

CONTABILIDAD AGROPECUARIA



CONTABILIDAD AGROPECUARIA

- Publicado por:** Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
Dir. Av. Quito km 1½ vía a Santo Domingo de los Tsáchilas, Quevedo, Ecuador. www.uteq.edu.ec.
- Derechos reservados:** © Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador 2023.
Dirección de Investigación Ciencia y Tecnología (DICYT).
Se autoriza la reproducción de esta publicación con fines educativos y otros que no sean comerciales sin permiso escrito previo detentar el derecho de autor, mencionando la cita.
- Cita del libro:** Ortega R., Echeverría D. y Chang F. 2023. Contabilidad Agropecuaria. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador. 149 pp.
- Revisión de Pares Externos:** Rosa Marjorie Torres Briones.
Magister en Contabilidad y Auditoría.
Universidad Técnica de Cotopaxi.
Wilson Javier Toro Alava.
Magister Contabilidad y Auditoría.
Universidad Estatal de Península de Santa Elena
- Primera Edición:** Quevedo, Diciembre del 2023.
- ISBN:** 978-9978-371-92-3
- Equipo Editorial:** Econ. Carlos Edison Zambrano, Ph.D.
Director
Ing. Javier Patiño Uyaguari, M.Sc.
Revisión y Corrección
Ing. J. Bladimir Mora Macías
Edición y Diagramación



Derechos de Autor © 2023
Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Dayana Lisette Echeverria Ortega
Fresia Susana Chang Rizo

► PRESENTACIÓN

El Comité Editorial de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo (UTEQ) es la unidad encargada de promover, gestionar y administrar el conocimiento resultante de las actividades de investigación científica, la docencia y la vinculación de docentes y estudiantes. Dentro del procedimiento para el reconocimiento al profesorado y estudiantado de la UTEQ se contempla la publicación como libros de proyectos de investigación o trabajos en el ámbito académico de profesores y estudiantes de grado y posgrado relacionados con las líneas de investigación institucionales.



► **CONTABILIDAD AGROPECUARIA**

AUTORES:

Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Dayana Lissette Echeverria Ortega
Fresia Susana Chang Rizo



PREFACIO

El presente libro denominado CONTABILIDAD AGROPECUARIA, está elaborado para llevar un sistema de registro y control de las actividades económicas relacionadas con la producción agrícola y ganadera.

La información que proporciona la contabilidad agropecuaria es esencial para la correcta toma de decisiones en el negocio, la determinación de los costos de producción, el control del inventario y la evaluación de la rentabilidad de los diferentes cultivos y líneas de negocios.

El objetivo principal es proporcionar información oportuna y confiable sobre la situación financiera del negocio agrícola o ganadero. Determinar el costo real de producción de cada cultivo y línea de negocio. El libro esta direccionado a estudiantes y profesionales en el área.

Las autoras

Rudy Ivonne Ortega Cabrera

Ingeniera en administración financiera
Magister en contabilidad y auditoria
Docente Ocasional UTEQ

Dayana Lissette Echeverria Ortega

Licenciada en Contabilidad y Auditoria
Magister en Finanzas y Tributación
Jefa agencia Coac Las Naves

Fresia Susana Chang Rizo

Ingeniera en Contabilidad y Auditoria
Magister en contabilidad y auditoria
Docente Titular UTEQ

ÍNDICE GENERAL

UNIDAD I: NOCIONES FUNDAMENTALES DE LA CONTABILIDAD AGROPECUARIA	12
1.1. ASPECTOS GENERALES DEL SECTOR AGROPECUARIO EN EL ECUADOR	12
1.1.1.1 Actividades agrícolas	12
1.1.1.2 Actividades agrícolas	13
1.1.1.3 Fuente de sustento	13
1.1.1.4 Contribución al ingreso nacional	13
1.1.1.5 Suministro de alimentos y forrajes	13
1.1.2 ANTECEDENTES	14
1.2 ACTIVIDADES AGROPECUARIAS	16
1.2.1 Grupos que comprenden las Actividades Agropecuarias .	17
1.2.2 Actividades Agrícolas (NIC 41. AGRICULTURA)	18
1.3 TIPOS DE CULTIVOS	19
1.3.1 Cultivos de ciclo corto	19
1.3.2 Cultivos de ciclo largo o perenne	20
1.4 TIPOS DE EXPLOTACIÓN AGRÍCOLA	22
1.4.1 La explotación agrícola	22
1.4.2 Tipos de explotación agrícola	22
1.5 DEFINICIONES DE CONTABILIDAD AGROPECUARIA .	24
1.6 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD AGROPECUARIA ..	24
1.7 IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD AGROPECUARIA	25
1.8 IMPORTANCIA DE LOS FACTORES QUE INTERVIENEN EN LA PRODUCCIÓN AGRÍCOLA	26
1.9 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA CONTABILIDAD AGROPECUARIA	29
1.9.1 Ventajas	29
1.9.2 Desventajas	30

UNIDAD II: ESTRUCTURA ORGÁNICA Y MANUAL DE FUNCIONES DE LAS EMPRESAS AGROPECUARIAS	32
2.1. DEFINICIÓN DE UNA ESTRUCTURA ORGÁNICA	32
2.2. IMPORTANCIA	33
2.3. ORGANIGRAMA DE UNA EMPRESA AGROPECUARIA ..	35
2.4. MANUAL DE FUNCIONES	36
2.4.1 Objetivos del Manual de Funciones	36
2.4.2 Importancia de Manual de Funciones	37
2.4.3 Diseño de un Manual de Funciones	38
UNIDAD III: NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD	
Nº 41 (NIC 41)	45
3.1. INTRODUCCIÓN	45
3.2. ACTIVO BIOLÓGICO	45
3.3. PLANTACIÓN AGRÍCOLA	45
3.4. Norma Internacional de Contabilidad nº 41 (NIC 41)	46
3.5. AGRICULTURA- DEFINICIONES RELACIONADAS	48
3.6. EJERCICIO PRÁCTICO	51
UNIDAD IV: PLAN DE CUENTAS DE UNA EMPRESA	
AGRÍCOLA	52
4.1. DEFINICIÓN	52
4.2. OBJETIVOS	52
4.3. ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS	56
4.3.1 Activo	56
4.3.2 Pasivos	59
4.3.3 Patrimonio	59
4.3.4 Ingresos	60
4.3.5 Costos	61
4.3.6 Gastos	66
4.4. TRATAMIENTO DE LOS COSTO AGROPECUARIOS	68
4.4.1 Clasificación De Los Costos	68
4.4.2 Por la naturaleza de la operaciones de producción	69



4.4.3	Por la identificación con el producto	70
4.4.4	Por el método de cálculo o por el origen del dato	70
4.4.5	Por su inclusión en el inventario	71
4.5.	ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN	71
4.6.	RELACIÓN COSTO-VOLUMEN-UTILIDAD	72
4.6.1	Introducción	72
4.6.2	Análisis Costo-Volumen-Utilidad (CVU)	72
4.6.3	Supuestos del análisis Costo-Volumen-Utilidad	73
4.6.4	Tipos de costos	74
	TERMINOLOGÍA	79
4.7.	PUNTO DE EQUILIBRIO	79
4.8.	PLAN DE CUENTAS BÁSICO AGROPECUARIO	82
UNIDAD V. PROCESO CONTABLE Y ESTADOS FINANCIEROS ..		111
5.1.	ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	111
5.2.	LIBRO DIARIO	112
5.3.	MAYORIZACIÓN	115
5.4.	BALANCE DE COMPROBACIÓN	116
5.5.	AJUSTE CONTABLE	118
5.6.	EJERCICIO PRÁCTICO	122
5.7.	ESTADOS FINANCIEROS	132
5.7.1	Estado de Resultados Integral	132
5.7.2	Estado de Situación Financiera	133
5.7.3	Estado de Cambio en el Patrimonio	134
5.7.4	Estado de Flujo de Efectivo	135
5.7.5	Notas Explicativas	139
	GLOSARIO DE TÉRMINOS	140
VI.	BIBLIOGRAFÍA	146

INTRODUCCIÓN

La contabilidad agropecuaria es una herramienta que permite al empresario o a quienes desarrollan actividades agropecuarias, llevar un registro cronológico del uso del dinero que invierten en la producción, el mismo que da lugar a la obtención de costos, ingresos, gastos y, por ende, la utilidad que se genera durante la producción, distribución y comercialización. Esta herramienta es utilizada generalmente para la toma de decisiones en razón de incrementar la producción o cambiarla (Acosta Padilla et al., 2019).

El sector agropecuario se basa principalmente en la producción y distribución tanto de cultivos como productos de ganado; es decir alimenta la comercialización de un país especialmente en aquellos en vías de desarrollo (Juca et al., 2021).

El presente libro se constituye en un punto de partida para obtener información contable y confiable sobre el entorno que involucra el proceso de producción en una empresa agropecuaria. El mismo que esta estructurado en cinco unidades:

La Unidad I.- Trata sobre lo que son las nociones fundamentales de la Contabilidad Agropecuaria, los aspectos generales del sector agropecuario del país, los tipos de cultivos y explotación agrícolas y las definiciones, objetivos, importancia, ventajas y desventajas de la Contabilidad Agropecuaria.

La Unidad II.- Tiene que ver con la estructura orgánica y manual de funciones de las empresas agropecuarias, definición de una estructura orgánica, la importancia, el organigrama de una empresa agropecuaria, definición de un manual de funciones, objetivos, importancia y el diseño de un manual de funciones.

La Unidad III.- Trata sobre el plan de cuentas y reconocimiento de los costos de las empresas agropecuarias, definición, estructura y clasifi-

cación del plan de cuentas, costos, elementos y clasificación y relación costo - volumen - utilidad.

La Unidad IV.- Emite criterios sobre NIC 41-Reconocimiento, aplicación y tratamiento contable, alcance, definiciones, reconocimiento y valoración, subvenciones oficiales, presentación e información a revelar.

El Unidad V.- Habla sobre el sistema contable y estados financieros, proceso contable, estructura del proceso contable, ejercicios prácticos, estados financieros y ejercicios prácticos.

UNIDAD 1

NOCIONES FUNDAMENTALES DE LA CONTABILIDAD AGROPECUARIA

1.1. ASPECTOS GENERALES DEL SECTOR AGROPECUARIO EN EL ECUADOR

A continuación, se presentará información relacionada con los aspectos generales del sector agropecuario en el Ecuador, haciendo una breve referencia histórica y como esta ha ido evolucionando con el pasar del tiempo.

1.1.1. Generalidades del sector agropecuario

Dentro del ámbito económico, social y productivo, el sector agropecuario es una de las actividades más relevantes del Ecuador. Su protagonismo se ha visualizado notablemente durante la historia económica del país y sobresalientemente en periodos económicos de auge agrícola, como: boom cacaotero y bananero (Montero Guerrero, 2015).

La agricultura puede ser definida como la producción, procesamiento, comercialización y distribución de cultivos y productos de ganado, siendo este concepto moderno ya que anteriormente se concebía como un término exclusivo hacia los cultivos vegetales.

El sector agropecuario desempeña un papel crucial en la economía de un país; es la columna vertebral de nuestro sistema económico; no sólo proporciona alimentos y materias primas, sino también oportunidades de empleo a una importante cantidad de población (Montero Guerrero, 2015).

Destacan dos tipos de actividades:

1.1.1.1. Actividades agrícolas

Tienen por finalidad el aprovechamiento de la tierra, para mediante la participación del trabajo humano y de la tecnología producir bienes de

consumo para satisfacer múltiples necesidades, principalmente la de alimentación.

1.1.1.2. Actividades agrícolas

Se relacionan con la crianza, mantención, matanza de ganado vacuno, ovino, porcino, equino etc. Con el fin de obtener productos terminados y subproductos como: leche, carne, pieles para comercializarlos o consumirlos.

1.1.1.3. Fuente de sustento

Es la principal fuente de empleo en el país, representando un 25% de la Población Económicamente Activa, es decir, es la principal fuente de empleo ya que más de 1,6 millones de personas laboran en el sector.

1.1.1.4. Contribución al ingreso nacional

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

1.1.1.5. Suministro de alimentos y forrajes

El sector agropecuario también proporciona forraje para el ganado. Los bovinos proporcionan alimento en forma de leche o carne para cubrir las necesidades alimentarias de la gente. Ecuador se encuentra entre los países que poseen una capacidad de producción de alimentos por encima de las crecientes demandas de su población. Por regiones, América Latina, América del Norte y Australia comparten esta condición de alta capacidad de producción, en un mundo que demanda cada día más alimentos, especialmente por parte de las economías emergentes (China e India) (INIAP 2014).

El sector agropecuario ecuatoriano ofrece enormes posibilidades para la población y para la economía en su conjunto. Sin embargo, es también un área de gran vulnerabilidad productiva, social y ecológica; por eso la relevancia y preocupación primordial que genera su análisis y atención prioritaria dentro de las políticas públicas. Además de ser un enorme reto, su adecuado tratamiento puede magnificar visiblemente la enorme contribución del sector agropecuario, a la inclusión y a la equidad social buscadas (MAGAP, 2016).

Este sector, apropiadamente medido, aporta al menos con la quinta parte de la producción de bienes y servicios del país, en sentido ampliado; produce el 95% de los bienes alimenticios que se consumen internamente; ocupa el 62% de la población económicamente activa rural (la mayoría de esta población genera su propio empleo); el 46% de su producción es fuente de insumos para otras actividades productivas (consumo intermedio); aporta a la liquidez monetaria, pues el 40% de las divisas que ingresaron al país por exportaciones en el presente siglo en promedio anual provienen de este sector.

La actividad agrícola ha sido la base de la oferta exportable ecuatoriana por más de dos siglos; por lo mismo, las tendencias mundiales en torno a la agricultura tienen relación directa con el desempeño económico y el bienestar de la población vinculada a ella.

Tradicionalmente, la producción agrícola sustentó la estructura productiva: exportable en la Costa (cacao, banano, café), y para el consumo interno en la Sierra (granos, legumbres y frutas). A partir de 1973 el país perdió su condición de “predominantemente agrícola” y, en su lugar, pasó a combinar la explotación petrolera con la agropecuaria, especialización económica que se mantiene.

1.1.2. ANTECEDENTES

Durante los últimos trece años, el sector agropecuario ha crecido constantemente a una tasa promedio interanual de 4%. El Producto Interno Bruto Agropecuario Nacional ha mostrado dinamismo, relevancia e importante aporte a la economía del Ecuador. Comportamientos econó-

micos sobresalientes han sido observados sobre ese período de análisis, como los registrados en los años 2003, 2005 y 2011; que reportaron crecimientos interanuales superiores al 6%. A partir del 2005 se observa una desaceleración en el crecimiento. La tasa interanual pasa del 4% (2006) al 2% (2008). Esta contracción estuvo influenciada principalmente por fenómenos climáticos (sequías y heladas), que redujeron la oferta agrícola en las regiones de la Sierra y Costa (Banco Central del Ecuador, 2006).

Para 2011, la economía del sector agropecuario presenta el incremento más relevante observado en las cifras del PIB Agropecuario reportadas por el Banco Central (8%). Este crecimiento destacado fue el resultado de una serie de políticas en beneficio de la producción: soberanía alimentaria, sustitución de importaciones, calidad y cambio de la matriz productiva. Algunos de los instrumentos destacados en la ejecución de las políticas descritas fueron la implementación del Seguro Agrícola y el subsidio a la urea. Herramientas que se enfocaron en la sostenibilidad de la producción y el incremento en la productividad por hectárea de los agricultores ecuatorianos.

Posterior al 2011, año de importantes resultados en base a las políticas implementadas, una vez más el crecimiento sostenido agropecuario se ve limitado por factores exógenos en el 2012. La presencia de un episodio de La Niña en 2011-2012 (Organización Meteorológica Mundial, 2012) propició un crecimiento agroeconómico inferior al 2%, visualizado por cuantiosas pérdidas en cultivos agrícolas y producciones pecuarias. Para el período 2013-2014, el PIB Agropecuario alineado con las políticas de transferencia tecnológica, acceso a crédito – semilla mejorada – insumos de calidad, productividad y reducción de intermediación acelera su tasa de crecimiento a 4% interanual; ubicándose el PIB Agropecuario para el 2014 en USD 5.9 mil millones en valores constantes (Banco Central del Ecuador, 2006).

El excelente desempeño del sector en los últimos años es acreditable a proyectos impulsados por el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acua-

cultura y Pesca (MAGAP) como son: Plan Semillas de Alto Rendimiento, el Programa de Reactivación Cafetalera del Ecuador y el Programa de Reactivación del Sector Cacaotero Ecuatoriano, entre otros. Estas estrategias impulsaron la productividad agrícola mediante el mejoramiento tecnológico en la producción de los cultivos; acceso a los factores de la producción y a un mercado con precios referenciales para cultivos como arroz, maíz, leche, entre otros (Montero Guerrero, 2015).

Al hablar de los aspectos generales del sector agropecuario en el Ecuador nos referimos a las relacionadas con la producción agrícola y ganadera, estas actividades se caracterizan por la explotación de recursos, naturales, animales y de capital para lograr productos terminados destinados al consumo y a la venta, constituye uno de los elementos más importantes para la economía de un país, porque permite satisfacer una buena medida las necesidades de productos alimenticios, ya sea como bienes de consumo inmediato o como materias primas previa a la industrialización de los mismos.

1.2. ACTIVIDADES AGROPECUARIAS

La actividad agropecuaria es el análisis y estudio de la explotación y producción de las plantas y animales, que parten desde la preparación del terreno hasta la cosecha del producto en lo que se refiere a la agricultura, y en caso de actividades ganaderas o pecuarias, desde la preñez, nacimiento, desarrollo y faenamiento de los animales relacionados a la actividad. Para que las actividades se desarrollen es necesaria la participación de cuatro factores importantes en las actividades agropecuarias, tales como:

- ☉ **Capital.-** Constituye los recursos económicos y financieros con los que cuenta el productor.
- ☉ **Trabajo.-** Es la mano de obra que puede ser contratada o familiar.
- ☉ **Tierra.-** Trozo que tiene un valor determinado.
- ☉ **Empresario.-** Persona que invierte los recursos económicos, infraestructura y técnicas para producir la tierra y obtener rentabilidad.

Cuando mencionamos estas actividades, comprende la actividad agropecuaria, silvicultura, extracción de madera y productos silvestres, la agroindustria, la comercialización a nivel rural de los productos agropecuarios, los servicios agropecuarios y la asesoría técnica dedicada exclusivamente a los productos agropecuarios. En general, podemos destacar las siguientes actividades tanto agricultura como en ganadería (Cruzado Cerdan, 2008).

Actividades Agrícolas

- Forestación
- Horticultura
- Floricultura
- Fruticultura
- Etc.

Actividades Pecuarias

- Ganadería
- Cunicultura
- Ranicultura

1.2.1. Grupos que comprenden las Actividades Agropecuarias

En la actualidad no existe un dispositivo legal que clasifique la agrupación de la actividad agropecuaria por líneas productivas. El reglamento de la Ley de Promoción y Desarrollo Agrario, Decreto supremo N 026-81VI, promulgado en periodos anteriores presenta una clasificación por grupos para este sector agropecuario. Sin embargo, la forma tan objetiva de la descripción de las actividades agropecuarias merece mantenerlas. Tales como agrupaciones son de la siguiente manera (Cruzado Cerdan, 2008).

- a) Agricultura
- b) Ganadería
- c) Forestal
- d) Piscicultura
- e) Fauna silvestre

1.2.2. Actividades Agrícolas (NIC 41. AGRICULTURA)

Definiciones

Agricultura – Definiciones relacionadas

5. Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes, (Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41)).

6. La actividad agrícola abarca una gama de actividades diversas: por ejemplo el engorde del ganado, la silvicultura, los cultivos de plantas anuales o perennes, el cultivo en huertos y plantaciones, la floricultura y la acuicultura (incluyendo las piscifactorías). Entre esta diversidad se pueden encontrar ciertas características comunes:

- a) Capacidad de cambio. Tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas;
- b) Gestión del cambio. La gerencia facilita las transformaciones biológicas promoviendo o al menos estabilizando, las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar (por ejemplo, niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad y luminosidad). Tal gestión distingue a la actividad agrícola de otras actividades. Por ejemplo, no constituye actividad agrícola la cosecha o recolección de recursos no gestionados previamente (tales como la pesca en el océano y la tala de bosques naturales); y
- c) Valoración del cambio. Tanto el cambio cualitativo (por ejemplo adecuación genética, densidad, maduración, cobertura grasa, contenido proteínico y fortaleza de la fibra) como el cuantitativo (por ejemplo, número de crías, peso, metros cúbicos, longitud o diámetro de la fibra y número de brotes) conseguido por la transformación biológica, es objeto de valoración y control como una función rutinaria de la gerencia, (Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41)).

Estas actividades constituyen el sector primario de la economía del país, pues explota productos de la naturaleza de aquellos suelos destinados para la agricultura, tales como la ganadería y la agricultura ya sea con cultivos de ciclo corto y ciclos perennes, estas actividades agropecuarias son importantes porque sirven como materia prima a aquellas industrias, que dentro de la economía constituyen el sector secundario del país. También es importante recalcar que estas actividades agropecuarias pueden desarrollarse con fines de abastecimiento, para el propio consumo o para fines comerciales, lo que implica asumir mayores riesgos en la obtención de las posibles ganancias. (Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41)).

1.3. TIPOS DE CULTIVOS

Los tipos de cultivos según sus características se clasifican en cultivos de ciclo corto y ciclo largo (perenne).

1.3.1. Cultivos de ciclo corto

Son aquellos cultivos que va desde la preparación de la tierra, siembra, resiembra, desarrollo, cuidado, control, hasta la cosecha misma no sobrepasa del año y, para volver a cosechar se debe iniciar nuevamente todo proceso (Brito, 2015).

Los cultivos de ciclo corto son aquellos que tiene una duración menor a un año, o también pocos meses de producción como, por ejemplo: el Maíz; estos también es complemento de la dieta familiar como: el arroz, arroz de cebada, frejol de palo, etc.

A continuación, se da a conocer productos de ciclo corto y a que ayudan:
Ají: Alivian los dolores provocadas sobre enfermedades reumáticas, contiene vitamina C y de betacaroteno, regula la circulación de la sangre, fortalece el corazón, las arterias y los nervios, es un excelente remedio contra el alcoholismo.

Algodón: Este sirve tanto para la confección de hilo y ropa, así como también sirve como un aporte para limpiar heridas, esto crece en

campos fértiles libres de pesticidas, herbicidas y plaguicidas lo cual ayudan al medio ambiente y a la salud.

Lechuga: Este producto es recomendado por nutricionistas gracias a sus múltiples beneficios como calmar el dolor, retrasa el envejecimiento, ayuda a combatir la gripe por su contenido de vitamina C, ideal para la diabetes, etc.

Entre otros tenemos el arroz, es rico en fibra; arveja, son ricas en proteínas y carbohidratos; melón, es una fruta que previene el cáncer; papa, obtiene una gran cantidad de carbohidratos; cebada, ayuda a combatir el colesterol por su sustancia inhibidora; entre otros.



Figura 1.- *Productos de ciclo corto.*

Elaborado por: *Autores.*

1.3.2. Cultivos de ciclo largo o perenne

Son aquellos cultivos que van desde la preparación de la tierra, siembra, resiembra, desarrollo, cuidado, control, fertilización, riego, etc., hasta la cosecha del fruto o producto, va desde más de un año o también casos de dos a tres años desde la siembra de la planta. Una característica particular de estos cultivos es de que, para volver a cosechar, no se necesita iniciar nuevamente el ciclo, pues la plantación se mantiene por dos, tres o más años, hasta que la productividad sea rentable (Brito, 2015).

Los cultivos de ciclo largo o perenne son aquellos que su periodo va desde un año en adelante, este tipo de ciclo que una vez establecido la plantación se obtiene varios productos de la cosecha.

A continuación, se da a conocer productos de ciclo perenne y a que ayudan:

Naranja: Es rica en vitamina C, que ayuda al combatir la gripe, fortalecer los huesos, dientes; calma el estrés; ayuda a la absorción de hierro; combate el colesterol entre otros beneficios.

Aguacate: tiene alto potasio; es rico en ácidos grasos que benefician al corazón; están llenos de fibra que ayuda a reducir la azúcar en la sangre; disminuye el colesterol; antioxidantes que ayudan a proteger los ojos.

Cacao: Propiedades de antioxidante; contenido de magnesio; Fortalece el corazón; ayuda a controlar la ansiedad; mejora la circulación de la sangre; protege la salud cerebral entre otros beneficios.

Entre otros productos tenemos: La papaya, la piña, la fresa, etc.

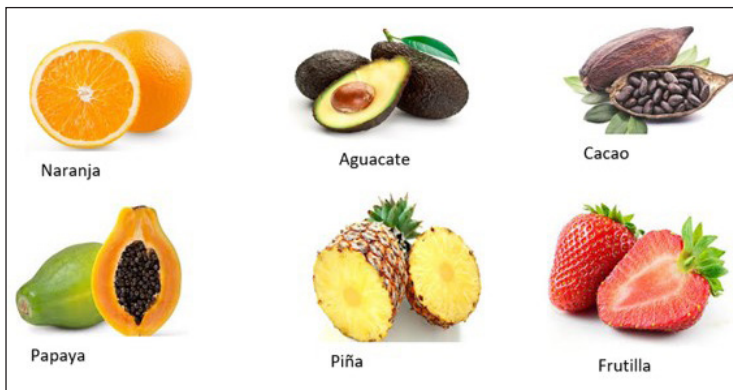


Figura 2.- *Productos de ciclo largo o perenne.*

Elaborado por: *Autores.*

1.4. TIPOS DE EXPLOTACIÓN AGRÍCOLA

1.4.1. La explotación agrícola

Es el proceso que permite la obtención de bienes derivados de la agricultura. A la explotación agrícola es también similar a un proceso industrial si consideramos que se trata de una transformación que requiere de insumos (semillas, fertilizantes), mano de obra y uso del capital de trabajo a través de la tierra, maquinaria, equipos, herramientas y animales destinados a la producción.

En cuanto a los sistemas de explotación agrícola, estos son de dos clases:

Directo.- cuando el propietario de la tierra asume por cuenta propia la explotación; **Indirecto.**- cuando la explotación lo hace a través de arrendamiento en este último caso el propietario cede la explotación a cambio de un beneficio en cantidad de productos.

Hoy existen otros sistemas como el de cooperativas y asociaciones de pequeños productores que han traído resultados satisfactorios en muchos casos. Uno de los problemas del sector agrícola es el relacionado con la propiedad de la tierra. Los clásicos latifundios dados por propiedades de gran extensión a cargo de una o pocas personas trae consigo repercusiones de tipo social en el sentido de que el beneficio o rendimiento queda en pocas manos; por su parte, el minifundio, pequeñas parcelas de tierra, el beneficio sirve prácticamente para el autoconsumo y en mínima cantidad excedentes para la venta(García et al., 2020).

1.4.2 Tipos de explotación agrícola

Es el proceso que permite la obtención de bienes derivados de la agricultura. A la explotación agrícola es también similar a un proceso industrial si consideramos que se trata de una transformación que requiere de insumos (semillas, fertilizantes).

Cabe agregar al presente estudio, para una mejor comprensión los tipos de explotaciones agrícolas, más antes mencionarlos, es preciso entender que entre las características de las actividades agropecuarias se destaca uno de los factores de producción de los que intervienen es el capital y uno de ellos es el terreno, que ya sea por actividades agrícolas o por actividades pecuarias.

Pues bien, ahora que se tiene presente se enumerará los tipos de explotaciones agrícolas:

Hacienda: Se denomina de esta manera a las grandes extensiones de terreno que ha de utilizarse en explotaciones de carácter agrícola o pecuario.

Finca: Se conoce así, a los terrenos destinados a la explotación agropecuaria, con una considerable extensión, pero menor a la de una hacienda.

Huerto: Se considera huerto, a una pequeña extensión de terreno en la que se cultiva generalmente verduras, hortalizas, legumbres, plantas frutales, todas estas de ciclo corto. Por lo antes expuesto, podemos deducir que de acuerdo a las extensiones de terreno a las que dediquemos la productividad de los elementos agrícolas o ganaderos, podemos denominarlos y además definir el tratamiento contable. De acuerdo a la NIC 41, tiene como excepción el tratamiento contable de los terrenos relacionados con la actividad agrícola (Mariana Verdezoto Reinoso, 2011).

Quinta.- Son extensiones de terreno que en su mayoría se dedica de modo habitual, a proporcionar a las personas alojamiento, como actividad de esparcimiento, fundamentalmente, entre otras, su dimensión aproximada es de 1 a 2 hectáreas. Sirven de esparcimiento de las familias que tienen ingresos altos su extensión 19 hectáreas. Cultivos árboles, frutales y de hortalizas.

Chacra.- Es una pequeña extensión de terreno, máximo de 2.000 a 10.000 m², se siembra cultivo de ciclo corto para el consumo familiar, y el sobrante se almacena para su utilización posterior.

Parcela.- 1 a 4 hectáreas donde se producen cultivos de cuenta por cobrar y cuentas pagar y el excedente se comercializa, haciendas.- terreno

agrícola que tiene una extensión mayor 100 hectáreas donde se realizan actividades agrícolas mixtas y los dueños busca obtener rentabilidad, **huertos.**- sitios donde se plantan verduras legumbres su extensión 1/4 hectáreas.

1.5. DEFINICIONES DE CONTABILIDAD AGROPECUARIA

Contabilidad Agropecuaria, es una rama de la contabilidad general que se encarga del registro cronológico del proceso productivo de los activos biológicos (animales y plantas) a través de la norma internacional de contabilidad NIC 41. Es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información para poder producir estados financieros para la toma de decisiones empresariales.

De acuerdo con (Acosta Padilla et al., 2019), Es una rama de la contabilidad, generalmente especializada y su contabilización se realiza de la misma manera que la contabilidad de costos industriales. En otras palabras, es el registro y ordenamiento de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de las empresas agropecuarias con el objeto de cuantificarlas para tomar decisiones de carácter administrativo.

1.6. OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD AGROPECUARIA

- Determinar el valor del capital invertido al final de cada año financiero, así como su diferencia al final y principio del año financiero.
- Conocer los motivos más importantes que hacen que aumente o disminuya el capital invertido.
- Determinar la cuenta de la ganancia o pérdida que arrojan las operaciones anuales.
- Determinar la diferencia entre el monto de las ganancias o pérdidas del año actual y del año anterior o de un mes a otro.
- Conocer los motivos más importantes de que haya esas ganancias o

pérdidas.

- Determinar la forma más fácil de aumentar los ingresos de los años anteriores.
- Proporcionar información suficiente al productor agrícola que le sirve de base en la toma de decisiones concienzudas y bien fundadas.
- Proporcionar información real para las solicitudes de crédito ante los organismos e instituciones financieras.
- Facilitar los datos necesarios para aquellos compromisos contractuales.
- Suministrar los datos para utilizarlos en las declaraciones de impuestos sobre la renta de tipo legal.
- Proporcionar datos útiles a las investigaciones científicas (Ojeda, 2011).

La administración en una empresa agropecuaria busca respuestas a las siguientes Problemáticas:

- **¿Qué producir?, ¿Cómo producir?, ¿Cuándo producir?**

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

1.7. IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD AGROPECUARIA

El uso de la contabilidad en las empresas agropecuarias cualquiera que sea la importancia de su explotación, permitirá obtener una mayor comprensión del resultado económico y a la vez un mejor conocimiento para determinar, si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra. También es aplicable a otros fines tales como obtener información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago de impuestos; planificar el mejoramiento de la infraestructura de la finca, tener conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de acuerdo a los beneficios obtenidos en la explotación. Así mismo, muestra la información necesaria para reunir los requisitos solicitados por los entes financieros para el trámite de créditos

(Tapia Pazmiño & Verdesoto Bastidas , 2010).

La contabilidad agropecuaria se aplica también a otros fines tales como obtener información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago del impuesto de la renta; ayudar al finquero a planificar el mejoramiento de la infraestructura de su finca, con lo que éste tendrá mayor conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de acuerdo a los beneficios obtenidos en la explotación. Asimismo, obtiene la información necesaria para hacer comparaciones entre periodos y determinar si ha habido errores que en el futuro pueden ser corregidos de acuerdo a las experiencias (Tapia Pazmiño & Verdesoto Bastidas , 2010).

La contabilidad agropecuaria contiene tres dimensiones los cuales son: Contabilidad agrícola, contabilidad ganadera y contabilidad forestal o maderera, los mismos que se relacionan con la reducción de la pobreza(-Taipe & Aguilar, 2021).

En las empresas agropecuarias además de conocer los mecanismos para determinar los costos de producción, deben tener un sistema que pueda señalar las faltas y los errores a fin de que sea posible corregirlos y evitar sus repeticiones señalando en monedas y cantidades unitarias cual será el futuro de la empresa. La actividad agrícola sigue siendo una de las más importantes en la economía nacional, por la contribución al producto interno bruto, como generador de divisas y fuente de trabajo (Tapia Pazmiño & Verdesoto Bastidas , 2010).

Consideramos que, la contabilidad agropecuaria nos permite establecer costos exactos de producción, permitiendo el desarrollo de la empresa a nivel macro empresarial, satisfaciendo la necesidad de los administradores para un mejor desarrollo empresarial en el mercado (Tapia Pazmiño & Verdesoto Bastidas , 2010).

1.8 IMPORTANCIA DE LOS FACTORES QUE INTERVIENEN EN LA PRODUCCIÓN AGRÍCOLA

La disponibilidad relativa de estos factores en un país (su dotación de factores) es uno de los aspectos más determinantes de la inversión y el comercio internacional (Tapia Pazmiño & Verdesoto Bastidas , 2010).

Para que una empresa logre sus objetivos tiene que conseguir la mejor combinación de los factores de producción disponibles. Esta combinación variará a lo largo del tiempo y dependerá de la necesidad de crecimiento, de la disponibilidad de mano de obra cualificada y de la experiencia de los gestores, de las nuevas tecnologías y de los precios de mercado de los distintos factores de producción (Tapia Pazmiño & Verdesoto Bastidas , 2010).

Los factores de producción empleados por las actividades son los que generan el valor agregado de la economía en cuestión, es decir, su uso es el que genera la riqueza adicional de la comunidad durante el año. A la suma del valor agregado de todas las actividades se le llama producto interno bruto PIB (Tapia Pazmiño & Verdesoto Bastidas , 2010).

Los componentes fundamentales de la cuenta de los factores de producción en comunidades rurales son: la tierra, el capital y el trabajo. Este último se subdivide en dos componentes: trabajo asalariado y trabajo no asalariado, ya que por lo general en las comunidades rurales típicas se emplean ambos componentes del factor trabajo, los cuales tienen características distintas (Tapia Pazmiño & Verdesoto Bastidas , 2010).

La distinción de los pagos a cada uno de los factores de producción es un paso indispensable para el análisis de la distribución del ingreso. Para ello se requiere que cada uno de los factores y grupos socioeconómicos tengan una cuenta separada. Si se asentaran directamente en los flujos de ingresos de las actividades a los hogares, es decir a los propietarios de los factores, sería imposible identificar las funciones de producción de las actividades (Tapia Pazmiño & Verdesoto Bastidas , 2010).

Tampoco sería posible distinguir las diversas fuentes de ingreso de los hogares.

Por tal razón, es preferible asignar primero el valor agregado como un pago a los factores de producción utilizados (Tapia Pazmiño & Verdesoto Bastidas, 2010).

Los factores que intervienen en la producción agrícola como son tierra, capital y trabajo son elementos esenciales en el desarrollo de la agricultura se encuentran interrelacionados para permitir la producción y de esta manera iniciar un proceso contable (Tapia Pazmiño & Verdesoto Bastidas, 2010).

La contabilidad agropecuaria es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones. Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra (Villacis, 2013).

La contabilidad agropecuaria se aplica también a otros fines tales como obtener información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago del impuesto de la renta; ayudar al finquero a planificar el mejoramiento de la infraestructura de su finca, con lo que éste tendrá mayor conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de acuerdo a los beneficios obtenidos en la explotación. Asimismo, obtiene la información necesaria para hacer comparaciones entre períodos y determinar si ha habido errores que en el futuro pueden ser corregidos de acuerdo a las experiencias vividas, brindar la información necesaria para reunir los requisitos solicitados por los entes financieros para el trámite de créditos (Jarrín, 2010).

La importancia que posee la contabilidad agropecuaria conlleva a que es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el

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

1.9 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA CONTABILIDAD AGROPECUARIA

1.9.1 Ventajas

- Incrementa la producción, la productividad y la competitividad.
- Permite la planificación del trabajo.
- La recolección oportuna de los cultivos (evita pérdidas en las cosechas)
- La reducción del trabajo manual requerido (pero a su vez la mano de obra) y de la fatiga.
- Permite la producción en suelos difíciles.
- Permite un mejor aprovechamiento de las tierras planas.
- Optimización e integración de los sistemas de producción agropecuarios– forestales agroindustriales.
- Generación de cadenas productivas.
- Disminución de los costos de producción.
- Desarrollo regional.
- Producción a nivel nacional con una comercialización internacional (Tapia Pazmiño & Verdesoto Bastidas , 2010).
- La contabilidad agropecuaria puede ser llevada en una manera simplificada, especialmente para aquellos usuarios que no tienen la necesidad de llevar una contabilidad agropecuaria fiscal, y por partida doble para los usuarios y productores que deseen llevar la contabilidad agropecuaria ajustada al código de comercio y a los registros pertinentes (Gestión y Administración, 2014).
- Representa el punto de partida por el cual se obtiene toda la informa-

ción precisa y confiable acerca del entorno que involucra al proceso completo de la producción agropecuaria, estableciendo los controles apropiados y reuniendo toda la información que resulte relevante para la toma de decisiones en la empresa (Gestión y Administración, 2014).

Puede utilizarse en cualquier tipo de explotación, lo que quiere decir que, las personas que realicen actividades de explotación tales como los cultivos, las plantaciones, los invernaderos, viveros y las explotaciones ganaderas, puede utilizar la contabilidad agropecuaria como recurso fundamental para el control y la planificación de la empresa y de los nuevos emprendimientos.

1.9.2 Desventajas

- Una mala selección y uso pueden generar efectos degradantes del recurso suelo.
- Producción incierta, los cultivos tienen diferente duración.
- Máquinas importadas con tecnología complicada no apta para nuestras condiciones tecno-productivas y ambientales y socio-culturales locales.
- Algunos procesos mecánicos de difícil mantenimiento, carencia de soporte técnico.
- Muerte de fortuita de animales.
- Adaptación de los cultivos, desarrollo de nuevas variedades.
- Gran exigencia de capital para inversión y sostenimiento.
- Pérdida por inclemencias del clima.
- Encarecimiento del costo producto por depreciaciones.
- Variaciones de precios en el mercado (Tapia Pazmiño & Verdesoto Bastidas , 2010).
- El crecimiento normal de los animales que se poseen, lo cual implica cambios de valor, además debe considerarse el destino que se le dé a los animales. Según el destino, pueden ser considerados como factores de producción o como productos. Si una ternera se vende para producción de carne, es un producto, si se mantiene para convertirse en vaca lechera es un factor de producción. Pero también

puede cambiar de destino en función de su crecimiento. Por ejemplo, después de una vida útil como vaca lechera, se puede convertir en un producto como animal de desecho.

- Dificultad para identificar los gastos e ingresos familiares de los gastos e ingresos de la empresa (Monografías, 2016).

Entre las desventajas que existen en la contabilidad agropecuaria es que la actividad agropecuaria depende de ciertos factores difícilmente controlados por el hombre, entre ellos los climáticos, además la valoración del costo de producción de los cultivos en tierra o en proceso depende de la etapa de desarrollo del cultivo. El consumo directo de producto y la no remuneración monetaria del trabajo diario y la combinación de la agricultura y la ganadería que dificulta la determinación del costo de las actividades.

UNIDAD 2

ESTRUCTURA ORGÁNICA Y MANUAL DE FUNCIONES DE LAS EMPRESAS AGROPECUARIAS

2.1. DEFINICIÓN DE UNA ESTRUCTURA ORGÁNICA

Según (Bravo Mendoza & Moreira Tuárez, 2020), Una estructura organizacional está conformada por los diferentes departamentos. está formada por la distribución espacial jerárquica de los medios materiales y humanos que incluye la división del trabajo, la formación de unidades organizativas, la distribución del poder formal entre los diferentes niveles jerárquicos, y la forma como todo ello se comporta como un conjunto.

Es la representación gráfica de la organización de la empresa, de su jerarquía o estructura formal. Permite diferenciar tanto las unidades organizativas como las relaciones que existen entre ellas. Es de gran ayuda para la empresa ya que permite analizar la organización existente y detectar los posibles fallos en la asignación de funciones, pero también representar una valiosa información porque puede conocer el funcionamiento interno de la empresa.

El propósito de una estructura organizacional es contribuir a la creación de un entorno favorable para el desempeño humano. Se trata entonces del instrumento administrativo, y no de un fin en sí mismo. Aunque en la estructura deben definirse las tareas por realizar, los papeles deben diseñarse tomando en cuenta las capacidades y motivaciones del personal disponible.

Por otra parte, Rodríguez J. (2012), afirma que: La estructura orgánica indica relación, disposición orgánica, arreglo, estratificación jerárquica; es decir, denota la forma en que se ordenan y disponen las partes de un todo. La organización consiste en denotar de una estructura, un plan o un modo de funcionamiento con el fin de suministrar los medios para que el personal desempeñe sus funciones. Con base a lo anterior concluimos que entre organización y estructura existen lazos estrechos,

hasta el punto en que ambos términos se unen en la expresión estructura organizacional.

Se puede definir que una estructura orgánica lo debe de tener toda empresa cualquiera que sea su actividad, implica tener grados de jerarquía y atribuciones a los miembros de la entidad. Una estructura orgánica es el cuadro por el cual una empresa se comunica y desarrolla metas que se han planteado para el logro de sus objetivos. Toda organización cuenta con una estructura orgánica que ayude a diferenciar cada una de la jerarquización y funciones que realizan los funcionarios de una institución, con el fin de que esa entidad funcione de manera adecuada y genere rentabilidad.

2.2. IMPORTANCIA

Según (Mariscal, 2022), Las **estructuras organizacionales** permiten a los empleados enfocar su trabajo en lograr los **objetivos empresariales**. De ahí su utilidad e importancia. De esta manera, todas las áreas de la empresa apuntan y crecen en la misma dirección.

Una **estructura organizacional** bien diseñada deja clara la cadena de mandos. Esto otorga a los empleados una mayor seguridad sobre cómo funciona **el cuerpo de la empresa**. Por tanto, quienes se incorporen a la compañía, estarán mejor orientados en sus tareas y compromisos.

Este hecho es clave. Lograr que el **nuevo empleado** identifique y entienda su rol dentro de la empresa ahorra mucho tiempo en formaciones.

Para Münch L. (2010), menciona que: El propósito de una estructura orgánica es simplificar el trabajo y coordinar y optimizar funciones y recursos. En otras palabras: lograr que el funcionamiento de la empresa resulte sencillo y que los procesos sean fluidos para quienes trabajan en ella, así como para la atención y satisfacción de los clientes.

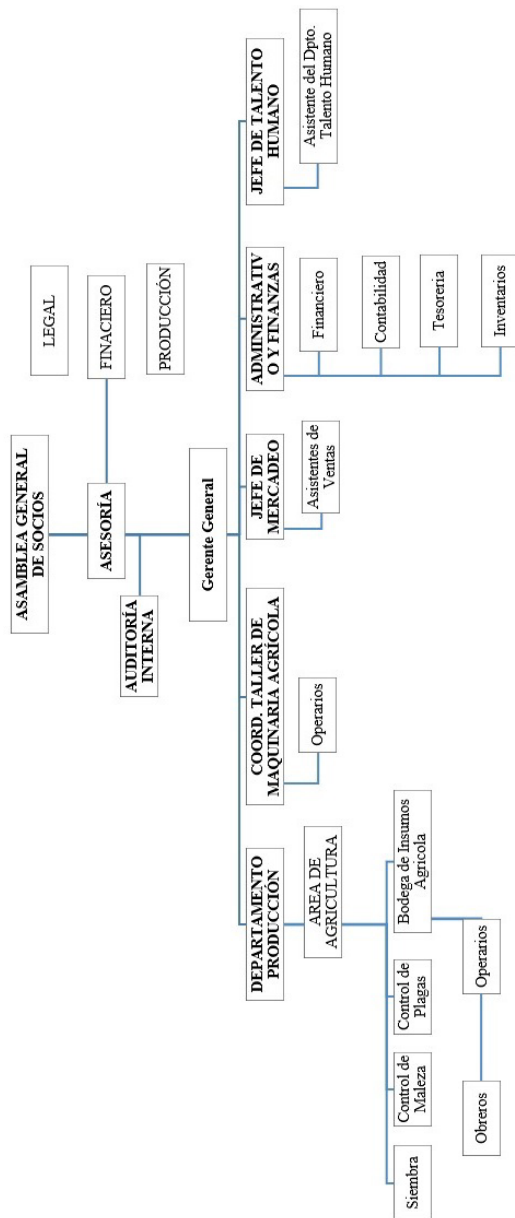
En esta etapa se definen las áreas funcionales, las estructuras, los procesos, sistemas y jerarquías para lograr los objetivos de la empresa así como los sistemas y procedimientos para efectuar el trabajo.

Según Martínez J. (2018), por otra parte menciona que: Los fundamentos básicos que demuestran la importancia de la estructura organizacional son los siguientes: a) es de carácter continuo; jamás se puede decir que ha determinado, dado que la empresa y sus recursos están sujetos a cambios constantes (expansión, contracción, nuevo productos, etc.), lo que obviamente redundaría en la necesidad de efectuar cambios en la organización. b) es un medio a través del cual se establece la mayor manera de lograr los objetivos del grupo social. c) suministra los métodos para que se puedan desempeñar las actividades eficientemente, con un mínimo de esfuerzo d) evita la lentitud e ineficiencia en las actividades, reduciendo los costos e incrementando la productividad e) reduce o elimina la duplicidad de esfuerzos al delimitar funciones y responsabilidades.

Según las definiciones de los autores se puede mencionar que es importante para cualquier tipo de empresa una estructura organizacional que permita diferenciar las jerarquías que van a ser distribuidas al personal dentro de la organización para saber que van a llevar a cabo todas las actividades a ejecutar y tener un mayor rendimiento y generar mayor rentabilidad para que la empresa marche de una manera eficiente eficaz en cada una de sus actividades.

2.3. ORGANIGRAMA DE UNA EMPRESA AGROPECUARIA

ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA AGRÍCOLA “NN”



2.4. MANUAL DE FUNCIONES

Según (Ramos Huancani, 2018), El Manual de Funciones, es un instrumento de trabajo que emite un conjunto de normas y tareas que deben realizar todos quienes conforman la empresa y que desarrollan actividades específicas, en su elaboración debe estar basado de acuerdo a los respectivos procedimientos, sistemas, normas y que resumen el establecimiento de guías y orientaciones para desarrollar las rutinas o labores cotidianas.

Según Rodríguez J. (2012), un manual de funciones es: Una expresión formal de todas las informaciones e instrucciones necesarias para operar en un determinado sector; es una guía que permite encaminar en la dirección adecuada los esfuerzos del personal operativo.

Los manuales de funciones son una herramienta muy importante porque permite la orientación del talento humano para que pueda desempeñar sus funciones dentro de una empresa, es decir que por medio de este documento se indica las tareas que tiene que ejecutar basándose en las políticas, normas y reglamentos logrando así desempeñarse de manera eficiente y eficaz, con responsabilidad mediante la utilización de los manuales de funciones permite garantizar una correcta distribución del trabajo, asegurarse que se apliquen los procedimientos de la maneras más adecuada.

2.4.1. Objetivos del Manual de Funciones

- ☉ Elaborar el Manual de Funciones de la Empresa Agropecuaria “NN”, con el fin de estructurar de forma jerárquica con sus respectivas funciones y procedimientos para la buena ejecución laboral.
- ☉ Presentar una visión de conjunto de la entidad.
- ☉ Realizar análisis de las funciones desempeñadas de cada uno de los integrantes de la empresa
- ☉ Construir un modelo de Manual de Funciones adecuado con sus referentes procedimientos.

- ☉ Promover diferentes estrategias para el desarrollo de la empresa.
- ☉ Actualizar las normas legales, reglamentarias del Manual de Funciones en cada periodo.
- ☉ Ejecutar capacitaciones al Talento Humano para tener un mejor desempeño en la entidad.
- ☉ Proporcionar información suficiente de todas las funciones específicas, requisitos y las condiciones para poder desempeñarlo adecuadamente.
- ☉ Evaluar a los supervisores en las distintas áreas que posee la entidad.
- ☉ Contratar Talento Humano idóneo para la institución.

2.4.2. Importancia de Manual de Funciones

Según Rodríguez J. (2012), Menciona que: La importancia de los manuales de funciones radica en la serie de posibilidades que ofrecen; sin embargo, tienen ciertas limitaciones, las cuales de ninguna manera les restan importancia. Pablo A. Gaitán llama la atención acerca de ciertas características de los manuales que si se consideran debidamente permiten que estos se utilicen en forma óptima.

Para Garcés C. (2012), dice que: Dentro de la estructura organizacional de cualquier empresa, una vez que se ha diseñado la distribución del trabajo por áreas y por puestos, así como establecidos sus niveles de autoridad, es necesario darle fundamentación a dicho diseño, para ello, resulta indispensable plasmar en un documento, la descripción de cada uno de los puestos establecidos, sus funciones, tareas, líneas de comunicación y relaciones de autoridad que tengan.

Según las definiciones de los dos autores se puede recalcar que es necesario tener un Manual de Procedimientos y Funciones para que el Talento Humano pueda tener mejor servicio y responsabilidades, que permite como guía al personal que forma parte en la organización en el área que está desempeñando su función. El Manual de Funciones contiene esencialmente la estructura organizacional y la descripción de las funciones de todos los puestos en la empresa con su respectivo

suelo o salario, con el fin de minimizar los conflictos de áreas y poder aumentar la productividad que posee la entidad.

EMPRESA AGRÍCOLA “NN” MANUAL DE FUNCIONES

2.4.3. Diseño de un Manual de Funciones

IDENTIFICACIÓN	
ÁREA:	AUDITORÍA INTERNA
CARGO:	CONTROL DE CALIDAD
JEFE INMEDIATO:	COMISIÓN DE FOMENTO
NOMBRES DE LOS CARGOS BAJO SU MANDO:	ASISTENTE DE AUDITORÍA

PROPÓSITO GENERAL
El auditor interno es la persona o firma encargada controlar y evaluar todos y cada uno de los procesos de la Empresa “NN” y auditar a la entidad.

DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES
<ol style="list-style-type: none">1. Controlar la ejecución de los recursos de la Empresa “NN”.2. Auditar y dictaminar los Estados Financieros.3. Auditar indicadores de Gestión en los Departamentos de Planeación, Presupuesto, Contabilidad, Recaudos y Estadística, Técnica, Tesorería y Recursos Humanos.4. Seguimiento y control al plan de mejoramiento dejado por antes de control.5. Verifica informes y da su opinión.6. Contribuir con responsabilidad y sentido de pertenencia en el desarrollo integral de los programas y proyectos que desarrolla la Empresa “NN”.

EMPRESA AGRÍCOLA “NN” MANUAL DE FUNCIONES

IDENTIFICACIÓN	
ÁREA:	ASESORÍA GERENTE GENERAL
CARGO:	GERENTE GENERAL
JEFE INMEDIATO:	TALENTO HUMANOS
NOMBRES DE LOS CARGOS BAJO SU MANDO:	ASISTENTE GENERAL, SECRETARIA

PROPÓSITO GENERAL
Verificar la información contable presentada a través de los Estados financieros de acuerdo a los principios y normas de contabilidad vigentes.

DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES
<ol style="list-style-type: none"> 1. Coordinar la asesoría con el personal que labora en la empresa. 2. Información oportuna para dar su opinión sobre los estados financieros evaluados. 3. Determinar los hallazgos más relevantes, que requieran estrategias de solución aplicables. 4. Realizar los papeles de trabajo necesarios para mantener una uniformidad. 5. Verifica informes y da su opinión. 6. Dar su opinión a las recomendaciones impuestas para mejorar las actividades.

EMPRESA AGRÍCOLA “NN” MANUAL DE FUNCIONES

IDENTIFICACIÓN	
ÁREA:	DIRECCIÓN TÉCNICA
CARGO:	DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN
JEFE INMEDIATO:	GERENTE TÉCNICO
NOMBRES DE LOS CARGOS BAJO SU MANDO:	ADMINISTRADOR, OPERARIO

PROPÓSITO GENERAL
Es la persona encargada de responder por el mantenimiento de las granjas asignadas y los centros de investigación, así mismo responsable de la producción de semillas sexuales y asexuales que se requieran en las diferentes unidades técnicas a nivel nacional.

DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES
<ol style="list-style-type: none">1. Responder por el manejo técnico y administrativo de la zona a su cargo.2. Preparar y presentar informes de las actividades desarrolladas en las granjas y en la zona asignada a su cargo.3. Formular proyectos para la siembra y mejoramiento del cultivo4. Elaborar y mantener actualizada una información relativa a los comerciantes del producto localizados en la zona a su cargo, llevando registro semanal acerca del precio al productor y el precio en el puesto de compra de la industria.5. Controlar y supervisar el trabajo asignado a todos los integrantes de la unidad técnica bajo su responsabilidad, garantizando la eficiencia y el cumplimiento de los programas de trabajo, de las funciones y de las responsabilidades correspondientes.6. Las demás funciones que le sean asignadas por el empleador, necesarias para lograr las metas y objetivos en las áreas misionales de la empresa.

**EMPRESA AGRÍCOLA “NN”
MANUAL DE FUNCIONES**

IDENTIFICACIÓN	
ÁREA:	DIRECCIÓN TÉCNICA
CARGO:	COORDINADOR DE TALLER DE MERCANCÍA AGRÍCOLA
JEFE INMEDIATO:	GERENTE GENERAL
NOMBRES DE LOS CARGOS BAJO SU MANDO:	OPERARIOS

PROPÓSITO GENERAL
En la Coordinación de taller de mercancía agrícola se dedican a dictar y aplicar las normas necesarias para la conservación de los materiales y productos, verificando el cumplimiento de estas disposiciones al interior de la empresa.

DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES
<ol style="list-style-type: none"> 1.- Llevar un adecuado almacenamiento de los activos, materiales y suministros que estén bajo su custodia. 2.- Informar de las necesidades prioritarias en la compra de elementos de oficina, papelería impresa, artículos de aseo 3.- Colaborar en la elaboración, ponderación y actualización de los inventarios 4.- Recibir y verificar el buen estado de la mercancía comprada. 5.- Preparar y presentar informes de las actividades desarrolladas.

EMPRESA AGRÍCOLA “NN” MANUAL DE FUNCIONES

IDENTIFICACIÓN	
ÁREA:	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
CARGO:	JEFE DE MERCADEO
JEFE INMEDIATO:	GERENTE GENERAL
NOMBRES DE LOS CARGOS BAJO SU MANDO:	ASISTENTE EN VENTAS

PROPÓSITO GENERAL
El Jefe de Mercadeo tiene como finalidad, mantener la presencia de la empresa en el mercado, mediante una efectiva labor de Mercadotecnia, orientada a desarrollar nuevos negocios tanto a nivel nacional como internacional.

DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES
<ol style="list-style-type: none">1.- Elaborar el plan estratégico de marketing, acorde con los objetivos empresariales.2.- Realizar planes estratégicos de mercadeo, que permitan modificaciones y adaptaciones para operar en diferentes ambientes.3.- Analizar el Comportamiento de la Demanda de los diferentes servicios que brinda.4.- Elaborar y dar seguimiento a los planes de Comercialización de los Servicios actuales y futuros que proporcionara la Empresa5.- Identificar, analizar y aplicar alternativas para penetración y desarrollo de mercados mediante la introducción de nuevos servicios o productos de la empresa.6.- Elaborar y aplicar planes de descuentos flexibles y personalizados.7.- Definir Estrategias de Comercialización.8.- Diseñar ofertas comerciales9.- Revisa permanentemente su sistema de mercadeo.

EMPRESA AGRÍCOLA “NN” MANUAL DE FUNCIONES

IDENTIFICACIÓN	
ÁREA:	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
CARGO:	JEFE ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
JEFE INMEDIATO:	GERENTE GENERAL
NOMBRES DE LOS CARGOS BAJO SU MANDO:	FINANCIERO; CONTABILIDAD; TESORERÍA; INVENTARIOS

PROPÓSITO GENERAL
El Jefe Administrativo y Financiero es la persona encargada gestionar y supervisar los recursos económicos y financieros de la compañía para poder trabajar con las mejores condiciones de coste, liquidez, rentabilidad y seguridad.

DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES
<ol style="list-style-type: none"> 1.- Planificar, organizar y controlar la gestión económica y financiera de la empresa. 2.- Coordinar la ejecución de planes y programas a corto, mediano y largo plazo. 3.- Coordinar las tareas de contabilidad, tesorería, auditora interna y análisis financiero. 4.- Llevar y mantener actualizado el sistema contable. 5.- Realizar y mantener negociaciones con las entidades financieras y otros proveedores. 6.- Controlar el cumplimiento del presupuesto asignado. 7.- Optimizar los recursos económicos y financieros necesarios para conseguir los objetivos planteados. 8.- Analizar, definir y dirigir las inversiones de la empresa. 9.- Cumplir oportunamente las obligaciones contraídas.

EMPRESA AGRÍCOLA “NN” MANUAL DE FUNCIONES

IDENTIFICACIÓN	
ÁREA:	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
CARGO:	JEFE DE TALENTO HUMANO
JEFE INMEDIATO:	GERENTE GENERAL
NOMBRES DE LOS CARGOS BAJO SU MANDO:	ASISTENTE DEL DPTO. DE TALENTO HUMANO

PROPÓSITO GENERAL
El Jefe de Recursos Humanos es la persona encargada de manejo de procesos de recursos humanos, selección, desarrollo, bienestar, capacitación y legislación laboral.

DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES
<ol style="list-style-type: none"> 1.- Coordinar y dirigir las labores del Departamento de Talento Humano. 2.- Llevar y mantener actualizada la planilla pago de aportes de seguridad social. 3.- Elaborar, controlar y hacer seguimiento al programa de bienestar social. 4.- Coordinar la elaboración de Contratos del personal. 5.- Establecer los procedimientos y controles internos de la información del Departamento de Talento Humano. 6.- Velar por el cumplimiento de las normas técnicas y legales inherentes al área laboral. 7.- Responder por el archivo del Departamento de Talento Humano de la empresa. 8.- Coordinar, analizar y revisar las nóminas del personal vinculado a la entidad. 9.- Coordinar y dirigir las actualizaciones de hojas de vida del personal. 10.- Coordinar, controlar y hacer seguimiento al cobro de vacaciones, descuentos de préstamos a empleados, y liquidaciones. 11.- Realizar los procesos de convocatoria de Personal, Vinculación formal de la persona seleccionada, afiliación al sistema de seguridad social.

UNIDAD 3 | NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 41 (NIC 41)

3.1. INTRODUCCIÓN

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

3.2 ACTIVO BIOLÓGICO

Un activo biológico, según esta norma internacional NIC 41, es una planta o animal vivo. En el caso de los animales estos se consideran activos desde su nacimiento; y en el de las plantas desde su siembra. Un ejemplo de un Activo Biológico puede ser una oveja, de la cual puede salir un producto agrícola que es la lana, que a su vez se convierte en un producto resultante de consumo que puede ser un sweater o una alfombra.

Otro ejemplo pueden ser árboles frutales (Activo Biológico), de los cuales nacen frutas para su recolección (Producto Agrícola) y que a su vez se puede convertir en pulpa procesada.

Recordemos entonces que un Activo Biológico según la NIC 41 se establece durante el “crecimiento, degradación, producción y procreación” de un animal o una planta, que representan en consecuencia los cambios cualitativos (cualidades) y cuantitativos (cantidades).

3.3 PLANTACIÓN AGRÍCOLA

Plantación es una explotación agrícola, situada en una región tropical o subtropical, que emplea regularmente trabajadores asalariados y en la

que, con fines comerciales, se cultivan o producen, en régimen de monocultivo, productos tropicales. Así pues, estamos ante una empresa de gran propiedad, explotación directa, con empleados asalariados y altamente capitalizados, que utiliza todos los medios técnicos y científicos que pone a su alcance la Revolución verde.

Los cultivos más comunes en este tipo de agricultura son: el café, la caña de azúcar, el plátano o banana, el cacao, el aceite de palma y las piñas.

3.4 Norma Internacional de Contabilidad nº 41 (NIC 41)

Agricultura La parte normativa de este Pronunciamiento, que aparece en letra cursiva negrita, debe ser entendida en el contexto de las explicaciones y directrices relativas a su aplicación, así como en consonancia con el Prólogo a las Normas Internacionales de Contabilidad. No se pretende que las Normas Internacionales de Contabilidad sean de aplicación en el caso de partidas no significativas (véase el párrafo 12 del Prólogo).

Objetivo El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

Alcance 1. Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:

- a. Activos biológicos;
- b. Productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y
- c. Subvenciones oficiales comprendidas en los párrafos 34 y 35.

Esta Norma no es de aplicación a:

- a. los terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 16 Inmovilizado material, así como la NIC 40 Inversiones inmobiliarias).
- b. los activos inmateriales relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38 Activos intangibles).

Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la empresa, pero sólo en el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces será de aplicación la NIC 2, Existencias, u otras Normas Internacionales de Contabilidad relacionadas con los productos obtenidos. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola y los eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tales procesamientos no están incluidos en la definición de actividad agrícola empleada en esta Norma.

La tabla siguiente suministra ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección:

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procedimiento tras la cosecha o recolección
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Arboles de una plantación forestal	Troncos cortados	Madera
Plantas	Algodón	Hilo de algodón, vestidos
	Caña cortada	Azúcar
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Arbustos	Hojas	Te, tabaco curado
Vides	Uvas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada

3.5 AGRICULTURA - DEFINICIONES RELACIONADAS

Los siguientes términos se usan, en la presente norma, con el significado que a continuación se especifica:

Actividad agrícola: es la gestión, por parte de una empresa, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos para la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.

Producto agrícola: es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la empresa.

Un activo biológico: es un animal vivo o una planta.

La transformación biológica: comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en el activo biológico.

Un grupo de activo biológico: es una agrupación de animales vivos o plantas que sean similares.

La cosecha o recolección: es la separación del producto del activo biológico del que procede o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.

La actividad agrícola abarca una gama de actividades diversas: por ejemplo, el engorde del ganado, la silvicultura, los cultivos de plantas anuales o perennes, el cultivo en huertos y plantaciones, la floricultura y la acuicultura (incluyendo las piscifactorías). Entre esta diversidad se pueden encontrar ciertas características comunes:

- a. Capacidad de cambio. Tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas;
- b. Gestión del cambio. La gerencia facilita las transformaciones biológicas promoviendo o al menos estabilizando, las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar (por ejemplo, niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad y luminosidad). Tal gestión distingue a la actividad agrícola de otras actividades. Por ejemplo, no constituye actividad agrícola la cosecha o recolección de recursos no gestionados previamente (tales como la pesca en el océano y la tala de bosques naturales); y

- c. Valoración del cambio. Tanto el cambio cualitativo (por ejemplo, adecuación genética, densidad, maduración, cobertura grasa, contenido proteínico y fortaleza de la fibra) como el cuantitativo (por ejemplo, número de crías, peso, metros cúbicos, longitud o diámetro de la fibra y número de brotes) conseguido por la transformación biológica, es objeto de valoración y control como una función rutinaria de la gerencia.

La transformación biológica da lugar a los siguientes tipos de resultados:

- a. cambios en los activos, a través de (i) crecimiento (un incremento en la cantidad o una mejora en la calidad de cierto animal o planta); (ii) degradación (un decremento en la cantidad o un deterioro en la calidad del animal o planta), o bien (iii) procreación (obtención de plantas o animales vivos adicionales); o bien
- b. obtención de productos agrícolas, tal como el látex, la hoja de té, la lana y la leche.

Definiciones generales

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Un mercado activo es un mercado en el que se dan todas las condiciones siguientes:

- a. Los bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos
- b. Se pueden encontrar en todo momento compradores o vendedores para un determinado bien o servicio
- c. los precios están disponibles para el público.

Importe en libros es el importe por el que se reconoce un activo en el balance.

Valor razonable es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción libre.

Subvenciones oficiales son las definidas en la NIC 20 Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas. El valor razonable de un activo se basa en su ubicación y condición, referidas al momento actual. Como consecuencia de ello, por ejemplo, el valor razonable del ganado vacuno en una granja es el precio del mismo en el mercado correspondiente, menos el coste del transporte y otros costes de llevar las reses a ese mercado.

Reconocimiento y valoración

La empresa debe proceder a reconocer un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

La empresa controla el activo como resultado de sucesos pasados;

- d. Es probable que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo
- e. El valor razonable o el coste del activo puedan ser valorados de forma fiable.

En la actividad agrícola, el control puede ponerse en evidencia mediante, por ejemplo, la propiedad legal del ganado vacuno y el marcado con hierro o por otro medio de las reses en el momento de la adquisición, el nacimiento o el destete. Los beneficios futuros se evalúan, normalmente, por la valoración de los atributos físicos significativos.

Un activo biológico debe ser valorado, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser determinado con fiabilidad.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de una empresa deben ser valorados, en el punto de cosecha o recolección, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta. Tal valoración es el coste en esa fecha, cuando se aplique

la NIC 2 Existencias, u otra Norma Internacional de Contabilidad que sea de aplicación.

Los costes en el punto de venta incluyen las comisiones a los intermediarios y comerciantes, los cargos que correspondan a las agencias reguladoras y a las bolsas o mercados organizados de productos, así como los impuestos y gravámenes que recaen sobre las transferencias. En los costes en el punto de venta se excluyen los transportes y otros costes necesarios para llevar los activos al mercado.

La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como, por ejemplo, la edad o la calidad. La empresa seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

3.6 EJERCICIO PRÁCTICO

Activos Biológicos, Productos Agrícolas de acuerdo con la NIC 41.

1.- Activo Biológico

☞ Oveja

Productos Agrícolas

☞ Lana

Producto

2.- Activo Biológico

☞ Porcino

Producto Terminado

☞ Chuleta, embutidos

3.- Activo Biológico

Plantación de Maíz

Productos Terminados

☞ Humitas

Productos Agrícolas

Maíz desgranado y sin desgranar

UNIDAD 4 | PLAN DE CUENTAS DE UNA EMPRESA AGRÍCOLA

4.1. DEFINICIÓN

Un plan de cuentas es un listado donde se incluyen todas las cuentas que son necesarias para registrar los hechos contables de una empresa. En este listado se ordenan de forma sistemática todas las cuentas que forman parte del sistema contable (DELSOL, 2022).

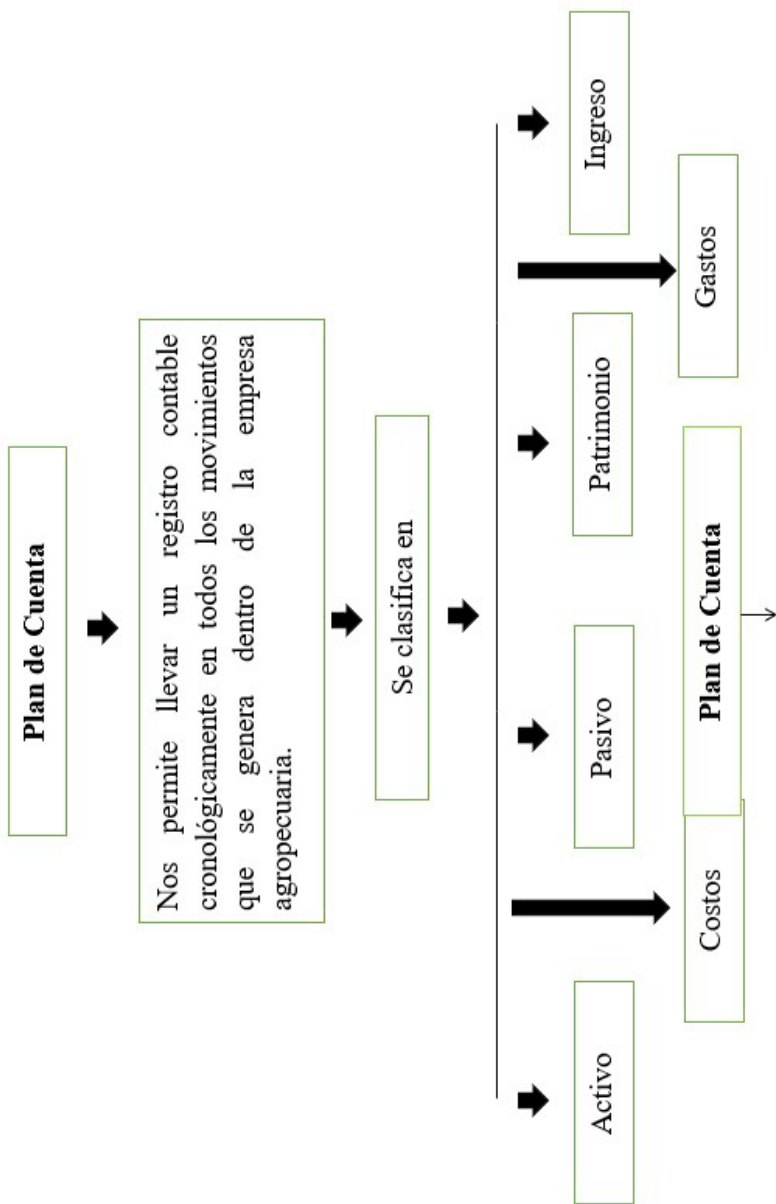
Catálogo de cuentas. El catálogo de cuentas contiene la relación ordenada y clasificada de las clases, grupos, cuentas y subcuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos, costo de ventas y costos de producción o de operación, identificadas con un código numérico y su respectiva denominación.

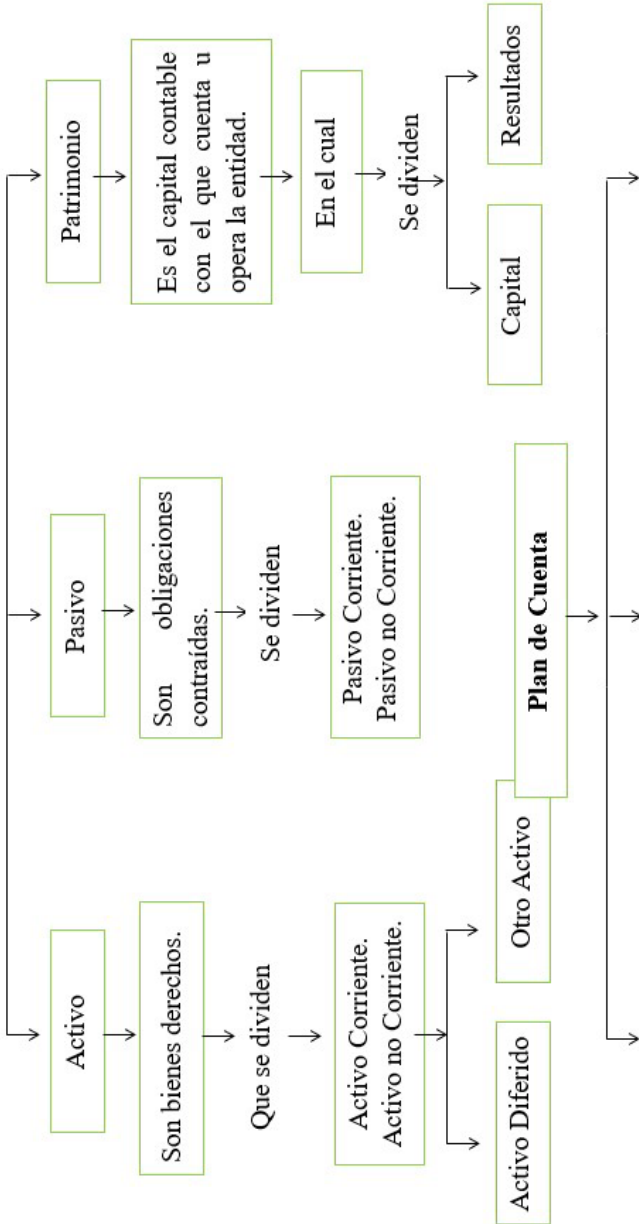
La codificación del catálogo de cuentas está estructurada sobre la base de los siguientes niveles:

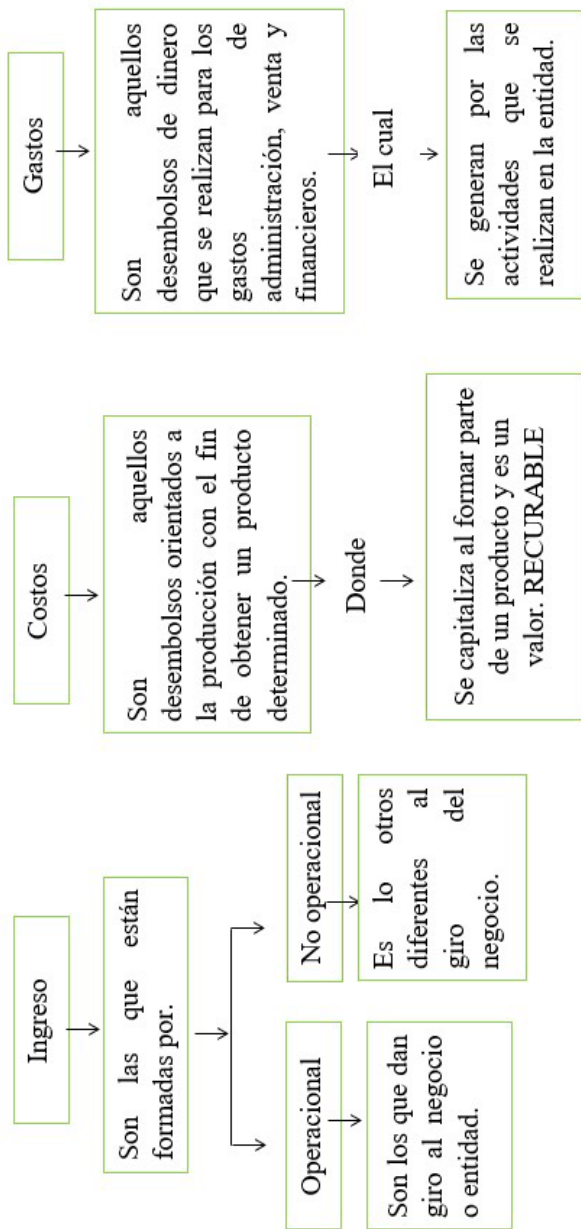
Clase	El primer dígito
Grupo	Los dos primeros dígitos
Cuenta	Los cuatro primeros dígitos
Subcuenta	Los seis primeros dígitos

4.2. OBJETIVOS

El plan de cuentas busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por las entidades con el fin de permitir la presentación comprensible de la información y una adecuada clasificación de los hechos económicos (Uribe Medina, 2022).







4.3. ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio
- Ingresos
- Costos
- Gastos

4.3.1. Activo

Un activo son bienes o derechos que la empresa posee. Un activo es un bien que la empresa posee y que puede convertirse en dinero u otros medios líquidos equivalentes.

- **Activos Biológicos Consumibles:** Son activos biológicos que han de ser recolectados por ser, en sí mismos el producto agrícola primario.
- **Activos Biológicos en Crecimiento:** Son aquellos que no han completado aún su proceso de desarrollo, tales como árboles frutales, etc.
- **Activos Biológicos en Producción:** Son aquellos cuyo proceso de desarrollo les permite estar en condiciones de producir sus frutos.
- **Activos Biológicos Terminados:** Son aquellos que han concluido su proceso de desarrollo y se encuentran en condiciones de ser vendidos, transformados en productos agropecuarios.

Activo corrientes: El activo corriente, también llamado activo circulante o líquido, es el activo de una empresa que puede hacerse líquido (convertirse en dinero) en menos de doce meses. Como por ejemplo, el dinero del banco, las existencias, y las inversiones financieras.

Activos disponibles: Se considera activo disponible todos los valores representativos en dinero (papel moneda representados en billetes y metálica), y otros valores representados en cheques de la clientela, vaucher de tarjetas débito y crédito que se tiene tanto en la Caja general como en Bancos nacionales en cuentas corrientes:

- Caja
- Banco

Activo exigibles: Comprende valores que se convertirán en dinero en breve plazo y créditos que no producen directamente rendimientos, sino que entraron al negocio o se establecieron en virtud de las transacciones mercantiles. Estos son: documentos por cobrar, cuentas por cobrar, clientes, cuentas personales, clientes por ventas en abonos a corto plazo, remesas en camino, intereses devengados no cobrados, exhibiciones decretadas, acciones, bonos, etc.

- Cuentas por cobrar
- Documentos por cobrar
- Crédito fiscal
- Préstamo al personal
- Anticipos al personal
- Fondos de trabajo
- Cuentas personal socios
- Anticipo a proveedores
- Arriendo por cobrar
- Cuentas corrientes

Activo realizables: Elementos del activo de una empresa, susceptibles de hacerse líquidos en el corto plazo. Lo más habitual es referirse con este término a todas aquellas deudas que los clientes y los deudores de la empresa mantienen con ella.

- Inventario de alimento vacuno
- Inventario de materiales e insumos
- Inventario de repuesto
- Inventario de combustible
- Inventario de víveres
- Inventario de productos veterinarios
- Inventario de semilla
- Existencias de ganado vacuno
- Existencia de cultivos agrícolas
- Cultivos agrícolas en proceso
- Ganadería en proceso de producción
- Insumo y ganado en tránsito

Activos no corrientes: Cuando un activo permanece en la empresa durante más de un año, se dice que es un activo fijo o activo no corriente. El activo no corriente es una parte del activo y aparece dentro del balance de situación de una empresa.

Activos fijo: Un activo fijo es un bien de una empresa, ya sea tangible o intangible, que no puede convertirse en líquido a corto plazo y que normalmente son necesarios para el funcionamiento de la empresa y no se destinan a la venta.

- Terreno de cultivos y pastoreo
- Edificios y construcciones
- Muebles y enseres
- Instalaciones y equipos
- Vehículos
- Equipos de computación
- Herramientas
- Tinglados y cobertizos

Ganado reproductor y tiro: Son todos aquellos animales de doble propósito, otra de los usos tradicionales del ganado bovino es su utilización como animales de tiro, pues tienen una gran capacidad de trabajo y son resistentes al esfuerzo.

- Ganado seleccionado
- Ganado en producción
- Toros sementales ganados de tiro

Plantaciones frutales y vides: Mantenimiento del suelo mediante labores de cultivo (laboreo), aperos y equipos mecánicos utilizados en las labores.

- Plantaciones frutales

Otros activos: Comprende aquellos bienes para los cuales no se mantiene una cuenta individual y no es posible clasificarlos dentro de las cuentas de activo claramente definidas en el presente plan, tales como: antigüedades, pinturas, objetos de arte.

- Inversiones temporarias

- Activos diferidos
- Obras en construcción

4.3.2. Pasivos

El Pasivo desde el punto de vista contable representa las deudas y obligaciones con las que una empresa financia su actividad y le sirve para pagar su activo. También se conoce con el nombre de estructura financiera, capital financiero, origen de los recursos y fuente de financiación ajena.

Son deudas que tenemos en el presente pero que hemos contraído en el pasado. Un ejemplo de obligación es el préstamo con una entidad financiera, por la que estamos obligados a pagar el principal y los intereses al proveedor (documentado en una factura o en una letra de cambio).

Pasivo Corriente

El pasivo corriente o pasivo circulante es la parte del pasivo que contiene las obligaciones a corto plazo de una empresa, es decir, las deudas y obligaciones que tienen una duración menor a un año. Por ello, también se le conoce como exigible acorto plazo.

4.3.3. Patrimonio

El **patrimonio neto** es uno de los primeros elementos contables a los que debemos prestar atención para conocer el valor de una empresa, pues se trata del conjunto de bienes y derechos que posee una empresa en un momento determinado, los cuales tienen un valor económico estimable y la empresa ha logrado financiarlos mediante sus recursos. Habitualmente se toma un punto temporal, como el cierre del ejercicio, para tener una referencia estable para su cálculo y poder ofrecer una imagen del estado financiero de la empresa.

El Capital es un recurso financiero que pertenece a los socios de la

empresa, en lo que se representa las aportaciones de los socios y las utilidades que ha tenido en un periodo dado de la empresa.

4.3.4. Ingresos

Un ingreso es un incremento de los recursos económicos. Éste debe entenderse en el contexto de Activos y Pasivos puesto que es la recuperación de un activo.

Los ingresos suponen incrementos en el patrimonio neto de una empresa. Puede tratarse del aumento del valor de tus activos o la disminución de un pasivo.

Clasificación De Los Ingresos

Cualquier empresa productiva está destinada a la generación de productos para la venta. Estos representan su principal fuente de ingresos, aunque no son los únicos. La empresa también puede recibir ingresos por la venta de bienes, por intereses bancarios, por la venta de desechos de cosecha o recursos naturales como tierra, piedras, arena de río, etc. ya que los ingresos suelen clasificarse en dos grupos: ingresos operacionales e ingresos no operacionales.

(41) Ingresos Operacionales

Los ingresos operacionales son aquellos que se obtienen por el ejercicio de las actividades productivas propias de la empresa, o sea por la venta de sus productos. Con los ingresos operacionales se calcula la utilidad real de la empresa y la utilidad de cada una de sus actividades agrícolas o renglones productivos.

Dentro de estos ingresos encontramos:

(411) Ingresos por ventas de ganado

(41102) ventas subproductos ganados

(41103) venta de equinos y mulares

(412) Ingresos por ventas agrícolas

- (41201) ventas de Cereales
- (41201) Ventas Agroindustriales
- (41203) Venta de Tubérculos
- (41204) ventas Estimulantes
- (41205) venta de Leguminosas

(42) Ingresos No Operacionales

Los ingresos no operacionales son aquellos generados por actividades ajenas a la razón social de la empresa, o sea diferentes a la venta de sus productos, como ingresos financieros (generados por los intereses de las cuentas bancarias), dividendos de acciones, pagos recibidos por arrendamiento de tierras, maquinaria y equipos, o por el alquiler de la casa de la finca, entre otros.

Estos ingresos se contabilizan en cuentas aparte de los ingresos operacionales para no distorsionar el cálculo de la utilidad real de la empresa y sus proyectos que, como ya se dijo, debe ser el resultado de los ingresos generados por la venta de sus productos. En estos encontramos:

(424) Ingresos financieros

(42401) Ingresos Financieros y Bancarios

Intereses ganados

Intereses sobre venta

Intereses por mora

(42402) Otros Ingresos

Ingresos p/recaudación seguros

Ingresos por arrendamientos.

4.3.5. Costos

Costo operativo

Los costos de operación son los gastos que están relacionados con la operación de un negocio, o para el funcionamiento de un dispositivo,

componente, equipo o instalación. Ellos son el costo de los recursos utilizados por una organización sólo para mantener su existencia.

Costo explotación ganadero

Lo ideal es que los costos de producción le permitan al productor tener una rentabilidad aceptable en la actividad ganadera, con precios de venta que sean competitivos a nivel regional y nacional.

A su vez, estos valores de venta deben ser lo bastante bajos para poder incursionar en los mercados externos, y al mismo tiempo impedir que bienes originados en otros países sean competitivos en los mercados internos.

Sanidad

El sector salud o la sanidad es el conjunto de bienes y servicios encaminados a preservar y proteger la salud de las personas.

Antiparasitarios / Garrapaticidas

Un antiparasitario¹ es un medicamento usado en humanos y animales para el tratamiento de infecciones causadas por bacterias y parásitos y para el tratamiento de algunas formas de cáncer.³ Además hay collares antiparasitarios para perros.

El término «Garrapaticidas» se usa comúnmente en la ganadería para denominar a los antiparasitarios externos (ectoparasiticidas) con actividad contra las garrapatas. Además de ser eficaces contra las garrapatas, algunos compuestos de amplio espectro son también mosquicidas, sarnicidas, piojicidas, etc.

Vitaminas y minerales

Las vitaminas son sustancias que el cuerpo necesita para crecer y desarrollarse normalmente. Tu cuerpo necesita 13 vitaminas.

Son las vitaminas A, C, D, E, K y las vitaminas B (tiamina, riboflavina, niacina, ácido pantoténico, biotina, vitamina B-6, vitamina B-12 y folato o ácido fólico). Por lo general, las vitaminas provienen de los alimentos que consume. El cuerpo también puede producir vitaminas D y K. Las personas que llevan una dieta vegetariana pueden necesitar un suplemento de vitamina B12.

Alimentación

Alimentación es la ingestión de alimento por parte de los organismos para proveerse de sus necesidades alimenticias, fundamentalmente para conseguir energía y desarrollarse. No se debe confundir alimentación con nutrición, ya que esta última se da a nivel celular y la primera es la acción de ingerir un alimento. La nutrición puede ser autótrofa o heterótrofa.

Sales y minerales

Las sales minerales son compuestos inorgánicos fundamentalmente iónicos. Las sales, en general, son combinaciones de cationes y aniones, excluyendo los compuestos del ion hidronio (H_3O^+), que se clasifican como ácidos.¹ En este contexto, el calificativo «mineral» es sinónimo de «inorgánico», pues existen sales cuyos cationes y aniones son total o parcialmente de origen orgánico.

Melaza

La melaza o mieles finales o melazas “blackstrap” suelen ser definidas como los residuos de cristalización final del Azúcar, de los cuales no se puede obtener más azúcar por métodos físicos.

Personal

Grupo de individuos que se encuentra dentro de la plantilla de la empresa ejerciendo cualquier tipo de funciones.

Sueldos y salarios

El sueldo es el pago periódico, la cantidad económica que el empleador paga cada determinado tiempo a su empleado y que es acordada por ambas partes. Esta cantidad, en principio es siempre la misma, es decir, es una cantidad fija de dinero, independientemente, por ejemplo, de que un día sea festivo y no se trabaje.

El salario es la cantidad económica que el trabajador recibe en contra-prestación de sus servicios con base a día o por hora. Es decir, el salario se fija por unidad de tiempo. Es decir, cuando una persona trabaja por horas o por días, tiene un salario, no un sueldo. Esta distinción es clave a la hora de establecer una guía del trabajador libre de dudas.

Beneficios sociales

Los beneficios sociales legales son todos aquellos conceptos que perciben los trabajadores con ocasión de sus labores prestadas de manera dependiente. No importa su carácter remunerativo, el monto o la prioridad del pago, pues lo relevante es lo que percibe el trabajador por su condición de tal y por mandato legal.

Ropa de trabajo

Son las prendas que se utilizan para la realización del trabajo, su regulación viene dada a través de las negociaciones colectivas. En un principio la ropa de trabajo buscaba la homogeneización en su aspecto exterior de los trabajadores de una empresa, todos con el mismo uniforme, simplemente como identificativa de la empresa donde se trabajaba.

Costo de explotación agrícola

La contabilidad agropecuaria es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones. Todo sector

agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra.

Preparación tierras

Preparar la tierra para la siembra es una tarea importante para obtener buenas cosechas, ya sea en un huerto en la casa o en la agricultura tradicional. El suelo debe ser muy bien preparado, de manera que las raíces de las plantas puedan ser sembradas o reasentadas de forma rápida y sencilla. Igualmente es necesario eliminar todas las sustancias nocivas y los insectos que puedan perjudicar nuestro huerto.

Riego y roturación

La roturación del suelo es la acción agrícola de arar o labrar la superficie del terreno. Con esta tarea se consigue oxigenar el terreno y permitir la entrada de otros agentes introducidos por la acción humana o natural. Es la apertura progresiva de nuevas tierras.

Jornaleros

Un jornalero o peón es una persona que trabaja a cambio de un jornal o pago por día de trabajo, 1 aunque con carácter extensivo se aplica a los trabajadores agrícolas que no tienen posesión de tierras.

Sueldos y salarios

Es la retribución anual que el Empleador debió pagar al Empleado, con motivo de la relación de trabajo, (en dinero y/o en especie) sea éste permanente o eventual. Incluye el pago al personal contratado por servicios profesionales, siempre y cuando laboren más de un tercio (1/3) de la jornada diaria.

Cosecha de Siembra

Abonos y fertilizantes

Un fertilizante o abono es cualquier tipo de sustancia orgánica o inorgánica que contiene nutrientes en formas asimilables por las plantas, para mantener o incrementar el contenido de estos elementos en el suelo, mejorar la calidad del sustrato a nivel nutricional, estimular el crecimiento vegetativo de las plantas, etc.

Insecticidas y herbicidas

Todos los granjeros y la mayoría de los jardineros utilizan herbicidas e insecticidas, y existen ciertas diferencias para el uso de estos productos.

4.3.6. Gastos

Un gasto es una partida que disminuye el beneficio de la empresa o, en su defecto, aumenta la deuda o pérdida.

Los gastos operacionales

Son los costos en los que una compañía incurre como parte de sus actividades regulares del negocio, sin incluir los costos de bienes vendidos.

Los gastos operacionales de administración

Están relacionados con toda la gestión administrativa de la empresa. Para el caso de la empresa agrícola incluye todos desembolsos relacionados con el personal administrativo como sueldos, aportes y prestaciones sociales, pagos de honorarios por asistencia técnica, jurídica o contable, pago de impuestos de diversa índole, arrendamientos, seguros, servicios, entre otros.

Gastos no Operacionales

Se trata de gastos no relacionados con las operaciones regulares de la finca. Entre ellos se pueden incluir todos los gastos asociados a las transacciones financieras de la empresa como los intereses bancarios, las pérdidas totales de cultivos causados por problemas fitosanitarios o ambientales, las pérdidas ocasionadas en la venta o baja de maquinaria y equipos agrícolas, etc. Los gastos no operacionales incluyen también ciertas erogaciones extraordinarios como donaciones a escuelas y puestos de salud, auxilios en la administración de vías y puentes comunales, entre otros.

Sueldos y Salarios

Son los pagos que realizó la unidad económica para retribuir el trabajo ordinario y extraordinario del personal dependiente de la razón social, antes de cualquier deducción retenida por los empleadores.

La prima de servicios

Es una prestación social que corresponde a un pago que hace el empleador al trabajador, para que de alguna forma el empleado también disfrute de las utilidades arrojadas por la empresa. La prima corresponde al pago de 15 días de trabajo, por cada semestre laborado.

Los honorarios

Es la suma de dinero que un profesional, un trabajador, cobra por la realización su trabajo. Normalmente, se habla de honorarios cuando se trata de aquellos trabajadores que se desempeñan de manera free lance en determinadas profesiones u oficios, es decir, cuando se trata de un trabajador que trabaja en relación de dependencia en una empresa y se habla del dinero que percibe como pago de su quehacer se lo denomina popularmente como salario o sueldo y no como honorarios.

Gastos de viaje

Las cantidades que se aportan para satisfacer las necesidades de manutención, traslado y alojamiento de un trabajador que ha de desplazarse fuera de su centro de trabajo habitual, para realizar tareas propias de su desempeño profesional.

Materiales y Suministros

Agrupar las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas.

4.4. TRATAMIENTO DE LOS COSTOS AGROPECUARIOS

Costo se considera como el valor monetario en los recursos que se entrega o promete entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, lo cual puede originar beneficios presentes o futuros.

El costo constituye la base para el costeo de productos, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales el costo se define como el “valor” sacrificado para obtener bienes o servicios.

Son los desembolsos que realiza la empresa para la fabricación o elaboración de un producto o la prestación de un servicio.

4.4.1. Clasificación De Los Costos

Por el volumen de Producción

Costos Fijos

Define a los costos fijos como aquellos costos que permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, independientemente

te de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas. Son aquellos que si se cuantifican de manera global, no cambian a pesar de haber cambios de un rango del volumen de producción de un periodo determinado. Algunos ejemplos de cuentas que pueden considerarse como fijos son la renta, el seguro del local, impuestos a la propiedad, depreciaciones del equipo, sueldos de supervisores de producción.

Costos Variables

El costo variable es aquel costo que varía en forma directa y proporcional al volumen de producción, entre ciertos límites o dentro de un rango dado de producción, como, por ejemplo, el caucho en la fabricación de un neumático o la suela en la fabricación de zapatos.

Los costos variables presentan una correlación directa a cambios en el volumen de producción. Entre otros costos variables se puede mencionar la materia prime directa y algunos costos indirectos.

Costos SemivARIABLES

Son aquellos elementos que tienen algo de fijo y también algo de variable.

Son aquellos en los que interviene una parte fija y otra variable, tales como: el consumo de agua, utilización de servicios como arriendo de equipos.

4.4.2. Por la naturaleza de la operaciones de producción

Costo por orden de producción

Son aquellos utilizados por las empresas de producción interrumpida y diversa que elaboran sus productos mediante ordenes de producción o a pedido de os clientes. Estos costos subdividen: por órdenes específicas o de lotes, por clases de productos y por montaje (utilizados en empresas que ensamblan piezas terminada para armar diferentes artículos).

Costos por proceso

Son aquellos utilizados por las empresas de producción masiva y continua de artículos similares u homogéneos. Estos costos se subdividen en costo de transformación o conversión y costo de transferencia.

4.4.3. Por la identificación con el producto

Costo Directo

Son aquellos que se identifican o cuantifican en forma directa con el producto terminado; tales como materia prima directa mano de obra directa.

Costos Indirectos

Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar fácilmente con el producto terminado; tales como: materiales indirectos, mano de obra indirecta, energía depreciaciones.

4.4.4. Por el método de cálculo o por el origen del dato

Reales o Históricos

Son aquellos que se determinan después de concluidos el periodo de costos.

Predeterminados o Calculados

Son aquellos que se determinan antes de iniciar el periodo de costos o durante el transcurso del mismo.

- **Costos estimados.** Son aquellos que se predeterminan de manera informal, para cotizar precios de venta.
- **Costos Estándar.** Son aquellos que se predeterminan en forma científica, utilizando métodos modernos e ingeniería industrial.

4.4.5. Por su inclusión en el inventario

Costeo Total o de Absorción

Es aquel en el que intervienen tanto los costos fijos como los variables, los mismos que son absorbidos en su totalidad por la producción. Se incluyen en los inventarios.

Costeo Directo o Variable

Es aquel en el que interviene exclusivamente el costo variable en la producción. No se incluyen los inventarios los costos fijos.

4.5. ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

Los elementos que conforman el costo de producción son: Materia prima, Mano de obra directa, Costos indirectos de fabricación.

Objetivos de los costos

- Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad (estado de resultado) y evaluar los inventarios (balance general).
- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

Importancia de los costos

- Son utilizados como instrumentos para medir el grado de eficiencia o productividad de la gestión empresarial.
- Permiten establecer diagnósticos, a fin de identificar posibles desviaciones o anomalías e implementar las medidas correctivas necesarias,
- Suministran información para escoger entre dos o más alternativas:

1. Preparan la información necesaria para ayudar mejorar los costos.
2. Ayudan en la elaboración y ejecución de presupuestos.
3. Calcular costos y utilidades para un periodo contable,
4. Calcular los costos para efectos de control y evaluación de inventarios.

4.6. RELACIÓN COSTO-VOLUMEN-UTILIDAD

4.6.1 Introducción

La evaluación del comportamiento o variaciones en los costos y el volumen y su influencia en las utilidades recibe el nombre de análisis costo volumen utilidad (CVU), es un método que puede ser aplicado en todos los sectores económicos, permitiendo a los administradores planear y controlar las actividades de manera más efectiva, al facilitarles un enfoque más consciente de las relaciones entre los ingresos, costos, cambios de volumen, impuestos y las utilidades.

Esta investigación tiene como objetivo principal dar un enfoque general sobre el análisis de costos volumen utilidad, su importancia, influencia y beneficios sobre la gestión financiera aplicada a cualquier ramo a actividad económica, además se tratan los diferentes tipos de costos, características y representación gráfica de los más importantes.

También se trata el punto de equilibrio, que es, aquel punto de actividad (volumen de ventas) donde los ingresos totales y los gastos totales son iguales, es decir no existe ni utilidad ni pérdida y explican los tres métodos para conocer el punto de equilibrio.

4.6.2 Análisis Costo-Volumen-Utilidad (CVU)

El análisis costo volumen utilidad (CVU) proporciona una visión financiera panorámica del proceso de planeación. El CVU está constituido sobre la simplificación de los supuestos con respecto al comportamiento de los costos.

También se puede decir: es un modelo que ayuda a la administración a determinar las acciones que se deben tomar con la finalidad de lograr cierto objetivo, que en el caso de las empresas lucrativas es llamado utilidades. Esta elaborado para servir como apoyo fundamental de la actividad de planear, es decir, diseñar las acciones a fin de lograr el desarrollo integral de la empresa.

Este modelo ayuda a implantar la última etapa del modelo de planeación estratégica, facilita la toma de decisiones y la puesta en práctica de acciones concretas. En la actualidad la única de la tres variables que la empresa tendrá bajo su control será la de los costos y por ello se le dirigirán todos los esfuerzos, habrá de pensar la forma de reducirlos a través de un sistema de administración de costos.

4.6.3 Supuestos del análisis Costo-Volumen-Utilidad

Los supuestos en que se basa el Método de Costo-Volumen-Utilidad son los siguientes:

- a) Asume una dependencia lineal de los costos y el ingreso en el intervalo de análisis.
- b) Los cambios en el volumen de ventas no afectan el precio unitario.
- c) Todos los costos se pueden clasificar en fijos y variables y están definidos claramente.
- d) El Costo Fijo Total se mantiene para todos los volúmenes de venta.
- e) Los ingresos y los costos se componen sobre una misma base.
- f) Los precios de venta, al igual que el precio de los factores que influyen en los costos, tienden a permanecer constantes.
- g) El análisis, o cubre un solo producto, o asume que una composición de ventan se mantiene aunque cambie el volumen de ventas total.
- h) La eficiencia y la productividad permanecen sin cambios.
- i) El volumen de la producción es igual al volumen de ventas.
- j) El volumen de las ventas es el único factor de importancia que afecta el costo.

4.6.4. Tipos de costos

Los costos tienen diferentes clasificaciones de acuerdo con el enfoque y la utilización que se les de. Algunas de las clasificaciones más utilizadas son:

☉☉ **Según el área donde se consume:**

Costos de Producción: son los costos que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: se clasifican en material directo, mano de obra directa, CIF y contratos de servicios.

Costos de Distribución: son los que se generan por llevar el producto o servicio hasta el consumidor final.

Costos de Administración: son los generados en las áreas administrativas de la empresa. Se denominan Gastos.

Costos de financiamiento: son los que se generan por el uso de recursos de capital.

☉☉ **Según su identificación:**

Directos: son los costos que pueden identificarse fácilmente con el producto, servicio, proceso o departamento. Son costos directos el Material Directo y la Mano de Obra Directa.

Indirectos: su monto global se conoce para toda la empresa o para un conjunto de productos. Es difícil asociarlos con un producto o servicio específico. Para su asignación se requieren base de distribución (metros cuadrados, número de personas, etc.).

☉☉ **De acuerdo con el momento en el que se calcula:**

Históricos: son costos pasados, que se generaron en un periodo anterior.

Predeterminados: son costos que se calculan con base en métodos estadísticos y que se utilizan para elaborar presupuestos.

☉☉ **De acuerdo con el momento en el que se reflejan en los resultados:**

Costos del periodo: son los costos que se identifican con periodos de tiempo y no con el producto, se deben asociar con los ingresos en el periodo en el que se genero el costo.

Costos del producto: este tipo de costo solo se asocia con el ingreso cuando han contribuido a generarlos en forma directa, es el costo de la mercancía vendida.

☉☉ **De acuerdo con el control que se tenga sobre su consumo:**

Costos Controlables: Son aquellos costos sobre los cuales la dirección de la organización (ya sea supervisores, subgerentes, gerentes, etc.) tiene autoridad para que se generen o no. Ejemplo: el porcentaje de aumento en los salarios de los empleados que ganen más del salario mínimo es un costo controlable para la empresa.

Costos no Controlables: son aquellos costos sobre los cuales no se tiene autoridad para su control. Ejemplo el valor del arrendamiento a pagar es un costo no controlable, pues dependen del dueño del inmueble.

☉☉ **De acuerdo con su importancia en la toma de decisiones organizacionales:**

Costos Relevantes: son costos relevantes aquellos que se modifican al tomar una u otra decisión. En ocasiones coinciden con los costos variables.

Costos no Relevantes: son aquellos costos que independiente de la decisión que se tome en la empresa permanecerán constantes. En ocasiones coinciden con los costos fijos.

☉☉ **De acuerdo con el tipo de desembolso en el que se ha incurrido:**

Costos desembolsables: son aquellos que generan una salida real de efectivo. Costos de oportunidad: es el costo que se genera al tomar una determinación que conlleva la renuncia de otra alternativa.

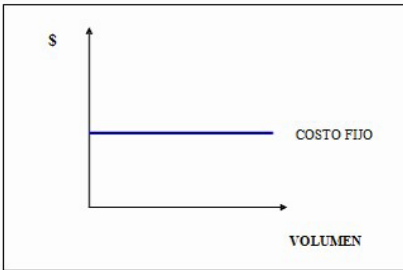
☉☉ De acuerdo con su comportamiento:

Costos Fijos (CF): son aquellos costos que permanecen constantes durante un periodo de tiempo determinado, sin importar el volumen de producción. Los costos fijos se consideran como tal en su monto global, pero unitariamente se consideran variables.

Ejemplo

El costo del alquiler de la bodega durante el año es de \$12.000.000 por lo tanto se tiene un costo fijo mensual de \$1.000.000. En el mes de enero se produjeron 10.000 unidades y el mes de febrero se produjeron 12.000 unidades; por lo tanto el costo fijo de alquiler por unidad para enero es de \$100/u y el de febrero es de \$83.33/u. Veamos la gráfica 1 de los costos fijos.

Gráfico 2.- COSTOS FIJOS



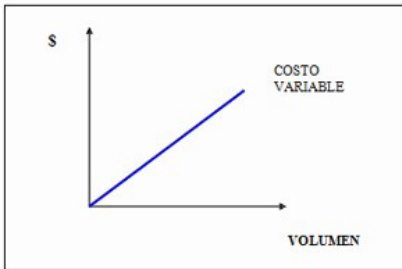
Fuente: autora

Costos Variables (CV): son aquellos que se modifican de acuerdo con el volumen de producción, es decir, si no hay producción no hay costos variables y si se producen muchas unidades el costo variable es alto.

Unitariamente el costo variable se considera Fijo, mientras que en forma total se considera variable. Ejemplo: el costo de material directo por unidad es de \$1.500. En el mes de marzo se produjeron 15.000 unidades y en el mes de abril se produjeron.

12.000 unidades, por lo tanto, el costo variable total de marzo es de \$22.500.000 y el de abril es de \$18.000.000, mientras que unitariamente el costo se mantiene en \$1.500/u. Veamos la gráfica 2 de los costos variables.

Gráfico 3.- COSTOS VARIABLES



Fuente: autora

Costo semi-variable: son aquellos costos que se componen de una parte fija y una parte variable que se modifica de acuerdo con el volumen de producción.

Hay dos tipos de costos semi-variables:

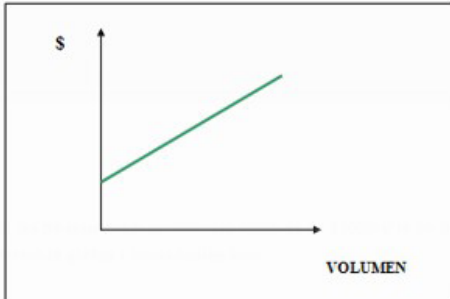
- **Mixtos:** son los costos que tienen un componente fijo básico y a partir de éste comienzan a incrementar
- **Escalonados:** son aquellos costos que permanecen constantes hasta cierto punto, luego crecen hasta un nivel determinado y así sucesivamente.

La separación de costos en fijos y variables es una de las más utilizadas en la contabilidad de costos y en la contabilidad administrativa para la toma de decisiones.

Algunas de las ventajas de separar los costos en fijos y variables son:

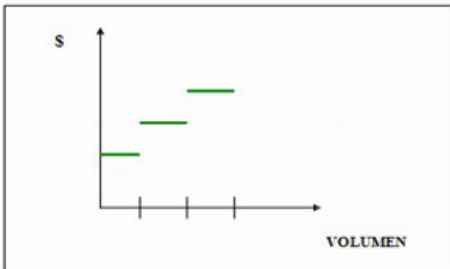
- a) Facilita el análisis de las variaciones
- b) Permite calcular puntos de equilibrio
- c) Facilita el diseño de presupuestos
- d) Permite utilizar el coste directo
- e) Garantiza mayor control de los costos

Gráfico 4.- *COSTOS SEMIVARIABLE MIXTO*



Fuente: autora

Gráfico 5.- *COSTOS SEMIVARIABLE ESCALONADO*



Fuente: autora

TERMINOLOGÍA

Costos de operación están constituidos por los costos variables de operación y los costos fijos de operación. También se refiere a los gastos de operación.

Costos de operación = costos variables de operación - costos de operación

Ingreso de operación son las entradas para el período contable menos todos los costos de operación, incluyendo el costos de los bienes vendidos.

Ingresos de operación = entradas de operación - costos de operación

Ingreso neto Es el ingreso de operación más las entradas provenientes de no operación (generados por intereses) menos los costos no operativos (costo de intereses) menos el impuesto sobre ingresos.

Ingreso neto = ingreso de operación - impuesto al ingreso

Los Principios Contables constituyen bases o reglas establecidas con carácter obligatorio, que permiten que las operaciones registradas y los saldos de las cuentas presentadas en los Estados Financieros expresen una imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de las empresas.

4.7. PUNTO DE EQUILIBRIO

El punto de equilibrio es aquel nivel de producción de bienes en que se igualan los ingresos y los costos totales, donde el ingreso de operación es igual a cero. El punto en que los ingresos de las empresas son iguales a sus costos se llama punto de equilibrio; en él no hay utilidad ni pérdida. Para calcular el punto de equilibrio es necesario tener bien identificado el comportamiento de los costos; de otra manera es sumamente difícil determinar la ubicación de este punto.

Fundamentalmente los gerentes tienen que decidir cómo adquirir y utilizar los recursos económicos con vistas a una meta de la organización.

A menos de que puedan realizar predicciones razonablemente exactas sobre niveles de costos e ingresos, sus decisiones pueden producir resultados indeseables o incluso desastrosos por lo general estas decisiones son a corto plazo, ¿cuántas unidades deben fabricarse?, ¿se deben cambiar los precios? Etc. Sin embargo, decisiones a largo plazo como la compra de plantas y equipos también dependen de predicciones sobre las relaciones resultantes de costo- volumen -utilidad.

El punto de equilibrio es aquel punto de actividad (volumen de ventas) donde los ingresos y los gastos totales son iguales, es decir no existe ni utilidad ni pérdida. Existen tres métodos para conocer el punto de equilibrio y son:

- a) Método de la ecuación.
- b) Método del margen de contribución.
- c) Método gráfico.

Ejemplo

Elsa se propone vender en la feria de su escuela distintivos de recuerdo. Puede comprarlos en \$ 0.50 centavos cada uno con la posibilidad de devolver todos los que no venda. El alquiler del puesto para vender es de \$200.00, pagadero por anticipado. Venderá los distintivos a \$0.90 centavos, cada uno. ¿Cuántos distintivos tiene que vender, para no ganar, ni perder?

MÉTODO DE LA ECUACIÓN

Utilidad neta = ventas – gastos variables – gastos fijos
O (precio de venta por unidad X unidades) – (gastos variable por unidad X unidades) - gastos fijos = utilidad neta.

SOLUCIÓN:

Si X= al número de unidades a vender para alcanzar el punto de equilibrio, donde el punto de equilibrio se define como: cero utilidades netas.

$$\$0.90X - \$0.50X - \$200.00 = 0$$

$$\$0.40X - \$200.00 = 0$$

$$\text{Entonces } X = \$200.00 / \$0.40$$

X= A 500 unidades.

MÉTODO DEL MARGEN DE CONTRIBUCIÓN

Es el método del margen de contribución o de la utilidad marginal.

1.- margen de contribución por unidad para cubrir los gastos fijos y la utilidad neta deseada.

Margen de contribución = precio de venta por unidad – Gasto variable por unidad.

2.- punto de equilibrio en términos de Unidades vendidas.

PE = Gastos fijos / margen de contribución por unidad.

SOLUCIÓN

Margen de contribución por unidad = $\$0.90 - \$0.50 = \$0.40$ pesos.

PE= $\$200 / \$0.40 = 500$ unidades

MÉTODO GRÁFICO

1. Para trazar los gastos variables se selecciona un volumen de ventas conveniente. Por ejemplo 1000 unidades. Se marcan los gastos variables totales para ese volumen $1000 \times \$0.5 = \500 dólares (punto A) Se traza la línea de gastos variables desde el punto A hasta el punto de origen O.
2. Para marcar los gastos fijos, se determina la posición de \$200.pesos en el eje vertical. (Punto B). También se añaden los \$200.00 al punto de los \$500.00 (punto A) a nivel de volumen de 1000 unidades para llegar al punto C, 700 pesos. Utilizando estos dos puntos trazar la línea de gastos fijos paralela a la línea de gastos variables.

La suma de los gastos variables más los gastos fijos son los gastos totales o la función del costo total (línea BC).

3. Para marcar las ventas, se selecciona un volumen de ventas conveniente, por ejemplo 1000 unidades. Se determina el punto D para el importe total de las ventas y ese volumen: **$1000 \times \$0.90 = 900$ dólares.** Se traza la línea de las ventas totales desde el punto D hasta el punto de origen O.
4. El punto de equilibrio es donde se cruzan la línea de ventas totales y la línea de gastos totales.

Esta gráfica además muestra la perspectiva de utilidades o pérdidas para una amplia escala de volumen la confianza que se tenga en cualquier grafica en particular de costo, volumen, utilidad es desde luego una consecuencia de la exactitud relativa de las relaciones costo volumen utilidad presentadas.

4.8. PLAN DE CUENTAS BÁSICO AGROPECUARIO

CÓDIGO	CUENTA	Capitulo	Rubro	Cta Mayor	Sub cta	Cta analítica
1	ACTIVO	1				
11	ACTIVO CORRIENTE		2			
111	ACTIVO DISPONIBLE			3		
11101	CAJAS				4	
11101001	Caja general M/N					5
11101002	Caja general M/E					5
11101003	Caja chica					5
11102	BANCOS				4	
11102001	1051-080215 Banco Ganadero M/N					5
11102002	Banco Ganadero M/E Cta:					5
11102003	Banco Bisa M/N					5

11102004	Banco Bisa M/E					5
112	ACTIVO EXIGIBLE			3		
11201	CUENTAS POR COBRAR				4	
11201001	Cuentas por cobrar M/N					5
11201002	Cuentas por cobrar M/E					5
11201003	Matadero Frigor					5
11201004	Remate Fega					5
11201005	Fridosa					5
11202	DOCUMENTOS POR COBRAR				4	
11202001	Documentos por cobrar M/N					5
11202002	Documentos por cobrar M/E					5
11203	CRÉDITO FISCAL				4	
11203001	IVA - Crédito fiscal					5
11204	PRESTAMOS AL PERSONAL				4	
11204001	Préstamos a empleados					5
11205	ANTICIPOS AL PERSONAL				4	
11205001	Anticipos al personal					5
11206	FONDOS DE TRABAJO				4	
11206001	Jose Luis Jail					5
11206002	José Rivero					5
11206003	Ernesto Arancibia					5
11206004	Doroteo Molina					5

11206005	Fernando Mocho				5
11207	CUENTA PERSONAL SOCIOS			4	
11207001	Carlos Pedraza				5
11207002	Rodrigo Morón				5
11208	ANTICIPO A PROVEEDORES			4	
11208001	Anticipo a Proveedores				5
11209	ARRENDAMIENTO POR COBRAR			4	
11209001	San Martín Pastaje				5
11209002	San Joaquín alquiler				5
11210	CUENTA CORRIENTES			4	
11210001	Varias por Cobrar				5
11210002	Ag. Los Cusis				5
11210003	Tres Estrellas				5
113	ACTIVO REALIZABLES		3		
11301	INVENTARIO. DE ALIMENTO VACUNO			4	
11301001	Sales y Minerales				5
11301002	Rollos y Forrajes				5

CÓDIGO	CUENTA	Capitulo	Rubro	Cta Mayor	Sub cta	Cta analítica
11301004	Suplemento Destete Precoz					
11301005	XXX					
11302	INVENTARIO DE MATERIALES				4	
11302001	Materiales y Suministro					5
11303	INVENTARIO DE INSUMOS				4	
11303001	Semillas					5
11303002	Abonos					5
11303003	Fertilizantes					5
11303004	Agroquímicos					5
11304	INVENTARIO DE REPUESTOS				4	
11304001	Almacén de Repuestos					5
11305	INVENTARIO DE COMBUSTIBLE				4	
11305001	Diesel					5
11305002	Gasolina					5
11305003	Lubricantes					5
11306	INVENTARIO DE VÍVERES				4	
11306001	Viveres y Alimentos					5
11307	INVENTARIO PROD. VETERINARIO				4	
11307001	Almacén de Farmacia					5
11308	INVENTARIO SEMILLAS					
11308001	Semillas de Soya					
11308002	Semillas de Girasol					
11308003						

11310	EXISTENCIA DE GANADO VA- CUNO				4	
11310001	Novillos					5
11310002	Vaquillas					5
11310003	Vacas Reproductoras					5
11310004	Terneros (as)					
11310005	Toros Reproductores					
11310006	Equinos y mulares					5
11310007	Ganado de engorde					
11311	EXISTENCIA CULTIVOS AGRÍ- COLAS				4	
11311001	Cultivos de Soya					5
11311002	Cultivos de Maíz					5
11311003	Cultivos de Arroz					5
11311004	Cultivos de Frejol					5
11311005	Cultivos de Sorgo					5
11311006	Cultivos de Naranja					5
11311007	Cultivos de Caña					5
11312	CULTIVOS AGRÍCOLAS EN PRO- CESO				4	
11312001	Preparación de Tierra					5
11312002	Insumos Agrícolas					5
11312003	Siembra y Abono					5
11312004	Labores de Cultivos					5
11312005	Control Fitosanitario					5
11312006	Cosecha y Selección					5
11313	GANADERÍA EN PROCESO DE PRODUCCIÓN				4	

11313001	Toros Reproductores					5
11313002	Inseminación					5
11313003	Vacas Reproductoras					5
11313004	Terneros(as)					5
11313005	Equinos y Mulares					
11313006	Vaquillas 1 Año					5

CÓDIGO	CUENTA	Capitulo	Rubro	Cta Mayor	Sub cta	Cta analítica
11313007	Torillos 1 Año					5
11313008	Ganado de Engorde					5
11314	INSUMOS Y GANADO EN TRANSITO				4	
11314001	Insumos Agrícola en transito					5
11314002	Ganado en transito					5
12	ACTIVO NO CORRIENTE		2			
121	ACTIVO FIJO			3		
12101	TERRENOS DE CULTIVO Y PASTOREO				4	
12101001	Terrenos de cultivo					5
12101002	Campos de Pastoreo					5
12102	EDIFICIO Y CONSTRUCCIONES				4	
12102001	Casas Rurales					5
12102002	Viviendas del personal					5
12102003	Deprec. Acum. de Edificios					5
12103	MUEBLES Y ENSERES				4	

12103001	Muebles y enseres				5
12103002	Muebles y Enseres del Personal				5
12103003	Deprec. Acum. de Mueb./Ens.				5
12104	INSTALACIONES Y EQUIPOS			4	
12104001	Instalaciones y equipos				5
12104002	Electrificación rural				5
12104003	Tinglados y Cobertizos				5
12104004	Silos, Galpones y Almacenes				5
12104005	Caminos Rurales				5
12104006	Canales de Riego y Pozos				5
12104007	Estanques, Bañaderos y Abrevaderos				5
12104008	Estanques, Tranqueras y Vallas				5
12104009	Equipos de Comunicación				5
12104010	Deprec. Acum. de Instal.y Equipos				5
12105	VEHÍCULOS			4	
12105001	Vehículos				5
12105002	Deprec. Acum. de Vehículos				5
12106	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN			4	
12106001	Equipos de computación				5
12106002	Deprec. Acum. de Eq.Comput.				5
12107	HERRAMIENTAS			4	
12107001	Herramientas				5
12107002	Deprec. Acum. de Herramientas				5

12108	TINGLADOS Y COBERTIZOS				4	
12108001	Tinglados y Cobertizos					5
12108002	Deprec. Acum. tinglados y cobertizos					5
122	GANADO REPRODUCTOR Y TIRO			3		
12201	GANADO SELECCIONADO				4	
12201001	Ganado Seleccionado					5
12202	GANADO EN PRODUCCIÓN				4	
12202001	Bobinos (Vacas en Produccion)					5
12202002	Agotamiento Acum. Ganad. Prod.					5
12203	TOROS SEMENTALES				4	
12203001	Toros Seleccionado					5
12203002	Agotam. Acum. Toros Semental					5
12204	GANADO DE TIRO				4	
12204001	Ganado Caballar					5
12204002	Agotam. Acum. Gando Tiro					5

CÓDIGO	CUENTA	Capitulo	Rubro	Cta Mayor	Sub cta	Cta analítica
123	PLANTACIONES FRUTALES Y VIDES			3		
12301	PLANTACIONES FRUTALES				4	
12301001	Arboles Frutales					5
12301002	Agotam. Acum. Plantas Frutales					5
124	OTROS ACTIVOS			3		

12401	INVERSIONES TEMPORARIAS				4	
12401001	Inversiones en Cotas					5
12401002	Depositos DPFs					5
12403	ACTIVO DIFERIDO				4	
12403001	Seguros Pag. por adelantado					5
12403002	Alquileres Pag. por adelantado					5
12410	OBRAS EN CONSTRUCCIÓN				4	
12410001	Obras en Construcción					5
2	PASIVO	1				
21	PASIVO CORRIENTE		2			
211	PASIVO EXIGIBLE			3		
21101	PROVEEDORES DE INSUMOS Y BIENES				4	
21101001	Proveedores por pagar M/N					5
21101002	Proveedores por pagar M/E					5
21101003	Agropatners					
21101004	Agrogen					
21101005	Central de Insumos MF					
21101006	Veterinaria Union Columbia					
21101007	Otros					
21102	PROVEEDORES DE SERVICIOS				4	
21102001	COTAS por pagar					5
21102002	CRE por pagar					5
21102003	SAGUAPAC por pagar					5
21102004	ENTEL por pagar					5

21102005	TIGO por pagar					5
21103	APORTES SOCIALES P/PAGAR				4	
21103001	C.N.S.					5
21103002	AFP Futuro de Bolivia					5
21103003	AFP Previsión					5
21103004	Provivienda					5
21104	IMPUESTOS FISCALES P/PAGAR				4	
21104001	Débito Fiscal					5
21104002	Impuesto a las Transacciones					5
21104003	Retenciones IUE por pagar					5
21104004	Retenciones IT por pagar					5
21104007	RC-IVA Retenciones P/Pagar					5
21104008	RC - IVA Dependientes					5
21104009	Impto. a la Propiedad Agraria - IPA					5
21104010	Régimen Agrop. Unificado - RAU					5
21105	SUELDOS Y SALARIOS P/PAGAR				4	
21105001	Sueldos por pagar					5
21106	AGUINALDOS POR PAGAR				4	
21106001	Aguinaldos a Pagar					5
21107	FINIQUITOS A PAGAR				4	
21107001	Finiquito al Personal					5
21108	PRIMAS POR PAGAR				4	
21108001	Primas por pagar					5
21109	ANTICIPO DE CLIENTES				4	

CÓDIGO	CUENTA	Capitulo	Rubro	Cta Mayor	Sub cta	Cta analítica
11301005	Anticipo sobre ventas					5
21110	OBLIGACIONES A TRANSPORTISTA				4	
21110001	Transportes Aramayo					5
21110002	Transbolpec					5
21110003	Transportes Cuellar					5
22	PASIVO NO CORRIENTE		2			
221	EXIGIBLES A LARGO PLAZO			3		
22101	OBLIGACIONES FINANCIERAS				4	
22101001	Documentos por pagar M/N					5
22101002	Documentos por pagar M/E					5
22101003	Banco Ganadero M/N					
22101004	Banco Mercantil M/E					
222	PREVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES			3		
22201	PREVISIÓN P/INDEMNIZACIONES				4	
22201001	Indemnizaciones acumuladas					5
22201002	Aguinaldos					5
22201003	Previsión Cuentas malas					5
3	PATRIMONIO	1				
31	PATRIMONIO Y CAPITAL		2			
311	CAPITAL Y RESERVAS			3		
31101	CAPITAL SOCIAL				4	
31101001	Capital social					5

31101002	Aportes de Capital					5
31101003	Socio (A)					5
31102	AJUSTES y RESERVAS				4	
31102001	Ajustes de Capital					5
31102002	Reserva legal					5
32	RESULTADO		2			
321	RESULTADO OPERATIVO			3		
32101	RESULTADOS ACUMULADOS				4	
32101001	Resultados acumulados					5
32101002	Resultado del año anterior					5
32102	RESULTADO DE LA GESTIÓN				4	
32102001	Resultado de la gestión					5
4	INGRESOS	1				
41	INGRESOS OPERATIVOS		2			
411	INGRESOS POR VENTAS GANADO			3		
41101	VENTA DE GANADO				4	
41101001	Venta Novillos en gancho					5
41101002	Venta Novillos en pie					5
41101003	Venta Vacas en gancho					5
41101004	Venta Vacas en pie					5
41101005	Venta Toros en Gancho					5
41101006	Venta Toros en pie					5
41102	VENTA SUBPRODUCTOS GANADO				4	

41102001	Venta de Cuero					5
41102002	Venta Menudos					5
41102003	Venta Salazon					5
41103	VENTA DE EQUINOS Y MULARES				4	
41103001	Venta de Equinos					5
41103002	Venta de Mulares					5
412	INGRESO POR VENTAS AGRÍCO-LAS			3		
41201	VENTAS DE CEREALES				4	

CÓDIGO	CUENTA	Capitulo	Rubro	Cta Mayor	Sub cta	Cta analítica
41201001	Venta de Maíz					5
41201002	Venta de Arroz					5
41201003	Venta de Trigo					5
41201004	Venta Quinoa					5
41202	VENTAS AGROINDUSTRIALES				4	
41202001	Venta de soja					5
41202002	Venta de girasol					5
41202003	Venta de sorgo					5
41202004	Venta caña de azúcar					5
41202005	Venta de tomate					5
41202006	Venta de Maní					5
41203	VENTAS DE TUBÉRCULOS				4	
41203001	Venta de yuca					5
41203002	Venta de papa					5

41203003	Venta de camote				5
41203004	Venta de papalisa				5
41204	VENTAS ESTIMULANTES			4	
41204001	Venta de Café				5
41204002	Venta de té				5
41204003	Venta de manzanilla				5
41205	VENTA DE LEGUMINOSAS			4	
41205001	Venta de banano				5
41205002	Venta de piña				5
41205003	Venta de frutilla				5
41205004	Venta de manzana				5
41205005	Venta de uva				5
41205006	Venta de naranja				5
41205007	Venta de papaya				5
413	DEVOLUCIONES EN VENTAS		3		
41301	DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS			4	
41301001	Devoluciones sobre ventas				5
42	INGRESOS NO OPERATIVOS	2			
424	INGRESOS FINANCIEROS		3		
42401	INGRESOS FINANCIEROS Y BANCARIOS			4	
42401001	Intereses Ganados				5
42401002	Intereses sobre ventas				5
42401003	Intereses por mora				5
42401004	Recargo sobre Ventas				
42402	OTROS INGRESOS			4	

42402001	Ingresos p/recuperación segura					5
42402002	Ingresos por Arrendamiento					5
42402003	Alquiler Maquinarias					5
425	INGRESOS NO MONETARIOS			3		
42501	AJUSTE P/INFLAC. TENEN. BIENES - AITB				4	
42501001	Ajuste p/Inflacion y Ten. Bienes - AITB					5
42501002	Diferencia de tipo Cambio					5
42501003	Mantenimiento de Valor					5
5	COSTOS	1				
51	COSTO OPERATIVO		2			
511	COSTO EXPLOTACIÓN GANADERO			3		
51101	SANIDAD				4	
51101001	Costo Sanidad Animal					
51101002	Vacuna Aftosa					5

CÓDIGO	CUENTA	Capitulo	Rubro	Cta Mayor	Sub cta	Cta analítica
51101003	Antiparasitarios/Garrapaticidas					5
51101004	Hormonas y Promotores de Engorde					5
51101005	Antibióticos y Desinflamatorios					5
51101006	Agujas y Jeringas					5
51101007	Vitaminas y Minerales					5
51101008	Análisis Veterinario					5
51101009	Veterinario					5

51101010	XXXXXX					
51102	ALIMENTACIÓN				4	
51102001	Costo de Alimentación y Forrajes					
51102002	Alimentos Concentrados					5
51102003	Sales y Minerales					5
51102004	Fertilizantes					5
51102005	Melaza					5
51102006	Silos de Sorgo y Maíz					5
51102007	Suplemento Destete Precoz					5
51102008	Rollos y pastaje					5
51102009	XXXXXX					
51103	PERSONAL				4	
51103001	Sueldos y Salarios					5
51103002	Bono de montura					5
51103003	Bono de producción					5
51103004	Cargas Sociales					5
51103005	Aguinaldos					5
51103006	Beneficios Sociales					5
51103007	Indemnizaciones					5
51103008	Gastos Médicos					5
51103009	Alimentación al personal					5
51103010	Ropa de trabajo					5
51103011	Vacaciones					5

51103012	Incentivos y capacitacion				5
51103013	Seguro Social				5
51103014	Subsidios de lactancia				5
51103015	XXX				
52	COSTO DE EXPLOTACIÓN AGRÍCOLA	2			5
522	EXPLOTACIÓN AGRÍCOLA		3		
52201	PREPARACIÓN TIERRAS			4	
52201001	Costo Preparación del Suelo				
52201002	Estudio de suelo				5
52201003	Riego y roturación				5
52201004	Rom planeo y rastrillado				5
52201005	Chafreada y desmontes				5
52201006	Alimentación al personal				5
52201007	Incentivos y capacitación				5
52201008	Abonos y fertilizantes				5
52201009	Insecticidas y herbicidas				5
52201010	Mantto maq. y equipos				5
52201011	Depreciación maq. y equipos				5
52201012	Horas Maq. y equipos agrícolas				5
52201013	Combustibles y Lubricantes				5
52201014	Alquiler de maquinarias				5
52201015	Fletes y pesadas				5
52201016	Materiales y Suministros				5

CÓDIGO	CUENTA	Capitulo	Rubro	Cta Mayor	Sub cta	Cta analítica
52201017	Jornaleros					5
52201018	Sueldos y Salarios					5
52201019	Cargas Sociales					5
52201020	XXX					
52201021	XXX					
52202	COSTO SIEMBRA				4	
52202001	Costo de Semilla					5
52202002	Abonos y fertilizantes					5
52202003	Insecticida					5
52202004	Fungicidas					5
52202005	Abono Orgánico					5
52202006	Surcado					5
52202007	Alimentación al personal					5
52202008	Alquiler Maquinarias					5
52202009	Mantto maquin. y equipos					5
52202010	Deprec. maq. y equipos					5
52202011	Horas maq. equipos agrícolas					5
52202012	Combustibles y lubricantes					5
52202013	Fletes y pesadas					5
52202014	Materiales y suministro					5
52202015	Jornaleros					5
52202016	Sueldos y salarios					5

52202017	Cargas sociales					5
52202018	XXX					
52202019	XXX					
52203	COSTO COSECHA				4	
52203001	Costo de Cosecha					
52203002	Alquiler de maquinarias					5
52203003	Horas de maq. y equipos agrícolas					5
52203004	Deprec. maq. y equipos agricolas					5
52203005	Mantto maq. y equipos					5
52203006	Combustible y lubricantes					5
52203007	Fletes y pesadas					5
52203008	Materiales y suministro					5
52203009	Transporte					5
52203010	Jornaleros					5
52203011	Sueldos y Salarios					5
52203012	Cargas sociales					5
52203013	XXX					
52203014	XXX					
52204	COSTO LABORES DE CULTIVOS				4	
52204001	Costo de Labores Culturales					
52204002	Aplicación de abono					5
52204003	Fumigación de Insecticida					5
52204004	Fumigación de Herbicida					5

52204005	Riego Parcelario					5
52204006	Sueldos y Salarios					5
52204007	Cargas Sociales					
52204008	XXX					5
52204009	XXX					
52205	PERSONAL				4	
52205001	Sueldos y Salarios					5
52205002	Cargas sociales					5

CÓDIGO	CUENTA	Capitulo	Rubro	Cta Mayor	Sub cta	Cta analítica
51101003	Antiparasitarios/Garrapaticidas					5
52205003	Aguinaldos					5
52205004	Indemnizaciones					5
52205005	Beneficios sociales					5
52205006	Bono de producción					5
52205007	Bono escolar					5
52205008	Alimentación al personal					5
52205009	Ropa de trabajo					5
52205010	XXX					
52205011	XXX					
525	MAQUINARIAS Y EQUIPOS AGRÍCOLAS			3		
52501	EQUIPOS AGRÍCOLAS				4	

52501001	Rome plow 20 discos					5
52501002	Rome plow 18 discos					5
52501003	Tractores agrícolas					5
52501004	Oruga					5
52501005	Sembradora					5
52501006	Boleadora					5
52501007	Cosechadora					5
526	COSTOS AGRÍCOLA Y PECUARIO			3		
52601	COSTO AGRÍCOLA Y GANADERO				4	
52601001	Costo Agrícola y Ganadero					5
6	GASTOS	1				
61	GASTOS OPERACIONALES		2			
611	GASTOS ADMINISTRACIÓN			3		
61101	SUELDOS Y SALARIOS				4	
61101001	Sueldos y Salarios					5
61102	AGUINALDOS				4	
61102001	Aguinaldos					5
61103	PRIMA LEGAL				4	
61103001	Prima administración					5
61104	BENEFICIOS Y CARGAS SOCIALES				4	
61104001	Aportes sociales					5
61104002	Indemnizaciones					5
61104003	Subsidios					5

61104004	Vacaciones					5
61104005	Desahucios					5
61105	HONORARIOS PROFESIONALES				4	
61105001	Honorarios contabilidad					5
61105002	Honorarios Asesor. Administ.					5
61105003	Honorarios Asesor. Legal					5
61105004	Honorario Asesor. Campo					5
61106	VIAJES DEL PERSONAL				4	
61106001	Transporte Aéreo					5
61106002	Transporte Terrestre					5
61106003	Hoteles y Hospedajes					5
61106004	Viáticos y Movilidad					5
61107	INCENTIVOS Y CAPACITACIONES				4	
61107001	Seminario, talleres y cursos					5
61108	COMUNICACIONES Y RADIO				4	
61108001	Comunicaciones y Radio					5
61109	MATERIALES Y SUMINISTROS				4	
61109001	Material de escritorio					5
61109003	Papelería e impresiones					5

CÓDIGO	CUENTA	Capitulo	Rubro	Cta Mayor	Sub cta	Cta analítica
61109004	Material de limpieza					5
61109005	Insumos de Computadoras					5
61110	ALQUILERES				4	
61110001	Alquiler de oficina					5
61110002	Alquiler de Avión					5
61110003	Alquiler de Vehículos					5
61111	SERVICIOS PÚBLICOS				4	
61111001	Consumo COTAS					5
61111002	Consumo CRE					5
61111003	Consumo SAGUAPAC					5
61111004	Consumo ENTEL					5
61111005	Consumo Corporativo TIGO					5
61112	SEGUROS				4	
61112001	Seguros Vehículos					5
61112002	Seguros Avión					5
61112003	Seguro Soat					5
61113	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN				4	
61113001	Depreciación Edificios y Const					5
61113002	Depreciación Muebles y Enseres					5
61113003	Depreciación Equipo Pesado					5
61113004	Depreciación Vehículos					5
61113005	Depreciación Equipos de Comput					5

61113006	Depreciación Herramientas					5
61113007	Depreciación Galpones					5
61113008	depreciación Alambrados					5
61114	MANTENIMIENTOS				4	
61114001	Mantto de Oficina					5
61114002	Mantto de Hangar					5
61114003	Mantenimiento Vehículos					
61114004	Mantenimiento de equipos					
61115	ASOCIACIONES Y APORTES				4	
61116001	Aportaciones CAINCO					5
61116002	Aporte Federación Ganad. GPA					5
61116003	Cuotas GPA					5
61116	GASTOS NOTARIADOS, TRAMITES LEGALES				4	
61116001	Gasto Notariales, Judicial, Tramite Leg					5
61117	CORRESPONDENCIA Y COURRIER				4	
61117001	Servicio de correo-telex					5
61117002	Correspondencia Aéreo					5
61118	CAFETERÍA,REFRIGERIOS Y ALIMENTACIÓN				4	
61118001	Cafetería, Refrigerios y Alimentación					5
61119	IMPUESTOS, TASAS, PATENTES				4	
61119001	HAM patente funcionamiento SCZ					5
61119002	Impuesto vehículos F-2160					5

61119003	Impuestos Tranferencia Financiera					5
61119004	Patentes Municipales					5
61119005	Impuestos a las Transacciones					5
61119006	Impuesto a la Propiedad Agraria					5
61120	IMPUESTO A LAS UTILIDADES				4	
61120001	Impuestos a las utilidades					5
61121	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS				4	
61121001	Gastos varios					5
61121002	Donaciones y Obsequios					5

CÓDIGO	CUENTA	Capitulo	Rubro	Cta Mayor	Sub cta	Cta analítica
61121003	Comisiones por giros					5
61121004	Combustibles y lubricantes					
61121005	Publicaciones y Suscripciones					
61122	GASTOS NO DEDUCIBLES				4	
61122001	Gastos no deducibles					5
61123	GASTOS EXTRAORDINARIOS				4	
61123001	Perdida en Venta Activjo Fijo					5
61123002	Bajas de Activos Fijos					5
61123003	Multa Impuestos Fiscales					5
61123004	Perdidas desastre naturales					5
61123005	Perdidas ganaderas					5
61124	AVIONES				4	

61124001	Combustible AVG				5
61124002	Lubricantes				5
61124003	Plan de Vuelo				5
61124004	Mantenimiento Avion				5
61124005	Gasto AIR				5
61124006	Honorarios Piloto				5
61124007	Otros gastos				5
612	GASTOS DE COMERCIALES		3		
61201	SUELDOS Y SALARIOS			4	
61201001	Suedo y Salarios				5
61202	AGUINALDOS			4	
61202001	Aguinaldos				5
61203	PRIMA LEGAL			4	
61203001	Prima ventas				5
61204	BENEFICIOS Y CARGAS SOCIALES			4	
61204001	Aportes sociales				5
61204002	Indemnizaciones				5
61204003	Subsidios				5
61204004	Vacaciones				5
61204005	Desahucios				5
61205	GASTOS DE PROMOCIÓN Y VENTAS			4	
61205001	Gastos de promoción y ventas				5
61205002	Comisiones sobre ventas				
61206	IMPUESTO A LAS TRANSACC. 3%			4	
61206001	Impto. a las transacciones 3%				5

61207	DESCUENTOS SOBRE VENTAS				4	
61207001	Descuento en ventas					5
61208	VIÁTICOS DEL PERSONAL				4	
61208001	Viáticos gastos personales					5
61209	GASTOS DE REPRESENTACIÓN				4	
61209001	Gastos de representación					5
61210	TRANSPORTE DE MERCADE- RÍAS Y GANADO				4	
61210001	Transporte mercaderías cliente					5
61210002	Transportes de Ganadería					
61210003	Manipuleo de mercaderías					
61210004	Tasas y Peajes					
61210005	Fletes y pesadas					
613	GASTOS ESTRUCTURA			3		
61301	MANTENIMIENTO CAMPO/ POTREROS				4	
61301001	Mantenimiento Alambrados					5
61301002	Mantenimiento Potreros					5

CÓDIGO	CUENTA	Capitulo	Rubro	Cta Mayor	Sub cta	Cta analítica
61301003	Motores Bomba de Agua					5
61301004	Fertilización de campo					5
61301005	Madera P/Potrerros					5
61301006	Postes P/Alambrados					5
61301007	Mantto de bretes					5
61301008	Mantto de gavetas					5
61301009	Mantto de cercas eléctricas					5
61301010	Romplano de campo					5
61301011	Insecticidas y herbicidas					5
61301012	Semillas de pasto					5
61301013	Siembra de pasto					5
61301014	Trabajos de oruga					5
61301015	Mantenimiento de caminos					
61301016	XXXXXX					
61303	GASTOS OPERACIONES PERSONAL				4	
61303001	Combustibles y Lubricantes					5
61303002	Viáticos y Movilidad					5
61303003	Herramientas Percibles					5
61304	MATERIAL ESCRITORIO				4	
61304001	Fotocopias					5
61304002	Material de Escritorio					5
61304003	Insumo de Computadoras					5

614	GASTOS FINANCIEROS			3		
61401	GASTOS Y COMISIONES FINAN.				4	
61401001	Intereses bancarios					5
61401002	Intereses a terceros					5
61401003	Comisiones Financieros					5
62	GASTOS NO OPERATIVOS		2			
621	A.I.T.B - DIFERENCIA DE CAM- BIO			3		
62101	AJUSTE P/INFLAC.Y TEN. BIE- NES				4	
62101001	Ajuste P/Inflac. y Tenenc. Bienes					5
62101002	Diferencia de Cambio					5
62101003	Mantenimiento de Valor					5
622	AJUSTES DE INVENTARIO			3		
62201	AJUSTES POR DIFERENCIAS				4	
62201001	Ajustes por diferencia en Inv.					5

UNIDAD 5 | PROCESO CONTABLE Y ESTADOS FINANCIEROS

Por su naturaleza en los negocios dedicados a la agricultura y ganadería, se distinguen básicamente tres etapas: la producción, la comercialización y la administración, en cada fase la contabilidad facilitará datos para proceder a la correcta gestión de las organizaciones y tener un estricto control de los costos y gastos generados durante un determinado periodo.

El Proceso Contable es un conjunto de procedimientos sistematizados que inician con documentos fuente, que se convierten en el origen o motivo del proceso para al final obtener como resultado los informes en base a los cuales se tomarán decisiones.

5.1. ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, Pasivo y Patrimonio de la misma. Con esta información se procede a la “apertura de libros”.

Es preciso mencionar en esta parte del proceso contable, la existencia de un plan de cuentas, a partir del cual se podrán registrar las operaciones del período (Jornalización).

Refleja la información que dispone la empresa al iniciar el ejercicio económico, es decir muestra los activos, pasivos y patrimonio. Los datos del Balance General Inicial, constituyen la información para el primer asiento contable del Libro Diario

Tabla 1: Estructura estado de situación inicial

EMPRESA AGRICOLA FORTALEZA S.A					
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL					
01 DE ENERO DEL 2022					
ACTIVOS			PASIVO		
CORRIENTE		\$ 696.000,00	CORRIENTE		\$ 88.000,00
CAJA	\$ 60.000,00		Cuentas por Pagar	\$ 70.000,00	
BANCOS	\$ 200.000,00		Iva cobrado	\$ 18.000,00	
INVERSIONES FINANCIERAS (120 DÍAS)	\$ 40.000,00				
CUENTAS POR COBRAR	\$ 72.000,00		NO CORRIENTE		\$ 350.000,00
IVA PAGADO	\$ 12.000,00		Préstamo bancario LP	\$ 230.000,00	
Inventario Mercadería	\$ 300.000,00		DOCUMENTOS POR PAGAR 450 DIAS	\$ 120.000,00	
Publicidad prepagada	\$ 12.000,00				
NO CORRIENTE		\$ 460.000,00	TOTAL DE PASIVOS		\$ 438.000,00
EDIFICIOS	\$ 450.000,00				
Depreciación edificios	\$ -15.000,00				
Derecho de llaves	\$ 25.000,00		PATRIMONIO		
			Aporte de capital	\$ 50.000,00	
			Utilidad del ejercicio	\$ 60.000,00	
			Capital	\$ 608.000,00	
			TOTAL DE PATRIMONIO		\$ 718.000,00
TOTAL DE ACTIVOS		\$ 1.156.000,00	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 1.156.000,00

Fuente: Autores

5.2. LIBRO DIARIO

Es aquel libro en el cual se anotarán todos los acontecimientos surgidos durante el día dentro de una empresa agrícola o pecuarias, es decir todas las transacciones que se lleven a cabo en orden cronológico a esto se le llama asiento contable. Al realizar un asiento contable debemos sumar el crédito y esta deberá ser igual a la suma del crédito.

Partes del Libro Diario

- Fecha de la transacción
- Detalle
- Parcial
- Débito
- Crédito

Empresa Agropecuaria “La Semilla”
Libro Diario
Del 01 de enero hasta el 31 de enero del 2022

Fecha	Detalle	Parcial	Débito	Crédito

Las empresas agropecuarias pueden presentar diferentes operaciones durante el día es por esto que se registran asientos simples y asientos compuestos. El asiento simple es cuando se tiene una cuenta en el débito y otra en el crédito, en cambio el asiento compuesto tiene más de una cuenta tanto en el débito como en crédito.

Ejercicio de Asiento Simple

El 02 de enero del 2022

Se adquiere 5 toretes para la cría con un valor de \$350,00 c/u, se cancela mediante cheque.

Empresa Agropecuaria “La Semilla”
Libro Diario
Del 01 de enero hasta el 31 de enero del 2022

Fecha	Detalle	Parcial	Débito	Crédito
02-01-2022	-1- Activo Biológico Banco v/r Compra de toretos	\$1750	\$1750	\$1750
	Suma Total		\$1750	\$1750

Ejercicio de Asiento Compuesto

El 15 de enero del 2022

La empresa adquiere una maquinaria en \$320.000 más IVA, se cancela el 40% de contado y el 25% de contado y la diferencia con L/C a 6 meses plazos se recibe un descuento del 9%.

Empresa Agropecuaria “La Semilla”
Libro Diario
Del 01 de enero hasta el 31 de enero del 2022

Fecha	Detalle	Parcial	Débito	Crédito
15-01-2018	-1- Maquinaria Iva pagado Caja Banco Doc. por pagar Dest.en compra Ret. Fte 1% Ret. Iva 30% v/r Compra de maquinaria para la empresa.		\$320.000 38.400	\$96.480 116.480 101.920 28.800 3.200 11.520
	Suma Total		\$358.400,00	\$358.400,00

5.3. MAYORIZACIÓN

La finalidad de libro mayor dentro de una empresa agropecuaria es la de llevar un adecuado control de los ingresos y gastos que se están registrando en la empresa este recopila todos los movimientos que dado durante un ciclo o periodo contable.

En este registro estarán las cuentas que encuentran en los asientos contables del libro diario de este modo se van registrando todos los movimientos que se han realizado, para después elaborar el Balance de Comprobación y consecutivamente los Estados Financieros.

Los modelos más utilizados son el mayor esquemático y el mayor a un solo folio con saldo.

Modelo de Mayor Esquemático

Debe	Haber

Modelo de Mayor a un solo folio con saldo

Fecha	Descripción	Débito	Ha	Saldo

Se hace mención que el saldo es el resultado de restar el debe con el haber de una misma cuenta, además, siempre hay que tener en cuenta cual es la naturaleza de la cuenta para saber si debe se sumará o se restará.

5.4. BALANCE DE COMPROBACIÓN

Es una herramienta que permite, en la fase de gestión, comprobar que todas las anotaciones realizadas hasta ese momento han cumplido con el principio de partida doble, ofreciendo una visión general del desarrollo de la empresa.

El Código de Comercio establece que, al menos trimestralmente, deben formularse los balances de comprobación, o balances de sumas y saldos, que deben transcribirse al Libro de Inventarios y Cuentas Anuales.

En definitiva, si a lo largo de cada uno de los asientos se ha cumplido que “la suma de las anotaciones del debe (de una o varias cuentas) debe ser igual a la suma de las anotaciones en donde él debe ha de ser igual a la suma de las anotaciones en el haber.

El balance de comprobación tiene la siguiente estructura.

CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL

Una herramienta fundamental en la fase de gestión para confrontar las anotaciones realizadas es:

- Balance de comprobación

Los saldos deudores se cargan en “Pérdidas y ganancias” (se anotan él debe)

Los saldos acreedores se abonan en “Pérdidas y ganancias” (se anotan el haber)

El balance de comprobación de sumas y saldos

El Balance de Comprobación de Sumas y Saldos es un instrumento que, como su nombre indica, sirve de comprobación de las sumas deudoras y

acreedoras y de los saldos deudores y acreedores de las cuentas utilizadas durante un periodo determinado.

Para poder elaborarlo es necesario sumar todas las anotaciones realizadas durante el periodo deseado, calculando las sumas y saldos deudores y acreedores de todas las cuentas utilizadas por una empresa.

Dependiendo del objetivo pretendido, un Balance de Comprobación de Sumas y Saldos puede referirse a la totalidad de las cuentas utilizadas o a una parte de ella. Por ejemplo, podría elaborarse un Balance de Comprobación que incluyese solamente las cuentas de clientes, al objeto de realizar un análisis de este conjunto particular de activos.

No debe confundirse este Balance de Comprobación de Sumas y Saldos con el Balance (Cuenta Anual) En el que solo aparecen cuentas de activo, pasivo y patrimonio neto.

En el Balance como informe contable anual no aparecen cuentas de ingresos y gastos sino su resumen, es decir, el resultado en la cuenta de patrimonio neto denominada.

El balance de comprobación es un instrumento financiero el cual ayuda a una empresa a conocer los saldos o el total de los débitos y del total de los créditos, para ver qué resultado ha tenido la empresa en un determinado periodo y de acorde aquello tomar las mejores decisiones en beneficio de la misma.

El balance de comprobación tiene una la siguiente estructura:

Encabezado:

- Nombre de la empresa.
- Nombre del documento
- Fecha de preparación

Cuerpo:

- Columnas del folio del mayor de cada cuenta
- Columna del debe
- Columna del haber
- Columnas de saldos
- Columna de saldo deudor
- Columna de saldo acreedor

Firmas de los responsables:

- Contador
- Gerente

También podemos decir que este instrumento sirve para verificar los traslados del Diario Mayor con sus respectivos saldos; es decir si el Debe es mayor que el Haber entonces el saldo Deudor y si el Haber es mayor que el Debe entonces el saldo es Acreedor.

Así mismo una vez finaliza el traslado de las respectivas cuentas y saldo se procede a sumar la columna de los movimientos de cuentas la misma que debe ser el mismo monto tanto en el debe y el haber: luego se suma las columnas de los saldos, acreedor y deudor los mismos que tienen que coincidir con el total del monto del Libro Diario.

5.5. AJUSTE CONTABLE

Un ajuste contable es una regularización que tiene que hacer la empresa, habitualmente a cierre de ejercicio, para imputar de forma correcta los ingresos, gastos, activos y pasivos a sus ejercicios correspondientes.

Son unas correcciones contables necesarias para obtener el resultado contable de forma correcta. Aunque los ajustes contables afectan tanto a activos y pasivos como a ingresos y gastos, los más importantes son los que afectan a estos últimos, ya que van a modificar el resultado contable. Durante el ejercicio, la empresa contabiliza numerosas operaciones de ingresos y gastos. Pero en ocasiones, a fecha de cierre de ejercicio (que

habitualmente es el 31 de diciembre) pueden existir ingresos y gastos contabilizados, que pertenecen a otros ejercicios; o ingresos y gastos que están sin contabilizar y pertenecen al actual ejercicio. Para obtener correctamente el resultado contable, en función del criterio de devengo, se realizan los ajustes contables.

Es importante distinguir los ajustes contables de los ajustes extracontables, que son los que se realizan fuera de la contabilidad para ajustar los gastos e ingresos de una empresa a los gastos e ingresos fiscales.

Tipos de ajustes contables

Los ajustes contables son una transacción u operación contable, conocidos también como transacciones internas, y las utilizamos básicamente para realizar cuatro tipos de operaciones:

1. Ajustes para contabilización de gastos pagados por anticipado
2. Ajustes para contabilización de provisiones
3. Ajustes para contabilización de ingresos financieros (Intereses devengados sobre cuentas en bancos)
4. Ajustes para corrección de errores

Ejemplo 1: Ajustes para contabilización de gastos pagados por anticipado

Para el funcionamiento de la oficina principal se necesita rentar un edificio, para lo cual se firma un contrato de arriendo por un año, el dueño del edificio exige la cancelación total del valor arrendado de U\$ 12,000.00, valor que fue pagado mediante un cheque.

Vamos registrar las operaciones correspondientes en el libro diario y libro mayor.

- **Ejemplo de registro en el libro diario.**

LIBRO DIARIO

FOLIO: 001

FECHA	DESCRIPCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS
	Ajustes por pago de renta de edificio		
31/07/2022	Gastos de Administración	1.000.00	
	Gastos pagados por anticipado		1.000.00
	Suman	1.000.00	1.000.00

Asientos de Ajustes contables.

- **Ejemplo de registro en libro mayor.**

CUENTA DE GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO:

LIBRO DIARIO

FOLIO: 013

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

FECHA	DESCRIPCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
31/07/2022	Pago de renta de edificio.	12.000.00		12.000.00

Registro de gastos pagados por anticipado en libro mayor.

CUENTA DE BANCOS: Ojo, para efectos del ejercicio suponemos que la cuenta de bancos arrastra un saldo inicial.

LIBRO DIARIO

FOLIO: 013

BANCOS

FECHA	DESCRIPCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
30/06/2022	Saldo inicial según balance			30.000.00
01/07/2022	Emisión de cheque para pago de renta		12.000.00	18.000.00

Asiento de ajustes libro mayor banco

Al cierre del ejercicio contable del primer mes se debe realizar el ajuste para arriendos pagados por anticipado.

El procedimiento será el siguiente:

U\$ 12,000.00/12= 1,000.00 (Corresponde a U\$ 1,000.00 por mes) Recordemos que el contrato es por 12 meses por lo tanto dividimos el valor entre los doce meses.

Tenemos que realizar un ajuste por U\$ 1,000.00 que corresponden a gastos por arriendos del primer mes.

Asientos en el libro diario:

LIBRO DIARIO

FOLIO: 001

FECHA	DESCRIPCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS
	Ajustes por pago de renta de edificio		
31/07/2022	Gastos de Administración	1.000.00	
	Gastos pagados por anticipado		1.000.00
	SUMAS IGUALES	1.000.00	1.000.00

Asiento de ajustes libro diario Gastos Pagados por anticipado y Gastos de administración.

Asientos en el libro mayor:

Cuenta de GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

LIBRO DIARIO

FOLIO: 013

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

FECHA	DESCRIPCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
01/07/2022	Pago de renta de edificio.	12.000.00		12.000.00
31/07/2022	Ajuste correspondiente al primer mes de gastos.		1.000.00	11.000.00

Asiento de ajustes libro mayor Gastos Pagados por anticipado

Cuenta de GASTOS DE ADMINISTRACIÓN:

LIBRO MAYOR

FOLIO: 015

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

FECHA	DESCRIPCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
31/07/2022	Ajuste por gastos de arriendo de edificio.	1.000.00		1.000.00

Asiento de ajustes libro mayor Gastos de administración.

En el ejemplo se afectan tres cuentas de Mayor: BANCOS, GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN. La cuenta de GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO es una cuenta de activo, donde se va abonando los valores correspondientes al gasto realizado durante el mes y se cargan a la cuenta correspondiente a GASTOS DE ADMINISTRACIÓN o GASTOS DE VENTA, según sea el caso.

5.6. EJERCICIO PRÁCTICO

La Hacienda agrícola “La Fortaleza”, la cual se dedica al cultivo de ciclo corto de ARROZ Y MAÍZ, cuenta con un terreno de 35 Has, distribuido de la siguiente manera:

- ARROZ LOTE A: 15 Has
- MAÍZ LOTE B: 20 Has

Cuenta con la siguiente información del periodo anterior:

1. Cuentas por cobrar a clientes	\$540.00
2. Caja	\$1.900.00
3. Suministro y Materiales agrícolas	\$2.551.00
4. Insumos Químicos	\$3.679.00
5. Bancos (20% Banco Guayaquil y 80% Banco Machala)	\$23.000.00
6. Terrenos	\$150.800.00
7. Semillas	\$5.150.00
8. Documentos por cobrar	\$910.00
9. Edificio	\$43.000.00
10. Plantaciones en Proceso	\$15.080.00

11. Dep. Acum. De edificio		\$2.045.50	
12. Maquinaria y Equipo	\$3.450.00		
13. Dep. Acum. De Maquinaria y Equipo	\$310.50		
14. Muebles y enseres		\$1.700.00	
15. Dep. Acum. De Muebles y enseres	\$153,00		
16. Vehículo		\$6.300.00	
17. Dep. Acum. De Vehículo		\$1.008.00	
18. Equipo de computación		\$1.980.00	
19. Dep. Acum. De Equipo de computación	\$442,20		
20. Documentos por pagar		\$850,00	
21. Cuentas por pagar	\$690.00		
22. Capital Social			?

Transacciones:

1. El 03 de Enero, se compra a ECUAQUIMICA 22 sacos de urea a \$12.70 c/u. Se cancela el 30% con cheque del Banco Machala y por la diferencia se firma una letra de cambio. Se realiza la respectiva retención y se almacena en bodega.
2. El 15 de Enero, se cancela al Sr. Juan Naranjo, persona no obligada a llevar contabilidad por mantenimiento habitual de la hacienda el cual emite una factura por un valor de \$240,00 más el 12% del IVA, realizamos las retenciones respectivas, se cancela con cheque del Banco de Guayaquil.
3. El 20 de Enero, se cancela por consumo de energía eléctrica del mes anterior el valor de \$320.00 se paga con cheque del Banco Machala, se hace la respectiva retención.
4. El 31 de Enero, se paga a los 3 trabajadores agrícolas según el rol de pagos: Trabajando cada uno 240 horas con un costo de \$1.62, pagamos con cheque del Banco Machala. Estos costos se cargan la explotación agrícola.

Se pide realizar:

1. Estado de Situación Inicial
2. Jornalizacion en el Diario General
3. Mayorización
4. Balance de Comprobación

HACIENDA AGRÍCOLA “LA FORTALEZA S.A”
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2022

ACTIVOS				52.810.00
ACTIVOS CORRIENTES				52.810.00
DISPONIBLES			24.900.00	
CajaW		1.900.00		
Bancos		23.000.00		
Banco Guayaquil	4.600.00			
Banco Machala	18.400.00			
EXIGIBLES			1.450.00	
Cuentas por cobrar		540.00		
Documentos por cobrar		910.00		
REALIZABLES			26.460.00	
Inventarios		26.460.00		
Suministros y materiales	2.551.00			
Insumos químicos	3.679.00			
Semillas	5.150.00			
Plantaciones en proceso	15.080.00			
ACTIVOS NO CORRIENTES				203.273,80
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Terreno				
150.800.00	203.273,80			
Edificio	43.000.00			
(-)Dep. Acum. De edificio	(2.042.50)			
Maquinaria y equipo	3.450.00			
(-)Dep. Acum. De Maquinaria y equipo	(310.50)			
Muebles y enseres	1.700.00			
(-)Dep. Acum. De Muebles y enseres	(153.00)			
Vehículo	6.300.00			
(-)Dep. Acum. De Vehículo	(1.008.00)			
Equipo de computación	1.980.00			
(-)Dep. Acum. de equipo de computación	(442.20)			
TOTAL DE ACTIVOS				256.083.80
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE			1.540.00	

Documentos por pagar		850.00		
Cuentas por pagar		690.00		
TOTAL DE PASIVOS				1.540.00
PATRIMONIO				
Capital			254.543.80	
Capital social		254.543.80		
TOTAL DE PATRIMONIO				254.543,80
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO				256.083.80

CONTADOR

GERENTE

HACIENDA AGRÍCOLA “LA FORTALEZA S.A”
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2022

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/01/2022	-1-			
	Caja		1.900.00	
	Bancos		23.000.00	
	Banco Guayaquil	4.600.00		
	Banco Machala	18.400.00		
	Cuentas por cobrar		540.00	
	Documentos por cobrar		910.00	
	Inventarios		26.460.00	
	Suministros y materiales		2.551.00	
	Insumos químicos		3.679.00	
	Semillas		5.150.00	
	Plantaciones en proceso		15.080.00	
	Terrenos		150.800.00	
	Edificio		43.000.00	
	Maquinaria y equipo		3.450.00	
	Muebles y enseres		1700.00	
	Vehículo		6.300.00	
	Equipo de computación		1.980.00	
	(-)Dep. Acum. De Edificio		(2042,50)	
	(-)Dep. Acum. De Maquinaria y equipo		(310,50)	
	(-)Dep. Acum. De Muebles y enseres		(153,00)	
	(-)DEP. ACUM. DE VEHÍCULO		(1008,00)	
	(-)Dep. Acum. de equipo de computación		(442,20)	
	Documentos por pagar			850.00
	Cuentas por pagar			690.00
	Capital social			254.543,80
	V/R Estado de Situación inicial			
03/01/2022				
	Fertilizantes		279.40	
	Urea 22 sacos	22*12,70		
	Bancos			81.03
	Banco Machala	81.03		
	Documentos por pagar			195.58

	Anticipo Retención Fuente			2.79
	RFIR 1%	2.79		
	V/R compra de urea a ECUAQUIMICA			
	SUMAN Y PASAN		6.363,20	256.363,20

HACIENDA AGRÍCOLA “LA FORTALEZA S.A”
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2022

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN		56.363,20	256.363,20
15/01/2022	-3-			
	Gasto de mantenimiento		240.00	
	-Mantenimiento de Hacienda	240.00		
	IVA Pagado		28.80	
	Bancos			243.84
	Banco Guayaquil	243.84		
	Ant. Retención Fuente 2%			4.80
	Ret.Fte 2%	4.80		
	Retencion IVA 70%			20.16
	Ret IVA 70%	20.16		
	V/R Pago de mantenimiento de la Hacienda			
20/01/2022	-4-			
	SERVICIOS BÁSICOS		320.00	
	Energía eléctrica	320.00		
	Bancos			316.80
	Banco Machala	316.80		
	Anticipo Retención Fuente			3.20
	Ret.Fte 2%	3.20		
	V/R Pago de consumo de energía eléctrica			
31/01/2022	-5-			
	Sueldos y Salarios		1.166.40	
	-Trabajador 1	388.80		
	-Trabajador 2	388.80		
	-Trabajador 3	388.80		

	Gasto Patronal		130.05	
	Bancos			1.056.18
	Banco Machala	1.056.18		
	IEES por pagar			240.27
	Aporte personal 9.45%	110.20		
	Aporte patronal 11.15%	130.05		
	V/R Pago de trabajadores agrícolas			
	TOTAL		\$258.248,45	\$258.248,45

CONTADOR

GERENTE

**HACIENDA AGRÍCOLA “LA FORTALEZA”
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2022**

Caja		BANCOS		CUENTAS POR COBRAR	
\$ 1.900,00		\$ 23.000,00	\$ 81,03	\$ 540,00	
\$ 1.900,00			\$ 243,84	\$ 540,00	
			\$ 316,80		
			\$ 1.056,18		
		\$ 23.000,00	\$ 1.697,85		
			\$ 21.302,15		
DOCUMENTOS POR COBRAR		INVENTARIOS		SUMINISTRO Y MATERIALES	
\$ 910,00		\$ 26.460,00		\$ 2.551,00	
\$ 910,00		\$ 26.460,00		\$ 2.551,00	
INSUMOS QUÍMICOS		SEMILLAS		PLANTACIONES EN PROCESO	
\$ 3.679,00		\$ 5.150,00		\$ 15.080,00	
		\$ 5.150,00		\$ 15.080,00	
TERRENOS		EDIFICIO		MAQUINARIA Y EQUIPO	
\$ 150.800,00		\$ 43.000,00		\$ 3.450,00	
\$ 150.800,00		\$ 43.000,00		\$ 3.450,00	
MUEBLES Y ENSERES		VEHÍCULO		EQUIPO DE COMPUTACIÓN	
\$ 1.700,00		\$ 43.000,00		\$ 1.980,00	
\$ 1.700,00		\$ 43.000,00		\$ 1.980,00	
DEP. ACUM. EDIFICIO		DEP. ACUM. EDIFICIO		DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	
\$ (2.042,50)		\$ (310,50)		\$ (153,00)	
\$ (2.042,50)		\$ (310,50)		\$ (153,00)	
DEP. ACUM. EDIFICIO		DEP. ACUM. EQUIP COMP		DOCUMENTOS POR PAGAR	
\$ (1.008,00)		\$ (442,20)			\$ 850,00
\$ (1.008,00)		\$ (442,20)			\$ 850,00
					\$ 1.045,58

CUENTAS POR PAGAR		CAPITAL SOCIAL		FERTILIZANTES	
	\$ 690,00		\$ 254.543,80	\$ 279,40	
	\$ 690,00		\$ 254.543,80	\$ 279,40	
ANT. RET. FTE 1%		GASTO DE MANTENIMIENTO		IVA PAGADO	
	\$ 2,79	\$ 240,00		\$ 28,80	
	\$ 3,20	\$ 240,00		\$ 28,80	
	\$ 5,99				
ANT. RET. FTE 2%		ANT- IVA 70%		SERVICIOS BÁSICOS	
	\$ 4,80		\$ 20,16	\$ 320,00	
	\$ 4,80		\$ 20,16	\$ 320,00	
SUELDOS Y SALARIOS		GASTO PATRONAL		IESS POR PAGAR	
\$ 1.166,40		\$ 130,05			\$ 240,27
\$ 1.166,40		\$ 130,05			\$ 240,27

CONTADOR

GERENTE

HACIENDA AGRÍCOLA “LA FORTALEZA”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2022

N°	NOMBRE DE LA CUENTA	Parcial	Debe	Haber
1	Caja	\$ 1.900,00		\$ 1.900,00
2	Bancos	\$ 23.000,00	\$ 1.697,85	\$ 21.302,15
3	Cuentas por cobrar	\$ 540,00		\$ 540,00
4	Documentos por cobrar	\$ 910,00		\$ 910,00
6	Suministros y materiales	\$ 2.551,00		\$ 2.551,00
7	Insumos químicos	\$ 3.679,00		\$ 3.679,00
8	Semillas	\$ 5.150,00		\$ 5.150,00
9	Plantaciones en proceso	\$ 15.080,00		\$ 15.080,00
10	Terrenos	\$ 150.800,00		\$ 150.800,00
11	Edificio	\$ 43.000,00		\$ 43.000,00
12	Maquinaria y Equipo	\$ 3.450,00		\$ 3.450,00
13	Muebles y enseres	\$ 1.700,00		\$ 1.700,00
14	Vehículo	\$ 6.300,00		\$ 6.300,00
15	Equipo de computación	\$ 1.980,00		\$ 1.980,00
16	Dep. Acum de Edificio	\$ (2.042,50)		\$ (2.042,50)
17	Dep. Acum de Maq y Equipo	\$ (310,50)		\$ (310,50)
18	Dep. Acum de Muebles y enseres	\$ (153,00)		\$ (153,00)
19	Dep. Acum de Vehículo	\$ (1.008,00)		\$ (1.008,00)
20	Dep. Acum de Equipo de Computo	\$ (442,20)		\$ (442,20)
21	Documentos por pagar		\$ 1.045,58	
22	Cuentas por pagar		\$ 690,00	
23	Capital Social		\$ 254.543,80	
24	Fertilizantes	\$ 279,40		\$ 279,40
25	Gasto mantenimiento	\$ 240,00		\$ 240,00
26	IVA pagado	\$ 28,80		\$ 28,80
27	Servicios basicos	\$ 320,00		\$ 320,00
20	Gasto patronal	\$ 130,05		\$ 130,05
29	Sueldos y salarios	\$ 1.166,40		\$ 1.166,40
30	IESS por pagar		\$ 240,27	
31	Ant Retencion Fuente 1%		\$ 5,99	
32	Ant Retencion Fuente 2%		\$ 4,80	
33	Ant IVA 70%		\$ 20,16	
	TOTAL	\$ 258.248,45	\$ 258.248,45	\$ 256.550,60

5.7 ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros reflejan las operaciones o transacciones diarias que demuestra una empresa en sus actividades, siendo resumidas en la estructura exhibida como estado financiero. Los estados financieros se alimentan de la información suministrada por los libros contables y en los mismos se expone la rentabilidad de la organización. Siendo mostrados en periodo trimestral, semestral o anual (ELIZALDE, 2019).

Los estados o informes financieros son documentos donde se plasman estructuradamente y de forma concreta los resultados de las operaciones o actividades realizadas por una entidad económica, su situación financiera y los cambios experimentados en esta, a una fecha determinada, con la finalidad de satisfacer las necesidades de información que tenga la administración y los terceros interesados en la empresa (Saénz, 2020) .

5.7.1 Estado de Resultados Integral

Informe contable básico que se presenta de manera clasificada y ordenada las cuentas de rentas, costos y gastos, con el propósito de medir los resultados económicos, es decir , utilidad o perdida de una empresa durante un período determinado que el producto de la gestión acertada o desacertada de la dirección del ente, del manejo adecuado o no de los recursos de la empresa por parte de la gerencia (Zápata, 2011).

El estado de resultado costa de tres partes:

Encabezamiento.

Nombre de la empresa o razón social o comercial .

Identificación del estado.

El periodo al que corresponde.

Contenido del estado.

Es la parte sustancial del informe que presenta las cuentas de rentas , costos y gastos.

Firmas de legalización.

Firma y rubricas del gerente y contador.

HACIENDA AGRICOLA "LA FORTALEZA"			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022			
VENTAS	\$	-	
(-) Descuento en Ventas	\$	-	
(-) Devoluciones en Ventas	\$	-	
(=) Ventas netas			\$ -
(-) Costo de ventas			\$ -
(=) Utilidad o pérdida Bruta			\$ -
(-) Gastos operacionales			\$ 1.856,45
(=) Utilidad operacional			\$ -1.856,45
(+/-) otros ingreso y gastos			\$ -
(=) utilidad o pérdida antes part Trabajadores			\$ -1.856,45
F. gerente	F. Contador		

5.7.2 Estado de Situación Financiera

El balance general o de situación es el **documento contable** que informa de la situación financiera **de la empresa en un momento determinado**. Básicamente, se trata de un informe que presenta, de forma muy clara, la situación patrimonial de la empresa: lo que tiene (activo), lo que debe (pasivo), el valor de sus propiedades y derechos, las obligaciones y el capital.

Las formas de presentación es vertical o reporte y horizontal o T debe contener:

Encabezamiento.

Nombre de la empresa o razón social o comercial.

Identificación del estado.

El periodo al que corresponde.

Contenido del estado.

Es la parte sustancial del informe que presenta las cuentas de rentas, costos y gastos.

Firmas de legalización.

Firma y rubricas del gerente y contador.

EMPRESA AGRÍCOLA LA ESPERANZA							
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO							
AL 31 DE DICIEMBRE 2022							
N°	CUENTAS	SALDO INICIAL	CAPITAL	APORTE FUT CAPITALIZACIONES	UTILIDAD RETENIDA	DIVIDENDOS	SALDO FINAL
1	CAPITAL ACCIONARIO	\$ 254.543,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 254.543,80
2	RESERVA LEGAL	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
3	DONACIONES CAPITAL	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
4	UTILIDAD RETENIDA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
5	PÉRDIDA DEL EJERCICIO 2022	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -1.856,45
6	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	SUMAN	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 252.687,35
	F. GERENTE			F.CONTADOR			

5.7.4 Estado de Flujo de Efectivo

El **estado de flujo de efectivo** es un informe financiero en el que se detalla el **flujo de caja (o cash flow)** de la empresa. Por lo tanto, en este se encuentran los registros de los movimientos de entrada y de salida de efectivo (ingresos y egresos) durante un periodo de tiempo determinado (Philippe, 2021).

De acuerdo con (Moncayo, 2016), el estado de flujos de efectivo ha sido diseñado para que permita identificar los flujos habidos durante el período, clasificándolos por actividades de operación, inversión y financiación, así:

Actividades de Operación

Son recursos procedentes de las operaciones principales y ordinarias de la empresa, como los cobros procedentes de la venta de bienes y la prestación de servicios.

Actividades de Inversión

Representa la medida en la que se han realizado desembolsos de recursos que se prevé van a producir beneficios futuros; solo podrán clasificarse como actividades de inversión aquellos desembolsos que permitan el reconocimiento de un activo en el estado de situación financiera, esto es por ejemplo, los pagos por la adquisición de activos a largo plazo.

Actividades de Financiación

Presenta el flujo de recursos destinado a cubrir compromisos con quienes suministran el capital a la empresa, tales como cobros procedentes de la emisión de acciones y otros instrumentos de capital.

Dado que una transacción puede contener flujos de efectivo que están relacionados con más de una de las categorías en las que se clasifican las operaciones según este estado financiero tal es el caso, por ejemplo, de los reembolsos de un préstamo, en el cual se tiene una parte correspondiente a capital y otra a interés, es pertinente que, según lo indicado en el estándar, la parte de los intereses se clasifiquen como una actividad de operación, en tanto que la parte restante sea clasificada como una actividad de financiación.

Métodos para elaborar estado de flujo de efectivo

Existen dos formas o métodos para la presentación de las actividades de operación en el estado de flujo de efectivo:

Método directo

En este formato **se presentan las actividades o rubros de manera similar al estado de resultados**, las empresas que elijan este método deben de brindar información de los movimientos relacionados con:

1. Cobranza en efectivo a los clientes
2. Efectivo que ha sido recibido por concepto de intereses, dividendos y rendimientos sobre inversiones.
3. Cobros derivados de la operación.
4. Pagos en efectivo a personal y proveedores.
5. Pagos en efectivo por concepto de intereses bancarios.
6. Pagos realizados en efectivo relacionados a impuestos.

En este método **se dividen las actividades de operación por categorías principales de cobros y pagos en términos brutos**. En esencia, el método directo organiza las operaciones de la empresa y las clasifica en

categorías semejantes a lo que sería un estado de cuenta bancaria, por ejemplo en las actividades de operación detalla el efectivo que se recibe de los clientes, una entrada de efectivo y enlista las salidas de efectivo como podrían ser el pago de la renta de las instalaciones como número negativo (restándolo) y así obtener el monto neto como diferencial entre entradas y salidas de dinero.

Método indirecto

Otro de los métodos para elaborar estado de flujo de efectivo es el directo, si se elije éste para la elaboración del flujo de efectivo se prepara una conciliación entre la utilidad neta y el flujo de efectivo de las actividades de operación, la cual debe informar de manera separada todas las partidas conciliatorias. En este caso se toma como punto inicial o base la utilidad.

Entre las partidas mencionadas están:

1. Depreciación y amortización
2. Diferencias por fluctuaciones cambiarias.
3. Utilidad o pérdida en ventas de propiedades, equipo u otros activos de operación.
4. Cambios en las cuentas operacionales como: cuentas por cobrar, inventarios, cuentas por pagar, pasivos, etc.
6. Provisiones para protección de activos.
8. Utilidades o pérdidas en venta de propiedad, planta y equipo, inversiones u otros activos operacionales.
9. Corrección monetaria del periodo de las cuentas del balance.
10. Cambio en rubros operacionales, tales como: aumento o disminuciones en cuentas por cobrar, inventarios, cuentas por pagar, pasivos estimados y provisiones.

Esta técnica para realizar el flujo de efectivo puede resultar más compleja ya que incluye en el cálculo cuentas que no representan una salida o entrada de efectivo tangible como pueden ser las depreciaciones.

Diferencia entre método directo e indirecto para elaborar estado de flujo de efectivo.

La principal diferencia entre ambos es que el método directo presenta los movimientos del efectivo ordenado en relación a las categorías principales de pagos y cobros por lo cual tenemos actividades de:

- Operación
- Inversión
- Financiamiento

Esta es la fórmula básica del método directo:

***Actividades de operación + actividades de inversión
+ actividades de financiamiento***

Por otro lado, el método indirecto además presenta los movimiento de efectivo con un ajuste en la utilidad o pérdida considerando los importes de las cuentas que no requieren efectivo pero que de alguna manera influyen en la capacidad de la empresa para realizar sus pagos, un ejemplo de esto son las pérdidas cambiarias o la depreciación de activos.

La fórmula de este método es:

***Resultado del período +/- importes sin uso de efectivo
+ actividades de inversión + actividades de financiamiento***

El estado de flujo de efectivo, cuando se utiliza de manera eficiente y coordinada con el resto de los estados financieros brinda información de valor que permite a los administradores evaluar los cambios en los activos de una empresa, su estructura financiera y su capacidad para cumplir con sus compromisos y hacer frente a las eventualidades. De igual manera es relevante para conocer la capacidad de la empresa para generar efectivo (Castro, 2021).

5.7.5 Notas Explicativas

Las notas contienen información adicional a revelar cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las entidades. La información para revelar adicional es necesaria cuando el cumplimiento con requerimientos específicos de la NIIF para las PYMES sea insuficiente para permitir a los usuarios entender el efecto de transacciones concretas, otros sucesos y condiciones sobre la situación financiera de la entidad, su rendimiento financiero y los flujos de efectivo. Los requerimientos de información sólo se aplican a las partidas significativas. Si una partida no es significativa, no se recomienda revelar información (Gonzalez de la paz, 2012).

GLOSARIO DE TÉRMINOS

ACTIVO

Recursos económicos del ente u conjunto de bienes y derechos de una persona o empresa. En los activos se encuentran las cajas y bancos, inversiones bienes que pertenezcan dentro de la empresa.

ACTIVO BIOLÓGICO

Un activo biológico es un animal vivo o una planta. La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

ACREEDOR

Tiene la acción o derecho a pedir el cumplimiento de alguna obligación. Que tiene derecho a que se le satisfaga una deuda u que se le debe algún saldo acreedor.

AGROPECUARIA

Agropecuaria o agropecuaria se refiere al sector agrícola (agricultura) y el sector ganadero o pecuario (ganadería). Estas actividades económicas, junto con otras estrechamente vinculadas a las industrias alimentarias, son las más significativas del medio rural y de las cadenas de producción y valor que del mismo se derivan. Otro sector que lo integra es la forestación.

BENEFICIO

Las ganancias netas obtenidas al deducir todos los gastos de todos los ingresos. $\text{Beneficio} = \text{Volumen} \times (\text{Precio unitario} - \text{costo unitario})$.

BENEFICIOS SOCIALES

Los beneficios que un empleado ha acumulado además del dinero en efectivo del salario. Esto puede incluir, vivienda, seguro de salud, energía, servicios de saneamiento, seguro de desempleo, fondo de pensiones, leche, carne y otros beneficios.

BIENES INMUEBLES

Tierra, edificios y todas las mejoras a estos bienes.

CAJA Y BANCOS

Representa el dinero en efectivo y el valor de los depósitos a favor del estado, hechos en distintas instituciones bancarias, manejándose en éstas la mayor parte de su tesorería.

CAPITAL

Total de recursos físicos y financieros que posee un ente económico, obtenidos mediante aportaciones de los socios o accionistas destinados a producir beneficios, utilidades o ganancias.

CAPITAL CONTABLE

Es la diferencia entre los activos y pasivos de la empresa y está constituido por la suma de todas las cuentas de capital, es decir, incluye capital social, reservas, utilidades acumuladas y utilidades del ejercicio.

COSTO

El coste es un concepto de la contabilidad que se refiere al valor del consumo de los recursos que han sido necesarios para poder producir productos o prestar servicios.

COSTO DE PRODUCCIÓN

El **costo de producción** es el gasto total que una empresa debe asumir para elaborar un producto o servicio. Estos costes asociados son: materia prima, mano de obra y cargos indirectos.

En economía, el coste de producción es el importe para adquirir los factores de producción, aquellos recursos necesarios para generar bienes económicos, los cuales son: trabajo, tierra, capital y tecnología.

CONTABILIDAD AGROPECUARIA

La contabilidad agropecuaria es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones.

DEPRECIACIÓN

Es la pérdida o disminución en el valor material o funcional del activo fijo tangible, la cual se debe fundamentalmente al desgaste de la propiedad. Es un procedimiento de contabilidad que tiene como fin distribuir de manera sistemática y razonable, el costo de los activos fijos tangibles menos su valor de desecho (si lo tienen) entre la vida útil estimada de la unidad. Por tanto, la depreciación contable es un proceso de distribución y no de valuación.

DEUDA

Cantidad de dinero o bienes que una persona, empresa o país debe a otra y que constituyen obligaciones que se deben saldar en un plazo determinado. Por su origen la deuda puede clasificarse en interna y externa; en tanto que por su destino puede ser pública o privada.

DEUDOR

Un deudor es la persona física o jurídica que debe cumplir con una obligación o con el pago de una deuda que se ha contraído voluntariamente con otra persona, denominada acreedor.

EGRESOS

Erogación o salida de recursos financieros, motivada por el compromiso de liquidación de algún bien o servicio recibido o por algún otro concepto. Desembolsos o salidas de dinero, aún cuando no constituyan gastos que afecten las pérdidas o ganancias. En contabilidad gubernamental, los pagos que se hacen con cargo al presupuesto de egresos.

EJERCICIO FISCAL

Es el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año para los propósitos fiscales.

ESTADOS FINANCIEROS

Documentos contables y presupuestales que muestran la situación financiera de la empresa a una fecha determinada, o bien, los movimientos efectuados en un período; entre los más importantes se encuentran; Balance General, Estado de Resultados y Estado de Ingresos y Egresos presupuestarios.

FINANCIAMIENTO

Es el conjunto de recursos monetarios financieros para llevar a cabo una actividad económica, con la característica de que generalmente se trata de sumas tomadas a préstamo que complementan los recursos propios.

GASTO

Es toda aquella erogación que llevan a cabo los entes económicos para adquirir los medios necesarios en la realización de sus actividades de producción de bienes o servicios, ya sean públicos o privados.

HABER

Nombre que se da a la columna en la que se anotan las partidas de abono de una cuenta. Lado contrario al “debe” de una cuenta. Columna en la que se anotan los ingresos de un negocio, de una empresa o de una persona.

INGRESO

Entendemos por ingresos a todas las ganancias que se suman al conjunto total del presupuesto de una entidad, ya sea pública o privada, individual o grupal. El Plan General de Contabilidad (PGC) español define los ingresos como “incrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de entradas o aumentos en el valor de los activos, o de disminución de los pasivos, siempre que no tengan su origen en aportaciones, monetarias o no, a los socios o propietarios, en su condición de tales”.

INTERÉS

Carga o gravamen que aplica una institución financiera por el otorgamiento de un crédito, el cual se liquida en plazos. Es el beneficio que una institución o empresa obtiene por el hecho de que al prestar sus servicios y venta de bienes se pague en plazos.

MANUAL DE FUNCIONES

El Manual de Funciones constituye el documento formal que compila las diferentes descripciones de puestos de trabajo de una organización.

Es el resultado del estudio de los puestos de trabajo, imprescindible para llevar a cabo la correcta gestión de las personas.

PARTIDA DOBLE

Método por excelencia utilizado para el registro del sistema contable, mediante el cual cada operación implica una doble anotación. En el debe o parte izquierda se registran los cargos y en el haber o parte derecha los abonos. Las cantidades anotadas en el debe serán iguales a las del haber.

PLAN DE CUENTAS

Un plan de cuentas es un documento que permite recopilar un conjunto de cuentas para registrar y ordenar todos los procesos contables de una empresa.

PASIVO

El pasivo está formado por el conjunto de deudas contraídas por una sociedad frente a los terceros, aquí también se incluye el capital social. Lo que se permite saber cuánto son los valores totales por pagar de cada empresa.

PERIODO CONTABLE

Espacio de tiempo en el que deben rendirse y registrarse todos los resultados de la entidad, generalmente es un ejercicio de doce meses (1 año) en el cual deben acumularse los ingresos y los gastos, independientemente de la fecha en que se paguen.

VI. BIBLIOGRAFÍA

- Acosta Padilla, C. P., Díaz Córdova, J. F., & Verón Medina, C. S. (2019). *Contabilidad Agrícola*. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. <http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/handle/21000/21342>
- Bravo Mendoza, A. E., & Moreira Tuárez, D. A. (2020). *Estructura organizacional y relaciones en el entorno socioeconómico de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí y Escuela Superior Politécnica Agropecuaria de Manabí “Manuel Félix López” para la transferencia de conocimientos científico-tecnológicos* [bachelorThesis, Calceta: ESPAM MFL]. <http://repositorio.espam.edu.ec/handle/42000/1259>
- Castro, J. (2021, julio 9). *Métodos para elaborar el estado de flujo de efectivo*. <https://blog.corponet.com/metodos-para-elaborar-el-estado-de-flujo-de-efectivo>
- DELSOL, S. (2022, diciembre 19). *Plan de cuentas: ¿Qué es y cómo funciona?* <https://www.sdelisol.com/glosario/plan-de-cuentas-que-es/>
- García, A. B. G., Ballester, S. M., & Alonso, S. S. (2020). *GLOBALGAP/ TESCO NATURE’S CHOICE*.
- Jarrín, L. (2010, diciembre 3). *CONTABILIDAD AGROPECUARIA: LINCOCGRAFIA*. *CONTABILIDAD AGROPECUARIA*. <http://luisajarrin.blogspot.com/2010/12/lincografia.html>
- Juca, L. C., Aguirre, P. U., & Vivanco, N. A. (2021). Ecuador: Análisis económico del desarrollo del sector agropecuario e industrial en el periodo 2000-2018. *Revista Científica y Tecnológica UPSE*, 8(1), Article 1. <https://doi.org/10.26423/rctu.v8i1.547>
- Mariscal, J. (2022, julio 8). Estructura organizacional: Qué es cuál es su importancia en una empresa. Sesame HR. <https://www.sesamehr.pe/blog/estructura-organizacional-empresa-importancia/>
- Moncayo, C. (2016, mayo 18). ¿Qué son actividades de inversión, operación y financiación en el estado de flujos? *Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia*. <https://incp.org.co/que-son-actividades-de-inversion-operacion-y-financiacion-en-el-estado-de-flujos/>
- Philippe, C. (2021). Flujo de Efectivo. <https://blog.cforemoto.com/estado-de-flujo-de-efectivo/>

- Ramos Huancani, W. (2018). *La importancia del manual de funciones y procedimientos en la estructura de las empresas* [Thesis]. <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/24281>
- Taipe, D. S., & Aguilar, L. J. P. (2021). Contabilidad agropecuaria y la reducción de la pobreza en el centro poblado Pantachi sur del distrito Yauli. *Balance's*, 8(12), Article 12. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/228>
- Uribe Medina, L. R. (2022). *Plan de cuentas para sistemas contables 2022*. Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/ereader/uteq/205932>
- Saénz, L. (2020). ESTADOS FINANCIEROS: COMPETENCIA. *Revista Saberes APUDEP*, vol 3. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/223/2231336006/index.html>
- UNIR. (2022). <https://www.unir.net/>. <https://www.unir.net/empresa/revista/estado-de-cambios-patrimonio-neto/>
- Zápata, P. (2011). *Contabilidad General bajo NIFF*. Mexico: Pearson.



Dr. Eduardo Díaz Ocampo, Ph.D.
RECTOR

Ing. Yenny Guiselli Torres Navarrete, Ph.D.
VICERRECTORA ACADÉMICA

Ing. Bolívar Roberto Pico Saltos, M.Sc.
VICERRECTOR ADMINISTRATIVO

Econ. Carlos Edison Zambrano, Ph.D.
DIRECTOR DE INVESTIGACIÓN - DICYT

El presente libro denominado **CONTABILIDAD AGROPECUARIA**, está elaborado para llevar un sistema de registro y control de las actividades económicas relacionadas con la producción agrícola y ganadera.

La información que proporciona la contabilidad agropecuaria es esencial para la correcta toma de decisiones en el negocio, la determinación de los costos de producción, el control del inventario y la evaluación de la rentabilidad de los diferentes cultivos y líneas de negocios.

El objetivo principal es proporcionar información oportuna y confiable sobre la situación financiera del negocio agrícola o ganadero. Determinar el costo real de producción de cada cultivo y línea de negocio. El libro esta direccionado a estudiantes y profesionales en el área.

