



Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

TEMA

**“PROCESOS CONTABLES DE LAS ACTIVIDADES
ESPECIALIZADAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD”**

Tutor

MSc, ANGELA SARA DUQUE GONZÁLEZ.

Autora

CLEOFÉ CAROLINA ALEGRÍA CORONEL

Guayaquil, Julio 2017



REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TITULO Y SUBTITULO:

PROCESOS CONTABLES DE LAS ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD

AUTOR/ES:

CLEOFE CAROLINA ALEGRÍA CORONEL

REVISORES:

MSc, ANGELA SARA DUQUE GONZÁLEZ

INSTITUCIÓN:UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE
GUAYAQUIL**FACULTAD:**

ADMINISTRACIÓN

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FECHA DE PUBLICACIÓN:**N. DE PAGS:****ÁREAS TEMÁTICAS:****PALABRAS CLAVE:**

Contabilidad, activos biológicos, actividades especializadas, agricultura, NIIF PYMES.

RESUMEN:

El presente proyecto de investigación tiene como propósito analizar los procesos contables de las actividades especializadas y su incidencia en la rentabilidad, se busca identificar y establecer los procesos contables de las actividades especializadas, de modo que la información financiera proporcionada sea una herramienta útil para la toma de decisiones.

N. DE REGISTRO (en base de datos)

N. DE CLASIFICACIÓN:

DIRECCIÓN URL (tesis en la web):

ADJUNTO URL (tesis en la web):

ADJUNTO PDF:

SI

NO

| | | |
|--|---|---|
| <p>CONTACTO CON AUTORES/ES:</p> <p>CLEOFE CAROLINA ALEGRÍA CORONEL</p> | <p>Teléfono:</p> <p>0996751287</p> | <p>E-mail:</p> <p>ckarol207@gmail.com</p> |
| <p>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</p> | <p>MGS. Darwin Ordoñez Iturralde DECANO FALCULTAD DE ADMINISTRACIÓN Teléfono: 2596500 EXT. 201 DECANATO E-mail: dordonezy@ulvr.edu.ec</p> <p>Ing. Verónica Ochoa Hidalgo, MAE Teléfono: 2596500 EXT. 271 vochoah@ulvr.edu.ec</p> | |

Quito: Av. Whymper E7-37 y Alpallana, edificio Delfos, teléfonos (593-2) 2505660/ 1; y en la Av. 9 de octubre 624 y carrión, Edificio Prometeo, teléfonos 2569898/ 9. Fax: (593 2) 2509054

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

La estudiante egresada CLEOFE CAROLINA ALEGRÍA CORONEL, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a la suscrita y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo nuestros derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar PROCESOS CONTABLES DE LAS ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD.

Autora:

CLEOFE CAROLINA ALEGRÍA CORONEL

C.I. 1721126702

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación PROCESOS CONTABLES DE LAS ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD, nombrado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “*PROCESOS CONTABLES DE LAS ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD*”, presentado por los estudiantes **CLEOFE CAROLINA ALEGRIA CORONEL** como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA, encontrándose apto para su sustentación

Firma:

MSc, ANGELA SARA DUQUE GONZÁLEZ

C.I. 0914840244

Urkund Analysis Result

Analysed Document: CLEOFE CAROLINA ALEGRÍA CORONEL.docx (D28591435)
Submitted: 2017-05-23 01:15:00
Submitted By: aduqueg@ulvr.edu.ec
Significance: 2 %

Sources included in the report:

TESIS CLEOFE CAROLINA ALEGRÍA CORONEL.docx (D28190407)

Instances where selected sources appear:

1

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme la fortaleza y el regalo de la vida, a mis padres, hermanos y sobrinos por su amor incondicional, quienes son mi motor, mi guía, mi inspiración.

A mis maestros que cada día sembraron en mi la semilla del conocimiento, porque han sido la base de mi formación académica. A MSc, Angela Duque González por proporcionarme su guía y apoyo en la culminación del proyecto de titulación.

A mis amigos por su soporte a lo largo de este trayecto académico, por esa amistad genuina que me han brindado, en especial a mis amigas Roxana, Aurora, y Vanessa que siempre estuvieron impulsándome para conseguir esta meta.

Un agradecimiento especial a mi jefa Ing. Karina Baldeón por brindarme todo su apoyo.

Mi profunda gratitud a todos ¡Mil gracias!

DEDICATORIA

A mis amados padres, hermanos y sobrinos que son el tesoro más preciado, que me han transmitido su apoyo y fortaleza para alcanzar este logro. A mi abuela Abelinda Espín (+), por su amor infinito, por sus consejos, por su ejemplo de lucha, sacrificio y amor por los suyos.

ÍNDICE GENERAL

| | |
|---|------|
| PORTADA..... | |
| DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES | III |
| CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR..... | IV |
| DEDICATORIA..... | VII |
| ÍNDICE GENERAL..... | VIII |
| ÍNDICE DE TABLAS | X |
| ÍNDICE DE FIGURAS | XII |
| ÍNDICE DE ANEXOS..... | XIII |
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| Capítulo I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN | 3 |
| 1.1 Tema del proyecto | 3 |
| 1.2 Planteamiento del problema | 3 |
| 1.2.1 Causas y Consecuencias del Problema | 5 |
| 1.3 Formulación del problema..... | 6 |
| 1.3.1 Evaluación del problema..... | 6 |
| 1.4 Sistematización del problema | 7 |
| 1.5. Objetivos de la investigación..... | 7 |
| 1.5.1 Objetivo general..... | 7 |
| 1.5.2 Objetivos específicos | 7 |
| 1.6 Justificación de la investigación..... | 8 |
| 1.7 Delimitación o alcance de la investigación | 9 |
| 1.8 Idea a defender | 9 |
| Capítulo II MARCO TEÓRICO | 10 |
| 2.1 Antecedentes de la investigación..... | 10 |
| 2.1.1 Antecedentes de la hacienda | 12 |

| | |
|--|----|
| 2.2 Bases Teóricas | 13 |
| 2.2.1 Contabilidad General | 13 |
| 2.2.2 Contabilidad Financiera | 14 |
| 2.2.3 Contabilidad Administrativa | 14 |
| 2.2.4 Contabilidad de Costos | 15 |
| 2.2.5 NIIF para PYMES | 16 |
| 2.2.6 La contabilidad como medio para controlar la actividad de la empresa | 18 |
| 2.2.7 Contabilidad Agrícola | 26 |
| 2.2.8 Ganadería, razas de bovinos | 28 |
| 2.3 Marco conceptual | 31 |
| 2.4 Marco Legal..... | 33 |
| 2.4.1 NIIF para Pymes: Sección 34 Actividades Especializadas | 33 |
| 2.4.2 Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano, (RISE) | 34 |
| Capítulo III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN | 37 |
| 3.1 Metodología..... | 37 |
| 3.1.1 Tipos de investigación | 37 |
| 3.1.2 Enfoque de la investigación | 38 |
| 3.1.3 Población y muestra | 38 |
| 3.1.4 Técnicas de investigación | 38 |
| 3.2 Análisis de los Resultados | 39 |
| Capítulo IV INFORME FINAL | 88 |
| 4.1 Informe Técnico | 88 |
| CONCLUSIONES | 91 |
| RECOMENDACIONES | 92 |
| BIBLIOGRAFÍA..... | 94 |
| ANEXOS..... | 97 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla No. 1: Causas y Consecuencias | 5 |
| Tabla No. 2: Cuotas RISE 2014 al 2016 | 35 |
| Tabla No. 3: Entrevista al Propietario | 40 |
| Tabla No. 4: Entrevista al Administrador | 44 |
| Tabla No. 5: Ficha de observación de los procesos contables | 48 |
| Tabla No. 6: Inventarios de alimentos | 51 |
| Tabla No. 7: Inventario de Suministros | 51 |
| Tabla No. 8: Inventario de Medicina | 52 |
| Tabla No. 9: Depreciación de activos fijos de la hacienda El Gran Chaparral | 53 |
| Tabla No. 10: Propiedad planta y equipo al costo histórico | 53 |
| Tabla No. 11: Determinación del Valor Razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta | 54 |
| Tabla No. 12: Ganado equino | 56 |
| Tabla No. 13: Depreciación Bodega | 57 |
| Tabla No. 14: Depreciación Corral Embudo | 58 |
| Tabla No. 15: Depreciación reservorio excavado | 59 |
| Tabla No. 16: Depreciación de herramientas | 60 |
| Tabla No. 17: Depreciación cerca eléctrica | 61 |
| Tabla No. 18: Depreciación manguera de agua | 61 |
| Tabla No. 19: Depreciación bomba de mochila | 62 |
| Tabla No. 20: Depreciación montura de madera | 62 |
| Tabla No. 21: Depreciación pica eléctrica | 63 |
| Tabla No. 22: Cálculo pago de impuesto a las Tierras Rurales | 63 |
| Tabla No. 23: Cálculo venta de vacas de descarte | 65 |
| Tabla No. 24: Estimación de Egresos | 66 |
| Tabla No. 25: Estimación de ingresos | 66 |

| | |
|--|----|
| Tabla No. 26: Registro de Diario siembra de pasto | 67 |
| Tabla No. 27: Registro de Diario compra de alimentos para el ganado | 68 |
| Tabla No. 28: Registro de Diario transferencia de costos de alimentación del ganado. | 68 |
| Tabla No. 29: Registro de Diario transferencia a la cuenta de costos de producción lechera | 69 |
| Tabla No. 30: Registro de Diario pago de mano de obra | 69 |
| Tabla No. 31: Registro de Diario ingresos por venta de leche | 70 |
| Tabla No. 32: Registro de Diario alimentación ganado de engorde | 70 |
| Tabla No. 33: Registro de Diario mano de obra directa | 70 |
| Tabla No. 34: Registro de Diario venta de ganado | 71 |
| Tabla No. 35: Registro de Diario nacimiento de semovientes | 71 |
| Tabla No. 36: Registro de Diario muerte de semovientes | 72 |
| Tabla No. 37: Registro de Diario transferencia por cambio de ciclo de edad | 72 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura No. 1: Clasificación de los costos | 23 |
| Figura No. 2: Estructura organizacional hacienda El Gran Chaparral..... | 50 |
| Figura No. 3: Activos biológicos | 55 |
| Figura No. 4: Valor razonable de los activos biológicos | 56 |

ÍNDICE DE ANEXOS

| | |
|---|-----|
| Anexo No. 1: Modelo de Plan de cuentas sistema de codificación numérico decimal | 97 |
| Anexo No. 2: Cuestionarios de entrevista | 102 |
| Anexo No. 3: Inventario de Activos Biológicos – Ganado Bovino | 104 |
| Anexo No. 4: Ciclo productivo del ganado lechero | 107 |
| Anexo No. 5: Formato control de producción de leche | 108 |
| Anexo No. 6 Glosario | 109 |

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación, busca identificar los procesos contables de las actividades especializadas como la Agricultura y los factores que dificultan la aplicación de la normativa contable en las pequeñas haciendas de este sector de la economía. Al culminar este proyecto, se va a proporcionar recomendaciones sobre la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas Empresas Sección 34: Actividades Especializadas, la parte pertinente a las actividades de Agricultura. La investigación se desarrolló en la hacienda El Gran Chaparral, por ser un universo pequeño no se determinó muestras mediante la aplicación de fórmulas estadísticas.

Consecuentemente, se presentará las razones de la importancia que tiene esta investigación, así como las diversas dificultades que pudieran presentarse en el desarrollo de la misma.

El trabajo de investigación contiene cuatro capítulos, estarán integrados por las conclusiones y recomendaciones:

Capítulo I: Se estructura la problemática, causas y consecuencias que surgen en la hacienda El Gran Chaparral al momento determinar los procesos contables de las actividades especializadas, la valoración razonable los activos biológicos, entre otros.

Capítulo II: El marco teórico, mediante teorías existentes permite exponer planteamientos de diferentes autores que se utilizará para sustentar la investigación, abordando temas como contabilidad general, contabilidad agrícola, costos agropecuarios, y demás temas relacionados. El marco conceptual, está

conformado por términos técnicos más relevantes citados en el presente trabajo de investigación, así se puede mencionar: valor razonable, activo biológico, reconocimiento, medición, etcétera. En el marco legal, se citará la normativa pertinente al tema objeto de estudio: Sección 34 Actividades Especializadas de las NIIF para PYMES.

Capítulo III: Metodología. El proyecto de investigación tiene enfoque cualitativo, se recurrió a la investigación descriptiva y documental para el desarrollo del mismo. Además, se empleó técnicas como la entrevista, ficha de observación las cuales permitieron conocer las dificultades que presenta la hacienda sobre la contabilización de sus operaciones. La aplicación de la Sección 34: Actividades Especializadas: Agricultura de las NIIF para PYMES en Haciendas Ganaderas.

Capítulo IV: Conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación efectuado, están proporcionados en base a los resultados de la investigación y en el cumplimiento de los objetivos planteados.

Capítulo I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema del proyecto

“PROCESOS CONTABLES DE LAS ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD”

1.2 Planteamiento del problema

En los sectores dedicados a la actividad agropecuaria es primordial la aplicación de procesos contables especializados, dado el entorno del sector ganadero, éste presenta dificultades en cuanto al tratamiento contable de sus activos biológicos y sus productos agrícolas, carecen de información financiera oportuna para evaluar las decisiones sobre si continuar con el mismo volumen de producción, o si es conveniente implementar nuevas líneas de producción, entre otros. Se necesita de un profesional contable que identifique el problema y les asesore en la gestión agrícola, en el tratamiento contable de los activos biológicos, como la valuación razonable de los activos biológicos, inventario agrícola, el costo de la producción, y la valoración justa y razonable del costo de venta de sus productos agrícolas, de manera que puedan llevar a cabo una gestión agrícola eficaz.

La agricultura es de mayor importancia en la economía de los países en desarrollo, debido a su significativa contribución a la producción interna y el empleo, así como por su contribución a la seguridad alimentaria, esencial sobre todo para los países menos industrializados.

La agricultura es la base de la seguridad alimentaria, los ingresos de exportación y el desarrollo rural casi en todos los países en desarrollo. La Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (FAO, por sus siglas en

inglés) estima que la agricultura sigue siendo la única fuente de ingresos de alrededor del 70 por ciento de la población rural de menores ingresos del mundo, cuya mayoría son pequeños campesinos. Los medios de subsistencia de millones de personas en el planeta dependen de la agricultura, directa o indirectamente. (FAO, 2006, p. 1)

El Ecuador es un país eminentemente agrícola, exportador de bienes primarios, con producción agrícola en todas sus regiones. En el área rural, la agricultura es la principal actividad económica y fuente de ingresos que permite a la población generar recursos para su sustento individual y familiar, la agricultura familiar representa el 20% de concentración de la tierra del sector agrícola, quienes comúnmente manejan una agricultura de subsistencia, mientras que la agricultura empresarial concentra el 80% de la tierra y 15% de las unidades de producción agropecuaria de acuerdo a Pacific Credit Rating (PCR, 2014). La ganadería de leche es uno de los sectores de mayor importancia del sector agropecuario, según el último censo agropecuario la producción nacional fue de 3. 525.027 litros de leche, en tanto, este sector sostiene como emblema el hecho de que el país ahorra alrededor de USD \$500 millones anuales al no tener que importar el producto.

El Gran Chaparral, es una hacienda ganadera donde se cría ganado de tipo bovino para la producción de leche, a la vez se dedica a la crianza ganado de engorde en una menor proporción. Este proyecto surge por la necesidad que llevan su actividad agropecuaria de forma tradicional, en consecuencia, no conocen con exactitud los resultados de su gestión. La falta de conocimiento sobre normas contables que proporcionen una guía para la elaboración de información fiable es una de las problemáticas para quienes administran la hacienda. Carecen de un adecuado sistema contable, que les permitan reconocer los activos biológicos y su medición, resulta insuficiente la información para usuarios externos como instituciones financieras, inversionistas, proveedores u otros. La limitada

información financiera que poseen dificulta emprender proyectos de crecimiento. Se podría decir que este es uno de los factores que ha influenciado en el estancamiento de la actividad agrícola, puesto que nuestro país se ha caracterizado por ser un proveedor de productos primarios en el mercado internacional.

1.2.1 Causas y Consecuencias del Problema

La hacienda El Gran Chaparral, presenta deficiencias de un sistema contable adecuado en sus registros operacionales de la actividad agrícola, como es el costo de producción, la valuación razonable de los activos biológicos, la valoración justa y razonable de sus productos agrícolas, por lo cual no se conoce con certeza los rendimientos de esta actividad. Seguidamente, analizaremos la problemática en la tabla que se presenta a continuación.

Tabla No. 1: Causas y Consecuencias

| CAUSAS | CONSECUENCIAS |
|---|--|
| Cultura contable mínima. | Dificultad para registrar y preparar información financiera. |
| Carencia de registro de inventarios | La falta de control puede ocasionar pérdida de insumos, materiales y pequeñas herramientas. |
| Deficiencia en el control de ingresos y egresos en la administración de recursos. | Resultados económicos inexactos, no contribuye a una correcta toma de decisiones. Rentabilidad mínima. |
| Carencia de documentación histórica | Limitación para evaluar periódicamente. |
| Limitada información financiera | Dificultad para realizar proyectos de crecimiento. |

Nota: Elaborado por la autora, datos de la investigación.

1.3 Formulación del problema

¿Cómo inciden los procesos contables de las actividades especializadas en la rentabilidad?

1.3.1 Evaluación del problema

El problema de investigación contiene los siguientes aspectos generales de evaluación:

- **Delimitado.** - El proyecto de investigación se encuentra delimitado en espacio y tiempo, y se va a desarrollar en la hacienda EL GRAN CHAPARRAL para el período 2015, situada en la comunidad La Libertad, Provincia Bolívar, Ecuador.
- **Claro.** - El proyecto de investigación está redactado cumpliendo las normas de redacción gramatical y sintaxis como lo exige norma actual, así también se emplearon términos financieros y contables, para que su lectura sea de fácil comprensión.
- **Relevante.** - Para el Ministerio de Agricultura, Ganadería Acuacultura y Pesca (MAGAP), es un tema imperativo el fortalecer estructuralmente al sector agropecuario y fomentar el desarrollo sostenible en el sector rural, en consecuencia, la presente investigación es de gran importancia para este sector económico que genera ingresos al país.
- **Original.** - El presente proyecto de investigación es reciente, puesto que en el espacio delimitado que es objeto de estudio no existen publicaciones relacionadas con el tema. Se busca contribuir con información relevante

para la comunidad agraria y universitaria con relación a los procesos contables de las actividades especializadas.

- **Factible.** -Esta investigación es viable puesto a que cumple con los recursos económicos y soporte humano para realizarse en el tiempo previsto.

1.4 Sistematización del problema

- ¿Cómo identificar los procesos contables que se aplican a las actividades especializadas?
- ¿Qué tratamiento establecer para el diseño de los procesos contables de acuerdo a la normativa vigente?
- ¿Cómo incide la medición de los activos biológicos en la información financiera?

1.5. Objetivos de la investigación

1.5.1 Objetivo general

Analizar los procesos contables de las actividades especializadas y su incidencia en la rentabilidad.

1.5.2 Objetivos específicos

- Identificar los procesos contables que se aplican a las actividades especializadas.
- Establecer los procesos contables de las actividades especializadas de acuerdo a la normativa vigente.
- Valorar la medición de los activos biológicos y su incidencia en la información financiera.

1.6 Justificación de la investigación

Los propietarios de hacienda son quienes administran y comercializan sus productos, realizan las gestiones de compras, ventas, manejan el personal, a los que habitualmente se les paga de forma semanal. Los registros que generalmente llevan son de ingresos y egresos, por lo que no cuentan con información financiera organizada que sirva de herramienta de análisis. El desarrollo de la presente investigación es de gran importancia para el sector agropecuario, puesto que la aplicación de procesos contables especializados, proporciona información relevante sobre su actividad productiva y comercial que permita cuantificar de forma precisa el resultado de sus actividades en términos monetarios.

Con los resultados obtenidos se aportará a la solución de las dificultades identificadas. Los procesos contables eficientes proporcionarán información financiera razonable, que oriente la toma de decisiones basados en los resultados al final del ejercicio económico, considerando que en muchas situaciones durante la etapa de transformación o crecimiento del activo biológico los costos superan a los ingresos.

Es importante indicar que este trabajo tiene una justificación académica y de proyección social, ésta servirá de base para futuras investigaciones, dado que el perfeccionamiento de la disciplina contable a menudo está ligada a los entornos: económicos, políticos y sociales, que van generando nuevas necesidades de información por la diversidad de usuarios. La sensibilización en planificar las inversiones y gastos favorecerá el desempeño asertivo y podrán materializar la idea de asumir nuevos retos.

1.7 Delimitación o alcance de la investigación

El presente trabajo de investigación permite analizar el tratamiento contable de las actividades especializadas y su incidencia en la rentabilidad de la hacienda El Gran Chaparral, el cual se desarrollará en el periodo 2015.

Delimitación de la investigación

| | |
|--------------------|---|
| Campo: | Privado |
| Área: | Contable – Financiero |
| Aplicación: | Sección 34 NIIF para PYMES |
| Actividad: | Agricultura |
| Sector: | Ganadería |
| Producto: | Leche |
| Periodo: | Año 2015 |
| Zona: | Zona 5 |
| Espacio: | Provincia Bolívar, cantón Guaranda, recinto La Libertad |
| Caso: | Hacienda El Gran Chaparral |
| Tema: | “Procesos contables de las actividades especializadas y su incidencia en la rentabilidad” |

1.8 Idea a defender

La aplicación de procesos contables a las actividades especializadas incidirá en la rentabilidad.

Capítulo II MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), en julio de 2009 emitió las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas, (NIIF para PYMES), la cual es una normativa adecuada a las necesidades de los usuarios de información financiera de las PYMES, son de fácil comprensión e interpretación a diferencia de las NIIF completas que su aplicación es más compleja.

Esta norma fue elaborada para la aplicación en aquellas entidades que publican estados financieros de propósito general, que no tiene responsabilidad pública y que no coticen en la Bolsa de Valores.

Posteriormente, en el año 2016 se publicó la norma actualizada Norma NIIF para las PYMES que incluye las modificaciones de 2015 a ésta misma norma.

El presente trabajo investigativo en la hacienda El Gran Chaparral se va a efectuar por primera ocasión, lo que representa un aporte significativo para el mejoramiento y superación de los problemas que se identifiquen en la hacienda. Al aplicar el tratamiento contable de los activos biológicos, la información financiera se presentará razonablemente.

Existen varias investigaciones que se han desarrollado sobre la contabilidad de las actividades agrícolas, entre las cuales se puede mencionar las que se cita a continuación:

En primer lugar, se tiene que, en el año 2014 fue presentado en la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, el trabajo de titulación “*Diseño de una guía de aplicación de la Sección 34: Agricultura de las NIIF para las PYMES en las haciendas agrícolas y ganaderas del cantón Daule*” por Jennifer Lilibeth Alvarado Quinto, como requisito para optar por el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría - CPA.

El trabajo de investigación se orientó en un proyecto factible, la modalidad de la investigación empleada fue la descriptiva, la técnica utilizada fue la encuesta la misma que se realizó a 15 propietarios de haciendas agrícolas y ganaderas del Cantón Daule, con el propósito de identificar las razones o causas del problema en estudio.

La investigación desarrolla el diseño de una guía de aplicación de los lineamientos de la Sección 34 de las NIIF para las PYMES en lo que corresponde a la actividad especial de agricultura para favorecer a microempresarios promoviendo su desarrollo con la identificación real de sus costos y capacidades.

Este trabajo se relaciona con la investigación planteada, ya que investiga y analiza los procesos empíricos de las haciendas agrícolas y ganaderas, y en base a sus necesidades elaborar una guía de aplicación según las directrices de la normativa NIIF para PYMES, revisando temas dentro del ámbito contable y los propios de la ganadería, lo cual resulta un aporte importante para los agricultores y el gremio contable. Es pertinente promover la aplicación de los procesos contables que les proporcionen información oportuna para la toma de decisiones, obligaciones tributarias o bien sea para usuarios externos como bancos, proveedores o inversionistas.

En esta misma labor de investigación y consulta se encontró el trabajo de titulación, *“Implantación de contabilidad agropecuaria en la hacienda ganadera del Sr. Julio Eustaquio Gutiérrez Hernández, Ubicada en el Cantón Pindal, Provincia de Loja: Periodo marzo-mayo 2012. Propuesta metodológica”*, presentado en el año 2012 por Gabriela Miriel Correa Tinoco en la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, como requisito para optar por el título Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor.

La investigación tiene como objetivo la implementación de Contabilidad Agropecuaria que ayude a determinar los costos de explotación agropecuarios. Las técnicas empleadas fueron la entrevista y la observación, las cuales permitieron obtener información directa y confiable sobre el registro de operaciones y manejo de la hacienda.

Este trabajo se relaciona con la investigación en curso, ya que propone una metodología en relación a los procesos contables de las actividades agrícolas de una hacienda ganadera. Los objetivos específicos están direccionados a proporcionar conocimientos básicos y fundamentales de costos agropecuarios, que permitan su fácil aplicación. Por otra parte, llevar registros principales y auxiliares para controlar las diferentes actividades que se realizan en la hacienda, que permitan establecer resultados confiables, y demostrar en forma práctica el proceso contable.

2.1.1 Antecedentes de la hacienda

El Gran Chaparral, es una finca ganadera su actividad principal es la producción de leche, actividad que se ha venido realizando de manera tradicional, mientras que la crianza de ganado de engorde lo hace eventualmente. En los últimos 10

años los propietarios han decidido tecnificar y mejorar la producción de leche, por lo que han realizado una importante inversión en el cambio del sembrío de pastizales y mejoramiento de los corrales, han implementado cercas eléctricas en los potreros, también se proyecta adquirir reses de mejor genética que rindan una mayor producción y por ende sus ingresos monetarios incrementen.

Regularmente, las rentas de la hacienda no han sido significativas. Con la finalidad de dar un manejo ordenado y adecuado a las actividades productivas de la hacienda El Gran Chaparral, es imperante la necesidad de determinar o conocer la situación financiera actual de la misma.

La investigación está direccionada a efectuar un análisis de la incidencia en la rentabilidad la hacienda que se ocasiona con la aplicación de la sección 34 actividades especializadas de NIIF para PYMES en sus procesos contables, de manera que la información financiera brinde una herramienta útil tanto al propietario como a los diversos usuarios externos.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Contabilidad General

La contabilidad se encarga de la clasificación y registros cronológico de cada actividad económica o de cada transacción efectuada por la empresa cuya finalidad es generar reportes financieros conocidos como Estados Financieros que sirven de base para análisis e interpretación de la realidad financiera de la misma, es una herramienta muy útil pues brinda información económica y financiera la cual favorece la toma de decisiones.

La contabilidad es la técnica fundamental de toda actividad económica que opera por medio de un sistema dinámico de control o información que se sustenta tanto en un marco teórico, como en normas internacionales. (Zapata Sánchez, 2011, p. 8)

2.2.2 Contabilidad Financiera

La contabilidad financiera se orienta en la preparación de información financiera, conforme a la normativa contable, que es de interés para diversos usuarios como entes de control, instituciones financieras, potenciales inversionistas, etcétera, sobre lo cual analizarán e interpretarán la posición financiera de la empresa, su decisión se basará en estos informes financieros.

La contabilidad financiera se enfoca en el suministro de información a agentes externos, tales como inversionistas, instituciones gubernamentales, bancos y proveedores. Mide y registra las transacciones del negocio para proporcionar estados financieros elaborados con base en los principios de contabilidad generalmente aceptados y/o normas de información financiera (NIF). La manera más importante en que la información de la contabilidad financiera influye en las decisiones y acciones de los gerentes es mediante la remuneración, la cual frecuentemente se basa en las cifras de los estados financieros. (Horngren, 2012, p. 3).

2.2.3 Contabilidad Administrativa

Esta rama de la contabilidad se direcciona a la generación de información financiera de uso interno de la administración, conoce los costos de producción de las diferentes líneas productivas de la empresa. Esta contabilidad, es utilizada para planificar las operaciones futuras de la empresa, no está sujeta a un formato preestablecido, se ajusta a las necesidades particulares de cada empresa, no así es el caso de la contabilidad financiera que requiere ser elaborada bajo un esquema determinado.

La contabilidad administrativa mide, analiza y reporta información financiera y no financiera para ayudar a los gerentes a tomar decisiones encaminadas al logro de los objetivos de una organización. Los gerentes usan la contabilidad administrativa para desarrollar, comunicar e implementar estrategias. También usan la contabilidad la información de la contabilidad administrativa para coordinar el diseño de productos, la producción y las decisiones de mercadotecnia y para evaluar su desempeño. (Horngren, 2012, p.4).

2.2.4 Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos proporciona información más detallada del conjunto de operaciones de la empresa lo que se convierte en una herramienta útil para la planificación y control de los recursos. Permite conocer a cuánto ascienden los costos fijos y los costos variables de determinado producto o proceso y con esta información la gerencia puede realizar un análisis económico de manera que facilite la toma de decisiones.

La contabilidad de costos mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización. (Horngren, 2012, p. 4)

La contabilidad de costos es el conjunto de técnicas y procedimientos empleados para cuantificar el sacrificio económico incurrido por un negocio para generar ingresos o fabricar inventarios. Contablemente, un sacrificio económico está representado por el valor del recurso que se consume o se da a cambio para recibir un ingreso. En contabilidad de costos se cuantifican los sacrificios económicos con la finalidad de que los objetos de costo (siendo estos tradicionalmente productos) generen ingresos. (Calleja Bernal, 2013, p. 45)

2.2.5 NIIF para PYMES

Es una norma separada de las NIIF, desarrollada por el IASB para la preparación de estados financieros con propósito de información general, para usuarios externos como acreedores, propietarios que no están involucrados en la administración del negocio, de aquellas entidades privadas y sin obligación pública de rendir cuentas, denominadas en varios países como pequeñas y medianas entidades.

2.2.5.1 Objetivos de la implementación de las NIIF

En un mercado globalizado se hace necesario hablar en el mismo lenguaje en lo que a información financiera se refiere, de este modo, los estados financieros con propósito de información general deben mostrar información de calidad, transparente y confiable.

Los objetivos de la implementación de las NIIF para pymes, como nuevo lenguaje de los negocios para elaborar los procesos de la información contable, son:

1. Implementar un lenguaje universal [argot contable].
2. Facilitar el acceso de las entidades a los mercados de capital tanto nacionales como internacionales [bolsas de valores].
3. Atraer la inversión extranjera para el desarrollo del país, la creación de empleo y una mejor calidad de vida.
4. Reducir el costo de capital productivo.
5. Incrementar la eficiencia del mercado.
6. Mejorar la transparencia, la comparabilidad y la credibilidad y confianza en la información financiera.
7. Seguridad para los inversionistas.
8. Mayores flujos de capital basados en la información. (Fierro Martínez, 2015, p. 15)

2.2.5.2 Actividades especializadas

La Sección 34 de las NIIF para PYMES define los lineamientos para el tratamiento contable de las actividades especializadas como lo son: actividades agrícolas, actividades de extracción, y concesión de servicios.

Las actividades agrícolas tienen que ver con seres biológicos ya sean estas plantas o animales vivos, cuyo desarrollo proviene del aprovechamiento del suelo y la intervención del hombre en el proceso productivo.

Actividad agrícola. Está formada por siembra, cultivo, cuidado, desarrollo y venta de los productos de la agricultura. (Torres, 1996, p.32)

Las actividades de extracción son aquellas que obtiene recursos no renovables del suelo o subsuelo para su transformación de modo que sean útiles para consumo o diversos procesos productivos, actividades relacionadas evaluación y exploración de los recursos minerales. Estas compañías tienen como finalidad localizar yacimientos minerales, adquirir los derechos de exploración y explotación, luego extraer e industrializar los minerales y vender concentrados.

Las implicaciones de una dotación fija para el análisis de la economía se refieren a los patrones de uso óptimo tanto como, la reciente escasez y la conservación. Además, señala, que los depósitos minerales son:

1. Inicialmente son desconocidos. (deben ser descubiertos)
2. Tienen un tamaño fijo (no son renovables)
3. Varían en calidad (generalmente deben extraerse utilizando nuevas tecnologías).
4. Están fijos en una localidad (deben ser descubiertos en zonas remotas y necesitan ser trasladados a los mercados finales a través de intermediarios). (Gutiérrez García, Kiedanski, & Ramos Naveiras, p.2)

La concesión de servicios es otorgada por el Estado a instituciones privadas para que realicen la operación y mantenimiento de infraestructura como carreteras, aeropuertos, puentes entre otros.

Un acuerdo de concesión de servicios es un acuerdo mediante el cual un gobierno u otro organismo del sector público (la concedente) contrae con un operador privado para desarrollar (o actualizar), operar y mantener los activos de infraestructura de la concedente, tales como carreteras, puentes, túneles, aeropuertos, redes de distribución de energía, prisiones u hospitales. En esos acuerdos, la concedente controla o regula qué servicios debe prestar el operador utilizando los activos, a quién debe proporcionarlos y a qué precio, y también controla cualquier participación residual significativa en los activos al final del plazo del acuerdo. (IFRS Foundation, 2015 p. 233)

2.2.6 La contabilidad como medio para controlar la actividad de la empresa

Para llevar a cabo una planificación adecuada y un manejo eficiente de los recursos tanto monetarios como no monetarios de la empresa se hace necesario conocer las actividades diarias que realiza el ente económico. La contabilidad por medio de un proceso sistemático y ordenado proporciona información financiera de las operaciones de la empresa, con esta información los administradores y/o directivos pueden realizar el control de dichas actividades, asegurando en gran medida el cumplimiento de los objetivos empresariales.

En la empresa se realizan cotidianamente una serie de actos de muy diversa naturaleza, encaminados todos ellos a la consecución de los fines empresariales. La dirección de la empresa necesita tener conocimiento de cada uno de sus actos, de su importancia y grado de realización, con objeto de poder planificar y controlar la actividad de la unidad productiva. (Aguirre Ormaechea, 2012, p. 8).

2.2.6.1 Procesos Contables

La contabilidad ayuda a comprender la situación económica y financiera de la entidad mediante los estados financieros, por ello es fundamental tener una información fiable oportunamente para la adecuada toma de decisiones.

Los procesos contables involucran una serie actividades y registros de las operaciones comerciales de la entidad, para elaborar estados financieros a una determinada fecha o periodo, los estados financieros deben considerarse como un medio para comunicar información.

Todas las operaciones de una empresa se registran en la contabilidad y para ello existen reglas sobre cómo se deben realizar los registros. (Rodríguez Morales, 2012, p. 14)

2.2.6.2 Plan de cuentas

El plan de cuentas es una guía de cuentas contables flexible, es decir, la amplitud del plan de cuentas puede variar de una empresa a otra, esto dependerá del tamaño de la empresa, de la actividad económica, etc. (Ver anexo 1. Modelo de Plan de cuentas sistema de codificación numérico decimal puntuado.)

Las cuentas contables a utilizar se crearán según la necesidad y de acuerdo al tipo de actividad en el que esté inmerso el giro del negocio (comercio, servicios, manufactura, agricultura, entre otros). Así mismo, las políticas contables estarán establecidas de acuerdo a las necesidades de cada ente en concordancia con las normas contables vigentes.

Es la estructura básica sobre la cual se realiza el proceso contable de una empresa y constituye la determinación anticipada de la mayoría de las cuentas que se utilizarán, para el registro de las transacciones comerciales. El plan de cuentas se efectuará de acuerdo a la clase de actividad de las empresas, de acuerdo a su tamaño, necesidades y políticas contables a aplicar. (Paz Pérez, 2008, p. 55)

2.2.6.3 Estado de Situación Financiera

El estado de situación financiera precedentemente denominado Balance General, refleja la situación financiera del ente económico a una fecha específica, que puede ser diaria, mensual, trimestral, semestral o anual. Es decir, a un momento determinado este estado financiero le permite conocer cuánto posee la empresa en efectivo, inventarios, cuentas y documentos por cobrar, de igual manera cuanto debe a sus acreedores cuentas por pagar, impuestos, etc.

Es o se constituye en un Estado Financiero de carácter básico, principal que tiene por finalidad determinar la situación económica y financiera de una empresa a una fecha determinada; por dicha razón se lo considera como un estado financiero estático. (Paz Pérez, 2008, p. 361)

Su esquema está compuesto por tres elementos: activo, pasivo y patrimonio.

El activo incluye todas aquellas partidas de las que la empresa prevé tener ingresos económicos en el futuro como consecuencia de eventos realizado en el pasado y de las cuales tiene el control. Mientras que, el pasivo representa, las obligaciones o deudas ocasionadas en eventos pasados, como compras a crédito, préstamos bancarios, entre otros, para lo cual la empresa desembolsará recursos para terminarla o cancelarla. El patrimonio constituye la diferencia entre activos y pasivos, este resultado es lo que los accionistas han aportado a la empresa.

A continuación, las definiciones según la IFRS Foundation (International Financial Reporting Standards), por sus siglas en inglés, en el documento de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES).

(a) un *activo (cursivas añadidas)* es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro beneficios económicos;

(b) un *pasivo (cursivas añadidas)* es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos; y

(c) *patrimonio (cursivas añadidas)* es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. (IFRS Foundation, 2016, p. 16)

2.2.6.4 Estado de Resultados Integral

El estado de resultados integral, presenta los resultados de la empresa en términos monetarios al final de un periodo contable concreto. Este estado financiero nos da a conocer en que se ha desembolsado los recursos monetarios, así también, brinda la información de cómo se originó los ingresos lo que permite hacer una evaluación a la empresa, de su habilidad en la optimización de recursos y obtener ganancias.

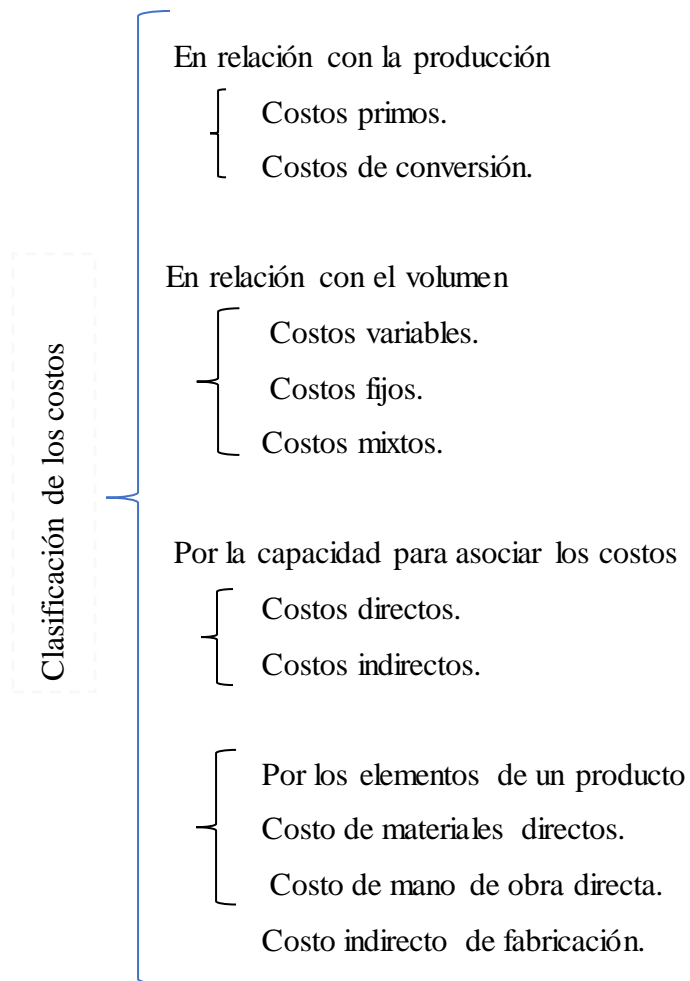
Denominado también *estado de ganancias y pérdidas o estado de ventas y gastos*, es el estado financiero que muestra cómo se han generado los ingresos y cómo se han causado los gastos, así como la utilidad o pérdida resultante de las operaciones de la empresa durante un periodo de tiempo determinado.

Uno de los principales objetivos del estado de resultados es evaluar la *rentabilidad* de las empresas, es decir, su capacidad de generar utilidades, ya que están deben optimizar sus recursos de manera que, al final de un periodo, se haya logrado aumentar la inversión. (Mendoza Roca & Ortiz Tovar, 2016, p. 54)

2.2.6.5 Clasificación de los costos

Existe una amplia diversidad de criterios sobre la clasificación de los costos, de acuerdo a las necesidades propias de las actividades económicas de los entes contables u organizaciones. Se puede mencionar entre las más destacadas las siguientes:

Figura No. 1: Clasificación de los costos



Nota: Elaborado por la autora en base a la clasificación de costos de (Ramirez & Vanegas , 2009, pp. 33- 34)

2.2.6.5.1 Por la capacidad de asociar

Aquellos costos que se identifican plenamente con el objeto de costo en específico se los conoce como costos directos, mientras que los costos que no sean fácilmente identificables o atribuible al objeto de costo se denominan costos indirectos.

2.2.6.5.1.1 Costos directos

Los **costos directos de un objeto de costos** se relacionan con el objeto de costos en particular y pueden atribuirse a dicho objeto desde un punto de vista económico (eficiente en cuanto a costos). Por ejemplo, el costo del acero o de los neumáticos pueden atribuirse con facilidad a los BMW X5. (Horngren, 2012, p. 28)

2.2.6.5.1.2 Costos indirectos

Los **costos indirectos de un objeto de costos** se relacionan con el objeto de costos particular, sin embargo, no pueden atribuirse a dicho objeto desde un punto de vista económico (eficiente en cuanto a costos). Por ejemplo, los sueldos de los administradores de la planta (incluyendo al gerente de la planta), quienes supervisan la producción de los diversos y diferentes tipos de vehículos que se producen en la planta de Spatanburg son un costo indirecto de los X5. (Horngren, 2012, p. 28)

2.2.6.6 En relación con el volumen

2.2.6.6.1 Costos variables

Los costos variables están relacionados directamente con el volumen de producción, a mayor producción se necesita más materia prima y por ende el costo variable total incrementará en función a la cantidad producida, mientras que el costo unitario variable no sufrirá variación.

COSTOS VARIABLES. Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, en tanto que el costo *unitario* permanece constante. (Polimeni, Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1997, p. 15)

2.2.6.6.2 Costos fijos

Los costos fijos son independientes al volumen producción estos se mantienen estáticos, por ejemplo, el arriendo, sueldos del personal administrativo, si baja la producción o si aumenta estos rubros se van a mantener invariables en determinado periodo, en tanto, que el costo fijo unitario si se verá afectado de acuerdo al volumen de producción.

COSTOS FIJOS. Son aquellos en los que el costo fijo *total* permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por *unidad* varía con la producción. (Polimeni, Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1997, p. 15)

2.2.6.6.3 Costos semivARIABLES

Los costos semivARIABLES también conocidos como costos mixtos, son aquellos costos que están conformados por una parte fija y otra parte variable, por ejemplo, el servicio de telefonía fija, se paga una tarifa básica por el servicio que es un valor fijo, y lo que realmente consume en llamadas el valor variable.

Costo semivariable. La parte fija de un costo semivariable usualmente representa un cargo mínimo al hacer determinado artículo o servicio disponibles. La parte variable es el costo cargado por usar realmente el servicio. (Polimeni, Fabozzi, Adelberg, & Kole, 1997, p. 19)

2.2.7 Contabilidad Agrícola

La Contabilidad Especial se relaciona al estudio de la contabilidad de actividades especiales, es decir, que tienen características específicas. Así se tiene la Contabilidad de Hoteles, Contabilidad Agropecuaria, y Contabilidad de Construcciones. La utilización de procedimientos administrativos y contables que permitan la determinación de los costos de producción unitaria y total, así como el precio de venta. Comprender, aplicar y desarrollar la contabilización de las transacciones que ocurren en las actividades de construcción, agrícola, y hotelera, permitirá conocer los propósitos sociales de las empresas y su contribución a la economía del país.

En este proyecto de investigación se abordará la Contabilidad Agrícola o Agropecuaria, por lo que, mediante el procesamiento de información cuantitativa de producción y costos a información relevante para la toma de decisiones y otros fines gerenciales y financieros, representa una herramienta primordial en la dirección de esta actividad.

La Contabilidad Agrícola es una rama especializada de la contabilidad general, se encarga del registro óptimo de la gestión, con el objetivo de cuantificar sus costos, sus activos y los demás elementos para la elaboración de los estados financieros en un periodo contable determinado, lo cual permite conocer sobre el entorno del proceso de productivo. A continuación, se expone las siguientes definiciones:

Es una técnica o herramienta mediante la cual por concepto de registros y libros que se llenan periódicamente, el agricultor obtiene de su empresa agrícola la información sobre sus *activos* o *inventario* y puede preparar con los datos un balance que indica la situación y estructura económica de su finca o negocio, al inicio y terminación del período de contabilidad. (Ugalde Esquivel, 1986, p. 22)

Es una técnica para registrar la actividad de una empresa agrícola a través de la anotación sistemática, cualitativa y cuantitativa de sus estados de situación y variación de los mismos, teniendo como base fundamental la información. (Solo Contabilidad, s.f.)

2.2.7.1 Costos Agropecuarios

Los costos agropecuarios son erogaciones incurridas frecuentemente en la compra de semillas, fertilizantes, alimento para animales, insumos y pesticidas, mano de obra, etcétera, que son los elementos que intervienen en el desarrollo y crecimiento de animales o plantas, es decir en la producción, con la finalidad de obtener activos biológicos o productos agrícolas.

Con frecuencia en la actividad agrícola de pequeños y medianos agricultores no se tiene establecido el pago de remuneraciones a los miembros de su familia que colaboran en dicha actividad. Si no contara con la mano de obra de algún familiar, tendría que pagar jornales para que se realice esa labor, por tanto, el propietario debería considerar esa mano de obra no remunerada para tener un costo real de la gestión agrícola.

Para determinar la rentabilidad de la alternativa de producción, los datos físicos deben combinarse con la información de costos y de precios, así como con datos sobre la disponibilidad de tierra, mano de obra y recursos de capital. Es necesario combinar la información proporcionada por las ciencias físicas y biológicas con la información sobre precios para tomar la decisión de producción más provechosa para la empresa. (Guerra, 1992, p. 28)

2.2.7.2 Gastos

Representan una salida de dinero que se realiza en la contratación de un servicio o adquisición de bienes necesarios para la operación de la organización que no son

recuperables, los cuales se liquidan con resultados directos, es decir, con pérdidas y ganancias, y que no son imputables al producto o servicio, por ejemplo, gastos financieros, gastos administrativos.

En la producción fabril el costo es fácilmente distinguible del gasto, por cuanto al primero corresponden las erogaciones relacionadas directamente con el producto y al gasto corresponden las erogaciones necesarias para hacer posible la fabricación y comercialización de los productos. (Torres Salazar, 2011, p. 290)

2.2.7.3 Pérdidas

Es el importe negativo de la relación entre la cantidad comprometida en la producción y el beneficio resultante del mismo, lo cual incide en la disminución del patrimonio de la empresa agrícola.

Esta pérdida puede ser ocasionada por diferentes factores como desastres naturales, condiciones climáticas extremas, plagas, entre otros, que afectan la cantidad y calidad de producción lo cual incide de forma negativa en los resultados económicos de la empresa agropecuaria.

2.2.8 Ganadería, razas de bovinos

En el Ecuador existen diversas razas de bovinos con características especiales para el tipo de explotación ya sea ganado lechero, ganado de engorde o doble propósito. La hacienda posee ganado resultante del cruce de diferentes razas de bovinos, seguidamente se muestra las siguientes:

2.2.8.1 Holstein

Esta raza se originó en dos provincias septentrionales de Holanda: Frisia occidental y país bajo del Norte o North Holland. La holandesa es la más productiva de todas las razas lecheras, el promedio de producción es de 6000 kg, y en Estados Unidos se estima entre 7500 y 900kg, presenta dos variantes en cuanto a color de pelaje: el pinto blanco con negro, y el blanco con rojo. Entre sus características principales destaca la ubre de gran capacidad y buena forma (Universidad Nacional Autónoma de México, s.f.)

2.2.8.2 Jersey

Esta raza de bovinos es originaria de la Isla Jersey en el Canal de la Mancha, (Bravera, 2011), expone las características físicas, es la más ligera de las razas de semovientes, cuernos cortos con puntas negras. Esqueleto fino, miembros delgados, con pezuñas oscuras. Ubre desarrollada y bien conformada. La altura de estos semovientes bordea 1,35 m. En cuanto al peso de las vacas es de aproximadamente entre 300 y 400 Kg y los toros de 500 a 650 kg.

Se consideran animales rústicos, sin embargo, no son muy resistentes en campos pobres o en climas severos. En relación con su tamaño, es una excelente productora de leche, pudiendo llegar hasta 10.000 kg con 5,5 a 6,5 % de grasa butirométrica. Es la raza de menor producción de leche en cantidad, pero de mayor porcentaje de grasa.

2.2.8.3 Brown Swiss

Originaria de Suiza, (Bravera, 2011) indica que es una raza de ganado de leche, por ser de altura tiene mayor índice de hemoglobina, lo que la hace adaptable

también a zonas calurosas. Pelaje del blanco al pardo oscuro, con un borde blanco rodeando los ollares. La piel es pigmentada y las mucosas son negras. Los cuernos son blancos con puntas negras, medios o pequeños, dirigidos hacia afuera y arriba, encorvándose en las puntas.

Los animales adultos son de buen peso, las vacas pueden pesar de 600 a 700 kg y de 950 a 1000 kg los toros. Esta raza se caracteriza por ser de gran tamaño, temperamento tranquilo, es longeva, con casos de vacas en producción con más de 15 años de edad. Son muy rústicos para la altura y climas cálidos, resistentes capaces de subsistir con poco cuidado o alimentación.

2.2.8.4 Santa Gertrudis

Según, (Bravera, 2011) fue desarrollada en el King Ranch, sito [sic] en Kingsville, Texas, EE.UU., lugar de la antigua concesión de tierras Santa Gertrudis otorgada por la corona española.

Es una raza compuesta de 3/8 cebú y 5/8 horthorn. Sus características son cuernos de tipo o forma libre, mucosas rosadas. Piel con pigmentación colorada, suelta, con pliegues cutáneos (papada, ombligo amplio). Temperamento calmado. Son de alta rusticidad, resistencia al calor, a los insectos y parásitos, y habilidad para engordar.

2.2.8.5 Brahman

También conocida como Cebú o Zebú. La existencia de esta raza en el continente americano, tiene origen en Estados Unidos a partir de 1848, con la importación de ganado procedente de la India, Brasil y Sudáfrica. Se importaron las razas Nelore, Guzerá, Gir y varias más que constituyeron la formación del Brahman americano.

Es de color gris acero, generalmente el color tiende a ser más oscuro en el tercio anterior y posterior de los toros. Su cuerpo es moderadamente profundo y muy musculoso en su totalidad. La cabeza es larga en comparación con las otras razas productoras de carne. La joroba es muy pronunciada tanto en los machos como en las hembras. (*Universidad Nacional Autónoma de México, s.f.*)

2.2.8.6 Girolando

Según publicación de (Alta Genetics, 2012), esta raza es originaria de Brasil, la raza es producto del cruzamiento de la Holstein con la Gir, pasó por diversos grados de sangre, pero se ha estandarizado en el siguiente patrón racial: 5/8 Holstein + 3/8 Gir que la convierten en una raza bovina lechera muy productiva, indicada para climas cálidos.

Tiene gran resistencia y adaptabilidad aun a ambientes complicados. Se destaca por su longevidad, fertilidad y precocidad. Produce satisfactoriamente hasta los 15 años de edad.

2.3 Marco conceptual

- **Actividad agrícola:** Se refiere a la gestión o administración realizada por una organización en lo que concierne a cambios biológicos de plantas o animales vivos denominados activos biológicos, con la finalidad de disponerlos a la venta como productos agrícolas.
- **Activo biológico:** Se denomina activo biológico a un animal vivo, o una planta viva, por ejemplo: peces, pollos, ovejas, plantaciones de banano, caña de azúcar, entre otros.

- **Medición:** Consiste en la determinación del valor por el cual será reconocido un rubro en los estados financieros, mediante la aplicación de los distintos métodos según la normativa contable.
- **Mercado activo:** Es un mercado en el cual de manera continua se están realizando operaciones comerciales del mismo tipo o similares, este mercado es un referente de precios de los productos.
- **Producto agrícola:** Es aquel producto que se genera de los activos biológicos.
- **Reconocimiento:** Se refiere a la inclusión de los elementos en los estados financieros, una vez que cumplan las siguientes condiciones: a) exista la probabilidad que cualquier beneficio ingrese o salga de la entidad y que dicha partida pueda ser medida con fiabilidad.
- **Fecha sobre la que se informa:** Es la fecha sobre la cual son presentados los estados financieros.
- **Subvenciones del gobierno:** Recursos monetarios entregados por parte del gobierno a una entidad que ha cumplido con las condiciones para ser beneficiario de dicho subsidio.
- **Valor razonable:** Es el valor por el cual se puede negociar un activo, liquidar un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio, entre partes interesadas y con la misma información sobre la transacción de forma independiente.

- **Valor razonable menos costos de venta:** Es el valor obtenido por la venta de un activo, en una operación efectuada entre partes interesadas y que tienen acceso a la misma información sobre la transacción de forma independiente, deduciendo los costos incurridos para la venta.

2.4 Marco Legal

2.4.1 NIIF para Pymes: Sección 34 Actividades Especializadas

Alcance

Esta Sección brinda una guía sobre la información financiera de las Pymes comprendidas en tres tipos de actividades especializadas:

- Actividades agrícolas.
- Actividades de extracción.
- Concesión de servicios.

Agricultura

34.2 Una entidad que use esta norma y que se dedique a **actividades agrícolas** determinará su política contable para cada clase de sus **activos biológicos**, tal como se indica a continuación:

- (a) La entidad utilizará el modelo del **valor razonable**, de los párrafos 34.4 a 34.7, para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado; y
- (b) La entidad usará el modelo del costo de los párrafos 34.8 a 34.10 para todos los demás activos biológicos (IFRS Foundation, 2015, p. 229).

Reconocimiento (IFRS Foundation, 2015, p. 229)

34.3 La entidad reconocerá un activo biológico o un **producto agrícola** cuando, y solo cuando:

- (a) la entidad controle el **activo** como resultado de sucesos pasados;
- (b) es **probable** que la entidad obtenga beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- (c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Medición – modelo del valor razonable (IFRS Foundation, 2015, p. 229)

34.4 Una entidad medirá un activo biológico en el momento del **reconocimiento** inicial, y en cada **fecha sobre la que se informe**, a su **valor razonable menos los costos de venta**. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en **resultados**.

Medición modelo del costo

34.8 La entidad medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier **depreciación** acumulada y cualquier pérdida por **deterioro del valor** acumulada.

34.9 La entidad medirá los productos agrícolas, cosechados o recolectados de sus activos biológicos, a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha. Esta medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la Sección 13 u otras secciones de esta Norma. (IFRS Foundation, 2015, p. 231)

2.4.2 Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano, (RISE)

El Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano, es un sistema impositivo cuyo objetivo es facilitar y simplificar el pago de impuestos de un determinado sector de contribuyentes.

Se pueden incorporar al Régimen Simplificado a partir del 1 de agosto de 2008, las personas naturales, cuyos ingresos no superen los USD 60,000 dentro de un período fiscal, es decir entre el 1 de enero hasta el 31 de diciembre.

Las condiciones para inscribirse en el RISE son las siguientes:

- Ser persona natural
- No tener ingresos mayores a USD 60,000 en el año, o si se encuentra bajo relación de dependencia el ingreso por este concepto no supere la fracción básica del Impuesto a la Renta gravada con tarifa cero por ciento (0%) para cada año.
- No dedicarse a alguna de las actividades excluidas
- No haber sido agente de retención durante los últimos 3 años.

Seguidamente, se presenta un detalle de las cuotas vigentes.

Tabla No. 2: Cuotas RISE 2014 al 2016

| CUOTAS VIGENTES RISE DESDE EL 2014 AL 2016 | | | | | | | | |
|--|------------------------|---------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| No. | Ingresos Anuales | 0-5.000 | 5.001-10.000 | 10.001-20.000 | 20.001-30.000 | 30.001-40.000 | 40.001-50.000 | 50.001-60.000 |
| | Promedio de Ingreso | 0-417 | 417-833 | 833-1.667 | 1.667-2.500 | 2.500-3.333 | 3.333-4.167 | 4.167-5.000 |
| 1 | Comercio | 1.32 | 3.96 | 7.92 | 14.52 | 19.80 | 26.40 | 34.32 |
| 2 | Servicios | 3.96 | 21.12 | 42.24 | 79.20 | 120.13 | 172.93 | 237.61 |
| 3 | Manufactura | 1.32 | 6.60 | 13.20 | 23.76 | 33.00 | 42.24 | 59.40 |
| 4 | Construcción | 3.96 | 14.52 | 30.36 | 56.76 | 80.52 | 125.41 | 178.21 |
| 5 | Hoteles y Restaurantes | 6.60 | 25.08 | 50.16 | 87.12 | 138.16 | 190.09 | 240.25 |
| 6 | Transporte | 1.32 | 2.64 | 3.96 | 5.28 | 17.16 | 35.64 | 64.68 |
| 7 | Agrícolas | 1.32 | 2.64 | 3.96 | 6.60 | 10.56 | 15.84 | 19.80 |
| 8 | Minas y Canteras | 1.32 | 2.64 | 3.96 | 6.60 | 10.56 | 15.84 | 19.80 |

Nota: Tomada de la página web del Servicio de Rentas Internas.

Los comprobantes de venta simplificados no sirven para sustento de crédito tributario, ya que el comprobante no desglosa ni registra la tarifa del 12% del IVA. Sin embargo, estos comprobantes sí sirven para sustentar costos y gastos para deducir el Impuesto a la Renta, siempre y cuando correspondan a los gastos que establece la Ley y que los documentos emitidos identifiquen al consumidor y se detalle el bien y/o servicio transferido.

Capítulo III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Metodología

La presente investigación es de enfoque cualitativo, tiene como estrategia recopilar información necesaria que permita representar los procesos contables de las actividades especializadas.

Para las dificultades de los procesos contables de las actividades especializadas, la empresa debe conocer cómo efectuar la correcta aplicación de la NIIF para PYMES. Esta información servirá para estimar la situación actual por sus características y con ello generar las conclusiones y recomendaciones.

3.1.1 Tipos de investigación

Mediante varios tipos de investigación se busca obtener información relevante de la hacienda El Gran Chaparral que permita el desarrollo del presente estudio.

3.1.1.1 Investigación Descriptiva

La investigación descriptiva, busca reseñar situaciones o características de la problemática en estudio, detallando los aspectos más distintivos del mismo.

La investigación identifica los procesos contables, con el objetivo de analizar la correcta aplicación de la Sección 34 de NIIF para PYMES y su incidencia en la elaboración de los estados financieros de la hacienda El Gran Chaparral.

3.1.1.2 Investigación Documental

Para el presente estudio se empleará la investigación documental, mediante técnicas de selección de documentación contable e histórica, que brinde información acerca de las transacciones comerciales y financieras de la hacienda El Gran Chaparral. Así como también, se analizará la normativa contable pertinente.

3.1.2 Enfoque de la investigación

Este proyecto tiene enfoque cualitativo, con la finalidad de identificar, establecer los procesos contables de las actividades especializadas y medir los activos biológicos. Esta información servirá para estimar la situación actual por sus características y con ello generar las conclusiones y recomendaciones.

La investigación se realizará dentro del marco contable de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera y otras normas vigentes con énfasis en la contabilidad agrícola.

3.1.3 Población y muestra

En virtud, que la población es el universo o totalidad de los elementos en estudio, en la presente investigación estará conformada por la información financiera correspondiente al año 2015, así como el propietario y el administrador de la hacienda, por lo que no es preciso un cálculo de una muestra estadística.

3.1.4 Técnicas de investigación

Para el desarrollo de la investigación se manejó la técnica de la entrevista, con el objetivo de obtener información acerca de cómo se lleva a cabo la gestión

contable, identificar las causas de la problemática objeto de estudio, de este modo elaborar informes de la situación y realizar recomendaciones. Se utilizó un cuestionario elaborado por la investigadora. (Ver anexo 2. Cuestionario de entrevista)

3.1.4.1 Entrevista

Aplicando esta técnica de investigación se recopila información fundamental, la cual va a permitir conocer el problema, conocer la situación actual acerca del problema en estudio, con el propósito de emitir conclusiones y recomendaciones sobre los procesos contables de las actividades especializadas, presentando la solución a la problemática expuesta en esta investigación.

3.1.4.2 Observación directa

La observación permitirá el levantamiento de información y registros de datos para análisis e interpretación posterior de la investigación en desarrollo.

3.1.4.3 Ficha de Observación

Mediante este instrumento complementario de investigación, se elabora fichas de la información recopilada en el desarrollo del proyecto tanto de la observación como del análisis documental para identificar el proceso contable de la hacienda, y posteriormente definir el proceso contable adecuado para su aplicación.

3.2 Análisis de los Resultados

Para determinar la situación de actual de la hacienda se seguirá los lineamientos de la Sección 34: Actividades especializadas de las NIIF para PYMES, en lo que

es referente a la Agricultura, donde se establece el tratamiento contable y presentación de estados financieros de las actividades agrícolas.

Para la presente investigación se realizó entrevistas a los colaboradores de la hacienda El Gran Chaparral, es de gran utilidad la información que nos proporcionen, de ahí que los resultados obtenidos en el análisis permitirán conocer las causas del problema y los efectos que ocasionan, y con ello presentar recomendaciones que contribuyan a una mejor administración.

A continuación, las entrevistas efectuadas tanto al propietario como al administrador de la hacienda El Gran Chaparral.

Tabla No. 3: Entrevista al Propietario

| | |
|---|--|
| Objetivo de la entrevista: | Conocer si la hacienda lleva un proceso contable adecuado de las actividades especializadas. |
| Perfil del entrevistado: | Propietario |
| Fecha de entrevista: | 13 de noviembre de 2016 |
| Cuestionario | |
| <p>1. ¿Qué tipo de ganadería desarrolla en su propiedad?</p> <p>Desarrollamos la ganadería de producción de leche principalmente, pero también tenemos la producción de ganado de engorde en una pequeña cantidad. La explotación ganadera es de tipo extensiva, los animales se alimentan en los pastizales.</p> | |

Análisis: La producción de leche es la actividad que se realiza básicamente y la cría de ganado para engorde en una menor proporción.

2. ¿Cuál es el tamaño de su propiedad?

Es de mediana extensión, el terreno es de 45 hectáreas está dividido en 36 potreros.

Análisis: La propiedad es superior a 25 hectáreas, por lo que, de acuerdo a la Ley reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador, publicada en Registro Oficial 242 del 29 de diciembre de 2007, está obligado a pagar el impuesto a tierras rurales.

3. ¿Cuál es el tamaño de su hato ganadero?

Aproximadamente de unas 60 reses.

Análisis: Se puede notar que la ganadería que desarrolla no es a gran escala, es un pequeño productor, por tanto, se acoge al Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano.

4. ¿El sector ganadero recibe apoyo del gobierno, les brinda subsidios?

No hay incentivos económicos, el gobierno por medio del MAGAP realiza semestralmente las campañas de vacunación contra la fiebre aftosa. También brinda el servicio de inseminación artificial esto es gratuito.

Análisis: El gobierno no brinda incentivos monetarios. Sin embargo, tienen como beneficios vacunación gratuita contra la fiebre aftosa, así como servicios de inseminación artificial para las reses.

5. ¿Considera que es rentable la actividad ganadera?

En los últimos años no ha sido rentable, he tenido gran pérdida por la mortalidad de las vacas debido a la mala práctica de inseminación, por el cruce de razas los terneros eran muy grandes y varias vacas murieron al parir.

Análisis: Por la mortalidad del ganado su economía sufrió un decremento, sus activos biológicos disminuyeron.

6. ¿Cómo lleva el proceso contable de la ganadería en relación a la producción de leche?

Se lleva un registro de ingresos y egresos, la producción es baja.

Análisis: Mantienen un proceso contable empírico, se puede notar que hay un desconocimiento sobre el proceso contable de las actividades especializadas, el volumen de producción es bajo, por lo cual las ganancias relativamente serán de esta proporción.

7. ¿La hacienda posee un manual de contabilidad?

No, pero hace falta un profesional que nos asesore y de un diagnóstico acertado acorde a la situación.

Análisis: Carecen de un proceso contable adecuado, que les permita conocer con precisión el resultado económico de sus actividades, así también de un profesional que los asesore.

8. ¿Qué conoce acerca de la Contabilidad de actividades especializadas?

No tenemos esa cultura acerca de la contabilidad. Somos personas mayores, en

el medio en que vivimos hace falta ese conocimiento, sería bueno conocer acerca de ese tema.

Análisis: El entorno en que se desarrollan tiene poca cultura acerca de la contabilidad de las actividades especializadas, sin embargo, muestra interés en aprender sobre normativa contable y los beneficios de su aplicación.

9. ¿Usted cree que al implementar procesos contables le ayudaría a la hacienda a administrar de manera óptima los recursos económicos?

Si me ayudaría, queremos cambiar la genética del ganado y también implementar la ganadería estabulada, pero esto requiere de una gran inversión para las instalaciones.

Análisis: Tienen proyectos a mediano y largo plazo para lo cual contar con información financiera fiable, facilitaría la toma de decisiones.

10. ¿Usted estaría de acuerdo que se implementara procesos contables para mejorar su rentabilidad?

Sí, hay que tener un mejor control de los ingresos y egresos que me permita conocer las ganancias.

Análisis: Manifiesta estar de acuerdo en llevar a cabo un proceso contable que le facilite tener un mejor control de los recursos monetarios y poder maximizar su rentabilidad.

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda.

Tabla No. 4: Entrevista al Administrador

| | |
|--|--|
| Objetivo de la entrevista: | Conocer si la hacienda lleva un proceso contable adecuado de las actividades especializadas. |
| Perfil del entrevistado: | Administrador |
| Fecha de entrevista: | 13 de noviembre de 2016 |
| Cuestionario | |
| <p>1. ¿Cuántas personas forman parte del personal y cuál es su función en la hacienda El Gran Chaparral? Contamos con un vaquero y dos ayudantes ellos se encargan del cuidado del ganado, el mantenimiento de los potreros, reparación de cercas.</p> <p><i>Análisis:</i> Manifiesta que cuentan con tres personas para el cuidado y manejo de los semovientes y mantenimiento de instalaciones. Este rubro representa la mano de obra directa.</p> | |
| <p>2. ¿Cuáles considera usted que son los activos fijos que posee la hacienda? ¿Se les realiza algún tipo de mantenimiento?</p> <p>Considero, que los principales activos son el equipo de la cerca eléctrica, el corral, la bodega, reservorios de agua. El equipo de la cerca eléctrica es relativamente nuevo al igual que el corral pues no se ha necesitado de mantenimiento aún.</p> <p><i>Análisis:</i> Poseen una serie de activos para los cuales no han considerado ningún mantenimiento por ser de reciente adquisición.</p> | |

3. ¿La hacienda tiene algún préstamo bancario o debe dinero a proveedores?

Sí, tenemos un crédito del Banco Nacional de Fomento a tres años plazo. No tenemos deudas con proveedores todo se compra de contado.

Análisis: Mantienen un pasivo no corriente con una institución financiera pública.

4. ¿Existe una lista de clientes determinada o cómo se realiza la venta de leche y de reses?

La leche se entrega a una quesera de aquí de la zona. El ganado últimamente se ha vendido una o dos reses en el año se y se comercializa en el mercado local.

Análisis: La actividad comercial se realiza en mercado local. Los ingresos por venta de reses no son de frecuencia mensual.

5. ¿Las ventas se realizan a contado o a crédito ¿Existe alguna política para cuentas por cobrar?

Las ventas se realizan de contado por lo que no tenemos una política para cuentas por cobrar.

Análisis: Las transacciones se realizan de contado por este motivo no han implementado una política de ventas a crédito.

6. ¿Tiene algún tipo de convenio de pago con proveedores?

No tenemos las transacciones se hacen de contado.

Análisis: No mantienen pasivos corrientes pues las transacciones se realizan de contado.

7. ¿Cuáles son los costos involucran la crianza del ganado?

La mensualidad del vaquero, alimentos, desparasitantes, vitaminas, sal, trabajos de reparación en potreros y cercas.

Análisis: Los costos están conformados por mano de obra, alimentos y vitaminas, medicamentos.

8. ¿Cuáles son los costos que implican la producción de leche?

Básicamente la mano de obra, alimentación y vitaminas para las vacas y terneros.

Análisis: Los costos lo conforman la mano de obra, alimentación e insumos veterinarios para el cuidado de los semovientes y sus crías.

9. ¿Cómo se efectúa la fijación de precios y determinación de un margen de utilidad?

Eso no está establecido por nosotros, el precio es según este en el mercado, a lo largo de estos años no ha habido ganancias.

Análisis: El precio está determinado por el mercado, por lo que no han desarrollado un método para fijación de precios y determinación de margen de utilidad.

10. ¿Lleva algún registro para conocer el stock de materiales y medicina?

Si hay un stock pequeño de medicina, pero no se lleva ningún registro la medicina se compra cuando se necesita y se utiliza en el momento.

Análisis: Se puede evidenciar un deficiente control de inventarios.

11. ¿Se ejecuta algún registro o control de las reses?

Si se lleva un registro manual de la existencia del ganado.

Análisis: Poseen un registro empírico, existe deficiencia de control y valuación de los activos biológicos.

12. ¿Cuál considera usted que es el ingreso promedio mensual?

Por la venta de leche estimo en promedio USD\$ 400, este ingreso es variable durante el año según la cantidad de vacas que estén de ordeño.

Análisis: Los ingresos difícilmente superan a los egresos, lo que genera falta de liquidez.

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda.

Para complementar el análisis de la información recopilada se presenta a continuación una ficha de observación.

Tabla No. 5: Ficha de observación de los procesos contables

| Tema: Procesos contables de las actividades especializadas y su incidencia en la rentabilidad. | | | | |
|---|---|----|----|---|
| Observación: Identificación de los procesos contables aplicados en la hacienda. | | | | |
| Fuente: Administrador | | | | |
| Fecha de observación: 13 de noviembre de 2016 | | | | |
| N° | PREGUNTA | Si | No | Comentarios |
| 1 | ¿Tiene un registro de los ingresos? | x | | Sin embargo, no son registrados ordenadamente. |
| 2 | ¿Tiene un registro de los gastos? | x | | Sin embargo, no son registrados con regularidad. |
| 3 | ¿Solicita facturas cuando realiza gastos? | x | | |
| 4 | ¿Posee un registro de la producción diaria de leche? | x | | |
| 5 | ¿Lleva un registro de inventarios de manera que pueda administrarlo eficientemente? | | x | Se lleva un registro sólo de los semovientes. |
| 6 | ¿Los documentos comerciales son archivados ordenadamente? | | x | El archivo de estos documentos no es constante y no se tiene definido un sitio para este. |
| 7 | Realizan registros de libro diario | | x | Carece de un proceso contable establecido, se ha administrado de manera empírica. |
| 8 | Elaboran estados financieros | | x | Al no contar con un proceso contable adecuado dificulta la elaboración de estos. |
| 9 | ¿Posee un manual de procedimientos contables? | | x | No tiene un manual de procedimientos, dificultad para elaborar registros. |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda.

Análisis: Se puede observar que el inventario de semovientes es del que se tiene registros, no así del inventario de alimentos, medicina y suministros. Los registros contables de ingresos y gastos se llevan de una forma empírica, de modo que no elaboran estados financieros. Por consiguiente, carecen de un adecuado proceso contable que les permita generar información financiera oportuna y fiable que contribuya a llevar a cabo una gestión óptima.

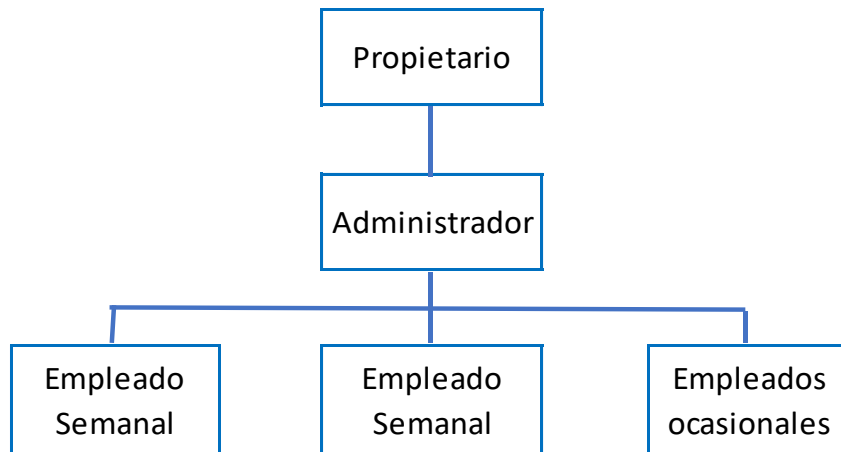
3.2.1 Situación actual de la hacienda El Gran Chaparral

Para conocer más sobre el desarrollo de las operaciones de la hacienda, se realizó una entrevista personal al propietario y al administrador de la hacienda El Gran Chaparral, sobre los temas más relevantes que son objeto de estudio del presente trabajo investigativo.

La hacienda El Gran Chaparral, cuenta con Propiedad, planta y equipo para la actividad ganadera como instalaciones, equipo de cerca eléctrica, entre otros. Se realiza el ordeño de las vacas a diario e inmediatamente se comercializa la producción de leche a intermediarios, en consecuencia, no se mantiene inventarios de este producto, en cuanto a la venta de ganado, se realiza la venta en pie de los animales, los cuales posteriormente son sacrificados.

En lo administrativo, la estructura organizacional no está bien determinada, por lo que se pone a consideración la siguiente:

Figura No. 2: Estructura organizacional hacienda El Gran Chaparral



Nota: Elaborado por la investigadora en base a la información proporcionada por el propietario de la hacienda.

A continuación, se presenta los activos y pasivos que posee la hacienda, información que ha sido recopilada en el desarrollo de la investigación.

3.2.1. Activos

3.2.1.1 Activos corrientes

3.2.1.1.1 Inventario de alimentos

Los alimentos complementarios son suministrados al menos una vez por semana a los semovientes. Los alimentos que posee en stock se presentan como sigue:

Tabla No. 6: Inventarios de alimentos

| Cantidad | Descripción | Valor unitario | Total |
|-----------------|--------------------|-----------------------|----------------|
| 3 | Sal mineral | \$5,50 | \$16,50 |
| 2 | Melaza | \$40,00 | \$80,00 |
| Total | | | \$96,50 |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda El Gran Chaparral.

3.2.1.1.2 Inventarios de suministros

Existe un deficiente control y registro de la cantidad y valor de los suministros y materiales, no existe un registro de la cantidad de estos materiales que son utilizados para el desarrollo de la actividad ganadera.

En tabla que se muestra a continuación, se detalla la cantidad y descripción de los suministros o materiales que poseen para llevar a cabo las actividades propias de la ganadería.

Tabla No. 7: Inventario de Suministros

| Cantidad | Descripción | Valor unitario | Total |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| 5 | Tinas de caucho | \$40,00 | \$200,00 |
| 4 | Tinas plásticas | \$20,00 | \$80,00 |
| 1 | Rollo alambre de púas | \$52,00 | \$52,00 |
| 4 | Hojas de zinc | \$7,00 | \$28,00 |
| 1 | Rollo manguera 1" | \$70,00 | \$70,00 |
| Total | | | \$430,00 |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda El Gran Chaparral.

3.2.1.1.3 Inventario de medicina

La medicina generalmente es comprada y utilizada en el momento que es requerida. No existe un control, ni registro de la cantidad y valor de la medicina que poseen para el cuidado del ganado.

En la siguiente tabla se detalla el inventario de medicina que mantienen.

Tabla No. 8: Inventario de Medicina

| Cantidad | Descripción | Valor unitario | Total |
|-----------------|--------------------|-----------------------|-----------------|
| 1 | Jeringa pistola | \$20,00 | \$20,00 |
| 1 | Biorboss 100 ml | \$7,70 | \$7,70 |
| 1 | Bendacur 1 lt | \$28,00 | \$28,00 |
| 1 | Misil 28 1 lt | \$39,00 | \$39,00 |
| 1 | Lepecef 220ml | \$6,70 | \$6,70 |
| 3 | Fisiol 140 ml | \$2,95 | \$8,85 |
| 1 | Tramicin 20 ml | \$7,10 | \$7,10 |
| 1 | Equipo venocclisis | \$0,50 | \$0,50 |
| Total | | | \$117,85 |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda El Gran Chaparral.

3.2.1.2 Activos no corrientes

3.2.1.2.1 Terrenos

El terreno que posee la hacienda está valorado en USD \$49 500, según su propietario. La extensión del terreno es de 45 hectáreas y su valor unitario es de USD \$1 100.

3.2.1.2.2 Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo no recibe ningún tipo de mantenimiento, varios de estos activos son relativamente nuevos. Seguidamente, se presenta un detalle de los activos fijos que son de propiedad de la hacienda y los años de vida útil.

Tabla No. 9: Depreciación de activos fijos de la hacienda El Gran Chaparral

| Activo Fijo | Años vida útil | Porcentaje de depreciación |
|---------------------|----------------|----------------------------|
| Bodega | 20 | 5% |
| Corral embudo | 20 | 5% |
| Reservorio excavado | 10 | 10% |
| Herramientas | 10 | 10% |
| Cerca Eléctrica | 3 | 33,33% |
| Manguera de agua | 3 | 33,33% |
| Bomba de mochila | 3 | 33,33% |
| Montura de madera | 3 | 33,33% |
| Pica eléctrica | 3 | 33,33% |

Nota: Elaborado por la autora en base a la información recopilada en la investigación.

Tabla No. 10: Propiedad planta y equipo al costo histórico

| Cantidad | Descripción | Costo unitario | Total costo histórico |
|--------------|---------------------|----------------|-----------------------|
| 1 | Bodega | \$10.000,00 | \$10.000,00 |
| 1 | Corral embudo | \$5.000,00 | \$5.000,00 |
| 2 | Reservorio excavado | \$300,00 | \$600,00 |
| 2 | Herramientas | \$14,00 | \$28,00 |
| 1 | Cerca eléctrica | \$5.000,00 | \$5.000,00 |
| 1 | Manguera de agua | \$280,00 | \$280,00 |
| 1 | Bomba de mochila | \$78,00 | \$78,00 |
| 1 | Montura de madera | \$50,00 | \$50,00 |
| 1 | Pica eléctrica | \$60,00 | \$60,00 |
| Total | | | \$21.096,00 |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda El Gran Chaparral.

3.2.1.2.3 Activos biológicos

A continuación, se presenta la determinación del valor razonable de los activos biológicos, ganado bovino de la hacienda.

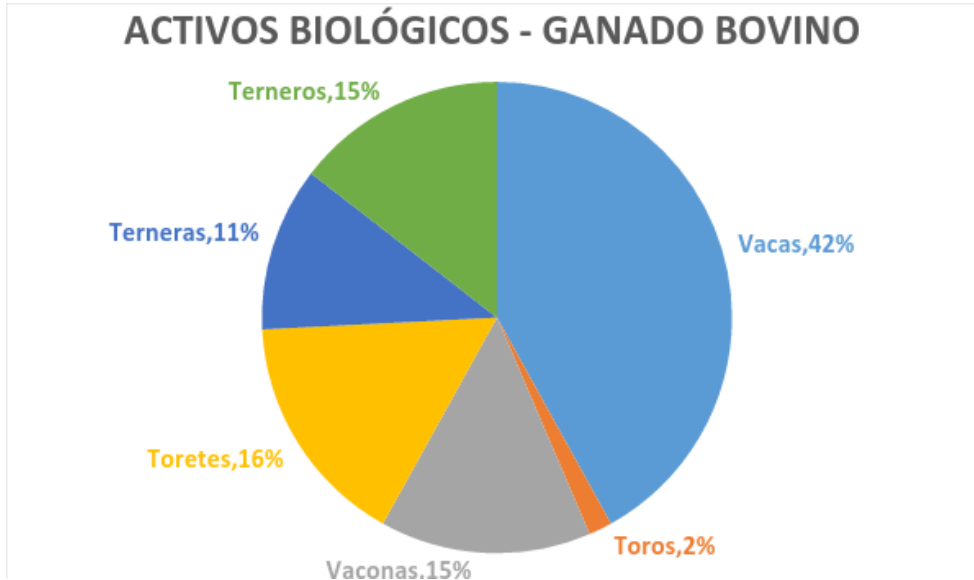
Tabla No. 11: Determinación del Valor Razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta

| Cantidad | Descripción | Valor Referencial libra en pie | Peso en libras por animal | Total libras | Valor en USD \$ |
|--|-------------|--------------------------------|---------------------------|--------------|-----------------|
| 26 | Vacas | 0,63 | 1322 | 34.382 | 21.661 |
| 1 | Toros | 0,75 | 2000 | 2.000 | 1.500 |
| 9 | Vaconas | 0,64 | 529 | 4.761 | 3.047 |
| 10 | Toretas | 0,75 | 1322 | 13.224 | 9.918 |
| 7 | Terneritas | 0,61 | 441 | 3.086 | 1.882 |
| 9 | Terneros | 0,61 | 441 | 3.967 | 2.420 |
| Valor de Mercado | | | | | 40.428 |
| (-) Costos hasta el punto de venta | | | | | |
| | Flete | | | | 400 |
| | Desbaste 8% | | | | 3.234 |
| Total costos hasta el punto de venta | | | | | 3.634 |
| (=) Valor del Activo Biológico menos los costos hasta el punto de venta | | | | | 36.794 |

Nota: Elaborado por la autora de acuerdo al precio referencial por libra en pie de bovinos del MAGAP

Los activos biológicos de la hacienda mayoritariamente corresponden a la explotación lechera, como se puede observar seguidamente en la Figura 3.

Figura No. 3: Activos biológicos

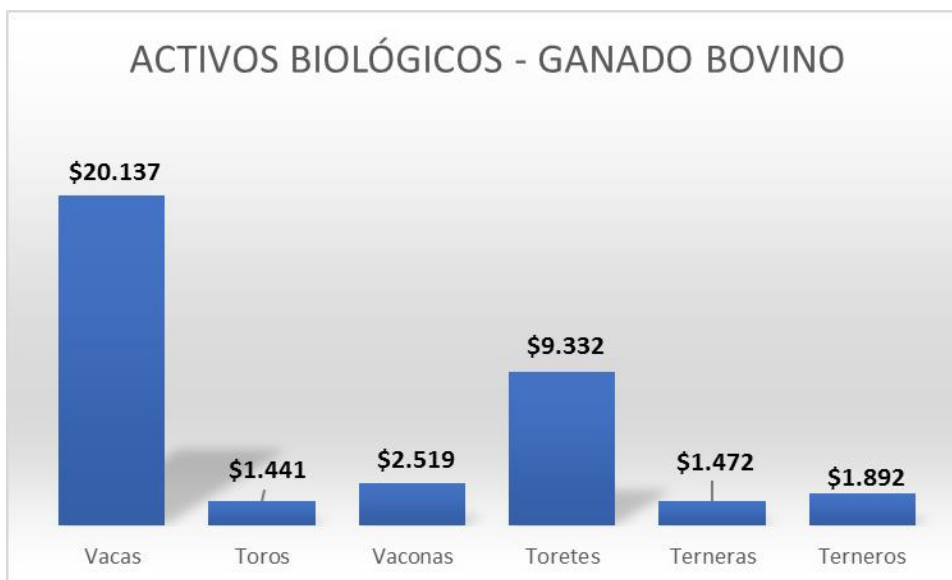


Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda El Gran Chaparral.

La cantidad de hembras predomina el hato ganadero de la hacienda, aproximadamente la mitad del hato se encuentra en la de producción lechera, esto es 26 vacas, 9 vaconas, y 7 terneras lo cual representa el 68% del hato; mientras que la población de machos asciende a 20 cabezas de ganado que representa el 32%, conformado como sigue: 1 toros, 10 toretes y 9 restante corresponde a terneros.

El detalle del ganado bovino se encuentra en el anexo 3. (Ver anexo 3. Inventario de activos biológicos – ganado bovino).

Figura No. 4: Valor razonable de los activos biológicos



Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda El Gran Chaparral.

El rubro más representativo corresponde a las vacas, el valor razonable menos los costos hasta en punto de venta asciende a USD \$ 20 137, seguido por el rubro de toretes, cuyo monto asciende a USD \$9 332.

Ganado Equino

La hacienda posee un caballo de raza común, el mismo que es utilizado para realizar recorridos en los alrededores de la propiedad y observar el ganado. El MAGAP no brinda un precio referencial sobre este tipo de ganado por lo que se asignó un valor estimado de mercado.

Tabla No. 12: Ganado equino

| No | RAZA | CARACTERISTICAS | EDAD | VALOR |
|----|-------|-----------------|------|--------|
| 1 | Común | Café claro | 6 | \$ 400 |

Nota: Elaborado por la investigadora. Edad en años.

3.2.1.2.4 Depreciación propiedad, planta y equipo

Tabla No. 13: Depreciación Bodega

| | |
|---------------------------------|------------|
| Vida útil | 20 años |
| Fecha de la compra/construcción | 01/05/2004 |
| Valor inicial del activo | 10.000,00 |
| Valor residual | 1.000,00 |
| Depreciación mensual | 37,50 |

| AÑO | | 1 | 5 | 10 | 11 | 15 | 20 |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2004 | 2005 | 2009 | 2014 | 2015 | 2019 | 2024 |
| Meses depreciados | 8 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 4 |
| Valor Depreciado | \$ 300,00 | \$ 450,00 | \$ 450,00 | \$ 450,00 | \$ 450,00 | \$ 450,00 | \$ 150,00 |
| Valor en libros | \$ 9.700,00 | \$ 9.250,00 | \$ 7.450,00 | \$ 5.200,00 | \$ 4.750,00 | \$ 2.950,00 | \$ 1.000,00 |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda El Gran Chaparral.

Tabla No. 14: Depreciación Corral Embudo

Vida útil 20 años
 Estructura tubo galvanizado, cemento, hierro. Dimensión: 8 x 18m
 Fecha de la compra/construcción 01/10/2014
 Valor inicial del activo 5.000,00
 Valor residual 500,00
 Depreciación mensual 18,75

| AÑO | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 10 | 15 | 20 |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2024 | 2029 | 2034 |
| Meses depreciados | 3 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 9 |
| Valor Depreciado | \$ 56,25 | \$ 225,00 | \$ 225,00 | \$ 225,00 | \$ 225,00 | \$ 225,00 | \$ 225,00 | \$ 225,00 | \$ 168,75 |
| Valor en libros | \$ 4.943,75 | \$ 4.718,75 | \$ 4.493,75 | \$ 4.268,75 | \$ 4.043,75 | \$ 3.818,75 | \$ 2.693,75 | \$ 1.568,75 | \$ 500,00 |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda El Gran Chaparral.

Tabla No. 15: Depreciación reservorio excavado

| | |
|---------------------------------|------------|
| Vida útil | 10 años |
| Estructura de cemento, hierro. | |
| Fecha de la compra/construcción | 01/10/2010 |
| Valor inicial del activo | 600,00 |
| Valor residual | 60,00 |
| Depreciación mensual | 4,50 |

| AÑO | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 10 |
|-------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|---------|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2020 |
| Meses depreciados | 3 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 9 |
| Valor Depreciado | \$13,50 | \$54,00 | \$54,00 | \$54,00 | \$54,00 | 54 | \$40,50 |
| Valor en libros | \$586,50 | \$532,50 | \$478,50 | \$424,50 | \$370,50 | \$316,50 | \$60,00 |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda El Gran Chaparral.

Tabla No. 16: Depreciación de herramientas

| | |
|--------------------------|------------|
| Vida útil | 10 años |
| Fecha de la compra | 01/11/2010 |
| Valor inicial del activo | 28,00 |
| Valor residual | 2,80 |
| Depreciación mensual | 0,21 |

| AÑO | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 10 |
|-------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|---------|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2020 |
| Meses depreciados | 3 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 9 |
| Valor Depreciado | \$ 0,63 | \$ 2,52 | \$ 2,52 | \$ 2,52 | \$ 2,52 | \$ 2,52 | \$ 1,89 |
| Valor en libros | \$ 27,37 | \$ 24,85 | \$ 22,33 | \$ 19,81 | \$ 17,29 | \$ 14,77 | \$ 2,80 |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda El Gran Chaparral.

Tabla No. 17: Depreciación cerca eléctrica

| | |
|--------------------------|------------|
| Vida útil | 3 años |
| Fecha de la compra | 01/09/2015 |
| Valor inicial del activo | 5000,00 |
| Valor residual | 1000,00 |
| Depreciación mensual | 111,11 |

| AÑO | | 1 | 2 | 3 |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| Meses depreciados | 4 | 12 | 12 | 8 |
| Valor Depreciado | \$ 444,44 | \$ 1.333,33 | \$ 1.333,33 | \$ 888,89 |
| Valor en libros | \$ 4.555,56 | \$ 3.222,22 | \$ 1.888,89 | \$ 1.000,00 |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda El Gran Chaparral.

Tabla No. 18: Depreciación manguera de agua

| | |
|--------------------------|------------|
| Vida útil | 3 años |
| Fecha de la compra | 01/02/2015 |
| Valor inicial del activo | 280,00 |
| Valor residual | 56,00 |
| Depreciación mensual | 6,22 |

| AÑO | | 1 | 2 | 3 | |
|-------------------|----------|----------|---------|---------|--|
| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | |
| Meses depreciados | 10 | 12 | 12 | 2 | |
| Valor Depreciado | \$62,22 | \$74,67 | \$74,67 | \$12,44 | |
| Valor en libros | \$217,78 | \$143,11 | \$68,44 | \$56,00 | |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda El Gran Chaparral.

Tabla No. 19: Depreciación bomba de mochila

| | |
|--------------------------|------------|
| Vida útil | 3 años |
| Fecha de la compra | 01/10/2015 |
| Valor inicial del activo | 78,00 |
| Valor residual | 15,60 |
| Depreciación mensual | 1,73 |

| AÑO | | 1 | 2 | 3 |
|-------------------|---------|---------|---------|---------|
| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| Meses depreciados | 3 | 12 | 12 | 9 |
| Valor Depreciado | \$5,20 | \$20,80 | \$20,80 | \$15,60 |
| Valor en libros | \$72,80 | \$52,00 | \$31,20 | \$15,60 |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda El Gran Chaparral.

Tabla No. 20: Depreciación montura de madera

| | |
|--------------------------|------------|
| Vida útil | 3 años |
| Fecha de la compra | 01/08/2014 |
| Valor inicial del activo | 50,00 |
| Valor residual | 10,00 |
| Depreciación mensual | 1,11 |

| AÑO | | 1 | 2 | 3 |
|-------------------|----------|----------|----------|----------|
| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| Meses depreciados | 5 | 12 | 12 | 7 |
| Valor Depreciado | \$ 5,56 | \$ 13,33 | \$ 13,33 | \$ 7,78 |
| Valor en libros | \$ 44,44 | \$ 31,11 | \$ 17,78 | \$ 10,00 |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda El Gran Chaparral.

Tabla No. 21: Depreciación pica eléctrica

| | |
|--------------------------|------------|
| Vida útil | 3 años |
| Fecha de la compra | 01/03/2014 |
| Valor inicial del activo | 60,00 |
| Valor residual | 12,00 |
| Depreciación mensual | 1,33 |

| AÑO | | 1 | 2 | 3 |
|-------------------|----------|----------|----------|----------|
| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| Meses depreciados | 10 | 12 | 12 | 2 |
| Valor Depreciado | \$ 13,33 | \$ 16,00 | \$ 16,00 | \$ 2,67 |
| Valor en libros | \$ 46,67 | \$ 30,67 | \$ 14,67 | \$ 12,00 |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda El Gran Chaparral.

3.2.2 Pasivos

3.2.2.1 Pasivos corrientes

3.2.2.1.1 Pago de impuestos

La cuota RISE es de USD\$ 2,64 mensual, este valor es cancelado al Servicio de Rentas Internas, el monto anual fue USD \$31,68.

Por otra parte, también se paga el impuesto a las tierras rurales, para el año 2015 la tarifa fue de USD \$10,80 por cada hectárea o fracción de tierra que supere las 25 hectáreas, por este concepto el valor a pagar es USD \$216,00.

Tabla No. 22: Cálculo pago de impuesto a las Tierras Rurales

| Cálculo | | | | |
|---------|-----------|-------------------|-----------------|------------------|
| Región | Hectáreas | Hectáreas exentas | Total Hectáreas | Impuesto a pagar |
| Sierra | 45 | 25 | 20 | \$ 216,00 |

Nota: Elaborado por la investigadora en base a la información proporcionada por la hacienda.

3.2.2.2 Pasivos no corrientes

3.2.2.2.1 Préstamo Bancario

El 1 de junio de 2013 se obtuvo un crédito por USD \$ 11 000 para adquisición de activo fijo, a tres años plazo, con una tasa de interés de 11.58%, en el extinto Banco Nacional de Fomento (BNF), actualmente se denomina Banecuador, es una institución financiera pública, creada mediante Decreto Ejecutivo 677, el 13 de mayo de 2015. Entró en operaciones a partir del 9 de mayo de 2016.

3.2.3 Patrimonio

Con la información recopilada se puede determinar el patrimonio en la situación inicial asciende a USD \$ 99 262.

3.2.4 Fijación de precios

3.2.4.1 Venta de Productos agrícolas – Leche

El precio de la leche está regulado por el MAGAP, mediante Acuerdo 394 expedido por esta entidad el 4 de septiembre de 2013. El precio referencial en el año 2013 fue de USD \$0,42 centavos por litro de leche cruda pero su valor máximo será USD\$ 0,50 centavos de acuerdo a su calidad.

3.2.4.2 Venta de activos biológicos - Reses

Las reses se comercializan en pie en el mercado local al precio que paga el mercado de acuerdo a las características y buen estado del semoviente.

Cabe indicar que dentro del hato ganadero existen 7 vacas que superan la edad recomendable de vida útil productiva, esto es 6 años, a las que se les denomina

vacas de descarte. (Ver anexo 4. Ciclo productivo del ganado lechero).

Si decidieran venderlas tendría un ingreso estimado de USD \$ 5 421,47.

Seguidamente se muestra el cálculo.

Tabla No. 23: Cálculo venta de vacas de descarte

| Cantidad | Precio - Costo hasta el punto de venta (Unitario) | Valor en USD \$ |
|-----------------|--|------------------------|
| 7 | 774,50 | 5.421,47 |

Nota: Elaborado por la autora considerando la información de la tabla No. 11

3.2.5. Subvenciones del gobierno

Los lineamientos de NIIF para PYMES, define el tratamiento contable para subsidios o subvenciones del gobierno que reciba la entidad, las cuales deben ser registradas de acuerdo al desembolso y periodo de tiempo en el periodo que se cumplió el ciclo de transformación y se originó el cumplimiento de la cláusula de la subvención.

Según la información obtenida en la entrevista al Propietario, el gobierno no otorga recursos monetarios a los ganaderos, por lo que se concluye que actualmente no recibe subvenciones.

3.2.6 Estimación de egresos de la hacienda El Gran Chaparral

Para el desarrollo de las actividades ganaderas se requiere mano de obra, alimentación para los semovientes, entre otros. A continuación, se muestra una estimación de los egresos con información proporcionada por la hacienda.

Tabla No. 24: Estimación de Egresos

| Concepto | Periodo | | | % |
|-------------------|-----------------|-----------------|--------------------|-------------|
| | Semanal | Mensual | Anual | |
| Mano de obra | \$172,50 | \$690,00 | \$8.740,00 | 76% |
| Materia Prima | 11,375 | 45,5 | 546 | 5% |
| Costos indirectos | 47,5 | 190 | 2280 | 20% |
| Total | \$231,38 | \$925,50 | \$11.566,00 | 100% |

Nota: Elaborado por la investigadora en base a la información recopilada de la hacienda.

3.2.7 Estimación de ingresos

La producción de leche diaria en promedio es de 64 litros, se vende a USD \$0,40 centavos. El registro de la producción asistirá al control de los ingresos por venta de leche. (Ver anexo 5. Control de producción de leche). Otra fuente de ingresos es la venta de ganado, en los últimos 3 años no se ha efectuado venta de ganado en gran cantidad, sin embargo, en el año 2015 se vendió dos vacas. El ingreso anual estimado asciende a USD \$10 150,60.

Tabla No. 25: Estimación de ingresos

| Concepto | Periodo | | | |
|---------------------|---------|----------|----------|--------------------|
| | Diario | Semanal | Mensual | Anual |
| Producción de Leche | \$25,60 | \$179,20 | \$716,80 | \$8.601,60 |
| Venta de Ganado | | | | \$1.549,00 |
| Total | | | | \$10.150,60 |

Nota: Elaborado por la investigadora en base a la información proporcionada por la hacienda.

3.2.8 Proceso contable y Elaboración de Estados Financieros

3.2.8.1 Registros contables de las actividades agrícolas.

Los registros de la actividad agrícola facilitan al propietario el análisis de los resultados de la hacienda, así también esta información la puede utilizar para planificación, control de las operaciones o para gestionar créditos con instituciones financieras. Los registros deben ser completos y sencillos. La cantidad y forma de éstos se ajustarán a las particularidades de cada entidad.

Los siguientes son ejemplos de registro de las operaciones que generan en la hacienda El Gran Chaparral.

Proceso de producción

El proceso de producción ganadero de la hacienda se describe a continuación. En la hacienda se cultiva pastos de la variedad brachiaria para la alimentación de los semovientes, por consiguiente, estos costos de cultivo son incluidos en el proceso de producción ganadero.

Para la siembra del pasto se contrata la mano de obra de peones que realicen el sembrado, lo cual se contabiliza como sigue:

Tabla No. 26: Registro de Diario siembra de pasto

| Fecha | Descripción | Débito | Crédito |
|--------|--|--------|---------|
| Nov-08 | Costos de producción de pasto | 370,00 | |
| | Caja Chica P/R Servicio de siembra de pasto brachiaria | | 370,00 |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda.

El ciclo de producción de la ganadería es continuo ya que el propietario se encarga de la crianza del ganado, para la alimentación se compra provisiones e insumos los cuales son mantenidos en inventario, y a medida que sean consumidos se irá trasladando costo del proceso. La contabilización de la compra es como se presenta a continuación:

Tabla No. 27: Registro de Diario compra de alimentos para el ganado

| Fecha | Descripción | Débito | Crédito |
|--------|---|--------|---------|
| ene-08 | Melaza | 40,00 | |
| | Sal mineral | 5,50 | |
| | Caja Chica | | 45,50 |
| | P/R Por compra de alimentos complementarios para los semovientes. | | |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda.

Los complementos alimenticios son proporcionados al menos dos veces por semana, esta labor está a cargo del vaquero, después al terminar la semana es transferido el costo de los alimentos consumidos a la cuenta de costos por alimentación de semovientes.

Tabla No. 28: Registro de Diario transferencia de costos de alimentación del ganado.

| Fecha | Descripción | Débito | Crédito |
|--------|--|--------|---------|
| ene-15 | Costos por alimentación de semovientes | 10,25 | |
| | Melaza | | 7,00 |
| | Sal mineral | | 3,25 |
| | P/R Transferencia al costo por consumo semanal de alimentación | | |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda.

Los empleados se encargan del ordeño diario, el administrador realiza el cobro de la producción de leche semanalmente. El pasto esta cultivado en 36 hectáreas, al dividir entre cuatro los costos incurridos en el mes, mediante línea recta se va a asignar los costos aproximados de producción lechera. La contabilización es de este modo:

Tabla No. 29: Registro de Diario transferencia a la cuenta de costos de producción lechera

| Fecha | Descripción | Débito | Crédito |
|--------|--|--------|---------|
| ene-15 | Costos de producción lechera | 56,50 | |
| | Costos por alimentación de semovientes | | 10,25 |
| | Costos de producción de pasto | | 46,25 |
| | P/R Para transferir costos de producción lechera | | |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda.

El personal responsable de los cuidados y alimentación del ganado lechero cobra semanalmente por sus servicios, como es la práctica habitual en el sector, de ahí se afecta a la cuenta de costos de producción lechera, por concepto de mano de obra directa.

Tabla No. 30: Registro de Diario pago de mano de obra

| Fecha | Descripción | Débito | Crédito |
|--------|--|--------|---------|
| ene-15 | Costos producción lechera | 40,00 | |
| | Caja chica | | 40,00 |
| | P/R Cancelación mano de obra directa semanal encargado del ganado lechero. | | |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda.

Luego, para contabilizar la venta de la producción de leche de la semana, es como sigue:

Tabla No. 31: Registro de Diario ingresos por venta de leche

| Fecha | Descripción | Débito | Crédito |
|--------------|---------------------------------------|---------------|----------------|
| ene-15 | Caja chica | 179,20 | |
| | Venta de productos agrícolas – Leche | | 179,20 |
| | P/R Cobro semanal de leche entregada. | | |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda.

El registro de la alimentación para el ganado de engorde es igual a la del ganado lechero, en tanto que para el registro de venta es diferente. Cuando se realiza la venta de ganado en pie, se dará de baja los costos acumulados en los que se ha incurrido por alimentación y mano de obra. La contabilización es del siguiente modo:

Tabla No. 32: Registro de Diario alimentación ganado de engorde

| Fecha | Descripción | Débito | Crédito |
|--------------|--|---------------|----------------|
| ene-15 | Costos ganado de engorde | 50,25 | |
| | Costos por alimentación de semovientes | | 10,25 |
| | Costos de producción de pastos | | 40,00 |
| | P/R Para transferir a la cuenta de costos ganado de engorde. | | |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda.

Tabla No. 33: Registro de Diario mano de obra directa

| Fecha | Descripción | Débito | Crédito |
|--------------|--|---------------|----------------|
| ene-15 | Costos ganado de engorde | 40,00 | |
| | Caja chica | | 40,00 |
| | P/R Cancelación mano de obra directa al encargado del ganado de engorde, por una semana. | | |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda.

Tabla No. 34: Registro de Diario venta de ganado

| Fecha | Descripción | Débito | Crédito |
|--------|---|----------|----------|
| ene-15 | Caja chica | 1.100,00 | |
| | Venta de activos biológicos - Ganado en pie | | 1.100,00 |
| | P/R Venta de 2 cabezas de ganado | | |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda.

En la actividad de producción ganadera se presenta tres sucesos que demandan la contabilización de éstos durante el ciclo de vida de los semovientes además del costo por alimentación y los ingresos por ventas de los productos agrícolas o de activos biológicos.

Nacimiento de semovientes: Al nacer un semoviente, se carga en la cuenta de activos biológicos, de modo que, si nace una ternera la cuenta de activos biológicos se va a ver incrementada y, del mismo modo, la cuenta de patrimonio porque incorpora una ganancia con el nacimiento de un nuevo activo biológico. La contabilización por el nacimiento de una ternera es como sigue:

Tabla No. 35: Registro de Diario nacimiento de semovientes

| Fecha | Descripción | Débito | Crédito |
|--------|--|--------|---------|
| ene-15 | Terneras | 200,00 | |
| | Otros ingresos – por reproducción a VR | | 200,00 |
| | P/R Ganancia por nacimiento de una ternera | | |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda.

Muerte: La muerte de semovientes constituye una pérdida y decrece el activo, la contabilización es la siguiente:

Tabla No. 36: Registro de Diario muerte de semovientes

| Fecha | Descripción | Débito | Crédito |
|--------|-----------------------------------|--------|---------|
| ene-15 | Pérdida por muerte de semovientes | 600,00 | |
| | Vacas | | 600,00 |
| | P/R Muerte de una vaca. | | |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda.

Cambio de ciclo de edad: Al momento que una vaca debido a sus cambios físicos propios de su naturaleza pasa a formar parte del ganado en producción, es decir al grupo vacas, se debe a efectuar el cambio en el inventario, de ahí que el registro será el siguiente:

Tabla No. 37: Registro de Diario transferencia por cambio de ciclo de edad

| Fecha | Descripción | Débito | Crédito |
|--------|--------------------------------------|--------|---------|
| ene-15 | Vacas | 500,00 | |
| | Vacunas | | 400,00 |
| | Otros ingresos | | 100,00 |
| | P/R Transferencia por cambio de edad | | |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda.

Los registros que se han presentado anteriormente son un ejemplo de las operaciones que suceden con frecuencia en el desarrollo de las actividades en la hacienda El Gran Chaparral, por consiguiente, a continuación, se presenta un proceso contable de acuerdo a la información obtenida en la investigación: Libro diario, mayorización, y estados financieros.

Estado de Situación Financiera Inicial (sugerido)

**HACIENDA EL GRAN CHAPARRAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2015**

Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

ACTIVOS

Activos Corrientes

| | |
|---------------------------------|--------------|
| Efectivo y equivalentes | 700 |
| Inventarios | 644 |
| Total activos corrientes | 1.344 |

No corrientes

| | | |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Terrenos | 49.500 | |
| Propiedad, Planta y Equipo | 21.096 | 14.890 |
| (-) Depreciación acumulada PPE | <u>- 6.205</u> | |
| Activos Biológicos | | 37.194 |
| Total activos no corrientes | | 101.584 |
| Total activos | | 102.929 |

PASIVOS

Pasivos no corrientes

| | |
|----------------------|--------------|
| Préstamos bancarios | 3.667 |
| Total pasivos | 3.667 |

Patrimonio

| | |
|-------------------------|---------------|
| Capital contable | 99.262 |
| Total patrimonio | 99.262 |

| | |
|----------------------------------|----------------|
| Total pasivo + patrimonio | 102.929 |
|----------------------------------|----------------|

LIBRO DIARIO
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

| FECHA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DÉBITO | CRÉDITO |
|--------------|---|----------------|---------------|----------------|
| | -1- | | | |
| 2015-12-02 | Caja chica | | 500,00 | |
| | Bancos | | | 500,00 |
| | P/r Retiro de ahorros | | | |
| | -2- | | | |
| 2015-12-02 | Costos de producción de pastos | | 50,00 | |
| | Caja chica | | | 50,00 |
| | P/r Compra de semilla de pasto | | | |
| | -3- | | | |
| 2015-12-02 | Costos de producción de pastos | | 320,00 | |
| | Caja chica | | | 320,00 |
| | P/r Siembra de pasto para el ganado | | | |
| | -4- | | | |
| 2015-12-02 | Inventario de alimentos | | 45,50 | |
| | Melaza | 40,00 | | |
| | Sal mineral | 5,50 | | |
| | Caja chica | | | 45,50 |
| | P/r Compra de suplementos alimenticios para el ganado. | | | |
| | -5- | | | |
| 2015-12-04 | Costos por alimentación de semovientes | | 5,69 | |
| | Inventario de alimentos | | | 5,69 |
| | Melaza | 5,00 | | |
| | Sal mineral | 0,69 | | |
| | P/r Para transferir al costo consumo semanal de alimentos ganado lechero. | | | |
| | SUMAN | | 921,19 | 921,19 |

| FECHA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DÉBITO | CRÉDITO |
|------------|---|---------|---------|---------|
| | PASAN | | 921,19 | 921,19 |
| | -6- | | | |
| 2015-12-04 | Costos de producción lechera | | 48,19 | |
| | Costos por alimentación de semovientes | | | 5,69 |
| | Costos de producción de pastos | | | 42,50 |
| | P/r Para transferir costos de producción de ganado lechero, por alimentación y pasto consumido. | | | |
| | -7- | | | |
| 2015-12-04 | Costos de producción lechera | | 40,00 | |
| | Caja chica | | | 40,00 |
| | P/r Valor cancelado de mano de obra directa por cuidado del ganado lechero. | | | |
| | -8- | | | |
| 2015-12-04 | Caja chica | | 179,20 | |
| | Venta de productos agrícolas – Leche | | | 179,20 |
| | P/r Ingreso semanal por venta de leche | | | |
| | -9- | | | |
| 2015-12-04 | Costos por alimentación de semovientes | | 5,69 | |
| | Inventario de alimentos | | | 5,69 |
| | Melaza | 5,00 | | |
| | Sal mineral | 0,69 | | |
| | P/r Para transferir al costo de alimentación semanal para ganado de engorde. | | | |
| | SUMAN | | 1194,27 | 1194,27 |

| FECHA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DÉBITO | CRÉDITO |
|------------|--|---------|---------|---------|
| | PASAN | | 1194,27 | 1194,27 |
| | -10- | | | |
| 2015-12-04 | Costos ganado de engorde | | 48,19 | |
| | Costos por alimentación de semovientes | | | 5,69 |
| | Costos de producción de pastos | | | 42,50 |
| | P/r Para transferir costos de producción de ganado de engorde, por alimentación y pasto consumido. | | | |
| | -11- | | | |
| 2015-12-04 | Costos ganado de engorde | | 40,00 | |
| | Caja chica | | | 40,00 |
| | P/r Valor cancelado a la semana por mano de obra directa, cuidado del ganado de engorde. | | | |
| | -12- | | | |
| 2015-12-11 | Costos por alimentación de semovientes | | 5,69 | |
| | Inventario de alimentos | | | 5,69 |
| | Melaza | 5,00 | | |
| | Sal mineral | 0,69 | | |
| | P/r Para transferir al costo consumo semanal de alimentos ganado lechero. | | | |
| | -13- | | | |
| 2015-12-11 | Costos de producción lechera | | 48,19 | |
| | Costos por alimentación de semovientes | | | 5,69 |
| | Costos de producción de pastos | | | 42,50 |
| | P/r Para transferir costos de producción de ganado lechero, por alimentación y pasto consumido. | | | |
| | SUMAN | | 1336,34 | 1336,34 |

| FECHA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DÉBITO | CRÉDITO |
|------------|--|--------------|---------|---------------|
| | PASAN | | 1336,34 | 1336,34 |
| | -14- | | | |
| 2015-12-11 | Costos de producción lechera Caja chica P/r Valor cancelado a la semana por mano de obra directa cuidado del ganado lechero. | | 40,00 | 40,00 |
| | -15- | | | |
| 2015-12-11 | Caja chica Venta de productos agrícolas - Leche P/r Ingreso semanal por venta de leche. | | 179,20 | 179,20 |
| | -16- | | | |
| 2015-12-11 | Costos por alimentación de semovientes Inventario de alimentos Melaza Sal mineral P/r Para transferir al costo consumo semanal de alimentos ganado de engorde. | 5,00 0,69 | 5,69 | 5,69 |
| | -17- | | | |
| 2015-12-11 | Costos ganado de engorde Costos por alimentación de semovientes Costos de producción de pastos P/r Para transferir costos de producción de ganado de engorde, por alimentación y pasto consumido. | | 48,19 | 5,69 42,50 |
| | -18- | | | |
| 2015-12-11 | Costos ganado de engorde Caja chica P/r Valor cancelado a la semana por mano de obra directa cuidado del ganado de engorde. | | 40,00 | 40,00 |
| | SUMAN | | 1649,42 | 1649,42 |

| FECHA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DÉBITO | CRÉDITO |
|------------|---|--------------|---------|---------------|
| | PASAN | | 1649,42 | 1649,42 |
| | -19- | | | |
| 2015-12-14 | Pérdida por muerte de semovientes Vacas P/r Muerte de una vaca. | | 774,50 | 774,50 |
| | -20- | | | |
| 2015-12-18 | Costos por alimentación de semovientes Inventario de alimentos Melaza Sal mineral P/r Para transferir al costo consumo semanal de alimentos ganado lechero. | 5,00 0,69 | 5,69 | 5,69 |
| | -21- | | | |
| 2015-12-18 | Costos de producción lechera Costos por alimentación de semovientes Costos de producción de pastos P/r Para transferir costos de producción de ganado lechero, por alimentación y pasto consumido. | | 48,19 | 5,69 42,50 |
| | -22- | | | |
| 2015-12-18 | Costos de producción lechera Caja chica P/r Valor cancelado a la semana por mano de obra directa cuidado del ganado lechero. | | 40,00 | 40,00 |
| | SUMAN | | 2517,80 | 2517,80 |

| FECHA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DÉBITO | CRÉDITO |
|------------|--|--------------|---------|---------|
| | PASAN | | 2517,80 | 2517,80 |
| | -23- | | | |
| 2015-12-18 | Caja chica Venta de productos agrícolas - Leche P/r Ingreso semanal por venta de leche. | | 179,20 | 179,20 |
| | -24- | | | |
| 2015-12-22 | Bancos Venta de activos biológicos - Ganado en pie P/r Ingresos por venta de dos vacas. | | 1549,00 | 1549,00 |
| | -25- | | | |
| 2015-12-22 | Costos de producción lechera Vacas P/r Costo de venta. | | 774,50 | 774,50 |
| | -26- | | | |
| 2015-12-28 | Costos por alimentación de semovientes Inventario de alimentos Melaza Sal mineral P/r Transferencia al costo de alimentación semanal para ganado de engorde. | 5,00 0,69 | 5,69 | 5,69 |
| | SUMAN | | 5026,19 | 5026,19 |

| FECHA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DÉBITO | CRÉDITO |
|------------|--|---------|---------|---------|
| | PASAN | | 5026,19 | 5026,19 |
| | -27- | | | |
| 2015-12-28 | Costos ganado de engorde | | 48,19 | |
| | Costos por alimentación de semovientes | | | 5,69 |
| | Costos de producción de pastos | | | 42,50 |
| | P/r Para transferir costos de producción de ganado de engorde, por alimentación y pasto consumido. | | | |
| | -28- | | | |
| 2015-12-28 | Costos ganado de engorde | | 40,00 | |
| | Caja chica | | | 40,00 |
| | P/r Valor cancelado a la semana por mano de obra directa cuidado del ganado de engorde. | | | |
| | -29- | | | |
| 2015-12-28 | Costos por alimentación de semovientes | | 5,68 | |
| | Inventario de alimentos | | | 5,68 |
| | Melaza | 5,00 | | |
| | Sal mineral | 0,68 | | |
| | P/r Para transferir al costo consumo semanal de alimentos ganado lechero | | | |
| | -30- | | | |
| 2015-12-28 | Costos de producción lechera | | 48,18 | |
| | Costos por alimentación de semovientes | | | 5,68 |
| | Costos de producción de pastos | | | 42,50 |
| | P/r Para transferir costos de producción de ganado lechero, por alimentación y pasto consumido. | | | |
| | SUMAN | | 5168,24 | 5168,24 |

| FECHA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DÉBITO | CRÉDITO |
|------------|--|--------------|---------|-----------------|
| | PASAN | | 5168,24 | 5168,24 |
| 2015-12-28 | -31- Costos de producción lechera Caja chica P/r Valor cancelado a la semana por mano de obra directa cuidado del ganado lechero. | | 40,00 | 40,00 |
| 2015-12-28 | -32- Caja chica Venta de productos agrícolas - Leche P/r Ingreso semanal por venta de leche | | 179,20 | 179,20 |
| 2015-12-29 | -33- Vaconas Terneras Otros ingresos P/r Transferencia en inventario por cambio de edad de ternera. | | 279,92 | 210,27 69,65 |
| 2015-12-31 | -34- Costos por alimentación de semovientes Inventario de alimentos Melaza Sal mineral P/r Para transferir al costo de alimentación semanal para ganado de engorde. | 5,00 0,68 | 5,68 | 5,68 |
| | SUMAN | | 5673,04 | 5673,04 |

| FECHA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DÉBITO | CRÉDITO |
|------------|--|---------|---------|---------|
| | PASAN | | 5673,04 | 5673,04 |
| 2015-12-31 | -35- | | | |
| | Costos ganado de engorde | | 78,18 | |
| | Costos por alimentación de semovientes | | | 5,68 |
| | Costos de producción de pastos | | | 72,50 |
| | P/r Para transferir costos de producción de ganado de engorde, por alimentación y pasto consumido. | | | |
| 2015-12-31 | -36- | | | |
| | Costos ganado de engorde | | 40,00 | |
| | Caja chica | | | 40,00 |
| | P/r Valor cancelado a la semana por mano de obra directa cuidado del ganado de engorde. | | | |
| 2015-12-31 | -37- | | | |
| | Terneras | | 210,27 | |
| | Otros ingresos | | | 210,27 |
| | P/r Ganancia por nacimiento de una ternera | | | |
| 2015-12-31 | -38- | | | |
| | Gastos Servicios | | 42,00 | |
| | Energía Eléctrica | 16,00 | | |
| | Agua potable | 8,00 | | |
| | Telecomunicaciones | 18,00 | | |
| | Caja chica | | | 42,00 |
| | P/r Pago de servicios básicos | | | |
| | SUMAN | | 6043,49 | 6043,49 |

| FECHA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DÉBITO | CRÉDITO |
|------------|--|---------|---------|---------|
| | PASAN | | 6043,49 | 6043,49 |
| 2015-12-31 | -39- | | | |
| | Gastos Administrativos | | 2,64 | |
| | Impuestos por pagar Rise | 2,64 | | |
| | Impuestos por pagar | | | 2,64 |
| | P/r Pago mensual cuota RISE | | | |
| 2015-12-31 | -40- | | | |
| | Gastos Administrativos | | 216,00 | |
| | Impuestos municipales | 216,00 | | |
| | Impuestos por pagar | | | 216,00 |
| | P/r Provisión pago impuesto a Tierras Rurales 20 hectáreas | | | |
| | -41- | | | |
| | Costos ganado de engorde | | 143,64 | |
| | Depreciación acumulada corral embudo | | | 18,75 |
| | Depreciación acumulada cerca eléctrica | | | 111,11 |
| | Depreciación acumulada reservorio excavado | | | 4,50 |
| | Depreciación acumulada manguera de agua | | | 6,22 |
| | Depreciación acumulada bomba de mochila | | | 1,73 |
| | Depreciación acumulada pica eléctrica | | | 1,33 |
| | P/r Costo de depreciación PPE | | | |
| | -42- | | | |
| | Gastos Servicios | | 38,82 | |
| | Depreciación acumulada bodega | | | 37,50 |
| | Depreciación acumulada montura de madera | | | 1,11 |
| | Depreciación acumulada herramientas | | | 0,21 |
| | P/r Gasto de depreciación PPE | | | |
| | SUMAN | | 6444,59 | 6444,59 |

| FECHA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DÉBITO | CRÉDITO |
|------------|---|---------|----------|----------|
| | PASAN | | 6444,59 | 6444,59 |
| | -43- | | | |
| 2015-12-31 | Venta de productos agrícolas - Leche | | 716,80 | |
| | Venta de activos biológicos - Ganado en pie | | 1549,00 | |
| | Costos de producción lechera | | | 1127,25 |
| | Costos ganado de engorde | | | 526,39 |
| | Otros ingresos | | 279,92 | |
| 2015-12-31 | Gastos Servicios | | | 80,82 |
| | Gastos Administrativos | | | 218,64 |
| | Pérdida por muerte de semovientes | | | 774,50 |
| | Pérdida del ejercicio | | 181,88 | |
| | P/r Para cerrar de cuentas de gastos y determinar resultados del ejercicio. | | | |
| | -44- | | | |
| 2015-12-31 | Pérdida del ejercicio | | 181,88 | |
| | Pérdida del ejercicio ER | | | 181,88 |
| | P/r Transferencia de saldo al cierre del ejercicio | | | |
| | SUMAN | | 12081,67 | 12081,67 |

BALANCE DE COMPROBACIÓN

| No. | Cuenta | Sumas | | Saldos | |
|-----|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | Débito | Crédito | Deudor | Acreedor |
| 1 | Caja chica | 1.216,80 | 777,50 | 439,30 | 0,00 |
| 2 | Bancos | 1.549,00 | 500,00 | 1.049,00 | 0,00 |
| 3 | Inventario de alimentos | 45,50 | 45,50 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Vacas | 0,00 | 1.549,00 | 0,00 | 1.549,00 |
| 5 | Vaconas | 279,92 | 0,00 | 279,92 | 0,00 |
| 6 | Ternereras | 210,27 | 210,27 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Impuestos por pagar | 0,00 | 218,64 | 0,00 | 218,64 |
| 8 | Depreciaciones | | 182,46 | 0,00 | 182,46 |
| 9 | Venta de activos biológicos - Ganado en pie | 0,00 | 1.549,00 | 0,00 | 1.549,00 |
| 10 | Venta de productos agrícolas - Leche | 0,00 | 716,80 | 0,00 | 716,80 |
| 11 | Otros ingresos | 0,00 | 279,92 | 0,00 | 279,92 |
| 12 | Costos por alimentación de semovientes | 45,50 | 45,50 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Costos de producción lechera | 1.127,25 | 0,00 | 1.127,25 | 0,00 |
| 14 | Costos ganado de engorde | 526,39 | 0,00 | 526,39 | 0,00 |
| 15 | Costos de producción de pastos | 370,00 | 370,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Gastos Servicios | 80,82 | 0,00 | 80,82 | 0,00 |
| 17 | Gastos Administrativos | 218,64 | 0,00 | 218,64 | 0,00 |
| 18 | Pérdida por muerte de semovientes | 774,50 | 0,00 | 774,50 | 0,00 |
| | TOTAL | 6.444,59 | 6.444,59 | 4.495,82 | 4.495,82 |

HACIENDA EL GRAN CHAPARRAL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Sugerido)
AL 30 DICIEMBRE DE 2015
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Activos

Activos corrientes

| | |
|-------------------------------------|--------------|
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 2.188 |
| Inventarios | 644 |
| Total activos corrientes | 2.833 |

Activos No corrientes

| | |
|------------------------------------|----------------|
| Terrenos | 49.500 |
| Propiedad, Planta y equipo | 21.096 |
| (-) Depreciación acumulada | -6.388 |
| Activos Biológicos | 35.925 |
| Total activos no corrientes | 100.133 |
| Total activos | 102.965 |

Pasivos

Pasivos corrientes

| | |
|---------------------------------|------------|
| Impuestos por pagar | 219 |
| Total pasivos corrientes | 219 |

Pasivos no corrientes

| | |
|------------------------------------|--------------|
| Préstamos bancarios | 3.667 |
| Total pasivos no corrientes | 3.667 |
| Total pasivos | 3.885 |

Patrimonio

| | |
|----------------------------------|----------------|
| Capital contable | 99.262 |
| (-) Pérdida del ejercicio | (182) |
| Total patrimonio | 99.080 |
| Total pasivo + patrimonio | 102.965 |

HACIENDA EL GRAN CHAPARRAL
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL (Sugerido)
AL 30 DICIEMBRE DE 2015
 Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Ingresos

| | |
|---|--------------|
| Venta de Productos Agrícolas - Leche | 717 |
| Venta de activos biológicos - Ganado en pie | <u>1.549</u> |
| Total ingresos | 2.266 |

Costos

| | |
|------------------------------|--------------|
| Costos de producción lechera | 1127 |
| Costos ganado de engorde | 526 |
| Total costos | 1.654 |

Utilidad Bruta de Operación **612**

| | |
|---------------------------------|------------|
| Gastos de operación | |
| Gastos de servicios | 81 |
| Gastos de administración | 219 |
| Utilidad de la operación | 313 |

| | |
|---|-------------|
| (+) Ingresos no operacionales | 280 |
| (-) Gastos no operacionales | 775 |
| Utilidad o pérdida del ejercicio | -182 |

Capítulo IV INFORME FINAL

4.1 Informe Técnico

Introducción

La hacienda El Gran Chaparral está dedicada a la explotación ganadera su principal actividad es la producción de leche. La problemática principal de la hacienda es que carece de procesos contables adecuados, lo que dificulta conocer los rendimientos de la gestión agrícola, así como también la valoración de los activos biológicos.

Revisión de bibliografía

En la presente investigación se empleó como referencias libros, normativas contables, artículos sobre agricultura entre otros, los cuales proporcionaron bases para desarrollar el proyecto.

Objetivo

Analizar los procesos contables de las actividades especializadas y su incidencia en la rentabilidad.

Justificación

El proyecto de investigación contribuirá a la implementación de procesos contables adecuados que permitan realizar la valoración de los activos biológicos proporcionando información relevante sobre la actividad productiva y comercial que oriente la toma de decisiones.

Actividades realizadas

Las actividades realizadas en la investigación se desarrollaron como sigue:

- Reunión con el Propietario y el Administrador para conocer acerca de las operaciones de la hacienda y su historia.
- Entrevista con el Propietario para recopilar información acerca del manejo de las operaciones y procedimientos contables.
- Entrevista con el Administrador para conocer si la hacienda lleva un proceso contable adecuado.
- Elaboración de ficha de observación acerca de los procesos contables.
- Recopilación de la información contable proporcionada por la hacienda.
- Revisión de las normativas en relación al tema investigado.
- Elaboración de estados financieros sugeridos.
- Análisis de la valoración de los activos biológicos.

Metodología de la investigación

Se empleó un enfoque cualitativo, como técnicas de investigación se utilizó la entrevista, ficha de observación, análisis documental, lo que ayudó a identificar la problemática dentro de la hacienda y de este modo presentar conclusiones y recomendaciones.

Se identificó los procesos contables de las actividades agrícolas que podría implementarse, y por consiguiente poder valorar los activos biológicos al valor razonable menos los costos hasta el punto de venta, a fin brindar información contable oportuna para uso interno y externo, favoreciendo una mejor gestión y rentabilidad.

Procesos contables

Activos

Inventarios

Existe un deficiente control de los activos, carecen de un inventario tanto de herramientas de trabajo e insumos como de medicina.

Activos Biológicos

El registro de los activos biológicos es escaso, se requiere el registro de la cantidad de los semovientes existentes, conocer sus características y sus cambios físicos propios de su naturaleza, así como su cambio de valor en un periodo específico de ser el caso, para poder realizar una valoración razonable de los mismos. Por consiguiente, se efectuó un levantamiento de información con los elementos y se realizó la valoración a valor razonable menos los costos hasta el punto de venta de acuerdo a los lineamientos de la Sección 34 Actividades Especializadas de las NIIF para PYMES.

Propiedad planta y equipo

Los activos fijos son las instalaciones, equipos, y terreno que posee la hacienda, para el cuidado, alimentación y crianza del ganado, es decir, comprenden el rubro de propiedades, planta y equipo. Se realizó una estimación de los valores de dichos activos, en base a la información proporcionada por el propietario, considerando la depreciación o deterioro de valor de éstos.

Terreno

El valor actual del terreno se estima en USD \$49 500 que corresponde a 45 hectáreas valoradas en USD \$1 100 cada una. Para conocer con certeza el valor razonable del terreno se requiere que un perito valuador realice el respectivo estudio y de esta manera se determine el valor de terreno.

Pasivos

Préstamo bancario

Al 31 de diciembre de 2015 la hacienda mantiene un pasivo con el Banco Nacional de Fomento, su saldo es de USD\$ 3666,66 el cual será cancelado en su totalidad en julio de 2016.

Patrimonio

Capital Contable

De acuerdo a la información proporcionada de la hacienda se determinó el patrimonio inicial en USD \$ 99 262.

Ingresos y Egresos

En cuanto a las operaciones comerciales no existe un registro regular de las mismas por lo que se realizó una estimación tanto de ingresos como egresos, de acuerdo a la información recopilada en la investigación.

CONCLUSIONES

La hacienda El Gran Chaparral, presentó dificultades al momento de realizar el diagnóstico inicial de la información. No poseen un manual de procedimientos contables, en el que se establezca los pasos a seguir para el registro de las operaciones. Aunque mantienen registros de ingresos y gastos, estos no se encontraban ordenados sistemáticamente por lo que se realizó la estimación de los mismos. Para las partidas de activo pasivo y patrimonio se realizó el levantamiento de información a fin de determinar la situación inicial y seguidamente realizar un proceso contable, y la valoración de los activos biológicos.

En cuanto a los gastos, la mano de obra representa el rubro más fuerte en el que se incurre para el desarrollo de las actividades de la hacienda, en tanto que los ingresos son ligeramente superiores a la totalidad de los gastos, por lo que la rentabilidad no es significativa. Se obtiene una pérdida del ejercicio, puesto que a la reducida utilidad de operación se le deduce gastos de servicios y la pérdida por muerte de un semoviente.

Existe una deficiente cultura contable por lo que carece de procesos contables adecuados, que permita la correcta valoración de los activos biológicos y la determinación de los resultados económicos de la gestión agrícola, limitando así una planificación óptima de los recursos.

RECOMENDACIONES

La contabilidad agrícola afirmada en las directrices proporcionadas por una norma de contabilidad internacionalmente aceptada, es una importante herramienta financiera que puede generar beneficios futuros, de modo que permita valorar la situación financiera de la hacienda y evaluar el emprendimiento de nuevos proyectos como transformar la materia prima en un producto terminado, o implementar nuevas líneas de producción. Ante las conclusiones expuestas anteriormente, pongo a consideración las recomendaciones siguientes:

- Considerar la implementación de la estructura organizacional diseñada en el proyecto.
- Elaboración de un Manual de procedimientos contables, el cual de una guía del tratamiento contable para cada partida de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.
- Se recomienda la utilización de los registros diseñados para el registro de

las operaciones.

- Utilizar el formato de control de producción diaria de leche presentado.
- Elaborar un formato para el control de inventarios de medicina, alimentos, suministros los cuales deben contener el detalle de cada elemento, entrada, salida y existencia.
- Elaboración de formatos de control insumos alimenticios y veterinarios ya que tienen relación directa con la producción y afectan al costo.
- Llevar un archivo en orden cronológico de la documentación soporte de las operaciones de la hacienda como facturas, comprobantes o reportes que proporcione facilidad al realizar el proceso contable.
- Considerar que los resultados obtenidos del ejercicio contable, se obtuvo una pérdida, es necesario tomar acciones encaminadas un mejor manejo de los recursos para lograr un desarrollo sostenible.
- Realizar un estudio para determinar los factores que afectan la productividad lechera, lo que será materia de investigación para especialistas en Zootecnia u otras especialidades afines.
- Considerar la venta de aquellos activos biológicos que han superado la vida útil productiva, esto es 6 años, por lo que estima el ingreso de USD \$ 5 421,47 con lo que se podría adquirir nuevos semovientes.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre Ormaechea, J. M. (2012). *Nueva Contabilidad General*. Madrid: Cultural, S. A.
- Alta Genetics. (25 de octubre de 2012). *Noticias alta*. Obtenido de <http://web.altagenetics.com>
- Bernal Torres, C. A. (2010). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Prentice Hall.
- Bravera, G. (2011). *Razas bovinas y bufalinas de la Argentina*. Río Cuarto: Imberti-Bavera.
- Calleja Bernal, F. J. (2013). *Costos*. México: Pearson Educación y Universidad de Sonora.
- Dirección General Adjunta de Planeación Estratégica y Análisis Sectorial . (s.f). <http://www.gbcbiotech.com>. Obtenido de <http://www.gbcbiotech.com/bovinos/industria/Bovino%20y%20sus%20derivados%20Financiera%20Rural%202012.pdf>
- FAO. (2006). *Depósito de documentos de la FAO*. Obtenido de <http://www.fao.org>
- Fierro Martínez, Á. (2015). *Contabilidad general con enfoque NIIF para las pymes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gómez Suárez, G. (marzo de 2005). Importancia de la contabilidad en el sector agrícola y ganadero. Santa Cruz, Bolivia: Universidad Autónoma "Gabriel René Moreno". Recuperado el 2016
- Gómez, G. (2005). *Importancia de la Contabilidad en el Sector Agrícola y Ganadera*.
- Grant Thornton. (Julio de 2011). *Superintendencia de Compañías*. (H. P. Casinelli, Productor) Obtenido de www.supercias.gob.ec: http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/GUIA%20RAPIDA%20DE%20NIIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20DIFERENCIAS%20CON%20NIIF%20FULL.pdf
- Guerra E. , G., & Aguilar V., A. (1995). *Glosario para administradores y economistas agropecuarios*. México: Editorial Limusa, S. A. de C. V.

UTEHA. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=IjP_vjJYeOcC&pg=PA175&dq=diccionario+agropecuario&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjU7__DvPfPAhVIOT4KHYQvAgwQ6AEIJzAD#v=onepage&q=diccionario%20agropecuario&f=false

Gutiérrez García, B. L., Kiedanski, F., & Ramos Naveiras, M. (s.f.).

Investigación. Obtenido de Jornadas académicas: <http://fcea.edu.uy>

Horngren, C. T. (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque Gerencial*. México: PEARSON EDUCATION.

IFRS Foundation. (s.f. de Junio de 2014). <http://www.ifrs.org/Pages/default.aspx>. Obtenido de <http://www.ifrs.org>

IFRS Foundation. (2015). Obtenido de www.ifrs.org: <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/PDFArchive?categoryId=120&sidebarCategoryId=430>

IFRS Foundation. (2016). Obtenido de www.ifrs.org.

Mendoza Roca, C., & Olson Ortiz, T. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Barranquilla: Editorial Universidad del Norte, 2016. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=CHY2DAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=estado+de+resultados+bajo+niif+pymes&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false

Paz Pérez, H. (2008). *Fundamentos de Contabilidad*. Guayaquil: MANGLAReditores.

PCR. (31 de Diciembre de 2014). www.ratingspcr.com. Recuperado el 20 de Mayo de 2016, de http://www.ratingspcr.com/uploads/2/5/8/5/25856651/sectorial_agr%C3%ADcola.pdf

Polimeni, R., Fabozzi, F., Adelberg, A., & Kole, M. (1997). *Contabilidad de costos*. Bogotá: McGRAW-HILL.

Pulido Herrera, J. (2002). *Atlas de los sistemas de producción bovina módulo Región Caribe*. Bogotá: Publicación de Corpoica Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, FEDEGAN -FNG y Colciencias . Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=SZH-BfmhGrAC&pg=PA82&dq=diccionario+agropecuario+bovino&hl=es&sa>

=X&ved=0ahUKEwits9DM1vfPAhWlgj4KHeqJAUQQ6AEIKTAD#v=onepage&q=diccionario%20agropecuario%20bovino&f=false

- R. G., E. N., & P. B. (2007). *Contabilidad administrativa*. México: McGRAW-HILL Interamericana.
- Ramirez, H., & Vanegas, B. (2009). *Gestión de los costos en las PYMES: problemática y alternativas de solución*. Bogotá: Universidad Libre.
- Real Academia Española. (s.f.). <http://dle.rae.es>. Obtenido de <http://dle.rae.es/?id=K36zJt3>
- Rodriguez Morales, L. (2012). *Análisis de estados financieros. Un enfoque en la toma de decisiones*. México: McGraw-Hill.
- Servicio de Rentas Internas. (s.f.). Obtenido de <http://www.sri.gob.ec>: <http://www.sri.gob.ec/de/32>
- Solo Contabilidad. (s.f.). Obtenido de <http://www.solocontabilidad.com/contenido/contabilidad-agricola>
- Torres Salazar, G. (2011). *Contabilidad, Costos y Presupuesto para gestión financiera*. Santiago de Chile: Legal Publishing.
- Torres, D. F. (1996). *Compilación de temas de: economía agraria y contabilidad agropecuaria*. Guayaquil.
- Ugalde Esquivel, G. (1986). *Administración de Empresas Agropecuaria*. San José, Costa Rica: Editorial Universidad Estatal a Distancia. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=jtMXvJgqAcIC&pg=PR6&lpq=PR6&dq=ugalde+esquivel+administracion+de+empresas+agricolas+fecha+editorial&source=bl&ots=pLQIvB7VKA&sig=mJA7uoStw4w5i82GZCKpDZ81LsU&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjC3YLnw-rPAhWEjz4KHT5IATkQ6AEIGjAA#v=on>
- Universidad Nacional Autónoma de México. (s.f.). Obtenido de Facultad de Medicina, Veterinaria y Zootecnia: <http://www.fm.vz.unam.mx/>
- Wikipedia. (s.f.). Obtenido de es.wikipedia.org: <https://es.wikipedia.org/wiki/Semoviente>
- Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá, Colombia: McGraw-Hill.

ANEXOS

Anexo No. 1: Modelo de Plan de cuentas sistema de codificación numérico decimal

PLAN DE CUENTAS

| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA |
|---------------|---|
| 1 | ACTIVO |
| 1.1 | ACTIVO CORRIENTE |
| 1.1.01 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO |
| 1.1.01.01 | <u>Caja</u> |
| 1.1.01.01.01 | Caja General |
| 1.1.01.01.02 | Caja chica |
| 1.1.01.02 | <u>Bancos</u> |
| 1.1.01.02.01 | Banco Nacional de Fomento |
| 1.1.01.02.02 | Coop. De Ahorro y Crédito Ltda. |
| 1.1.02 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR |
| 1.1.02.01 | <u>Cuentas por cobrar</u> |
| 1.1.02.01.01 | Clientes |
| 1.1.02.02 | <u>Documentos por cobrar</u> |
| 1.1.03 | PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES (-) |
| 1.1.04 | CUENTA PERSONAL |
| 1.1.05 | INVENTARIOS |
| 1.1.05.01 | <u>Inventario de alimentos</u> |
| 1.1.05.01.01 | Sal en grano |
| 1.1.05.01.02 | Melaza |
| 1.1.05.01.03 | Nutrientes |
| 1.1.05.02 | <u>Inventario de herbicidas y fertilizantes</u> |
| 1.1.05.02.01 | Herbicidas |
| 1.1.05.02.02 | Fertilizantes para pasto |
| 1.1.05.03 | <u>Inventario de medicinas</u> |
| 1.1.05.04 | <u>Inventario de Producción Lechera</u> |
| 1.1.06 | DETERIORO Y OBSOLESCENCIA DE INVENTARIOS |
| 1.1.06.01 | Pérdida por deterioro de valor |
| 1.1.06.02 | Obsolescencia de inventarios |
| 1.1.07 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) |

| | |
|---------------|---|
| 1.1.08 | IRF PAGADO |
| 1.1.09 | PAGOS ANTICIPADOS |
| 1.2 | ACTIVO NO CORRIENTE |
| 1.2.01 | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (PPE) |
| 1.2.01.01 | Terrenos |
| 1.2.01.02 | Edificios |
| 1.2.01.03 | Depreciación acumulada de edificios (-) |
| 1.2.01.04 | Corral embudo |
| 1.2.01.05 | Depreciación acumulada de corral embudo (-) |
| 1.2.01.06 | Reservorio de agua |
| 1.2.01.07 | Depreciación acumulada reservorio de agua (-) |
| 1.2.01.08 | Cerca eléctrica |
| 1.2.01.09 | Depreciación acumulada cerca eléctrica (-) |
| 1.2.01.10 | Herramientas |
| 1.2.01.11 | Depreciación acumulada de herramientas (-) |
| 1.2.01.12 | Vehículo |
| 1.2.01.13 | Depreciación acumulada de vehículo |
| 1.2.01.14 | Bomba de fumigar mochila |
| 1.2.01.15 | Depreciación acumulada bomba de fumigar mochila (-) |
| 1.2.01.16 | Montura |
| 1.2.01.17 | Depreciación acumulada de montura (-) |
| 1.2.01.18 | Mangueras de agua |
| 1.2.01.19 | Depreciación acumulada mangueras de agua |
| 1.2.03 | ACTIVOS BIOLÓGICOS |
| 1.2.03.01 | Vacas en producción de leche |
| 1.2.03.02 | Vaonas |
| 1.2.03.03 | Terneritas |
| 1.2.03.04 | Toros |
| 1.2.03.05 | Toretas |
| 1.2.03.06 | Terneros |
| 1.2.04 | DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS |
| 2 | PASIVO |
| 2.1 | PASIVO CORRIENTE |
| 2.1.01 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR |
| 2.1.01.01 | Cuentas por pagar |
| 2.1.01.01.01 | Proveedores |
| 2.1.01.01.02 | Otras cuentas por pagar |
| 2.1.01.02 | Documentos por pagar a corto plazo |

| | |
|------------------|---|
| 2.1.01.02.01 | Documentos por pagar c/p |
| 2.1.02 | IVA COBRADO |
| 2.1.03 | Impuesto a la renta por pagar |
| 2.1.04 | OBLIGACIONES A EMPLEADOS POR PAGAR |
| 2.1.05 | BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR |
| 2.1.06 | Ingresos percibidos por adelantado |
| 2.1.07 | PROVISIONES |
| 2.2 | PASIVO NO CORRIENTE |
| 2.2.01 | PRÉSTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO |
| 2.2.02 | INTERESES FINANCIEROS POR PAGAR |
| 2.2.02.01 | Intereses por pagar préstamo bancario |
| 3 | PATRIMONIO |
| 3.1 | CAPITAL |
| 3.1.01 | CAPITAL CONTABLE |
| 3.1.02 | UTILIDAD DEL EJERCICIO |
| 3.1.03 | PÉRDIDA ACUMULADA |
| 3.1.03.01 | Utilidad/Pérdida por venta de semovientes |
| 4 | INGRESOS |
| 4.1 | OPERACIONALES |
| 4.1.01 | <u>Ventas</u> |
| 4.1.02 | Venta productos agrícolas – Leche |
| 4.1.03 | Venta de activos biológicos - Ganado en pie |
| 4.2 | Ingresos extraordinarios |
| 4.2.01 | Venta de propiedad planta y equipo |
| 4.1.06 | Otros ingresos |
| 5 | COSTOS Y GASTOS |
| 5.1 | COSTOS |
| 5.1.01 | OPERACIONALES |
| 5.1.01.01 | GANADERÍA |
| 5.1.01.01.01 | Costo de producción lechera |
| 5.1.01.01.02 | Costo de producción ganado de engorde |
| 5.1.01.01.03 | Costo por alimentación de semovientes |
| 5.1.01.02 | MANO DE OBRA |
| 5.1.01.02.01 | Mano de obra directa |
| 5.1.01.02.02 | Obreros |
| 5.1.01.02.03 | Retenciones por pagar |
| 5.1.01.02.04 | Veterinario |
| 5.1.01.02.05 | Mano de obra indirecta |

| | |
|------------------|---------------------------------------|
| 5.1.01.02.06 | Empleado |
| 5.1.01.02.07 | Asesor de ganadería |
| 5.1.01.03 | COSTOS INDIRECTOS |
| 5.1.01.03.01 | Depreciación de activos fijos |
| 5.1.01.04 | DEVOLUCIÓN EN VENTAS |
| 5.1.02 | NO OPERACIONALES |
| 5.1.02.01 | Otros |
| 5.2 | GASTOS |
| 5.2.01 | OPERACIONALES |
| 5.2.01.01 | GASTOS DE SERVICIOS |
| 5.2.01.01.01 | Sueldos y salarios |
| 5.2.01.01.02 | Honorarios profesionales |
| 5.2.01.01.03 | Consumo energía eléctrica |
| 5.2.01.01.04 | Cuentas incobrables |
| 5.2.01.01.05 | Combustibles y lubricantes |
| 5.2.01.01.06 | Indemnizaciones |
| 5.2.01.01.07 | Papelería y suministros |
| 5.2.01.01.08 | Consumo agua potable |
| 5.2.01.01.09 | Telecomunicaciones |
| 5.2.01.01.10 | Viáticos |
| 5.2.01.01.11 | Seguridad y Vigilancia |
| 5.2.01.01.12 | Arriendos |
| 5.2.01.01.13 | Mantenimiento y Reparaciones |
| 5.2.01.01.14 | Depreciaciones |
| 5.2.01.01.15 | Aseo y Limpieza |
| 5.2.01.02 | GASTOS ADMINISTRATIVOS |
| 5.2.01.02.01 | Sueldos y salarios |
| 5.2.01.02.02 | Honorarios profesionales |
| 5.2.01.02.03 | Impuestos |
| 5.2.01.02.04 | Consumo energía eléctrica |
| 5.2.01.02.05 | Cuentas incobrables |
| 5.2.01.02.06 | Combustibles y lubricantes |
| 5.2.01.02.07 | Bonificaciones especiales a empleados |
| 5.2.01.02.08 | Papelería y suministros |
| 5.2.01.02.09 | Trámites legales |
| 5.2.01.03 | GASTOS DE VENTA |
| 5.2.01.03.01 | Sueldos y salarios |
| 5.2.01.03.02 | Honorarios profesionales |

| | |
|------------------|---------------------------------------|
| 5.2.01.03.03 | Impuestos |
| 5.2.01.03.04 | Consumo energía eléctrica |
| 5.2.01.03.05 | Cuentas incobrables |
| 5.2.01.03.06 | Combustibles y lubricantes |
| 5.2.01.03.06 | Bonificaciones especiales a empleados |
| 5.2.01.03.07 | Papelería y suministros |
| 5.2.01.03.09 | Trámites legales |
| 5.2.01.03.10 | Fletes |
| 5.2.01.04 | GASTOS FINANCIEROS |
| 5.2.01.04.01 | Intereses pagados préstamo bancario |
| 5.2.01.05 | GASTOS NO DEDUCIBLES |
| 5.2.01.05.01 | Multas |
| 5.2.01.05.02 | Otros Intereses |
| 5.2.02 | NO OPERACIONALES |
| 5.2.02.01 | GASTOS EXTRAORDINARIOS |
| 5.2.02.01.01 | Gastos por siniestros |
| 5.2.02.01.02 | Pérdida en Propiedad, planta y equipo |
| 5.2.02.01.03 | Pérdida por deterioro de activos |
| 5.2.02.01.04 | Pérdida por muerte de semovientes |
| 6 | RESULTADOS |
| 6.1 | PERDIDAS Y GANANCIAS |
| 6.1.01 | Pérdidas |
| 6.1.02 | Ganancias |

Anexo No. 2: Cuestionarios de entrevista

Cuestionario aplicado al Propietario

| | |
|--|--|
| Objetivo de la entrevista: | |
| Perfil del entrevistado: | |
| Fecha de entrevista: | |
| Cuestionario | |
| 1. ¿Qué tipo de ganadería desarrolla en su propiedad? | |
| 2. ¿Cuál es el tamaño de su propiedad? | |
| 3. ¿Cuál es el tamaño de su hato ganadero? | |
| 4. ¿El sector ganadero recibe apoyo del gobierno, les brinda subsidios? | |
| 5. ¿Considera que es rentable la actividad ganadera? | |
| 6. ¿Cómo lleva el proceso contable de la ganadería en relación a la producción de leche? | |
| 7. ¿La hacienda posee un manual de contabilidad? | |
| 8. ¿Qué conoce acerca de la Contabilidad de actividades especializadas? | |
| 9. ¿Usted cree que al implementar procesos contables le ayudaría a la hacienda a administrar de manera óptima los recursos económicos? | |
| 10. ¿Usted estaría de acuerdo que se implementara procesos contables para mejorar su rentabilidad? | |

Cuestionario aplicado al Administrador

| | |
|--|--|
| Objetivo de la entrevista: | |
| Perfil del entrevistado: | |
| Fecha de entrevista: | |
| Cuestionario | |
| 1. ¿Cuántas personas forman parte del personal y cuál es su función en la hacienda El Gran Chaparral? | |
| 2. ¿Cuáles considera usted que son los activos fijos que posee la hacienda? ¿Se les realiza algún tipo de mantenimiento? | |
| 3. ¿La hacienda tiene algún préstamo bancario o debe dinero a proveedores? | |
| 4. ¿Existe una lista de clientes determinada o cómo se realiza la venta de leche y de reses? | |
| 5. ¿Las ventas se realizan a contado o a crédito ¿Existe alguna política para cuentas por cobrar? | |
| 6. ¿Tiene algún tipo de convenio de pago con proveedores? | |
| 7. ¿Cuáles son los costos involucran la crianza del ganado? | |
| 8. ¿Cuáles son los costos que implican la producción de leche? | |
| 9. ¿Cómo se efectúa la fijación de precios y determinación de un margen de utilidad? | |
| 10. ¿Lleva algún registro para conocer el stock de materiales y medicina? | |
| 11. ¿Se ejecuta algún registro o control de las reses? | |
| 12. ¿Cuál considera usted que es el ingreso promedio mensual? | |

Anexo No. 3: Inventario de Activos Biológicos – Ganado Bovino

Inventario de activos biológicos - Vacas

| No | RAZA | CARACTERISTICAS | EDAD |
|----|-----------------------|---------------------------------|------|
| 1 | Brown Swiss cruzada | Blanca | 10 |
| 2 | Santa Gertrudis/común | Josca colorada | 4 |
| 3 | Santa Gertrudis/común | Negra corazón | 4 |
| 4 | Común | Café oscuro, cachona | 4 |
| 5 | Santa Gertrudis/común | Café con rojo | 3 |
| 6 | Holstein/común | Negra con blanco | 10 |
| 7 | Brown Swiss/Girolando | Amarilla cachona | 4 |
| 8 | Jersey/Sahiwal | Josca motonga | 10 |
| 9 | Común | Negra | 3 |
| 10 | Sahiwal | Negra cachona | 12 |
| 11 | Brown Swiss/ Sahiwal | Café oscuro | 4 |
| 12 | Brown Swiss cruzada | Café clara | 5 |
| 13 | Santa Gertrudis/común | Motonga colorada | 3 |
| 14 | Brahman | Café oscura | 3 |
| 15 | Brown Swiss/ Jersey | Café oscura Jacinta ceniza | 4 |
| 16 | Jersey cruzada | Amarilla motonga | 10 |
| 17 | Brown Swiss cruzada | Café claro, cacho quebrado | 10 |
| 18 | Brown Swiss cruzada | Café oscuro, motonga | 1.5 |
| 19 | Brown Swiss cruzada | Café oscuro | 3 |
| 20 | Brown Swiss/Holstein | Café oscuro | 4 |
| 21 | Común | Café oscura, cachona modelo | 4 |
| 22 | Brahman/Sahiwal | Negra capulí | 4 |
| 23 | Brown Swiss/ Jersey | Vaca búfalo, negra cacho virado | 5 |
| 24 | Brown Swiss/ Jersey | Amarilla | 4 |
| 25 | Brahman/Brown Swiss | Blanca | 3 |
| 26 | Brown Swiss Pura | Café claro, motonga | 10 |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda El Gran Chaparral.

La edad se presenta en años.

Inventario de activos biológicos - Vaconas

| No | RAZA | CARACTERISTICAS | EDAD |
|-----------|---------------------|------------------------|-------------|
| 1 | Brown Swiss cruzada | Café claro | 1 |
| 2 | Brown Swiss | Café claro | 2 |
| 3 | Brown Swiss cruzada | Café oscura | 1 |
| 4 | Brown Swiss | Café oscura | 2 |
| 5 | Brown Swiss cruzada | Café claro | 1.5 |
| 6 | Brown Swiss cruzada | Negra, oreja amarilla | 1.5 |
| 7 | Brown Swiss/Jersey | Negra con colorado | 2 |
| 8 | Brahman/Brown Swiss | Blanca | 2 |
| 9 | Brown Swiss | Café oscura | 2 |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda El Gran Chaparral.

La edad se presenta en años.

Inventario de activos biológicos - Terneras

| No | RAZA | CARACTERISTICAS | EDAD |
|-----------|------------------------|------------------------|-------------|
| 1 | Brown Swiss/ Holstein | Rosilla negra | 6m |
| 2 | Brown Swiss cruzada | Café clara | 4m |
| 3 | Brown Swiss/Brahman | Café oscura | 4m |
| 4 | Brown Swiss/Giro lando | Café oscura | 2m |
| 5 | Brown Swiss cruzada | Café oscuro | 4m |
| 6 | Brown Swiss cruzada | Café oscuro | 4m |
| 7 | Brown Swiss cruzada | Café oscura | 4m |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda El Gran Chaparral.

La edad está presentada en meses.

Inventario de activos biológicos - Toros

| No | RAZA | CARACTERISTICAS | EDAD |
|-----------|-------------|------------------------|-------------|
| 1 | Brown Swiss | Café oscuro | 5 |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda El Gran Chaparral.

La edad se presenta en años.

Inventario de activos biológicos - Toretos

| No | RAZA | CARACTERISTICAS | EDAD |
|-----------|-----------------------|-----------------------------|-------------|
| 1 | Brown Swiss/Jersey | Capuli negro motongo | 2.5 |
| 2 | Brown Swiss/Jersey | Café oscuro | 2.5 |
| 3 | Santa Gertrudis/común | Capuli negro | 2 |
| 4 | Brown Swiss cruzada | Café oscuro, bufalo motongo | 2 |
| 5 | Brown Swiss/Girolando | Capuli frente colorada | 2.5 |
| 6 | Brown Swiss cruzado | Negro pequeño | 2 |
| 7 | Brown Swiss cruzado | Capuli negro | 1.5 |
| 8 | Brown Swiss cruzado | Capuli negro | 1.5 |
| 9 | Brown Swiss cruzado | Capuli negro | 1.5 |
| 10 | Brown Swiss cruzado | Capuli negro | 1.5 |

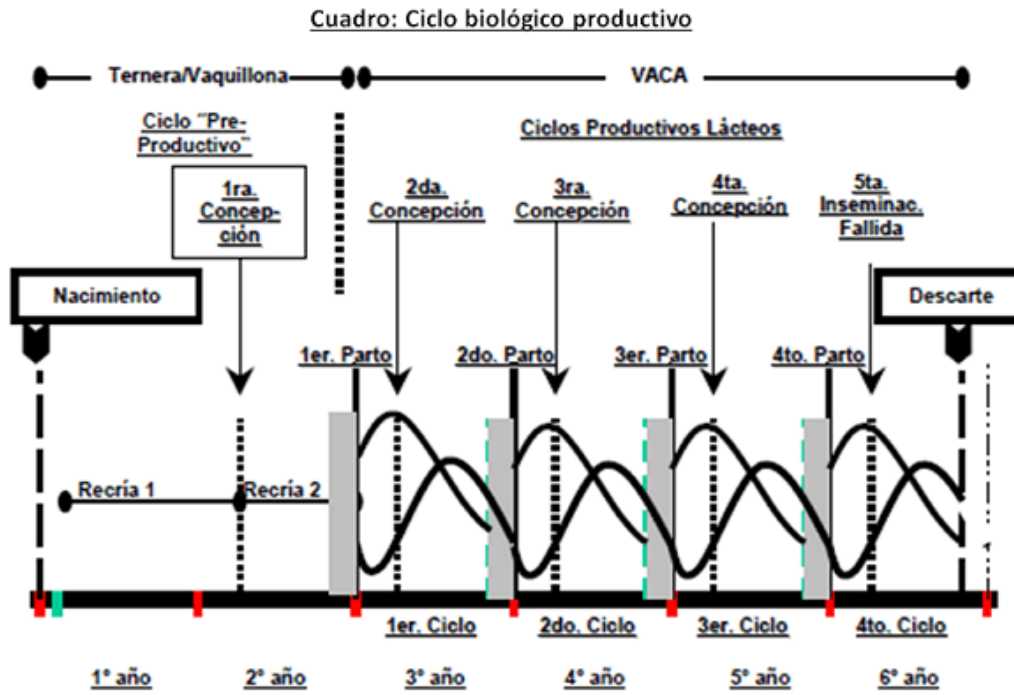
Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda El Gran Chaparral.
La edad se presenta en años.

Inventario de activos biológicos - Terneros

| No | RAZA | CARACTERISTICAS | EDAD |
|-----------|-----------------------|------------------------|-------------|
| 1 | Brown Swiss cruzada | Café oscuro | 4 m |
| 2 | Brown Swiss/ Jersey | Café oscuro | 4m |
| 3 | Brown Swiss/ Sahiwal | Café oscura | 4m |
| 4 | Brown Swiss/ Jersey | Café oscura | 5m |
| 5 | Brown Swiss cruzada | Café claro | 5m |
| 6 | Santa Gertrudis/común | Café oscuro | 5m |
| 7 | Brown Swiss cruzada | Café oscuro | 5m |
| 8 | Brown Swiss cruzada | Café oscuro | 4m |
| 9 | Brown Swiss cruzada | Café oscuro | 4m |

Nota: Elaborado por la investigadora, información recopilada de la hacienda El Gran Chaparral.

Anexo No. 4: Ciclo productivo del ganado lechero



Fuente: www.tambero.com

Anexo No. 5: Formato control de producción de leche

**HACIENDA EL GRAN CHAPARRAL
CONTROL DE PRODUCCIÓN DE LECHE**

Mes:

Año:

| Día | Vacas en ordeño | Litros producidos | Litros no vendidos | Litros vendidos | Precio Unitario | Total Ingresos |
|--------------|------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Total | | | | | | |

Anexo 6: Glosario

- **Desbaste:** Es la disminución de peso del animal que se ocasiona por la no disponibilidad comida, la excreción fecal y también urinaria al que es expuesto, por ejemplo, en la movilización desde la hacienda hasta el mercado para el sacrificio.
- **Doble propósito:** Constituye en un sistema en el cual se aprovecha la producción de bovinos tanto para generar leche como para disponerlos a la venta para carne, existen razas especiales para este tipo de ganadería.
- **Hato:** Referente al conjunto de ganado, ya sean estos de gran tamaño como el ganado equino, ganado bovino o los de tamaño menor como el ganado ovino, caprino, porcino, entre otros.
- **Hectárea:** Una hectárea es una superficie igual a 10 000 metros cuadrados, el término hectárea es usualmente empleado para definir grandes superficies de tierra.
- **Semoviente:** En el contexto económico se refiere al ganado en general o animales de cualquier especie.