



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE EDUCACIÓN CIENCIA Y TEGNOLOGÍA

TEMA:

**“ESTUDIO DE LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA PARA CONOCER LA RENTABILIDAD ANUAL QUE PRODUCE LA HACIENDA SANTA LUCÍA UBICADA EN LA CIUDAD DE IBARRA, PARROQUIA SAN FRANCISCO DEL TEJAR, BARRIO SANTA LUCÍA”.**

Trabajo de Grado previa la obtención del Título de Licenciada en Ciencias de la Educación Especialización Contabilidad y Computación.

AUTORA: Chicaiza Juma Lilian Irene

DIRECTOR: MSc. María Lucitania Montalvo Vásquez

Ibarra, 2015

## ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Directora del Plan de Trabajo de Grado denominado: **“ESTUDIO DE LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA PARA CONOCER LA RENTABILIDAD ANUAL QUE PRODUCE LA HACIENDA SANTA LUCÍA UBICADA EN LA CIUDAD DE IBARRA, PARROQUIA SAN FRANCISCO DEL TEJAR, BARRIO SANTA LUCÍA”**, presentado por la Señorita egresada, CHICAIZA JUMA LILIAN IRENE, para optar por el Título de Licenciada en Ciencias de la Educación, Especialización Contabilidad y Computación.

Considero que el presente trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

En la Ciudad de Ibarra, a los 16 días del mes de diciembre del 2015.



MSc. MARÍA LUCITANIA MONTALVO VÁSQUEZ

## **DEDICATORIA**

La vida estudiantil es una etapa donde se pasan momentos de alegrías, tristezas, solidaridad y amistad, creando experiencias y dejando un recuerdo grato en el camino recorrido como estudiantes y tomando en cuenta los consejos de nuestros maestros para cumplir con nuestros objetivos y alcanzar nuestras metas ya que uno de mis mayores anhelos es culminar con mi carrera universitaria, los deseos tan grandes de superación hicieron que venciera todos los obstáculos que se me presentaron por esta razón dedico este triunfo a todos los que me apoyaron incondicionalmente en el aspecto moral y económico durante este proceso como estudiante.

A Dios por haberme guiado durante mi vida estudiantil, y por sembrar en mí valores como son la perseverancia y responsabilidad; también por proporcionarme fortaleza en los momentos difíciles de mi vida.

A mis padres por ser mi ejemplo a seguir, luchando por darme una educación de calidad; ya que, es la mejor herencia que puedo recibir de ellos y también por ser sabios a la hora de aconsejarme para que triunfe en la vida.

**CHICAIZA JUMA LILIAN IRENE**

## **AGRADECIMIENTO**

Deseo expresar mi gratitud a todos quienes me apoyaron durante el transcurso de mi carrera universitaria.

A la Universidad Técnica del Norte por recibirme en sus instalaciones y brindarme la oportunidad de aprendizaje y progreso en mi carrera estudiantil.

A mi familia por motivarme siempre para seguir adelante sin importar las adversidades.

Un agradecimiento efusivo a la Ing. Lucitania Montalvo asesora y Directora de este trabajo, ya que fue una persona que estuvo en todo momento brindando su ayuda profesional y también moral, para llegar a la cúspide con éxito.

A los Docentes que supieron apoyarme con sus conocimientos y su tiempo.

A la Hacienda “Santa Lucía” por abrirme las puertas y brindarme la información necesaria para la realización de mi trabajo.

**CHICAIZA JUMA LILIAN IRENE**

## ÍNDICE GENERAL

Carátula.....	i
Aceptación del Tutor.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Índice.....	v
Resumen.....	X
Abstrac.....	Xi
Introducción.....	xii
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Antecedentes.....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Planteamiento del Problema.....</b>	<b>2</b>
<b>1.3 Formulación del Problema.....</b>	<b>3</b>
<b>1.4 Delimitación.....</b>	<b>4</b>
1.4.1 Unidades de Observación.....	4
1.4.2 Espacial.....	4
1.4.3 Temporal.....	4
<b>1.5 Objetivos.....</b>	<b>4</b>
1.5.1 Objetivo General.....	4
1.5.2 Objetivos Específicos.....	4
<b>1.6 Justificación.....</b>	<b>5</b>
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>7</b>
<b>2. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>7</b>
<b>2.1 Fundamentación teórica.....</b>	<b>7</b>
2.1.1 Fundamentación Filosófica.....	7
Teoría Humanista.....	7
2.1.2 Fundamentación Psicológica.....	8

Teoría Cognitiva.....	8
2.1.3 Fundamentación Pedagógica.....	8
Teoría del Procesamiento de la Información.....	8
2.1.4 Fundamentación Sociológica.....	9
Teoría Socio Crítica.....	9
2.1.5 Fundamentación Legal.....	9
2.1.5.1 Reglamento a la Ley O. de R. T.Interno.....	10
2.1.5.2 Determinación del impuesto.....	10
2.1.5.3 Impuesto al Valor Agregado.....	11
2.1.5.4 Código de Trabajo.....	11
2.1.5.5 De las Obligaciones del Empleador y Trabajador.....	13
2.1.5.6 Ley de la Economía Popular y Solidaria.....	13
2.1.5.7 Normas Internacionales de Información Financiera.....	14
2.1.5.8 Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados....	15
2.1.6 Contabilidad.....	18
2.1.6.1 Tipos de Contabilidad.....	19
2.1.6.2 Clasificación de la contabilidad.....	20
2.1.6.3 Objetivos de la Contabilidad.....	20
2.1.6.4 Importancia de la Contabilidad.....	21
2.1.6.5 La Partida Doble.....	21
2.1.6.6 La Cuenta Contable.....	21
2.1.6.7 Clasificación de las Cuentas.....	22
2.1.6.8 Situación Financiera.....	25
2.1.6.9 Rentabilidad.....	30
2.1.6.10 Economía.....	31
2.1.6.11 Manual Contable.....,	32
<b>2.2 Posesiona miento Teórico Personal.....</b>	<b>34</b>
<b>2.3 Glosario de Términos.....</b>	<b>35</b>
<b>2.5 Matriz Categorical.....</b>	<b>37</b>

<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>38</b>
<b>3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>38</b>
<b>3.1 Tipos de investigación.....</b>	<b>38</b>
3.1.1 Investigación Descriptiva.....	39
3.1.2 Investigación Propositiva.....	39
<b>3.2 Métodos.....</b>	<b>39</b>
3.2.1 Método Analítico.....	39
3.2.2 Método Sintético.....	40
3.2.3 Método Inductivo.....	40
3.2.4 Método Deductivo.....	40
3.2.5 Método Estadístico.....	40
<b>3.3 Técnicas e Instrumentos.....</b>	<b>41</b>
3.3.1 Encuestas.....	41
3.3.2 Instrumentos.....	41
<b>3.4 Población.....</b>	<b>42</b>
<b>3.5 Muestra.....</b>	<b>42</b>
<b>CAPÍTULO IV.....</b>	<b>43</b>
<b>4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....</b>	<b>43</b>
<b>CAPÍTULO V.....</b>	<b>57</b>
<b>5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>57</b>
5.1 Conclusiones.....	57
5.2 Recomendaciones.....	58
5.3 Respuestas a las interrogantes de la investigación.....	59
<b>CAPÍTULO VI.....</b>	<b>61</b>
<b>6. PROPUESTA ALTERNATIVA.....</b>	<b>61</b>
6.1 Título de la Propuesta.....	61
6.2 Justificación e Importancia.....	62

<b>6.3 Fundamentación de la Propuesta.....</b>	<b>64</b>
<b>6.4 Objetivos de la Propuesta.....</b>	<b>66</b>
<b>6.5 Ubicación Sectorial.....</b>	<b>66</b>
<b>6.6 Desarrollo de la Propuesta.....</b>	<b>67</b>
<b>6.7 Impactos.....</b>	<b>121</b>
<b>6.8 Difusión.....</b>	<b>122</b>
<b>6.9 Bibliografía.....</b>	<b>123</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>126</b>
<b>Anexo 1 Árbol de Problemas.....</b>	<b>128</b>
<b>Anexo 2 Encuestas.....</b>	<b>129</b>
<b>Anexo 3 Matriz de Coherencia.....</b>	<b>132</b>

### **ÍNDICE DE TABLA**

1 TABLA Formato de Libro Diario.....	34
2 TABLA Formato Libro Mayor.....	36
3 TABLA Formato Balance de Comprobación.....	37
4 TABLA Matriz de Coherencia.....	54
5 TABLA Necesidad de un sistema contable.....	61
6 TABLA Control Financiero.....	63
7 TABLA Informes mensuales.....	64
8 TABLA Guía de Procedimientos.....	65
9 TABLA Persona Profesional.....	66
10 TABLA Documentos comerciales.....	67
11 TABLA Control de Ventas.....	68
12 TABLA Conocer la Rentabilidad.....	69
14 TABLA Proceso para realizar los pagos.....	70
15 TABLA Existencia de la Hacienda Santa Lucia.....	71
16 TABLA A qué se dedica la Hacienda.....	72
17 TABLA Es necesario llevar un control.....	73
18 TABLA Registro de Compra.....	92

19	TABLA Registro de Ventas.....	93
----	-------------------------------	----

### **ÍNDICE DE ILUSTRACIONES**

1	ILUSTRACIÓN Disponer de un Sistema Contable.....	61
2	ILUSTRACIÓN Necesidad de un sistema contable.....	61
3	ILUSTRACIÓN Control Financiero.....	63
4	ILUSTRACIÓN Informes mensuales.....	64
5	ILUSTRACIÓN Guía de Procedimientos.....	65
6	ILUSTRACIÓN Persona Profesional.....	66
7	ILUSTRACIÓN Documentos comerciales.....	67
8	ILUSTRACIÓN Control de Ventas.....	68
9	ILUSTRACIÓN Conocer la Rentabilidad.....	69
10	ILUSTRACIÓN Proceso para realizar los pagos.....	70
11	ILUSTRACIÓN Existencia de la Hacienda Santa Lucia.....	71
12	ILUSTRACIÓN A qué se dedica la Hacienda.....	72
13	ILUSTRACIÓN Es necesario llevar un control.....	73

### **ÍNDICE DE GRÁFICOS**

1	GRÁFICO Factura.....	113
2	GRÁFICO Nota de Venta.....	114
3	GRÁFICO Cheque.....	131
4	GRÁFICO Letra de Cambio.....	134
5	GRÁFICO Comprobante de Egreso.....	137
6	GRÁFICO Nota de Crédito.....	141

## RESUMEN

El Estudio de la Situación Económica Financiera para conocer la Rentabilidad que produce la Hacienda Santa Lucía ubicada en la Parroquia San Francisco del Tejar, surgió de la necesidad de conocer las finanzas reales en las que se encuentra la misma, ya que salta a la vista los problemas que tiene la Hacienda en cuanto a la falta de aprendizaje y práctica de la contabilidad, causando una carencia en el propósito de realizar los registros contables de sus transacciones comerciales y así lograr un positivo incremento en su negocio y obtener una rentabilidad, se recolectó información para estructurar el marco teórico y se pudo dilucidar las dudas y a su vez fortalecer los conocimientos contables, para poder continuar con la estructura del trabajo de investigación se argumentó las teorías que hablan del comportamiento humano ya que de este depende el buen funcionamiento de una empresa o negocio. Además facilita la compilación de datos reales y veraces para concretar la situación económica actual de la Hacienda y plantear alternativas de solución y mejoramiento. Este es un proyecto factible y realizable, orientado a un objetivo específico, este trabajo tuvo una investigación de campo y bibliográfica que se enfoca en los siguientes métodos como son el inductivo-deductivo, analítico, sintético y estadístico. Después de aplicar y tabular las respuestas de todos los encuestados, se concluyó que: En la Hacienda Santa Lucía no registran sus transacciones en un sistema de contabilidad básico, ya que el control y manejo de las actividades comerciales y productivas son apuntes sencillos y sin documentos de respaldo, que permitan demostrar en una manera clara y real cada una de las transacciones comerciales. El propietario y los encargados de las ventas no proporcionan algún documento de respaldo a los clientes porque no saben la forma cómo llenarlos, ni la obligatoriedad de emplearlos. Para mejorar la gestión financiera y la Rentabilidad de la Hacienda, se propone elaborar un Manual Contable didáctico como herramienta para el manejo y control de sus actividades comerciales, y de esta manera incrementar los conocimientos contables del Propietario para obtener un progreso en sus finanzas, controlando de mejor manera sus ingresos y gastos con el fin de obtener rentabilidad y no pérdidas. El propósito de ese trabajo de investigación fue lograr que la Hacienda, se constituya como un ente con criterio propio para la toma de las decisiones financieras analizando el pro y el contra de cada una de estas y así mejorar el índice de su economía.

## **ABSTRACT**

The main objective of this work is mainly accounted training for Owner and staff working from Hacienda "Santa Lucia" farm. It was necessary to search about human behavior: Philosophical, Psychological, Axiological, Educational, Social and Educational, Technological features, because theories coaming of human behavior, it helps depends on the proper functioning of a company or business. Bookkeeping is an essential material from antiquity to the present time improving the distribution of economic resources for decision -making and even more in the administrative field, it is very helpful to everyone who has separate own accounts and are able to do with professionalism, ethical and moral values . When compiling information to structure the theoretical framework, it has been squandering the doubts and in turn strengthens the knowledge, in order to continue with the structure of the research. For the methodology, the research was collected through interviews and surveys of people who work at "Santa Lucia", Farm conclusions and recommendations were drafted. The training was done with the Owner and staff working in the Farm facilitated the upgrade, improvement of economic distribution and validation of the proposal for the proper management of human, material and finances of the managers. This research was accomplished the Treasury, is formed as a critical, reflective, analytical and independent entity contributing to the development of their comprehensive training. The use of accounting provides to the Owner and administrative staff, the accounting process has been gradually getting involved in the financial performance of the business, attracting the interest of updating their knowledge. It is also significant to notice the contribution of the. Owner in the formulation and development of this project to socialize a Basic Accounting manual of Finance of "Santa Lucia" Farm.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo contiene una visión de los objetivos, cualidades y normas de la contabilidad. Para realizar la capacitación a todos los que conforman la Hacienda “Santa Lucia” se debe tomar en cuenta que la contabilidad es una Técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad, que produce sistemática y estructuradamente información financiera.

De tal manera esta ciencia es el soporte en el cual se asientan los fundamentos necesarios para la toma de decisiones financieras, que conllevan a la creación del más alto índice de utilidad económica que involucra el formar un determinado negocio.

Se ha trazado ejecutar un manual de contabilidad básica en el que se da a conocer los procesos contables básicos que se deben realizar en un negocio o empresa, orientados a la enseñanza significativa, el uso de este manual será útil y como apoyo para las personas que laboran en la Hacienda, mejorando su administración y logrando así una buena distribución de los recursos económicos y aumentando la ganancia respectiva en su negocio. Para generalizar, se anhela que con la socialización y los talleres de práctica contable que se realizó, se logre instaurar los suficientes conocimientos contables básicos que sirvan de ayuda para el desarrollo veraz, claro y fácil de realizar en las actividades de producción y comercialización de la misma.

Ese trabajo investigativo está conformado por seis capítulos los cuales se encuentran conformados de la siguiente forma:

**CAPÍTULO I.-** Este capítulo se enfoca en los siguientes literales que son los antecedentes del tema de investigación, el problema y la formulación

del problema así como la delimitación del problema, objetivos y por último la justificación.

**CAPÍTULO II.-** Aquí se detallan todas las teorías pertinentes para este trabajo, el aporte teórico personal, vocabulario de términos, y la formación de la matriz categorial.

**CAPÍTULO III.-** Este capítulo tiene que ver con la metodología de la investigación en la que se detallan cada uno de los tipos y métodos de investigación que se utilizaron, la aplicación de las técnicas e instrumentos así como la población y muestra.

**CAPÍTULO IV.-** Aquí se ejecuta el análisis e interpretación de los resultados que se obtuvieron de las encuestas aplicadas a las personas que laboran en la hacienda y moradores del barrio Santa Lucia de la Ciudad de Ibarra, así como las Respuestas a las Interrogantes de a Investigación.

**CAPÍTULO V.-** Después del análisis de los resultados se redacta las conclusiones y recomendaciones basándose en los objetivos específicos proporcionando alternativas de soluciones a los problemas encontrados.

**CAPÍTULO VI.-** Este capítulo abarca todo lo concerniente a la estructura la propuesta alternativa de solución como es la justificación, factibilidad, objetivo de la propuesta, ubicación sectorial, desarrollo de la propuesta, impactos generados y difusión de la misma.



## **CAPÍTULO I**

### **1 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1 Antecedentes**

La hacienda Santa Lucía, pertenece a la familia Torres. En el año 2003 el propietario Lucas Torres se dedicó a la crianza de codornices, empezó criando solamente para su propio consumo y luego decidió criar para la venta y también para reproducir huevos y distribuirlos en las diferentes tiendas y supermercados de todo el norte del país, estas aves son traídas desde la ciudad de Ambato a muy temprana edad con el fin de que se adapten a los cambios climáticos.

Según [www.\(Uzcátegui cría de codornices\).com](http://www.(Uzcátegui cría de codornices).com). En el Ecuador, la Coturnicultura era desconocida hasta a mediados de los años ochenta, pero toma un giro interesante a partir del año 1990 en donde se empieza a criar codornices de manera artesanal o empírica. En el año 1995 en el Ecuador existían 10.000 codornices, lo cual empezó a aumentar en los años venideros, pasando así de cotorniculturas empíricas a medianos productores, para hallarnos hoy en día una amplia gama de productores que se encuentran repartidos en todas las provincias del país, siendo las más importantes, Cañar, Guayas, Imbabura, Pichincha, Tungurahua”.

En la Hacienda Santa la situación financiera tenía un deficiente control de la producción y registro de las actividades comerciales debido a que no conocían con exactitud la rentabilidad. Además en la producción de codornices ocurre una mala distribución de los recursos económicos provocando inestabilidad financiera en la Hacienda.

El estudio de la situación financiera en la hacienda Santa Lucía permitió conocer la veracidad de los estados financieros que se generan durante el periodo de productividad y comercialización. La investigación se realizó en la Hacienda Santa Lucía que se encuentra ubicada en la ciudad de Ibarra, en la Parroquia San Francisco del Tejar, en el Barrio Santa Lucía.

Esta indagación se enfocó en el análisis del desconocimiento de la situación financiera, ya que la hacienda no cuenta con personas con conocimientos contables, por tal motivo la despreocupación en llevar un adecuado control y registro de sus actividades que ha provocado una falta de conocimientos exactos de los estados financieros. La investigación se basó en un estudio de campo en el cual se observó un deficiente control y registro inadecuado de las actividades realizadas en la producción.

### **1.1. Planteamiento del Problema**

Según [www.\(Uzcátegui cría de codornices\).com](http://www.(Uzcátegui cría de codornices).com). La actividad avícola de codornices en Imbabura está todavía en sus etapas iniciales, comparada con la de los pollos debido a que en el mercado popular la gente no lo tiene como producto de primera necesidad. La carne y los huevos de codorniz, se han enfocado más como un producto “delicatesen”, pero que poco a poco está entrando a otros espacios del mercado”. En la hacienda Santa Lucía la actividad avícola es bastante viable ya que posee una buena aceptación, y además cuenta con un vasto mercado de posibles consumidores.

Este negocio al ser rentable requiere una aplicación contable para llevar un control de la producción y a la vez conocer la situación financiera actual de la hacienda. Esta investigación se enfocó básicamente en el desconocimiento de la situación económica financiera de la hacienda Santa Lucía, ya que mediante la investigación realizada, se determinó

que la hacienda no lleva un registro continuo y adecuado de las actividades comerciales que realiza, razón por la cual no conoce la rentabilidad que producen en las ventas.

El informe contable que se presenta es inexacto debido a que la persona que lleva este control no tiene suficientes conocimientos contables, por este motivo se desconoce la situación financiera. El desconocimiento de la rentabilidad económica de la hacienda Santa Lucía provoca inestabilidad financiera en la producción de codornices. La mala distribución de los recursos económicos produce gastos innecesarios debido a que no se conoce con exactitud la cantidad de dinero para invertir en la producción.

El control inadecuado del stock de la producción trae como consecuencia pérdida de ventas e inseguridad en los clientes, en el momento de comprar porque no saben con exactitud si existe o no la cantidad que necesita. El Registro inadecuado de las actividades comerciales produce una desigualdad económica tanto en los ingresos como en los gastos debido al insuficiente conocimiento de la persona encargada de los registros contables y de sus propietarios.

### **1.3 Formulación del Problema**

¿De qué manera influye el desconocimiento de la situación económica financiera en la Rentabilidad que generan las actividades comerciales, que se realiza en la Hacienda Santa Lucía de la Parroquia San Francisco, Cantón Ibarra, Provincia de Imbabura?

## **1.4. Delimitación**

### **1.4.1 Unidades de observación**

La presente investigación tomó en cuenta al propietario y todos los involucrados en esta investigación.

### **1.4.2 Espacial:**

La investigación se realizó en la Hacienda Santa Lucía que se encuentra ubicada en la ciudad de Ibarra, en la Parroquia San Francisco del Tejar, en el Barrio Santa Lucia.

### **1.4.3 Temporal:**

La investigación se realizó en el periodo 2014 al 2015

## **1.5Objetivos**

### **1.5.1 Objetivo general**

Determinar las herramientas básicas de contabilidad que permitan el control y manejo de las actividades comerciales en la Hacienda Santa Lucia ubicada en la ciudad de Ibarra, Parroquia San Francisco del Tejar, barrio Santa Lucia en el período 2014-2015.

### **1.5.2 Objetivos específicos**

- Diagnosticar la situación financiera de la hacienda “Santa Lucía” ubicada en San Francisco del Tejar de la ciudad de Ibarra.
- Compilar la información necesaria para fundamentar las bases teóricas relacionadas con las actividades productivas y comerciales.

- Diseñar una propuesta alternativa de solución que permita conocer la situación económica financiera así como la rentabilidad que produce, mejorando el control y manejo de las actividades comerciales
- Socializar el manual contable con el Propietario y el Personal que labora en la Hacienda, a través de mesas de trabajo donde se da a conocer las principales herramientas básicas de la contabilidad.

### **1.6 Justificación**

Este trabajo de investigación se realizó con el fin de determinar cuáles son los procedimientos contables que se aplican a las actividades comerciales de la Hacienda Santa Lucia, analizar si el control y manejo que utilizan en el registro de sus ingresos y gastos son los más adecuados para que le permitan determinar y mejorar la rentabilidad que produce la misma.

El Propietario de la Hacienda es una Persona natural no obligada a llevar Contabilidad, estipulando de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno debe necesariamente tener un registro de sus ingresos y egresos diarios que puede ser elaborado a mano o en digital según el movimiento económico que esta realice, para conocer con exactitud los estados financieros al final del periodo y así determinar y obtener como resultado una rentabilidad o un déficit en la Hacienda

Es importante conocer la situación real de la hacienda Santa Lucia para saber con exactitud las necesidades y aspiraciones de tipo económico, para realizar así un estudio efectivo. La Hacienda Santa Lucia tiene actualmente deficiencias en la elaboración de los informes económicos financieros que se realizan diariamente por tal razón la presente investigación se la desarrolló con el fin de compilar información sobre la situación económica para socializar con el propietario y el

personal que labora en la misma, acerca de las ventajas que puede obtener la hacienda aplicando medidas de control viables para la producción y comercialización, debido a que la producción de codornices es rentable y por la misma razón necesita de un buen control administrativo y económico de sus actividades diarias, este trabajo permitió que el propietario obtenga una mejor rentabilidad y una adecuada distribución de los recursos económicos y a la vez facilitó el desempeño laboral, ya que hoy en día es fundamental llevar la contabilidad en todos los negocios ya sean grandes o pequeños.

Este trabajo de investigación sirve como requisito para la obtención del título de Licenciada en Ciencias de la Educación Especialización Contabilidad y Computación, porque se aplicó los conocimientos adquiridos durante la carrera universitaria ya que este tema se relaciona con la especialidad.

Este proyecto fue factible porque se lo pudo desarrollar de manera clara, sencilla, y de fácil comprensión para el propietario y trabajadores de la Hacienda. Para este tipo de investigación, el propietario facilitó información requerida de los aspectos económicos y administrativos de la hacienda necesarios para elaborar y difundir la propuesta.

## CAPÍTULO II

### 2.- MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Fundamentación Teórica

##### 2.1.1 Fundamentación Filosófica

###### Teoría Humanista

Según Gutiérrez Sáenz, Raúl; (2008) pág. 134 Introducción a la filosofía.

***“La filosofía es la ciencia que estudia el conocimiento, permitiendo que el hombre sea el propio constructor del aprendizaje relacionado con el mundo que le rodea. "Todos los hombres desean naturalmente saber". Este deseo de saber se manifiesta en el hombre por la curiosidad inteligente, o el asombro intelectual. Una de las desventajas que tenemos en nuestros días, es que ya nada profundo nos causa admiración, sólo lo raro llama nuestra atención”.***

Hubo varios filósofos que defendieron esta teoría tales como Platón, Aristóteles, Santo Tomás de Aquino, quienes dicen que el hombre tiene una necesidad natural de saber.

La situación financiera de una empresa depende de la formación armoniosa, integral y académica del hombre, por esta razón esta teoría sirvió para despertar en el Propietario de la Hacienda la necesidad de aprender conocimientos básicos de contabilidad, facilitando así el manejo de sus actividades comerciales.

## 2.1.2 Fundamentación Psicológica

### Teoría Cognitiva

Según Hessen Johannes; Teoría del conocimiento; Editorial Esfinge (2008) pág. 214. ***“Una teoría es un grupo de afirmaciones relacionadas con los datos, o sea información que se obtiene a través de la investigación. Los científicos utilizan teorías para interpretar los datos o para hacer que tengan sentido y luego predecir qué datos podrían obtenerse en ciertas condiciones”.***

Entonces las teorías son importantes para ayudar a los científicos a explicar, interpretar y predecir la conducta. Las teorías ayudan a los investigadores a encontrar una estructura coherente entre los datos e ir más allá de las investigaciones aisladas.

Esta teoría se aplicó en recolección de datos financieros de la Hacienda para luego interpretarlos y así poder buscar una solución a los problemas encontrados mediante el análisis de estos resultados.

## 2.1.3. Fundamentación Pedagógica

### Teoría del Procesamiento de la información

Según VÁSQUEZ, Valerio Javier, “Aprendizaje Significativo”. Pág. 267 (2007) ***“La pedagogía tiene como objeto específico, el estudio del fenómeno educativo; este es investigativo en sus últimas facetas, en sus manifestaciones en el tiempo y en el espacio y en sus complejas relaciones de causa y efecto con las demás funciones que integran la vida humana en sociedad, dentro de su condicionamiento cultural inmediato y a su vez considerando dos categorías fundamentales que son – el***

***desarrollo intelectual y la formación de la personalidad del ser humano”.***

La acción pedagógica, me permitió recopilar cada una de las opiniones y sugerencias tanto de los propietarios como de los empleados para discutir en el desarrollo de un taller educacional; con el fin de socializar y dar a conocer los problemas económicos actuales que sufre la Hacienda Santa Lucia.

#### **2.1.4 Fundamentación Sociológica**

##### **Teoría Socio Crítica**

Según Berberoglu, Orch. Una Introducción a la Teoría Social Clásica y Contemporánea. Pág. 241 (s/a) ***“Es una herramienta esencial usada por los eruditos en el análisis de la sociedad; con el uso de las estructuras sociales y de los fenómenos de los armazones teóricos se analizan y se colocan en contexto dentro de una escuela particular del pensamiento. El campo es ideas interdisciplinarias, de dibujos de y el contribuir a las disciplinas tales como antropología, economía, historia, geografía humana, teoría literaria, comunicaciones en masa, filosofía, sociología, y teología”.***

Esta teoría sirvió para involucrarme en el ambiente social que le rodea a la Hacienda Santa Lucía ya que la información que se obtuvo fue muy útil para el proyecto, también a través de esta teoría se realiza encuestas a los propietarios y trabajadores de la Hacienda Santa Lucia.

#### **2.1.7. Fundamentación Legal**

Este Trabajo de Grado se enfocó principalmente como en la Fundamentación Legal ya que todos los negocios empresas o

microempresas están regidos por la Ley de Régimen Tributario Interno como una persona natural no obligada a llevar u control contable.

Es por esta razón que se tomó como referente los siguientes artículos y numerales:

### **2.1.7.1 Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno**

En el Art. 34.- Dice que los Contribuyentes obligados a llevar contabilidad son todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligados a llevar contabilidad.

### **2.1.7.2. Determinación del Impuesto**

Según (<http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/leytribint.pdf>) **Art. 28.- Cómputo de la renta agropecuaria y otras similares.- (Reformado por el Art. 26 de la Ley 99-24, R. O. 181-S, 30-IV-99).- La base imponible proveniente de explotaciones agrícolas, ganaderas, avícolas y forestales de los sujetos pasivos no obligados a llevar contabilidad se computará de la siguiente forma:**



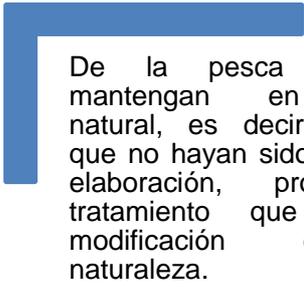
1. El Ministerio de Finanzas podrá conceder rebajas en el impuesto a la renta cuando se presentaren plagas, enfermedades u otros fenómenos naturales o económicos que reduzcan las utilidades normales de las explotaciones afectadas por ellas.



2. A las normas precedentes se someterá la determinación de la base imponible proveniente de las unidades de producción señaladas en este artículo que forman parte de los bienes de sucesiones indivisas, así como las pertenecientes a varios condóminos.

### 2.1.7.3. Impuesto al Valor Agregado

“Art. 54.- Transferencias e importaciones con tarifa cero.- (Sustituido por el Art. 33 de la Ley 99-24, R.O.181-S, 30-IV-99).- Tendrán tarifa cero las transferencias e importaciones de los siguientes bienes:

 <p>Productos alimenticios de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuáticos, forestales, carnes en estado natural</p>	 <p>De la pesca que se mantengan en estado natural, es decir, aquellos que no hayan sido objeto de elaboración, proceso o tratamiento que implique modificación de su naturaleza.</p>
--	---

### 2.1.7.4. Código de Trabajo

El código de trabajo juega un papel importante en los derechos y obligaciones que tienen tanto el trabajador como el empleador, por esta razón se tomó en cuenta para este trabajo ya que la Hacienda tiene a su cargo cierto número de trabajadores los cuales deben ser considerados con todas las leyes que se merecen.

#### Del Contrato Individual de Trabajo

	<p>Art. 8.- Contrato individual.- Contrato individual de trabajo es el convenio en virtud del cual una persona se compromete para con otra u otras a prestar sus servicios lícitos y personales, bajo su dependencia, por una remuneración fijada por el convenio, la ley, el contrato colectivo o la costumbre.</p>
	<p>Art. 9.- Concepto de trabajador.- La persona que se obliga a la prestación del servicio o a la ejecución de la obra se denomina trabajador y puede ser empleado u obrero.</p>
	<p>Art. 10.- Concepto de empleador.- La persona o entidad, de cualquier clase que fuere, por cuenta u orden de la cual se ejecuta la obra o a quien se presta el servicio, se denomina empresario o empleador.</p>

Cuadro 1 Contrato Individual  
Realizado por: Autora

## De la Capacidad para Contratar

Dentro de los atributos que tiene una persona se encuentra la capacidad, esta se la adquiere desde que se nace, quienes celebren un contrato de trabajo han de tener capacidad de obrar, aptitud para realizar actos jurídicos eficaces y sean capaces de obligarse con la madurez que dicta la ley. Es decir la aptitud que tienen las personas para ejercer derechos y contraer obligaciones, existen dos clases de capacidad la adquisitiva o de goce y la de ejercicio o de obrar.

### 2.1.7.5. De las Obligaciones del Empleador y del Trabajador

**Art. 42.- Obligaciones del empleador.- Son obligaciones del empleador:**

Pagar las cantidades que correspondan al trabajador, en los términos del contrato y de acuerdo con las disposiciones de este Código	Tratar a los trabajadores con la debida consideración, no infiriéndoles maltratos de palabra o de obra;	14.- Conferir gratuitamente al trabajador, cuantas veces lo solicite, certificados relativos a su trabajo.	15.- Atender las reclamaciones de los trabajadores;	16.- Proporcionar lugar seguro para guardar los instrumentos y útiles de trabajo pertenecientes al trabajador, sin que le sea lícito retener esos útiles e instrumentos a título de indemnización, garantía o cualquier otro motivo.
---	---	--	---	--

Cuadro 2 Obligaciones del Empleador

Realizado por: Autora

### 2.1.7.6. De la duración máxima de la jornada de trabajo, de los descansos obligatorios y de las vacaciones



Art. 47.- De la jornada máxima.- La jornada máxima de trabajo será de ocho horas diarias, de manera que no exceda de cuarenta horas semanales, salvo disposición de la ley en contrario.



El tiempo máximo de trabajo efectivo en el subsuelo será de seis horas diarias y solamente por concepto de horas suplementarias, extraordinarias o de recuperación, podrá prolongarse por una hora más, con la remuneración y los recargos correspondientes.

## **2.1.7.7. LEY DE LA ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA**

### **2.1.7.7.1. Clasificación Economía Popular y Solidaria**

(Según <https://luisoswaldotrujillosoto.files.wordpress.com/2009/>) Art.- 1.- Se entiende por economía popular y solidaria, al conjunto de formas y prácticas económicas, individuales o colectivas, auto gestionadas por sus propietarios que, en el caso de las colectivas, tienen, simultáneamente, localidad de trabajadores, proveedores, consumidores o usuarios de las mismas, privilegiando al ser humano, como sujeto y fin de su actividad, orientada al buen vivir, en armonía con la naturaleza, por sobre el lucro y la acumulación de capital.

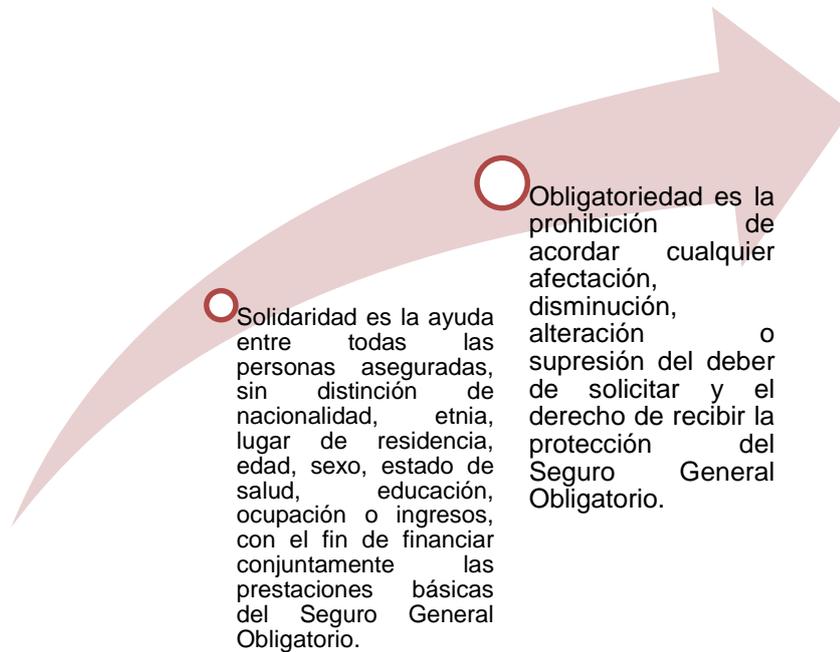
### **2.1.7.7.2. Formas de Organización de la Economía Popular y Solidaria**

(Según <https://luisoswaldotrujillosoto.files.wordpress.com/2009/>). Art.- 2. Son formas de organización de la economía popular y solidaria y, por tanto, se sujeta a la presente ley, las siguientes: Las Unidades Socio económicas Populares, tales como, los emprendimientos unipersonales, familiares, vecinales, las micro unidades productivas, los trabajadores a domicilio, los comerciantes minoristas, los talleres y pequeños negocios, entre otros, dedicados a la producción de bienes y servicios destinados al auto consumo o a su venta en el mercado, con el fin de, mediante el auto empleo, generar ingresos para su auto subsistencia.

### **2.1.7.8. Ley de Seguridad Social**

(Según <https://luisoswaldotrujillosoto.files.wordpress.com/2009/>) **“Art. 1.- PRINCIPIOS RECTORES.- El Seguro General Obligatorio forma parte del sistema nacional de seguridad social y, como tal, su organización y funcionamiento se fundamentan en los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia,**

**subsidiariedad y suficiencia. Para efectos de la aplicación de esta Ley”:**



Cuadro 3 Que es Solidaridad y Obligatoriedad  
Realizado por: Autora

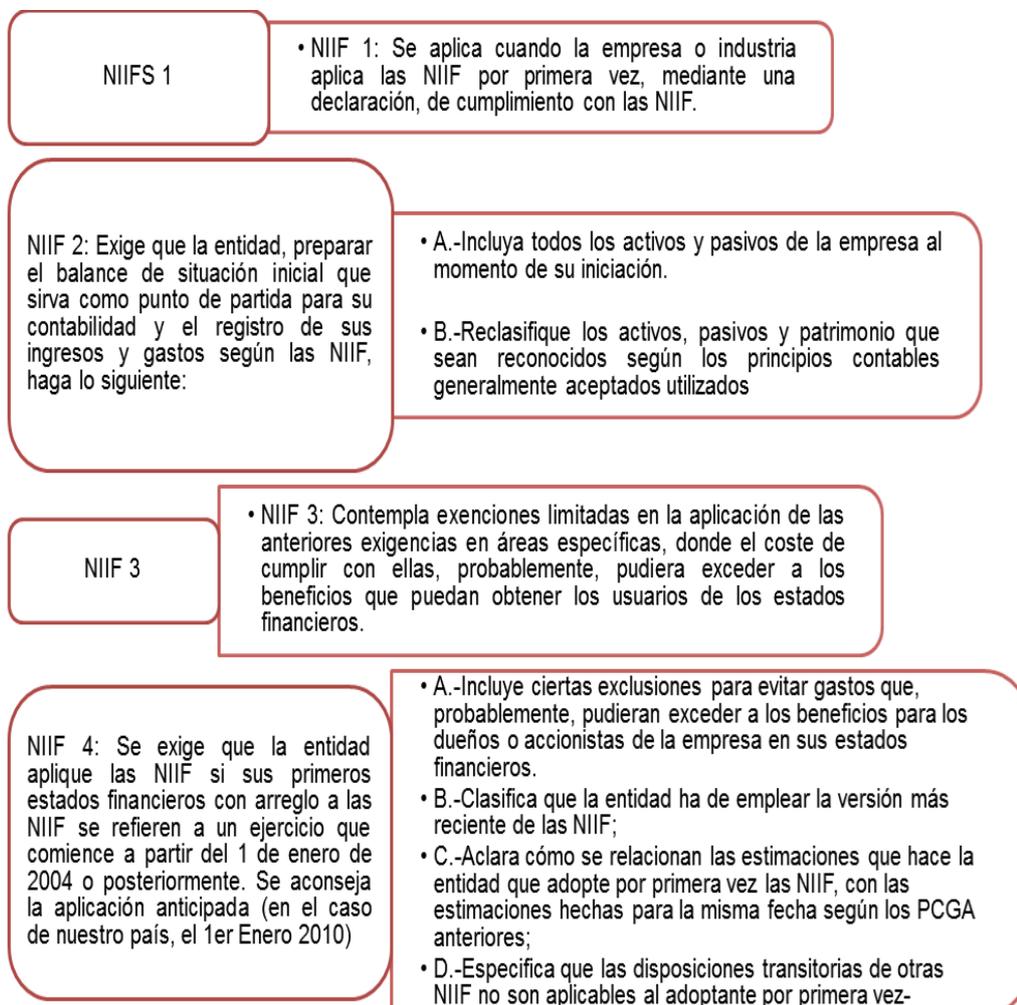
### **2.1.7.9 Normas Internacionales de Información Financiera NIIF**

El objetivo de esta norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros, estableciendo los requerimientos generales para la presentación de los mismos con propósitos de información general conforme a las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las NIIF son normas e interpretaciones que adoptan el Marco Conceptual para la presentación e información financiera, los usuarios tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios así como de su contabilidad.

El objetivo de los Estados Financieros es suministrar información financiera acerca de la situación financiera que sea útil a la hora de tomar sus decisiones económicas. .

### 2.1.7.9.1. Características de las NIIFS



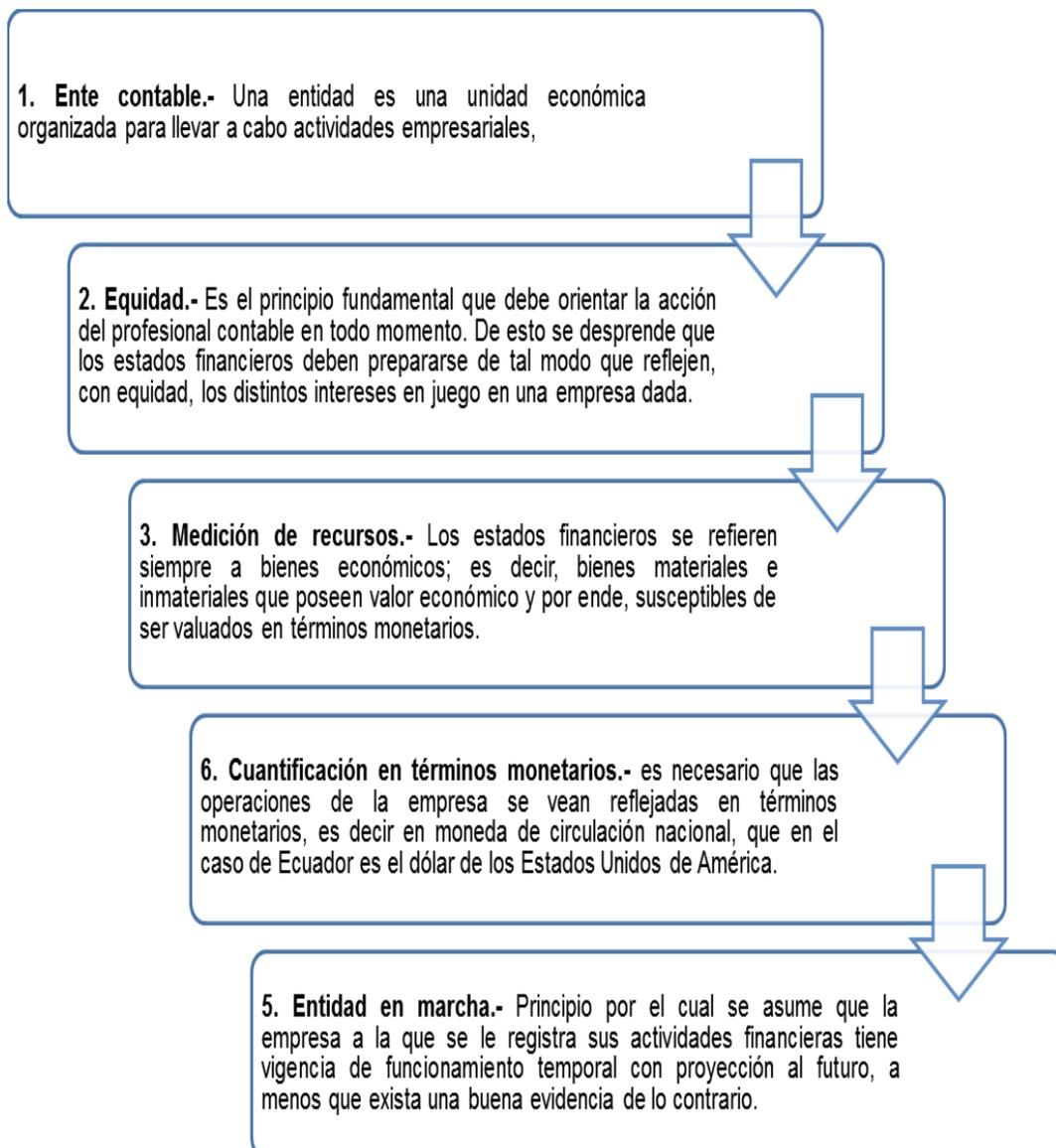
Cuadro 4 Características de las NIIFS  
Realizado por: Autora

### 2.1.7.10. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

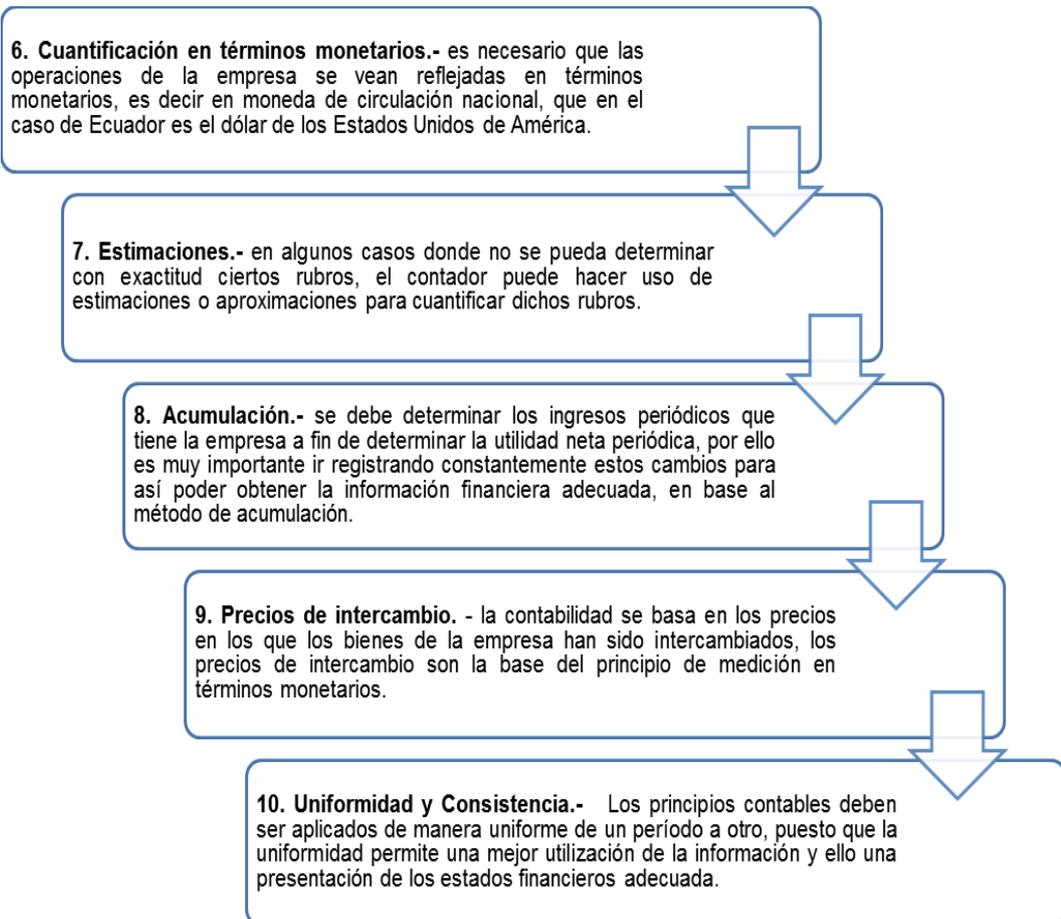
Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son aquellos establecidos por la contabilidad para la correcta preparación y elaboración de los estados financieros de las empresas.

**"Los principios de contabilidad generalmente aceptados, son conceptos básicos que establecen identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la**

**presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los Estados Financieros."** El principio fundamental de la contabilidad es el de Partida Doble, que dice que "No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor", esto significa que toda transacción debe registrar valores deudores y acreedores, por lo tanto él debe y el haber deben sumar lo mismo.



Cuadro 5 Principios de la Contabilidad  
Realizado por: Autora



Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados establecen como principio fundamental a la Partida Doble, es decir no hay acreedor sin deudor y viceversa esto contempla una igualdad de valores ya que bajo ninguna razón el deudor será mayor al acreedor o el acreedor será mayor al deudor, debe haber una igualdad de valores al momento de registrar las transacciones comerciales que se realizan durante el periodo contable en el libro diario que puede ser manual o computarizado.

El Propietario de la Hacienda Santa Lucia debe tomar en cuenta este principio ya que es de suma importancia al momento de registrar en el libro diario sus actividades comerciales, tanto como para sus ingresos que puede ser una compra, como para sus gastos que puede ser un pago de

transporte de mercadería, incluyendo este principio se puede determinar al cierre del periodo si obtuvo una utilidad o pérdida en su negocio.

### **2.1.8.- Contabilidad**

Según DIAZ H. "Contabilidad General", Ecuador. Pág.63 (2008) ***“La contabilidad es un campo o disciplina perteneciente a la ciencia de la economía, cuyo objetivo es clasificar, registrar y resumir la actividad financiera de una empresa o negocio, de tal manera de permitir la toma de decisiones en las compañías y negocios; en términos sencillos, permite entregar una "foto" de lo que es una empresa en términos económicos, la cual nos dice rápidamente la situación actual del negocio, su estabilidad y asimismo su capacidad financiera. La contabilidad ha estado desde hace mucho tiempo presente en la historia del hombre. Desde que al ser humano no le bastó su memoria, debió controlar y así llevar un registro de sus propiedades y actividades mercantiles que realizaba; se estaría hablando de la época del Imperio Romano, incluso de la civilización egipcia. Los comerciantes venecianos ya la empleaban de manera sistemática para llevar sus negocios”.***

Actualmente la contabilidad ha evolucionado cuantiosamente; se basa en notables y complejos sistemas implantados por las distintas empresas. Además, cada vez más esta disciplina se ha ido especializándose, volviéndose más compleja en los conocimientos que aborda.

La contabilidad tiene como objetivos primordial, proporcionar información a dueños, accionistas, bancos, gerentes y todos aquellos que tengan relación con los valores de las cosas que la empresa deba o quiera adquirir de un tercero.

### 2.1.8.1.- Tipos de Contabilidad

Según: <https://bonilin-wordpress.com/2010/10/que-es-contabilidad>

***“Generalmente cuando se habla de contabilidad, se refiere a Contabilidad Financiera (algunos la denominan Contabilidad Externa), cuyo objetivo es procesar la información de las transacciones financieras, para generar los Estados Financieros, utilizados principalmente por entes externos (bancos, autoridades fiscales, calificadoras, entre otros. Hacia principios del siglo XIX, a medida que las organizaciones empresariales se hacían más complejas, surge la Contabilidad Administrativa o Contabilidad Gerencial, Contabilidad de Costos, Contabilidad de Costes, Contabilidad de Gestión, Contabilidad Interna), que está orientada a proveer información contable para el uso exclusivo de la alta gerencia de la organización, y apoyarles en su toma de decisiones”.***

A diferencia de la contabilidad financiera, la administrativa: 1) maneja información confidencial, que aún en grandes empresas de capital abierto, no está disponible sino para unos pocos, 2) está poco o nada sujeta a formalidades o regulaciones, es decir, suele ser información estructurada a la conveniencia de cada organización.

El uso más común para la Contabilidad Administrativa es la determinación de los costos de la producción de productos o la prestación de servicios, con el fin de determinar el valor real de un producto. Muchas personas emprenden su negocio sin contar con los conocimientos básicos en materia de contabilidad y finanzas.

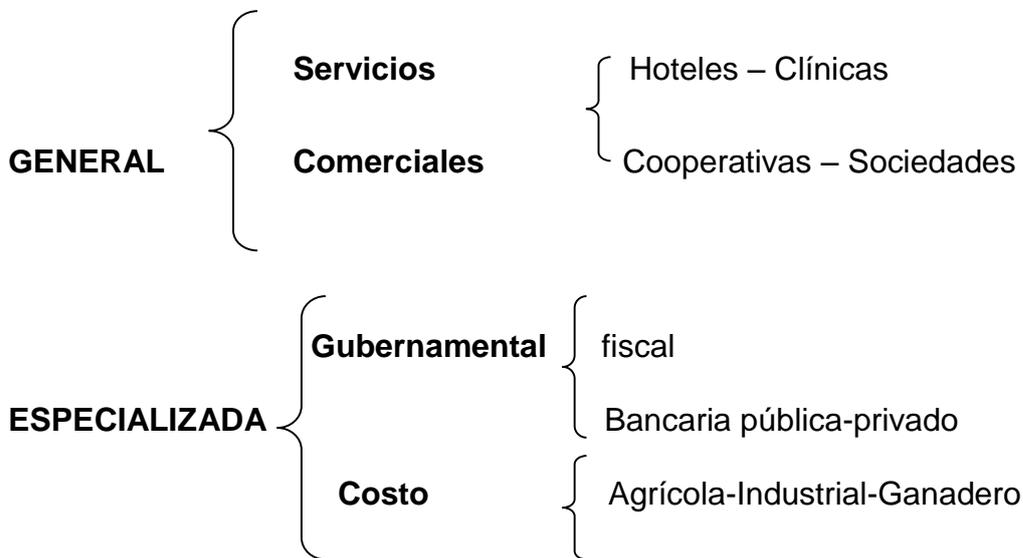
Aparte del pago de impuestos, la contabilidad es la herramienta más poderosa con la que usted cuenta para conocer el estado actual de su negocio, evaluar resultados y triunfar como empresario.

### 2.1.8.2.-Clasificación de la Contabilidad

**Contabilidad General.**-es aquella que proporciona principios, normas y leyes que sirven de base a todas las contabilidades.

**Contabilidad Especializada.**-se basa en la contabilidad general, la cual se utiliza de acuerdo a la finalidad y actividad de la empresa.

#### Cuadro de la Clasificación de la Contabilidad



Cuadro 6 Clasificación de la Contabilidad  
Realizado por: Autora

### 2.1.8.3. Objetivos de la Contabilidad

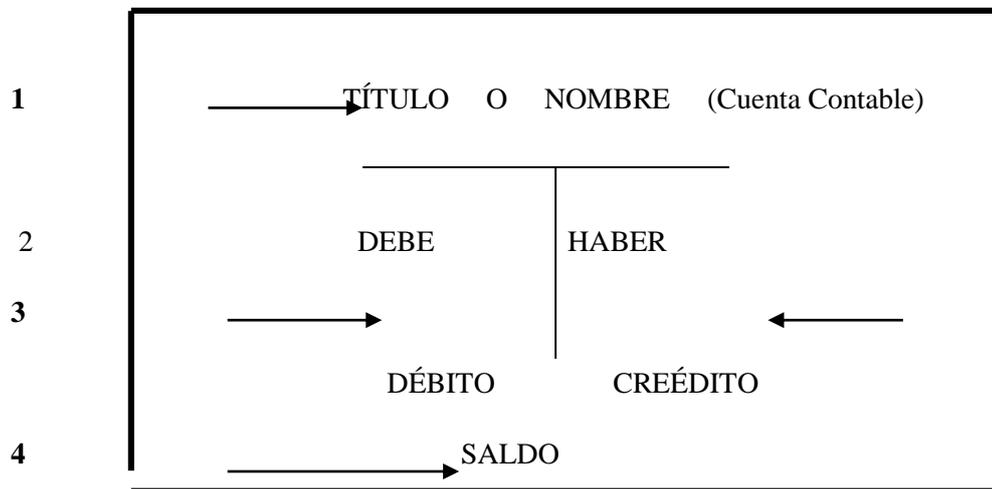
1. Conocer la situación financiera en un período determinado para establecer resultados (ganancia y pérdida).
2. Es un instrumento de información que nos permite tomar decisiones.
3. Permite realizar un análisis, evaluación de las cuentas que han intervenido en el período económico que generalmente es de un año, por medio de la Contabilidad se deja constancia de todos los

hechos y transacciones de períodos, además permite el pago de los impuestos.

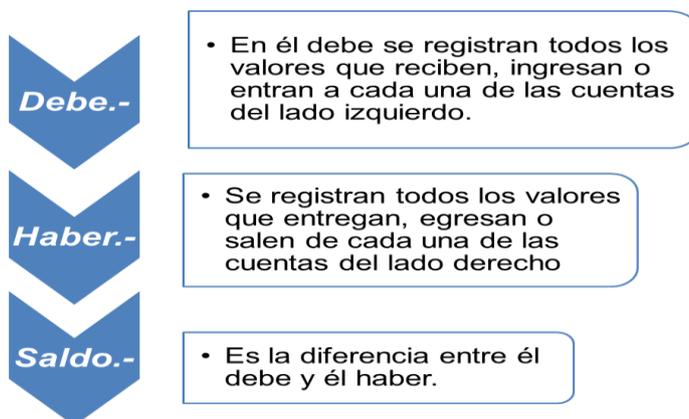
**2.1.8.6. La Cuenta Contable,-** Es el nombre genérico que da la contabilidad a un determinado grupo de valores de la misma especie o naturaleza el cual se mantiene durante el ciclo contable.

**Ciclo Contable.-** Mensual, Trimestral, Semestral o Anual.

### Partes de una Cuenta



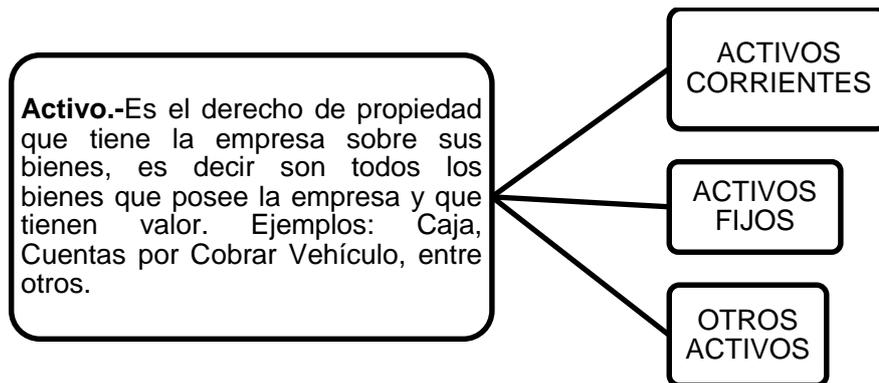
Cuadro 7 Partes de una Cuenta  
Realizado por: Autora



Cuadro 8 Significado del Debe Haber y Saldo  
Realizado por: Autora

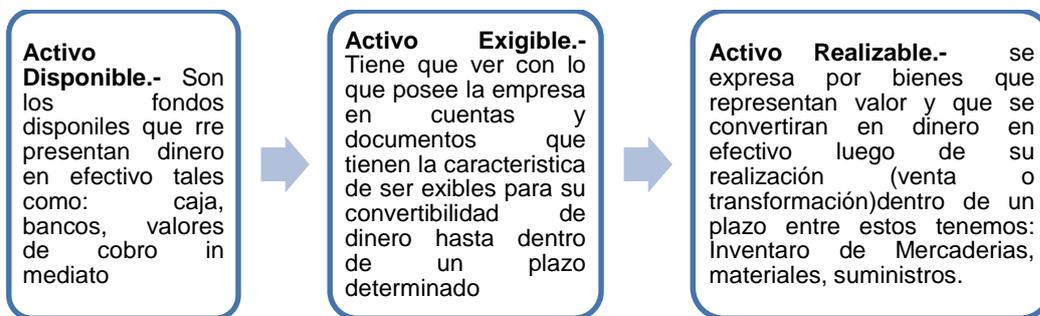
### 2.1.8.7. Clasificación de las Cuentas

Para la contabilidad las cuentas se clasifican en cinco grupos divididos así: **Activo – Pasivo - Capital - Ingresos - Egresos**



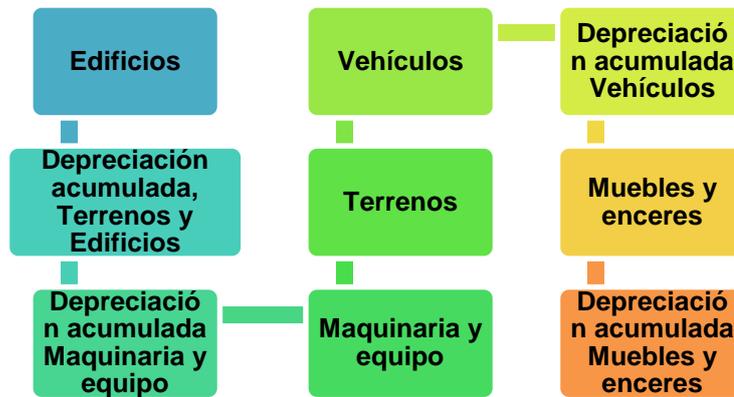
Cuadro 9 clasificaciones de activo  
Realizado por: Autora

- **Activo Corriente.-** También el activo corriente se distribuye en los siguientes activos:



Cuadro 10 Activo corriente  
Realizado por: Autora

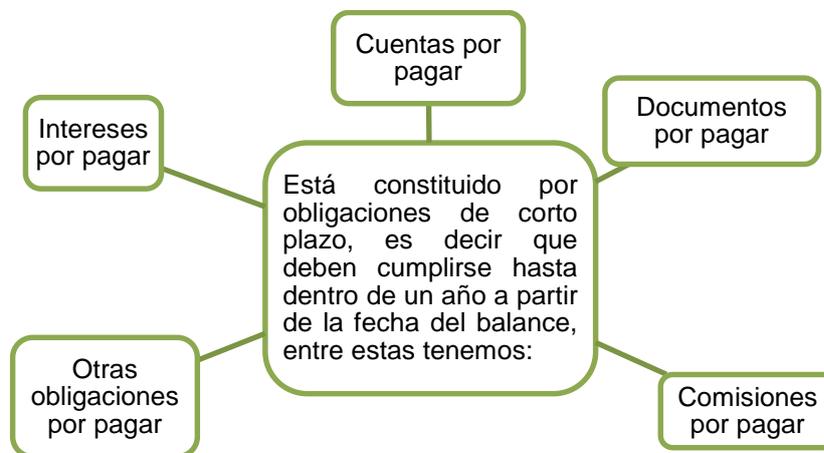
- **Activo Fijo.-** Está compuesto por bienes muebles e inmuebles, estos significan seguridad, constancia, y se enfocan para los procedimientos únicos de la empresa o negocio y no para la venta, entre algunos se cita a los siguientes:



Cuadro 11 Activo Fijo  
Realizado por: Autora

**PASIVO.-** Son todas las obligaciones o deudas de la empresa como terceras personas y estas pueden ser a corto y largo plazo.

**Pasivo Corriente**



Cuadro 12 Pasivos Corrientes  
Realizado por: Autora



Cuadro 11 clasificación de los Pasivos  
Realizado por: Autora

**Pasivo a Largo Plazo.-** Es un pasivo que representa obligaciones cuyo vencimiento ocurrirá en las fechas posteriores a un año plazo, desde la fecha de su balance; normalmente está dado por:

- Prestamos
- Proveedores
- Bancos
- Financieros

**Otros Pasivos.-** Existe otro tipo de obligaciones integrado por cuentas que por su naturaleza no se clasifican en corto o largo plazo.

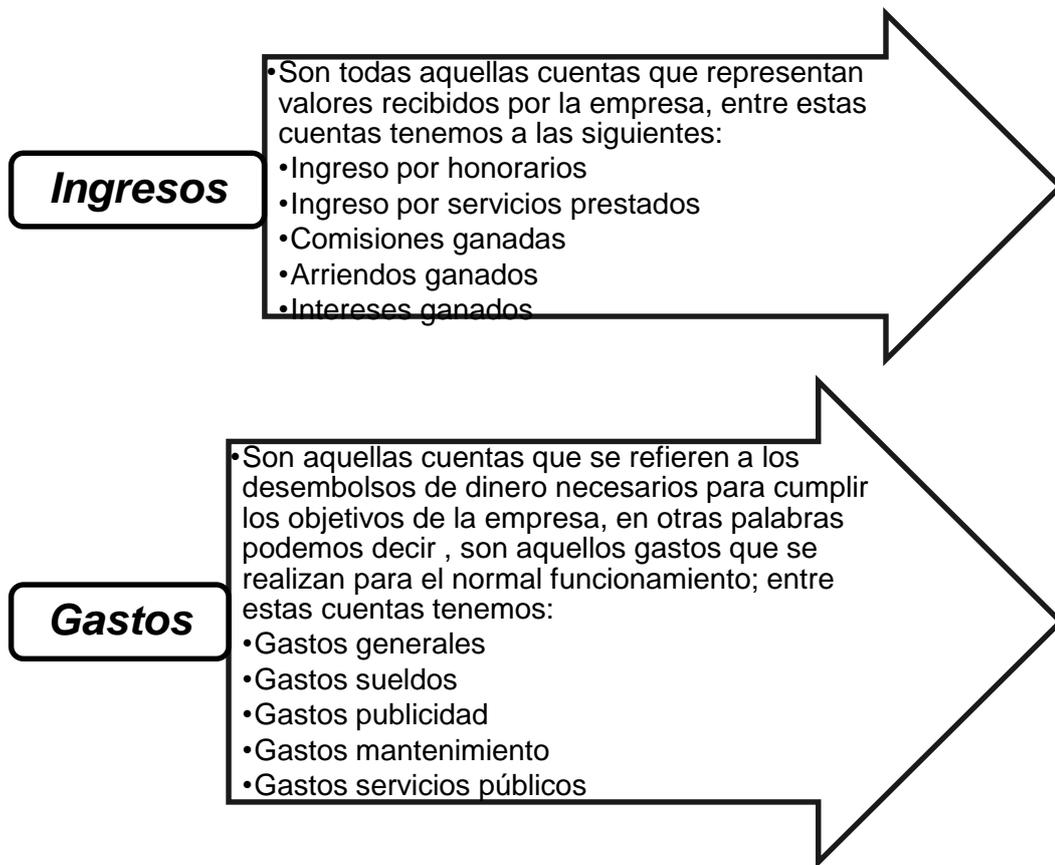
- Fondos de administración
- Ingresos diferidos
- Utilidades diferidas

Cuadro 13 Clasificación de los Pasivos  
Realizado por: Autora

**Patrimonio.-** Es el derecho del propietario por las aportaciones de dinero o especies, realizadas en la conformación de la empresa.



Cuadro 14 cuentas de capital  
Realizado por: Autora



Cuadro 15 Ingresos y Gastos  
Realizado por: Autora

#### 2.1.8.8.- Situación Financiera

Según NARANJO S., Marcelo “Contabilidad Financiera”, Editorial Don Bosco, Quito(s/a) pág. 145 ***“La situación financiera es la que estudia la posibilidad que tiene el agente económico de generar riqueza de su propiedad esto es la creación de bienes económicos. Son aquellos documentos que muestran la situación económica como las pérdidas y ganancias de la empresa. Las características fundamentales que debe tener la información financiera son utilidad y confiabilidad”***.

Según NARANJO S., Marcelo “Contabilidad Financiera”, Editorial Don Bosco, Quito(s/a) pág La utilidad, como característica de la información

financiera, es la cualidad de adecuar ésta al propósito de los usuarios, entre los que se encuentran los accionistas, los inversionistas, los trabajadores, los proveedores, los acreedores, el gobierno y, en general, la sociedad. La confiabilidad de los estados financieros refleja la veracidad de lo que sucede en la empresa.

### 2.1.8.8.1. Estado de Situación Inicial

Es la presentación ordenada de las cuentas de ACTIVO, PASIVO y CAPITAL, al iniciar la actividad mercantil.



Cuadro 16 Estructura del Balance General  
Realizado por: Autora

#### ➤ Formas de Presentación del Estado De Situación Inicial

Existen dos formas para presentar el Balance Inicial:

- En forma Horizontal o cuenta
- En forma Vertical

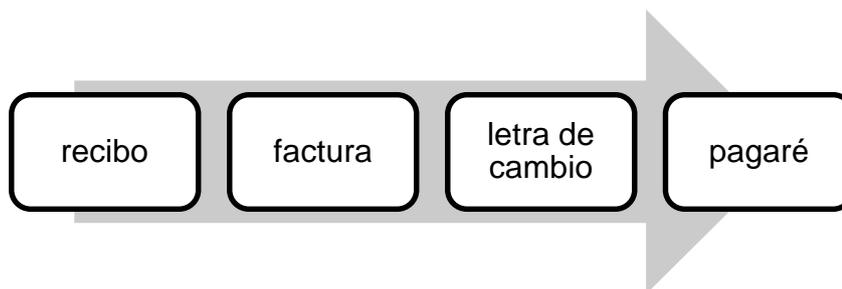
**2.1.8.8.2. Registro Contable.-** Registrar todas las transacciones realizadas por el comerciante en una forma ordenada y sistemática, cumpliendo así con los principios generales de contabilidad.

Los registros contables se dan de acuerdo a las necesidades de la empresa y una vez que hayan cumplido con su objetivo sirven de base para realizar Estados Financieros

#### ➤ **Libro Diario o Diario General**

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registran o jornalizan en forma cronológica todas las transacciones que realiza la Empresa. Los registros se realizan a través de Asientos Contables a lo que se designa también el nombre de JORNALIZAR.

Para contabilizar las transacciones en el libro diario sirven como respaldo de registro contable la siguiente documentación:

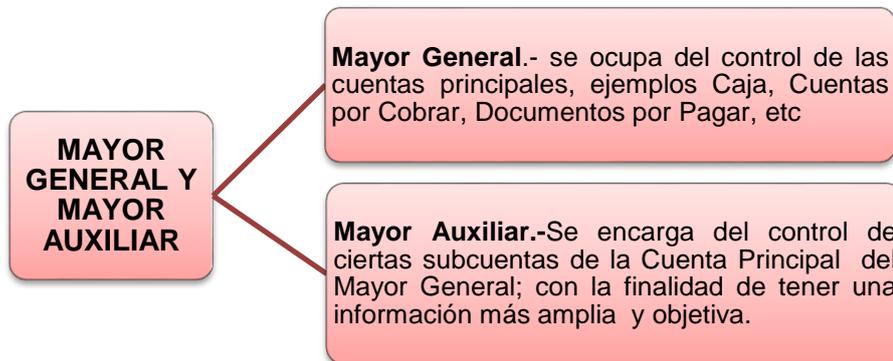


#### **2.1.8.8.3. Libro Mayor o Mayor General**

En el libro mayor se abrirán las cuentas con cada persona u objeto, por Debe y Haber, trasladándose las partidas que le correspondan con referencia al Diario, y por el mismo orden de fechas que tengan en éste.

**Mayorización.-** Es la acción de trasladar las cuentas y valores del libro diario al libro mayor.

**Importancia.-** Es importante porque ordena, establece y clasifica los registros permitiendo obtener un saldo después de cada transacción que servirá como base para la elaboración del balance de comprobación.



Cuadro 17 Libro mayor  
Realizado por: Autora

El libro mayor o mayor general consta de las siguientes partes:

**HACIENDA “SANTA LUCÍA”  
DIARIO GENERAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**

**Nro. Código**

**Nombre de la Cuenta**

Fecha	Detalle	Nro./asiento	Debe	Haber	Saldo

Tabla 2 Formato del Libro Mayor  
Realizado por: Autora

**2.1.8.8.4. Balance de Comprobación**

El balance de Comprobación permite resumir la información contenida en los registros realizados en el LIBRO DIARIO y en el LIBRO MAYOR, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados registros.

Este Balance se elabora con los saldos de las diferentes cuentas del LIBRO MAYOR PRINCIPAL. Es un registro demostrativo que presenta a las cuentas con sus valores de débito y crédito así como cada uno de sus referentes saldos.

**Importancia.-** Sirve para comprobar la exactitud numérica de las columnas de débito y crédito.

**HACIENDA "SANTA LUCÍA"**

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Al.....del 2013

NRO.	NOMBRE DE CUENTA	SUMAS		SALDO	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
05	Vehículo	3000,00	-0-	3000,00	-0-

Suman iguales

suman iguales

Tabla 3 Formato del Balance de Comprobación  
Realizado por: Autora

Luego que ya haya trasladado todas las cuentas del Libro Mayor con sus respectivos valores y saldos, se procede a sumar cada una de las columnas, y obtendrá igualdad de sumas como se muestra en el gráfico.

**ESTADOS FINANCIEROS**

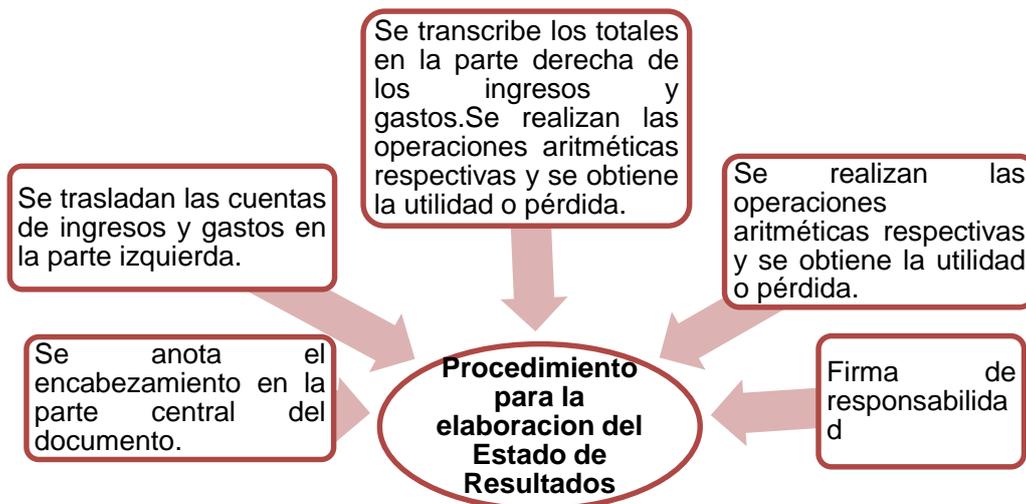
La Contabilidad tiene como uno de los principales objetivos el conocer la situación económica (Utilidad o pérdida) y financiera (Activos, pasivos y Patrimonio) de la Empresa al término de un período contable, el mismo que se logrará a través de la preparación de los siguientes Estados Financieros.

- Estado de Resultados o - Resumen de Rentas y Gastos
- Estado de Situación Financiera o - Balance General

**2.1.8.8.5. Estado de Resultados:** Es el Estado que demuestra la utilidad o pérdida en un período contable; Se presenta en primer lugar los

ingresos y a continuación los gastos: la diferencia constituye la pérdida o ganancia.

Es un informe evidente que proporciona información real de las cuentas de ingresos y gastos que en el transcurso del periodo contable causaron cambios en el patrimonio de la empresa.



Cuadro 18 Procedimiento para la elaboración del Estado de Resultados  
Realizado por: Autora

### 2.1.8.9 Rentabilidad

#### ANÁLISIS DE RENTABILIDAD

***Según (Universidad Técnica de Babahoyo/tesis.docx) “Miden la capacidad de generación de utilidad por parte de la empresa. Tienen por objetivo apreciar el resultado neto obtenido a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la empresa. Evalúan los resultados económicos de la actividad empresarial. Expresan el rendimiento de la empresa en relación con sus ventas, activos o capital.***

### 2.1.8.9.1 Clasificación de la Utilidad

#### UTILIDAD ACTIVO

Este ratio indica la eficiencia en el uso de los activos de una empresa, lo calculamos dividiendo las utilidades antes de intereses e impuestos por el monto de activos

#### UTILIDAD VENTAS

Este ratio expresa la utilidad obtenida por la empresa, por cada UM de ventas. Lo obtenemos dividiendo la utilidad antes de intereses e impuestos por el valor de activos.

#### UTILIDAD POR ACCIÓN

Ratio utilizado para determinar las utilidades netas por acción común.

#### MARGEN BRUTO Y NETO DE UTILIDAD

Este ratio relaciona las ventas menos el costo de ventas con las ventas. Indica la cantidad que se obtiene de utilidad por cada UM de ventas, después de que la empresa ha cubierto el costo de los bienes que produce y/o vende.

#### MARGEN NETO

Rentabilidad más específico que el anterior. Relaciona la utilidad líquida con el nivel de las ventas netas. Mide el porcentaje de cada UM de ventas que queda después de que todos los gastos, incluyendo los impuestos, han sido deducidos. Cuanto más grande sea el margen neto de la empresa tanto mejor.

Cuadro 19 Clasificación de la Utilidad  
Realizado por: Autora

### 2.1.8.10.- Economía

Según <http://www.info@copal.com.ar> internet - Roberto Follari. La Economía: ¿pseudo ciencia?– 2002. **“El término tiene al menos tres acepciones diferentes: Por un lado, se utiliza para mencionar a la ciencia económica, por otra parte se refiere a un sistema económico en particular, las relaciones o situación económica de una zona geográfica, por último se utiliza como sinónimo del correcto uso de los recursos o a veces para referirse al no despilfarro o al ahorro de los mismos ("hacer economía")”.**

#### 2.1.8.10.1.- Estabilidad Económica

Según TESIS IME 028. “Escuela de Mercadotécnica”. Pág. 14 (2010). **“Una prueba importante de la capacidad de la gerencia para**

***obtener rendimiento sobre los fondos suministrados de las diferentes fuentes de financiamiento (dueños del capital, banqueros, prestamistas, proveedores) es la tasa de rendimiento sobre el total de activos. Se debe utilizar la utilidad de operación (UAI), porque la utilidad después de impuestos e intereses son determinados por factores distintos al uso eficiente de los recursos.***

La Hacienda Santa Lucia debe lograr generar más recursos que los que se consumen y así cumplirán con objetivos de rentabilidad, crecimiento y supervivencia. La rentabilidad económica mide eficacia de la Hacienda en el uso de todos los activos o inversiones.

#### **2.1.8.11 - Manual Contable**

Según GALVEZ DE L. Jaime, “Contabilidad General”, Pág. 6 Edición (2006) ***“. Es un instrumento práctico del departamento de contabilidad en el cual se indican los objetivos, función, finalidad y conceptos básicos de la contabilidad, las operaciones esenciales y el desarrollo de los registros, en cada uno de los resultados y procesos contables que sirven para la ejecución, análisis e interpretación de estados financieros”.***

Una de las técnicas y elementos que más auxilian a la contabilidad, es la utilización de un manual contable, ya que la contabilidad está basada en técnicas y procedimientos lógicamente sistematizados, el diseño de un grupo de documentos que permitan al usuario optimizar y controlar de una forma eficiente las operaciones por medio de la clasificación optima y prudente de las cuentas que surgen de dichas operaciones, facilitando la captura y proporcionando calidad en el manejo de estas cuentas, da como resultado, precisión en la información contable y financiera que se desea obtener

Este manual es el medio por el cual se describen las actividades propias del departamento de contabilidad, tomando en consideración, los asientos y registros contables, la operatoria de las cuentas y movimientos.

El objetivo primordial del manual contable, es servir de guía para que la información contable y financiera de la empresa pueda registrarse y analizarse de una forma eficaz y eficiente, así mismo sirve para determinar cuándo se carga y abona una cuenta.

#### **2.1.8.12.2.- Nomenclatura Contable**

Según <http://www.monografias.com/trabajos76/manual-contable-catalogo-cuentas/manual-contable-catalogo-cuentas2.shtml>. ***“Forma parte del manual contable, y es un catálogo que contiene las cuentas que sirven de base, para registrar, clasificar y aplicar, tanto en los libros como en los registros correspondientes, las operaciones contables y financieras derivadas de las diferentes transacciones de la industria; las cuentas que lo integran, se agrupan de conformidad con su naturaleza: activo, pasivo, capital y resultados; dentro de cada grupo por su objetivo o función, teniendo así subgrupos de: propiedad, planta y equipo, activo corriente, estado de resultados, entre otros.”***

La importancia de la nomenclatura contable, radica en que constituye un instrumento lógico que estructura el sistema contable, es decir, con base a ésta, se lleva un mejor control de las cuentas y registros contables de las operaciones de la avícola agrupando las transacciones en un orden racional, permitiendo unificar criterios en la interpretación de procedimientos y cuentas a utilizar, así mismo ayuda en la supervisión y ejecución del trabajo y facilita el control de las operaciones.

Los objetivos que persigue la nomenclatura contable son:

- Constituir una base para el análisis y registro uniforme de las operaciones y orientar en la forma de registro de las transacciones.
- Sirve como indicador para la preparación de estados financieros.
- Permite la consolidación de la información.
- Para el presente estudio se enfoca el código contable para una contabilidad

## **2.2 Posicionamiento Teórico Personal**

La situación financiera de una empresa depende de la formación armoniosa, integral y académica del hombre, por esta razón la teoría Humanista sirvió para despertar en el propietario de la hacienda la necesidad de aprender conocimientos básicos de contabilidad, facilitando así el manejo de sus actividades comerciales.

Se trabajó con la sociedad que rodea a la hacienda, tomando en cuenta a la teoría cognitiva la que permitió recompilar información financiera del negocio para luego interpretarlos y así poder encontrar una solución a los problemas, a través del análisis de los resultados.

Se considera también importante resaltar la teoría pedagógica que se refiere a que la pedagogía tiene como objeto específico, el estudio del fenómeno educativo, en el cual se plantea la metodología del aprendizaje a través de talleres de educación contable con los empleados que conforman la Hacienda.

Este trabajo también tomó en cuenta a la teoría socio crítica, ya que me permitió indagar en el ambiente social que rodea a la hacienda, obteniendo información útil para el desarrollo del proyecto.

Actualmente la Hacienda Santa Lucia no conoce la Rentabilidad que produce al finalizar un periodo, por esta razón se consideró aspectos

relacionados con la contabilidad cuyo resultado es proporcionar informes financieros que permitan tomar decisiones acertadas para el crecimiento del negocio.

### **2.3 Glosario de Términos**

**ALIMENTO.** Sustancia que sirve como nutriente, ayuda a mantener la existencia de las aves.

**AVICULTURA.** Arte de criar y fomentar la reproducción de las aves y de aprovechar sus productos.

**COMERCIALIZACIÓN.** Dar un producto industrial, agrícola entre otros para la venta.

**GALPON.** Cobertizo donde se crían las aves.

**GASTOS.** Son los valores que se aplican para cumplir con las funciones.

**PRODUCCIÓN.** Fabrica de los productos en un suelo o industria.

**AMORTIZAR.** Recuperar o compensar los fondos invertidos en alguna empresa

**MANUAL.** Es un instrumento práctico del departamento de contabilidad en el cual se indican los objetivos, función, finalidad y conceptos básicos de la contabilidad,

**SISTEMA.** Conjunto de reglas o principios sobre una materia racionalmente enlazados entre sí.

**INVENTARIOS.** Asiento de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión.

**CIENCIA.** Ciencia es un conjunto de conocimientos racionales, verificables y falibles que ha sido obtenido a través de un método sistemático que implica la observación metódica y el razonamiento para deducir principios y leyes. (Concepto de Ciencia (ZonaEconomica.com - diciembre del 2010) - <http://www.zonaeconomica.com/concepto-de-ciencia>)

**FALIBLE.** Significa que puede cometer una equivocación ya que todos los proyectos son falibles.

**SIMPLICIDAD.** Es principio se basa en la necesidad de agilizar los procesos de cobro de tributos, (impuestos). (<http://www.buenastareas.com/ensayos/SimplicidadAdministrativa/3436615.html>)

**CODORNIZ.-** Es un ave de la familia de los Faisanes de 20 cm de longitud, es más pequeña que la perdiz contando desde la cabeza su plumaje es de color marrón manchado de negro, su lomo y alas son de color pardo oscuro.

**CONTABILIDAD.-** es una técnica que tiene por objetivo brindar información de carácter económico para una buena toma de decisiones financieras.

**IMPACTO.-** es la huella o señal que deja el ser humano en una determinada acción.

**HACIENDA.-** Es de origen español y su valor más que en dinero es cultural debido a su enfoque arquitectónico.

**FINANZAS.-** es el estudio de la circulación del dinero, siendo como una rama de la economía.

## 2.4 Matriz Categorical

CONCEPTO	CATEGORIA	DIMENSION	INDICADOR
Es un instrumento práctico del departamento de contabilidad en el cual se indican los objetivos, función y finalidad de la contabilidad.	Estudio económico	Técnicas	Organización contable  Informes económicos
Se trata fundamentalmente de procesos de contabilidad que dan conocer la situación económica financiera de una empresa puede ser pública o del sector privado.	Situación financiera	Procesos	Recepción de ingresos y gastos.  Proceso Contable  Ejercicio Contable  Documentos Contables  Manual Contable
Es un documento en el cual están desarrollados y reflejados los resultados económicos de la actividad empresarial.	La rentabilidad o déficit	Situación Financiera y Económica	.  Estado de Resultados  Balance de Comprobación

Tabla 4 Matriz Categorical  
Realizado por: Autora

## **CAPÍTULO III**

### **3.- METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1 Tipos de Investigación**

Este trabajo está basado en el paradigma cualitativo y cuantitativo, fundamentándose en una investigación que pretende solucionar problemas económicos en la Hacienda Santa Lucía.

##### **3.1.1 Investigación de Campo**

La investigación de campo permitió obtener la información en el lugar de los hechos es decir de la situación económica y financiera actual en la que se encuentra la Hacienda “Santa Lucía”. A través de esta investigación se obtuvo conocimientos verídicos de las posibles causas que afectan al crecimiento y desarrollo de las actividades comerciales que realiza la hacienda.

##### **3.1.2 Investigación Documental**

La Investigación documental consiste en la indagación, análisis e interpretación de opiniones y documentos secundarios, es decir lo extraído de fuentes documentales registrados por otros pensadores.

Esta investigación permitió que este trabajo tenga una información verídica basándose en documentos reales que ayudaron a la estructura del marco teórico, en el desarrollo de la propuesta, y en si a todo el trabajo ya que se utilizaron diversas fuentes teóricas ya que constantemente se necesitó de la bibliografía.

### **3.1.3. Investigación Descriptiva**

Esta investigación, describe los datos y el impacto que produce en la vida de las personas que le rodea. En este caso las personas que laboran en la Hacienda Santa Lucia y la manera en la cual llevan los registros de sus transacciones comerciales así como de sus obligaciones contables.

La investigación descriptiva se enfocó y aplico principalmente en la elaboración del primer capítulo, es decir, se realizó una descripción absoluta del problema que afecta actualmente a la Hacienda Santa Lucia y se dirigió a determinar la situación de los objetivos, y posibles causas que generan dicho problema en la misma.

### **3.1.4. Investigación Propositiva**

La investigación Propositiva permitió elaborar un Manual Contable para la hacienda Santa Lucia como una propuesta alternativa para mejorar el manejo y control de sus actividades comerciales.

## **3.2 Métodos**

### **3.2.1. Método analítico**

Este método permitió profundizar más en el objetivo de estudio y comprender mejor las causas que producen inestabilidad económica en la Hacienda y de acuerdo a resultados obtenidos de la investigación, plantear una alternativa auténtica de solución.

Para que el Propietario de la Hacienda pueda guiarse de una forma correcta en el registro contable de sus actividades comerciales y así conocer con exactitud la rentabilidad que produce.

### **3.2.2. Método Sintético**

Este método proporcionó la ayuda necesaria para la conformación de la base teórica utilizando la información recolectada de la investigación y después de seleccionar los temas principales, exhibir las ideas esenciales para continuar con la estructura del marco teórico, además con el aporte de los conocimientos adquiridos de la investigadora.

### **3.2.3 Método Inductivo**

Permitió establecer hechos que obstruyeron de una u otra manera en el desempeño contable de este negocio, es decir tener un contacto directo con las partes fundamentales de la investigación. Se estudió los manuales a fondo para alcanzar una percepción u ordenanza siguiendo un transcurso analítico- sintético que al finalizar se concretó las conclusiones y muestras para el modelo y elaboración del presente manual.

### **3.2.4 Método Deductivo**

Éste permitió conocer las causas del problema en todo su contexto es decir se estudió el problema en este negocio llegando a una síntesis e ideas más principales, lo que permitió presentar un conjunto de afirmaciones generales que sirvieron de base para deducir conclusiones o consecuencias de carácter contable de la hacienda, y en base de los diferentes casos particulares poder establecer las causas por las que se desconoce la situación financiera económica.

### **3.2.5. Método Estadístico**

Este método sirvió para la recolección de datos aplicados en el cuarto capítulo de la investigación, es decir en la encuesta realizada al Propietario y al personal que labora en la Hacienda Santa Lucia, además

durante la realización de la interpretación de los resultados obtenidos por medio de ilustraciones graficas representadas en una hoja de Excel.

### **3.3 Técnicas e Instrumentos**

La intención de la Técnica es encontrar la solución real, objetiva, concreta y óptima. Tomando en cuenta que las técnicas dependen de las fuentes de información, se utilizó como instrumento de recolección de información la encuesta que permitió obtener datos específicos provenientes de las personas encuestadas.

Aplicadas las encuestas se procedió a realizar un análisis de cada uno de los instrumentos y técnicas de la investigación con la finalidad de tabular los datos consignados en ellos.

#### **3.3.1. Encuesta**

Esta investigación se dio gracias a la información recolectada de la técnica aplicada que fue la encuesta para conseguir una información veraz y clara que facilite establecer la realidad del problema de los registros y procedimientos contables que utilizan en la Hacienda Santa Lucia para el control y manejo de sus actividades comerciales.

#### **3.3.2. Instrumentos**

El cuestionario previamente elaborado se tomó como instrumento para la elaboración de la encuesta realizada al Propietario y al personal que labora en la Hacienda enfocándose en preguntas claras, precisas y de selección múltiple que facilitaron la compilación de la información útil y necesaria para el desarrollo de la investigación.

### **3.4 Población**

La población que se tomó en cuenta para llevar a cabo esta investigación fue con todo el personal administrativo y empleados de la Hacienda.

Personal Administrativo	5
Empleados	25
TOTAL	30

### **3.5 Muestra**

No se realizará el cálculo de la muestra por el reducido número de la población, es decir se trabajará con el universo de la población.

## **CAPÍTULO IV**

### **4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

#### **OBJETIVO:**

En el presente capítulo se expone un panorama conceptual sobre el análisis de datos. Se describen los elementos estadísticos útiles tanto para la organización y presentación de los datos como para el análisis de los resultados de investigación.

Una vez concluidas las etapas de colección y procesamiento de datos se inicia con una de las más importantes fases de una investigación: el análisis de datos. En esta etapa se determina como analizar los datos y que herramientas de análisis estadístico son adecuadas para éste propósito.

**4.1** Encuesta dirigida al propietario y personal que labora en la Hacienda "Santa Lucia

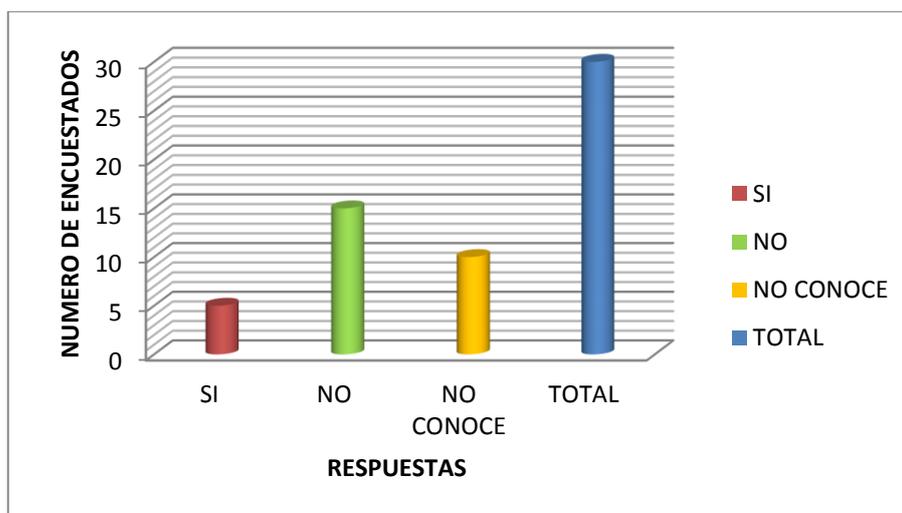
El instrumento aplicado al personal que labora en la Hacienda arrojó los siguientes resultados:

1.- ¿Dispone de un sistema contable para el control de su producción?

Tabla 5. Disponer un sistema contable

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
SI	5	16.67
NO	15	50
NO CONOCE	10	33.33
TOTAL	30	100

Ilustración 1 Disponer un sistema contable



Fuente: Encuesta dirigida al propietario

Autora: Investigadora

## Interpretación

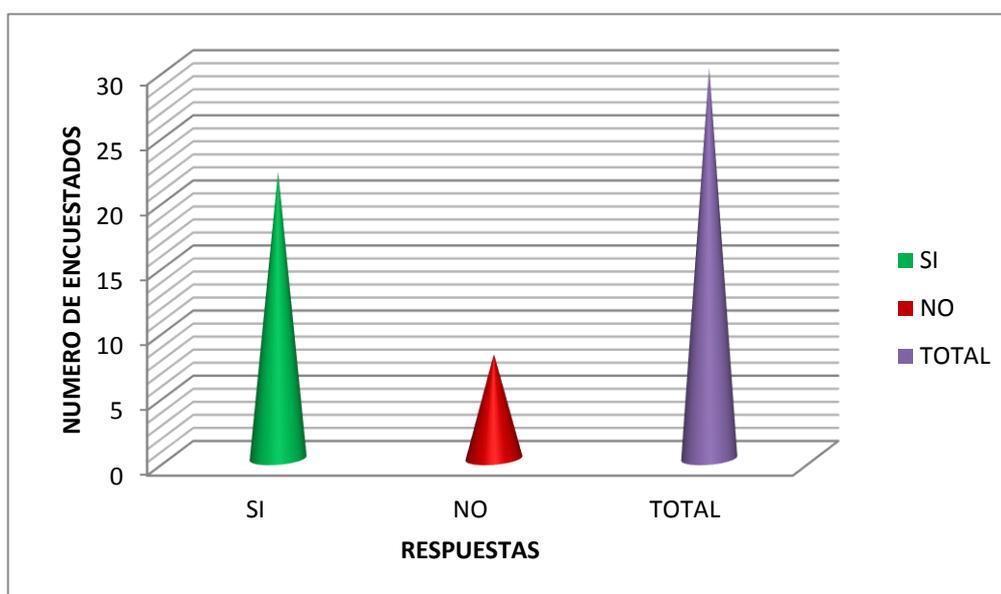
Aquí resulta que en un alto porcentaje de los encuestados dicen que no cuentan con un sistema contable para el control de la producción. Lo que se sugiere a elaborar un instrumento contable que dé a conocer como resultado la rentabilidad exacta que genera producción.

2.- ¿Cree usted que es necesario un sistema contable para el control de su producción?

Tabla 6 necesita un Sistema Contable

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
SI	22	73.33
NO	8	26.67
TOTAL	30	100

Ilustración 2 necesita un Sistema Contable



Fuente: Encuesta dirigida al propietario

Autora: Investigadora

## Interpretación

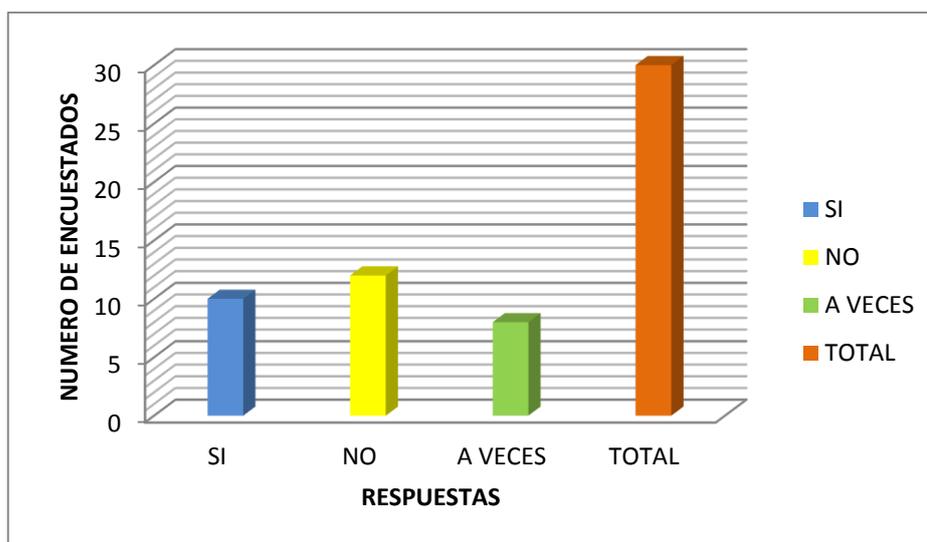
La mayoría de los encuestados están de acuerdo con la implementación de un sistema contable para el control y manejo financiero así como para conocer con exactitud la Rentabilidad que esta produce, razón por la cual es urgente elaborar el instrumento teórico práctico.

3.- ¿Se lleva un control adecuado de las actividades comerciales?

Tabla 7 Control Financiero

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
SI	10	33.33
NO	12	40
AVECES	8	26.67
TOTAL	30	100

Ilustración 3 Control Financiero



Fuente: Encuesta dirigida al propietario

Autora: Investigadora

## Interpretación

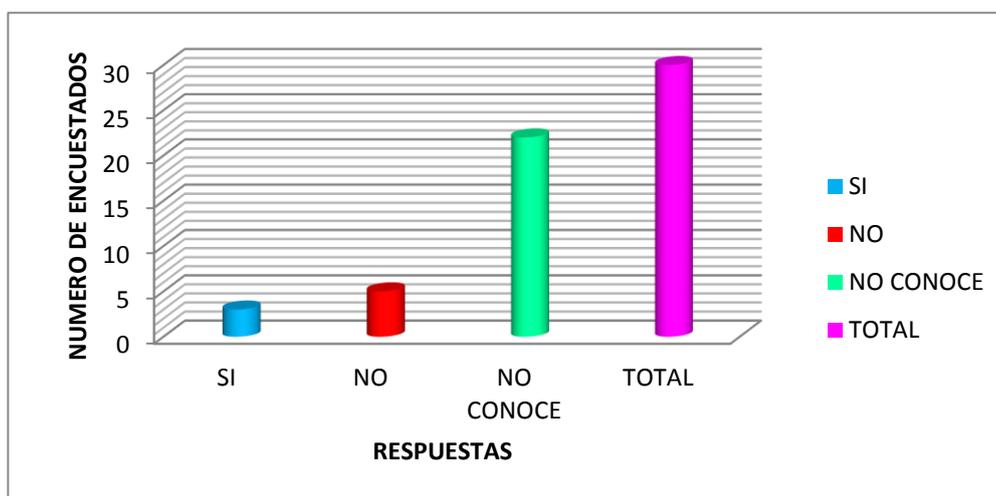
Existe un alto porcentaje de los encuestados que afirman el control y manejo inadecuado de las actividades comerciales, concluyendo que por eso es necesario proveer al Propietario de un manual contable que sirva de guía para llevar un adecuado control y determinar la utilidad anual que produce.

4.- ¿Se realiza informes mensuales de ingresos y gastos de la hacienda “Santa Lucia “?

Tabla 8 Informes Mensuales

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
SI	3	10
NO	5	16.67
NO CONOCE	22	73.33
TOTAL	30	100

Ilustración 4 Informes Mensuales



Fuente: Encuesta dirigida al propietario

Autora: Investigadora

## Interpretación

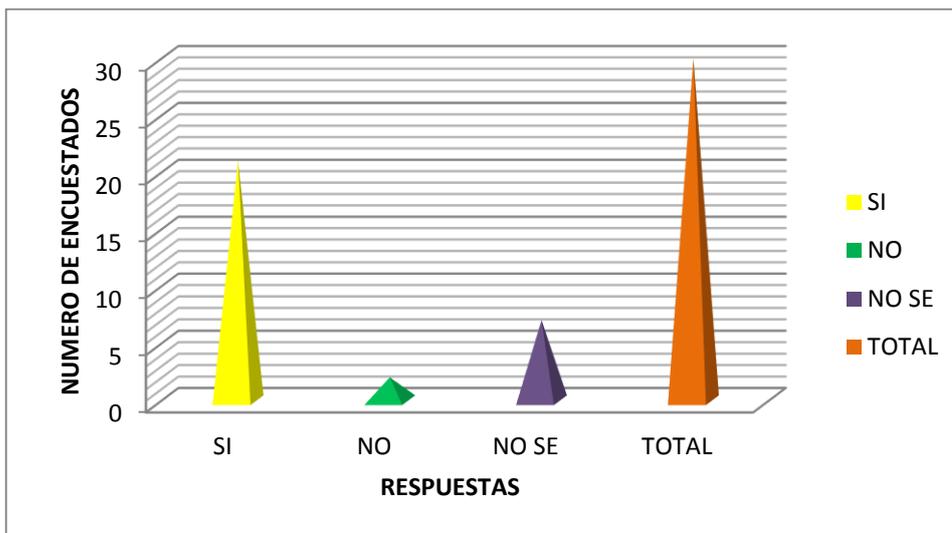
La Situación Financiera en la Hacienda es un tema que la mayoría de los encuestados no conocen, por esta razón no realizan los informes de ingresos y gastos, justificando que es fundamental una asesoría acerca de los mismos para saber si se está generando ganancias o pérdidas.

5- ¿Cree usted que es necesario seguir una guía de procedimientos para llevar un control contable de la producción?

Tabla 9 Guía de Procedimientos

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
SI	21	70
NO	2	6.67
NO SE	7	23.33
TOTAL	30	100

Ilustración 5 Guía de Procedimientos



Fuente: Encuesta dirigida al propietario  
 Autora: Investigadora

## Interpretación

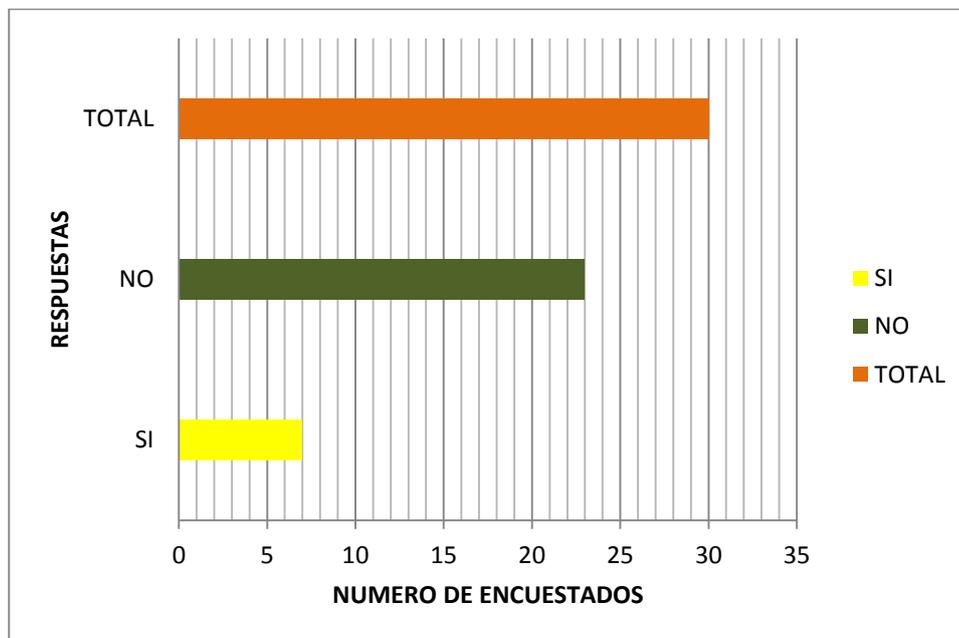
Para administrar una Hacienda es necesario seguir una guía de procedimientos contables, por esta razón un alto porcentaje de los encuestados están de acuerdo en realizarlo y así mejorar la situación económica y financiera de la misma.

6.- ¿La hacienda Santa Lucía cuenta con una persona profesional para llevar los registros contables?

Tabla 10 Persona Profesional

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
SI	7	23.33
NO	23	76.67
TOTAL	30	100

Ilustración 6. Persona Profesional



Fuente: Encuesta dirigida al propietario  
 Autora: Investigadora

### Interpretación

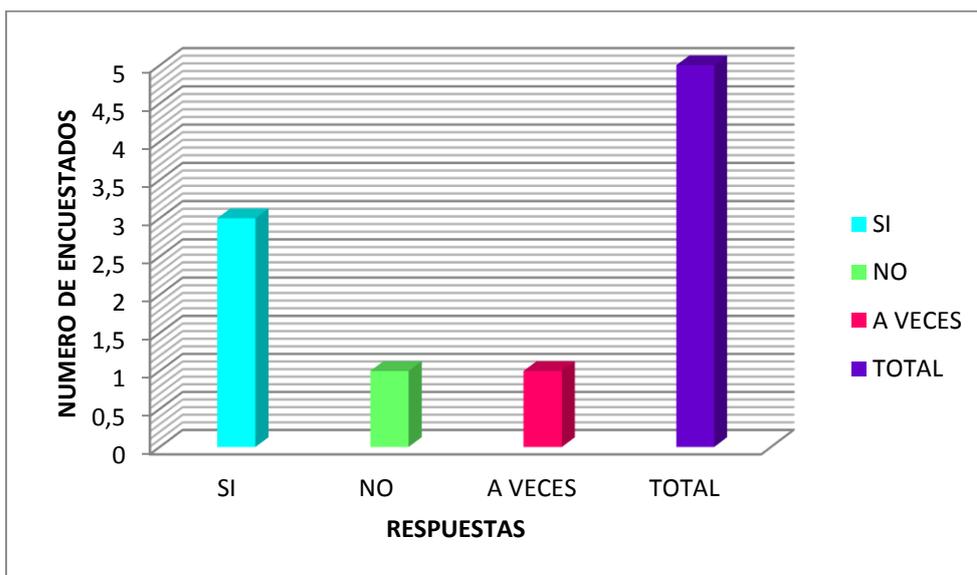
Actualmente manifiestan un alto porcentaje de los encuestados que no existe una personal profesional contable, por lo que sería conveniente socializar con el Personal Administrativo la importancia de la aplicación del manual contable.

7.- ¿Cree usted que la hacienda cuenta con documentos comerciales de sus compras y ventas?

Tabla 11 Documentos Comerciales

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
SI	3	60
NO	1	20
NO CONOCE	1	20
TOTAL	5	100

Ilustración 7 Documentos Comerciales



Fuente: Encuesta dirigida al propietario  
 Autora: Investigadora

## Interpretación

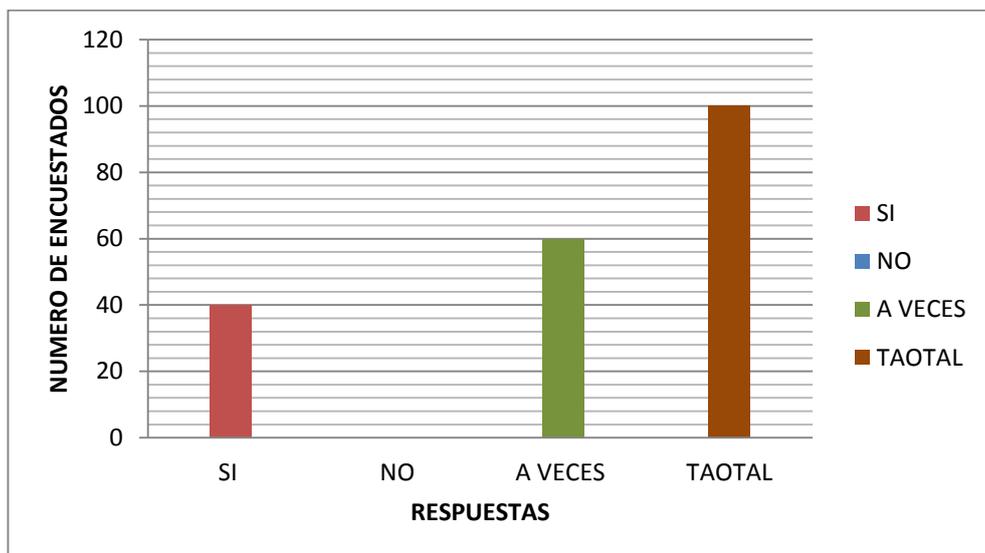
En su mayoría los encuestados afirman que si utilizan documentos comerciales necesarios para respaldar sus ingresos y gastos, por lo tanto es un requisito importante saber utilizarlos, para conocer con exactitud sus ingresos y gastos.

8.- ¿Usted lleva un control diario de las ventas?

Tabla 12 Control en las Ventas

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
SI	3	40
NO	0	0
AVECES	2	60
TOTAL	5	100

Ilustración 8. Control en las Ventas



Fuente: Encuesta dirigida al propietario

Autora: Investigadora

## Interpretación

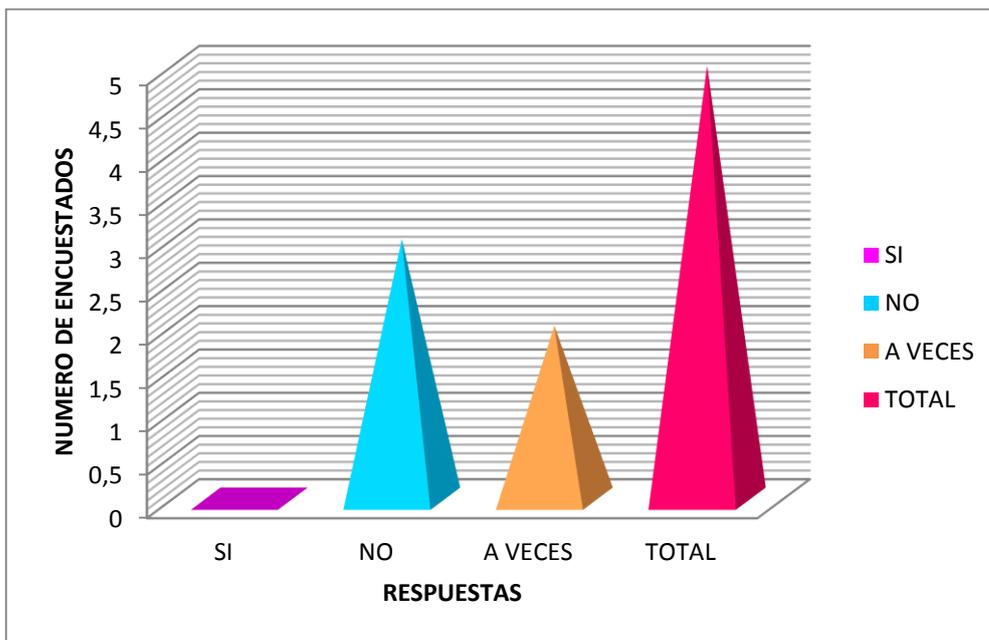
Aquí se refleja un alto porcentaje de los encuestados que a veces se realizan controles de las ventas, es por esta razón que se deben llevar el registro de las ventas y elaboración de los estados financieros para obtener la rentabilidad.

9.- ¿Usted conoce con exactitud la rentabilidad diaria que obtiene en las ventas?

Tabla 13 Conocer la Rentabilidad

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
SI	0	0
NO	3	60
AVECES	2	40
TOTAL	5	100

Ilustración 9 Conocer la Rentabilidad



Fuente: Encuesta dirigida al propietario  
 Autora: Investigadora

### Interpretación

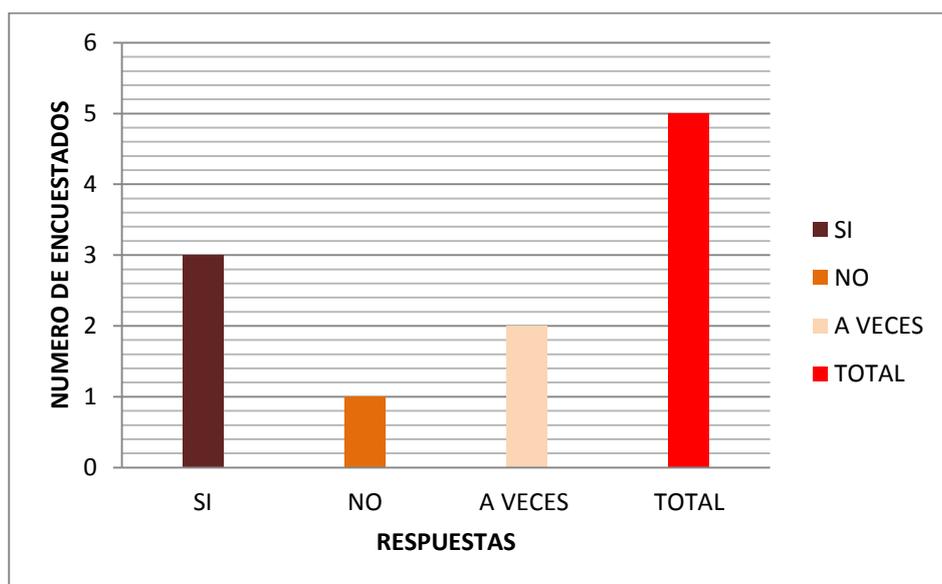
En su mayoría los encuestados no conocen con exactitud la rentabilidad que producen sus ventas, por lo que es imprescindible la realización de un ejercicio contable para determinar utilidad.

10.- ¿Siguen un proceso para realizar los pagos y remuneración a los trabajadores de la Hacienda Santa Lucía?

Tabla 14 Proceso para realizar los pagos

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
SI	2	40
NO	2	40
AVECES	1	20
TOTAL	5	100

Ilustración 10 Proceso para realizar los pagos



Fuente: Encuesta dirigida al propietario  
 Autora: Investigadora

### Interpretación

En un alto porcentaje de los encuestados que cuando es con documentos sigue un proceso y en efectivo no, determinando que es necesaria la elaboración de un rol de pagos para los trabajadores de la Hacienda.

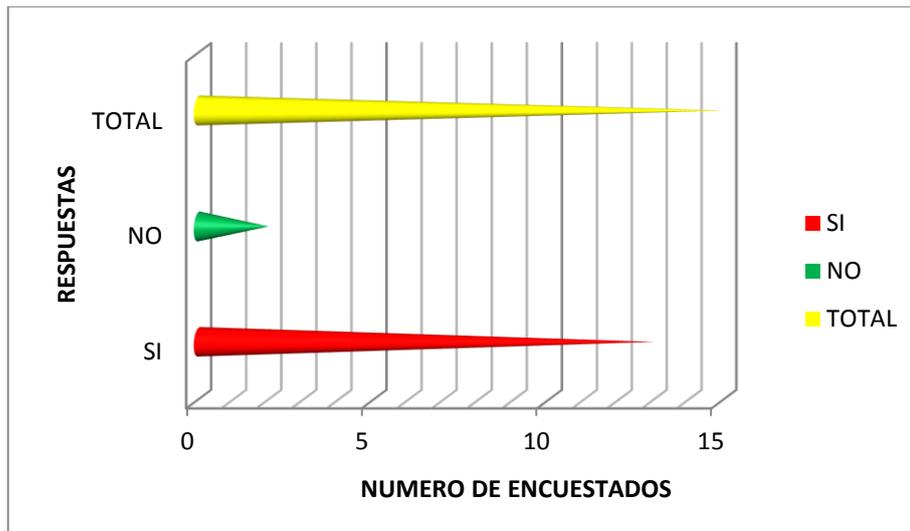
## Encuestas dirigidas a los moradores del barrio Santa Lucía.

1.- ¿Conoce usted a la Hacienda Santa Lucia?

Tabla 15 existencia Hacienda Santa lucia

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
SI	13	86.67
NO	2	13.33
TOTAL	15	100

Ilustración 11 existencia Hacienda Santa lucia



Fuente: Encuesta dirigida a los moradores del Barrio Santa Lucia  
Autora: Investigadora

## Interpretación

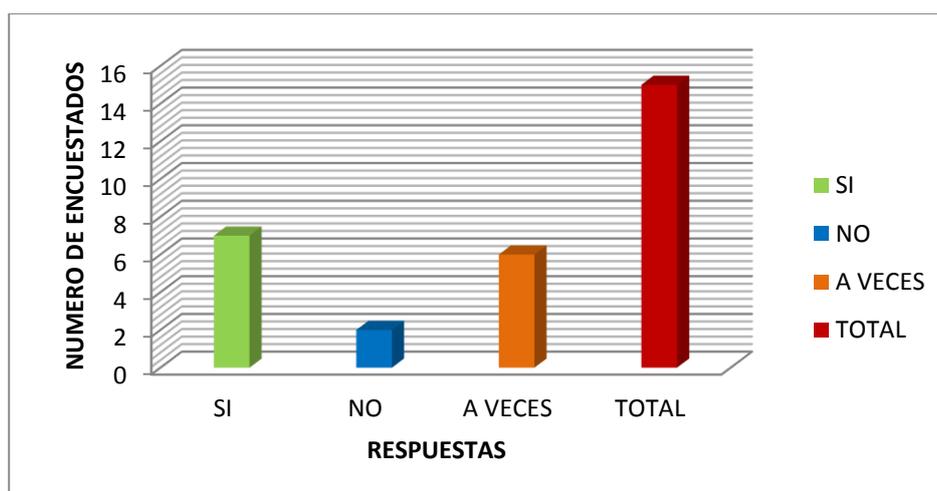
Por su trayectoria de comercialización y producción, la Hacienda es reconocida por la mayoría de los encuestados, confirmando así la necesidad de aplicar en su negocio la contabilidad para mejorar su funcionamiento e incremento de la rentabilidad.

2.- ¿Conoce usted de la producción de huevos de codorniz que realiza la hacienda Santa Lucia?

Tabla 16 A qué se dedica la Hacienda

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
SI	7	46.67
NO	2	13.33
AVECES	6	40
TOTAL	15	100

Ilustración 12 A qué se dedica la Hacienda



Fuente: Encuesta dirigida a los moradores del Barrio Santa Lucia  
 Autora: Investigadora

## Interpretación

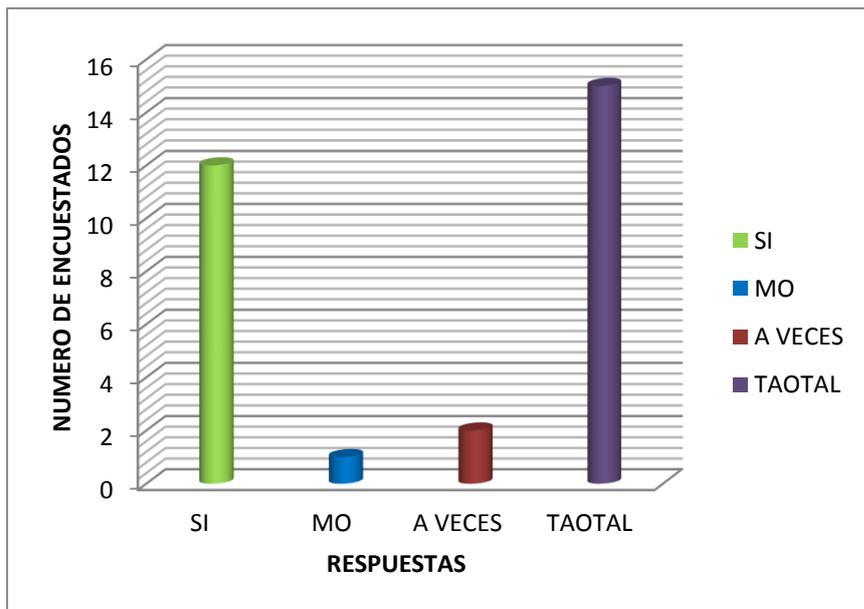
Más de la mitad de los encuestados contestaron que la Hacienda se dedica a la producción y comercialización de huevos de codorniz desde hace muchos años atrás, por eso es indispensable conocer la contabilidad y sus leyes para determinar las ganancias reales y no resultados supuestos.

3.- ¿Cree usted que es necesario llevar un control adecuado en la producción de la hacienda?

Tabla 17 es necesario llevar un control contable

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
SI	12	80
NO	1	6.67
AVECES	2	13.33
TOTAL	15	100

Ilustración 13 es necesario llevar un control contable



Fuente: Encuesta dirigida a los moradores del Barrio Santa Lucia  
 Autora: Investigadora

### Interpretación:

Todas las personas que se dedican a tener un negocio deben llevar un control de sus actividades comerciales estén o no obligados a llevar la Contabilidad. Motivo por el cual es necesaria la utilización del manual contable.

## CAPITULO V

### 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 Conclusiones:

Después de realizar el análisis e interpretación de los resultados de las encuestas aplicadas tanto al propietario de la hacienda como a los trabajadores, y a los moradores del barrio Santa Lucia, se planteó las siguientes conclusiones.

- En la Hacienda Santa Lucia no llevan un control de contabilidad básico que les permita conocer la rentabilidad de la producción y comercialización de codornices. Los documentos que actualmente registran las transacciones son libretas comunes, que no demuestran en forma clara y ordenada cada uno de los movimientos económicos. El propietario y los encargados de las ventas no proporcionan el documento de respaldo a los clientes porque no conocen la forma cómo llenarlos, ni la obligatoriedad de emplearlos.
- Los procedimientos y herramientas contables que se aplican en la gestión financiera para conocer la rentabilidad son determinados por el sistema contable. Se utilizó en la Investigación la Fundamentación Teórica, Psicológica, Pedagógica, Sociológica y la Fundamentación Legal contable que sirvió de base para la elaboración de la propuesta alternativa.
- Para mejorar la gestión financiera y determinar la Rentabilidad de la Hacienda, se desarrolla un Manual Contable didáctico como

propuesta alternativa y así para el manejar y controlar de mejor manera sus actividades de producción y comercialización, como una herramienta positiva, fácil de comprender y aplicar ya que consta paso a paso cada uno de los procedimientos y herramientas contables que se deben realizar a diario, y de esta manera incrementar los conocimientos contables del Propietario y el control los ingresos y gastos con el fin de obtener rentabilidad y no pérdidas.

- Una vez elaborada la Propuesta Alternativa de un Manual Contable es necesaria la Socialización y difusión de la misma, por medio de una exposición y un taller de aplicación práctica al Propietario la Hacienda y al Personal que labora en la misma, fortaleciendo así sus conocimientos contables.

## **5.2 Recomendaciones:**

- Se recomienda al propietario la implementación de este manual básico de contabilidad que es considerado como una herramienta de trabajo, que contiene los documentos y la información necesaria para aplicar un procedimiento contable correcto en los registros diarios de la producción y comercialización de codornices que realiza la Hacienda Santa Lucia.
- Se recomienda incluir en el manual de capacitación, fundamentación teórica y pedagógica; así como, fundamentos legales administrativos y contables que se deban aplicar en la producción y comercialización de huevos de codornices, que le permitan al Propietario una adecuada administración del negocio, utilizando documentos contables como, libros diarios, Kardex,

comprobantes de retención y declaración del impuesto a la renta, con el fin de solucionar los problemas financieros existentes en la Hacienda.

- Se recomienda elaborar el manual de contabilidad básica que contenga las herramientas necesarias para ser aplicadas en la Hacienda Santa Lucía, como bases teóricas, indiscutibles y los fundamentos legales que son oportunos para la ejecución de un sistema fácil y claro de contabilidad que le permita al Propietario controlar de una forma segura el negocio.
- Al propietario y trabajadores de la Hacienda, socializar y aplicar el manual de contabilidad básica, en el cual están incorporados los registros pertinentes para el control y manejo de los ingresos y gastos de las actividades de producción y comercialización de las codornices, los documentos, requisitos y estados financieros que le permitan conocer la utilidad o pérdida del negocio.

### **5.3 Respuestas a las Interrogantes de la Investigación**

- ¿Cómo se está llevando el control contable en la hacienda “Santa Lucia” ubicada en San Francisco del Tejar de la ciudad de Ibarra?

El control y manejo interno de las actividades comerciales que realiza día a día la Hacienda Santa Lucia se estaba llevando de manera simple con documentos y registros no técnicos haciendo su proceso de forma irregular ya que no existe información financiera confiable.

- ¿De qué manera se utilizó la fundamentación teórica relacionada con las actividades productivas y comerciales?

Se utilizó en la elaboración del manual que detalla el control y manejo de las actividades económicas y financieras de la Hacienda

- ¿La aplicación de una propuesta alternativa de solución permitió conocer la situación financiera de la Hacienda Santa Lucia?

Con la aplicación del manual se logró mejorar el control de las transacciones, de inventarios y registros diarios permitiendo así conocer el estado actual de la Hacienda, a través de los estados financieros confiables.

- ¿De qué manera se llevó a cabo el desarrollo de la socialización y qué resultados se obtuvo de la misma?

La socialización del manual contable se desarrolló a través de un taller teórico práctico con información contable y metodología utilizada en el documento, este fue fácil de comprender y sencillo de utilizar ya que contempló los siguientes temas: herramientas básicas de contabilidad, registro de las actividades diarias comerciales, herramientas para el control de inventario y la elaboración de los estados financieros.

Se tomó en cuenta al Propietario y a todos los trabajadores de la hacienda estos demostraron una participación activa durante toda la exposición y el taller desarrollado el mismo que tuvo una acogida positiva para la aplicación del Manual..

## **CAPÍTULO VI**

### **6. PROPUESTA ALTERNATIVA**

#### **6.1 Título de la Propuesta**

“ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE CONTABILIDAD BÁSICA PARA LA HACIENDA SANTA LUCIA DE LA CIUDAD DE IBARRA, PARROQUIA SAN FRANCISCO.

#### **Antecedentes de la propuesta**

La Hacienda Santa Lucia inicia sus actividades en el año 2003 luego de un par de años de desarrollar esta actividad comercial, la producción de la empresa se ha incrementado notablemente.

El Propietario y el Personal Administrativo de la Hacienda Santa Lucia, durante estos años de actividad comercial, vienen desarrollando sus registros económicos de una manera empírica, inapropiada y desorganizada, provocando una falta de conocimientos exactos de los estados financieros además provocando inestabilidad económica y causa discrepancia a la hora de la toma de decisiones y aumentado el déficit de la empresa.

La propuesta alternativa que se dio a la presente investigación surge a partir del desconocimiento contable que existe en la Hacienda Santa Lucia de la Ciudad de Ibarra, ya que no cuentan con un sistema contable básico para el registro de las actividades comerciales, para llevar un

control adecuado de las mismas, en base a los Principios de Contabilidad y las Normas Contables Vigentes.

## **6.2. Justificación de la Propuesta**

En la Hacienda Santa Lucia existe una falta de aplicación contable y también de un manual contable, por esta razón es necesario implementar un sistema de contabilidad básico y capacitar al Propietario y las personas involucradas en el manejo contable de la Hacienda para que lleven un control adecuado de cada una de sus transacciones de producción y comercialización, que entiendan cual es el procedimiento, ciclo contable, documentos comerciales de respaldo, primordialmente políticas y criterios de contabilidad así como saber ejecutar e interpretar los estados financieros. Para obtener como resultado una acertada toma de decisiones que se reflejen en el éxito de y crecimiento de la Hacienda.

### **Importancia**

La contabilidad es importante porque es un campo o disciplina perteneciente a la ciencia de la economía, cuyo objetivo es clasificar, registrar y resumir la actividad financiera de una empresa o negocio, en términos sencillos, permite entregar una "foto" de lo que es una empresa en términos económicos, la cual nos dice rápidamente la situación actual del negocio, su estabilidad y así mismo su capacidad financiera.

En la actualidad la contabilidad ha evolucionado considerablemente; se basa en notables y complejos sistemas instaurados por las distintas empresas. Además, cada vez más esta disciplina se ha ido especializándose, volviéndose más compleja en los conocimientos que aborda.

La utilización del manual didáctico de contabilidad en la Hacienda Santa Lucia es importante ya que fortalece y orienta al propietario a tomar

decisiones que ayuden al desarrollo de su empresa y así brindar al cliente un producto y servicio de calidad.

En efecto esta propuesta beneficiará tanto al propietario como al personal que labora en la Hacienda, ya que el manual didáctico fortalecerá los conocimientos propios del departamento de contabilidad, sirviéndoles de guía para que la información contable y financiera de la empresa pueda registrarse y analizarse de una forma eficaz y eficiente, así mismo sirve para determinar cuándo se carga y abona una cuenta, tomando en consideración, los asientos y registros contables, la operatoria de las cuentas y movimientos.

### **Factibilidad**

La hacienda Santa Lucia se caracteriza por la comercialización de huevos de codorniz de calidad y a un precio accesible para la satisfacción de todos sus clientes.

La hacienda ha proporcionado toda la colaboración e información necesaria y lo más importante la predisposición de todo el personal que labora en la misma, quienes desean aprender el manejo contable de una manera sencilla, clara y eficiente, aceptando así cualquier propuesta que permita un mejor desenvolvimiento de la empresa.

Del trabajo investigativo ejecutado resulto un índice de dificultades por los que actualmente atraviesa la Hacienda Santa Lucia, ya que el propietario ejecuta y produce su producto de calidad, pero al término de un periodo no conocen si obtuvieron pérdidas o ganancias.

De tal manera la solución a los problemas existentes no son muy complicados, debido a que simplemente se necesita la participación y predisposición de todo el personal de la hacienda, que tenga ese interés de aportar con algo para mejorar el desempeño económico de la misma.

### **6.3. Fundamentación de la Propuesta**

#### **Teoría pedagógica**

Es necesario desarrollar una pedagogía de la pregunta. Siempre estamos escuchando una pedagogía de la respuesta. Los profesores contestan a preguntas que los alumnos no han hecho.

Por esta razón es indispensable que se utilice uno de los factores más importantes en el proceso de socialización y taller a desarrollarse aplicando la enseñanza del aprendizaje significativo, ya que mediante este proceso se puede lograr en las personas una comprensión de lo que se aprendió.

#### **Fundamentación legal**

Este Trabajo de Grado hizo referencia principalmente a los fundamentos legales, ya que en todos los negocios y empresas grandes o pequeñas están sujetos a la Ley de Régimen Tributario Interno ya sea como persona no obligada a llevar contabilidad o sea obligada a llevar contabilidad.

#### **Situación Económica y Financiera**

El concepto de situación económica hace referencia al patrimonio de la persona, empresa o sociedad en su conjunto, es decir, a la cantidad de bienes y activos que posee y que les pertenecen.

Mientras tanto, la situación financiera se refiere a la capacidad que poseen esas personas, empresas o sociedad de poder hacer frente a las deudas que tienen o, lo que es lo mismo, de la liquidez de la que disponen para poder pagar sus deudas.

Por lo tanto, alguien puede tener una buena situación económica y mala financiera, si no tiene efectivo suficiente para pagar sus deudas. Así como buena financiera si dispone de efectivo, pero mala económicamente si estas deudas superan el total de su patrimonio.

Este Manual de Contabilidad Básica se utilizó como material didáctico facilitando así información básica necesaria para mejorar el control y manejo de sus actividades comerciales proporcionándole al Propietario e interesados para una excelente administración.

### **Diferencia entre situación económica y situación financiera**

Las principales diferencias entre situación económica y situación financiera que podemos destacar son:

- La situación económica se mide por el total del patrimonio.
- La situación financiera se mide por la capacidad de hacer frente a sus deudas.
- A pesar de que ambas están estrechamente relacionadas, no tienen por qué ir en la misma dirección.
- Para tener una buena situación económica, es importante que nuestro patrimonio no esté comprometido por deudas.
- Para tener una buena situación financiera, es necesario no tener deudas o tener el efectivo suficiente para pagarlas sin problemas

En esta investigación se analizaron las dos situaciones para poder encontrar las causas que están afectando a la economía de la empresa, ya que no tienen bases sostenibles de los registros contables para solucionar el problema.

## **6.4 Objetivos de la Propuesta**

### **Objetivo general**

Disponer del Manual de Contabilidad Básica para el Propietario de la “Hacienda Santa Lucia”, que sirva de plataforma y soporte para el personal encargado de las finanzas.

### **Objetivos específicos:**

- Fortalecer los conocimientos del ciclo contable hasta la determinación de los estados financieros.
- Motivar al propietario y personal de la hacienda en la utilización y aplicación del manual de contabilidad básica.
- Difundir el manual de contabilidad básica a todo el personal de la Hacienda Santa Lucia.

## **6.5. Ubicación Sectorial**

La investigación se realizó en la Hacienda Santa Lucia de la Ciudad de Ibarra.

- **PROVINCIA** : IMBABURA
- **CANTON** : IBARRA
- **CIUDAD** : IBARRA
- **PARROQUIA** : SAN FRANCISCO
- **BARRIO** : SANTA LUCIA

### **Metas de la Propuesta**

Se aspira con este Manual capacitar en el aspecto contable al propietario y personal que labora en la Hacienda, dedicada a la producción y venta de huevos de codorniz. Después de interpretar los resultados que se obtuvo del estudio de campo y diagnóstico se concluyó

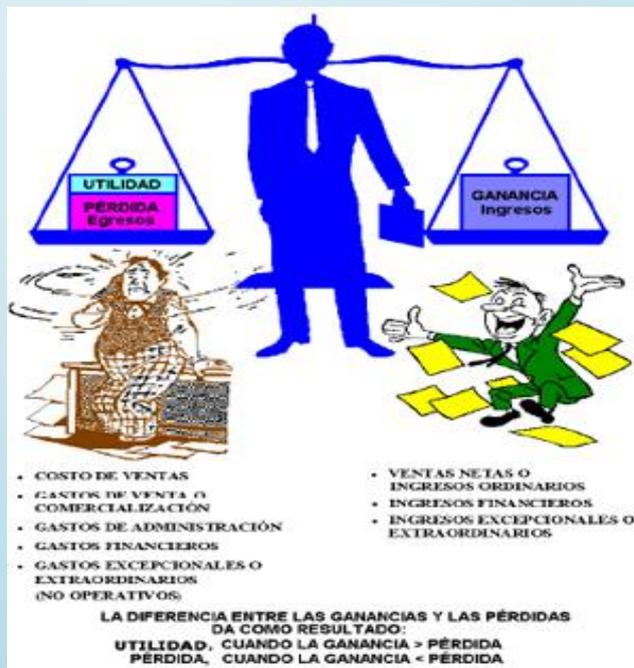
que no están aptos para deliberar y tomar una decisión en beneficio del negocio ayudando a superar los obstáculos y retos que se le presente a la comercialización y producción de huevos de codorniz.

De manera que sea notable en su crecimiento el objetivo de su empresa y como persona capacitada en un 99% en cuanto a conocimientos básicos de contabilidad y principios contables, proporcionando así al propietario seguridad y sensatez al momento de la toma de decisiones económicas. Ya que de estas dependerá el crecimiento y éxito de la Hacienda Santa Lucia.

#### **6.6. Desarrollo de la Propuesta**

El Manual de Contabilidad básica para la Hacienda Santa Lucia se ha elaborado en la Provincia de Imbabura, ciudad de Ibarra, Parroquia San Francisco, Barrio Santa Lucia en el año 2014. El Presente Manual muestra los objetivos, ejecución y propósito de la Contabilidad, para dar a conocer una breve síntesis del proceso y ejecución contable con sus respectivos documentos mercantiles que sirven como respaldo de cada transacción, así como también exponer un ejercicio práctico elaborado con los datos de la Hacienda, además orientar acerca de la forma y la obligatoriedad de aplicar y utilizar los impuestos que debe ejecutar cada negocio rigiéndose al RUC, permitiendo elaborar el Estado Financiero y conocer con exactitud la rentabilidad que produce la Hacienda.

# MANUAL DE CONTABILIDAD BÁSICA PARA LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE CODORNICES



**PARA EL PROPIETARIO Y  
PERSONAL QUE LABORA EN  
LA HACIENDA SANTA LUCIA**

## PRESENTACIÓN



Toda la información recopilada ha sido fundamental para la realización de este Manual de Contabilidad ya que fue extraída de varios documentos de Contabilidad y Administración de Empresas.

Conjuntamente este Manual esta fortalecido con aportes profesionales en el área de Contabilidad, con conceptos y aplicaciones prácticas, los derechos de auditoría de cada una de las fuentes de investigación.

El segundo capítulo de este Manual de Contabilidad tiene como propósito ofrecer un soporte de instrucciones generales de contabilidad, al personal que labora en la Hacienda; en la comprensión fácil de los temas, y al desarrollo de los conocimientos, destrezas, habilidades y actitudes, las cuales serán útiles en la ejecución de sus actividades diarias en forma eficiente.

Facilitar al personal de la Hacienda un óptimo desarrollo de competencias técnico, metodológico, social, personal y profesional, contribuyendo así al mejoramiento de la Administración, sostenibilidad y afianzamiento de su empresa, lo que contribuye a una excelente calidad de vida así como de los suyos.

## TABLA DE CONTENIDOS

<b>PRESENTACIÓN.....</b>	<b>70</b>
<b>1. ASPECTOS QUE SE DEBE TOMAR EN CUENTA EN EL REGISTRO DE LAS ACTIVIDADES COMERCIALES.....</b>	<b>72</b>
<b>2. PROCEDIMIENTOS CONTABLES.....</b>	<b>73</b>
<b>2.1 Procedimiento de Compra.....</b>	<b>73</b>
<b>2.1.1 Pasos para realizar una compra.....</b>	<b>73</b>
<b>2.1.1.1 formato para registrar una compra.....</b>	<b>74</b>
<b>2.2 Procedimientos de ventas.....</b>	<b>75</b>
<b>2.2.1 Pasos para realizar una venta.....</b>	<b>75</b>
<b>3. PROCEDIMIENTO PARA LA CONTRATACIÓN DE TRABAJADORES.....</b>	<b>77</b>
<b>3.1 Pasos para contratar a un Trabajador.....</b>	<b>78</b>
<b>3.2 Contrato de Trabajo.....</b>	<b>78</b>
<b>4. HERRAMIENTAS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS.....</b>	<b>81</b>
<b>4.1 Objetivos para el control de inventarios.....</b>	<b>81</b>
<b>4.2 La actividad económica de la Hacienda inicia con un inventario.....</b>	<b>82</b>
<b>5. PLAN DE CUENTAS.....</b>	<b>83</b>
<b>5.1 requisitos del plan de cuentas.....</b>	<b>84</b>
<b>5.2 ejemplo de plan de cuentas.....</b>	<b>84</b>
<b>6. PROCESO CONTABLE.....</b>	<b>87</b>
<b>7. PROCESO CONTABLE EN LA PRACTICA PARA LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE CODORNICES.....</b>	<b>94</b>

<b>8. DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA.....</b>	<b>107</b>
<b>8.1 En que fechas debo presentar el IR.....</b>	<b>108</b>
<b>8.2 Cómo se calcula el IR.....</b>	<b>109</b>
<b>8.3 Cálculo del IR.....</b>	<b>110</b>
<b>8.4 Cómo presento los formularios?.....</b>	<b>112</b>
<b>8.5 Procedimiento para llenar el formulario.....</b>	<b>113</b>
<b>9. Declaración del IVA.....</b>	<b>117</b>
<b>9.1 Formato formulario 104 A.....</b>	<b>118</b>
<b>10. ATENCIÓN AL CLIENTE.....</b>	<b>119</b>
<b>10.1 Introducción.....</b>	<b>119</b>
<b>10.2 Técnicas para atender a un Cliente.....</b>	<b>119</b>
<b>10.3 Quién es el Cliente.....</b>	<b>120</b>
<b>10.4 Tipos de Clientes.....</b>	<b>120</b>

**1. ASPECTOS QUE SE DEBE TOMAR EN CUENTA**  
**EN EL REGISTRO DE LAS ACTIVIDADES**  
**COMERCIALES DIARIAS**

- BASE NORMATIVA;
  - Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
  - Normas Técnicas de Contabilidad
  - Leyes y Reglamentos
- Se debe tomar en cuenta todos los movimientos económicos que se realicen en la hacienda como son compras y ventas del producto que ofrecen.
- Se escribe el detalle de cada uno de los productos registrados.
- La fecha de la transacción.
- Valor de la compra, factura, comprobante de retención contrato de compra, entre otros.
- Guardar los respectivos comprobantes de pago.
- Archivar en forma ordenada los documentos contables.

Todos los aspectos antes mencionados son necesarios para realizar con eficiencia un adecuado control y manejo de las actividades de producción y comercialización de codornices que realiza la Hacienda.

## **2. PROCEDIMIENTOS CONTABLES**



### **Procedimientos de Compras**



### **Procedimientos de Ventas**



### **Procedimientos de Contratación de Trabajadores**

#### **2.1. PROCEDIMIENTOS DE COMPRA**

El Propietario de la Hacienda tiene que tener conocimientos claros y concretos antes de realizar cualquier tipo de compra sabiendo con exactitud las necesidades que exista de sus productos, manteniendo un proceso que le permita el Propietario de la hacienda cumplir con sus objetivos para llevar un ordenado registro de sus actividades comerciales.

Una vez realizada la compra es necesario realizar los respectivos registros en las tarjetas kardex de entrada del producto, clasificando y registrando la fecha y el valor en el que se compró.

##### **2.1.1 PASOS PARA REALIZAR UNA COMPRA**

- Analizar las necesidades de adquisición de productos que hacen falta para la producción y comercialización de codornices en la Hacienda.

- Aprueba y entrega una orden de compra por parte del Propietario de la Hacienda al Proveedor.
- Planifica, elabora y revisa la orden de compra que se encuentre con todos los datos respectivos del producto que se debe adquirir y el valor que se deberá tener en ese momento.
- Exigir el documento de respaldo (la factura) correspondiente emitida por el proveedor.
- Ingresar el producto con su respectiva orden de compra para ser inventariada en los registros de la Hacienda.

### 2.1.1.1. FORMATO PARA REGISTRAR UNA COMPRA

FECHA/ TRANSACCIÓN	DESCRIPCIÓN	NRO.DE COMP. (factura)	VALOR TOTAL	IVA	OBSERVACIONES

#### EJEMPLO COMPRA

**TRANSACCIÓN: 15 agosto del 2014.-** Se adquiere aves en pie al contado según cheque Nro. 3021 del Banco del Pichincha. 200 aves en pie a 1,50 c/u = 300,00, S/F Nro. 001

REGISTRO DE COMPRAS – SEPTIEMBRE 2014					
Fecha	Detalle	REF.	Valor	IVA	Observaciones
15-08-2014	200 AVES EN PIE	CH. 3021, fac. 001	300,00	0,00	

Tabla 18 Registro de Compras  
Realizado por: Autora

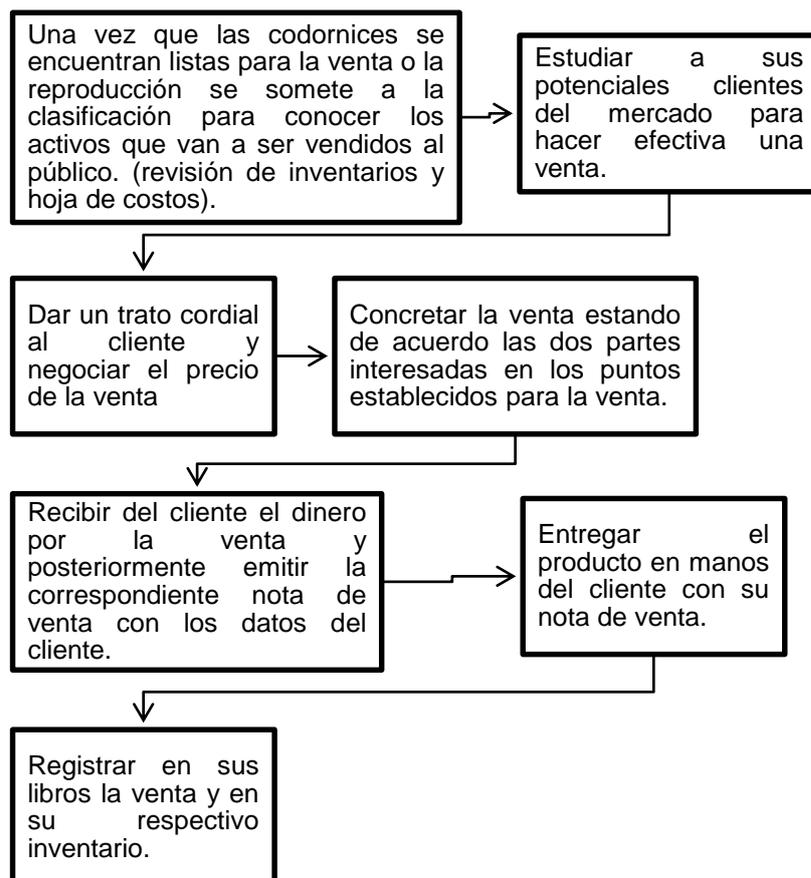
#### PROMEDIO PONDERADO MATERIAL: AVES (en pie)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cantidad	P. unitario	P. total	Cantidad	P. unitario	P. total	cantidad	P. unitario	P. total
01/08/2014	INV. INICIAL							2000	1,50	3000,00
22/08/2014	compra	200	1,50	300,00				2200	1,50	3300,00

## 2.2. PROCEDIMIENTOS DE VENTA

El Propietario de la Hacienda de la misma manera que en el proceso de compra también debe tomarse el mismo tiempo para el análisis de las necesidades del consumidor para hacer efectiva una venta aumentando sus ingresos. El Propietario de la Hacienda es la persona quien ejecutará la venta y negociará su precio en caso de no ser un precio fijo, después se realiza el ingreso a caja del dinero y se registra en los libros de ingresos y gastos la venta que se realizó. En cuanto se determine el costo unitario y el precio de venta.

### 2.2.1. PASOS PARA REALIZAR UNA VENTA



Cuadro 21 Pasos para realizar una venta  
Realizado por: Autora

## EJEMPLO VENTA

### TRANSACCIÓN:

**22 diciembre del 2014.-** Se realiza la venta de productos a una persona natural según factura Nro. 00130 y con cheque Nro. 15 del Banco del Pichincha; se vende lo siguiente: 500 aves en pie para consumo humano a 2,00 c/u = 1000,00.

REGISTROS DE VENTAS						
FECHA	DESCRIPCIÓN	NRO.DE COMP. (factura)	Valor U.	Valor T.	IVA	Retenciones de IVA
22-12-2014	500 aves en pie	001	2,00	1000,00	0,00	0,00

Tabla 19 Registro de Compras  
Realizado por: Autora

### PROMEDIO PONDERADO

#### MATERIAL: AVES (en pie)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cantidad	P. unitario	P. total	Cantidad	P. unitario	P. total	Cantidad	P. unitario	P. total
01/08/2014	INV. INICIAL							2000	1,50	3000,00
22/08/2014	Compra	200	1,50	300,00				2200	1,50	3300,00
22/12/2014	VENTA				500	2,00	1000,00	1700	1,35	2300,00

Tabla 20 Kardex de Aves  
Realizado por: Autora

Para la elaboración de la Tarjeta Kardex se tiene que seguir ciertos pasos y tener conocimientos de cómo utilizarlos en cada producto que produce la empresa.

### **3. PROCEDIMIENTOS PARA LA CONTRATACIÓN DE TRABAJADORES**

#### **3.1.- ROL DE PAGOS**

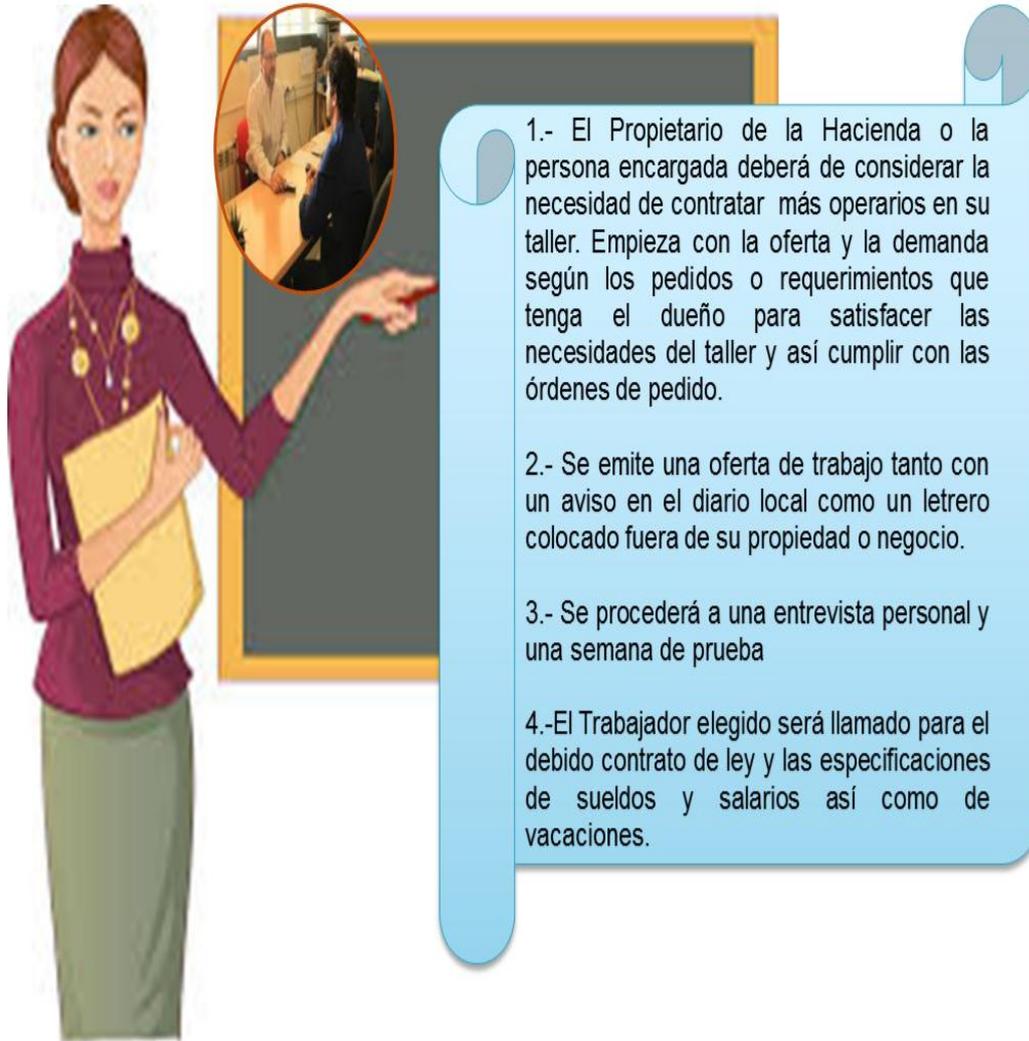
Para elaborar el rol de pagos es necesario sujetarse a la Ley de Seguridad Social y al Código de Trabajo para calcular los beneficios sociales que le corresponden a cada trabajador como son: el Aporte Patronal y el Aporte Personal.



The infographic is divided into two rows. The top row contains five panels: 1) '¿ABÍAS QUÉ...?' with '...continúas con una familia Real Nacional de Salud con' and '243 PUESTOS DE TRABAJO'; 2) A photo of a hospital interior with 'IESS' signage; 3) 'Trámites en el IESS' with 'Atención al Cliente' and 'Atención al Ciudadano'; 4) 'INSTITUTO ECUATORIA DE SEGURIDAD SOCIAL'; 5) 'LEGISLACIÓN DE JURIDIC SOCIAL EN ECUADOR' with 'EXTRACTO' and the IESS logo. The bottom row contains five blue text boxes: 1) 'Aporte Personal IESS: en el Ecuador se retiene por aporte personal el 9.35% sobre el salario del trabajador, a partir del mes de abril del 2014 el aporte al IESS será del 9.45%.'; 2) 'Aporte patronal al IESS: La afiliación obliga al empleador a pagar mensualmente un valor equivalente al 11.15% del sueldo del trabajador ("aportación patronal")'; 3) 'Decimo cuarta remuneración: Consiste en una bonificación anual equivalente a un sueldo básico Unificado que debe ser pagado hasta el 15 de marzo en las regiones de la Costa e Insular, y hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y Amazonía'; 4) 'Decimo tercera remuneración: Conocida como bono navideño debe ser pagada al trabajador hasta el 24 de diciembre de cada año y corresponde a la doceava parte de la suma de las remuneraciones que hubiere percibido durante un periodo anual.'; 5) 'Fondos de Reserva: los trabajadores que hayan cumplido un año de trabajo con el mismo empleador tienen derecho a recibir mensualmente un valor equivalente al 8.33% de su sueldo.'

Para la contratación de trabajadores el Propietario de la Hacienda o la persona encargada de la contratación debe de considerar las leyes estipuladas en el correspondiente Código de Trabajo, indicadas en el marco teórico.

### 3.2. PASOS PARA CONTRATAR A UN TRABAJADOR:



1.- El Propietario de la Hacienda o la persona encargada deberá de considerar la necesidad de contratar más operarios en su taller. Empieza con la oferta y la demanda según los pedidos o requerimientos que tenga el dueño para satisfacer las necesidades del taller y así cumplir con las órdenes de pedido.

2.- Se emite una oferta de trabajo tanto con un aviso en el diario local como un letrero colocado fuera de su propiedad o negocio.

3.- Se procederá a una entrevista personal y una semana de prueba

4.-El Trabajador elegido será llamado para el debido contrato de ley y las especificaciones de sueldos y salarios así como de vacaciones.

### 3.3. CONTRATO DE TRABAJO

El contrato de trabajo es un acuerdo entre el empleador y el trabajador en el cual el trabajador se compromete a prestar sus servicios de forma voluntaria, y el empleador por su parte se compromete a cancelar los valores de remuneración acordados.

## Ejemplo:

### Datos para elaborar el rol de pagos

**30 de septiembre.-** El Sr. Juan Pérez es un trabajador Agrícola con una remuneración de 340,00 mensuales, calcular el rol de pagos y el rol de

#### ROL DE BENEFICIOS SOCIALES

Nro.	NOMINA	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL
1	T. AGRICOLA	340,00	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	140,47

beneficios sociales.

#### ROL DE PAGOS

Nro.	NOMINA	CARGO	S.B.U	TOTAL INGRESOS	APORTE IESS	IMP. A LA RENTA	LIQUIDO A RECIBIR
1	JUAN PEREZ	T. AGRICOLA	340,00	340,00	31,79	0,00	308,21

Rol de pagos 1

Realizado por: Autora

Luego se registra en el libro diario de la siguiente manera:

30/09/2014	5.1	GASTO SUELDO				308,21	
		Aporte Personal por pagar				31,79	
		BANCOS					340,00
		V/R Rol de pagos					
		11					
30/09/2014	5.1	SUELDOS Y SALAR X PAGA				140,47	
		DECIMO TERC.SUEL.					28,33
		DECIMO CUAR.SUEL.					28,33
		FONDOS RESERVA					28,33
		VACACIONE X PAGAR					14,17
		APORTE PATRONAL					41,31
		V/R Rol de beneficios sociales					
		V/R pago de honorarios					

## **4. HERRAMIENTAS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS**



### **3.1. OBJETIVOS PRICIPALES PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS**

Comprenden la relación numérica entre las actividades económicas y financieras que realiza en la vida diaria el Productor avícola.

- Proporcionar una visión general de las cifras contables que faciliten la toma de decisiones.
- Ofrecer información confiable para gestionar los recursos disponibles.
- Mejorar la situación Financiera del taller.
- Facilitar a la toma de decisiones internas.

### **4.1 COMO ELABORAR UN INVENTARIO GENERAL**



El inventario por tipo de bienes, se registra en una matriz general que contiene información básica que permitirá identificar plenamente el bien y registrar su valor, así como de las existencias de entrada y salida es decir lo que se compra y lo que se vende diariamente es por esto que se planteara un modelo fácil y sencillo de registrar.

## 4.2. LA ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA HACIENDA INICIA CON UN INVENTARIO



Un inventario es un listado detallado de los bienes necesarios para la producción o disponibles para la venta que posee el negocio. Para elaborar un inventario, se partirá clasificando por tipo: productos para la venta, aves de producción, insumos, materiales y alimentos.

Un sistema de control de inventario puede llevarse simplemente a través de tarjetas de control de inventarios que se comercializan en todas las papelerías, tarjetas elaboradas manualmente o través de sistemas computacionales con distintos niveles de complejidad.

La elaboración de un inventario forma parte del registro de cada producto o bien que posee la Hacienda, en una tarjeta individual contiene la siguiente información.

## 4.3. ASPECTOS A TOMAR EN CUENTA EN EL REGISTRO DE INVENTARIOS

El código es un número único asignado a cada uno de los bienes registrados en inventario; y, que tratándose de un inventario básico, debe responder a las necesidades y particularidades del negocio.

Ubicación:  
almacén,  
bodega.

En la columna tipo se registra: Materia prima, herramientas, muebles y enseres, mercadería.

Estado: Muy bueno, regular, malo.

Descripción: Se escribe el detalle de cada uno de los bienes y artículos registrados.

Valor original: El valor histórico, factura, recibo, contrato de compra, entre otros.



Ejemplo de una tarjeta Kardex, transacción: 1.- Saldo Inicial 2000 a 1,50 =3000,00, venta: **22 diciembre del 2014.-** Se realiza la venta de productos a una persona natural según factura Nro. 00130 y con cheque Nro. 15 del Banco del Pichincha; se vende lo siguiente: 500 aves en pie para consumo humano a 2,00 c/u = 1000,00.

### TARJETAS KARDEX

**PROMEDIO PONDERADO**  
**MATERIAL: AVES (en pie)**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cantidad	P. unitario	P. total	Cantidad	P. unitario	P. total	Cantidad	P. unitario	P. total
01/08/2014	INV. INICIAL							2000	1,50	3000,00
22/12/2014	VENTA				500	2,00	1000,00	1500	1,333	2000,00

## 5. PLAN GENERAL DE CUENTAS

### 5.1.1. Definición

El Plan de Cuentas constituye un listado cronológico y ordenado de las cuentas de activo, pasivo, *patrimonio*, ingresos y egresos que se aplican en una empresa permitiendo facilitar el trabajo del contador.

### 5.1.2. Codificación

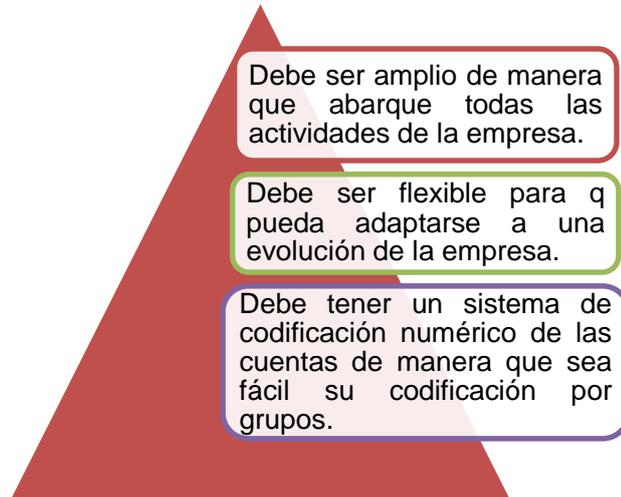
Es la expresión resumida de una idea mediante la utilización de números, letras o símbolos, es decir el código reemplaza el nombre de la cuenta que se va a registrar, informar y procesar.

### 5.1.3. Importancia

Es importante porque ayuda a que el proceso de la información se simplifique es decir tienda a simplificar el registro, información y proceso de las mismas.”

Cuadro 22 Plan de Cuentas  
 Realizado por: Autora

#### 5.1.4. Requisitos del Plan de Cuentas



Cuadro 23 Requisitos del Plan de Cuentas  
Realizado por: Autora

#### 5.1.5. Ventajas

- Reduce el archivo u hojas que representa la cuenta.
- Permite ascender con facilidad el proceso automático de datos.
- Permite intercalar las cuentas que se van creando por la realización de nuevas operaciones.
- Permite conocer la característica de la cuenta.

#### 5.1.6. Características

- Ser capaz de intercalar las cuentas nuevas.
- Aceptar la intercalación de las categorías nuevas.

#### 5.1.7 EJEMPLO DE UN PLAN DE CUENTAS

##### 1. ACTIVO

##### 1.1. ACTIVO CORRIENTE

##### 1.1.1 Caja

**1.1.2** Caja Chica

**1.1.3** BANCOS

**1.1.4** Cuentas por Cobrar

**1.1.5** Documentos por Cobrar

**1.1.6** Inventario

**1.1.6.1** Huevos grandes

**1.1.6.2** Huevos medianos

**1.1.6.3** Huevos pequeños

**1.1.6.4** Aves en pie

**1.1.6.5** Aves de postura

**1.1.6.4** OTROS ACTIVOS CORRIENTES

**1.1.6.4.01** IVA en compras

**1.2** ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES

**1.2.1** Edificios

**1.2.1.1** Edificio administración

**1.2.1.2** Galpones

**1.2.2** MUEBLES Y EQUIPOS

**1.2.3** Vehículo

**1.3** ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE

**1.3.1** Terreno

**2. PASIVOS**

**2.1. Pasivo Corriente**

**2.1.1** Cuentas por Pagar

**2.1.2** Documentos por Pagar

**2.1.4** Retenciones

**2.1.4.2** IVA en ventas

**2.2.** Pasivos no Corrientes

**2.2.1.01** Préstamo bancario, Banco del Pichincha

### **3 PATRIMONIO**

**3.1.** Capital

**3.2.** Utilidad del ejercicio

### **4 INGRESOS**

**4.1.** Ingresos Operacionales

**4.1.1.** Ingreso por venta de aves en pie

**4.1.4** Ingresos venta huevos grandes

**4.1.5** Ingresos venta huevos medianos

**4.1.6** Ingresos venta huevos pequeños

**4.3** Costo de Venta

### **5 GASTOS**

**5.1.** Gasto Sueldo

**5.2.** Gastos de insumos vitaminas

**5.2.** Gastos de medicinas

**5.3.** Gastos en servicios

**5.4.** Otros gastos

**5.5.** Gasto transporte

## **6. PROCESO CONTABLE**



Debe entenderse por Proceso Contable, el conjunto de fases a través de las cuales la Contaduría Pública obtiene y comprueba información financiera.

### **ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**



Aquí se ordena y clasifica el inventario de todo lo que posee la Hacienda.

Ejemplo: La Hacienda Santa Lucia inicia sus actividades con los siguientes valores:

✚ Efectivo:	200,00
✚ Bancos	2000,00
✚ Cuentas por cobrar	500,00
✚ Documentos por cobrar	200,00

✚ Inventarios	4000,00	divididos	en
(3000,00 en aves en pie y 1000,00 en huevos)			
✚ Vehículo	5.000,00		
✚ Terrenos	25.000,00		
✚ Galpones, Jaulas (codornices)	4000,00		
✚ Cuentas por pagar	550,00		

Fuente: Datos Hacienda Santa Lucia  
Realizado por: Autora

## ELEMENTOS ESENCIALES DEL ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

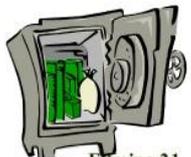
Después que se obtiene los datos se procede a elaborar el estado de situación inicial ordenando las cuentas de activo, pasivo y capital para luego ser registradas en el libro diario respectivamente en él debe y en haber los valores.

### Elementos

Los elementos esenciales del **Estado de Situación Financiera** son tres:

**RECURSOS:** son todos los bienes y derechos propiedad de la entidad. Se encuentran representados por el activo. 

**OBLIGACIONES:** son todas las deudas que tiene la entidad. Se encuentran representados por el pasivo. 

**CAPITAL CONTABLE:** es la diferencia entre los recursos y las obligaciones. Se encuentran representados por el capital. 

Filmina 21

**CUENTAS DE ACTIVO SON:** Todos los valores que posee la Hacienda como son: Efectivo **se transforma a CAJA**

ESTAS CUENTAS SON LOS BIENES TANGIBLES E INTANGIBLES QUE TIENE ACTUALMENTE LA HACIENDA SANA LUCIA.



### CUENTAS DE PASIVO SON:

Todos los valores que la empresa tiene que pagar como es:

**Cuentas por pagar**

### CUENTAS DE CAPITAL SON:

Es el patrimonio con el que cuenta la Hacienda.



ESTA CUENTA SE OBTIENE RESTANDO EL TOTAL DEL ACTIVO MENOS EL TOTAL DEL PASIVO.

**“HACIENDA SANTA LUCIA”**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**Al 01 DE ENERO del 2014**

<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Caja	200,00	<b>Pasivos Corrientes</b>	
Bancos	2000,00	Cuentas por pagar	550,00
<b>EXIGIBLE</b>		<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>550,00</b>
Cuentas por cobrar	500,00	<b>PATRIMONIO</b>	
Documentos por cobrar	200,00	Capital Social	40350,00
<b>REALIZABLE</b>		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>40350,00</b>
Inventarios	4.000,00		
<b>ACTIVO FIJO</b>		<b>TOTAL PASIVO+PATRIM.</b>	<b><u>40.900,00</u></b>
Vehículo	5.000,00		
Terrenos	25.000,00		
Galpón codornices	4.000,00		
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b><u>40.900,00</u></b>		

\_\_\_\_\_  
**GERENTE GENERAL**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR GENERAL**

## 2. LIBRO DIARIO

Aquí se registrar las actividades comerciales que se realicen todos los días. Contiene la fecha de la transacción, detalle de la misma, el debe y el haber que sumadas todos los valores al final del periodo sus valores totales deben ser iguales tanto en el debe como en el haber.

Ejemplo: **22 diciembre del 2014.-** Se realiza la venta de codornices a una sociedad según factura Nro. 30 y con cheque Nro. 15 del Banco del Pichincha. Se vende lo siguiente: 500 aves en pie para consumo humano a 2,00 c/u = 1000,00 y 10 gavetas de huevos a 20,00 c/u, (la gaveta contiene 500 huevos)=200

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
		1			
22/09/2014	1.1.1	BANCOS		1188,00	
		IMPUESTO A LA RENTA		12,00	
	4.1	VENTAS			1200,00
	4.1.1	Aves en pie (500 a 2,00)	1000		
	4.1.4	huevos grandes (5000 a 0,04)	200		
		v/r venta de huevos al P.V.P. S/F 30 Y cheque 15			
		1.1			
22/09/2014		COSTO DE VENTAS		850,00	
		INVENTARIOS			850,00
	4.1.1	Aves en pie (1,50)	750,00		
	4.1.4	Huevos grandes(0,02)	100,00		
		V/R el costo de ventas			
		1.2			

### 2.3. Documentos de respaldo

#### FACTURA

**HACIENDA SANTA LUCÍA**  
 VENTA DE HUEVOS DE CODORNIZ, AVES PARA ENGORDE Y AVES EN PIE  
 ATENDEMOS PEDIDOS AL POR MAYOR Y MENOR  
 IBARRA, PARROQUIA SAN FRANCISCO, BARRIO SANTA LUCÍA

R.U.C. 10712653174  
**FACTURA**  
 001-

Señor(es): José Antonio Lamaico R.U.C.: 100071603-3  
 Dirección: Atuntaqui Guía de Remisión:

CANT.	DESCRIPCION	P.V.U.	P.V.T.
10	Gavetas Huevos de codorniz	20,00	200,00
500	Aves en pie	2,00	1000,00
Son:		SUB-TOTAL	1200,00
		IVA %	
		TOTAL	1200,00

CANCELADO  
 de \_\_\_\_\_ del 200\_\_  
 p. Carolina Espínola Medina Paucar

Debe ser entregada únicamente a personas naturales o sociedades que necesiten descontarse los impuestos que pagan (IVA e Impuesto a la Renta) en la compra de sus insumos y materias primas, es decir que requieren sustentar crédito tributario.

Grafico 1 Factura  
 Realizado por: Autora

## COMPROBANTE DE RETENCIÓN

<b>SOCIEDAD ANONIMA S.A.</b>		R.U.C: 1003021118001				
Barrio: Santa Lucía		Contribuyente: No obligado a llevar contabilidad				
E-mail: lucas.torres100@gmail.com		SRI Aut.: 1104747408				
Tel: 099250563						
Barrio - San San Francisco		<b>Comprobante de Retención</b>				
		No. 001-001-000001402				
Señores: <b>LILIAN CHICAZA</b>		Fecha de Emisión: <b>20/09/2014</b>				
R.U.C.I.: <b>100000121001</b>		Tipo Comprobante de Venta: <b>Factura</b>				
Dirección: <b>Yahuarcocha calle los bosques 1-45</b>						
Ejercicio Fiscal	Concepto	Base Imponible	Impuesto (I.V.A. o I.R)	Código de Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	venta de Inmuevos	0,00	IVA	0	70%	0,00
		1200,00	IR	301	7%	12,00
					<b>Total:</b>	<b>12,00</b>
Agente de Retención				Original: Sujeto Pasivo Retenido Proveedor		
				Copia Celles Agente de Retención Hacienda		
				Copia Recibo Sin derecho a crédito Tributario Hacienda		

Esta planilla es bien básica. Las principales exigencias de la ley, es hacer referencia al artículo 11 de la ley del IVA sobre la responsabilidad de pago de los agentes de retención, la identificación del agente de retención y el sujeto retenido, fecha de emisión y fecha de entrega de comprobante periodo fiscal que corresponda.

Grafico 2 Comprobante de Retención  
Realizado por: Autora

### 3. MAYORIZACIÓN

En este libro únicamente vamos a trasladar los valores que tenemos en el libro diario de acuerdo a cada cuenta. Ejemplo:

#### HACIENDA "SANTA LUCIA" MAYORIZACIÓN Al 31 de diciembre del 2014

##### 1.1.3 BANCOS

FECHA	DETALLE	ASIE.	DEBE	HABER	SALDO
22/12/2014	VENTA DE PRODUCTO	1	1188,00		1188,00
	SUMAN		1188,00		1188,00

##### 4.1 VENTAS

FECHA	DETALLE	ASIE.	DEBE	HABER	SALDO
22/12/2014	VENTA DE PRODUCTO	1		1200,00	1200,00
	SUMAN				1200,00

## IMPUESTO A LA RENTA

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
22/12/2014	VENTA DE PRODUCTO	1	12,00		12,00
	SUMAN		12,00		12,00

### COSTO DE VENTA

FECHA	DETALLE	ASIE.	DEBE	HABER	SALDO
22/12/2014	VENTA DE PRODUCTO	1	850,00		850,00
	SUMAN		850,00		850,00

### INVENTARIOS

FECHA	DETALLE	ASIE.	DEBE	HABER	SALDO
22/12/2014	VENTA DE PRODUCTO	1		850,00	850,00
	SUMAN				850,00

LU

ego de la Mayorización de cada venta se procede al registro en el Kardex al costo de producción de la siguiente manera: refiriéndose al principio contable denominado la partida doble que dice “todo lo entra tiene que salir”. Se debe elaborar una tarjeta para cada producto

## TARJETAS KARDEX

### PROMEDIO PONDERADO MATERIAL: (HUEVOS GRANDES)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		cantidad	P. unitario	P. total	Cantidad	P. unitario	P. total	Cantidad	P. unitario	P. total
01/09/2014	INV. INICIAL							50000	0,02	1000,00
22/09/2014	VENTA				5000	0,02	100,00	45000	0,02	900,00

### PROMEDIO PONDERADO MATERIAL: AVES (en pie)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		cantidad	P. unitario	P. total	Cantidad	P. unitario	P. total	Cantidad	P. unitario	P. total
01/09/2014	INV. INICIAL							2000	1,50	3000,00
22/09/2014	VENTA				500	1,50	750,00	1500	1,50	2250,00

## 7. EL PROCESO CONTABLE EN LA PRÁCTICA PARA LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE CODORNICES

Aquí se realiza lo siguiente:

- ❖ Estado de Situación Inicial
- ❖ Libro Diario con sus respectivos documentos de respaldo
- ❖ Mayorización
- ❖ Kardex, Hoja de costos
- ❖ El Balance de Comprobación
- ❖ El Estado de Resultados
- ❖ El Balance de Situación Financiera

Para realizar los estados financieros se debe tomar en cuenta el porcentaje que se debe pagar a los trabajadores y el impuesto a la renta

**Ecuador**

- **REGULADO EN:** El Código del trabajo
- **SEÑALA:**

**10%**

**5%**

---

**15%**  
De las utilidades líquidas

**EL REPARTO DE UTILIDADES**

Este porcentaje es dividido entre todos los trabajadores de la empresa; las ganancias corresponden al año del reparto

Se reparte a los trabajadores en proporción a sus cargas:

- Hijos menores de 18 años
- Hijos minusválidos
- Cónyuges o convivientes

El pago de utilidades debe hacerse dentro de 15 días, contados a partir de la fecha de liquidación de utilidades que deberá hacerse hasta el 31 de marzo de cada año.

que debe pagar la empresa.

**“HACIENDA SANTA LUCIA”**

<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Caja	200,00	<b>Pasivos Corrientes</b>	
Bancos	2000,00	Cuentas por pagar	550,00
<b>EXIGIBLE</b>		<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>550,00</b>
Cuentas por cobrar	500,00	<b>PATRIMONIO</b>	
Documentos por cobrar	200,00	Capital Social	40350,00
<b>REALIZABLE</b>		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>40350,00</b>
Inventarios	4.000,00		
<b>ACTIVO FIJO</b>		<b>TOTAL PASIVO+PATRIM.</b>	<b><u>40.900,00</u></b>
Vehículo	5.000,00		
Terrenos	25.000,00		
Galpón codornices	4.000,00		
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b><u>40.900,00</u></b>		

**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**

**Al 01 DE ENERO del 2014**

**GERENTE GENERAL**

**CONTADOR GENERAL**

**LIBRO DIARIO**

**TRANSACCIONES**

**06 septiembre del 2014.-** se compra alimento y vitaminas 3 qq para las aves a 66,67 c/u según cheque Nro. 3020 del Banco del Pichincha.

**15 septiembre del 2014.-** Se adquiere aves en pie al contado según cheque Nro. 3021 del Banco del Pichincha. 500 aves en pie a 1,50 c/u = 750,00

**20 septiembre del 2014.-** Se realiza el pago del transporte de las aves en efectivo con nota de débito Nro. 01, por el valor de 10,00

**22 septiembre del 2014.-** Se realiza la venta de productos a una sociedad según factura Nro. 30 y con cheque Nro. 15 del Banco del Pichincha, 500 aves en pie para consumo humano a 2,00 c/u = 1000,00  
10 gavetas de huevos (5000 huevos grandes) a 20,00 c/gaveta = 200,00

**25 septiembre del 2014.-** Se cancela servicios básicos, luz eléctrica y agua por el mes de agosto por el valor de 120,00 con cheque Nro. 3022 del Banco Pichincha.

**30 de septiembre.-** El Sr. Juan Pérez es un trabajador Agrícola con una remuneración de 340,00 mensuales, calcular el rol de pagos y el rol de beneficios sociales.

**“HACIENDA SANTA LUCIA”  
LIBRO DIARIO  
DEL..... AL 31.....**

FECHA	COD.	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
		1			
01/09/2014	1	ACTIVOS CORRIENTES			
	1.1	DISPONIBLE		2200,00	
	1.1.1	Caja	200		
	1.1.3	Bancos	2000		
		EXIGIBLE		700,00	
	1.1.4	Cuentas por cobrar	500		
	1.1.5	Documentos por cobrar	200		

		REALIZABLE		4000,00	
	1.1.6	Inventarios	4000,00		
		ACTIVO FIJO		34000,00	
	1.2.3	Vehículo	5000,00		
	1.3.1	Terrenos	25000,00		
		Galpón	4000,00		
	2	PASIVOS			
	2.1	PASIVOS CORRIENTES			550,00
	2.1.1	Cuentas por pagar	550		
	2.1.1.01	Proveedor			
	3	PATRIMONIO			
	3.1	CAPITAL SOCIAL			40350,00
	3.1.1	Capital Social	40350,00		
		(v/r El Estado de situación Inicial)			
		3			
06/09/2014	5.1.2	GASTO INSUMOS Y VITAM.		200,00	
	1.1.3	BANCOS			200,00
		v/r e insumos y vitaminas según cheque Nro. 3020			
		4			
15/09/2014	1.1.6	INVENTARIO		750,00	
	1.1.6.06	Aves en pie (500 a 1,50)c/u	750,00		
	1.1.3	BANCOS			750,00
		v/r la compra de codornices según cheque Nro. 3021 del B/P.			
		5			
20/09/2014	5.2.5	GASTO TRANSPORTE		10,00	
	1.1.1	CAJA			10,00
		v/r pago de flete por transporte de las codornices			
		6			
22/09/2014	1.1.3	BANCOS		1188,00	
		Impuesto a la Renta 1%		12,00	
	4.1	VENTAS			1200,00
	4.1.4	Huevos Grandes	1200,00		
		v/r venta de huevos al P.V.P. S/F 30 Y cheque 15 y retención			
		7			
22/09/2014	4.3	COSTO DE VENTA		850,00	
	1.1.6	INVENTARIO			850,00
	1.1.6.1.02	huevos grandes	100		
	1.1.6.1.06	Aves en pie	750		
		v/r venta de huevos al costo S/F 30			
		8			
25/09/2014	5.2.3	GASTO SERVICIO BASICO		120,00	
	5.2.3.01	luz y agua	120		
	1.1.3	BANCOS			120,00
		v/r pago del servicio básico según cheque Nro. 3022			
		9			
30/09/2014	5.1	GASTO SUELDO		308,21	
		Aporte Personal por pagar		31,79	
		BANCOS			340,00
		V/R Rol de pagos			

		11			
30/09/2014	5.1	SUELDOS Y SAL.X PAGAR		140,47	
		DECIMO TERC.SUEL.			28,33
		DECIMO CUAR.SUEL.			28,33
		FONDOS RESERVA			28,33
		VACACIONE X PAGAR			14,17
		APORTE PATRONAL			41,31
		V/R Rol de beneficios sociales			
		V/R pago de honorarios			
		ASIENTOS DE CIERRE			
		9			
30/09/2014	4.1	VENTAS NETAS		1200,00	
	6.1	PERDIDAS Y GANANCIAS			1200,00
		v/r para cerrar ventas de costo de ventas y obtener utilidad o perdida en ventas			
		10			
30/09/2014	4.1	PERDIDAS Y GANANCIAS		850,00	
	4.3	COSTO DE VENTA			850,00
		v/r cierre de costo de ventas			
		11			
30/09/2014	6.1	PERDIDAS Y GANANCIAS		130,00	
	5.2.5	GASTO TRANSPORTE			10,00
	5.2.3	GASTO SERVICIO BASICO			120,00
		v/r para cerrar las cuentas de gasto			
		12			
30/09/2014		UTILIDAD BRUTA EN VEN.		350,00	
	6.1	PERDIDAS Y GANANCIAS			350,00
		v/r para cerrar las cuentas de ingresos			
		13			
30/09/2014		PERDIDAS Y GANANCIAS		240,00	
		UTILIDAD DEL EJERCICIO			240,00
		V/R para cerrar resumen de rentas y gastos y determinar la utilidad del ejercicio			
		<b>TOTAL</b>		<b>47280,47</b>	<b>47280,47</b>

**GERENTE GENERAL**

**CONTADOR**

## MAYORIZACIÓN

En este libro únicamente vamos a trasladar los valores que tenemos en el libro diario de acuerdo a cada cuenta. Ejemplo:

**HACIENDA "SANTA LUCIA"  
MAYORIZACIÓN  
Al 31 de diciembre del 2014**

**1.1.1 CAJA**

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2014	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	200,00		200,00
20/09/2014	PAGO TRANSPORTE			10,00	190,00
	<b>SUMAN</b>		<b>200,00</b>	<b>10,00</b>	<b>190,00</b>

**1.1.4 CUENTAS POR COBRAR**

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2014	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	500,00		500,00
	<b>SUMAN</b>		<b>500,00</b>		<b>500,00</b>

**1.1.5 DOCUMENTOS POR COBRAR**

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2014	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	200,00		200,00
	<b>SUMAN</b>		<b>200,00</b>		<b>200,00</b>

**1.1.6 INVENTARIOS**

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2014	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	4000,00		4000,00
15/09/2014	COMPRA DE CODORNIZES	4	750,00		4750,00
22/09/2014	VENTA DE AVES Y HUEVOS	7		850,00	3900,00
	<b>SUMAN</b>		<b>4750,00</b>	<b>850,00</b>	<b>3900,00</b>

**1.2.3.VEHICULO**

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2014	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	5000,00		5000,00

**1.3.1 TERRENO**

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2014	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	25000,00		25000,00

**2.1.1 CUENTAS POR PAGAR**

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2014	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1		500,00	500,00

**3.1 CAPITAL SOCIAL**

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2014	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1		39350,00	39350,00
	<b>SUMAN</b>			39350,00	39350,00

**1.1.3 BANCOS**

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
	ASIENTO INICIAL		2000,00		2000,00
	COMPRA DE INSUMOS Y ALIMEN.			200,00	1800,00
15/09/2014	COMPRA DE CODORNIZES	4		750,00	1050,00
22/09/2014	VENTA DE AVES Y HUEVOS PVP	6	1188,00		2238,00
25/09/2014	PAGO DE LUZ Y AGUA	8		120,00	2118,00
30/09/2014	PAGO SUELDOS			340,00	<b>1778</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>3188,00</b>	<b>1410,00</b>	<b>1778</b>

**5.2.5 GASTO TRANSPORTE**

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
20/09/2014	FLETE DE TRANSPORTAR AVES	5	10,00		10,00
30/09/2014	CIERRE CUENTAS DE GASTO	10		10,00	
	<b>SUMAN</b>		<b>10,00</b>	<b>10,00</b>	<b>0,00</b>

**4.1 VENTAS**

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
22/09/2014	VENTA DE AVES Y HUEVOS PVP	6		1200,00	1200,00
30/09/2014	CIERRE	9	1200,00		0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>1200,00</b>	<b>1200,00</b>	<b>0,00</b>

**4.3 COSTO DE VENTA**

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
22/09/2014	VENTA DE AVES Y HUEVOS	7	850,00		850,00
30/09/2014	Cierre costo de ventas	10		850,00	

	<b>SUMAN</b>		<b>850,00</b>	<b>850,00</b>	<b>0,00</b>

### 5.2.3 GASTO SERVICIO BÁSICO

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
25/09/2014	PAGO DE LUZ Y AGUA	8	120,00		120,00
30/09/2014	CIERRE CUENTAS DE GASTO	13		120,00	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>120,00</b>	<b>120,00</b>	<b>0,00</b>

### 6.1 PERDIDAS Y GANANCIAS

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2014	cerrar para obtener utilidad	9		1200,00	
30/09/2014	Cierre de costo de ventas	10	850,00		
30/09/2014	Cierre cuentas de ingreso	11	110,00		
30/09/2014	Deter. utilidad del ejercicio	13	240,00		
	<b>SUMAN</b>		<b>1200,00</b>	<b>1200,00</b>	<b>0,00</b>

### UTILIDAD O PÉRDIDA BRUTA EN VENTAS

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2014	PARA CERRAR VENTAS	12	350,00		
30/09/2014	CIERRE CUENTAS DE INGRESOS			350,00	0,00

### UTILIDAD DEL EJERCICIO

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2014	Deter. Utilidad del ejercicio	12		240,00	

### IMPUESTO A LA RENTA

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
22/09/2014	RETENCIÓN EN VENTA	09	12,00		12,00

### GASTO SUELDO

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2014	ROL DE PAGOS	10	340,00		340,00
30/09/2014	ROL DE BENEFICIOS SOCIALES	11	140,47		140,47
	<b>SUMAN</b>		<b>440,47</b>		<b>440,47</b>

### SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2014	ROL DE PAGOS	10		308,21	308,21

**APORTE IESS 9.35%**

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2014	ROL DE PAGOS	10		31,79	31,79

**APORTE PATRONAL 12.15%**

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2014	ROL DE BENEFICIOS SOCIALES	11		41,31	41,31

**DECIMO TERCER SUELDO**

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2014	ROL DE BENEFICIOS SOCIALES	11		28,33	28,33

**DECIMO CUARTO SUELDO**

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2014	ROL DE BENEFICIOS SOCIALES	11		28,33	28,33

**VACACIONES**

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2014	ROL DE BENEFICIOS SOCIALES	11		14,17	14,17

**FONDOS DE RESERVA**

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2014	ROL DE BENEFICIOS SOCIALES	11		28,33	28,33

---

**GERENTE GENERAL**


---

**CONTADOR GENERAL**
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

En el balance vamos a trasladar los saldos que tengan cada una de las cuentas del libro mayor. Este balance da a conocer en una forma

resumida el balance general, el saldo de las cuentas que abarcan todas las transacciones que se desarrollaron durante este periodo.

### HACIENDA "SANTA LUCIA"

			SUMAS		SALDOS	
NRO.	CUENTA	CODIGO.	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	CAJA		200,00	10,00	190,00	
2	BANCOS		3188,47	1410,00	1778,00	
3	CUENTAS POR COBRAR		500,00	0,00	500,00	
4	DOCUMENTOS POR COBRAR		200,00		200,00	
5	INVENTARIO		4750,00	850,00	3900,00	
6	VEHICULO		5000,00		5000,00	
7	TERRENO		25000,00		25000,00	

### BALANCE DE COMPROBACIÓN

Al 31 de diciembre del 2014

8	GALPON		4000,00		4000,00	
9	CUENTAS POR PAGAR			550,00		550,00
10	CAPITAL SOCIAL			40350,00		40350,00
11	IMPUESTO A LA RENTA		12		12,00	
12	UTILIDAD EN VENTAS			240,00		240,00
13	SUELDOS Y SALARIOS X PAG			140,47		
	<b>TOTAL</b>		<b>43550,47</b>	<b>43550,47</b>	<b>41140,00</b>	<b>41140,00</b>

**GERENTE GENERAL**

---

**CONTADOR GENERAL**

---

### HOJA DE COSTOS

En la hoja de costos van detallados los costos de la utilización de la materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos de producción, obteniendo como resultado de cálculo el costo de producción unitario de un producto determinado.

" HACIENDA SANTA LUCIA "								
HOJA DE COSTOS								
DEL.....AL.....								
FECHA	M.P.D					M.O.D	C.I.P	TOTAL
	O.R. #	MATERIAL	CANT.	V. U.	V.TOTAL			
04-sep-14	1	utilización de acerrín	12	10,00	120,00			120,00
06-sep-14		utilización de vitaminas		66,67	200,00			200,00
16-sep-14		pago de agua vedero					35,00	35,00
25-sep-14		pago servicios básicos					120,00	120,00
30-sep-14		rol de pagos				288,27		288,27
30-sep-14		rol de beneficios soci.				80,05		80,05
		TOTAL			320,00	368,32	155,00	843,32
RESUMEN:								
M.P.D			320,00					
M.O.D					368,32			
C.I.P						155,00		
C.P			843,32	/50000 huevos				
C.U.			0,02					

Tabla 10  
Realizado por: Autora

## ESTADO DE RESULTADOS

Aquí en cambio se registran todos los gastos y los ingresos obtenidos, para luego hacer los respectivos cálculos matemáticos y así determinar la ganancia que ha obtenido la Hacienda Santa Lucia, luego de registrar los valores de la producción en la hoja de costos.

**HACIENDA “SANTA LUCIA”  
ESTADO DE RESULTADOS  
Al 31 de diciembre del 2014**

<b>VENTAS</b>	1200,00		
(-) devolución en ventas	0,00		
(-) descuento en ventas	0,00		
(=) ventas netas			<b>1200,00</b>
costo de ventas			850,00
Inventario Inicial		4000,00	
(+) compras	750,00		
(-) descuentos	<0,00>		
(=) compras netas		750,00	
(=) INVENTARIO DISPO. VENTA		4750,00	
<b>INVENTARIO FINAL</b>		<b>3550,00</b>	
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>			<b>350,00</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
(-) Gastos Administrativos			
(-) gastos servicios básicos	120,00		
(-) gastos transporte	10,00		
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>			<130,00>
<b>UTILIDAD EN EL EJERCICIO</b>			<b>220,00</b>
(-) Participación trabajadores 15%			33,00
(-) Impuesto a la Renta 22%			<b>48,20</b>
<b>UTILIDAD NETA EN EL EJERCICIO</b>			<b>138,50</b>

\_\_\_\_\_  
**GERENTE GENERAL**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR GENERAL**

$$\text{MARGEN} = \frac{\text{UTILIDAD DEL EJERCICIO} * 100}{\text{VENTAS}} = \frac{220 * 100}{1200} = 18,33\%$$

El margen de beneficio obtenido por cada unidad monetaria vendida, es decir la rentabilidad de la Hacienda es del 18,33%.

## ESTADO DE SITUACIÓN FINAL

El Propietario de la hacienda o de cualquier otro negocio en general espera el cierre sus ejercicios económicos para conocer la utilidad que obtuvieron sus actividades comerciales, aunque hoy en la actualidad es posible y factible conocer día a día los resultados económicos a través de la computadora con sistemas contables innovados.

### HACIENDA "SANTA LUCIA" ESTADO DE SITUACION FINAL Al 31 de diciembre del 2014

<b>ACTIVOS</b>	
CAJA	190,00
BANCOS	1778,47
CUENTAS POR COBRAR	500,00
DOCUMENTOS POR COBRAR	200,00
INVENTARIOS	3900,00
VEHICULO	5000,00
TERRENO	25000,00
GALPÓN	4000,00
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b><u>40568,47</u></b>
<b>PASIVOS</b>	
CUENTAS POR PAGAR	550
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>550</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
CAPITAL SOCIAL	39350,00
UTILIDAD EN EL EJERCICIO	240,00
PARTICIPACIÓN TRABAJADOR 15%	33,00
IMPUESTO A LA RENTA 22%	48,20
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>40018,47</u></b>
<b>Total Pasivo+Parimonio</b>	<b><u>40568,47</u></b>

---

**GERENTE GENERAL**

---

**CONTADOR GENERAL**

## 8. DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA



Se presentará una declaración anual de Impuesto a la Renta, cuando sus ingresos totales del ejercicio anterior (del 1 de enero al 31 de diciembre), superen la fracción básica exenta establecida en la Tabla del Impuesto a la Renta Vigente. Al ser usted persona no obligado a llevar contabilidad, deberá utilizar el formulario 102A para declarar su Impuesto a la Renta, en el que se consolidan los ingresos percibidos y los gastos generados desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del año anterior.

## REFORMAS AL CÓDIGO TRIBUTARIO



Cuadro: Reformas tributarias  
Realizado por: SRI

## ¿QUE PASA SI NO PRESENTA LA DECLARACIÓN EN EL TIEMPO ESTABLECIDO?

SI NO SE PRESENTA LA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LOS PLAZOS ESTABLECIDOS, SE DEBE DE CANCELAR VALORES ADICIONALES.

- **Interés.-** se debe calcular sobre el impuesto a pagar, conforme a la tabla trimestral de intereses publicada por el Banco Central del Ecuador. Si no tiene impuesto a pagar, no debe pagar intereses.
- **Multa:** se aplica sobre el impuesto causado

Cuadro: intereses impuestos

Realizado por: Autora

## ¿EN QUE FECHAS SE DEBE PRESENTAR LA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA?

Declaración del Impuesto a la Renta SRI

¿Cuándo se debe declarar y pagar el Impuesto a la Renta?

En función del noveno dígito del RUC.

RUC 17168923 **9** 6001

Cuadro: fecha de Presentación del IR

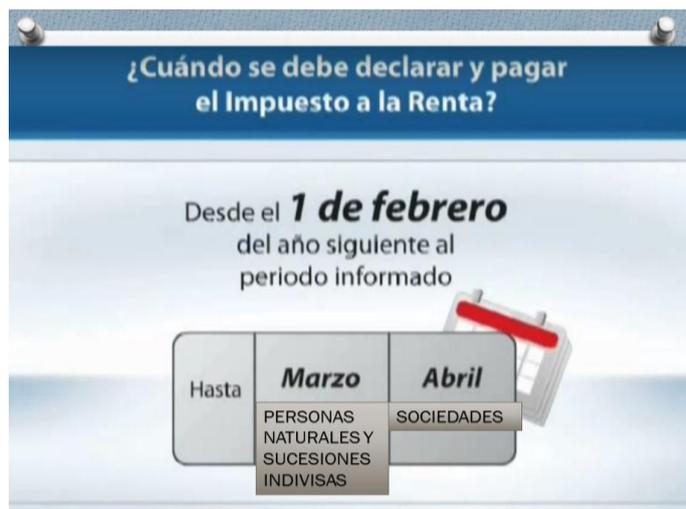
Realizado por: SRI

## ¿QUIÉNES DEBEN PAGAR ESTE IMPUESTO?



Cuadro: Quién debe pagar este impuesto  
Realizado por: SRI

## ¿CUÁNDO SE DEBE DECLARAR Y PARA EL IMPUESTO A LA RENTA?



Cuadro: Cuándo se debe declarar y pagar el impuesto  
Realizado por: SRI

## EJEMPLO:

### CASO PRÁCTICO



La Hacienda Santa Lucia debe presentar su declaración de Impuesto a la Renta en el caso que sus ingresos hubiesen sumado USD. 11400,00 superando la fracción exenta para el año 2015 (USD10.800,00).  
El formulario que debe llenar es el 102A. Para presentar el formulario se debe considerar: total de ingresos gravados, total de gastos del giro del negocio y gastos personales deducibles.  
La declaración del Impuesto a la Renta se lo hace cada seis meses según el tipo de contribuyentes en este caso él es declarado persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Cuadro: Caso Práctico del Impuesto a la renta  
Realizado por: Autora

## ¿CÓMO SE CALCULA EL IMPUESTO A LA RENTA?



**8.2 ¿ COMO SE CALCULA EL IMPUESTO A LA RENTA?.**

Ingresos totales  
(-) Costos y Gastos Deducibles  
**= Base imponible**  
(x) Tarifa del Impuesto  
(=) Impuesto Causado  
(-) Anticipo del Impuesto a la Renta  
(-) Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta

Cuadro: Como se calcula el impuesto a la Renta  
Realizado por: SRI

## ¿CUÁL ES LA BASE IMPONIBLE?



Cuadro: Cuál es la base imponible  
Realizado por: SRI

## ¿QUÉ FORMULARIO SE UTILIZA PARA DECLARAR EL IMPUESTO A LA RENTA?



Cuadro: Formulario para la declaración del impuesto a la Renta  
Realizado por: SRI

## ¿COMO PRESENTO LOS FORMULARIOS?



**Declaración del Impuesto a la Renta** **SRI**

### ¿Cómo presento los formularios?



**DIMM**

Acérquese a Instituciones Financieras si utiliza formularios preimpresos.

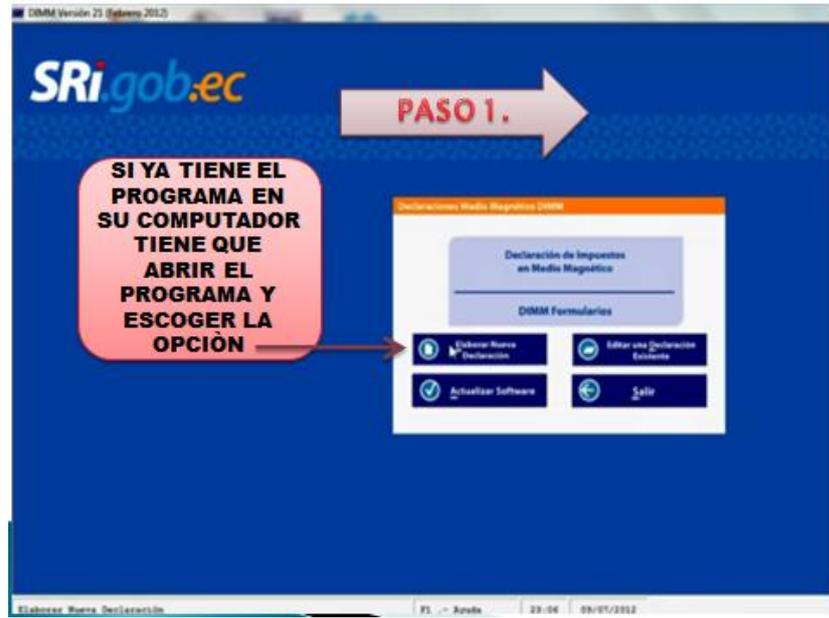
O por Internet si elaboró su declaración en el programa DIMM formularios.

Después de realizar el cálculo del impuesto se procede a llenar el formulario.



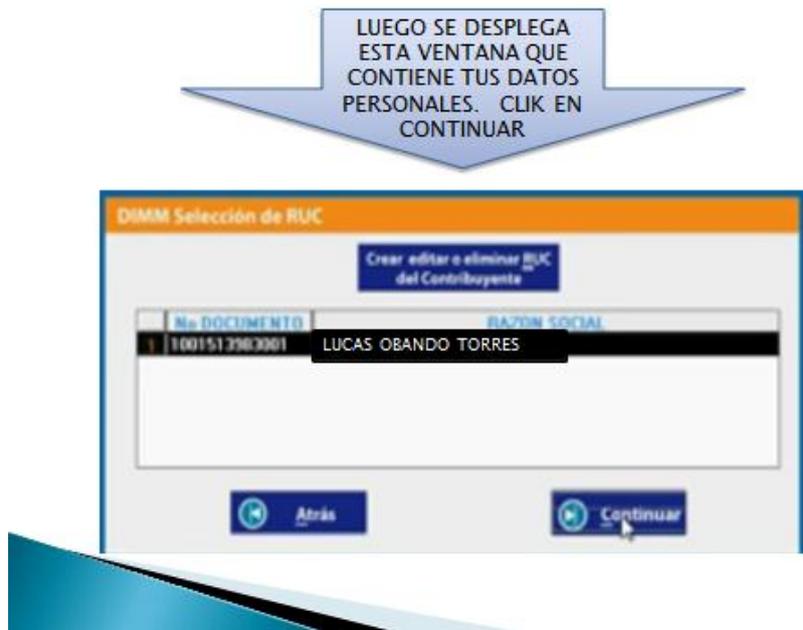
**DECLARACION DEL IMPUESTO A  
LA RENTA POR MEDIO DEL  
INTERNET**

## **PROCEDIMIENTO PARA LLENAR EL FORMULARIO**



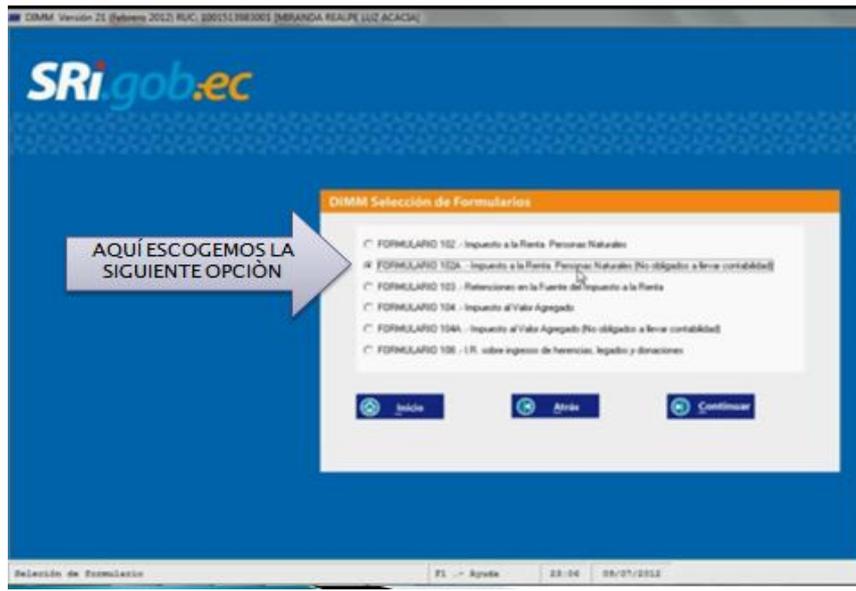
Cuadro: Paso 1 para llenar el formulario  
Realizado por: página SRI

### **PASO 2**



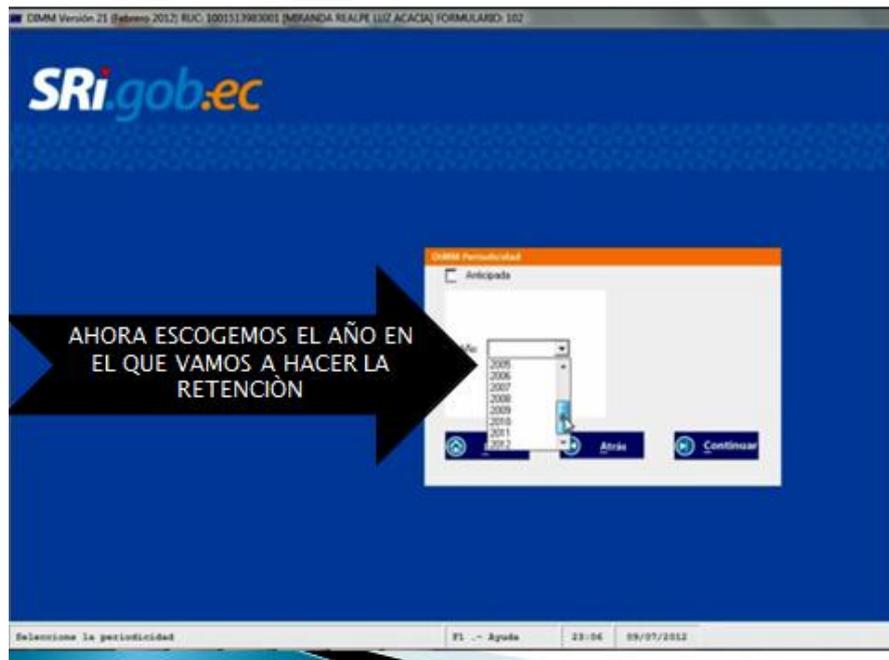
Cuadro: Paso 2 para llenar el formulario  
Realizado por: SRI

### **Paso 3**



Cuadro: Paso 3 para llenar el formulario  
Realizado por: SRI

### **Paso 4**



Cuadro: Paso 4 para llenar el formulario  
Realizado por: SRI

## **Paso 5**



Cuadro: Paso 5 para llenar el formulario  
Realizado por: SRI

## **Paso 6. ENCABEZADO DEL FORMULARIO**

The screenshot shows the "ENCABEZADO DEL FORMULARIO" page on the SRI.gob.ec website. The page title is "DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD". The form includes the following fields and callouts:

- EN ESTE CAMPO DEBE ESCRIBIR EL AÑO AL QUE PERTENECE LA DECLARACIÓN FISCAL** (Callout box pointing to the "AÑO" field, which contains "2015").
- AQUÍ DEBE REGISTRAR EL NUMERO DE CEDULA O DE RUC** (Callout box pointing to the "RUC" field, which contains "1002021110001").
- AQUÍ DEBE REGISTRAR EL NOMBRE O RAZON SOCIAL** (Callout box pointing to the "NOMBRE O RAZON SOCIAL" field, which contains "LUCAS ORANDO TORRES").

Other visible fields include "FORMULARIO 102A", "Resolución No. NAC.008RCOCY11-0043", "ID (ORIGINAL - ISUSTITUTNA) 001 ORIGINAL", "No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104", and "No. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA 105".

Cuadro: Paso 6 encabezado del formulario  
Realizado por: SRI

## PASO 7 REGISTRO DE INGRESOS Y GASTOS

AQUÍ SE DEBEN INGRESAR LOS INGRESOS GRAVADOS DE TODO EL AÑO.

AQUÍ SE DEBEN INGRESAR LOS GASTOS DEDUCIBLES DEL NEGOCIO, DE TODO EL AÑO.

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL	Avalúo	Ingresos	Gastos Deducibles	Renta Imponible
Actividades empresariales con registro de ingresos y egresos	401	11400	431	11400
Libre ejercicio profesional	511	0.00	521	0.00
Ocupación liberal (incluye comisionistas, silvicultores, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos)	512	0.00	522	0.00
Arrendo de bienes inmuebles	503	0.00	523	0.00
Arrendo de otros activos	504	0.00	524	0.00
Rentas agrícolas	505	0.00	525	0.00
Ingreso por regalías	516	0.00		
Ingresos provenientes del exterior	517	0.00		
Rendimientos financieros	518	0.00		
Dividendos	519	0.00		
Otros rentas gravadas	520	0.00	530	0.00
<b>SUBTOTAL</b>	529	0.00	539	0.00
<b>RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA</b>			(529 - 539)	549
Sueldos, salarios, indemnizaciones y otros ingresos líquidos del trabajo en relación de dependencia	541	0.00	551	0.00
<b>SUBTOTAL BASE GRÁFICA</b>			(549 - 559)	609

AQUÍ SE OBTIENE COMO RESULTADO LA BASE IMPONIBLE

Cuadro: Paso 7 registro de ingresos y gastos en el formulario  
Realizado por: SRI

## PASO 8 CÁLCULO DEL IMPUESTO CAUSADO

UNA VEZ OBTENIDA LA BASE IMPONIBLE EL SISTEMA PROCEDE A CALCULAR EL IMPUESTO CAUSADO CV

TOTAL IMPUESTO CAUSADO

RESUMEN IMPOSITIVO			
BASE IMPONIBLE GRAVADA	(369 - 576)	632	11800
TOTAL IMPUESTO CAUSADO		639	44.25
(-) Anticipo pagado		640	0.00
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado	(639 - 640 mayor a 0)	642	153.00
(-) Crédito Tributario generado por anticipo	(639 - 640 menor a 0)	643	0.00
(-) Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal		646	100.00
(-) Crédito tributario por dividendos		647	0.00
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario		648	0.00
(-) Anticipo de impuesto a la Renta pagado por espectáculo público		649	0.00
(-) Crédito tributario de años anteriores		650	0.00
(-) Crédito tributario generado por impuesto a la salida de divisas		651	0.00
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales		652	0.00
<b>SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	(642 - 643 - 646 - 647 - 648 - 649 - 650 - 651 - 652 mayor a 0)	659	153.00
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	(642 - 643 - 646 - 647 - 648 - 649 - 650 - 651 - 652 menor a 0)	663	0.00
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	50% Impuesto a la Renta Causado menos retenciones (671 + 672)	679	0.00
Anticipo a pagar Primera cuota		671	0.00
Segunda cuota		672	0.00

## **PASO 9. PIE DEL FORMULARIO**

SRI.gob.ec Inicio Atrás Grabar Imprimir

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR	899 - 899	900	44.25
Interés por mora	903	0.00	
Multa	904	0.00	
<b>TOTAL PAGADO</b>	<b>909</b>	<b>44.25</b>	

Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago

Mediante Compensaciones	905	44.25
Mediante Notas de Crédito	906	0.00
	907	0.00

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES

N/C No.	908	N/C No.	910	N/C No.	912			
Valor USD	909	0.00	Valor USD	911	0.00	Valor USD	913	0.00

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS

Valor USD	915	0.00
-----------	-----	------

DETALLE DE COMPENSACIONES

Resolución No.	916	Resolución No.	918		
Valor USD	917	0.00	Valor USD	919	0.00

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.R.T.).

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL 190 1001512003

FORMA DE PAGO 921

BANCO 922

- Convenio De Débito
- Otras Formas de Pago
- Declaración Sin Valor a Pagar

FI - Instrucciones 23/09 09/07/2012

Cuadro: Paso 2 Pie del formulario  
Realizado por: SRI

## **9. DECLARACIÓN DEL IVA**



## ¿QUÉ ES EL IVA?

**¿QUE ES EL IVA?**

El IVA es un impuesto indirecto sobre el consumo, es decir financiado por el consumidor final. Es percibido por el vendedor en el momento de toda transacción comercial (transferencia de bienes o prestación de servicios). Se aplica sobre la venta de bienes y servicios a todos los pasos de la cadena de producción. El gobierno ecuatoriano eximen ciertos artículos y servicios del pago del IVA. A continuación una lista de bienes y servicios que están exentos del IVA o tienen un tipo de IVA 0:

**Bienes con IVA 0%**

- Productos alimenticios de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunicola, bioacuáticos, forestales, carnes en estado natural y embutidos; y de la pesca que se mantengan en estado natural, es decir, aquellos que no hayan sido objeto de elaboración, proceso o tratamiento que implique modificación de su naturaleza. La sola refrigeración, enfriamiento o congelamiento para conservarlos, el pilado, el desmote, la trituración, la extracción por medios mecánicos o químicos para la elaboración del aceite comestible, el faenamiento, el cortado y el empaque no se considerarán procesamiento.
- Leches en estado natural, pasteurizada, homogeneizada o en polvo de producción nacional, quesos y yogures. Leches maternizadas, proteicos infantiles.
- Pan, azúcar, panela, sal, manteca, margarina, avena, maicena, fideos, harinas de consumo humano, enlatados nacionales de atún, macarela, sardina y trucha, aceites comestibles, excepto el de oliva.
- Semillas certificadas, bulbos, plantas, esquejes y raíces vivas. Harina de pescado y los alimentos balanceados, preparados forrajeros con adición de melaza o azúcar, y otros preparados que se utilizan como comida de animales que se crían para alimentación humana. Fertilizantes.

**LA HACIENDA SANTA LUCIA SE DEDICA A LA PRODUCCIÓN Y VENTA DE HUEVOS DE CORDONIZ ASI COMO A LA VENTA DE AVES EN PIE PARA CONSUMO O PARA CRIANZA. POR ESTA RAZON SUS ACTIVIDADES COMERCIALES ESTAN CATALOGADAS CON TARIFA CERO. PARA LO CUAL ES NECESARIO DECLARAR EL IMPUESTO DEL IVA**

## FORMATO FORMULARIO 104 A

**FORMULARIO 104A**  
DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR

Resolución No. 001-2014-000000001

PERIODO DE LA DECLARACIÓN  
MES: 12 (DICIEMBRE) AÑO: 2014  
FORMA: ORIGINAL (SUSTITUTIVA) ORIGINAL  
N.º FORMULARIO QUE SUSTITUYE: 004

IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO  
RUC: 204 1304000001 002 MARIA MARIA GONZALEZ GONZALEZ

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	Valor Bruto	Valor Neto (Valor Bruto - IVA)	Impuesto Retenido
Ventas locales (incluye acciones fijas) gravadas tarifa 12%	401 0,00	411 0,00	421 0,00
Ventas de acciones fijas gravadas tarifa 12%	402 0,00	412 0,00	422 0,00
Ventas locales (incluye acciones fijas) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 0,00	413 0,00	
Ventas de acciones fijas gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0,00	414 0,00	
Ventas locales (incluye acciones fijas) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0,00	415 0,00	
Ventas de acciones fijas gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0,00	416 0,00	
<b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>	<b>408 0,00</b>	<b>418 0,00</b>	<b>428 0,00</b>
Transferencias no sujetas y exentas de IVA	407 0,00	417 0,00	
Notas de crédito tarifa 0% por comprar productos más (información)	409 0,00	419 0,00	
Notas de crédito tarifa 12% por comprar productos más (información)	410 0,00	420 0,00	
Ingresos por servicios como intermediarios (información)	404 0,00	414 0,00	424 0,00

Copyright © 2013 Servicio de Rentas Internas. Todos los derechos reservados.

Cuadro: Paso 2 para llenar el formulario  
Realizado por: SRI

## **10. ATENCIÓN AL CLIENTE**

### **10.1. INTRODUCCIÓN**



En la atención al cliente es importante considerar algunos aspectos básicos sobre este servicio, para ello estaremos estudiando algunos conceptos básicos tales como; atención al cliente, tipos de clientes, vendedores, compradores y proveedores

También estaremos considerando revisar acerca de los diferentes tipos de clientes que existen, y las reglas para una buena atención al cliente.

### **10.2. TÉCNICAS PARA ATENDER A UN CLIENTE**



**Ella compra un servicio y el vende.-** Existen varias formas y facultades que permiten atender los requerimientos de los clientes, entre las que acentuaremos a las siguientes:

- Saber escuchar al cliente.
- Responder ágil y en forma precisa las preguntas del comprador.

- Cumplir con la entrega en los plazos acordados.
- Aceptar sugerencias de los clientes.
- Despachar y entregar con eficiencia los productos.

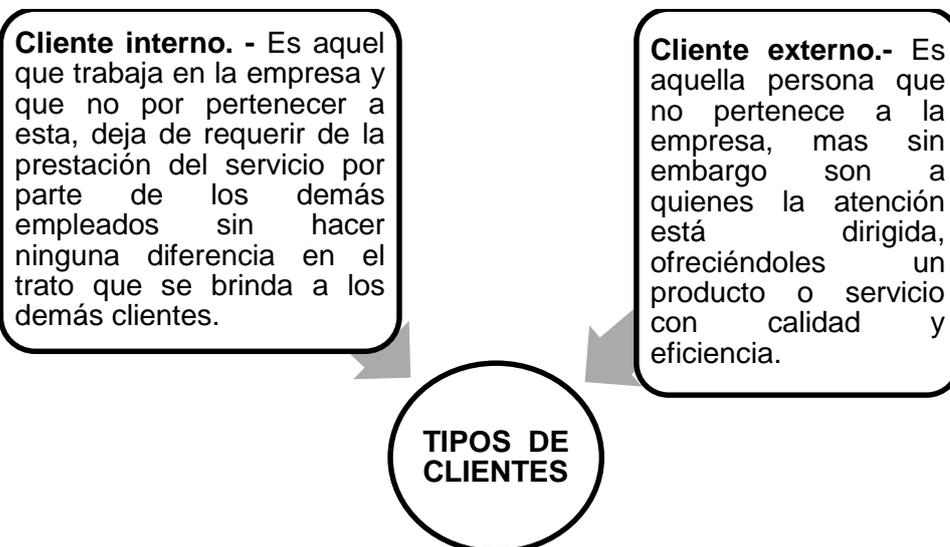
### 10.3. ¿QUIÉN ES EL CLIENTE?



El cliente para una empresa o negocio es la persona más importante ya que de él depende nuestro negocio, este nos hace un favor en el momento de adquirir nuestro producto o servicio, por esta razón se merece un trato cordial y atento, ya que el cliente es el propósito de nuestro trabajo y no una interrupción al mismo.

### 10.4. TIPOS DE CLIENTES

Podemos indicar los siguientes:



El Propietario de la Hacienda manifiesta que atiende a diferentes clases de clientes por esta razón es necesario aprender las técnicas para poder estudiarlos y dejar una buena imagen ante ellos para que vuelvan a

comprar, caso contrario si no se sabe cómo tratarlos no volverá por más que el producto sea de excelente calidad.

## **6.7 IMPACTOS**

### **6.7.1 Impacto Empresarial**

La aplicación de este Manual sirvió para el controlar las transacciones comerciales que realiza la Hacienda, mejorando sustancialmente la gestión administrativa y contable al poseer un adecuado control del inventario. Con la información que proporciona este manual ayuda al Propietario y Personal Administrativo de la Hacienda para que puedan realizar en forma correcta los registros contables en su negocio, aspecto que generó a su vez comprensión de la importancia que es aplicar la contabilidad para obtener informes financieros que permitan conocer la rentabilidad del negocio.

### **6.7.2. Impacto ético**

La parte fundamental de todo negocio es el Recurso Humano ya que de ellos depende su excelente funcionamiento, en base de la Honestidad y principios morales que todas las personas deben tener. Con este Manual se trató de inculcar valores éticos y morales en el Personal de la Hacienda un buen manejo de los recursos económicos y todo el proceso técnico para la ejecución diaria de las actividades comerciales.

### **6.7.3 Impacto Económico**

El impacto económico que genera la producción y venta de codornices es muy favorable para el sector humano del país, ya que crea fuentes de trabajo, mejorando la economía de muchos hogares y así mismo del país debido a que disminuye la importación y ayuda al consumo de producto nacional, permitiendo que el dinero se quede en el país.

## 6.8 DIFUSIÓN

Se da a conocer el documento al Propietario de la Hacienda “Santa Lucia” quien expresa su gratitud y satisfacción por la información contenida y la metodología utilizada, todo el Personal que labora en la Hacienda manifestó que el documento es fácil de comprender y sencillo de utilizar. Al contemplar temas como:

- Herramientas básicas de contabilidad
- Registro de las actividades diarias comerciales
- Herramientas para el control de inventario
- La elaboración de los estados financieros
- El cálculo del impuesto a la Renta

Siendo esta una información necesaria para el desarrollo económico financiero de la Hacienda que le va a permitir al Sr. Lucas Torres una adecuada toma de decisiones al conocer su rentabilidad y situación financiera en la producción y venta de codornices.

La socialización se llevó a cabo en las instalaciones de la Hacienda Santa Lucía ubicada en la Parroquia San Francisco del Tejar, tomando en cuenta al Propietario y a todos los trabajadores de la hacienda los cuales demostraron una participación activa durante toda la exposición y el taller desarrollado como la aplicación del Manual Contable enfocada en los Procedimientos y Herramientas Contables obligatorias que deben conocer todos los Propietarios de un negocio, el mismo que tuvo una acogida positiva y el compromiso de seguirlo utilizando como guía de trabajo.

. El Propietario manifestó su agradecimiento y satisfacción por el tema expuesto ya que años atrás solamente utilizaban una libreta en donde se anotaban las compras y las ventas que se realizaban a diario y no de una forma ordenada y sistemática como propone el manual.

## 6.9 BIBLIOGRAFIA

1. ARBOLEDA V., Germán “Proyectos, formulación, evaluación y control” Colombia, (2001)
2. BERBEROGLU, Berch “Una introducción a la teoría social clásica y contemporánea”, *tercera edición*. Lanham MD, (2005)
3. BERVIAN, Cervo “Metodología Científica”, (2003)
4. BRAVO, La Empresa. Pág. 19 (2004)
5. BRONFENBRENNER “La Teoría Ecológica” pág. 192
6. BUNGE, Mario “La Investigación Científica”, Barcelona, Editorial Ariel, (1996)
7. DIAZ H. “Contabilidad General”, Ecuador. Pág.63 (2008)
8. ESTRADA, Armando “Guía Práctica de elaboración de Tesis”, Ibarra – Ecuador, (1989)
9. GALVEZ DE L. Jaime, “Contabilidad General”, Pág. 6 Edición (2006)
10. GUDIÑO, Enma “Contabilidad del 2000”, Editorial Macgraw, segunda edición, Colombia.
11. GUTIÉRREZ SAENZ, RAÚL; “Introducción a la filosofía; Editorial Esfinge”, pág. 146
12. HESSEN; “Teoría del conocimiento; Editorial Esfinge”, pág. 214
13. KOTLER, Philip “El Mercado”. Pág. 9 (2008).
14. MALDONADO, Hernán “Manual de Contabilidad”, Quito 1985
15. MALCOLM, Knowles “Desarrollo Integral”. Pág. 42.(2006)
16. MOLINA C. Antonio, “Contabilidad General Básica”, Cuarta edición. Pág. 25
17. NARANJO S., Marcelo “Contabilidad Financiera”, Editorial Don Bosco, Quito.
18. NUÑEZ Z. Rafael, “Contabilidad Básica” Pág. 27 (2007)

19. TAMAYO, Mario “El Proceso de la Investigación Científica”, Edición:3º, México, Editorial Limusa, (1995)
20. TESIS IME 028. “Escuela de Mercadotécnica”. Pág. 14 (2010)
21. UIORDA, Andrés pág. 298
22. VÁSQUEZ, Valerio Javier, “Aprendizaje Significativo”. Pág. 267.(2007)

## LINKOGRAFÍA

1. [www.aviculturaargentina.com.ar/mitos/hormonas.htm](http://www.aviculturaargentina.com.ar/mitos/hormonas.htm) *info@copal.com.ar* (alimentación de aves), marzo 2013
2. Enciclopedia Hispánica; 5: 402-404; 1994-1995.(teoría del conocimiento)marzo 2013
3. Enciclopedia Microsoft Encarta `97.(teoría del aprendizaje) marzo 2013
4. <http://www.monografias.com/trabajos55/documentoscomerciales/documentos-comerciales.shtml#ixzz2e3IEOZOt> (clases de documentos comerciales) enero 2014
5. <http://www.monografias.com/trabajos92/importanciacontabilidad/importancia-contabilidad.shtml#ixzz2n1ObP0cT> (importancia de la contabilidad) enero 2014
6. [www.agripac.com](http://www.agripac.com) (que alimentos deben ser para las codornices) febrero 2014
7. [www.conave.com](http://www.conave.com) (temas acerca de la avicultura) febrero 2014
8. [www.avso.com](http://www.avso.com) ( la cotornicultura) marzo 2014
9. [www.comercioavicola.com](http://www.comercioavicola.com) (producción y comercialización avícola) marzo 2014
10. <http://www.definicionabc.com/general/hacienda.php#ixzz2OljeYFI> (definiciones de Hacienda) abril 2014

# ANEXOS

## **ANEXOS**

<b>Anexo 1</b>	<b>Árbol de Problemas</b>
<b>Anexo 2</b>	<b>Formulaciones de Encuestas</b>
<b>Anexo 3</b>	<b>Matriz de Coherencia</b>
<b>Anexo 4</b>	<b>Aceptación del Propietario</b>

Anexo 1: Árbol de Problemas



**Anexo 2: Encuestas**

**UNIVERSIDAD TECNICA DEL NORTE**

**FACULTAD DE DUCACION CIENCIA Y TECNOLOGIA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y COMPUTACION**

**ENCUESTA DIRIGIDA AL PROPIETARIO Y PERSONAL QUE  
LABORA EN LA HACIENDA "SANTA LUCIA"**

N° de Encuesta..... Cargo del  
Encuestado.....

**RECEPCIPON DE INGRESOS Y GASTOS**

1.- Dispone de un sistema contable para el control de su producción.

SI ( )

NO ( )

NO CONOCE ( )

2.- Cree usted que es necesario un sistema contable para el control de su producción.

SI ( )

NO ( )

3.- Se lleva un control adecuado de las actividades comerciales.

SI ( )

NO ( )

AVECES ( )

4.- Se realiza informes mensuales de ingresos y gastos de la hacienda  
"Santa Lucia "

SI ( )

NO ( )

NO CONOCE ( )

5.- Cree usted que la Hacienda cuenta con documentos comerciales de  
sus compras y ventas

SI ( )

NO ( )

AVECES ( )

6.- Usted lleva un control diario de las ventas

SI ( )

NO ( )

AVECES ( )

7.- Usted conoce con exactitud la rentabilidad diaria que obtienen en la  
venta de sus productos.

SI ( )

NO ( )

AVECES ( )

8.- Sigue un proceso para realizar los pagos que se efectúa en la  
Hacienda Santa lucía.

SI ( )

NO ( )

AVECES ( )

9.- Cree usted que es necesario seguir un manual de procedimientos para llevar un control contable de la producción

SI ( )

NO ( )

10.- La hacienda Santa Lucía cuenta con una persona profesional para llevar los registros contables

SI ( )

NO ( )

**UNIVERSIDAD TECNICA DEL NORTE**

**FACULTAD DE DUCACION CIENCIA Y TECNOLOGIA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y COMPUTACION**

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS PRTOVEEDORES DE CODORNISES  
PARA LA HACIENDA SANTA LUCÌA

Encuesta..... Cargo del Encuestado.....

1.- Con qué frecuencia el señor Lucas Torres adquiere las codornices.

MES ( )

TRIMESTRE ( )

SEMESTRE ( )

AÑO ( )

2.- La Hacienda Santa Lucía realiza los pagos de sus compras al:

CONTADO ( )

CREDITO ( )

3.- Existe un porcentaje de descuento en las compras al contado.

SI ( )

NO ( )

4.- Para qué tiempo expande el pago de las compras a crédito.

30 DIAS ( )

60 DIAS ( )

90 DIAS ( )

### Anexo 3: MATRIZ DE COHERENCIA

FORMULACION DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ ¿De qué manera influye el desconocimiento de la situación económica financiera, en el control y manejo de las actividades comerciales, que provocan un déficit en la rentabilidad al propietario de la Hacienda Santa Lucía de la Parroquia San Francisco, Cantón Ibarra, Provincia de Imbabura?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Estudiar la situación económica financiera de la Hacienda Santa Lucía ubicada en la ciudad de Ibarra la Parroquia San Francisco del Tejar, barrio Santa Lucía en el periodo 2014-2015</li> </ul>
SUBPROBLEMAS/ INTERROGANTES	OBJETIVOS ESPECIFICOS
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ ¿Cómo se está llevando el control contable en la hacienda “Santa Lucía” ubicada en San Francisco del Tejar de la ciudad de Ibarra?</li> <li>➤ ¿De qué manera se utilizará la información financiera para fundamentar las bases teóricas relacionadas con las actividades productivas y comerciales?</li> <li>➤ ¿La aplicación de una propuesta alternativa de solución permitirá conocer la situación financiera de la Hacienda Santa Lucía?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Diagnosticar la situación real financiera de la Hacienda Santa Lucía.</li> <li>➤ Compilar la información necesaria para fundamentar las bases teóricas relacionadas con las actividades productivas y comerciales que realiza la hacienda.</li> <li>➤ Diseñar y socializar una propuesta alternativa de solución que permita conocer la situación económica financiera.</li> </ul>

## FOTOS DE LA SOCIALIZACIÓN



Aquí se llevó a cabo la socialización con todo el personal que labora en la hacienda.



Aquí los participantes están exponiendo sus comentarios acerca del taller recibido

## FOTOS DE LA PRODUCCION DE CODORNICES



Estas son imágenes de algunas de las codornices en su bebedero

Las codornices y los huevos para la venta son mantenidos en este ambiente



## FOTOS DEL NEGOCIO DE CODORNICES



Aquí se encuentran la codornices que son para la comercialización y las que son para consumo humano.



Estas algunas de las jaulas en donde viven las codornices en la Hacienda.



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE  
BIBLIOTECA UNIVERSITARIA**

**AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN  
A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**

**1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA**

La Universidad Técnica del Norte dentro del proyecto Repositorio Digital Institucional, determinó la necesidad de disponer de textos completos en formato digital con la finalidad de apoyar los procesos de investigación, docencia y extensión de la Universidad.

Por medio del presente documento dejo sentada mi voluntad de participar en este proyecto, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO	
CÉDULA DE IDENTIDAD:	1003021118
APELLIDOS Y NOMBRES:	Chicaiza Juma Lilian Irene
DIRECCIÓN:	Ibarra-Yahuarcocha
EMAIL:	Lilian.chicaiza0@gmail.com
TELÉFONO FIJO:	
TELÉFONO MÓVIL	0990037273

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO:	"ESTUDIO DE LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA PARA CONOCER LA RENTABILIDAD ANAUAL QUE PRODUCE LA HACIENDA SANTA LUCIA, UBICADA EN LA CIUDAD DE IBARRA, PARROQUIA SAN FRANCISCO DEL TEJAR, BARRIO SANTA LUCIA".
AUTOR (ES):	Chicaiza Juma Lilian Irene
FECHA: AAAAMMDD	2015/12/16
SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO	
PROGRAMA:	<input checked="" type="checkbox"/> PREGRADO <input type="checkbox"/> POSGRADO
TITULO POR EL QUE OPTA:	Título de Licenciada en Ciencias de la Educación especialización Contabilidad y Computación
ASESORA /DIRECTORA:	MSc. María Lucitania Montalvo Vásquez

## 2. AUTORIZACIÓN DE USO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD

Yo, Chicaiza Juma Lilian Irene, con cédula de identidad Nro. 1003021118, en calidad de autora (es) y titular (es) de los derechos patrimoniales de la obra o trabajo de grado descrito anteriormente, hago entrega del ejemplar respectivo en formato digital y autorizo a la Universidad Técnica del Norte, la publicación de la obra en el Repositorio Digital Institucional y uso del archivo digital en la Biblioteca de la Universidad con fines académicos, para ampliar la disponibilidad del material y como apoyo a la educación, investigación y extensión; en concordancia con la Ley de Educación Superior Artículo 144.

## 3. CONSTANCIAS

La autora (es) manifiesta (n) que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto la obra es original y que es (son) el (los) titular (es) de los derechos patrimoniales, por lo que asume (n) la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrá (n) en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

lbarra, a los ...16..... días del mes ...Diciembre.....de 2015

### LA AUTORA:

(Firma).....  
Nombre: Chicaiza Juma Lilian Irene  
C.C. 1003021118



## UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

### CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE GRADO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

Yo, Chicaiza Juma Lilian Irene, con cédula de identidad Nro. 1003021118 manifiesto mi voluntad de ceder a la Universidad Técnica del Norte los derechos patrimoniales consagrados en la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador, artículos 4, 5 y 6, en calidad de autor (es) de la obra o Trabajo de Grado titulado: **"ESTUDIO DE LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA PARA CONOCER LA RENTABILIDAD ANUAL QUE PRODUCE LA HACIENDA SANTA LUCIA, UBICADA EN LA CIUDAD DE IBARRA, PARROQUIA SAN FRANCISCO DEL TEJAR, BARRIO SANTA LUCIA"**. que ha sido desarrollada para optar por el Título de Licenciada en Ciencias de la Educación especialización Contabilidad y Computación en la Universidad Técnica del Norte, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente. En mi condición de autor me reservo los derechos morales de la obra antes citada. En concordancia suscribo este documento en el momento que hago entrega del trabajo final en formato impreso y digital a la Biblioteca de la Universidad Técnica del Norte.

Ibarra, a los...16.....días del mes.....Diciembre..... de 2015

(Firma) .....  
Nombre: Chicaiza Juma Lilian Irene  
Cédula: 1003021118