



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD  
AGROPECUARIA EN LA HACIENDA “SAN JUAN PAUL”  
UBICADA EN EL CANTÓN PANGUA, PROVINCIA DE  
COTOPAXI.”**

**AUTORA:**

**Verdezoto Olalla Martha Viviana**

**Proyecto, previo a la Obtención del Título de Ingeniero en  
Contabilidad y Auditoría CPA.**

**TUTOR:**

**Ing. Carlos Espinoza Herrera**

**Guayaquil, Mayo 2013**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

### **CERTIFICACIÓN**

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por **Martha Viviana Verdezoto Olalla**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de **Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA**.

**TUTOR (A)**

---

**Ing. Carlos Espinoza Herrera**

**REVISOR(ES)**

---

**Ing. Raúl Ortiz Donoso**

---

**Lcda. Guadalupe Cruz**

**DIRECTOR DE LA CARRERA**

---

**Ing. Arturo Ávila Toledo**

**Guayaquil, a los 4 días del mes de mayo del año 2013**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

**Yo, Martha Viviana Verdezoto Olalla**

**DECLARO QUE:**

La Tesis de Grado denominada: **“Propuesta de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria en la hacienda “San Juan Paul” ubicada en el Cantón Pangua, Provincia de Cotopaxi.”**, ha sido desarrollada con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

Guayaquil, a los 04 días del mes de mayo del año 2013

**EL AUTOR**

**MARTHA VIVIANA VERDEZOTO OLALLA**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

### **AUTORIZACIÓN**

Yo, **Martha Viviana Verdezoto Olalla**

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil la publicación en la biblioteca de la Institución la Tesis de Grado titulada: **“Propuesta de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria en la hacienda “San Juan Paul” ubicada en el Cantón Pangua, Provincia de Cotopaxi.”**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Guayaquil, a los 04 días del mes de mayo del año 2013

EL AUTOR

MARTHA VIVIANA VERDEZOTO OLALLA

## **AGRADECIMIENTO**

Después de Dios, mi agradecimiento sincero y profundo a la persona que me dio su apoyo incondicional para que pueda culminar con éxito esta etapa tan importante de mi vida, esa persona es mi Madre Martha Olalla Verdezoto que es quien más se ha esforzado y sacrificado en toda su vida por conseguir lo mejor para mis hermanos y para mí.

Agradezco a mi esposo Jhon Muñoz Erazo, por todo el apoyo, paciencia y comprensión brindada para hacer de este sueño una hermosa realidad.

Así mismo agradezco de todo corazón a mis hermanos, Carmita, Javier, Rolando, Lady, Danilo y Juan Carlos Verdezoto Olalla, quienes siempre me dieron su apoyo total para que yo pueda cumplir esta fase.

Muy agradecida también con mi suegro Sr. Juan Muñoz Solano, quien me brindo toda la información necesaria sobre su hacienda “San Juan Paul”, para desarrollar con éxito esta tesis.

Mi sincero agradecimiento a los profesores de quienes he tenido la oportunidad de ser alumna a lo largo de la carrera universitaria, a mi director de tesis Ing. Carlos Espinoza Herrera por la paciencia, sabiduría, entrega y tiempo en la dirección de mi tema.

Finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa Institución, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la cual abrió y abre sus puertas a jóvenes como nosotros, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

**Martha Viviana Verdezoto Olalla**

## DEDICATORÍA

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por la salud, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

También dedico esta tesis a las personas más importantes de mí existencia, a los pilares de mi vida, razón de mi superación, por su amor, apoyo y comprensión, este trabajo de investigación lo dedico:

A mi Madre por darme la vida, quererme mucho, creer en mí y por siempre apoyarme. Mamá gracias por darme una carrera para mi futuro, todo esto te lo debo a ti.

A mi Esposo por el Amor, la confianza, paciencia, comprensión y apoyo brindado para culminar con éxito esta etapa de mi vida.

A mis Hermanos por estar conmigo y apoyarme siempre, los quiero mucho.

A mi familia por sus palabras de aliento para seguir firme en mi propósito.

Este trabajo lo dedico sobre todo a mi amado hijo Juan Diego, a quien por querer lograr mis metas lo he sacrificado involuntariamente, pero cada ocurrencia y cada sonrisa me ha llenado de alegría, ganas y fuerzas para levantarme después de cada caída y seguir siempre adelante. Espero compensar este sacrificio que has hecho por mí, TE AMO mi Ángel.

**Martha Viviana Verdezoto Olalla**

## TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

---

Ing. Carlos Espinoza Herrera  
**PROFESOR GUÍA Ó TUTOR**

---

Ing. Raúl Ortiz Donoso  
**REVISOR 1**

---

Lcda. Guadalupe Cruz  
**REVISOR 2**

---

Ing. Arturo Ávila Toledo  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**

---

**PROFESOR DELEGADO**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CALIFICACIÓN**

---

**Ing. Arturo Ávila Toledo  
DIRECTOR DE CARRERA**



## INDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	1
<b>CAPÍTULO I Propósito de la investigación</b>	2
1.1. Planteamiento del problema	2
1.2. Justificación de la Investigación	3
1.3. Descripción Global del Objeto de la Investigación	3
1.4. Preguntas de la Investigación	3
1.5. Objetivos	4
1.5.1. Objetivo General	4
1.5.2. Objetivos Específicos	4
1.5.3. Objetivo Programático	5
1.6. Alcance	5
1.7. Limitaciones	5
<b>CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO</b>	6
2.1. La Agricultura	6
2.1.1. Tipos de Agricultura	6
2.2. La Ganadería	7
2.3. Principios de la Contabilidad de Costos	8
2.4. Contabilidad Agropecuaria	9
2.4.1. Definiciones y Conceptos	9
2.4.2. Tipos de Contabilidad	12
2.4.3. Valoración de Inventarios de Actividades Agropecuarias	14
2.4.4. Costos Agropecuarios	14
2.4.5. Gastos Agropecuarios	21
2.4.6. Ingresos Agropecuarios	21
2.5. Hipótesis de Trabajo	21
<b>CAPITULO III Análisis de la Hacienda SAN JUAN PAUL</b>	22
3.1. Breve Reseña Histórica	22
3.2. Antecedentes de la Hacienda	22
3.3. Estructura de la hacienda	23

3.4. Proceso de Producción del cacao	23
3.4.1. Proceso Productivo para obtener Cacao seco	23
3.4.2. Fotografías	27
3.5. Proceso de Crianza de Ganado Vacuno	32
3.5.1. Proceso Productivo para Obtener Ganado Gordo	32
3.5.2. Fotografías	34
3.6. Procesos Administrativos	37
3.7. Estructura Organizacional de la Hacienda SAN JUAN PAUL	37

## **CAPÍTULO IV Bases para la elaboración del Sistema Contable**

<b>Agropecuario</b>	<b>38</b>
4.1 Introducción	38
4.2 Plan de Cuentas	40
4.3. Manual de Utilización de las cuentas referentes a Costos del Plan de Cuentas para el Cultivo de Cacao y Crianza de Ganado Vacuno	49
4.3.1 Costos en el Cultivo de Cacao y Crianza de Ganado Vacuno	49
4.3.2 Costos del Personal	57
4.3.3 Costos Generales	58
4.4. Manejo Contable del Activo Fijo	59
4.4.1. Concepto General	59
4.4.2. Obras de Infraestructura	59
4.4.3. Bienes Inmuebles	60
4.4.4. Bienes Muebles	60
4.4.5. Vehículo	60
4.4.6. Cálculo de la Depreciación de Activos Fijos	64
4.5. Formularios a utilizarse para el Sistema contable	65
4.5.1 Tratamiento contable de los Materiales	65
4.5.2 Uso de materiales	67
4.5.3. Formato de Formularios	69

<b>CAPÍTULO V Ejercicio Práctico con cifras provisionales indicativas para el desarrollo de las bases del sistema contable agropecuario para la Hacienda SAN JUAN PAUL.</b>	78
5.1 Introducción	78
5.2 Información a revelar según el modelo del Valor Razonable	79
5.3. Porcentajes de Depreciación	80
5.4. Desarrollo y registros contables ejercicio práctico	81
5.4.1. Actividad Cacahuera	81
5.4.2. Actividad Ganadera	89
5.5. Notas Adicionales para la elaboración del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral	93
5.6. Estado de Situación Financiera	94
5.7. Estado de Resultado Integral	97
5.8. Índices Financieros	99
5.8.1. Rentabilidad del Capital Propio	99
5.8.2. Solvencia	99
5.8.3. Capacidad de Endeudamiento	100
5.8.4. Razón de Liquidez	100
<b>CAPITULO VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	101
6.1 Conclusiones	101
6.2 Recomendaciones	102
<b>Bibliografía</b>	103
<b>Anexos</b>	104
A. NIC 41 Agricultura	105
B. Fotografías Adicionales	123
C. Mapa de Localización de la Hacienda “SAN JUAN PAUL”	132
D. Modulo 34, Actividades Especiales, NIIF para PYMES	133

## LISTA DE FIGURAS

	<b>Pág</b>
<b>Foto 1.-</b> Proceso de corte de las mazorcas de cacao desde la mata	27
<b>Foto 2.-</b> Proceso de sacar el producto de la mazorca (pepas de cacao en baba)	28
<b>Foto 3.-</b> Producto sano (color blanco), producto monilla (color oscuro)	28
<b>Foto 4.-</b> Cada trabajador llena su balde y lo lleva al camión para almacenar en los tanques	29
<b>Foto 5.-</b> Almacenamiento del producto en tanques	29
<b>Foto 6.-</b> Carro en el que se traslada el producto	30
<b>Foto 7.-</b> Proceso de desbabe del cacao	30
<b>Foto 8.-</b> Proceso de secado en los tendales	31
<b>Foto 9.-</b> Uso de los toros de madera para regar el cacao	31
<b>Foto 10.-</b> Secado del cacao bajo el sol	32
<b>Foto 11.-</b> Ganado Vacuno junto con el dueño de la propiedad	34
<b>Foto 12.-</b> Ganado Vacuno con su respectiva identificación, arete	35
<b>Foto 13.-</b> Manada de Ganado digiriendo al alimento	35
<b>Foto 14.-</b> Transportando al Ganado para que beban agua	36
<b>Foto 15.-</b> Vía de Acceso a la hacienda	36

## **INTRODUCCIÓN**

La presente tesis corresponde a una investigación sobre las condiciones productivas de una hacienda agropecuaria, con una línea de producción agrícola de cacao en grano y una línea de producción pecuaria de cría y engorde de ganado vacuno.

El propósito de la misma es desarrollar las bases para la formulación de un sistema de contabilidad agropecuaria, inexistente al momento, que permitirá elevar la eficiencia administrativa de los propietarios de la hacienda.

Las bases contables propuestas corresponden al desarrollo de un plan de cuentas, general y pormenorizado, de las líneas agrícola y ganadera, y un manual operativo para permitir la ejecución del sistema.

Mediante las bases elaboradas e información provisional indicativa se realiza una evaluación de la eficiencia del sistema, mediante la aplicación de índices de tipo financiero, que avalan la utilidad de las bases propuestas.

Adicionalmente la propuesta para la elaboración del sistema contable que permita el cumplimiento de acuerdo con la obligatoriedad presente de llevar Contabilidad, conforme lo dispuesto en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

La consideración de estas bases les permitirá a los propietarios conocer el funcionamiento financiero, saber si están obteniendo ganancias o pérdidas y así determinar si deben seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra, en el caso agrícola; y desarrollar las mejores prácticas en la cría y engorde del ganado vacuno.

## **CAPÍTULO I**

### **Propósito de la investigación**

#### **1.1. Planteamiento del problema**

La hacienda San Juan Paul realiza actividades agrícolas y pecuarias mediante un esquema administrativo de empresa familiar, sin registros contables sobre sus operaciones, por lo que carece de los elementos básicos para la evaluación de su eficiencia empresarial. Al carecer de información registrada no está en condiciones de evaluar el éxito o fracaso relativo de su línea agrícola y de su línea ganadera.

A su vez al no tener información registrada sobre los gastos y los ingresos por cada una de sus líneas de producción, no se encuentra en condiciones de planificar su desarrollo futuro en torno a cada línea de producción.

El carácter de empresa familiar, crea la dificultad para identificar los gastos e ingresos familiares de los gastos e ingresos de la empresa.

El consumo directo de los productos y la no remuneración monetaria del trabajo diario de la mano de obra familiar, dificulta la valoración de los mismos.

Por su parte La combinación de la agricultura y la ganadería dificulta la determinación del costo de las diversas actividades agrícolas y pecuarias.

## **1.2. Justificación de la Investigación**

La contribución a separar lo doméstico, familiar de la administración empresarial de la hacienda es la justificación principal de este trabajo de investigación, que culmina con una propuesta de sistema contable, que creará las bases de la información necesaria para la toma adecuada de las decisiones empresariales actuales y las que requieran para su proyección exitosa al futuro.

La implementación de este sistema contable en la hacienda tiene por fin iniciar la actividad contable, mediante un modelo que sirva como guía y como base para que posteriormente según la decisión de los propietarios sea puesto en marcha.

En el desarrollo de la investigación se hará referencia al uso de algunas normas internacionales de contabilidad como la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, NIC 2 Inventarios, NIC 16 Propiedad Planta y Equipo, NIC 41 Agricultura que están directamente relacionadas al tema y que sirven como base para realizar una correcta aplicación contable.

## **1.3. Descripción global del objeto de la investigación**

El principal objetivo es proponer un sistema de contabilidad agropecuario para ayudar a manejar los procesos y actividades a los que se dedica la hacienda "SAN JUAN PAUL".

## **1.4. Preguntas de Investigación**

Las preguntas de ¿qué sistema contable producir? y de ¿cómo elaborarlo? serán respondidas profundizando la investigación en las líneas de producción de la hacienda y en la teoría sobre la contabilidad de costos aplicable a sus condiciones particulares.

Al proponer crear un sistema de contabilidad agropecuario implica muchas preguntas de investigación y análisis para que este proyecto pueda ser llevado a la práctica y así ayudar a los propietarios a tomar decisiones correctas y oportunas, involucrando a mercados internos y externos, tratando de producir de una manera eficaz y eficiente.

## **1.5. Objetivos**

El objetivo general, los específicos y el programático de esta investigación son los que siguen:

### **1.5.1. Objetivo General**

Investigar las condiciones particulares de operación de la hacienda SAN JUAN PAUL para proponer las bases para el desarrollo de un sistema de contabilidad agropecuario para la misma con el propósito de ayudar a sus propietarios a un manejo más empresarial.

### **1.5.2. Objetivos Específicos**

- Investigar los procesos productivos tanto agrícolas como pecuarios de la hacienda
- Profundizar en la teoría sobre contabilidad de costos y de su aplicación al campo agropecuario
- Identificar las líneas de la contabilidad agropecuaria aplicables a un sistema contable para la hacienda.
- Elaborar las bases para un sistema contable agropecuario para la hacienda.



- Evaluar la eficiencia de la aplicación de las bases del sistema propuesto, a través de los índices financieros, calculados a partir de información provisional indicativa.
- Proponer la aplicación de las bases para el desarrollo del sistema contable agropecuario en la hacienda.

### **1.5.3. Objetivo programático**

Proponer la utilización de las bases del sistema de contabilidad agropecuario a crearse para la hacienda en mención, una vez desarrolladas la mismas y demostrada su eficiencia por medio de la utilización de información provisional indicativa de la operación de la hacienda en el último período.

### **1.6. Alcance**

El alcance de este trabajo de tesis es la formulación de las bases de un sistema contable agropecuario para la hacienda San Juan Paul, basado en las normas internacionales de contabilidad, contabilidad de costos y en las particularidades de los procesos productivos de la hacienda, evaluada su eficiencia mediante información provisional indicativa de su período más reciente y su propuesta de aplicación a los propietarios de la hacienda para lograr una administración más empresarial de la misma

### **1.7. Limitaciones**

La limitación principal de este trabajo de investigación está en la carencia de registros históricos para comprobar la eficiencia de las bases del sistema contable agropecuario propuesto. Ello implica el uso de datos provisionales, provistos por los propietarios de la hacienda, para cubrir los rubros básicos de un período anual, que permitan la alimentación de las bases del sistema, de modo que a su vez se le puedan aplicar los índices financieros al mismo.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

**Comprende un análisis de las actividades agrícolas y ganaderas y una revisión de los principios de la contabilidad de costos aplicada al desarrollo agropecuario**

#### **2.1. La Agricultura**

“En su sentido más estricto la agricultura es solo el arte de cultivar la tierra”<sup>1</sup>  
Comprende un conjunto de técnicas y conocimientos para cultivar la tierra, formando parte del sector primario de la economía. En las actividades agrícolas se engloban los diferentes trabajos de tratamiento del suelo y los cultivos de vegetales. La agricultura comprende todo un conjunto de acciones humanas que actúa sobre el medio ambiente natural, haciéndolo apto para la obtención de alimentos vegetales como cereales, frutas, hortalizas, pastos cultivados y forrajes; de fibras utilizadas por la industria textil y cultivos energéticos, entre otros

La agricultura es una actividad de importancia estratégica, y se constituye en una base fundamental para el desarrollo autosuficiente y la riqueza de las naciones.

##### **2.1.1. Tipos de Agricultura**

Los tipos de agricultura pueden dividirse según diversos criterios de clasificación. En nuestro caso consideramos el criterio de la dependencia del agua que sigue:

---

<sup>1</sup> ESPASA-CALPE S.A. (1991). Tomado de la Enciclopedia Universal Ilustrada Europeo Americana Tomo III; (Página 444).

➤ **De secano**

Es la agricultura producida sin aporte de agua por parte del mismo agricultor, nutriéndose el suelo de la lluvia o aguas subterráneas. Es el caso del cultivo del cacao que se basa en la utilización del agua obtenida por los ciclos naturales de lluvias.

➤ **De regadío**

La cual se desarrolla por medio del aporte de agua por parte del agricultor, a través del suministro que se capta de cauces superficiales naturales o artificiales, o mediante la extracción de aguas subterráneas de los pozos.

## **2.2. La Ganadería**

“Ganadería es el conjunto de animales domésticos sometidos a ciertos métodos de explotación con el fin de sacar provecho de los mismos”<sup>2</sup>

La ganadería es una actividad económica que tiene su origen en la antigüedad y que consiste en la crianza de animales para su aprovechamiento. Los ganados más importantes en número a nivel mundial son los relacionados con la ganadería bovina, la ovina y la porcina. . En nuestro caso de estudio se trata de una explotación de ganado bovino para la obtención de productos cárnicos.

El ganado vacuno se cría por su carne, su leche y su cuero. La hembra es la vaca y el macho, el toro. Si el macho es castrado se le llama buey. Las crías de la vaca son los terneros o becerros y los ejemplares jóvenes son

---

<sup>2</sup> ESPASA-CALPE S.A. (1991). Tomado de la Enciclopedia Universal Ilustrada Europeo Americana Tomo XXV; (Página 665).

conocidos como añejos cuando cumplen un año, erales cuando tienen más de un año y no llegan a los dos, y novillos hasta la edad adulta. La cría y utilización de estos animales por parte del hombre se conoce como ganadería bovina.

La producción de carne tiene como finalidad la formación de animales que posean una apropiada cantidad y calidad de tejido muscular al momento de la faena, el cual es conocido con el nombre de carne. Los requisitos de cantidad y calidad muscular estarán acordes al mercado que consumirá el producto. En la producción se distinguen dos etapas, la cría y el engorde.

La etapa de cría tiene como principal objetivo la generación de terneros, obteniendo terneros destetados<sup>3</sup> En cambio, la etapa de engorde es realizada para llevar a los animales a las mejores condiciones posibles para la faena. Si los animales obtienen su alimento a través del pastoreo y a campo abierto, el proceso es denominado invernada, mientras que si se realiza en corrales y el alimento es balanceado, se lo llama feedlot.<sup>4</sup>

El producto final de ambos procesos es un novillo gordo, en condiciones de ser faenado.

### **2.3. Principios de la contabilidad de Costos**

La contabilidad de costos, es una actividad contable que busca identificar los costos de distintas actividades productivas al interior de una empresa, constituyendo: “Un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar, e informar

---

<sup>3</sup> The Free Dictionary, Destetados:” Hacer que deje de lactar la cría de un animal dándole un alimento diferente de la leche materna”.

<sup>4</sup>The Free Dictionary, Feedlot: “Consiste en encerrar los animales en corrales donde reciben el alimento en comederos”.

todo lo relacionado con los costos de producción, venta, administración y financiamiento.”<sup>5</sup>

Se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

Es una disciplina que hace uso de la contabilidad, la auditoría y las finanzas.

La contabilidad genera información medible en términos monetarios, presentándola en forma estructurada y sistemática para reflejar las operaciones de una empresa.

La auditoría verifica la información contable, y las finanzas proporcionan información financiera a partir de la información contable.

## **2.4. Contabilidad Agropecuaria**

### **2.4.1. Definiciones y Conceptos**

#### **➤ Actividad Agrícola**

En la actividad agrícola, básicamente en empresas pequeñas y medianas, se realizan los cultivos anuales en forma continúa sin seguir esquemas preestablecidos de rotaciones. Desde el punto de vista contable podemos decir que la actividad agrícola es la administración y transformación de activos biológicos en productos agrícolas para la venta, procesamiento, o consumo.

---

<sup>5</sup> García Colín, J. (2011). Libro Contabilidad de Costos, Tercera Edición, Editorial Mc. GrawHw; (Página 8).

➤ **Activos Biológicos**

Los activos biológicos están compuestos de animales vivos o plantas<sup>6</sup>

➤ **Activos Biológicos Consumibles**

Son activos biológicos que han de ser recolectados por ser, en sí mismos el producto agrícola primario. Los ejemplos incluyen: la recolección de frutos, como el cacao, las cosechas anuales tales como el maíz, el trigo, la cebada y los árboles cultivados para maderaje o pulpa.<sup>7</sup>

➤ **Activos Biológicos en Crecimiento**

Son aquellos que no han completado aún su proceso de desarrollo, tales como árboles frutales, bosques, sementeras, frutas inmaduras, etc. Cuyo proceso biológico de crecimiento no ha concluido.

➤ **Activos Biológicos en Producción**

Son aquellos cuyo proceso de desarrollo les permite estar en condiciones de producir sus frutos, tales como plantas destinadas a funciones reproductivas, árboles frutales y florales en producción etc.

➤ **Activos Biológicos Terminados**

Son aquellos que han concluido su proceso de desarrollo y se encuentran en condiciones de ser vendidos, transformados en productos agropecuarios o

---

<sup>6</sup> Archer, D. (2006). Guía de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera, NIC 41 Agricultura, numeral 5 párrafo cuarto. (Página 123).

<sup>7</sup> Archer, D. (2006). Guía de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera, NIC 41 Agricultura, numeral 44. (Página 133).

utilizados en otros procesos productivos, tales como frutos maduros, como el cacao en grano, bosques aptos para la tala, entre otros.

### ➤ **Cosecha**

Es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico<sup>8</sup> (por ejemplo, la extracción de látex de un árbol de caucho, hule, goma o la recolección de las mazorcas de cacao), la remoción de una planta viviente del terreno agrícola para la venta y la re-siembra como en cacao, o la cesación de los procesos de vida de un activo biológico, como la tala de árboles.

### ➤ **Implementos Agrícolas**

Son todos aquellos artefactos y herramientas como palas, tachos, tanques, arados, rastras, cultivadoras, surcadoras, secadoras, que se requieren para el desarrollo de las actividades agrícolas.

### ➤ **Materia Orgánica**

Residuos vegetales o animales que se consiguen en la tierra y que provienen de un organismo, lo cual se convierte en una buena opción para aumentar la rentabilidad de la tierra, al utilizarlos como abonos o fertilizantes naturales, como es el caso del estiércol del ganado vacuno.

“La composición de los suelos que se utilizan para los cultivos son muy variados en razón de su composición. Las plantas para su desarrollo necesitan una serie de elementos que toman necesariamente del suelo en el que están cultivados”<sup>9</sup>

---

<sup>8</sup> Archer, D. (2006). Guía de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera, NIC 41 Agricultura, numeral 5 párrafo séptimo. (Página 123).

<sup>9</sup> Carretero, I. (2002). Libro Técnico en Agricultura CULTURAL, S.A. Capítulo 2; (Página 67).

➤ **Producción agrícola**

Es el producto recolectado de los activos biológicos de la empresa que esperan a ser vendidos procesados o consumidos.

➤ **Rentabilidad de la Tierra**

Ganancia neta obtenida en el negocio. Es decir, el superávit que se tiene una vez satisfecho los costos de producción.

➤ **Técnicas Productivas**

Aquellos procedimientos técnicos que cuando se aplican, producen ganancias o mejoran la productividad de la tierra y del capital humano.

➤ **Terreno Agrícola**

Es el terreno que se usa directamente para mantener y sustentar activos biológicos en la actividad agrícola. El terreno agrícola no es en sí mismo un activo biológico.

## **2.4.2. Tipos de Contabilidad**

➤ **Contabilidad Agrícola**

La contabilidad agrícola es el registro y ordenamiento de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de las empresas agrícolas con el objeto de cuantificarlas para tomar decisiones de carácter administrativo.

---



El uso de la contabilidad en las empresas agrícolas permitirá obtener una mayor comprensión de su resultado económico y proporcionar el conocimiento necesario para tomar las decisiones respecto a , si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo y/o arrendar la tierra.

La utilización de la contabilidad agrícola permite a su vez atender 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. A su vez permite mostrar la información necesaria para reunir los requisitos solicitados por los entes financieros para el trámite de créditos.

#### ➤ **Contabilidad Ganadera**

La Contabilidad Ganadera está orientada hacia la especialización del control, análisis, interpretación y presentación, de todas y cada una de las partidas de los costos requeridos e incurridos, para la cría y el engorde de los ganados; así como de todos aquellos gastos necesarios también para su cuidado, conservación y venta.

La Contabilidad Ganadera, cumple con la función de informar con exactitud, cuáles son las partidas de costos y de gastos, en que incurre el criador y engordador, para producir, engordar y vender sus animales, a fin de que pueda saber cuáles habrán de ser sus costos totales y unitarios, para poder estimar sus precios de venta y conocer sus ganancias, o sus pérdidas, netas.

### **2.4.3. Valoración de inventarios de actividades agropecuarias**

De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, las existencias que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se valorarán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costos de venta en el momento de su cosecha o recolección. Es decir, que esta teoría de valoración se aplica sólo para los productos agrícolas en el momento de su cosecha.

El costo de los inventarios, se asignará utilizando el método promedio ponderado.

### **2.4.4. Costos Agropecuarios**

Es necesario, conocer los tipos de costos que normalmente se utilizan en el sector agropecuario para posteriormente determinar su metodología de cálculo.

#### **➤ Clasificación de los costos**

Los costos, de acuerdo a su naturaleza contable se clasifican en:

- Costos fijos y variables
- Costos directos e indirectos
- Costos totales y unitarios

➤ **Costos fijos y variables**

- **Costos fijos**

Son aquellos que no varían en relación con el volumen de la producción. Ejemplo: Sueldos de personal administrativo y depreciaciones.

- **Costos variables**

Son aquellos que están directamente relacionados con los volúmenes de producción, por lo que aumentan en la medida en que aumenta la producción. Ejemplo: Fertilizantes y Mano de Obra Directa.

➤ **Costos directos e indirectos**

- **Costos directos**

Cuando el costo está directamente relacionado con la producción de un producto determinado, por ejemplo el valor de la semilla, del fertilizante, el cual directamente relacionado con la producción.

- **Costos indirectos**

No tienen relación directa con la producción en un producto determinado, sin embargo, son necesarios para la producción, pero no se pueden identificar con un costo específico de algún producto, por ejemplo los costos de la electricidad, necesarios para la empresa, pero se hace difícil saber cuánto corresponde a cada línea de los productos.

➤ **Costos totales y unitarios**

De los costos totales de producción, se obtienen los costos unitarios, es decir la suma de los costos por unidad de un producto determinado.

El costo unitario es importante como base para distintos análisis o comparaciones, por ejemplo:

- Fijar el precio de venta
- Para comparar el costo anual con el de períodos anteriores
- Comparar nuestro rendimiento contra otras empresas agropecuarias que tienen el mismo tipo de explotación.

➤ **Cálculo de los costos**

Para el cálculo de los costos es necesario agrupar las diferentes actividades agropecuarias de la siguiente manera.

- Cultivos anuales
- Cultivos permanentes
- Ganadería

➤ **Cultivos anuales**

Son los que se siembran y se cosechan dentro de un mismo año. Los cultivos anuales se clasifican en costos monetarios y costos imputados.

Los monetarios representan gastos en efectivo del agricultor y pueden ser:

- Semillas
- Fertilizantes
- Insecticidas
- Mano de obra
- Intereses
- Renta de la Tierra.

Los costos imputados no representan desembolsos en efectivo y que pueden ser costos diferidos o costos estimados, de acuerdo a cálculos matemáticos, por ejemplo:

- Reserva de depreciación de los implementos agrícolas.

### ➤ **Cultivos permanentes**

Son plantaciones de mediano y largo plazo, cuyos cultivos no agotan su vida productiva en el primer año de cosecha, sino que duran por varios años. Por lo general en los cultivos permanentes antes de recoger su primera cosecha, transcurre un período significativo en el cual es necesario que el empresario realice una gran inversión, sin percibir ingreso alguno, como es el caso del cacao.

En esta actividad, las diferentes etapas por la que pasa son:

- Adquisición o producción de semilla
- Preparación del área de siembra del vivero
- Deshierbar
- Abonar
- Previsión o control de plagas hasta que la plantas sean trasplantadas.

Una vez efectuado el trasplante y hasta su desarrollo normal para iniciar el ciclo de producción debe dársele un mantenimiento semejante al indicado para el vivero, en un lapso que va de uno a cuatro años; según el tipo de cultivo de que se trate.

Algunos ejemplos de cultivos permanentes son:

- Café
- Caña de azúcar
- Banano

- Cacao
- Palma africana
- Nuez
- Cítricos

Y otros frutales como:

- Papaya
- Mango
- Guanábana
- Durazno.

El ciclo productivo de los cultivos permanentes puede dividirse en cuatro fases:

- Establecimiento
- Incremento
- Madurez
- Decremento

#### ➤ **Establecimiento**

Esta fase comienza en el año en que se siembra la plantación y termina en el año en el que el valor de la producción obtenida supera los costos anuales de explotación.

El período de duración de esta fase oscila, entre los tres años como mínimo y un máximo de siete años, dependiendo del cultivo de que se trate o de las condiciones climáticas en que se desarrolle.

Los Costos de la fase de establecimiento se clasifican por separado, ya que después deben ser distribuidos entre todo el período de producción de la plantación, sumados a los costos de explotación anual. Dichos costos se pueden agrupar en:

- Semillas o plantas
- Insumos
- Mano de obra
- Administración y dirección técnica
- Depreciaciones
- Alquileres
- Seguros
- Mantenimiento de activo
- Electricidad
- Combustible y lubricantes,
- Intereses y
- Transporte interno.

➤ **Incremento**

Esta fase se caracteriza en que la producción aumenta en función de la edad de la planta en forma ininterrumpida. El último año de esta fase es aquel en que la producción cesa de crecer y se vuelve constante; su tiempo de duración oscila entre los cuatro y seis años.

➤ **Madurez**

La producción se vuelve constante en función de la edad de la planta y sólo varía en función del clima o de las condiciones naturales.

Esta fase termina en el año en que la producción entra en una franca declinación. La duración de la fase de madurez varía entre los diez y veinte años, como en el caso del cacao.

➤ **Decremento**

La producción decrece en función directa de la edad de la planta, su duración se mide en función puramente económica y llega el año en que los

costos de producción superan a los ingresos, como el caso del árbol del cacao, pasados sus cuarenta años de vida.

### ➤ **Ganadería**

En lo referente a ganadería exponemos a continuación lo que tiene que ver con la crianza y el engorde de reses, que son las actividades que se desarrollan en la hacienda.

- **Crianza de ganado**

Los gastos se pueden agrupar en fijos y variables.

Entre los gastos fijos tenemos:

- Depreciación
- Mano de obra permanente
- Administración
- Electricidad
- Combustibles y lubricantes.

Entre los Gastos Variables tenemos:

- Insumos y productos veterinarios
- Riego
- Forrajes<sup>10</sup>
- Concentrados y melaza
- Seguros.

---

<sup>10</sup> The Free Dictionary. Forraje;" Hierba que se da al ganado para alimentarlo".



En los primeros años los costos superan a los ingresos, ese período se considera la fase de establecimiento y los, gastos se distribuyen entre los años.

#### ➤ **Ganado de engorde**

El cálculo de los costos de producción serán los mismos empleados en la crianza de ganado. Todos los animales serán comprados a tierna edad y durante la explotación no habrá reproducción. El valor de la compra de los animales y transporte se incluirá en los costos variables.

#### **2.4.5. Gastos agropecuarios**

En lo principal estos gastos son los provenientes de los salarios, mantenimiento de los terrenos explotados, transportes, medicinas, alimentos, insumos veterinarios, impuestos, y demás rubros que representan desembolsos, es decir erogaciones de dinero que no son recuperables.

#### **2.4.6. Ingresos agropecuarios**

Los ingresos están dados por el objetivo comercial de la actividad operativa a la que se dedique la entidad. Básicamente los ingresos se determinan por concepto de la venta de los productos obtenidos de la explotación ya sea agrícola o ganadera; como por ejemplo la venta del cacao en grano y también puede venir de la venta de la producción de carne. En cuanto a la agricultura, los ingresos provienen de la venta de las cosechas.

#### **2.5. Hipótesis de Trabajo**

El desarrollo de las bases de un sistema contable de costos, servirá de guía para la formulación de un sistema contable de tipo agropecuario, tendiente a la mejora de la eficiencia administrativa de la hacienda SAN JUAN PAUL.

## **CAPÍTULO III**

### **Análisis de la hacienda SAN JUAN PAUL**

#### **3.1. BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LA HACIENDA**

La hacienda SAN JUAN PAUL se encuentra ubicada en la jurisdicción de la parroquia Moraspungo, Cantón Pangua, Provincia de Cotopaxi.

El 29 de febrero del 2005, la hacienda llevaba el nombre de “GUAPARA”, propiedad de los Señores Luis Faytong Velásquez y doña Hilda Edith Jiménez, la finca posee una superficie de 60 hectáreas, en ese entonces la hacienda, sólo se dedicaba a la crianza de ganado, en la totalidad del predio se encontraba cultivada hierba Saboya (alimento para los toretes).

El 3 de Agosto del 2009, la hacienda la compra los esposos Juan Estuardo Muñoz Solano y Lady Jacqueline Verdezoto Olalla. La hacienda actualmente se dedica a la producción de cacao CCN51, exactamente 10 hectáreas y a la crianza de ganado Brahama, en potreros poblados de hierba Saboya y pasto miel en 50 hectáreas.

#### **3.2. ANTECEDENTES DE LA HACIENDA “SAN JUAN PAUL”**

Es importante analizar la estructura y la función de la Hacienda “SAN JUAN PAUL”, ya que con esta información podremos determinar el tipo de costeo que se deberá aplicar a cada una de las actividades que en ella se realizan; pues es necesario resaltar que no todas las haciendas ya sea agrícolas o ganaderas se dedican a las mismas actividades, por ejemplo existen algunas que además de la crianza de ganado brahmán y brownswiss, y la producción de cacao CCN 51, también se dedican a elaborar productos derivados de la carne y el cacao; también existen haciendas que trabajan en la crianza y siembra de un sinnúmero de animales y productos.

Por todo esto es que existe la necesidad de tener un conocimiento de todo lo concerniente a la producción de esta hacienda, que sigue.

### **3.3. Estructura de la Hacienda**

El predio consta de 50 hectáreas de hierba para la alimentación del ganado tipo Saboya y pasto miel, los potreros se encuentra con maleza en un 50%, las estacas en un 30% descompuestas, al igual que el alambrado.

Las 10 hectáreas restantes corresponden a cacao, en los tres tipos se detecta mazorcas con monilla, falta de poda, falta de abono y limpieza de maleza.

La hacienda posee un corral, una casa, el corral se encuentra en perfectas condiciones, el cual se utiliza para la vacunación, limpieza, salida de ganado. En la casa viven dos personas encargadas de la hacienda, ahí mismo se encuentra todo lo necesarios para el cuidado del ganado y cacao, por ejemplo, para el ganado, sal, melaza, vitaminas, desparasitaste, etc. Y para el cacao, abonos follar y abono completo, glifosato, etc.

### **3.4. Proceso productivo del cacao**

#### **3.4.1. Proceso productivo para obtener cacao seco**

##### **➤ Sembrío y mantenimiento del cacao**

- En primer lugar se elimina toda clase de maleza que pueda tener el terreno. Luego se perfora la tierra en forma de hoyos de medida de 30 cm de ancho y 30 cm de fondo, con una distancia de 4x4 varas de cada hoyo, en cada hoyo de coloca dos cucharadas de desinfectante para la tierra.

“Este paso también se llama Preparación del terreno “La práctica de preparar los campos antes de la siembra o la plantación se remonta a

los tiempos antiguos. En zonas de producción de cultivos de plantas de alto valor es preciso nivelar los campos para facilitar su producción y cosecha.”<sup>11</sup>

- En segundo lugar se tira sobre el desinfectante una mano de tierra,
- En tercer lugar se coloca una mano de abono llamado abono completo
- En cuarto lugar se retira la funda en la que fue sembrada la mata de cacao para colocarla en el hoyo(el mismo que con anticipación debió ser comprado o cultivado en viveros)
- En quinto lugar se la llena de tierra hasta que la mata quede firme.
- A los 20 días de sembrada la mata se abona con abono follas, e insecticidas contra la plaga, ejemplo hormiga, hongos, etc. esto se lo realiza cada mes
- se elimina toda clase de maleza cada tres meses hasta que el cultivo exista.
- Al año y medio de vida la planta comienza a botar sus primeras flores, y comienza a producir cacao en pequeñas cantidades hasta cumplir tres años de edad en donde su producción es normal, en esta edad se debe realizar la poda del cacao (dejar solo las ramas necesarias en la mata para mejorar la producción).
- Luego del proceso anterior la planta queda delicada para lo cual se debe fumigar la planta con abono llamado cobre

---

<sup>11</sup> Burton, L. (2000). Agro-ciencia y Tecnología ITP – PARANINFO, S.A, Capítulo 8, (Página 114).

- Después de 10 meses se comienza nuevamente a cosechar el cacao
- La poda se debe realizar en un promedio de 2 años o según la mata se llene de ramas innecesarias.
- La planta de cacao recibe agua de lluvia, no posee riego.

➤ **Instrumentos para cosecha el cacao**

- Recursos humanos,
- machetes,
- baldes,
- tanques plásticos de 225 litros equivalente a 5 quintales,
- sacos de plástico,
- palas,
- escobas,
- piolas,
- vehículo.

➤ **Procedimiento de cosecha de cacao**

- Cada trabajador con las herramientas antes mencionadas, se dirigen a la huerta de cacao, cada uno inicia la cosecha por filas, alternándose según el número de mazorcas que encuentren
- El trabajador, en cada mata primero observa las mazorcas maduras que son de color rojo y amarillo
- El trabajador, con el machete parte la mazorca para obtener el producto (pepas en baba)

- Esto lo depositan en el balde, al llenar el balde el trabajador va y deposita en los tanques,
- Cada trabajador debe por lo menos llenar un tanque diario, esta actividad la realizan todos los trabajadores hasta terminar la huerta o el día.
- En el vehículo cargan todos los tanques y los trasladan a un tendal<sup>12</sup> (lugar donde posteriormente el cacao pueda ser secado bajo los rayos del sol),
- Ahí los depositan en los saquillos, para que se escurra la baba por unos 4 días, para así obtener una fermentación adecuada para que tenga un buen aroma y el cacao no pierda precio.
- Luego de los cuatro días se bota todo el cacao junto sin saquillos en el tendal, ahí se reúnen todos los trabajadores o los establecidos por el encargado para empezar el procedimiento de desmagayar<sup>13</sup> el cacao bueno y monilia<sup>14</sup> (pepas de cacao que se encuentran pecadas difíciles de separar), al terminar de realizar esta actividad a todo el producto se riega en todo en tendal con toros de madera, para que se seque en por lo menos 3 días de buen sol, cuando el cacao este regado en el tendal se debe dar pie (mecer) cada 25 minutos si el sol no está muy fuerte, caso contrario se lo debe realizar cada 15 minutos

---

<sup>12</sup> The Free Dictionary. Tendal; "Plancha de cemento que se encuentra en el suelo, para que un conjunto de cosas o productos sean tendidas para que se sequen".

<sup>13</sup> The Free Dictionary. Desmagayar; "Dejar solo las pepas de cacao bueno sin basuras ni malezas".

<sup>14</sup> The Free Dictionary. Monilia; "Plaga que afecta en un 90% a la mazorca de cacao, por su exposición a la neblina proveniente de las zonas altas. Este problema se presenta mayormente en los meses de diciembre a abril".

con los mismo toros de madera, desde el primer día de secado el cacao se lo guarda en sacos de cabuya, en una bodega no húmeda.

- Para saber si el cacao está listo para la venta se debe cortar por lo menos unas 10 pepas de cacao por la mitad para ver si la parte interior esta de color café oscuro, si es así el producto está listo para la comercialización, esperando un tara del 2% al 4%.
- Se recoge el cacao con las escobas y palas para llenar el producto en los sacos de cabuya, se los amarra con las piolas y se sube al vehículo para ser trasladado al lugar de venta.

### 3.4.2. Fotografías



**Foto 1;** Proceso de corte de las mazorcas de cacao desde la mata



**Foto 2;** Proceso de sacar el producto de la mazorca (pepas de cacao en baba)



**Foto 3;** Producto sano (color blanco), producto monilia (color oscuro)





**Foto 4;** Cada trabajador llena su balde y lo lleva al camión para almacenar en los tanques



**Foto 5;** Almacenamiento del producto en tanques



**Foto 6;** Carro en el que se traslada el producto.



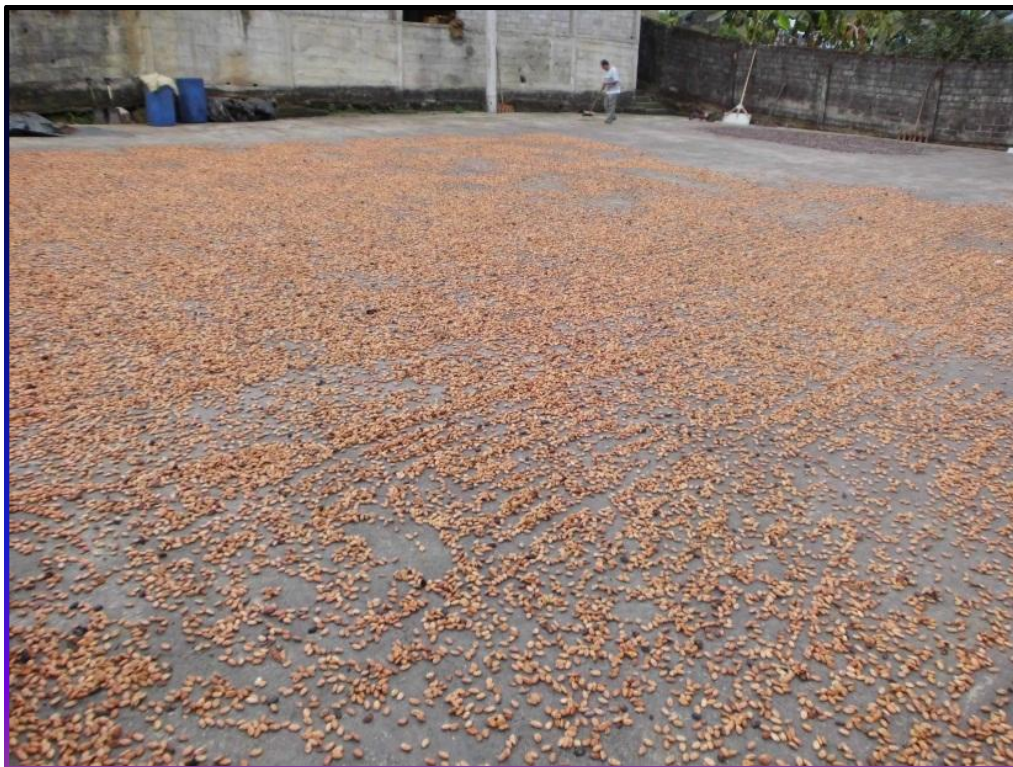
**Foto 7;** Proceso de desbabe del cacao



**Foto 8;** Proceso de secado en los tendales



**Foto 9;** Uso de los toros de madera para regar el cacao



**Foto 10;** Secado del cacao bajo el sol

### **3.5. Proceso de Crianza y Engorde de Ganado Vacuno**

#### **3.5.1. Proceso Productivo para obtener Ganado Gordo**

##### **➤ Compra de ganado**

- El ganado seba (joven) se lo compra en la feria de ganado los días lunes y jueves en Santo Domingo de los Tsáchilas, la edad de la res adquirida es de un año, con un peso de 10 a 11 arrobas, el promedio de reses compradas es de 100 cada seis meses.
- El ganado comprado es trasladado en cinco o seis camiones hasta la Hacienda San Juan Paul, al llegar los vehículos se ubican en el corral para proceder a bajar al ganado.

➤ **Alimentación**

- La hacienda, está dividida en 4 potreros con hierba pasto miel y zaboya mejorada. Al ganado se los coloca en el potrero 1 para así posteriormente trasladarlos al potrero 2,3 y 4 cada mes o según se alimenten con la hierba de cada granja.
- El Ganado como se dijo anteriormente se alimenta con hierba de los potreros. Adicionalmente se alimentan con sal en grano y melaza o miel de caña (panela y miel). Estos dos últimos se los coloca en llantas de caucho. La hacienda cuenta con un rio en donde el ganado dos veces al día es llevado por el vaquero para que beban agua.

➤ **Cuidado**

- En el transcurso de la semana a cada ganado se le coloca el arete como identificación individual
- Cada dos meses se le aplica sus respectivas vacunas para el carbunco y aftosa, vitaminas y hierro
- Así también sus desparasitantes con el propósito de obtener carne saludable para la humanidad, si antes de ese tiempo alguna res necesita de medicina le es aplicada.

La bodega de alimentos y medicina del ganado se encuentran en una casa en la misma propiedad, en la vivienda vive el vaquero quien custodia las existencias.

➤ **Venta**

- A los dos años de edad el ganado está listo para la venta con un peso promedio de 18 a 20 arrobas, se entrega según un cronograma que da Agropesa a los propietarios de la hacienda.
- Al llegar la fecha según el cronograma, se selecciona las reses más grandes de mayor peso, estas son trasladadas hasta el corral y ahí son embarcadas en camiones para ser llevadas al lugar de venta.

**3.5.2. Fotografías**



**Foto 11;** Ganado Vacuno junto con el dueño de la propiedad



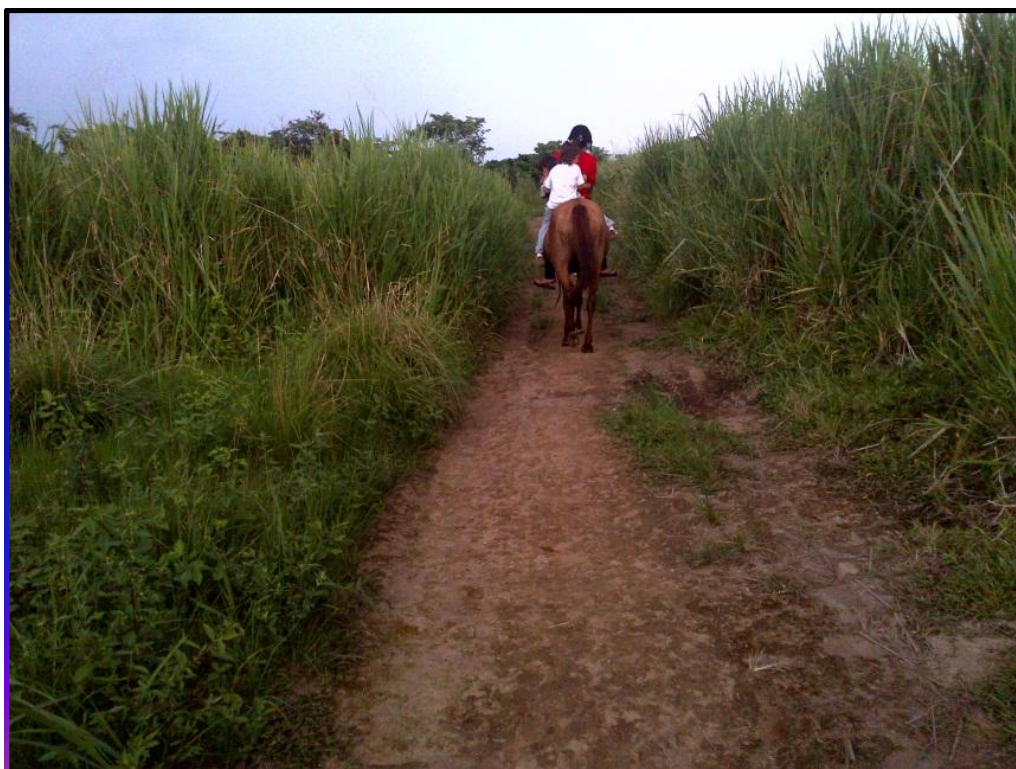
**Foto 12;** Ganado Vacuno con su respectiva identificación, arete.



**Foto 13;** Manada de Ganado digiriendo al alimento.



**Foto 14;** Transportando al Ganado para que beban agua



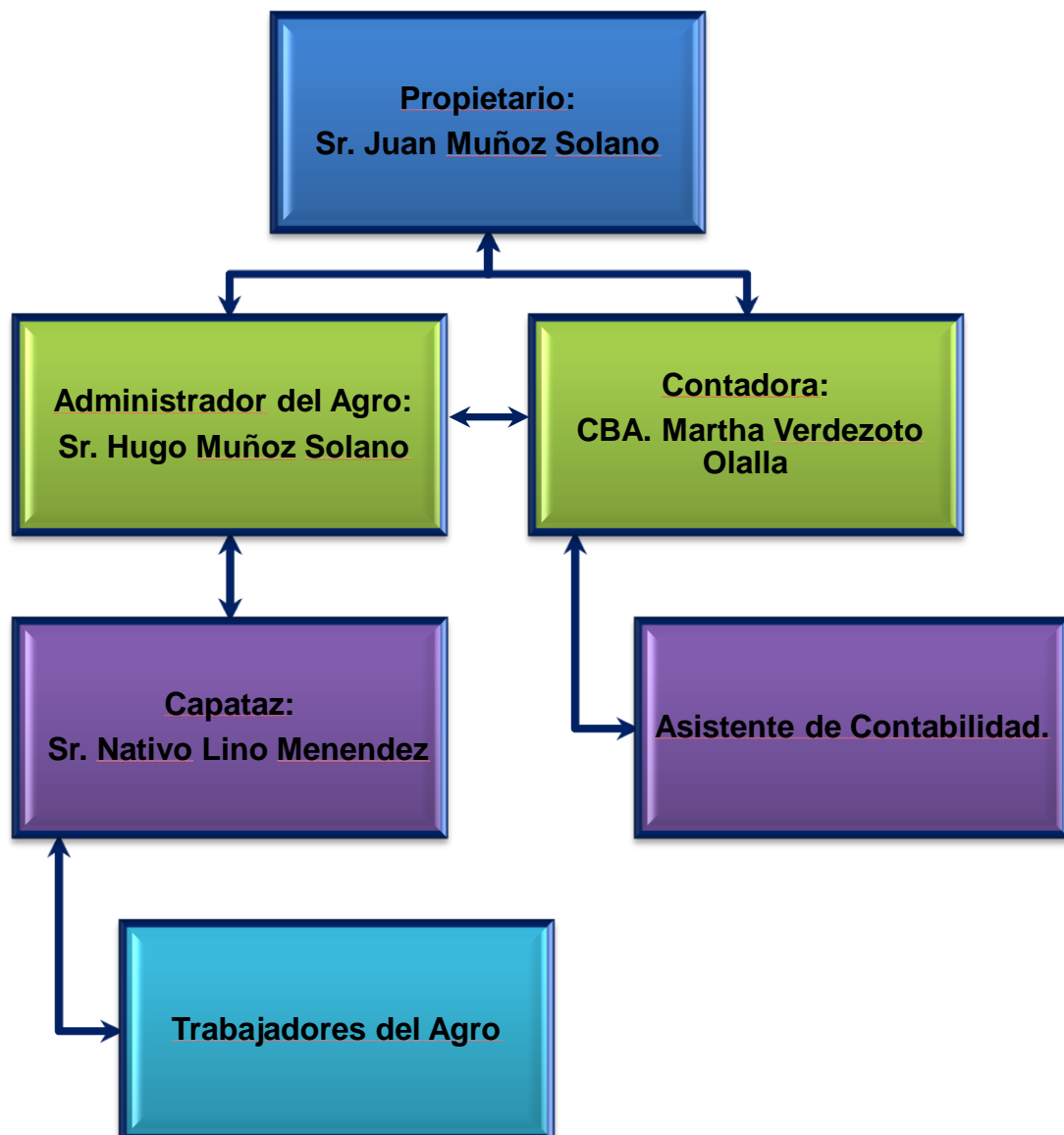
**Foto 15;** Vía de Acceso a la hacienda



### 3.6. Procesos Administrativos

La Hacienda SAN JUAN PAUL se la administra como una empresa de tipo familiar, sustentada en la experiencia de sus propietarios en las esferas productivas del cacao en grano y de la crianza y engorde de ganado vacuno. Esta experiencia les ha servido para mantener el negocio, pero al no contar con registros contables, no es posible evaluar la eficiencia de sus actividades empíricas, con el propósito de mejorar los resultados de la gestión de la misma.

### 3.7. Estructura Organizacional de la Hacienda SAN JUAN PAUL



## **CAPITULO IV**

### **Bases para la elaboración del sistema Contable Agropecuario**

#### **4.1. Introducción**

Para elaborar el sistema contable de la hacienda SAN JUAN PAUL, en primer término, debemos considerar su escala de producción, la que la ubica en el rango de las Pequeñas y Medianas Empresas. Por lo tanto, deberá utilizar las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Para ello nos apoyaremos en el “Material de Formación sobre las NIIF para las PYMES” elaborado por la Fundación IFRS dedicada a la preparación de las Normas Internacionales de presentación de Informes Financieros.

No obstante, la Hacienda se dedica a la producción de cacao en grano y a la cría de ganado vacuno de carne para su venta en el mercado local, por lo que haremos uso de la Sección 34, referente a la Contabilización de los Activos Biológicos.

Ahora bien, un Activo Biológico es un animal vivo o una planta, el cual deberá contabilizarse de acuerdo a la Sección 34, en la medida que la empresa esté involucrada en la gestión de la transformación biológica de dichos activos para su venta en el mercado local.

En el caso de la línea de producción del cacao en grano, la empresa gestiona la transformación biológica de los árboles de cacao para obtener el producto agrícola de cacao cosechado en grano, para su venta en el mercado local.

Por otra parte, en la línea de producción ganadera la empresa gestiona la transformación biológica de las cabezas de ganado de carne para su venta en el respectivos mercado local.

Para la medición de los resultados durante el período en que la transformación biológica tiene lugar, se considera la medición de los Activos Biológicos con el modelo del Valor Razonable, en tanto se dispone ampliamente de información de los precios en me mercado local, restándole los respectivos costos de venta.

Dada la importancia primordial de la determinación de los costos de la línea de producción de cacao en grano y de la de crianza y engorde de ganado, es preciso desarrollar un plan de cuentas que incluya las partidas especialmente significativas en su cálculo. Siguiendo este criterio se elabora un plan de cuentas que incluye los elementos que implican costos exclusivos a nivel del cacao, costos exclusivos a nivel del ganado, porque constituye un plan de cuentas agropecuario, que permite calcular los costos de cada línea.

Finalmente para facilitar el uso de estas bases para el sistema contable agropecuario de la hacienda SAN JUAN PAUL, se agrega un manual con la explicación sobre el contenido de las cuentas más importantes de costos y de los Activos Fijos para el sistema contable agropecuario a desarrollarse.

## 4.2. Plan de cuentas

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>
1.1.1.1	Caja
1.1.1.1.1	Caja chica
1.1.1.2	Bancos
1.1.1.2.1	Banco Pichincha
<b>1.1.2</b>	<b>Activo Exigible</b>
1.1.2.1	Documentos y Cuentas por cobrar
1.1.2.2	Cuentas por cobrar venta de cacao
1.1.2.3	Cuentas por cobrar venta de ganado
1.1.2.4	Otras
<b>1.1.3</b>	<b>Provisiones para Cuentas Incobrables</b>
1.1.3.1	Provisión cuentas por cobrar cacao
1.1.3.2	Provisión cuentas por cobrar ganado
<b>1.1.4</b>	<b>Activo Realizable</b>
1.1.4.2	Inventario
1.1.4.2.1	Cacao verde
1.1.4.2.2	Cacao semi seco
1.1.4.2.3	Cacao seco
1.1.4.2.4	Semilla de cacao
1.1.4.3	<b>Provisión para valuación a VNR</b>
1.1.4.3.1	Cacao

1.1.4.4	<b>Inventario de medicamentos</b>
1.1.4.4.1	<b>Vacunas</b>
1.1.4.4.1.1	Carbunco
1.1.4.4.1.2	Fiebre Aftosa
1.1.4.4.2	<b>Vitaminas</b>
1.1.4.4.2.1	Bigantol
1.1.4.4.2.2	Hierro
1.1.4.4.3	<b>Desparasitantes</b>
1.1.4.4.3.1	Detomax
1.1.4.4.3.2	Ibermetina
1.1.4.4.4	<b>Otros</b>
1.1.4.4.4.1	Lepecef
1.1.4.5	<b>Inventario suministros</b>
1.1.4.5.1	Catetes
1.1.4.6	<b>Inventario de Insecticidas y Fertilizantes</b>
1.1.4.6.1	Fertilizantes para cultivos
1.1.4.6.2	Fertilizantes para potreros
1.1.4.7	<b>Inventarios de Abonos</b>
1.1.4.7.1	Abono Completo
1.1.4.7.2	Abono Follar
1.1.4.7.3	Cobre
1.1.4.8	<b>Inventario de Alimentos</b>
1.1.4.8.1	Sal en Gano
1.1.4.8.2	Miel
1.1.4.8.3	Panela

1.1.4.9	<b>Activos Biológicos</b>
1.1.4.1	Ganado Vacuno
1.1.4.2	Ganado Vacuno seba
1.1.4.3	Ganado Vacuno de 1 a 2 años de edad
1.1.4.4	Ganado Vacuno de 2 a 3 años de edad

**1.1.6 Propiedad Planta y Equipo**

**1.1.6.1 Inmuebles**

1.1.6.1.1	Terreno
1.1.6.1.1.1	Terreno
1.1.6.1.1.2	Caminos Interiores
1.1.6.1.2	Edificios
1.1.6.1.2.1	Vivienda para el vaquero
1.1.6.1.2.2	Corrales
1.1.6.1.3	Maquinarias y Equipos
1.1.6.1.3.1	Secadora de cacao
1.1.6.1.3.2	Tendales

**1.1.6.2 Vehículos**

1.1.6.2.1	Vehículo
-----------	----------

**1.1.6.3 Herramientas**

1.1.6.3.1	Bomba de Fumigar Mochila
1.1.6.3.2	Pesa eléctrica de cacao
1.1.6.3.3	Carretón
1.1.6.3.4	Tanques de Gas
1.1.6.3.5	Pistolas para vacunas, vitaminas y desparasitantes
1.1.6.3.6	Areteador
1.1.6.3.7	Cuchillas para estimar humedad cacao
1.1.6.3.8	Toros de madera para cacao
1.1.6.3.9	Machetes

1.1.6.3.10	Baldes de plástico
1.1.6.3.11	Tanques plásticos de 225 litros
1.1.6.3.12	Sacos de plástico
1.1.6.3.13	Sacos de cabuya
1.1.6.3.14	Palas
1.1.6.3.15	Escobas
1.1.6.3.16	Rollos de Piola
1.1.6.3.17	Cucharas
1.1.6.3.18	Montura
1.1.6.3.13	Llantas de caucho para alimentación del ganado

#### **1.1.6.5 Semovientes**

1.1.6.5.1	Caballos
-----------	----------

#### **1.1.7 Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo (-)**

##### **1.1.6.1 Inmuebles**

##### **1.1.6.1.2 Edificios**

1.1.6.1.2.1	Depreciación Acumulada Vivienda para el vaquero
1.1.6.1.2.2	Depreciación Acumulada Corrales

##### **1.1.6.1.3 Maquinarias y Equipos**

1.1.6.1.3.1	Depreciación Acumulada Secadora de cacao
1.1.6.1.3.2	Depreciación Acumulada Tendales

##### **1.1.6.2 Vehículos**

1.1.6.2.1	Depreciación Acumulada Vehículo
-----------	---------------------------------

##### **1.1.6.3 Herramientas**

1.1.6.3.1	Depreciación Acumulada Bomba de Fumigar Mochila
-----------	---

1.1.6.3.2	Depreciación Acumulada Pesa eléctrica de cacao
1.1.6.3.4	Depreciación Acumulada Tanques de Gas
1.1.6.3.5	Depreciación Acumulada Pistolas para vacunas, vitaminas y desparasitantes
1.1.6.3.6	Depreciación Acumulada Areteador
1.1.6.3.7	Depreciación Acumulada Cuchillas para estimar humedad cacao
1.1.6.3.8	Depreciación Acumulada Toros de madera para cacao
1.1.6.3.9	Depreciación Acumulada Machetes
1.1.6.3.10	Depreciación Acumulada Baldes de plástico
1.1.6.3.11	Depreciación Acumulada Tanques plásticos de 225 litros
1.1.6.3.12	Depreciación Acumulada Sacos de plástico
1.1.6.3.13	Depreciación Acumulada Sacos de cabuya
1.1.6.3.14	Depreciación Acumulada Palas
1.1.6.3.15	Depreciación Acumulada Escobas
1.1.6.3.16	Depreciación Acumulada Rollos de Piola
1.1.6.3.17	Depreciación Acumulada Cucharas
1.1.6.3.18	Depreciación Acumulada Montura
1.1.6.3.13	Depreciación Acumulada Llantas de caucho para alimentación del ganado

**1.1.6.5 Semovientes**

1.1.6.5.1	Depreciación Acumulada Caballos
-----------	---------------------------------

**1.2 ACTIVO NO CORRIENTE**

**1.1.8 Activos Biológicos**

1.1.8.1	Ganado Vacuno seba
1.1.8.2	Ganado Vacuno de 1 a 2 años de edad
1.1.8.3	Ganado Vacuno de 2 a 3 años de edad



1.1.8.4 Plantación de cacao

**1.1.9 Otros Activos**

1.1.9.1 Documentos por cobrar a largo plazo

1.1.9.2 Cuentas por cobrar a largo plazo

**2 PASIVO**

**2.1 PASIVO CORRIENTE**

2.1.1 Documentos por pagar corto plazo

2.1.2 Cuentas por pagar corto plazo

2.1.3 Proveedores

2.1.4 Sueldos Acumulados por pagar

2.1.5 Beneficios Sociales por pagar

2.1.6 Participación de trabajadores por pagar

2.1.7 Otras cuentas por pagar

2.1.8 Impuestos por pagar

2.1.9 Impuesto a la Renta por Pagar

2.1.10 Otros Impuestos por pagar

**2.2 PASIVOS A LARGO PLAZO**

2.2.1 Hipotecas por pagar

2.2.2 Banco Pichincha

2.2.3 Intereses por pagar

2.2.4 Intereses por pagar Banco Pichincha

2.2.5 Otras deudas

**3 PATRIMONIO**

**3.1 Capital**

**3.2 Reservas**

**3.3 Utilidades (Pérdidas) Acumuladas**

3.3.1 Años Anteriores

3.3.2 Utilidad/Pérdida del año

3.3.3 Resultado aplicación por Primera vez de NIIF

- 4 INGRESOS**
- 4.1 OPERACIONALES**
- 4.1.1 Ventas**
- 4.1.1.1 Agrícolas**
  - 4.1.1.1.1 Venta de cacao verde
  - 4.1.1.1.2 Venta de cacao semi seco
  - 4.1.1.1.3 Venta de cacao seco
- 4.1.1.2 Ganadero**
  - 4.1.1.2.1 Venta de ganado vacuno seba
  - 4.1.1.2.2 Venta de ganado vacuno de 1 a 2 años de edad
  - 4.1.1.2.3 Venta de ganado vacuno de 2 a 3 años de edad
- 4.2 OTROS INGRESOS**
  - 4.2.1 Cambios en el Valor Razonable del Activo Biológico Plantación de cacao
  - 4.2.2 Cambios en el Valor Razonable del Activo Biológico Ganado Vacuno
- 5 EGRESOS**
- 5.1 Costo de Venta**
  - 5.1.1 Costo de venta cacao
  - 5.1.2 Costo de venta ganado vacuno
- 5.2 Costos en el cultivo de cacao**
  - 5.2.1 Sueldos
  - 5.2.2 Prestaciones Sociales
  - 5.2.3 Obligaciones Legales
  - 5.2.4 Sobre tiempo y horas extras
  - 5.2.5 Costo Profesional Agrónomos

- 5.2.6 Fertilizantes
- 5.2.7 Insecticida
- 5.2.8 Otros Insumos
- 5.2.9 Transporte
- 5.2.10 Otros

### **5.3 Costos de Cosecha**

- 5.3.1 Sueldos
- 5.3.2 Sobre tiempo y horas extras
- 5.3.3 Costo Profesional Agrónomos
- 5.3.4 Transporte
- 5.3.5 Otros

### **5.4 Costos de Secado**

- 5.4.1 Sueldos
- 5.4.2 Sobre tiempo y horas extras
- 5.4.3 Costo Profesional Agrónomos
- 5.4.4 Transporte
- 5.4.5 Otros

### **5.5 Costos en la Crianza y Engorde del Ganado**

- 5.5.1 Sueldos
- 5.5.2 Sobre tiempo y horas extras
- 5.5.3 Alimentación Ganado
- 5.5.4 Transporte
- 5.5.5 Costos Veterinarios
- 5.5.6 Vacunas y Vitaminas
- 5.5.7 Otros

### **5.6 Costo del Personal**

- 5.6.1 Bonificaciones
- 5.6.2 Alimentación
- 5.6.3 Diversos

**5.7 Bajas por consumo:**

5.7.1 Ganado vacuno

**5.8 Bajas por pérdida:****5.8.1 Agrícola**

5.8.1.1 Cacao verde

5.8.1.2 Cacao semi seco

5.8.1.3 Cacao seco

**5.8.2 Ganadero**

5.8.2.1 Ganado vacuno seba

5.8.2.2 Ganado vacuno de 1 a 2 años de edad

5.8.2.3 Ganado vacuno de 2 a 3 años de edad

**5.9 Gastos Financieros**

5.9.1 Intereses pagados

**5.10 Costos Generales**

5.10.1 Sueldos a empleados

5.10.2 Beneficios Sociales

5.10.3 Luz, Agua y teléfono

5.10.4 Útiles Papelería e Impresos

5.10.5 Gastos de Movilización

5.10.6 Mantenimiento de Vehículos

5.10.7 Depreciaciones

5.10.8 Intereses Pagados

### **4.3. Manual de Utilización de las cuentas referentes a Costos del Plan de Cuentas para el Cultivo de Cacao y Crianza de Ganado Vacuno**

#### **4.3.1. Costos en el Cultivo de Cacao y Crianza de Ganado Vacuno**

Se refiere a los gastos directos, que surgen cuando al producto en este caso el cacao y ganado se lo conserva y se lo protege de manera constante.

Las cuentas más importantes de este tema son como siguen:

##### **➤ Sueldos**

Son gastos que representan los sueldos de técnicos, supervisores, y trabajadores que poseen el compromiso de inspeccionar la calidad del cacao y del ganado. Así como a los trabajadores, que hacen la labor directa en el campo.

Entre las principales actividades que realizan los trabajadores del agro diariamente son:

##### **Sueldo Jornal Roza**

Para el cacao el año se divide en ciclos de trabajo: Así, en el caso del cacao es cuatro ciclos, por lo que se rozará este número de veces durante todo un período anual. Esta labor consiste en cortar la maleza de las áreas sembradas a fin de mantenerlas limpias, lo que permite el normal crecimiento de la planta.

##### **Sueldo Jornal Sembrío**

Son valores que se incurren luego de la roza al inicio de la plantación. En esta fase se incurre en varios procesos como por ejemplo:

- Perforar la tierra con una escarbadora
- Aplicar insecticidas y fertilizantes
- Sembrar la planta.

Todos los jornales utilizados para desarrollar este proceso serán cargados a la cuenta Jornal Sembrío.

### **Sueldo Jornal Limpieza Mata**

Este proceso se lleva a cabo cuando las plagas afectan al fruto al inicio de su desarrollo. La enfermedad más común es la monilia, cuyas características son que la mazorca de cacao se seca y se vuelve de color negra.

### **Sueldo Jornal Coronada**

Cuando la maleza comienza a crecer, se procede a cortar lo que se desarrolla alrededor de la planta para mantenerla limpia, estos valores que se paga se los conoce como jornales.

### **Sueldo Jornal Poda**

Luego de la siembra al transcurrir los tres años de edad se realiza la primera poda del cacao. Consiste en cortar las ramas innecesarias en la mata lo cual ayuda a mejorar la producción. Los costos serán cargados a esta cuenta cada vez que la mata necesite ser podada, con un promedio de uno a dos años.

### **Sueldo Jornal Fertilizada y abonada**

La Fertilizada y abonada es una de las bases más importantes del mantenimiento de las áreas agrícolas, ya que es la alimentación a la tierra mediante abonos y fertilizantes durante ciclos y de acuerdo a la calidad de la tierra. Es decir, cuando son tierras

vírgenes necesitan menos fertilización, en cambio cuando la tierra ha sido explotada anteriormente, el abono se hace más intenso. A este proceso se lo registra como jornal fertilizada.

### **Sueldo Jornal Areteada**

El jornal areteada consiste en que a la semana de haber llegado el ganado a la hacienda se lo comienza a identificar por este medio. Cada animal recibe un arete, el cual posee un número de identificación del animal. Este proceso ocurre dos veces por año y será registrado en la cuenta jornal areteada.

### **Sueldo Jornal Vacunación**

Es el proceso mediante el cual los trabajadores reúnen al ganado en el corral para aplicarles sus vacunas correspondientes como lo son la fiebre aftosa y el carbunco, entre otros.

### **Sueldo Jornal Alimentación Ganado**

Esta cuenta corresponde al trabajo realizado por parte del empleado para mantener alimentadas e hidratadas a las reses. Es una actividad diaria, el proceso consiste en que todos los días por la mañana y la tarde hay que dirigir el ganado al río, que se encuentra dentro de la misma hacienda, para que puedan beber agua. Cada tres días hay que colocar sal y cada semana colocar melaza en las llantas para alimentación de los animales. Estos procesos se los registra bajo el nombre de Jornal alimentación ganado.

### **Sueldo Jornal Control Varios Trabajadores**

Por consecuencia de la indiferencia que existe en algunos trabajadores, se hace necesaria la presencia de un supervisor que

tiene la tarea de vigilar que se cumpla bien el trabajo a ellos encomendado. El jornal que se pague a este supervisor se anotara bajo el nombre de Jornal Control Varios Trabajadores.

### **Costos en el Control Fitosanitario**

Todos los sembríos necesitan de un control sanitario y en este caso nos referimos al cacao. Las cacahueras en nuestro país son atacadas constantemente por las plagas que dañan a las hojas, el tallo, las raíces y la fruta. Entre las principales plagas encontramos las siguientes: en insectos; salivazo, hormigas, barrenador del tallo, entre otros; en enfermedades; la mazorca negra, mal de machete, monilia, entre otros.

Los gastos que se ocasionan están dados por los insumos, insecticidas y demás elementos combativos.

Este tipo de enfermedades e insectos ocasionan un daño letal al producto e impacta de manera negativa en la economía del agricultor.

En crianza y engorde del ganado al igual que en el cacao se necesita un control sanitario. Las reses son atacadas permanentemente por enfermedades como la fiebre aftosa y el carbunco, entre otros. Así mismo son atacadas por insectos, como la mosca, los cuales se introducen parásitos en su cuerpo causándoles daño, y las garrapatas que las debilitan.

### **Sueldo Jornal en control de Plagas**

Son los costos de los Jornales pagados a los trabajadores que realizan las labores de fumigación directa en las plantaciones, mediante bombeo de insecticidas de manera manual. Labor que igualmente se aplica en la fumigación y baño del ganado para eliminar parásitos en su piel.



## **Costos en Guardarrayas**

En el sector agrícola, para poder acceder de manera rápida hacia las plantaciones, es inminentemente necesario la creación de guardarrayas que son más bien linderos entre uno y otro lugar sembrado, que a su vez sirvan de vías de penetración y caminos para la movilización de los productos; tanto para el cacao y ganado. En el primero se debe transportar el cacao verde en camiones para poder llevarlo hasta los tendales y secarlo al sol. En el segundo, caso es necesario desde el ingreso del ganado a la hacienda, cuando se lo compra y a la salida para la venta en camiones de por lo menos 8 toneladas.

Estas guardarrayas pueden ser lastradas o solamente caminos abiertos de acuerdo también a la necesidad de cada plantación. En nuestro caso tiene que ser lastrado, por el tonelaje de los camiones.

Estas carreteras, deben prestar un servicio constante, por lo cual necesitan un permanente mantenimiento. Los Costos que aquí anotamos, se refieren exclusivamente a su mantenimiento.

### **Sueldo Jornal Mantenimiento de Guardarrayas**

Bajo esta cuenta se acumularán los jornales pagados a los trabajadores dedicados a rozar a desbrozar los filos de las guardarrayas; como también los jornales de los trabajadores que riegan el lastre en las guardarrayas y caminos y cualquier otro jornal que se incurra por concepto de mantenimiento.

### **Sueldo Jornal Transporte de Materiales**

Para el mantenimiento de las guardarrayas, casi siempre se necesitan de materiales tales como: lastre, piedras, picos, palas, fierro, entre otros, los cuales deben ser transportados desde las

bodegas o depósitos hasta el lugar en que van hacer utilizados. Los jornales para la mano de obra que se originan se acumulan bajo esta cuenta.

### **Costos en Cosechas y Pre-Venta**

En el caso del cacao, durante la siembra, mantenimiento y crecimiento de los sembríos, se requiere un especial control, al igual que en el caso de la cosecha que es de donde se va a obtener el producto. En esta fase de cosecha, la atención debida a la manipulación a que se somete debe ser más intensa. El acto de cortar la mazorca de la mata con toda la prudencia y seguridad debida se lo denomina cosecha, donde la asistencia técnica y el trabajador se combinan para obtener un producto de óptima calidad y del grado requerido para su venta al mercado.

En el caso del ganado, durante el crecimiento y el engorde requieren al igual que el cacao un especial control, para mediante esto obtener una carne saludable para la sociedad. La manera como se alimenta y se cuida a las reses es sumamente importante para que crezcan y engorden efectivamente según su edad y que al momento de la venta el ganadero pueda obtener utilidad.

### **Sueldo Jornal en Calibrada en la Mazorca y Ganado**

Se refiere cuando el trabajador empieza a hacer una estadística de las matas de cacao que están listas para la cosecha, tomando en cuenta el color de la mazorca, tamaño y la experiencia del trabajador.

Así mismo pasa para con el ganado, en que hay que determinar el nivel de engorde que ha logrado para su oferta en el mercado.

### **Sueldo Jornal en obtención de cacao verde**

Son los jornales pagados a los trabajadores quienes realizan directamente la cosecha del producto, en la plantación.

### **Sobre-Tiempo Trabajadores**

Se origina principalmente por las causas anotadas anteriormente, pero con la diferencia que por ser el rubro que cubre las horas extras, que se le paga a los trabajadores, su recarga viene a ser mayor.

### **Costos en Proceso y Transporte**

Es el proceso que comienza después que se ha cosechado el producto y está listo para ser transportado a las bodegas para que se pueda secar.

En el caso del ganado cuando las reses estén listas para la venta.

### **Sueldo Jornal en Proceso Desmagayado**

Corresponde al pago a los trabajadores dedicados a la labor de desmagayada del cacao, proceso en el que se separa el cacao bueno del malo. A este proceso se lo registra como Jornal en Proceso Desmagayado.

### **Sueldo Jornal en Proceso Secado**

Corresponde al pago a los trabajadores dedicados a la labor de secado del cacao, estos pueden ser entre uno y dos, proceso en el que el empleado tiene que transportar el cacao desde las bodegas hasta los tendales, para que pueda secarse bajo el sol. Esto se realiza durante unos cuatro días, siempre y cuando haya sol, caso

contrario el cacao para evitar que se dañe, se lo seca en una secadora a gas. Los jornales pagados para realizar estas actividades son cargados en la cuenta Jornal en Proceso Secado.

### **Sueldo Jornal Ensaquillado**

Este proceso se lo realiza conjuntamente con el ítem anterior, pero con la diferencia de que se necesita más mano de obra. Aquí se ocupan entre unos seis u ocho trabajadores, el proceso consiste en que al finalizar el día el cacao que se encuentra en los tendales o en la secadora debe ser almacenado para lo cual se ensaquilla y luego es guardado en la bodega hasta el siguiente día.

### **Sueldo Jornal de separación ganado**

Es el proceso mediante el cual los trabajadores separan el ganado más grande y gordo de la manada en el corral, para luego embarcarlos en los camiones y llevarlos para la venta. El jornal empleado en este tipo de proceso será cargado en las cuenta Jornal de separación ganado.

### **Sueldo Jornal Transporte de materiales**

Se refiere al transporte de los materiales para la siembra, mantenimiento y cosecha del cacao como por ejemplo, escarbadores, machetes, bombas de fumigar y baldes, entre otros. Así mismo, para el ganado los materiales en el mantenimiento como son cabos, estancas para curaciones, etc.

### ➤ **Beneficios Sociales**

Se cargan los Beneficios Legales que tienen derecho los trabajadores, como son el Décimo tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo, Vacaciones y el Fondo de reserva, entre otros.

➤ **Prestaciones Sociales**

Se reconocen gastos como:

- Aporte Patronal
- Fondo de Reserva
- Décimo Tercer Sueldo
- Décimo Cuarto Sueldo
- Vacaciones y cualquier otro gasto que por decreto o la ley, la empresa tenga que afrontar en el futuro.

➤ **Sobre-Tiempo y Horas Extras**

Surgen del rubro anterior, pero por tratarse de un trabajo extraordinario e imprevisto, debe separarse obligadamente para su respectivo control.

➤ **Transporte**

Los costos incurridos en este ítem se refieren al proceso de transportar en el caso del cacao el producto luego de su cosecha desde la hacienda hasta las bodegas para que pueda ser secado y así ser transportado para su venta. En el caso del ganado se incurre en transporte para ingresar a las reses a la hacienda después de su compra y posteriormente para ser vendidas en el mercado local. Estos costos serán cargados en la cuenta Transporte del Producto y ganado.

#### **4.3.2. Costos del Personal**

En este ítem se cargan los rubros por gastos por concepto de beneficios legales o por voluntad propia del patrono.

### **Bonificaciones**

Depende de las políticas establecidas por la empresa o empleador. El patrono por voluntad propia puede iniciar incentivos como motivación directa al trabajador, dando un valor monetario superior al percibido normalmente en el mes, para buscar un mayor rendimiento.

### **Alimentación**

En esta cuenta se encuentran los gastos incurridos por los trabajadores y empleados por su alimentación diaria.

### **Diversos**

En la agricultura casi siempre existen casos imprevistos dentro de su personal, pero que no afectan constantemente los costos, por este motivo se consideró no necesario abrir cuentas para este rubro, quedando cubiertos por la cuenta Diversos.

#### **4.3.3. Costos Generales**

En la empresa los costos por la operación diaria, por el mero hecho de tener una actividad en funcionamiento. Ejemplos de ello son los costos de luz, teléfono, agua, útiles, papelería e impresos. El término se suele utilizar para englobar los gastos necesarios para no cesar la actividad,

#### **Luz, Agua y teléfono**

Corresponde a los costos incurridos para el correcto funcionamiento de la empresa. Son planillas que se cancelan mensualmente.

### **Útiles Papelería e Impresos**

Son costos dados por la compra y cancelación de útiles de oficina en general, que serán utilizados para la empresa.

### **Gastos de Movilización**

Por los viáticos que se les proporciona a los empleados que tienen que realizar labores de la empresa.

### **Mantenimiento de Vehículos**

Son costos que surgen por el chequeo, limpieza y reparaciones de los vehículos que son utilizados para realizar trabajos para la hacienda.

## **4.4. Manejo Contable del Activo Fijo**

### **4.4.1. Concepto General**

Bajo este rubro se acumularán los diversos desembolsos de dinero que se vayan realizando y que no constituyen gastos, puestos que son activos que se van integrando de acuerdo a las terminaciones de diferentes obras.

### **4.4.2. Obras de Infraestructura**

Es la anotación que se haga por el pago de la habilitación de guardarrayas para la movilización interna de la hacienda.

#### **4.4.3. Bienes Inmuebles**

Se registraran los costos que por construcciones diversas como, casa para trabajadores, bodegas, que se realizan hasta su completa terminación.

#### **4.4.4. Bienes muebles**

Es este rubro se anotaran todos los pagos que por concepto de compra de equipo de oficina y mobiliario, se realicen.

#### **4.4.5. Vehículo**

Toda la adquisición de equipo de transporte para el uso del propietario, los empleados y la hacienda, se anotará en este rubro.

Una de las mayores preocupaciones del empresario, no son necesariamente las inversiones que realice y que van a formar parte de sus activos generales, sino que a más de buscar la manera de financiarse, tratar de jugar con las fechas de compras, esquemmatizando un procedimiento desahogado que le permita contar siempre con el disponible cuando lo necesite.

Por ejemplo, la mayoría de los Financistas piensan que todo está solucionado cuando el equipo que ellos deseaban adquirir les ingresó. Mirando este procedimiento desde un punto de vista más real, toda adquisición que se haga origina: o un desembolso de dinero o una obligación.

No todas las proyecciones de compra se cumplen. Los inconvenientes que se presentaren durante el tiempo en que se proyectó tal o cual adquisición altera el orden del calendario, aspectos que se relacionan con los recursos propios o la garantía de Créditos que tenga la



Empresa. Bajo este común denominador encontramos que, toda Inversión está sujeta a la siguiente situación.

- A que las ventas que se programaron se realicen;
- A un alza inmoderada en los precios de los Activos a adquirirse;
- A que el valor de los insumos mantengan también un precio estándar;
- A varios aspectos.

Como el disponible es el recurso con el que se va a jugar siempre en el futuro, se condiciona a que el Control de los ciclos de trabajo no sufra variaciones que desajusten el proyecto primario. Lo ideal sería que a medida que ingrese al Disponible una determinada cantidad, ésta sirva para cubrir el desembolso incurrido por Inversiones y Gastos por trabajos realizados.

De igual forma creemos necesario advertir en la política de Egresos que las personas que tienen la responsabilidad de efectuar las compras, cuenten con el respaldo y capital necesario para ello. Deben hacerlo de manera conservadora, visionaria y sobre todo de absoluta honestidad, identificándose plenamente al siguiente procedimiento:

- Lista de Proveedores y cotizaciones favorables;
- Establecer órdenes prioritarias de Pagos;
- Políticas de pagos, plazos, vencimientos, etc.

Los bienes de Activo Fijo no agotan en una sola aplicación su capacidad para proporcionar servicios productivos; su vida se prolonga durante dos o más períodos productivos, en los cuales siguen haciendo las aportaciones para la producción de cosechas.

Muchos bienes de Activo Fijo en los que los agricultores invierten su fondo de capital acaban por gastarse y llegan a un punto en el que

son incapaces de aportar más servicios a la producción. La Tierra constituye la excepción más importante respecto a esta regla general.

Es así que, la mayor parte de la tierra es adecuada para más de un uso alternativo, según sean las condiciones que la modifiquen y, por lo tanto, su utilización puede cambiar, pero nunca llega a agotarse totalmente. Las mejoras de la tierra se encuentran en una zona límite; algunas como las presas y los canales, pueden llegar a agotarse a desgastarse para todos los fines prácticos y hay que abandonarlas o reconstruirlas. Otras, como la nivelación de tierra, no se desgastan pues representan una modificación permanente de la superficie del terreno.

Los bienes de Activo Fijo que, al transcurrir el tiempo, se agotan o desgastan con el uso, encierran en sí, al final de cada período sucesivo de producción, una reserva continuamente decreciente de utilidad.

Así pues, la continuidad de servicios productivos, que comienza con una cantidad fija disponible cuando el Bien de Activo Fijo es nuevo, va disminuyendo su rendimiento inicial hasta quedar inservible. Este proceso de desgaste constituye uno de los dos fenómenos que explican el concepto económico y contable que se emplea para sostener el fondo de capital en la agricultura, o sea la depreciación.

Se entiende por depreciación al valor estimado por el propietario, de los servicios que proporciona el vehículo o cualquier otro bien de Activo Fijo durante un período de producción o un año.

Además, toda la variedad de bienes de Activo Fijo, incluso la tierra, ocasionan costos fijos cuando se emplean en la producción. Además, la situación típica es que quedan abarcadas varias partidas para cada uno de los bienes determinados de Activo Fijo, algunas de las cuales son fijas y otras son variables. Toda la gama de costos fijos incluyen

partidas en efectivo y otras que no representan dinero líquido. Dentro de cada una de estas categorías quedan incluidas dos o más clases de costos.

Costos Fijos en Efectivo	Costos Fijos no Líquidos
1. Cuotas de servicios anuales de mantenimiento o almacenamiento.	1. Depreciación
2. Seguros	
3. Pago de Alquileres	
4. Impuestos Prediales	

La mayoría de los bienes de Activo Fijo exigen también desembolsos de costo variable para que puedan aportar sus servicios de tipo duradero al proceso de producción. Consideramos que los Costos variables (gastos), incluyen también varias clases de desembolsos, tales como:

➤ **Gastos Variables en efectivo**

- Combustible
- Lubricación
- Mantenimiento o Conservación
- Reparaciones

Los Costos fijos tienen particular importancia en muchas decisiones referentes en bienes de activo fijos, puesto que son fijos para algunas temporadas de producción. Cambia el poder adquisitivo de hoy por servicios que habrá de recibir en el futuro. La depreciación en el costo fijo presenta la mayor dificultad para su comparación entre distintas ocasiones.

#### 4.4.6. Cálculo de la Depreciación de Propiedad Planta y Equipo

Conviene mencionar los pasos del procedimiento para calcular la depreciación de los bienes de activo fijo.

- Determinar el costo inicial base o valor de cada uno de los artículos o partidas del Activo Fijo.
- Decidir cuál sería la vida útil efectiva para el uso al que el propietario piensa dedicarlo.
- Calcular el valor de rescate o residual, ya sea por entrega o cambio, venta o como chatarra.
- Restar del costo inicial el valor residual, para determinar la depreciación total durante la vida útil o efectiva.
- Escoger un método de depreciación para distribuir el total de la misma entre los distintos años incluidos en la vida útil total.
- Anotar en la cuenta los hechos necesarios y calcular la depreciación que corresponde a cada año.

Existen algunos métodos para calcular la depreciación por períodos, como los siguientes:

- Método de línea recta
- Método de la suma de los dígitos de los años o períodos de vida.
- Método de los cargos decrecientes (Depreciación acelerada)
- Método de horas de trabajo
- Método de producción
- Método de avalúo
- Base de rendimiento
- Base de retiro

Exponemos a continuación el método lineal que se utilizará en las bases del sistema de contabilidad agropecuaria de la hacienda SAN JUAN PAUL.

➤ **Método de línea recta**

Es el método más sencillo y el más comúnmente utilizado. Permite hacer la distribución total de la depreciación por partes iguales a través de todos los períodos de la vida probable. El valor resultante de restarle al valor inicial del activo su valor residual estimado se lo divide por el número de años estimados de vida útil, en la actividad asignada al activo.

#### **4.5. Formularios a utilizarse para El Sistema Contable**

##### **4.5.1. Tratamiento Contable de los Materiales**

Para proceder a la compra de materiales de producción, es importante conocer las necesidades que se presentan en la hacienda.

Estas necesidades deben ser conocidas por el propietario o la persona autorizada que haga sus veces, para que luego de un análisis, rechace, apruebe o enmiende las notas de pedido de los materiales, mediante un simple listado de materiales requeridos para un período determinado (semana, mes, etc.).

Tomada la decisión se extenderá la orden de compra, autorizando a un empleado para que la efectivice, teniendo la obligación de reclamar la guía de transporte y la factura respectiva.

Una vez que los materiales llegan a la finca, los receptorá el encargado de Bodega, quien procederá a comprobar si los artículos recibidos son de las características que se indica en la Nota de pedido y/o factura; después de cuya comprobación, siempre y cuando esté conforme, emitirá un comprobante de ingreso del material a la Bodega, denominado Ingreso de Bodega.

Después de haber ingresado los productos a la bodega, la persona encargada de su control procederá a registrar cada artículo en las

respectivas tarjetas de control del movimiento de los materiales de producción (Kardex).

Existen tres métodos principales que obligan a mantener el precio de cada lote y son:

➤ **Método FIFO (first in, First out) o PEPS.**

“El primero en llegar es el primero en salir”, es decir que la salida de materiales se valoriza al precio de las existencias más antiguas y se van pasando a las más recientes a medida que se van agotando las existencias antiguas.

➤ **Método Promedio**

Para operar en cuanto al precio, el más usado es el del precio promedio que es igual a:

$$\text{Exist. Antigua} \times \text{precio unit. Antig.} + \text{Nuevo lote} \times \text{nuevo precio}$$


---

Existencia antigua + nuevo lote

La factura con la guía de transporte pasará al encargado de la Contabilidad para su registro, en donde se hará constar el costo de adquisición según factura y el costo de transporte, según la guía correspondiente.

Se emitirá una copia de ingreso de materiales a bodega, al igual que de costos, las que con la documentación que haya recibido (factura, guía de transporte, nota de entrega del proveedor, etc.), se entregaran al encargado de la Contabilidad. El Contador tomará la documentación respectiva y practicará los asientos contables, debitando a la cuenta de inventario de materiales de producción tanto el valor de los materiales que consta en la factura de compra, como la de la guía de transporte o cualquier otro documento que incida en el costo de la adquisición de

materiales y acreditará a la cuenta respectiva, dependiendo de la forma de pago, de la siguiente manera:

Inventario de materiales de producción	xxx
Caja-bancos	xxx
Documentos por pagar	xxx
Cuentas por pagar	xxx
P/R Adquisición de materiales	

#### 4.5.2. Uso de Materiales

Para retirar materiales de Bodega con destino a la producción es necesario presentar el llamado “Pedido de materiales”.

El pedido de materiales lleva su correspondiente número consecutivo, la fecha de elaboración, descripción de los materiales solicitados con su cantidad respectiva y la firma o aprobación por parte del propietario o encargado.

Entregados los materiales, el encargado pondrá la fecha de despacho y hará firmar en el espacio respectivo a la persona que recibe. Luego el encargado procede a descargar o dar salida en el kardex a los materiales despachados, al tiempo que costea los pedidos en la columna respectiva.

Tenemos otro tipo de formularios utilizados en esta clase de empresas. Constituyen el Control de la Mano de Obra, segundo elemento del costo de producción, correspondiente al esfuerzo humano necesario que interviene en la explotación agrícola. Este esfuerzo es remunerable y su valor incide en el costo de producción directa e indirecta.

Mano de Obra Directa, interviene directamente cuando se ejecutan actividades identificadas con el proceso de producción, como son: siembra, mantenimiento, labores fitosanitarios y cosecha, entre otros.

En cuanto a la Mano de Obra Indirecta, se refiere a las actividades que no pueden aplicarse específicamente a una orden o a un proceso de producción, pero si afectan a los costos de producción.

Además, para tener un control sobre los empleados y obreros en la finca, disponemos de la tarjeta de registro personal, en donde se anotan los datos del trabajador, área a la que pertenece, sueldo o jornal, entre otros.

Por otra parte, todas estas personas que necesita la empresa cacaotera y ganadera deben ser conocidas por el propietario para que este a su vez tome las decisiones en cuanto a la contratación de un Administrador.

En lo que concierne al jornalero él inicia sus actividades de acuerdo a un cronograma de actividades programado por el administrador, en donde están especificadas sus labores y se controlaran mediante la utilización de una tarjeta de tiempo, en la cual se tabulará el día, tiempo de inicio y terminación de la actividad, que estará vigilada por un jefe de cuadrilla o un capataz, el mismo que reportará al término de su faena.

De ahí que, una vez llena la tarjeta de tiempo con la firma de capataz este la remitirá al Administrador para su trámite respectivo.

Luego el Administrador elaborará el resumen total de las actividades en un cuadro que contiene el total de lotes que conforman la hacienda en lo referente al cacao y al ganado.





## HACIENDA SAN JUAN PAUL Ingreso a Bodega

Ref.: Orden de compra N°..... N°.....

Proveedor.....

Año	Mes	Día

Detalle	Cantidad	Precio	Importe
<b>Total</b>			

Observaciones.....  
 .....  
 .....

**Recibido:**

**Firma:**

.....

.....

**HACIENDA "SAN JUAN PAUL"**  
**Kardex Materiales de Producción**

Artículo.....

Máximo..... Mínimo.....

Proveedor.....

Bodega.....

Unidad de Medida.....

Fecha	Detalle	ENTRADA			SALIDA		SALDOS			
		Cantidad	Costo Unitario	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Costo Unitario	Promedio

Observaciones.....

.....



**HACIENDA "SAN JUAN PAUL"**  
**Tarjeta de Registro Personal**

**Nombres y apellidos:** .....

**Fecha de Ingreso:** .....

**Dirección:** .....

**Contrato Provisional:** .....

**Definitivo:** .....

**Lugar y Fecha de Nacimiento:** .....

**Puesto:** .....

**Actividad:** .....

**Estado Civil:** .....

**Costo por hora:** .....

**Cambios:** .....

**Tipo de Sangre:** .....

**Fecha de Retiro:** .....

**Instrucción:** .....

**Causas:** .....

**Familiares a su Cargo:** .....

**Observaciones:** .....

.....

**Aprobado por:** .....

**Registrado por:** .....

**HACIENDA "SAN JUAN PAUL"**  
**Tarjeta de Tiempo**

N°.....

**Cuadrilla:** .....

**Actividad:** ..... **Nombre:** .....

Año	Mes	Día

Lote	Actividad	Mañana		Tarde		Total	Observaciones
		Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas	
<b>Totales</b>							

**Elaborado por:** .....

**Cargo:**.....







**COMPROBANTE DE PAGO**

**HACIENDA "SAN JUAN PAUL"**      N°.....  
 Cheque.....  
 Banco.....

Fecha: .....  
 A: .....

**Concepto:**

**Contabilidad**

Código	Debe	Haber
<b>Total</b>		

Son: .....  
 .....  
 .....

**Aprobado**      **Firma**  
 .....      .....

## Capítulo V

### **Ejercicio Práctico con cifras provisionales indicativas para el desarrollo de las bases del sistema contable agropecuario para la Hacienda SAN JUAN PAUL.**

#### **5.1. Introducción**

Para la elaboración del ejercicio se considerarán las actividades más representativas de las líneas de producción de cacao y de la cría y engorde de ganado vacuno, basándose en el módulo 34 de las NIIF para PYMES.

Las actividades a desarrollarse es como sigue:

- Se detalla Información a Revelar según el modelo del valor Razonable, según el Modulo 34 de las NIIF para las PYMES, párrafo 34.7.
- Registro inicial al Valor Razonable de Activos Biológicos existentes en la hacienda, y la compra del ganado vacuno.
- Registros de los costos incurridos en el mantenimiento de la plantación de cacao y crianza y engorde de ganado vacuno.
- Registros de los costos en la cosecha de cacao.
- Registros de inventario cacao verde.
- Registros de los costos incurridos en el proceso de secado de cacao.
- Registros de inventario cacao seco.

- Registros al valor de mercado del Activo Biológico cacao y ganado vacuno.
- Venta y Costo de venta del cacao y ganado vacuno.
- Finalmente se elabora el Balance de Situación Inicial, el Estado de Pérdidas y Ganancias y los Índices Financieros más importantes.

## **5.2. información a revelar según el modelo del valor razonable**

Notas a los estados financieros consideradas las más importantes de la hacienda San Juan Paul para el año finalizado el 31 de diciembre de 2012.

### **Nota 1. Operaciones y actividades principales**

La Hacienda San Juan Paul se dedica al negocio de producir cacao seco, y a la cría y engorde de ganado vacuno, para posteriormente venderlo en el mercado local.

### **Nota 2. Políticas contables**

#### **Activos biológicos**

Los activos biológicos, son la plantación de cacao y el ganado vacuno. La plantación de cacao y la cría y engorde de ganado vacuno se miden al valor razonable menos costos estimados de venta, y los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocen en el resultado del periodo en que se producen dichos cambios.

#### **Productos agrícolas**

En el punto de cosecha o recolección, las mazorcas de cacao se miden al valor razonable menos costos de venta. El valor razonable de las mazorcas

se determina a partir de los precios del mercado local donde se espera vender el cacao.

### **Nota 3. Activos biológicos**

La hacienda clasifica la plantación de cacao en una sola clase, las matas se clasifican como árboles adultos (árboles de entre 4 y 7 años) es esta edad la plantación está en su máxima producción.

El valor razonable de la plantación de cacao se mide al precio de cotización de mercado y se realizaran ajustes, cuando sea necesario, en caso de incremento o decremento de su valor. Existen precios de cotización de mercado para la plantación de cacao.

Para el caso del ganado vacuno la hacienda clasifica en dos clases, las reses que son de uno a dos años de edad y las reses que son de dos a tres años de edad.

Existen precios de cotización de mercado para las dos clases de ganado, por este motivo el valor razonable del ganado vacuno se mide al precio de cotización de mercado y se realizaran ajustes, cuando sea necesario, en caso de incremento o decremento de su valor.

### **5.3. Porcentajes de Depreciación**

- Se considera para el vehículo el 20% anual
- Para la bodega consideramos un 5% anual
- Vivienda para el trabajador al 5% anual
- Tendales a un 5% anual
- Materiales 33,3% anual
- Corral 20% anual
- Cercas a 33,3% anual
- Caballos a 6,66% anual
- Cultivo de cacao a 2,5 % anual

#### 5.4. Desarrollo y registros contables ejercicio práctico.

##### 5.4.1. Actividad cacahuera.

#### 1.- Registro inicial a valor razonable de activos biológicos existentes en la hacienda:

El 1 de enero de 2012, la hacienda compra una plantación de 8,000 árboles de cacao con sus frutos, las mazorcas cuentan con una maduración de un 75%, a US\$ 200 cada árbol. El costo del terreno sin árboles se lo convino en \$340,000

Arboles de cacao	8.000,00
Precio por árbol con fruto	200,00
<b>Precio de compra de la plantación de cacao</b>	<b>1.600.000,00</b>

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01/01/2012		----1----			
	1.1.6.1.1.1	Terreno		340.000,00	
	1.1.8	Activos Biológicos		1.600.000,00	
	1.1.8.2	Plantación de cacao	1.600.000,00		
	1.1.1.2	Bancos			1.940.000,00
	1.1.1.2.1	Banco Pichincha	1.940.000,00		
		Por registrar compra del Activo Biológico Plantación al valor razonable			

## 2.- Registro de costos incurridos en el mantenimiento de la plantación de cacao durante el año 2012:

Los costos incurridos en la plantación de cacao durante el año 2012 ascendieron a USB 14,500

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		----2----			
	5.2	Costos en el cultivo de cacao		14.500,00	
	1.1.1.2	Bancos			14.500,00
	1.1.1.2.1	Banco Pichincha	14.500,00		
		Por registrar costos incurridos en cultivo de cacao			

### 3.- Registro de costos incurridos en la cosecha de cacao durante el año 2012:

Los costos incurridos en la cosecha de cacao durante el año 2012 ascendieron a USB 8,000.00

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		----3----			
	5.3	Costos de Cosecha		8.000,00	
	1.1.1.2	Bancos			8.000,00
	1.1.1.2.1	Banco Pichincha	8.000,00		
		Por registrar costos incurridos en la cosecha de cacao			

### 6.- Registro de inventario de cacao recién cosechado durante el año 2012:

Durante el año se cosechó 2,000 quintales de cacao verde a un precio razonable en el mercado de USD 47,50 cada quintal. Los gastos que se deberán incurrir para poder vender el producto se lo estima en un 20% de su valor de mercado.

<u>Producto agrícola cosechado en quintales</u>	2000
<u>Valor razonable</u>	47,5
<u>Total</u>	95000
<u>Gastos de venta: 20%</u>	19000
<u>Valor razonable neto de gastos de venta</u>	76000

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		----4----			
	1.1.4.2	Inventario		76.000,00	
	1.1.4.2.1	Cacao Verde			
	1.1.8	Activo Biológico			76.000,00
	1.1.8.2	Plantación de cacao	76.000,00		
		Por registrar costos inventario de cacao			

#### 5.- Registro de costos incurridos en el proceso de secado de cacao durante el año 2012:

Los costos incurridos en el proceso de secado de cacao durante el año 2012 ascendieron a USB 5,000.00

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		----5----			
	1.1.4.2	Inventario		5.000,00	
	1.1.4.2.1	Cacao Verde	5.000,00		
	1.1.1.2	Bancos			5.000,00
	1.1.1.2.1	Banco Pichincha	5.000,00		
		Por registrar costos en el proceso de secado de cacao			



### 6.- Registro de inventario de cacao seco durante el año 2012:

Durante el año se cosechó 2,000 quintales de cacao en verde de los cuales luego del proceso de secado, se obtuvo un total listo para la venta de 1,000 quintales en seco.

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		----6----			
	1.1.4.2	Inventario		81.000,00	
	1.1.4.2.3	Cacao seco	81.000,00		
	1.1.4.2	Inventario			81.000,00
	1.1.4.2.1	Cacao Verde	81.000,00		
		Por registrar Inventario de cacao listo para la venta			

### 7.- Registro a valor de mercado de activo biológico:

Al 31 de Diciembre del 2012, la hacienda cuenta con una plantación de 8,000 árboles de cacao sin sus frutos luego de la última cosecha, con un a valor razonable de USB 175.00 cada árbol. El gasto necesario de incurrir en la venta de la plantación se lo estima en un 1% de su valor razonable.

Arboles de cacao	8.000,00
Precio por árbol sin fruto	195
	<b>1.560.000,00</b>
Gastos de venta: 1%	15600
<b>Valor razonable de la plantación de cacao, neto de gastos de venta</b>	<b>1.544.400,00</b>
Valor en libros de la plantación de cacao	1.544.400.00
<b>Cambio en el valor razonable de la plantación de cacao</b>	<b>20.400,00</b>

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		----7----			
	1.1.8	Activos Biológicos		20.400,00	
	1.1.8.2	Plantación	20.400,00		
		Cambios en el Valor Razonable del Activo Biológico Plantación de cacao			20.400,00
	1.1.8.2	Plantación de cacao	20.400,00		
		Por registrar a valor de mercado menos los gastos de venta al activo biológico al final del año			

### 8.- Venta del producto agrícola al final del año:

Los 1.000 quintales producidos en seco a USD 100.00 cada uno.

La contabilización sería:

Se incurre en gastos de transporte por USD 1,50 cada quintal.

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		----8----			
	1.1.1.2	Bancos		98.500,00	
	1.1.1.2.1	Banco Pichincha	98.500,00		
	5.1.9	Transporte		1500	
	4.1.1	Ventas			100.000,00
	4.1.1.1.3	Venta de cacao seco	100.000,00		
		Por registrar venta de activo biológico			

## Asiento de Costo de Venta

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012	----	9----			
	1.1.1.2	Costo de venta		81.000,00	
	5.1.1	Costo de venta cacao	81.000,00		
	1.1.4.2	Inventario			81.000,00
	1.1.4.2.3	Cacao seco	81.000,00		
		Por registrar costo de venta de ganado vacuno			

### 5.4.2. Actividad Ganadera

#### 1.- Registro por compra de cabezas de ganado

Se adquieren 80 cabezas de ganado a un costo unitario de US\$ 250

El costo de transporte de cada cabeza de ganado es de US\$ 5,00

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01/01/2012		----1----			
	1.1.4.9	Activos Biológicos		20.400,00	
	1.1.4.3	Ganado Vacuno de 1 a 2 años de edad	20.400,00		
	1.1.1.2	Bancos			20.400,00
	1.1.1.2.1	Banco Pichincha	20.400,00		
		Por registrar compra de ganado vacuno			

## 2.- Registro de desembolsos asociados a crianza y engorde del ganado:

Los costos incurridos para mantenimiento, alimentación y salud de las reses ascendieron a USD 15,000.00 al año.

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		----2----			
	5.5	Costos en la Crianza y engorde de ganado		15.000,00	
	1.1.1.2	Bancos			15.000,00
	1.1.1.2.1	Banco Pichincha	15.000,00		
		Por registrar desembolsos por mantención de ganado vacuno			

## 3.- Registro a valor de mercado de activo biológico:

Al final del año la situación del ganado es la siguiente:

Ganado original:	
80 cabezas a un valor razonable de USD 500 c/u	<b>40.000,00</b>
(-) Costos de transporte de ganado	<b>-400</b>
	<hr/> <b>39.600,00</b>

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		----3----			
	1.1.4.9	Activos Biológicos		19.200,00	
	1.1.4.3	Ganado Vacuno de 1 a 2 años de edad	19.200,00		
	4.2.2	Cambios en valor razonable del Activo Biológico Ganado vacuno			19.200,00
		Por registrar cambios en el valor razonable ganado vacuno			

#### 4.- Venta de activo biológico al final del año:

Al final del año se vendieron las 80 cabezas de ganado a valor de mercado.

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		----4----			
	1.1.1.2	Bancos		39.600,00	
	1.1.1.2.1	Banco Pichincha	39.600,00		
	5.3.4	Transporte		400	
	4.1.1	Ventas			40.000,00
	4.1.1.2.2	Ganado Vacuno de 1 a 2 años de edad	40.000,00		
		Por registrar venta de ganado vacuno			

## Asiento de Costo de Venta

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2012		----3----			
	1.1.1.2	Costo de venta		39.600,00	
	5.1.2	Costo de venta ganado vacuno	39.600,00		
	1.1.4.9	Activo Biológico			39.600,00
	1.1.4.3	Ganado Vacuno de 1 a 2 años de edad	39.600,00		
		Por registrar costo de venta de ganado vacuno			



### **5.5. Notas Adicionales para la elaboración del Estado de Situación Inicial y Estado de Pérdidas y Ganancias.**

- La información de caja fue proporcionada por el propietario de la hacienda
- El Valor de Bancos fue tomado del Estado de Cuenta proporcionado por el Banco Pichincha al 31 de Diciembre del 2012.
- Lo que se refiere a tendales, pesa eléctrica y material, fue estimado por el propietario.
- Cuentas por pagar a corto plazo, corresponde a deuda contraída con proveedores del sector por concepto de insumos agrícolas.
- Pasivos a Corto y Largo plazo al igual que los intereses, son valores tomados de la tabla de amortización de la deuda contraída con el Banco Pichincha.
- Se considera la existencia de una vivienda a un valor de USD 6,000.00, de acuerdo a lo establecido en las escrituras de la propiedad.
- Se considera la existencia de un camión de Marca Hino de 8 toneladas valorado en USD 55,000.00, Según datos de la Distribuidora MAVESA S.A

## 5.6. Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2012

### HACIENDA SAN JUAN PAUL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalentes a efectivo</b>	
1.1.1.1	Caja	
1.1.1.1.1	Caja chica	700,00
1.1.1.2	Bancos	
1.1.1.2.1	Banco Pichincha	55.000,00
<b>1.1.6</b>	<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	
<b>1.1.6.1</b>	<b>Inmuebles</b>	
1.1.6.1.1	Terreno	
1.1.6.1.1		
.1	Terreno	340.000,00
1.1.6.1.2	Edificios	
1.1.6.1.2	Vivienda para el vaquero	6.000,00
.1		
1.1.6.1.3	Maquinarias y Equipos	
1.1.6.1.3	Tendales	7.000,00
.2		
<b>1.1.6.2</b>	<b>Vehículos</b>	
1.1.6.2.1	Vehículo	55.000,00
<b>1.1.6.3</b>	<b>Herramientas</b>	
1.1.6.3.2	Pesa eléctrica de cacao	

		150,00
<b>1.1.6.5</b>	<b>Semovientes</b>	
1.1.6.5.1	Caballos	1.000,00
<b>1.1.7</b>	<b>Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo (-)</b>	
<b>1.1.6.1</b>	<b>Inmuebles</b>	
1.1.6.1.2	Edificios	
1.1.6.1.2	Depreciación Acumulada Vivienda para el vaquero	(600,00)
.1		
1.1.6.1.3	Maquinarias y Equipos	
1.1.6.1.3	Depreciación Acumulada Tendales	(700,00)
.2		
<b>1.1.6.2</b>	<b>Vehículos</b>	
1.1.6.2.1	Depreciación Acumulada Vehículo	(5.500,00)
<b>1.1.6.3</b>	<b>Herramientas</b>	
1.1.6.3.2	Depreciación Acumulada Pesa eléctrica de cacao	(50,00)
<b>1.1.6.5</b>	<b>Semovientes</b>	
1.1.6.5.1	Depreciación Acumulada Caballos	(100,00)
<b>1.1.8</b>	<b>Activos Biológicos</b>	
1.1.8.4	<b>Plantaciones de Cacao</b>	1.544.400,00
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2.002.300,00</b>

<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
2.1.2	Cuentas por pagar corto plazo	20.651,47
<b>2.2</b>	<b>PASIVOS A CORTO PLAZO</b>	
2.2.1	Hipotecas por pagar	
2.2.1.1	Banco Pichincha	64.932,48
	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>85.583,95</b>
<b>2.3</b>	<b>PASIVOS A LARGO PLAZO</b>	
2.3.1	Hipotecas por pagar	
2.3.1.1	Banco Pichincha	116.716,05
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>202.300,00</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>3.1</b>	<b>Capital</b>	1.800.000,00
3.2	Utilidad/Perdida Integral del año	1.012,70
	<b>PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>	<b>2.002.300,00</b>

## 5.7. Estado de Resultado Integral al 31 de Diciembre del 2012

### HACIENDA SAN JUAN PAUL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	
<b>4.1</b>	<b>OPERACIONALES</b>	
4.1.1	Ventas	
4.1.1.1	Agrícolas	
4.1.1.1.3	Venta de cacao seco	100.000,00
4.1.1.2	Ganadero	
4.1.1.2.2	Venta de ganado vacuno de 1 a 2 años de edad	40.000,00
	<b>TOTAL VENTAS</b>	<b>140.000,00</b>
<b>4.2</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	
4.2.1	Cambios en el valor Razonable del Activo Biológico Plantación de cacao	20.400,00
4.2.2	Cambios en el valor Razonable del Activo Biológico Ganado Vacuno	19.200,00
	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>39.600,00</b>
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>179.600,00</b>
<b>5</b>	<b>EGRESOS</b>	
<b>5.1</b>	<b>Costo venta</b>	
5.1.1	Costo de venta cacao	81.000,00
5.1.2	Costo de venta ganado vacuno	39.600,00
	<b>TOTAL COSTO DE VENTA</b>	<b>120.600,00</b>
	<b>Otros costos</b>	
<b>5.2</b>	<b>Costos en el cultivo de cacao</b>	14.500,00
<b>5.5</b>	<b>Costos en la crianza y engorde del ganado</b>	15.000,00

5,3	<b>Costos de cosecha</b>	8.000,00
5.1.9	<b>Transporte</b>	1.500,00
	<b>Total Otros costos</b>	<u>39.000,00</u>
<b>5.10</b>	<b>Gastos Generales</b>	
5.10.1	Sueldo a empleados	4.800,00
5.10.2	Beneficios Sociales	1.920,00
5.10.3	Luz, Agua y teléfono	792,00
5.10.7	Depreciaciones	6.950,00
	<b>Total Gastos Generales</b>	<u>14.462,00</u>
<b>5.7</b>	<b>Gastos Financieros</b>	
5.7.1	Intereses Pagados	4.525,30
	<b>Total Gastos Financieros</b>	<u>4.525,30</u>
	<b>TOTAL EGRESOS</b>	<u>178.587,30</u>
	 <b>UTILIDAD NETA INTEGRAL</b>	 <u>1.012,70</u>

## 5.8. Índices Financieros

### 5.14.1. Rentabilidad del capital Propio

En primer lugar podemos calcular la rentabilidad del capital del propietario de la hacienda, relacionando la utilidad obtenida en el ejercicio con su capital.

$$\frac{\text{Utilidad}}{\text{Capital Propio}} = \frac{1.012,70}{1.800.000,00} = \mathbf{0,06\%}$$

Este índice nos refleja que en un año de operación de la hacienda mediante la línea agrícola y la línea pecuaria se obtienen un 0,06% de utilidades sobre el Patrimonio del dueño de la hacienda. El resultado es considerado bajo, puesto que mientras mayor sea el rendimiento obtenido, nos llevará a una situación financiera solvente y estable. Este índice revela la posibilidad de mejorar mediante la revisión de las decisiones de operación en ambas líneas.

### 5.14.2. Solvencia

$$\frac{\text{Total Activo}}{\text{Total Pasivo}} = \frac{2.002.300,00}{202.300,00} = 9,90$$

Este índice nos demuestra una situación muy holgada en la relación entre ambas magnitudes, que supera ampliamente la relación de dos es a uno que se considera ideal para las empresas.

### 5.14.3. Capacidad de Endeudamiento

$$\frac{\text{Inversión del Propietario}}{\text{Total Pasivo}} = \frac{1.800.000,00}{202.300,00} = 8,90$$

El resultado de este índice es muy bueno, en tanto cuando la relación es mayor a uno ya se considera una cantidad de recursos suficientes para enfrentar compromisos respecto al capital ajeno y al endeudamiento.

### 5.14.4. Razón de Liquidez

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{55.700,00}{85.583,95} = 1$$

El resultado de este índice como los anteriores es bueno por cuanto indica que la hacienda San Juan Paul tiene capacidad para contraer obligaciones a corto plazo en relación a sus propios recursos, por lo que no existe la preocupación de no poder cumplir con las deudas presentes, puesto que su razón de liquidez es igual a la unidad, y esto representa la capacidad suficiente de la hacienda para liquidar sus obligaciones.



## **CAPÍTULO VI**

### **Conclusiones y Recomendaciones**

#### **6.1. Conclusiones**

- 6.1.1. El trabajo de investigación ha permitido conocer detalladamente el proceso productivo de la hacienda SAN JUAN PAUL, identificando la secuencia de las actividades de la producción del cacao en grano y de la compra, cría, engorde y venta del ganado vacuno.
- 6.1.2. Sobre la base de los procesos productivos de la hacienda y las cuentas asignadas a las diversas etapas de los procesos productivos, se elaboró un plan de cuentas que posibilita la formulación de un sistema de contabilidad agropecuaria; formulando un manual de utilización de las cuentas de Costos y de Activos fijos y un juego de formatos para el registro de la información de base.
- 6.1.3. Considerando información indicativa provisional sobre la operación de la hacienda durante un período anual, se pudo elaborar su Estado de Situación Financiera y su Estado de Resultado Integral, permitiendo, a su vez, la elaboración de algunos Índices Financieros básicos sobre las condiciones de operación de la hacienda.
- 6.1.4. Finalmente se concluye que mediante la investigación sobre los procesos productivos y la aplicación de los conocimientos contables, ha sido posible sentar las bases para el desarrollo de un sistema de contabilidad agropecuaria para la Hacienda SAN JUAN PAUL, que posibilitará mejorar la administración de la misma.

## **6.2. Recomendaciones**

- 6.2.1. Desarrollar en su integridad el sistema contable agropecuario para la Hacienda SAN JUAN PAUL, a partir de las bases desarrolladas en este trabajo de tesis.
- 6.2.2. Aplicar el sistema contable a desarrollarse en la hacienda SAN JUAN PAUL, periódicamente.
- 6.2.3. Utilizar por parte del Propietario de la Hacienda SAN JUAN PAUL la información proporcionado por la aplicación del sistema contable, para tomar oportunamente las decisiones que le permitan mejorar la rentabilidad de la hacienda.

## Bibliografía

- Horngren, Charles T, Datar, Srikant M. y Rajan, Madhav V: Contabilidad de Costos, Un enfoque Gerencial. Editorial Pearson. México DF. Décimo Cuarta Edición, 2012.
- García Colín, Juan: Contabilidad de Costos. Editorial Mc. GrawHill. Tercera Edición. México DF. 2011.
- Molina, Antonio: Contabilidad de Costos. Teoría y Ejercicios. Cuarta Edición. Talleres Gráficos Acceso ACP. Quito. 2007.
- Simón, Archer D. (2005). Guía de NIC y NIIF. Primera Edición. Perú 2005.
- Powers, Laura E., McSorley, Robert. (2001). Principios Ecológicos en Agricultura. Primera Edición. España 2000.
- DeVere, Burton L. (2000). Agrociencia y Tecnología. Primera Edición. España 2000.
- Carretero, Cañado I. (2002). Técnico en Agricultura. Tomo I. España 2002.

## **ANEXOS**

## A. NIC 41 Agricultura

Norma Internacional de Contabilidad n° 41

*Agricultura*

### 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 del gobierno comprendidas en los párrafos 34 y 35.**
- 2 Esta Norma no es de aplicación a:
  - (a) los terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 16 *Propiedades, Planta y Equipo*, así como la NIC 40 *Propiedades de Inversión*); y
  - (b) los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38 *Activos Intangibles*).
- 3 Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces son de aplicación la NIC 2 *Inventarios*, o las otras Normas Internacionales de Contabilidad relacionadas con los productos. 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 manejada por esta Norma.

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

<b>Activos biológicos</b>	<b>Productos agrícolas</b>	<b>Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección</b>
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles 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	Té, tabaco curado
Vides	Uvas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada

## 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 entidad, 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.

**Producto agrícola** es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad.

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.

Un **grupo de activos biológicos** es una agrupación de animales vivos, o de 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.

- 6 La actividad agrícola cubre 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).

(c) *Medición 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 medición y control como una función rutinaria de la gerencia.

7 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**

8 **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) normalmente se pueden encontrar en todo momento compradores y vendedores; y**



**(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 el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, que realizan una transacción libre.

***Subvenciones del gobierno*** son las definidas en la NIC 20 ***Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales.***

- 9 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 costo del transporte y otros costos de llevar las reses a ese mercado.

### **Reconocimiento y medición**

---

- 10 **La entidad debe proceder a reconocer un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:**
- (a) la entidad controla el activo como resultado de sucesos pasados;**
  - (b) es probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y**
  - (c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.**
- 11 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 medición de los atributos físicos significativos.

- 12 Un activo biológico debe ser medido, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad.**
- 13 Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de una entidad deben ser medidos, en el punto de cosecha o recolección, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. Tal medición es el costo a esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 *Inventarios*, u otra Norma Internacional de Contabilidad que sea de aplicación.**
- 14 Los costos 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 costos en el punto de venta se excluyen los transportes y otros costos necesarios para llevar los activos al mercado.
- 15 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 entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.
- 16 A menudo, las entidades realizan contratos para vender sus activos biológicos o productos agrícolas en una fecha futura. Los precios de estos contratos no son necesariamente relevantes a la hora de determinar el valor razonable, puesto que este tipo de valor pretende reflejar el mercado corriente, en el que un comprador y un vendedor que lo desearan podrían acordar una transacción. Como consecuencia de lo anterior, no se ajustará el valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, como resultado de la

existencia de un contrato del tipo descrito. En algunos casos, el contrato para la venta de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede ser un contrato oneroso, según se ha definido en la NIC 37 *Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes*. La citada NIC 37 es de aplicación para los contratos onerosos.

- 17 Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola, el precio de cotización en tal mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable del activo en cuestión. Si la entidad tuviera acceso a diferentes mercados activos, usará el más relevante. Por ejemplo, si la entidad tiene acceso a dos mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.
- 18 Si no existiera un mercado activo, la entidad utilizará uno o más de los siguientes datos para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles:
  - (a) el precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no ha habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y la del balance;
  - (b) los precios de mercado de activos similares, ajustados de manera que reflejen las diferencias existentes; y
  - (c) las referencias del sector, tales como el valor de un huerto expresado en términos de envases estándar para la exportación, fanegas o hectáreas; o el valor del ganado expresado por kilogramo de carne.
- 19 En algunos casos, las fuentes de información enumeradas en la lista del párrafo 18 pueden llevar a diferentes conclusiones sobre el valor razonable de un activo biológico o de un producto agrícola. La entidad tendrá que considerar las razones de tales diferencias, a fin de llegar a la estimación más fiable del valor razonable, dentro de un rango relativamente estrecho de estimaciones razonables.

- 20 En algunas circunstancias, pueden no estar disponibles precios o valores determinados por el mercado para un activo biológico en su condición actual. En tales casos, la entidad usará, para determinar el valor razonable, el valor presente de los flujos netos de efectivo esperados del activo, descontados a una tasa corriente antes de impuestos definida por el mercado.
- 21 El objetivo del cálculo del valor presente de los flujos netos de efectivo esperados es determinar el valor razonable del activo biológico, en su ubicación y condición actuales. La entidad considerará esto al determinar tanto los flujos de efectivo estimados, como la tasa de descuento adecuada que vaya a utilizar. La condición actual de un activo biológico excluye, cualesquiera incrementos en el valor por causa de su transformación biológica adicional, así como por actividades futuras de la entidad, tales como las relacionadas con la mejora de la transformación biológica futura, con la cosecha o recolección, o con la venta.
- 22 La entidad no incluirá flujos de efectivo destinados a la financiación de los activos, ni flujos por impuestos o para restablecer los activos biológicos tras la cosecha o recolección (por ejemplo, los costos de replantar los árboles, en una plantación forestal, después de la tala de los mismos).
- 23 Al acordar el precio de una transacción libre, los vendedores y compradores interesados y debidamente informados que quieran realizarla, consideran la posibilidad de variación en los flujos de efectivo. De ello se sigue que el valor razonable refleja la posibilidad de que se produzcan tales variaciones. De acuerdo con esto, la entidad incorpora las expectativas de posibles variaciones en los flujos de efectivo sobre los propios flujos de efectivo esperados, sobre las tasas de descuento o sobre alguna combinación de ambos. Al determinar la tasa de descuento, la entidad utilizará hipótesis coherentes con las que ha empleado en la estimación de los flujos de efectivo esperados, con el fin de evitar el efecto de que algunas hipótesis se cuenten doblemente o se ignoren.

- 24 Los costos pueden, en ocasiones, ser aproximaciones del valor razonable, en particular cuando:
- (a) haya tenido lugar poca transformación biológica desde que se incurrieron los primeros costos (por ejemplo, para semillas de árboles frutales plantadas inmediatamente antes de la fecha del balance); o
  - (b) no se espera que sea importante el impacto de la transformación biológica en el precio (por ejemplo, para las fases iniciales de crecimiento de los pinos en una plantación con un ciclo de producción de 30 años).
- 25 Los activos biológicos están, a menudo, físicamente adheridos a la tierra (por ejemplo los árboles de una plantación forestal). Pudiera no existir un mercado separado para los activos plantados en la tierra, pero haber un mercado activo para activos combinados, esto es, para el paquete compuesto por los activos biológicos, la terrenos no preparados y las mejoras efectuadas en dichos terrenos. Al determinar el valor razonable de los activos biológicos, la entidad puede usar la información relativa a este tipo de activos combinados. Por ejemplo, se puede llegar al valor razonable de los activos biológicos restando, del valor razonable que corresponda a los activos combinados, el valor razonable de los terrenos sin preparar y de las mejoras efectuadas en dichos terrenos.

### **Ganancias y pérdidas**

- 26 **Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, así como las surgidas por todos los cambios sucesivos en el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de su venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan.**
- 27 Puede aparecer una pérdida, en el reconocimiento inicial de un activo biológico, por ejemplo a causa de que es preciso deducir los costos estimados en el punto de venta, al determinar el monto del valor

razonable menos estos costos para el activo en cuestión. Puede aparecer una ganancia, tras el reconocimiento inicial de un activo biológico, por ejemplo, a causa del nacimiento de un becerro.

- 28 Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un producto agrícola, que se lleva al valor razonable menos los costos estimados hasta punto de venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en el que éstas aparezcan.**
- 29 Puede aparecer una ganancia o una pérdida, en el reconocimiento inicial del producto agrícola, por ejemplo, como consecuencia de la cosecha o recolección.

#### **Imposibilidad de medir de forma fiable el valor razonable**

- 30 Se presume que el valor razonable de cualquier activo biológico puede medirse de forma fiable. No obstante, esta presunción puede ser refutada, en el momento del reconocimiento inicial, solamente en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de tales activos biológicos se pueda medir con fiabilidad, la entidad debe proceder a medirlos al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. Una vez que el activo biológico no corriente cumple los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o ha sido incluido en un grupo en desapropiación que ha sido clasificado como mantenido para la venta), de acuerdo con los criterios de la NIIF 5 *Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas*, se supone que el valor razonable puede ser medido con fiabilidad.**

- 31 La presunción del párrafo 30 sólo puede ser rechazada en el momento del reconocimiento inicial. La entidad que hubiera medido previamente el activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, continuará haciéndolo así hasta el momento de la desapropiación.
- 32 En todos los casos, la entidad medirá el producto agrícola, en el punto de cosecha o recolección, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. Esta Norma refleja el punto de vista de que el valor razonable del producto agrícola, en el punto de su cosecha o recolección, puede medirse siempre de forma fiable.
- 33 Al determinar el costo, la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, la entidad considerará la NIC 2 *Inventarios*, la NIC 16 *Propiedades, Planta y Equipo*, y la NIC 36 *Deterioro del Valor de los Activos*.

#### **Subvenciones del gobierno**

---

- 34 **Las subvenciones incondicionales del gobierno, relacionadas con un activo biológico que se mide al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, deben ser reconocidas como ingresos cuando, y sólo cuando, tales subvenciones se conviertan en exigibles.**
- 35 **Si la subvención del gobierno, relacionada con un activo biológico que se mide al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, está condicionada, lo que incluye las situaciones en las que la subvención exige que la entidad no emprenda determinadas actividades agrícolas, la entidad debe reconocer la subvención del gobierno cuando, y sólo cuando, se hayan cumplido las condiciones ligadas a ella.**
- 36 Los plazos y las condiciones de las subvenciones del gobierno pueden ser muy variadas. Por ejemplo, una determinada subvención del gobierno puede exigir a la entidad trabajar la tierra en una ubicación determinada por espacio de cinco años, de forma que tenga que

devolver toda la subvención recibida si trabaja la tierra por un periodo menor de cinco años. En este caso, la subvención del gobierno no se reconocerá como ingreso hasta que hayan pasado los cinco años. No obstante, si la subvención del gobierno permitiera retener parte de la subvención a medida que transcurriese el tiempo, la entidad reconocería como ingreso la subvención del gobierno en proporción al tiempo transcurrido.

- 37 Si la subvención del gobierno se relaciona con un activo biológico, que se mide al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas (véase el párrafo 30), resulta de aplicación la NIC 20 *Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales*.
- 38 Esta Norma exige un tratamiento diferente del previsto en la NIC 20 si la subvención del gobierno se relaciona con un activo biológico medido al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, o bien si la subvención exige que la entidad no realice una actividad agrícola específica. La NIC 20 es de aplicación sólo a las subvenciones del gobierno relacionadas con los activos biológicos que se midan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

### Información a revelar

---

39 [Eliminado]

#### **General**

- 40 **La entidad debe revelar la ganancia o pérdida total surgida durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta de los activos biológicos.**
- 41 **La entidad debe presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos.**



- 42 La revelación exigida en el párrafo 41 puede tomar la forma de una descripción narrativa o cuantitativa.
- 43 Se aconseja a las entidades presentar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos, distinguiendo, cuando ello resulte adecuado, entre los que se tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos, o bien entre los maduros y los que están por madurar. Por ejemplo, la entidad puede revelar el importe en libros de los activos biológicos consumibles y de los que se tienen para producir frutos, por grupo de activos. La entidad puede, además, dividir esos valores en libros entre los activos maduros y los que están por madurar. Tales distinciones suministran información que puede ser de ayuda al evaluar el calendario de los flujos de efectivo futuros. La entidad revelará las bases que haya empleado para hacer tales distinciones.
- 44 Son activos biológicos consumibles los que van a ser recolectados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos. Son ejemplos de activos biológicos consumibles las cabezas de ganado de las que se obtiene la carne, o las que se tienen para vender, así como el pescado en las piscifactorías, los cultivos, tales como el maíz o el trigo, y los árboles que se tienen en crecimiento para producir madera. Son activos biológicos para producir frutos todos los que sean distintos a los de tipo consumible; por ejemplo el ganado para la producción de leche, las cepas de vid, los árboles frutales y los árboles de los que se cortan ramas para leña, mientras que el tronco permanece. Los activos biológicos para producir frutos no son productos agrícolas, sino que se consideran como auto-regenerativos.
- 45 Los activos biológicos pueden ser clasificados como maduros o por madurar. Los activos biológicos maduros son aquéllos que han alcanzado las condiciones para su cosecha o recolección (en el caso de activos biológicos consumibles), o son capaces de mantener la producción, cosechas o recolecciones de forma regular (en el caso de los activos biológicos para producir frutos).

- 46** Si no es objeto de revelación en otra parte, dentro de la información publicada con los estados financieros, la entidad debe describir:
- (a)** la naturaleza de sus actividades relativas a cada grupo de activos biológico; y
  - (b)** las mediciones no financieras, o las estimaciones de las mismas, relativas a las cantidades físicas de:
    - (i)** cada grupo de activos biológicos al final del periodo; y
    - (ii)** la producción agrícola del periodo.
- 47** La entidad debe revelar los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la determinación del valor razonable de cada grupo de productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección, así como de cada grupo de activos biológicos.
- 48** La entidad debe revelar el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, de los productos agrícolas cosechados o recolectados durante el periodo, determinando el mismo en el punto de recolección.
- 49** La entidad debe revelar:
- (a)** la existencia y importe en libros de los activos biológicos sobre cuya titularidad tenga alguna restricción, así como el importe en libros de los activos biológicos pignorados como garantía de deudas;
  - (b)** la cuantía de los compromisos para desarrollar o adquirir activos biológico; y
  - (c)** las estrategias de gestión del riesgo financiero relacionado con la actividad agrícola.

- 50 La entidad presentará una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente. No se exige dar información comparativa. La conciliación debe incluir:**
- (a) la ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta;**
  - (b) los incrementos debidos a compras;**
  - (c) las disminuciones debidas a ventas y los activos biológicos clasificados como mantenidos para la venta (o incluidos en un grupo en desapropiación clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5;**
  - (d) los decrementos debidos a la cosecha o recolección;**
  - (e) los incrementos que procedan de combinaciones de negocios;**
  - (f) las diferencias netas de cambio derivadas de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, así como las que se derivan de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa;**
  - (g) otros cambios.**
- 51 El valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, para los activos biológicos, puede variar por causa de cambios físicos, así como por causa de cambios en los precios de mercado. La revelación por separado de los cambios físicos y de los cambios en los precios, es útil en la evaluación del rendimiento del periodo corriente y al hacer proyecciones futuras, en particular cuando el ciclo productivo se extiende más allá de un año. En tales casos, se aconseja a la entidad que revele, por grupos o de otra manera, la cuantía del cambio en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, que se ha incluido en la ganancia o la pérdida neta del periodo y que es debido tanto a los cambios físicos como a**

los cambios en los precios. Esta información es, por lo general, menos útil cuando el ciclo de producción es menor de un año (por ejemplo, cuando la actividad consiste en el engorde de pollos o el cultivo de cereales).

- 52 La transformación biológica produce una variedad de cambios de tipo físico—crecimiento, degradación, producción y procreación—, cada una de las cuales es observable y mensurable. Cada uno de esos cambios físicos tiene una relación directa con los beneficios económicos futuros. El cambio en el valor razonable de un activo biológico debido a la cosecha o recolección, es también un cambio de tipo físico.
- 53 La actividad agrícola a menudo está expuesta a riesgos naturales como los que tienen relación con el clima o las enfermedades. Si se produjese un evento de este tipo, que diese lugar a una partida de gastos o ingresos con importancia relativa, se revelará la naturaleza y cuantía de la misma, de acuerdo con lo establecido en la NIC 1 *Presentación de Estados Financieros*. Entre los ejemplos de los eventos citados están la declaración de una enfermedad virulenta, las inundaciones, las sequías o las heladas importantes y las plagas de insectos.

**Revelaciones adicionales para activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad**

- 54 **Si la entidad mide, al final del periodo, los activos biológicos a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas (véase el párrafo 30), debe revelar en relación con tales activos biológicos:**
- (a) una descripción de los activos biológicos;**
  - (b) una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable;**
  - (c) si es posible, el rango de estimaciones entre las cuales es altamente probable que se encuentre el valor razonable;**
  - (d) el método de depreciación utilizado;**

- (e) las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas; y
  - (f) el valor bruto en libros y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), tanto al principio como al final del periodo.
- 55 Si la entidad, durante el periodo corriente, mide los activos biológicos por su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas (véase el párrafo 30), debe revelar cualquier ganancia o pérdida que haya reconocido por causa de la desapropiación de tales activos biológicos y, en la conciliación exigida por el párrafo 50, debe revelar por separado las cuantías relacionadas con esos activos biológicos. Además, la conciliación debe incluir las siguientes cuantías que, relacionadas con tales activos biológicos, se hayan incluido en la ganancia o la pérdida neta:
- (a) pérdidas por deterioro del valor;
  - (b) reversiones de las pérdidas por deterioro del valor; y
  - (c) depreciación.
- 56 Si, durante el periodo corriente, la entidad ha podido medir con fiabilidad el valor razonable de activos biológicos que, con anterioridad, había medido a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, debe revelar, en relación con tales elementos:
- (a) una descripción de los activos biológicos;
  - (b) una explicación de las razones por las que el valor razonable se ha vuelto mensurable con fiabilidad; y
  - (c) el efecto del cambio.
- Subvenciones del gobierno**
- 57 La entidad debe revelar la siguiente información, relacionada con la actividad agrícola cubierta por esta Norma:

- (a) la naturaleza y alcance de las subvenciones del gobierno reconocidas en los estados financieros;
- (b) las condiciones no cumplidas y otras contingencias anexas a las subvenciones del gobierno; y
- (c) los decrementos significativos esperados en el nivel de las subvenciones del gobierno.

#### **Fecha de vigencia y transición**

---

**58** Esta Norma Internacional de Contabilidad tendrá vigencia para los estados financieros anuales que cubran periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2003. Se aconseja su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esta Norma en periodos que comiencen antes del 1 de enero de 2003, debe revelar este hecho.

59 En esta Norma no se establecen disposiciones transitorias. La adopción de esta Norma se contabilizará de acuerdo con la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*.

## B. Fotografías Adicionales

### Proceso Cosecha Cacao Hcda SAN JUAN PAUL



**Proceso Cosecha Cacao Hcda SAN JUAN PAUL**



**Proceso Cosecha Cacao Hcda SAN JUAN PAUL**





**Proceso Cosecha Cacao Hcda SAN JUAN**



**Proceso Cosecha Cacao Hcda SAN JUAN PAUL**



**Proceso Cosecha Cacao Hcda SAN JUAN PAUL****Proceso Cosecha Cacao Hcda SAN JUAN PAUL**

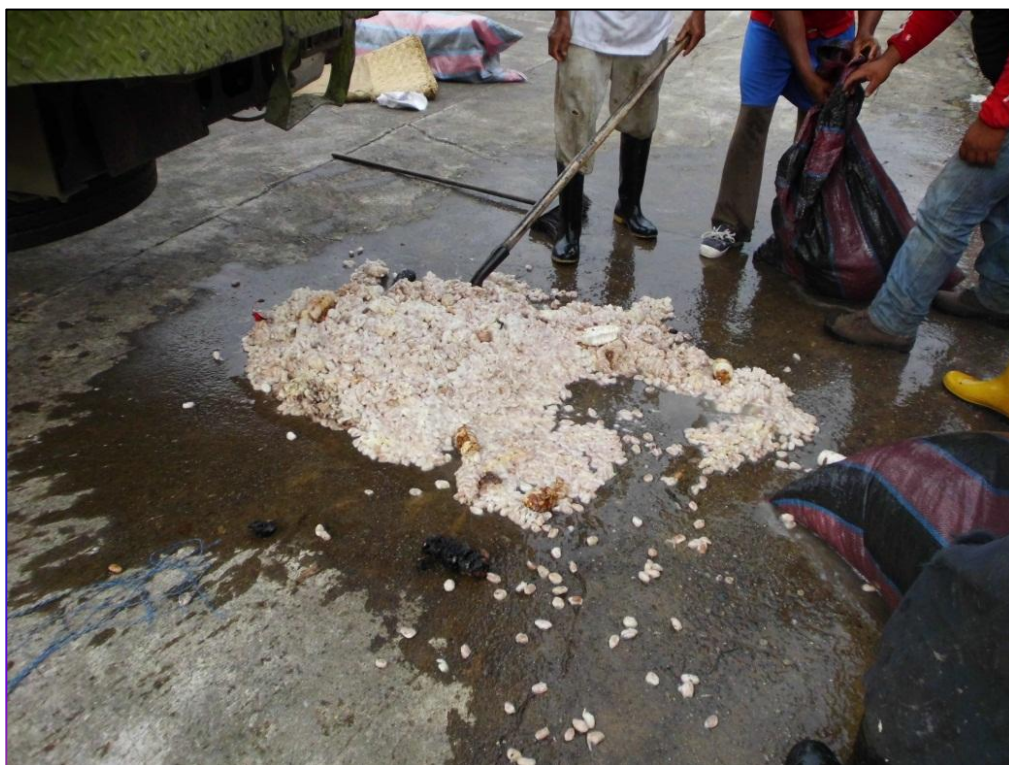
**Proceso Cosecha Cacao Hcda SAN JUAN PAUL**



**Proceso Cosecha Cacao Hcda SAN JUAN PAUL**



**Proceso Cosecha Cacao Hcda SAN JUAN PAUL**



**Proceso Cosecha Cacao Hcda SAN JUAN PAUL**



**Proceso Cosecha Cacao Hcda SAN JUAN PAUL**



**Proceso Cosecha Cacao Hcda SAN JUAN PAUL**



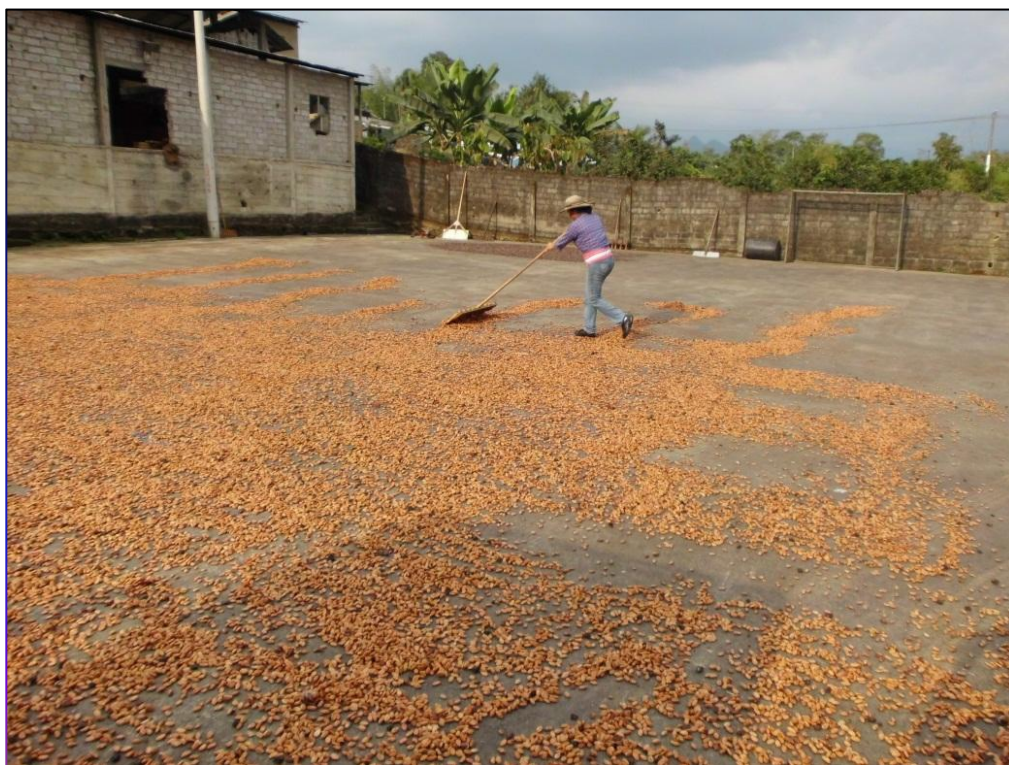
**Proceso Cosecha Cacao Hcda SAN JUAN PAUL**



**Proceso Cosecha Cacao Hcda SAN JUAN PAUL**



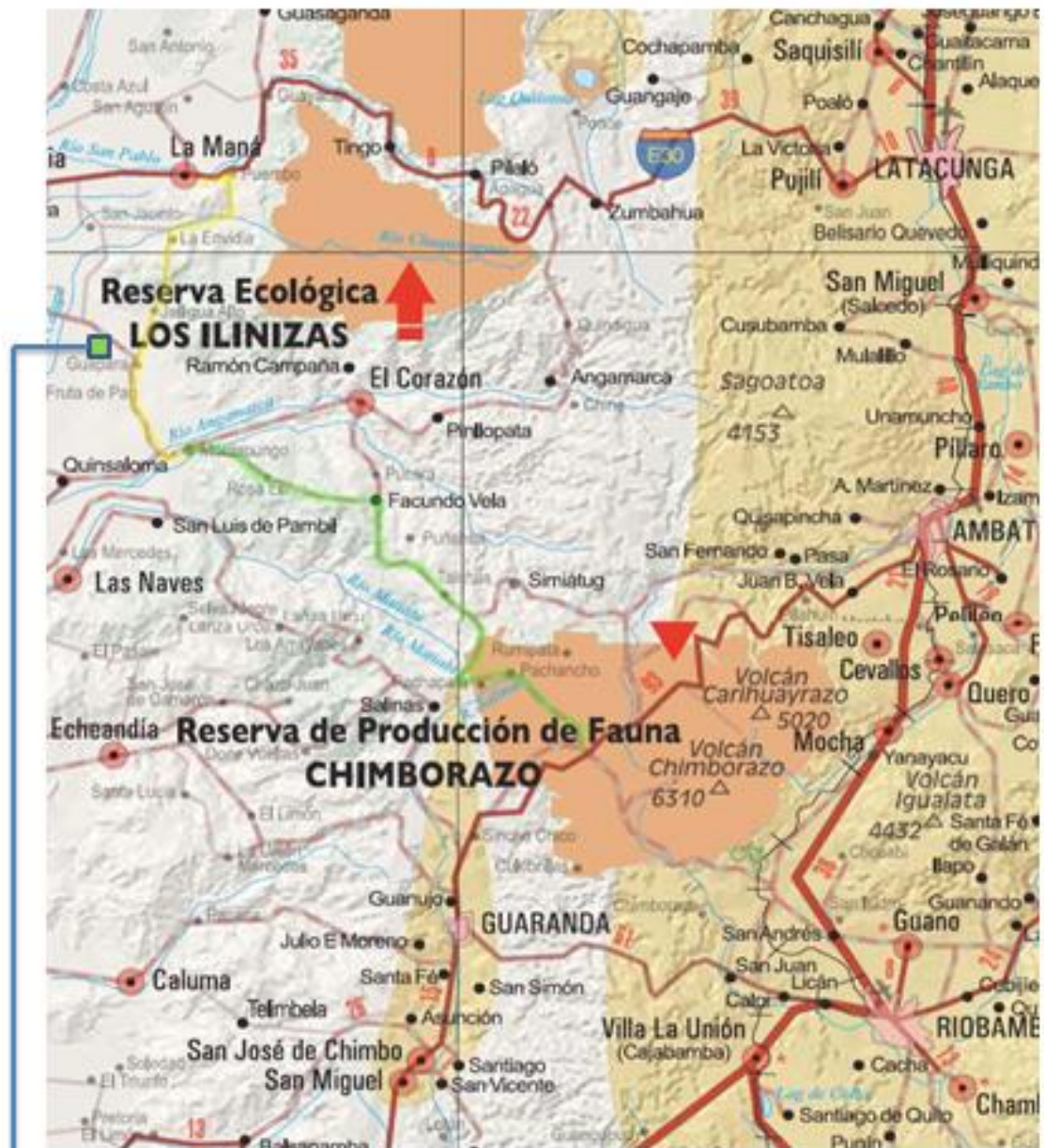
**Proceso Cosecha Cacao Hcda SAN JUAN PAUL**



**Proceso Cosecha Cacao Hcda SAN JUAN PAUL**



### C. Mapa de localización de la Hacienda "San Juan Paul"



Ubicación Geográfica de la Hacienda "SAN JUAN PAUL".



**D. Módulo 34, Actividades Especiales, NIIF para PYMES**