejecutar la contabilidad.

1.3.2 Definición

Cárdenas José Orozco; (1991): “La contabilidad es una ciencia aplicada de carácter socio - económico que tiene por objetivo primordial brindar

información eficiente, desarrollando sistemas de comunicación contable que permita la interpretación, proyección, planificación, control y determinación entre otros del estado económico-financiero de la entidad donde se desempeñe expresado básicamente en unidades monetarias satisfaciendo las necesidades de sus usuarios” (Pág. 102)

1.3.3 Generalidades

Cárdenas José Orozco; (1991): “Tomando la definición de ciencia social como "el intento sistemático de descubrir y explicar patrones de comportamiento de las personas y grupos de personas", se puede plantear la idea que impulsa a afirmar la aplicabilidad de la contabilidad como ciencia social. A través de la historia moderna podemos notar que la contabilidad ha marcado pautas importantes en la evolución del hombre como ser social, las escuelas del pensamiento contable han tratado de dar una aplicabilidad correcta y lógica al pensamiento contable de acuerdo a las necesidades que han ido surgiendo en el transcurso evolutivo del hombre”. (Pág. 114)

La contabilidad se remonta desde el año ...416 donde existía más un hacer contable que una práctica, ya que solo se refería a la necesidad de información que necesitaban los comerciantes de la época. La invención de la escritura y los números generan aunque de manera muy sencilla y rudimentaria los elementos fundamentales de lo que hoy se conoce como "cuenta", donde se tenía un título, cantidades y totales.

Reyes, (2006) “Contabilidad es el Proceso mediante el cual se identifica, mide, registra y comunica la información económica de una organización o empresa”. (Pág.100)

De aquí se parte la formulación de un paradigma contable inicial, en el cuál la práctica es la base. Después de establecer la "cuenta" como principal regidor de la contabilidad, se crea la necesidad de ejercer un control contable, ya que era necesario verificar la veracidad de la información, desde este

momento es en el que se puede hablar de la ciencia contable como un objeto de estudio estructurado.

De cierta forma a diario nos estamos cuestionando sobre situaciones inquietantes, las cuales podemos decir que son problemas; aquí es donde comienza todo el planteamiento del intento sistemático por descubrir. Lo primero que se debe analizar es a que problema le da solución nuestra ciencia contable, se enunciará algunos grupos sociales a los cuales se piensa se esta sirviendo en el diario transcurrir: sistema económico, sistema político, sistema financiero, sistema familiar, sistema cultural, sistema ambiental; en cada uno de estos sistemas surgen a diario problemas que están ligados a lo contable, o como hace la economía para saber cual es su problemática sino tiene una acumulación de datos sistemáticos y verídicos, o en que se basa un político para plantear un plan de gobierno sino sabe de que dispone una nación (Activos, pasivos, ingresos y egresos), sino es por una información que se ha venido recopilando en el diario transcurrir.

- Para lograr esa categorización de la Contabilidad como una ciencia social, se deben empezar por construir y formar las comunidades científicas y demás grupos y escuelas de investigación y de estudio del medio en el cual nuestras practicas se irani a realizar, considerando que todos los entornos y modelos económicos son totalmente diferentes y no universales.
- Naturaleza de la contabilidad: la contabilidad esta sometida a los movimientos que se dan en las relaciones económicas y a los reconocimientos de las estructuras jurídicas, ligados a unos condicionamientos externos que no le permite avanzar a la construcción del conocimiento. Lo que se concluye del punto de vista de la naturaleza de la contabilidad solo han existido dos enfoques: naturaleza jurídica (con actos jurídicos dan origen a los registros contables.
- La contabilidad es un sistema documentado de información tendiente a constituirse en prueba judicial. Naturaleza económica (los hechos

económicos determinan el origen de los registros contables, la contabilidad es disciplina auxiliar del economía). Se ha hablado de la naturaleza social de la contabilidad pero un repaso riguroso de las tradiciones contables a las cuales se pueden adscribir los estudios realizados; demuestra que en el mundo no se ha desarrollado enfoques donde se aborde el problema contable desde lo social.

Por lo que podemos decir que la Contabilidad nos permite suministrar información de la situación económica y financiera de la empresa lo cual es necesario para conocer el patrimonio de la misma y ejercer un control sobre ella, generando información útil y oportuna para la toma de decisiones de los diferentes usuarios, permitiendo de esta manera controlar todas las operaciones financieras a tiempo.

1.3.4 Clasificación de la contabilidad

Cárdenas José Orozco; (1991): "La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades que vaya hacer utilizado. Es decir que se divide en dos grades sectores que son Privada y Oficial", pág. 120.

1 Contabilidad Privada:

Es aquella que clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y que les permita tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financiero y económico.

La contabilidad privada según su actividad se puede dividir en:

- **Contabilidad comercial:** Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.
- **Contabilidad de costos:** Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicios y de extracción mineral registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados.

- **Contabilidad agrícola:** Es el registro y ordenamiento de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de las empresas agropecuarias con el objeto de cuantificarlas para tomar decisiones de carácter administrativo.
 - **Contabilidad bancaria:** Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes. Ya sea de cuentas corrientes o ahorros, también registran los créditos, giros tanto al interior o exterior, así como otros servicios bancarios.
 - **Contabilidad de cooperativas:** Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro, Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación. Así se encarga de controlar cada una de estas actividades y que le permite analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de las cooperativas.
 - **Contabilidad hotelera:** Se relaciona con el campo Turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.
 - **Contabilidad de servicios:** Son todas aquellas que presentan servicio como transporte, salud, educación, profesionales, etc.
- 2 **Contabilidad Oficial:** Registra, clasifica, controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomar decisiones en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera.

- 3 **Contabilidad Gubernamental:** Incluye tanto la contabilidad llevada por las empresas del sector público de manera interna (un ejemplo serían las secretarías de Estado o cualquier dependencia de gobierno) como la contabilidad nacional, en la cual se resumen todas las actividades del país, incluyendo sus ingresos y sus gastos.

Tomando en consideración lo anteriormente establecido podemos determinar que la Contabilidad Agrícola nos permitirá adquirir conocimientos del proceso contable en las actividades agrícolas, pecuarias y agroindustriales, ampliaremos su concepto, tipos, características, entre otras, de manera tal que permitan un enfoque más amplio para nuestro tema.

1.3.5 Principios de contabilidad generalmente aceptados

1.3.5.1 Antecedentes

Vásconez, José. (2005): "Es importante considerar los Principios o Prácticas de la Contabilidad Generalmente Aceptadas, no desde el punto de vista rígido, que no podría de manera alguna concordar con la amplia variedad de condiciones de operación que se encontraran en los negocios, resultando en una variedad igualmente amplia de procesos de contabilidad, sino mas bien desde un punto de vista práctico que evidencie la realidad contable y se apegue a las exigencias de orden tributario y empresarial, para obtener mejores resultados". (Pág.133)

Los Principios de Contabilidad se originan en los requerimientos de las bolsas de valores, el gobierno central, los bancos y empresas en general, lo que a hecho que los contadores traten de dar cumplimiento con estos pedidos, y cuyo efecto se han organizado en núcleos locales, sectoriales, nacionales e internacionales a fin de dar a la contabilidad un tratamiento tal que se ajuste con las necesidades de quienes requieren utilizar los estados financieros como una herramienta de su negocio.

Desde 1934 los contadores de Nueva York han comenzado a dictar normas y crear conceptos que sustentan o incluyen en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, los congresos internacionales de contabilidad, tomando las experiencias de contadores nacionales e internacionales, han logrado configurar los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.- Esto no significa que un determinado país deba ajustarse ciegamente a estos principios, se puede dictar sus propios principios; pero siempre ajustados a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

1.3.5.2 Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

En el marco de conceptos básicos para la preparación y presentación de los estados financieros, recomiendan en su parte final en caso de que traten ciertas normas o partidas apliquen los lineamientos contenidos en las normas internacionales de contabilidad.

Existen conceptos y Principios de Contabilidad en los siguientes grupos:

1. **Equidad:** La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en contabilidad, puesto que los que se sirven o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que los estados financieros deben prepararse de tal modo que refleje con equidad, los distintos intereses en juego en una hacienda o empresa dada.
2. **Dualidad Económica:** Es conocido también como partida doble, este supuesto establece que los hechos económicos llevados a cabo por una entidad deben ser expresados por medio de sistemas de contabilidad que den a conocer los dos aspectos que envuelve a toda operación económica. Este postulado, es inherente a toda transacción que implique el intercambio de valores entre dos partes. Sirve

principalmente para distinguir las partes que intercambian valores y lo que debe registrar cada una.

3. **Ente:** Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero.
4. **Bienes económicos:** Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptible de ser valuados en términos monetarios".
5. **Moneda Común Denominador:** Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un precio a cada unidad. Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el ente y en este caso el precio está dado en unidades de dinero de curso legal.
6. **Empresa en marcha:** Salvo indicación expresa en contrario, se entiende que los estados financieros pertenecen a una empresa en marcha, considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión se refiere a todo organismo económico cuya existencia temporal tiene plena vigencia y proyección futura.
7. **Valuación al costo:** El valor de costo - adquisición o producción- constituye el criterio principal y básico de valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros conocidos también con el concepto de empresa en marcha, razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio. Esta afirmación no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias, sino que, por el contrario, significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de otro criterio, debe prevalecer el de costo como concepto básico de valuación.

8. **Periodo Contable:** Este postulado establece que la contabilidad debe presentar información referida a ciertos periodos de tiempo, por lo cual los costos y gastos deben asociarse con los ingresos que se generan, sin tomar en cuenta el momento en el cual se cancela.
9. **Devengado:** Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o Pagado.
10. **Objetividad:** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.
11. **Realización:** Los resultados económicos sólo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto realizado participa del concepto devengado.
12. **Prudencia:** Significa que cuando se deba elegir entre dos valores para un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: "contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado".
13. **Uniformidad:** Los principios generales, cuando fueren aplicables, y las normas particulares utilizados para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro.

Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.

14. **Significatividad:** Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquellos y que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general. Desde luego, no existe una línea demarcatoria que fije los límites de lo que es y no es significativo y debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso, de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto en los activos o pasivos, en el patrimonio o en el resultado de las operaciones.
15. **Exposición:** Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.

1.3.6 Normas Ecuatorianas de Contabilidad

OBLIGACIONES DE LLEVAR CONTABILIDAD Y CUMPLIR CON LEYES Y REGLAMENTOS

El Código de Comercio, la Ley de Compañías, el Código Tributario, la Ley del Régimen Tributario Interno, entre otras referencias los libros básicos recomiendan incluso el tipo de información que debe constar, en el:

Art. 32. - Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su Contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el Libro Diario, el Libro Mayor y el de Inventarios.

Art. 33. - El Libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de la mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, a fin de poner en primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el Juez

y su Secretario o por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el Sello de la oficina.

Art. 34. - En el Libro Diario se asentarán, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de modo que cada partida exprese claramente quién es el acreedor y quién es el deudor, en la negociación a que se refiere, o se resumirán mensualmente, por lo menos, los totales de esas operaciones siempre que, en este caso, se conserven todos los documentos que permitan comprobar todas las operaciones, día por día.

Art. 35. - Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos, así como cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con la anotación de la respectiva contrapartida.

Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento del comercio que se hallen presentes en su formación.

Art. 38. - Se entenderá que las casas comerciales o industriales extranjeras, o sucursales cuya contabilidad se lleva en el exterior de acuerdo a su estatuto han cumplido la obligación que establece.

Art. 39.- La Contabilidad del comerciante al por mayor debe llevar en no menos de cuatro libros encuadernados, forrados foliados que son: Diario, Mayor, de Inventarios y de Caja; estos libros se llevarán en castellano.

Art. 40 En el Diario se asentará día por día y por orden que vaya ocurriendo, todas las operaciones que haga el comerciante, designando el carácter de cada operación y el resultado que produce a su cargo o descargo, de modo que cada partida manifieste quién es el acreedor y quién el deudor en la negociación realizada.

En el libro Caja se asentarán las partidas de entrada y salida de dinero, pudiendo recopilarse al fin de cada mes.

Art. 44 Los comerciantes por menor pueden llevar las operaciones de un giro en un solo libro , encuadernado , forrado, foliado, en el que asentarán diariamente, y el resumen las compras y ventas que hicieren al contado y detalladamente ,las que hicieren al fiado y los Pago y cobros que hicieren sobre estos.

Al principiar sus negocios y al fin de cada año, harán y suscribirán en el mismo libro, el inventario de todos sus bienes, muebles e inmuebles, créditos y débitos.

Se considera comerciantes por menos los que habitualmente sólo venden al detalle, directamente al consumidor.

Art. 45 Se prohíbe a los comerciantes:

- Alterar en los asientos el orden y la fecha de las operaciones descritas;
- Dejar espacios en blanco en el cuerpo de los asientos o a continuación de ellos;
- Poner asientos al margen y hacer interlineaciones, raspaduras o enmiendas;
- Borrar los asientos o partes de ellos; y
- Arrancar hojas, alterar la encuadernación y foliatura y mutilar alguna parte de los libros.

Art. 46 Los errores y omisiones que se cometieren al formar un asiento, se salvarán en otro distinto, en la fecha en que se anotare la falta.

Art. 47 Los libros llevados con arreglo a los artículos anteriores serán admitidos como medios de prueba en las contiendas judiciales entre comerciantes, por hechos de comercio.

Art. 48 El comerciante que contraviniera la orden de exhibir algunos de sus libros será juzgado por los asientos de los libros de su colitigante, que estuvieren arreglados a las disposiciones.

Art. 49 Los libros que adolecieren de algunos de los errores anunciados en el Art. 45, no tendrá valor en el juicio a favor del comerciante a quien pertenezcan, y las diferencias que le ocurran con otro comerciante, por hechos mercantiles, serán decididas por los libros de este, si estuvieren arreglados a las disposiciones..

Art. 50 Si los libros de ambas partes estuvieren en desacuerdo, los tribunales decidirán las cuestiones que ocurran según el merito que suministren las demás pruebas que se hayan rendido.

1.4 CONTABILIDAD AGRICOLA

Ramírez Pedro. (1987): "La Contabilidad Agrícola es una rama de la contabilidad general, netamente especializada y su contabilización se realiza de la misma manera que la contabilidad de costos industriales. En otras palabras es el registro y ordenamiento de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de las empresas agropecuarias con el objeto de cuantificarlas para tomar decisiones de carácter administrativo". (Pág.126).

1.4.1 Generalidades

Olegram. (1982): "En las empresas agrícolas además de conocer los mecanismos para determinar los costos de producción, deben tener un sistema que pueda señalar las faltas y los errores a fin de que sea posible corregirlos y evitar sus repeticiones señalando en monedas y cantidades unitarias cual será el futuro de la empresa. La actividad agrícola sigue siendo una de las más importantes en la economía nacional, por la contribución al producto interno bruto, como generador de divisas y fuente de trabajo". (pág.28)

La contabilidad agropecuaria es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción,

estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones. Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra.

1.4.2 Objetivo de la contabilidad agrícola

La Administración en una empresa agropecuaria busca respuestas a las siguientes problemáticas:

¿Qué producir?

¿Cómo producir?

¿Cuándo producir?

Para tener un panorama respecto a esas tres interrogantes los empresarios necesitan de información correcta y oportuna, de cómo se están moviendo los mercados internos y externos para proyectarse sobre qué se va a producir y a que costos.

El Administrador obtiene esta información a través del sistema de contabilidad agropecuaria, la que pone a disposición del empresario para que se tomen las decisiones más acertadas y oportunas.

Debido a que en la agricultura los cambios en el mercado son frecuentes, el productor debe contar con técnicas de investigación y proyecciones que le faciliten hacer con frecuencia, modificaciones en los procesos de producción. El conocer cuáles son los propios costos de producción, la proyección y diversificación de nuevos cultivos, le ayuda a tomar mejores decisiones a la hora de determinar que les es más rentable producir.

“La Contabilidad de Costos es un sistema ordenado que sustenta los principios de la contabilidad general y tiene por finalidad registrar la producción y ventas de un ente contable para proporcionar a la gerencia los instrumentos necesarios para la toma de decisiones”. (Pág.27).

El costo puede decirse que se refiere a erogaciones o desembolsos hechos para adquirir bienes o servicios, estos desembolsos se agrupan o clasifican de modo que puedan servir adecuadamente a las necesidades de quienes se proponen utilizarlos o analizarlos

1.4.3 Elementos del costo

Polimeni P. (1999): “Afirma que la Contabilidad de Costos se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de los Costos para uso interno por parte de los gerentes en la planeación, control y la toma de decisiones”. (Pág. 29).

Producción

Naranjo S. (2001): “Valor de adquisición o de producción correspondiente a una cosa o servicio. El costo tiene la característica de ser recuperable, puesto que si lo trasladamos el concepto a la compra de materias primas, mano de obra y otros desembolsos que se lo suman al producto terminado, se lo puede recuperar en su valor”.(Pág. 145 - 167).

La teoría de la producción analiza la forma en que el productor dado "el estado del arte o la tecnología, combina varios insumos para producir una cantidad estipulada en una forma económicamente eficiente".

Toda sociedad tiene que organizar de algún modo el proceso productivo para resolver adecuadamente los problemas económicos fundamentales. Pero independientemente de la organización que se adopte, hay ciertos principios económicos universales que rigen el proceso productivo. La producción de bienes y servicios puede estar en manos del Estado, como en el sistema

comunista; o en manos de la empresa privada, como en el sistema capitalista. Pero en ambos casos la actividad productiva está condicionada por ciertas leyes o principios generales que tiene que tomar en consideración el empresario si desea lograr el uso más eficaz de los recursos económicos a su disposición; es decir, lograr la máxima producción con el máximo de economía, bajo cualquier tipo de organización socio-económica.

Elementos del costo

Un costo puede considerarse directo o indirecto según la capacidad que tenga la gerencia para asociarlo en forma específica a órdenes o departamentos, se clasifican en:

- ✓ **COSTOS DIRECTOS.-** Son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicos ya sean con los materiales y la mano de obra directa.
- ✓ **COSTOS INDIRECTOS.-** Son aquellos comunes a muchos artículos y por tanto no son directamente asociables a ningún artículo o área. Usualmente, los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas con base en técnicas de asignación.

Mano de obra directa

Naranjo S. (2001). “Es el trabajo físico-mental que realiza el hombre dirigido a transformar total o parcialmente la materia prima en artículos terminados, conjugando la destreza manual con la maquinaria usada para estos casos”. (Pág. 183).

Es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto que representa el valor del esfuerzo realizado por los operarios que contribuyeron directa e indirectamente al proceso de transformación de la materia prima.

La mano de obra dentro del proceso de fabricación se distinguen los siguientes términos: nómina de fábrica, mano de obra directa, mano de obra indirecta, tiempo ocioso y horas extras.

- **MANO DE OBRA DIRECTA:** Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.
- **MANO DE OBRA INDIRECTA:** Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto.

Criterio personal la mano de obra está representado por la remuneración de esfuerzo humano que se incorpora al proceso de producción o de prestación de un servicio.

Gastos generales

Naranjo S. (2001): “Son los egresos efectuados con el fin de beneficiar al conjunto de los diferentes artículos que se fabrican a las distintas prestaciones de servicios, lo que por su naturaleza no se pueden cargar a una unidad de producción definida.” (Pág. 184).

Considerado como el tercer elemento del costo, se lo denomina también sobre carga o costos indirectos.

Los costos indirectos son validos para sistemas de fabricación por órdenes de producción, ya que en los sistemas de proceso se eliminan los conceptos directos o indirectos

A los costos generales de fabricación se los conoce con el nombre de costos indirectos de fabricación o costos indirectos; por lo que es necesario identificar a los costos indirectos de fabricación cuando aplicamos el sistema contable por órdenes de producción, que es el tema central de la presente investigación, debemos tomar en cuenta que los costos directos o indirectos se eliminan cuando se aplica el sistema contable por procesos.

Se contabilizan como Costos Generales de Fabricación a todos los demás rubros que han sido tomados en cuenta para realizar la producción.

Plan de cuentas

Cárdenas, Orozco, José; (1991): “Es un campo especializado de las Ciencias Administrativas que se sustentan en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de análisis, registro y control de las transacciones realizadas por una empresa”. (Pág. 230)

Cumpliendo con las normas y procedimientos toda empresa debe contar un listado de Cuentas que será utilizado de acuerdo a su necesidad, es por esta razón que el proyecto ha determinado utilizar para el desarrollo de sus actividades y procesos contables, un plan de cuentas que cubrirá sus necesidades, el mismo que tiene sus conceptos para que sirva de guía para la persona que se haga cargo de llevar la contabilidad del proyecto.

ACTIVO.- Se refiere a los valores, bienes derechos y obligaciones que tiene la empresa; relacionada con su objeto social.

CORRIENTE.- Se refiere a los grupos de cuentas que se estimen van hacer convertidos en dinero dentro de un año a partir de la fecha del balance o estado de situación inicial y esta conformado por los grupos del disponible, inversiones, exigibles y realizables.

DISPONIBLE.- Dentro de este grupo, están las cuentas de caja, caja chica y bancos; es decir los valores que dispone al momento.

EXIGIBLE.- Dentro de este grupo están las cuentas de clientes, cuentas por cobrar, préstamos a empleados, documentos por cobrar: que le adeudan a la empresa tales como facturas de venta a crédito, letras de cambio, Pagarés, etc., (-) provisiones para cuentas incobrables.

REALIZABLE.- Dentro de este grupo esta básicamente la cuenta inventarios de mercaderías o productos que dispone la empresa y suministros de oficina, si hubieren provisiones para mercaderías dañadas obsoletas.

FIJO

DEPRECIABLE.- Dentro de este grupo están las cuentas que conforman los diferentes bienes tangibles en propiedad, planta y equipo; tales como edificios, vehículos, equipo de oficina, muebles y enseres, equipo y maquinaria, etc., que tienen una vida útil estimada por más de un año, no son para la venta, y que sirven para el normal desarrollo de la actividad a la que se dedica la empresa; excepto terrenos, equipo de montaje o en tránsito o las construcciones en curso depreciación acumulada, activos fijos.

OTROS ACTIVOS.- Dentro de este grupo, están las cuentas que han ocasionado gastos o Pagos anticipados; y que por su naturaleza no pueden ser considerados como consumidos en un periodo o ejercicio económico, es decir se irá difiriendo por el tiempo estimado por la ley amortización acumulada.

PASIVO.- Se refiere a las obligaciones contraídas por la empresa por terceras personas; valores que deben ser Pagados a corto y a largo plazo, dependiendo de la naturaleza de la deuda.

CORRIENTE (O CORTO PLAZO).- Se refiere a las cuentas que se estimen van a ser cubiertas en un año de: Proveedores, cuentas por Paga, documentos por Pagar que adeuda la empresa; tales como facturas por compras a crédito, letras de cambio, pagarés, etc.

NO CORRIENTE (O LARGO PLAZO).- Se refiere básicamente a las cuentas hipotecas por Pagar que se obtiene cuando: Un banco o institución financiera ha concedido un préstamo o el IESS concede un convenio de

purga por mora patronal para cancelar las partes u otras obligaciones patronales atrasadas en esta institución; por lo que hemos hipotecado un bien raíz generalmente; y que se estime se paga a más de un año o a partir de la fecha del balance o estado de situación inicial. Debiendo registrar dentro del grupo corriente la parte proporcional o porción corriente o coto plazo (P/C o C/P) que se deba cubrir en un año y el saldo constará en el número corriente a largo plazo a más de un año, según el caso.

OTROS PASIVOS.- Están las cuentas que han sido cobradas anticipadamente; y por su naturaleza, no pueden ser consideradas como ingresos íntegros del periodo económico es decir se irá difiriendo por el tiempo estimado.

PATRIMONIO.- Se refiere a los valores que son propiedad de la empresa, los que integran básicamente las cuentas que constituyen.

CAPITAL SOCIAL.- Es la parte de bienes o el dinero entregado por el propietario (s) socios o accionistas de la empresa el que consta la respectiva escritura de constitución de la empresa.

RESERVA LEGAL.- Para las compañías de responsabilidad limitada: de conformidad con el Art. 111 de ley , se debe estimar un 5% de la utilidad líquida de cada ejercicio , para formar un fondo de reserva ,hasta llegar por lo menos en 20% del Capital Social .Para las Compañías Anónimas y de economía mixta de conformidad con el Art.339 de la ley se debe destinar un porcentaje no menor al 10 % de la utilidad líquida de cada ejercicio, para tomar los fondos de reserva, hasta llegar por lo menos al 50 % del capital suscrito, la base del cálculo será la utilidad del ejercicio, deducido la participación de los trabajadores e impuesto a la renta .

ANTERIOR UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO.- Las correspondientes a las utilidades no distribuidas o las pérdidas.

UTILIDAD O PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO.- La correspondiente a la utilidad líquida o pérdida, se considera después de deducir la participación a los trabajadores, impuestos a la renta y reservas.

REEXPRESION MONETARIA.- Registra los ajustes por corrección monetaria, si el saldo es deudor el patrimonio disminuye, si el saldo es acreedor el patrimonio aumenta, siempre que se aplique este sistema.

CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

INGRESOS.- Son todos los ingresos monetarios los que van a estar en función de la actividad de la empresa y su estructura (en un ejercicio económico).

INGRESOS OPERACIONALES.- Son consideradas las utilidades por la venta de mercaderías es decir, es la diferencia establecida entre el precio de costo y el precio de venta.

INGRESOS NO OPERACIONALES

INGRESOS FINANCIEROS.- Son considerados básicamente las utilidades provenientes de:

- ✓ Intereses cobrados por ventas a crédito
- ✓ Intereses ganados por inversiones realizadas
- ✓ Por diferencial cambiario

OTROS INGRESOS.- Se refiere a las utilidades que se integran dentro de los grupos anteriores (ingresos operacionales e ingresos financieros) provenientes de:

- ✓ Arriendos cobrados
- ✓ Comisiones ganada por venta (generalmente en consignación)

- ✓ Utilidad en venta de activos fijos

GASTOS.- Son todos los gastos monetarios, que significan desembolsos para la empresa los que van a estar en función de su organización (en un ejercicio económico)

GASTOS OPERACIONALES.- Son considerados los gastos realizados innecesarios para el control normal y desarrollo de la actividad empresarial, asignados a:

- ✓ Sueldos y salarios
- ✓ Beneficios sociales de Ley
- ✓ Suministros de oficina
- ✓ Servicios básicos de: agua, luz, teléfono, fax
- ✓ Arriendos del local comercial
- ✓ Mantenimiento y reparaciones
- ✓ Publicidad y pre pagada
- ✓ Depreciaciones
- ✓ Amortizaciones, etc.

GASTOS NO OPERACIONALES

GASTOS FINANCIEROS.- Se consideran básicamente los gastos realizados por:

- Intereses Pagados por compras a crédito
- Intereses, comisiones y otros gastos bancarios
- Por diferencial cambiario

OTROS GASTOS.- Se refiere a los gastos que no integran dentro de los grupos anteriores (gastos operacionales y gastos financieros), provenientes de:

- ✓ Comisiones Pagadas
- ✓ Pérdidas por ventas de activos fijos

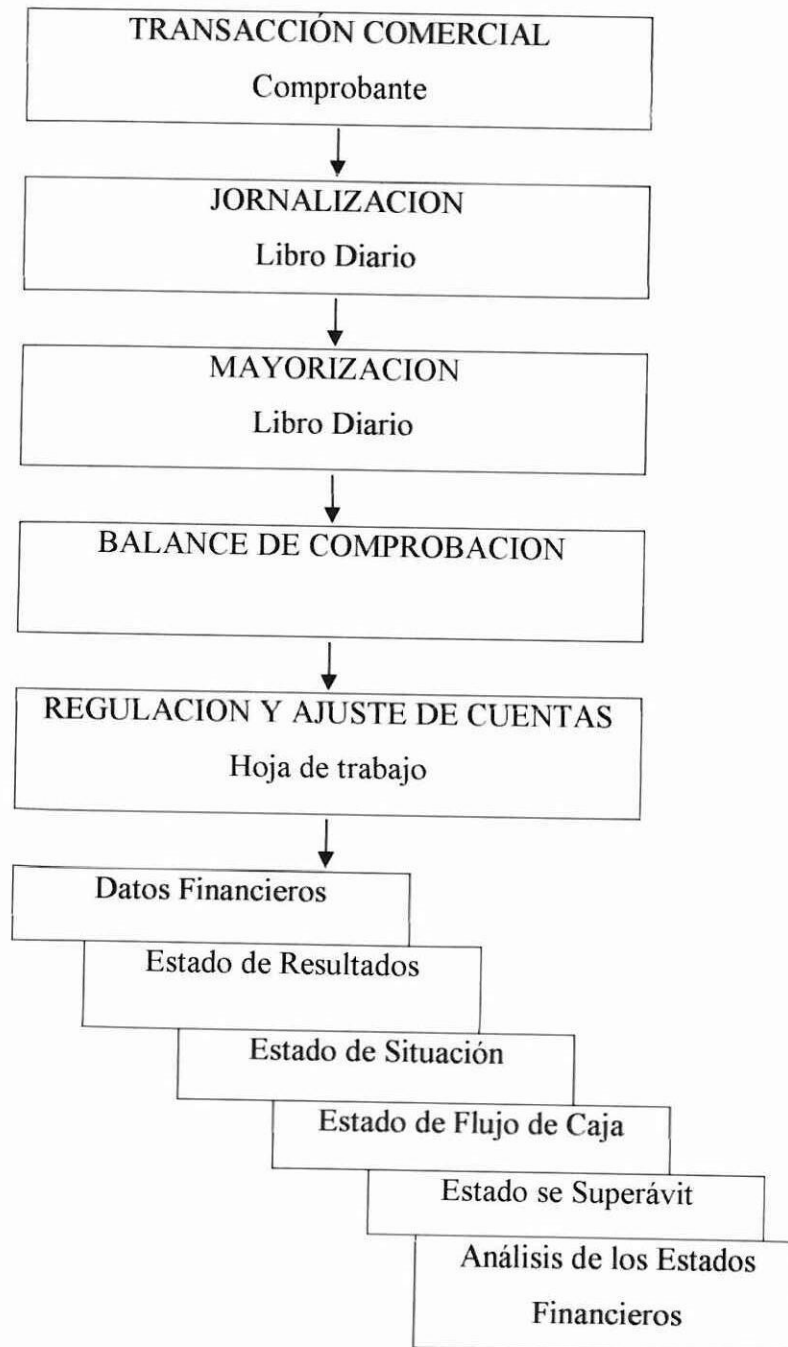
CUENTAS DE RENTAS.- Representan los beneficios o ganancia de una empresa cuando éstas se generan por el giro normal del negocio, se denominan rentas operativas; por ejemplo la venta de mercadería a una empresa comercial, cuando los ingresos provienen de actividades ocasionales, se llaman rentas no operativas; por ejemplo interés ganados en una inversión temporal.

CUENTAS DE ORDEN.- Son cuentas que por su naturaleza no afectan la situación económica ni financiera de la empresa, pero es necesario mantenerlas registradas para controlar ciertas operaciones que podrían significar derechos u obligaciones empresariales. Estas cuentas se registran al pie del balance general; en el grupo se encuentran cuentas como mercaderías en consignación, valores entregados en garantía.

- ✓ Cuando en la empresa no exista alguna de las cuentas anotadas en la clasificación, necesariamente hay que anotarlo en el grupo correspondiente, de acuerdo a la clasificación descrita.
- ✓ La cuenta clientes dentro del grupo de exigible del activo, se utiliza exclusivamente para registrar las ventas a crédito de mercaderías sin documentos (letra de cambio o pago.).
- ✓ Las cuentas proveedores dentro del grupo corriente del pasivo, se utiliza exclusivamente para registrar comprar a crédito de mercadería sin documentos (letra de cambio o pago.).
- ✓ Cuentas de orden, se encuentran aquellas que no forman parte del movimiento financiero de la empresa, es decir que no afectan al patrimonio de la misma; constan en el balance de situación de la empresa (como una simple información) al final del balance.

ESTRUCTURA DEL CICLO CONTABLE

CUADRO # 1



Fuente libro Cárdenas, Orozco, José; (1991); en su libro Contabilidad General

Estado de situación inicial

Una vez iniciadas las operaciones financieras el grupo del proyecto de producción comercialización de quinua de la comunidad de Yanashpa, se debe realizar el Estado de situación inicial dependiendo de la forma consta Activo, Pasivo y Capital.

Libro diario

Sarmientos Rubén; (2003): “La contabilidad es la técnica que registra, analiza e interpreta cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa”. (Pág.45)

Todas las transacciones realizadas por el proyecto serán registradas en el Libro Diario con las siguientes características, para en lo posterior se traspan al Libro Mayor, éste se representa por una T. Esquemática por cada cuenta con su debe y haber, las que al sumarlas, siempre deberán totalizar iguales, respondiendo al principio contable de la partida doble, las anotaciones que se registran en éste, se llaman asientos o partidas contables.

Características:

1. Numeración correlativa; fecha cronológica
2. Cuentas deudoras (son las que registran “cargos”)
3. Cuentas acreedoras (las que registran “abonos)
4. Cargos valorizados (Debe); Abonos valorizados (Haber)
5. Glosa: breve explicación de la operación comercial que se registra

CUADRO # 2

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	TOTALES IGUALES				

Elaborado por Mónica Acurio y Ruth Ulcuango

Asientos contables

Sarmientos Rubén. (2003): “El registro de cada transacción en el libro diario constituye el punto de partida del sistema contable de doble entrada. Con este sistema se analiza la estructura financiera de una organización teniendo en cuenta el doble efecto que toda transacción tiene sobre dicha estructura (una compra de bienes constituye, por un lado, un aumento del activo, pero también refleja una disminución del mismo al reducirse la cantidad de dinero disponible). Por ello, toda transacción tiene una doble vertiente o dimensión, una el debe (que aparece a la izquierda) y otra el haber (que aparece a la derecha). Esta doble dimensión afecta de distinta forma a la estructura financiera. En función de su naturaleza, una partida contable puede disminuir con el debe e incrementarse con el haber, y otra puede aumentar con el debe y disminuir con el haber”. (Pág. 67)

Libro mayor

Según Sarmientos Rubén. (2003): “En la siguiente etapa del ciclo contable las cantidades reflejadas en el libro diario se copian en el libro mayor, en el que aparece la cuenta concreta de cada partida contable. En cada cuenta aparecen los débitos a la izquierda y los créditos a la derecha, de forma que

el saldo, es decir el crédito o el débito neto, de cada cuenta puede calcularse con facilidad”.

Una vez reflejadas todas las transacciones en el mayor se procede a obtener el saldo -deudor o acreedor- de cada cuenta. La suma de todos los saldos acreedores debe ser igual a la suma de todos los saldos deudores, pero con signo contrario, ya que cada transacción que genera un crédito provoca, al mismo tiempo, un débito de la misma cuantía. Este paso, al igual que los siguientes, se produce al concluir el año fiscal. En cuanto se han completado los distintos libros, finaliza la parte de teneduría de libros del ciclo contable.

CUADRO # 3

LIBRO MAYOR					
CUENTA:	CAJA	MOVIMIENTOS		FOLIO No 01	SALDO
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER		
	TOTAL	-	-		

Elaborado por Mónica Acurio y Ruth Ulcuango

Balance de comprobación

El balance de comprobación refleja la situación de la empresa, mientras que la cuenta de pérdidas y ganancias muestra el resultado de la actividad. El balance proporciona información sobre los activos, pasivos y neto patrimonial de la empresa en una fecha determinada (el último día del año natural o fiscal). A la izquierda, en la hoja del balance, aparecerán los activos de la empresa, ordenados de menor a mayor liquidez. En el lado derecho se reflejarán los pasivos de la empresa, ordenados de menor a mayor exigibilidad. El neto patrimonial refleja lo que queda de la empresa tras compensarse activos y pasivos. (Por ejemplo, un edificio constituye un activo de la empresa valorado en 10.000 dólares. La cuantía pendiente de Pago de la

hipoteca, de 3.000, constituye un pasivo para la empresa. El neto patrimonial sería, en este caso, de 7.000 dólares).

CUADRO # 4

BALANCE DE COMPROBACION Y SALDO

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO	SALDOS		INVENTARIO		RESULTADO	
			DEUDOR	ACREADOR	ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANANCIA
TOTALES								

Elaborado por Mónica Acurio y Ruth Ulcuango

Las primeras cuatro, valorizadas, corresponden al balance de comprobación y de saldos (débitos, créditos, saldo deudor y acreedor). Suman iguales de dos en dos, las dos siguientes columnas, corresponden al inventario, son: activo y pasivo. Se registran en éstas los saldos correspondientes según sea el tipo de cuenta. Suman desiguales, las dos últimas columnas, corresponden a resultados: pérdidas o ganancias. Se registran aquí los saldos correspondientes. Suman desiguales. Se cuadra éste, determinando la diferencia entre ACTIVO y PASIVO y entre PÉRDIDAS y GANANCIAS, la que deberá ser igual.

Estados financieros

Finalmente, el resultado de éste será o Pérdida o Ganancia. Es la información contable se puede clasificar en dos grandes categorías: la contabilidad financiera o contabilidad externa y la contabilidad de costes o contabilidad interna. La contabilidad financiera muestra la información que se facilita al público en general, y que no participa en la administración de la empresa, como son los accionistas, los acreedores, los clientes, los proveedores, los sindicatos y los analistas financieros, entre otros, aunque esta información también tiene mucho interés para los administradores y directivos de la empresa. Esta contabilidad permite obtener información

sobre la posición financiera de la empresa, su grado de liquidez (es decir, las posibilidades que tiene para obtener con rapidez dinero en efectivo) y su rentabilidad.

La contabilidad de costes estudia las relaciones coste-beneficio-volumen de producción, el grado de eficiencia y productividad, y permite la planificación y el control de la producción, la toma de decisiones sobre precios, los presupuestos y la política de capital.

Esta información no suele difundirse al público. Mientras que la contabilidad financiera tiene como objetivo genérico facilitar al público información sobre la situación económico-financiera de la empresa, la contabilidad de costes tiene como objetivo esencial facilitar información a los distintos departamentos, a los directivos y a los planificadores para que puedan desempeñar sus funciones.

La cuenta de pérdidas y ganancias refleja el resultado obtenido a partir del desarrollo de la actividad de la empresa en un plazo determinado, ya sea el trimestre o el año, reflejando los ingresos, gastos y pérdidas y beneficios obtenidos durante ese periodo por la empresa. Los ingresos reflejan las cantidades obtenidas por la venta de los bienes o servicios producidos por la empresa, mientras que los gastos reflejan todas aquellas transacciones que hacen posible que la empresa desarrolle su actividad, por lo que en ellos se incluyen los salarios, alquiler, el pago de intereses y los impuestos.

Kardex de insumos

Ramírez Pedro (1987): “Conocidas como tarjetas de control individual, tarjetas de existencia, fichas de materiales o kardex. Esta tarjeta es un elemento muy importante del control que debe hacerse para el movimiento de los materiales, repuestos sub partes, etc., consiste básicamente en recopilar información sobre los ingresos, salidas y saldos de cada uno de los materiales existentes en bodega”. Pág. 155

Para valorar a las remesas de materiales que se entregan, cada empresa usa varios métodos, una vez que se adopta un método, este no puede ser cambiado por otro, sino en diferentes ejercicios económicos.

- FIFO.- Primeras en entrar, primeras en salir.
- LIFO.- Últimas en entrar, primeras en salir.
- Último Precio de compra.
- Precio de mercado.
- Precio promedio.

FIFO

Primeras en entrar, primeras en salir; consiste en dar valor al material entregado para la producción respetando el orden de los precios de entrada.

La mejor manera de llevar el control es adoptando un sistema de tarjetas individuales para cada entrada, en esta se registrarán las salidas hasta su liquidación, respetando las anotaciones de acuerdo con el orden de llegada del material.

LIFO

Método últimas en entrar, primeras en salir; consiste en dar salida a los materiales, para lo que consideramos el precio de la última entrega, para ir liquidando los anteriores, es decir las últimas en entrar son las primeras en salir.

ÚLTIMO PRECIO DE COMPRA

Consiste en dar valor al saldo de materia prima, tomando en cuenta el último precio de compra con la finalidad de presentar en cualquier momento el inventario con el precio más cercano al nivel de precios de la economía general.

PRECIO DE MERCADO

Consiste en dar valor a la mercadería al precio vigente en el mercado. También debe regularse los saldos, el que emplea este sistema son los que están mas cercanos a la realidad económica, en estos son necesarios los asientos de revalorización.

CUADRO # 5

Artículo: Observaciones:		KARDEX cantidad								
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
FECHA	DETALLE	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
		Elaborado por			Revisado por					

Elaborado: Acurio Mónica y Ulcuango Ruth

CAPÍTULO II

2.1 CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA OBJETO DEL ESTUDIO

Yanashpa, es una comunidad que se fundó en 1980, con el objetivo de progresar buscando el bien común, opción de desarrollo y para ello la gestión de sus dirigentes esta orientada a conseguir financiamiento en instituciones gubernamentales y no gubernamentales que les a permitido mejorar la calidad de vida y por ende la economía de la comunidad con proyectos productivos, como son agrícolas y pecuarios con la finalidad de en un futuro no muy lejano crear sus micro empresas que beneficiará a 113 familias, dando a conocer sus productos en la feria que se realizan los días sábados en la cabecera parroquial Zumbahua, donde concurren los habitantes desde las comunidades del alrededor y algunos comerciantes de otras ciudades y cantones de la Provincia.

2.1.1 Ubicación.

El grupo micro empresarial estudiado radica en la comunidad de Yanashpa de la parroquia Zumbahua que encuentra asentada al sur oeste del cantón Pujilí Provincia de Cotopaxi, cuyo territorio parroquial en su mayor intensidad es de tipo páramo y muy importante de la zona occidental del cantón, ubicados entre los 3.300 y 4.000 msnm. La temperatura media en la

zona es de 8 a 16°C, aunque existen temperaturas extremas en ciertas épocas del año comprendido entre los meses de agosto, noviembre, diciembre y febrero que llegó a menos 7°C en el año 2.005.

2.1.2 Producción Agrícola de la zona.

Dada la ubicación la principal actividad económica de las familias se sustentan en la producción agrícola como los cultivos de cebada, habas, papas, quinua como potencial nuevo y pecuaria como la crianza de ovinos y otros animales menores; actualmente se están dedicando al cultivo de quinua con oportunidad de mercado en alta demanda, según investigación realizada puesto que es una gramínea poco explotada en nuestro medio, y las exigencias de los mercados tanto nacional como internacional crecen cada año. Es así que con el apoyo de ONG's como el FEPP CAMARI, PMA que vienen trabajando en esta zona llevan adelante nuevas alternativas de producción y comercialización como es el caso de la quinua.

2.1.3 Producción de quinua en el Ecuador.

Las proyecciones de producción y comercialización hace notorio la necesidad de la implementación del sistema contable propuesto en la comunidad en mención a fin de que puedan operar las actividades comerciales y productivas del negocio comunitario, y para ello nos basamos en investigación bibliográfica que sustenta las altas posibilidades de rentabilidad, permanencia al corto mediano y largo plazo con este producto en los mercados de nuestro país. En el siguiente Cuadro notamos que la demanda interna esta distribuida de la siguiente manera:

- MASCORON
- La PRADERA
- CAMARI
- MAQUITA
- SUPERMAX
- SANTA MARÍA
- ERPE

Demanda Mundial

LOS MERCADOS EUROPEOS Y ASIÁTICOS

La quinua todavía no es muy conocida en Europa y Asia a nivel del consumidor normal. No obstante está creciendo el interés en este tipo de cereal exótico por sus altos valores nutritivos. También la tendencia de la gente, de reducir el consumo de la carne (por el síndrome de la vaca loca), favorece la demanda de granos ricos en proteína, como la quinua. La quinua se vende principalmente en las tiendas alternativas o del mercado justo como grano crudo. También hay algunos productos elaborados que se encuentran también en los supermercados.

No hay estadísticas sobre el nivel exacto de la demanda, pero se estima de 2000 a 3000 toneladas por año solamente en quinua orgánica. Quiere decir, que existe una demanda mucho más grande que toda la exportación a nivel mundial esto indica que hay un mercado muy promisorio para este grano. En esta lista, Alemania ocupa con distancia el primer puesto, seguido por España, Francia, Dinamarca, Holanda y Bélgica esto es a nivel de consumo. Ecuador exporta netamente quinua en grano desaponificado, la quinua exportada principalmente es orgánica certificada con destino a EE.UU., Inglaterra y Francia los principales compradores.

SUPERFICIE PRODUCCIÓN Y RENDIMIENTO NACIONAL

La superficie nacional sembrada ha ido en asenso sabemos que al año 2002 se reportó la cantidad de 602,22 Has, sembradas con una producción de

1329,22 kg/ Ha. (Fuente CICO – CORPEI) La quinua se siembra principalmente en lotes pequeños de 30-800 m². En la provincia de Cotopaxi se sembraron 187 Has.se cosecharon 112 has con una producción de 13 TM.

Se tendrá en cuenta que los datos ofrecidos en el presente estudio son estimaciones basadas en la información obtenida de fuentes comerciales. Deben manejarse con cautela especialmente los datos relativos a los precios y las ventas. Los precios pueden variar significativamente con el tiempo, por factores como la inflación y las tendencias de mercado. Faltan, por lo tanto datos básicos como para hacer proyecciones válidas sobre la evolución del mercado y los precios de la quinua. Para preparar un plan de exportaciones, se debería buscar información actualizada, contactando a los importadores y otras fuentes comerciales del mercado en cuestión.

Mercado Nacional

Se ha logrado cuantificar la demanda Nacional de quinua desaponificada durante el año 2001 en alrededor de 970 TM.

La empresa que compra en mayor cantidad de quinua o demanda es *INAGROFA* con 300 TM, proveniente de productores nacionales “integrados” a dicha empresa. La segunda posición la ocupan los comerciantes del *Mercado Mayorista de Quito* con alrededor de 244 TM provenientes de la frontera sur del país. Aunque las comercializadoras *CAMARI* (20 TM) y *MCCH* (27 TM) se proveen en parte de quinua proveniente de productores nacionales, se estima que alrededor del 50% proviene de Perú y Bolivia.

Las agroindustrias nacionales más significativas en la comercialización de quinua son: *Más Corona* (60 TM) *Cereales La Pradera* (42 TM) y *Productos Del Campo* (60 TM). Estas tres empresas se proveen de quinua de la frontera sur, así como también de Cotopaxi.

En el país se han realizado y se realizan investigaciones sobre el aprovechamiento de la quinua en productos elaborados como: panes (PANESA-produce y comercializa), fideos (Escuela Politécnica Nacional-

INIAP-investigan), snack's (AGRALEC-produce y comercializa), harinas y mezclas (Más Corona, INCREMAR- producen y comercializan), cereales lacteados para infantes (Nestlé- produce y comercializa).

El PMA, aspira llegar a comprar 1.800 TM de quinua desaponificada por vía seca, para su programa de almuerzos escolares. Las compras las realiza bimensualmente. Para su primera compra del año 2002, consiguió únicamente el 32.4% de la cantidad requerida. El saldo no encontrado en el mercado nacional, se reemplazó con avena. El PMA tiene como política favorecer la compra de quinua nacional.

PMA se encuentra impulsando un programa piloto de producción de quinua en las provincias de Carchi, Pichincha y Cotopaxi. En este programa se incluye un componente de crédito para los productores a través del Banco Nacional de Fomento. (Datos confirmado por la empresa certificadora alemana BCS Oeko - Garantie GmbH y ERPE.)

RENDIMIENTO LOCAL.

El comienzo de cultivo de quinua data del año 1996, los rendimientos promedios anuales varían entre 723,34kg./Ha y 1329.22 kg./Ha en campos bien manejados se logra hasta 2000 Kg./Ha y en parcelas de ensayo del Ecuador se han logrado hasta 5000 Kg./Ha .

La quinua se cultiva principalmente en lotes pequeños de 30 – 800 m2. Y se estima que existe una área cultivada equivalente a 35 Has. de la comunidad en estudio, con lo que se proyecta comercializar unas 51 TM de la cosecha de este año

CUADRO # 6

Superficie de producción y rendimiento		
Año	Kg/Ha	Ha/Año
1997 - 1998	1,108.63	43.39
1998 - 1999	851.09	83.21
1999 - 2000	723.34	219.80
2000 - 2001	1,229.61	317.34
2001 - 2002	1,329.22	602.26

Fuente: FERPE

Elaboración: CICO – CORPEI

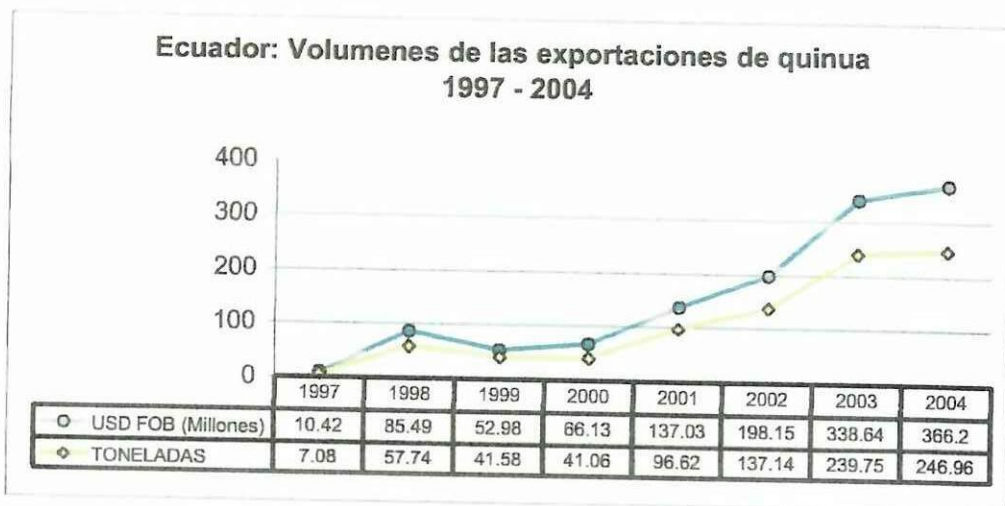
CUADRO #7

SUPERFICIE, PRODUCCIÓN Y VENTAS DE QUINUA					
Provincia	Estados	SUPERFICIE SEMBRADA (Ha.)	SUPERFICIE COSECHADA (Ha.)	PRODUCCIÓN (Tm.)	VENTAS (Tm.)
AZUAY	Asociado	(a)	(a)	.	.
COTOPAXI	Solo	43	34	4	3
	Asociado	144	78	9	6
CHIMBORAZO	Solo	556	436	178	145
	Asociado	17	10	1	(a)
IMBABURA	Solo	84	46	25	22
	Asociado	40	19	2	(a)
PICHINCHA	Solo	9	7	3	(a)
	Asociado	1	1	(a)	(a)
TUNGURAHUA	Solo	1	1	1	1
	Asociado	3	3	1	1
(a) Valor menor a 0.5		855	635	224	178

Fuente: III Censo Nacional Agropecuario

Elaboración: CICO - CORPEI

GRAFICO # 4



Fuente: Banco Central del Ecuador
Elaborado: CICO - CORPEI

CUADRO # 8

COSTOS DE PRODUCCIÓN DE UNA HECTAREA DE QUINUA ORGÁNICA MECANIZADA				
COSTOS DIRECTOS:				
CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1) Preparación del suelo				
Análisis de suelo	2	kilos	5.00	10.00
Arado	2	rejos	25.00	50.00
Rastra	2	cruzas	25.00	50.00
Sembradora	1	hora	25.00	25.00
Cosechadora	1.5	qq	30.00	45.00
Subtotal				180.00
2) Mano de obra				
Siembra	1	jornales	5.00	5.00
Deshierba	1	yunta/caballo	15.00	15.00
Fumigación	2	jornales	5.00	10.00
Cosecha y ensacado	2	jornales	5.00	10.00
ensacado quintaleado	2	jornales	5.00	10.00
Subtotal				50.00
3) Insumos				
Semilla	20	kilos	1.70	34.00
Abono orgánico				
Higuerilla	450	kilos	0.17	76.50
Control biológico				
dipel 2x1	1	kilos	39.00	39.00
Subtotal				149.50
4) Cosecha				
Sacos nuevos	33	unidades	0.33	10.89
Mobilización cosecha	33	quintales	1.00	33.00
Subtotal				43.89
Total Costos directos				423.39
COSTOS INDIRECTOS				
Imprevistos	5%			21.17
Administración	5%			21.17
COSTOS PRODUCCIÓN				465.73
Rendimiento qq/ha 1,485 Kg.				

CUADRO # 9

COSTOS DE PRODUCCIÓN DE UNA HECTAREA DE QUINUA ORGÁNICA MANUAL				
COSTOS DIRECTOS:				
CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1) Preparación del suelo				
Análisis de suelo	2	kilos	10.00	20.00
Arado	2	rejos	25.00	50.00
Rastra	2	cruzas	25.00	50.00
Surcado	1	yunta	12.00	12.00
Subtotal				132.00
2) Mano de obra				
Siembra	2	jornales	5.00	10.00
Fertilización	2	jornales	5.00	10.00
Deshierba	1	con caballo	10.00	10.00
Aporque	1	con caballo	10.00	10.00
Fumigación	2	jornales	5.00	10.00
Cosecha a mano	12	jornales	5.00	60.00
Trilla estacionaria	5	jornales	5.00	25.00
Subtotal				135.00
3) Insumos				
Semilla	20	kilos	1.70	34.00
Abono orgánico				
Humus	1,800	kilos	0.06	108.00
dipel	1	kilos	39.00	39.00
Subtotal				181.00
4) Cosecha				
Sacos nuevos	33	unidades	0.33	10.89
Costo trilla c/qg	33	quintales	1.00	33.00
Movilización cosecha	33	quintales	1.00	33.00
Subtotal				76.89
Total Costos directos				524.89
COSTOS INDIRECTOS				
Imprevistos	5%			26.24
Administración	5%			26.24
COSTOS PRODUCCIÓN				577.38

Fuente: Inagrofa SCC

Elaboración: CICO – CORPEI

Corporación de promocional exportación e inversiones

2.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN A LOS DIRECTIVOS

PREGUNTA 1:

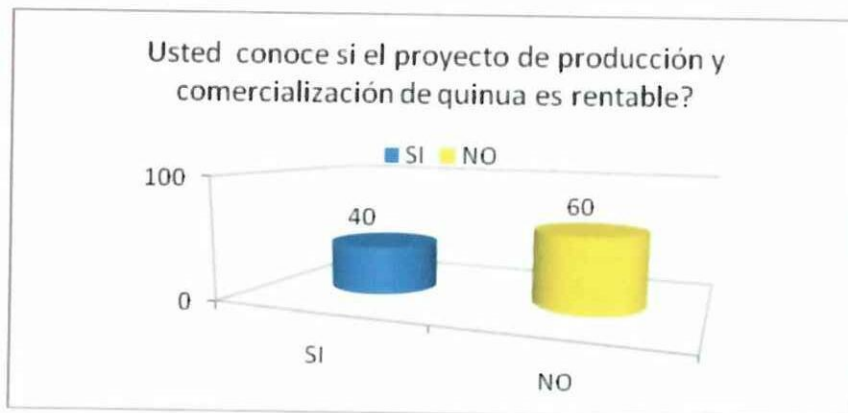
Usted conoce si el proyecto de producción y comercialización de quinua es rentable?

Si

No

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	40
NO	3	60
TOTAL	5	100

Grafico # 5



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS:

Una vez aplicada la encuesta a los directivos del proyecto de producción y comercialización de quinua de la comunidad, se puede notar que el 60% obtenido da cuenta que la mayoría no tiene conocimiento de la rentabilidad que puede generar el mismo, por lo contrario el 40% conoce algo o más que si hay ganancias con este producto en el mercado, por lo tanto un control y orientación del manejo adecuado de la documentación permitirá un mejor desarrollo del proyecto.

PREGUNTA 2:

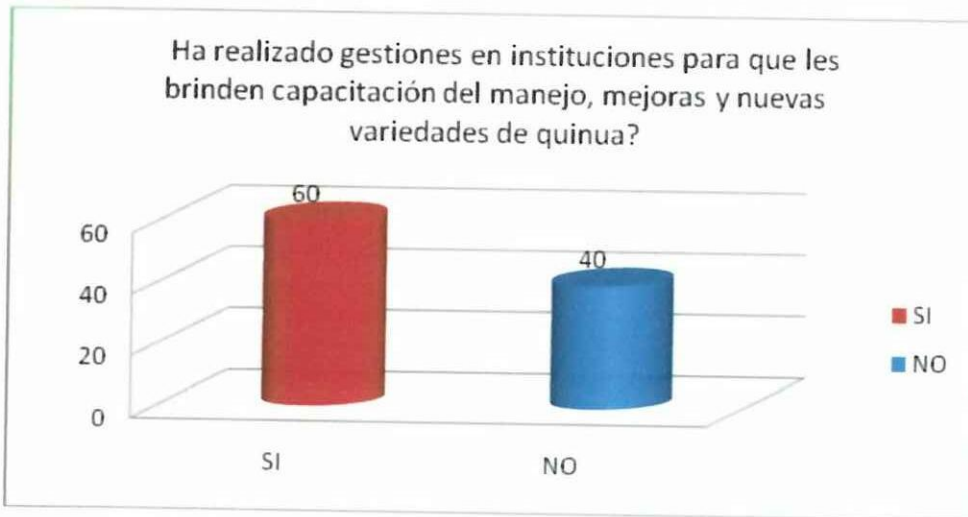
Ha realizado gestiones en instituciones para que les brinden capacitación del manejo, mejoras y nuevas variedades de quinua?

Si

No

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	60
NO	2	40
TOTAL	5	100

GRAFICO # 6



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS:

El 60% de los directivos confirman haber realizado gestiones para el financiamiento, capacitación, y ciertos casos hasta la misma compra de los productos por las ONG's que vienen invirtiendo y trabajando con las comunidades para la recuperación de semillas nativas, y el mejoramiento de la calidad del producto, promoviendo el fortalecimiento de los grupos con orientación para la creación de micro-empresas sustentables.

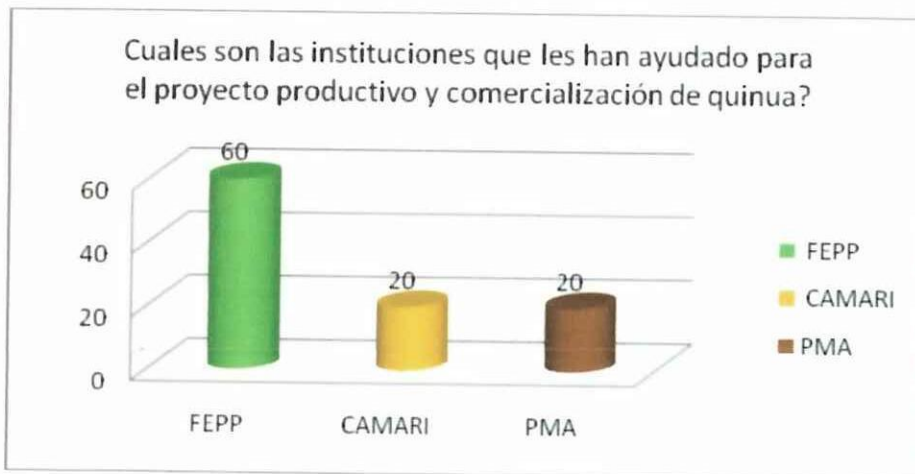
PREGUNTA 3:

Cuales son las instituciones que les han ayudado para el proyecto productivo y comercialización de quinua?

- √ FEPP
- √ CAMARI
- √ PMA

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
FEPP	3	60
CAMARI	1	20
PMA	1	20
TOTAL	5	100

GRAFICO # 7



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS

En la Provincia de Cotopaxi existe bajos niveles de producción ocasionados por los altos costos que implica la compra de los insumos, maquinaria y semillas para la producción, razón por la cual el 60% esta siendo apoyado por el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio FEPP, es una de las instituciones mas interesada en el desarrollo de las comunidades, con la orientación, financiamiento, donación de maquinaria, capacitación y venta del producto en los mercado, permitiendo que el proyecto sea sustentable y rentable tanto para los integrantes de estos grupos y sus familias.

PREGUNTA 4:

Cuenta con recursos la comunidad para que el proyecto sea realizable?

Si No

TABLA 4:

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	60
NO	2	40
TOTAL	5	100

GRAFICO # 8



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS

Podemos ver en la tabulación realizada que el 60 % de los integrantes al grupo asevera que la comunidad dispone de los recursos necesarios para la producción y posterior comercialización de la quinua, es decir que existe terrenos donde se pueden realizar los cultivos, mano de obra, recursos económicos, bodegas y maquinarias facilitados por las ONG's, para que el proyecto obtenga un crecimiento.

PREGUNTA 5:

Actualmente, como realiza la venta de su producción de la quinua?

En coordinación con los directivos

Individual

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Individual	0	0
En coordinación con los directivos	5	100
TOTAL	5	100

GRAFICO # 9



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS

El 100%, de los directivos confirman que la realización de las ventas es en forma grupal, con la finalidad de obtener mayor rentabilidad y de esta manera permitir el desarrollo del proyecto.

PREGUNTA 6:

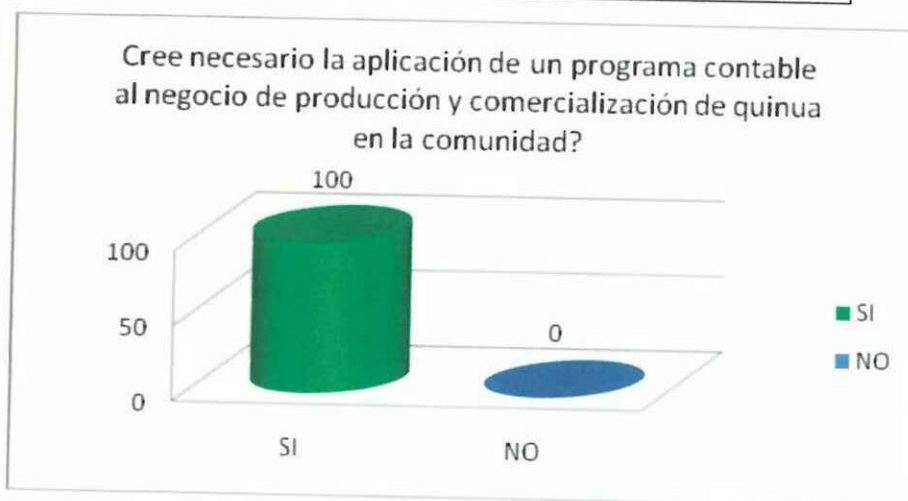
Cree necesario la aplicación de un programa contable al negocio de producción y comercialización de quinua en la comunidad?

Si

No

TABLA 6:		
	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	100
NO	0	0
TOTAL	5	100

GRAFICO # 10



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS

El 100% del grupo tiene la convicción de convertir a su proyecto productivo en una micro-empresa por lo cual tienen la necesidad de llevar un control contable de la producción de quinua que se lo realiza mancomunadamente, permitiendo proyectarse a incrementar los niveles de productividad optimizando al máximo los recursos disponibles procurando evitar las malas prácticas anteriores a este aprendizaje referente al mal uso de los recursos que generan pérdidas.

PREGUNTA 7:

Considera usted, que al llevar la contabilidad del proyecto le permitirá tener el manejo y control diario de la inversión en el cultivo y comercialización de la quinua?

Si No

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	80
NO	1	20
TOTAL	5	100

GRAFICO # 11



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS:

Se puede observar en el gráfico que el 80 %, del universo en estudio tienen la necesidad imperiosa de llevar contabilidad a los movimientos financieros de su negocio y de esta manera, tener un control de la inversión en el cultivo y comercialización de quinua, por lo que consideran necesario la implementación de proceso contable propuesto y de esta manera conocer más de cerca como es la marcha de su negocio.

PREGUNTA 8:

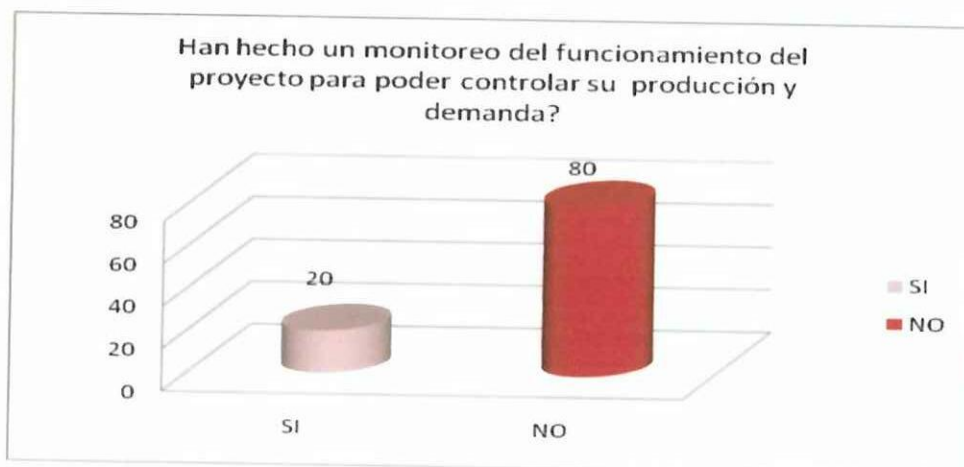
Han hecho un monitoreo del funcionamiento del proyecto para poder controlar su producción y demanda?

Si

No

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	20
NO	4	80
TOTAL	5	100

GRAFICO # 12



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS

En e gráfico observamos que el 20%, de los directivos tienen algo de conocimiento referente a realizar un monitoreo, pero el 80% restante no cuentan con el conocimiento contable, para llevar un adecuado control los niveles de producción y demanda del producto debido a la falta de conocimiento en el área contable esta falta de información que esté al alcance de la mayoría de socios directivos imposibilita una toma consciente de decisiones que permita el fortalecimiento del grupo para ir mejorando con su opinión en cuanto a decisiones con fundamento.

PREGUNTA 9:

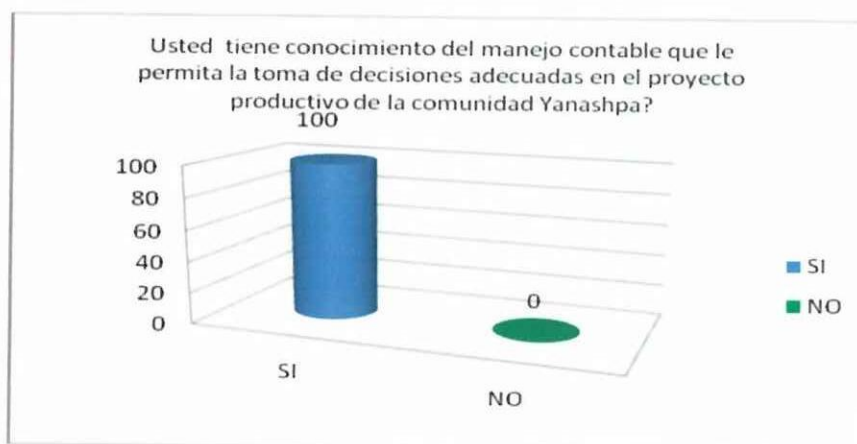
Existe una persona que se haga cargo de llevar la contabilidad del proyecto en la comunidad de Yanashpa?

Si

No

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	100
NO	5	0
TOTAL	5	100

GRAFICO # 13



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS

El 100% de los directivos confirman que el Tesorero lleva registros empíricamente con contenidos muy deficientes y pobres en información que permitan evaluar el estado del negocio ingresando pocos datos de las compras y ventas, realizadas razón por la cual se fortalece nuestra tesis de que es necesario la implementación contable que contribuirá a detallar los procedimientos y registros contables, para un manejo adecuado y técnico de la empresa comunitaria.

PREGUNTA 10:

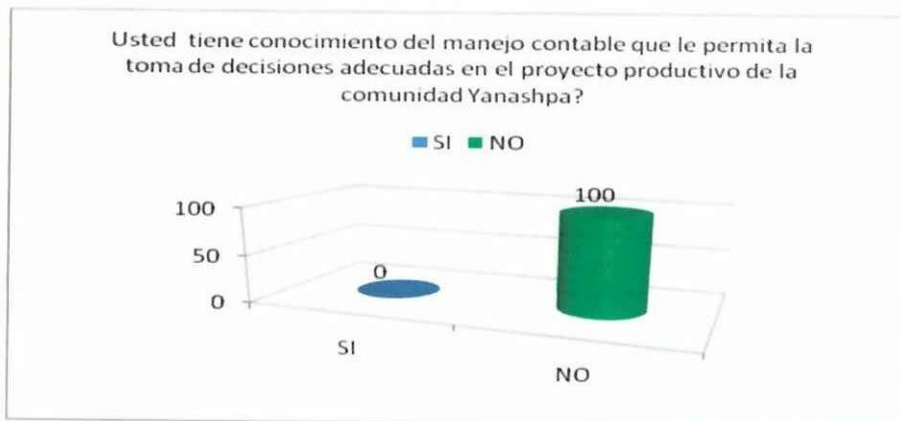
Usted tiene conocimiento del manejo contable que le permita la toma de decisiones adecuadas en el proyecto productivo de la comunidad Yanashpa?

Si No

TABLA 10:

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	5	100
TOTAL	5	100

GRAFICO # 14



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS

Vemos en los resultados del gráfico tabulado que el 100% equivalente a la totalidad de los socios directivos no tienen base referente a la contabilidad llevada así como herramienta básica de apoyo que sirva en el manejo técnico mismo, por lo que desconocen si existe o no una rentabilidad sustentada y sustentable del proyecto, por lo tanto un manejo adecuado de la documentación que se va a implementar les permitirán contar con registros contables de ingresos y gastos realizados y de esta manera obtener datos reales de su negocio.

PREGUNTA 11:

Dé que forma lleva la documentación contable del proyecto?

Empírico Sistemático No lleva

TABLA 11:		
	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Empírico	2	40
Sistemático	0	0
No lleva	3	60
TOTAL	5	100

GRAFICO # 15



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS

El 60% confirma que no llevan los archivos ni la documentación en un lugar determinado por lo que existe una pérdida y deterioro de la escuálida información existente, lo contrario el 40% afirman que el actual tesorero lleva en forma empírica los documentos para justificar la utilización de los recursos, generados del proyecto, por esta razón la comunidad ha visticó la necesidad de permitir el ingresos de personas con conocimiento técnico contable para que sirvan de apoyo con el proyecto.

PREGUNTA 12:

En las compras que realiza solicita facturas o recibos que respalden sus gastos?

Si

No

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	20
NO	4	80
TOTAL	5	100

GRAFICO # 16



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS

El 80% de las compras realizadas no tienen documentación, legal sustentada como son las facturas que por el desconocimiento de la importancia sobre el manejo de estos, de ahí que el 20% son recibos y notas de venta sin valor legal que no justifican ni respaldan la adquisición y la venta de los productos por su fácil forma de conseguirlos.

PREGUNTA 13:

Considera que con la implementación de un sistema contable podría conocer la rentabilidad del proyecto en forma real?

Si

No

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	60
NO	1	20
NO OPINA	1	20
TOTAL	5	100

Grafico # 17



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS

El 60% o sea más de la mitad de los socios considera que un sistema de contabilidad podrá mejorar el manejo mismo del proyecto y creen que los futuros proyectos ya mecanizados con la contabilidad permitirá dar a conocer a la comunidad en forma real, y sustentada la rentabilidad, como consecuencia de esto creemos que la toma de decisiones oportunas para futuras capitalizaciones serán mejor ejecutadas.

PREGUNTA 13:

Considera que con la implementación de un sistema contable podría conocer la rentabilidad del proyecto en forma real?

Si

No

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	60
NO	1	20
NO OPINA	1	20
TOTAL	5	100

Grafico # 17



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS

El 60% o sea más de la mitad de los socios considera que un sistema de contabilidad podrá mejorar el manejo mismo del proyecto y creen que los futuros proyectos ya mecanizados con la contabilidad permitirá dar a conocer a la comunidad en forma real, y sustentada la rentabilidad, como consecuencia de esto creemos que la toma de decisiones oportunas para futuras capitalizaciones serán mejor ejecutadas.

2.3 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN A LOS SOCIOS.

PREGUNTA 1:

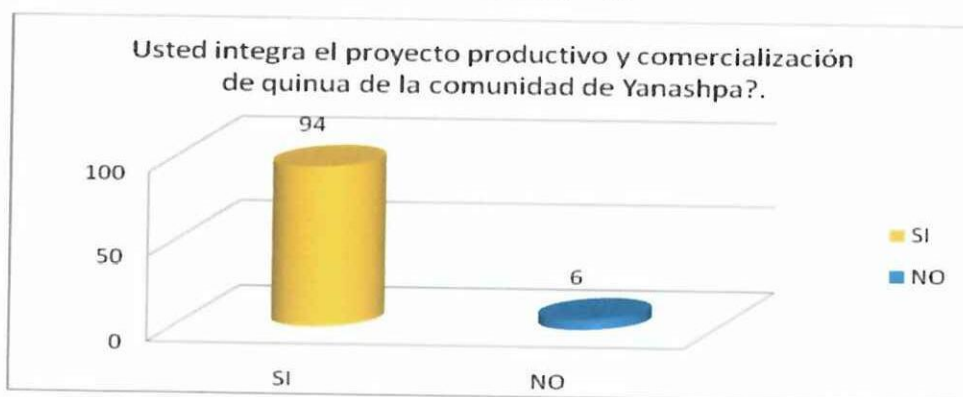
Usted integra el proyecto productivo y comercialización de quinua de la comunidad de Yanashpa?.

Si No

TABLA 14:

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	80	94
NO	5	6
TOTAL	85	100

GRAFICO # 18



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS

El 94 % un porcentaje muy alto de los socios están integrando el proyecto productivo ya que creen que es una buena alternativa de ingresar al mercado con buen propósito de desarrollo comunitario optando con ello como una buena alternativa de generación de recursos económicos, pero hay un 6% que no se encuentran muy involucrados en el grupo por sus convicciones propias.

PREGUNTA 2:

Usted sabe si el proyecto que integra tiene posibilidad de generar ganancias?

Si No

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	53	62
NO	32	38
TOTAL	85	100

GRAFICO # 19



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS

El 62 % de los socios conoce por experiencia propia que la quinua es un producto de fácil venta, consumo y de la demanda que existe en el mercado nacional de este producto, este conocimiento permite que la comunidad se involucre en el proyecto y lo produzca y venda en forma empírica, pero es solamente este pobre conocimiento y la tradición lo que les lleva a actuar de esta manera por lo que no tienen a ciencia cierta criterio de cuanto pierde o cuanto gana al final de sus actividades productivas y de comercio con este producto.

PREGUNTA 3:

Ha recibido capacitación del manejo, mejoras y variedades del proyecto productivo y comercialización de quinua?

Si

No

TABLA 16:		
	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	46	54
NO	39	46
TOTAL	85	100

GRAFICO # 20



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS:

El 54 % de los socios tienen conocimiento mínimo, que han logrado por el apoyo de alguna ONG que estuvo presente por algún corto tiempo en la comunidad, por tal motivos los directivos buscan capacitación para los integrantes del grupo para mejorar y fortalecer el proceso del cultivo de quinua y de nuevas variedades que les ayuden a obtener beneficios al corto plazo.

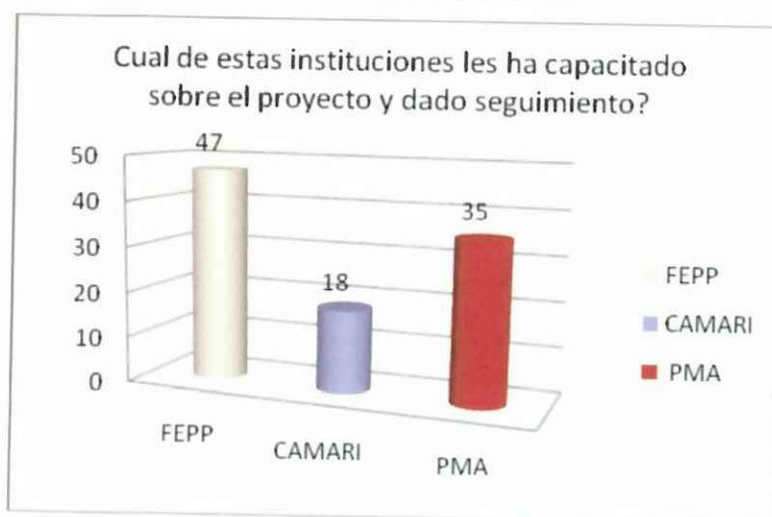
PREGUNTA 4:

Cual de estas instituciones les ha capacitado sobre el proyecto y dado seguimiento?

- a. FEPP
- b. CAMARI
- c. PMA

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
FEPP	40	47%
CAMARI	15	18%
PMA	30	35%
TOTAL	85	1

GRAFICO # 21



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS

El 47 % integran el proyecto tiene un apoyo fundamental del FEPP, ya que son los impulsores de dar a conocer el alto nivel de nutrición de la quinua, permitiendo de esta manera que el grupo tenga conocimiento necesario para poder cultivar, cosechar y vender su producto en los mercados de nuestro país.

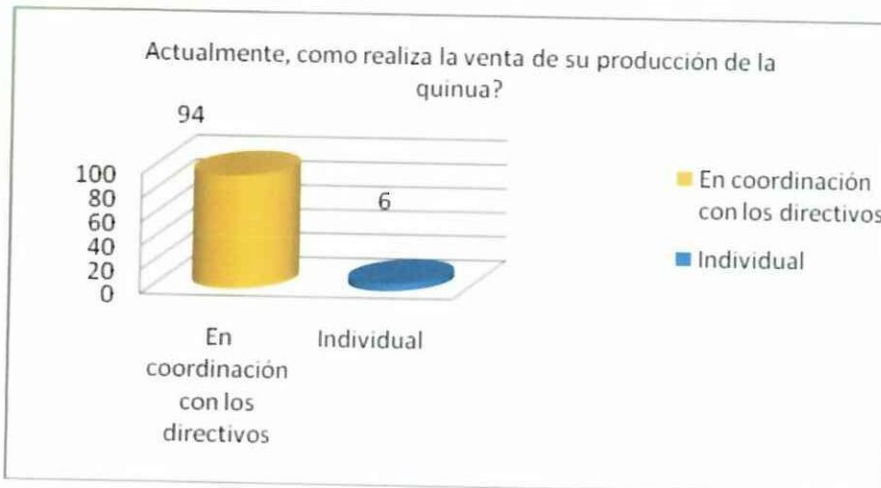
PREGUNTA 5:

Actualmente, como realiza la venta de su producción de la quinua?

- En coordinación con los directivos
- Individual

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
En coordinación con los directivos	80	94
Individual	5	6
TOTAL	85	100

GRAFICO # 22



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS

El 94% del grupo han unido esfuerzos para trabajar en forma mancomunada y procurar sacar adelante el proyecto que les permitirá tener mayores ingresos para sus hogares. Este porcentaje nos da a notar que solamente es el esfuerzo de la comunidad con sus directivos, por ello creemos necesario fortalecer esta voluntad apoyando con el conocimiento, aplicación y desarrollo de sistema útil y manejable de contabilidad para esta actividad productiva y comercial.

PREGUNTA 6:

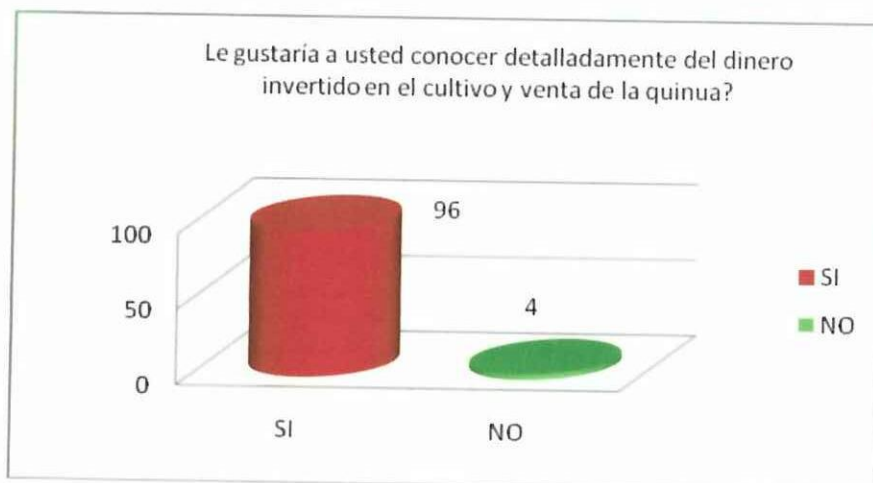
Le gustaría a usted conocer detalladamente del dinero invertido en el cultivo y venta de la quinua?

Si

No

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	82	96
NO	3	4
TOTAL	85	100

GRAFICO # 23



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS

El 96% como socios activos del grupo, les interesa tener un detalle del dinero invertido en el proyecto, ya que tienen la visión planteada que ésta se convierta con el tiempo en una microempresa, para lo cual tienen la necesidad de contar un sistema técnico contable.

PREGUNTA 7:

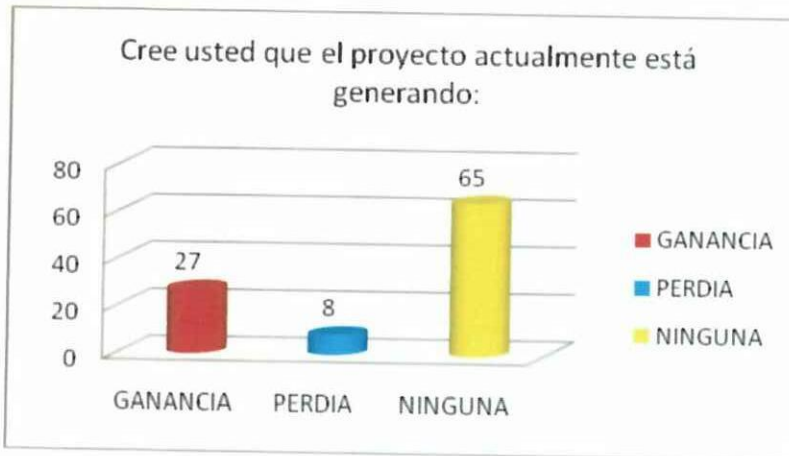
Cree usted que el proyecto actualmente está generando:

Ganancia Pérdida Ninguna

TABLA 20:

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
GANANCIA	23	27
PERDIA	7	8
NINGUNA	55	65
TOTAL	85	100

GRAFICO # 24



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS

La falta de conocimiento y capacitación hace que el 65% de los socios tenga un desconocimiento de un proceso contable, originando de esta manera errores y mal uso de los recursos, lo que ha ocasionado que no se pueda conocer a ciencia cierta sobre la rentabilidad del proyecto.

PREGUNTA 8:

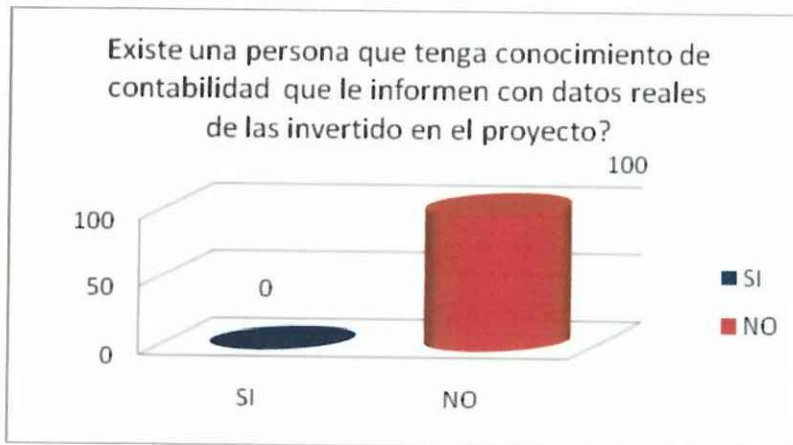
Existe una persona que tenga conocimiento de contabilidad que le informen con datos reales de las invertido en el proyecto?

Si

No

TALA 21:		
	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	85	100
TOTAL	85	100

GRAFICO # 25



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS

El proyecto cuenta con un grupo de directivos, entre ellos el señor Alberto Guamán quien es el tesorero del proyecto y lleva la documentación de ingresos y gastos generados de una manera rudimentaria con simples apuntes, sin que ello nos pueda proporcionar información real de los movimientos financieros reales que genera el proyecto.

PREGUNTA 9:

Usted cree que los directivos de la organización gestionan la venta de la quinua?

Si No

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	74	87
NO	11	13
TOTAL	85	100

GRAFICO # 26



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS

El 87% del grupo que es una gran mayoría, confía en los directivos en las negociaciones que realizan para la venta y comercialización de la quinua, en vista que tienen mercado seguro para la venta. Aunque creen que va a ayudar mucho el aporte del sistema contable para mejor conocimiento de las inversiones que realicen hoy y a futuro.

P1

PREGUNTA 10:

Conoce usted si existen documentos como facturas, recibos u otros que respalden las ventas y compras realizadas por los Directivos?

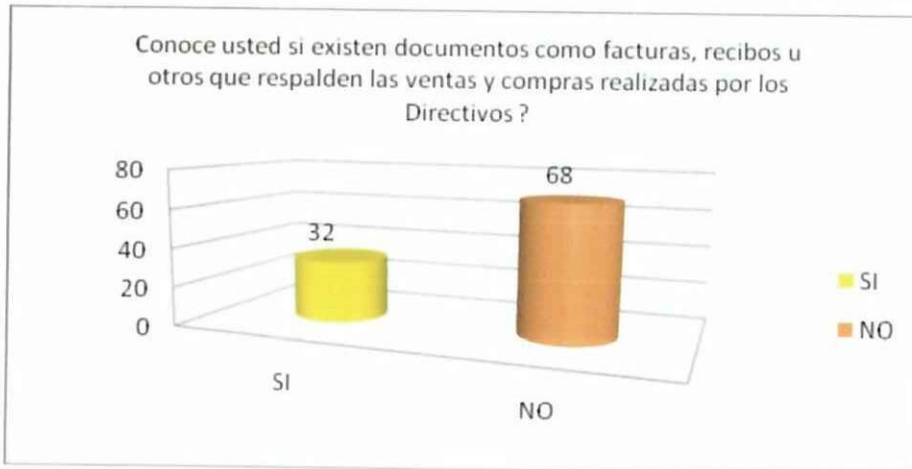
Si

No

TABLA 23:

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	27	32
NO	58	68
TOTAL	85	100

GRAFICO # 27



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS

El 68% de los socios de proyecto no tiene ninguna información de cómo lleva el tesorero la documentación, su confianza se basa en el comportamiento que ellos conocen por el hecho de ser vecinos y amigos de siempre nada más y los directivos realizan reuniones mensuales donde dan ha conocer en forma general los ingresos y gastos en informes muy poco sustentados.

PREGUNTA 11:

Conoce usted si los directivos de la comunidad han gestionado capacitaciones del proyecto de comercialización de quinua en lo referente a la contabilidad?

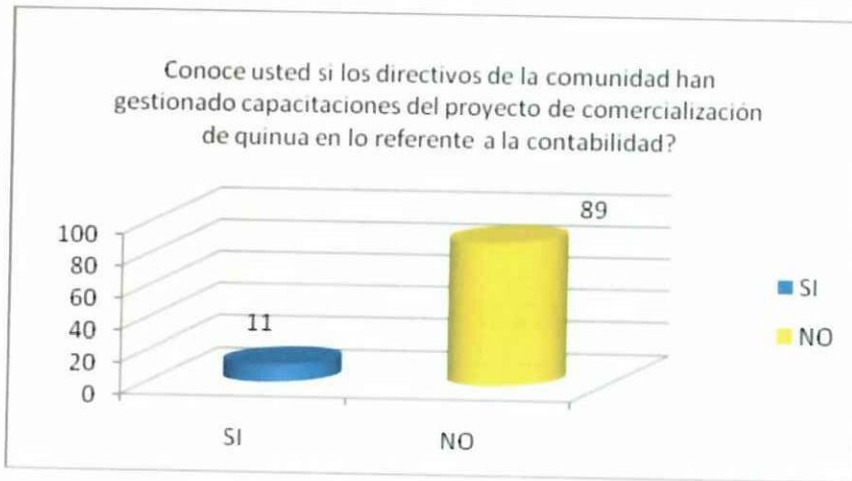
Si

No

TABLA 24:

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	11
NO	76	89
TOTAL	85	100

GRAFICO # 28



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS

El 89% que equivale a la mayoría de los socios de la comunidad han tomado muy en cuenta las gestiones realizados por los directivos, porque les ha permitido ver el proyecto como un medio más de generar ingresos económicos para sus familias, lo que es visto con agrado por los comuneros.

PP:

PREGUNTA 12:

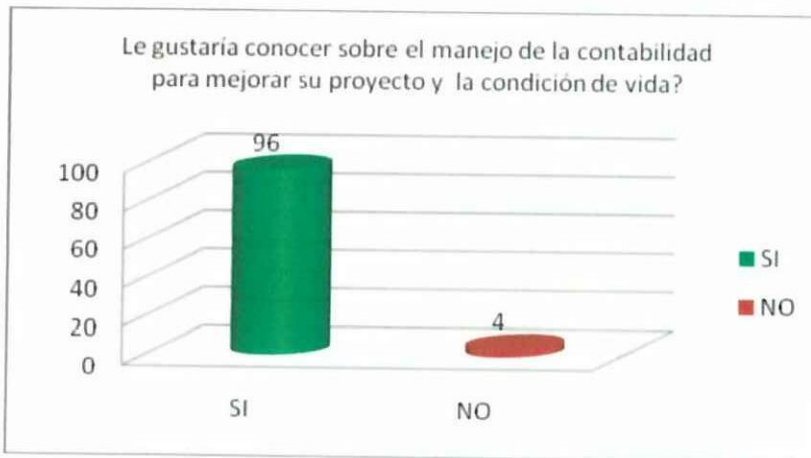
Le gustaría conocer sobre el manejo de la contabilidad para mejorar su proyecto y la condición de vida?

Si

No

TABLA 25:		
	FRECUENCIA	PROCENTAJE
SI	82	96
NO	3	4
TOTAL	85	100

GRAFICO # 29



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS

El 96 % los directivos han unido esfuerzos para procurar sacar adelante el proyecto que se lleva en forma empírica, pero ante la necesidad y con nuestra ayuda van a poder contar con un conocimiento contable, permitiendo manejar la información necesaria de datos reales de los gastos y ingresos del mismo.

PREGUNTA 13:

Considera usted que este proyecto ayude a participar en el mercado de venta de quinua en grandes cantidades?

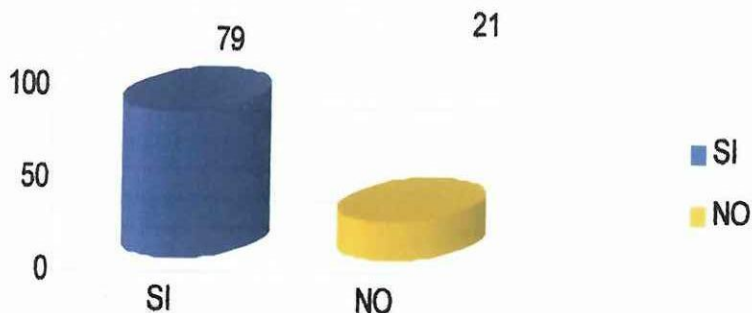
Si

No

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	67	79
NO	18	21
TOTAL	85	100

GRAFICO # 30

Considera usted que este proyecto ayude a participar en el mercado de venta de quinua en grandes cantidades?



Fuente: Comunidad de Yanashpa

Autoras: Mónica Acurio Ruth Ulcuango

ANÁLISIS

El 79 % de los socios que integran el proyecto de Quinua saben que actualmente es un producto de alto consumo nacional e internacional, por lo que se propone hacer conocer al grupo que la cosecha es vendida en nuestras empresas Cotopaxenses, además que las ONG's también son nuestros compradores, razón por la cual el proyecto es viable y rentable.

2.4 RESUMEN DE LA ENTREVISTA MANTENIDA AL TESORERO DE LA COMUNIDAD.

En la versión emitida en esta entrevista por parte del señor tesorero, pudimos descubrir que la información llevada anteriormente no tenía sustento ordenado en algún libro y que solo tenía un cuaderno en el que de manera desordenada se realizaban apuntes de gastos e ingresos, pues no sabían como realizar, además de que generalmente no se entregaban facturas de todas las compras en pocos casos les emitían notas de venta. Además mencionó que esta era la primera vez que se pretendía realizar la contabilidad del proyecto productivo de la quinua, que no sabían que se podía llevar la contabilidad de esta actividad.

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

“Implementación de un Sistema de Contabilidad para el Proyecto Productivo y Comercialización de Quinoa en la Comunidad de Yanashpa en la Parroquia Zumbahua del Cantón Pujilí en el Periodo 01 de Enero hasta 30 Agosto 2007”

3.1.1 JUSTIFICACIÓN

En la actualidad tenemos conocimientos que muchas ONG's, instituciones, etc., han invertido cantidades de recursos tangibles e intangibles en las comunidades campesinas de nuestra Provincia, el conocimiento es un beneficio intangible y que han compartido dichas ONG's en áreas de salud, producción agropecuaria, artesanal etc., y casi nunca se han impartido conocimientos del área contable financiera, de ahí que nuestra Universidad Técnica de Cotopaxi a través de nosotros como futuros profesionales nos brinda la oportunidad de desarrollar nuestros proyectos de grado vinculándonos con las comunidades de nuestra Provincia, llevando a la práctica el slogan “por la vinculación de la universidad con el pueblo”, de ahí que nuestro trabajo justifica con nuestra presencia y desarrollo del proyecto que lleva por tema: “Implementación de un Sistema de Contabilidad para el Proyecto Productivo y Comercialización de Quinoa en la Comunidad de Yanashpa en la Parroquia Zumbahua del Cantón Pujilí en el Período 01 de

Enero hasta 30 Agosto 2007”, aplicando nuestros conocimientos como estudiantes de la carrera de Ingeniería de Contabilidad y Auditoría, previa la obtención en título de Ingenieras en esta área, que creemos de mucha utilidad para los miembros de esta comunidad.

El mejor aporte que podemos dar a la comunidad son nuestros conocimientos en el área contable que les permita tener una formación para que puedan desempeñarse en la ejecución de sus operaciones económicas que ellos realizan y no cuantifican; de manera que la utilidad de nuestro trabajo esta orientado para múltiples beneficios de la colectividad con quienes realizamos este proyecto.

El proyecto de comercialización de quinua se planteo inicialmente como una propuesta específica que la gente de la comunidad de Yanashpa tenga conocimiento básicos de contabilidad, que les permita tener una cultura de ir llevando las cuentas, en este caso del cultivo de quinua, a fin de que puedan determinar el beneficio o perdida que este pueda ocasionar.

La homogeneidad cultural que caracteriza la población del área y la ausencia de conflictos de orden social o políticos significativos y expresos, son factores que favorecen la unidad y la acción en común.

También en el área existe una importante experiencia organizativa de la población, que parte tanto de la iniciativa local como del impulso de las instituciones y las organizaciones privadas de desarrollo. Esta experiencia podrá aprovecharse de manera favorable para lograr la integración y consolidación de una estructura organizativa local, a través de la cual se integrará la población al proyecto.

Los directivos con la finalidad de capacitarse e incorporar a los socios para tener nuevas alternativas de trabajo en la agricultura, que redunden en el mejoramiento de la producción y que a la vez contribuyan a la conservación y mejoramiento del medio ambiente, impulsan proyectos productivos para mejorar sus ingresos y su condición familiar.

Esto favorecerá el mejoramiento en la calidad de vida de las familias campesinas que tendrán una mayor y más variada disponibilidad de alimentos, recursos energéticos accesibles, materia prima para usos domésticos (mejoramiento de la vivienda) y fuentes adicionales de ingresos, con la comercialización de los nuevos productos y variedades de quinuas, entre otros. Lo anterior se verá apoyado por otra acción del proyecto, la titulación de tierras, que tendrá efectos favorables en la estabilidad de los productores. Considerando que la gran mayoría de las familias campesinas se encuentran trabajando en tierras ocupadas de manera precaria, la regularización de la tenencia será un importante incentivo para el mejoramiento de sus fincas.

La adopción de los paquetes tecnológicos que recomienda el proyecto se traducirá en cambios sustanciales de las labores culturales agrícolas tradicionales y de los patrones de uso del suelo, permitiendo una producción y productividad sostenibles en las fincas, que asegure la estabilidad en el abastecimiento de alimentos y en el ingreso de las familias beneficiarias.

Los productores que participen del proyecto, se verán beneficiados con un incremento sustancial de los ingresos netos agrícolas para todas las familiar.

El Proyecto tendrá como efecto el incremento en la absorción de mano de obra en las actividades agrícolas del área, parte de la cual será cubierta con los recursos propios de las familias, y otra mediante la generación de empleo Considerando la totalidad de unidades agrícolas incorporadas.

Misión:

Crear en el Ecuador, en su gente, en su capacidad innovadora y creativa al elaborar Proyectos productivos bajo estrictas normas seguridad, calidad y competitividad dentro del mercado nacional e internacional, con un profundo sentido de compromiso ante la sociedad, interesados en la protección del medio ambiente.

Visión

Llegar a ser una comunidad que realiza proyectos de producción sólidos que permitan ir mejorando el nivel de calidad óptima en sus productos, eficiente, competitiva y reconocida por la sociedad; con un equipo humano de elevada preparación y adecuado nivel de especialización, motivado, de sólidos principios éticos y morales para la satisfacción de nuestros clientes y que ello conlleve al mejoramiento de nuestro estándar de vida en comunidad.

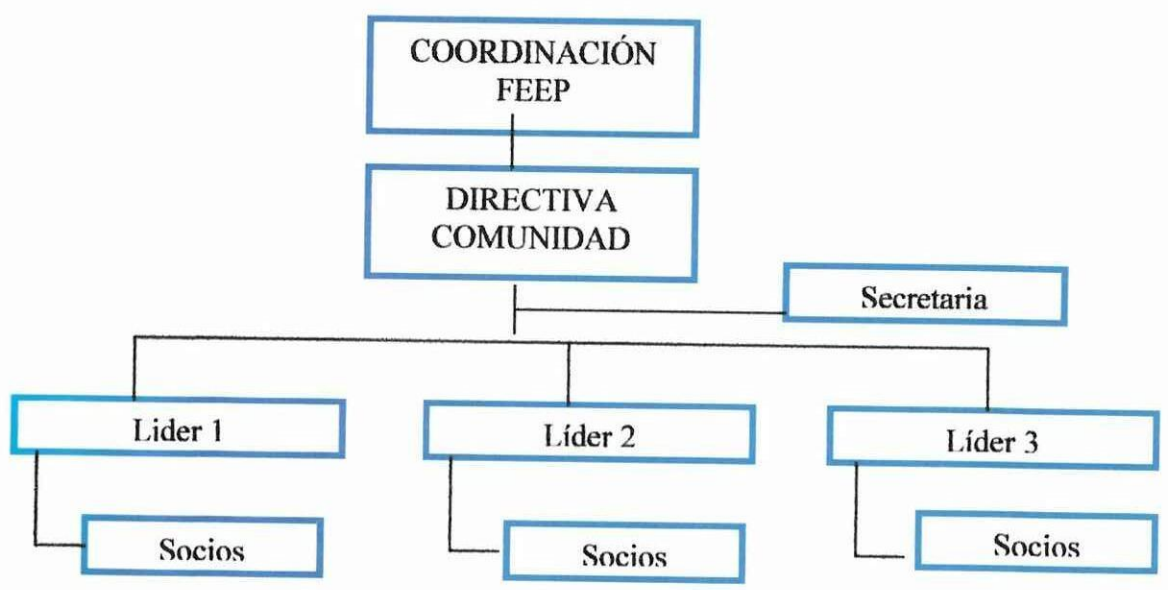
3.1.2 Diseño de la propuesta

La organización de Yanashpa se encuentra ubicada en la comunidad del mismo nombre en el 30 Km del cantón Pujilí en el Parroquia Zumbahua, tiene una altura 3.300 m.s.n.m, con ala ayuda del FEPP, el Consejo Provincial y FUNDAGRO en el año 1985 que llegaron a capacitar a la población y apoyarlos con dotación de recursos materiales y económicos para el manejo de la agricultora y animales, de aquí nace y se pone en marcha el proyecto de Productivo Y Comercialización de Quinoa en la Comunidad de Yanashpa en la parroquia Zumbahua, el mismo que fue constituido en el año 2004 -2006. En este último año empieza a funcionar y al no tener un seguimiento de la producción y por falta de apoyo administrativo, tuvieron que hacer algunos reajustes, como dotar de nuevo capital de trabajo, cambiar, modernizarse para mejorar en el siguiente período de funcionamiento y poder obtener rentabilidad en el proyecto.

Tiene relevancia indicar que ahora la organización de Yanashpa tiene muchos problemas como son: contables, administrativos, económicos, comerciales, sociales, jurídicos, etc., que han hecho que estos detengan el desarrollo, que sus miembros quieren o desean que sus proyecto lo obtuviera, hasta la actualidad la falta de datos contables, hacho que se maneje de manera inadecuada sus capitales y de esta manera obstaculiza el normal desenvolvimiento de sus actividades y por ende su crecimiento empresarial.

ESQUEMA DE LA ORGANIZACIÓN

CUADRO # 10



Elaborado por Mónica Acurio y Ruth Ulcuango

ASPECTO LEGAL

La Comunidad de Yanashpa a pesar de contar con jurisdicción legal, la organización que maneja el proyecto funciona aislada de su comunidad, aspectos como falta de educación, el vivir en el sector y también dedicarse a otros cultivos, ha hecho que se convierta en un obstáculo para las actividades de un mejor desenvolvimiento y crecimiento del mismo.

Debemos también destacar que en la situación en la que se encuentra el proyecto, es fundamental la consecución de la optimización de los recursos, la tecnificación y la legalización de las facturas, de compra y venta de los productos, a esto añadiremos que se debe emprender un plan de desarrollo social y educativo hacia la comunidad para que tome en cuenta que el proyecto en un momento determinado, será o servirá de apoyo para el desarrollo de los habitantes del sector.

3.2 OBJETIVOS

3.2.1 Objetivo General

Implementar un sistema de contabilidad para el proyecto productivo y comercialización de la quinua en la comunidad de Yanashpa en la parroquia Zumbahua, cantón Pujilí provincia de Cotopaxi durante el período 01 enero hasta 30 agosto 2007.

3.2.1.1 Objetivo específicos

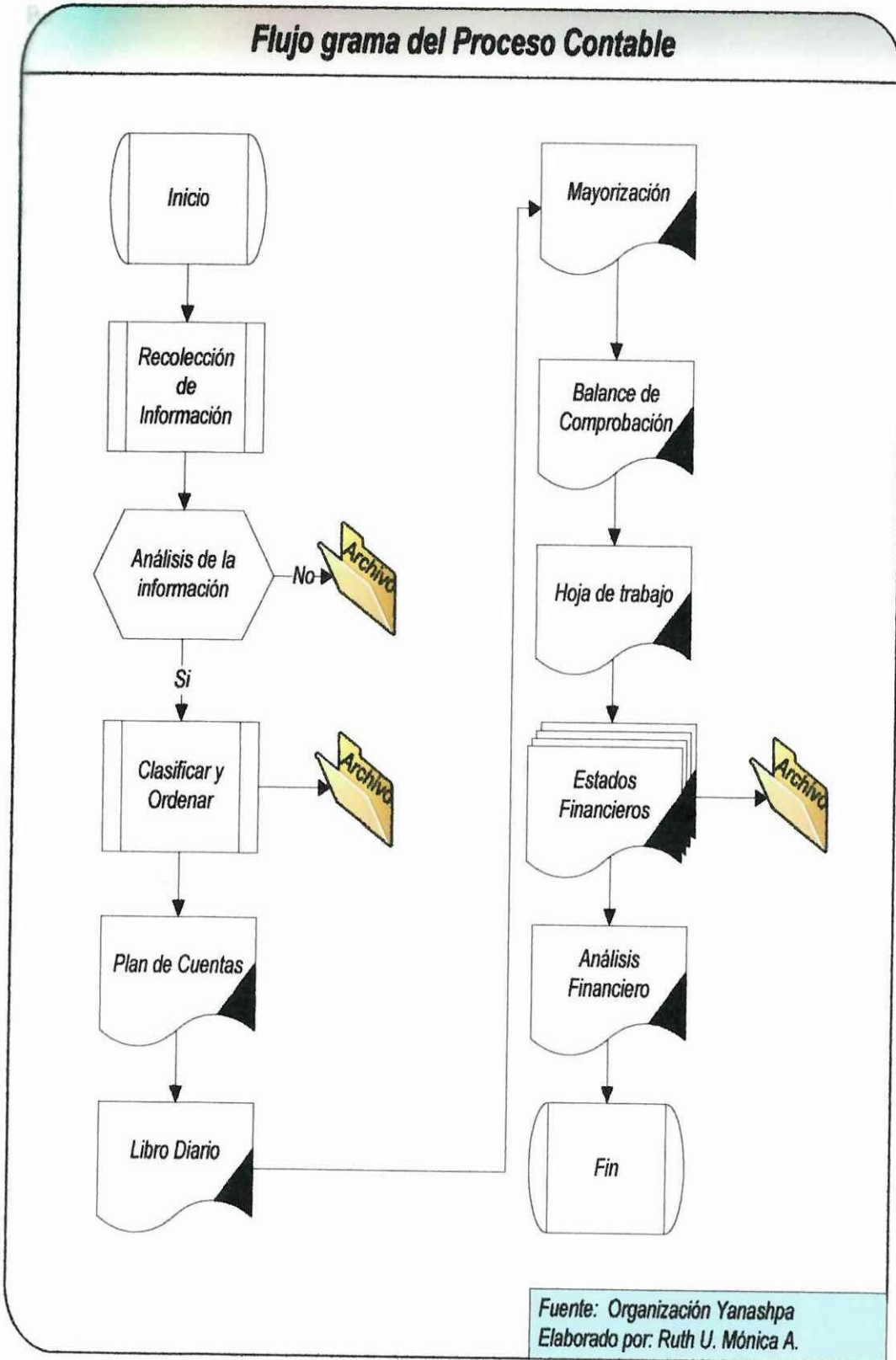
- 1 Mantener dos encuentros y/o entrevistas con los dirigentes de la comunidad, a fin de recabar información previa.
- 2 Realizar propuesta de implementación de contabilidad a la directiva.
- 3 Recopilación de información (Estado de situación inicial) que permita implementar registros de contabilidad en torno al cultivo y comercialización de la quinua en la comunidad
- 4 Creación del plan de cuentas, libro diario, mayorización, Balances Comprobación, Estado de Resultados, Balance General.
- 5 Análisis general de Resultados aplicando índices de liquidez, endeudamiento, de Actividad y Rentabilidad.

3.3 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

3.3. 1 PLAN OPERATIVO

PROCEDIMIENTO DE PROPUESTA PARA IMPLANTACION DE LA CONTABILIDAD.

GRAFICO # 32



Pasos previos para la Implantación del Proceso Contable:

- ✓ Determinar el tipo de contabilidad
- ✓ Delimitación del periodo contable.
- ✓ Elaboración del plan de cuentas
- ✓ Verificación de los documentos fuentes.
- ✓ Estado de situación inicial
- ✓ Notas aclaratorias
- ✓ Enunciado
- ✓ Libro diario
- ✓ Libro mayor
- ✓ Balance de comprobación
- ✓ Estados financieros
- ✓ Tratamiento de materia prima
- ✓ Tratamiento de mano de obra
- ✓ Resumen de ventas diarias
- ✓ Activos fijos
- ✓ Depreciación de activos fijos
- ✓ Roles de Pago
- ✓ Hojas de costos
- ✓ Estado de situación final.
- ✓ Anexos

3.3.2 Plan de cuentas

**PLAN DE CUENTAS PROPUESTO PARA EMPRESAS
COMERCIALIZACIÓN**

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

1.1.1 01 Caja

1.1.1.02. Caja Chica

1.1.1.03 Banco del Austro

1.1.2. EXIGIBLES

1.1.2.01. Cuentas Clientes

1.1.2.01.01 FEPP

1.1.2.01.02 Cereales la Pradera

1.1.2.01.03 Prodicereal

1.1.2.01.04 María Vargas

1.1.2.02. Documentos a Cobrar

1.1.2.03. Previsión Para Cuentas Incobrables

1.1.2.04 IVA Compras

1.1.3 REALIZABLES

1.1.3.1. Inve. Prod. Agrícola

1.1.3.02. Suministros y materiales

1.2. FIJO NO DEPRECIABLES

1.2.4.01. Terrenos

1.3. FIJOS DEPRECIABLES

1.3.01. Maquinarias y equipos

1.3.02. Muebles y enseres

1.3.03 Acumulada maquinaria y Equipos

1.3.04 Acumulada Muebles y Enceres

1.4. OTRO ACTIVOS

1.4.01. Arriendo Pagado por adelantado

1.4.02 Pre pagado, Pagado Por Adelantado

2. PASIVO

2.1. PASIVO CORRIENTE

2.1.1. Cuentas por Pagar

- 2.1.1.01. Proveedores
- 2.1.1.01.01 Miembros del proyecto
- 2.1.1.03. Obligaciones a Pagar
- 2.1.1.03.01 Préstamo FEPP
- 2.1.1.04. Intereses por pagar FEPP

2.1.2. PRÉSTAMOS

- 2.1.2.01. Obligaciones a Pagar Bancarias

2.1.3.01. SUELDOS A PAGAR

- 2.1.3.02. Jornales A Pagar
- 2.1.3.04. Leyes Sociales a Pagar
- 2.1.3.04.1. Jubilación a Pagar
- 2.1.4.03. Impuesto a las Ganancias A Pagar
- 2.1.4.04. Impuesto sobre los Bienes Personales A Pagar
- 2.1.4.05. Impuestos Provincial es a Pagar

2.1.3. OTROS PASIVOS

- 2.1.3.01. Acreedores Varios
- 2.1.3.02. Gastos Varios A Pagar
- 2.1.3.03. Cobrados Por Adelantado
- 2.1.3. Previsiones

2.2. Pasivo no Corriente

- 2.2.1. Cuentas Por Pagar
- 2.2.1.01. Proveedores
- 2.2.1.02. Obligaciones A Pagar
- 2.2.1.03. Intereses Pasivos A Pagar

3. PATRIMONIO NETO

- 3.1. Capital
- 3.1.01 Capital Social
- 3.2. Aportes no Capitalizados
- 3.2.1. Dividendos a Distribuir en Acciones
- 3.2.2. Aportes Irrevocables a Cuenta de Futura Suscripción de Acciones
- 3.3. Resultados no Asignados

3.3.1. Resultado de Ejercicios Anteriores

3.3.2. Resultado del Ejercicio

4. RESULTADOS

4.1. Resultados

4.2 INGRESOS

4.1.2. Ventas

5 EGRESOS

5.1 COSTOS DE PRODUCCION

5.1.1. Costo de Venta

5.1.2. Gastos de Administración

5.1.3. Gastos de Comercialización

5.1.4. Gastos de bonificación

5.1.5 Sueldos

5.1.6. Jornales

5.1.7 Mano de Obra De Terceros

5.1.8 Cargas Sociales

5.1.9 Gastos de Preparación Agrícolas

5.1.10 Gastos de Desarrollo Agrícola

5.1.11 Gastos de Alimentación

5.1.12 Gastos de Movilización

5.1.13 Gastos Bancarios

5.1.14 Gastos De Fumigación

5.1.15 Gasto administrativo

5.2. GASTOS OPERACIONALES

5.2.1 Combustibles

5.2.2 Lubricantes

5.2.3 Gastos Materiales

5.2.4 Gasto de mantenimiento terreno

5.2.5 Gastos Energía Eléctrica

5.2.6 Amortizaciones

5.2.7 Alquileres

5.2.8 Servicios (Agua/Luz)

5.2.9. Impuestos A Las Ganancias

5.2.10. Resultados Extraordinarios

6. CUENTA DE ORDEN

6.1. Cuenta de orden caja

6.2 Cruce de cuenta de clientes

6.3 Cruce de cuenta proveedores

6.3 Notas de Devolución

3.3.3 Estado de situación inicial


ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2007

ACTIVOS

	\$	\$
<i>Activo Corriente</i>		
<i>Disponibles</i>		5,487.50
1.1.1.01 Caja	287.50	
1.1.1.03 Bancos	5,200.00	
1.1.2. Exigible		3,850.00
1.1.2.01 Cientes		
1.1.2.01.01 FEPP	2,250.00	
1.1.2.01.02 Cereales la Pradera	850.00	
1.1.2.01.03 Prodicereal	400.00	
1.1.2.01.04 María Vargas	350.00	
1.1.3 Realizable		4,426.00
1.1.3.1 Inventario de Prod. Agrícola	3,841.00	
1.1.3.03 Suministros. Materiales	585.00	
1.2 Fijo no depreciables		9,000.00
1.2.4.01 Terreno	9,000.00	
1.3 Fijo depreciables		9,117.60
1.3.01 Maquinaria y equipo	7,179.00	
1.3.02 Muebles de Oficina	1,938.60	
1.4 Otros Activos		600.00
1.4.01 Arriendo Anticipado	600.00	
TOTAL ACTIVOS		\$ 32,481.10
2 PASIVOS		
2.1 <i>Pasivo Corriente</i>		
<i>Exigible a corto plazo</i>		19,840.00
2.1.1.01 Proveedores		
2.1.1.01.01 Miembros del proyecto	8,790.00	
2.1.1.03.01 Préstamo FEPP	10,000.00	
2.1.1.04 Interés por pagar	1,050.00	
2.1.3 Otros Pasivos		8,205.00
1.3.03 Deprec. Acum. Equipo y maquinaria	6,461.00	
1.3.04 Deprec. Acum. Muebles y enseres	1,744.00	
3 Patrimonio		4,436.10
3.1 Capital social	4,435.10	
TOTAL PASIVO Y CAPITAL		\$ 32,481.10



 ELABORADO POR : MONICA ACURIO
 RUTH ULCUNGO
 CONTADORAS


 REVISADO POR: ANTONIO
 CUNUAY
 PRESIDENTE - GERENTE

3.3.4 Libro Diario

**ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE
"YANASHPA"
LIBRO DIARIO**

Pág. No 01

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
01-ene-07		___ 1 ___			
	1.1.1.01	Caja		287.50	
	1.1.1.03	Banco Austro		5,200.00	
	1.1.2.01	Clientes		3,850.00	
	1.1.2.01.01	FEPP	2,250.00		
	1.1.2.01.02	Cereales la pradera	850.00		
	1.1.2.01.03	Prodiceral	400.00		
	1.1.2.01.04	María Varga	350.00		
	1.1.3.02	Suministros y materiales		585.00	
	1.1.3.01	Inven. Prod. Agrícola		3,841.00	
	1.2.4.01	Terreno		9,000.00	
	1.3.01	Maquinaria y Equipo		7,179.00	
	1.3.02	Muebles y Enseres		1,938.60	
	1.3.03	Depr. Acum. Maquinaria y equipo			6,461.07
	1.3.04	Depr. Acum. Muebles y enseres			1,744.20
	1.4.01	Arriendo Anticipado		600.00	
	2.1.1.01	Proveedores			8,790.00
	2.1.1.01.01	Miembros del proyecto	8,790.00		
	2.1.1.03	Prestamos FEPP			10,000.00
	2.1.1.04	Interés por pagar			1,050.00
	3.1	Capital de trabajo			4,436.83
		R/ Estado de Situación Inicial			
02-ene-07		___ 2 ___			
	1.1.1.02	Caja		850.00	
	5.1.1	Costo de venta		668.00	
	4.1.2	Venta			850.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			668.00
		R/ venta de grano			
05-ene-07		___ 3 ___			
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola		520.00	
	1.1.1.02	Caja			520.00
		R/ registrar compra de grano			
05-ene-07		___ 4 ___			
	1.1.2.01	Clientes		1,260.00	
	1.1.2.01.01	FEPP	1,260.00		
	5.1.1	Costo de venta		1,013.10	
	4.1.2	Venta			1,260.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			1,013.10
		R/ venta de grano al FEPP a crédito			
		PASA:		36,792.20	36,792.20

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"

Libro Diario

Pág. No 02

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
05-ene-07		VIENEN: _____ 5 _____		36,792.20	36,792.20
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola		1,330.50	
	1.1.1.03	Banco Austro R/ compra de grano			1,330.50
05-ene-07		_____ 6 _____			
	5.2.3	Gastos materiales		165.36	
	1.1.2.04	IVA Compras		19.84	
	1.1.1.02	Caja R/ compra de materiales de embalaje de grano			185.20
15-ene-07		_____ 7 _____			
	5.2.5	Gastos de Energía Eléctrica		18.52	
	1.1.1.02	Caja R/ pago de energía eléctrica			18.52
15-ene-07		_____ 8 _____			
	5.2.4	Gasto de mantenimiento terreno		560.00	
	1.1.1.03	Banco Austro R/ pago de mantenimiento de potreros de socios			560.00
15-ene-07		_____ 9 _____			
	1.1.1.02	Caja		120.00	
	5.1.1	Costo de venta		84.42	
	4.1.2	Venta			120.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola R/ venta de grano			84.42
18-ene-07		_____ 10 _____			
	1.1.1.02	Caja		1,640.00	
	5.1.1	Costo de venta		1,350.80	
	4.1.2	Venta			1,640.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola R/ venta de grano			1,350.80
22-ene-07		_____ 11 _____			
	2.1.1.04	Interés por pagar FEPP		505.00	
	1.1.1.02	Caja R/ interés de préstamo del FEPP			505.00
25-ene-07		_____ 12 _____			
	5.1.12	Gastos de movilización		35.20	
	1.1.1.02	Caja R/ gastos de pasajes a tramite de proyecto			35.20
25-ene-07		_____ 13 _____			
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola		512.00	
	1.1.1.03	Banco Austro R/ registrar la venta de grano			512.00
		PASA:		43,133.84	43,133.84

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"

Libro Diario

Pág. No 03

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN::		43,133.84	43,133.84
28-ene-07		____ 14 ____			
	1.1.2.01	Clientes		857.00	
	1.1.2.01.01	FEPP	857.00		
	5.1.1	Costo de venta		718.89	
	4.1.2	Venta			857.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			718.89
		R /venta a crédito FEPP de grano			
29-ene-07		____ 15 ____			
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola		211.50	
	1.1.1.02	Caja			211.50
		R/ compra de grano			
30-ene-07		____ 16 ____			
	5.1.13	Gastos por servicios bancarios		1.08	
	1.1.1.03	Banco Austro			1.08
		R/ gastos de mantenimiento de la cuenta			
		____ 17 ____			
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola		2,062.50	
31-ene-07	1.1.1.03	Banco Austro			1,600.00
	2.1.1.01	Proveedores			462.50
	2.1.1.01.01	Miembros del proyecto	462.50		
		R/ registrar compra de grano			
		____ 18 ____			
31-ene-07	1.1.1.02	Caja		4,200.00	
	1.1.2.01	Clientes			4,200.00
	1.1.2.01.01	FEPP	4,200.00		
		R/ cuenta pendiente de cobro del FEPP			
31-ene-07		____ 19 ____			
	5.1.4	Gastos por bonificación		80.00	
	1.1.1.02	Caja			80.00
		R/ registrar bonificación del tesorero de proyecto			
31-ene-07		____ 20 ____			
	5.1.4	Gastos por bonificación		80.00	
	1.1.1.02	Caja			80.00
		R/ registrar bonificación del presidente de proyecto			
31-ene-07		____ 21 ____			
	1.1.1.03	Banco Austro		2,100.00	
	5.1.1	Costo de venta		1,571.90	
	4.1.2	Venta			2,100.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			1,571.90
		R/registrar la venta			
		PASA:		55,016.71	55,016.71

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"

Libro Diario

Pág. No 04

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
2007		VIENEN:		55,016.71	55,016.71
		_____ 22 _____			
02-feb-07	5.1.12	Gastos de movilización		5.28	
	5.1.11	Gastos de alimentación		9.92	
	1.1.1.02	Caja			15.20
		R/gastos de tesorero tramites de venta de grano			
		_____ 23 _____			
03-feb-07	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola		2,800.00	
	1.1.1.02	Caja			2,800.00
		R/ compro grado de contado			
04-feb-07		_____ 24 _____			
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola		852.00	
	1.1.1.02	Caja			852.00
		R/ compro grado de contado			
05-feb-07		_____ 25 _____			
	1.1.1.03	Banco Austro		1,200.00	
	5.1.1	Costo de venta		968.34	
	4.1.2	Venta			1,200.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			968.34
		R/ venta de grano			
		_____ 26 _____			
06-feb-07	1.1.1.02	Caja		1,520.00	
	5.1.1	Costo de venta		1,220.96	
	4.1.2	Venta			1,520.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			1,220.96
		R/ venta de grano			
06-feb-07		_____ 27 _____			
	1.1.2.01	Clientes		4,500.00	
	1.1.2.01.01	FEPP	4,500.00		
	5.1.1	Costo de venta		3,610.48	
	4.1.2	Venta			4,500.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			3,610.48
		R/ Venta de grano			
06-feb-07		_____ 28 _____			
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola		780.00	
	1.1.1.02	Caja			780.00
		R/ compro grado de contado			
10-feb-07		_____ 29 _____			
	1.1.1.03	Banco Austro		520.00	
	1.1.2.01	Clientes			520.00
	1.1.2.01.01	FEPP	520.00		
		R/ cuenta pendiente de cobro del FEPP			
		PASA:		73,003.69	73,003.69

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"

Libro Diario

Pág. No 05

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
2007		VIENEN:		73,003.69	73,003.69
10-feb-07		_____ 30 _____			
	1.1.1.02	Caja		720.00	
	5.1.1	Costo de venta		587.75	
	4.1.2	Venta			720.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			587.75
		R/ venta de grano			
10-feb-07		_____ 31 _____			
	1.1.1.02	Caja		1,152.00	
	1.1.2.01	Clientes			1,152.00
	1.1.2.01.01	FEPP	1,152.00		
		R/ cobro pendiente clientes			
12-feb-07		_____ 32 _____			
	1.1.1.02	Caja		452.00	
	5.1.1	Costo de venta		377.84	
	4.1.2	Venta			452.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			377.84
		R/ venta de grano			
12-feb-07		_____ 33 _____			
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola		1,400.00	
	2.1.1.01	Proveedores			1,400.00
	2.1.1.01.01	Miembros del proyecto	1,400.00		
		R/ registrar compra de grano			
13-feb-07		_____ 34 _____			
	1.1.2.01	Clientes		1,520.00	
	1.1.2.01.04	María Vargas	1,520.00		
	5.1.1	Costo de venta		1,139.65	
	4.1.2	Venta			1,520.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			1,139.65
		R/ Venta de grano			
13-feb-07		_____ 35 _____			
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola		1,200.00	
	2.1.1.01	Proveedores			1,200.00
	2.1.1.01.01	Miembros del proyecto	1,200.00		
		R/ registrar compra de grano			
15-feb-07		_____ 36 _____			
	5.1.4	Gastos por bonificación		80.00	
	1.1.1.02	Caja			80.00
		R/ registrar bonificación del tesoreros de proyecto			
15-feb-07		_____ 37 _____			
	5.1.4	Gastos por bonificación		80.00	
	1.1.1.02	Caja			80.00
		R/ registrar bonificación del presidente de proyecto			
		PASA:		81,712.93	81,712.93

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"

Libro Diario

Pág. No 06

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN:		81,712.93	81,712.93
		_____ 38 _____			
16-feb-07	1.1.2.01	Clientes		1,500.00	
	1.1.2.01.01	FEPP	1,500.00		
	5.1.1	Costo de venta		1,180.71	
	4.1.2	Venta			1,500.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			1,180.71
		R/ Venta de grano			
24-feb-07		_____ 39 _____			
	5.2.5	Gastos de Energía Eléctrica		22.53	
	1.1.1.02	Caja			22.53
		R/ pago de energía eléctrica			
26-feb-07		_____ 40 _____			
	2.1.1.01	Proveedores		1,520.00	
	2.1.1.01.01	Miembros del proyecto	1,520.00		
	1.1.1.03	Banco Austro			1,520.00
		R/ Pago a proveedores			
27-feb-07		_____ 41 _____			
	1.1.1.03	Banco Austro		4,000.00	
	1.1.2.01	Clientes			4,000.00
	1.1.2.01.01	FEPP	4,000.00		
		R/ cobro pendiente clientes			
28-feb-07		_____ 42 _____			
	5.2.1	Gasto combustible		13.57	
	1.1.2.04	IVA Compras		1.63	
	1.1.1.02	Caja			15.20
		R/ Gasto combustible			
03-mar-07		_____ 42 _____			
	1.1.2.01	Clientes		452.00	
	1.1.2.01.03	Pordicereal	452.00		
	5.1.1	Costo de venta		337.34	
	4.1.2	Venta			452.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			337.34
		R/ por venta de grano			
03-mar-07		_____ 43 _____			
	2.2.1.1.02	Préstamo FEPP		452.00	
	1.1.1.03	Banco Austro			452.00
		R/ pago de cuota de préstamo			
15-mar-07		_____ 44 _____			
	2.1.1.01	Proveedores		1,200.00	
	2.1.1.01.01	Miembros del proyecto	1,200.00		
	1.1.1.03	Banco Austro			1,200.00
		R/ cuenta pendiente de los miembros del proyecto			
		PASA:		92,392.71	92,392.71

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"

Libro Diario

Pág. No 07

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
2007		VIENEN:		92,392.71	92,392.71
10-mar-07		_____ 45 _____			
	1.1.2.01	Clientes		852.00	
	1.1.2.01.04	María Vargas	852.00		
	5.1.1	Costo de venta		674.69	
	4.1.2	Venta			852.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			674.69
		R/ venta de grano			
11-mar-07		_____ 46 _____			
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola		108.00	
	1.1.1.02	Caja			108.00
		R/ compro grado de contado			
15-mar-07		_____ 47 _____			
	1.1.1.02	Caja		523.40	
	1.1.2.01	Clientes			523.40
	1.1.2.01.03	Prodicereal	523.40		
		R/ cobro pendiente clientes			
17-mar-07		_____ 48 _____			
	5.2.3	Gastos materiales		46.69	
	1.1.2.04	IVA Compras		5.61	
	1.1.1.02	Caja			52.30
		R/ compra de materiales de embalaje de grano			
21-mar-07		_____ 49 _____			
	2.1.1.01	Proveedores		780.30	
	2.1.1.01.01	Miembros del proyecto	780.30		
	1.1.1.03	Banco Austro			780.30
		R/ cuenta pendiente de los miembros del proyecto			
25-mar-07		_____ 50 _____			
	5.2.4	Gasto de mantenimiento terreno		560.00	
	1.1.1.03	Banco Austro			560.00
		R/ pago de mantenimiento de potreros de socios			
26-mar-07		_____ 51 _____			
	2.2.1.1.02	Préstamo FEPP		1,000.00	
	1.1.1.03	Banco Austro			1,000.00
		R/ pago de cuota de préstamo			
26-mar-07		_____ 52 _____			
	5.1.4	Gastos por bonificación		80.00	
	1.1.1.02	Caja			80.00
		R/ registrar bonificación del tesorero de proyecto			
		PASA:		97,023.40	97,023.40

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"

Libro Diario

Pág. No 08

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
2007					
26-mar-07		_____ 53 _____ VIENEN:		97,023.40	97,023.40
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola		300.00	
	2.1.1.01	Proveedores			300.00
	2.1.1.01.01	Miembros del proyecto	300.00		
		R/ registrar compra de grano			
26-mar-07		_____ 54 _____			
	5.1.4	Gastos por bonificación		80.00	
	1.1.1.02	Caja			80.00
		R/ registrar bonificación del tesorero de proyecto			
28-mar-07		_____ 55 _____			
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola		150.00	
	1.1.1.02	Caja			150.00
		R/ compro grado de contado			
30-mar-07		_____ 56 _____			
	5.1.13	Gastos por servicios bancarios		2.31	
	1.1.1.03	Banco Austro			2.31
		R/ gastos de mantenimiento de la cuenta			
31-mar-07		_____ 57 _____			
	1.1.2.01	Clientes		630.00	
	1.1.2.01.04	María Vargas	630.00		
	5.1.1	Costo de venta		478.38	
	4.1.2	Venta			630.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			478.38
		R/ venta de grano			
31-mar-07		_____ 58 _____			
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola		1,520.00	
	1.1.1.03	Banco Austro			1,520.00
		R/compra de grano			
03-abr-07		_____ 59 _____			
	1.1.2.01	Clientes		480.00	
	1.1.2.01.01	FEPP	480.00		
	5.1.1	Costo de venta		358.70	
	4.1.2	Venta			480.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			358.70
		R/ venta de grano			
05-abr-07		_____ 60 _____			
	2.1.1.01	Proveedores		1,000.00	
	2.1.1.01.01	Miembros del proyecto	1,000.00		
	1.1.1.02	Caja			1,000.00
		R/ registrar compra de grano			
05-abr-07		_____ 61 _____			
	5.2.5	Gastos de Energía Eléctrica		18.75	
	1.1.1.02	Caja			18.75
		R/ pago de energía eléctrica			
		PASA:		102,041.54	102,041.54

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"

Libro Diario

Pág. No 09

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN:		102,041.54	102,041.54
05-abr-07		___ 62 ___			
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola		2,661.80	
	1.1.1.02	Caja			2,661.80
		R/ compro grado de contado			
05-abr-07		___ 63 ___			
	1.1.2.01	Clientes		630.00	
	1.1.2.01.03	Prodicereal	630.00		
	5.1.1	Costo de venta		487.68	
	4.1.2	Venta			630.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			487.68
		R/ venta de grano			
10-abr-07		___ 64 ___			
	5.1.12	Gastos de movilización		15.20	
	5.1.11	Gastos de alimentación		37.10	
	1.1.1.02	Caja			52.30
		R/gastos de tesorero tramites de venta de grano			
12-abr-07		___ 65 ___			
	1.1.1.02	Caja		520.30	
	1.1.2.01	Clientes			520.30
	1.1.2.01.01	FEPP	520.30		
		R/ cobro pendiente clientes			
14-abr-07		___ 66 ___			
	1.1.1.02	Caja		982.00	
	1.1.2.01	Clientes			982.00
	1.1.2.01.04	María Vargas	982.00		
		R/ cobro pendiente clientes			
15-abr-07		___ 67 ___			
	1.1.1.02	Caja		710.00	
	1.1.2.01	Clientes			710.00
	1.1.2.01.02	Cereales la Pradera	710.00		
		R/ cobro pendiente clientes			
15-abr-07		___ 68 ___			
	1.1.2.01	Clientes		80.00	
	1.1.2.01.04	María Vargas	80.00		
	5.1.1	Costo de venta		40.64	
	4.1.2	Venta			80.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			40.64
		R/ venta de grano			
15-abr-07		___ 69 ___			
	1.1.2.01	Clientes		3,200.00	
	1.1.2.01.01	FEPP	3,200.00		
	5.1.1	Costo de venta		2,454.75	
	4.1.2	Venta			3,200.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			2,454.75
		R/ venta de grano			
		PASA:		113,861.01	113,861.01

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"

Libro Diario

Pág. No 10

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
2007		VIENEN:		113,861.01	113,861.01
20-abr-07		_____ 70 _____			
	1.1.1.03	Banco Austro		2,500.00	
	1.1.2.01	Clientes			2,500.00
	1.1.2.01.01	FEPP	2,500.00		
		R/ cobro pendiente clientes			
21-abr-07		_____ 71 _____			
	1.1.1.03	Banco Austro		450.00	
	1.1.2.01	Clientes			450.00
	1.1.2.01.04	María Vargas	450.00		
		R/ cobro pendiente clientes			
23-abr-07		_____ 72 _____			
	1.3.01	Maquinaria y equipo		4,800.00	
	1.1.2.04	Iva Compras		576.00	
	1.1.1.03	Banco Austro			2,000.00
	2.2.1	Cuentas por pagar			3,376.00
		R/ compra de maquinaria			
30-abr-07		_____ 73 _____			
	5.1.4	Gastos por bonificación		80.00	
	1.1.1.02	Caja			80.00
		R/ registrar bonificación del tesorero de proyecto			
30-abr-07		_____ 74 _____			
	5.1.4	Gastos por bonificación		80.00	
	1.1.1.02	Caja			80.00
		R/ registrar bonificación del Presidente de proyecto			
03-may-07		_____ 75 _____			
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola		1,325.00	
	2.1.1.01	Proveedores			1,325.00
	2.1.1.01.01	Miembros del proyecto	1,325.00		
		R/ registrar compra de grano			
05-may-07		_____ 76 _____			
	1.1.2.01	Clientes		1,000.00	
	1.1.2.01.03	Prodicereal	1,000.00		
	5.1.1	Costo de venta		736.57	
	4.1.2	Venta			1,000.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			736.57
		R/ venta de grano			
08-may-07		_____ 77 _____			
	1.1.1.02	Caja		540.00	
	5.1.1	Costo de venta		387.67	
	4.1.2	Venta			540.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			387.67
		R/ por venta de grano			
		PASA:		126,336.25	126,336.25

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"

Libro Diario

Pág. No 11

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
2007		VIENEN:		126,336.25	126,336.25
09-may-07		____ 78 ____			
	1.1.1.02	Caja		895.00	
	5.1.1	Costo de venta		659.04	
	4.1.2	Venta			895.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			659.04
		R/ por venta de grano			
12-may-07		____ 79 ____			
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola		420.00	
	1.1.1.02	Caja			420.00
		R/ compro grado de contado			
14-may-07		____ 80 ____			
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola		2,450.00	
	2.1.1.01	Proveedores			2,450.00
	2.1.1.01.01	Miembros del proyecto	2,450.00		
		R/ registrar compra de grano			
15-may-07		____ 81 ____			
	1.1.1.03	Banco Austro		1,000.00	
	1.1.1.02	Caja			1,000.00
		R/ deposito al banco			
15-may-07		____ 82 ____			
	1.1.2.01	Clientes		3,000.00	
	1.1.2.01.01	FEPP	3,000.00		
	5.1.1	Costo de venta		2,286.33	
	4.1.2	Venta			3,000.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			2,286.33
		R/ venta de grano			
15-may-07		____ 83 ____			
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola		1,470.00	
	1.1.1.02	Caja			1,470.00
		R/ compro grado de contado			
15-may-07		____ 84 ____			
	5.1.12	Gastos de movilización		48.20	
	5.1.11	Gastos de alimentación		24.60	
	1.1.1.02	Caja			72.80
		R/gastos de tesoroero tramites de venta de grano			
15-may-07		____ 85 ____			
	5.2.5	Gastos de Energía Eléctrica		25.80	
	1.1.1.02	Caja			25.80
		R/ pago de energía eléctrica			
		PASA:		138,615.22	138,615.22

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"

Libro Diario

Pág. No 12

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
2007		VIENEN:		138,615.22	138,615.22
15-may-07		_____ 86 _____			
	2.1.1.01	Proveedores		1,500.00	
	2.1.1.01.01	Miembros del proyecto	1,500.00		
	1.1.1.03	Banco Austro			1,500.00
		R/ cuenta pendiente de los miembros del proyecto			
18-may-07		_____ 87 _____			
	1.1.1.03	Banco Austro		2,500.00	
	1.1.2.01	Clientes			2,500.00
	1.1.2.01.01	FEPP	2,500.00		
		R/ cobro pendiente clientes			
18-may-07		_____ 88 _____			
	1.1.1.03	Banco Austro		1,800.00	
	1.1.2.01	Clientes			1,800.00
	1.1.2.01.03	Prodicereal	1,800.00		
		R/ cobro pendiente clientes			
19-may-07		_____ 89 _____			
	2.1.1.01	Proveedores		1,450.00	
	2.1.1.01.01	Miembros del proyecto	1,450.00		
	1.1.1.03	Banco Austro			1,450.00
		R/ cuenta pendiente de los miembros del proyecto			
19-may-07		_____ 90 _____			
	2.2.1.1.02	Préstamo FEPP		1,000.00	
	1.1.1.03	Banco Austro			1,000.00
		R/ pago de cuota de préstamo			
30-may-07		_____ 91 _____			
	5.1.4	Gastos por bonificación		80.00	
	1.1.1.02	Caja			80.00
		R/ registrar bonificación del tesorero de proyecto			
30-may-07		_____ 92 _____			
	5.1.4	Gastos por bonificación		80.00	
	1.1.1.02	Caja			80.00
		R/ registrar bonificación del Presidente de proyecto			
02-jun-07		_____ 93 _____			
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola		2,180.00	
	1.1.1.03	Banco Austro			2,180.00
		R/ compro grado de contado			
02-jun-07		_____ 94 _____			
	5.2.3	Gastos materiales		22.58	
	1.1.2.04	IVA Compras		2.72	
	1.1.1.02	Caja			25.30
		R/ compra de materiales de embalaje de grano			
		PASA:		149,230.52	149,230.52

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"

Libro Diario

Pág. No 13

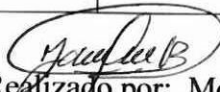
FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
2007		VIENEN:		149,230.52	149,230.52
02-jun-07		_____ 95 _____			
	1.1.2.01	Clientes		3,200.00	
	1.1.2.01.01	FEPP	3,200.00		
	5.1.1	Costo de venta		2,479.08	
	4.1.2	Venta			3,200.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			2,479.08
		R/ venta de grano			
03-jun-07		_____ 96 _____			
	1.1.1.02	Caja		450.00	
	5.1.1	Costo de venta		321.93	
	4.1.2	Venta			450.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			321.93
		R/ por venta de grano			
11-jun-07		_____ 97 _____			
	2.1.1.01	Proveedores		2,500.00	
	2.1.1.01.01	Miembros del proyecto	2,500.00		
	1.1.1.03	Banco Austro			2,500.00
		R/ cuenta pendiente de los miembros del proyecto			
11-jun-07		_____ 98 _____			
	1.1.1.03	Banco Austro		1,000.00	
	1.1.2.01	Clientes			1,000.00
	1.1.2.01.01	FEPP	1,000.00		
		R/ cobro pendiente clientes			
05-jul-07		_____ 99 _____			
	5.1.4	Gastos por bonificación		80.00	
	1.1.1.02	Caja			80.00
		R/ registrar bonificación del tesorero de proyecto			
05-jul-07		_____ 100 _____			
	5.1.4	Gastos por bonificación		80.00	
	1.1.1.02	Caja			80.00
		R/ registrar bonificación del Presidente de proyecto			
05-ago-07		_____ 101 _____			
	1.1.1.03	Banco Austro		2,000.00	
	1.1.2.01	Clientes			2,000.00
	1.1.2.01.04	María Vargas	2,000.00		
		R/ cobro pendiente clientes			
06-ago-07		_____ 102 _____			
	5.1.13	Gastos por servicios bancarios		6.59	
	1.1.1.03	Banco Austro			6.59
		R/ gastos de mantenimiento de la cuenta			
		PASA:		161,348.12	161,348.12

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"

Libro Diario

Pág. No 14

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
2007		VIENEN:		161,348.12	161,348.12
08-ago-07		_____ 103 _____			
	1.1.1.03	Banco Austro		3,000.00	
	1.1.2.01	Clientes			3,000.00
	1.1.2.01.01	FEPP	3,000.00		
		R/ cobro pendiente clientes			
10-ago-07		_____ 104 _____			
	5.2.4	Gasto de mantenimiento terreno		560.00	
	1.1.1.03	Banco Austro			560.00
		R/ pago de mantenimiento de potreros de socios			
12-ago-07		_____ 105 _____			
	1.1.1.03	Banco Austro		550.00	
	1.1.2.01	Clientes			550.00
	1.1.2.01.01	FEPP	550.00		
		R/ cobro pendiente clientes			
13-ago-07		_____ 106 _____			
	1.1.2.01	Clientes		785.00	
	1.1.2.01.01	FEPP	785.00		
	5.1.1	Costo de venta		603.68	
	4.1.2	Venta			785.00
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola			603.68
		R/ venta de grano			
15-ago-07		_____ 107 _____			
	5.1.4	Gastos por bonificación		80.00	
	1.1.1.02	Caja			80.00
		R/ registrar bonificación del tesorero de proyecto			
15-ago-07		_____ 108 _____			
	5.1.4	Gastos por bonificación		80.00	
	1.1.1.02	Caja			80.00
		R/ registrar bonificación del Presidente de proyecto			
27-ago-07		_____ 109 _____			
	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola		187.50	
	1.1.1.03	Banco Austro			187.50
		R/ compro grado de contado			
28-ago-07		_____ 110 _____			
	2.1.1.01	Proveedores		3,000.00	
	2.1.1.01.01	Miembros del proyecto	3,000.00		
	1.1.1.02	Caja			3,000.00
		R/ cuenta pendiente de los miembros del proyecto			
Total libro				170,194.30	170,194.30

Realizado por:  Mónica Acurio

Revisado por:  Antonio Cunuy

Ruth Ulcuango - Contadoras

Presidente - Gerente

3.3.5 Libro Mayor

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA" LIBRO MAYOR

Cuenta:		Caja	CODIGO	1.1.1.02	Pág. 1
FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO	
		DEBE	HABER		
01-01-07	Estado de situación inicial	287.50		287.50	
01-01-07	Venta de granos	850.00		1,137.50	
02-01-07	compra de granos		520.00	617.50	
03-01-07	compra de materiales de ensamblaje		185.20	432.30	
11-01-07	pago de energía eléctrica		18.52	413.78	
15-01-07	Venta de granos	120.00		533.78	
15-01-07	Venta de granos	1,640.00		2,173.78	
22-01-07	Pago Interés de préstamo		505.00	1,668.78	
25-01-07	Pago gastos de movilización		35.20	1,633.58	
29-01-07	Compra de granos		211.50	1,422.08	
31-01-07	Se contra cuenta por cobrar	4,200.00		5,622.08	
31-01-07	se paga bonificación del presidente		80.00	5,542.08	
31-01-07	se paga bonificación del tesorero		80.00	5,462.08	
02-02-07	se paga gastos de movilización		15.20	5,446.88	
02-02-07	se compra granos		2,800.00	2,646.88	
04-02-07	compra de grano		852.00	1,794.88	
05-02-07	Venta de granos	1,520.00		3,314.88	
05-02-07	Compra de granos		780.00	2,534.88	
11-02-07	Venta de granos	720.00		3,254.88	
12-02-07	Compra de cuenta por cobrar del FEPP	1,152.00		4,406.88	
13-02-07	Venta de granos	452.00		4,858.88	
15-02-07	se paga bonificación del presidente		80.00	4,778.88	
15-02-07	se paga bonificación del tesorero		80.00	4,698.88	
24-02-07	energía eléctrica		22.53	4,676.35	
28-02-07	compra de combustibles		15.20	4,661.15	
11-03-07	compra de granos		108.00	4,553.15	
15-03-07	se cobra cuenta pendiente	523.40		5,076.55	
17-03-07	Compra de suministros y materiales		52.30	5,024.25	
26-03-04	pago de bonificación		80.00	4,944.25	
26-03-07	pago de bonificación		80.00	4,864.25	
28-03-07	se compra granos		150.00	4,714.25	
04-04-07	paga proveedores		1,000.00	3,714.25	
05-04-07	se paga por servicio básico		18.75	3,695.50	
10-04-07	se paga por gastos de movilización		52.30	3,643.20	
12-04-07	se cobra cuenta pendiente	1,000.00		4,643.20	
12-04-07	se cobra cuenta pendiente	520.30		5,163.50	
14-04-07	se cobra cuenta pendiente	982.00		6,145.50	
15-04-07	se cobra cuenta pendiente	710.00		6,855.50	
28-04-07	compra de granos		2,661.80	4,193.70	
30-04-07	se paga bonificación tesorero		80.00	4,113.70	
30-04-07	se paga bonificación presidente		80.00	4,033.70	
08-05-07	venta de granos	540.00		4,573.70	
09-05-07	ingresos ventas de granos	895.00		5,468.70	
12-05-07	compra de granos		420.00	5,048.70	
15-05-07	trasferencia de banco a caja	1,000.00		6,048.70	

**ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Caja **CODIGO:** 1.1.1.02 **Pág.:** 2

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
15-05-07	compra de granos		1,470.00	4,578.70
15-05-07	gastos de movilización		72.80	4,505.90
16-05-07	gastos de energía eléctrica		25.80	4,480.10
30-05-07	se paga bonificación tesorero		80.00	4,400.10
30-05-07	se paga bonificación presidente		80.00	4,320.10
02-06-07	gastos de útiles de oficina		25.30	4,294.80
02-06-07	ingresos por venta	450.00		4,744.80
05-07-07	se paga bonificación tesorero		80.00	4,664.80
05-07-07	se paga bonificación presidente		80.00	4,584.80
15-08-07	ingresos por venta	550.00	80.00	5,054.80
15-08-07	se paga bonificación tesorero		80.00	4,974.80
15-08-07	se paga bonificación presidente			4,974.80
28-08-07	se paga cuenta pendiente proveedores		3,000.00	1,974.80
		18,112.20	16,137.40	

**ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Banco **CODIGO:** 1.1.1.03 **Pág.:**

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
01-01-07	Estado de situación inicial	5,200.00		5,200.00
05-01-07	se compra granos		1,330.50	3,869.50
12-01-07	se paga mantenimiento de potreros		560.00	3,309.50
28-01-07	compra de granos		512.00	2,797.50
30-01-07	gastos por servicio bancario		1.08	2,796.42
31-01-07	compra de granos		1,600.00	1,196.42
05-02-07	ingresos por ventas de granos	1,200.00		2,396.42
10-02-07	pago cuenta por cobrar	520.00		2,916.42
26-02-07	se paga compra granos		1,520.00	1,396.42
27-02-07	Se cobra cuenta pendiente cobro	4,000.00		5,396.42
03-03-07	se paga préstamo del FEPP		452.00	4,944.42
05-03-07	se paga cuenta pendiente de pago		1,200.00	3,744.42
21-03-07	se paga cuenta pendiente de pago		780.30	2,964.12
25-03-07	se paga cuenta pendiente de pago		560.00	2,404.12
26-03-07	se paga interés del préstamo del FEPP		1,000.00	1,404.12
28-03-07	ingresos por ventas de granos	2,100.00		3,504.12
30-03-07	gastos por servicio bancario		2.31	3,501.81
20-04-07	cobro cuenta pendiente	2,500.00		6,001.81
21-04-07	cobro cuenta pendiente	450.00		6,451.81
23-04-07	compra de equipo y maquinaria		2,000.00	4,451.81
23-04-07	se compra granos		1,520.00	2,931.81
15-05-07	transferencia de banco a caja		1,000.00	1,931.81
16-05-07	pago de proveedores		1,500.00	431.81

**ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Banco CODIGO: 1.1.1.03 Pág. 2

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
18-05-07	Se cobra cuenta pendiente cobro	2,500.00		2,931.81
18-05-07	Se cobra cuenta pendiente cobro	1,800.00		4,731.81
19-05-07	paga a proveedores		1,450.00	3,281.81
20-05-07	pago de préstamo del FEPP		1,000.00	2,281.81
05-08-07	paga cuenta por pagar		2,500.00	-218.19
02-06-07	compra de granos		2,180.00	-2,398.19
05-08-07	se cobra cuenta pendiente	2,000.00		-398.19
06-08-07	gastos por servicio bancario		6.59	-404.78
10-08-07	ingresos por ventas de granos	3,000.00		2,595.22
10-08-07	gastos de mantenimiento potreros		560.00	2,035.22
28-07-08	compra de granos		187.50	1,847.72
		25,270.00	23,422.28	

**ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Clientes CODIGO: 1.1.2.01. Pág. 1

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
1-ene-07	Estado de situación inicial	2,250.00		2,250.00
1-ene-07	Estado de situación inicial	850.00		3,100.00
1-ene-07	Estado de situación inicial	350.00		3,450.00
01-01-07	Estado de Situación Inicial	400.00		3,850.00
5-ene-07	venta de grano a crédito	1,260.00		5,110.00
28-01-07	venta de grano a gradito	857.00		5,967.00
31-01-07	venta de grano		4,200.00	1,767.00
06-02-07	venta de grano a crédito	4,500.00		6,267.00
10-02-07	pago de venta a crédito		520.00	5,747.00
12-02-07	pago de venta a crédito		1,152.00	4,595.00
16-02-07	venta de granos a crédito	1,500.00		6,095.00
27-02-07	venta de grano		4,000.00	2,095.00
10-03-07	venta de grano a crédito	852.00		2,947.00
29-03-07	venta de grano a crédito	1,520.00		4,467.00
31-03-07	venta de grano a crédito	630.00		5,097.00
02-03-07	venta de grano	452.00		5,549.00
03-04-07	venta de grano	480.00		6,029.00
12-04-07	venta de grano		1,000.00	5,029.00
12-04-07	venta d grano		520.30	4,508.70
14-04-07	venta de grano		982.00	3,526.70
15-04-07	venta de grano		710.00	2,816.70
15-04-07	venta de grano	80.00		2,896.70
15-04-07	venta de grano		523.40	2,373.30
15-04-07	venta de grano	3,200.00		5,573.30
20-04-07	venta de grano		2,500.00	3,073.30
05-05-07	venta de grano	1,000.00		4,073.30
15-05-07	venta grano de crédito	3,000.00		7,073.30

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Clientes CODIGO: 1.1.2.01. Pág. 2

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
16-05-07	venta de grano	630.00		7,703.30
17-03-94	venta de grano		1,800.00	5,903.30
18-05-07	venta a crédito		2,500.00	3,403.30
02-06-07	venta de grano a crédito	3,200.00		6,603.30
07-01-07	Venta de grano		450.00	6,153.30
08-01-07	venta de grano		2,000.00	4,153.30
10-08-07	venta de grano a crédito		3,000.00	1,153.30
12-08-07	venta de grano a crédito		550.00	603.30
13-08-07	venta de grano a crédito	785.00		1,388.30
		27,796.00	26,407.70	

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
AUXILIARES DE CLIENTES
LIBRO MAYOR

CUENTA: FEPP CODIGO: 1.1.2.01.01

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
1-ene-07	Estado de situación inicial	2,250.00		2,250.00
5-ene-07	venta de grano a crédito	1,260.00		3,510.00
28-01-07	venta de grano	857.00		4,367.00
31-01-07	Venta de grano		4,200.00	167.00
06-02-07	venta de grano	4,500.00		4,667.00
10-02-07	venta de grano		520.00	4,147.00
12-02-07	venta de grano		1,152.00	2,995.00
16-02-07	venta de grano	1,500.00		4,495.00
27-02-07	venta de grano		4,000.00	495.00
03-04-07	venta de grano	480.00		975.00
12-04-07	venta de grano		1,000.00	-25.00
12-04-07	venta de grano		520.30	-545.30
15-04-07	venta de grano	3,200.00		2,654.70
20-04-07	venta de grano		2,500.00	154.70
15-05-07	venta de grano	3,000.00		3,154.70
18-05-07	venta de grano		2,500.00	654.70
02-06-07	venta de grano	3,200.00		3,854.70
10-08-07	venta de grano		3,000.00	854.70
12-08-07	venta de grano		550.00	304.70
13-08-07	venta de grano	785.00		1,089.70
		21,032.00	19,942.30	

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Cereales la Pradera **CODIGO:** 1.1.2.01.02

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
1-ene-07	Estado de Situación Inicial	850.00		850.00
15-abr-07	se vende grano a crédito		710.00	140.00
		850.00	710.00	

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Prodicereal **CODIGO:** 1.1.2.01.03

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
01-01-07	Estado de Situación Inicial	400.00		400.00
2-mar-07	venta de grano de primera	452.00		852.00
15-03-07	pago de granos		523.40	328.60
6-abr-07	venta de grano de primera	630.00		958.60
05-05-07	venta de grano de primera	1,000.00		1,958.60
18-05-07	se paga cuenta pendientes		1,800.00	158.60
		2,482.00	2,323.40	

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: María Vargas **CODIGO:** 1.1.2.01.04

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
01-01-07	Estado de Situación Inicial	350.00		350.00
10-03-07	venta de grano a crédito	852.00		1,202.00
29-03-07	venta de grano a crédito	1,520.00		2,722.00
31-03-07	venta de grano a crédito	630.00		3,352.00
14-04-07	se cobra cuentas pendiente		982.00	2,370.00
15-04-07	venta de grano a crédito	80.00		2,450.00
07-01-07	se cobra cuentas pendiente		450.00	2,000.00
08-01-07	venta de grano a crédito		2,000.00	
		3,432.00	3,432.00	

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA en Compras **CODIGO:** 1.1.2.04

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
05-01-07	materiales de embalaje	19.84		19.84
28-02-07	compra de combustibles	1.63		21.47
17-03-07	compra de materiales para embalaje	5.61		27.08
23-04-07	compra maquinaria	576.00		603.08
2-jun-07	compra útiles oficina	2.72		605.80
		605.80	-	

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Inven. Prod. Agrícola **CODIGO:** 1.1.3.1

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
01-01-07	Estado de Situación Inicial	3,841.00		3,841.00
01-01-07	venta de grano		668.00	3,173.00
02-01-07	compra de granos	520.00		3,693.00
05-01-07	venta de grano		1,013.10	2,679.90
15-01-07	compra de grano	1,330.50		4,010.40
15-01-07	venta de grano		84.42	3,925.98
18-01-07	venta de grano		1,350.80	2,575.18
28-01-07	compra de granos	512.00		3,087.18
28-01-07	venta de grano		718.89	2,368.29
29-01-07	compra de grano	211.50		2,579.79
31-01-07	compra de granos	2,062.50		4,642.29
31-01-07	compra de grano	2,800.00		7,442.29
03-02-07	compra de granos	852.00		8,294.29
03-02-07	venta de grano		968.34	7,325.95
05-02-07	venta de grano		1,220.96	6,104.99
05-02-07	venta de grano		3,610.48	2,494.51
06-02-07	compra de granos	780.00		3,274.51
06-02-07	venta de grano		587.75	2,686.76
11-02-07	venta de grano		377.84	2,308.92
13-02-07	compra de grano	1,400.00		3,708.92
14-02-07	venta de grano		1,180.71	2,528.21
16-02-07	compra de granos		337.34	2,190.87
02-03-07	venta de grano		674.69	1,516.18
10-03-07	compra de grano	108.00		1,624.18
10-03-07	compra de grano	300.00		1,924.18
11-03-07	venta de grano		1,571.90	352.28
26-03-07	compra de grano	150.00		502.28
28-03-07	compra de grano	1,200.00		1,702.28
28-03-07	venta de grano		1,139.63	562.65
28-03-07	venta de grano		478.38	84.27
29-03-07	compra de grano	1,520.00		1,604.27
31-03-07	venta de grano		358.78	1,245.49
31-03-07	compra de grano	2,661.80		3,907.29
03-04-07	venta de grano		487.68	3,419.61
05-04-07	venta de grano		40.64	3,378.97
06-04-07	venta de grano		2,454.75	924.22
15-04-07	compra de grano	1,325.00		2,249.22
15-04-07	venta de grano		736.57	1,512.65
15-04-07	venta de grano		387.67	1,124.98
03-05-07	venta de grano		659.04	465.94
05-05-07	compras de grano	420.00		885.94
05-05-07	compra de grano	2,450.00		3,335.94
15-05-07	venta de grano		2,286.33	1,049.61
15-05-07	compra de grano	1,470.00		2,519.61
02-06-07	compra de grano	2,180.00		4,699.61
02-06-07	venta de grano		2,479.08	2,220.53
03-06-07	venta de grano		321.93	1,898.60
13-08-07	venta de grano		603.62	1,294.98
27-08-07	compa de grano	187.50		1,482.48
		28,281.80	26,799.32	

**ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Suministros y Materiales **CODIGO:** 1.1.3.02

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
1-ene-07	Estado de situación inicial	585.00		585.00
		585.00	-	

**ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Terreno **CODIGO:** 1.2.4.01

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
1-ene-07	Estado de situación inicial	9,000.00		9,000.00
		9,000.00	-	

**ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Maquinaria y Equipo **CODIGO:** 1.3.01

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
1-ene-07	Estado de situación inicial	7,179.00		7,179.00
23-abr-07	Compra de equipo	4,800.00		11,979.00
		11,979.00	-	

**ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Muebles y Enceres **CODIGO:** 1.3.02

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
1-ene-07	Estado de situación inicial	1,938.60		1,938.60
		1,938.60	-	

**ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Dep.Acum. Maquinaria y Equipo **CODIGO:** 1.3.03

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
1-abr-05	Estado de situación inicial		6,461.07	-6,461.07
		-	6,461.07	

**ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Dep.Acum. Muebles y Enceres **CODIGO:** 1.3.04

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
1-ene-07	Estado de situación inicial		1,744.20	-1,744.20
		-	1,744.20	

**ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Arriendo Anticipado **CODIGO:** 1.4.01

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
1-ene-07	Estado de situación inicial	600.00		600.00
		600.00	-	

**ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Proveedores **CODIGO:** 2.1.1.01

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
23-04-07	compra de maquinaria		3,376.00	-3,376.00
28-08-07	se paga la cuanta de proveedores	3,000.00		-376.00
		3,000.00	3,376.00	-

**ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Miembros del proyecto **CODIGO:** 2.1.1.01.01

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
01-01-07	Estado de situación inicial		8,790.00	-8,790.00
31-01-07	compra gramos		462.50	-9,252.50
14-02-07	compras de granos		1,400.00	-10,652.50
26-02-07	paga proveedores	1,520.00		-9,132.50
05-03-07	se paga cuenta por pagar	1,200.00		-7,932.50
21-03-07	se paga cuenta por pagar	780.30		-7,152.20
30-03-07	compras de granos		300.00	-7,452.20
05-04-07	paga cuenta pendiente	1,000.00		-6,452.20
08-04-07	paga cuenta pendiente		1,200.00	-7,652.20
08-04-07	compras de granos		1,325.00	-8,977.20
03-05-07	compras de granos	1,500.00		-7,477.20
16-05-07	paga cuenta pendiente	1,450.00		-6,027.20
01-06-07	compras de granos		2,450.00	-8,477.20
		2,500.00		-5,977.20
		9,950.30	15,927.50	

**ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Interés por pagar FEPP **CODIGO:** 2.1.1.04

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
01-01-07	Estado de situación inicial		1,050.00	-1,050.00
22-01-07	Pago intereses	505.00		545.00
		505.00	1,050.00	

**ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Préstamo del FEPP **CODIGO:** 2.1.1.03

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
01-01-07	Estado de situación inicial		10,000.00	-10,000.00
03-03-07	paga préstamo del FEPP	452.00		9,548.00
26-03-07	paga préstamo del FEPP	1,000.00		8,548.00
20-05-07	paga préstamo del FEPP	1,000.00		7,548.00
		2,452.00	10,000.00	

**ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Capital de Trabajo **CODIGO:** 3.1

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
1-ene-07	Estado de situación inicial		4,434.83	4,434.83
		-	4,434.83	

**ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Ventas **CODIGO:** 4.1.2 Pág. 1

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
01-01-07	Venta de grano		850.00	-850.00
05-01-07	Venta de grano		1,260.00	-2,110.00
18-01-07	Venta de grano		120.00	-2,230.00
28-01-07	Venta de grano		1,640.00	-3,870.00
05-02-07	Venta de grano		857.00	-4,727.00
05-02-07	Venta de grano		1,200.00	-5,927.00
06-02-07	Venta de grano		1,520.00	-7,447.00
11-02-07	Venta de grano		4,500.00	-11,947.00
10-03-07	Venta de grano		720.00	-12,667.00
28-03-07	Venta de grano		452.00	-13,119.00
15-04-07	Venta de grano		1,500.00	-14,619.00
05-05-07	Venta de grano		452.00	-15,071.00
08-05-07	Venta de grano		852.00	-15,923.00
15-05-07	Venta de grano		2,100.00	-18,023.00

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR

CUENTA:

Ventas

CODIGO: 4.1.2

Pág. 2

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
18-01-07	Venta de grano		1,520.00	-19,543.00
05-02-07	Venta de grano		630.00	-20,173.00
13-02-07	Venta de grano		480.00	-20,653.00
16-02-07	Venta de grano		630.00	-21,283.00
29-03-07	Venta de grano		80.00	-21,363.00
31-03-07	Venta de grano		3,200.00	-24,563.00
03-04-07	Venta de grano		1,000.00	-25,563.00
06-04-07	Venta de grano		540.00	-26,103.00
15-04-07	Venta de grano		895.00	-26,998.00
15-04-07	Venta de grano		3,000.00	-29,998.00
05-05-07	Venta de grano		3,200.00	-33,198.00
09-05-07	Venta de grano		450.00	-33,648.00
02-06-07	Venta de grano		785.00	-34,433.00
03-06-07	Venta de grano		450.00	-34,883.00
			34,883.00	

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR

CUENTA:

Costo de ventas

CODIGO: 5.1.1

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
01-01-07	Venta de grano	668.00		668.00
05-01-07	Venta de grano	1,013.10		1,681.10
18-01-07	Venta de grano	84.42		1,765.52
28-01-07	Venta de grano	1,350.80		3,116.32
05-02-07	Venta de grano	718.89		3,835.21
05-02-07	Venta de grano	968.34		4,803.55
06-02-07	Venta de grano	1,220.96		6,024.51
11-02-07	Venta de grano	3,610.48		9,634.99
10-03-07	Venta de grano	587.75		10,222.74
28-03-07	Venta de grano	377.84		10,600.58
15-04-07	Venta de grano	1,180.71		11,781.29
05-05-07	Venta de grano	337.34		12,118.63
08-05-07	Venta de grano	674.69		12,793.32
15-05-07	Venta de grano	1,571.90		14,365.22
18-01-07	Venta de grano	1,139.63		15,504.85
05-02-07	Venta de grano	478.38		15,983.23
13-02-07	Venta de grano	358.78		16,342.01
16-02-07	Venta de grano	487.68		16,829.69
29-03-07	Venta de grano	40.64		16,870.33
31-03-07	Venta de grano	2,454.75		19,325.08
03-04-07	Venta de grano	736.57		20,061.65
06-04-07	Venta de grano	387.67		20,449.32
15-04-07	Venta de grano	659.04		21,108.36
15-04-07	Venta de grano	2,286.33		23,394.69
05-05-07	Venta de grano	2,479.08		25,873.77
09-05-07	Venta de grano	321.93		26,195.70
02-06-07	Venta de grano	603.62		26,799.32
03-06-07	Venta de grano			26,799.32
		26,799.32	-	

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Gastos Materiales

CODIGO: 5.2.3

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
5-ene-07	Compra de materiales	165.36		165.36
17-mar-07	Compra de materiales	46.69		212.05
2-jun-07	Compra de materiales	22.58		234.63
		234.63	-	

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Gastos de Energía Eléctrica

CODIGO: 5.2.5

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
11-ene-07	Pago de energía eléctrica	18.52		18.52
24-feb-07	Pago de energía eléctrica	22.53		41.05
5-abr-07	Pago de energía eléctrica	18.75		59.80
16-may-07	Pago de energía eléctrica	25.80		85.60
		85.60	-	

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Gastos de Combustibles

CODIGO: 5.2.1

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
28-feb-07	gastos de combustibles	13.57		13.57
		13.57	-	

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Gastos de Movilización

CODIGO: 5.1.12

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
25-ene-07	pago gastos de movilización	35.20		35.20
2-feb-07	pago gastos de movilización	5.28		40.48
4-abr-07	pago gastos de movilización	37.10		77.58
5-abr-07	pago gastos de movilización	48.20		125.78
		125.78	-	

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Gastos Servicio Bancario **CODIGO:** 5.1.13

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
30-ene-07	servicios por mantenimiento de la cuenta	1.08		1.08
30-mar-07	servicios por mantenimiento de la cuenta	2.31		3.39
6-ago-07	servicios por mantenimiento de la cuenta	6.59		9.98
		9.98	-	9.98

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Gastos Alimentación **CODIGO:** 5.1.11

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
2-feb-07	pago por tramites del proyecto	9.92		9.92
10-abr-07	pago por tramites del proyecto	15.20		25.12
15-may-07	pago por tramites del proyecto	24.60		49.72
		49.72	-	49.72

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Gastos por Bonificación **CODIGO:** 5.1.4

FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
31-ene-07	pago de bonificación al presidente	80.00		80.00
31-ene-07	Pago de bonificación al tesorero	80.00		160.00
15-feb-07	pago de bonificación al presidente	80.00		240.00
15-feb-07	Pago de bonificación al tesorero	80.00		320.00
26-mar-07	pago de bonificación al presidente	80.00		400.00
26-mar-07	Pago de bonificación al tesorero	80.00		480.00
30-abr-07	pago de bonificación al presidente	80.00		560.00
30-abr-07	Pago de bonificación al tesorero	80.00		640.00
30-may-07	pago de bonificación al presidente	80.00		720.00
30-may-07	Pago de bonificación al tesorero	80.00		800.00
5-jun-07	pago de bonificación al presidente	80.00		880.00
5-jul-07	Pago de bonificación al tesorero	80.00		960.00
15-ago-07	pago de bonificación al presidente	80.00		1,040.00
15-ago-07	Pago de bonificación al tesorero	80.00		1,120.00
		1,120.00	-	1,120.00

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
LIBRO MAYOR


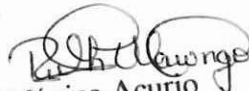
CUENTA: Gastos Mantenimiento terreno **CODIGO:** 5.2.4


FECHA	DESCRIPCION	MOVIMIENTOS		SALDO
		DEBE	HABER	
12-ene-07	Gastos por mantenimiento terreno	560.00		560.00
25-mar-07	Gastos por mantenimiento terreno	560.00		1,120.00
10-ago-07	Gastos por mantenimiento terreno	560.00		1,680.00
		1,680.00	-	1,680.00

3.3.6 Balance de comprobación:

ORGANIZACIÓN JURIDICA DE LA COMUNIDAD DE "YANASHPA"
Balance de Comprobación
Del 1ro al 30 de agostos del 2007

No	COD.	CUENTAS	SUMAS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
			18,112.20	16,137.40	1,974.80	
1	1.1.1.01	Caja	25,270.00	23,422.28	1,847.72	
2	1.1.1.03	Bancos	21,032.00	19,942.30	1,089.70	
3	1.1.2.01.01	FEPP	850	710	140	
4	1.1.2.01.02	Cereales la pradera	2,482.00	2,323.40	158.6	
5	1.1.2.01.03	Prodicereal	3,432.00	3,432.00	-	
6	1.1.2.01.04	Maria Vargas	605.8		605.8	
7	1.1.2.04	IVA compras	28,281.80	26,799.32	1,482.48	
8	1.1.3.1	Inven. Prod. Agrícola	585		585	
9	1.1.3.02	Suministros y materiales	9,000.00		9,000.00	
10	1.2.4.01	Terreno	11,979.00		11,979.00	
11	1.3.01	Maquinaria y Equipo	1,938.60		1,938.60	6,461.07
12	1.3.02	Muebles y Enceres		6,461.07		1,744.20
12	1.3.03	Depr. Acum. Maquinaria y equipo		1,744.20		-
12	1.3.04	Depr. Acum. Muebles de oficina	600		600	376
12	1.4.01	Arriendo Anticipado	3,000.00			5,977.20
17	2.1.1.01	Proveedores	9,950.30	3,376.00		545
18	2.2.1.	Cuentas por Pagar	505	1,050.00		7,548.00
19	2.1.1.03	Intereses por pagar	2,452.00	10,000.00		4,435.83
20	2.1.1.03	Préstamo FEPP		4,435.83		34,433.00
21	3.1	Capital de trabajo		34,433.00		
22	4.1.2	Venta	26,799.32		26,799.32	
23	5.1.1	Costo de ventas	234.63		234.63	
24	5.2.3	Gastos materiales	85.6		85.6	
25	5.2.5	Gastos energía eléctrica	13.57		13.57	
26	5.2.1	Gastos de combustibles	125.78		125.78	
27	5.1.12	Gastos de movilización	9.98		9.98	
28	5.1.13	Gastos de servicios bancarios	49.72		49.72	
29	5.1.11	Gastos alimentación	1,120.00		1,120.00	
30	5.1.4	Gastos de bonificación	1,680.00		1,680.00	
31	5.2.4	Gasto de mantenimiento terreno				
SUMAN:			170,194.30	170,194.30	61,520.30	61,520.30


 Realizado por: 
 Ruth Ulcuango - Contadoras


 Revisado por: Antonio Cunuy
 Presidente - Gerente